



/楊心傳

政府將嚴查報稅人資格

鑒於目前報稅機構組織的混亂，漏報、錯報的事件頻繁發生，甚至有不法專業人士故意引導納稅人瞞報，使政府蒙受損失，國稅局決定聯手各州政府，在2010年報稅季節來臨之前對報稅機構大力予以整頓。

國稅局於2010年10月在網站上發布了新的W12表格（報稅人申請表），以代替之前使用的7P簡表，申報內容從原先僅僅四項擴展為14項，最重要的增加是第14項「專業能力證明資格」。報稅人須符合以下七類專業人士標準：一、律師（須注明所在州和執照號碼）；二、註冊會計師（須注明所在州和執照號碼）；三、國稅局登記報稅經紀人（Enrolled Agent）；四、國稅局登記資格精算師（Enrolled Actuary）；五、國稅局登記退休計畫管理經紀人（Enrolled Retirement Plan Agent）；六、國稅局授權同等資歷報稅人（Certified Acceptance Agent）；七、州政府批准規定報

稅人（State Regulated Tax Preparer）。如果某人（包括公司）目前從事報稅工作但不具備以上七類專業人士標準，則必須通過國稅局或各州的資格考試鑒定以重新登記。

國稅局通知給所有稅務軟體公司，所有使用者必須辦理重新登記，具備新登記的PTIN號才能聯網操作。以著名的軟體商之一Intuit為例，要求其使用者對2010年稅務軟體PTIN重新登記。如果使用者不具備律師、註冊會計師或國稅局登記報稅人資格，2011年起每年至少需取得15小時繼續教育學分，其中3小時為聯邦稅法更新，2小時為報稅人操守準則，10小時為聯邦稅法專題。除了定期更新專業知識，報稅人還必須於3年之內（2011-2013）通過能力考核，類似於國稅局目前對國稅局登記報稅經紀人的專業能力考試，現暫定為個人稅（包括工資）與公司稅兩大部分，在通過能力測試之前，「准」報稅人將無法取得PTIN號碼。

「輔助」報稅人需要登記。國稅局對於報稅機構（公司、合夥人等）中的輔助人員是否需要作為報稅人加以登記有嚴格定義。一般秘書性的勤雜工作人員，如接聽電話、複印文件、整理檔案、客人登記等不作為報稅人而無需登記PTIN號碼，但面談納稅人，輸入資料並完成稅表的工作人員即使不簽署稅表，仍作為報稅人而實施登記。

全國22個州，包括紐約、加州、新澤西和康州等，承認國稅局對以上三類專業人士（律師、註冊會計師、註冊報稅人）的能力考核豁免，前提是執照持有人在州教育廳登記有效。但德拉瓦、伊利諾、愛達荷、堪薩斯、密蘇里、俄勒岡及南卡羅來納7個州，則不承認對註冊會計師的豁免，仍然需要通過能力測試。其他21州自行規定。

紐約州對三類專業人士以外的報稅人，定於2010年11月17日至12月31日進行重新登記，登記對象同時包

括退稅貸款業者，如退稅支票（Refund Anticipation Check）或退稅借貸（Refund Anticipation Loan），重新登記並交付申請費（100元）之後，業者將取得紐約州報稅業者身分號碼（New York State Tax Preparer Identification Number）。

從2011年1月1日起，紐約州對未實行登記的報稅業者將處罰款250元，並且此罰款按每月500元追加。蓄意不登記的退稅貸款業者將獲罪。而不具紐約州報稅業者身分號碼的稅表，每份罰款100元，如是第二年發生，加重罰款至250元。

為了保證對報稅業者的監督，紐約州財稅局最近專門設立了「報稅業者督察室」，以加強對報稅團體和個人的管理監督，對營私舞弊業者則嚴懲不貸。由於經濟不景氣，國庫歉收，國稅局及各州政府已把提高報稅業者素質，防堵漏洞增加稅收，作為來年的要務之一。

（作者為註冊會計師）