



报税季指南：提交2022年税表的注意事项

IR-2023-32, 2023年2月22日

华府 — 随着2023年报税季如火如荼地进行,国税局提醒纳税人收集必要的信息并访问IRS.gov获取更新的资源(英文)和工具,从而帮助完成2022年的税表。

本新闻稿是“报税季指南”系列的一部分,是帮助纳税人提交准确税表的有用资源。更多的指南可在第17号出版物《您的联邦所得税(适用于个人)》中找到。

报税前需要考虑的事项

纳税人应等到收到所有适当的税务文件后再提交税表,否则可能会因出错而导致延误。

纳税人还应该仔细检查他们的文件。如果任何信息不准确或缺失,应立即联系付款人进行更正或确保发行人有他们当前的邮寄地址或电子邮件。

创建国税局在线帐户可以帮助纳税人安全地访问有关其联邦税务帐户的信息,包括付款、税务记录等。

整理有序的税务记录使准备一份完整且准确的税表变得更加容易,并且可以帮助纳税人发现被忽视的扣除或优惠抵免。

拥有个人报税识别号码(ITIN)的纳税人,如果该号码已过期并且需要在联邦税表上使用,可能需要进行更新。如果纳税人不更新快过期或已过期的ITIN,国税局仍然可以接受他们的税表,但可能会延迟处理或付款。

2022纳税年度优惠抵免与扣除的改变

与2020年和2021年不同,2022年没有新的刺激计划补助金,因此纳税人不应期望在2023年的退税中获得额外付款。

但是,纳税人可能仍然符合暂时扩大的保费税额抵免

优惠(英文)的资格,这是一种可退税的抵免优惠,可帮助符合条件的个人和家庭支付通过健康保险市场购买的健康保险的保费。要获得此抵免优惠,纳税人必须满足特定要求(英文)并将表格8962《保费税额抵免优惠》(英文)与税表一起提交。

此外,根据《2022年通货膨胀削减法案(英文)》,申请清洁能源车辆抵免优惠(英文)的资格规定也发生了变化。

一些税务优惠抵免恢复到了2019年的水平。这意味着与上一个纳税年度相比,纳税人收到的退税可能会少得多。

变化包括低收入家庭福利优惠(EITC)、子女税优惠(CTC)和儿童与被抚养人看护费用优惠的金额,将恢复到新冠疫情之前的水平。

对于低收入家庭福利优惠,没有子女的符合条件的纳税人,如果在2021年收到大约1,500美元,现在将在2022纳税年度获得500美元。

那些在2021年为每位被抚养人获得3,600美元子女税优惠的人,如果符合条件,将在2022纳税年度为每位被抚养人获得2,000美元。

儿童与被抚养人看护费用优惠将从2021年的最高8,000美元降至2022年的最高2,100美元。

最后,没有逐项扣除而是采用标准扣除的纳税人,今年无法扣除其慈善捐赠。

申报1099-K的过渡年

什么算作收入或税收的计算方式没有变化,包括出售个人资产的收入。纳税人必须在税表上报告所有收入,除非法律将其排除在外。

《表格1099-K,支付卡和第三方网络交易(英文)》是国

税局的税务资料申报表,用于报告某些支付交易并有助于改进自愿纳税的执行。纳税人使用此税务资料申报表以及其它的税务记录,来确定其正确的纳税义务。2022年的表格1099-K应该在2023年1月31日之前提供给收款人。

《2021年美国救援计划法案》更改了第三方结算组织(TPSO)的报告门槛,包括支付应用程序和在线TPSO。新的门槛要求报告每年超过600美元的交易;改变了之前每年超过20,000美元和超过200笔交易的门槛。TPSO需要报告商品和服务的付款。

2022年12月23日,国税局宣布2022日历年将被视为600美元降低的报告门槛的过渡年。

尽管对于TPSO的表格1099-K降低的申报规定被延迟了,但一些人可能仍会收到表格1099-K,而他们过去没有收到过该表格。有些人可能会收到1099-K表格,有些人可能因销售个人物品或是出错的情况而收到了表格1099-K(比如,朋友和家人之间的交易或费用分摊)。

作为礼物收到的款项或用于偿付共享餐食或是租金的款项,不应在表格1099-K上申报。付款应标明它们是针对家人和朋友的个人付款还是用于商品和服务的商业交易。

如果1099-K上的信息不正确,纳税人应立即联系付款人。付款人的姓名显示在表格的左上角。纳税人应将付款人的所有往来信件的副本留作记录。

如果收到错误的表格1099-K并且无法获得更正的表格1099-K,请按照国税局更新指南《了解您的表格1099-K》进行操作。

国际申报人在使用免费报税可填写式表格时的常见错误

国税局税务提示 2023-23

2023年2月22日

免费报税可填写式表格(英文)是纳税人可以免费在线填写和提交的电子联邦税表,让他们能够:

选择需要的所得税申报表。

在线输入他们的税务信息。

以电子方式签署并提交税表。

打印他们的税表留作记录。

国际申报人也可以享受免费报税可填写式表格的好处。但是,国际申报人应格外小心,避免在填写这些表格时发生的常见错误(英文)。这些错误可能导致传送失败、税表被拒或造成创建或访问帐户时的问题。

