

这些听起来好得简直难以置信？

“我可以帮您获得低收入家庭福利优惠 (EITC)”

“把钱交给信托机构，就再也不用纳税了”

“利用慈善信托隐匿收入”

“我不纳税，您为什么要纳税？”

“不缴纳资本利得税”

“扣除个人费用支出”

“国税局不想让您知道此事”

“这是最新消息，您的税务专家都不知道”

“我可以帮您获得一大笔退税”

推销人经常通过当地媒体或互联网在投资或税务研讨会上打广告。如果推销时听起来好得简直难以置信，很可能是非法避税计划。有大量非法避税计划。这些避税计划在推销时通常承诺减免所得税及其他税项。

扪心自问……

我是否非得：

- 少报收入？
- 蓄意忽略收入？
- 夸大扣除金额？
- 创建新实体？
- 在我的账本与记录中弄虚作假？
- 将个人支出作为企业支出进行申报？
- 申报虚假扣除？
- 在纳税申报表上填写虚假信息？
- 隐匿或转移资产或收入？

如果以上任一问题的回答为“是”，则很可能受邀参与非法避税计划。

推销避税计划、填报欺诈性纳税申报表和明知故犯的纳税人均会受到美国国税局起诉。

是否需要更多信息？

国税局网站上有教学材料，有助于纳税人避免违规税务计划。请在 www.irs.gov/zh-hans 上选择税务欺诈项目。

如有非法避税计划或违规纳税申报表填报人，请向以下电子邮箱发送完整的表 14242《举报涉嫌违规税务推销或填报人》及任何证明材料予以举报：

**IRS Lead Development Center
Stop MS5040
24000 Avila Road
Laguna Niguel, California 92677-3405**

或传真: 877-477-9135

IRS.gov 上有表 14242，可搜索表格编号。

Publication 3995 (zh-s) (Rev. 3-2023) Catalog Number 93990T
Department of the Treasury **Internal Revenue Service**
www.irs.gov



听起来好得简直难以置信？有可能！

识别非法避税计划



低收入家庭福利优惠欺诈

无耻的税务专业人员会在纳税申报表上填报虚假信息，以最大限度地申请低收入家庭福利优惠 (EITC)。纳税申报表填报人可能在纳税申报表上申报虚假业务，或可能与另一纳税人“共享”同一纳税人的合格子女，进而让双方能够最大限度地申请低收入家庭福利优惠 (EITC)。例如，如果一个客户有四个子女，纳税申报表填报人只需填写前两个子女即可获得最高税收抵免。纳税申报表填报人会在向首个客户付费的情况下，在另一个客户的纳税申报表上填写另外两个子女。参与该计划的纳税申报表填报人和纳税人都可能受到民事和/或刑事处罚。

“把钱交给信托机构，就再也不用纳税了。”

违规信托计划推销人会收取“信托”套餐费。纳税人只要支付该费用即可由他人代为准备信托文件，使用推销人提供的国外和/或国内受托人，或使用国外银行账户和公司。如果信托合法，则信托资产的所有权与控制权和效益完全分开。

“利用慈善信托隐匿收入”

推销人建议纳税人设立复杂的慈善信托，以规避申报收入并申请夸大的慈善扣除。尽管慈善信托是向慈善机构捐赠的合法方式，但信托必须符合特定的法律要求。推销人设立的信托不符合该等法律要求，对设立信托的纳税人没有合法的税收优惠。

“再也不用交税了！”

推销人可能会建议雇主不要从向员工支付的工资中扣缴联邦所得税或就业税。这种方案基于对税法的错误解释；法院已否决这种方案的所有变通方法。

“我不纳税，您为什么要纳税？”

推销人可能会谈论其如何不报税或纳税，然后向分享其“秘密”的人收取费用。其并未透露的秘密是，其中许多人事实上报税和纳税，只是不公开承认。

“不缴纳资本利得税”

推销人承诺，如果率先将财产转移到信托机构，或向与推销人合作的第三方出售财产，或使用这些推销人制定的其他方案，则出售的财产将免交资本收益税。请在使用任何非常可疑的方案前，向合格的税务专业人员寻求补充性的意见。

“扣除个人费用支出，如居住费用或子女教育费用”

参与者错误地声称，不可扣除的个人生活费用支出可以通过向信托机构、合伙企业或其他实体转让资产或收入的所有权来作为可扣除的企业费用支出予以申报。凡有投资方案声称可以扣除这些费用支出，都非常值得怀疑。

“国税局不想让您知道此事。”

倘若确有合法的扣除可以减少税收，国税局希望大家了解并使用。国税局的使命在于通过帮助美国纳税人理解并履行其纳税义务，并通过诚信、公平地实施税法，为其提供最优质的的服务。如对税收有任何疑问，请拨打 1-800-829-1040 联系国税局。

“这是最新消息，您的税务专家都不知道。”

推销人利用该说辞劝阻您寻求关于新税法的专业建议。然而，如有新的法律可以减少税收，合法的税务专业人员应该鼓励寻求补充性的意见。您甚至应该询问有关参考信息，以防万一税务专业人员确实一无所知。如果相关投资经不起公正的第三方监督或审查，可能应该予以避免。

“我可以帮您获得一大笔退税！”

退税方案推销人可能会提供一份虚假的表 W-2 或表 1099，显示大额预扣税抵免，或建议申请联邦燃油税抵免，由此貌似有资格获得大额退税。他们可能会承诺与您分享退税。该等虚假退税申请大多会在发放退税前被国税局查获，若已发放退税，通常也难以漏网。参与者将不得不偿还全部退税，包括与推销人分享的部分，并承担高额罚金和利息。

需要记住的 3 件事：

1. 您需要对自己的纳税申报表内容负责。
2. 凡有人在不了解您纳税状况的前提下承诺更多退税，可能具有误导性。
3. 您不应该在没有仔细检查以确保是否诚实正确的情况下签署纳税申报表。