

國稅局擴大了針對激進的員工留任稅收抵免申領的工作;已郵寄 20,000 封拒絕信,更多行動和自願披露計劃即將推出

IR-2023-230, 2023年12月6日
 華府 — 美國國稅局持續努力打擊可疑的員工留任稅收抵免 (ERC) 申領,正在向納稅人發送第一輪 20,000 多封信函,通知他們員工留任稅收抵免申領被拒絕。國稅局不允許在資格期間不存在的實體或在資格期間沒有支付雇員的實體提出申領,以防止不符合資格的實體領取不當的員工留任稅收抵免款項。

這些信件是在國稅局繼續加強對員工留任稅收抵免申領(英文)的審查、以回應針對小企業和其它組織的誤導性營銷活動之際發出的。國稅局的郵寄是擴大合規工作的最新舉措,其中包括針對那些意識到自己可能提交了

不準確稅表、而未申領的人制定的特殊撤銷申領計劃(英文)。本月晚些時候,一項單獨的自願披露計劃將公佈,即時那些收到可疑付款的人可以採取行動,以避免今後國稅局的追責。

經過今年秋天的初步審查,國稅局確定大量納稅人不符合稅收抵免的基本標準。從本周開始,不符合抵免資格的納稅人將開始收到信函 105 C “申領被拒絕”。

這組信件將涵蓋沒有資格獲得員工留任稅收抵免的納稅人,因為他們的實體在申請抵免期間不存在或沒有員工。

“我們看到了針對此信用證的積極營銷,

因此出現明顯不符合法律要求的申領也就不足為奇了。”美國國稅局局長 Danny Werfel 表示,“我們今天採取的行動是我們在這一領域合規工作的初步步驟,不久的將來將會發出更多信件,包括拒絕信函和要求返還錯誤申領和收到的資金的信件”。

“隨著涉及員工留任稅收抵免的審計和刑事調查工作繼續進行,我們繼續敦促提交申領的人與值得信賴的稅務專業人士一起審查規則。如果他們提出的申領不準確,我們敦促他們考慮撤回未決申領,或使用即將推出的披露計劃來償還不當退稅,以避免未來被追責。”

國稅局出于對稅務專業人士和其他人激進的員工留任稅收抵免營銷的擔憂,於9月14日宣佈,至少在2023年底之前暫停處理新的員工留任稅收抵免申領。國稅局指出,加強對暫停之前提交的現有申領的合規審查至關重要防止欺詐,並保護企業和組織免于因發起人提出的不良申領而面臨處罰或利息支付。

支持其資格或申領金額的文件進行回應,或者可以提出行政上訴。

在付款之前識別不合格申領的拒絕信有多種目的,可以幫助納稅人和稅務管理部門。信件旨在:

- * 幫助不符合資格的納稅人避免審計、還款、罰款和利息,
- * 通過防止員工留任稅收抵免發起人收到錯誤退稅來保護納稅人,以及
- * 在進入審計流程之前停止錯誤的抵免,從而節省國稅局資源。

國稅局除拒絕信外,還計劃發出更多信件。涉及員工留任稅收抵免申領的特別自願披露計劃也正在敲定,該計劃將於本月晚些時候公佈。

國稅局還將繼續審查員工留任稅收抵免申領,並可能要求納稅人提供更多支持其員工留任稅收抵免申領。

國稅局提醒:仍有時間撤回未決的員工留任稅收抵免申領

國稅局還將繼續接受並處理根據特殊撤銷申領流程撤回納稅人全額員工留任稅收抵免申領的請求(英文)。納稅人至少可以在今年年底前申請撤銷申領。

此撤回選項允許某些已提交員工留任稅收抵免申領、但尚未收到退稅的雇主撤回其提交的申請,並避免未來的還款、利息和罰款。提交員工留任稅收抵免申領但尚未付款的雇主可以撤回申領,並避免獲得他們不符合資格的退稅。如果他們收到支票但尚未存入或兌現,也可以撤回申領。

國稅局設立撤銷申領選項是為了幫助小企業主和其他受到員工留任稅收抵免營銷人員或發起人壓力或誤導的人提出不合格的申領。撤回的申領將被視為從未提出過。國稅局不會處以罰款或利息。

在此期間,國稅局提醒納稅人在申請員工留任稅收抵免之前要格外小心,因為營銷人員和詐騙者繼續採用激進的伎倆。此外,國稅局繼續敦促提交申領的納稅人審查員工留任稅收抵免要求,並與值得信賴的稅務專業人士討論他們的資格,以應對有關該抵免的誤導性營銷。

有關員工留任稅收抵免資格的更多信息,請參閱員工留任稅收抵免常見問題(英文)和員工留任稅收抵免資格清單,該清單可通過交互式工具(英文)或打印指南(英文)獲取。

國稅局:2024年彈性開支計劃繳款限額提高150美元

IR-2023-234, 2023年12月8日
 華府 — 在彈性開支計劃 (FSA) 的開放註冊季節期間,美國國稅局提醒納稅人,他們或有資格通過其彈性開支計劃使用免稅金額支付其它健康計劃未承保的醫療費用

