



新聞發布

国税局
媒体关系办公室
华盛顿特区
媒体联络电话: 202.317.4000
公众联络电话: 800.829.1040
网站: WWW.IRS.GOV/NEWSROOM

為納稅做好準備:2022年申報的新變化和注意事項

IR-2021-243, 2021年12月7日

華府 — 美國國稅局今天鼓勵納稅人在本月採取重要行動,幫助他們在2022年提交聯邦納稅申報表,申報內容包括經濟影響補助金和子女稅優惠預付款。

此提示是一系列提示中的第二個,旨在幫助納稅人為即將到來的報稅季做好準備。IRS.gov上更新並提供了一個特殊頁面,概述了納稅人現在可以採取的步驟,以便在2022年更輕鬆地報稅。

以下是納稅人在明年提交申請之前需要考慮的一些關鍵問題。

檢查子女稅優惠預付款

收到預付款的家庭需要將他們在2021年收到的子女稅優惠預付款與他們可以在2021年納稅申報表中正確申請的子女稅優惠金額進行比較。

納稅人如果收到的金額低於他們有資

格獲得的金額,可以在2021年納稅申報表中申請對剩餘的子女稅優惠金額的抵免。納稅人如果收到超過他們有資格獲得的金額,可能需要在提交申請時償還部分或全部超額付款。

2022年1月,美國國稅局將發送信函6419,其中包含納稅人在2021年收到的子女稅優惠預付款總額。人們應將這封信和任何其它與子女稅優惠預付款有關的國稅局信函,連同他們的稅務記錄一起保存。

有關更多信息,請參閱在您的2021年納稅申報表上核對您的預付子女稅優惠付款。

符合條件的家庭如果在2021年沒有獲得每月預付款,在明年提交2021年聯邦所得稅申報表時,仍然可以通過申請子女稅優惠來獲得一次性付款。這包括通常不需要報稅的家庭。

經濟影響補助金和紓困金退稅額

根據2021年的稅務信息,不符合條件領取第三次經濟影響補助金(英文)或未收到全額款項的個人可能有資格獲得紓困金退稅額。他們(包括那些通常不報稅的人)需要提交2021年的納稅申報表,以申請抵免。

個人在提交納稅申報表時,需要使用他們的第三次經濟影響補助金和任何追加的補助金實際收到的金額,以計算其正確的2021年紓困金退稅額。確保使用正確的付款金額可以避免退稅處理延遲。

2022年初,美國國稅局將發送6475號信函,其中包含第三次經濟影響補助金付款和追加的補助金總額。人們應該將這封信和其它刺激計劃補助金的國稅局信件,連同稅務記錄一起保存。個人還可以登錄他們的IRS.gov在線帳戶以安全地訪問他們的經濟影響補助金金額。

有關更多信息,請參閱IRS.gov/rrc。

慈善扣除項變化

未逐項列出扣除額的納稅人可能有資格為已婚納稅人提交聯合報稅表獲得最高600美元的慈善扣除額,而所有其他申報者在2021年向符合條件的組織提供現金捐款的慈善扣除額最高為300美元。有關更多信息,請閱讀526號出版物《慈善捐款》(英文)。準備好經轉帳直接存款的銀行賬戶

納稅人通過經轉帳直接存款的方式使能夠比紙質支票更快地獲得退款。沒有銀行賬戶的人可以學習如何在FDIC保險銀行(英文)或通過國家信用合作管理局查找工具(英文)開設賬戶。退伍軍人應查看退伍軍人福利銀行計劃(英文),以便在參與銀行獲得金融服務。

IRS.gov/getready上提供了指向在線工具、出版物和其它有用資源的鏈接。

美國國稅局協同領頭非營利組織宣傳 12月31日前慈善捐贈可獲得的特別稅收福利 特別規定可使民衆獲得最高600美元的慈善捐贈減免;非營利組織 全國委員會和獨立部門強調捐贈可以幫助全國的慈善社區

