

# 947 号刊物

## 在 IRS 前执业 及 委托书



更快，更轻松地获取表格和其他信息

[IRS.gov](https://www.irs.gov) (English)

[IRS.gov/Spanish](https://www.irs.gov/Spanish) (Español)

[IRS.gov/Chinese](https://www.irs.gov/Chinese) (中文)

[IRS.gov/Korean](https://www.irs.gov/Korean) (한국어)

[IRS.gov/Russian](https://www.irs.gov/Russian) (Русский)

[IRS.gov/Vietnamese](https://www.irs.gov/Vietnamese) (Tiếng Việt)



This page is intentionally left blank

| <b>Contents</b>   | <b>Regular Page</b> | <b>Large Print Page</b> |
|-------------------|---------------------|-------------------------|
| 未来发展              | 1                   | 6                       |
| 最新消息              | 1                   | 7                       |
| 提醒事项              | 2                   | 8                       |
| 介绍                | 2                   | 9                       |
| 什么是在 IRS 代理纳税人执业？ | 2                   | 14                      |
| 谁可以在 IRS 代理纳税人执业？ | 3                   | 16                      |

|                   |   |    |
|-------------------|---|----|
| 代表美国境外的纳税人        | 3 | 23 |
| 特别出席授权            | 4 | 23 |
| 谁不得在 IRS 代理纳税人执业？ | 4 | 25 |
| 丧失资格              | 4 | 25 |
| 个人如何注册？           | 4 | 29 |
| 执业规则有哪些？          | 4 | 30 |
| 义务和限制             | 5 | 31 |
| 不称职和不良行为          | 5 | 35 |
| 谴责、取消资格和停职        | 5 | 38 |

|                     |   |    |
|---------------------|---|----|
| <b>何为委托书？</b>       | 5 | 39 |
| <b>何时需要委托书？</b>     | 6 | 43 |
| 必要表格                | 6 | 43 |
| 填写表格 – 有用的提示        | 7 | 50 |
| 在何处提交委托书            | 7 | 54 |
| 保留/撤销先前委托书          | 8 | 57 |
| 撤销委托书/撤回代表          | 8 | 57 |
| <b>何时不需要委托书？</b>    | 8 | 59 |
| <b>如何填写表格 2848？</b> | 8 | 61 |

|                        |   |    |
|------------------------|---|----|
| <b>委托书在提交后会发生什么情况？</b> | 9 | 66 |
| 办理与处理                  | 9 | 67 |
| 与代表打交道                 | 9 | 68 |
| <b>如何获取税务帮助</b>        | 9 | 70 |

## 未来发展

若要了解关于第 947 号刊物相关进展的最新信息，  
比如在其出版后颁布的立法，请前往  
[IRS.gov/Pub947](https://www.irs.gov/pub947)（英文）。

# 最新消息

**中间服务提供商。** 已在表格 2848“委托书和代表声明”第 5a 行添加一个复选框，允许纳税人授权指定代表通过中间服务提供商访问纳税人的 IRS 记录。若要了解详情，参见“机构”，通过表格 2848 说明中载明的“中间服务提供商”，访问电子 IRS 记录

**合伙企业代表。** 对于 2017 年 12 月 31 日后开始的合伙企业纳税年度，《2015 年两党预算法》已消除“税收事项合

作伙伴”的职责，代之以“合伙企业代表。”若要了解详情，参见表格 2848 说明中载明的合伙企业代表

**代表名称。** 学生律师或 CPA 的名称更改为具备资格的学生。

**身份验证提醒。** 当持有委托书的代表代表您致电 IRS 时，其必须在 IRS 与其交谈您的税收信息前通过身份验证程序。

## **提醒事项**

**执业人员优先级服务® (PPS)。** 执业人员优先级服务® 是全国免费热线，向有账户相关问题的执业人员提供专业支持。此项服务的免费电话号码为 1-866-860-4259。

**年度报税季计划 (AFSP) 和联邦报税员名录。** 年度报税季计划为自愿计划，赋予非律师、注册会计师或注册报税代理人等报税员有限的执业权利。国税局为在特定税务年度学习特定持续教育时数的纳税申报表报税员发放年度报税季计划完成记录。年度报税季计划参与者不拥有无限的执业权利（除非他们也是律师

、注册会计师或注册报税代理人)。他们的权利仅限于代表那些由他们准备和签署纳税申报表的客户，但仅限于在税收代理人、客户服务代表和类似 **IRS** 员工（包括纳税人辩护服务处）面前代表客户。他们不能代表不是由他们填写和签署纳税申报表的客户，也不能在追索或上诉职能部门代表客户。参见

[IRS.gov/Tax-Professionals/Annual-Filing-Season-](https://www.irs.gov/Tax-Professionals/Annual-Filing-Season-Program)

[Program](https://www.irs.gov/Tax-Professionals/Annual-Filing-Season-Program)（英文） 获取有关 **AFSP** 的详细信息。

参见 [IRS.Treasury.gov/rpo](https://www.irs.gov/rpo)（英文）， 获取持有

**IRS** 认可专业凭证或持有报税季计划完成记录、具备报税员纳税识别号的报税员可在线搜索数据库。

## 介绍

本刊物讨论谁可以在 **IRS** 代表纳税人，用什么表格或文件授权某人代表纳税人。通常，律师、注册会计

师 (CPA) 和注册报税代理人可以在 IRS 代表纳税人。注册退休计划代理人和注册精算师，可根据第 230 号通告所述的《国税法规》指定章节，代表客户。在特殊和有限的情况下，其他个人，包括未注册报税员、家人、员工和学生，可以在 IRS 代表纳税人。若要了解纳税人代表相关详情，参见后文“谁可以在 IRS 代理纳税人执业”。

**定义。** 本刊物中使用的许多术语，例如，“注册报税代理人”和“执业人员”的定义见 本刊物 末尾处的术语表。

**意见和建议。** 我们欢迎您对本刊物提出意见，也欢迎您对未来版本提出建议。

您可以通过 [IRS.gov/FormComments](https://www.irs.gov/FormComments) (英文) 向我们发送意见。

或者您可以致函：

Internal Revenue Service Tax Forms and  
Publications 1111 Constitution Ave. NW, IR-6526  
Washington, DC 20224

尽管我们无法对收到的每一份意见单独回应，但我们非常感谢您的反馈信息，并在我们修改税收表格、说明和刊物时考虑您的意见。

**订购表格和刊物** 访问 [IRS.gov/FormsPubs](https://www.irs.gov/forms-pubs) (英文)

， 下载表格和刊物。另外，您可以前往

[IRS.gov/OrderForms](https://www.irs.gov/order-forms)， 订购本年和上年表格和说明

。您的订单应该在 10 个工作日内到达。

**税收问题。** 如果您有本刊物未回答的税收问题，请查阅 [IRS.gov](https://www.irs.gov) 以及 本刊物结尾处“如何获得税收帮助”。

## 有用的条款

您可能想看：

| 刊物                       |           |                   |
|--------------------------|-----------|-------------------|
| <input type="checkbox"/> | 1         | 您作为纳税人的权利         |
| <input type="checkbox"/> | 第 230 号通告 | 在 IRS 代理纳税人执业管理条例 |
| 表格和说明                    |           |                   |
| <input type="checkbox"/> | 2848      | 委托书和代表声明          |
| <input type="checkbox"/> | 8821      | 税务信息授权            |

## 在 IRS 代理纳税人执业

您可能需要了解的术语（请参阅词汇表）：

年度报税季计划完成记录

代理人

集中授权文件 (CAF) 号码

CAF 系统

税务局长

永久委托书

注册报税代理人

联邦税收问题

受托人

全权代理委托书

政府官员或员工

有限权利委托书

职责办公室

执业人员

获认可的代表

未注册报税员

职责办公室通常负责与执业者行为有关的事项，并专门负责纪律，包括纪律程序和制裁的事务。报税员办公室负责有关签发 PTIN、处理注册申请，以及为指定团队进行能力测试和继续教育的事宜。

## **什么是在 IRS 代理纳税人执业？**

第 230 号通告涵盖以下任何内容相关的全部事宜。

**代表纳税人就 IRS 执行的法律法规所规定的纳税人权利、特权或责任，与 IRS 进行沟通。**

- **代表纳税人参加 IRS 会议、听证会或会见。**
- **代表纳税人填写文件，向 IRS 申报或提交文件，或者就填写、申报或提交文件（包括纳税申报表）方面向 IRS 提出建议。**
- **就一项或多项联邦税收事务，向客户提供书面税收建议。**

