

# 十二条骗术：谨防激进推广人，他们误导纳税人提交不当的员工留任税收抵免申请；小企业面临的风险仍然存在，特殊撤回项目仍然可用

作为今年“肮脏十二条骗术”活动的一部分，美国国税局继续提醒企业和其他人远离不择手段、激进的推广人，他们唆使人们提交不当的员工留任税收抵免(ERC)申请。

这些有问题的员工留任税收抵免申请常常使毫无戒心的企业和其它实体，因在不符合资格且无权获得员工留任税收抵免的情况下提交了申请而面临罚款、利息，甚至可能的刑事起诉。

在“肮脏十二条骗术”系列的第二天，国税局继续采取特别措施，打击围绕员工留任税收抵免(ERC或ERTC)的激进营销，发布了这一最新提示。自国税局宣布暂停处理2023年9月14日后提交的新申请以来，国税局在员工留任税收抵免申请方面的合规工作成果自去年秋天以来已超过10亿美元，并继续开展一系列工作来打击不当申请。

随着员工留任税收抵免申请合规工作通过审计和刑事调查继续扩大，国税局提醒企业，仍然可以选择撤回任何未处理的申请。如果企业需要要求国税局不要处理任何尚未缴纳的纳税期的员工留任税收抵免申请，企业应迅速执行申请撤回流程(英文)。

在这项工作继续进行的同时，国税局继续敦促企业在提交申请之前仔细审查复杂的员工留任税收抵免指南(英文)。国税局仍然担心营销者鼓励一些不符合资格的企业提交错误的员工留任税收抵免申请；人们应该首先联系值得信赖的税务专业人士，以避免将来国税局可能采取的合规行动。

“我们仍然担心，不道德的推广人和有关此抵免资格的众多传言可能会让毫无戒心的企业面临风险。”国税局局长 Danny Werfel 表示：“在任何人提交员工留任税收抵免申请之前，应该仔细审查资格准则并与值得信赖的税务专业人士交谈。鉴于国税局正在进行的合规工作，毫无戒心地听信营销人员的企业将会增加风险，而那些营销人员只是想从潜在申请中获得高额分成费用。”

在疫情时期好意的员工留任税收抵免项目被激进、误导性营销而过度简化或歪曲资格规则后，国税局对员工留任税收抵免项目采取了重大合规措施。推广人经常通过抽取一定比例的分成来推动更多人申请该项目。

员工留任税收抵免在正确申请的情况下，是一项可退税的税收抵免(英文)，专为在新冠疫情期间继续支付员工工资、但在资格期内其业务运营因政府命令而全部或部分暂停、或总收入下降或大幅下降的企业而设计。

自2002年开始，国税局的年度“肮脏十二条骗术”活动列出了12种骗局和骗术，这些骗局和骗术使纳税人、企业和税务专业人士面临损失金钱、个人信息、数据等的风险。虽然“肮脏十二条骗术”不是一份法律文件，也不是机构执法优先事项的正式清单，但此教育工作旨在提高认识并保护纳税人和税务专业人士免受常见税务诈骗和骗局的侵害。

## 员工留任税收抵免撤回项目

国税局还将继续接受并处理根据特殊撤回流程撤回雇主全部员工留任税收抵免申请(英文)的请求。随着国税局继续加强该领域的审计和刑事调查工作，已收到超过2.5亿美元的撤回。

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

国税局设立撤回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推广者压力或误导而提交了不合格申请的人。撤回的申请将被视为从未提交过。国税局不会处以罚款或利息。

国税局继续鼓励提交了申请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其资格，以应对有关抵免的误导性营销。

有关员工留任税收抵免资格的更多信息，纳税人可以查看员工留任税收抵免常见问题(英文)和员工留任税收抵免资格清单，该清单可作为交互式工具(英文)或可打印指南(英文)提供。

## 员工留任税收抵免申请可能是错误的信号

最近，国税局强调了员工留任税收抵免申请可能存在问题的危

险信号，以帮助可能需要解决不正确申请的小企业。

国税局分享了可疑的警示信号，这些信号可能预示着国税局未来针对员工留任税收抵免申请的问题。这些警告信号以税务专业人士和国税局合规人员的反馈为基础，主要针对一些不道德的员工留任税收抵免推广人所使用的错误信息。

以下是国税局在员工留任税收抵免申请中发现的常见危险信号：  
●申请的季度过多。一些推广人敦促雇主为所有可获得抵免的季度申请员工留任税收抵免。获得所有季度资格的情况并不常见，这可能表明申请不正确。

●不符合条件的政府命令。一些推广人错误地告诉雇主，如果他们所在地区有任何政府命令，就可以申请员工留任税收抵免，即使他们的运营没有受到影响或者他们选择自愿暂停业务运营。

●员工过多且计算错误。雇主在针对其工资单上每位员工的所有工资申请员工留任税收抵免时应谨慎。该法律在2020年和2021年期间发生了变化。有美元限制和不同的抵免金额，雇主需要满足某些规定才能将工资视为合格工资，具体取决于纳税期限。

