

工作機會抵稅優惠幫企業雇用符合條件的人群

國稅局稅務提示 2023-62

找工作對任何人來說可能都不容易,而某些群體則面臨更大的挑戰。工作機會抵稅優惠已延長至 2025 年底,以幫助雇主聘用被認為這些面臨就業障礙群體的員工:

- * 收到以下福利的人:
 - 長期家庭援助
 - 長期失業救濟
 - 補充營養援助項目福利
 - 補充保障收入
 - 困難家庭臨時援助
- * 曾入獄的人
- * 合格的失業退伍軍人,包括殘障退伍軍人
- * 居住在賦權區(英文)或鄉村復興縣(英文)的指定社區居民
- * 被轉介到職業康復項目的人
- * 住在賦權區的暑期青年員工

認證要求
雇主主要申請此項抵免,必須首先獲得該名員工符合資格的認證。為此,雇主需要在符合條件的員工開始工作後的 28 天內向其所在州的

美國國稅局將為小企業主提供更好服務

FS-2023-13, 2023年5月

4月30日至5月6日是全美小企業周,國稅局在此期間希望告知小企業納稅人其即將上線的改進工作,屆時小企業主可以用最適合自己的方式來更好地與國稅局互動。電話服務、面對面和在線選項方面的新改進將使小企業納稅人在需要時就能獲得所需的幫助。

這些改進是 2022 年 8 月通過的《通貨膨脹削減法案》的結果。戰略運營計劃(英文)描述了國稅局計劃如何使用《通貨膨脹削減法案》的撥款來改善客戶服務和其他優先事項。

這些是在不久的將來幫助小企業納稅人的一些改進措施:

- * **擴展的在線服務工具**
在下一個報稅季之前,國稅局將推出商業在線賬戶。該工具是為小企業納稅人的需求而設計。額外的功能計劃于 2024 年推出。隨著該工具在 2024 年的不斷改進,小型企業將能夠:
 - * 使用他們的帳戶查看稅務信息、追蹤退稅以

質疑國稅局立場和申訴的權利,對納稅人來說意味着什麼

國稅局稅務提示 2023-64, 2023年5月9日

美國國稅局希望每位納稅人在需要與國稅局合作解決個人稅務問題時知曉並瞭解自己的權利。這 10 項基本權利統稱為納稅人權利法案。此清單中包含質疑國稅局立場和申訴的權利。以下提供了有關這項權利對納稅人意味着什麼的更多信息。

- * **納稅人有權:**
 - * 提出異議。
 - * 提供額外文件以回復正式或擬議的國稅局行動。
 - * 期待國稅局考慮他們及時提出的異議。
 - * 讓國稅局及時公正地考慮任何支持文件。
 - * 收到回復,如果國稅局不同意他們的立場。

以下是這項權利賦予納稅人的一些具體事項。
* 在某些情況下,國稅局會通知納稅人其稅表存在數學或文書錯誤。如果發生這種情況,納稅人:

- 有 60 天的時間告知國稅局他們不同意。

勞動力機構提交國稅局《表格 8850,工作機會抵稅優惠預篩通知和認證申請》(英文)。雇主不應將此表格提交給國稅局。有關表格 8850 的處理問題,雇主應聯繫所在州的勞動力機構。

計算並申請抵免
符合條件的企業在其聯邦所得稅申報表上申請工作機會抵稅優惠。它通常基于就職第一年支付給符合條件員工的工資。雇主從州勞動力機構收到表格 8850 認證後,他們可以:

- * 使用《表格 5884,工作機會抵稅優惠》(英文)來計算抵免額
- * 在《表格 3800,一般商業抵免優惠》(英文)上申請

針對免稅組織的特殊規定
一項特殊規定允許免稅組織僅在雇用 2026 年之前開始為該組織工作的合格退伍軍人時申請抵免。在雇主從州勞動力機構收到表格 8850 認證後,這些組織在《表格 5884-C,合格免稅組織的工作機會抵稅優惠》(英文)上申請此項抵免來抵消工資稅。國稅局建議合格的免稅雇主在等待此稅收抵免時不要減少其所要求的存款。
抵免限制
對於應稅企業,抵免額僅限于企業的所得稅義務。未使用的抵免額遵循正常的結轉和結轉規定。對於合格的免稅組織,抵免額僅限于支付給合格雇員工資所欠的社會安全稅雇主的份額。