**任何人均可有酬填写或协助填写纳税申报表或申请退税、在 IRS 作为纳税人的证人、或应 IRS 或其任何官员或员工的要求提供信息。**

# 谁可以在 IRS 代理纳税人执业？

以下人士受第 230 号通告载明的条例规限。但是，获得一般授权执业的任何个人（公认代表）必须被指定为纳税人的代表，并向 IRS 提交书面声明，说明其获得授权并有资格代表某纳税人。表格 2848 可用于此目的。

**估价师。** 准备支持与一项或多项联邦税务事项有关的资产估值评估的任何人士，均受第 230 号通告载明的条例规限。估价师无代表权，但可以作为证人代表纳税人到场。

**律师。** 目前未被停职或被取消律师资格的任何律师，且是美国任何州、领地、地区、联邦或哥伦比亚特区最高法院律师界资格完备的成员，均可在 IRS 代理纳税人执业。

**注册会计师 (CPA)。** 目前未被停职或在 IRS 的执业资格未被取消，且完全具备资格在美国任何州、领地、地区、联邦或哥伦比亚特区执业的任何 CPA，均可在 IRS 代理纳税人执业。

**注册报税代理人。** 目前未被停职或在 IRS 的执业资格未被取消的任何活跃注册报税代理人，均可在 IRS 代理纳税人执业。

**注册退休计划代理人。** 目前未被停职或在 IRS 的执业资格未被取消的任何注册退休计划代理人，均可在 IRS 代理纳税人执业。注册退休计划代理人执业仅限于与其专业领域相关的《国税法规》某些章节，主要是管辖员工退休计划的章节。

**注册精算师。** 由精算师注册联合委员会注册为精算师的、目前未被停职或在 IRS 的执业资格未被取消

的任何人士，均可在 **IRS 代理纳税人** 执业。注册精算师的执业仅限于与其专业领域相关的《国税法规》某些章节，主要是管辖员工退休计划的章节。

**低收入纳税人服务处实习生。** 某些情况下，由法学院或为低收入纳税人提供税收服务的同等计划的执业人员监督的学生，可以申请在 **IRS 代表** 纳税人的授权。若要了解详情，参见后文 “特别出席授权”。

**未注册报税员。** 未注册的报税员是除律师、注册会计师、注册税务师、注册退休计划规划师或登记精算师以外的人士，他们作为有偿报税员填写和签署纳税人的纳税报税表，或填写纳税申报表但不必签署纳税申报表（依据纳税申报表或法规的说明）。

**未注册报税员** 可仅在税务员、客户服务代表或国税局（包括纳税人辩护服务处）的类似官员和员工面前代

表纳税人，并且仅在检查其于 2015 年 12 月 31 日前填写和签字的纳税申报表期间代表纳税人。未注册报税员不得在上诉官员、税务员、顾问或国税局或财政部类似官员或员工面前代表纳税人。未注册报税员不得签署结案书，不得延长税务评估或征税法定期限，不得执行免税，也不得代表纳税人签署任何文件。如果未注册报税员未满足有限代表的要求，您可授权未注册报税员通过提交表格 8821 检查和/或索取您的税收信息。填写表格 8821 并不授权未注册报税员在 IRS 代表您。若要了解更多信息，参见表格 8821 和其单独说明。

**年度申报季计划完成记录。** 只有具备有效 PTIN 和持有检查纳税申报表年份（2015 年或其后）及进行检查的年份均完成记录的未注册报税员，方可根据以下条件代表纳税人：持有必要的完成记录的未注册报

税员可仅在税务员、客户服务代表或国税局（包括纳税人辩护服务处）的类似官员和员工面前代表纳税人，并且仅在纳税年度审查期间，检查其填写和签字的纳税申报表期间代表纳税人。尽管有些情况下需要未注册报税员代表纳税人，但其不得在上诉官员、税务员、顾问或国税局或财政部类似官员或员工面前代表纳税人。未注册报税员不得签署结案书，不得延长税务评估或征税法定期限，不得执行免税，也不得代表纳税人签署任何文件。

**如果未注册报税员未满足有限代表的要求，您可授权未注册报税员通过提交表格 8821 检查和/或索取您的税收信息。填写表格 8821 并不授权未注册报税员在 IRS 工作人员面前代表您。若要了解更多信息，参见表格 8821 和其单独说明。**

**拒绝其执业。** 任何在 IRS 代表纳税人从事有限执业的人士，如果涉及不良行为，将受到纪律处分。不良行为包括但不限于 后文“何为执业规则”项下 “不称职和不良行为”下项目列表内容。

**可以担任代表的其他人士。** 由于以下人士与纳税人的特殊关系，他们可以在 IRS 代表指定的纳税人，但是他们要出示符合要求的身份证明以及（除非下文第 (1) 项所述的人士）代表纳税人的 授权证明。

1. **委托书。** 个人可以在 IRS 代表自己，不需要提交书面的资格和授权声明。
2. **家人。** 个人可代表其家人。直系亲属包括个人的配偶、子女、父母、兄弟姐妹。
3. **高级管理人员（官员）。** 公司（包括母公司、子公司或其他关联公司）、社团或组织集

团的合法高级管理人员可以代表该公司、社团或组织集团。政府单位、机关或机构的官员，在其执行公务过程中，可以在 **IRS** 代表该政府单位、机关或机构。

4. **合伙人。** 普通合伙人可以在 **IRS** 代表合伙企业。
5. **员工。** 正式全职员工可以代表其雇主。雇主可以是（但不限于）个人、合伙企业、公司（包括母公司、子公司或其他关联公司）、社团；信托、破产管理、监护、房地产、组织团体、政府单位、机关或机构。
6. **受托人。** 受托人（受托人、遗嘱执行人、个人代表、遗产管理人、接管人或监护人）站

在纳税人的立场，作为纳税人而不是代表。

参见 后文何时无需委托书。

## 代表美国境外的纳税人

代表美国境外个人或实体的行为在美国境外发生时，任何人士均可在 IRS 工作人员面前代表该个人或实体。参见第 230 号公告第 10.7(c)(1)(vii) 节。

## 特别出席授权

国税局局长或其代表可以授权无资格在 IRS 代理纳税人执业的人士就某一特定事项代表他人。预期代表必须向职责办公室申请本书面授权。但是，只有在极为令人信服的情况下，才会授予该授权书。如果获批，税务局长（或代表）将出具信函，其中详述到场相关的条件，以及之所以授予授权的具体税务事项。

授权书不应与 IRS 中心的函件相混淆，后者告知个人其已被分配集中授权文件 (CAF) 号码。签发 CAF 编号并不表明某人士获得认可或者获得授权在 IRS 代理纳税人执业。此项操作仅确认，已经为该人士建立该编号下的集中授权文件。

**在 LITC 和 STCP 内工作的学生。** 在低收入纳税人服务处 (LITC) 或学生税收服务中心计划 (STCP) 工作的学生，**必须**收到其作为法学生、商学生或会计学生身份的许可，才能在 IRS 代表纳税人。授权申请必须发送至纳税人辩护服务处。如果获批，该局将签发一份函件，授权该生在特殊情况下到场，并详述到场相关的任何条件。收到授权书的学生通常可以在授权书中载明的任何条件下，在 IRS 职能部门或办公室代表纳税人；并且收到获得授权在 IRS 代理纳税人执业的人士的直接监督。如果您想让学生代表您

，请查看委托书；如果您对授权条款有疑问，请咨询您的学生、学生的监督人或纳税人辩护服务处。

## **谁不得在 IRS 代理纳税人执业？**

**通常，不具备资格的人士，或者由于某些行动丧失特权的人士，不得在 IRS 代理纳税人执业。如果个人丧失执业资格，IRS 对于指定该人为代表的委托书不予认可。**

**非个人的公司、社团、合伙企业或其他个人。这些组织（或个人）无资格在 IRS 代理纳税人执业。**

## **丧失资格**

**通常，个人通过以下方式丧失在 IRS 代理纳税人执业的资格。**

- 不符合续展注册要求（例如，继续专业教育）。
- 作为注册报税代理人要求处于不活跃的退休状态。
- 因违反第 230 号通告中载明的条例或第 81-38 号《税收程序》中载明的标准，被职责办公室停职或取消资格、或确定不具备执业资格。
- 丧失作为律师或注册会计师的州执业执照，无论吊销执照的依据是什么。

