

收到未申報者合規警示通知後會發生什麼以及如何解決

FS-2024-06, 2024年2月

國稅局為了持續改善稅務合規和確保公平,于2月29日宣佈了一項新舉措,重點關注自2017年以來超過125,000起未提交聯邦所得稅表的高收入納稅人案件。

這項新舉措是在《通貨膨脹削減法案》的撥款下得以實現,首先將于本周發出國稅局合規信函。這些郵件包括向2017年至2021納稅年度期間收入超過100萬美元的人發送的超過25,000封郵件,以及向收入在40萬美元至100萬美元之間的人發送的超過100,000封郵件。

國稅局預計每周郵寄約20,000至40,000份CP-59通知(英文),從最高收入類別的申報者開始。

CP59是什麼?

當國稅局沒有記錄顯示先前的個人稅表有申報時,就會發送最近更新的CP59通知。通知提供了詳細信息,告知納稅人可以採取的措施來解決其未申報狀態:

- 立即提交已簽名的個人稅表或解釋為何不需要提交稅表。
- 填寫通知中包含的表格15103、表格1040報稅延誤來解釋:
 - 為什麼他們逾期提交。
 - 為什麼他們不需要提交。

○ 他們已經提交了。

- 拆下通知存根,並使用提供的信封將其與稅表和填妥的表格15103一起郵寄。納稅人可以使用傳真機或在線傳真服務將信息傳真至通知中的傳真號碼。納稅人在發送電子數據時應通過瞭解傳真服務的隱私和安全政策來保護自己。

新修訂的CP 59通知

國稅局通過最新更新的CP 59通知來繼續實施最近宣佈的簡單通知計劃(英文)。國稅局利用《通貨膨脹削減法案》的撥款進行的更大規模轉型工作,作為其中的一部分,這些最近的修訂旨在提供簡單、清晰和易於理解的信息和更多電子選項,來幫助納稅人履行納稅申報義務。這些改進包括:

- 改進的內容強調如何/在哪里提交、獲取贈本和付款選項的說明。
 - 二維碼可引導納稅人瞭解有關如何申報以及解決餘額問題的選項的信息。
 - 減少了頁數。
- 額外信息和常見問題可在瞭解您的CP59通知(英文)頁面上找到。
- 如果納稅人不提交稅表,國稅局的行動將會升級**
- 收到這些信件的人應立即採取行動,以避免額外的後續通知、更高的罰款以及更加嚴厲

的執法措施。

除了執法行動之外,以下是現在提交逾期稅表的其它理由:

- 避免利息和罰款 - 提交逾期稅表並立即付款,以限制利息費用和逾期付款罰款。
- 申請退稅——如果納稅人不提交稅表,他們將面臨失去退稅的風險。如果納稅人繳納了預扣稅或預估稅而應獲得退稅,必須在稅表到期日三年內提交稅表來申請退稅。同樣的規則適用於申請稅收抵免(例如低收入家庭福利優惠)的權利。
- 保護社會保障福利——如果納稅人是自雇並且沒有提交聯邦所得稅表,他們賺取的任何自雇收入將不會向社會安全局報告,也不會獲得用于社會保障退休或殘障福利的任何優惠福利。

未回復未申報人信函的納稅人將收到額外的通知和其它行動。最終,這可能會導致國稅局採取各種合規執行活動,包括徵收和審計行動以及可能的刑事起訴。

替代稅表

如果某人多次不回復且不報稅,國稅局可以為納稅人創建替代稅表。國稅局根據雇主、金融機構和其它機構向國稅局報告的工資和其他收入來計算替代稅表。該稅表會納入納稅人所欠的稅款、罰款和利息。

由於國稅局不知道每位納稅人的情況,該稅表可能不會為該納稅人提供其有權獲得的扣除和免

稅額。

國稅局將發送欠稅通知CP3219N(90天信函)(英文)來建議進行稅務評估。納稅人將有90天的時間提交逾期稅表或向稅務法庭提交請願書。如果他們二者都不做,國稅局將繼續進行擬議的評估。

