

国税局提醒纳税人： 慈善捐赠诈骗案增加；警惕那些推广欺诈计划的人

美国国税局今天提醒纳税人，要警惕那些涉及捐赠紧密持有企业所有权利益的税务欺诈计划的推广人，这些计划有时被称为“慈善有限责任公司”。

这些推广通常针对高收入纳税人，并被国税局视为滥用交易。

纳税人应记住，他们始终要对税表上报告信息的准确性负责。参与滥用计划以减少纳税义务可能会导致评估正确的欠税、罚款、利息，以及可能的罚款和监禁。慈善机构也需要小心，不要故意启用这些计划。

虽然纳税人可以适当扣除紧密持有企业利益的捐款，但不道德的推广人有时会诱使纳税人陷入涉及虚假慈善扣除的计划。

这些计划通常鼓励高收入纳税人创建有限责任公司(LLC)，将现金或其他资产投入LLC，然后将大部分无投票权、非管理成员单位捐赠给慈善机构，而纳税人则保持对投票单位的控制并直接或间接收回现金或资产供个人使用。推广人有时可以控制接受捐赠的慈善机构。

国税局正在调查滥用交易

目前，国税局正在使用各种合规工具来打击滥用捐赠行为，包括彻底审计税表和民事处罚调查。国税局已发现数百份利用这种滥用的慈善捐赠骗局申报的税表。国税局在此领域积极调查推广人并审计纳税人，已导致一名推广人认罪(英文)，其他人因该计划被判刑事有罪(英文)，其中包括一名承认妨碍司法公正罪行(英文)的捐

赠者。

为了避免处罚、利息和潜在的罚款或监禁，国税局鼓励纳税人警惕不道德的推广人推销的滥用交易。

滥用计划设计

在“慈善有限责任公司”计划中，推广人收取费用创建成立有限责任公司的文件。然后，他们协助将纳税人的资产转移到有限责任公司，并创建旨在将有限责任公司成员单位转让给慈善机构的文件。推广人可能会提供支持所声称捐赠价值的评估，甚至可能提供愿意接受成员单位的慈善机构名单或确定将接受捐赠的单个慈善机构。

推广人可能会错误地建议客户，他们可以保留控制权，并在捐赠后合法接触到转移到有限责任公司的现金或其他资产供自己个人使用。推广人还可能实施“退出策略”，让纳税人在一段时间后以大幅折扣的价格回购他们的捐赠。

一般来说，纳税人不能扣除低于其全部财产权益的慈善捐赠，保留控制捐赠权益或回购资产的权利将使交易失去作为可扣除慈善捐赠的资格。

注意危险信号

纳税人应警惕任何涉及将资产转移到有限责任公司，然后将大部分无投票权、非管理成员单位作为“慈善捐赠”“捐赠”给慈善机构，而纳税人保留对资产的控制权和使用权的计划。有效的慈善捐赠要求纳税人将捐赠资产的控制权交给慈善机构。

当纳税人被承诺以慈善捐赠获得除减税以外的任何个人利益时，他们应该谨慎行事。

纳税人应仔细审查可能存在危险信号的交易。下面介绍几个例子：

- 推广人将交易宣传为在“免税环境”中增加财富并申请慈善捐赠扣除的一种方式。
- 推广人宣传需要创建一个或多个实体才能进行慈善捐赠的计划。
- 创建不从事任何商业活动的实体以促成慈善捐赠。
- 捐赠有限责任公司的权益，该有限责任公司将现金或其他资产借给纳税人或相关方。
- 作为有限责任公司的大股东，慈善机构对有限责任公司或其资产没有控制权。
- 捐赠后，纳税人可以个人使用捐赠给有限责任公司的资产。
- 推广人在捐赠前协助纳税人创建知识产权以资助有限责任公司的。
- 纳税人使用有限责任公司资金在捐赠后购买人寿保险单，使其继承人或相关方受益。
- 纳税人保留以低于公平市场价格的价格从慈善机构收回捐赠的LLC权益的能力。
- 推广人要求纳税人使用特定的评估师和/或慈善机构。
- 评估未能考虑到整个交易的所有事实和情况，例如纳税人在捐赠后从LLC中移除所有资产的能力。