**未满足要求。** IRS 会对未满足续展要求的注册个人和 AFSP 完成记录持有人发出通知。通知解释不合格的原因，并为个人提供及时提交复议信息的机会。

**不活跃名单。** 如果注册个人出现以下情况，则将其列入不活跃注册个人名单，为期三年：

- 未及时回应不符合续展要求的通知，
- 未及时申请续展，或者
- 不满足续展要求。

注册个人必须在 **3 年内提交续展申请 以及** 满足被列入不活跃状态后的所有续展要求。否则，在下一个续展周期结束时，将其从名单中除去，注册状态终止

**不活跃退休状态。** 申请列入不活跃退休状态的注册个人，无资格在 **IRS 代理** 纳税人执业。他们必须继续遵守所有续展要求。他们可以通过提交续展申请 **以及** 提供证据，证明其已经完成注册周期必要的继续专业教育小时，方可恢复活跃注册状态。

**停职和取消资格。** 在 IRS 代理纳税人执业的所有个人，如果违反第 230 号通告，则对其予以谴责、停职、取消资格或罚款。其中包括从事表明不称职或不良行为。若要了解详情，参见 后文“何为执业规则”项下 “不称职和不良行为”下。

在纪律处分程序中被停职或取消资格的执业人员，在停职/取消资格期间，不得在 IRS 代表纳税人。执业人员可在指定的停职期较早时，或在被吊销资格五年后，向职责办公室申请恢复执业资格。参见前文“何为在 IRS 代理纳税人执业”。

如果执业人员寻求恢复执业资格，其在职责办公室批准恢复执业资格前，不得在 IRS 代理纳税人执业。以下条件下，职责办公室可恢复执业人员执业资格：

- 如果执业人员的未来行为不可能违反条例；  
以及
- 如果批准恢复执业资格不违反公众利益。
- 符合合理期限内的其他条件。

## 个人如何注册？

IRS 网站 [IRS.gov/Tax-Professionals/Enrolled-Agents/Become-an-Enrolled-Agent](https://www.irs.gov/Tax-Professionals/Enrolled-Agents/Become-an-Enrolled-Agent)（英文）提供关于成为注册报税代理人所要采取的步骤的完整信息。若要了解获取年度申报季计划完成记录相关的完整规则，参见 [IRS.gov/Tax-Professionals/General-Requirements-for-the-Annual-Filing-Season-Program-Record-of-Completion](https://www.irs.gov/Tax-Professionals/General-Requirements-for-the-Annual-Filing-Season-Program-Record-of-Completion)（英文）。

## 执业规则有哪些？

在 IRS 的执业规则已出版，见《美国联邦法规》（C.F.R. 第 31 编第 10 章副标题 A，并以数字方式发行，见财政部第 230 号通告（第 230 号通告）

。该等条例可访问 [IRS.gov/Tax-Professionals/Circular-230-Tax-Professionals](https://www.irs.gov/Tax-Professionals/Circular-230-Tax-Professionals)（英文）。获得授权在 IRS 代理纳税人执业的律师、注册会计师、注册报税代理人、注册退休计划代理人或注册精算师（以下简称“执业人员”）和估价师有义务履行某些行为，但严禁履行其他行为。此外，执业人员不得从事不良行为（后文予以讨论）。不遵守执业规则或从事不称职或不良行为的任何执业人员均将受到纪律处分。此外，未注册报税员必须依据执业和

行为规则，在 IRS 行使有限执业的特权。共有两套适用的具体规则，二者均包含在第 230 号通告：

1. 执业相关义务和限制（第 230 号子部 B）  
以及
2. 被视为表明不称职或名声不佳的行为（第 230 号通告第 10.51 条子部 C）。

## 义务和限制

受第 230 号通告规限的个人必须立即回应提交 IRS 官员或员工的适当合法申请所寻求的记录或信息，除非当执业人员基于合理的理由和善意，认为该等信息存在特权。联邦授权税收执业人员与纳税人间关于税收建议的通讯（参见《国税法规》(IRC) 第 7525 条）通常为机密信息，程度上与纳税人与律师间通讯的保密程度相同，条件是该建议关于：

- IRS 面前的非刑事税收事项，或者
- 美国在联邦法院提起或在联邦法院针对美国提起的非刑事税收诉讼。

**有关公司避税的通讯。** 如果通讯涉及促进公司直接或间接参与任何避税行为，则本税收建议通讯保护规定不适用于联邦授权税收执业人员与任何个人（包括董事、股东、高级管理人员、员工、代理人、或公司代表。

**通知义务。** 如果受第 230 号通告规限的个人知悉其客户未遵守税收法律，或者在任何纳税申报表、文件、宣誓书或其他必要文件中出错或出现疏忽，则其有责任将不合法、错误或疏忽行为以及该等行为的后果立即通知客户。

**一般尽职调查。** 受第 230 号通告规限的个人在履行以下义务时，必须进行尽职调查。

- **填写或协助填写、批准和提交与 IRS 事务有关的纳税申报表、文件、宣誓书和其他文件。**
- **确定其向财政部作出的口头或书面陈述的正确性。**
- **确定其就 IRS 管理的任何事项向客户所作的口头或书面陈述的正确性。**

**依赖他人。** 假设在依赖其他人的工作成果的情况下，已进行尽职调查的推定适用，条件是在聘请、监督、培训和评估此人时，妥善考虑第 230 号通告个人和此人间关系的性质时，已合理注意。

**延迟。** 受第 230 号通告规限的个人不得在需向 IRS 迅速处理的任何事务上无理由延迟。

**被取消资格或停职人士和 IRS 前员工提供的协助。**

受第 230 号通告规限的个人不得故意、直接或间接从事以下行为。

- 在被视为在 IRS 代理纳税人执业的事项上，接受被停职或被取消在 IRS 代理纳税人执业资格的任何人士提供的协助，或协助该人士。
- 在违反第 230 号通告的规定或任何联邦法律情况下，接受任何前政府员工的协助。

**作为公证人的工作。** 受第 230 号通告规限的个人，对于 IRS 管理的任何事项，以及其作为顾问、律师或代理人受雇的事项，或其可能有任何利益的事项，

不得予以确认、主持宣誓、证明文件或作为公证人采取任何官方行动。

**纳税人退税支票协议。** 受第 230 号通告规限的个人不得背书或以其他方式议付政府向客户签发的与联邦税收责任有关的任何支票（包括指示以电子方式或其他方式向执业人员或该执业人员相关的任何公司或其他实体拥有的、或控制的账户付款，或接受该等方式的付款）。

## **不称职和不良行为**

受第 230 号通告规限的个人可能因不称职或不良行为而被取消在 **IRS 代理** 纳税人执业的资格或被停职或受到谴责。除对个人和其公司进行任何其他处分以外，还可对其处以罚款。下表包含视为不良行为的示例。更多示例见 **第 230 号通告第 10.51(a) 条**。

- **根据国税法规被判刑事犯罪；或被判涉及欺诈或失信罪。**
- **故意提供与联邦税收事项相关的错误或误导性信息，或参与该等活动。**
- **以第 230 号通告第 10.30 节 讨论的被禁止手段招工。**
- **故意不提交联邦纳税申报表，逃避或试图逃避任何联邦税收或付款，或参与该等行动。**
- **挪用或未恰当、及时汇出从客户为支付美国应缴税收或其他义务收到的资金。**
- **使用威胁、诬告、强迫或胁迫或提供礼物、优惠或任何特殊的诱惑，直接或间接试图影响 IRS 员工的官方行动。**

- **被哥伦比亚特区或美国任何州、属地、区域、联邦、任何联邦法院、任何联邦机构、团体或董事会取消律师、注册会计师、公共会计师或精算师的执业资格或停职。**
- **在他人被停职、被取消资格或丧失资格期间，故意协助和教唆其在 IRS 代理纳税人执业。**
- **使用侮辱性语言，作出明知虚假的指控或声明，传播或发布恶意或诽谤性内容，或从事在 IRS 代理纳税人执业有关的任何藐视法庭的行为。**
- **故意、不顾后果或极为不称职地给出错误意见；或者对联邦税法规定下出现的问题提出不合格的意见。**

