

# 切勿相信誤導性的社交媒體建議,勿提出燃料稅抵免、病假和家事假抵免、家庭服務就業稅的虛假申報;常見問題解答提供您需要的答案,以及收到國稅局信件後如何操作

FS-2024-24, 2024年7月

美國國稅局針對一系列詐騙和不準確的社交媒體建議發布了提醒 IR-2024-139。在過去的報稅季,社交媒體騙局導致了數千起夸大的退稅申請。國稅局加大了與虛假和/或可疑抵免申報相關的合規力度。

國稅局發佈這些常見問題解答是為了儘快向納稅人和稅務專業人士提供一般信息。因此,這些常見問題解答可能不會涉及任何特定納稅人的具體事實和情況,並且可能會在進一步審查後進行更新或修改。

### 背景

國稅局提醒納稅人不要陷入這些以燃料稅抵免、病假和家事假抵免、家庭服務就業稅和夸大預扣稅為中心的騙局。國稅局已經發現了數以千計的可疑申報,納稅人似乎在申請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報。

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巨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“駭髒十二條騙術”系列中得到了重點指出,包括燃料稅抵免(英文)騙局、不良社交媒體(英文)建議和“幽靈代報稅人”。

### 國稅局提醒納稅人牢記以下要點:

- \* 社交媒體可以連接世界各地的人和信息。不幸的是,有時人們提供的稅務建議很糟糕,可能會引誘違紀守法的納稅人陷入麻煩。
- \* 國稅局提醒納稅人要警惕互聯網建議,無論是詐騙者推行的欺詐策略,還是流行社交媒體平台上的故意虛假的稅務相關騙局。
- \* 國稅局瞭解與此欺詐信息相關的各種報稅季標籤和社交媒體主題。這些通常涉及人們出于錯誤的原因試圖使用合法的稅表。

### Q1. 當國稅局發現可疑的退稅申請時會發生什麼?

- A1. 一些納稅人可能會收到一封 5747C 和 / 或 4883C/5071C 信函,其中包含驗證其身份和稅表信息的說明,以便我們可以繼續處理他們的稅表。即使經過此驗證,有問題的退稅仍將繼續被暫停,直到抵免資格得到驗證。經常被濫用的申請的例子包括:
  - \* 燃料稅抵免(表格 4136)。
  - \* 自營職業者的病假和家事假抵免(表格 7202)。
  - \* 夸大的預扣稅。

\* 附表 H,家庭服務就業稅,包括合格病假工資。  
Q2. 如果您收到國稅局發來的以下一封信函,指出您的稅表需要身份驗證和/或可能是無根據無意義稅表,您該怎麼辦?

- \* 3176C 無根據無意義通信回復。
- \* 5747C 原始處理過程中潛在的身份盜竊-TAC。
- \* 5071C 在使用在線選項的原始處理過程中存在潛在的身份盜竊。
- \* 4883C 原始處理期間潛在的身份盜竊。

A2. 收到 3176C 信函的納稅人應遵循信函上的說明。收到這些信件的納稅人可能之前收到過 5747C 信件、5071C 信件或 4883C 信件。在這種情況下,請忽略 5747C、5071C 或 4883C。不要訪問納稅人協助中心 (TAC) 或嘗試在線或通過電話進行身份驗證。相反,請按照 3176C 信件中的說明進行操作。

