

TIỂU BANG CALIFORNIA

Văn Phòng Khiếu Nại Thuế



Văn Phòng Khiếu Nại Thuế (Office of Tax Appeals, OTA) được thành lập với vai trò cơ quan công bằng để giải quyết các tranh chấp thuế giữa người nộp thuế và cơ quan thuế của tiểu bang. Mục tiêu của OTA là triển khai quy trình khiếu nại:

- **Khách quan** – Đưa ra quyết định dựa vào dữ kiện và phù hợp với pháp luật.
- **Minh bạch** – Các quy trình và quyết định đều được thông báo và dễ hiểu cho tất cả mọi người.
- **Dễ tiếp cận** – Quy trình cho phép người nộp thuế tự đại diện hoặc chọn người đại diện theo ý muốn.

Giới Thiệu

Văn Phòng Khiếu Nại Thuế (OTA) được thành lập theo Đạo Luật Minh Bạch và Công Bằng cho Người Nộp Thuế năm 2017 như một tòa án trung lập để giải quyết công bằng và khách quan các tranh chấp thuế giữa người nộp thuế và cơ quan thuế của tiểu bang. OTA là một văn phòng độc lập, tách biệt và có chức năng khác với các cơ quan thuế của tiểu bang. OTA chỉ chuyên giải quyết các tranh chấp thuế và không có chức năng hay mục đích nào khác ngoài việc giải quyết các khiếu nại về thuế cho người nộp thuế ở California.

Tổng Quan về Khiếu Nại Lên OTA

Việc khiếu nại lên OTA là cơ hội cuối cùng để người nộp thuế giải quyết tranh chấp thuế với cơ quan thuế của tiểu bang theo phương thức hành chính mà không cần ra tòa. Nói chung, quý vị có thể khiếu nại lên OTA các quyết định cuối cùng do cơ quan thuế của tiểu bang đưa ra, chẳng hạn như áp nợ thuế bổ sung hoặc áp đặt các khoản tiền phạt liên quan đến thuế. OTA có thẩm quyền giải quyết khiếu nại liên quan đến nhiều loại thuế do Sở Quản Lý Thuế và Phí California (California Department of Tax and Fee Administration, CDTFA) và Sở Thuế Tiểu Bang (Franchise Tax Board, FTB) quản lý, bao gồm nhưng không giới hạn ở:

- *Thuế thu nhập cá nhân*
- *Thuế doanh nghiệp tiểu bang*
- *Thuế bán hàng và sử dụng*
- *Thuế và phí của công ty trách nhiệm hữu hạn (limited liability company, LLC)*
- *Thuế nhiên liệu và các loại thuế tiêu thụ đặc biệt khác*

Các Tùy Chọn Khác Ngoài Khiếu Nại

CDTFA và FTB có các quy trình hành chính cho phép người nộp thuế giải quyết bất đồng về việc áp thuế hợp lý và việc áp đặt bất kỳ khoản

tiền phạt nào. Hai cơ quan này triển khai các chương trình hòa giải, đề nghị thỏa thuận và kế hoạch thanh toán. OTA không có thẩm quyền đối với bất kỳ chương trình nào trên đây. Nếu người nộp thuế chọn tham gia bất kỳ chương trình nào trên đây trước hoặc trong quá trình khiếu nại lên OTA, OTA sẽ hoãn lại khiếu nại nếu cần thiết trong khi người nộp thuế và cơ quan thuế nỗ lực đạt được thỏa thuận.

Quy Trình Khiếu Nại

INếu không đồng ý với quyết định thuế cuối cùng của CDTFA hoặc FTB, người nộp thuế có thể khiếu nại lên OTA. Có thể khiếu nại bằng cách gửi thư yêu cầu đơn giản tới OTA, kèm theo mọi tài liệu hỗ trợ. Quy trình khiếu nại lên OTA được quản lý theo các quy định của OTA. Quý vị có thể tìm những quy định này trên trang web của OTA tại ota.ca.gov.

Người nộp thuế có thể yêu cầu phiên điều trần bằng lời nói cho khiếu nại của mình tại văn phòng OTA mong muốn hoặc có thể chọn hình thức giải quyết khiếu nại chỉ dựa vào các văn bản tài liệu gửi tới OTA. Cho dù người nộp thuế lựa chọn hình thức nào, OTA đều sẽ ban hành văn bản quyết định về khiếu nại. Trước phiên điều trần, người nộp thuế phải cung cấp tất cả các tài liệu có liên quan cho OTA và có thể yêu cầu hoặc được yêu cầu tham gia cuộc họp trước phiên điều trần.

Hội Đồng Điều Trần

Mỗi khiếu nại thuế đều được xét xử bởi một hội đồng gồm ba thẩm phán luật hành chính (Administrative Law Judge, ALJ) chuyên nghiệp và công bằng, trong đó mỗi người đều có nhiều kinh nghiệm về luật thuế. Một ALJ sẽ được chỉ định làm ALJ chủ trì phiên điều trần nhưng mọi thành viên hội đồng đều sẽ tham gia phiên điều trần, thảo luận và đưa ra quyết định trên cơ sở bình đẳng.

Sau Phiên Điều Trần

Nói chung, hội đồng ALJ sẽ chuẩn bị văn bản quyết định và gửi cho người nộp thuế trong vòng 100 ngày kể từ phiên điều trần, kèm theo thông tin về các bước tiếp theo mà người nộp thuế có thể thực hiện nếu không đồng ý với quyết định của OTA.

Văn Phòng Khiếu Nại Thuế

Văn Phòng Chính:

400 R Street, Suite 460
Sacramento, CA 95811

Thư:

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

Địa Điểm Điều Trần

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

Điện thoại: 916.492.2635

Fax: 916.492.2089

E-mail: info@ota.ca.gov

Trang web: ota.ca.gov