## 谴责、取消资格和停职

如果发现受第 230 号通告规限的个人不称职或声名狼藉，未遵守子部 B 中载明的条例；或有意欺诈、故意和明知故犯地误导或威胁客户或潜在客户，则财政部长（或代理人）在发出通知并给予诉讼机会后，可谴责、停职该人或取消其 IRS 的执业资格。

谴责为公开谴责。受第 230 号通告规限的个人包括从事纳税人代表或提供建议活动的律师、注册会计师、注册报税代理人、注册退休计划代理人或注册精算师，以及代表纳税人的任何年度申报季计划完成记录持有人和为联邦税收目的评估资产价值的任何估价师

## 向代表授权

您可以在 IRS 代表自己，也可以授权个人在 IRS 代表您。如果您选择让某人代表您，您的代表必须是有资格在 IRS 代表您的人士。参见后文“谁可以在 IRS 代理纳税人执业”。

## 何为委托书？

委托书是您对个人的书面授权，其代表您从 IRS 接收您的机密税收信息并采取某些行动。如果该授权不受限制，则个人一般可以执行您可以执行的所有行为，但议付或背书支票除外。授予注册退休计划代理人、注册精算师和持有完成记录的注册报税员的权限是有限的。若要了解年度申报季计划完成记录持有人相关的限制信息，参见 2014-42 税收程序以及

[IRS.gov/Tax-Professionals/Return-Preparer-Office-RPO-At-a-Glance](https://www.irs.gov/Tax-Professionals/Return-Preparer-Office-RPO-At-a-Glance)（英文）。

**执行的行为。** 律师、注册会计师及注册报税代理人可执行下列行为：

1. 在 IRS 任何办公室或员工面前代表您。
2. 签署对征税或征收欠税限制的提议书或放弃书，或签署驳回抵免或退税申请的通知的放弃书。
3. 签署延长法定征收或追讨税款的法定时间期限。
4. 签署结案书。

**签署您的纳税申报表。** 不允许委托书指定的代表签署您的所得税申报表，除非：

1. 《国税法规》和相关条例（参见条例第 1.6012-1(a)(5) 条）允许签名；以及
2. 您在您的委托书中就此作出特别授权。

例如，条例规定：如果您由于以下原因不能签署纳税申报表，允许代表为您签署：

- 疾病或受伤。
- 法律要求提交纳税申报表的日前之前，连续至少 60 天未在美国（包括波多黎各）。
- 其他正当理由，条件是请求 IRS 的特定许可并且 IRS 作出特定许可。

代表签署纳税申报表时，该表必须随附授权代表签署该表的委托书（或副本）。若要了解详情，参见表格 2848 的说明。

**对替代或委托的限制。** 只有在委托书中明确授权的情况下，认可代表才能将委托书项下的权限替代或委托给另一位认可代表。

替代完成后，只有新认可代表才被认可为纳税人的代表。如果完成权力委托，原代表和委托代表均被 IRS 认可为代表您。

**向第三方披露纳税申报表。** 您的代表不能签署允许 IRS 向第三方披露纳税申报表或其中信息的同意书，除非您在表格 2848 第 5a 行中将此权限委托给您的代表。

**无能力或不胜任。** 如果您变得无能力或不胜任，通常委托书终止。

如果您就表格 2848 第 5a 行“其他授权行为”作出授权，“以及”如果您的非 IRS 永久委托书符合 IRS

的全部接受要求，那么在您无能力或不胜任的情况下，委托书继续有效。参见后文 非 IRS 委托书内容。

## 何时需要委托书？

您想授权个人接收机密税收信息及在 IRS 代表您时，无论代表是否履行上文“何为委托书”引用的其他行为，您要提交委托书。

您想授权其他人代表您履行以下至少一项行为时，最需要委托书。

1. 代表您参加 IRS 会议。
2. 填写和提交 IRS 调查的书面答复。

## 必要表格

使用 IRS 表格 2848，任命认可代表代表您在 IRS 行事。在表格 2848 部分 II“代表声明”下列明在

IRS 代表 您的 认可个人。您的代表必须填写表格的该部分内容。

**非 IRS 委托书。** IRS 接受非 IRS 委托书，但必须随附 填写完毕的表格 2848，从而将委托书录入 集中授权文件 (CAF) 系统。若要了解详情，参见后文 处理非 IRS 委托书。

如果您想使用 表格 2848 以外的文件为代表授权，该文件中必须包含以下信息。

- 您的姓名和邮寄地址。
- 您的社会保险号码（或您的个人报税识别号码 (ITIN)）和/或雇主识别号。
- 您的员工计划号码（如适用）。
- 您的代表的姓名和邮寄地址。

- 所涉及的税种。
- 联邦税单号码。
- 所涉及的具体年份或时期。
- （关于遗产税事项）死者死亡日期。
- 明确表达您对授予您的代理人的授权范围的意图。
- 您的签名和日期。

您还必须在非 **IRS 委托书** 上随附您的代表作出的已签字并注明日期的声明。该声明，称为“**代表的声明**”，包含在表格 **2848 部分 II** 中。该声明内容如下：

1. 本人当前未被停职，也未被取消在国税局执业、或本人未被其他机构禁止执业资格。

2. 本人受修订版第 230 号通告（《美国联邦法规》第 31 编部分 10 子标题 A）中载明的条例的规限，该通告管辖在国税局代理纳税人的执业。
3. 本人获得授权代表委托书中所列纳税人，以及
4. 本人是一名（如表格 2848 第 II 部合格代表名单所列，指明从事代表服务所依据的身份）。

**缺失必要信息。** 如果您的非 IRS 委托书未列举上述所有信息，则 IRS 不予接受。您可以在填写完毕的表格 2848 或含有所有信息的全新非 IRS 委托书上签字，并将其提交。如果您不能签署可接受的替代文

件，您的代理人可能会通过使用下文所述程序来完善（令 IRS 可接受）您的非 IRS 委托书。

**完善非 IRS 委托书的程序。** 根据以下条件，非 IRS 委托书中载明的代理人可以代表您 签署表格 2848。

1. 原非 IRS 委托书作出处理联邦税收事项的授权（例如，履行任何行为的一般授权）。
2. 代理人将声明（根据倘若作伪证受处罚的规定签字）附于 表格 2848。该声明说明，根据管辖司法管辖区的法律，原非 IRS 委托书有效。

**示例。** 纳税人 John Elm 签署一份非 IRS 委托书，指定其邻居及注册会计师 Ed Larch 担任其代理人。该委托书 授权 Ed 代表 John 履行任何和所有行

为。但是，其中未列出税收类型或纳税申报表号码等具体税收相关信息。

John 签署委托书之后不久，就被宣布不称职。后来，出现与 John 提交的上年纳税申报表相关的联邦税收事项。Ed 试图在 IRS 代表 John，但被驳回，因为永久授权未含必要信息。

如果 Ed 附上一份声明（根据倘若在作伪证受处罚的规定下签字），说明根据具有管辖权的司法管辖区的法律，该永久委托书有效；其能够签署填写完毕的表格 2848，并且已代表 John 提交该声明。如果 Ed 可以在 IRS 代理纳税人执业（参见前文“谁可以在 IRS 代理纳税人执业”），其可以在表格 2848 上将自己指定为代表。否则，其必须指定可以在 IRS 代理纳税人执业的其他人。

**处理非 IRS 委托书。** IRS 拥有名为 CAF 系统的集中计算机数据库系统。本系统含有关于纳税人代表权限的信息。通常，您向 IRS 提交委托书文件时，该文件就被予以处理，变为 CAF 系统的内容。在 CAF 系统中录入您的委托书，可以帮助没有您的委托书副本的 IRS 工作人员通过访问 CAF，来验证您的代表权限。如果您指定您的代表接收通知和其他 IRS 通讯，上述操作还可以帮助 IRS 自动向您的代表发送该等通讯。

您可以通过将您的非 IRS 委托书随附于填写完毕的表格 2848 并将其提交 IRS，然后录入 CAF 系统。无需您签名；但是，您的代理人必须签署代表声明（参见 2848 部分 II）。

## 填写表格 – 有用的提示

如何填写表格 2848 的示例在后文 [我该如何填写表格 2848](#) 列举。但是，以下内容可以帮助您填写该表格。

**逐行提示。** 以下提示为 表格 2848 的一些逐行说明摘要信息。

**Line 1–Taxpayer information.** (第 1 行–纳税人信息。) 如果涉及联合纳税申报表，如果夫妻二人都想由他人代表，即使代表是同一人，二人也必须分别提交单独的表格 2848。如果只有一位配偶想由代表处理事务，该配偶应提交表格 2848。未满 18 岁且不能签署文件的个人，可由其父母或法院指定监护人（持法院文件）代表其签字。其他个人如有已由授权其