及安排和追蹤付款。
* 商業稅謄本也將以易於閱讀的格式在線提供。擴大在線功能,在線回復通知和提交文件
* 國稅局最近推出了一個供企業在線提交 1099 系列表格稅務資料申報表的在線門戶(英文)。過去,企業必須通過郵寄方式提交這些表格。
* 今年夏季晚些時候,小企業主將能夠在線回復某些通知,例如《LTR0143C,無簽名》。國稅局將繼續改進和擴展這些功能。

* 到 2024 年,小企業主將能夠回復自雇收入更正、就業相關身份盜用通知以及數十種其它在線通知。國稅局還將簡化發送給納稅人的通知的語言。這些通知將明確說明納稅人需要做什么。

適合移動設備的簡化表格
* 新的簡化稅表能幫助自己報稅的小企業主節省時間。
* 國稅局將對小企業最常用的稅表(包括表格 940、941 和 944)進行現代化改良。更新後的表格更精簡、適合移動設備並提供多種語言版本。
數字化以消除紙質流程

* 隨著國稅局自動化紙質流程並讓更多表格可在線獲取,處理時間和退稅都有所加速。國稅局正在擴大其對紙質表格的掃描,包括最受歡迎的表格 1040 和 941。國稅局有望在 2023 年掃描數百萬份稅表,這將通過加快處理和寄達退稅來節省小企業的時間和金錢。

- 應提供可能有助於更正錯誤的任何記錄的副本。
- 可以撥打信件或賬單上提供的電話號碼尋求幫助。
- 如果國稅局支持納稅人的立場,納稅人可期望國稅局對他們的賬戶進行必要的調整並發送更正。
- * 如果國稅局不同意納稅人的立場,將會發生以下情況:
 - 國稅局將發送建議稅收調整的通知。這是一封郵寄的信函。
 - 此通知為納稅人提供了對擬議的調整提出質疑的權利。
 - 納稅人通過向美國稅務法院提交請願書來提出質疑。納稅人通常必須自通知之日起 90 天內提交請願書,如果地址是在美國境外,則為 150 天。
 - * 納稅人可以在審計期間提交文件並提出異議。如果國稅局不同意納稅人的立場,會發送通知,解釋增稅的原因。在繳納稅款之前,納稅人有權向美國稅務法院提出申訴,質疑國稅局的決定。
 - * 在某些情況下,國稅局在採取執法行動徵討欠稅之前,必須為納稅人提供向獨立上訴辦公室申訴的機會。這些執法行動包括在適當的州備案地點提交聯邦稅抵押權通知後立即沒收納稅人的銀行賬戶。如果納稅人不同意上訴辦公室的決定,可以向美國稅務法院提出申訴。

興趣愛好還是商業行為:從事副業須知

國稅局稅務提示 2023-61

有時,興趣愛好和商業行為之間的界限可能很模糊,但瞭解二者之間的區別很重要,因為在報稅時,對於興趣愛好和商業行為的處理方式不同。二者之間最大的區別在于,商業行為是為盈利,而愛好則是為了娛樂或消遣。

無論某人從事的是業餘愛好還是商業行為,如果他們使用在線市場或支付應用程序而接收到商品和服務的超過 600 美元的付款,就會收到表格 1099-K。銷售商品(包括個人物品)和服務的收益是應稅收入,必須在稅表上申報。

在判斷自己的項目屬於興趣愛好還是商業行為時,大家還應該考慮其他的一些事項。沒有單獨的一項是決定因素。納稅人應審查所有因素來做出正確的判斷。

納稅人如何判斷所從事的愛好還是商業行為
以下這些問題可以幫助納稅人判斷他們所從事的是興趣愛好還是商業行為:

- * 他們是否以商業模式從事該活動並保留

企業為殘障人士提供無障礙通道,可享受稅收優惠

國稅局稅務提示 2023-66, 2023年5月11日

當雇主雇用殘障人士或為有殘障的員工和客戶提供無障礙通道時,他們可能有資格享受某些稅收優惠。這些稅收優惠鼓勵雇主聘用符合條件的殘障人士,並抵消為其提供方便的某些花費。

殘障人士通道抵免優惠
殘障人士通道抵免是一項不可退稅的抵免,適用於為殘障人士提供通行便利而有所花銷的小型企業。符合條件的小型企業是上一年收入不超過 100 萬美元或全職員工不超過 30 人的企業。小型企業通過提交《表格 8826,殘障通道抵免優惠》(英文)來為符合條件的通道花費申請 50% 的抵免。企業可針對每年的通道花費來申請此項抵免。有關通道花費的詳細信息,請參閱表格 8826。

