

國稅局:選擇綠色環保能幫納稅人獲得擴大的家庭能源稅收抵免

IR-2023-97, 2023年5月4日

華府 — 美國國稅局提醒納稅人, 對房屋進行某些節能改進可獲得家庭能源稅收抵免資格。

2022年的《通貨膨脹削減法案》擴大了抵免額以及符合條件的費用類型。對住宅進行能源改進的納稅人可能有資格獲得擴大的家庭能源稅收抵免。

納稅人須知

納稅人可在支付合格費用的當年來申請家庭節能改進抵免和住宅清潔能源抵免(英文)。

改善其主要居所(英文)的屋主將有最多機會為合格花費來申請抵免。租房者以及用于居住的第二套住房的屋主也可申請抵免。房東不能申請此項抵免。

國稅局鼓勵納稅人在購買節能設備之前在 IRS.gov/HomeEnergy 上查看所有資格要求。energy.gov(英文)上也提供了更多信息,當中比較了2022和2023納稅年度的抵免額。

住家節能改進抵免優惠

納稅人在2023年1月1日之後對其住家進行合格的節能改進, 可能有資格為進行改進的納稅年度獲得最高達3,200美元的稅收抵免。作為《通貨膨脹削減法案》的一部分,從

2023年1月1日開始,抵免額等於某些合格費用的30%:

- ★ 在一年內所安裝的合格節能改進,可包括:
 - 外門、窗戶和天窗。
 - 絕緣和空氣密封材料或系統。
 - ★ 住家能源財產花費,例如:
 - 中央空調。
 - 天然氣、丙烷或油熱水器。
 - 天然氣、丙烷或油爐和熱水鍋爐。
 - ★ 熱泵、熱水器、生物質爐和鍋爐。
 - ★ 主要居所的家庭能源審計。
- ★ 每年可申領的最高抵免額為:
 - ★ 能源財產成本和某些節能住家改進,1,200美元,門的限額(每扇門250美元,總計500美元)、窗戶限額(600美元)和住家能源審計(150美元)。
 - ★ 合格的熱泵、生物質爐或生物質鍋爐,每年2,000美元。

該抵免僅適用於現有住房的合格支出或現有住房的擴建或翻新,不適用於新建的住房。該抵免不可退稅,這意味著納稅人無法獲得抵免額超過欠稅的那部分,超出的那部分抵免額不能用于未來的納稅年度。

住家清潔能源抵免優惠

納稅人如果投資其主要住宅的能源改善(包

括太陽能、風能、地熱能、燃料電池或電池存儲),或有資格獲得年度住家清潔能源稅收抵免優惠。對於納稅人部分時間居住且不出租給他人的第二套住房,除了燃料電池財產支出之外,某些改進也可能有資格申請抵免。

住家清潔能源抵免額,等於2022年至2033年期間任何時間在美國安裝的新的、合格的清潔能源財產花費的30%。

- 合格費用包括新的清潔能源設備的花費,包括:
 - ★ 太陽能電池板。
 - ★ 太陽能熱水器。
 - ★ 風力發電機。
 - ★ 地源熱泵。
 - ★ 燃料電池。
 - ★ 電池存儲技術(2023年開始)。
 - 清潔能源設備必須符合以下標準才有資格獲得住家清潔能源抵免優惠:
 - ★ 太陽能熱水器必須由太陽能等級認證公司或該州認可的類似實體進行認證。
 - ★ 地源熱泵必須符合購買時生效的能源之星要求。
 - ★ 電池存儲技術的容量必須至少3千瓦時。
- 該抵免可用于在現有住房或新建住房中安

裝新的清潔能源財產所產生的合格支出。除燃料電池財產外,此抵免沒有年度或終生美元限額。納稅人在安裝符合條件財產的每一年都可以申請這項抵免,直到該抵免在2033年開始逐步撤銷。

此抵免不可退稅,這意味著無法獲得超過所欠稅額的抵免額。納稅人可將超出的未使用的抵免額用于未來年度的欠稅。

IRS.gov 上提供了有關符合條件的住宅(英文)的更多信息,以及為同時將住宅用于商業用途的納稅人提供的信息。

在提交稅表時,納稅人可以使用《表格5695,住家清潔能源抵免優惠》(英文)來申領抵免。該抵免必須在安裝(而不僅僅是購買)相關財產的納稅年度進行申請。

良好的記錄保存和相關資源

國稅局鼓勵納稅人在實施改進期間保存良好的採購和支出記錄。這將有助於在報稅季申領適用的抵免優惠。

其它資源:

- ★ Energy.gov 抵免優惠對比圖(英文)
- ★ 情況單:關於節能家居改造和住宅清潔能源財產優惠的常見問題解答(英文)

國稅局于5月13日在多處納稅人協助中心提供特別周六面對面幫助;民衆無需預約即可前往

IR-2023-98, 2023年5月8日

華府 — 雖然報稅截止日已經過去,但許多納稅人可能仍需要稅務方面的幫助或對國稅局通知有疑問。為了提供幫助,美國國稅局將於5月13日上午9點至下午4點在全美多處國稅局納稅人協助中心(TAC)開放特別周六時段(英文)。

國稅局計劃周六在超過25個州、哥倫比亞特區和波多黎各開設40多個站點,為需要幫助的人提供額外的面對面援助。

“國稅局員工在這個報稅季努力工作,為大家提供更多幫助,周六開放時段在正常工作時間之外幫助了許多納稅人,”美國國稅局局長Danny Werfel表示,“國稅局致力於提供更好的服務,本周末的特別周六時段就是舉措之一,同時我們將繼續改進和努力改造國稅局,為納稅人和國家服務。”

通常,這些國稅局辦公點在正常工作日開放,民衆需要提前預約來獲得服務。但在這些周六特別時段,民衆無需預約,除了現金付款外,辦公點正常提供的所有服務都可獲得。

國稅局鼓勵大家在前往納稅人協助中心之前先訪問 IRS.gov, 在這裡他們可以找到許多安全、可靠、方便的在線資源來獲得幫助,很多問題可能不需要前往中心就能解決。這些信息以多種語言提供。

國稅局指出,由於這些特殊周六時段不需要預約,因此某些站點的需求量可能很大,等待時間可能比平時更長。為了幫助解決這個問題並避免延誤,國稅局鼓勵大家提前計劃,查看以下的關鍵提示並準備好所需的信息。國稅局員工將努力工作,儘快為儘可能多的民衆提供服務。

提供的服務

聯繫您當地的國稅局辦事處網頁列出了特定納稅人協助中心所提供的所有服務項目。

如果來訪者對稅單或國稅局審計有疑問,或者需要幫助解決稅務問題,國稅局專門從事這些服務的工作人員會提供幫助。如果這些工作人員無法提供相關服務,中心會為

民衆進行轉介來獲得幫助。國稅局納稅人辯護服務處(英文)的工作人員也可以協助解決某些問題。

電話翻譯服務提供多種語言的專業外語口譯。對於需要手語翻譯服務的聽障人士,國稅局工作人員會安排稍後日期的預約。或者,這些民衆可以致電 TTY/TDD 800-829-4059 進行預約。

有關特別周六開放時段的更多信息,請訪問 IRS.gov/saturdayhours(英文)。有關最常見客戶服務主題一覽,請參閱第5136號出版物《國稅局服務指南》(英文)。

來之前請做好準備工作

來訪的民衆應攜帶以下文件:

- ★ 有效的政府簽發的帶照片的身份證件,
- ★ 他們自己和所有家庭成員的社會安全卡或個人報稅識別號碼(ITIN),包括他們的配偶和被撫養人(如果適用),
- ★ 收到的任何國稅局信件或通知,以及相關文件,
- ★ 對於身份驗證服務,兩種形式的身份證明和相關年度的稅表副本(如果有提交)。

在您的訪問時,國稅局工作人員或許還會要求您提供以下信息:

- ★ 當前的郵寄地址,
- ★ 稅表上所提供銀行賬戶信息的證明,用于通過經轉帳直接存款接收付款或退稅。

準備稅表的幾種選項

雖然國稅局納稅人協助中心不提供報稅服務,但納稅人可以通過社區合作夥伴、國稅局免費報稅項目以及 MilTax 來獲得幫助。雖然4月18日的報稅截止日已經過去了,但任何仍需要提交2022年聯邦稅表的民衆,都可以使用這些免費、安全和方便的資源:

1. 符合條件的個人或家庭可以在開放的免費報稅服務(VITA)或老年人稅務輔導(TCE)站點獲得免費的報稅幫助。查找免費報稅協助,請使用 VITA 定位器工具(英文)或致電 800-906-9887。
2. 任何在2022年收入不超過73,000美元的個人或家庭,都可以通過國稅局免費報稅項目來免費使用稅務軟件。該項目提供英語和西班牙語的產品。