2024年,這些賬戶的繳款限額將增加150美元。

選擇參加彈性開支計劃的雇員可以在2024計劃年度通過工資扣除最多繳納3,200美元。供款金額無需繳納聯邦所得稅、社會保障稅或醫療保險稅。

如果計劃允許,雇主還可以向雇員的彈性開支計劃供款。如果雇員的配偶通過雇主制定了計劃,則配偶也可以向該計劃繳納最多3,200美元。在這種情況下,夫妻倆可以共同為家庭貢獻最多6,400美元。

對於允許結轉未使用金額的彈性開支計劃,2024年結轉至2025年的最高金額為640美元。對於2023年未使用的金額,可以結轉到2024年的最高金額為610美元。

對於納稅人來說,每年在醫療保健開放

註冊季節審查他們的醫療保健選擇並最大限度地節省開支非常重要。

提供健康彈性開支計劃 (FSA) 的公司的合格員工需要在其醫療計劃年度開始之前採取行動,才能在2024年期間利用彈性開支計劃。個體經營者不符合資格。

需要考慮的費用

納稅人全年都可以使用彈性開支計劃資金支付其健康計劃未承保的合格醫療費用。這些可以包括自付額、免賠額和各種醫療產品。還涵蓋從牙科和視力保健到眼鏡和助聽器的各種服務。有興趣的雇員應向其雇主查詢有關合格費用和索賠程序的詳細信息。

在註冊之前(如果雇主提供彈性開支計劃),請審查本年度預計的任何預期醫療保健費用。參與雇員在計算其繳款金額時應計劃醫療保健活動。考慮:

- * 藥櫃必要用品更新。
- * 高類費用。
- * 季節性需求,如抗過敏產品、防曬霜或溫熱蒸汽蒸發器。
- * 常規保險計劃不承保的常規檢查或專科醫生就診。
- * 許多非處方藥均符合彈性開支計劃資格。
- * 眼科檢查或牙科就診:牙科和視力保健的自付費用也由彈性開支計劃承擔。

雇主不是必須提供彈性開支計劃的。有興趣的納稅人應諮詢其雇主,瞭解他們是否提供彈性開支計劃。有關彈性開支計劃的更多信息,請參閱 IRS.gov 出版物 969《健康儲蓄賬戶和其它稅收優惠健康計劃》(英文)。

員工留任稅收抵免如果正確申請,是一項可退還的稅收抵免(英文),專為在新冠疫情期間繼續向員工支付工資、但其業務運營因政府命令而全部或部分暫停、或在資格期間總收入大幅下降的企業而設計。

今年7月,國稅局表示,正在將重點轉移到審查員工留任稅收抵免申領的合規問題上,包括加強對發起人和提出可疑申領的企業的審計工作和刑事調查。國稅局正在處理數百起刑事案件,數千起員工留任稅收抵免申領已提交審計。

20,000 封信件重點落在兩個員工留任稅收抵免問題領域

該郵件僅反映了國稅局正在進行的對這些申領的審查的一部分工作。在該組信件中,已確定並禁止兩類聲明:

- * 實體在資格期間不存在:員工留任稅收抵免適用於2020年3月13日至2021年12月31日期間的合格工資。根據國會通過的法律,2021年12月31日之後成立的實體無權享受員工留任稅收抵免。
- * 資格期內沒有受薪雇員:員工留任稅收抵免旨在作為已付合格工資的抵免額。不支付任何工資的實體沒有資格獲得員工留任稅收抵免。

美國國稅局尊重納稅人的權利,在該信件中說明,不同意拒絕申領的納稅人可以提供

準備好在 2024 年報稅:新變化以及需要注意的事項

IR-2023-235, 2023年12月11日
 華府 — 美國國稅局今天敦促納稅人現在採取重要行動,以便明年提交2023年聯邦所得稅申報表。

這是幫助納稅人為即將到來的報稅季做好準備的一系列提示中的第二個。IRS.gov 上的“準備就緒”頁面概述了納稅人現在可以採取的步驟,以便在2024年更輕鬆地進行報稅。

以下是新內容以及明年提交申請之前需要注意的事項。

國稅局在線帳戶增強功能

納稅人和個人納稅人識別號 (ITIN) 持有者現在可以訪問其在線帳戶,並查看、批准和以電子方式簽署稅務專業人員的授權書和稅務信息授權。

通過在線帳戶,個人還可以:

- * 查看其所欠稅款和付款歷史記錄並安排付款。
- * 索取稅務記錄。
- * 查看或申請付款計劃。
- * 查看一些國稅局通知的數字副本。
- * 查看最近提交的稅表中的關鍵數據,包括調整後的總收入。
- * 驗證銀行帳戶並保存多個帳戶,從而無需在每次付款時重新輸入銀行帳戶信息。

避免退稅延遲並瞭解退稅時間

許多不同的因素可能會影響國稅局收到稅表後的退稅時間。儘管國稅局會在不到21天內發放大部分退稅,但國稅局提醒納稅人不要依賴在特定日期之前收到2023年聯邦退稅,尤其是在進行大額採購或支付賬單時。如果國