代表纳税人个人签字的家长或法院指定监护人签署的表格 2848, 可代该纳税人签字。

**Line 2—Representative(s).** (第 2 行—代表。) 只有个人可以被指定为代表。如果您的代表尚未被分配 CAF 号码, 请在该行输入“无, ” 然后 IRS 将为您代表发放一个号码。如果 CAF 号码发放后代表的地址或电话号码发生变更, 则您应当勾选适当选框。输入代表的税号 (如有)。

如果您想指定超过四个代表, 则随附额外的表格 2848。IRS 将最多给您的两位代表发送通知和通讯副本。但是, 如果您想 IRS 定期向您的代表发送通知和通讯副本, 您 **必须**勾选表格 2848 第 2 行上的选框。如果您未勾选选框, 您的代表就不会定期收到通知和通讯副本。

**Line 3—Acts authorized (Tax matters).** (第 3 行 — 授权行为 ( 税收事项 ) 。) 您可列明当年/当期以及截至您签署委托书日期已经结束的此前任何纳税年度或期间。您也可以列明未来纳税年度或期间。**但是, IRS 不在 CAF 系统记录自 IRS 收到委托书年份的 12 月 31 日起超过 3 年并列明的未来纳税年度或期间。切勿使用一般参考信息, 例如“所有年度、”“所有期间、”或“所有税收。” IRS 将退回含有一般参考信息的任何委托书。**

**Line 4—Specific use not recorded on Centralized Authorization File (CAF).** (第 4 行 — 集中授权文件 (CAF) 未记录的具体用途。) CAF 系统中不能记录某些事项。该等事项的示例包括但不限于以下内容。(更为详细的列表见表格 2848 说明。)

- 请求私人信函裁决或技术意见。
- 申请雇主身份证号码 (EIN)。
- 在 表格 843 中提交的申请“退税和减税申请和请求”
- 企业解散。
- 请求变更会计方法。
- 请求变更会计期间。
- 根据第 501(c)(3) 节、第 501(a) 节或第 521 节 ( 表格 1023、表格 1024 或 表格 1028) ， 申请确认免税。
- 请求确定员工福利计划的合格状态 ( 表格 5300、表格 5307 或 表格 5310) 。
- 申请第 7623 条项下的“原创信息奖”。

- 员工 计划合规解决方案系统 (EPCRS) 下的自愿提交内容。
- 《信息自由法》请求。

如果表格 2848 第 3 行所述的税收事项 具体涉及这些事项中的一项，则勾选第 4 行的选框。如果已勾选本选框，则代表应将委托书邮寄或传真至处理该事项的 IRS 办公室。否则，代表应在每次与 IRS 会面时携带一份委托书。

## 在何处提交委托书

通常您可以直接向 IRS 邮寄或传真纸质表格 2848。若要确定您应当向何处提交 表格 2848, 参见 表格 2848 说明中载明的“何处提交”。

如果 表格 2848 用于特定用途，则将其邮寄或传真至处理该事项的办公室。若要了解特定用途的更多信息，参见 第 4 行。特定用途未记录在 表格 2848 说明中的 CAF。

**传真副本。** IRS 接受通过传真发送（传真）提交的委托书副本。如果您选择传真提交委托书，请确保适用的 IRS 办公室拥有接收此类发送内容的设备。



您的代表可通过 IRS 网站以电子方式提交表格 2848。若要了解详细信息，您的代表可以前往 [IRS.gov/eServices](https://www.irs.gov/eServices)。如果您填写表格 2848 进行电子签名认证，则无需向 IRS 提交表格 2848。相反，将该文件交给您的代表，由其保留该文件。

**更新委托书。** 以书面形式提交现有委托书的更新或修改内容。需要您的签名（或者获得授权代表您签字的个人的签名）。通过向您先前发送正本的 **IRS** 办公室（包括已提交或将提交相关纳税申报表的服务中心）发送更新表格 **2848** 或非 **IRS** 委托书，完成此项操作。

**如果您在委托书正本中明确授权您的代表替代或委托代表事宜，则认可代表可替代或委托代表事宜。若要**进行替代或委托操作，代表必须向提交委托书的 **IRS** 提交以下项目：

1. 经认可代表签署的替代或委托书面通知。
2. 新代表作出的 书面 代表声明。
3. 特别授权替代或委托事宜的委托书副本。

## 保留/撤销先前委托书

关于相同事宜的新提交委托书将撤销先前提交的委托书。但是，新委托书中明确规定不撤销先前委托书的，并且新委托书随附以下一项文件的，则该新委托书不撤销先前委托书。

- 未撤销先前委托书的副本；或者
- 纳税人签署的一份声明书，列明先前未撤销委托书授权各代表的姓名和地址。

备注。提交 表格 2848 不撤销仍有效的表格 8821。

## 撤销委托书/撤回代表

由纳税人撤销。如果您想撤销先前签署的委托书，而且不想任命新的代表，则您必须在表格 2848 首页

的页眉处书写“撤销”字样，并在紧接本注释下方附上当前签名和日期。然后，您必须使用表格 2848 说明中载明的“何处提交表格”，向 IRS 邮寄或传真附有撤销注释的委托书副本；如果委托书用于特定事宜，则向处理此事项的 IRS 办公室邮寄或传真该副本

**如果您没有希望撤销的委托书的副本，则必须向 IRS 发送撤销声明，表明已撤销委托书的权限，列明事项和年度/期间，列明撤销权限的每个认可代表的姓名和地址。您必须签署本声明，并在其上注明日期。如果您完全撤销权限，书写“撤销所有年度/期限”字样，而不是列明特定事项和年份/期间。**

**代表作出撤销。** 如果您的代表想撤销代表权，其必须在表格 2848 首页的页眉处书写“撤销”字样，并在紧接注释下方附上当前签名和日期。然后，其必须以上述 纳税人作出的“撤销”中所述相同的方式，向

**IRS 提供 附有撤销注释的委托书副本。**如果您的代表没有其想撤销的委托书的副本，则必须向 **IRS** 发送撤销声明，表明已撤销委托书的权限，列明事项和年度/期间，列明纳税人的姓名、**TIN** 和地址（如知悉）。代表**必须**签署本声明，并在其上注明日期。

学生持有的委托书将在 **CAF** 系统中记录 **130 天**（从收讫日期起计算）。如果您在该时间后授权学生代表您，则需要另行提交更新的表格 **2848**。

## **何时不需要委托书？**

第三方不作为您的代表与 **IRS** 打交道时，不需要委托书。以下情况无需委托书。

- 向 **IRS** 提供信息。

- 使用 表格 8821“税收信息授权”或 其他书面或口头披露同意，披露纳税申报表信息。
- 允许 IRS 通过纳税申报表或其他文件上提供的复选框，与第三方讨论纳税申报表信息。
- 允许合伙企业代表 (PR) 在 2017 年 12 月 31 日以后的纳税年度内，根据集中合伙企业审计制度，开展合伙企业活动；但是，参见提前选择警告。
- 允许税务事项合伙人 (TMP) 在截至 2018 年 1 月 1 日的合伙企业纳税年度内，为合伙企业采取活动。
- 允许 IRS 与受托人讨论纳税申报表信息。



对于 2017 年 12 月 31 日后开始计算合伙企业纳税年度，《2015 年两党预算法案》

废除 TEFRA 合伙企业审计和诉讼程序以及适用于选择大型合伙企业的规则，并以新的集中合伙企业审计制度取而代之，该法取消“税务事项合伙人”角色，代之以“合伙企业代表”。根据《财政部规定》第 301.9100-22T 条，某些可以选择让新的制度适用于 2015 年 11 月 2 日及 2018 年 1 月 1 日之间的纳税年度合伙企业纳税申报表。

## 如何填写表格 2848？

以下示例说明如何填写 表格 2848。

**示例。** Stan 和某 Mary 已被告知他们的 2014 年、2015 年和 2016 年共同所得税申报表（表格 1040）正在接受审查。他们决定委任注册报税代理人

**Jim Smith** 代表他们处理此事以及与这些纳税申报表相关的未来事宜。**Jim** 已在同一地点填写纳税申报表多年，拥有分配给其的集中授权文件 (CAF) 号码。**Mary** 不想让 **Jim** 代签任何协议，而 **Stan** 却想让 **Jim** 这样做。**Stan** 和 **Mary** 也授权 **Jim** 使用中间服务提供商，来访问他们的 **IRS** 记录。他们希望将所有通知和书面通讯副本发送给 **Jim**。这是 **Stan** 和 **Mary** 首次向任何人授予委托书。他们应当分别填写表格 2848 内容如下。

