



## Your Rights and Obligations Under the Tax Law (Ваши права и обязанности по закону «О налогообложении»)

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

В статье 41 Tax Law (закона «О налогообложении») штатом Нью-Йорк сформулирован Taxpayers' Bill of Rights (Билль о правах налогоплательщика). Департамент налогообложения 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; а также
- процедуры, которые могут быть использованы Департаментом для принудительного взыскания задолженностям по налоговым обязательствам (называемые «процесс взимания налогов» (*collection process*)).

Дополнительную информацию о ваших правах в качестве 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 «Если вам необходима помощь» в конце данной публикации).

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

### Проверка полноты начисления и уплаты налогов, осуществляемая штатом Нью-Йорк

Штат Нью-Йорк осуществляет проверки правильности и полноты суммы налогов, уплаченных налогоплательщиками. В соответствии с Tax Law (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.

### Стандарты профессиональных проверок

Проверки проводятся в соответствии со стандартами профессиональных проверок одним из финансовых контроллеров Департамента налогообложения, знакомым с общепринятыми принципами финансовой отчетности и методами контрольно-ревизионной деятельности.

Во избежание злоупотреблений служебным положением финансовый контроллер не должен иметь никаких личных отношений с налогоплательщиком, семьей или работниками налогоплательщика (в случае проверки коммерческого предприятия). Кроме того, финансовый контроллер не должен иметь личных или финансовых интересов, связанных с деятельностью проверяемого коммерческого предприятия.

Вы имеете право на справедливое, учетное и профессиональное обращение в процессе выполнения проверки. Если в какой-либо момент в процессе проверки вам покажется, что эти стандарты или какие-либо ваши права нарушаются, вам следует незамедлительно обратиться к руководителю соответствующего финансового контролера.

Чтобы заявить о неправомерных действиях сотрудника обратитесь в наш Отдел собственной безопасности (Office of Internal Affairs) по номеру 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 (Специализированные услуги по доставке частных отправлений)*.

### Ваши права в процессе проверки

Помимо того, что вы должны содействовать работе финансового контроллера, вы также должны быть осведомлены о своих правах. Эти права предусмотрены, чтобы:

- оградить вас от необоснованных требований;
- свести к минимуму помехи для вашей профессиональной деятельности или частной жизни в процессе такой проверки; а также
- защитить вас от произвола.

### Срок давности

Для большинства случаев срок давности, предусмотренный Tax Law (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 налогообложения 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. Tax Law (закон «О налогообложении») запрещает нам раскрывать посторонним лицам сведения, полученные из налоговых деклараций или в процессе проверки. Тем не менее, 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 в процессе проверки**

В процессе аудита вы можете представлять свои интересы самостоятельно, либо привлечь для этих целей других лиц. Любое лицо, представляющее вас, должно быть наделено надлежащими полномочиями, изложенными в письменном разрешении («*доверенность*» (*power of attorney*)), выданном вами для выполнения действий от вашего имени. Подробные инструкции о порядке подачи доверенности можно найти на нашем сайте [www.tax.ny.gov/poa](http://www.tax.ny.gov/poa) или получить по телефону (см. раздел «*Если вам необходима помощь*»). Вы имеете право аннулировать полномочия по представлению интересов в любой момент в процессе аудита, либо приостановить встречу или собеседование на разумный промежуток времени, чтобы найти лицо для представления ваших интересов.

Бывшим сотрудникам Департамента налогообложения и финансов запрещено представлять интересы налогоплательщиков перед Департаментом в течение двух лет после увольнения из Департамента (с некоторыми ограничениями бывшим сотрудникам позволено представлять интересы налогоплательщиков в течение такого двухлетнего срока перед независимым Управлением по рассмотрению жалоб в связи с неправильным налогообложением (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, как правило, назначаются заранее и не позднее, чем за 15 дней, чтобы у вас было время собрать необходимые документы. Если вам назначена выездная проверка, финансовый контроллер 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 коммерческой 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 («*предварительная беседа*» (*opening conference*)) финансовый контроллер:

- разъяснит концепцию 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 контроллером, 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 проводить проверку сразу по нескольким видам взимаемых 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. Произведенные по результатам проверки корректировки в одной из сфер налогообложения могут послужить основанием для пересчета налога в другой в зависимости от фактов и обстоятельств дела.

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.

