



新闻发布

国税局

媒体关系办公室

华盛顿特区

媒体联络电话: 202.317.4000

公众联络电话: 800.829.1040

网站: WWW.IRS.GOV/NEWSROOM

国税局员工留任税收抵免工作进入下一阶段； 审查表明绝大多数存在不当风险

最高风险的申请被拒绝，将开始额外处理低风险申请； 合规工作超过 20 亿美元，将继续加强审查和审核；

国税局将就可能的立法行动与国会进行磋商，然后再决定暂令的未来

华府 — 为了保护纳税人和小企业，在进行详细审查之后，美国国税局今天宣布，计划拒绝数万起不正当的高风险员工留任税收抵免申请，同时开始新一轮处理低风险申请，以帮助符合条件的纳税人。

“此次审查的完成成为国税局提供了有关高风险员工留任税收抵免活动的最新见解，并证实了对大量不当申请的普遍担忧，”国税局局长 Danny Werfel 表示。“我们现在将利用这些信息拒绝数十亿美元的明显不当申请，并开始额外工作以发放款项，帮助申请不存在任何危险信号的纳税人。”

“这是国税局管理的最复杂的抵免之一，我们继续要求纳税人耐心等待，因为我们正在解开这个复杂的过程，”Werfel 补充道。“最终，这段时间将帮助我们保护纳税人避免充斥系统的不当支付，并将支票发给真正符合条件的人。”

自去年 9 月以来，审查工作耗时数月，对信息进行数字化处理并分析数据，以评估去年在大力营销下提交的 100 多万份员工留任税收抵免 (ERC) 申请，总金额超过 860 亿美元。

在此过程中，国税局发现 10% 至 20% 的申请属于国税局确定的最高风险类别，这些申请明显有迹象表明是此疫情时期抵免的错误申请。未来几周内，数以万计的申请将被拒绝。这一高风险类别包括带有警告信号的申请，这些申请显然不符合国会制定的指导方针。

除了这一最高风险类别外，国税局的分析还估计，60% 至 70% 的申请显示出不可接受的风险水平。对于此类具有风险指标的申请，国税局将进行额外分析以收集更多信息，目标是改进国税局的合规性审查，加快有效申请的解决速度，同时防止不当付款。

与此同时，国税局继续担心等待合法申领的小企业，国税局正在采取更多行动提供帮助。10% 到 20% 的员工留任税收抵免申请显示风险较低。对于那些在去年秋季暂令之前没有收到资格警讯的企业，国税局将开始审慎处理更多此类申请。

国税局预计，此类别中的部分首笔款项将在今年夏末发放。但国税局强调，鉴于需要加强审查，这些款项的发放速度将大大低于疫情期间的发放速度。

随着国税局的额外处理工作以有节奏的速度开始，其他申请将

在最终审查后于今年夏末开始支付。需要进行额外的审查，因为提交的申请可能在复杂的申报过程中出现计算错误。对于那些有计算错误的申请，申请金额将在支付前进行调整。

国税局还指出，一般情况下，最早的申请将首先得到处理，暂令期内提交的任何申请目前都不会得到处理。

纳税人目前无需采取额外行动；等待国税局进一步通知

国税局提醒提交员工留任税收抵免申请的纳税人，该过程需要时间，且处理速度不会恢复到去年夏天的水平。有申请的纳税人目前不需要采取任何行动，他们应该等待国税局的进一步通知。国税局强调，那些有员工留任税收抵免申请的人不应该拨打国税局的免费电话，因为在处理工作继续进行时，通常无法获得这些申请的更多信息。

“这些复杂的申请需要时间，国税局仍然深切担忧有多少纳税人被推广人误导和欺骗，以为他们有资格获得大笔报酬。事实上，很多人并没有，”Werfel 表示。“人们可能认为自己处于安全境地，但很多人根本没有法律资格。国税局继续敦促那些有待决申请的人利用这段时间查看 IRS.gov 上的指导方针清单，与合法的税务专业人士而不是推广人交谈，并在出现问题时使用特殊的国税局撤回项目。”

Werfel 还提醒纳税人，要警惕那些利用今天的公告作为跳板吸引更多客户提交员工留任税收抵免申请的推广人。

“自疫情最严重的日子以来，涉及到员工留任税收抵免的整个世界都发生了变化，”Werfel 表示。“任何申请这项抵免的人都需要与值得信赖的税务专业人士交谈，并仔细审查资格要求，而不是听信那些玩忽职守、试图从好心纳税人身上快速赚钱的人。人们需要警惕那些试图利用今天的公告来推动更多业务的推广人。人们应该记住，国税局在员工留任税收抵免方面的合规工作仍然非常活跃。”

自 2023 年 9 月开始暂停处理新的员工留任税收抵免申请以来采取的措施

在员工留任税收抵免审查期

间，国税局继续处理 2023 年 9 月之前收到的申请。国税局处理了 28,000 项价值 22 亿美元的申请，并驳回了 14,000 多项价值超过 10 亿美元的申请。

员工留任税收抵免项目最初是帮助企业度过疫情的关键举措，但该项目后来在疫情结束后成为激进营销的下手目标。一些推广人团体可能用其他名称来称呼这项抵免，例如补助金、商业刺激付款、政府救济以及员工留任税收抵免 (ERC 或 ERTC) 以外的其他名称。

为了应对推广人推动的大量申请，国税局去年秋天宣布暂停处理 2023 年 9 月 14 日之后提交的申请，以便国税局有时间将近 100 万份员工留任税收抵免申请的大型研究组信息数字化，这些申请是在修改后的纸质税表上提交的。随后对这段时间的结果进行分析，帮助国税局评估了下一步措施，为国税局提供了宝贵的信息，以改变国税局今后处理员工留任税收抵免申请的方式。

