

國稅局:房屋改進可以幫助納稅人獲得家庭能源稅收抵免資格

IR-2024-137, 2024年5月9日
華府 — 美國國稅局提醒納稅人,對房屋進行某些節能改進可獲得家庭能源稅收抵免資格。

2022年的《通貨膨脹削減法案》擴大了抵免額以及符合條件的費用類型。對住宅進行能源改進的納稅人可能有資格獲得家庭能源稅收抵免。

納稅人須知

納稅人可在支付合格費用的當年來申請家庭節能改進抵免和住宅清潔能源抵免(英文)。

改善其主要居所(英文)的屋主將有最多機會為合格花費來申請抵免。租房者以及用于居住的第二套住房的屋主也可申請抵免。房東不能申請此項抵免。

國稅局鼓勵納稅人在購買節能設備之前,在IRS.gov/HomeEnergy上查看所有資格要求。energy.gov(英文)上也提供了更多信息,當中比較了2022和2023-2032納稅年度的抵免額。

住家節能改進抵免優惠

納稅人在2023年1月1日之後對其住家進行合格的節能改進,可能有資格獲得最高達3,200美元的稅收抵免。

作為《通貨膨脹削減法案》的一部分,從2023年1月1日開始,抵免額等於某些合格費用的30%:

- * 在一年內所安裝的合格節能改進,可包括:
 - o 外門、窗戶和天窗。
 - o 絕緣和空氣密封材料或系統。
 - * 住家能源財產花費,例如:
 - o 中央空調。
 - o 天然氣、丙烷或油熱水器。
 - o 天然氣、丙烷或油爐和熱水鍋爐。
 - * 熱泵、熱水器、生物質爐和鍋爐。
 - * 主要居所的家庭能源審計。
- 每年可申領的最高抵免額為:
 - * 能源財產成本和某些節能住家改進,1,200美元,門的限額(每扇門250美元,總計500美元)、窗戶限額(600美元)和住家能源審計(150美元)。
 - * 合格的熱泵、生物質爐或生物質鍋爐,每年2,000美元。

該抵免不可退稅,這意味著納稅人無法獲得抵免額超過欠稅的那部分,超出的那部分抵免額不能用于未來的納稅年度。

住家清潔能源抵免優惠

納稅人如果投資其主要住宅的能源改善(包括太陽能、風能、地熱能、燃料電池或電池存儲),或有資格獲得年度住家清潔能源稅收抵免優惠。

住家清潔能源抵免額,等於2022年至2032年期間任何時間在美國安裝的新的、合格

的清潔能源財物花費的30%。
合格費用包括新的清潔能源設備的花費,包括:
* 太陽能電池板。
* 太陽能熱水器。
* 風力發電機。
* 地源熱泵。
* 燃料電池。
* 電池存儲技術(2023年開始)。
清潔能源設備必須符合以下標準才有資格獲得住家清潔能源抵免優惠:
* 太陽能熱水器必須由太陽能等級認證公司或該州認可的類似實體進行認證。
* 地源熱泵必須符合購買時生效的能源之星要求。
* 電池存儲技術的容量必須至少3千瓦時。
除燃料電池財物外,此抵免沒有年度或終生美元限額。納稅人在安裝符合條件財物的每一年(2023年1月1日或之後以及2033年1月1日之前)都可以申請這項抵免。
此抵免不可退稅,這意味著無法獲得超

過所欠稅額的抵免額。納稅人可將超出的未使用的抵免額用于未來年度的欠稅。

IRS.gov上提供了有關符合條件的住宅(英文)的更多信息,以及為同時將住宅用于商業用途的納稅人提供的信息。

在提交稅表時,納稅人可以使用《表格5695,住家能源抵免優惠》(英文)來申領抵免。該抵免必須在安裝(而不僅僅是購買)相關財物的納稅年度進行申請。

良好的記錄保存

國稅局鼓勵納稅人保存良好的採購和支出記錄。這將有助於在報稅季申領適用的抵免優惠。

其它資源:

- * 出版物5967,住家節能改進抵免優惠(25C)(英文)
- * 出版物5968,住家清潔能源抵免優惠(25D)(英文)
- * Energy.gov 抵免優惠對比圖(英文)
- * 情況單:關於節能家居改造和住宅清潔能源財物優惠的常見問題解答(英文)



消費者注意:國稅局提醒納稅人,如果申請大額退稅,可能會成為詐騙受害者;勿輕信誤導性建議而虛假申報燃料稅抵免、病假和家事假抵免、家庭服務就業稅納稅人如果錯誤申領抵免,需要遵循信件中的建議,並考慮提交修正稅表或與值得信賴的稅務專業人士交談

IR-2024-139, 2024年5月14日

華府 — 美國國稅局今天發佈了消費者警示,特別針對讓人持續擔憂的一系列稅務騙局和不準確的社交媒體建議,這些騙局和不良建議導致數千名納稅人在上個報稅季提交了夸大的退稅申請。

