

# 警惕員工留任稅收抵免申請的危險信號；國稅局提醒企業留意激進營銷的警訊，激進營銷會誤導人們提交不當的員工留任稅收抵免申請

IR-2023-170, 2023年9月14日

**華府** — 美國國稅局繼續提醒企業警惕涉及員工留任稅收抵免(英文)的不法行為者的激進營銷，並敦促人們警惕可能預示麻煩的危險信號。

員工留任稅收抵免，也被稱為 ERC 或 ERTC，是新冠疫情時期的一項合法稅收抵免，但隨着時間的推移，該抵免越來越成為向可能並不符合抵免資格的企業激進營銷的目標。

儘管推廣人宣稱提交員工留任稅收抵免申請“無風險”，但隨着國稅局加大審計和刑事調查工作力度，企業面臨着重大風險。數百起刑事案件正在處理中，數千件員工留任稅收抵免申請已轉交審計。

國稅局提醒，任何人不當申領員工留任稅收抵免必須償還，並可能附帶罰款和利息。如果企業或免稅組織必須償還抵免，那麼可能會發現自己的資金狀況比從未申領抵免的情況要糟糕得多。因此，納稅人採取預防措施並避免被推廣人蠱惑尤為重要，這就包括了推廣人可收取高達 25% 分成酬金的情形。

### 正確申請員工留任稅收抵免

員工留任稅收抵免的申請有非常具體的資格要求。僱主可以針對 2020 年 3 月 13 日至 2021 年 12 月 31 日期間支付的合格工資，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，僱主如果要具備資格，必須符合以下條件：

- \* 2020 年或 2021 年前三個季度因新冠疫情，相關政府機構發出政令(英文)限制商業、旅行或團體會議，而導致而全面或部分暫停運營，
- \* 2020 年期間總收入大幅下降(英文)，或 2021 年前三個季度期間總收入下降(英文)，或
- \* 2021 年第三或第四季度符合恢復型初創企業(英文)資格。

### 員工留任稅收抵免激進營銷的危險信號

國稅局觀察到這些營銷者給出的建議非常激進，他們會敦促企業提交申請因為不會有損失。但事實上，那些不當獲得抵免的人可能必須償還，並伴有巨額利息和罰款。

### 應避免的警告信號包括：

- \* 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。
- \* 根據申領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，這是一個通用的警告，他們應避免根據退稅多少來收取費用的代報稅人。
- \* 代報稅人通過拒絕在企業提交的員工留任稅收抵免申報表上簽字以及拒絕提供其身份信息和稅務識別編號來尋求匿名。與“幽靈代報稅人”相似，這就把風險僅限於申請抵免的納稅人身上。
- \* 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。

不道德的推廣人可能會在資格要求方面撒謊，包括拒絕提供支持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、社交媒體、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。有些招攬甚至讓它看起來像是來自企業使用的銀行。

\* 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，也不會與申請抵免的企業分享其工作文件。他們可能會給出廣泛的論調，表明所有僱主都有資格，無需評估僱主的個人情況。

o 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。

o 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僱主，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。

\* 錯誤的供應鏈說法。與不道德代報稅人的建議相反，國稅局 7 月的法律指南明確指出，供應鏈中斷並不代表僱主有資格獲得抵免，除非是由於政府命令所造成的。經歷了供應鏈中斷的僱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。

### 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僱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》

您應將填妥的《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。

### 郵寄至：

Internal Revenue Service Lead Development Center  
Stop MS5040  
24000 Avila Road  
Laguna Niguel, California 92677-3405  
傳真：877-477-9135



## 國稅局：緬因州和馬薩諸塞州受颶風“李”影響的納稅人有資格獲得稅收寬減；各種截止日推遲至 2 月 15 日

IR-2023-177, 2023年9月25日

**華府** — 美國國稅局今天宣佈對緬因州和馬薩諸塞州任何受颶風“李”影響的個人和企業提供稅收寬減。這些納稅人現在可在 2024 年 2 月 15 日之前提交各種聯邦個人和企業稅表並繳納稅款。

國稅局正在向聯邦緊急事務管理局(FEMA)指定的任何地區提供寬減。緬因州的全部 16 個縣和馬薩諸塞州的全部 14 個縣均符合資格。在這些縣居住或經營業務的個人和家庭有資格獲得稅收寬減。當前符合條件的地區列表可在 IRS.gov 上的災難寬減頁面上找到。