稅局系統檢測到可能的錯誤,稅表缺少信息或涉嫌身份盜竊或欺詐,某些稅表可能需要額外審查,並且可能需要更長的時間來處理。

此外,國稅局無法在2月中旬之前為申請低收入家庭福利優惠 (EITC) 或附加子女稅優惠 (ACTC) 的人發放退稅。法律要求國稅局扣留全部退稅,而不僅僅是與低收入家庭福利優惠或附加子女稅優惠相關的部分。如果納稅人選擇經轉賬直接存款並且稅表沒有其它問題,國稅局預計大多數低收入家庭福利優惠和附加子女稅優惠相關退稅將在2024年2月27日之前存入納稅人銀行賬戶或借記卡。

2023年最後一個季度付款將於2024年1月16日到期

納稅人可能需要考慮因失業、自營職業、年金收入甚至數字資產產生的非工資收入而產生的估計或額外稅款。IRS.gov 上的預扣稅估算器(英文)可以幫助工薪階層確定是否需要考慮額外繳稅,以避免在報稅時出現意外的稅單。

收集 2023 年稅務文件

納稅人應該開發一種記錄保存體系(電子或紙質文件),將重要信息保存在一個地方。這包括年終收入文件,例如雇主提供的 W-2 表、銀行或其它付款人提供的 1099 表、第三方支付網絡提供的 1099-K 表、非雇員補償表 1099-NEC、雜項收入表 1099-MISC 或表 1099-INT 用於支付利息,以及記錄所有數字資產交易的記錄。

當納稅人準備好所有文件後,就能夠提交準確的稅表並避免處理或退稅延遲。

1099-K 報告門檻延遲實施

根據納稅人、稅務專業人士和支付處理機構的反饋,並為了減少納稅人的困惑,國稅局將將第三方結算組織 600 美元的 1099-K 表格報告門檻推遲到 2023 年曆年實施。

國稅局致力於實施新法律,將把 2023 年視為額外的過渡年。這將減少因將 1099-K 表格發送給許多不希望收到表格、且沒有納稅義務的納稅人而造成的潛在混亂。因此,除非納稅人在 2023 年收到超過 20,000 美元且交易超過 200 筆,否則不需要報告。

鑒於新規定的複雜性以及受影響的個人納稅人數量眾多,國稅局計劃在 2024 年納稅年度將起徵點定為 5,000 美元,作為逐步實施根據美國救援計劃 (ARP) 制定的 600 美元報告起徵點的一部分。

對於納稅人來說,瞭解他們收到 1099-K 表格的原因非常重要,然後使用該表格和其它記錄來幫助計算並在稅表上報告他們的正確收入。對於納稅人來說,瞭解如果收到了本不該收到的 1099-K 表格(英文)該怎麼辦也很重要。

收入的納稅義務沒有變化。所有收入,包括兼職工作、副業或商品銷售收入,仍需納稅。納稅人必須在稅表上報告所有收入,除非法律排除,無論他們收到的是 1099-K 表、1099-NEC 表、1099-MISC 表還是任何其他信息申報表。瞭解能源相關抵免

在 2023 年購買車輛的納稅人應審查 2022 年《通貨膨脹削減法案》(英文)的變化,以確定他們是否有資格獲得 2022 年或之前購買的新電動汽車(英文)或 2023 年或之後購買的新清潔汽車(英文)的抵免額。納稅人如果要申請任一抵免,需要提供車輛的 VIN 並提交 8936 表《合格插電式電動汽車抵免》(英文)以及稅表。

如果納稅人對其房屋進行了能源改進,則部分合格費用可以獲得稅收抵免。2022 年《通貨膨脹削減法案》擴大了合格費用的信貸金額和類型。要申請該抵免,納稅人需要將 5695 表《住宅能源抵免》(英文)第二部分與稅表一起提交。

通過經轉賬直接存款快速退稅

電子申報和選擇經轉賬直接存款是納稅人獲得退稅的最快方式。經轉賬直接存款使個人能夠比紙質支票更快地獲得退稅。

沒有銀行賬戶的人可以學習如何在 FDIC 承保銀行(英文)或通過國家信用合作社定位工具(英文)開設賬戶。退伍軍人應該查看退伍軍人福利銀行計劃(英文),以便在參與銀行獲得金融服務。

預付借記卡或移動應用程序可能允許直接存入賬戶退稅。預付借記卡或移動應用程序必須具有與其關聯的金融機構識別號碼和賬戶信息,才能輸入稅表。請諮詢移動應用程序提供商或金融機構,以確認要使用哪些號碼。



伊利華報惠登廣告

熱線電話:216-324-2959

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、中藥、手法、理療、調理,治療各種痛病、傷痛。(但不化藥、不動手術,因此不會有化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

餐廳出讓

位于 Chagrin Falls 外賣堂吃生意穩定,餐廳有酒牌。店主退休,接手即可營業。

聯繫電話 4402891623