國稅局提醒納稅人不要陷入這些圍繞燃料稅抵免、病假和家事假抵免以及家庭服務就業稅的騙局。國稅局已經發現了數以千計的可疑申領,納稅人似乎在申領他們不符合資格的抵免,導致退稅被延遲,納稅人需要證明他們有合法文件來支持這些申領。

國稅局繼續敦促納稅人避免這些騙局,因為有關這些是獲得大額退稅的方式的謠言仍然存在。其中許多騙局在今年春季的年度“骯髒十二條騙術”系列中被重點提出,包括燃料稅抵免騙局、不良社交媒體建議和“幽靈代報稅人”。

對於落入這些陷阱的納稅人來說,他們需要按照步驟來驗證自己的申領資格。一些納稅人還可能因不當申領而面臨嚴厲的經濟處罰、潛在的後續審計或刑事訴訟。國稅局鼓勵人們查看指南,與值得信賴的代報稅人交談,並在某些情況下提交修正稅表,撤銷他們沒有資格的申領從而避免潛在處罰。

“騙子和社交媒體帖子不斷散佈一些虛假和誤導性的言論,欺騙善意的納稅人,讓他們相信自己有權獲得大額意外之財退稅。”國稅局局長 Danny Werfel 表示,“我們的欺詐審查過程中發現了這些不良申領。提出這些申領的納稅人應該意識到他們被欺騙了。如果納稅人原本因其它事項可以收到退稅,現在會面臨大量的核審,並且可能需要漫長的等待。”

問題申領涉及燃油稅抵免、病假和家事假抵免、家庭服務就業稅

國稅局發現了這些不良退稅申領中不斷出現的三個共同主題。它們涉及合法的稅收規定,但僅限于非常特殊的情況。絕大多數相關申領不符合條件:

燃料稅抵免:此專門的抵免是為非公路業務和農業用途而設計。納稅人需要有商業目的和合格的商業活動,例如經營農場或購買航空汽油,才有資格獲得抵免。大多數納稅人沒有資格獲得此抵免。

病假和家事假抵免:這專門的抵免適用於2020年和2021年疫情期間的自雇個人;該抵免不適用於2023年稅表。國稅局多次發現納稅人錯誤地使用《表格7202,某些自雇個人的病假和家事假抵免》(英文),錯誤地根據作為雇員而非自雇個人所賺取的收入申領抵免。

家庭服務就業稅:納稅人“虛構”家庭雇員,然後提交附表H(表格1040)家庭服務就業稅(英文),根據他們從未支付的虛假病假和家庭病假工資來申領退稅。

“社交媒體和提供不良建議的人助長了這些不當申領。”Werfel表示,“騙子不斷地利用人們的希望,並試圖利用稅收制度的複雜性來說服人們有秘密方法可以獲得大額退稅。這三項抵免說明,納稅人在提交之前仔細審查稅表的準確性並依靠值得信賴的稅務專業人士的建議非常重要,而不是聽從不可靠的代報稅人或社交媒體上獲得的可疑消息。”

潛在的欺詐性退稅被凍結;不當申領可能面臨後續合規行動

鑒于其中許多申領的性質值得懷疑,國稅局已凍結了這些納稅人的退稅。納稅人必須遵循幾個具體步驟來解決這些問題。

納稅人如果退稅被凍結。通常會收到國稅局要求提供更多信息的信函。

最初,納稅人可能會收到一封要求他們驗證身份的信件。在這些情況下,如果他們提交了有問題的稅表,應該檢查其稅表是否準確。例如,他們確實有資格獲得上面列出的三項抵免之一嗎?或者,如果他們使用代報稅人,請檢查代報稅人是否實際簽署了稅表。當代報稅人不簽署稅表時,這是一個危險信號,表明納稅人被誤導了。

不當申領這些抵免的納稅人無需前往納稅人協助中心(TAC)驗證其身份。然而,他們可能需要修改稅表以去除此不當申領的抵免。

納稅人應使用IRS.gov上的工具“我應該提交修正稅表嗎?”(英文)以確定他們是否應該修改(英文)稅表。如果他們提交修正稅表,則無需訪問納稅人協助中心。

許多最初收到詢問其身份的信件的納稅人可能會收到一封額外的信函,要求提供額外的文件,以證明他們確實有資格獲得所申領的稅收抵免。親自前往驗證身份的納稅人可能會

收到這些信件。納稅人如果尚未驗證身份而收到了要求提供額外文件的信件,應遵循最近一封信件中的建議。

這些信件(國稅局通知3176c)適用於可能錯誤申報的稅表,其中包括燃料稅抵免、病假和家事假抵免以及家庭服務就業稅的錯誤申報。

有資格獲得這些抵免的合法納稅人可以提交證明他們確實有資格獲得抵免的文件。但不符合這些抵免資格的人可能會因錯誤的申報而面臨每份稅表最高達5,000美元的罰款。提交不準確申報的納稅人還面臨審計的風險。那些故意提交虛假稅表的人還可能面臨刑事