国税局审查的结果证实了税务专业人士和其他人士提出的担忧，即员工留任税收抵免申请不当率极高。

这些申请是在去年一系列激进的营销和推广活动之后提出的，这些活动导致人们被误导申请员工留任税收抵免。在 9 月 14 日实施暂令后，国税局继续看到员工留任税收抵免申请以每周超过 17,000 件的速度涌入，目前员工留任税收抵免申请库存为 140 万件。

鉴于库存庞大以及员工留任税收抵免审查的结果，国税局将继续暂停处理 2023 年 9 月 14 日之后提交的员工留任税收抵免申请。国税局将利用这段时间从包括国会和其他人在内的合作伙伴那里收集有关员工留任税收抵免未来方向的更多反馈。

“我们决定继续实施 9 月后的暂令，因为我们仍然担心在疫情爆发这么长时间后仍有大量申请涌入，”Werfel 表示。“这些申请堵塞了合法纳税人的系统。我们担心，终止暂令可能会引发激进营销人员的淘金热，从而导致新一轮的不当申请，这对纳税人或税务部门来说都是一个糟糕的结果。我们将利用这段时间与国会协商，并寻求国会就员工留任税收抵免项目提供更多帮助，包括可能完全关闭新的申请并寻求延长诉讼时效，以便国税局有更多时间追究不

当申请。”

特殊国税局撤回项目仍对尚未处理员工留任税收抵免申请的人开放

鉴于新审查显示有大量可疑申请，国税局继续敦促那些尚未处理申请的人考虑特殊的国税局员工留任税收抵免撤回项目 (英文)，以避免将来出现合规问题。

如果企业需要要求国税局不处理任何尚未支付的纳税期的员工留任税收抵免申请，则应迅速启动申请撤回流程 (英文)。收到员工留任税收抵免支票但尚未兑现或存入的纳税人也可以使用此流程撤回申请并退还支票。国税局将视同纳税人从未提交过申请。不会收取利息或罚款。

由于有超过 140 万份未处理的员工留任税收抵免申请，申请撤回流程仍然是可能提交了不当申请的企业的选择。

自愿披露项目、撤回流程和禁止等国税局合规工作超过 20 亿美元

国税局今天还宣布，自去年秋季以来，针对错误员工留任税收抵免申请的合规工作已超过 20 亿美元。这几乎是 3 月份在完成特别员工留任税收抵免自愿披露项目 (VDP) 后宣布的金额的两倍，国税局宣布该项目导致从 2,600 多份申请中披露了 10.9 亿美元。国税局目前正在考虑以较低的比率重新开放 VDP，供那些之前已处理过申请的人使用，以避免国税局未来采取的合规行动。

针对之前已处理的员工留任税收抵免申请的合规工作仍在继续，并且仍在继续开展多项工作以应对可疑申请：

● 针对尚未处理的员工留任税收抵免申请，正在进行的申请撤回程序 (英文) 已导致 4,800 多家实体撤回了 5.31 亿美元。

● 国税局已确定，超过 12,000 家实体提交了超过 22,000 项不当申请，导致评估金额达到 5.72 亿美元。首轮信件涵盖 2020 纳税年度。未来几个月计划再发送数千封此类信件，以解决涉及更大申请的 2021 纳税年度。国会将会将员工留任税收抵免最高限额从 2020 年每位员工每年 5,000 美元提高到 2021 年每位员工一年中的每季度 7,000 美元。

● 3 月结束的特殊员工留任税收抵免自愿披露项目 (VDP) (英文) 的申请超过 2,600 份，披露金额为 10.9 亿美元。

国税局目前正在评估是否重启特别的员工留任税收抵免自愿披露项目，以帮助纳税人就已付申请遵守规定并避免未来的国税局合规行动，包括审计。如果该项目重新开放，国税局预计条款不会像春季结束的首次提供的那样优惠。决定将在未来几周内做出。

国税局还就有关正在进行的其他合规行动来提醒那些有待决申请或考虑提交员工留任税收抵免申请的人：

刑事调查：截至 2024 年 5 月 31 日，国税局刑事调查部已启动 450 起刑事案件，这些案件的潜在欺诈申请价值近 70 亿美元。到目前为止，共有 36 项调查导致联邦指控，其中 16 项调查导致定罪和 7 项判刑，平均刑期为 25 个月。

审计：国税局目前正在审计数千起员工留任税收抵免申请。

推广人调查：国税局正在收集有关涉嫌滥用型税务推广人和代报税人的信息，他们不正当地宣传申请员工留任税收抵免的能力。国税局推广人调查办公室已收到数百份来自内部和外部来源的举报。国税局将继续对这些不道德的推广人和代报税人进行民事和刑事执法。

为有资格问题和被推广人误导的企业提供帮助

一些推广人告诉纳税人，每个雇主都有资格申请员工留任税收抵免。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。国税局有数十种资源可帮助人们了解和检查员工留任税收抵免资格，企业也可以咨询他们信任的税务专业人士。国税局提供的关键材料可帮助纳税人了解他们的员工留任税收抵免申请是否有风险，包括：

● 员工留任税收抵免资格检查表 (英文) (交互式版本和可打印指南 (英文)) 包括对常见错误信息的警告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 个警讯 (英文)，概述了不道德的推广人使用的策略以及他们的观点为何是错误的。

● 有关员工留任税收抵免的常见问题 (英文) 包括资格规则、定义、示例等。