

Prawa i obowiązki podatnika w świetle prawa podatkowego

Głównym zadaniem Departamentu Podatków i Finansów jest pomoc podatnikom w zrozumieniu posiadanych przez nich praw i zobowiązań. Znajomość tych praw jest niezbędna w utrzymaniu efektywności i sprawiedliwości stanowego i lokalnego systemu opodatkowania.

Stan Nowy Jork ustanowił Kartę Praw Podatników na mocy artykułu 41 Prawa Podatkowego. Departament Podatków pomaga podatnikom zapewniając:

- napisane prostym językiem wyjaśnienia praw podatników i obowiązków departamentu dotyczących audytów;
- procedury umożliwiające podatnikom zakwestionowanie decyzji departamentu, otrzymanie refundacji, składanie skarg oraz
- procedury, z których departament może skorzystać do wyegzekwowania zobowiązań podatkowych (tzw. *proces windykacji należności*).

Dodatkowe informacje dotyczące praw podatników, w tym wszelkie publikacje cytowanej poniżej, można uzyskać na naszej stronie internetowej lub telefonicznie (szczegóły w części *Potrzebujesz pomocy?* zamieszczonej na końcu tej publikacji).

Niniejsza publikacja zawiera zestawienie praw podatników na różnych etapach administracji procesu podatkowego.

Audyt podatkowy stanu Nowy Jork

Audyty przeprowadzane są dla zweryfikowania tego, czy podatnicy zapłacili prawidłowe kwoty podatków. Stosownie do przepisów prawa podatkowego w stanie Nowy Jork, podczas audytu należy udostępnić żadaną dokumentację na potwierdzenie informacji podanych w rozliczeniu podatkowym. W zależności od rodzaju rozliczenia podatkowego, którego dotyczy audyt, może to uwzględniać weryfikację dochodu, paragonów, wydatków, refundacji oraz innej dokumentacji firmowej.

Normy dotyczące profesjonalnych audytów

Audyty są przeprowadzane przez audytora Departamentu Podatków wg norm dotyczących profesjonalnych audytów i ogólnie przyjętych zasad rachunkowości i technik audytu.

Aby uniknąć konfliktu interesów, audytorzy nie mogą mieć żadnych powiązań z podatnikiem, rodziną podatnika ani pracownikami podatnika (w przypadku audytów firm). Audytor nie może mieć również jakichkolwiek osobistych ani finansowych udziałów w firmie, w której przeprowadzany jest audyt.

Przez cały czas trwania audytu, podatnik ma prawo do sprawiedliwego, uprzejmego i profesjonalnego traktowania. Jeżeli na którymkolwiek etapie audytu te normy lub jakiegokolwiek inne prawa zostały naruszone, należy niezwłocznie skontaktować się z przełożonym audytora.

Naruszenia obowiązków przez pracowników należy zgłaszać telefonicznie w naszym Biurze Spraw Wewnętrznych pod numerem 518-451-1566 lub drogą pocztową na adres:

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

Jeżeli korespondencja nie jest przesyłana za pośrednictwem poczty USA, zob. Publikacja 55 *Usługi doręczeń prywatnych*.

Prawa podatnika podczas audytu

Podczas audytu należy współpracować z audytorem, mając jednak na uwadze zakres posiadanych praw. Prawa te mają na celu:

- ochronę przed nieuzasadnionymi żądaniem;

- zminimalizowanie zakłóceń w pracy firmy lub życiu osobistym podczas audytu oraz
- ochronę przed samowolnymi działaniami.

Zasada przedawnienia

Prawo podatkowe stanu Nowy Jork generalnie przewiduje trzyletni okres przedawnienia w odniesieniu do naszego prawa obciążenia dodatkowym podatkiem (zwykle trzy lata od daty złożenia rozliczenia podatkowego). Sześcioletni okres przedawnienia dotyczy obciążenia dodatkowym podatkiem w odniesieniu do transakcji zawartych w celu uniknięcia opodatkowania lub w sytuacji, gdy w rozliczeniu nie zadeklarowano 25% lub wyższej kwoty dochodu. Podatnik oraz departament mogą uzgodnić na piśmie przedłużenie okresu przedawnienia przed jego upływem.

Zasada przedawnienia w odniesieniu do naliczenia dodatkowego podatku nie obowiązuje jednakże w odniesieniu do jakiegokolwiek okresu, w którym podatnik nie rozliczył się z podatku, nie zgłosił zmian dokonanych przez Urząd Skarbowy (Internal Revenue Service, IRS) w federalnym rozliczeniu podatkowym (*zmiany na szczeblu federalnym*), lub złożył sfałszowane bądź nierzetelne rozliczenie podatkowe w celu uniknięcia opodatkowania. W przypadku podatku dochodowego, podatku spadkowego i podatku dochodowego od osób prawnych, od podatnika wymaga się zgłoszenia w urzędzie podatkowym stanu Nowy Jork zmian w rozliczeniu federalnym w terminie 90 dni od ostatecznego wprowadzenia zmiany, korekty, renegocjacji lub nieprzyznania odpisu.

W odniesieniu do skorygowanych rozliczeń podatkowych złożonych po 12 kwietnia 2018 r., zasada przedawnienia dotycząca naszego prawa do naliczenia dodatkowego, należnego podatku z tytułu zmiany lub korekty takiego skorygowanego rozliczenia podatkowego, wynosi zwykle jeden rok od daty złożenia takiego skorygowanego rozliczenia podatkowego (chyba, że ma zastosowanie dłuższy okres czasu lub jeżeli korekta rozliczenia jest wynikiem zmian w na szczeblu federalnym).

Prywatność i poufność

Podatnik ma prawo do poznania powodu stanowiącego podstawę do żądania podania określonych informacji, sposobu ich wykorzystania oraz konsekwencji niedostarczenia tych informacji. Prawo podatkowe zabrania nam ujawniania jakiegokolwiek nieupoważnionej osobie informacji uzyskanych z rozliczenia podatkowego lub w trakcie audytu. Prawo podatkowe zezwala jednakże na udostępnienie informacji podatkowych podatnika IRS lub innemu organowi państwowemu, stosownie do unormowań określających tajność i wzajemność.

Pełnomocnictwo podczas audytu

Podatnik może sam siebie reprezentować, może mu ktoś towarzyszyć, może również na czas audytu wyznaczyć pełnomocnika. Osoba reprezentująca podatnika musi posiadać odpowiednie, pisemne upoważnienie (Formularz POA-1, *Pełnomocnictwo*), aby występować w imieniu podatnika. Informacje dotyczące ustanowienia pełnomocnictwa można uzyskać na naszej stronie internetowej lub telefonicznie (zob. *Potrzebujesz pomocy?*). Można ustanowić pełnomocnika w dowolnym momencie w trakcie audytu, można również wstrzymać spotkanie lub przesłuchanie w celu ustanowienia pełnomocnika

Byłymi pracownikami Departamentu Podatkowego i Finansowego obowiązują restrykcje w odniesieniu do reprezentowania podatników w postępowaniu z departamentem w okresie dwóch lat od opuszczenia stanowiska pracy w departamencie. Z zastrzeżeniem niektórych restrykcji, byli pracownicy mogą w okresie ww. dwóch

lat reprezentować podatników w postępowaniu przed niezależnym Wydziałem Apelacji Podatkowych. Byłych pracowników obowiązują całkowity zakaz reprezentowania podatników w sprawach, w które byli bezpośrednio zaangażowani w okresie zatrudnienia.

Nagrania audio

Można sporządzać nagrania audio z każdego przeprowadzanego z udziałem osobistym przesłuchania, z góry nas o tym informując. Podatnik sporządzi takie nagranie na własny koszt i korzystając z własnego sprzętu. My również mamy prawo do nagrywania wszystkich przesłuchań za pisemnym powiadomieniem o tym podatnika. Na życzenie podatnika udostępniemy podatnikowi transkrypt lub kopię sporządzonego nagrania, pod warunkiem pokrycia przez podatnika związanych z tym kosztów.

