

Tax Policy Group
915 SW Harrison St
Topeka KS 66612-1588
Nick Jordan, Secretary
Steve Stotts, Director



Phone: 785-296-3081
FAX: 785-296-7928
www.ksrevenue.org

Sam Brownback, Governor

NOTICE 16-2

CREDIT FOR WITHHOLDING TAX PAID BY A WORKER WHO DOES NOT HAVE A SOCIAL SECURITY NUMBER (FEBRUARY 29, 2016)

Advice has been requested regarding how a credit for withholding tax can be claimed on a Kansas income tax return by a worker who does not have a social security number.

There are a number of individuals living and working in Kansas who, because of their immigration status, have not been issued a Social Security number. Instead, the Internal Revenue Service has issued an Individual Taxpayer Identification number to these individuals. On its website at <https://www.irs.gov/Individuals/General-ITIN-Information> the IRS states, in part:

What is an ITIN?

An Individual Taxpayer Identification Number (ITIN) is a tax processing number issued by the Internal Revenue Service. IRS issues ITINs to individuals who are required to have a U.S. taxpayer identification number but who do not have, and are not eligible to obtain a Social Security Number (SSN) from the Social Security Administration (SSA).

ITINs are issued regardless of immigration status because both resident and nonresident aliens may have a U.S. filing or reporting requirement under the Internal Revenue Code.

Individuals must have a filing requirement and file a valid federal income tax return to receive an ITIN, unless they meet an exception.

What is an ITIN used for?

ITINs are for federal tax reporting only, and are not intended to serve any other purpose. IRS issues ITINs to help individuals comply with the U.S. tax laws, and to provide a means to efficiently process and account for tax returns and payments for those not eligible for Social Security Numbers (SSNs).

An ITIN does not authorize work in the U.S. or provide eligibility for Social Security benefits or the Earned Income Tax Credit.

Who needs an ITIN?

IRS issues ITINs to foreign nationals and others who have federal tax reporting or filing requirements and do not qualify for SSNs. A non-resident alien individual not eligible for a SSN who is required to file a U.S. tax return only to claim a refund of tax under the provisions of a U.S. tax treaty needs an ITIN.

Other examples of individuals who need ITINs include:

- A nonresident alien required to file a U.S. tax return
- A U.S. resident alien (based on days present in the United States) filing a U.S. tax return
- A dependent or spouse of a U.S. citizen/resident alien
- A dependent or spouse of a nonresident alien visa holder

How do I know if I need an ITIN?

If you do not have a SSN and are not eligible to obtain a SSN, but you have a requirement to furnish a federal tax identification number or file a federal income tax return, you must apply for an ITIN.

An individual who has been issued an ITIN may perform services for an employer and have federal and Kansas income taxes withheld from their paychecks. In order to verify the amount of tax withheld and allow the individual to claim a credit for the tax withheld on their individual income tax return the Department of Revenue must be able to match the identification number shown on the individual's federal and state income tax return with the identification number reported on the individual's federal Form W-2 Wage and Tax Statement. If these numbers do not match the Department will not allow a credit for withholding tax paid.

The Department has identified a number of cases where a return has been filed using an ITIN as the identification number, and the Form W-2 provided by the taxpayer to verify the amount of tax that has been withheld shows a Social Security number that does not belong to the taxpayer. In these cases the Department has disallowed any credit for withholding tax claimed by the taxpayer.

A taxpayer whose claim of credit for withholding tax has been disallowed may request the credit be allowed by providing documentation to correct or explain the discrepancy between the identification numbers shown on the income tax return and the Form W-2. This can be done by having their employer furnish the Department with either (1) a corrected W-2 (Form W-2c) which properly shows the taxpayer's ITIN as their identification number, or (2) a written statement from the employer which indicates the total amount of Kansas income tax withheld and the social security number under which the employer remitted the tax. The statement, which must be on the employer's business letterhead and signed by the owner or an officer of the business, should be formatted as follows:

[John Doe SSN], who is also known as [John Doe ITIN], worked for our company during the periods [dates of work], and tax in the total amount of [\$\$\$] was withheld from his salary or wages and remitted to the State of Kansas. This withholding tax was administered and reported under [John Doe SSN].

Upon receipt of this information the Department will verify its accuracy with the employer and determine whether credit for withholding may be allowed.

TAXPAYER ASSISTANCE

Additional copies of this notice, forms or publications are available from our web site, **www.ksrevenue.org**. If you have questions about this Notice, please contact:

Taxpayer Assistance Center
Kansas Department of Revenue
915 SW Harrison St., 1st Floor
Topeka, KS 66612-1588
Phone: 785-368-8222
Hearing Impaired TTY: 785-296-6461
Fax: 785-291-3614

Tax Policy Group
915 SW Harrison St
Topeka KS 66612-1588
Nick Jordan, Secretary
Steve Stotts, Director



Department of Revenue

Phone: 785-296-3081
FAX: 785-296-7928
www.ksrevenue.org

Sam Brownback, Governor

AVISO 16-2

CREDITO DE IMPUESTOS RETENIDOS PAGADOS POR UN TRABAJADOR QUE NO TIENE NUMERO DE SEGURO SOCIAL (Febrero 29, 2016)

Se ha solicitado asesoramiento con respecto a cómo un crédito para la retención de impuestos se puede reclamar en una declaración de impuestos de Kansas por obreros que no tienen número de seguro social.