即使國稅局提交替代稅表,從納稅人的最佳利益出發,也應該提交自己的稅表來享受他們有權獲得的任何豁免、抵免和扣除。國稅局通常會調整他們的賬戶來反映正確的數字。

其它徵收或審計行動

國稅局為這些納稅人準備的稅表可能會產生稅單,如果不繳納,將觸發徵收程序。這可能包括對工資或銀行賬戶徵稅(英文)或提交聯邦稅抵押權通知等行動。如果納稅人欠稅且無法支付全部或部分稅款,可以查看可用資源。

如果納稅人屢次不申報,可能會受到額外的執法措施,例如額外的罰款和/或刑事起訴。

如需瞭解更多信息,請參閱《納稅人權利法案》、《第1號出版物,您作為納稅人的權利》、《第594號出版物,國稅局徵收流程》(英文)和《第1660號出版物,徵收上訴權利》(英文)。

找發放人的名稱和聯繫信息。如果納稅人不認識發放人,他們應該聯繫表格左下角其賬戶號碼上方標記的支付結算實體(PSE)。

- 保留一份更正後的1099-K表格副本以及其它稅務記錄,以及來自發放人或PSE的任何信件。
- 不要聯繫國稅局。國稅局無法更正來自發放人的1099-K表格。

不要等待推遲報稅。要提交稅表,請執行以下步驟:

- 如果收款人納稅人識別號碼(TIN)不正確,請在您通常提交的相應稅表上報告1099-K表格中的付款和任何收入來源。
- 如果付款總額不正確,請在《附表1(表格1040),額外收入和收入調整》(英文)中報告不正確的1099-K表格中的金額。

更多信息

有關如何申報不正確的1099-K表格的更多信息,請參閱如何處理1099-K表格。有關更多信息,請參閱瞭解您的1099-K表格和1099-K表格常見問題解答。

納稅人在2024年收到1099-K表格該怎么做?

FS-2024-07, 2024年3月

如果納稅人在2023年銷售商品或服務並通過某些支付應用程序、在線市場或接受的支付卡而收到付款,他們可能會收到第三方申報文件《表格1099-K,支付卡和第三方網絡交易》(英文)。

根據納稅人、稅務專業人士和付款處理商的反饋,並為了減少納稅人的困惑,國稅局發佈了第2023-74號通知,推遲了新聯邦法律針對《表格1099-K,支付卡和第三方網絡交易》(英文)2023年納稅年度600美元的申報門檻。之前的申報門檻在2023年仍然有效,即付款金額超過20,000美元,交易數量超過200筆。低於此門檻,納稅人仍然可能會收到表格。

重要的是要知道,無論納稅人是否收到1099-K表格,他們都必須報告其收入。這包括他們收到的現金、財產、物品、數字資產或外國來源或資產的付款。

1099-K表格不應報告禮品和報銷等個人付款

報稅時應該怎麼做

瞭解個人為何會收到1099-K表格非常重要。然後,納稅人可在報稅時使用它和其它稅務記錄。該表格提供支付卡/第三方網絡交易的

總付款金額,並可能包括收到的不同類型總付款的總和。

需要注意的是,僅僅因為1099-K表格上申報了付款並不意味著它需要納稅。

納稅人應檢查表格,確定金額是否正確,並確定與報稅時可申請的付款相關的任何可扣除費用。

虧本出售個人物品

如果個人虧本出售物品,這意味著他們為物品支付的費用高於其出售的價格,則無需納稅。他們將能夠通過在《表格1040,附表1》(英文)上申報付款和抵消調整,將稅表上的付款清零。這將確保他們在收到這些表格後,無需繳納他們不欠的稅款。

盈利出售個人物品

如果個人盈利出售物品,這意味著他們支付的費用低於其出售的價格,他們必須將該收益申報為收入來納稅。

有關如何申報個人物品銷售的具體說明,請參閱IRS.gov上的如何處理1099-K表格。

錯誤收到的1099-K表格怎麼辦

如果出現以下情況,人們或在不應該收到的情況下收到了1099-K表格:

