

# 國稅局提醒在國外生活、工作的美國納稅人:在6月17日之前提交2023年稅表;那些在以色列受到恐怖襲擊影響的人可以在10月7日之前報稅

IR-2024-79, 2024年3月22日

華府 — 美國國稅局提醒在美國境外生活和工作的納稅人在2024年6月17日星期一之前提交2023年聯邦所得稅表。此截止日適用於位於海外的美國公民和稅法定義居民,包括具有雙重國籍的人。

此截止日不適用於在以色列、加沙或西岸居住或經營業務的納稅人,以及受到在以色列國(英文)的恐怖襲擊影響的某些其他納稅人。他們所獲得寬減可在2024年10月7日之前報稅並繳納大部分到期稅款。更多信息,請查看通知2023-71(英文)。

無法在6月截止日前提交稅表的納稅人可以申請進一步延期提交稅表至10月15日,但並非延期付款。

### 6月17日延期的資格

如果納稅人在正常的報稅截止日,是居住在海外的美國公民或稅法定義居民或在美國境外服役,可以自動延期2個月(英文)提交稅表,無需申請延期。如果他們使用日曆年,則正常的報稅截止日為4月15日,自動延期截止日為6月15日。由於今年6月15日是星期六,因此截止日推遲到下一個工作日,6月17日。

納稅人如果是美國公民或稅法定義居民,如果在正常報稅截止日有以下情況,則符合6月17日的報稅和繳稅延期資格:

- 他們居住在美國和波多黎各境外,且其主要營業地點或值班崗位在美國和波多黎各境外,或者
- 他們在美國和波多黎各境外服役執行軍事或海軍任務。

符合資格的納稅人應在稅表中附上一份聲明,表明符合這兩種情況中的哪一種。

### 報稅以申領福利

許多居住在美國境外的納稅人都有資格享受稅收優惠,例如外國所得收入抵免部分(英文)和國外稅收抵免優惠(英文),但只有在提交美國稅表後才能獲得這些優惠。

此外,國稅局鼓勵家庭查看擴大的稅收優惠,並在符合條件的情況下申請這些福利,這包括子女稅優惠、其他被撫養人抵稅優惠以及兒童和被撫養人看護費用優惠。儘管海外納稅人通常符合條件,但這些抵免的計算會有所不同,具體取決於他們是否在2023年的一半以上時間居住在美國。有關更多信息,請參閱《附表8812,合格兒童和其他被撫養人的抵稅優惠》(英文)的說明,以及《表格2441,兒童和被撫養人看護費用》(英文)的說明。

### 外國賬戶和資產需要申報

聯邦法律要求美國公民和稅法定義居民報告任何全球收入,包括來自外國信託、外國銀行和證券賬戶的收入。在大多數情況下,受影響的納稅人需要填寫《附表B,利息和普通股息》並將其附到其1040表系列稅表中。附表B第三部分詢問是否存在外國賬戶,例如銀行和證券賬戶,通常要求美國公民報告每個賬戶所在的國家。

此外,某些納稅人可能還必須填寫並附上《表格8938,特定外國金融資產報表》(英文)。一般來說,美國公民、稅法定義居民和某些非稅法定義居民必須在此表格上報告特定的外國金融資產,如果這些資產的總價值超過特定閾值。有關詳細信息,請參閱此表格的說明。

### 向財政部報告外國金融賬戶

某些外國金融賬戶,例如銀行賬戶或經紀

賬戶,必須通過電子方式向財政部金融罪行加強執法網絡(FinCEN)提交《表格114,外國銀行和金融賬戶報告(FBAR)》(英文)來進行申報。FBAR要求適用於對2023年期間任何時候總價值超過10,000美元的外國金融賬戶擁有權益、簽名或其他授權的任何人。

國稅局鼓勵擁有外國資產的納稅人,即使是相對較小的資產,也查看這一申報要求是否適用於他們。該表格只能通過銀行保密密法電子申報系統(英文)獲取。提交年度FBAR的截止日期是2024年4月15日。但是,FinCEN會為那些錯過4月截止日期的人提供自動延期至2024年10月15日。此延期無需申請。請參閱FinCEN網站(英文)瞭解更多信息。

