

文檔上傳工具 達到重要里程碑；已收到 100 萬份上傳文件

IR-2024-155, 2024年6月5日
 華府 - 美國國稅局今天宣佈，文件上傳工具已接受 100 萬份納稅人提交的文件，國稅局轉型工作達到了另一個重要里程碑。
 文檔上傳工具(有時稱為 DUT)的使用持續增長。在本財年的前六個月內，超過 265,000 名納稅人使用了該工具，並且這個數字每個月都在持續增長。
 該工具最初於 2021 年以有限的方式推出，並在《通貨膨脹削減法案》(IRA) 的資助下於 2023 年大幅擴展，為納稅人和稅務專業人士提供了選擇，他們可以通過 IRS.gov 安全地在線上上傳所需文件，以數字方式回復符合條件的國稅局通知。對

於任何擁有智能手機或電腦的人來說，這意味着回復國稅局通知現在就像掃描所需文件並將其上傳到稅務機構一樣簡單。
 “文件上傳工具是我們雄心勃勃的計劃的關鍵部分，該計劃旨在將美國國稅局轉變為一個幾乎無紙化的機構，我們繼續看到納稅人越來越多地使用該工具，”美國國稅局局長 Danny Werfel 說。“該工具為納稅人節省了時間，並幫助國稅局員工更快、更高效地處理回復。越來越多的納稅人正在使用智能手機或電腦掃描並上傳對國稅局信件的回復，而不是選擇更耗時的寫信或郵寄文件。”
 隨着時間的推移，文檔上傳工具的使用也呈現出穩定的增長。自 2022 年以來，文檔上傳工具的平均每月使用量每年都增加一倍以上，從 2022 年的約 16,000 次增加到 2023 年的約 37,000 次，最後到 2024 年迄今為止接近 84,000 次。提交的文件涵蓋了廣泛的稅務問題，包括回復國稅局通知 CP2000，該國稅局

通知告知納稅人可能少報收入。
 國稅局每年收到約 7600 萬份紙質稅表和表格，以及 1.25 億份信件、通知回復和非稅表格。過去，國稅局以數字方式接受這些表格或將紙張數字化的能力有限，這增加了耗時的步驟，給納稅人、稅務專業人員和國稅局員工帶來了挑戰。幾十年來，唯一可用的選擇是讓納稅人或其代表將這些文件郵寄或傳真給稅務機構。
 國稅局估計，超過 94% 的個人納稅人將可以選擇不再向國稅局發送郵件，這可能每年取代多達 1.25 億份紙質文件，從而減輕他們和國稅局的文書工作負擔。
 去年負責監督文檔上傳工具全面擴張的國稅局領導團隊現已入圍 2024 年 Samuel J. Heyman 服務美國獎章 (英文) 的決賽。Samuel J. Heyman 服務美國獎章被稱為“Sammies”，被認為是公共服務領域的“奧斯卡”。
 要瞭解有關文檔上傳工具的更多信息，請訪問 IRS.gov/dut (英文)。

