

Ваши права и обязанности согласно Закону о налогообложении

Помощь налогоплательщикам в понимании их прав и обязанностей является основной функцией Департамента налогов и финансов (Department of Taxation and Finance). Знание налогоплательщиками своих прав важно для поддержания эффективности и справедливости штатных и местных налоговых систем.

В статье 41 Закона о налогообложении (Tax Law) штата Нью-Йорк сформулирован перечень прав налогоплательщика (Taxpayers' Bill of Rights). Налоговый департамент оказывает помощь налогоплательщикам, предоставляя следующее:

- доступно изложенные пояснения о правах налогоплательщиков и обязанностях налогового управления в отношении проверок;
- процедуры, предусмотренные для оспаривания налогоплательщиками решений Департамента, подачи заявлений на возврат налогов и подачи жалоб; и
- процедуры, которые могут быть использованы Департаментом для принудительного взыскания задолженности по налоговым обязательствам (называемые «процесс взыскания налогов» (*collection process*)).

Дополнительную информацию о ваших правах как налогоплательщика, а также все публикации, ссылки на которые имеются далее по тексту, можно найти на нашем сайте или получить, позвонив нам по телефону (см. раздел «Нужна помощь?» в конце данной публикации).

В данной публикации кратко изложены права налогоплательщиков на различных этапах процесса налогового администрирования.

Налоговая проверка штата Нью-Йорк

Штат Нью-Йорк осуществляет проверки правильности и полноты суммы налогов, уплаченных налогоплательщиками. В соответствии с Законом о налогообложении штата Нью-Йорк в процессе проверки вы должны предоставить все отчетные документы, необходимые для проверки сведений, отраженных в вашей налоговой декларации. В зависимости от типа проверяемой налоговой декларации сюда может входить проверка вашего дохода, приходных квитанций, расходных квитанций, кредитов и иных коммерческих документов и записей.

Профессиональные стандарты проверок

Проверки проводятся в соответствии со профессиональными стандартами проверок контролером Налогового департамента, знакомым с общепринятыми принципами бухгалтерии и методами проведения аудитов и проверок.

Во избежание конфликта интересов контролер не должен иметь никаких личных отношений с налогоплательщиком, семьей налогоплательщика или работниками налогоплательщика (в случае проверки коммерческого предприятия).

Кроме того, контролер не должен иметь личных или

финансовых интересов, связанных с деятельностью проверяемого предприятия.

Вы имеете право на справедливое, вежливое и профессиональное обращение в процессе выполнения проверки. Если в какой-либо момент во время проверки вам покажется, что эти стандарты или какие-либо ваши права нарушаются, вы должны незамедлительно обратиться к руководителю контролера.

Чтобы заявить о неправомерных действиях сотрудника, обратитесь в наш Отдел собственной безопасности (Office of Internal Affairs) по телефону 518-451-1566 или отправьте заявление почтой по адресу:

**NYS TAX DEPARTMENT OFFICE
OF INTERNAL AFFAIRS W A
HARRIMAN CAMPUS ALBANY
NY 12227-0811**

Если вы не пользуетесь услугами Почтовой службы США, см. информацию в Публикации 55 *Designated Private Delivery Services (Одобренные службы экспресс-доставки)*.

Ваши права во время проверки

Хотя вы должны содействовать работе контролера, вы также должны знать свои права. Эти права предусмотрены, чтобы:

- оградить вас от необоснованных требований;

- свести к минимуму помехи для вашей профессиональной деятельности или частной жизни в процессе такой проверки и
- защитить вас от произвола.

Срок давности

Для большинства случаев срок давности, предусмотренный Законом о налогообложении штата Нью-Йорк в отношении нашего права на выставление дополнительного налога, подлежащего уплате, составляет три года (как правило, три года с момента подачи вашей налоговой декларации). Тем не менее, в отношении сделок, в которых имеет место противозаконный уход от налогов, или случаев, когда декларируемый доход был занижен налогоплательщиком более чем на 25%, применяется шестилетний срок давности для выставления дополнительного налога, подлежащего уплате. Налогоплательщик и Департамент могут письменно договориться о продлении такого срока давности до того, как он истечет.

При этом соответствующий срок давности для выставления дополнительного налога не распространяется на любой период, в течение которого налогоплательщик не подал налоговую декларацию, не подавал сведения об изменениях, внесенных Федеральной налоговой службой США (Internal Revenue Service, IRS) в расчет федеральных налогов («*федеральные изменения*» (*federal changes*)), либо указал недостоверные или сфальсифицированные сведения в налоговой декларации с целью уклонения от уплаты налога.

В целях взимания налогов на доходы физических лиц, имущество и доходы корпораций налогоплательщик, как правило, обязан подавать сведения о любых федеральных изменениях в администрацию штата Нью-Йорк в течение 90 дней с момента окончательного решения о внесении соответствующего изменения, корректировки, пересмотра или отмены.

В отношении скорректированных деклараций, поданных не ранее 12 апреля 2018 года, срок давности, предусмотренный в отношении нашего права на выставление дополнительного налога, подлежащего уплате, обусловленного неким изменением или корректировкой, внесенной в такую исправленную декларацию, как правило, составляет один год с даты подачи такой исправленной декларации (за исключением случаев, когда действует более длительный срок давности, или случаев, когда такое исправление декларации является результатом федеральных изменений).

Неприкосновенность частной жизни и конфиденциальность

Вы имеете право знать причины, по которым мы запрашиваем определенную информацию, каким образом мы ее используем, а также соответствующие последствия непредоставления вами такой информации. Закон о налогообложении запрещает нам раскрывать любому неуполномоченному лицу сведения, полученные в рамках налогового возврата или во время финансовой проверки. Однако Закон о налогообложении позволяет нам передавать ваши налоговые сведения в Федеральную налоговую службу США (IRS) и другие государственные органы в соответствии с установленными стандартами конфиденциальности и взаимодействия.

Представление интересов во время проверки

В процессе проверки вы можете представлять свои интересы самостоятельно или привлечь для этих целей других лиц. Любое лицо, представляющее ваши интересы, должно иметь надлежащее выданное вами письменное разрешение (форма POA-1

«*Доверенность*» (*Power of Attorney*)) действовать от вашего имени. Инструкции по подаче доверенности можно получить на нашем сайте или по телефону (см. раздел «*Нужна помощь?*»). Вы имеете право аннулировать

полномочия по представлению интересов в любой момент во время проверки, либо приостановить встречу или собеседование на разумный промежуток времени, чтобы найти лицо для представления ваших интересов.

Бывшим сотрудникам Департамента налогов и финансов запрещено представлять интересы налогоплательщиков перед Департаментом в течение двух лет после увольнения из Департамента (с некоторыми ограничениями бывшим сотрудникам разрешается в течение этого двухлетнего срока представлять интересы налогоплательщиков перед независимым Управлением налоговых апелляций (Division of Tax Appeals)). Бывшим сотрудникам бессрочно запрещено представлять интересы налогоплательщиков в делах, в которых они непосредственно участвовали в процессе своей службы в Департаменте.

Ведение аудиозаписи

Вы имеете право вести аудиозапись любого личного собеседования, предварительно уведомив нас об этом в письменной форме. Вы должны обеспечить ведение аудиозаписи за собственный счет и с использованием вашего собственного оборудования. У нас также есть право вести запись любого личного собеседования, о чем мы заранее письменно уведомим вас. По вашему запросу вам будет предоставлена запись в форме протокола или копия аудиозаписи, но лишь при условии, что наши соответствующие затраты будут компенсированы вами.

