

企業自 2024 年 1 月 1 日起必須以電子方式提交《表格 8300, 超過 10,000 美元現金付款報告》

IR-2023-157, 華府 — 美國國稅局今天宣佈, 從 2024 年 1 月 1 日起, 企業必須以電子方式提交《表格 8300, 超過 10,000 美元現金付款報告》(英文), 取代原先提交的紙質稅表。這項新要求遵循稅務資料申報表修訂電子申報規則的最終規定(英文), 包括表格 8300。

企業如果收到超過 10,000 美元的現金, 必須向美國政府報告該交易。儘管許多現金交易都是合法的, 但表格 8300 上報告的信息可以幫助打擊那些逃稅、從毒品交易中獲利、參與恐怖主義融資和進行其它犯罪活動的人。政府通常可以通過及時提交、完整且準確的表格 8300 上申報的款項來追蹤這些非法活動的資金。

電子提交表格 8300 的新要求適用於被強制要求以電子方式提交某些其他稅務資料申報表的企業, 例如 1099 系列表格和 W-2 表格。電子申報和通信選項將更加簡單, 並且使與國稅局互動變得更加容易。從 2024 日曆年開始, 如果企業需要提交至少 10 份稅務資料申報表(表格 8300 除外), 則必須以電子方式提交所有的表格 8300 以及特定日曆年內需要提交的其他某些類型的稅務資料申報表。

例如, 如果企業提交了 5 份表格 W-2 和 5 份表格 1099-INT, 則該企業必須在該年內以電

子方式提交所有稅務資料申報表, 包括所有表格 8300。但是, 如果企業提交除表格 8300 之外的任何一種類型的稅務資料申報表少於 10 份, 則該企業不必以電子方式提交稅務資料申報表, 也不需要以電子方式提交任何表格 8300。不過, 不需要電子提交的企業仍可以選擇電子提交。

豁免
企業如有過度困難, 則可申請豁免以電子方式提交稅務資料申報表。如需更多信息, 企業可參考《表格 8508, 電子提交稅務資料申報表豁免申請》(英文)。如果國稅局授予電子提交稅務資料申報表的豁免, 則該豁免將自動適用於日曆年期間的所有表格 8300。企業不能僅申請電子提交表格 8300 的豁免。

企業提交紙質申報表時, 必須在每份表格 8300(第 1 頁)的頂部中間位置注明“豁免”一詞。

如果企業在日曆年內需要提交的稅務資料申報表(除表格 8300 之外)少於 10 份, 則該企業無需申請豁免就可以紙質形式提交表格 8300。

如果企業提交的稅務資料申報表少於 10 份, 則仍然可以選擇以電子方式提交表格 8300 (如果選擇這樣做的話)。

免除
如果使用電子申報所需的技術與申報人的宗教信仰相衝突, 將自動免除以電子方式提交表格 8300。提交紙質申報表時, 申報人必須在每份表格 8300 (第 1 頁) 的頂部中間位置注明“宗教免除”字樣。

逾期稅表
企業必須自行識別逾期稅表。企業必須以及時提交的表格 8300 相同的方式來提交逾期的表格 8300, 不論電子還是紙質形式。企業如果以電子方式提交逾期的表格 8300, 必須在申報表的注釋部分包含“逾期”一詞。以紙質形式提交逾期表格 8300 的企業必須在每份表格 8300 (第 1 頁) 的頂部中間位置注明“逾期”。

記錄保存
企業必須保留其提交的每份表格 8300, 所有支持文件以及發送給客戶的所需聲明的副本, 保存期限為自提交之日起五年。

電子申報會提供表格已提交的確認, 但僅僅是電子申報確認的電子郵件並不能滿足記錄保存的要求。電子申報時, 申報人還必須在最終提交表格之前保存表格的副本。他們應將確認號碼與保存的副本相關聯。在最終提交表格之前, 企業應以電子方式保存表格副本或打印表格副本。

電子申報
許多企業已發現免費且安全的電子申報系統是一種更方便且更具成效的方式, 來滿足交易後 15 天的報告截止日。他們在電子申報時會收到免費的電子郵件確認已收到表格。企業可以批量電子申報他們的報告, 這對於那些需要申報許多表格的人尤其有幫助。

