



# 国税局提醒企业、免税团体警惕具有误导性的员工 留任税收抵免骗局；简单步骤即可避免不当申请

华府 — 伴随持续猖獗的市场营销,美国国税局再次发出警告,提醒企业提防涉及员工留任税收抵免(英文)的具有误导性的说辞。

国税局和税务专业人士持续观察到一连串涉及员工留任税收抵免的激进广播广告、直接邮件招揽和在线推广。虽然这是一项真正的抵免,但激进的推广人却在严重地歪曲和夸大谁有资格获得抵免的事实。

国税局已加强涉及这项抵免的审计和刑事调查工作。考虑申请此项抵免的企业、免税组织和其它机构在申请前需仔细阅读此有限制的项目的官方要求。国税局对于提出不当申请的纳税人将采取后续行动。

“对于员工留任税收抵免的各种激进营销,继续将无辜的企业及其他机构作为下手目标。”国税局局长 Danny Werfel 表示,“激进的推广人对这一抵免进行极具误导性的宣传。不但可以从中赚取可观的费用,同时又让那些申请该抵免的人面临申请被拒风险或需偿还抵免额的情形。”

员工留任税收抵免(ERC,或被称为ERTC),是一项合法的税收抵免。许多企业合法地申请此项新冠疫情时期的抵免。国税局增加了人手来处理耗时的员工留任税收抵免申请,因为它们涉及修正报表。

“持续不断的广告营销意味着许多无效的申请涌入国税局,也意味着辛勤工作的国税局员工需要花费更长时间才能处理到合法的员工留任税收抵免申请。”Werfel 表示,“国税局了解这些抵免的重要性,我们感谢企业和税务专业人士的耐心等待,将继续努力尽可能快地处理有效申请,同时防范欺诈。”

自去年以来,国税局一直在针对员工留任税收抵免的激进骗局发出警告,并将其列出了国税局年度“肮脏十二条骗术”税务诈骗清单来提醒大家提防注意。

国税局继续加强涉及员工留任税收抵免的执法工作,并在许多方面将其作为持续工作重点。国税局已对审查风险最大的员工留任税收抵免申请的审计人员进行培训,国税局刑事调查部正在努力追查欺诈和欺诈性申请的推广人。

国税局提醒任何不当申领员工留任税收抵免的人,他们必须退还该抵免,并可能面临罚款和利息。企业或免税团体如果需要退还此项抵免,可能会比一开始从未申请过该抵免而陷入更糟的资金状况。因此避免此类骗局非常重要。

如果申请得当,员工留任税收抵免是一项可退税的税收抵免,旨在帮助新冠疫情期间关闭企业但继续支付员工

工资或在规定资格期内总收入大幅下降的企业。此项抵免不适用于个人。

激进的员工留任税收抵免营销的警示

大家应该了解涉及员工留任税收抵免的重要提示。需要留意的警示包括:

未经请求的电话或广告提及“简单的申请流程”。

推广人或公司可在几分钟内确定员工留任税收抵免资格的说辞。

申请抵免额的大笔预付费用

根据申领的员工留任税收抵免退税额的百分比来收取费用。对普通纳税人来说,这是一个通用的警示,他们应避免根据退税多少来收取费用的代报税人。

在对企业本身的税务状态有任何讨论之前,推广人就声称被推销的这家企业符合资格。实际上,员工留任税收抵免是一项复杂的抵免,需要在申请前仔细审查。

国税局还观察到营销人员极其激进的建议,敦促企业提交申请,因为从中没有损失。但事实是,那些不当获得此项抵免的人可能需要偿还抵免额,同时支付高额利息和罚款。

这些推广人可能会在资格要求方面撒谎。此外,使用这类公司服务的纳税人可能会面临风险,被人以申请抵免为藉口来窃取身份、或被攫取不当申请的抵免额。

推广人如何引诱受害者

国税局继续观察到推广人通过多种方式来引诱企业、免税团体等来申请此项抵免。

激进的营销。这可在无数地方看到,包括广播、电视和网络以及电话和短信。

直邮。一些员工留任税收抵免工厂从一个不存在的团体(如“员工留任税收抵免部门”)向纳税人发送虚假信件。这些信件被伪装成国税局的官方信函或政府的官方邮件,其中包含敦促立即采取行动的语言。