**Line 1—Taxpayer information.** (第 1 行—纳税人信息。) **Stan** 和 **Mary** 必须分别另行提交一份 表格 2848。**Stan** 在其单独的表格 2848 中，在所提供的空处输入其姓名、街道地址和社会保险号。**Mary** 在其单独的表格 2848 中也一一照做。

**Line 2—Representative(s).** (第 2 行—代表。) 在 Stan 和 Mary 单独的表格 2848 中，二人分别输入其选择的代表 Jim Smith 的姓名和当前地址。Stan 和 Mary 想让 Jim Smith 接收第 3 行中确定事宜相关的通知和通讯，因此，在他们单独的表格 2848 中，二人分别勾选第 2 行第一栏中的选框。他们也输入 Smith 先生的 CAF 号码、他的报税人识别号 (PTIN)、电话号码和传真号码。IRS 发放 Smith 先生的 CAF 号码以来，其地址、电话号码和传真号码均未发生变更，因此，Stan 和 Mary 二人不勾选第二栏中的选框。

**Line 3—Acts authorized (Tax matters).** (第 3 行—授权行为 ( 税收事项 ) 。) 在 Stan 和 Mary 单独的表格 2848 中，二人分别输入“所得税”事项描述

、“1040”表格编号，以及“2014年、2015年和2016年”纳税年度。

**Line 4**—Specific use not recorded on Centralized Authorization File (CAF). (第4行—集中授权文件 (CAF) 未记录的具体用途。) 在 Stan 和 Mary 单独的表格 2848 中，二人并未在此行输入任何内容，因为他们不想将委托书的用途限于 CAF 中未记录的特定用途。参见上文 [填写表格—有用的提示](#)。

**Line 5**—Additional acts authorized and restrictions. (第5行—授权的附加行为以及限制。) Mary 想签署任何协议，反映其与 Stan 在 2014 年、2015 年和 2016 年共同所得税责任变化情况，因此她在表格 2848 第 5b 行写道：“任何协议书都必须由纳税人签署”。Stan 不想限制 Jim Smith 在

这方面的权限，因此他将其表格 2848 第 5b 行留空。如果 Mary 或 Stan 作出选择，则他们本可以在其单独的表格 2848 第 5b 行列明其他限制。而且，Mary 和 Stan 均勾选第 5 行上的“通过中间服务提供商访问本人的 IRS 记录”，允许 Jim 通过中间服务提供商访问他们的 IRS 记录。

**Line 6—Retention/revocation of prior power(s) of attorney.**（第 6 行 —保留/撤销先前委托书。）

Stan 和 Mary 分别提交他们的首份委托书，所以二人未在本行输入任何内容。但是，如果他们已经提交先前委托书，则当前委托书将撤销先前关于相同税务事宜的委托书，除非他们勾选第 6 行上的选框，并附上他们希望继续有效的先前委托书副本。

如果 Mary 后来决定可以自己处理检查事宜，她可以撤销她的委托书，尽管 Stan 未撤销他的委托书。（

参见上文 撤销委托书/撤回代表，了解适用的特殊规则。 )

**Line 7—Signature of taxpayer.** (第 7 行 —纳税人的签名。 ) Stan 和 Mary 分别签署表格 2848, 并在其上注明日期。如果纳税人未签字，则 IRS 不能接收该表格。

**Part II—Declaration of Representative.** (部分 II —代表声明。 ) Jim Smith 必须填写 表格 2848 的本部分。如果他不签署本部分，则 IRS 不能接收该表格。

## **委托书在提交后会发生什么情况？**

IRS 收到、审查并确定委托书包含必要的信息后，方对该委托书予以认可。但是，在委托书输入 CAF 系统之前，IRS 工作人员不知道您指定代表您的人士的

权限。因此，在此期间，IRS 工作人员会要求您或您的代表携带一份委托书副本参加 IRS 的任何会议。

## 办理与处理

如何办理与处理委托书取决于委托是完整还是不完整的文件。

**不完整文件。** 如果表格 2848 不完整，IRS 将尝试通过向您或您的代表致函或致电，取得缺失信息。例如，如果您的签名或签名日期缺失，则 IRS 会联系您。如果您的代表相关的信息缺失，足以取得联系的信息在该文件上，则 IRS 将尝试联系您的代表。

在任何一种情况下，在该文件中输入所有必要信息前，委托书不视为有效。在该文件完整无缺并为 IRS 所接受前，IRS 不认可被指定为代表的个人代表您在 IRS 执业。

**完整文件。** 如果委托书完整有效，则 IRS 将采取行动认可该代表。大多数情况下，所采取的行动包括在 CAF 系统上处理文件。在 CAF 系统上记录数据帮助 将邮件副本直接发给授权代表，并随时认可授予的权限范围。

**未在 CAF 上处理的文件。** 不在 CAF 系统处理专用委托书（参见上文 填写表格 – 有用的提示。例如，不在 CAF 系统上处理一次性或特别签发的委托书。这些文件与相关档案一同存放。在此情况下，您应当勾选 表格 2848 第 4 行上的选框。这些情况下，代表应携带一份委托书副本参加 IRS 的每次会议。

## **与代表打交道**

在有效委托书提交后，IRS 将确认您的代表。但是，如果在反复请求后，代表没有提供非保密信息，该代

表对不合理拖延或阻碍及时处理 IRS 事务负有责任，则 IRS 可以直接与您联系。例如，在委托书被认可的大多数情况下，IRS 会联系代表安排预约，并向其提供必要的项目清单。但是，如果代表不在，不回应反复请求，不提供必要的项目（除视为保密信息的项目以外），IRS 可以绕过您的代表直接与您联系。如果代表人有上述行为，该事项可转介到职责办公室，考虑采取可能的纪律处分。

**通知和其他通信。** 如果您想授权您的代表接收 IRS 向您发出的所有通知和通讯副本，您必须勾选代表姓名和地址下提供的选框。 **不超过两名代表可以接收 IRS 发给您的通知和通信副本。** 如果您不想通知和通讯副本发送给您的代表，请不要勾选此选框。

备注。代表不接收通信有关的表格、刊物和其他相关材料。

## 如何获取税务帮助

如果您对税收问题有疑问，需要帮助填写纳税申报表，或者想下载免费刊物、表格或说明，请访问 IRS.gov，找到可以立即帮助您的资源。

**填写和申报纳税申报表。** 如果您符合条件，在 IRS.gov 上或在您的当地社区，可以找到填写和申报税表的免费选择。

**免费报税服务 (VITA)** 计划为通常缴纳 54,000 美元或以下的人、残疾人和英语说得有限的纳税人提供免费税务帮助，这些人需要帮助填写其纳税申报表。老年人税收咨询 (TCE) 计划为所有纳税人，特别是年

龄在 60 岁以上的人提供免费税务帮助。TCE 志愿者专门回答老年人独有的有关养老金和退休的问题。

您可以登录 [IRS.gov](https://www.irs.gov) 查看填写和提交纳税申报表的选项，其中包括以下内容。

- **免费申报。** 前往 [IRS.gov/FreeFile](https://www.irs.gov/FreeFile)。查看您是否有资格免费使用品牌软件，填写和以电子方式提交 **您的**联邦纳税申报表。
- **VITA。** 前往 [IRS.gov/VITA](https://www.irs.gov/VITA)，下载免费 IRS2Go 应用程序，或者致电 1-800-906-9887 查找最近的免费报税 VITA 地点。
- **TCE。** 前往 [IRS.gov/TCE](https://www.irs.gov/TCE)，下载免费 IRS2Go 应用程序，或者致电 1-888-227-7669 查找最近的免费报税 TCE 地点。