企業如果要以電子方式提交表格 8300, 必須在金融罪行加強執法網絡的 BSA 電子申報系統(英文)中建立一個帳戶。國稅局將確保所有納稅人數據的隱私和安全。

感興趣的企業如需更多信息, 可致電銀行保密法電子申報服務台: 866-346-9478, 或發送電子郵件至 BSAEfilngHelp@fincen.gov。有關 BSA 電子申報系統的更多信息, 企業可以在自助服務幫助單 (treas.gov) (英文) 上填寫技術支持申請。服務台的工作時間為周一至周五, 美東時間上午 8 點至下午 6 點。

有關申報要求的更多信息, 請參閱 IRS.gov 上的 FS-2023-19。

國稅局為了幫助企業準備和提交報告, 創建了一個視頻 - 如何填寫表格 8300 - 第 I 部分 (英文)、第 II 部分 (英文)。該短視頻指出了國稅局在表格 8300 中經常發現錯誤的部分, 並解釋瞭如何準確填寫這些部分。

美國國稅局宣佈採取全面措施, 利用《通貨膨脹削減法案》的撥款來恢復稅務系統的公平性; 新的合規執行工作重點是加強對高收入者、合夥企業、公司以及濫用稅務規則推廣人的審查 國稅局關注點將從工薪階層納稅人轉向富人; 即將發生的重大改變將減輕普通納稅人的負擔, 同時使用人工智能和改進技術來查識複雜的避稅騙局

IR-2023-166, 2023 年 9 月 8 日
華府 — 利用《通貨膨脹削減法案》的撥款, 並在對執法工作進行自上而下的審查之後, 美國國稅局於今天宣佈開始一項全面的、歷史性的舉措, 通過將更多的注意力轉移到高收入者、合夥企業、大公司和濫用國家稅法的推廣人身上, 來恢復稅收執行工作的公平性。

這項工作是繼去年 8 月《通貨膨脹削減法案》撥款之後開展的工作, 重點是增加對富人、合夥企業和其他高收入者的更多關注, 這些納稅人群體的審計率在過去十年中急劇下降。這些改變將在改進技術和人工智能的幫助下推動, 幫助國稅局合規執行團隊更好地監測偷稅漏稅行為, 識別新出現的合規執行威脅並改進案例選擇工具, 以避免給納稅人帶來不必要的“無變化”審計負擔。

作為此舉措的一部分, 國稅局還將確保年收入低於 40 萬美元的人的審計率不會增加, 並為那些申請低收入家庭福利優惠的人增加新的公平保障。低收入家庭福利優惠旨在幫助收入微薄的工作者。近年來, 接受低收入家庭福利優惠的人的審計率保持在較高水平, 然而高收入者、合夥企業和其他稅務情況更複雜的人的審計率卻急劇下降。國稅局還將確保那些申請重要稅收抵免的民眾不會被不道德的報稅者剝削利用。

“這項新的合規舉措發現了《通貨膨脹削減法案》的承諾, 確保國稅局讓最富有的申報人負責任地全額支付所欠稅款。”美國國稅局局長 Danny Werfel 表示, “在《通貨膨脹削減法案》出台之前, 多年的資金不足導致對富有申報人的審計率達到歷史最低水平。我致力於扭轉這一趨勢, 確保新的撥款將意味著對富人進行更有效的合規執行工作, 同時中低收入申報人將繼續看到《通貨膨脹削減法案》出台之前審計率處於歷史低位的狀況在未來幾年將沒有改變。”

“國家依靠國稅局為每一項重要的政府任務籌集資金, 不論是保護我們的航空安全、我們的食品安全還是我們的國防安全。國稅局需要解決過去十年中不斷擴大的稅收合規執行方面的根本差距, 這一點至關重要。”Werfel 補充道, “國稅局運營的各個方面都在發生巨大變化。國稅局基於對納稅人權利的高度尊重, 將新資源部署到尖端技術上, 以提高我們對富人所藏匿收入地點的瞭解, 並將員工的注意力集中在濫用情況最嚴重的領域。對那些對我們國家

稅務體系構成最大風險的人, 我們將加大合規執行力度, 無論是那些試圖逃避繳納公平份額的富人, 還是激進兜售濫用型騙局的推廣人。這些措施對於國家稅務提醒的未來至關重要。”

