

# 國稅局提醒納稅人：謹慎選擇稅務專業人士

IR-2023-13, 2023年1月24日  
華府 — 美國國稅局今天提醒納稅人謹慎選擇代報稅人。儘管大多數代報稅人提供誠實、優質的服務，但有些人則可能會通過欺詐、身份盜用和其它騙局來給納稅人造成傷害。

當聘請個人或公司來準備稅表時，報稅人需要瞭解他們選擇的對象以及要詢問的重要問題。

納稅人的需求將決定哪種代報稅人最適合他們。無論納稅人是經常聘請稅務專業人士來幫助自己報稅，還是首次決定聘請稅務專業人士，謹慎選擇都很重要。納稅人最終是對其所得稅申報表上的所有信息負責的，無論是誰準備的稅表。

國稅局敦促納稅人，在選擇稅務專業人士時訪問 IRS.gov。選擇稅務專業人士頁面上有提供代報稅人證書和資質(英文)相關的信息。國稅局提供的具有證書和精選資質的聯邦代報稅人名錄(英文)可以幫助您按證書或資質類別來找到許多代報稅人。

警訊  
根據法律規定，任何收費來準備或協助準備聯邦稅表的人都必須擁有一個有效的報稅員稅務識別編碼 PTIN(英文)。收費代報稅人必須在他們準備的任何稅表上簽名並包含他們的 PTIN。

不簽署稅表是一個警訊，表明收費代報稅人可能希望通過承諾大額退稅或根據退稅金額多少收取費用來快速獲利。納稅人應該避開這些不道德的“幽靈”代報稅人。

幽靈代報稅人是指不簽署他們準備的稅表的人。不道德的幽靈代報稅人經常打印了稅表，讓納稅人簽名並寄給國稅局。對於電子稅表，幽靈代報稅人會準備稅表，但拒絕以收費代報稅人的身份來電子簽名。

選擇代報稅人的提示

以下是選擇代報稅人時應考慮的一些提示：

\* 尋找全年當中都能找得到的代報稅人。如果出現有關稅表的問題，納稅人可能需要在報稅季結束後聯繫代報稅人。

\* 審查代報稅人的歷史。查看商業改進局網站以獲取有關代報稅人的信息。查找有資質代報稅人的紀律處分和執照狀態。對於註冊會計師，請查看州會計委員會的網站，對於律師，請查看州律師協會。對於註冊報稅代理人，請訪問驗證註冊報稅代理人身份(英文)或查看國稅局聯邦代報稅人名錄(英文)。

\* 詢問服務費用。納稅人應避免根據退稅比例收取費用或提出將全部或部分退稅存入自己的財務賬戶的代報稅人。警惕那些聲稱可以比競爭對手拿到更多退稅的代報稅人。

\* 確保代報稅人有提供國稅局電子報稅選項。對於電子報稅並選擇轉帳直接存款的納稅人，國稅局會在不到 21 天的時間內發放大部分退稅。

\* 提供記錄和收據。好的代報稅人會要求查看這些文件。他們還會提出問題以確定客戶的總收入、扣除額、稅收抵免和其它項目。不要聘請使用工資單而不是 W-2 表格來電子報稅的代報稅人。這違反了國稅局的電子報稅規定。

\* 瞭解代報稅人的證書和資質。律師、註冊會計師和註冊報稅代理人可以在任何情況下在國稅局面前代表任何客戶。年度報稅季項目(英文)的參與者如果準備並簽署了稅表，則可以在有限的情況下代表納稅人。

\* 切勿在空白或未完成的稅表上簽字。納稅人有責任提交完整且正確的稅表。

\* 簽署前檢查稅表。如果存在不清楚或看起來不準確的地方，請務必進行詢問。任何退稅都應直接轉給納稅人，而不是轉入代報稅人的銀行賬戶。檢查已完成稅表上的銀行機構識別碼和賬戶號碼，確保其準確無誤。

納稅人可以使用國稅局表格 14157 投訴代報稅人(英文)，向國稅局報告代報稅人的不當行為。如果納稅人懷疑代報稅人在未經其同意的情况下提交或更改了稅表，則應提交表格 14157-A 表格，代報稅人欺詐或不當行為宣誓書(英文)。

