



## 国税局4月8日在多处纳税人协助中心提供周六特别帮助,无需预约

华府 — 伴随4月18日联邦报税截止日的临近,美国国税局宣布将于本周六4月8日在全国范围内开放多个纳税人协助中心(TAC),提供面对面的帮助(英文)。此特别周六服务时段为上午9点到下午4点。

国税局计划在5月13日再次开放一个特别周六服务时段。

“在这些特别开放时段,纳税人无需预约,即可获得关于许多税务问题的面对面帮助。”国税局工资与投资部门负责人兼纳税人体验官Ken Corbin表示,“这些额外的周末时段是为了让美国纳税人能够以对他们来说最便捷的方式来有效地解决税务账户问题。”

通常,这些中心在正常工作日开放,民众需要预约服务。但在这些周六特别时段,民众无需预约,除了现金付款外,办公点正常提供的所有服务都可获得。请记住,这些中心不提供报税服务,请参考以下选项来获得报税帮助。

### 提供的服务

联系您当地的国税局办事处网页列出了特定纳税人协助中心所提供的所有服务项目。

如果来访者对税单或国税局审计有疑问,或者需要帮助解决税务问题,国税局专

门从事这些服务的工作人员会提供帮助。如果这些工作人员无法提供相关服务,中心会为民众进行转介来获得帮助。国税局纳税人辩护服务处(英文)的工作人员也可以协助解决某些问题。

电话翻译服务提供多种语言的专业外语口译。对于需要手语翻译服务的听障人士,国税局工作人员会安排稍后日期的预约。或者,这些民众可以致电 TTY/TDD 800-829-4059 进行预约。

有关特别周六开放时段的更多信息,请访问 IRS.gov/saturdayhours (英文)。有关最常见客户服务主题一览,请参阅第5136号出版物《国税局服务指南》(英文)

来之前请做好准备

来访的民众应携带以下文件:

有效的政府签发的带照片的身份证件,他们自己和所有家庭成员的社会安全卡或个人报税识别号码ITIN,包括他们的配偶和被抚养人(如果适用),

收到的任何国税局信件或通知,以及相关文件,

对于身份验证服务,两种形式的身份证明和相关年度的税表副本(如果有提交)。

在您访问时,国税局工作人员或许还会要求您提供以下信息:

当前的邮寄地址,

税表上所提供银行账户信息的证明,用于通过转账直接存款接收付款或退税。

准备税表的几种选项

虽然国税局纳税人协助中心不提供报税服务,但会提供当地免费报税选项信息。纳税人还可以使用以下服务来获得帮助:

1.符合条件的个人或家庭可以在免费报税服务(VITA)或老年人税务辅导(TCE)站点获得免费的报税帮助。要找到最近的免费报税帮助,请使用VITA定位器工具(英文)或致电800-906-9887。

2.要查找AARP税务帮助站点,请使用AARP站点定位器工具(英文)或致电1-888-227-7669。

3.任何在2022年收入不超过73,000美元的个人或家庭,都可以通过国税局免费报税项目来免费使用税务软件。该项目提供英语和西班牙语的产品。

4.MiTax(英文)是国防部的一个项目,提供免费报税软件来电子申报联邦税表和最多三个州的所得税表。它适用于所有军人和一些退伍军人,没有收入限制。

IRS.gov 提供24/7全天候帮助

国税局鼓励大家在前往办公点之前浏览IRS.gov上的信息。这是获得所需帮助的最快、最简单的方式。

最快、最简单的方式。

民众可以了解到许多可用于在线解决常见税务问题的自助服务工具和资源。其中包括国税局身份保护服务、申请个人报税识别号码(ITIN)、退税、誊本和付款选项。

访问www.irs.gov了解更多信息。可用资源包括:

我的退税在哪里?,查看退款状态和预计送达日期。

直接付款,通过支票或储蓄账户免费支付税款或预估税款。

联邦电子缴税系统,个人或企业可以支付所有类型的联邦税款。

在线付款协议,设置分期付款来支付所欠税款。

我的修正税表在哪里?,追踪修正税表状态。

交互式税务助手和常见问题解答(英文),获得许多税法问题的答案。

所有国税局表格和出版物(英文),查找并下载当前的税表、说明和出版物。无法上网的民众可以拨打800-829-3676来订阅邮寄的税表。

## 美国国税局为2023年“肮脏十二条骗术”清单活动划上句点;提醒纳税人和税务专业人士即使在报税季过后仍需警惕诈骗和骗局

华府 — 美国国税局为2023年度“肮脏十二条骗术”税务诈骗清单活动划上句点,提醒纳税人、企业和税务专业人士全年都要提防这些骗局,而不仅仅是在报税季。

报税季期间,当大家在准备税表时,这些骗局尤为猖獗。实际上,这些骗局全年都可能发生,因为骗子会想方设法窃取金钱、个人信息、数据等。

为了帮助大家提防这些骗局,国税局和安全峰会合作伙伴提供了一份概述,回顾了今年“肮脏十二条骗术”中的各种骗局。

“诈骗者一直在想尽各种方法试图从纳税人那里窃取信息。”国税局局长Danny Werfel表示,“大家应该保持警惕,避免通过电话、电子邮件或社交媒体分享敏感的个人数据,以防卷入这些骗局。请记住,如果一项税务交易听起来好得令人难以置信,请保持警惕。”