Выездная проверка

Выездные проверки обычно назначаются заранее и не позднее чем за 15 дней, чтобы у вас было время собрать необходимые документы. Если вам назначена выездная проверка, контролер заранее свяжется с вами, чтобы спланировать первую встречу. Вы получите письмо с подтверждением запланированной встречи и информацией о бухгалтерских книгах и записях, которые вам будет необходимо предоставить. Чтобы предельно сократить время, в течение которого вы будете отвлечены от вашей деятельности, при проверке коммерческих предприятий встречи чаще всего проводятся в месте осуществления деятельности. Если вам необходимо более 15 дней для сбора необходимых записей и отчетности, вы можете, как правило, запросить продление этого времени на срок до 30 дней. Для предоставления отсрочки сверх 30 дней вы должны подать письменное заявление с обоснованием необходимости предоставления вам более длительного срока.

Предварительная беседа

В ходе вашей первой встречи (*«предварительной беседы»*) контролер:

- разъяснит принципы и процедуры проверки;
- даст пояснения по процессу проверки; и
- изложит ваши права на опротестование и обжалование в случае вашего несогласия с корректировкой по результатам проверки.

Задавайте любые имеющиеся вопросы о ваших правах и обязанностях в ходе такой встречи.

Методы проверки

Для проведения проверки мы используем несколько различных методов. Мы можем провести:

- детальную проверку;
- проверку с использованием испытательного срока; или
- проверку с использованием метода статистической выборки.

Метод проверки, выбранный финансовым контролером, будет зависеть от ряда переменных факторов, например от типа налога, наличия и правильности ведения записей, а также от размеров коммерческого предприятия и сложности осуществляемой деятельности.

Кроме того, мы можем расширить объем проверки и провести проверку сразу по нескольким видам налогов.

В случае существенного влияния предварительных выводов на отчетность по другому виду налогов, эти выводы могут быть переданы специалисту по другому виду налога в любой момент в процессе проверки. В зависимости от фактов и обстоятельств дела корректировки по одному виду налога, сделанные по результатам проверки, могут стать основанием для перерасчета другого налога.

В отношении налога с продаж и налога за компенсируемое

пользование расчет дополнительного подлежащего уплате налога возможен только в случае, если у вас не оказалось запрошенной нами учетной документации, либо предоставленная вами документация не была пригодной для расчета нами налога, подлежащего уплате.

Период и продолжительность проверки

Как правило, проверка охватывает трехлетний период, а выполнение проверки может занимать от нескольких дней до года и более. Продолжительность зависит от сложности процесса проверки налоговых доходов, а также от своевременности предоставления, полноты и точности вашей учетной документации.

Результаты выездной проверки

Если мы определим, что никаких изменений не требуется, вам будет направлено письмо с уведомлением, что в отношении вашего налогооблагаемого дохода, заявления на возврат налога или документации никакие корректировки производиться будут.

Если корректировки необходимы, контролер предоставит вам копии рабочих документов проверки и доступно без технических терминов объяснит вам результаты проверки, а также методы и процедуры проверки. Выводы могут содержать:

- рекомендованные корректировки в методах ведения бухгалтерии с целью исправления бухгалтерских ошибок, выявленных в процессе проверки;
- пояснение по правильному толкованию Закона о налогообложении в областях, где были допущены ошибки;
- уведомление о необходимости уплаты дополнительных налогов; или
- уведомление о том, что вам полагается возврат уплаченного налога.

Для ознакомления с выводами проверки вам будет предоставлен разумный промежуток времени. Затем контролер проанализирует любую дополнительную информацию, сообщенную вами, и при необходимости внесет изменения и повторно представит рабочую документацию.

Если по результатам проверки вам полагается налоговый возврат, контролер окажет вам необходимую помощь.

Если вы согласны

Если вы согласны с результатами проверки, вам будет предложено подписать *Заявление о предлагаемых изменениях по результатам проверки* (Statement of Proposed Audit Changes) или аналогичный документ и вернуть его контролеру вместе с полной оплатой.

Если у вас имеется задолженность, однако вы не можете немедленно провести оплату в полном объеме, вам может быть предоставлено право заключить соглашение о рассрочке платежа, позволяющее производить выплаты частями в течение некоторого периода времени (см. «*Соглашение о рассрочке платежа*»). При этом вам следует знать, что с непогашенного остатка будет продолжаться взиматься пеня (и, возможно, штраф).

Если вы не согласны

Если вы не согласны с результатами проверки, укажите о своем несогласии в *Заявление о предлагаемых изменениях по результатам проверки* и верните его контролеру. При необходимости вы можете подать запрос на проведение дополнительных совещаний с руководителем вашего финансового контролера.

Если после этого вы по-прежнему не согласны с результатами проверки, вам будет направлено *Уведомление о недоимке* (Notice of Deficiency) или *Уведомление о решении* (Notice of Determination) в отношении суммы налогов к уплате. После этого вы можете официально обжаловать результаты проверки через Бюро согласительных и посреднических услуг (Bureau of Conciliation and Mediation Services) или через Управление налоговых апелляций (Division of Tax Appeals). Обычно вы должны подать апелляцию в течение 90 дней после даты выдачи уведомления (см. раздел «*Ваше право опротестовать действие Налогового департамента*»). Конкретный срок указан в полученном вами уведомлении. Вы должны подать письменную апелляцию даже в том случае, если вы ранее уже представили в Департамент письменное несогласие с предоставленным предложением.

Хотя в случае обжалования *уведомления о недоимке* (Notice of Deficiency) или *уведомления о решении* (Notice of Determination) оплата не требуется, вы можете оплатить

предложенную сумму к оплате, чтобы на нее не начислялись проценты и пени, которые вы должны будете уплатить в случае отрицательного решения по вашей апелляции.

Также вы можете погасить причитающийся с вас налог, а затем подать требование о возврате суммы уплаченного налога в течение установленного срока. Если ваше требование будет полностью или частично отклонено, вы можете официально подать апелляцию в Бюро согласительных и посреднических услуг (Bureau of Conciliation and Mediation Services) или в Управление налоговых апелляций (Division of Tax Appeals) в течение установленного законом срока.

Камеральная проверка

Камеральная проверка — это рассмотрение налоговых деклараций, запросов на возврат налога или других представленных вами документов. Иногда при камеральной проверке используется информация, полученная из других источников (например, от IRS). Кроме того, в нее может входить проверка налоговой декларации, которую, по нашему мнению, вы должны были подать. Мы уведомим вас о камеральной проверке только в том случае, если нам потребуется дополнительная информация или если будет установлено, что вы должны оплатить дополнительный налог или вам полагается налоговый возврат.

Если нам потребуется дополнительная информация, мы отправим вам письмо с уведомлением о проведении камеральной проверки и запросом требуемой информации. Для ответа на такой запрос вам будет предоставлен разумный срок. Ваш ответ будет рассмотрен, после чего мы известим вас о своих выводах.

Результаты камеральной проверки

Если мы определим, что никаких изменений не требуется, вам будет направлено письмо с уведомлением, что в отношении вашего налогооблагаемого дохода, заявления на возврат налога или документации никакие корректировки производиться будут.

