

# 美国国税局发布州税款指南来帮助纳税人

IR-2023-23, 2023年2月10日

华府 — 美国国税局今天针对21个州于2022年所支付的特殊款项的联邦税状况, 作出了详细阐述。

为了健全的税收管理和其它因素, 国税局已确定许多州的纳税人无需在2022年的税表中申报这些款项。

在核查期间, 国税局决定不会对一般福利和救灾相关款项的可征税性进行质疑。这意味着以下州的民众无需在2022年税表中申报这些州付款: 加州、科罗拉多州、康涅狄格州、特拉华州、佛罗里达州、夏威夷州、爱达荷州、伊利诺伊州、印第安纳州、缅因州、新泽西州、新墨西哥州、纽约州、俄勒冈州、宾州和罗德岛。阿拉斯加州也在此组之列, 但请参阅下文以了解更多详细信息。

此外, 佐治亚州、马萨诸塞州、南卡罗来纳州和弗吉尼亚州的许多民众如果满足特定要求, 从联邦税目的出发, 其州政府的付款不会算作收入。对于这些个人, 如果付款是已支付州税的退税, 并且收款人申请了标准扣除或逐项扣除但未获得税收福利, 则从联邦税目的出发, 州付款不包括在内。

国税局感谢纳税人、税务专业人士、软件公司和州税务管理者的耐心等待, 让国税局和财政部可以来解决这一独特而复杂的情况。

国税局了解某些州涉及与2022年新冠疫情及其相关后果有关的特殊退税或付款的问题。各种州项目在2022年分发了这些款项, 而围绕联邦所得税目的如何处理这些款项的规则非常复杂。虽然一般来说, 出于联邦税收的目的, 各州支付的款项可计入收入, 但各州在2022年支付的许多款项也有例外情况。

为了帮助收到这些款项的纳税人及时申报, 国税局提供以下附加信息。

已缴纳的州税的退税

如果付款是已支付的州税的退税, 并且收款人申请了标准扣除或逐项扣除但没有获得税收福利(例如, 因为适用了10,000美元的税收减免限额), 则该付款从联邦税目的出发, 不包括在收入中。

以下各州在2022年的付款属于此类, 并且出于联邦税目的将被排除在收入之外, 除非收款人在扣除税款的那一年获得了税收福利。

- 乔治亚州
- 马萨诸塞州
- 南卡罗来纳州
- 弗吉尼亚州
- 一般福利和救灾款项

如果付款是为了促进一般福利或作为救灾付款, 例如与新冠疫情相关, 从联邦税目的出发, 根据一般福利原则或作为合格的救灾付款, 它可以从收入中排除。确定付款是否符合这些例外情况是一项复杂的、基于大量事实的调查, 取决于许多因素的考量。

国税局复核了2022年各州可能属于这些类别的付款类型, 考虑到出于联邦税目的确定这些付款处理方式的复杂的具体事实, 以及目前试图提交联邦所得税表的个人所需的确定性和清晰度, 国税局在两者之间进行了平衡后作出决定, 为了健全税收管理的最佳利益, 并且考虑到新冠疫情紧急状态将于2023年5月结束, 这个问题仅适用于2022纳税年度, 如果纳税人出于联邦所得税的目的未将其中一项付款的金额计入其2022年的收入中, 国税局将不会质疑将2022年的付款视为可排除在原始或修正税表中的收入之外。

来自以下州的付款属于此类, 国税局不会质疑在2022年从联邦所得税目的出发, 将这些付款视为可排除在外的处理方式。

- 阿拉斯加州 [仅适用于除年度永久基金分红外收到的补充能源救济付款。]
- 加州
- 科罗拉多州

康涅狄格州  
特拉华州  
佛罗里达州  
夏威夷州  
爱达荷州  
伊利诺伊州 [伊利诺斯州和纽约州发放了多笔付款, 其中一笔付款均属于退税, 应按上述方式处理, 其中一笔付款属于救灾付款类别。]

印第安纳州  
缅因州  
新泽西州  
新墨西哥州  
纽约州2  
俄勒冈州  
宾州  
罗德岛  
有关此规则适用的特定款项列表, 请参阅此图表(英文)。

其它款项  
出于联邦所得税的目的, 各州可能已经支付的其它款项通常包含在收入中。这包括阿拉斯加州永久基金分红的年度付款以及各州作为对劳动者的补偿而支付的任何款项。