## Выводы 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 же корректировки необходимы, финансовый контролер предоставит вам копии рабочей документации, используемой при проведении проверки, и пояснения по выводам, методам и процедурам, применяемым в процессе вашей проверки, простым языком, избегая специальной терминологии. Выводы могут содержать:

- рекомендованные корректировки в методах ведения учетной документации 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. Финансовый контроллер проанализирует любую дополнительную информацию, сообщенную вами, и при необходимости внесет изменения и повторно представит рабочую документацию.

## Если вы согласны

Если вы согласны с выводами проверки, вам будет предложено подписать соответствующее предложение и вместе с полной оплатой вернуть его финансовому контроллеру.

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 выводами проверки, сообщите об этом в предложении и верните его вашему финансовому контроллеру. При необходимости вы можете подать запрос на проведение дополнительных совещаний с руководителем вашего финансового контроллера.

Если после этого вы по-прежнему будете не согласны с выводами по результатам проверки, вам будет направлено *Notice of Deficiency (Уведомление о неправильной информации в налоговой декларации)* или *Notice of Determination (Уведомление о принятом решении)* в отношении налогов, подлежащих уплате. После этого вы можете в официальном порядке обжаловать результаты проверки через Бюро согласительного разбирательства и посредничества (Bureau of Conciliation and Mediation Services) или через Управление по рассмотрению жалоб в связи с неправильным налогообложением (Division of Tax Appeals). Если вы решите подать жалобу, в предоставленном вам уведомлении уточните дату, не позднее которой должна быть подана ваша жалоба. Вы должны подать письменную апелляцию даже в том случае, если прежде вы уже обращались к нам письменно и заявляли о несогласии с предоставленным предложением.

Подробную информацию об обоих способах обжалования смотрите в разделе «*Ваше право опротестовать решение*». Несмотря на то, что в процессе обжалования *Notice of Deficiency (Уведомления о неправильной информации*

*в налоговой декларации)* или *Notice of Determination (Уведомления о принятом решении)* оплата не требуется, вы можете оплатить предложенную причитающуюся с вас сумму, чтобы на нее не начислялись дополнительная пеня и иные подлежащие уплате штрафы в том случае, если в конечном итоге ваши обязательства по уплате будут доказаны.

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 отклонено нами полностью или частично, вы можете официально подать апелляционную жалобу в Бюро согласительного разбирательства и посредничества (Bureau of Conciliation and Mediation Services) или в Управление по рассмотрению жалоб в связи с неправильным налогообложением (Division of Tax Appeals) в течение соответствующего установленного законом срока.

## Документальная проверка

Документальной проверкой называется рассмотрение и анализ налоговых деклараций, заявлений на возврат налога или иных документов, для чего в большинстве случаев личный контакт проверяющего финансового контроллера (специалиста) с налогоплательщиком не требуется. В отдельных случаях документальная проверка включает в себя или основывается на сведениях, полученных из других источников. Кроме того, в нее может входить проверка налоговой декларации, которую, по нашему мнению, вы должны были подать. Мы уведомим вас о документальной проверке только в том случае, если нам потребуется дополнительная информация или если будет установлено, что вы должны оплатить дополнительный налог или вам полагается возврат суммы излишне уплаченного налога.

Если нам потребуется дополнительная информация, вам будет направлено письмо, извещающее о проведенной документальной проверке, с запросом о предоставлении необходимой информации. Для ответа на такой запрос вам будет предоставлен разумный срок. Ваш ответ будет рассмотрен, после чего мы известим вас о своих выводах.

## Результаты документальной 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.

При необходимости уплаты каких-либо дополнительных налогов вы получите *Statement of Proposed Audit Changes (Заявление о корректировках, предложенных по результатам проверки)* или аналогичный документ с разъяснением причины. Для ответа вам будет предоставлен разумный срок. Ваш ответ будет рассмотрен специалистом, и при необходимости в причитающуюся с вас сумму будут внесены соответствующие корректировки. Если проверка покажет, что вам полагается возврат налога, вы получите возврат суммы излишне уплаченного налога вместе с пояснительным письмом в том случае, если с вас не причитаются иные налоги и за вами не числится задолженность, переданная на рассмотрение в Департамент налогообложения (Tax Department) (см. раздел «*Зачеты*»).

## Если вы согласны

Если вы согласитесь с результатами проверки, вам может быть предложено подписать *Statement of Proposed Audit Changes (Заявление о корректировках, предложенных по результатам проверки)* или аналогичный документ и погасить причитающуюся с вас сумму.

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

В случае несогласия с результатами проверки вам следует предоставить дополнительные сведения для обоснования вашего несогласия и вернуть копию соответствующего заявления нам. Специалист изучит любую дополнительную информацию, предоставленную вами и при необходимости письменно уведомит вас о своем решении.

