

# 国税局:新的自愿披露计划允许收到可疑员工留任税收抵免的雇主以折扣率偿还;有兴趣的纳税人必须在3月22日之前申请

华府——国税局持续打击可疑的员工留任税收抵免(ERC)申领,今天推出了一项新的自愿披露计划,作为举措之一,以帮助企业在错误提交员工留任税收抵免申领后,想要偿还收到的款项。

新的披露计划已经酝酿了几个月,是国税局一项重任的一部分,旨在制止围绕员工留任税收抵免的激进营销,这些营销误导了一些雇主提出申领。特别披露计划将持续到2024年3月22日,国税局增加了允许偿还收到的申领金额80%的条款。

国税局还继续敦促雇主,如果有未决员工留任税收抵免申领,可以考虑单独的撤销计划。该计划允许他们撤销未决的员工留任税收抵免申领,且无需支付利息或罚款。国税局继续加强该领域的审计和刑事调查工作,并已收到超过1亿美元的撤销申请。

随着员工留任税收抵免的这些特别举措继续进行,国税局将在新的一年提供有关暂停申领的最新信息。此外,国税局本月早些时候向员工留任税收抵免申领人邮寄了20,000封拒绝信。

“披露计划为那些陷入申领但现在意识到错误雇主提供了急需的选择。”美国国税局局长Danny Werfel表示,“我们与全国各地纳税人和税务专业人士的讨论中,从中了解到有许多雇主渴望纠正他们的错误,但他们仍然担心自己是否有能力偿还发起人拿走的部分抵免,这让雇主们陷入了困境。新选择让他们以较低的财务成本获得正确的结果,并为这些纳税人提供了所要求的减免。这项新举措还将有助于我们不断努力收集发起人的信息,这些发起人通过积极推动人们申请抵免而造成了这种情况。”

对此计划有兴趣的雇主必须在2024年3月22日之前申请员工留任税收抵免自愿披露计划。那些被国税局接受加入该计划的雇主只需偿还其收到的抵免额的80%。如果国税局对雇主的员工留任税收抵免退税申请支付了利息,则雇主无需偿还该利息。雇主如果无法偿还所需80%抵免额,或

可根据具体情况考虑签订分期付款协议,他们需要提交433-B表格《企业收款信息声明》(IRS.gov上可获取),以及所有必需的支持文件,由国税局审核后决定。

国税局不会对计划参与者偿还的任何抵免收取利息或罚款。然而,如果雇主在签署成交协议时无法偿还所需的80%抵免,则将需要支付与签订分期付款协议有关的罚金和利息。

国税局选择了80%的还款,因为许多员工留任税收抵免发起人在付款时或付款前收取一定比例的费用,而收款人从未收到全额款项。

雇主符合此计划的要求,必须向国税局提供为他们的申领提供建议或协助的任何顾问或代报税人的姓名、地址和电话号码以及有关所提供服务的详细信息。更多资格和计划详细信息请参阅今天在IRS.gov上发布的2024-3号公告(英文)。

国税局就申报错误或过多员工留任税收抵免的雇主扩大工作范围,今天还宣布,已开始发送多达20,000封信函,其中包含拟议的税收调整,以收回错误申报的员工留任税收抵免。这些信件是在12月初宣布的20,000封拒绝信的基础上发送的,目前仅适用于2020纳税年度,2021纳税年度的工作仍在继续,并计划发送更多邮件。如果国税局发现雇主收到了过多或错误的员工留任税收抵免,该机构将通过正常的税务评估和征收程序收回该员工留任税收抵免。

“这些信件是激励那些意识到自己收到了错误的员工保留信用付款的企业,让他们挺身而出并参与披露计划。”Werfel说,“涉及这些付款的合规活动继续加速,披露计划的80%还款比之后国税局将采取的行动慷慨得多,后者会有更高的成本和更大的风险。我们希望这些纳税人现在就利用这个机会。”

员工留任税收抵免自愿披露计划:谁可以申请? 各种员工留任税收抵免接受者都

可以申请。任何已在纳税期内收到员工留任税收抵免但无权获得的雇主,如果满足以下条件,则可以申请:

雇主没有受到刑事调查,也没有被告知他们正在接受刑事调查。

雇主在申请自愿披露计划的纳税期内未接受国税局就业税检查。

雇主尚未收到国税局通知并要求偿还部分或全部员工留任税收抵免。

国税局尚未从第三方收到有关纳税人不合规的信息,或未从执法行动中获得与不合规直接相关的信息。

### 如何申请

雇主如果要申请,必须首先提交表格15434,即《员工保留信用自愿披露计划申请表》(英文),该表格可在IRS.gov上获取。该表格必须使用国税局文件上传工具(英文)提交。雇主将需要偿还全部员工留任税收抵免,减去自愿披露计划允许的20%的减少额。无法全额支付金额的雇主可以选择在某些条件下签订分期付款协议。

### 外包工资的雇主必须通过第三方申请

许多雇主将工资义务外包给第三方,第三方使用第三方的雇主识别号代表雇主报告、征收和缴纳就业税。在这种情况下,第三方(而非雇主)必须提交15434表格。有关详细信息,请参阅该表格及其说明。

### 为考虑申请的人提供的帮助选项

国税局提供了大量员工留任税收抵免大量信息,其中一部分为系列常见问题解答(英文),以帮助雇主了解该计划的条款。

雇主申请该计划并提交15434表格后,国税局员工将与他们联系以审查申请并回答任何问题。

### 申请获得批准后的后续步骤

如果国税局批准雇主的申请,他们将向雇主邮寄一份结案协议。然后,雇主必须使用电子联邦纳税系统(EFTPS)(英文)通过在线或电话方式偿

还其收到的员工留任税收抵免的80%。EFTPS是财政部的系统,大多数企业已经使用它来支付各种联邦税义务。

如果纳税人无法全额支付金额,可以与国税局签订分期付款协议,分期付款。然而,根据标准分期付款协议政策,将适用罚款和利息,因此国税局鼓励那些无法全额付款的人考虑从金融机构获得贷款,以避免与国税局签订分期付款协议的费用。付款后,雇主必须将签署的成交协议返还给国税局。

### 正在进行的员工留任税收抵免举措

新的自愿披露计划只是国税局持续打击员工留任税收抵免欺诈行为所采取的最新举措。

7月,国税局表示,将把重点转移到审查员工留任税收抵免申领的合规问题上,包括加强对提出可疑申领的发起人和企业的审计工作和刑事调查。国税局正在处理数百起刑事案件,数千起员工留任税收抵免申领已提交审计。

由于税务专业人士和其他人士对激进的员工留任税收抵免营销感到担忧,国税局于9月14日宣布暂停处理新的员工留任税收抵免申领。加强对暂停之前提交的现有申领的合规审查对于防止欺诈至关重要,也可以保护企业和组织免受发起人提出的不良申领带来的处罚或利息支付。

然后,本月早些时候,国税局开始向雇主发送第一轮20,000多封信函,拒绝他们的员工留任税收抵免申请,因为他们的企业不存在,或者他们在申请所涉期间没有雇员。

如前所述,国税局今天还宣布,已开始向多达20,000名声称员工留任税收抵免错误或过多的雇主发出信函,建议进行税收调整以取消员工留任税收抵免。

除了这些努力之外,国税局涉及员工留任税收抵免的审计和刑事调查工作继续扩大,涉及可疑的申领。国税局正在处理300多起刑事案件,申领金额

近30亿美元,数千个员工留任税收抵免申领已提交审计。

### 国税局提醒:仍有时间撤回未决的员工留任税收抵免申领

国税局还将继续接受并处理根据特殊撤销流程撤回雇主全员工留任税收抵免申领(英文)的请求。雇主至少可以在今年年底前申请撤销。

国税局继续发现大量雇主希望撤销申领,截至12月初,已撤销的申领超过1亿美元。随着今天自愿披露计划的宣布,国税局继续敦促待决申请人审查他们的申领。

此撤回选项允许某些已提交员工留任税收抵免申领但尚未收到退税的雇主撤回其提交的申请,并避免未来的还款、利息和罚款。提交员工留任税收抵免申领但尚未付款的雇主可以撤回申领,并避免获得他们不符合资格的退税的可能性。如果他们收到支票但尚未存入或兑现,他们也可以撤回申领。

国税局设立撤销选项是为了帮助小企业主和其他受到员工留任税收抵免营销人员或发起人压力或误导的人提出不合格的申领。撤回的申领将被视为从未提出过。国税局不会处以罚款或利息。

在此期间,国税局提醒纳税人在申请员工留任税收抵免之前要格外小心,因为营销人员和诈骗者继续采取激进的伎俩。此外,国税局继续敦促提交申领的雇主审查员工留任税收抵免要求,并与值得信赖的税务专业人士讨论他们是否具备资格,以应对有关抵免的误导性营销。

