

# 選擇合適的第三方薪資服務商有助於保護企業

國稅局稅務提示 2023-65

並非所有第三方薪資服務商都是一樣的。一家值得信賴的合格公司可以幫助確保企業安全和稅務合規。一家不可靠或欺詐的公司可能會導致存款丟失、盜竊或稅表未被提交。

雖然許多第三方薪資服務商提供優質服務，但不專業或欺詐的公司會卷款潛逃 - 接受客戶的薪資並在無預警的情況下關閉。這對受影響的企業來說代價高昂，因為企業對報告和繳納到期稅款負有法律責任，即使它已匯款給第三方薪資服務商來支付所需的存款和款項。

企業可以通過聘請以下值得信賴的服務商來保護自己：

\* 經認證的專業雇主機構(CPEO)。通常，這些機構全權負責提交就業稅表，並為其客戶報告的工資和其它補償稅款進行存款和支付。CPEO 提交就業稅表和存款，並使用 CPEO 的雇主身份識別號碼支付其客戶的綜合稅負。雇主與 CPEO 簽訂服務合同，CPEO 向國稅局提交《表格 8973, 經認證專業雇主機構 / 客戶報告協議》(英文)。雇主可以在 IRS.gov 上的公開列表中找到 CPEO (英文)。

\* 報告代理人。這是第三方薪資服務商，必須通過聯邦電子繳稅系統存入客戶的稅款。報告代理人通常可以與國稅局共享客戶信息以解決問題。他們還必須向客戶提供書面聲明，提醒是雇主而非報告代理人有責任按時提交稅表和繳稅。要告知國稅局其與客戶的關係，報告代理人需提交客戶簽署的《表格 8655, 報告代理人授權書》(英文)。

\* 第 3504 章節代理人。此第三方薪資服務商為雇主預扣、報告和支付就業稅。第 3504 章節代理人與雇主一起分擔雇主的社會保障、醫療保險和聯邦所得稅預扣責任。代理人合併其雇主客戶的所有稅表，並將其用代理人的雇主身份識別號碼進行提交。一般來說，使用第 3504 章節代理人的雇主仍需用自己的雇主身份識別號碼提交《聯邦失業保險稅法案》稅表。要請求國稅局授權第三方作為雇主的代理人，雇主需提交《表格 2678, 雇主 / 付款人指定代理人》(英文)。

國稅局鼓勵雇主註冊聯邦電子繳稅系統並確保其第三方薪資服務商使用聯邦電子繳稅系統進行稅款存款。它是免費的，並可以讓雇主安全、輕鬆地在線訪問他們使用雇主身份識別號碼存款的付款歷史記錄。這有助於他們監控其第三方薪資服務商是否有履行稅款存款義務。

雇主應就他們收到的任何賬單或通知聯繫國稅局，尤其是當賬單或通知涉及第三方管理的付款時。撥打賬單上的號碼，寫信給發送賬單的國稅局辦公室或撥打國稅局企業稅熱線 800-829-4933。

- 更多信息：
- 就業稅
- 外包薪資和第三方付款人(英文)
- 第三方安排圖表(英文)
- CPEO 客戶須知(英文)
- 報告代理人文件(英文)
- 訂閱國稅局稅務提示(英文)

# 國稅局向國會提交直接報稅報告;財政部指示試點評估關鍵問題

IR-2023-103

華府 - 美國國稅局今天向國會提交了一份報告(英文)PDF,對為納稅人提供直接報稅選項做出了評估,並按照財政部的指示採取措施,於 2024 年報稅季開始試點項目。

根據《通貨膨脹削減法案》的要求,向國會提交的此份報告評估了為納稅人提供免費、自願、由國稅局運行的電子報稅系統(常被稱作"直接報稅")選項的可行性。

該報告發現,許多納稅人有興趣使用一個免費的國稅局提供的工具來準備和提交稅表,而且國稅局在技術上有能力提供直接報稅項目。報告還得出結論,直接報稅項目的有效執行需要持續的預算投入以及對該潛在項目操作複雜性的精心管理。

該報告側重於三個方面:納稅人意見、成本和可行性。根據法規要求,該報告還包含由獨立第三方進行的分析。該報告還列出了國稅局實施直接報稅項目相關的潛在好處和挑戰。

"國稅局致力於向納稅人提供工具、信息和協助來大力改善服務,從而使納稅人更

容易履行其納稅申報義務。世界各地許多稅務管轄區都在使用的直接報稅,長期以來都被作為改善美國納稅人客戶體驗的一個選項而進行討論。"美國國稅局局長 Danny Werfel 表示,"國稅局的審查著眼於此類系統的潛在運營和管理要求。最終,結果顯示納稅人對可選的直接報稅項目感興趣,並且這樣的項目在技術上是可行的。任何前進的道路都應該從有限的試點開始,以評估本研究中提及的運營因素。"

根據財政部指示,國稅局將通過在 2024 年報稅季實施規模化的直接報稅試點來收集更多信息,以進一步評估客戶支持和技術需求以及克服報告中指出的潛在運營挑戰的能力。有關直接報稅試點的更多詳細信息將在未來幾個月內公佈。