●企业提到供应链问题。基于供应链中断而获得员工留任税收抵免资格的情况非常罕见。供应链中断本身并不意味着雇主有资格获得员工留任税收抵免。

●企业在纳税期限内申请员工留任税收抵免的时间过长。如果雇主在一个日历季度的一部分时间里由于政府命令而完全或部分

暂停其业务运营，那么在整个日历季度内有资格获得员工留任税收抵免的情况并不常见。

●企业未支付工资或在资格期内不存在。雇主只能为有向雇员支付工资的纳税期间申请员工留任税收抵免。

●推广人说没有什么可失去的。企业应该对任何敦促他们申请员工留任税收抵免因为他们“没有什么可失去的”的推广人保持高度警惕。错误申请员工留任税收抵免的企业可能面临偿还要求、罚款、利息、审计以及雇用某人帮助解决错误申请的潜在费用。

## 针对员工留任税收抵免为可能被误导的企业所提供的帮助

一些推广人告诉纳税人，每个雇主都有资格获得员工留任税收抵免。国税局和税务专业人士强调，事实并非如此。资格取决于具体事实和情况。国税局拥有数十种资源来帮助人们了解和查看员工留任税收抵免资格，企业也可以咨询值得信赖的税务专业人士。国税局的主要材料包括：

●员工留任税收抵免资格清单(英文)-交互式版本和可打印指南(英文)，包括有关常见错误信息领域的提醒以及事实和示例的链接。

●员工留任税收抵免申请可能不正确的7个警示信号(英文)，概述了他们的推广人所使用的手段以及他们的说法为何错误。

●有关员工保留积分的常见问题(英文)包括资格规则、定义、示例等。

# 十二条骗术：国税局对燃料税抵免优惠虚假申请发出警告；纳税人应警惕骗子，加强审查

今天是2024年“肮脏十二条骗术”税务反诈骗活动第四天，美国国税局提醒纳税人，提防促成燃料税抵免优惠不当申请的推广人。

燃料税抵免优惠仅适用于非公路业务和农业用途，不适用于大多数纳税人。但国税局持续发现不道德的推广人或代报税人在燃料使用方面误导纳税人并制作虚假文件或燃料收据的情况。

国税局发现《表格4136，联邦燃料税抵免》(英文)中虚假的燃料税抵免申请数量有所增加。通过申报燃油税，这些推广人向纳税人收取虚高的费用，以谋求自身的经济利益。但纳税人应该意识到，国税局已经加强了对这一骗局的审查，而不当申请的人未来可能会面临国税局所采取的合规行动。

“推广者正在加速不当燃料税抵免的申请，驱使诚实的纳税人做出错误的选择。”国税局局长 Danny Werfel 表示：“这些推广人常常向纳税人收取大笔费用，来提交这些虚假申请。当诈骗者卷走费用时，纳税人却留下了不当申请，并承担了纠正错误的所有风险和费用。纳税人必须保持谨慎，并寻找信誉良好的税务专业人士，而不是恣意妄为的推广人。”

“肮脏十二条骗术”活动第四天的主题是燃料税抵免优惠。自2002年开始，国税局的年度“肮脏十二条骗术”活动列出了12种骗局和骗术，这些骗局和骗术使纳税人、企业和税务专业人士面临损失金钱、个人信息、数据等的风险。虽然“肮脏十二条骗术”不是一份法律文件，也不是机构执法优先事项的正式清单，但教育工作旨在提高认识并保护纳税人和税务专业人士免受常见税务诈骗和骗局(包括燃料税抵免)的侵害。

## 提防燃料税抵免优惠第三方推广人

国税局继续致力于阻止不当的燃料税抵免优惠申请。任何考虑参与可疑税务骗局的纳税人应该知道的是，国税局已经实施了新的身份盗窃筛查过滤器和处理系统，可以阻止许多可疑的燃料税抵免退税申请。虚假申请燃料税抵免属于欺诈行为，会造成严重后果，包括民事和刑事处罚。

纳税人在提交税表时必须谨慎行事，确保只申领他们有权获得的税收抵免。否则，他们可能会受到罚款并面临联邦刑事起诉和监禁(英文)。如果个人对特定税收抵免的合法性有疑问，应向合格的税务专业人士寻求建议。

## 举报欺诈行为

作为针对税务骗局和无良代报税人的“肮脏十二条骗术”宣传活动的一部分，国税局敦促个人举报那些推广滥用型税务行为的人和故意提交错误税表的代报税人。要举报税务骗局或不诚实的代报税人，个人应通过邮寄或传真将填妥的《表格14242，举报涉嫌滥用型税务推广或代报税人》(英文)连同任何支持材料发送至国税局推广者调查办公室的领导发展中心。