Audyty terenowe

Audyty terenowe są zwykle wyznaczane z 15-dniowym wyprzedzeniem, aby umożliwić podatnikowi zgromadzenie odpowiedniej, wymaganej dokumentacji. Po wyselekcjonowaniu podatnika do przeprowadzenia audytu, audytor skontaktuje się z podatnikiem, aby umówić się na wstępne spotkanie. Podatnik otrzyma pismo potwierdzające spotkanie i określające zakres wymaganej dokumentacji. W przypadku audytów firmowych, większość spotkań będzie miała miejsce na terenie firmy, aby ograniczyć ilość czasu spędzanego poza firmą. Jeżeli podatnik potrzebuje więcej niż 15 dni na przygotowanie niezbędnej dokumentacji, może zwykle wystąpić o przedłużenie tego okresu do 30 dni. Opóźnienia dłuższe niż 30 dni wymagają pisemnego wniosku uzasadniającego potrzebę dodatkowej ilości czasu.

Konferencja wstępna

Na pierwszym spotkaniu (*konferencji wstępnej*) audytor:

- wyjaśni postępowanie i procedury audytowe;
- wyjaśni proces audytu;
- omówi pokrótce prawa do zgłoszenia sprzeciwu i procedury apelacyjne na wypadek zakwestionowania przez podatnika korekty.

Podczas tego spotkania można zadawać pytania dotyczące praw i obowiązków podatnika.

Metodologia audytu

Wykorzystujemy kilka różnych metodologii przeprowadzania audytu. Możemy przeprowadzić:

- audyt szczegółowy,
- audyt uwzględniający metodę okresu próbnego lub
- audyt uwzględniający statystyczną metodę doboru próby.

Wybór metody przez audytora będzie zależał od kilku czynników, takich jak rodzaj podatku, dokładność i dostępność dokumentacji oraz zakres i kompleksowość prowadzonej działalności.

Zakres audytu może również zostać rozszerzony w celu uwzględnienia kilku kategorii podatkowych.

Jeżeli wstępne wyniki będą miały istotny wpływ na inny rodzaj podatku, te wyniki mogą zostać odniesione do innej kategorii podatkowej w dowolnym momencie podczas audytu. Możemy wykorzystać korekty z audytu jednej kategorii podatkowej jako podstawę do skalkulowania podatku innej kategorii, w zależności od faktów i okoliczności sprawy.

W przypadku podatków od sprzedaży i z tytułu użytkowania, możemy oszacować wszelkie inne należne podatki tylko w wypadku, gdy w odpowiedzi na naszą prośbę o udostępnienie dokumentacji nie otrzymamy jej, ponieważ podatnik tej dokumentacji nie posiada lub udostępniona dokumentacja jest nieadekwatna do ustalenia wysokości należnego podatku.

Okres i czas trwania audytu

Audyt generalnie obejmuje okres trzech lat i może potrwać od kilku dni do roku lub nawet dłużej. Czas trwania audytu jest całkowicie uzależniony od kompleksowości rozliczeń podatkowych będących przedmiotem audytu oraz punktualnego dostarczania, kompletności i dokładności dokumentacji podatnika.

Wyniki audytu terenowego

Jeżeli stwierdzimy, że nie ma potrzeby dokonywania korekty, wyślemy podatnikowi pismo potwierdzające, iż nie dokonano korekt w rozliczeniu podatkowym, wniosku o refundację lub dokumentacji.

Jeżeli wprowadzenie korekt okaże się konieczne, audytor wręczy kopie dokumentacji audytu i wyjaśni prostym językiem wyniki audytu oraz metody i procedury wykorzystane podczas audytu. Wyniki mogą uwzględniać:

- zalecenia zmian w prowadzeniu dokumentacji, aby skorygować błędy rachunkowe stwierdzone podczas audytu;
- wyjaśnienia dotyczące prawidłowej interpretacji przepisów prawa podatkowego w obszarach, w których popełniono błędy;
- powiadomienie o dodatkowej należności z tytułu podatków;
- powiadomienie o należnej refundacji.

Podatnik otrzyma odpowiednią ilość czasu na zweryfikowanie wyników audytu. Audytor przeanalizuje następnie wszelkie dodatkowe, podane przez podatnika informacje oraz w uzasadnionych przypadkach, zweryfikuje i ponownie wystawi raport z audytu.

Jeżeli w wyniku audytu podatnikowi przysługuje refundacja, audytor udzieli pomocy w jej uzyskaniu.

Jeżeli podatnik zgadza się z wynikami

Jeżeli podatnik zgadza się z wynikami audytu, poprosimy o podpisanie *Zestawienia proponowanych zmian dokonanych na podstawie audytu* lub podobnego dokumentu oraz przekazanie podpisanego dokumentu audytorowi wraz z pełną kwotą należnej płatności.

Jeżeli podatnik nie jest w stanie od razu zapłacić całości należnej kwoty, może kwalifikować się do zawarcia umowy w sprawie ratalnej spłaty zadłużenia, która umożliwi rozłożenie należności na raty (zob. *Umowa w sprawie ratalnej spłaty zadłużenia*). Należy jednak zdawać sobie sprawę z tego, że odsetki od niezapłaconego salda (oraz potencjalne kary) mogą być w dalszym ciągu naliczane.

Jeżeli podatnik nie zgadza się z wynikami

Jeżeli podatnik nie zgadza się z wynikami audytu, należy to podać w *Zestawieniu proponowanych zmian dokonanych na podstawie audytu* i przekazać dokument audytorowi. Podatnik może, w uzasadnionych przypadkach, poprosić o zorganizowanie dodatkowych konferencji z udziałem przelożonego audytora.

Jeżeli podatnik nadal będzie kwestionował wyniki audytu, wyślemy *Powiadomienie o brakach lub Powiadomienie o ustaleniach* dotyczących należnych podatków. W tym momencie podatnik może wnieść odwołanie od wyników audytu za pośrednictwem Biura Usług Pojedynczych i Mediacyjnych lub Wydziału Apelacji Podatkowych. Generalnie, odwołanie należy złożyć w terminie 90 dni od daty powiadomienia (zob. *Prawo do zgłoszenia sprzeciwu wobec czynności podjętych przez Departament Podatków*). Prosimy zapoznać się z treścią otrzymanego powiadomienia, zawierającego termin odwołania. Należy złożyć odwołanie na piśmie nawet w przypadku wysłanego już do departamentu pisma zgłaszającego obiekcje w odniesieniu do stanowiska zaprezentowanego w propozycji.

Mimo, iż płatność nie jest wymagana przy składaniu odwołania od *Powiadomienia o brakach lub Powiadomienia o ustaleniach* dotyczących należnych podatków, podatnik może wpłacić proponowaną kwotę należności, aby zapobiec naliczaniu odsetek i kar, w przypadku gdy ich zapłacenie okaże się konieczne.

Można również zapłacić należny podatek, a następnie złożyć wnioski o refundację za okres, którego dotyczy płatność podatku. Jeżeli wniosek podatnika zostanie w całości lub w części odrzucony, podatnik może złożyć odwołanie za pośrednictwem Biura Usług Pojedynczych i Mediacyjnych lub Wydziału Apelacji Podatkowych w okresie przewidzianym przepisami prawa.

Audyt biurowy

Audyt biurowy polega na weryfikacji rozliczeń podatkowych, wniosków o refundację lub innych, złożonych przez podatnika

dokumentów. W niektórych przypadkach audyt biurowy uwzględnia lub opiera się na informacjach uzyskanych z innych źródeł, np. IRS. Może również dotyczyć rozliczenia podatkowego, które podatnik powinien był złożyć. Podatnik zostanie powiadomiony o przeprowadzeniu audytu biurowego jedynie w sytuacji, kiedy będą potrzebne dodatkowe informacje lub w przypadku stwierdzenia, że podatnik powinien dopłacić podatek bądź należy mu się refundacja.

Jeżeli potrzebne nam będą dodatkowe informacje, podatnik otrzyma od nas pismo informujące o przeprowadzonym audycie biurowym wraz z prośbą o dostarczenie dodatkowych informacji. Podatnik otrzyma odpowiednią ilość czasu na odpowiedź. Po otrzymaniu odpowiedzi od podatnika zostanie ona zweryfikowana, a podatnik zostanie poinformowany o naszych wnioskach.

