

美國國稅局局長指出員工留任稅收抵免工作進入新階段;伴隨積壓案的消除,國稅局將採取額外措施,應對日益增長的欺詐風險

IR-2023-135

華府 — 隨著美國國稅局在員工留任稅收抵免相關的努力中持續取得實質性進展,局長 Danny Werfel 表示, 國稅局已進入一個新階段,即加強對可疑提交材料的審查,同時再次針對激進的營銷發出消費者警報。

Werfel 周二在亞特蘭大舉行的稅務專業人士特別圓桌會議上發表講話時指出,國稅局在成功清理完積壓的有效員工留任稅收抵免(ERC)申請後,已經轉換了工作方向。目前,國稅局正在加強合規執行工作,並為項目制定額外的程序來處理欺詐行為。

與會的一些稅務專業人士正在處理員工留任稅收抵免激進申請所帶來的不良後果, Werfel 告訴他們,國稅局已加大對這些申請的審計和刑事調查工作,包括針對推廣人以及那些提交可疑申請的企業。

“我們相信隨着疫情過去的時間越久,合法申請的比例正在下降。” Werfel 在亞特蘭大舉行的國稅局全國稅務論壇上對與會者表示,“但是,伴隨着推廣人鼓動企業申請該抵免的猛烈誤導性營銷,我們持續看到有越來越多的可疑申請被提交。為瞭解決這個問題,國稅局繼續加強在這一方面的合規執行工作。”

員工留任稅收抵免, 有被稱為 ERC 或 ERTC, 是一項為在新冠疫情期間為幫助企業而設立的稅收抵免,頒佈後國會對其進行了三次修改。許多企業合法地申請該抵免,但激進的營銷活動卻給該項目蒙上了陰影。受影響的企業申請該抵免的資格期限非常有限,僅涵蓋 2020 年 3 月 13 日至 2021 年 12 月 31 日之間的範圍。

根據現行法律,企業通常可以在 2025 年 4 月 15 日之前繼續提交該抵免的申請。Werfel 表示,這帶來了未來的擔憂。

“圍繞這項抵免的誤導性營銷數量驚人,它給稅務專業人士和國稅局帶來了一系列問題,同時也增加了企業不當申請該抵免的風險。” Werfel 表示,“一個可怕的場景正在上演,傷害了所有當事人,但推廣人除外。”

“這不是法律正確的運作方式,國會能夠幫助解決這一情況。” Werfel 補充,“我們將與財政部合作,探索可以與國會分享的立法解決方案,以解決欺詐和錯誤事項,具體措施或包括企業申請該抵免的截止日期提前,以及加強國稅局對代報稅人的監督。”

國稅局繼續敦促企業、免稅組織和其他考慮申請此抵免的人在申請前仔細審查此有限項目的官方要求。與此同時,國稅局會繼續加強涉及員工留任稅收抵免申請的合規執行工作。

自該項目實施以來, 國稅局收到了超過 250 萬份申請,由於修正稅表的複雜性,國稅局

的申請處理速度有所減慢。國稅局今年在這些申請方面取得了實質性進展,截至 7 月中旬,99% 的申請大約三個月處理完畢。這些額外的努力對於幫助合法企業收到可依法領取的資金至關重要。

然而,鑒於虛假和誤導性公共廣告,以及利用納稅人的詐騙行為的日益猖獗,國稅局對員工留任稅收抵免項目中的詐騙和潛在欺詐行為愈加擔憂。

國稅局已培訓審計員來審查構成最大風險的員工留任稅收抵免申請,而國稅局刑事調查部門正在努力查識欺詐行為和欺詐性申請的推廣人。

國稅局提醒任何不當領取員工留任稅收抵免的人,他們必須償還抵免額,而且可能還有罰款和利息。如果企業或免稅團體必須償還抵免額,他們所處的現金狀況比從未申請過該抵免的情況要糟糕得多。因此,避免被騙很重要。

在正確申報的情況下,員工留任稅收抵免是一項可退稅的稅收抵免,旨在為冠疫情期間的部分企業提供,這些企業因政府命令而全部或部分暫停營業或在資格期範圍內總收入大幅下降,但仍繼續向員工支付工資。該抵免不適用於個人。

為了幫助稅務專業人士和其他人,國稅局繼續提供員工留任稅收抵免相關規定的更多法律清晰解釋。7 月 20 日, 國稅局發佈了一份法律建議備忘錄,將法律規定應用於五種不同的情況。該備忘錄強調,經歷了供應鏈中斷的雇主只有在特定情況下才有資格獲得員工留任稅收抵免,此特定情況是因政府命令導致其供應商暫停運營而無法提供關鍵貨物或材料,因而他們不得不暫停其業務運營。與不道德代報稅人的建議相反, 該指南明確指出,供應鏈中斷並不代表雇主有資格獲得抵免,除非是由於政府命令所造成的。