3. MilTax(英文)是國防部的一個項目,提供免費報稅軟件來電子申報聯邦稅表和最多三個州的所得稅表。該項目一直到十月中旬提供給所有軍人和一些退伍軍人使用,沒有收入限制。

低收入納稅者服務處,也被稱為 LITC,也可能為大家提供幫助。

IRS.gov 提供 24/7 全天候幫助

國稅局鼓勵大家在前往辦公點之前瀏覽 IRS.gov 上的信息。這是獲得所需幫助的最快、最簡單的方式。

民衆可以瞭解到許多可用于在線解決常見稅務問題的自助服務工具和資源。其中包括國稅局身份保護服務、申請個人報稅識別號碼(ITIN)、退稅、贖本和付款選項。

訪問 www.irs.gov 瞭解更多信息。可用資源

國稅局接受老年人稅務輔導(TCE)和免費報稅服務(VITA)項目撥款申請;這些機構為老年人、服務不足人群提供免費報稅幫助

IR-2023-92, 2023年4月28日

華府 — 美國國稅局正在接受老年人稅務輔導(TCE)和免費報稅服務(VITA)項目的撥款申請,這可讓一些機構申請最多三年的年度資金來提供免費的聯邦報稅協助。

Grants.gov(英文)將在2023年5月1日至2023年5月31日期間接受 TCE 和 VITA 項目的撥款申請。申請包和指南(英文)可在國稅局官網 IRS.gov 上找到。2022

包括:

- ★ 我的退稅在??哪里?,查看退款狀態和預計送達日期。
- ★ 直接付款,通過支票或儲蓄賬戶免費支付稅款或預估稅款。
- ★ 聯邦電子繳稅系統,個人或企業可以支付所有類型的聯邦稅款。
- ★ 在線付款協議,設置分期付款來支付所欠稅款。
- ★ 我的修正稅表在哪里?,追蹤修正稅表狀態。
- ★ 交互式稅務助手和常見問題解答(英文),獲得許多稅法問題的答案。
- ★ 所有國稅局表格和出版物(英文),查找並下載當前的稅表、說明和出版物。無法上網的民衆可以撥打 800-829-3676 來訂閱郵寄的稅表。

年,國稅局向39個TCE項目受款方提供了1100萬美元撥款,向305個VITA項目受款方提供了3000萬美元的撥款。去年,這兩個撥款項目在全國範圍幫納稅人申報了180多萬份稅表。

國稅局于1978年創立了TCE項目,通常為年滿60歲的人提供稅務諮詢和報稅準備。國稅局為全美各地的老年人社區提供培訓和技術援助。如需更多信息,請訪問 IRS.gov 上的 TCE(英文)網頁。

VITA 撥款項目創建於2007年,為1969年創建的VITA項目提供輔助。VITA項目為服務欠缺的社區提供免費的報稅協助。撥款項目使VITA能夠將這些服務擴展到最難到達、城市與非城市地區的服務不足的人群,提高了目標納稅人的電子報稅能力,加強了對志願者的培訓,提高了VITA站點里準備的稅表的準確率。如需更多信息,請訪問 IRS.gov 上的 VITA(英文)網頁。



國稅局在全美小企業周建議規劃利用現有以及新的稅務優惠,為申報改變做準備 擴大的清潔能源抵免優惠,幫助務工者償還學生貸款、1099-K 規則等

IR-2023-95, 2023年5月2日

華府 — 美國國稅局今天敦促企業納稅人現在就開始規劃利用節稅機會,並為將於2023年生效的申報改變做好準備。

在4月30日至5月6日的全美小企業周期間,國稅局將與小企業管理局以及其它政府和私人機構一起慶祝美國小企業的辛勤工作、獨創性、奉獻精神以及他們對經濟的貢獻。

距明年的報稅截止日還有將近一年的時間,企業家仍有時間來確定可利用的稅務優惠,並採取行動使自己具備資格,從而2024年報稅時進行申請。同時他們也有時間來規劃申報改變,甚至申領最近曾經忽略的稅收優惠。

降低小企業的能源成本

去年夏天頒佈的《通貨膨脹削減法案(IRA)》包含了可以為小企業主節省能源開支的條款。例如:

- ★ 小企業可獲得轉換為低成本太陽能發電所花費費用30%的稅收抵免,從而降低運營成本並防範能源價格波動。
- ★ 小企業建築所有人可獲得每平方英尺最高達5美元的稅收抵免,來支持可降低水電費的節能改進。
- ★ 使用卡車和貨車等車輛的小企業,通過商業清潔能源車輛抵免優惠(英文),可獲得高達購買商業清潔能源車輛(例如滿足適用要求的電動和燃料電池車型)成本30%的稅收抵免。企業可申請的商業清潔能源車輛抵免數量沒有限制。