国税局、州税务机构和全美税务行业(包括税务专业人士)以安全峰会的形式合作,自2015年以来采取了许多措施,提醒民众注意报税季及之后可能增加身份盗窃风险的常见骗术和骗局。安全峰会倡议(英文)致力于保护纳税人、企业和税务系统免受诈骗者和身份窃贼的侵害。

清单中的一些项目是新的,另外一些则是再次上榜。虽然这份清单不是法律文件或机构执法重点的正式清单,但它旨在提醒纳税人和税务专业人士提防各种骗术和骗局。

### 2023年肮脏十二条骗术总结:

#### 员工留任税收抵免申请

纳税人应警惕诈骗者就员工留任税收抵免ERC(英文)相关大额退税的大肆宣传推广。此警告的发出是因应推广人诱使不符合条件的人申请该抵免的猖狂企图。国税局重点强调这些通过广播和网络大肆兜售员工留任税收抵免相关退税的推广人骗局。这些推广可能基于与抵免资格和计算相关的不准确信息。此外,其中一些广告仅仅是为了收集纳税人的个人身份信息,以换取虚假承诺。诈骗者随后利用这些信息进行身份盗用。

#### 网络钓鱼和钓鱼短信

纳税人和税务专业人士应警惕这些冒充税务和金融领域合法机构(包括国税局和各州)的虚假通讯。这些消息以未经请求的短信(钓鱼短信)或电子邮件(网络钓鱼)的形式送达,来引诱毫无戒心的受害者提供可能导致身份盗用的有价值的个人和财务信息。国税局开启大多数联系是通过普通邮件,绝不会通过电子邮件、短信或社交媒体

就账单或退税问题来与纳税人取得联系。

来自第三方诈骗者的在线帐户帮助

骗子伪装成可提供帮助的第三方,提出要帮助在IRS.gov上创建纳税人的国税局在线帐户。实际上,纳税人不需要任何帮助。在线帐户为纳税人提供有价值的税务信息。但第三方会试图通过这种方式来窃取纳税人的个人信息。纳税人能够并且应该通过IRS.gov来创建自己的在线帐户。

虚假燃料税抵免优惠申请

燃料税抵免优惠是为非公路业务和农业用途所提供,因此大多数纳税人都不适用。然而,不法的代报税人和推广人正在诱使纳税人通过错误地申请抵免来增加退税。国税局观察到使用《表格4136,燃料联邦税的抵免优惠》来提交某些可退税抵免申请的推广有所增加。

虚假慈善机构

虚假慈善机构是一个长期存在的问题,每当发生危机或自然灾害时,这个问题就会变得更加严重。诈骗者设立这些虚假机构来利用公众的慷慨。他们寻求金钱和个人信息,这些信息可用于通过身份盗用进一步剥削受害者。向慈善机构捐款或捐物的纳税人如果逐项扣除,或可在联邦税表上申请扣除,但慈善捐赠只有在捐给国税局认可的合格免税组织时才算数。

不道德的代报税人

大多数代报税人提供出色和专业的服务。但是,大家应该小心不法的税务专业人士并留意常见的警示信号,包括根据退税多少来收取费用。一个主要的警示或不好的信号是代报税人不愿意在虚线上签名。避免这些“幽灵”代报税人,他们会准备税表,但拒绝依法签署或提供其国税局报税员税务识别编号(PTIN)。纳税人不应签署空白或不完整的税表。

社交媒体:提交欺诈性表格以及不良建议

社交媒体可以传播不准确或误导性的税务信息,国税局最近观察到几个例子。这可能涉及W-2表格等常见的税务文件,或8944表格等不太常见的文件。虽然8944表格是真的,但它适用于非常有限的专业群体。这两种骗局都鼓励人们提交虚假、不准确的信息以期获得退税。纳税人应该永远记住,如果某件事听起来好得令人难以置信,那它可能就是假的。