更多信息：

選擇稅務專業人士

報稅季指南

第 17 號出版物，您的聯邦所得稅

# 2023 年報稅季已開啓：1 月 31 日雇主工資報表截止日將近

IR-2023-15, 2023年1月26日

華府 — 美國國稅局今天敦促雇主注意提交 W-2 表格和其它工資報表的 1 月截止日。及時提交這些文件可以避免對雇主的逾期申報罰款，幫助員工提交所得稅申報表並防止稅務欺詐。

雇主必須在 2023 年 1 月 31 日之前向社會安全局提交 2022 年表格 W-2、工資與稅務說明書(英文)以及表格 W-3、工資與稅務說明傳送書(英文)的副本。所有 W-2 和 W-3 表格，無論是通過紙質表格還是電子表格提交，均為此截止日期。

雇主還必須在 2023 年 1 月 31 日之前向其雇員提供表格 W-2 的 B、C 和 2 副本。有關提交表格 W-2 的更多信息，請參閱表格 W-2 和 W-3 的一般說明(英文)。

在所有表格上使用相同的雇主身份識別號碼

雇主需要確保其工資和稅務報表(表格 W-2、W-3 等)及其工資稅申報表(表格 941、943、944 等)上的雇主身份識別號碼(EIN)與國稅局分配給他們企業的 EIN 相匹配。

請勿在要求提供 EIN 的表格上使用社會安全號碼(SSN)或個人報稅識別號碼(ITIN)。不要在任何表格

上截斷雇主的 EIN 或雇員的 SSN。

如果雇主在其工資稅申報表中使用的 EIN (包括先前所有者的 EIN) 與 W-3 中報告的 EIN 不同，則應查看表格 W-2 和 W-3 的一般說明，以及有關表格 W-3 中 h 欄 — 今年使用的其他 EIN 的特別說明。

使用不一致的 EIN 來提交工資與稅務報表以及工資稅申報表，或使用其它企業的 EIN，可能會導致罰款和雇主申報表的延遲處理。即使雇主使用第三方支付人(例如認證專業業主機構、專業業主機構或其他第三方)或其企業內部的不同實體來提交這些文件，所有提交的報表與表格上的名稱和 EIN 必須一致並與國稅局分配給他們企業的 EIN 完全匹配。

有關第三方安排的更多信息，請參閱第 15 號出版物，雇主稅務指南(英文)。

延期  
雇主可以通過在 1 月 31 日之前提交表格 8809 稅務資料申報表延期提交申請(英文)來向社會安全局申請提交 W-2 表格的 30 天延期。但是，他們必須滿足表格 8809 第 7 行的要求之一，才能獲得延期。有關詳細信息，請參閱表格 8809 和表格 W-2 和 W-3 的一般說明(英文)。

提交表格 8809 不等於可以延期向員工提供工資報表。雇主必須在 1 月 31 日之前單獨提交向員工提供 W-2 表格的延期申請。有關如何提交向員工提供 W-2 表格的延期申請的詳細信息與說明，請參閱表格 W-2 和 W-3 的一般說明。

電子申報

國稅局和社會安全局鼓勵所有雇主進行電子申報(英文)。這是提交這些表格的最快、最準確和最方便的方式。如果雇主主要提交 250 份或更多的稅務資料申報表，則必須進行電子申報。

有關電子申報表格 W-2 的更多信息，請訪問社會安全局的在線商業服務(英文)和雇主 W-2 申報說明與信息(英文)。

# 低收入家庭福利優惠宣傳日，國稅局與合作夥伴向數百萬中低收入工作者宣傳重大稅收福利

IR-2023-16, 2023年1月27日

華府 — 美國國稅局及其在全國範圍內的合作夥伴今天開啓了低收入家庭福利優惠宣傳日(英文)推廣活動，來幫助去年收入不超過 59,187 美元的數以百萬的美國人民獲取低收入家庭福利優惠(EITC)。

“這是一項極其重要的稅務優惠，每年幫助數以百萬的辛勤工作者，”美國國稅局代理局長 Doug O’Donnell 表示。“但是每年許多人都會錯過這項優惠，原因是他們不知道這項優惠或者沒有意識到他們是符合資格的。尤其是過去一年生活中經歷了重要改變的人 - 他們的工作、婚姻狀況或者其他因素 - 可能讓他們首次符合這項優惠的資格。國稅局敦促大家認真查看這項重要的優惠；我們不希望大家錯過。”

