

HR COMPLIANCE OVERVIEW

IRS 關於 FFCRA 員工休假的稅收抵免指南

2020 年 3 月通過的 [《家庭第一冠狀病毒應對法案》](#) (FFCRA) 要求中小型僱主在 2020 年 12 月 31 日之前基於與 COVID-19 相關的特定原因向員工提供帶薪休假。FFCRA 還為僱主提供稅收抵免，以支付員工的休假費用。

FFCRA 規定的員工休假要求於 2020 年 12 月到期；然而，隨後的立法延長了自願繼續提供 FFCRA 休假的僱主稅收抵免期限。這些抵免額目前的有效期限是到 2021 年 9 月 30 日。抵免額是從就業稅中扣除的，可以全額退還和預支。

美國國稅局 (IRS) 保留了有關稅收抵免的指南，包括常見問題解答 (FAQs)，情況介紹和簡要說明文件。請注意，自《美國救助計劃法案》(ARPA) 於 2021 年 3 月修訂稅收抵免條款以來，IRS 的常見問題解答還尚未進行相應的更新。

資源與連結

- IRS 關於中小型企業基於與 COVID-19 相關特定原因提供的帶薪休假的稅收抵免之 [常見問題解答](#) (常見問題解答目前尚未反映《美國救助計劃法案》所作的更改)
- IRS 關於 FFCRA 員工帶薪休假的稅收抵免的 [情況介紹](#)
- IRS 關於 FFCRA 假期稅收抵免的 [簡要說明文件](#)

IRS 常見問題解答的主題

IRS 常見問題解答涵蓋的主題包括：

- 合格僱主
- 符合條件的病假工資
- 符合條件的家庭假工資
- 符合條件的健康計劃費用
- 如何申請抵免
- 抵免有效期
- 證明資格
- 稅收抵免扣除額
- 稅收抵免的相互作用
- 第三方付款人
- 自營業者

重要日期

2020 年 3 月 18 日

《家庭第一冠狀病毒應對法案》通過，為要求僱主提供的員工帶薪假期提供稅收抵免。

2020 年 12 月 27 日

《2021 年綜合撥款法》將稅收抵免的期限延長至 2021 年 3 月。

2021 年 3 月 11 日

《美國救助計劃法案》將稅收抵免的期限延長至 2021 年 9 月。

HR COMPLIANCE OVERVIEW



《家庭第一冠狀病毒應對法案》（FFCRA）規定的員工休假

2020年3月18日頒布的FFCRA要求僱員少於500人的僱主基於與COVID-19相關的特定原因向員工提供80小時的緊急帶薪病假和10周的延展帶薪家庭假。這些休假要求於2020年12月31日到期。

僱主稅收抵免

FFCRA允許僱主從工資稅中進行抵免，來為與休假相關的以下費用提供資金：

- 符合條件的病假工資
- 符合條件的家庭假工資
- 可分配給員工休假工資的符合條件之健康計劃費用
- 與合格工資相關的僱主部分醫療保險稅

僱員少於500人的僱主有資格獲得稅收抵免，但聯邦政府僱主以及任何非501(c)(3)組織的聯邦政府的機構或部門除外。

僱主稅收抵免的延期和修訂

在FFCRA的休假規定於2020年12月底到期後，[《2021年綜合撥款法》](#)將自願繼續提供FFCRA休假的僱主稅收抵免期限延長至2021年3月31日。2021年通過的[ARPA](#)再次延長了稅收抵免的期限至2021年9月30日。

ARPA還擴大了FFCRA家庭假期的稅收抵免範圍，允許其適用於：

- 因FFCRA緊急帶薪病假原因休的家庭假
- 因與COVID-19檢測和疫苗接種有關的原因休的家庭假

ARPA還將符合稅收抵免條件的家庭假工資提高到每位僱員12000美元（之前是10000美元），並且達到FFCRA的要求，即前兩周的家庭假是無薪的。帶薪病假的稅收抵免限額為每天511美元，總限額為5110美元；帶薪家庭假的稅收抵免限額為每天200美元，總限額為12000美元。

ARPA還擴大了緊急帶薪病假的稅收抵免範圍。具體而言，ARPA允許從2021年4月1日開始，每位員工的80小時緊急帶薪病假也可以申請稅收抵免。此外，ARPA還增加了COVID-19檢測和疫苗接種作為緊急帶薪病假的合格理由，就像是作為延展帶薪家庭假的合格理由一樣。

IRS 資源

本法規概述並非詳盡無遺，也不應將任何討論或意見解釋為法律建議。讀者應聯繫法律顧問尋求法律意見。©2021 Zywave, Inc.保留所有權利。

HR COMPLIANCE OVERVIEW



IRS 發布並隨後更新了一系列關於 FFCRA 休假稅收抵免的常見問題解答，涵蓋以下主題：

- 一般信息
- 什麼是合格僱主
- 確定符合條件的病假工資抵稅額
- 確定符合條件的家庭假工資抵稅額
- 確定可分配的健康計劃費用金額
- 如何申請抵免
- 僱主應如何證明符合條件的休假工資的稅收抵免資格
- 可申請抵免的時間段
- 針對僱主的特殊問題：稅收和稅收抵免的扣除
- 針對僱主的特殊問題：FFCRA 稅收抵免與其他稅收抵免的相互作用
- 針對僱主的特殊問題：第三方付款人的使用
- 針對僱主的特殊問題：其他問題
- 針對僱員的特殊問題
- 與自營業者有關的具體規定

僱主應注意，常見問題解答目前並未反映 ARPA 對休假稅收抵免所作的更改。但是，在 ARPA 通過後，IRS 發布了一份關於這一主題的[情況介紹](#)和[簡要說明文件](#)。