Wyniki audytu biurowego

Jeżeli stwierdzimy, że nie ma potrzeby dokonywania korekty, wyślemy podatnikowi pismo potwierdzające, iż nie dokonano korekt w rozliczeniu podatkowym, wniosku o refundację lub dokumentacji.

Jeżeli wymagana będzie dopłata podatku, podatnik otrzyma *Zestawienie proponowanych zmian dokonanych na podstawie audytu* lub podobny dokument, wraz z wyjaśnieniami. Podatnik otrzyma odpowiednią ilość czasu na odpowiedź. Otrzymana od podatnika odpowiedź zostanie przeanalizowana przez specjalistę oraz w uzasadnionych przypadkach, należna kwota zostanie skorygowana. Jeżeli w wyniku audytu zostanie przyznana refundacja, podatnik otrzyma powiadomienie o refundacji wraz z pismem wyjaśniającym, chyba że należne będą inne podatki lub jeżeli zadłużenie zostanie przekazane do Departamentu Podatków (zob. *Domiry*).

Jeżeli wstępne wyniki będą miały istotny wpływ na inny rodzaj podatku, the wyniki mogą zostać odniesione do innej kategorii podatkowej w dowolnym momencie podczas audytu. Możemy wykorzystać korekty z audytu jednej kategorii podatkowej jako podstawę do skalkulowania podatku innej kategorii, w zależności od faktów i okoliczności sprawy.

Jeżeli podatnik zgadza się z wynikami

Jeżeli podatnik zgadza się z wynikami audytu, możemy poprosić o podpisanie *Zestawienia proponowanych zmian* lub podobnego dokumentu oraz opłacenie wymaganej należności.

Jeżeli podatnik nie jest w stanie od razu zapłacić całości należnej kwoty, może kwalifikować się do zawarcia umowy w sprawie ratalnej spłaty zadłużenia, która umożliwi rozłożenie należności na raty (zob. *Umowa w sprawie ratalnej spłaty zadłużenia*). Należy jednak pamiętać, że odsetki od niezapłaconego salda (oraz potencjalne kary) mogą być w dalszym ciągu naliczane.

Jeżeli podatnik nie zgadza się z wynikami

Jeżeli podatnik nie zgadza się z wynikami audytu, powinien dostarczyć dodatkowych informacji dla uzasadnienia kwestionowanych wyników oraz odesłać nam kopię *Zestawienia proponowanych zmian*. Technik przeanalizuje następnie wszelkie dodatkowe, podane przez podatnika informacje oraz, w uzasadnionych przypadkach, powiadomi o wyniku weryfikacji na piśmie.

Jeżeli podatnik nadal będzie kwestionował wyniki audytu, wyślemy *Powiadomienie o brakach* lub *Powiadomienie o ustaleniach dotyczących należnych podatków*. W tym momencie, podatnik może odwołać się od wyników audytu za pośrednictwem Biura Usług Pojednawczych i Mediacyjnych lub Wydziału Apelacji Podatkowych. Generalnie, odwołanie należy złożyć w terminie 90 dni od daty powiadomienia (zob. *Prawo do zgłoszenia sprzeciwu wobec czynności podjętych przez Departament Podatków*). Prosimy zapoznać się z treścią otrzymanego powiadomienia, zawierającego termin odwołania. Należy złożyć odwołanie na piśmie nawet w przypadku wysłanego już do departamentu pisma zgłaszającego obiekcje w odniesieniu do stanowiska zaprezentowanego w *Zestawieniu proponowanych zmian* lub podobnym dokumencie.

Mimo, iż płatność nie jest wymagana przy składaniu odwołania od *Powiadomienia o brakach* lub *Powiadomienia o ustaleniach*, podatnik może wpłacić proponowaną kwotę należności, aby

zapobiec naliczaniu odsetek i kar, w przypadku, gdy ich zapłacenie okaże się konieczne.

Można również zapłacić należny podatek, a następnie złożyć wniosek o refundację za okres, którego dotyczy płatność podatku. Jeżeli wniosek podatnika zostanie w całości lub w części odrzucony, podatnik może złożyć odwołanie do Biura Usług Pojednawczych i Mediacyjnych lub Wydziału Apelacji Podatkowych w okresie przewidzianym przepisami prawa.

Wnioski o refundację

Refundacja może wynikać z każdego rodzaju podatku. Refundacje z tytułu podatku dochodowego najczęściej wynikają z nadpłaty zaliczek na podatek lub podatku szacunkowego, lub podlegającego refundacji kredytu, a podatnik zwykle wnioskuje o refundację nadpłaty składając roczne rozliczenie podatkowe. Te refundacje odbywają się w ramach wstępnego rozliczenia złożonego zeznania podatkowego.

Po złożeniu rozliczenia podatkowego, podatnik może zauważyć, iż nie uwzględnił ulgi, odpisu lub zwolnienia. W przypadku niektórych rodzajów podatku, aby uzyskać refundację należy złożyć skorygowane rozliczenie podatkowe. W przypadku innych rodzajów podatku należy złożyć wniosek o refundację wraz z dokumentacją potwierdzającą błędną opłatę podatku lub nadpłatę. Dodatkowe informacje dostępne są na naszej stronie internetowej.

Jeżeli w trakcie audytu, oceny, windykacji lub procesu egzekucji stwierdzimy nadpłatę podatku, musimy ten fakt ujawnić podatnikowi. Nie będziemy jednak zobowiązani do ujawnienia nadpłaty, wypłaty refundacji lub przyznania kredytu, jeżeli w chwili stwierdzenia tego faktu okres rozliczeniowy zakończył się ze względu na przedawnienie.

Generalnie, jeżeli refundacja nie zostanie dokonana w określonym przedziale czasowym, będziemy musieli zapłacić odsetki. Na przykład, będziemy musieli doliczyć odsetki do kwoty refundacji z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych, jeżeli nie zrefundujemy nadpłaty w terminie 45 dni od daty wymagalności rozliczenia podatkowego lub daty złożenia rozliczenia podatkowego przez podatnika, w zależności od tego, co nastąpiło później.

Możemy zatwierdzić wniosek o refundację w żądanej kwocie, skorygować ją lub odmówić zatwierdzenia. W przypadku zatwierdzenia, podatnik otrzyma refundację wraz z przysługującymi odsetkami. W przypadku korekty, podatnik otrzyma kwotę niższą od żądanej wraz z wyjaśnieniem podstaw korekty. W przypadku odmowy wniosku o refundację w całości lub w części, wyślemy pisemne powiadomienie z wyjaśnieniem oraz przysługującymi podatnikowi prawami do zgłoszenia sprzeciwu.

Uwaga: Jeżeli podatnik zalega z płatnością podatków w stosunku do nas, innego organu państwowego, rządu federalnego, miasta Nowy Jork lub innego stanu, mamy prawo wypłacić im przysługującą podatnikowi refundację w całości lub w części. Podatnik zostanie powiadomiony o takim *przeniesieniu refundacji*. W przypadku jakichkolwiek pytań dotyczących zadłużenia w stosunku do innego organu, należy bezpośrednio skontaktować się z tym organem, rządem federalnym, miastem Nowy Jork lub innym stanem (zob. *Przeniesienia*).

Jeżeli podatnik nie zgadza się korektą lub odmową refundacji, może dostarczyć dodatkowych informacji na poparcie swojego stanowiska. W przypadku otrzymania *Powiadomienia o nieprzyznaniu* korygującego lub zawierającego odmowę wypłaty żądanej refundacji, podatnik może poprosić o zorganizowanie konferencji pojednawczej w Biurze Usług Pojednawczych i Mediacyjnych lub złożyć petycję o zorganizowanie rozprawy w Wydziale Apelacji Podatkowych w terminie podanym w powiadomieniu (zob. *Prawo do zgłoszenia sprzeciwu wobec czynności podjętych przez Departament Podatków*). Termin wnioskowania o zorganizowanie konferencji pojednawczej lub złożenia petycji nie zostanie przedłużony poprzez dodatkową korespondencję lub kontakt z nami.