获取税务问题的答案。随时随地在

[IRS.gov](https://www.irs.gov) 获取您的税务问题的答案。

- 转到 [IRS.gov/Help](https://www.irs.gov/Help) 或者 [IRS.gov/LetUsHelp](https://www.irs.gov/LetUsHelp) 页面，获取各种工具，这些工具可以帮助您获取一些最常见问题的答案。
- 转到 [IRS.gov/ITA](https://www.irs.gov/ITA) (英文)，获取交互式税务助理，这款工具会询问您关于许多税法主题的问题，并为您提供答案。您可以打印完整对话内容和最终回复备查。
- 转到 [IRS.gov/Pub17](https://www.irs.gov/Pub17)，获得第 17 号刊物“您的个人联邦所得税”，其中详述节税机会、2017 年税收变化，以及帮助您找到问题的答案的数以千计互动链接。以 HTML 或

PDF 格式在线查看，或将其作为电子书下载到您的移动设备。

- 您还可以在您的电子提交软件中访问税法信息。

**获取税收表格和刊物。** 转到 [IRS.gov/Forms](https://www.irs.gov/forms)（英文），浏览、下载或打印您可能需要的所有表格和刊物。您也可以在移动设备上免费下载和浏览流行的税务刊物和说明（包括表格 1040 说明）。另外，您可以前往 [IRS.gov/ OrderForms](https://www.irs.gov/orderforms)，下订单，让对方在 10 个工作日内将表格邮寄给您。

**访问您的在线账户（仅限个人纳税人）。** 转到 [IRS.gov/ Account](https://www.irs.gov/account)，安全访问您的联邦税收账户。

- 浏览您所欠的金额、在线支付或者制定在线支付协议。

- 在线访问您的税收记录。
- 查阅您过去 18 个月的付款历史。
- 转到 [IRS.gov/SecureAccess](https://www.irs.gov/SecureAccess), 查阅必要的身份验证流程。

**使用直接存款。** 收到退税最快的方式是直接存款和 IRS 电子方式提交相结合。直接存款以电子方式安全地将您的退税直接存入您的财务账户。80% 纳税人使用直接存款方式获取退税。IRS 在 21 日内发放 90% 以上退税。

**申请某些优惠的纳税申报表的逾期退税。** 由于法律变更，IRS 在 2018 年 2 月中旬前，不能对正确申请低收入家庭福利优惠 (EIC) 或额外子女税优惠 (ACTC) 的纳税申报表发放退税款。项。这适用于完整退税，不仅仅适用于与这些优惠相关的部分退税。

**获取纳税申报表的记录或副本。** 获取您的纳税记录副本的最快方式是转到 [IRS.gov/Transcripts](https://www.irs.gov/Transcripts)。或者点击“**在线获取记录**”或者点击“**通过邮件获取记录**”，订购您的记录的副本。如果您愿意，您可以：

- 致电 1-800-908-9946 索取您的记录。
- 邮寄表格 4506-T 或表格 4506T-EZ（IRS.gov 上都有）。

**使用在线工具，帮助填写您的纳税申报表。** 转到 [IRS.gov/Tools](https://www.irs.gov/Tools)，获取以下内容。

- [低收入家庭福利优惠助手 \(IRS.gov/EIC\)](https://www.irs.gov/EIC)，确定您是否具备 EIC 资格。
- [在线 EIN 申请 \(IRS.gov/EIN\)](https://www.irs.gov/EIN) 帮助您获取雇主身份证号码。

- [IRS 预扣税估算表 \(IRS.gov/W4App\)](https://www.irs.gov/W4App) 估算您应该从您的工资中预扣联邦所得税的金额。
- [IRS 首次购房者抵免金额查询 \(英文\) \(IRS.gov/ HomeBuyer \(英文\)\)](https://www.irs.gov/HomeBuyer) 工具提供有关您的还款和账户余额信息。
- [销售税扣除计算表 \(英文\) \(IRS.gov/SalesTax \(英文\)\)](https://www.irs.gov/SalesTax)，如果您在附表 A (表格 1040) 逐项列出扣减项目，选择不申请州和地方所得税，并且没有保存显示您已缴纳销售税的收据，则计算您可以申请的金额。

## 解决税务相关身份盗窃问题。

- IRS 不会通过电子邮件或电话与纳税人联系，索要个人信息或财务信息。其中包括任何类型电子通讯，例如短信息和社交媒体渠道通讯。
- 转到 [IRS.gov/IDProtection](https://www.irs.gov/IDProtection)，获取信息和视频。
- 如果您的 SSN 遗失或被盗或者您怀疑您是税务相关身份盗窃的受害人，请访问 [IRS.gov/ID](https://www.irs.gov/ID)，了解您应该采取什么步骤。

## 检查您的退税状态。

- 转到 [IRS.gov/Refunds](https://www.irs.gov/Refunds)。

- 由于法律变更，IRS 在 2018 年 2 月中旬前，不能对适当申请 EIC 或 ACTC 的纳税申报表发放退税款项。此适用于完整退税，不仅仅适用于与这些优惠相关的部分退税。
- 下载官方 IRS2Go 应用程序到您的移动设备，查看您的退税状态。
- 致电自动退税热线 1-800-829-1954。

纳税。 IRS 使用最新的加密技术，确保您的电子缴款安全无虞。您可以使用 IRS2Go 应用程序在线、通过电话或移动设备上进行电子支付。电子支付快捷、方便，而且比邮寄支票或汇票更快。转到 [IRS.gov/Payments](https://www.irs.gov/Payments) 使用以下任何一项选择付款。

- **IRS 直接付款**：直接从您的支票账户或储蓄账户支付您的个人税单或预估税款，而不向您收取任何费用。
- **借记卡或信用卡**：选择获批准的支付处理商，通过电话和移动设备进行在线支付。
- **电子退款**：仅在使用税收填写软件或通过税收专业人员申报联邦税时提供。
- **联邦电子缴税系统**：企业的最佳选择。需要注册。
- **支票或汇票**：将款项邮寄至通知或说明上所列地址
- **现金**：您可以在参与的零售商店用现金缴税。

**如果我无法缴税，该怎么办？** 转到

**IRS.gov/Payments** 获取有关您的选择的详细信息。

- **在线 缴款协议申请 ([IRS.gov/OPA](https://www.irs.gov/opa))** 如果您今天不能全额缴税，可以按月分期缴纳。一旦您完成在线流程，您就会立即收到您的协议是否获批的通知。
- **使用 折中付税提议资格预审 ([IRS.gov/OIC](https://www.irs.gov/oic))**，查看您是否能以低于您所欠全部金额来偿还您所欠税收债务。

**检查修改过的纳税申报表的状态。** 转到

**[IRS.gov/WMAR](https://www.irs.gov/wmar)**，跟踪表格 1040X 修改过的纳税申报表的状态。请注意，从您邮寄修改过的纳税申报表，在我们的系统中予以显示日期起，用时 **3 周**；处理该申报表最多用时 **16 周**。

**理解 IRS 通知或信函。** 转到 [IRS.gov/Notices](https://www.irs.gov/Notices), 查找有关回复 IRS 通知或信函的附加信息。

**联系您当地 IRS 办公室。** 记住，许多问题在 IRS.gov 上有答案，无需访问 IRS 税务协助中心 (TAC)。转到 [IRS.gov/LetUsHelp](https://www.irs.gov/LetUsHelp), 了解人们问得最多的主题。如果您仍然需要帮助，当税务问题无法通过网络或热线处理时，IRS TAC 会提供税务帮助。现在所有 TAC 都提供预约服务，所以您可以提前获悉您可以得到您需要的服务，无需等待很长时间。访问前，转到 [IRS.gov/TACLocator](https://www.irs.gov/TACLocator) (英文)，查找最近的 TAC、查询时间、可用服务和预约选项。或者，在 IRS2Go 应用程序“保持联系”选项卡下，选择“联系我们”选项，点击“本地办公室”。

观看 IRS 视频。 [IRS 视频门户网站 \(IRSvideos.gov \(英文\)\)](https://www.irs.gov/irs-videos) 包含个人、小型企业和税务专业人员的视频和音频介绍。

获取其他语言的税收信息。对于母语不是英语的纳税人，我们可提供以下资源。纳税人可以在 [IRS.gov](https://www.irs.gov) 找到以下语言的信息。

- [西班牙语 \(IRS.gov/Spanish\)](https://www.irs.gov/Spanish)。
- [中文 \(IRS.gov/Chinese\)](https://www.irs.gov/Chinese)。
- [越南语 \(IRS.gov/Vietnamese\)](https://www.irs.gov/Vietnamese)。
- [韩语 \(IRS.gov/Korean\)](https://www.irs.gov/Korean)。
- [俄语 \(IRS.gov/Russian\)](https://www.irs.gov/Russian)。