遗漏关键细节。员工留任税收抵免的第三方推广人通常不会准确解释资格要求或抵免额的计算方式。他们可能会给出广泛的论调,表明所有雇主都有资格,无需评估雇主的个人情况。

例如,在 2021 年第四季度,只有恢复型初创企业才有资格申请员工留任税收抵免,但推广人不会解释这一限制。

另外,推广人可能不会告知纳税人,其企业联邦所得税表上申报的工资扣除额需要减去员工留任税收抵免额。这会给企业带来税收问题的多米诺骨牌效应。

参与薪资保护项目。此外,许多推广人不会告诉雇主,

如果他们获得薪资保护项目贷款豁免就不能就申报为工资成本的工资来申请员工留任税收抵免。

企业和其他人如何保护自己

国税局提醒企业、免税团体以及其他受到过这些发起人推销的人,可以采取简单的步骤来保护自己,从而避免提交不当员工留任税收抵免申请。

与值得信赖的税务专业人士合作。需要帮助申请此抵免的符合条件的雇主应与值得信赖的税务专业人士合作;国税局敦促大家不要听信那些兜售此项抵免的人的建议。推销此抵免的推广人最终有赚钱的既得利益;在许多情况下,他们并不会考虑申请人的最佳利益。

除非您认为您能够合法申请此项抵免,否则不要申请。有关此抵免的详细信息可在 IRS.gov 上找到,另外,值得信赖的税务专业人士(而非推广此项抵免的人)可以提供有关员工留任税收抵免的重要专业意见。

要举报员工留任税收抵免滥用行为,请提交《表格 14242,报告涉嫌滥用型税务宣传或代报税人》(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属的领导发展中心。

邮寄至:

Internal Revenue Service Lead Development Center  
Stop MS5040

24000 Avila Road

Laguna Niguel, California 92677-3405

传真:877-477-9135

正确申请员工留任税收抵免

申请员工留任税收抵免有非常具体的资格要求。这些是需要审查的技术领域。对于在 2020 年 3 月 13 日至 2021 年 12 月 31 日期间支付的合格工资,他们可在原始或修改后的就业税申报表上申请员工留任税收抵免。但是,要符合资格,雇主必须:

在 2020 年期间或 2021 年前三个季度,由于新冠疫情相关政府机构下令(英文)限制商业、旅行或团体会议,而导致经营全部或部分暂停,

2020 年期间总收入大幅下降(英文)或 2021 年前三个季度总收入下降(英文),或

2021 年第三或第四季度符合恢复型初创企业(英文)的资格。

# 国税局提醒在国外居住和工作的美国纳税人 于 6 月 15 日前提交 2022 年的税表

华府 — 美国国税局提醒在美国境外居住和工作的美国纳税人在 6 月 15 日星期四之前提交 2022 年联邦所得税申报表。此截止日适用于海外的美国公民和税法定义居民,包括那些拥有双重国籍的人。

符合 6 月 15 日的延期资格

纳税人如果满足以下条件,则符合 6 月 15 日报税截止日的资格:

他们以住处为据的纳税地和居住地都位于美国或波多黎各以外,或者

他们税表的正常到期日当天,他们在位于美国和波多黎各以外的军队服役。

符合资格的纳税人应在税表中附上一份声明,说明这两种情况中的哪一种适用。

报税以申请福利

许多居住在美国境外的纳税人有资格获得税收福利,例如国外所得收入抵免部分(英文)和外国税收抵免优惠(英文),但是只有在提交了美国税表的情况下才能获得这些福利。

此外,国税局鼓励广大家庭查看扩大的税收福利,例如子女税优惠、其他被抚养人抵税优惠、儿童及被抚养人看护费用优惠,并在符合条件的情况下进行申请。尽管海外纳税人通常符合条件,但这些抵免额的计算会有所不同,具体取决于他们 2022 年是否超过一半时间在美国居住。更多信息,请查看《附表 8812,符合条件子女和其他被抚养人的抵税优惠》(英文)与《表格 2441,儿童及被抚养人看护费用》(英文)的说明。