以下是国际申报人在使用这些表格时犯的一些常见错误。

特殊字符、连字符和空格

创建帐户或在表格中输入信息时,请勿输入任何连字符或特殊字符(如ñ、ü、ó),也不要名字或姓氏中留空格。

国际地址

许多表格要求纳税人使用美国邮寄地址。输入国际地址,包括军事地址、APO、DPO和FPO,可能会导致税表被拒。很遗憾的是,这个问题没有通用的解决方案。

国际电话号码

创建帐户时使用美国电话号码。使用国际电话号码的申报人可能无法创建、访问或恢复他们的帐户。

某些表格只接受10位数字,如果国际申报人无法获得美国电话号码,则不应使用这些表格。

美国境外的银行

经转帐直接存款仅适用于只位于美国的银行账户。

国税局直接付款需要美国银行机构识别码。

如果国际申报人在一家有美国分支机构的国际银行开

设帐户,该银行或许能够提供美国银行机构识别码。

电子报税不支持或禁用的表格

所有纳税人在开始报税前都应该熟悉他们所需的表格。这将帮助他们了解有关表格的信息及其限制(英文),因为有的表格可能无法电子申报。

国际申报人最常见的不支持或禁用的表格例子包括:

表格1116《国外税收抵免优惠》

表格2350《申请延期提交美国所得税申报表》

表格2555《国外所得收入》

《国外雇员补偿表格》

更多信息:

逐行帮助您完成免费报税可填写式表格(英文)

外国电子付款

订阅国税局税务提示(英文)

国税局为纳税人扩展安全数字通信

FS-2023-05, 2023年2月

美国国税局利用科技为纳税人或其税务专业人士提供了一种更有效的方式来在线提交文件,从而无需将文件邮寄给国税局。

为了帮助大家了解这项新功能,国税局提供了有关这项重要的省时新举措的更多详细信息。

国税局文件上传工具通过向特定纳税人提供一个URL和一个限时的独特访问代码,使其可进行数字通信,上传文件到国税局。此功能使用权限是由国税局发起,也不适用于某些文件,例如需要亲笔签名的文件。

九种通知已被纳入;未来将陆续增加

2023年年初,国税局开始将在线通信作为九种CP系列通知的一个选项,每年可能影响超过500,000名纳税人。收到以下带有链接和访问代码的通知的纳税人可以选择上传他们的文件:

CP04(英文),有关战区状态。

CP05A(英文),与退税相关的信息请

求。

(下转第14版)

CP06(英文)和CP06A,有关保费税额抵免优惠。

CP08(英文),有关子女税优惠。

CP09(英文),有关申请低收入家庭福利优惠。

CP75(英文),有关低收入家庭福利优惠。

CP75a(英文),有关低收入家庭福利优惠。

CP75d(英文),有关低收入家庭福利优惠和其它抵免。

此外,国税局还确定了可能适用此类安全数字通信的53种其它通知。国税局将评估纳入这些通知的可行性,并继续查看可提供此在线功能的其他合适的通知。

这个过程是如何运作的

通知告知纳税人,“自本通知之日起30天内,使用文件上传工具将您的文件发送给我们。”它包括链接和一个独特的访问码。

纳税人可以在任何浏览器中打开链接,

然后输入他们的独特代码、名字和姓氏以及社会安全号码、个人报税识别号码或雇员身份识别号码。

然后纳税人可以安全地上传文件的扫描件、照片或电子副本(每个文件最大15MB,最多40个文件)。

纳税人获得国税局已收到其文件的确认,负责处理该案件的国税局员工可以管理传送的文件。

让纳税人和税务管理获益

纳税人能够与国税局进行安全通信,不但减轻了他们的通信负担,支持了税务合规,还提供了一种将文件立即送达国税局的方式。这与国税局对纳税人权利法案的重视相一致,因为它提供了及时优质服务并且增强了纳税人在任何国税局流程中的知情权。

对于国税局工作人员来说,文件上传工具减少了收到的纸质信件,并减少回复纳税人文件所需的处理时间,可更为有效地帮助纳税人。

如何使用该工具

国税局通过发送带有链接和唯一访问码的通知来开启纳税人数字访问这一过程。

纳税人必须使用提供的链接,输入10位数的字母数字代码,并提供他们的名字和姓氏以及下列之一:

社会安全号码

个人报税识别号码

雇员身份识别号码

然后,他们可以上传JPEG、PNG或PDF格式的扫描件、照片或电子副本,每个文件的最大为15MB。纳税人最多可以上传40个JPEG、PNG或PDF,后者每个不得超过120页。负责案件的国税局工作人员可无限期地访问纳税人的文件,直到工作人员收回这些文件,届时文件将被存档180天,然后从系统中删除。

未来计划

国税局计划将此功能扩展到额外的通知以及和纳税人的实时互动,包括通过电话和面对面的互动。目标是让与纳税人有直接接触的国税局员工能够尽可能地将安全数字通信作为一个选项提供给纳税人。