### 以美元申報

任何以外幣收到的收入或支付的扣扣除費用必須以美元在美國稅表上報告。同樣,任何稅款都必須以美元支付。

FINCEN表格114(英文)和國稅局表格8938(英文)都要求所有交易使用12月31日的匯率,無論交易當日的實際匯率如何。一般來說,美國國稅局接受任何一致使用的公佈匯率。有關匯率的更多信息,請參閱外幣和貨幣匯率(英文)。

### 繳納稅款

國稅局敦促納稅人考慮以電子方式繳納美國稅款,該支付方式快速便利,可確保稅款及時入賬。最快、最簡單的方法是通過國稅局在線帳戶、國稅局直接付款和聯邦電子繳稅系統EFTPS。這些和其他電子支付選項可在IRS.gov/Payments。外籍人士申報

2023年期間放棄美國公民身份或不再是美國合法永久居民的納稅人必須提交雙重身份外國人(英文)稅表,並附上《表格8854,初始和年度外籍聲明》(英文)。還必須在稅表截止日(包括延期)之前向國稅局提交8854表格的副本。有關更多詳細信息,請參閱此表格的說明(英文)以及《第2009-85號通知,第877A條規定下的外籍人士指南》(英文)。

### 6月17日之後的延期

納稅人如果無法在6月17日截止日之前報稅,可以通過提交《表格4868,美國個人所得稅表自動延期申請》(英文)來申請自動延期至10月15日。國稅局鼓勵任何需要額外時間的人以電子方式提出申請。IRS.gov/Extensions上提供了多種電子選項。

企業如果需要更多時間,必須提交《表格7004,申請自動延期提交某些企業所得稅、信息和其他申報表》(英文)。

### 軍隊人員的延期

報稅季期間駐紮在國外或戰區的軍人或有資格額外延期至少180天(英文)來報稅和繳稅。更多信息,例如誰符合資格,可參閱截止日延期-戰區服務問答(英文)。

在戰區或緊急行動中服役的個人的配偶通常有權獲得同樣的延期,但有一些例外。延期詳情和更多軍隊稅務信息可在《國稅局出版物3,軍隊稅務指南》(英文)中找到。

### 其它資源:

- 關於第54號出版物,《在海外的美國公民和稅法定義居民稅務指南》(英文)。
- 關於第519號出版物《針對於外國人的美國稅務指南》。

# 國稅局開啓年度“骯髒十二條騙術”活動,就網絡釣魚和短信詐騙發出警示

IR-2024-84, 2024年3月28日

華府 — 美國國稅局今天開啓了年度“骯髒十二條騙術”清單,提醒納稅人警惕不斷演變的旨在竊取納稅人敏感信息的網絡釣魚和短信詐騙。

鑒於納稅人不斷受到電子郵件和短信詐騙的轟炸,美國國稅局和安全峰會合作夥伴提醒個人和企業對這些攻擊保持警惕。欺詐者和身份竊賊試圖誘騙收件人點擊可疑鏈接、填寫個人和財務信息或將惡意軟件文件下載到他們的電腦上。

“詐騙者不斷地試圖獲取敏感的財務和個人信息,而冒充國稅局仍然是他們最喜歡的手段。”國稅局局長Danny Werfel表示:“人們可能急於獲得有關退稅或其它稅務問題的更新信息,因此騙子經常會利用國稅局來進行詐騙。國稅局敦促人們對未經請求的消息格外謹慎,如果不確定,請避免點擊未經請求的電子郵件或短信中的任何鏈接。”

自2002年開始,國稅局的年度“骯髒十二條騙術”活動列出了12種騙局和騙術,這些騙局使納稅人、企業和稅務專業人士面臨損失金錢、個人信息、數據等的風險。雖然“骯髒十二條騙術”不是一份法律文件,也不是機構執法優先事項的正式清單,但其教育措施旨在提高認識並保護納稅人和稅務專業人員免受常見稅務詐騙和騙局的侵害。