國稅局的報告依賴於從該機構納稅人體驗調查 (TES) 獲取的信息,該調查就這些主題對數千名納稅人進行了民意調查。國稅局還審查並納入了 MITRE 公司進行的獨立調查的結果。國稅局通過使用基礎內部原型進行的用戶研究和可用性測試來補充從這些納稅人調查獲取的數據,以更好地瞭解第一手納稅人的看法。

國稅局報告還包含 New America 和 Ariel Jurow Kleiman 教授對直接報稅概念所做出的單獨、獨立的分析。

國稅局期待在未來幾個月內圍繞這一重要主題與利益相關者進行接觸。

隨直接報稅報告附上的是美國國稅局局長 Danny Werfel 至財政部部長 Janet Yellen 的信函(英文)PDF。

IR-2023-105

華府 - 伴隨持續猖獗的市場營銷,美國國稅局今天再次發出警告,提醒企業提防涉及員工留任稅收抵免(英文)的具有誤導性的說辭。

國稅局和稅務專業人士持續觀察到一連串涉及員工留任稅收抵免的激進廣播廣告、直接郵件招攬和在線推廣。雖然這是一項真正的抵免,但激進的推廣人卻在嚴重地歪曲和夸大誰有資格獲得抵免的事實。

國稅局已加強涉及這項抵免的審計和刑事調查工作。考慮申請此項抵免的企業、免稅組織和其它機構在申請前需仔細審閱此有限制的項目的官方要求。國稅局對於提出不當申請的納稅人將採取後續行動。

"對於員工留任稅收抵免的各種激進營銷,繼續將無辜的企業及其他機構作為下手目標。"國稅局局長 Danny Werfel 表示,"激進的推廣人對這一抵免進行極具誤導性的宣傳。不但可以從中賺取可觀的費用,同時又讓那些申請該抵免的人面臨申請被拒風險或需償還抵免額的情形。"

員工留任稅收抵免(ERC,或被稱為 ERTC),是一項合法的稅收抵免。許多企業合法地申請此項新冠疫情時期的抵免。國稅局增加了人手來處理耗時的員工留任稅收抵免申請,因為它們涉及修正稅表。

"持續不斷的廣告營銷意味著許多無效的申請涌入國稅局,也意味著辛勤工作的國稅局員工需要花費更長時間才能處理到合法的員工留任稅收抵免申請。"Werfel 表示,"國稅局瞭解這些抵免的重要性,我們感謝企業和稅務專業人士的耐心等待,將繼續努力儘可能快地處理有效申請,同時防範欺詐。"

自去年以來,國稅局一直在針對員工留任稅收抵免的激進騙局發出警告,並將其列出了國稅局年度"骯髒十二條騙術"稅務詐騙清單來提醒大家提防注意。

國稅局繼續加強涉及員工留任稅

# 國稅局提醒企業、免稅團體警惕具有誤導性的員工留任稅收抵免騙局;簡單步驟即可避免不當申請

收抵免的執法工作,並在許多方面將其作為持續工作重點。國稅局已對審查風險最大的員工留任稅收抵免申請的審計人員進行培訓,國稅局刑事調查部正在努力追查欺詐和欺詐性申請的推廣人。

國稅局提醒任何不當申請員工留任稅收抵免的人,他們必須退還該抵免,並可能面臨罰款和利息。企業或免稅團體如果需要退還此項抵免,可能會比一開始從未申請過該抵免而陷入更糟的資金狀況。因此避免此類騙局非常重要。

如果申請得當,員工留任稅收抵免是一項可退稅的稅收抵免,旨在幫助新冠疫情期間關閉企業但繼續支付員工工資或在規定資格期內總收入大幅下降的企業。此項抵免不適用於個人。

激進的員工留任稅收抵免營銷的警訊

大家應該瞭解涉及員工留任稅收抵免的重要提示。需要留意的警訊包括:

未經請求的電話或廣告提及"簡單的申請流程"。推廣人或公司可在幾分鐘內確定員工留任稅收抵免資格的說辭。

申請抵免額的大筆預付費用

根據申請的員工留任稅收抵免退稅額的百分比來收取費用。對普通納稅人來說,這是一個通用的警訊,他們應避免根據退稅多少來收取費用的代報稅人。

在對企業本身的稅務狀態有任何討論之前,推廣人就聲稱被推銷的這家企業符合資格。實際上,員工留任稅收抵免是一項複雜的抵免,需要在申請前仔細審查。

國稅局還觀察到營銷人員極其激進的建議,敦促企業提交申請,因為從中沒有損失。但事實是,那些不當獲得此項抵免的人可能需要償還抵免額,同時支付高額利息和罰款。

這些推廣人可能會在資格要求方面撒謊。此外,使用這類公司服務的納稅人可能會面臨風險,被人以申請抵免為藉口來竊取身份,或被攔取不當申請的抵免額。

推廣人如何引誘受害者

國稅局繼續觀察到推廣人通過多種方式來引誘企業、免稅團體等來申請此項抵免。

激進的營銷。這可在無數地方看到,包括廣播、電視和網絡以及電話和短信。

直郵。一些員工留任稅收抵免工廠從一個不存在的團體(如"員工留任稅收抵免部門")向納稅人發送虛假信件。這些信件被偽裝成國稅局的官方信函或政府的官方郵件,其中包含敦促立即採取行動的語言。

