

CHƯƠNG TRÌNH GIẢI QUYẾT VỤ VIỆC NHỎ

Văn Phòng Khiếu Nại Thuế (Office of Tax Appeals, OTA) cung cấp Chương Trình Giải Quyết Vụ Việc Nhỏ (Small Case Program, SCP) tùy chọn đối với một số đơn khiếu nại có số tiền tranh chấp dưới ngưỡng quy định. Mặc dù không được đảm bảo nhưng các đơn khiếu nại trong SCP thường được quyết định sớm hơn so với quy trình khiếu nại tiêu chuẩn do lịch trình được đẩy nhanh vì những trường hợp này thường liên quan đến các sự kiện, vấn đề pháp lý và bằng chứng ít phức tạp hơn. Cho dù đơn khiếu nại của quý vị trải qua quy trình tiêu chuẩn hay SCP thì đơn khiếu nại đó đều sẽ được xem xét cẩn thận và quyết định một cách trung lập và khách quan. Tham gia SCP trên tinh thần tự nguyện. OTA sẽ xem xét từng đơn khiếu nại để xác định xem đơn khiếu nại đó có phải là lựa chọn tiềm năng cho SCP hay không. Nếu đơn khiếu nại của quý vị đủ điều kiện, OTA sẽ thông báo cho quý vị và Hội Đồng Sở Thuế Tiểu Bang (Franchise Tax Board, FTB) hoặc Sở Quản Lý Thuế và Phí California (California Department of Tax and Fee Administration, CDTFA) bằng văn bản về khả năng quý vị có đủ điều kiện hay không.

Tiêu Chí Đáp Ứng Điều Kiện

Khiếu nại hành động của FTB: Tổng số tiền tranh chấp trong mỗi năm tính thuế phải ít hơn \$5,000.

Khiếu nại hành động của CDTFA: Người nộp thuế phải có tổng thu nhập hàng năm dưới \$20 triệu cho mỗi năm tính thuế trong mỗi năm có nợ hoặc kỳ khiếu nại, và tổng số tiền tranh chấp phải dưới \$50,000 cho mỗi năm theo lịch, hoặc

một phần của số tiền đó, cho mỗi năm theo lịch có nghĩa vụ tài chính hoặc kỳ khiếu nại.

Các đơn khiếu nại có vấn đề phức tạp trên thực tế hoặc pháp luật, theo quyết định của OTA, sẽ không đủ điều kiện để được SCP giải quyết. Có thể có những lý do khác, ít gặp hơn khiến OTA quyết định rằng đơn khiếu nại không đủ điều kiện để được SCP chấp thuận. Để biết thêm thông tin về các quy tắc đặc biệt xét tiêu chí đáp ứng điều kiện, vui lòng xem Quy Tắc về Khiếu Nại Thuế của OTA.

Quy Trình SCP

Sau khi cơ quan thuế nộp bản tóm tắt mở đầu, OTA sẽ thông báo cho quý vị nếu khiếu nại của quý vị đủ điều kiện theo SCP. OTA sẽ hỏi quý vị xem quý vị muốn đơn khiếu nại của mình được xử lý thông qua thủ tục SCP hay thông qua quy trình tiêu chuẩn. Xin lưu ý rằng quý vị chỉ có một cơ hội duy nhất để lựa chọn giải quyết khiếu nại của mình thông qua quy trình SCP. Trong những trường hợp hiếm gặp, OTA có thể xóa đơn khiếu nại khỏi SCP ngay cả sau khi quý vị đã chọn tham gia.

Các đơn khiếu nại theo SCP sẽ được một thay vì ba thành viên hội đồng giải quyết. Nhìn chung, chỉ cần một bản tóm tắt từ người khiếu nại và một bản tóm tắt từ cơ quan thuế là đủ để thành viên hội đồng quyết định khiếu nại, mặc dù thành viên hội đồng và các bên có quyền yêu cầu bổ sung bản tóm tắt.

OTA cũng có thể lên lịch tổ chức Hội Nghị Chương Trình Giải Quyết Vụ Việc Nhỏ (Small

CHƯƠNG TRÌNH GIẢI QUYẾT VỤ VIỆC NHỎ

Case Program Conference, SCPC) qua điện thoại hoặc trực tuyến. Cuộc thảo luận không chính thức này có sự tham gia của quý vị, cơ quan thuế, thành viên hội đồng được chỉ định và một chuyên gia lĩnh vực được chỉ định giải quyết khiếu nại của quý vị. Không cần biết bất kỳ quy tắc hay thủ tục chính thức nào ở hội nghị. Những người tham gia SCPC sẽ thảo luận về đơn khiếu nại của quý vị để đảm bảo rằng đơn đã sẵn sàng để được điều trần hoặc để đưa ra Ý Kiến Về Thuế dựa trên hồ sơ viết.

Khi vụ việc đã được trình bày đầy đủ, đơn khiếu nại của quý vị sẽ được chuyển sang phiên điều trần bằng miệng nếu quý vị yêu cầu, hoặc sẽ được quyết định chỉ dựa trên hồ sơ viết. Trong cả hai trường hợp, OTA sẽ đưa ra Ý Kiến Về Thuế bằng văn bản giải thích kết quả khiếu nại của quý vị sau khi có quyết định.

Nếu quý vị không đồng ý với Ý Kiến Về Thuế bằng văn bản và quý vị đáp ứng các tiêu chí như được giải thích trong các quy định của chúng tôi, quý vị có thể nộp đơn xin điều trần lại và đơn này phải được nộp bằng văn bản không quá 30 ngày sau khi Ý Kiến Về Thuế bằng văn bản của OTA được ban hành. Một hội đồng gồm ba thành viên sẽ xem xét yêu cầu của quý vị để xác định xem có đủ cơ sở để điều trần lại vụ việc của quý vị hay không. Nếu đơn xin tái điều trần của quý vị được chấp thuận, quy trình sẽ bắt đầu lại và quý vị sẽ có cơ hội nộp thêm tài liệu và thông tin để OTA xem xét khi đưa ra quyết định khiếu nại mới. Giống như khiếu nại ban đầu, quý vị có thể yêu cầu hoặc chọn không tham gia phiên điều trần trực tiếp.