Mimo, iż wniosek o zorganizowanie konferencji pojednawczej lub petycję o zorganizowanie rozprawy można złożyć również po upływie sześciu miesięcy od terminowego złożenia wniosku o refundację, jeżeli podatnik nie składał petycji w kwestii niedopłaty podatku dochodowego od osób fizycznych lub prawnych za ten

sam rok podatkowy, zalecamy upewnienie się, że mieliśmy okazję do zweryfikowania wszelkich istotnych informacji. W przypadku podatku dochodowego od osób fizycznych i osób prawnych należy złożyć wniosek lub petycję w terminie dwóch lat od daty wysłania *Powiadomienia o nieprzyznaniu*. W przypadku innych kategorii podatków obowiązują inne ramy czasowe w odniesieniu do składania wniosku o wyznaczenie rozprawy. Na przykład, w przypadku odmowy refundacji podatków od sprzedaży, wniosek lub petycję należy złożyć w terminie 90 dni od daty odmowy.

Wnioski o refundację objęte są zasadą przedawnienia. Na przykład, w przypadku większości podatków należy złożyć skorygowane rozliczenie podatkowe lub inny rodzaj wniosku o refundację w terminie trzech lat od daty wymagalności lub złożenia oryginalnego rozliczenia podatkowego lub w terminie dwóch lat od daty opłaty podatku, w zależności od tego co nastąpiło później.

Jeżeli podatnik nie złożył rozliczenia podatkowego, wtedy powinien złożyć wniosek o refundację w terminie dwóch lat od daty zapłaconia podatku.

W przypadku złożenia skorygowanego rozliczenia podatkowego lub wniosku o refundację podatku dochodowego od osób fizycznych i prawnych dopuszczalna kwota refundacji nie może przekraczać części kwoty podatku zapłaconego w okresie trzech lat bezpośrednio poprzedzających datę złożenia wniosku o refundację plus okres odroczenia złożenia rozliczenia podatkowego. W przypadku złożenia skorygowanego rozliczenia podatkowego lub wniosku w okresie dwóch lat, dopuszczalna kwota refundacji nie może przekroczyć części kwoty podatku zapłaconego w okresie dwóch lat bezpośrednio poprzedzających datę złożenia wniosku o refundację.

Można złożyć korygowane rozliczenie podatkowe z podatku dochodowego, spadkowego lub podatku od osób prawnych bądź wniosek o refundację za okres wykraczający poza określone powyżej, jeżeli refundacja wynika z ze zmiany dokonanej na szczeblu federalnym lub korekty, którą podatnik **ma obowiązek** zgłosić stanowi Nowy Jork. Skorygowane rozliczenie podatkowe lub wniosek o refundację należy złożyć w terminie dwóch lat od daty wymagalności powiadomienia o wymaganej zmianie lub korekcie.

Formularz wniosku o refundację, rozliczenie podatkowe lub inny wykorzystany przez podatnika sposób zgłoszenia zależy od kategorii podatku, o refundację którego ubiega się wnioskodawca. Informacje dotyczące stosownych limitów czasowych obowiązujących w odniesieniu do składania wniosku o refundację oraz formularzy można znaleźć w części *Potrzebujesz pomocy?*.

Kary i odsetki

Trzy najczęstsze powody nałożenia kar to:

- opóźnienie w złożeniu rozliczenia;
- zaległe należności z tytułu podatków oraz
- niedopłata podatku szacunkowego.

Krótko mówiąc, aby uniknąć kar i odsetek należy punktualnie rozliczać się z podatków oraz płacić właściwą kwotę należnego podatku. W przypadku wątpliwości w kwestii zobowiązań podatkowych, należy skorzystać z zasobów opisanych w niniejszej publikacji, aby dowiedzieć się więcej o wymogach dotyczących rozliczeń.

Kwota kar za opóźnienie w złożeniu rozliczenia podatkowego i niezapłacone podatki jest obliczana w oparciu o kwotę zaległości podatkowych. Istnieją jednakże trzy różne kary za opóźnienie w złożeniu rozliczenia, nawet w przypadku, gdy podatnik nie zalega z podatkiem.

Odsetki i kary będą naliczane do należnej kwoty do czasu, kiedy zostanie ona w całości zapłacona. Odsetki naliczane są codziennie. Dodatkowe stawki podatkowe można znaleźć na naszej stronie internetowej (zob. *Potrzebujesz pomocy?*).

Prawo podatnika do zgłoszenia sprzeciwu wobec czynności podjętych przez Departament Podatków

W przypadku, gdy podatnik nie zgadza się z czynnościami podjętymi

przez nas, może zgłosić swój sprzeciw wypełniając formularz CMS-1-MN, *Wniosek o zorganizowanie konferencji pojednawczej* w Biurze Usług Pojednawczych i Mediacyjnych lub wypełniając formularz TA-100, *Petycja*, o zorganizowanie rozprawy dotyczącej odwołań podatkowych w Wydziale Apelacji Podatkowych. Te czynności mogą uwzględniać:

- wydanie decyzji lub ustalenia o niedopłacie podatku;
- odmowę wypłaty refundacji lub
- odmowę lub odebranie licencji, rejestracji lub certyfikatu zwolnienia od podatku.

Wniosek lub petycję należy złożyć w określonym terminie od daty otrzymania powiadomienia Departamentu Podatków. Prosimy zapoznać się z treścią otrzymanego powiadomienia, zawierającego termin odwołania. Te limity czasowe określone są przepisami prawa podatkowego i nie podlegają przedłużeniu. Podatnikom wysyłającym wniosek lub petycję pocztą zalecamy skorzystanie z opcji **przesyłki poleconej** lub z **potwierdzeniem odbioru**. Na potrzeby tej zasady, data złożenia to data stempla pocztowego Poczty USA na kopercie zawierającej wniosek lub petycję lub data rejestracji bądź oznaczenia za pośrednictwem usługi doręczeń prywatnych, stosownie do opisu w części 7502 kodeksu podatkowego. Publikacja 55, *Usługi doręczeń prywatnych*, zawiera listę zatwierdzonych usługodawców z branży doręczeń prywatnych.

Podatnik może występować we własnym imieniu lub może wyznaczyć pełnomocnika do reprezentowania go w sprawie. Upoważniony pełnomocnik musi posiadać formularz upoważnienia, aby mógł występować w imieniu podatnika. Informacje dotyczące ustanowienia pełnomocnictwa można uzyskać na naszej stronie internetowej (zob. *Potrzebujesz pomocy?*)

Jeżeli sporna kwota zawiera się w określonym przedziale monetarnym, podatnik może zdecydować, aby rozprawa dotycząca odwołania podatkowego odbyła się w sądzie ds. drobnych roszczeń (zob. *Opcja drobnych roszczeń*). **Uwaga:** Podatnicy, którym nie przysługuje prawo do odwołań od podatku spadkowego w Wydziale Apelacji Podatkowych mogą zapoznać się z *Prawami dotyczącymi odwołań od podatku spadkowego*.

Podatnikowi nie przysługuje prawo do rozprawy w Biurze Usług Pojednawczych i Mediacyjnych lub w Wydziale Apelacji Podatkowych, jeżeli zalega on z płatnością podatków, odsetek lub kar z powodu:

- błędu matematycznego lub pisarskiego popełnionego na rozliczeniu podatkowym;
- zmiany dokonanej przez IRS w rozliczeniu z podatku federalnego;
- nieuregulowana całości lub części należności podatkowej z tytułu rozliczenia podatkowego podanej w rozliczeniu podatkowym.

Konferencja pojednawcza

Konferencja pojednawcza to skuteczny i niekosztowny sposób rozwiązywania kwestii spornych. Ta konferencja przeprowadzana jest w sposób nieformalny przez mediatora, który dokona weryfikacji zaprezentowanego materiału dowodowego, aby podjąć sprawiedliwą decyzję. Po zakończeniu konferencji mediator prześle podatnikowi proponowane rozwiązanie w postaci formularza zgody. Jeżeli podatnik nie podpisze zgody, zostanie wydany nakaz w wyniku postępowania pojednawczego. Nakaz wydany w wyniku postępowania pojednawczego będzie wiążący, **chyba że** podatnik złoży petycję na formularzu TA-100 w Wydziale Apelacji Podatkowych. Prosimy zapoznać się z treścią otrzymanych wraz z nakazem informacji, aby znaleźć termin składania odwołań.

