

## 庆祝美国独立日, 参观国家档案馆

## -- 兼谈美国宪法精髓

徐亚华律师

在刚结束的游走在湖光山色青山翠谷的欧洲四国行后回到美国之际, 适逢一年一度的七月四日美国国庆独立日。与到处有着古老王宫和满眼尽是尖顶教堂的欧洲相比, 美国实在是一个年轻的国家。说她年轻, 是因为她今年(2024年)才逢其248岁生日。比起欧洲各国和中印古国, 实属小辈。1776年7月4日, 在独立战争胜利后, 北美13个英国殖民地最先签署了《独立宣言》, 宣告了一个独立主权新国的诞生。不过, 掀开古今中外人类各国政法文明历史, 美国的立法制宪进程却是捷足先登, 渊源流长, 可谓文化年轻, 制度古老。

在漫漫历史长河中, 短短248年犹如昙花一现, 流星飞逝。美国何以在这短暂的时空中发展成为一个经济发达, 科技先进, 法制健全, 政局稳定, 言论自由的多元化社会呢? 究其原因, 根深蒂固, 归功于美国的立国之本——宪法。虽然美国各州和联邦政府的各项法律名目繁多, 但宪法具有凌驾于一

切法律的至高无上的地位。虽然2020年大选见证了各种跌宕起伏, 目前2024年大选两党剑拔弩张, 族裔矛盾也风起云涌, 两雄相争, 鹿死谁手? 扪心自问, 大选后的美国会回归民主轨道吗? 我们有理由和信心相信: 会! 因为宪法是美国的强大后盾。

美国之所以成为现在的美国, 很大程度上反映了当初参加1787年在费城举行的宪法会议的55位各州代表的集中的睿智, 超前的意识, 前瞻的眼光和宽广的胸襟。宪法的第一句话就是: "我们人民"(We The People), 体现了立足于民, 以民为本的治国精神。宪法的两个基本原则是: 权力分立(separation of powers)和权力制衡(checks and balance)。前者指著名的"三权分立"——司法(最高法院, Judicial Branch); 立法(国会, Legislative Branch)和执法(总统, Executive Branch)。

在强调个人主义的美国, 宪法是坚固的基石。美国宪法的特色

就是对人民权力的维护。由于1787年宪法规定了许多政府的权力, 譬如, 征税, 选举等, 使一些有远见的政治家意识到也有必要明确人民的权力。杰姆斯·麦迪生可谓是民权之父。由他大力提倡的民权法案(Bill of Rights)就是宪法最初的第一至第十条修正案(First Ten Amendments)。包括: 言论自由, 宗教自由; 持枪自由; 公平审判; 律师辩护权; 反对强迫自我认罪; 用刑适当权; 等等。从1789年至今, 共通过了27条修正案。第27条历时200年才得以通过。早在1789年即提议国会议员可自行表决加薪, 但直到1992年克林顿总统当政才得以最后通过。

诚然, 对移民和少数族裔来说, 对宪法赋予的每项权力都需了解。但是, 有关种族平等的第14条修正案尤为重要。这条通常被称为少数裔人士保护伞的"平等保护"(Equal Protection)法案是少数裔人士因受不平等就业、晋升、种族歧视等提出抗议诉讼的违宪依据。

但最高法院亦早有案例认为某些岗位必须由公民执行, 譬如: 州警察, 教师, 邮局职工等。随着时代的发展, 宪法也不断面临新的挑战。

当然, 作为美国公民的最重要和神圣的义务就是行使选举权。凡是美国公民, 已经或将于投票日年满18岁, 已登记, 无重刑记录, 有行为能力者, 可以参与选举, 特别是参与今年2024年全美美国前途和人民命运的总统选举! 无论你的党派立场和观点见解, 请务必投票, 每一票都可以显示亚裔的存在感和使命感。

华府地区(马里兰州, 维吉尼亚州, 华盛顿特区)的有投票权的适龄亚裔美国公民们, 您是否会届时行使公民的义务, 投下神圣的一票? 各位朋友, 只有通过踊跃参与投票, 才能逐渐被主流社会承认, 改变"边缘人"的形象, 提高政治影响力, 选择真正代表亚裔社区的领袖和代言人。Every Vote Counts! 有幸生活在大华府地区(维州,

马州, 特区)和宾州费城的人士, 在观赏国庆烟火礼花之余, 请您也有空前往"国家档案和文史资料馆"(National Archives and Records Administration)和费城的宪法纪念馆, 去鉴赏珍贵的历史文献, 去亲见自由的大钟, 去见证尘封的历史典故, 去思考今日来之不易的自由平等的代价。

附上几张参观国家档案和文史资料馆的照片。大厅内景不得拍摄(展品包括1776年签署的"独立宣言"原件, 岁月荏苒, 虽然纸张已脆弱敏感, 但仍不失光彩夺目)。展品也包括另外的重大历史事件, 比如: 毛泽东和尼克松乒乓外交的漫画头像。

Happy Birthday, America! 生日快乐, 美利坚合众国!