對於國稅局上下正在進行的更大範圍的合規執行工作來說, 這將是一項廣泛的努力, 更多細節將在未來幾周和幾個月內公佈。這項新舉措的關鍵要素包括:

對高收入 / 高財富者以及合夥企業的合規執行工作進行重大擴展

*** 優先處理高收入案件。**在高財富、高欠稅額納稅人領域的倡議中, 國稅局將加強對總積稅額超過 100 萬美元且已確認稅債超過 25 萬美元的納稅人的執行工作。繼之前從超過 175 名高收入者徵繳 3800 萬美元的成功經驗的基礎上, 2024 財年國稅局將有數十名收稅專員專注於這些高收入案件。國稅局正在努力擴大這項工作, 聯繫此範疇的欠稅數億美元的約 1,600 名納稅人。

*** 擴大的試點範圍側重於利用人工智能 (AI) 的最大型合作企業。**對大型合夥企業中存在的複雜結構和稅務問題, 需要採取有針對性的方法, 以最好地識別最高風險問題並相應地應用資源。2021 年, 國稅局啓動了大型合夥企業合規 (LPC) 計劃的第一階段, 對申報人群中一些規模最大、最複雜的合夥企業申報表進行審查。國稅局目前正在將 LPC 計劃擴展到更多大型合作企業。在人工智能的幫助下, 這些申報表的選擇是數據科學和稅務執法專家之間突破性的結果, 他們一直在並肩工作, 應用尖端的機器學習技術來識別潛在的合規風險, 涉及的領域包括納稅人部分的合夥稅、一般所得稅與會計以及國際稅, 這些領域歷來審查範圍有限。到本月底, 國稅局將對美國 75 家最大的合夥企業展開審查, 這些合夥企業代表了各個行業, 包括對沖基金、房地產投資合夥企業、上市合夥企業、大型律師事務所和其他行業。平均而言, 這些合夥企業均擁有超過 100 億美元的資產。

*** 通過合規執行信函加大對合夥企業問題的關注。**國稅局發現資產超過 1000 萬美元的合夥企業, 其資產負債表上持續存在差異, 這是潛在違規行為的一個指標。提交合夥企業申報表的納稅人, 其年終餘額與次年初餘額之間存在數百萬美元的差異。多年來, 此類差異的數量一直在增加。這其中許多納稅人沒有附上解釋差異的必要聲明。這項工作將重點關注高風險的大型合夥企業, 以快速解決資產負債表差異問

題。在《通貨膨脹削減法案》出台之前, 國稅局沒有所需的資源來跟進和關注所有存在此類差異的大型合夥企業。然而, 稅局很快就會有適當的資源和計劃來加大這項工作的力度。國稅局 10 月初將開始郵寄信函給約 500 個合夥企業。根據回復, 國稅局會將其添加到審計流程中以進行額外工作。

2024 財年有針對性合規執行工作的優先領域

國稅局已開展多項合規工作來解決所發現的嚴重問題。其中一些, 例如濫用微型自保保險安排和聯合保護地役權濫用, 已受到公眾的廣泛關注。但在其它問題上, 更多的工作仍在幕後繼續推進。

國稅局將重點關注的一些其他優先領域將涉及富裕的逃稅者, 其中包括:

*** 擴大數字資產方面工作。**國稅局繼續擴大涉及及數字資產方面的工作, 包括利用無名氏傳票以及上個月發佈的經紀人報告擬議法規。初步審查顯示, 通過數字貨幣交易所產生的記錄發現, 納稅人中可能存在 75% 的不合規率, 國稅局虛擬貨幣合規執行活動未來幾個月將繼續進行。國稅局預計 2024 財年初將對更多數字資產案例開展進一步的合規執行工作。

*** 對 FBAR 違規的更多審查。**來自各個領域的高收入納稅人繼續利用外國銀行賬戶來避免披露和相關稅款。如果任何時候所有外國金融賬戶的總價值超過 10,000 美元, 則對外國金融賬戶擁有經濟利益的申報人必須提交外國銀行和金融賬戶報告 (FBAR)。國稅局對多年申報模式的分析發現, 數百名可能未申報 FBAR 的人的賬戶餘額平均超過 140 萬美元。國稅局計劃在 2024 財年審核最嚴重的潛在非申報者 FBAR 案件。