Если требуется заплатить дополнительные налоги, вы получите *Заявление о предлагаемых изменениях по результатам проверки* (Statement of Proposed Audit Changes) или аналогичный документ с объяснением причины. Для ответа вам будет предоставлен разумный срок. Затем специалист анализирует ваш ответ и при необходимости соответствующим образом корректирует сумму к оплате. Однако если по результатам проверки будет назначен возврат налога, вы получите уведомление о возврате с пояснительным письмом, если только у вас нет задолженности по другим налогам или задолженность не будет передана в Налоговый департамент (см. раздел «Зачеты»).

В случае существенного влияния предварительных выводов на отчетность по другому виду налогов, эти выводы могут быть переданы специалисту по другому виду налога в любой момент в процессе проверки. В зависимости от фактов и обстоятельств дела корректировки по одному виду налога, сделанные по результатам проверки, могут стать основанием для перерасчета другого налога.

Если вы согласны

Если вы согласны с результатами проверки, вам может быть предложено подписать *Заявление о предлагаемых изменениях по результатам проверки* (Statement of Proposed Audit Changes) или аналогичный документ и оплатить сумму задолженности.

Если у вас имеется задолженность, однако вы не можете немедленно провести оплату в полном объеме, вам может быть предоставлено право заключить соглашение о рассрочке платежа, позволяющее производить выплаты частями в течение некоторого периода времени (см. «*Соглашение о рассрочке платежа*»). Тем не менее, на непогашенный остаток задолженности будет продолжаться начисляться пеня (и, возможно, штраф).

Если вы не согласны

Если вы не согласны с результатами проверки, вы должны предоставить дополнительную информацию для обоснования вашего несогласия и вернуть нам экземпляр *Заявления о предлагаемых изменениях по результатам проверки*. Специалист изучает всю предоставленную вами дополнительную информацию и при необходимости уведомляет вас о решении в письменной форме.

Если после этого вы по-прежнему не согласны с результатами проверки, вам будет направлено *Уведомление о недоимке* (Notice of Deficiency) или *Уведомление о решении* (Notice of Determination) в отношении суммы налогов к уплате. После этого вы можете официально обжаловать результаты проверки через Бюро согласительных и посреднических услуг (Bureau of Conciliation and Mediation Services) или Управление налоговых апелляций (Division of Tax Appeals). Обычно вы должны подать апелляцию в течение 90 дней после даты выдачи уведомления (см. раздел «*Ваше право*

опротестовать действие Налогового департамента»). Конкретный срок указан в полученном вами уведомлении. Вы должны подать письменную апелляцию даже в том случае, если вы ранее уже представили в Департамент письменное несогласие с фактами, изложенными в *Заявлении о предлагаемых изменениях по результатам проверки* (Statement of Proposed Audit Changes) или аналогичном документе.

Хотя в случае обжалования *уведомления о недоимке* (Notice of Deficiency) или *уведомления о решении* (Notice of Determination) оплата не требуется, вы можете оплатить предложенную сумму к оплате, чтобы на нее не начислялись проценты и пени, которые вы должны будете уплатить в случае отрицательного решения по вашей апелляции.

Также вы можете погасить причитающийся с вас налог, а затем подать требование о возврате суммы уплаченного налога в течение установленного срока. Если ваше требование будет полностью или частично отклонено, вы можете подать апелляцию в Бюро согласительных и посреднических услуг (Bureau of Conciliation and Mediation Services) или в Управление налоговых апелляций (Division of Tax Appeals) в течение установленного законом срока.

Требование о возврате налога

Возврат может возникать по налогам любого типа. Наиболее часто причиной возврата подоходного налога является лишняя плата по удержанному или расчетному налогу, либо возмещаемый налоговый зачет, и обычно налогоплательщик обращается с требованием о возврате при подаче налоговой декларации о доходах за год. Возврат налога определяется нами в рамках первичной обработки поданной декларации.

После подачи первой декларации вы можете обнаружить, что не обратили внимания на налоговый зачет, скидку или налоговую льготу. Для возврата некоторых видов налогов вам необходимо подать исправленную декларацию. Для возврата других видов налогов вам необходимо подать требование о возврате налога, приложив к нему документацию, подтверждающую ошибочную уплату налога или излишне уплаченную сумму налога. Более подробную информацию смотрите на нашем сайте.

Если в процессе проверки, исчисления, взимания налога или исполнительного производства мы обнаружим, что вами была уплачена излишняя сумма налога, мы должны будем сообщить об этом вам. Однако мы не обязаны сообщать об излишне уплаченной сумме налога, производить возврат суммы налога или предоставлять налоговый вычет, если к моменту обнаружения соответствующий налоговый период завершился в связи с истечением срока давности.

Обычно, если налоговый возврат не был выплачен нами в течение установленного срока, мы должны заплатить вам проценты. Например, мы должны прибавить определенный процент к возвращаемой сумме личного подоходного налога, если возврат не был произведен нами в течение 45 дней с даты вашей декларации или даты, когда она была подана, в зависимости от того, какое событие наступило позже.

Требование о возврате налога может быть одобрено нами в заявленном размере или скорректировано, либо отклонено. В случае одобрения вам будет произведен возврат, к сумме которого будет прибавлен любой применимый процент. В случае корректировки вы получите сумму, которая будет меньше затребованной вами, а также разъяснение по произведенным корректировкам. Если ваше требование будет отклонено полностью или частично, мы направим вам письменное уведомление с разъяснением любых возможных прав на обжалование.

Примечание. Если за вами числятся иные неоплаченные налоги или задолженность перед нами, иным государственным органом, федеральной властью, городом Нью-Йорком или иным штатом, часть причитающегося вам налогового возврата может быть выплачена им. Вы будете уведомлены о таком зачете налогового возврата (*refund offset*). Если у вас есть вопросы о задолженности перед другим ведомством, обратитесь непосредственно в это другое ведомство, федеральное учреждение, Муниципалитет Нью-Йорка или другой штат (см. раздел «Зачеты»).

Если вы не согласны с соответствующей корректировкой налогового возврата или отказом в его выплате, вы можете подать дополнительные сведения для обоснования своей позиции. Если вы получили официальное *Уведомление об отказе* (Notice of Disallowance) с корректировкой суммы запрошенного налогового возврата или отказом в выплате, вы можете запросить согласительное совещание в Бюро согласительных и посреднических услуг (Bureau of

Conciliation and Mediation Services) или подать ходатайство о проведении слушания в

Управлении налоговых апелляций (Division of Tax Appeals) в срок, указанный в уведомлении (см. раздел «*Ваше право опротестовать действие Налогового департамента*»). Срок, в который вы можете запросить согласительное совещание или подать ходатайство, не продлевается в связи с дополнительной перепиской или контактами с нами.

Хотя вы также можете подать запрос согласительного совещания или ходатайство о проведении слушания, если с момента своевременной подачи вами запроса на налоговый возврат прошло шесть месяцев и ранее вы не подавали ходатайство о недоимке по подоходному налогу или налогу на прибыль корпораций за тот же налоговый год, вы имеете право узнать, изучили ли мы всю соответствующую информацию. В отношении подоходного налога или налога на прибыль корпораций вы должны подать запрос или ходатайство в течение двух лет с даты отправки вам *уведомления об отказе* (Notice of Disallowance). Для других налогов предусмотрены иные сроки подачи запроса о назначении согласительного совещания или ходатайства о проведении разбирательства. Например, если нами было отклонено заявление о возврате налога с продаж, вы должны подать запрос или ходатайство в течение 90 дней с даты отклонения нами соответствующего запроса на возврат суммы налога.