- 申報來自家人或朋友的個人付款,例如禮物

或報銷。

- 不屬於他們。
- 重複了他們已收到的1099-K表格或其它信息申報表。

如果發生了這種情況:

- 立即聯繫發放人 - 請參閱1099-K表格左上角的“申報人”以查找發放人的名稱和聯繫信息。
- 索取更正的1099-K表格,其中顯示金額為零。
- 保留原始表格的副本以及與發放人的所有信件以供記錄。
- 不要推遲等待報稅。即使沒有更正的1099-K表格,也要報稅(英文)。

如何處理不正確的1099-K表格

如果收款人納稅人識別號碼(TIN)或付款總額不正確,納稅人應向發放人索要更正的表格。

- 請參閱1099-K表格左上角的“申報人”以查

如何處理不正確的1099-K表格

如果收款人納稅人識別號碼(TIN)或付款總額不正確,納稅人應向發放人索要更正的表格。

- 請參閱1099-K表格左上角的“申報人”以查



國稅局提醒:勿輕信謠言;瞭解有關2024年收到1099-K表格的真相

IR-2024-57, 2024年3月1日

華府——為了幫助納稅人報稅以及瞭解如何處理表格1099-K(英文),美國國稅局今天澄清了一些常見謠言。

國稅局針對合作夥伴的反饋並為了幫助解決納稅人的困惑,于2023年11月宣佈《表格1099-K,支付卡和第三方網絡交易》(英文)的報告門檻針對2023年不會改變。報告門檻要求仍然是超過20,000美元的付款和超過200筆的交易。

國稅局持續觀察到有關納稅人為何會收到或沒收到1099-K表格的錯誤信息的流傳。以下是涉及這些表格的一些常見說法。有關如何處理1099-K表格和常見問題解答的更多信息,請訪問IRS.gov。

1099-K的謠言與真相

謠言: 納稅人會因朋友和家人向他們發送個人付款而收到1099-K表格。

真相: 朋友和家人的付款通常不應在1099-K表格中報告。1099-K表格報告商品或服務的付款,不應報告個人付款,例如租金、晚餐、旅行和其他禮品或報銷禮品,無論金額多少。一般來說,在支付應用程序中,默認為個人付款,除非發送人指定他們是在購買商品或服務,或者指定為企業帳戶。

謠言: 如果納稅人沒有收到1099-K表格,他們就不必報告收入。

真相: 根據聯邦法律,除非稅法明確排除,否則所有收入均應納稅。無論納稅人是否收到1099-K表格,都應報告銷售商品或服務產生的任何獲利。

謠言: 如果個人銷售的商品或服務低於2023

年及之前納稅年度設定的20,000美元和200筆交易的付款門檻,則不會獲得1099-K表格。

真相: 超過20,000美元和200筆交易的2023年聯邦報告門檻是一項報告要求,但公司仍可以針對低於該金額的商品或服務付款發送1099-K表格。在2023日曆年期間為收款人備用預扣稅款的支付應用程序和市場必須提交945表格和1099-K表格。此外,他們所在州可能適用更低的報告門檻,這可能會導致收到1099-K表格,即使他們當年收到的總付款額沒有超過聯邦報告門檻。

謠言: 納稅人應對1099-K表格上報告的總額納稅。

真相: 該表格提供了個人在每個應用程序或市場上獲得的總付款額。僅僅因為1099-K表格上報告了付款,並不意味著該付款需要納稅。納稅人在提交稅表時需要使用該表格和其它記錄來確定其實際納稅義務。

如需幫助確定個人納稅義務的更多信息,請訪問IRS.gov上的如何處理1099-K表格。

謠言: 人們只有經營企業的話才能獲得1099-K。

真相: 人們可能會從用于銷售商品或服務的支付應用程序或在線市場那里,或是因接受銀行卡付款而收到1099-K表格。有關更多信息,請參閱情況說明書2024-03(英文)中的1099-K表格常見問題解答來瞭解更多信息。

