



加利福尼亚州 税务上诉办公室

税务上诉办公室 (Office of Tax Appeals, OTA) 是作为公正机构设立的，旨在解决纳税人与州税务机构之间的税务纠纷。OTA的目标是提供具备以下特点的上诉流程：

- **客观** – 基于事实并依法作出裁决。
- **透明** – 所有程序和裁决均公开且易懂。
- **可及** – 纳税人既可自行参与流程，也可选择由自己指定的代理人参与。

简介

2017年《纳税人透明度与公平法案》设立了税务上诉办公室 (OTA)，旨在为纳税人与州税务机构之间税务纠纷的公平公正解决提供一个中立平台。OTA是独立机构，与州税务机构相互独立、彼此截然不同。OTA专门致力于税务纠纷的裁决，除了就加州纳税人的税务上诉作出裁决外，无任何其他职能或用途。

OTA上诉概述

向OTA提起上诉，是纳税人通过行政手段而非诉诸法庭解决其与州税务机构的税务纠纷的最后机会。一般而言，州税务机构做出的最终裁定——例如额外税务责任核定或税务相关罚款课征——均可向OTA提起上诉。OTA对与加州税务和费用管理局 (California Department of Tax and Fee Administration, CDTFA) 和税务局 (Franchise Tax Board, FTB) 所征管的各类税收相关的上诉拥有管辖权，这些税收包括但不限于：

- 个人所得税
- 企业特许经营税
- 销售税和使用税
- 有限责任公司 (Limited Liability Company, LLC) 税费
- 燃油税和其他消费税

上诉以外的选择

CDTFA和FTB设有行政程序，可供纳税人解决有关税款准确核定及罚款课征的纠纷。这些机构提供和解项目、妥协提议和付款计划。OTA对任何这些项目均无管辖权。如果纳税人在OTA上诉程序之前或期间选择参与上述任一项目，OTA将在纳税人和税务机构达成协议期间根据需要暂缓处理该上诉。

上诉流程

如果纳税人不同意CDTFA或FTB作出的最终税务裁定，纳税人可以向OTA提起上诉。提起上诉时，纳税人只需向OTA提交一份简易申请函，并附上所有相关证明文件即可。OTA上诉流程受OTA法规管辖，该法规可在OTA网站ota.ca.gov上查阅。

纳税人可以申请在其偏好的OTA办公室就其上诉举行口头听证会，也可以选择仅根据提交给OTA的书面文件对上诉进行裁决。无论作出何种选择，OTA都会就上诉作出书面裁决。听证会前，纳税人应向OTA提供所有相关文件，并可要求或被要求参加预备听证会议。

听证会合议组

每项税务上诉均由一个由三位公正专业的行政法法官 (Administrative Law Judges, ALJ) 组成的合议组进行听证，每位ALJ均拥有丰富的税法经验。其中一位ALJ将被指定为听证会的首席ALJ，但每位合议组成员对听证会、审议和裁决均享有平等的参与权。

听证会后

一般而言，ALJ合议组会拟定书面裁决，并在听证会后100天内将其邮寄给纳税人，同时附上如果纳税人不同意OTA的裁决可能采取的进一步措施的信息。

税务上诉办公室

总办事处:

400 R Street, Suite 460
Sacramento, CA 95811

邮寄地址:

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

听证会地点

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

电话: **916.492.2635**

传真: **916.492.2089**

电子邮件: **info@ota.ca.gov**

网站: **ota.ca.gov**