Для подачи запроса на возврат суммы налога существует срок давности. Для возврата большинства налогов вы должны подать исправленную декларацию или другой запрос на возврат суммы налога в течение трех лет с даты, когда должна была быть подана или была подана первая декларация, либо в течение двух лет с даты уплаты вами соответствующего налога, в зависимости от того, какое событие наступило позже.

Если вы не подавали декларацию, вы должны подать запрос на возврат суммы налога в течение двух лет с даты уплаты вами соответствующего налога.

Стр. 6 из 8 Публикация 131 (10/19)

Если вы подаете исправленную декларацию или запрос на возврат суммы налога с доходов физических лиц, корпораций или продаж в течение трехлетнего срока, допустимый возврат налога не должен быть больше доли налога, уплаченного в течение трехлетнего срока, непосредственно предшествующего подаче запроса на возврат суммы налога с добавлением любого дополнительного срока, предусмотренного для подачи налоговой декларации. Если вы подаете исправленную декларацию или запрос на возврат суммы налога в течение двухлетнего срока, допустимый возврат налога не должен быть больше доли налога, уплаченного в течение двухлетнего срока, непосредственно предшествующего подаче запроса на возврат налога.

Вы можете подать исправленную декларацию по подоходному налогу, налогу на наследство или налогу на прибыль корпораций или запрос на возврат по истечении указанных выше сроков, если возврат связан с указанным федеральным изменением или корректировкой, о которой вы **обязаны** сообщать штату Нью-Йорк. Вы должны подать исправленную декларацию или запрос на возврат суммы налога в течение двух лет с даты, когда должно было быть подано такое уведомление об изменении или корректировке.

Форма запроса на возврат суммы налога, налоговая декларация или иной способ, который вы должны использовать, зависят от вида налога, возврат которого вам требуется. Сведения о действующих предельно допустимых сроках, в течение которых вы должны подать свое заявление на возврат суммы налога, а также информацию о том, где получить соответствующие формы документов, смотрите в разделе «*Нужна помощь?*».

Штрафы и пеня

Далее перечислены три наиболее распространенные причины, по которым взимаются штрафы:

- несвоевременная подача налоговой декларации;
- просроченная задолженность по уплате налогов; и
- недоплата расчетного налога.

Объясняя простым языком, во избежание штрафов и начисления пени необходимо своевременно подавать налоговые декларации и выплачивать точную сумму налогов в установленный срок. Если у вас есть сомнения относительно ваших обязательств по уплате налогов, узнайте больше о ваших обязанностях по предоставлению налоговых деклараций из источников, которые указаны в данной публикации.

Размер штрафов за несвоевременную подачу деклараций и неуплату налогов в срок определяется суммой просроченной задолженности по уплате налогов. Однако различные штрафы за позднюю подачу назначаются даже в том случае, если у вас нет налоговой задолженности.

Штрафы и пеня будут прибавляться к неоплаченной задолженности до тех пор, пока нами не будет получена подлежащая уплате сумма полностью. Вся начисленная пеня ежедневно суммируется. Информацию о текущем размере пеней см. на нашем сайте (см. раздел «*Нужна помощь?*»).

Ваше право опротестовать действие Налогового департамента

Если вы не согласны с нашим окончательным действием, вы можете опротестовать его, подав форму CMS-1-MN «*Запрос согласительного совещания*» (Request for Conciliation Conference) в Бюро согласительных и посреднических услуг (Bureau of Conciliation and Mediation Services) или подав форму TA-100 «*Ходатайство*»

(Petition) в Управление налоговых апелляций (Division of Tax Appeals). Это относится к следующим действиям:

- выдача уведомления о неправильной информации в налоговой декларации или о принятом решении;
- отказ в удовлетворении требования о возврате суммы налога; или
- отказ в выдаче или аннулирование лицензии, свидетельства о регистрации или свидетельства об освобождении от уплаты налогов.

Вы должны подать запрос или ходатайство в течение определенного периода после даты, когда Налоговый департамент отправил вам уведомление о нашем действии. Конкретный срок указан в полученном вами уведомлении. Этот срок установлен Законом о налогообложении и продлению не подлежит. Для отправки вашего запроса или ходатайства мы рекомендуем воспользоваться **почтовым отправлением с уведомлением о вручении** или **заказным почтовым отправлением**. Применительно к этому правилу датой подачи считается дата на штемпеле, проставленном Почтовой службой США на конверте с запросом или ходатайством, или дата маркировки, нанесенной одобренной службой экспресс-доставки в соответствии с разделом 7502 Налогового кодекса США (Internal Revenue Code). В Публикации 55 «*Одобренные службы экспресс-доставки*» (Designated Private Delivery Services) перечислены службы экспресс-доставки, одобренные для этой цели.

Вы можете представлять свои интересы самостоятельно или привлечь уполномоченного представителя, который представит ваше дело для рассмотрения. Чтобы представлять дело от вашего имени, уполномоченный представитель должен иметь при себе доверенность, выданную вами. Инструкции по подаче доверенности см. на нашем сайте (см. раздел «*Нужна помощь?*»).

Если размер оспариваемой суммы не выше определенного установленного максимального уровня, вы можете выбрать, чтобы слушание вашего дела в Управлении налоговых апелляций (Division of Tax Appeals) было проведено в Отделе рассмотрения небольших исковых требований (Small Claims Unit) (см. раздел «*Разрешение исков на небольшие суммы*»). Информацию о налоге на наследство см. в разделе «*Права обжалования налога на наследство*».

Вы не имеете права на официальное слушание до уплаты в Бюро согласительных и посреднических услуг (Bureau of Conciliation and Mediation Services) или в Управлении налоговых апелляций (Division of Tax Appeals), если у вас есть задолженность по налогу, пеням или штрафам, причиной которой является:

- математические или канцелярские ошибки в вашей налоговой декларации;
- изменения, внесенные в вашу федеральную налоговую декларацию Федеральной налоговой службой США (IRS); или
- неуплата всей или части суммы к оплате, указанной в вашей налоговой декларации.

Согласительное совещание

Согласительное совещание — это более быстрый и менее затратный способ урегулирования возражений без официального слушания. Такое совещание ведет без соблюдения формального регламента один из участников, который изучит все представленные факты для принятия справедливого решения. По окончании совещания он же направит вам предложенное решение в форме согласия. Это согласительное решение является юридически обязывающим, **если только** вы не подали ходатайство по форме TA-100 в Управление налоговых апелляций (Division of Tax Appeals). Конкретный срок подачи см. в информации, которая прилагается к полученному вами решению.

Согласительные совещания не проводятся для организаций, осуществляющих деятельность в сфере распределения, импортных перевозок, управления транспортными терминалами, добычи и переработки нефти, по вопросам, касающимся увеличения суммы обеспечения или иной ценной бумаги. Такие вопросы рассматриваются исключительно в Управлении налоговых апелляций.