### Q3. 需要採取哪些行動來避免法律後果?

A3. 在收到國稅局信函或通知後 30 天內提交完整且準確的稅表。這可能包括在提出不當申報的每個納稅期間提交修改後的稅表。

\* 如果適用,請將收到的國稅局信件(例如 3176C)附在您更正的稅表上,並將其郵寄到信件中列出的地址。

### Q4. 提交無根據無意義申報表的法律後果是什麼?

- A4.
  - \* 處罰
    - o 被國稅局認定為基于無根據無意義立場的申報和申報,或者有意延遲或阻礙稅務管理,將受到《國稅法規》(IRC) (英文)6702(a) 的處罰。申領了上述不當抵免的每份稅表(或稅表副本),罰款為 5,000 美元。處罰是針對已婚聯合申報表中的配偶雙方進行的。(通告 2010-33)(英文)。
    - o 未更正的無根據無意義申報可能會受到合規審計。審查職能部門可能會聯繫納稅人,並要求其提供與申報相關的文件。納稅人將被要求核實法律規定的抵免資格。
    - \* 刑事起訴
      - o 故意提交虛假所得稅申報表的個人或報稅者可能會面臨罰款、刑事起訴和監禁。

### Q5. 什麼是燃料稅抵免?

A5. 燃料稅抵免是針對各種非應稅燃料使用而申請的稅收抵免。它適用於非公路業務、農業、航

空和商業捕魚用途。因此,不適用於大多數納稅人。納稅人可能會被要求提供有關其職業和燃料收據的具體文件,以驗證資格。

### Q6. 如果您成為燃料稅抵免騙局的受害者,會發生什麼?

A6. 如果您申請的燃料稅抵免金額與稅表上報告的收入不成比例,或者提交的申請反映了所報告職業的燃料數量不可能達到的水平,則您每份申請了不當抵免的稅表將受到 IRC 6702(a) 5,000 美元的罰款。如需瞭解更多信息,請參閱 4136 表格說明(英文)。

### Q7. 什麼是個體經營者的病假和家事假抵免?

A7. 病假和家事假抵免于 2020 年 3 月頒佈,《家庭優先新冠疫情應對法案》(FFCRA) 旨在通過向中小型雇主提供可退稅的稅收抵免,以美元對美元的方式補償他們向因新冠疫情休假的員工提供帶薪病假和家事假工資的費用,從而幫助美國抗擊新冠疫情。FFCRA 還根據個人平均每日自營職業收入以及納稅年度內個人作為自營職業者由於新冠疫情相關原因無法提供服務的指定天數,為自營職業者創建了同等的可退稅病假和家事假抵免。

要符合資格,納稅人必須:

- \* 擁有《國稅法規》1402 中定義的貿易或業務。一般來說,自營職業收入是提供個人服務的結果,不能歸類為工資,因為付款人和收款人之間不存在雇主-雇員關係。
- \* 僅申領符合資格的天數或工資,但不得超過法律允許的金額。
- \* 根據合格的自營職業收入申請抵免,但不得超過法律允許的範圍。

### Q8. 病假和家事假抵免騙局有哪兩個主要變體?

A8.

- \* 欺詐性表格 7202:納稅人使用表格 7202,某些自營職業者的病假和家事假抵免(英文)根據作為雇員而不是自營職業者賺取的收入來申請抵免。疫情期間,自營職業者可以在 2020 年和 2021 年稅表中申請這些抵免。他們無法在 2022 或 2023 納稅年度申報表上申

報。  
\* 欺詐性附表 H:納稅人“編造”虛構的家庭雇員,然後提交附表 H(表格 1040),家庭就業稅(英文),根據他們從未支付的虛假病假和家庭病假工資申請退稅。

### Q9. 什麼是夸大預扣稅騙局?

A9. 夸大預扣稅騙局是最近在社交媒體上流傳的一種騙局,鼓勵人們使用稅務軟件手動填寫 W-2 表格(工資和稅務報表)或其他稅務資料申報表,例如 1099-NEC 表格或下面列出的其他 1099 表格,包括虛假收入和預扣信息。在這種夸大的預扣稅騙局中,騙子建議人們編造大量收入和預扣稅額,以及提供這些金額的虛構雇主。然後,騙子指導人們以電子方式提交虛假稅表,希望因大量欺詐性預扣稅款而獲得大額退稅。國稅局會核實稅表上申報的預扣稅額。如果國稅局無法核實稅表上輸入的工資、收入或預扣稅額,退稅將被扣留,等待進一步審查。納稅人應始終提交完整、準確的稅表。利用合法的稅務資料申報表(例如雇主簽發的 W-2 表格)來正確填寫稅表。