2022 年，全國 3100 萬符合條件的工作者和家庭獲得了約 640 億美元的低收入家庭福利優惠，平均金額超過 2000 美元。

國會最初於 1975 年批准了 EITC，並交由國稅局負責管理。該優惠的出台一部分是為了抵消社會安全稅的負擔，另外也是為了激勵人們工作。

國稅局和合作夥伴敦促人們查看他們是否有資格獲得這項重要的優惠，也鼓勵那些通常不報稅的人查看是否符合 EITC 及其它有價值的優惠抵免的資格。

EITC 是針對某些工作中低收入人群的稅收優惠。稅收優惠通常會減少所欠稅款，也可能會帶來退稅。儘管有數百萬人獲得了 EITC，

但國稅局估計符合 EITC 資格的納稅人中約有 20% 沒有申請。

有可能忽視 EITC 的工作者包括：

- \* 住在非傳統家庭的人，例如祖父母撫養孫子孫女
- \* 收入下降、婚姻或育兒狀況發生變化的人
- \* 沒有孩子的人
- \* 英語能力有限的人
- \* 退伍軍人
- \* 住在鄉村地區的人
- \* 美洲原住民
- \* 收入低於報稅要求的人

國稅局還提醒納稅人，獲得退稅最快的方法是以電子方式提交準確的稅表並選擇轉帳直接存款來收取退稅。稅務軟件、稅務專業人士以及其他一些免費選項可以幫助大家查看是否符合 EITC 的資格。

誰能夠獲得 EITC？

納稅人想要符合資格，必須滿足某些條件並提交稅表，即使他們的收入水平不達到報稅的要求。無需猜測 EITC 的資格條件；使用 EITC 助手來查看，僅在 IRS.gov 上提供。

有合格子女的工作者如果 2022 年的調整後總收入(AGI)低於 53,057 美元(已婚聯合申報為 59,187 美元)，則可能符合 EITC 的資格。這些人最多可獲得 6,935 美元的 EITC，比 2021 年的 6,728 美元有所提高。

沒有被撫養的納稅人，最高可獲得的 EITC 為 560 美元，2022 年 AGI 低於 16,480 美元的申報者(已婚聯合申報為 22,610 美元)、年齡在 25 歲至 64 歲之間的符合條件的工作者可以申請。已婚但分居、未提交聯合稅表的配偶，如果滿足某些條件，可能有資格申請 EITC。

EITC 適用於 2022 年收入不超過以下限制的工作者：

- \* 53,057 美元 (已婚聯合申報為 59,187 美元)，有三名或以上持有有效社會安全號碼的合格子女。
- \* 49,399 美元 (已婚聯合申報為 55,529 美元)，有兩名持有有效社會安全號碼的合格子女。
- \* 43,492 美元 (已婚聯合申報為 49,622 美元)，有一名持有有效社會安全號碼的合格子女。

\* 16,480 美元(已婚聯合申報為 22,610 美元)，無持有效社會安全號碼的合格子女。

\* 投資收入不能超過 10,300 美元。

如何申請 EITC

要獲得 EITC，工作者必須提交稅表並申請該項優惠。符合條件的納稅人即使收入低於報稅的收入標準，也應申請該優惠。通過在線或志願者機構可獲得免費的報稅幫助。

有資格獲得 EITC 的人有以下選項：

\* IRS.gov 上的免費報稅。該選項提供免費的品牌稅務軟件，通過問答形式引導納稅人準備稅表、申請符合條件的抵免和扣除。免費報稅還提供國稅局紙質表格的在線版本，這個選項被稱為免費報稅可填寫式表格(英文)，最適合能夠自己來準備稅表的納稅人。

\* 免費報稅站點(英文)。符合 EITC 資格的工作者可以在數千個免費報稅服務(VITA)與老年人稅務輔導(TCE)站點尋求免費的報稅服務。請使用 IRS.gov 上的搜索工具(英文)、IRS2go 移動應用程序或撥打免費電話 800-906-9887，來找到距離最近的站點。納稅人應攜帶所有必需的文件和信息。