员工留任税收抵免如果申请正确,是一项可退还的税收抵免(英文),专为在新冠疫情期间继续向员工支付工资、但其业务运营因政府命令而全部或部分暂停、或在资格期内总收入下降或大幅下降的企业而设计。

有关员工留任税收抵免资格的更多信息,请参阅员工留任税收抵免常见问题解答(英文)和员工留任税收抵免资格清单,该清单可通过交互式工具(英文)或可打印指南(英文)获取。



**徐捷**  
Jane Shue  
(301)-213-3051(C)  
janeshue@gmail.com

## 金牌房地产经纪人



(301)-217-9667(O)



**杨莉**  
Lily Yang  
240-731-8116 (C)  
lilyyanghomes@gmail.com

您的需要=我的需要 您的烦恼=我的烦恼 您的房子=我的房子 您的微笑=我的微笑

- \*Silver Spring, 大型连栋屋, 双车库, 阳台, 6年新, 交通方便, 近FDA, \$398,000.00 最低价!
- \*Potomac, 银行拍卖! 独栋, 三层, 近6000sqft, 占地面积2亩, \$1,050,000.00, 低于市场价!
- \*Va, Great Falls, 学区一流, 5房, 4浴, 3车库, 三层近7000sqft, 占地面积1.5亩, \$1,200,000.00, 10年新!
- \*商业地产投资! 生意买卖! 铺位出租! 服务一流! 欢迎咨询! 1-008

券商代理  
投资顾问

**袁博士为您一一解答**

- “股市跌宕, 债市低迷, 都有哪些避险资产?”
- “银行利息太低, 上哪儿找稳健高息的投资?”
- 市场联动型定期存款(本金FDIC insured)
- 如何给股票指数投资设立保护机制?

**Dr. Ryan Yuan** 15245 Shady Grove Rd  
(410) 988-4451 Suite 310  
ryuan@uprightplanning.com Rockville, MD 20850



5-161

Registered Representative offering securities and advisory services through Independent Financial Group, LLC (IFG), a registered broker-dealer and investment advisor. Member FINRA/SIPC. Upright Planning and IFG are not affiliated entities.

## 纽约人寿

《财富》杂志美国百强企业之一  
十位总统的共同选择

个人及公司保险

- 人寿保险 ● 养老金保险 ● 资产规划
- 伤残收入保险 ● 长期护理保险

并且代理多家保险公司个人及团体医疗保险, 老人附加医疗保险

Agent, New York Life Insurance Company

703-628-2608(手机) 703-723-1299(维州办公室)  
Email: fyuan@ft.nyl.com



**袁菲**  
Fanny Yuan  
百万元圆桌终生会员  
保险师协会会员  
纽约人寿  
优秀业绩奖会员  
三十多年  
专业经验

6905 Rockledge Dr., Suite 900, Bethesda, MD 20817-1817 5-071

## 刘氏汽车维修中心

维州汽车排气与安全检查站  
Annandale Citgo Gas Station

刘氏汽车维修中心由刘家杰先生主理, 服务于华人已有十三周年了, 精修各类汽车, 您要通过维州汽车安全或废气检查吗? 那您一定要来到刘氏汽车维修中心!

电话请找 **刘家杰** 703-941-8309  
703-941-8308  
营业时间: 周一至周五 7:00Am-7:00Pm  
周六 7:00Am-5:00Pm  
地址: 7131 Columbia Pike, Annandale, VA 22003  
通英国粤 越潮语



**美东学院**  
YM American Academy

金榜题名 迈入藤校

服务项目 \*美国大学、研究生、高中申请指导  
\*高中学习规划和各类课程辅导

美国当地经验丰富、工作尽职的专业团队  
\*被美国卡内基梅隆大学商学院选为教学案例  
\*ISEF 科学竞赛官方合作单位

4-096  
www.ymamerican.com  
zyang@ymamerican.com  
Cell: 302-257-1537  
WeChat ID: wh785120  
办事处: 美国/中国北京/南京/深圳/扬州



**周芳**  
Amy Zhou  
NMLS#212791  
手机: 301-661-2169  
办公室: 240-428-1723  
amy.zhou@a-zmortgage.net

## 大华府地区资深贷款专家 A-Z Mortgage

当你购房需要贷款, 或者重新免费贷款, 只需一通电话:  
301-661-2169

诚聘 欢迎有经验的 Loan Officer, Loan processor, 加入我们的团队。也欢迎 Realtor 来电咨询

751 Rockville Pike 17-18B, Rockville, MD 20852