Werfel 告訴稅務論壇的參與者,國稅局仍然深切關注員工留任稅收抵免對稅務專業人士的影響,這些專業人士做正確的事情,但他們的客戶卻被激進的營銷說辭所誘騙。

“遵守規則、辛勤工作的稅務專業人士看到他們的客戶被虛假承諾和夸大的說辭誘騙而轉向他處。” Werfel 補充,“由此造成的申請數量使國稅局無法開展其它重要工作。但承擔最大的風險是推動這些騙局的發起人和提交這些申請的企業。就此我們呼籲大家謹慎行事,那些不當申請稅收抵免的人可能會面臨國稅局的後續行動。”

員工留任稅收抵免激進營銷的警訊

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

*根據申報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。

*代報稅人拒絕簽署企業提交的員工留任稅收抵免申報表,讓申請該抵免的納稅人自己面臨風險。

*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。

不道德的推廣人可能會在資格要求方面撒謊,包括拒絕提供其員工留任稅收抵免計算的詳細文件。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,或被攫取不當申請的抵免額。

推廣人如何誘騙受害者

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,要獲得薪資保護項目貸款豁免,他們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。

*索取詳細解釋了員工留任稅收抵免資格以及用於確定抵免額計算方式的工作表。

*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人》,並將填妥的《表格 14242,報告涉嫌濫用型稅務宣傳或代報稅人》(英文) 以及任何支持材料郵寄或傳真至國稅局推廣人調查辦公室下屬的領導發展中心。

郵寄: Internal Revenue Service Lead Development Center

Stop MS5040

24000 Avila Road

Laguna Niguel, California 92677-3405

傳真:877-477-9135

正確申請員工留任稅收抵免

申請員工留任稅收抵免有非常具體的資格要求。這些是需要審查的技術領域。對於在 2020 年 3 月 13 日至 2021 年 12 月 31 日期間支付的合格工資,雇主可在原始或修改後的就業稅申報表上申請員工留任稅收抵免。但是,要符合資格,雇主必須:

*在 2020 年期間或 2021 年前三個季度,由於新冠疫情相關政府機構下令(英文)限制商業、旅行或團體會議,而導致經營全部或部分暫停,

*2020 年期間總收入大幅下降(英文) 或 2021 年前三個季度總收入下降(英文),或

*2021 年第三或第四季度符合恢復型初創企業(英文)的資格。



Governor DeWine, Lt. Governor Husted Announce New Projects Expected to Create More Than 700 Jobs, \$85 Million in Payroll

(COLUMBUS, Ohio) - Ohio Governor Mike DeWine and Lt. Governor Jon Husted today announced the approval of assistance for four projects set to create 781 new jobs and retain 156 jobs statewide.

During its monthly meeting, the Ohio Tax Credit Authority (TCA) re-

viewed and approved economic development proposals from JobsOhio and its regional partners. Collectively, the projects are expected to result in more than \$85 million in new payroll and spur more than \$47 million in investments across Ohio.

Projects approved by the TCA include:

CENTRAL

Wells Fargo Bank, National Association (TBD) expects to create 585 full-time positions, generating \$73 million in new annual payroll and retaining \$5.4 million in existing payroll, as a result of the company's new location at a to-be-determined site. Wells Fargo provides banking, insurance, investment, mortgage, and consumer and commercial finance services through more than 8,400 locations, 13,000 ATMs, and Internet and mobile banking. Wells Fargo has offices in 42 countries and territories. The TCA approved a 2.582%, 15-year Job Creation Tax Credit for this project.

NORTHEAST

R.E. Warner & Associates (Cuyahoga County) ex-

pects to create 88 full-time positions, generating \$6.3 million in new annual payroll and retaining \$9 million in existing payroll, as a result of the company's expansion project in North Olmsted.

R.E. Warner provides full-service, multi-discipline engineering, architecture, and surveying for facilities and infrastructure from pre-project planning through design to construction close-out. The TCA approved a 1.538%, seven-year Job Creation Tax Credit for this project.

SOUTHWEST

Mattr US Inc. (Butler County) expects to create 48 full-time positions, generating more than \$2.7 million in new annual payroll and retaining \$1.7 million in existing payroll, as a result of the company's new location in Fairfield. Mattr US Inc. designs, manufactures, protects, and manages critical assets for customers in the industrial, auto-

motive, and oil/gas industries. The TCA approved a 1.28%, six-year Job Creation Tax Credit for this project.

WEST

Michigan Metal Coatings Company (Shelby County) expects to create 60 full-time positions, generating \$3.57 million in new annual payroll as a result of the company's new location in Sidney. Michigan Metal Coating is an accredited applicator of the Geomet and Doerken systems. They are a leader in the application of chromium-free, corrosion-resistant coating systems for Tier 1 automotive customers. The TCA approved a 1.357%, seven-year Job Creation Tax Credit for this project.

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@asiaamericallaw.com
 1237 Lancaster Avenue, Berwyn, PA 19312, USA
 美國費城西郊柏文市蘭卡斯特大道 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