Konferencje pojednawcze nie są opcją dostępną dystrybutorom, firmom z branży transportu towarów importowanych, operatorom terminali ani firmom z branży przemysłu paliwowego, w sprawach dotyczących podwyżki kwoty zabezpieczenia lub innego rodzaju gwarancji. Te kwestie są rozpatrywane wyłącznie przez Wydział Apelacji Podatkowych.

Wniosek o zorganizowanie konferencji pojednawczej można złożyć za pośrednictwem konta usług online wydziału (prosimy zapoznać się z instrukcjami zawartymi w otrzymanym powiadomieniu, po czym, w miarę możliwości, wejść na naszą stronę internetową i wyszukać: *OLS*, aby założyć konto, jeżeli podatnik go nie posiada)

lub wysłać formularz CMS-1-MN do Biura Usług Pojedynczych i Mediacyjnych faksem pod numer 518-435-8554 lub pocztą na adres:

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

Jeżeli korespondencja nie jest przesyłana za pośrednictwem poczty USA, zob. Publikacja 55 *Usługi doręczeń prywatnych*.

Rozprawa dotycząca odwołań podatkowych

Aby złożyć wniosek o zorganizowanie rozprawy odwoławczej, należy złożyć w Wydziale Apelacji Podatkowych formularz TA-100. Petycja musi mieć formę pisemną oraz wskazywać konkretne czynności będące przedmiotem sprzeciwu.

Rozprawa ma formę postępowania spornego prowadzonego przez niezawisłego sędziego administracyjnego. Przebieg rozprawy będzie rejestrowany przez stenotypistę. Po rozprawie, sędzia administracyjny wyda stosowną decyzję w spornej sprawie, **chyba że** wnioskodawca lub Departament Podatków zwróci się o dodatkowe rozpatrzenie decyzji przez Trybunał Apelacji Podatkowych. W takim wypadku Trybunał:

- dokona weryfikacji protokołu rozprawy oraz wszelkich dodatkowych argumentów ustnych lub pisemnych **oraz**
- wyda decyzję utrzymującą, znoszącą lub modyfikującą decyzję podjętą przez sędziego administracyjnego; **lub**
- skieruje sprawę do ponownego rozpatrzenia przez sędziego administracyjnego.

Formularz TA-100 oraz *Zasady postępowania i procedury* są dostępne w witrynie Wydziału Apelacji Podatkowych i Trybunału Apelacji Podatkowych na stronie www.dta.ny.gov. Można je również uzyskać telefonicznie dzwoniąc pod numer 518-266-3000 lub pisząc na adres:

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

W kontekście limitów czasowych prośba o wydanie formularzy i zasad **nie** jest jednoznaczna ze złożeniem petycji o zorganizowanie rozprawy i nie powoduje wydłużenia limitów czasowych na złożenie petycji.

Sądowa weryfikacja decyzji

Jeżeli podatnik nie zgadza się z decyzją Trybunału Apelacji Podatkowych, może ubiegać się o sądową weryfikację decyzji. Wniosek o sądową weryfikację decyzji należy złożyć w wymaganym terminie (zwykle w okresie czterech miesięcy od otrzymania powiadomienia o decyzji Trybunału Apelacji Podatkowych wysłanej listem poleconym lub doręczoną osobiście). W przypadku niektórych kategorii podatków, składając wniosek o sądową weryfikację decyzji podatnik ma obowiązek zapłaty podatku, odsetek i kary lub złożenia zabezpieczenia tych kwot łącznie z kosztami postępowania sądowego.

Opcja Sekcji Drobnych Roszczeń

Jeżeli sporna kwota zawiera się w granicach określonych w *Zasadach postępowania i procedurach*, podatnik może wybrać opcję rozprawy w Sekcji Drobnych Roszczeń Wydziału Apelacji Podatkowych. Rozprawę z zakresu drobnych roszczeń przeprowadzi niezawisły urzędnik. Decyzja podjęta przez urzędnika prowadzącego rozprawę jest wiążąca i nie podlega weryfikacji przez jakąkolwiek inną jednostkę Wydziału Apelacji Podatkowych, Trybunału Apelacji Podatkowych ani jakiegokolwiek inny sąd na szczeblu stanowym.

Oddłużenie niewinnego małżonka

W przypadku wspólnego rozliczenia podatkowego, zarówno podatnik i jak i współmałżonek podatnika ponoszą odpowiedzialność za opłacenie podatku oraz wszelkich odsetek lub kar nałożonych z tego tytułu. Oznacza to, że jeżeli jeden ze współmałżonków nie

zapłaci należnego podatku, obowiązek ten może spaść na drugiego współmałżonka. Podatnik może kwalifikować się do oddłużenia z tytułu zaległych podatków należnych na podstawie wspólnego rozliczenia, jeżeli:

- kwota należnego podatku została zaniżona z powodu zatajenia dochodów lub dokonanych przez współmałżonka niezgodnych z przepisami odliczeń lub ulg podatkowych;
- podatnik jest rozwiedziony, w separacji lub nie mieszka wraz ze współmałżonkiem oraz
- w świetle wszystkich faktów i okoliczności, takie zobowiązanie podatkowe w stosunku do współpodatnika byłoby niesprawiedliwe.

Dodatkowe informacje na ten temat znaleźć można w

- Publikacji 89, *Oddłużenie niewinnego małżonka (oraz odrębność zobowiązań i godziwe zadośćuczynienie)*, oraz
- Formularzu IT-285, *Wniosek o oddłużenie niewinnego małżonka (oraz odrębność zobowiązań i godziwe zadośćuczynienie)*, wraz z instrukcjami.

Prawa dotyczące odwołań od podatku spadkowego

Podatnik może zgłosić sprzeciw wobec *Powiadomienia o brakach* lub odmowy refundacji podatku spadkowego składając formularz CMS-1-MN w Biurze Usług Pojedynczych i Mediacyjnych (zob. *Prawo podatnika do zgłoszenia sprzeciwu wobec czynności podjętych przez Departament Podatków*) lub składając petycję wnioskiem o wszczęcie postępowania szczególnego przed Sądem ds. Spadkowych i Opiekuńczych. Jeżeli podatnik pragnie wszcząć postępowanie sądowe, ale nie złożył formularza CMS-1-MN lub jeżeli nie zgadza się z *Nakazem wydanym w postępowaniu pojedynczym*, powinien złożyć *Powiadomienie o wniesieniu pozwu* oraz *Uwierzytelniony pozew* w Sądzie ds. Spadkowych i Opiekuńczych właściwym dla okręgu, w którym znajduje się masa spadkowa. Petycja musi mieć formę pisemną oraz wskazywać konkretne czynności będące przedmiotem protestu.

Petycję należy złożyć stosownie do obowiązujących przepisów prawa, w terminie podanym w otrzymanym *Powiadomieniu o brakach*, *Powiadomieniu o nieprzyznaniu* lub *Nakazie wydanym w postępowaniu pojedynczym*.

Aby uzyskać formularz petycji należy skontaktować się z sekretarzem Sądu ds. Spadkowych i Opiekuńczych właściwym dla hrabstwa, w którym znajduje się masa spadkowa. Prośba o wydanie formularzy petycji i zasad **nie** jest jednoznaczna ze złożeniem petycji i nie powoduje wydłużenia limitów czasowych na złożenie petycji.

W przypadku złożenia *Powiadomienia o wniesieniu pozwu* i *Uwierzytelnionego pozwu* w Sądzie ds. Spadkowych i Opiekuńczych, należy również złożyć ich kopie u Naczelnika ds. Opodatkowania i Finansów. Wysłać pocztą na adres:

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

Jeżeli korespondencja nie jest przesyłana za pośrednictwem poczty USA, zob. Publikacja 55 *Usługi doręczeń prywatnych*.

Proces windykacji

W przypadku wygaśnięcia prawa do wniesienia odwołania lub wykorzystania przysługujących odwołań, nasz Wydział ds. Egzekucji Cywilnoprawnych rozpocznie postępowanie windykacyjne. Zanim zostanie ono podjęte, podatnik będzie miał możliwość do spłacenia zadłużenia z tytułu zaległości podatkowych. W niektórych okolicznościach podatnik może poprosić o zawarcie umowy w sprawie spłaty ratalnej, która umożliwi rozłożenie zadłużenia na raty.