謠言: 人們不需要對其1099-K表格做任何事情。

真相: 個人應使用1099-K表格上的信息及其他稅務記錄來確定其正確的欠稅額。請參閱瞭解

您的1099-K表格並訪問1099-K表格常見問題解答來瞭解更多信息。

收到不應收到的1099-K表格的人應採取這些步驟(英文)。

謠言: 沒有可以幫助個人瞭解他們的表格

國稅局 Free File 項目使用率較同期增長;申報率上昇近10%

IR-2024-58, 2024年3月1日

華府——根據今天發佈的最新統計數據,本報稅季到目前為止,美國國稅局的Free File指導式稅務軟件服務使用率比往年同期增長了近10%。

截至2月24日,本報稅季共有943,000名納稅人通過國稅局Free File提交了稅表,較去年同期的860,000份稅表增長了9.7%。

伴隨國稅局持續觀察到2024年報稅季的強勁開局,Free File的使用率也有所增加。截至2月24日(英文),國稅局已向納稅人發放了超過2890萬筆退稅,價值929億美元。今年的平均退稅額為3,213美元,比2023年增長4.3%。

全美各地的納稅人可以通過訪問IRS.gov來使用國稅局Free File項目可信賴合作夥伴所提供的免費軟件產品,而今年已是Free File項目投入使用的第22個報稅季。通過此公私合作夥

伴關係,稅表準備和報稅軟件供應商向符合條件的納稅人提供其在線產品。今年,八家私營機構Free File合作夥伴向所有2023年調整後總收入(AGI)不超過79,000美元的納稅人提供在線指導式稅務軟件產品。只有從國稅局Free File開始才能免費訪問在線產品。

調整後總收入超過79,000美元的人可以使用國稅局的Free File Fillable Forms。該產品最適合那些可以輕鬆使用國稅局表格說明和出版物來準備自己稅表的民眾。

Free File是納稅人可以使用的眾多免費選項之一。國稅局在IRS.gov上有一個特殊的免費幫助頁面,該頁面提供了一種簡單的方式來查看許多免費服務和選項,以及幫助人們報稅的功能和選項。

如何使用IRS.gov上的Free File

要找到合適的國稅局Free File產品,納稅人可以:

1. 訪問IRS.gov/freefile,
2. 點擊Explore Free Guided Tax Software按鈕。然後選擇“Find Your Trusted Partner”工具來幫助找到合適的產品,或者
3. 使用“Browse All Trusted Partners”工具查看每個產品,
4. 選擇希望使用的產品,然後
5. 點擊可信賴合作夥伴網站的鏈接開始報稅。

2024年,以下值得信賴的合作夥伴將參與國稅局Free File項目:

- 1040Now
- Drake (1040.com)
- ezTaxReturn.com
- FileYourTaxes.com
- On-Line Taxes
- TaxAct
- TaxHawk (FreeTaxUSA)
- TaxSlayer

2024年,ezTaxReturn.com將提供西班牙語版國稅局Free File產品。請訪問國稅局Free File:免費報稅以瞭解更多信息。

蔣磊律師事務所

主要法務: 商業及公司, 房地產, 美國移民, 信託及財產規劃, 民事及刑事訴訟等

公司網址: www.LeiJiangLaw.com

電話: 440.835.2271 首次諮詢免費

地址: 30285 Bruce Industrial Pkwy Unit C Solon OH 44139; 26943 Westwood Road Westlake OH 44145

克里夫蘭傷痛診所

Dr. Wenming 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、治療各種痛症、(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)。

接受大多數醫療保險、車保、工保。也可為車禍、工傷者出具有關賠償必要的診療報告。可以為您找當地好的律師。

趙文寧 醫生
中醫師 針灸師
西醫 脊柱神經科
傷痛症專科

治療車禍工傷 病痛, 提供法律索賠報告!

電話: 216-581-0321

地址: Able Chiropractic Clinic (Maple Town Shopping Center) 15751 Broadway Ave., Maple Hts, OH 44137