起訴。

納稅人如果要避免國稅局的處罰和可能的後續行動,在錯誤提交這些申領後需要立即提交準確的不包括這些申領項的稅表。納稅人可以訪問IRS.gov上的工具“我應該提交修正稅表嗎?”(英文)來確定他們是否應該修改(英文)稅表。如果他們提交修正稅表,則無需訪問國稅局納稅人協助中心。在這種情況下,納稅人還可以向值得信賴的稅務專業人士尋求建議。

國稅局指出,對於這些不良申領的稅表,全部退稅金額將被凍結。納稅人將不會收到任何部分的退稅,即使他們也申領了合法的抵免額。

國稅局建議在發生自然災害時保護信息

IR-2024-129, 2024年5月1日

華府 — 美國國稅局提醒納稅人,隨着5月進入備災季,也迎來了5月國家野火意識月和5月5日至11日的國家颶風防備周。

報稅季結束而災害高峰期的臨近,這是檢查並開始保護重要稅務和財務信息(作為災害應急計劃的一部分)的理想時機。

災害可能對個人、組織和企業產生直接和持久的影響。全年準備工作至關重要,颶風防備周和野火意識月為年度準備情況評估提供了絕佳的機會。2024年到目前為止,聯邦緊急事務管理局(FEMA)已在15個州發佈了25項重大災害聲明,這些州受到冬季風暴、洪水、龍捲風、野火、山體滑坡和泥石流的影響。

這些只是可能影響納稅人的自然或人為災難和緊急情況的一些類型。有關當前災難聲明以及如何做出聲明的信息,請參閱FEMA的當前災難頁面。

國稅局提供的提示可以幫助納稅人在其準備計劃中保護個人財務和稅務信息。還鼓勵納稅人訪問Ready.gov(英文)、IRS.gov和的運作方式,以獲取更多災害信息。

保護和複製重要文件

稅表、社會安全卡、結婚證、出生證和土

地所有權文件等原始文件需要保存在安全空間的防水容器中。國稅局還鼓勵納稅人複製這些重要文件,並將其存放在另外的地方,例如保險箱或讓居住在不同地區的值得信賴的人保管。此外,掃描的文檔可以存儲在閃存驅動器上,以備攜帶。

保留貴重物品的記錄

國稅局強烈建議納稅人在這個手機技術時代使用此類設備來記錄高價值物品。包含當前照片或視頻的簡單列表也可能有助於支持災難後的保險或稅收福利申請。《出版物584,傷亡、災難和盜竊損失工作手冊(個人用財產)》(英文)和《出版物584-B,商業傷亡、災難和盜竊損失工作手冊》(英文)中的國稅局災難損失工作手冊可以幫助個人和企業列出財產或商業設備清單。

重建記錄

災難後,納稅人出于稅務需求,可能需要重建或更換記錄,申請聯邦援助或保險報銷。損失估計得越準確,可獲得的貸款和撥款就越多。納稅人如果在災難期間丟失部分或全部記錄,應首先訪問國稅局的重建記錄(英文)網頁。

雇主應檢查受託保證書

災難可能會影響企業及時繳納聯邦稅款的能力。使用薪資服務供應商的雇主應檢查供應商是否擁有受託保證書,以便在薪資服務供應商違約時保護雇主。國稅局提醒雇主謹慎選擇薪資服務供應商(英文)。

國稅局或在災難發生後提供稅收寬減

在FEMA發佈重大災難或緊急措施聲明後,國稅局可能會推遲在受災難影響的某些縣居住或開展業務的納稅人的某些報稅和付款截止日期。國稅局在國稅局災難寬減頁面上提供了已提供寬減的州和縣的詳細信息。

受影響地區的納稅人無需致電申請此項寬減。國稅局自動識別位於所覆蓋受災地區的納稅人,並提供報稅和付款寬減。受災難影響的人可以撥打國稅局災難熱線866-562-5227,向受過處理災難相關問題培訓的國稅局專家詢問與稅務相關的問題。

納稅人如果不在所覆蓋的受災地區居住或經營業務但受到災難影響,應致電866-562-5227,瞭解他們是否有資格獲得災難稅務寬減,並討論其它可用選項。

處理案件 您不一定需要親自前往法院

You may not have to go to Cleveland Court

Because of COVID-19, there are different ways to take care of legal matters. Visit www.cmcoh.org to get options for tickets (traffic/ parking/ waste collection)

Also see details about small claims (less than \$6,000) or civil weddings.

由於 COVID-19 疫情,因此可以通過多種方法來處理法律事務。您可以訪問 www.cmcoh.org 以獲取更多的選項來處理如交通/停車/垃圾收集等相關的罰單

另請參閱有關小額錢債索賠 (少于 6,000 美元) 或民事婚禮等的詳細信息。

Earle B. Turner, Cleveland Clerk of Courts

克里夫蘭傷痛診所

Dr. Wenning Zhao, Acupuncture 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、治療各種痛病、傷痛。(但不化學藥、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、工傷者出具有關所賠必要的診療報告。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

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