正确申报紧密持有商业利益

捐赠

想要正确申请紧密持有商业利益的捐赠的慈善捐赠扣除，纳税人必须保留记录以显示：

- 接收商业利益的慈善组织的名称和地址。
 - 捐赠的日期。
 - 捐赠紧密持有的商业利益的详细描述。
- 根据所申请的扣除额，还有额外规定。如果捐赠为：
- 250美元或以上，纳税人必须获得慈善组织提供的捐赠同期书面确认(英文)。他们需要在提交捐赠行为所在纳税年度税表的日期或提交该税表的截止日期(包括延期)当天或之前获得该文件，两个日期以较早者为准。
 - 超过500美元但不超过5,000美元，纳税人还必须填写《表格8283，非现金慈善捐赠》(英文)，A部分，并将其附到税表中。
 - 超过5,000美元，纳税人必须获得对捐赠财物的合格估价并且填写《表格8283》B部分，包括合格估价师和慈善机构的签名。
 - 500,000美元或以上，纳税人必须执行上述所有操作，并在税表中附上合格估价的完整副本。

有关合格书面估价的要求，请参阅《出版物561，确定捐赠财产的价值》(英文)。

法院判决

随着国税局努力加强涉及高收入和高财富纳税人以及复杂合伙企业及公司的合规活动，滥用LLC单位进行无效或不可接受的捐赠以及其他可疑交易的行为已成为国税局关注的焦点。

国税局正在对多项滥用行为推广人展开调查，并继续审计紧密持有企业的捐赠行为。

涉及这些计划的推广人及其客户的刑事定罪的例子包括：

- 佛罗里达州律师因欺诈性慈善捐赠税收计划被判入狱8年(英文)
- 税务律师和保险代理人因避税计划被判有罪(英文)
- 欺诈性避税计划的客户承认妨碍司法公正(英文)

禁止推广这些计划的民事禁令示例：

- 联邦法院取缔涉嫌涉及慈善有限责任公司和慈善有限合伙企业的全国性税务骗局(英文)

如何举报税务骗局

纳税人可以使用以下方式举报滥用税务骗局：

- 《表格14242，报告涉嫌滥用税务推广或代报税人》(英文)，用于报告可疑的滥用避税骗局以及推动此骗局的代报税人。
- 使用财政部税务行政监察长(英文)上的举报表格或致电800-366-4484。

更多信息

- 《出版物526，慈善捐赠》(英文)
- 《出版物561，确定捐赠财产的价值》(英文)
- 《表格8283，非现金慈善捐赠》(英文)
- 税务主题506，慈善捐赠(英文)

郑乔云会计事务所

Abacus Accounting & Tax Services LLC 5-096

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 8B, Rockville, MD 20850 本公司位于大中华超市附近 (敬请电话预约)

Angelo USA Inc

Sam Shu 注册会计师
Meko Wang 税务咨询

- ✔ 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
- ✔ 代理申请各种公司、设计会计制度

电话: (240) 506-1252, (301) 592-7860
邮箱: meko.wang@angelousa.net
地址: 932 Hungerford Dr. #1B, Rockville, MD 20850

财务会计专版

刘会计事务所

刘佳 注册税务师

公司个人报税, 地产投资抵税
移民前后规划, 国外资产税收
全美公司成立, 退休计划年金

电话: 240-899-4990 传真: 1-888-317-2608
www.LiuTaxGroup.com
Email: LiuTaxGroup@gmail.com
微信号: LiuAssociatesInc
地址: 46164 Westlake Dr. P.O. Box 650083 Sterling VA 20165

何佩芬税务师事务所

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 (大國會堂旁)
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 5-006

赵秋 注册会计师 联邦执照税务师

- 承办全美国各州州税, 联邦税, 个人及公司名号商业税务申报
- 非盈利公司税务申报
- 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, 为您刻保隐私

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: 932 Hungerford Dr. Suite 18A
Rockville, MD 20850

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

- 三十年以上个人及公司行号专业的丰富经验, 包括成立公司、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 或 301-519-2277 或 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.FATSIEFILES.com
Email: faatsj@gmail.com
办公时间: 1:00pm-8:00pm
星期七天为您服务(请先预约)