這些抵免不可退稅,因此企業不能獲得超出所欠稅額的抵免額。

員工留存稅收抵免:如果符合條件請申領,

但應避免相關詐騙

在提交2020年和2021年的工資稅申報表時忽略了員工留存稅收抵免(ERC)的符合條件的雇主,仍然可以通過提交修改後的聯邦工資稅申報表來進行申請。

與此同時,國稅局提醒企業不要成為在網絡、社交媒體、廣播甚至電話和電子郵件中推廣的衆多員工留存稅收抵免相關騙局的受害者。任何不當申領員工留存稅收抵免的人都必須償還抵免額,並可能需要支付罰款和利息,因此防範此類詐騙很重要。

此外,詐騙者歪曲了員工留存稅收抵免的許多事項,在某些情況下,他們僅僅是利用該抵免來竊取納稅人身份或從納稅人不當申領的抵免中抽成。符合條件的雇主在申領該抵免時如需幫助,應聘請值得信賴的稅務專業人士,而不是與這些騙子合作。員工留存稅收抵免騙局在今年非常猖獗,因此國稅局將其列入了年度“骯髒十二條騙術”稅務詐騙清單中。

員工留存稅收抵免旨在幫助那些在新冠疫情期間停業但卻持續支付雇員工資、或在規定的資格時間段內總收入大幅下降的雇主。員工留存稅收抵免是一類工資稅抵免,而不是所得稅抵免,僅適用於2020年和2021年期間。

大多數忽略了這項抵免的符合條件的雇主仍然可以通過提交《表格941-X,調整後的雇主季度性聯邦稅表或退稅申請》(英文)來進行申領,該表格可在 IRS.gov 上獲取。表格941-X的申報者以及申報其它類稅表的企業可以訪問 IRS.gov/ERC(英文)來獲取詳細信息、表格和說明。

教育援助項目可用于支付學生貸款

雇主如果有教育援助項目,可用于幫助其雇員支付學生貸款。

儘管教育援助項目已經推出多年,但使用這些項目來支付學生貸款的選項,只能用于2020年3月27日之後的付款,並且根據現行法律,將持續到2025年12月31日。

教育援助項目一般被用于支付員工的書籍、設備、用品、費用、學費和其它教育費用。這些項目現在也可用于支付員工合格教育貸款的本金和利息。直接支付給貸方的付款以及支付給員工的款項均符合條件。

根據法律,教育援助項目下的免稅福利限于每名員工每年5,250美元。通常,超過此限額的援助應視為工資徵稅。

沒有教育援助項目的雇主可能希望考慮設立一個。在緊縮的勞動力市場中,教育援助項目等有價值的附加福利可以幫助雇主吸引和留住優秀員工。

這些項目必須採用書面形式,並且不能歧視、優待高薪員工。有關其它要求的信息,請參閱《第15-B號出版物,雇主附加福利稅務指南》(英文)。有關符合學生貸款定義資格的詳細信息,請參閱《第970號出版物,教育類稅務優惠》(英文)中的第10章。

更多人將收到表格1099-K

從2023年開始,企業和其他納稅人如果從第三方結算機構(包括流行的支付移動應用程序)獲得超過600美元的收入,可能會收到《表格1099-K,支付卡和第三方網絡交易》(英文)。通常,他們會在2024年1月收到這些申報表格。

600美元的申報門檻低於過去。出于這個原

因,一些人和企業可能會收到前幾年沒有收到過的表格1099-K。

計算收入或稅收的方式並沒有改變。對於企業納稅人來說,大部分收入都是應納稅的,即使沒有在1099或第三方向其發放的其它表格上有所報告。

1099-K申報各種商業交易,包括來自以下方面的收入:

- ★ 納稅人擁有的企業。
 - ★ 自雇。
 - ★ 零工經濟活動。
 - ★ 出售個人物品和資產。
- 良好的記錄保存是關鍵。如需更多信息,請訪問 IRS.gov 上的瞭解您的表格1099-K頁面。

其它稅務優惠

從企業創業費用和家庭辦公室扣除,到合格的商業收入扣除、自雇人士的健康保險扣除,創業者和其他企業主可以享受各種各樣的稅收優惠。

有關這些和其它稅收優惠的詳細信息,請參閱《第535號出版物,企業花費》(英文)。有關大多數企業的另一項主要花費,即建築物、設備和其它資產的折舊的詳細信息,請參閱《第946號出版物,如何對財產進行折舊》(英文)。

對於小企業來說,另一個有價值的資源是國稅局《第334號出版物,小企業稅務指南》。所有這些出版物都可在 IRS.gov 上找到。

能夠幫助小企業主、雇主和自雇人士取得成功、有用的稅務相關工具和資源,請訪問 IRS.gov 上的小企業周頁面來獲取更多信息。