(如有各类移民, 婚姻, 民事, 遗嘱, 合同, 文件翻译, 公证认证等法律问题, 请与徐亚华诚信律师事务所联系, 电话: 301-294-0660, 电邮: evaxulaw18@gmail.com)



## 切勿相信误导性的社交媒体建议, 勿提出燃料税抵免、病假和家事假抵免、家庭服务就业税的虚假申报; 常见问题解答提供您需要的答案, 以及收到国税局信件后如何操作

国税局针对诈骗和不准确的社交媒体建议发布了提醒 IR-2024-139。在过去的报税季, 社交媒体骗局导致了数千起夸大的退税申请。国税局加大了与虚假和/或可疑抵免申报相关的合规力度。

国税局发布这些常见问题解答是为了尽快向纳税人和税务专业人士提供一般信息, 不会涉及任何特定纳税人的具体事实和情况, 并且可能会在进一步审查后进行更新或修改。

国税局提醒纳税人不要陷入这些以燃料税抵免、病假和家事假抵免、家庭服务就业税和夸大预扣税为中心的骗局。国税局已经发现了数以千计的可疑申报, 纳税人在申请他们不符合资格的抵免, 导致退税被延迟, 纳税人需要证明他们有合法文件来支持这些申报。

国税局继续敦促纳税人避免这些骗局, 因为有关这些是获得巨额退税的方式的谣言仍然存在。其中许多骗局在今年春季的年度“肮脏十二条骗术”系列中得到了重点指出, 包括燃料税抵免(英文)骗局、不良社交媒体(英文)建议和“幽灵代报税人”。

国税局提醒纳税人牢记以下要点:

- 社交媒体可以连接世界各地的人和信息。有时人们提供的税务建议很糟糕, 可能会引诱遵纪守法的纳税人陷入麻烦。
- 国税局提醒纳税人要警惕互联网建议, 无论是诈骗者推行的欺诈策略, 还是流行社交媒体平台上的故意虚假的税务相关骗局。
- 国税局了解与此欺诈信息相关的各种报税季标签和社交媒体主题。这些通常涉及人们出于错误的原因试图使用合法的申报表。

常规信息  
Q1. 当国税局发现可疑的退税申请时会发生什么?

一些纳税人可能会收到一封5747C和/或4883C/5071C信函, 其中包含验证其身份和税表信息的说明, 以便我们可以继续处理他们的税表。即使经过此验证, 有问题的退税仍将继续被暂停, 直到抵免资格得到验证。经常被滥用的申请的例子包括:

- 燃料税抵免(表格4136)。
- 自营职业者的病假和家事假抵免(表格7202)。
- 夸大的预扣税。
- 附表H, 家庭服务就业税, 包括合格病假工资。

Q2. 如果您收到国税局发来的以下一封信函, 指出您的税表需要身份验证和/或可能是无根据无意义税表, 您该怎么办?

- 3176C 无根据无意义通信回复。
- 5747C 原始处理过程中潜在的身份盗窃-TAC。
- 5071C 在使用在线选项的原始处理过程中存在潜在的身份盗窃。
- 4883C 原始处理期间潜在的身份盗窃。

收到3176C信函的纳税人应遵循信函上的说明。收到这些信件中的纳税人可能之前收到过5747C信件、5071C信件或4883C信件, 请忽略5747C、5071C或4883C。不要访问纳税人协助中心(TAC)或尝试在线或通过电话联系进行身份验证。相反, 请按照3176C信件中的说明进行操作。

Q3. 需要采取哪些行动来避免法律后果?

- 在收到国税局信函或通知后30天内提交完整且准确的申报表。这可能包括在提出不当申报的每个纳税期间提交修改后的申报表。
- 如果适用, 请将收到的国税局信件(例如3176C)附在您更正的

税表上, 并将其邮寄到信件中列出的地址。

Q4. 提交无根据无意义申报表的法律后果是什么?