Osoby znajdujące się w szczególnie trudnej sytuacji finansowej mogą zaproponować zawarcie kompromisu. Nie oznacza to jednak, że taka oferta zostanie przez nas przyjęta. Bierzymy pod uwagę oferty od podatników:

- którzy zostali **niedawno** uwolnieni ze statusu upadłości

- którzy są niewypłacalni (wartość ich zobowiązań przekracza wartość majątku) oraz
- w stosunku do których postępowanie windykacyjne stanowiłoby **nadmierne obciążenie ekonomiczne**, takie jak niemożność pokrycia uzasadnionych kosztów utrzymania.

W ogólnym ujęciu, kwota zaoferowana w ramach kompromisu musi być proporcjonalna do potencjału windykacji. Dodatkowe informacje dotyczące oferty zawarcia kompromisu można znaleźć w Publikacji 220 *Oferty w ramach programu kompromisu*.

Umowa w sprawie ratalnej spłaty zadłużenia

Jeżeli podatnik nie jest w stanie jednorazowo zapłacić pełnej kwoty zadłużenia, może kwalifikować się do zawarcia umowy w sprawie spłaty ratalnej. Stosowny wniosek można złożyć na naszej stronie internetowej (zob. *Potrzebujesz pomocy?*). W ramach tej umowy, podatnik może spłacić całość zadłużenia z tytułu należności podatkowych w formie rat miesięcznych. Zawrzemy z instytucją finansową podatnika umowę o pobieraniu bezpośrednich płatności, w ramach której miesięczne raty będą automatycznie pobierane i przekazywane do naszego banku.

Nie jest to jednoznaczne z ustaleniem limitu kwoty zadłużenia podatnika. Do czasu spłaty całości należności z tytułu podatków będą naliczane odsetki oraz kary od niezapłaconego salda.

Aby zakwalifikować się do zawarcia umowy w sprawie ratalnej spłaty zadłużenia należy wypełnić formularz DTF-5, *Oświadczenie o sytuacji finansowej* oraz dostarczyć innych informacji potwierdzających aktualną sytuację finansową oraz niemożność zapłaty pełnej kwoty. Należy również na bieżąco składać rozliczenia podatkowe oraz płacić wymagane kwoty należnych podatków w miarę ich wymagalności. Niezapłacenie nowych zobowiązań podatkowych lub nierozliczenie się z podatku w wyznaczonym terminie spowoduje naruszenie warunków umowy. Po wysłaniu podatnikowi powiadomienia o naruszeniu warunków umowy, możemy ponownie podjąć czynności windykacyjne w odniesieniu do zobowiązań będących przedmiotem umowy spłaty, możemy również zmodyfikować lub rozwiązać umowę.

Wszelkie płatności, refundacje bądź inne kwoty należne podatnikowi zostaną zaliczone na poczet zobowiązań podatkowych spłacanych ratalnie w ramach umowy. Spowoduje to skrócenie okresu umowy w sprawie ratalnej spłaty zadłużenia, ale płatności w postaci miesięcznych rat będą w dalszym ciągu wymagane do czasu całkowitego spłacenia zadłużenia (zob. *Przeniesienia*).

Możemy rozwiązać umowę w sprawie ratalnej spłaty zadłużenia w dowolnym momencie i bez powiadomienia, jeżeli uznamy, że windykacja należności podatkowych jest zagrożona. W innym wypadku możemy rozwiązać lub zmodyfikować umowę w sprawie ratalnej spłaty zadłużenia wyłącznie za przynajmniej 30-dniowym powiadomieniem, zawierającym powody zmiany w następujących okolicznościach:

- stwierdzenie, że informacje podane przed zawarciem umowy są niezgodne z prawdą lub niekompletne;
- radykalna zmiana sytuacji finansowej podatnika;
- niezapłacenie przez podatnika ustalonej raty lub innej należności podatkowej w wymaganym terminie;
- nierozliczenie się z przyszłych podatków w wymaganym terminie;
- niedostarczenie na żądanie zaktualizowanych informacji dotyczących sytuacji finansowej podatnika.

W przypadku rozwiązania przez nas umowy możemy ponownie podjąć czynności windykacyjne w odniesieniu do należności.

Niezależnie od tego, czy podatnik zawarł umowę w sprawie spłaty zadłużenia, możemy również złożyć nakaz zapłaty podatku u sekretarza okręgowego oraz w Departamencie Stanu Nowy Jork, aby zapewnić sobie pierwszeństwo w stosunku do innych dłużników podatnika (zob. *Nakaz zapłaty podatku*).

W przypadku nieuregulowania całości zobowiązań z tytułu podatków, nieprzestrzegania postanowień umowy w sprawie ratalnej spłaty zadłużenia lub w przypadku wycofania bądź odrzucenia przez nas oferty zawarcia kompromisu, możemy skorzystać z jednej lub wszystkich wymienionych czynności w celu windykacji zobowiązań podatkowych.

Nakaz zapłaty podatku

Możemy wydać w stosunku do podatnika nakaz zapłaty podatku. *Nakaz zapłaty podatku* to ekwiwalent wyroku sądu cywilnego wydanego w stosunku do podatnika. Jest to publicznie dostępny dokument złożony u sekretarza okręgu stanu Nowy Jork oraz w Departamencie Stanu Nowy Jork. Informacje dotyczące nakazu są opublikowane na stronie internetowej Departamentu Stanu.

Wydanie nakazu zapłaty podatku powoduje ustanowienie zastawu na nieruchomości oraz majątku osobistym podatnika, co może wpłynąć na możliwość uzyskania kredytu bądź zakup lub sprzedaż nieruchomości oraz umożliwi nam zajęcie nieruchomości oraz majątku osobistego podatnika lub wynagrodzenia i innych dochodów.

Obciążenie

Obciążenie oznacza prawne zajęcie majątku podatnika. W większości przypadków przed zajęciem nieruchomości wyślemy podatnikowi formularz DTF-978, *Powiadomienie dłużnika lub osoby zobowiązanej*, zawierający listę składników majątkowych, które mogą być wyłączone z zajęcia. Najczęściej zajęcie dotyczy kont bankowych i wymaga od banku usunięcia i przekazania nam środków finansowych z konta podatnika. Zajęcie może również uwzględnić środki finansowe należne podatnikowi od osób trzecich, takie jak udzielona pożyczka lub czynsz. W przypadku podatnika będącego osobą prawną może zostać zajęta gotówka lub majątek firmy, na przykład maszyny i sprzęt.

Egzekucja komornicza

Egzekucja komornicza to rodzaj zajęcia, który może zostać wydany w stosunku do wynagrodzenia podatnika. Zwrócimy się do podatnika z prośbą o dobrowolne przekazywanie nam do 10% zarobków z każdej wypłaty. Jeżeli podatnik nie wyrazi zgody na dobrowolne potrącenia, zwrócimy się do pracodawcy o dokonanie i przekazanie nam automatycznych potrąceń w wys. do 10% wynagrodzenia brutto z każdej wypłaty. Egzekucja komornicza będzie obowiązywać do czasu całkowitej spłaty zobowiązań podatkowych.

Konfiskata i sprzedaż

Możemy skonfiskować i sprzedać na aukcji nieruchomości lub majątek osobisty podatnika nieobjęty wyłączeniem.

W przypadku konfiskaty majątku firmy, komornicy mogą zmienić zamki w siedzibie firmy, odmawiając podatnikowi wstępu do obiektów firmowych i majątku firmy. Komornicy mogą również usunąć z firmy wszelkie towary lub zająć majątek firmy i zmagazynować je poza firmą do czasu sprzedaży ich na aukcji.

W przypadku konfiskaty składników majątkowych powiadomimy podatnika o dacie, godzinie i miejscu aukcji. W dowolnym momencie przed rozpoczęciem aukcji dokonamy zwrotu zajętych składników majątkowych podatnikowi, który w całości ureguluje zaległe podatki lub poczyni satysfakcjonujące ustalenia w zakresie spłaty należnego podatku, kar i odsetek wraz z kosztami poniesionymi przez nas w procesie konfiskaty majątku i przygotowań do aukcji.

Podatnik ma prawo wnioskować o to, aby skonfiskowany majątek został sprzedany w terminie 60 dni od daty wniosku lub w określonym, dłuższym terminie. Prośbę podatnika spełnimy, chyba że w interesie stanu jest przechowanie składników majątkowych przez dłuższy okres czasu, o czym podatnik zostanie poinformowany.