障礙去除稅收扣除
建築障礙移除稅收扣除,鼓勵任何規模的企業移除建築和交通障礙,從而幫助殘障人士和老年人更輕鬆地出行進出。對於通常必須資本化的事項的合格花費,企業每年最多可申請扣除

折衷付稅提議可幫助某些納稅人解決稅收債務

國稅局稅務提示 2023-58, 2023年4月27日

當納稅人無法全額支付其納稅義務或支付會導致經濟困難時,可能就想要考慮申請折衷付稅提議。納稅人與國稅局之間的這項協議能夠以少于所欠全部金額的款項來解決稅收債務。而目的是為了達成一個符合納稅人和國稅局雙方最大利益的折衷方案。折衷付稅提議的申請費為 205 美元。低收入納稅人無需支付此費用,他們應查看自己是否滿足《表格 656,折衷付稅提議》(英文)說明中低收入定義。

國稅局在審查申請時,會考慮影響納稅人支付能力的獨特事實和特殊情況,包括:

- * 收入。
 - * 花費。
 - * 資產權益。
- 折衷付稅提議手冊有詳細信息**
此手冊涵蓋了(英文)納稅人需要瞭解的有關提交折衷付稅提議的所有信息,包括:
- * 資格條件。
 - * 申請費用。
 - * 申請流程。
 - * 表格。

此手冊也提供西班牙文版本。納稅人應下載並使用最新版本的折衷付稅提議手冊來避免處理延誤。



- 完整準確的賬簿和記錄?
- * 他們投入活動的時間和精力是否表明他們打算盈利?
- * 該活動在一些年份是否盈利,如果盈利,利潤是多少?
- * 他們能否期望從活動中所使用資產的升值來獲得未來收益?
- * 他們的生計是否依賴于該活動的收入?
- * 是否有任何損失是由於其無法控制的情況而導致,或者該損失對於其業務類型的啓動階段來說是正常的嗎?
- * 他們是否改變經營方式以提高盈利能力?
- * 納稅人及其顧問是否具備成功開展業務所需的知識?

無論納稅人從事的是愛好還是商業行為,良好的記錄保存對報稅的時候始終是關鍵。

更多信息:
第 535 號出版物,商業費用(英文)
第 334 號出版物,小型企業稅務指南(適用於使用附表 C 的個人)
IRS.gov 上的小型企業和自雇人士稅務中心
瞭解您的表格 1099-K

15,000 美元。企業通過將其列為所得稅申報表中的一項單獨費用來申請此項扣除。稅表必須按時提交。

如果費用滿足兩種優惠的要求,企業可在同一納稅年度同時使用殘障通道抵免和建築稅收扣除。
工作機會抵稅優惠

工作機會抵稅優惠適用於聘用一直面臨重大就業障礙的個人(包括殘障人士和退伍軍人)的雇主。

工作 400 小時或以上的員工的最高稅收抵免額為:

- * 2,400 美元或符合條件個人第一年工資(最高 6,000 美元)的 40%。
- * 9,600 美元或某些符合條件退伍軍人第一年工資(最高 24,000 美元)的 40%。

為雇主工作至少 120 小時但少于 400 小時的個人的工資適用 25% 的比率。

雇主主要申請此項抵免,必須首先獲得該名員工符合資格的認證。為此,雇主需要在符合條件的員工開始工作後的 28 天內向其所在州的勞動力機構提交國稅局《表格 8850,工作機會抵稅優惠預篩通知和認證申請》(英文)。雇主不應將此表格提交給國稅局。有關表格 8850 的問題,雇主應聯繫所在州的勞動力機構。

更多信息:
表格 5884,工作機會抵稅優惠(英文)
表格 3800,一般商業抵免優惠(英文)

納稅人還可觀看折衷付稅提議如何操作系列視頻

國稅局製作了一個關於折衷付稅提議如何操作的免費系列視頻(英文),提供英文、西班牙文和簡體中文版本。此播放列表包含納稅人在考慮和申請折衷付稅提議時需瞭解的易於查找的信息。該系列的主題包括:

- * 折衷付稅提議流程、表格和資格預審工具概述。
- * 完成表格 433-A 和 433-B 折衷付稅提議的分步指南。這些是個人和企業相關提議所需的徵稅信息聲明。
- * 如何完成《表格 656,折衷付稅提議》(英文)的分步示例。
- * 提交一份有效提議所需事項的清單。