IR-2021-247, 2021年12月13日

華府 — 美國國稅局今天與幾家領先的非營利組織一起宣傳一項特別的稅收規定,該規定允許更多人在2021年聯邦所得稅申報表中扣除對符合條件的慈善機構的捐款。

獨立部門和全國非營利委員會也協同國稅局宣傳了這一與新冠疫情相關的規定:聯合申報的已婚夫婦最多可以扣除600美元的現金捐贈,個人納稅人可以扣除高達300美元的捐贈。

根據臨時法律,納稅人無需在納稅申報表中逐項扣即可享受這項稅收優惠,而此前大約90%的納稅申報人無法享受此優惠。通常,選擇標準扣除的人不能要求扣除其慈善捐款。但這項特殊規定允許納稅人就2021年12月31日年底之前向符合條件的慈善組織提供的現金捐款,在2021年聯邦所得稅申報表中申請有限扣除。

在許多慈善團體在新冠疫情面臨生存挑戰之際,國稅局宣傳了新規定,並敦促人們向符合條件的慈善機構捐款。IRS.gov上特別提供的免稅組織搜索工具(英文)可以幫助人們確保他們向合格的慈善機構捐款。

“新冠疫情給免稅組織帶來了獨特

的挑戰,我們希望人們不會忽視今年提供的這項特殊稅收減免。”美國國稅局免稅和政府實體部門局長Sunita Lough表示,“向符合條件的慈善機構捐款可以減少人們在2022年報稅時的應付稅款。”

非營利組織全國委員會和獨立部門是兩個代表全國慈善團體的機構,來自這兩個機構的領導人表示,特殊稅收規定可以為受新冠疫情重創的組織提供額外援助。在這個前所未有的時期,一些團體的慈善捐款減少了,而另一些團體的服務需求卻增加了。

“人們對非營利組織服務的需求是巨大的,而非營利組織正面臨着招聘和留住員工的重大挑戰,因此每筆捐款都很重要。”全國非營利委員會公共政策副總裁David L. Thompson表示,“我們很高興在年底前可以使用通用(或非逐項)扣除額,鼓勵每個納稅人為他們關心的慈善事業多付出一點愛心。”

“在過去兩年中,慈善機構幫助美國應對代際健康、經濟和社會危機。儘管面臨收入損失、運營中斷和需求急劇增加等挑戰,他們還是響應了為社區服務的號召。”獨立部門總裁兼首席執行官Daniel J. Cardinali說,“國會發出了一個強有力的信號,每個人、不僅僅是那些逐項列出稅收的人,都可以發揮作用幫助慈善機構,我們知道美國人民會做出回應。我們希望慈善捐款和扣除額在未來幾年會增

加。”

2020年3月頒佈的《冠狀病毒援助、救濟和經濟安全(CARES)法案》中納入了此臨時稅收優惠,初期版本更為局限,僅適用於2020納稅年度。去年12月頒佈的《2020年納稅人確定性和受災稅收寬減法案》,將此稅收優惠延長至2021年底。

近十分之九的納稅人現在採用標準扣除額,並且可能符合資格。根據這項規定,2021納稅年度的個人報稅人,包括單獨提交納稅申報表的已婚人士,可以就在2021年期間向符合條件的慈善機構提供的現金捐款申請最高300美元的扣除額。已婚個人聯合報稅的最高扣除額增加到600美元。

現金捐款包括通過支票、信用卡或借記卡進行的捐款,以及個人為符合條件的慈善組織提供志願服務而未報銷的自付費用。現金捐款不包括志願服務、證券、家居用品或其它財產的價值。

國稅局提醒納稅人確保向公認的慈善機構捐款。納稅人如果要獲得扣除額,其捐款對象必須為合格的慈善機構。納稅如要核對慈善機構的狀態,可以使用國稅局的免稅組織搜索工具(英文)。

捐贈給大多數慈善組織的現金捐款有資格獲得扣除。但對支持組織或建立以

及維持捐助者建議基金的捐款則不然。之前幾年結轉的捐款不符合條件,對大多數私人基金會的捐款和對慈善剩餘信託的大多數現金捐款也不符合條件。

通常來說,捐贈人建議基金是由慈善機構維持的基金或賬戶,捐贈人可以根據其捐贈身份,就如何分配或投資捐贈人捐贈、以及就基金中持有的金額向基金提出建議。支持組織是通過支持其它豁免組織(通常是其他公共慈善機構)來實現其豁免目的的慈善機構。