Вы можете запросить согласительное совещание либо через учетную запись Online Services на сайте Департамента (если у вас нет учетной записи, откройте наш сайт и в строке поиска введите «*OLS*», чтобы создать учетную запись), либо отправив форму CMS-1-MN в Бюро согласительных и посреднических услуг по факсу 518-435-8554 или почтой по адресу:

**NYS TAX DEPARTMENT
CONCILIATION & MEDIATION
SERVICES W A HARRIMAN CAMPUS
ALBANY NY 12227-0918**

Если вы не пользуетесь услугами Почтовой службы США, см. информацию в Публикации 55 *Designated Private Delivery Services (Одобренные службы экспресс-доставки)*.

Слушание по налоговой апелляции

Чтобы запросить слушание по налоговой апелляции, вы должны подать ходатайство по форме TA-100 в Отдел налоговых апелляций (Division of Tax Appeals). Ходатайство должно быть подано в письменной форме с обязательным указанием конкретных действий, которые вы обжалуете.

Слушание представляет собой состязательный процесс, которое ведет беспристрастный судья по административным делам. Во время слушания ведется стенографическая запись. После слушания судья по административным делам выносит решение для урегулирования спорного вопроса, **если только** вы или Налоговый департамент не запросит рассмотрение этого решения в Арбитраже по налоговым апелляциям (Tax Appeals Tribunal). В этом случае Арбитраж:

- изучает запись проведенного рассмотрения (слушания), а также любые устные доводы, **и**
- выносит решение, утверждающее, отменяющее или корректирующее постановление судьи по административным делам, **или**
- возвращает дело назад судье по административным делам для дополнительного рассмотрения.

Форма TA-100 и документ *Rules of Practice and Procedure* (Правила судопроизводства и устав) доступны на сайте Отдела налоговых апелляций и Арбитража по налоговым апелляциям по адресу www.dta.ny.gov. Их также можно заказать, позвонив по телефону 518-266-3000 или отправив письменный запрос по адресу:

**DIVISION OF TAX
APPEALS AGENCY
BUILDING 1 EMPIRE
STATE PLAZA ALBANY NY
12223**

Запрос на предоставление бланка ходатайства и правил налогового судопроизводства **не** рассматривается как фактическая подача ходатайства о рассмотрении в целях учета сроков подачи, и сроки, установленные для подачи ходатайства, не продлеваются на время, необходимое для подачи такого запроса.

Судебная проверка

Если вы не согласны с решением Арбитража по налоговым апелляциям, вы можете запросить судебную проверку. Для подачи апелляции с целью проведения судебной проверки установлены сроки (как правило, в течение четырех месяцев с даты получения вами извещения о постановлении Арбитража по налоговым апелляциям, направленного заказным письмом с уведомлением или службой экспресс-доставки). В отношении некоторых видов налогов при подаче апелляции с целью проведения судебной проверки вы должны уплатить налог, пеню и штраф, либо внести судебный залог на эту сумму с учетом судебных издержек.

Вариант рассмотрения в Отделе рассмотрения небольших исковых требований

Если размер оспариваемой суммы не выше предельных сумм, установленных в Правилах судопроизводства и уставе (*Rules of Practice and Procedure*), вы можете выбрать, чтобы слушание вашего дела проводилось в Отделе рассмотрения небольших исковых требований (Small Claims Unit) Управления налоговых апелляций (Division of Tax Appeals). Независимый председатель проводит слушание по небольшим исковым требованиям в неформальной обстановке. Решение председателя является окончательным и не подлежит пересмотру со стороны любого иного отдела Управления налоговых апелляций, Арбитража по налоговым апелляциям или любого иного суда штата.

Снятие ответственности с невиновного супруга

Если вы подаете совместную налоговую декларацию, то, как правило, и вы, и ваш супруг или супруга несут ответственность за уплату налога и любой пени или штрафов, подлежащих уплате по вашей декларации. Это значит, что если один из супругов не уплатил причитающийся налог, другой супруг или супруга могут быть обязаны уплатить его. Вы можете иметь право на освобождение от ответственности за уплату налога по совместной декларации в случае, если:

- имело место занижение налога по причине того, что супруг(а) не указал(а) доход или заявил(а) о незаконных налоговых льготах или скидках;
- вы состоите в разводе, расстались или более не проживаете совместно с вашим супругом/супругой; и
- с учетом всех этих фактов и обстоятельств будет несправедливо возлагать на вас обязательства по уплате соответствующего налога.

Подробнее см. в следующих документах:

- Публикация 89 «Освобождение от

ответственности невиновного супруга (и разделе ответственности и справедливой ответственности) («Innocent Spouse Relief (and Separation of Liability and Equitable Relief)») и

- Форма IT-285 «Запрос освобождения от ответственности для невиновного супруга (и раздела ответственности и справедливой ответственности)» (Request for Innocent Spouse Relief (and Separation of Liability and Equitable Relief)) и сопутствующие инструкции.

Права апелляции по налогу на наследство

Вы имеете право опротестовать *Уведомление о недоимке* (Notice of Deficiency) или отклонение требования о возврате налога на наследство, подав форму CMS-1-MN в Бюро согласительных и посреднических услуг (см. раздел «*Ваше право опротестовать действие Налогового департамента*»), либо подав ходатайство о возбуждении особого производства в Суде по делам о наследствах и опеке (Surrogate's Court). Если вы желаете возбудить судебное разбирательство, но не хотите подавать форму CMS-1-MN или не согласны с *согласительным решением* (Conciliation Order), вы должны подать *уведомление о ходатайстве* (Notice of Petition) и *заверенное ходатайство* (Verified Petition) в суд по делам о наследствах и опеке (Surrogate's Court) того округа, в юрисдикции которого находится соответствующее имущество. Ходатайство должно быть подано в письменной форме с обязательным указанием конкретных действий, которые вы обжалуете.

Вы должны заполнить и подать ходатайство в соответствии с применимым законом не позднее даты, указанной в *уведомлении о недоимке* (Notice of

Deficiency), уведомлении об отказе (Notice of Disallowance) или согласительном решении (Conciliation Order), которое вы получили.

Чтобы получить форму ходатайства, обратитесь в секретариат местного суда по делам о наследствах и опеке, в юрисдикции которого находится соответствующее имущество. Запрос о предоставлении формы ходатайства и правил налогового судопроизводства не рассматривается как фактическая подача ходатайства и не является основанием для продления срока, установленного для подачи ходатайства.

Если вы подаете *уведомление о ходатайстве* (Notice of Petition) и *заверенное ходатайство* (Verified Petition) в суд по делам о наследствах и опеке, вы должны одновременно направить копию начальнику Департамента налогов и финансов. Отправьте почтой по адресу:

**NYS TAX
DEPARTMENT OFFICE
OF COUNSEL
W A HARRIMAN
CAMPUS ALBANY NY
12227-0911**

Если вы не пользуетесь услугами Почтовой службы США, см. информацию в Публикации 55 *Designated Private Delivery Services (Одобренные службы экспресс-доставки)*.

Процесс взимания налогов

После того как срок действия ваших прав обжалования истек или вы исчерпали все доступные возможности, наше Управление по исполнению постановлений по гражданским делам (Civil Enforcement Division) инициирует процедуру взыскания налога. До ее начала у вас еще будет возможность погасить вашу налоговую задолженность. В определенных обстоятельствах у вас есть право ходатайствовать о заключении соглашения о рассрочке платежа, которое позволит вам производить выплаты частями в течение некоторого периода времени.