Majątek podatnika zostanie sprzedany stosownie do przepisów prawa cywilnego i zasad obowiązujących w Nowym Jorku.

Po sprzedaży składników majątkowych, wyślemy podatnikowi zestawienie przychodów uzyskanych z aukcji. Jeżeli kwota przychodów przekracza sumę zadłużenia i naszych wydatków, nadwyżka zostanie zwrócona podatnikowi.

Zwolnienie zajętego majątku

Zwolnimy część lub całość zajętego majątku oraz wyślemy powiadomienie o zwolnieniu, jeżeli:

- podatnik złoży wniosek o ogłoszenie upadłości;
- podatnik spłaci zobowiązania lub zobowiązania staną się nieegzekwowalne z powodu upływu czasu;

- zwolnienie zajętego majątku umożliwi windykację należności;
- podatnik zawrze umowę w sprawie ratalnej spłaty zadłużenia w szczególności przewidującą zwolnienie zajętego majątku;
- realna wartość rynkowa zajętego majątku przewyższa zobowiązania podatkowe podatnika, a zwolnienie części majątku można przeprowadzić bez uszczerbku dla windykacji należności; lub
- jeżeli podatnik jest osobą fizyczną, ustalimy czy zajęcie majątku powoduje powstanie nadmiernego obciążenia ekonomicznego ze względu na sytuację finansową podatnika.

W przypadku konfiskaty majątku niezbędnego podatnikowi do prowadzenia działalności gospodarczej lub firmy, podejmiemy decyzję o tym, czy zwolnienia zajętego majątku można będzie dokonać na podstawie powyższych przesłanek. Zwolnienie zajętego majątku nie oznacza, że nie może on zostać ponownie zajęty w przypadku konieczności windykacji zobowiązań podatkowych.

W przypadku niezgodnego z prawem zajęcia majątku, możemy dokonać zwrotu majątku, środków pieniężnych w kwocie równiej realnej wartości rynkowej lub skonfiskowanych środków pieniężnych, w uzasadnionych przypadkach z odsetkami.

Przeniesienia

Wszelkie płatności należne podatnikowi od stanu za towary lub usługi sprzedane lub wyświadczone na rzecz organów lub instytucji państwowych zostaną potrącone i zaliczone na poczet stanowych zobowiązań podatkowych. Jeżeli płatności należne podatnikowi zostaną w ten sposób przeniesione, podatnik zostanie o tym poinformowany na piśmie.

W niektórych okolicznościach refundacja podatku stanowego stanu Nowy Jork lub innej, należnej podatnikowi kwoty może zostać przeniesiona na uregulowanie zobowiązań podatkowych wobec stanu Nowy Jork. Inne organy stanowe, władze federalne, miasto Nowy Jork lub inny stan wyślą podatnikowi pisemne powiadomienie, po czym zaliczą refundację na poczet zadłużenia podatnika.

W przypadku wymagalnych w świetle prawa należności podlegających egzekucji w stanie Nowy Jork, mieście Nowy Jork, lub niezapłaconego podatku dochodowego w Yonkers, zostaną one przekazane władzom federalnym lub stanowi biorącemu udział w Programie przeniesień międzystanowych. Refundacja federalnego podatku dochodowego lub refundacja podatku z innego stanu może być zaliczona na poczet niezapłaconych podatków w stanie Nowy Jork, do pełnej wysokości należnej kwoty.

Refundacja dla niezobligowanego małżonka

W przypadku złożenia wspólnego rozliczenia podatkowego oraz oczekiwanej refundacji, możemy wykorzystać refundację na spłatę należności podatkowych współmałżonka lub innego rodzaju zadłużenia wobec organu państwowego Nowy Jork. Jeżeli osoba, której przysługuje refundacja nie życzy sobie przeznaczenia jej na pokrycie zadłużenia współmałżonka, może wypełnić formularz IT-280, *Rozdzielność niezobligowanego współmałżonka* oraz wykonać jedną z poniższych czynności:

- dołączyć formularz do składanego rozliczenia podatkowego;
- złożyć formularz w terminie dziesięciu dni od otrzymanego od nas powiadomienia o wykorzystaniu kwoty refundacji na spłatę innego zadłużenia.

Formularz IT-280 nie zezwala na zrzeczenie się odpowiedzialności w odniesieniu do zadłużenia współmałżonka wobec władz federalnych lub zadłużenia z tytułu podatków w innym stanie.

Zawieszenie prawa jazdy za zaległości podatkowe

Prawo jazdy wydane w stanie Nowy Jork może zostać zawieszona przez Departament Pojazdów Mechanicznych (Department of Motor Vehicles, DMV) w przypadku zaległych należności z tytułu podatków na kwotę \$10 000 lub wyższą.

Przed zawieszeniem prawa jazdy, podatnik otrzyma powiadomienie z informacją, iż ma 60 dni na uregulowanie całości zadłużenia, zawarcie satysfakcjonujących ustaleń w zakresie spłaty należnego podatku lub wniesienie sprzeciwu wobec proponowanego zawieszenia, co można zrobić jedynie w wypadku, gdy:

- kierowca nie jest podatnikiem wymienionym w powiadomieniu;
- zaległe zobowiązania zostały w całości uregulowane;
- wynagrodzenie kierowcy podlega egzekucji z tytułu zaległych aktualnie należności podatkowych lub z tytułu zaległości alimentacyjnych na dziecko, bądź łącznych zaległości alimentacyjnych na dziecko i współmałżonka
- prawo jazdy jest prawem jazdy zawodowym;
- kierowca otrzymuje pomoc socjalną lub zasiłek uzupełniający z ubezpieczeń społecznych;
- kierowca wykaże, że zawieszenie prawa jazdy spowoduje nadmierne obciążenie ekonomiczne;
- popełniliśmy pomyłkę stwierdzając, że podatnik nie zastosował się do warunków ustaleń dotyczących spłaty zadłużenia więcej niż raz w okresie 12 miesięcy.

Podatnik może również stwierdzić, że kwalifikuje się do oddłużenia niewinnego małżonka (zob. Publikacja 89 *Oddłużenie niewinnego małżonka (oraz odrębności zobowiązań i godziwego zadośćuczynienia)*), lub że egzekucja zobowiązań została odroczone w związku ze złożeniem wniosku o ogłoszenie upadłości (należy zadzwonić do Sekcji ds. Upadłości pod numer 518-457-3160).

W przypadku braku odpowiedzi na powiadomienie, skierujemy sprawę podatnika do DMV, aby zawiesić prawo jazdy podatnika. Przed dokonaniem zawieszenia DMV wyśle podatnikowi ostateczne powiadomienie z informacją o tym, że ma on 15 dni na uregulowanie zobowiązań wobec Departamentu Podatków. Informacje dotyczące uzyskania ograniczonego wykorzystania prawa jazdy można uzyskać na stronie internetowej DMV www.dmv.ny.gov.

Domiar podatkowy dla osób odpowiedzialnych

W kwestii podatków od sprzedaży i wykorzystania, zaliczek na podatki oraz podatków akcyzowych od paliw, osoby odpowiedzialne w imieniu firmy mogą być osobiście odpowiedzialne za niezapłacone zobowiązania podatkowe wobec stanu Nowy Jork. Osobą odpowiedzialną może być członek wyższego zarządu, dyrektor lub pracownik jednostki kapitałowej lub rozwiązanej jednostki kapitałowej, lub pracownik spółki bądź jej właściciel, który z racji zajmowanego w firmie stanowiska miał obowiązek przestrzegania zgodności z odpowiednimi przepisami prawa. Zobowiązanie za potrącenia zaliczek na podatek powstaje wobec osoby odpowiedzialnej osoby, która rozmyślnie nie dopełniła obowiązku potrącenia lub płatności podatku.