\* 找到值得信賴的稅務專業人士(英文)。國稅局提醒納稅人，值得信賴的稅務專業人士可以準備稅表並提供有用的信息和建議。IRS.gov 上提供了選擇代報稅人的提示(包括註冊會計師、註冊報稅代理人、律師和許多其他沒有專業證書的人)以及全國稅務專業團體(英文)的詳細信息。EITC 申請人應提防不道德的代報稅人(英文)。

國稅局提醒納稅人確保他們自己、配偶(如果聯合報稅)以及申請 EITC 的每名合格子女，都持有有效的社會安全號碼。社會安全號碼必須是在 4 月的報稅截止日之前發放的。對於軍人(英文)或不在國內的人有特殊規定。

大多數 EITC 相關的退稅在 2 月下旬之前到賬

雖然國稅局於 2023 年 1 月 23 日開始接收 2022 年的稅表，但不能在 2 月中旬之前發放包含收入低收入家庭福利優惠或附加子女減稅優惠(ACTC)的退稅。這是由於國會通過的 2015 年 PATH 法案，提供了額外時間來幫助國稅局阻止欺詐性退稅的發放。

對大多數申請了 EITC 或 ACTC 的早期報稅人來說，我的退稅在??哪里?應在 2 月 18 日之前顯示更新狀態。國稅局預計，如果納稅人選擇轉帳直接存款並且稅表沒有其它問題，那麼 EITC 或 ACTC 相關的退稅將在 2 月 28 日之前存入納稅人的銀行賬戶或借記卡中。

正確瞭解

納稅人對其稅表的準確性負責，即使稅表是其他人準備的。由於 EITC 的申請規則會比較複雜，國稅局敦促納稅人將所有規定瞭解清楚。

謹防詐騙

請務必明智地選擇代報稅人。提防那些聲稱可以增加 EITC 相關退稅的騙局。有些騙局通過虛報合格子女或夸大收入水平來獲取最高的 EITC，可能給納稅人帶來罰款。在線訪問國稅局網站瞭解其它稅收優惠

IRS.gov 是幫助納稅人在這個報稅季正確瞭解申報的實惠的第一站。納稅人可以查看自己是否也有資格獲得子女稅優惠、附加子女減稅優惠或其他被撫養人抵稅優惠(英文)。

相關事項

\* 低收入家庭福利優惠中心(英文)，對國稅局合作夥伴以及其他人的有用資源

\* 第 596 號出版物，低收入家庭福利優惠  
\* 稅務專業人士，另一個獲取實惠的 EITC 資源和協助的地方

**極信資本**  
做人講誠信，貸款選極信  
立即撥打：(888)510-1218  
極信資本全美 50 州小額商業貸款|不查收入  
貸款|住房貸款|過橋貸款|SBA 貸款，3 分鐘  
輕鬆申請，生意周轉最快 24 小時到賬  
網站：www.xpfunding.com 微信號：xpfunding

**注冊會計師事務所**  
National Tax and Accounting Inc  
公司地址：92 Northwoods Blvd, STE A, Columbus, OH 43235  
中英文電話：614-962-0868 郵箱：fred@nationaltax.net 微信號：Nationaltax

成立於 1999 年，具有豐富的稅務和會計經驗，人力資源雄厚，價格合理。多年來為公司、個人提供完善、精準的稅務申報和其它會計服務，為客戶合理合法省稅。  
事務所提供以下服務：  
\* 個人稅務申報 \* 公司會計服務 \* 員工工資及相關稅務  
\* 公司稅務申報 \* 公司稅務計劃 \* 公司成立登記註冊

國稅局  
律師事務所  
華盛頓特區  
媒體熱線電話：202.317.4000  
公眾熱線電話：800.829.1040  
網站：WWW.IRS.GOV/NEWSROOM

新聞發布

**李侑真 Jane Y. Lee 國語, 英語**  
移民律師 Immigration Lawyer  
614-452-4915 Call to Schedule an Appointment

服務包括：家庭移民，工作移民，入籍申請，  
豁免申請(Waiver), 庇護

**PETERSON CONNERS LLP**  
545 Metro Place South, Suite 435, Dublin, OH 43017  
Web: www.petersonconners.com; www.attorneyjanelee.com