遺漏關鍵細節。員工留任稅收抵免的第三方推廣人通常不會準確解釋資格要求或抵免額的計算方式。他們可能會給出廣泛的論調,表明所有雇主都有資格,無需評估雇主的個人情況。

例如,在 2021 年第四季度,只有恢復型初創企業才有資格申請員工留任稅收抵免,但推廣人不會解釋這一限制。

另外,推廣人可能不會告知納稅人,其企業聯邦所得稅表上申報的工資扣除額需要減去員工留任稅收抵免額。這會給企業帶來稅收問題的多米諾骨牌效應。

參與薪資保護項目。此外,許多推廣人不會告訴雇主,如果他們有獲得薪資保護項目貸款豁免就不能就申報為工資成本的工資來申請員工留任稅收抵免。

企業和其他人如何保護自己

國稅局提醒企業、免稅團體以及其他受到過這些發起人推銷的人,可以採取簡單的步驟來保護自己,從而避免提交不當員工留任稅收抵免申請。

與值得信賴的稅務專業人士合作。需要幫助申請此項抵免的符合條件的雇主應與值得信賴的稅務專業人士合作;國稅局敦促大家不要聽信那些兜售此項抵免的人的建議。推銷此項抵免的推廣人最終有賺錢的既得利益;在許多情況下,他們並不會考慮申請人的最佳利益。

除非您認為您能夠合法申請此項抵免,否則不要申請。有關此項抵免的詳細信息可在 IRS.gov 上找到,另外,值得信賴的稅務專業人士(而非推廣此項抵免的人)可以提供有關員工留任稅收抵免的重要專業意見。

要舉報員工留任稅收抵免濫用行為,請提交《表格 14242, 報告涉嫌濫用型稅務宣傳或代報稅



# 國稅局寄發信函提醒納稅人可疑的身份盜竊

國稅局稅務提示 2023-74, 2023 年 5 月 31 日

詐騙者有時會使用竊取的社會安全號碼來提交欺詐性稅表和領取退稅。為了防止這種情況的發生,美國國稅局會掃描每一份稅表來查找欺詐跡象。如果系統監測到可疑的稅表,國稅局會審查該稅表並向納稅人發送信函,告知其可能的身份盜竊。在納稅人回复此信函之前,國稅局不會處理該可疑的稅表。國稅局可能會向納稅人寄發以下身份欺詐相關的信函:

\* 第 5071C 號信函,潛在身份盜竊,提供在線選項(英文):此信函告知納稅人使用在線工具來驗證其身份和稅表信息。如果納稅人沒有報稅,可以使用在線工具來告知國稅局。

\* 第 4883C 號信函,潛在身份盜竊(英文):此信函告知納稅人致電國稅局來驗證其身份和稅表信息。如果納稅人沒有報稅,可撥打信函上的納稅人保護項目熱線電話。

\* 第 5747C 號信函,潛在的身份盜竊,需當面核

實(英文):此信函告知納稅人親自到當地的納稅人協助中心核實其身份和稅表信息。如果納稅人沒有報稅,可以撥打信函上的納稅人保護項目熱線電話。

\* 第 5447C 號信件,美國境外的潛在身份盜竊(英文):此信函告知納稅人使用在線工具或致電國稅局來驗證其身份和稅表信息。如果納稅人沒有報稅,可通過在線工具告知國稅局。

納稅人應遵照信函中的步驟操作  
身份盜竊信函將告知納稅人需要採取的步驟。納稅人應遵循這些步驟來聯繫國稅局解決問題。

身份盜竊的受害者可通過聯邦貿易委員會查找更多關於報告身份盜竊以及身份修復的資源:identitytheft.gov(英文)。  
納稅人如果收到國稅局身份盜竊信函,不需要提交身份盜竊宣誓書

如果納稅人需要提醒國稅局他們是身份盜竊的受害者,或者他們認為自己可能是受害者,可以提交《表格 14039, 身份盜竊宣誓書》。如果納稅人已經收到關於身份盜竊的國稅局信函,就不需要提交宣誓書。

更多信息:  
身份盜竊中心  
國稅局身份盜竊受害者援助如何運作

**ASIA-AMERICA LAW, LLC**  
**美亞律師事務所**  
 Daniel Conneen, Esq.  
**丹紐·柯恩律師**  
 Attorney at Law 法學博士

**移民法與商業法**  
 Te: 215-259-3072 Cell: 215-908-6688  
 WeChat: 215-432-2530  
 Web: www.AsiaAmericaLaw.com  
 Email: dconneen@asiaAmericaLaw.com  
 1237 Lancaster Avenue, Berwyn, PA 19312, USA  
 美國費城西郊柏文士蘭卡斯特大道 1237 號

**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

**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