美國稅局重申增加富人查稅 中低收入家庭不受影響

國稅局(IRS)表示將大幅收緊稅務審計尺度，借此打擊詐欺行為，並提高庫房收入，屆時會把重點放在富裕家庭和大型企業，年入超過 1000 萬元納稅人的抽查比例，將從 2019 年的 11% 增至 16.5%。官方同時強調，中產和基層民眾不會受到影響。
 綜合 CNN 及 CNBC 報道，國稅局 2 日表示，自從 2022 年以來聯邦政府落實《降低通脹法案》(Inflation Reduction Act)，向部門增加撥款以來，至今已取得成績，局方也已定下未來目標，包括在 7 年內增加查稅，資產超過 2.5 億元的大型企業，審計比例會增加 2 倍，資產超過 1000 萬元的合夥企業，審計比例則提高 10 倍。
 根據《降低通脹法案》，國會從 2022 年開始的 10 年內，將向國稅局增撥 800 億元，以便部門添置設備、聘請人手，共和黨質疑此舉將令小型企業及中產家庭成為目標，一再要求削減撥款，到了去年 6 月債務上限談判時，民主黨同意削減當中的 200 億元。
 國稅局局長韋費爾(Danny Werfel)2 日重申，新措施不影響中產和基層，年入少于 40 萬家庭的審計比例，不會超過 2018 年歷史最低水平，小型企業也可置身事外。
 國稅局之前由於長年經費不足，查稅力度始終無法增強，甚至在 2010 至 2021 年期間有所下降，部門得到新的撥款後，加強審計之餘也希望提陞服務，為此新增聘律師、會計師、工程師、經濟學家和稅務專家等，從 2022 年以來已增設大約 1.1 萬個全職職位。局方也斥資改進科技，包括使用人工智能(AI)協助需要審計的企業。
 官員表示自從經費增加後，當局已從富人身上成功追回 5.2 億元未申報或拖欠的稅款，此外國稅局在 2023 財年復查了 58.3 萬宗個案，建議額外徵稅 319 億元。相比之下在 2013 至 2021 年期間，個人報稅的審查比例只有 0.44%，企業的審查比例也只有 0.74%。
 國稅局又說，部門處理的查詢電話按年增加 100 萬通，全國各地的辦事處也正增聘人手，今年已試行名為“直接報稅”(Direct File)的免費項目，民眾可在網上自行辦理相關事宜。國稅局強調，需要國會持續撥款維持服務，因此議員應延長法案，讓部門至 2034 財年經費增至 1040 億元。 文章來源：星島日報

IRS 明年擴大免費報稅 擬將計劃永久化

聯邦政府宣佈，國稅局(IRS)的網上免費“直接報稅”(Direct File)計劃試行成功，明年會繼續保留，官方也希望將範圍擴大至全部州份，着手讓計劃成為永久項目。
 綜合 CNN 與《華盛頓郵報》報道，財政部長耶倫(Janet Yellen)表示，報稅和申請稅收抵免不應困難重重，因此當局會把“直接報稅”變成永久性。國稅局則說，打算未來幾年逐步增加這方面的使用人數，長遠而言，希

望這套系統能應付最常見的稅務個案。
 各州若要參與這個計劃，相關部門必須自行設立平台，隨後連結聯邦的網站。國稅局局長韋費爾(Danny Werfel)表示，下一步將會評估明年有多少州份願意加入。
 在 2023/24 年度，12 個試行州分內 14 萬人已經率先參與，數字超出當局預期，不過當事人的報稅情況也比較簡單。但有共和黨執政的州份表明，不會參加“直接報稅”項目，其中 12 個紅色州份的總檢察長曾經指責，聯邦此舉未經法律授權，反而應該停止。對此韋費爾 30 日表示，希望計劃能夠吸引民主、共和兩黨選民，也相信未來無

論哪個政黨執政，都能保留“直接報稅”並讓計劃運作，讓民眾能夠更輕鬆地報稅。
 倡議組織“Code for America”表示，機構今年已為紐約州和亞利桑那州開發系統，讓當地連結“直接報稅”系統，明年將向其他州份分享技術。機構的稅務計劃負責人朱克(Gabriel Zucker)表示，正在設法透過其他途徑增加經費，包括收集民眾捐款，借此降低州府營運這些網站的成本。
 截至目前，“直接報稅”的試點計劃已耗資近 3200 萬元，在 2024/25 年財年，項目的預算約為 7500 萬元，但成本取決於最終使用人數。 文章來源：星島日報

