



ШТАТ КАЛИФОРНИЯ

Апелляционное управление по вопросам налогообложения



Апелляционное управление по вопросам налогообложения (Office of Tax Appeals, OTA) было создано как беспристрастный орган для разрешения налоговых споров между налогоплательщиками и налоговыми службами штата. Цель OTA — обеспечить рассмотрение апелляций, которое соответствует следующим критериям:

- **Объективность** – решения принимаются на основе фактов и в соответствии с законом.
- **Прозрачность** – процедуры и решения всем доступны и понятны.
- **Удобство** – процесс позволяет налогоплательщикам представлять свои интересы самостоятельно или выбрать представителя по своему выбору.

Введение

На основании Закона о прозрачности и справедливости налогообложения (Taxpayer Transparency and Fairness Act) 2017 года было создано Апелляционное управление по вопросам налогообложения, которое представляет собой нейтральный орган для справедливого и беспристрастного разрешения налоговых споров между налогоплательщиками и налоговыми службами штата. OTA — это независимый орган, который действует отдельно и независимо от налоговых служб штата. OTA занимается исключительно рассмотрением налоговых споров и не имеет других функций или целей, кроме вынесения решений по налоговым апелляциям налогоплательщиков штата Калифорния.

Общие положения об апелляциях в OTA

Апелляция в OTA — это последняя возможность для налогоплательщиков разрешить свои налоговые споры с налоговыми службами штата в административном порядке, без обращения в суд. Как правило, в OTA можно обжаловать окончательные решения налоговых органов штата, например оценку дополнительных налоговых обязательств или наложение налоговых штрафов. OTA обладает юрисдикцией для рассмотрения апелляций в отношении различных налогов, налагаемых Управлением налогов и сборов штата Калифорния (California Department of Tax and Fee Administration, CDTFA) и Налоговым управлением по франшизам (Franchise Tax Board, FTB), включая, помимо прочего:

- налог на доходы физических лиц;
- налог на корпоративные франшизы;
- налог с продаж и использования;
- налоги и сборы компаний с ограниченной ответственностью;
- топливные и другие акцизы.

Другие возможности, помимо апелляции

В CDTFA и FTB существуют административные процедуры, которые позволяют налогоплательщикам разрешать разногласия относительно правильной оценки налога и наложения любых штрафов. Эти органы предлагают программы урегулирования, компромиссные решения и планы оплаты. OTA не имеет полномочий в отношении каких-либо из этих программ. Если налогоплательщик решает, что хочет участвовать в какой-либо из этих программ до или во время процесса апелляции в OTA, OTA отложит рассмотрение апелляции по мере необходимости, пока налогоплательщик и налоговая служба будут работать над достижением соглашения.

Процесс рассмотрения апелляции

В случае несогласия налогоплательщика с окончательным налоговым решением, связанным с CDTFA или FTB, налогоплательщик может подать апелляцию в OTA. Апелляция может быть подана в виде простого письменного запроса в OTA с приложением любых подтверждающих документов. Процесс рассмотрения апелляции в OTA регулируется правилами OTA, с которыми можно ознакомиться на веб-сайте OTA по адресу ota.ca.gov.

Налогоплательщики могут запросить проведение устного слушания по своей апелляции в офисе OTA по своему выбору или выбрать рассмотрение апелляции исключительно на основании письменных документов, представленных в OTA. Независимо от этого OTA вынесет письменное решение по апелляции. Перед слушанием налогоплательщики должны предоставить OTA все необходимые документы и могут быть приглашены на предварительное слушание.

Коллегии по рассмотрению налоговых апелляций

Каждая налоговая апелляция рассматривается комиссией из трех беспристрастных и профессиональных судей по административным делам (administrative law judge, ALJ), каждый из которых обладает большим опытом в области налогового права. Один из судей по административным делам назначается ведущим ALJ для проведения слушаний, но все члены комиссии равноправно участвуют в слушаниях, обсуждениях и принятии решения.

После слушаний

Как правило, коллегия ALJ готовит письменное решение и отправляет его налогоплательщику по почте в течение 100 дней после слушания вместе с информацией о дальнейших действиях, которые может предпринять налогоплательщик в случае несогласия с решением OTA.

Апелляционное управление по вопросам налогообложения

Главный офис:

400 R Street, Suite 460
Sacramento, CA 95811

Адрес:

P.O. Box 989880
West Sacramento, CA 95798-9880

Места проведения слушаний

Sacramento

400 R Street, Suite 452
Sacramento, CA 95811

Fresno

855 M Street, Suite 960
Fresno, CA 93721

Los Angeles

12900 Park Plaza Drive, Suite 300
Cerritos, CA 90703

Тел.: 916.492.2635

Факс: 916.492.2089

Эл.почта: info@ota.ca.gov

Веб-сайт: ota.ca.gov