

2006 年三項新增退稅及折扣

電話稅退稅

本欄在一月二十九日的「2006 年報稅特點」經已提及有關電話稅「自動退稅」的方案(Telephone Tax Refund)。從最近的通告得知，國稅局收到的 2006 年個人報表上發現了這方面的問題，所以希望讀者們能夠對這項特別退稅多加留意。以筆者的意見，個人申請這項退稅應該用最簡易的方法，即是在 1040 報表上的第二頁，第七十一行填上申請的數目便可。並不需要再附加明細表及電話費用單據。單身可以有三十元退稅，夫婦聯合有四十元，一家三口有五十元，一家四口及以上有六十元。

商業報表申領電話稅退稅沒有自動的簡易法門，需要填寫第 **8913** 號的明細表。一般中、小型商業可以選擇簡化計算辦法。這個方法可分為五步。第一步找出零六年四月份的電話單據，從單據上找出聯邦政府的電話稅，不論長短途，把它加起來與四月份的電話費用總數算出一個四月份的百分率來，假設是百分之三(3%)。第二步是用同樣方法算出零六年九月份的百分率。不過九月份只用非長途的聯邦電話稅。假設是百分之一(1%)。第三步是把過去由零三年三月起至零六年七月止的電話費用全部加起來，假設這個總和是五萬元。第四步是把第一步的百分率與第二步的百分率相減找出差額。用我們的假設是 $3\% - 1\% = 2\%$ 。第五步是把第三步的總和與第四步的差額百分率相乘。所得的結果便是商業電話稅退稅款項。用我們的假設，便是五萬元的百分之二，是一千元。

汽電兩用車折扣

除了電話稅退稅以外還有新增的節能車輛繳稅折扣 (Alternative Motor Vehicle Tax Refund)。這項折扣是給與在 2006 年內購買合格的節能車輛的納稅人。所謂節能車輛一般是指「汽油電池」兩用的汽車 (Hybrid)。納稅人申領這項折扣需要用第 **8910** 號的明細表填報，提供有關汽電兩用車的資料。因為各款、各廠出品的汽電兩用車有不同的訂定折扣，還有購買日期的規約。例如在零六年九月三十日以前購買的「TOYOTA PRIUS」有\$3,150 折扣，但是在十月一日以後購買的「TOYOTA PRIUS」則只有\$1,575 的折扣。國稅局有詳細的規定，列明各款各廠的「汽電兩用」汽車的繳稅折扣。本欄不能盡述，請參考國稅局第 **8910** 號表格附設的填報指南 (Instruction)。

住宅節能折扣

最後便是住宅節能裝置的繳稅折扣 (Residential Energy Credit)。在 2006 年內購買及安裝妥當的住宅節能設備，例如合格門、窗、熱水器及冷熱氣裝備等皆可以獲得已訂定的不同繳稅折扣。納稅人需要用第 **5695** 號的明細表填報。最高可以有\$4,000 折扣，最低只得\$50。詳細請參閱第 **5695** 號報表附設的填報指南。

陳操勳會計師提供