**国税局提示：重要的备用预扣税款截止日**

FS-2023-03，2023 年 1 月

华府 — 一些企业和其他付款人从他们向某些人的付款中预扣款项，以作备用预扣税款。这些付款方应记住他们接下来的申报截止日。

**什么是备用预扣税款？**

企业和其他付款人通常不会从表格1099和W-2G上报告的付款中预扣税款。但是，在某些情况下，付款人必须预扣24%的付款来确保国税局收到该笔收入的应纳税款。这被称为备用预扣税款。预扣款项用于备用预扣税的付款人必须将预扣款存入国税局。有关备用预扣税款的更多信息，请参阅IRS.gov上的页面：[备用预扣税款（英文）](https://www.irs.gov/businesses/small-businesses-self-employed/backup-withholding)和[主题 307：备用预扣税款](https://www.irs.gov/zh-hant/taxtopics/tc307)。另请参阅[第1281号出版物，丢失与错误名称/纳税人识别号码TIN的备用预扣税款（英文）](https://www.irs.gov/pub/irs-pdf/p1281.pdf)以及[第15号出版物，雇主税务指南（英文）](https://www.irs.gov/forms-pubs/about-publication-15)。

**2022纳税年度备用预扣税款年度申报表提交截止日期**

付款人必须在[表格945，预扣联邦所得税年度申报表（英文）](https://www.irs.gov/forms-pubs/about-form-945)中报告其备用预扣税和从非工资付款中预扣的任何其它联邦所得税的纳税义务。提交2022纳税年度表格945的最后一天为2023年1月31日。但是，如果付款人按时全额存款，提交的最后一天为2023年2月10日。纳税人可以查看表格945的说明来了解申报详情，以及第15号出版物的第11章节来了解有关缴纳联邦税务存款的信息。

**用于报告备用预扣税款的税务资料申报表**

下面列出的税务信息申报表用于向国税局和收款人报告2022纳税年度的备用预扣税款：

* 表格1099-B，经纪人和以物易物交换的交易收益
* 表格1099-DIV，股息和分配
* 表格1099-G，某些政府付款
* 表格1099-INT，利息收入
* 表格1099-K，支付卡和第三方网络交易
* 表格 1099-MISC，杂项信息
* 表格1099-NEC，非雇员补偿
* 表格1099-OID，原始发行折价
* 表格1099-PATR，从合作社收到的应税分配
* 表格W-2G，某些赌博收益

**提交税务资料申报表的截止日期**

一般向国税局申报以上所列的税务资料申报表的截止日期为2023年2月28日（适用于纸质申报者）和2023年3月31日（适用于电子申报者），表格1099-NEC除外。表格1099-NEC的申报截止日期为2023年1月31日（纸质与电子申报均适用）。

**提供税务资料申报表的截止日期**

付款人必须在2023年1月31日之前向收款人提供大多数的税务资料申报表。例外情况请参考税务资料申报表指南，从[某些税务资料申报表的一般说明（英文）](https://www.irs.gov/forms-pubs/about-form-1099) (2022) 的第26页开始。

**税务资料申报表延期申报**

付款人提交上述任一税务资料申报表，可以通过提交[表格8809，税务资料申报表延期提交申请（英文）](https://www.irs.gov/forms-pubs/about-form-8809)，来申请30天的延期。延期通常是自动的，但表格1099-NEC除外。付款人如果需要30天延期来提交表格1099-NEC，必须满足表格8809第7行中所列的标准之一。如表格8809的说明中所述，或可取得额外的30天延期。

**所有表格上的雇主身份识别号码相同**

税务资料申报表和表格945提交时必须有相同的雇主身份识别号码。这也是对第三方的要求，例如代表另一付款人提交的会计师或代理人。使用不一致的雇主身份识别号码提交申报表可能会导致处理延迟和执行通知，并可能导致罚款的征收。

**电子申报**

国税局强烈鼓励电子申报，即便可以使用纸质申报。如果纳税人提交了250份或更多任一类型的税务信息申报表，则必须进行电子申报。电子申报是最安全、最准确的申报方式，可以节省纳税人时间并防止税表处理延迟。

2023年1月23日，国税局推出了适用于任何1099表格的免费电子申报服务。税务资料申报表接收系统（IRIS）是一个基于网络的平台，准确、方便、易于使用、安全，并且不需要任何额外的软件。请更多了解利用[IRIS（英文）](https://www.irs.gov/filing/e-file-forms-1099-with-iris)及其功能来电子提交税务资料申报表。

如需有关电子申报信息申报表的帮助，请查看[第1220号出版物（英文）](https://www.irs.gov/pub/irs-pdf/p1220.pdf)和[irs.gov（英文）](https://www.irs.gov/e-file-providers/modernized-e-file-program-information)上的[电子提交税务资料申报表（英文）](https://www.irs.gov/e-file-providers/filing-information-returns-electronically-fire)页面。

有关电子申报表格945的更多信息，请参阅[电子申报就业税表](https://www.irs.gov/zh-hans/businesses/e-file-employment-tax-forms)页面。