夸大的預扣稅額騙局有多種變體,包括但不限於以下表格或附表:

- \* 表格 W-2 和表格 W-2G
- \* 表格 1099-R, 1099-NEC, 1099-DIV, 1099-OID 和 1099-B
- \* 阿拉斯加股息基金,附表 K-1(已報告預扣稅)和預扣稅額申報未指定來源

### 有關這些常見問題的更多詳細信息

由於這些常見問題解答尚未在《國稅法刊例》中發佈,因此國稅局不會依賴或使用它們來解決案件。同樣,如果常見問題解答被證實是適用於特定納稅人案件的法律的不準確陳述,則法律將決定納稅人的納稅義務。

儘管如此,納稅人合理且真誠地依照這些常見問題解答,哪怕因為遵循其中的指導而導致少繳稅款,不會受到有提供合理原因寬減標準的處罰,包括疏忽處罰或其他與準確性相關的處罰。對這些常見問題解答的任何後續更新或修改都將注明日期,以便納稅人能夠確認對常見問題解答進行任何更改的日期。此外,這些常見問題解答的先前版本將在 IRS.gov 上保存,以確保可能依賴先前版本的納稅人在以後需要時可以找到該版本。



## IRS 堵富人稅收漏洞 國家庫房 10 年料增收 500 億美元

國稅局(IRS)宣佈計劃堵塞富豪經常使用的報稅漏洞,禁止透過合夥企業“稅基轉移”(basis shifting),即利用公司之間的交易不當轉移資產。財政部長耶倫(Janet Yellen)表示,此舉有助減少政府赤字,分析相信新措施可在未來 10 年,為庫房增加逾 500 億元收入。

綜合美聯社及 NBC 報道,由於國稅局過去幾年資金不足,對富裕家庭的審計減少,因此合夥企業之間轉移資產的個案漸增,財政部副部長阿德耶莫(Wally Adeyemo)批評,“稅基轉移”交易不牽涉真正的



財政部副部長阿德耶莫(Wally Adeyemo)批評,“稅基轉移”交易不牽涉真正的

經濟活動,“實際上只是騙局”。為了打擊這個現象,財政部利用《降低通貨膨脹法案》的額外撥款,讓國稅局重新加強監管,結果發現在 2010 到 2019 年間,此類轉移資產的數字增加 70%,從 17.4 萬宗增至 29.7 萬宗,預料全國最頂尖的 1% 超級富豪,借此規避稅款達到 1600 億元。

紐約大學稅法中心的專家約翰遜(Miles Johnson)表示,這些資產交易通過製造折舊(depreciation deductions)及稅務減免,令應繳稅款消失,外界分析當局擬議的規定和指引後,相信國稅局希望加強抽查這類空頭交易,並且撤消相關的稅務優惠。

財政部表示,新措施旨在加強對超級富豪的審查,當中包括大型公司及複雜合夥企

業。白宮國家經濟委員會顧問布雷納德(Lael Brainard)表示,政府應該維持總統拜登對國稅局的撥款,確保超級富豪遵守規則並且繳還欠稅。

根據國稅局公佈的數字,部門將逐步增加對納稅大戶的審查,其中對資產超過 2.5 億元的企業,審計率將從 2019 納稅年度的 8.8%,大幅提陸到 2026 年的 22.6%。對於資產超過 1000 萬元的大型複雜合夥企業,審計率也將提高 10 倍。

文章來源:星島日報



**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](http://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](http://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, 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、傷痛。(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、工傷者出具有關所賠必要的診療報告。可以為您找當地好的律師。

趙文學 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 地址:Able Chiropractic Clinic 律索賠報告! (Maple Town Shopping Center) 15751 Broadway Ave., Maple Hts, OH 44137

**伊利華報惠登廣告**

**熱線電話:**

**216-324-2959**

**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](http://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