

美国国税局 如何筛选审核查税的对象

判别函数系统, 简称 DIF (Discriminant Function System) 信函通知 (correspondence), 办公室查税 (office) 现场检查 (field examinations)

简单来说,美国国税局(IRS)会使用一系列的电脑程序以及外部的讯息数据来源,用以分析辨别一些纳税人是否有偷税、漏报的嫌疑。外部的讯息数据来源主要包括新闻、财务报表披露,通过第三方提供的信息,其他公众或者私人资料来源等等。

IRS 普遍使用的电脑辨识程序包括: 判别函数系统, 简称 DIF (Discriminant Function System), 文件完整检查程序 (Document Perfection Program), 信息资料对比程序 (Information Matching Program), 以及特别查税程序 (Special Audit Programs)。

DIF 程序早在 1969 被 IRS 使用,是一种电脑程式化的统计方式,通过由数据分配的分高低来筛选要审查的对象。基本上, DIF 程序是通过纳税人税表上披露的信息,给每个纳税人分配一个分数,该分数代表其税表漏报,偷税的机率。分数越高的报税人,漏报的可能性越高。IRS 是根据以往的审计查税所收集的数据,与纳税人在税表申报的资料进行分析和评分, DIF 较高分数的报税表格会被详细查阅,以确定是否要深入查核。

文件完整检查程序 (Document Perfection Program),指的是在税表初步的处理期间,IRS 采用的一个程序用于检查税表是否有税务计算和数学计算方面的错误。一旦发现错误,IRS 会重新计算应缴税款,或应得退税。这个程序主要是检查数学和税收计算方面的错误。信息资料对比程序

(Information Matching Program),是 IRS 将纳税人的纳税申报表与其他第三方提交给 IRS 的资料申报信息进行比较(如银行提交的 1099-INT 利息表格,雇主提交的 W-2 表,经纪投资公司提交的 1099-DIV 表格)。对于通过文件完整检查程序和资料对比程序识别为不正确的纳税申报表,IRS 会重新计算纳税人的应缴税款,并发送信件通知说明相关的调整。特别查税程序 (Special Audit Programs)是针对某些行业,从事某些交易的纳税人,又或者如大型公司,可能每年都必须进行审计查税的程序

IRS 查税基本上分三种: 信函通知 (correspondence), 办公室查税 (office) 和现场检查 (field examinations)。信函通知查税是最常见,范围最窄,最不复杂的一种。IRS 通常要求纳税人提交一些指定的文件,例如提供所扣减的慈善捐款证明。当纳税人迅速提供适当的文件时,这些审核程序通常可以较快完成。当然,如果 IRS 因为在检查纳税人文件的同时产生了其它问题,审核的范围也会随之扩展的。

第二种查税是办公室查税(office),就是 IRS 查税专员请纳税人,在指定的日期,时间和地点,带上所有有关的文件去审查专员的办公室面试查核。这类型的审计通常比信函通知查税更为复杂,范围也更广泛。小型企业,经营独资企业 (sole proprietorship) 的纳税人,以及中高收入的个人纳税人,都是这类型查税的对象。第三种是 IRS 要到纳税人公司或家里去查税 (field examinations),这属最复杂的类型,一定要小心应对。通常查税的范围很广泛,牵涉的问题比较多。纳税人可以代表自己约见查税专员,但是小编建议最好找专业的会计师,或者税务顾问去处理,这类型的查税可以持续几个月到几年。



小心你的邻居!也许你也听说了,举报你的邻居可以得到大额奖励!

2011年4月,IRS 根据新的纳税人举报程序 (Whistleblower Award Claim) 支付了第一笔奖励金额,该举报程序对税务欺诈做出了相当大的贡献。根据大额奖励举报程序 (即未缴的税金,利息和罚款加起来超过 200 万美元,和如果个人纳税人税务欺诈,即在至少一年内总收入超过 20 万美元而没有做出如实申报),举报人可以从 IRS 的总税收,利息和罚金共收益得到 15% 到 30% 的奖金

回报。根据小额奖励举报程序(即总税收,利息和罚款在 200 万美元或 200 万美元以下),IRS 会向举报者支付高达未缴税金加利息共收益的 15%。举报人可以使用 IRS 表格 211 申请该计划。根据调查,截至 2015 年 7 月,IRS 专员宣布,IRS 在过去四年中已经支付了超过 2.38 亿美元的奖金回报给举报人。根据举报人提供的信息,IRS 收回超过 13 亿美元的税务欺诈金额。

未完待续转下期新世界时报同版。文章来源于网络,版权归原作者所有

李兴会计师事务所

FINANCIAL & ACCOUNTING TAXES SPECIALISTS, INC

您是否付出太多税金呢? 新的税法专业知识一定可以让我们帮您节省税金
30 年以上个人及公司财务、税务专业的丰富经验

- 三十一年以上个人及公司行号专业的丰富经验,包括成立公司、全美五十州个人及公司报税、会计、财务、税务、投资、移民投资、合资、商业及店面买卖、住家、出租、商业房屋、贷款、退休、遗产、员工福利、子女教育基金等策划。承办大陆、台湾、东南亚、欧洲、美国等各种商业贸易,移民投资合资等,国外公司在美国成立分公司的经营市场策划咨询。
- 承办全美五十州州税、联邦税、特别行政区、个人、公司及合伙人等,各种商业税务、非营利公司,新移民与国外资产税务申报。
- 承办全美各州各种公司组织成立,有限公司、合伙人、非盈利公司以及个人各种商业、贸易等。
- 承办公司行号,每月、每季、每年簿记、员工薪资、零售税、资产税、建立会计制度,电脑设计,节省税务策划等。