### 報稅和付款寬減

稅收寬減推遲了 2023 年 9 月 15 日至 2024 年 2 月 15 日(推遲期限)的各種報稅和繳稅截止日。因此，受影響的個人和企業可在

2024 年 2 月 15 日之前提交稅表和繳納原本在此期限內到期的任何稅款。

舉例來說，這意味著 2024 年 2 月 15 日的截止日現在將適用於：

- \* 可有效延期至 2023 年 10 月 16 日提交其 2022 年稅表的個人。但是，國稅局指出，與這些 2022 年稅表相關的稅款應於 2023 年 4 月 18 日到期，所以這些付款不符合該寬減的條件。因此，這是報稅的延期但不是繳稅的延期。
- \* 通常於 2023 年 9 月 15 日和 2024 年 1 月 16 日到期的季度性預估所得稅款。
- \* 通常於 2023 年 10 月 31 日和 2024 年 1 月 31 日到期的季度性工資和工商稅申報表。
- \* 2022 年延期到 2023 年 9 月 15 日結束的日曆年合夥企業和 S 型公司。
- \* 2022 年延期到 2023 年 10 月 16 日結束的日

曆年公司。

\* 延期到 2023 年 11 月 15 日結束的日曆年免稅組織。

此外，因未繳納工資與工商稅存款而產生的罰款，如果在 2023 年 9 月 15 日或之後以及 2023 年 10 月 2 日之前到期，只要在 2023 年 10 月 2 日之前繳納存款，就能獲得寬減。

國稅局災難寬減(英文)頁面詳細介紹了符合延遲期限內寬減資格的其它稅表、付款以及稅務相關行動。

國稅局會自動向在國稅局的地址記錄位於災區的任何納稅人提供報稅和罰款寬減。這些納稅人無需聯繫國稅局即可獲得此寬減。

受影響納稅人在國稅局的記錄地址可能不位於災區範圍，原因諸如他們在報稅後搬到了災區。在這些特殊情況下，受影響納稅人在延遲期限內可能會收到國稅局寄發的逾期報稅或逾期繳稅罰款通知。納稅人應撥打通知上的電話號碼以獲得罰款寬減。

此外，如果納稅人居住在災區之外，但其為趕上截止日所必需的記錄位於災區，且此截止日在此寬限期內的話，國稅局也將給與協助。居住在災區以外的有資格獲得寬減的納稅人需致電 866-562-5227 來聯繫國稅局。這也包括協助救災活動、隸屬於公認的政府或慈善機構的員工。

### 額外的稅收寬減

個人和企業如果位於聯邦宣佈的受災地區、並遭受未保險或未報銷的災害相關損失，可

以選擇在損失發生當年的稅表(也就是通常在明年提交的 2023 年稅表)或上一年(2022)的稅表中進行申報。納稅人可在災難年度的聯邦所得稅表到期日後最多六個月的額外時間內(不考慮任何延期報稅時間)進行選擇。請務必在任何申報損失的稅表中註明 FEMA 聲明編號 - 緬因州為 3598-EM, 馬薩諸塞州為 3599-EM。詳細信息，請參見第 547 號出版物、傷亡、災難和盜竊。

符合條件的救災款通常不計入總收入。一般來說，這意味著受影響納稅人可從其總收入中排除從政府機構收到的用於合理和必要的個人、家庭、生活或喪葬費用以及用於修繕或復原其房屋，或用於修繕或更換家居物品的金額。詳情請參考第 525 號出版物、應稅與免稅收入(英文)。

參與退休計劃或個人退休安排(IRA)的受影響納稅人或可獲得額外寬減。例如，納稅人可能符合特殊災難發配金的資格，該發配金無需繳納額外 10% 的提前發配金稅，並允許納稅人將收入分攤到三年內。納稅人還可能符合特殊困難提款的資格。每種計劃或 IRA 都有特定的規則和指南供其參與者遵循。

國稅局未來可能會提供額外的災難寬減。此稅收寬減是因應此風暴所造成的損害、聯邦協調反應的一部分，並基於 FEMA 對當地損害所作出的評估。有關災難恢復的信息，請訪問 disasterassistance.gov(英文)。

## 小百貨店轉讓

俄亥俄州哥倫布小百貨店轉讓！因本人事物繁忙照顧不過來，現轉讓小百貨店，新店，接手可盈利！

有意者請聯繫：  
**(646)509-6658**

### 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

## 伊利華報惠登廣告

熱線電話: 216-324-2959

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

## 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