納稅人可使用資格預審工具(英文)查看他們是否符合資格

納稅人可在此工具中輸入他們的財務信息和報稅身份,來計算初始的提議金額。該工具只是一個指南。國稅局將最終決定是否接受納稅人的申請。

提防折衷付稅提議工廠
折衷付稅提議是旨在幫助無力償付聯邦稅收債務的人的一項重要項目。但“折衷付稅提議工廠”會以誤導的方式向明顯不符合條件的人大肆推廣折衷付稅提議,往往讓納稅人損失數千美元。納稅人可以使用國稅局折衷付稅提議資格預審工具來免費查看他們的資格。

國稅局:佛羅里達州風暴受災民衆有資格獲得稅收寬減; 4月18日報稅截止日和其它日期延長至8月15日

IR-2023-94, 2023年5月2日

華府一美國國稅局今天宣佈,佛羅里達州風暴的受災民衆現在可在 2023 年 8 月 15 日之前提交各種聯邦個人和企業稅表並繳納稅款。

因應 4 月 12 日到 4 月 14 日發生的龍捲風、強風暴和洪水,國稅局正在向聯邦緊急事務管理局(FEMA)指定的任何地區提供寬減。這意味着在 Broward 縣居住或開展業務的個人和家庭有資格享受稅收寬減。其它後來加入災區的地區也將有資格獲得同樣的寬減。訪問 IRS.gov 上的災難情況下的稅收寬減頁面來查看符合條件地區的最新列表。

基于 4 月 27 日的 FEMA 災難聲明,該稅收寬減推遲了從 2023 年 4 月 12 日開始的各種報稅和繳稅的截止日期。因此,受影響的個人和企業將可以在 2023 年 8 月 15 日之前提交稅表並支付在此期間原應繳納的任何稅款。

這意味着納稅人可在 8 月 15 日之前提交原定于 4 月 18 日到期的任何 2022 年個人所得稅申報表和各種企業稅表。他們還可在 8 月 15 日之前支付這些稅表的任何原定期稅款。納稅人將獲得額外的時間,即使他們未能在 4 月 18 日之前申請報稅延期。

此外,這還意味着符合條件的納稅人可以在 8 月 15 日之前向其 IRA 和健康儲蓄賬戶進行 2022 年的供款。

8 月 15 日的截止日也適用於通常在 4 月 18 日和 6 月 15 日到期的季度性預估稅款。

8 月 15 日的截止日同樣適用於通常在 2023 年 5 月 1 日和 7 月 31 日到期的季度工資和工商稅申報表。此外,工資與工商稅存款的罰款如果在 4 月 12 日或之後以及 4 月 27 日之前到期,只要在 2023 年 4 月 27 日之前繳納稅款存款,就能獲得寬減。

國稅局災難寬減(英文)頁面詳細介紹了符合額外時間寬限的其它稅表、付款以及稅務相關行動。

受到影響的個人納稅人,如果在 8 月 15 日的截止日之後需要更多時間報稅,必須使用表格 4868(英文)以紙質方式申請延期。這是因為 4 月 18 日之後無法使用電子報稅選項來申請報稅延期。

通過提交此表格,災區納稅人可在 10 月 16 日之前報稅,但仍需在 8 月 15 日之前繳納稅款。詳細信息,請訪問 IRS.gov/extensions。

國稅局會自動向在國稅局的地址記錄位于災區的任何納稅人提供報稅和罰款寬減。因此,納稅人無需聯繫國稅局即可獲得此項寬減。但是,如果受影響的納稅人有收到國稅局的逾期申報或逾期付款罰款通知,且該通知所適用的原始或延期申報、付款、存款到期日在此寬限期內,則

納稅人應撥打通知上的電話來獲得罰款寬減。

此外,如果納稅人居住在災區之外,但其為了趕上截止日所必需的記錄位于災區,且此截止日在此寬限期內的話,國稅局也將給與協助。居住在災區以外的有資格獲得寬減的納稅人需致電 866-562-5227 來聯繫國稅局。這也包括協助救災活動、隸屬於公認的政府或慈善機構的員工。

個人和企業如果位于聯邦宣佈的受災地區,並遭受未保險或未報銷的災害相關損失,可以選擇在損失發生當年的稅表(也就是通常在 2024 年初提交的 2023 年的稅表)或上一年的稅表(也就是通常在 2023 年提交的 2022 年的稅表)中進行申報。請務必在任何申報損失的稅表中注明 FEMA 聲明編號 4709-DR。詳細信息,請參見第 547 號出版物。

此稅收寬減是因應這些風暴所造成的損害、聯邦協調反應的一部分,並基于 FEMA 對當地損害所作出的評估。有關災難恢復的信息,請訪問 disasterassistance.gov(英文)。