Если после этого вы по-прежнему будете не согласны с выводами по результатам проверки, вам будет направлено *Notice of Deficiency (Уведомление о неправильной информации в налоговой декларации)* или *Notice of Determination (Уведомление о принятом решении)* в отношении налогов, подлежащих уплате. После этого вы можете в официальном порядке обжаловать результаты проверки через Бюро согласительного разбирательства и посредничества (Bureau of Conciliation and Mediation Services) или через Управление по рассмотрению жалоб в связи с неправильным налогообложением (Division of Tax Appeals) (см. раздел «*Ваше право опротестовать решение*») даже в том случае, если прежде вы уже обращались к нам письменно и заявляли о своем несогласии подписывать *Statement of Proposed Audit Changes (Заявление о корректировках, предложенных по результатам проверки)* или аналогичный документ, полученный вами. Крайний срок для подачи апелляционной жалобы будет указан в уведомлении.

Несмотря на то, что в процессе обжалования *Notice of Deficiency (Уведомления о неправильной информации в налоговой декларации)* или *Notice of Determination (Уведомления о принятом решении)* оплата не требуется, вы можете погасить предложенную сумму, чтобы исключить начисление дополнительной пени и любых подлежащих уплате штрафов в том случае, если в конечном итоге ваши обязательства по уплате будут доказаны.

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 отклонено нами полностью или частично, вы можете подать апелляционную жалобу в Бюро согласительного разбирательства и посредничества (Bureau of Conciliation and Mediation Services) или в Управление по рассмотрению жалоб в связи с неправильным налогообложением (Division of Tax Appeals) в течение соответствующего установленного законом срока.

### Требование о возврате налога

Возврат может возникать по налогам любого типа. Наиболее часто причиной возврата подоходного налога является лишняя плата по удерживаемому из заработной платы 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.

В большинстве случаев, если причитающийся вам возврат не был произведен 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 возможной задолженности не перед нами, обратитесь непосредственно в другой соответствующий орган, в соответствующее учреждение федеральной власти, Нью-Йорка или иного штата (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 *Notice of Disallowance (Уведомление об отказе)* с корректировкой суммы налогового возврата или отказом в выплате, вы можете подать запрос в Бюро согласительного разбирательства и посредничества (Bureau of Conciliation and Mediation Services) о назначении примирительного совещания или подать ходатайство в Управление по рассмотрению жалоб в связи с неправильным налогообложением (Division of Tax Appeals) не позднее срока, указанного в данном извещении (см. раздел «*Ваше право опротестовать решение*»). Срок, предоставляемый вам на подачу запроса о назначении примирительного совещания или ходатайства, не продлевается в период рассмотрения нами любых предоставленных вами сведений.

И хотя вы также можете подать запрос о назначении примирительного совещания или ходатайство, если с момента своевременной подачи запроса на возврат налога прошло шесть месяцев и ранее вы не подавали жалобу в связи с недоплатой подоходного налога или налога на прибыль корпораций за тот же налоговый год, вы можете пожелать удостовериться в том, что у нас была возможность изучить всю информацию, относящуюся к делу. В отношении подоходного налога или налога на прибыль корпораций вы должны подать запрос или ходатайство в течение двух лет с даты отправки вам *Notice of Disallowance (Уведомления об отказе)*. Для других налогов предусмотрены иные временные рамки для подачи запроса о назначении примирительного 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.

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 или запрос на возврат суммы налога с доходов физических лиц, корпораций или продаж по истечении сроков, указанных выше, если запрошенный возврат обусловлен федеральным изменением или корректировкой, о которой вы **должны** 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 «*Если вам необходима 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. Тем не менее, даже если у вас нет задолженностей по уплате налогов, за несвоевременную подачу запроса на возврат суммы налога с продаж и налога за пользование установлен штраф в размере 50 долларов.

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 действующих нормах пеней смотрите на нашем сайте.

## Ваше право опротестовать решение

Если вы не согласны с принятым нами окончательным решением, вы можете опротестовать его, подав форму CMS-1 *Request for Conciliation Conference* (*Запрос на проведение примирительного совещания*) в Бюро согласительного разбирательства и посредничества (Bureau of Conciliation and Mediation Services) или подав форму TA-100 *Petition* (*Ходатайство*) в Управление по рассмотрению жалоб в связи с неправильным налогообложением (Division of Tax Appeals). Следующие наши действия могут быть обжалованы вами:

- 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.