Hay una serie de individuos que viven y trabajan en Kansas que, debido a su estado migratorio, no se le ha emitido un número de Seguro Social. En lugar de ello, el Servicio de Impuestos Internos (IRS) ha emitido un número de identificación del contribuyente individual a estos individuos. En su página web <https://www.irs.gov/Individuals/General-ITIN-Information> el IRS declara, en parte:

Qué es un ITIN?

Un número de identificación de contribuyente individual (ITIN) es un número de procesamiento de impuestos otorgado por el Servicio de Impuestos Internos. El IRS otorga los ITIN a individuos que están obligados a tener un número de identificación de contribuyente en los Estados Unidos, pero que no tienen, y no son elegibles para obtener un Número de Seguro Social (SSN) de la Administración de Seguro Social (SSA).

Los ITIN son emitidos sin importar el estado migratorio porque tanto residentes como extranjeros pueden tener un requerido de presentación de informes en los Estados Unidos bajo el Código de Impuestos Internos.

Individuos deben tener el requisito de presentar una declaración de impuestos federales válida para recibir un ITIN, a menos que cumplan alguna excepción.

Para que se usa el ITIN?

Los ITIN son para reportar tributarios federales solamente, y no pretenden servir ningún otro propósito. El IRS otorga los ITIN para ayudar a individuos cumplir con las leyes fiscales de los Estados Unidos, y para proporcionar una manera eficaz de procesar y contabilizar declaraciones y pagos de los que no son elegibles para Números de Seguro Social (SSN) .

Un ITIN no autoriza trabajar en los Estados Unidos o proporciona beneficios del Seguro Social o del Crédito por Ingresos ganados.

Quién necesita un ITIN?

El IRS otorga los ITIN a extranjeros y otros que tienen un requisito de reportar tributario o presentar una declaración de impuestos y no califican para un Seguro Social. Un individuo extranjero no-residente que no es elegible para un Seguro Social que está obligado a presentar una declaración de impuestos de los Estados Unidos sólo para reclamar un reembolso de impuestos bajo las disposiciones de un tratado tributario de los Estados Unidos necesita un ITIN.

Otros ejemplos de individuos que necesitan un ITIN incluyen:

- Un extranjero no residente requerido a presentar una declaración de impuestos de los Estados Unidos.
- Un residente de los Estados Unidos (basado en los días presentes en los Estados Unidos) presentando una declaración de impuestos de los Estados Unidos
- Un dependiente o cónyuge de un ciudadano/residente de los Estados Unidos
- Un dependiente o cónyuge extranjero no-residente que es un portador de visa

Cómo sé si necesito un ITIN?

Si usted no tiene y no es elegible para obtener un Seguro Social, pero usted es requerido proveer un número federal de identificación o presentar una declaración de impuestos federal, usted debe solicitar un ITIN.

Un individuo que se le ha emitido un ITIN puede realizar servicios para un empleador y tienen impuestos federales y de Kansas retenidos de sus salarios. Con el fin de verificar la cantidad de la retención y permitir al individuo a reclamar un crédito por el impuesto retenido en su declaración de impuestos el Departamento de Revenue debe poder verificar el número de identificación que aparece en la declaración de impuestos federales y estatales del individuo con el número de identificación federal en la Forma W-2 de salario e impuestos del individuo. Si estos números no coinciden, el Departamento no permitirá un crédito por la retención de impuestos pagados.

El Departamento ha identificado una serie de casos en los que la declaración de impuestos se ha presentado usando un ITIN como el número de identificación y el Formulario W-2 proporcionada por el contribuyente para verificar la cantidad de impuestos que ha sido retenido muestra un número de Seguro Social que no pertenece al contribuyente. En estos casos, el Departamento ha rechazado cualquier crédito por la retención de impuesto reclamado por el contribuyente.

Un contribuyente cuya demanda de crédito por las retenciones que se ha anulado, podrá solicitar el crédito que se le permita al proporcionar la documentación para corregir o explicar la desigualdad entre los números de identificación mencionados en la declaración de impuestos y el Formulario W-2. Esto se puede hacer por tener a su empleador, proporcionar a el Departamento, ya sea con (1) una W-2 corregida (Formulario W-2c), que muestra adecuadamente el ITIN del contribuyente como su número de identificación, o (2) una declaración escrita del empleador que indica la cantidad total de impuestos retenidos para Kansas y el número de seguro social del cual el empleador remite el impuesto. La declaración, que debe ser en papel membretado de la empresa del empleador y firmado por el propietario o por un oficial de la empresa, debe tener el siguiente formato:

[Su Nombre y SSN], que también se conoce como [Su nombre y ITIN], trabajó para la compañía durante los períodos [fechas que trabajo], y el impuesto en la cantidad total de [\$\$\$] fue retenido de su sueldo o salario y remitido al Estado de Kansas. Esta retención se administró y se reporto bajo [Su Nombre y SSN].

Al recibir esta información, el Departamento verificará su precisión con el empleador y determinara si el crédito para la retención puede ser permitido.

TAXPAYER ASSISTANCE

Copias adicionales de este aviso, formas o publicaciones están disponibles en nuestro sitio web, www.ksrevenue.org. Si tiene alguna pregunta acerca de este aviso, por favor, comuníquese con:

Taxpayer Assistance Center
Kansas Department of Revenue
915 SW Harrison St., 1st Floor
Topeka, KS 66612-1588
Phone: 785-368-8222
Hearing Impaired TTY: 785-296-6461
Fax: 785-291-3614