*** 勞務經紀人。**國稅局過去觀察到有建築承包商向表面上的分包商支付表格 1099-MISC/1099-NEC 的款項, 但該分包商是一家“空殼”公司, 與承包商沒有合法的業務關係。支付給空殼公司的資金在貨幣服務企業兌換或通過空殼公司名義的賬戶流動再退還給原始承包商。國稅局將通過民事審計和刑事調查擴大對這一領域的關注。國稅局已在德州和佛羅里達州觀察到此類騙局。這一領域的努力對於改善合規工作至關重要, 還將有助於為遵守規則的承包商提供公平的競爭環境, 並為

弱勢員工確保了適當地預扣就業稅。

通過改進合規執行選擇來幫助工薪階層的納稅人; 保護納稅人和企業免受激進的詐騙和騙局侵害

除了擴大對高收入者、合夥企業和其它方面的合規執行力度外, 國稅局還將重點確保審計公平性並保護所有納稅人免受各種詐騙和騙局的侵害。雖然國稅局對富人的合規工作將有所增加, 但騙子和欺詐者經常將收入較低的普通納稅人作為下手目標, 因此國稅局將重點關注提高消費者對這些問題的認識。

“國稅局站在納稅人一邊, 我們將努力保護辛勤工作的民眾免受騙子或欺詐者的侵害, 他們試圖利用稅務體系進來行騙, 不論是向人們承諾誇大的低收入家庭福利優惠金額, 或是誘騙人們落入稅務相關身份盜竊的圈套。”Werfel 表示, “保護辛勤工作的納稅人是確保國家稅務系統成功的關鍵組成部分, 國稅局將在今秋直至 2024 報稅季努力工作, 採取措施幫助大家。”

*** 提高審計的公平性。**國稅局繼續致力於改進涉及低收入家庭福利優惠的審計工作, 並將在下一年報稅季實施變革。更多細節將於今秋晚些時候公佈。

*** 新出現的詐騙問題。**國稅局將繼續積極開展工作, 提醒消費者警惕新出現的詐騙和騙局。在“骯髒十二條騙術”等努力的基礎上, 國稅局計劃提醒納稅人警惕快速湧現的詐騙行為。正如國稅局多年來所見, 詐騙者經常利用最近的稅法變化或其它事件, 來調整或改變他們的策略, 從而迷惑納稅人、使其申請價值數千美元的退稅。這項工作可能涉及病假和家庭假以及虛假燃料稅抵免申請(英文)等問題。

*** 防範身份盜竊。**國稅局將繼續安全峰會倡議 (英文) 的開創性工作, 該倡議是聯邦政府、州稅務機構以及全國軟件和稅務專業領域的共同努力。自 2015 年以來, 公私領域聯盟協同努力, 建立了內部防禦並共享信息, 來防範試圖竊取退稅的身份竊賊。安全峰會倡議的一個關鍵部分是提高納稅人和稅務專業人士對如何保護自己及其稅務數據免遭身份盜用的認識。這項開創性的努力將在今秋的國家稅務安全意識周中繼續進行。



餐館出讓

位于 CANTON, OH, 外賣堂吃生意穩定。20 年老店, 面積 2000 尺, 60 位。餐館有酒牌, 接手即可營業。只賣 8.9 萬。業主計劃退休。

誠意請電 (330) 323-5221
(如工作繁忙無接聽電話, 請發短信, 有空必復)

克里夫蘭傷痛診所
Dr. Wenning Zhao, Acupuncturist from China, Chiropractic Physician

中/西醫並用。輔以天然藥、營養藥、中成藥、手法、理療、調理, 治療各種病痛、傷痛。(但不用化學藥、不動手術, 因此不會有化學藥的副作用或手術並發症)。

趙文寧 醫生
中醫針灸師
西醫脊柱神經科
傷痛症專科

治療車禍工傷 電話: 216-581-0321
病痛, 提供法 地址: Able Chiropractic Clinic
律索賠報告! (Maple Town Shopping Center)
15751 Broadway Ave., Maple Hts, OH 44137

伊利華報惠登廣告

熱線電話:
216-324-2959