國稅局是作為安全峰會的成員,已與州稅務機構和國家稅務行業合作九年了,實施各種內部安全措施來保護納稅人。峰會合作夥伴的合作重點還包括全年對納稅人進行有關詐騙和欺詐性騙局的教育,這些詐騙和欺詐性騙局可能導致與稅務相關的身份盜竊。通過“骯髒十二條騙術”和“安全峰會”項目等舉措,國稅局為保護納稅人、企業和稅務系統不停努力,保護他們免遭

網絡犯罪分子和企圖騙取信息和金錢的欺詐活動的侵害。

### 網絡釣魚或短信詐騙:不要上當

國稅局持續觀察到大量針對納稅人和其他人的電子郵件和短信詐騙。這些騙局通常在報稅季達到高峰,但全年都會持續。納稅人面臨各種各樣的詐騙和騙局(英文)。稅務專業人士、薪資供應商和人力資源部門仍然是電子郵件和短信詐騙最喜歡的目標,因為他們擁有敏感的個人和財務信息。一個常見的例子是“新客戶”詐騙(英文),其目標是稅務專業人士和其他人。

這意味著納稅人和稅務專業人士應該警惕冒充稅務和金融界合法機構(包括國稅局和州稅務機構)的虛假通信。這些消息以未經請求的短信或電子郵件的形式送達,引誘毫無戒心的受害者提供有價值的個人和財務信息,從而導致身份盜用。主要有兩種類型:

- 網絡釣魚: 欺詐者發送的聲稱來自國稅局的電子郵件。該電子郵件通過各種詭計引誘受害者進入騙局,例如以虛假退稅引誘受害者,或以稅務欺詐的虛假法律或刑事指控來威脅他們。
- 短信詐騙: 短信或智能手機短信,詐騙者經常使用令人震驚的語言,例如“您的帳戶現已被暫停”或“異常活動報告”,並帶有虛假的“解決方案”鏈接來恢復收件人的帳戶。沒有預期的退稅是詐騙者的另一個潛在誘餌。

切勿點擊任何自稱是國稅局的未經請求的通信,因為它可能會秘密加載惡意軟件。這也可能是惡意黑客加載勒索軟件的一種方式,從而阻止合法用戶訪問其系統和文件。

在某些情況下,網絡釣魚電子郵件可能看上去是來自持有其被盜電子郵件帳戶憑據的合法發件人或機構。納稅人應與電子郵件供應商設置雙因素或多因素身份驗證,以降低個人電子郵

件帳戶被盜的風險。

詐騙者會冒充成可信賴的組織、朋友或家庭成員,這仍然是針對個人和代報稅人所進行各種詐騙的常見方式。個人應使用其它通信方式驗證發件人的身份,例如撥打他們獨立知道的準確的號碼,而不是電子郵件或短信中提供的號碼。

國稅局通過普通郵件開啓大多數聯繫,絕不會通過電子郵件、短信或社交媒體就賬單或退稅問題與納稅人開啓聯繫。

### 如何操作

個人切勿回復與稅務相關的網絡釣魚或短信詐騙或點擊URL鏈接。相反,請將所有聲稱來自國稅局或國稅局相關職能部門的未經請求的電子郵件(包括完整的電子郵件標題)報告給phishing@irs.gov。如果有人因與國稅局相關的詐騙事件而遭受任何金錢損失,應向財政部稅務行政監察長(TIGTA)(英文)、聯邦貿易委員會(英文)和網絡犯罪投訴中心(IC3)(英文)報告。

如果納稅人收到一封自稱來自國稅局的電子郵件,其中包含與大額投資、繼承或彩票相關的個人信息、稅款請求,請遵循如下操作:

- 不要回復。
- 不要打開任何附件。它們可能包含會感染電腦或手機的惡意代碼。
- 不要點擊任何鏈接。如果納稅人無意中點擊了可疑電子郵件或網站中的鏈接並輸入了機密信息,請訪問國稅局的身份保護頁面。
- 發送完整的電子郵件標題(英文)或將電子郵件按原樣轉發至phishing@irs.gov。不要轉發電子郵件的屏幕截圖或掃描圖像,因為這會刪除有價值的信息。
- 刪除原始電子郵件。

如果納稅人收到自稱來自國稅局的文本,其中包含索要個人信息、與大額投資、繼承或彩票相關的稅費,請遵循如下操作:

- 不要回復。
- 不要打開任何附件。它們可能包含會感染電腦或手機的惡意代碼。
- 不要點擊任何鏈接。如果納稅人點擊了可疑短信中的鏈接並輸入了機密信息,他們應該訪問身份盜竊中心。

- 向7726(英文)(SPAM)舉報該消息。
- 在電子郵件中包含來電顯示和消息正文,然後發送至phishing@irs.gov。按住短信正文,從短信中複製來電顯示,然後選擇“複製”,粘貼到電子郵件中。如果納稅人無法複製來電顯示或消息正文,請轉發消息的屏幕截圖。
- 刪除原文。
- 如需瞭解更多信息,請查看有關虛假國稅局相關信息(英文)的國稅局視頻。

IRS.gov上的舉報網絡釣魚和在線詐騙頁面提供了完整的詳細信息。聯邦通訊委員會的智能手機安全檢查器(英文)是應對移動安全威脅的有用工具。

### 舉報欺詐行爲

針對稅收騙局和無良代報稅人的舉措,也是“骯髒十二條騙術”宣傳活動的一部分。國稅局敦促個人舉報那些推廣濫用型稅務行爲的人和故意提交錯誤稅表的代報稅人。

要舉報稅務騙局或不誠實的代報稅人,個人應通過郵寄或傳真將填妥的《表格14242,舉報涉嫌濫用型稅務推廣或代報稅人》(英文)連同任何支持材料發送至國稅局推廣者調查辦公室內的領導發展中心。

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

納稅人和稅務專業人士也可以將此信息提交給國稅局檢舉者辦公室(英文),在那里他們可能有資格獲得獎勵。有關詳細信息,請參閱濫用型稅務騙局和濫用型代報稅人部分。

更多信息:

- 舉報網絡釣魚和在線詐騙
- 如何避免國稅局短信詐騙(英文)
- 身份盜竊中心
- 聯邦通訊委員會的智能手機安全檢查器(英文)
- 聯邦貿易委員會: 如何識別和舉報垃圾短信(英文)

## 各位朋友好!

紐約總領館下領區服務即將開始,克里夫蘭地區(俄亥俄東北區)已被列入服務地區之一,本地辦證的具體信息如下:

1. 辦證日期:2024年4月17日3:00開始,
2. 辦證地點:St. Clair Place, 1380 E 13th St, Cleveland, OH 44114
3. 辦證內容:護照(60歲以上)、旅行證、健在證明

### 請前往辦證者注意以下事項:

- \* 辦證地點沒有全免費的停車處,但周圍有價格不算貴的收費停車場(大約\$6/天),現正在與停車場接洽,爭取團體停車,降低收費。
- \* 辦證時將會根據在我處報名的先後順序叫號辦證,按照報名人的姓名或微信名叫號。過二天會發佈簡單的報名順序,如果你願意用正式姓名取代微信名,請儘早告訴湯年發,及時改正。
- \* 由於辦證通知發至好多個微信群,肯定有統計遺漏的情況,屆時如果你未被計入,可出示微信聊天內容。未報名者也可辦證,他們將會排在報名群後面辦理。
- \* 請申辦證的朋友上網閱讀辦證細節,準備好必需的資料,爭取一次過。過二天我們收到總領館具體指南後,馬上會轉發給各位。

謝謝 克里夫蘭當代中國文化協會,當代中文學校

**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.attorneyjaneelee.com



**老王裝修**

專業改造浴室、黏地板磚、鋪地板、室內裝修、沒有最好只有更好。  
 區域: 俄亥俄州各地區  
 電話: 347-420-1877

**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