IRS TAC 提供超过 170 中语言的电话口以服务，该服务免费向纳税人提供。

## 纳税人辩护服务处可随时为您提供帮助

### 何为纳税人辩护服务处？

纳税人维权服务 (TAS) 处是 IRS 下辖的 **独立** 组织，帮助纳税人，保护纳税人的权利。我们的工作确保每位纳税人受到公平对待，确保您知悉和理解您在 纳税人权利法案下的权利 **(英文)**。

### 纳税人辩护服务处可以为您做什么？

我们可以帮助您解决 IRS 无法解决的问题。我们的服务免费向您提供。如果您有资格获得我们的帮助，我们将您分配给一位维权人员，其在整个过程中与您齐心协力，竭尽所能解决您的问题。以下条件下，TAS 可以为您提供帮助：

- 您的问题对您、您的家人或您的公司造成经济困难；
- 您（或您的公司）面临不利行动的直接威胁；或者
- 您已经多次尝试联系 IRS，但无人回应，或者 IRS 未在承诺的日期前回复。

## 如何联系我们？

我们在每个州、哥伦比亚特区和波多黎各 都有办公室。您的当地维权号码在您当地目录中，见

[TaxpayerAdvocate.IRS.gov/Contact-Us](http://TaxpayerAdvocate.IRS.gov/Contact-Us)（英文）

。您还可以致电 1-877-777-4778。

## 如何了解纳税人的权利？

《纳税人权利法案》描述所有纳税人在与 IRS 打交道时拥有的 10 项基本权利。我们在 [TaxpayerAdvocate.IRS.gov](https://www.irs.gov/advocate) (英文) 的税收工具包可以帮助您理解 [这些权利对您意味着什么](#) (英文) 以及如何行使这些权利。这些是 **您的** 权利。熟悉这些权利。使用它们。

## 纳税人辩护服务处如何帮助纳税人？

TAS 致力于解决影响许多纳税人的大规模问题。如果您知道其中一个广泛问题，请通过 [IRS.gov/SAMS](https://www.irs.gov/SAMS) (英文) 向我们报告。

## 低收入纳税者服务处

低收入纳税者服务处 (LITC) 独立于 IRS。LITC 代表收入低于一定水平、需要与 IRS 解决税收问题的个人，例如审计、上诉和征税争议等问题。此外，中心还可用不同的语言为以英语为第二语言的个人提供有关纳税人权利和责任的信息。免费或收取少量费用提供服务。若要查找您附近的中心，请访问

[TaxpayerAdvocate.IRS.gov/LITCmap](https://TaxpayerAdvocate.IRS.gov/LITCmap) (英文) 或参见 IRS 第 4134 号刊物 [低收入纳税者服务处名单](#) (英文) 向我们报告。

## 词汇术语表

**年度报税季计划 (AFSP)：** 年度报税季计划为自愿计划，赋予非律师、注册会计师或注册报税代理人等报税员有限的执业权利。若要了解附加详情，参见上

文 年度报税季计划 (AFSP) 和联邦报税员名录或转到 IRS.gov/Tax-Professionals/Annual-Filing-Season-Program (英文) 了解详情。

**年度报税季计划完成记录：** IRS 向在特定纳税年度获得一定数量填写纳税申报表的继续教育的学时数的报税员，签发年度报税季计划完成记录。参见上文 年度报税季计划 (AFSP) 和联邦报税员名录 了解详情。

**代理人** 某人根据委托书授权的代理人，其为该人执行某些行为或种类的行为。

**CAF 号码：** IRS 向委托书已在 CAF 系统记录的代表，以及税收信息授权已在 CAF 系统记录的被指定人员发放集中授权文件号码。

**集中授权文件 (CAF) 系统：** 计算机文件系统，其中包含有关受代理人授权的个人或税务信息授权系统指定人员权限的信息。该系统使得 IRS 工作人员能够快速访问授权信息。

**第 230 号通告涉及个人部分：** 通常，指在 IRS 代理纳税人执业的律师、注册会计师、注册报税代理人、注册退休计划代理人、年度申报季计划完成记录持有人、估价师或注册精算师。其他人有资格在 IRS 临时执业或者有限执业；但他们并不称为执业人员。

**税务局长：** 国税局局长

**永久委托书：** 不受时间期限限制且在委托人（纳税人）丧失行为能力或者丧失资格后继续有效的委托书。

**注册报税代理人：** 根据财政部第 230 号通告的规定  
获得在 IRS 前执业许可的个人。

**联邦税务事项：** 关于对以下内容的运用或解释：（1）  
《国税法规》第 6110(i)(1)(B) 条中定义的税收规定；（2）影响个人在国税法规下义务的任何法律规定，包括但不限于个人的纳税义务或申报义务；或者（3）其他由 IRS 实施的法律法规。

**受托人：** 任何受托人、遗嘱执行人、遗产管理人、接管人或监护人，他们站在纳税人的立场上，以纳税人的身份而不是代表的身份行事。

**全权委托书：** 授权代理人履行纳税人所能履行的一切行为的委托书。

**政府官员或员工：** 作为州政府或美国政府的行政、立法或司法部门的官员或员工；哥伦比亚特区的官员或员工；国会议员。

**有限权利委托书：** 限制代理人只能履行某些特定行为的委托书。

**职责办公室：** 职责办公室通常负责与执业者行为有关的事项，并专门负责纪律，包括纪律程序、制裁和复职等事务。报税员办公室负责有关签发 **PTIN**、处理注册申请，以及为指定团队进行能力测试和继续教育的事宜。

**执业人员：** 执业人员是指律师、注册会计师、注册报税代理人、注册精算师、注册退休计划代理人或年度申报季节计划的个人参与者。

**获认可代表：** 在 **IRS** 获得认可代表纳税人的个人。

**未注册报税员：** 除律师、注册会计师、注册报税代理人、注册退休计划代理人或注册精算师以外的个人，作为受薪报税员填写纳税人的纳税申报表并在其上签字，或者填写纳税申报表但（根据纳税申报表说明或条例）未要求在其上签字。一些未注册报税员可持有年度申报季计划完成记录。截至 **2015 年 12 月 31 日**，只有 **AFSP 完成记录** 持有人才能获得授权在该日期后填写和签署的纳税申报表上代表纳税人。

## **索引**

为帮助我们开发出更有用的索引，请告诉我们您是否有索引条目的想法。 **有关与我们联系的方式**，请参阅"简介"中的"意见和建议"

## **C**

**CAF** (见 **集中授权文件 (CAF)**)

CAF 号码 4, 12

CPA (见 注册会计师 (CPA))

表格 2848 6-8

表格 2848 6-8

不活跃名单 4

不活跃退休状态 4

不良行为 5

处理非 IRS 委托书 7

传真副本 7

代表美国境外的纳税人 3

代表名称 2

代理人 12

低收入纳税者服务处实习生 3

第 230 号通告个人 12

非 IRS 委托书 6

公司 4

估价师 3

何处提交 7

合伙企业 4

合伙企业代表 1

获认可代表 12

集中授权文件 (CAF) 12

精算师 12

刊物 (见 税务帮助)

联邦税收问题 12

律师 3, 12

纳税人支票议付 5

年度报税季计划 (AFSP) 12

年度申报季计划完成记录 12

取消资格 4, 5

全权代理委托书 12

丧失资格 4

未满足要求 4

社团 4

身份盗窃 10

授权书 4

**受保护的通讯:**

**避税 5**

**受托人 12**

**术语表 2, 12**

**税务帮助 9**

**税务局长 12**

**特别出席 4**

**停职 4, 5**

**委托书 5-9**

**办理与处理 9**

**代表 9**

**未注册报税员 3, 12**

**未注册个人 3**

**高级管理人员（官员） 3**

**合伙人 3**

**家人 3**

**人士 3**

**受托人 3**

**员工 3**

**无能力或不胜任 6**

**向代表授权 5**

**协助（见 税务帮助）**

**学生 4**

**永久委托书 12**

有限权利委托书 12

在 IRS 代理纳税人执业 2-4

政府官员或员工 12

职责办公室 2, 12

执业规则 4

尽职调查 5

义务 5

通知义务 5

执业人员 12

中间服务提供商 1

终止 6

注册报税代理人 3, 4, 12

注册会计师 (CPA) 3, 12

注册精算师 3

注册退休计划代理人 3