Если вы находитесь в тяжелом финансовом положении, вы также можете подать компромиссное предложение. При этом мы не будем обязаны принять такое предложение. Мы рассматриваем предложения со стороны налогоплательщиков:

- которые **недавно** прошли процедуру банкротства;
- которые являются неплатежеспособными (объем их обязательств превышает объем их имущества); и
- для которых взыскание полной суммы налога может привести к **неоправданным экономическим трудностям** (например, к невозможности оплачивать разумно необходимые расходы на проживание).

В большинстве случаев сумма, предлагаемая в качестве компромисса, должна обосновано соответствовать потенциальной возможности взыскания задолженности. Подробнее о компромиссных предложениях см. в Публикации 220 *«Программа компромиссных предложений»* (Offer in Compromise Program).

Соглашение о рассрочке платежа

Если вы не имеете финансовой возможности погасить вашу задолженность в полном объеме единовременно, вам может быть предоставлено право заключить соглашение о рассрочке платежа. Чтобы подать заявление, посетите наш сайт (см. раздел *«Нужна помощь?»*). В соответствии с этим соглашением вы можете погашать совокупную сумму вашей задолженности по уплате налогов ежемесячными платежами. Мы совместно с вашим финансовым учреждением составим

график прямых выплат, в соответствии с которым ежемесячные платежи будут автоматически списываться с вашего счета и перечисляться в наш процессинговый банк.

При этом соглашение о рассрочке не служит средством ограничения совокупной суммы вашей задолженности. До тех пор, пока задолженность по уплате налогов не будет погашена в полном объеме, пеня и штрафы будут начисляться на непогашенный остаток.

Чтобы получить право на заключение соглашения о рассрочке платежа, от вас может потребоваться заполнить форму DTF-5 *«Заявление о финансовом положении»* (Statement of Financial Condition) и предоставить другую информацию для подтверждения вашего текущего финансового положения и невозможности выплаты полной суммы. Кроме того, вы должны своевременно подавать налоговые декларации и в будущем платить налоги по мере наступления срока их уплаты.

Невыполнение новых обязательств по уплате налога или неподача налоговых деклараций в установленный срок будет нарушением данного соглашения с вашей стороны. После направления в ваш адрес уведомления о нарушении вами соглашения мы можем возобновить процесс взыскания по обязательству, которое является предметом данного соглашения о рассрочке платежа, либо мы можем изменить условия данного соглашения или расторгнуть его.

Мы используем все выплаты, налоговые возвраты и иные денежные средства, причитающиеся вам, для погашения данного обязательства по уплате налогов, которое вы погашаете частями. Любые денежные средства, использованные таким образом, будут сокращать срок погашения задолженности, но вы по-прежнему должны выплачивать

Стр. 10 из 8 Публикация 131 (10/19)

согласованные ежемесячные взносы до полного погашения задолженности (см. раздел «Зачеты»).

Мы можем в любой момент расторгнуть соглашение о рассрочке платежа без уведомления, если сочтем, что существует риск неуплаты налога. Мы также можем расторгнуть или изменить соглашение о рассрочке платежа с уведомлением за 30 дней и объяснением причины в следующих ситуациях:

- если мы выясним, что сведения, предоставленные вами перед заключением соглашения, были неточными или неполными;
- если ваше финансовое положение существенно изменилось;
- если вы не заплатите в срок ежемесячный взнос или любой другой платеж по налоговым обязательствам;
- если вы несвоевременно подали последующие налоговые декларации;
- если вы не предоставили запрошенную актуальную информацию о вашем финансовом положении.

В случае расторжения нами данного соглашения мы можем возобновить мероприятия по взысканию задолженности по данному обязательству по уплате налога.

Независимо от того, заключили ли вы соглашение о рассрочке платежа, мы также можем подать справку о налоговой задолженности (tax warrant) секретарю соответствующего округа и в Государственный департамент штата Нью-Йорк (New York State Department of State), чтобы зафиксировать наше преимущественное право перед последующими кредиторами (см. раздел «Справка о налоговой задолженности»).

В случае неисполнения вами обязательств по уплате налога в полном объеме, либо нарушения условий соглашения о рассрочке платежа, либо если нами будет аннулировано или отклонено компромиссное предложение, мы можем воспользоваться любыми или всеми мерами, перечисленными далее, для взыскания вашей задолженности по налоговым платежам.

Справка о налоговой задолженности

Мы можем подать справку о налоговой задолженности в отношении вас. *Справка о налоговой задолженности* эквивалентна судебному постановлению по гражданскому иску против вас. Это отдельный публичный акт, регистрируемый в канцелярии соответствующего округа штата Нью-Йорк и Государственного департамента штата Нью-Йорк (New York State Department of State). Сведения о справках о налоговой задолженности публикуются на сайте Департамента штата.

Поданная справка о налоговой задолженности создает право требования в отношении вашего недвижимого и личного имущества, что может негативно повлиять на вашу возможность получения кредитов, а также покупки или продажи имущества. Кроме того, она позволяет нам конфисковать и продать ваше недвижимое и личное имущество или обратиться с взысканием на суммы, причитающиеся вам, например заработную плату или иной доход.

Взыскание с имущества

Взыскание с имущества (levy) — это юридический арест вашего имущества. Чаще всего перед взысканием налогов с имущества мы направляем вам форму DTF-978 «Уведомление должнику по постановлению суда» (Notice to Judgment Debtor or Obligor), в котором перечислено

имущество, которое может быть освобождено от мер по взысканию налогов. Наиболее часто описи подвергаются счета в банках, и от банка требуется изъять денежные средства с вашего счета и выслать их нам. Также могут быть описаны

денежные средства, подлежащие выплате третьими сторонами в вашу пользу, например ссуда или рента, причитающиеся вам. Для налогоплательщиков, являющихся юридическим лицом (организаций/предприятий), может быть описана любая кассовая наличность или любое имущество коммерческого предприятия, например станки и оборудование.

Исполнение в месте получения дохода

Исполнение в месте получения дохода (income execution) — это разновидность взыскания с имущества, которое применяется к вашей заработной плате. Вам будет предложено добровольно выплачивать до 10% от суммы заработной платы (до уплаты налогов) при каждой выплате вам заработной платы. Если вы не будете производить платежи добровольно, мы наложим обязательства на вашего работодателя автоматически удерживать до 10% вашей заработной платы до налогообложения при каждом начислении вам заработной платы и направлять эти средства нам. Исполнение в месте получения дохода как мера взыскания действует до тех пор, пока не будет погашена задолженность по уплате налога.

Арест и продажа имущества

Мы можем конфисковать и продать на аукционе ваше недвижимое или личное имущество, не освобожденное от описи и конфискации.

В процессе конфискации коммерческого предприятия агенты по взысканию налогов могут поменять замки на вашем предприятии, отказать вам в доступе на ваше предприятие и к имуществу вашего предприятия. Возможен также вариант, когда

агенты вывозят все товары с вашего предприятия или арестовывают активы вашего предприятия и помещают их на хранение в другое место до их продажи на аукционе.

В случае конфискации вашего имущества вы будете извещены о дате, времени и месте проведения аукциона. В любой момент до начала аукциона мы снимем арест с вашего имущества и вернем его вам, если вы полностью уплатите или примете удовлетворительные меры для уплаты задолженности по налогам, пеням и штрафам, а также оплаты затрат, понесенных нами в связи с арестом имущества и подготовкой аукциона.