邮件：  
Internal Revenue Service Lead Development Center  
Stop MS5040  
24000 Avila Road  
Laguna Niguel, California 92677 3405  
Fax: 877 477 9135

纳税人和税务专业人士也可以将此信息提交给国税局检举者办公室(英文)，在那里他们可能有资格获得奖励。有关详细信息，请参阅滥用型税务骗局和滥用型代报税人部分。

# 十二条骗术：国税局提醒纳税人远离提供“帮助”设立在线账户的骗子

美国国税局今天继续开展“肮脏十二条骗术”系列活动，提醒纳税人提防试图兜售或提供帮助来设立 IRS.gov 在线账户的骗子。

这些犯罪分子的目标是获取可用于实施身份盗窃的个人税务和财务信息。

国税局在线帐户是一个可以方便地访问个人税务信息的工具。这些信息对于身份窃贼来说也很有价值，他们利用这些信息以受害者的名义提交欺诈性税表，以获得大额退税。今天是国税局年度“肮脏十二条骗术”税务反诈骗活动的第三天，重点提醒纳税人提防第三方在线帐户诈骗。

“随着国税局和安全峰会合作伙伴加强我们的内部防御，诈骗者不断想出新的方法来试图从纳税人那里窃取有价值的信息。”国税局局长 Danny Werfel 表示。“IRS.gov 的在线帐户可以帮助纳税人查看有关其税务状况的重要信息。但诈骗者已经意识到其中的敏感信息对他们来说很有价值，因此现在专注于诓骗民众他们需要帮助来建立帐户。”

“这只是一个精心设计的骗局，旨在获取有价值且敏感的税务信息，骗子将利用这些信息来试图窃取退税。”Werfel 补充说：“这再次提醒人们应该警惕自称来自国税局和其它金融机构的没有预期的联络。纳税人应避免通过电话、电子邮件或社交媒体分享敏感的个人数据，避免陷入这些骗局。”

这是“肮脏十二条骗术”特别系列活动的第三天。自2002年开始，国税局的年度“肮脏十二条骗术”活动列出了12种骗局和骗

术，这些骗局和骗术使纳税人、企业和税务专业人士面临损失金钱、个人信息、数据等的风险。虽然“肮脏十二条骗术”不是一份法律文件，也不是机构执法优先事项的正式清单，但教育工作旨在提高认识并保护纳税人和税务专业人士免受常见税务诈骗和骗局的侵害。

作为安全峰会(英文)的成员，国税局已与州税务机构和国家税务行业合作九年，共同实施各种内部安全措施以保护纳税人。峰会合作伙伴的合作重点还包括全年对纳税人进行有关诈骗和欺诈性骗局的教育，这些欺诈和骗局可能导致与税务相关的身份盗窃。通过“肮脏十二条骗术”和“安全峰会”项目等举措，国税局致力于保护纳税人、企业和税务系统免受网络犯罪分子和企图获取信息和金钱的欺骗活动的侵害，其中就包括此在线账户骗局。

## 国税局在线帐户：远离来自第三方诈骗者的帮助

国税局在线帐户允许纳税人访问有关其税务帐户的信息。他们可以登录并获取最新的付款历史记录、当前余额、查看特定国税局通知的副本等。而诈骗者下手的目标就是这个有用且易于使用的工具。

第三方帮手骗局始于骗子冒充“乐于助人”的第三方，主动提出帮助纳税人在 IRS.gov 上创建国税局在线帐户。第三方此举是为了窃取纳税人的个人信息。诈骗者会让开设账户看上去很复杂、需要他们的协助，但事实上纳税人可以而且应该通过 IRS.gov 自己来创建其在线帐户。

这些骗子经常要求纳税人提供个人信息，包括地址、社会安全号码或个人报税识别号码(ITIN)以及带照片的身份证件。他们可以出售这些信息或使用这些敏感信息来提交欺诈性税表、获得贷款和开设信用账户。

国税局鼓励人们警惕这些骗局。个人创建国税局在线帐户应该访问的唯一地方是 IRS.gov。除了在 IRS.gov 通过批准的国税局身份验证流程之外，人们不应使用第三方协助来创建自己的国税局在线帐户。

## 举报欺诈行为

作为“肮脏十二条骗术”宣传活动的一部分，国税局鼓励人们举报推广不当和滥用型税务骗局的个人以及故意准备不当税表的代报税人。

要举报滥用型税务骗局或代报税人，应将填妥的《表格14242，举报涉嫌滥用型税务推广或代报税人》(英文)以及任何支持材料邮寄或传真至国税局推广者调查办公室内的领导发展中心。

邮件：  
Internal Revenue Service Lead Development Center  
Stop MS5040  
24000 Avila Road  
Laguna Niguel, California 92677-3405  
Fax: 877-477-9135

或者，纳税人和税务专业人士可以将信息发送给国税局检举者办公室(英文)以获得可能的金钱奖励。有关更多信息，请参阅滥用型税务骗局和滥用型代报税人。