国外账户和资产需要报告

联邦法律要求美国公民和税法定义居民报告任何全球收入,包括来自外国信托、外国银行以及证券账户的收入。在大多数情况下,受影响的纳税人需要填写《附表 B,利息和普通股息》,并将其附在表格 1040 系列税表中。附表 B 的第三部分询问是否存在外国账户,例如银行账户和证券账户,而且通常要求美国公民报告每个账户所在的国家。

此外,某些纳税人可能还必须填写并随税表附上《表格 8938,特定外国金融资产申报表》(英文)。一般来说,美国公民、税法定义居民和某些非税法定义居民,如果这些资产的总价值超过特定数值,则必须在此表格上报告特定的外国金融资产。有关详细信息,请参阅此表格的说明。

向财政部报告外国金融账户

某些外国金融账户,如银行账户或经纪账户,必须通过电子方式提交《表格 114,外国银行和金融账户报告(FBAR)》(英文)来向财政部的金融罪行加强执法网络(FinCEN)报告。FBAR 的要求适用于在 2022 年期间任何时候对总价值超过 10,000 美元的外国金融账户拥有权益、签名或其他权限的人。

国税局鼓励拥有外国资产的纳税人,即使是相对较小的资产,也要查看此申报要求是否适用。该表格只能通过银行保密法电子申报系统(英文)获得。提交年度 FBAR

的截止日是 2023 年 4 月 15 日。但是,FinCEN 允许那些错过 4 月截止日的人自动延期至 2023 年 10 月 15 日。此延期无需申请。更多信息,请查看 FinCEN 的网站(英文)。

以美元报告

任何以外币收到的收入或支付的可扣除费用必须以美元的形式在美国税表上报告。同样,任何税款都必须以美元支付。

FINCEN 表格 114(英文)和国税局表格 8938(英文)都要求对所有交易使用 12 月 31 日的汇率,无论交易当日的实际汇率如何。通常,国税局接受任何一贯使用的公布汇率。有关汇率的更多信息,请参阅外币和货币汇率(英文)。

缴纳税款

为确保及时记入税款,国税局敦促纳税人考虑以电子方式缴纳美国税款,因其快速便利。最快和最简单的操作方式是通过他们的国税局在线帐户、国税局直接付款和联邦电子缴税系统(EFTPS)。这些及其它电子支付选项可在 IRS.gov/Payments 上找到。

外籍人士报告

在 2022 年期间放弃美国公民身份或不再是美国合法永久居民的纳税人必须提交双重身份的外国人(英文)税表并附上《表格 8854,初始和年度外籍声明》(英文)。表格 8854 的副本也必须在税表(包括延期)的到期日之前提交给国税局。更多详细信息,请参阅此表格的说明(英文)和《通知 2009-85,

第 877A 章节下的外籍人士指南》(英文)。

6 月 15 日之后的延期

无法赶上 6 月 15 日截止日的纳税人可以通过提交《表格 4868,申请自动延期提交美国个人所得税申报表》(英文)来申请自动延期六个月。国税局鼓励任何需要额外时间的民众以电子方式申请延期。各种电子选项可在 IRS.gov/Extensions 上找到。

需要更多时间的企业必须提交《表格 7004,申请自动延期提交某些企业所得税、税务资料和其他申报表》。

军人延期

在报税季期间驻扎在国外或战区的军人可能有资格获得额外至少 180 天的延期(英文)来报税和缴税。更多信息,比如谁有资格,可以查看截止日延期 - 战区服务问答(英文)。

在战区或紧急行动中服役的个人的配偶通常有权获得相同的截止日延期,但有一些例外。延期详情和更多军队税务信息可在《国税局第 3 号出版物,军队税收指南》(英文)中找到。

其它资源:

免费网络研讨会 - 海外美国人:纳税义务和报告要求(英文),将于 6 月 13 日举办,提供更多信息,包括现场问答环节。

关于《第 54 号出版物,海外美国公民和税法定义居民的税务指南》(英文)。

关于《第 519 号出版物,适用于外国人的美国税务指南》。