



Tax Tips

Internal Revenue Service
Media Relations Office
Washington, D.C.

Media Contact: 202.317.4000

Public Contact: 800.829.1040

www.irs.gov/newsroom

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。这会为企业带来税收问题的多米诺牌效应。

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》, 并将填妥的《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。

商务旅客在启程前应查看这些扣除项

许多人为了工作而旅行 - 有些人是偶尔参加会议, 有些人则是全年都在旅行。不论旅行的时间长短, 商务旅客都应了解如何以及何时扣除商务旅行费用。

商务旅行的税收扣除须知

商务旅行扣除适用于因商务原因离开家或主要工作场所的某些人。如果纳税人离开家的时间超过一个正常的工作日, 并且需要在家以外的地方睡觉以满足其外出工作要求, 那么就属于商务旅行。

差旅费用必须是普通且必要的。差旅费不能奢侈、铺张或出于个人目的。

雇主可以扣除在临时工作任务期间支付或产生的差旅费, 前提是该工作任务时间少于一年。

如果参加会议对企业有利, 则可以扣除会议的差旅费。在北美以外举行的会议适用特殊规则。

可扣除的旅行费用包括:

乘坐飞机、火车、公车或汽车往返于住家和商务目的地之间

在机场/火车站与酒店之间, 或从酒店到工作地点的出租车或其他类型交通工具的票价

在常规和临时工作地点之间运送行李和样品或展示材料

私人汽车商用

住宿和膳食

干洗和洗衣

商务电话和通讯

为这些费用相关的服务而支付的小费

与商务旅行有关的其他类似的一般和必要费用

纳税人可以在《第 463 号出版物, 旅行、礼品和汽车费

用》(英文)中找到有关旅行扣除规定的更多信息。

有旅行扣除的自雇人士或农民

自雇人士可以在《附表 C(表格 1040), 营业利润或亏损(独资经营)》中扣除差旅费。

农民可以在《附表 F(表格 1040), 农业利润或亏损》(英文)中扣除差旅费。

预备役军人的旅行扣除

美国军队预备役部队的成员可以申请扣除在履行职责期间支付的未报销的差旅费。这些旅行费用必须用于离家 100 英里以上的旅行。

记录保存很重要

有条理的记录可以让报税更容易。纳税人应保存收据、已兑现的支票和其他支持扣除的文件等记录。

税务专业人士请注意: 现在就注册 2023 年国税局全美税务论坛, 早鸟价格注册 6 月 15 日截止

现场论坛又回来了, 精彩程度超越以往 - 一共五个国税局全美税务论坛现已开放注册(英文)。税务专业人士可获得有关税法变化、税务热点话题和国税局转型工作的最新信息。今年的论坛为与会者提供了 40 多个研讨会(英文), 税务专业人士可获得最多 18 个继续教育学分。

注册详情

在 6 月 15 日早鸟价截止日前注册的与会者, 可以享受每人 245 美元的最低价格。这比标准价节省 54 美元, 比现场注册价节省 135 美元。标准定价从 6 月 15 日开始, 到每个论坛开始前两周结束。参与协会的成员如果在 6 月 15 日之前注册, 可在早鸟价基础上获得额外 10 美元的折扣。

日期、地点和注册截止日期

地点	论坛日期	\$299 标准价格注册截止日期
新奥尔良	7 月 11 - 13 日	6 月 27 日
亚特兰大	7 月 25 - 27 日	7 月 11 日
国家港口 (华盛顿特区)	8 月 8 - 10 日	7 月 25 日
圣地亚哥	8 月 22 - 24 日	8 月 8 日
奥兰多	8 月 29 - 31 日	8 月 15 日

除了研讨会, 与会者还可访问:

案件解决项目: 面对棘手、未解决的客户案件的税务专业人士可以预约与国税局案件解决项目的国税局代表面对面会谈。

展厅: 这个为期两天的博览会来自税务、金融和企业界的代表提供为税务专业人士设计的产品、服务以及专长。它还将邀请国税局主题专家、高管和税务论坛发言人。

特别活动: 今年新推出的论坛为与会者提供了四场特别活动, 包括关于实践管理的小组讨论、关于书面信息安全计划的会议、与国家纳税人辩护人的全员大会以及有关纳税人体验的午餐会。