# 国税局新功能允许电子申报修正税表的纳税人选择经转帐直接存款来加速退税

IR-2023-22, 2023年2月9日

华府 — 作为最近为纳税人所作出的改进, 美国国税局今天宣布, 纳税人以电子方式提交表格1040-X, 修正后的美国个人所得税申报表, 将首次能够选择经转帐直接存款来获得退税。过去, 向国税局提交表格1040-X的纳税人, 只能等待收到纸质支票的退税, 这个步骤增加了修正税表过程的时间。现在, 任何以电子方式提交表格1040-X的民众都可以选择经转帐直接存款, 并输入他们的银行或金融机构信息, 来更快地接收退税。每年, 纳税人提交的修正税表总共有大约300万份。

“这对纳税人来说是一个巨大的胜利, 也是国税局转型以改善纳税人体验的又一成就。”美国国税局代理局长 Doug O' Donnell 表示, “这一重要更新将缩短退税时间, 并减少提交修正税表民众的不便。我们一直鼓励大家尽可能地使用经转帐直接存款。纳税人能迅速收到退税, 且不必担心纸质支票丢失或被盗, 何乐而不为。”

国税局于2020年开始以电子方式接受表格1040-X, 但直到现在才提供经转帐直接存款作为接收退税选项。国税局系统更新后, 提交修正税表的民众, 现在可以像提交原始税表1040表格的民众一样, 来享受

经转帐直接存款所带来的速度与安全。如果纳税人是使用报税软件提交的原始税表, 并且软件制造商提供相关服务的话, 纳税人可以提交电子表格1040-X。

这是国税局在这个报税季为改善服务而采取的最新举措。利用《通货膨胀削减法案》的部分拨款, 国税局已经聘请了5,000多名新的电话专员, 并且正在为国税局纳税人协助中心(TAC)增添人手。国税局还计划在2月至5月的4个星期六在全美数十个纳税人协助中心提供特殊服务时段。

无论纳税人如何提交修正税表, 他们仍然可以使用“我的修正税表在哪里?”在线工

具来查询状态。纳税人仍然可以选择提交纸质版本的表格1040-X以及接收纸质支票。他们应按照准备和提交纸质表格的说明进行操作。如果提交的是纸质修正税表, 则无法使用经转帐直接存款。

目前处理纸质和电子提交的修正税表的时间均超过20周, 因为处理修正税表仍然是一个手动过程, 即使是以电子方式提交的。但是, 以电子方式提交可以去除邮寄时间, 而且在电子提交的表格中包含经转帐直接存款信息提供了一种便捷、安全的方式来更快地接收退税。



## 嘉盟地产 UnionPlus Realty

全职房地产经纪人  
MD、VA、DC 执照

1-084





# 王志浩

Owner/Principal Broker

公司: (301)309-8859    手机: (202)276-6928  
 传真: (301)738-8158    免费: 1-800-908-5188  
 email: hallwang1688@yahoo.com    维州: (703)688-3298

## 服务特点

- 二十年以上房地产买卖经验
- 在全部买卖过程亲自把关
- 多项优惠购屋计划
- 客户换房时卖房本人只收1%佣金
- 第一次买房者将获免费赠送本人执笔的买房必读宝典《购屋指南》

地址: 751 Rockville Pike, #27-B, Rockville, MD 20852    本公司诚征经纪人, 全职、半职均可



# 叶黎

Li Ye  
Broker/Owner  
202-271-8066 (C)  
301-292-1000 (公司)  
E-mail: liye@remax.net  
Licensed in MD, VA and DC



## 华府首家华人创办的RE/MAX房地产公司诚聘新经纪人

- 诚邀房产经纪加盟
- 全国联网, 环球客源
- 免费定制个人网页
- 定期业务培训
- 交流成功案例
- 一流办公设施
- 专业规范管理





Samantha He 何青  
240-686-5588  
samantha.q.he@gmail.com



Jay Yu 余海豪  
301-529-3985  
Yujayhomes@gmail.com



Ana Maria Carretero  
301-740-5488  
amcarr07@yahoo.com



Betty Tang  
240-988-6110  
chengbettytang@gmail.com



Elaine Wu  
240-704-2008  
elainewu.realty@gmail.com



Jing Liu 刘景  
301-215-0629  
jingliuhomes@gmail.com

地址: 17B Firstfield Rd., Ste 208, Gaithersburg, MD 20878

## 鸿运贷款公司

FORTUNE MORTGAGAE  
CO. (NMLS# 201418)  
PRESIDENT 王立明 (NMLS# 206213)  
JOE WANG TEL: 301-309-1818

## 各类房屋贷款

信用第一 文件保密 快捷通过  
最新推出适合医生职业的贷款项目  
5% down, no MI, no Point,  
3.125% for 5yr Arm  
另有 80/20 100% LTV 产品, \$0 首付, no MI