國稅局提供多種選擇，幫助錯過四月報稅截止日期的人

IR-2024-162, 2024年6月10日
 華府 - 美國國稅局今天列出了一些選擇，幫助錯過 4 月份截止日期的納稅人提交 2023 年聯邦所得稅表。
 為了幫助陷入困境的納稅人，國稅局制定了重要的付款計劃，可以幫助那些難以支付所欠金額的人，並為符合資格的人提供特別的首次罰款寬減。
 國稅局提醒人們，儘快繳納稅款可以降低罰款和利息，根據稅法，罰款和利息費用可能會迅速增長。個人未繳稅款的利率目前為 8%，每日複利。逾期報稅罰款通常為每月 5%，逾期付款罰款通常為每月 0.5%，兩者最高均為 25%。
 如果在到期日後超過 60 天提交稅表，最

低罰款為 485 美元或未繳稅款的 100%，以較低者為準。未繳稅罰款率一般為每個月或部分月未繳稅款的 0.5%，直至稅款全部繳納或達到 25%。費率可能會發生變化。欲瞭解更多信息，請參閱 IRS.gov 上的罰款。
 但是，納稅人可以通過電子方式繳稅來限制逾期支付罰款和利息費用。最快、最簡單的方法是使用國稅局直接付款，這是一項僅在 IRS.gov 上提供的免費服務。還提供其他幾種電子支付選項。請訪問付款瞭解詳細信息。
儘可能提交稅表並支付稅款，以減少罰款和利息
 納稅人應儘快提交稅表並繳納所欠稅款，以減少罰款和利息。報稅延期不是付款延期。

報稅延期提供了額外的六個月，新的報稅截止日期為 10 月 15 日。罰款和利息適用於 4 月 15 日之後所欠的稅款，並且對稅款和罰款收取利息，直到全額支付餘額為止。
有些人可能有資格獲得罰款寬減
 任何收到國稅局罰款通知的人都應仔細閱讀並按照說明申請寬減。請訪問罰款寬減，瞭解有關罰款類型、請求罰款寬減和對罰款決定提出上訴的信息。
 按時申報和繳納且在過去三年內未受到任何罰款的納稅人通常有資格罰款寬減。請參閱 IRS.gov 上的首次罰款寬減頁面。不符合此項寬減資格的納稅人如果未能按時申報或付款是由於合理原因而非故意疏忽，則仍有可能獲得罰款寬減。
 除罰款外，還將對 4 月 15 日到期日之前未繳納的任何稅款以及任何評估的罰款收取利息。一旦全額支付應付餘額，利息就停止累積。法律不允許基於合理原因或首次寬減進行利息減免。
納稅人如果在付款時遇到困難，國稅局可以提供幫助
 納稅人如果在截止日期前提交稅表，可以避免未報稅罰款，哪怕他們無法支付。對於那些欠聯邦稅的人，國稅局有多種付款方式可供選擇。
 無法在報稅截止日前全額繳納的納稅人仍應提交稅表，支付其能支付的金額，並使用各種支付方式來支付剩餘餘額。國稅局提供多種選擇來幫助他們履行納稅義務，包括申請在線付款計劃。
 納稅人無需致電或寫信給國稅局，即可立即收到付款計劃接受或拒絕的答復。在線付款計劃選項包括：

- * 短期付款計劃——所欠總餘額(稅金、罰款和利息合計)不足 100,000 美元。最多 180 天的額外時間全額支付餘額。
- * 長期付款計劃——所欠總餘額(稅金、罰款和利息合計)低於 50,000 美元。每月付款最多 72 個月。可以使用直接借記(自動銀行提款)方式進行付款，這樣就無需每月付款，從而節省了郵費並減少了違約的可能性。對於 25,000 美元至 50,000 美元之間的餘額，需要直接借記。儘管 4 月 15 日之後任何未繳稅款都會繼續產生利息和逾期支付罰款，但在分期付款協議生效期間，未繳稅罰款將減少一半。有關付款計劃費用的更多信息，請訪問國稅局的付款計劃附加信息網頁。