● 马州盖城 7831 Muncaster Mill Road, Gaithersburg, MD 20877
301-556-2997 or 301-519-2277 or 301-250-8001
● 马州巴尔的摩 (Towson, MD) ● 马州哥城 (Columbia, MD)
1-888-888-6128 (免费电话) 传真: 301-963-0026
● 维州 (Falls Church, VA) 1-888-888-6128 (免费电话)

C/O MR. ANDY LEE
请看我们的网站及咨询
www.FATSIFILES.com
Email: faatsj@gmail.com
办公时间: 1:00pm-8:00pm
一星期七天为您服务(请先预约)

Angelo USA Inc

舒齐 注册会计师
洪佩蒂 注册会计师

- ★ 专精公司、个人报税
- ★ 专精外国人在美国报税
- ★ 专精美国人外国收入、外国资产报税
- ★ 受理申请大学咨询和填写
- ★ 代理申请各种公司、设计会计制度

Tel: (240) 506-1252, (301)340-8888
Email: samshu2005@yahoo.com
地址: 932 Hungerford Dr. #39B, Rockville, MD 20850

精打细算可守本 灵活运用可生财

5-111

刘会计事务所

刘佳 注册税务师

专精节税规划, 地产投资抵税
国外资产税收, 疑难税务交涉
全美公司成立, 薪资核算发放

电话: 240-899-4990 传真: 1-888-317-2608
www.LiuTaxGroup.com 5-134
Email: LiuTaxGroup@gmail.com
微信号: LiuAssociatesInc
地址: 46090 Lake Center Plaza #101D Sterling VA 20165

何佩芬 稅務師事務所

P&G Accounting & Tax Services
联邦执照注册税务师 EA MSF
Tel: (571)551-1118 Fax: (703)956-2881
Email: PandG.ats@gmail.com

税务咨询、计划、申报(全美 50 州)
税务交涉 外国人报税
财务咨询、分析、管理 申请工卡
公司建立、建账 簿记报表
薪资发放 生意买卖合同

203 Yoakum Parkway #1118,
Alexandria, VA 22304 5-144

Moy Cheung & Company

梅張會計師樓

执照会计(CPAs), 税务师(EAs), 内部审计师(CIA), 税务律师
申报个人, 公司, 信托和非盈利组织所得税符合规章审计
税务稽核代表, 收税程序, 危机或收税干预, 信托基金免除罚款, 妥协支付税款,
对税务法院立案或者未立案的案件向国税局上诉部门请求结案, 或作法院立案代表

DC Office (大會堂旁)
1310 Ninth Street, N.W. Washington, DC 20001-4208
电话: (202) 234-2228
(202) 797-9288
info@moycheungfinancial.com

Rockville Office (郵政局停車場旁)
10 North Street Rockville, MD 20850
电话: (301) 838-2881
(301) 838-8708
www.moycheungfinancial.com

首都理财会计师/税务师事务所

CAPITAL TAX SERVICES

- 承办全美各州州税, 联邦税, 个人及公司名号商业税务申报
- 非营利公司税务申报
- 税局查账交涉
- 各种公司成立, 注册及代理申请营业执照
- 公司, 个人税务计划, 记账, 工资发放
- 代办外国公司及个人税务申报
- 财务节税计划, 投资策略
- 人寿保险规划
- 退休计划年金
- 多年成功报税经验
- 电子申报, 价格合理
- 诚信服务, 专业可靠
- 遵法省税, 口碑极佳
- 敬业守德, 为您保密

Tel: 240-506-1595, Fax: 301-294-4088
Email: capitaltaxone@gmail.com

美国税法复杂多变, 导致个人报税烦恼易错。我是联邦执照注册税务师, 注册会计师。我的工作就是为您排忧解难, 遵法省税。我的客人讲: “多年自己买软件报税, 费时, 费力, 费钱。” 在我们公司报税后, 他们都说: “这下可真省时, 省力, 省事, 省钱了。”

新地址: 622 Hungerford Dr, Suite 18(二楼)
Rockville, MD 20850 (在马州大中华超市后面的 Town House, 走路仅 2 分钟)

郑乔云会计事务所

Abacus Accounting & Tax Services LLC

25 年以上的税务和会计工作经验 服务热情 收费合理
精通英语、国语、福州话

- ★ 成立公司及其他商业组织
- ★ 个人营业及其他各税
- ★ 个人财务报表
- ★ 代办营业执照
- ★ 电脑会计及簿记
- ★ 办理公司、个人所得税
- ★ 申报公司
- ★ 员工薪资
- ★ 服务全美 50 州
- ★ 财务节税计划

(新) Tel: 301-263-3888 Fax: 301-610-7879
邮箱: abacustax60@yahoo.com
地址: 966 Hungerford Dr, Suite 17A, Rockville, MD 20850 本公司位于大中华超市附近 (敬请电话预约)