- 处罚: 被国税局认定为基于无根据无意义立场的申报和申报, 或者有意延迟或阻碍税务管理, 将受到《国税法规》(IRC)(英文)6702(a)的处罚。申领了上述不当抵免的每份税表(或税表副本), 罚款为5,000美元。处罚是针对已婚联合申报表中的配偶双方进行的。(通告2010-33)(英文)。
- 合规审计: 未更正的无根据无意义申报可能会受到合规审计。审查职能部门可能会联系纳税人, 并要求其提供与申报相关的文件。纳税人将被要求核实法律规定的抵免资格。
- 刑事起诉: 故意提交虚假所得税申报表的个人或报税者可能会面临罚款、刑事起诉和监禁。

Q5. 什么是燃料税抵免?  
燃料税抵免是针对各种非应税燃料使用而申请的税收抵免。它适用于非公路业务、农业、航空和商业捕鱼用途。因此, 不适用于大多数纳税人。纳税人可能会被要求提供有关其职业和燃料收据的具体文件, 以验证资格。

Q6. 如果您成为燃料税抵免骗局的受害者, 会发生什么?

如果您申请的燃料税抵免金额与税表上报告的收入不成比例, 或者提交的申请反映了所报告职业的燃料数量不可能达到的水平, 则您每份申请了不当抵免的申报表将受到IRC 6702(a) 5,000美元的罚款。如需了解更多信息, 请参阅4136表格说明(英文)。

Q7. 什么是个体经营者的病假和家事假抵免?

病假和家事假抵免于2020年3月颁布, 《家庭优先新冠疫情影响法案》(FFRCA)旨在通过向中

小型雇主提供可退税的税收抵免, 以美元对美元的方式补偿他们向因新冠疫情休假的员工提供带薪病假和家事假工资的费用, 从而帮助美国抗击新冠疫情。FFRCA还根据个人平均每日自营职业收入以及纳税年度内个人作为自营职业者由于新冠疫情相关原因无法提供服务的指定天数, 为自营职业者创建了同等的可退税病假和家事假抵免。

要符合资格, 纳税人必须:

- 拥有《国税法规》1402中定义的贸易或业务。一般来说, 自营职业收入是提供个人服务的结果, 不能归类为工资, 因为付款人和收款人之间不存在雇主-雇员关系。
- 仅申报符合资格的天数或工资, 但不得超过法律允许的金額。
- 根据合格的自营职业收入申请抵免, 但不得超过法律允许的范围。

Q8. 病假和家事假抵免骗局有哪两个主要变体?

• 欺诈性表格7202: 纳税人使用表格7202, 某些自营职业者的病假和家事假抵免(英文)根据作为雇员而不是自营职业者赚取的收入来申请抵免。疫情期间, 自营职业者可以在2020年和2021年税表中申请这些抵免。他们无法在2022或2023纳税年度申报表上申报。

• 欺诈性附表H: 纳税人“编造”虚构的家庭雇员, 然后提交附表H(表格1040), 家庭就业税(英文), 根据他们从未支付的虚假病假和家事假工资申请退税。

Q9. 什么是夸大预扣税骗局?

夸大预扣税骗局是最近在社交媒体上流传的一种骗局, 鼓励人们使用税务软件手动填写W-2表格(工资和税务报表)或其他税务资料申报表, 例如1099-NEC表格

或下面列出的其他1099表格, 包括虚假收入和预扣信息。在这种夸大的预扣税骗局中, 骗子建议人们编造大量收入和预扣税额, 以及提供这些金额的虚构雇主。然后, 骗子指导人们以电子方式提交虚假税表, 希望因大量欺诈性预扣税款而获得大额退税。

国税局会核实税表上申报的预扣税额。如果国税局无法核实税表上输入的工资、收入或预扣税额, 退税将被扣留, 等待进一步审查。纳税人应始终提交完整、准确的税表。利用合法的税务资料申报表(例如雇主签发的W-2表格)来正确填写税表。

夸大的预扣税额骗局有多种, 包括但不限于以下表格或附表:

- 表格W-2和表格W-2G
- 表格1099-R, 1099-NEC, 1099-DIV, 1099-OID和1099-B
- 阿拉斯加股息基金, 附表K-1(已报告预扣税)和预扣税额申报未指定来源

有关这些常见问题的更多详细信息: 由于这些常见问题解答未在《国税法刊物》中发布, 因此国税局不会依赖或使用它们来解决案件。同样, 如果常见问题解答证实是适用于特定纳税人案件的法律的不准确陈述, 则法律将决定纳税人的纳税义务。

纳税人合理且真诚地依照这些常见问题解答, 哪怕因为遵循其中的指导而导致少缴税款, 不会受到有提供合理原因宽减标准的处罚, 包括疏忽处罚或其它与准确性相关的处罚。对这些常见问题解答的任何后续更新或修改都将注明日期, 以便纳税人能够确认对常见问题解答进行任何更改的日期。此外, 这些常见问题解答的先前版本将在IRS.gov上保存, 以确保可能依赖先前版本的纳税人在以后需要时可以找到该版本。