针对税务专业人士的鱼叉式网络钓鱼和网络安全攻击

网络钓鱼是旨在让用户提供个人信息的电子邮件或短信的术语。鱼叉式网络钓鱼

是针对特定机构或企业而量身定制的网络钓鱼企图。

国税局提醒税务专业人士提防鱼叉式网络钓鱼,因为如果代报税人发生数据泄露,危害的可能性更大。一次成功的鱼叉式网络钓鱼攻击最终可以窃取客户数据和代报税人的身份,从而让窃贼能够提交欺诈性税表。

折衷付税提议工厂

折衷付税提议是一个重要的项目,旨在帮助无力偿还其联邦税收债务的民众。但这些“工厂”却以误导的方式向明显不符合资格的民众推广折衷付税提议,常常导致纳税人损失数千美元。纳税人可以使用国税局的折衷付税提议资格预审工具(英文)免费查看他们的资格。

针对高收入申报者的骗局

慈善剩余年金信托(CRAT):慈善剩余年金信托(英文)是不可撤销的信托,允许个人将资产捐赠给慈善机构并在终生或特定时间范围内提取年收入。不幸的是,这些信托有时会被推广人、顾问和纳税人滥用,来试图消除出售财产的普通收入和/或资本收益。

货币化分期付款销售:在这些潜在的滥用交易中,推广人会找到试图在出售增值财产时推迟确认收益的纳税人。他们收取费用来为纳税人促成一个所谓的货币化分期付款销售。

虚假的避税策略

微型专属自保保险安排:微型专属自保是其所有人选择仅对其投资收入征税的保险公司。滥用微型专属自保涉及缺乏合法保险的许多属性的骗局。这些架构通常包括难以置信的风险、无法满足真正的业务需求,并且在许多情况下,还会不必要地重复纳税人的商业保险。

联合保护地役权:保护地役权是对不动产使用的限制。一般来说,如果转让符合《国税法规》第170章节的规定,纳税人可以就转让给慈善机构的保护地役权的公平市场价值来申请慈善捐赠扣除。在滥用安排中,推广人收取高额费用,而参与者试图通过严重夸大的税收减免来玩弄税收制度。

具有国际元素的骗局

离岸账户和数字资产:国税局继续审查在离岸账户和持有数字资产(如加密货币)的账户中隐藏资产的企图。国税局持续追查试图隐瞒离岸银行、经纪账户、数字资产账户和代名实体收入的个人。资产保护专业人士和不道德的推广人继续引诱美国税务居民将其资产放入离岸账户和架构中,声称这样就脱离了国税局的控制范围。这些

说法都是不正确的。国税局可以识别和追踪外国金融账户以及数字资产的匿名交易。

马耳他个人退休安排滥用条款:这些安排涉及美国公民或税法定义的居民,他们试图通过向马耳他(或其它可能的国家)的外国个人退休安排供款来逃避美国税收。这些交易的参与者通常与这个国家没有任何本地联系。通过不当地将该外国安排认定为美国税收协定目的下的“养老金”,美国纳税人错误解读相关条款,对外国个人退休安排的收入、收益和分配不当地申请美国所得税豁免。

波多黎各和外国专属保险:密切持有实体的美国企业所有人与波多黎各人或其它外国公司(美国企业所有人在其中拥有经济利益)参与到所谓的保险安排。美国企业所有人(或相关实体)申请扣除所支付的由前台保险公司提供的“承保范围”的保费,而该前台保险公司为波多黎各人或其它外国公司的“承保范围”再保险。尽管被标记为保险,但这些交易缺乏合法保险的许多属性。

在合适的情况下,国税局将质询此类交易所声称的税收优惠并处以罚款。国税局刑事调查部一直在追查此类骗局的推广人和参与者。纳税人在将此类有问题的安排纳入其税表之前应三思而后行。毕竟,对税表上内容负有法律责任的是纳税人,而不是做出承诺和收取高额费用的推广人。纳税人可以依靠认识和信任的信誉良好的税务专业人士来帮助防范这类安排。

帮助阻止欺诈和诈骗

作为“肮脏十二条骗术”宣传工作的一部分,国税局鼓励大家举报推广不当和滥用税务骗局的个人以及故意准备不当税表的代报税人。

要报告滥用型税务骗局或代报税人,应将填写的《表格14242,报告涉嫌滥用税务推广或代报税人》(英文)以及任何支持材料邮寄或传真至国税局推广人调查办公室下的领导发展中心。

邮件:

Internal Revenue Service Lead Development Center  
Stop MS5040  
24000 Avila Road  
Laguna Niguel, California 92677-3405  
传真:877-477-9135

或者,纳税人和税务从业人员可以将信息发送给国税局检举者办公室(英文)以获得可能的金钱奖励。有关更多信息,请参阅滥用型税务骗局和滥用型代报税人。