Czynniki brane pod uwagę przy ustalaniu odpowiedzialności takiej osoby to:

- czynny i regularny udział w prowadzeniu firmy;
- udział w podejmowaniu decyzji dotyczących tego, które ze zobowiązań finansowych zostaną zapłacone;
- udział w czynnościach dotyczących personelu (takich jak zatrudnianie lub zwalnianie pracowników);
- uprawnienia do podpisywania czeków;
- sporządzanie rozliczeń podatkowych;
- uprawnienia do podejmowania decyzji w firmie;
- kierownik ds. podatkowych lub dyrektor naczelny;
- członek wyższej kadry kierowniczej jednostki kapitałowej.

W niektórych okolicznościach domiar podatkowy dla osób odpowiedzialnych może zostać nałożony na osobę, która nie ma obowiązku występowania w imieniu firmy. Na przykład, w przypadku podatku od sprzedaży i wykorzystania, możemy nałożyć domiar podatkowy dla osób odpowiedzialnych na członka spółki lub spółki z ograniczoną odpowiedzialnością, niezależnie od tego, czy ma on obowiązek do występowania w imieniu spółki lub spółki z ograniczoną odpowiedzialnością.

Jeżeli osoba, której nałożono domiar podatkowy dla osób odpowiedzialnych nie zgadza się z tą decyzją, ma zwykle 90 dni na złożenie odwołania składając wniosek o zorganizowanie konferencji pojednawczej lub petycję o rozprawę w Wydziale Apelacji Podatkowych. Złożenie odwołania uprawnia do zaprezentowania na rozprawie wszelkich posiadanych informacji podważających zasadność domiaru podatkowego oraz zakresu odpowiedzialności. Oryginalne powiadomienie o domiarze

będzie zawierać pełne wyjaśnienia dotyczące praw do wniesienia sprzeciwu wobec domiaru. W przypadku podatku od sprzedaży i użytkownika odwołanie będzie uznane za złożone w przypadku, gdy o wniosek o zorganizowanie konferencji pojednawczej lub petycję o zorganizowanie rozprawy dotyczącej odwołań podatkowych w tej samej sprawie złoży firma. W przypadku braku pewności co do tego, czy firma złożyła takie odwołanie w wymaganym terminie oraz zamiaru odwołania się od nałożonego domiaru, wniosek o zorganizowanie konferencji pojednawczej lub petycję o zorganizowanie rozprawy dotyczącej odwołań podatkowych należy złożyć osobiście.

Po zatwierdzeniu domiaru podatkowego dla osoby odpowiedzialnej, możemy wykorzystać cały szereg metod windykacji należności dostępnych w stosunku do majątku tej osoby. Możemy pobrać od takiej osoby pełną kwotę zobowiązań firmy, nawet w przypadku istnienia innych podmiotów lub osób fizycznych, na które może zostać nałożony podobny domiar. Zadłużenie podatkowe odpowiedzialnej osoby nie podlega umorzeniu w ramach postępowania upadłościowego.

Zobowiązania z tytułu podatku spadkowego wobec egzekutorów i cesjonariuszy

Egzekutorzy i administratorzy masy spadkowej zajmujący się dystrybucją majątku na rzecz spadkobiercy lub spłatą zadłużenia majątku przed opłaceniem podatku spadkowego w Nowym Jorku mogą być osobiście odpowiedzialni za niezapłacony podatek spadkowy. Odpowiedzialność ta pozostanie do czasu zapłacenia pełnej należnej kwoty podatku spadkowego lub zezwolenia na zniesienie zastawu skarbowego na masie spadkowej wydanego przez departament. Spadkobiercy masy spadkowej mogą również być osobiście odpowiedzialni za niezapłacony podatek spadkowy do wysokości wartości otrzymanego majątku. Nie dotyczy to nieruchomości będącej współwłasnością zmarłego i pozostałego przy życiu współmałżonka.

Rachunki powiernicze

W przypadku firm zalegających z płatnością podatku od sprzedaży i podatku z tytułu użytkownika lub zaliczek na podatek, może być konieczne założenie rachunku powierniczego lub oddzielnego konta w instytucji finansowej do deponowania środków przeznaczonych na podatki w miarę pobierania ich od klientów lub dokonywania potrąceń z wynagrodzeń pracowników. Rachunek powierniczy zapewni dostępność środków na opłacenie należnych podatków przy składaniu rozliczenia podatkowego.

Założenie rachunku powierniczego będzie wymagane w przypadku firm, które w przeszłości miały chroniczne zaległości w płaceniu podatków.

Odwołanie lub zawieszenie *Certyfikatu upoważnienia* lub odmowa wydania *Certyfikatu upoważnienia*

Możemy odwołać lub zawiesić *Certyfikat upoważnienia* do pobierania podatku od sprzedaży i podatku z tytułu użytkownika w przypadku rozmyślnego nieprzestrzegania określonych przepisami prawa podatkowego wymogów, takich jak rozmyślne niedopełnienie obowiązku złożenia rozliczenia podatkowego lub zapłaty podatku.

W przypadku odwołania lub zawieszenia *Certyfikatu upoważnienia*, firma zostanie objęta zakazem prowadzenia jakiejkolwiek działalności, do której na terenie stanu Nowy Jork wymagany jest *Certyfikat upoważnienia*. Firmy, które będą próbowały kontynuować prowadzenie działalności z odwołanym lub zawieszonym certyfikatem lub podjąć inny rodzaj działalności bez wymaganego certyfikatu, mogą zostać ukarane w myśl przepisów prawa cywilnego i karnego. Możemy również odmówić wydania *Certyfikatu upoważnienia* za nieprzestrzeganie przepisów podatkowych.

W przypadku wszczęcia postępowania o odwołanie lub zawieszenie *Certyfikatu upoważnienia*, bądź odmowy wydania *Certyfikatu upoważnienia*, powiadomimy odnośną jednostkę o prawach przysługujących jej na każdym etapie tego procesu, w tym prawie do zgłoszenia sprzeciwu. Możemy wstrzymać ten proces w dowolnym momencie, jeżeli uzasadniają to okoliczności, takie jak spłata zobowiązań.

Reprezentacja podczas czynności windykacyjnych

Można występować we własnym imieniu lub wyznaczyć na pełnomocnika inną osobę. Osoba reprezentująca podatnika musi posiadać odpowiednie, pisemne upoważnienie (pełnomocnictwo), aby występować w imieniu podatnika. Dodatkowe informacje dotyczące ustanowienia pełnomocnictwa można uzyskać na naszej stronie internetowej lub telefonicznie (zob. *Potrzebujesz pomocy?*).

Licencjownicy i zabezpieczenie

W przypadku zaległości w płatności podatków, posiadanie przez podatnika licencji lub inne certyfikaty na prowadzenie działalności mogą zostać odwołane lub zawieszane przez nas lub inny organ państwowy. Wszelkie zabezpieczenia lub inne gwarancje posiadanej licencji mogą zostać sprzedane na spłatę zadłużenia podatkowego. W przypadku odwołania zabezpieczenia, przed ponownym podjęciem działalności, do których wymagane jest zabezpieczenie należy je ponownie ustanowić.

Rozwiązywanie problemu lub składanie skargi

W przypadku problemu z Departamentem Podatków, którego nie udało się rozwiązać normalnymi kanałami lub jeżeli powodem skargi jest kwestia dotycząca departamentu, prosimy odwiedzić naszą stronę internetową lub skontaktować się z nami telefonicznie (zob. *Potrzebujesz pomocy?*).

W zależności od charakteru skargi, nasi przedstawiciele mogą pomóc w rozwiązaniu kwestii lub skierować skargę do dalszej weryfikacji.

Potrzebujesz pomocy?



Zapraszamy na naszą stronę internetową www.tax.ny.gov

- Dostęp do informacji i zarządzać płatnością podatków online
- Sprawdź dostępność nowych usług i funkcjonalności online

Pomoc telefoniczna

Centrum informacyjne podatku dochodowego od osób fizycznych:	518-457-5181
Centrum informacyjne podatku dochodowego od osób prawnych:	518-485-6027
Centrum informacyjne podatku od sprzedaży:	518-485-2889
Centrum informacyjne zaliczek na podatek dochodowy:	518-485-6654
Centrum informacyjne podatków różnych:	518-457-5735
Zamówienia formularzy i publikacji:	518-457-5431

Telefon tekstowy (TTY) lub użytkownicy sprzętu TDD mogą dzwonić pod numer 7-1-1, aby połączyć się z nowojorską usługą telefonów tekstowych