У вас есть право ходатайствовать о том, чтобы конфискованное имущество было продано в течение 60 дней с даты такого запроса или более длительного указанного вами срока. Ваш запрос будет удовлетворен за исключением ситуаций, когда в интересах штата будет осуществлено удержание такого имущества в течение более длительного срока, о чем вы будете извещены.

Продажа вашего имущества осуществляется в соответствии с законодательством и нормами гражданского судопроизводства Нью-Йорка (New York Civil Practice Procedure Law and Rules).

После продажи вашего имущества вам будет направлен отчет о распределении денежных средств, вырученных от аукциона. Если полученная выручка превысит сумму вашего долга с учетом наших расходов, вам будет выплачен остаток средств.

Снятие ареста с имущества

Мы снимаем арест с части или всего вашего имущества и отправляем вам соответствующее уведомление в случае, если:

- вы подали ходатайство о банкротстве;
- вы погасили соответствующую задолженность или если задолженность лишится юридической силы за истечением срока давности;
- снятие ареста с имущества будет способствовать взысканию задолженности;
- вы заключили соглашение о рассрочке платежа, явно предусматривающее снятие ареста с имущества;
- справедливая рыночная цена арестованного имущества превышает размер вашей налоговой задолженности и можно снять арест с части вашего имущества, не создавая препятствий для взыскания задолженности; или
- (если вы являетесь физическим лицом) мы установили, что арест имущества создает вам экономические трудности вследствие вашего финансового положения.

Если нами было конфисковано имущество, которое необходимо для вашей профессиональной или коммерческой деятельности, нами будет определена возможность освобождения такого имущества на изложенных выше основаниях. Освобождение вашего имущества из-под описи не запрещает нам в будущем описать данное имущество, если это будет необходимо для взыскания вашей задолженности по уплате налогов.

Если имущество было неправомерно арестовано, мы можем вернуть арестованное имущество, денежный эквивалент его справедливой рыночной стоимости или арестованные денежные средства с выплатой процентов (если применимо).

Зачеты

Любой платеж, который может причитаться вам за товары или услуги, проданные или предоставленные

вами государственным органам или учреждениям, может быть удержан и применен для погашения любой вашей задолженности перед штатом по уплате налогов. Если какой-либо платеж, причитающийся вам, будет подлежать зачету такого рода, вам будет направлено письменное извещение.

Кроме того, в определенных обстоятельствах любой возврат налога, взимаемого штатом Нью-Йорк, или иной причитающийся вам платеж могут быть зачтены для уплаты существующей у вас задолженности перед штатом Нью-Йорк по уплате налогов, либо направлены в другой орган штата, учреждение федеральной власти, муниципалитет Нью-Йорка или другой штат, перед которыми у вас имеется задолженность или неуплаченные налоги. Прежде чем применить причитающийся вам возврат налога на погашение вашей задолженности, вам будет предварительно направлено письменное извещение из другого органа штата Нью-Йорк, учреждения федеральной власти, муниципалитета Нью-Йорка или другого штата.

Если у вас имеется просроченная юридически действительная задолженность по подоходному налогу перед штатом Нью-Йорк, городом Нью-Йорком или городом Йонкерсом, она будет передана в федеральные органы власти или любой штат, включенный в межштатную программу взаимозачетов (Multi-State Offset Program). Причитающийся вам возврат федерального подоходного налога или налоговый возврат другого штата может быть применен для погашения вашей налоговой задолженности перед штатом Нью-Йорк в объеме, не превышающем размер вашей задолженности.

Возврат налога супругу, не связанному обязательствами

Если вы подаете совместную декларацию о доходах, по которой ожидаете получить возврат налога, мы можем использовать такой возврат для погашения налоговой задолженности вашего супруга (супруги) или иной задолженности перед каким-либо ведомством штата Нью-Йорк. Если вы не хотите, чтобы ваша доля возврата была использована на погашение долгов супруга (супруги), заполните форму IT-280 «Выделение доли супруга, не связанного обязательствами» (Nonobligated Spouse Allocation) и выполните одно из следующих действий:

- Приложите заполненную форму к вашей налоговой декларации.
- Подайте заполненную форму в течение десяти дней с даты уведомления о том, что возврат будет использован для зачета других задолженностей.

Форма IT-280 не дает вам права отказаться от задолженностей супруга (супруги) перед федеральным правительством или от налоговых задолженностей перед другим штатом.

Приостановка действия водительского удостоверения за неуплату налогов Действие вашего водительского удостоверения штата Нью-Йорк может быть приостановлено Департаментом автомобильного транспорта (DMV), если у вас имеется просроченная фиксированная и окончательная налоговая задолженность перед штатом Нью-Йорк в размере не менее 10 000 долларов.

Прежде чем как приостановить действие вашего водительского удостоверения, мы направляем вам извещение с указанием того, что вы в течение 60 дней должны погасить задолженность в полном размере, принять удовлетворительные меры по погашению задолженности или опротестовать предлагаемую приостановку по одному из следующих оснований:

- Вы не являетесь налогоплательщиком, указанным в извещении.
- Ваша просроченная налоговая задолженность уже полностью погашена.
- Из вашей заработной платы уже удерживаются суммы на погашение просроченной налоговой задолженности, упомянутой в извещении, или на погашение просроченных алиментов или задолженности по объединенной уплате средств на содержание ребенка и супруги.
- Вы имеете водительское удостоверение для коммерческого транспортного средства.
- Вы получаете государственное пособие или пособие «Дополнительный гарантированный доход» (SSI).
- Вы докажете, что приостановка действия водительского удостоверения приведет к необоснованным экономическим трудностям.
- Мы ошибочно установили, что вы нарушили условия платежного соглашения более одного раза в течение 12-месячного периода.

Вы также можете попытаться доказать, что имеете право на освобождение от ответственности невиновного супруга (см. Публикацию 89 «Освобождение от ответственности невиновного супруга (и разделение ответственности и справедливая ответственность)») или что данное взыскание задолженности приостановлено в связи с подачей ходатайства о банкротстве (позвоните в отдел банкротства (Bankruptcy Unit) по телефону 518-457-3160).

Если мы не получим ответа на данное извещение, мы направим ваше дело в Департамент автомобильного транспорта (DMV) для приостановки действия вашего водительского удостоверения. Прежде чем приостановка вступит в силу, DMV отправит вам письмо с окончательным решением, в котором будет указано, что вы в течение 15 календарных дней должны погасить задолженность перед Налоговым департаментом. Подробнее о получении ограниченного водительского удостоверения см. на сайте DMV по адресу www.dmv.ny.gov.

Определение как ответственного лица

В отношении таких налогов, как налог с продаж, налог за пользование, удержанный налог и акцизный налог на автомобильное топливо, ответственные лица предприятия могут нести персональную ответственность за неисполнение налоговых обязательств предприятия перед штатом Нью-Йорк. Вы можете считаться ответственным лицом, если вы являетесь служащим, директором или сотрудником предприятия или ликвидированного предприятия, либо сотрудником товарищества или индивидуальным предпринимателем, в чьи обязанности входили действия от имени предприятия для выполнения соответствующих положений Закона о налогообложении. Ответственное лицо несет ответственность за удержанный налог, если это лицо умышленно действовало, уклоняясь от взимания или выплаты данного налога.