國稅局自助付款計劃選項 - 快速、簡單且安全

FS-2024-20, 2024年6月
 當納稅人無法全額支付所欠款項時，國稅局提供多種自助付款計劃選項。然而，納稅人根據自己的財務狀況探索非國稅局的選擇可能是有益的。無論某人如何付款，他們都應該迅速採取行動，因為只要他們仍未繳納，稅單就會增加。
在線自助付款計劃
 大多數納稅人都符合國稅局付款計劃(或分期付款協議)的資格，並且可使用在線付款協議(OPA)來設置在一段時間內來付清餘額。納稅人完成在線申請後，會立即收到國稅局是否批准其付款計劃的通知。
 這個過程只需幾分鐘，無需文書作業，也不需要打電話、寫信或訪問國稅局。某些類型的計劃可能會收取設置費(英文)。不符合在線自助服務資格的納稅人應使用最近通知中的電話號碼或地址來聯繫國稅局瞭解其它付款計劃選項。
 * 個人納稅人的在線付款計劃選項包括：
 o 短期付款計劃：適用於稅款、罰款和利息加起來所欠總額低於 100,000 美元的納稅人。該計劃提供了額外 180 天的時間來全額付清餘額。
 o 長期付款計劃(也稱為分期付款協議)：適用於稅款、罰款和利息加起來所欠總額低於

50,000 美元的納稅人。他們最多可在 72 個月的時間內按月付款。國稅局鼓勵納稅人使用直接存款(自動銀行提款)設置計劃付款，這樣就無需每月寄送款項，從而節省郵費並減少了違約的機會。對於 25,000 美元到 50,000 美元之間的餘額，國稅局要求使用直接存款。
 * 企業納稅人的在線付款計劃選項包括：
 o 長期付款計劃(也稱為分期付款協議)：適用於當前和上一納稅年度的稅款、罰款和利息加起來所欠總額低於 25,000 美元的企業納稅人。他們最多可在 24 個月的時間內按月付款。納稅人可以選擇使用直接存款(自動銀行提款)來設置付款，並要求餘額在 10,000 美元到 25,000 美元之間。
付款計劃的在線工具
 已有付款計劃的符合條件的納稅人，或可使用在線付款協議來更改他們的計劃，包括修改直接存款款項的付款日期、付款金額或銀行信息。
 個人納稅人可以選擇登錄或創建自己的在線帳戶。該帳戶允許他們查看：
 * 他們所欠的金額。
 * 付款歷史記錄以及任何預定或待處理的付款。
 * 付款計劃詳細信息。
 * 國稅局精選通知的數字副本。
 符合條件的企業納稅人現在可以選擇使用企業稅務賬戶中的新繳稅功能來支付應付餘額。有關付款資格和可用付款選項的信息可在 IRS.gov 上找到。
 有關付款計劃花費的更多信息，請查看 IRS.gov 上有關付款計劃的額外信息(英文)。

一些納稅人獲得自動延期
 一些納稅人自動有資格獲得額外時間報稅和繳納到期稅款，而無需繳納罰款和利息，包括：
 * 某些災區的納稅人。這些納稅人無需申請延期；由於災難，自動給予額外時間。有關災難情況的最新稅收寬減的信息，請訪問 IRS.gov。
 * 在美國和波多黎各各境外生活和工作的美國公民和稅法定義居民(英文)。
 * 在美國和波多黎各各境外服役的軍人(英文)以及在戰區(英文)服役的軍人。
 調整預扣稅以防止稅收“意外”
 納稅人應每年檢查其預扣稅款，以防止預扣稅款過少而在明年報稅時面臨意外的稅單或罰款。
 預扣稅估算法器可幫助個人繳納的稅款更接近應繳稅款。工資收入者可以評估他們的所得稅、抵免、調整和扣除，並通過向僱主而不是國稅局提交新的《表格 W-4，員工預扣稅證明》來確定是否需要更改預扣稅。

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

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

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