國稅局鼓勵所有捐助者警惕慈善募捐騙局。犯罪分子杜撰虛假慈善機構,然後利用公眾慷慨的善心騙取錢財。國稅局2021年的“駭髒十二條騙術”所總結的稅務詐騙名單中,虛假慈善機構騙局名列其中。10月,國稅局還與國際組織和其它監管機構一起,重點打擊慈善機構欺詐。

保存收據

納稅人如果要求扣除慈善捐款,必須作好特別收據保存。通常,這些收據包括在提交申報表之前獲得慈善機構的確認信,並保留已支付的支票或支付現金後收到的信用卡收據。

有關慈善機構捐贈記錄保存的詳細信息,請參閱IRS.gov上的526號出版物《慈善捐贈》(英文)。

廣大家庭將很快收到12月子女稅優惠預付款;沒有收到的民衆可在接下來的2021稅表中申領

IR-2021-249, 2021年12月15日

華府 — 美國國稅局和財政部今天宣佈,數百萬美國家庭將很快收到他們12月份的最後一筆子女稅優惠(CTC)預付款。沒有收到預付款並且符合條件的家庭可以在其2021年聯邦納稅申報表中申請子女稅優惠,並獲得錯過的付款以及另一半抵免額。

這最後一批2021年的每月預付款總額約為160億美元,將惠及全國超過3600萬個家庭。大多數付款通過經轉帳直接存款支付。

根據美國救援法案,2億多筆付款已經分發給符合條件的家庭,總價值超過930億美元。大多數符合條件的家庭收到了日期為7月15日、8月13日、9月15日、10月

15日、11月15日和12月15日的付款。對於這些的家庭,每個6歲以下兒童的每月可收到付款最高為300美元,每個6至17歲的兒童每月可收到付款最高為250美元。

以下是有關12月付款的更多詳細信息:

- 從12月15日開始,家庭將在他們的賬戶中看到經轉帳直接存款的付款。與之前的付款一樣,絕大多數家庭將通過經轉帳直接存款收到這些款項。

- 對於那些通過紙質支票接收付款的人,請務必留出額外的時間(直到12月底),以便支票通過郵件遞送。

- 付款將發放給提交了2019年或2020年聯邦所得稅申報表的符合條件的家庭。12月1日之前處理的稅表反映在這些付款

中。這包括那些通常不報稅但在2020年使用國稅局官網IRS.gov上的非申報者工具成功報稅以注冊經濟影響付款的人,或在2021年使用子女稅優惠非申報人登記工具的民衆。

- 沒有收到7月、8月、9月、10月或11月付款,但本月收到第一筆月付款的家庭仍將收到當年的預付款總額(即子女稅優惠總額的一半)。這意味着總的預付款金額將在12月的付款中全部支付完成。

在2021年稅表上申請全額子女稅優惠

沒有收到任何子女稅優惠預付款,並且符合條件的家庭可以在2022年提交的2021年聯邦納稅申報表中申請全額子女稅優惠。這包括通常不需要報稅的家庭。

家庭收到預付款後,需要提交2021年

的納稅申報表,並將他們在2021年收到的子女稅優惠預付款與他們可以在2021年稅表中正確申請的子女稅優惠金額進行比較。

為了幫助納稅人核對預付款,國稅局將在2022年1月發送6419號信函,其中包含納稅人在2021年收到的預付款子女稅優惠總額以及用於計算預付款的符合條件的子女數。納稅人應該將這封信和其它有關子女稅優惠預付款的國稅局信件,與他們的稅務記錄一起保存。

有關更多信息,請參閱調整您在2021年納稅申報表上的子女稅優惠預付款。國稅局的特別2021子女稅優惠預付款頁面上提供了在線工具的鏈接、常見問題的解答和其它有用的資源。