Когда мы определяем, являетесь ли вы ответственным лицом, мы учитываем следующие факторы:

- вы активно и регулярно участвуете в управлении предприятием;

- вы участвуете в принятии решений об оплате финансовых обязательств;
- вы участвуете в работе с персоналом (например, в найме или увольнении сотрудников);
- вы имеете полномочия на подписание чеков;
- вы составляете налоговые декларации;
- вы имеете полномочия в отношении деловых решений;
- вы являетесь менеджером по налогообложению или генеральным директором или
- вы являетесь руководителем предприятия.

При определенных обстоятельствах вам может быть выдано определение как ответственного лица даже в том случае, если ваши обязанности не предусматривают действий от имени предприятия. Например, для налога с продаж и налога за пользование мы можем выдать вам определение как ответственного лица, если вы являетесь членом товарищества или общества с ограниченной ответственностью, независимо от того, включены ли в ваши обязанности действия от имени товарищества или общества с ограниченной ответственностью.

Если мы выдали вам определение как ответственного лица и вы не согласны с этим решением, обычно вы можете в течение 90 дней подать апелляцию, запросив проведение согласительного совещания или подав ходатайство о проведении слушания в Управление налоговых апелляций. Такое обжалование дает вам право на рассмотрение, на котором вы можете представить любые сведения, которыми вы можете располагать, чтобы доказать несостоятельность оценки вашего имущества в качестве ответственного лица для взимания налогов и опровергнуть ваши обязательства в качестве ответственного лица. В первичном постановлении об оценке имущества ответственного лица для взимания налогов, которое будет направлено вам, будут подробно изложены ваши права на опротестование решения о проведении оценки имущества. Только в отношении налога с продаж и налога за пользование: считается, что вы подали апелляцию, если ваше предприятие запросило согласительное совещание или подало ходатайство о проведении слушания по налоговой апелляции для данного налогового обязательства. Однако если вы не уверены, что предприятие своевременно подало апелляцию и хотите обжаловать определение как ответственного лица, вы должны самостоятельно подать запрос на проведение согласительного совещания или ходатайство о проведении слушания по налоговой апелляции.

Когда определение как ответственного лица признано окончательным, мы можем использовать все имеющиеся способы взыскания задолженности с вашего имущества. Мы можем взыскать с вас в полном объеме задолженность по налоговым обязательствам предприятия, даже если есть другие юридические или физические лица, которые могут быть определены аналогичным образом. Ответственное лицо не освобождается от налоговой задолженности в случае банкротства.

Обязательства исполнителей завещания и правоприобретателей по налогу на наследство

Если вы являетесь исполнителем завещания или распорядителем имущества и распределяете имущество между получателями имущества или выплачиваете долги, которые числятся за таким имуществом, до выплаты налога на наследство штату Нью-Йорк на вас может быть возложена персональная ответственность за неуплату налога на наследство. Вы продолжите нести ответственность до тех пор, пока налог на наследство не

будет выплачен полностью или пока Департамент не разрешит снять обременение, связанное с уплатой налога на наследство. Кроме того, если вы получили имущество в собственность в качестве бенефициара, на вас может быть возложена персональная ответственность за неуплату налога на наследство в объеме, не превышающем стоимость полученного вами имущества. Однако сюда не включается имущество, которым покойный владел совместно с пережившим его супругом или супругой.

Трастовые счета

Предприятия, у которых есть обязательства по уплате налога с продаж, налога за пользование или удержанного налога, могут открыть в финансовом учреждении трастовый или изолированный счет для депонирования налогов, взимаемых ими с клиентов или удерживаемых из заработной платы сотрудников. Такой трастовый счет гарантирует наличие средств для уплаты причитающихся налогов, когда наступит срок для подачи налоговых деклараций.

Мы обязываем предприятия открывать трастовый счет, если их прошлый опыт работы характеризуется хронической задолженностью по выплате налогов.

Отзыв или приостановка действия удостоверения полномочий

или отказ в выдаче удостоверения полномочий

Мы можем отозвать или приостановить действие вашего *удостоверения полномочий* (Certificate of Authority), на основании которого вы взимаете налог с продаж и налог за пользование, за умышленное невыполнение определенных требований закона «О налогообложении» (в частности, за умышленную неподачу налоговой декларации или неуплату налогов). Если ваше *удостоверение полномочий* отозвано или его действие приостановлено, вам запрещено в штате Нью-Йорк заниматься любой

деятельностью, для которой требуется *удостоверение полномочий*. Если вы попытаетесь продолжить деятельность с аннулированным или приостановленным удостоверением или откроете новое предприятие без необходимого свидетельства, вы можете быть привлечены к гражданской и уголовной ответственности. Мы также можем отказать в выдаче *удостоверения полномочий* за допущенное ранее нарушение Закона о налогообложении.

Если мы инициируем процедуру отзыва или приостановки действия удостоверения полномочий или откажем в выдаче удостоверения полномочий, мы будем уведомлять вас о ваших правах (в том числе о праве опротестования действий) на каждом этапе этого процесса. Мы можем прервать этот процесс в любой момент, если это будет оправдано обстоятельствами, например вами будут исполнены ваши обязательства.

Представление интересов для мер по взысканию налогов

Вы можете самостоятельно представлять свои интересы или назначить для этого представителя. Любое лицо, представляющее ваши интересы, должно иметь выданный вами надлежащий письменный документ (доверенность) для выполнения действий от вашего имени. Инструкции по подаче доверенности можно получить на нашем сайте или по телефону (см. раздел «*Нужна помощь?*»).

Лицензии и обеспечительное обязательство

В случае неуплаты вами налогов мы или другое ведомство можем аннулировать или приостановить действие вашей лицензии или иного свидетельства на осуществление коммерческой деятельности. Любой залог или обеспечительное обязательство, размещенное вами для получения лицензии, может быть реализовано, а вырученные средства использованы для погашения вашей налоговой задолженности. Если закладная на имущество была аннулирована, вам необходимо получить новую закладную, прежде чем вы сможете возобновить коммерческую деятельность, для которой требуется имущественный залог.

Решение проблемы или подача жалобы

Если у вас возникла проблема с Налоговым департаментом, которую вы не можете решить по обычным каналам, или вы по какой-либо причине хотите пожаловаться на работу Департамента, посетите наш сайт или позвоните нам (см. раздел «*Нужна помощь?*»).

В зависимости от характера вашей претензии наши сотрудники окажут вам помощь в решении данного вопроса или направят вашу претензию на дальнейшее рассмотрение.

Нужна



Посетите наш сайт **www.tax.ny.gov**

- чтобы найти необходимую информацию и проверить данные о ваших налогах

Для получения помощи по телефону

Информационный центр по вопросам налогообложения доходов физических лиц (Personal Income Tax Information Center):	518-457-5181
Информационный центр по вопросам налогообложения доходов корпораций (Corporation Tax Information Center):	518-485-6027

Информационный центр по вопросам, связанным с налогом с продаж (Sales Tax Information Center):	518-485-2889
Информационный центр по удержанным налогам (Withholding Tax Information Center):	518-485-6654
Информационный центр по прочим вопросам налогообложения (Miscellaneous Tax Information Center):	518-457-5735
Заказать формы документов и публикации:	518-457-5431
Для пользователей текстовых телефонов (TTY) или TDD	Наберите номер 7-1-1 для связи с ретрансляционной службой Нью-Йорка (New York Relay Service)