Если размер оспариваемой суммы не выше определенного установленного максимального уровня, вы можете выбрать, чтобы слушание вашего дела Управлением по рассмотрению жалоб в связи с неправильным налогообложением (Division of Tax Appeals) было проведено в Отделе рассмотрения заявлений с небольшой суммой иска (Small Claims Unit) (см. раздел «*Разрешение исков на небольшие суммы*»). Информацию о налоге на наследуемое имущество см. в разделе «*Права обжалования налога на наследуемое имущество*».

Вы не имеете права на рассмотрение дела в Бюро согласительного разбирательства и посредничества или в Управлении по рассмотрению жалоб в связи с неправильным налогообложением до официальной предварительной уплаты налога, если у вас есть задолженность по уплате налога, пени или штрафа в связи с:

- математическими или канцелярскими ошибками в вашем запросе о возврате суммы налога;
- изменениями, внесенными в вашу налоговую декларацию Федеральной налоговой службой США (IRS); или
- неуплатой частично или полностью причитающейся суммы, указанной в вашей налоговой декларации.

Вы **должны** подать запрос или ходатайство не позднее определенного срока с даты отправки вам извещения о нашем решении. Соответствующий крайний срок смотрите в вашем извещении. 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**. В контексте данного положения датой подачи считается дата на штемпеле, проставленном почтовой службой США (U.S. Postal Service) на конверте, в который помещен соответствующий запрос или ходатайство, либо дата маркировки, нанесенной Специализированной службой по доставке частных отправок в соответствии с требованиями, изложенными в разделе 7502 налогового кодекса США (Internal Revenue Code section 7502). В Публикации 55 *Designated Private Delivery Services* (*Специализированные услуги по доставке частных отправок*) перечислены службы по доставке частных отправок, одобренные для этой цели.

Вы можете представлять дело для рассмотрения лично или направить уполномоченного представителя. Чтобы представлять дело от вашего имени, уполномоченный

представитель должен иметь при себе доверенность, выданную вами. Подробные инструкции о порядке подачи доверенности можно найти на нашем сайте [www.tax.ny.gov/poa](http://www.tax.ny.gov/poa).

### Примирительное совещание

Примирительное совещание – это более оперативный и менее затратный способ урегулирования протестов без официального разбирательства. 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.

- Если вы его принимаете и в течение 15 дней подписываете и возвращаете это согласие нам, то ваш протест будет закрыт.
- Если в течение 15 дней вы не вернете подписанное соглашение, то совещание будет считаться завершенным.
  - В течение 30 дней участником, ответственным за ее проведение, будет выпущено примирительное постановление.
  - Данное постановление будет иметь обязательную силу, **если только** вы не подадите ходатайство о рассмотрении вашего дела Управлением по рассмотрению жалоб в связи с неправильным налогообложением (либо в случае налога на наследуемое имущество не подадите *Notice of Petition (Уведомление о подаче ходатайства)* и *Verified Petition (Заверенное ходатайство)* в окружной суд по делам о наследствах и опеке (Surrogate's Court), в юрисдикции которого находится соответствующее имущество) в течение срока, предусмотренного законом, который в большинстве случаев составляет 90 дней с даты выдачи нами примирительного постановления.

Примирительные 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 подлежат рассмотрению исключительно в Управлении по рассмотрению жалоб в связи с неправильным налогообложением.

Подать запрос на проведение примирительного совещания можно через учетную запись в системе Online Services (Онлайн-услуги) Департамента (если у вас еще нет учетной записи, зайдите на наш сайт и в строке поиска введите «OLS», чтобы создать учетную запись), либо направив форму CMS-1 *Request for Conciliation Conference (Запрос на проведение примирительного совещания)* в Бюро согласительного разбирательства и посредничества 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 (Специализированные услуги по доставке частных отправок)*.

### Рассмотрение жалоб в связи с неправильным налогообложением

Чтобы запросить рассмотрение жалобы о неправильном налогообложении, вы должны подать форму TA-100 *Petition (Ходатайство)* в Управление по рассмотрению жалоб в связи с неправильным налогообложением (Division of Tax Appeals). Ходатайство подается в письменной форме с обязательным указанием действий, которые вы обжалуете.

Данное рассмотрение представляет собой судопроизводство по спору, которое ведет беспристрастный судья по административным делам. В процессе рассмотрения ведется стенографическая запись. По окончании рассмотрения судья по административным делам вынесет постановление, которое и будет решением для предмета спора, **если только** вы или Департамент не затребуете, чтобы данное решение было рассмотрено налоговым судом (Tax Appeals Tribunal). В этом случае налоговый суд:

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

Форму TA-100 *Petition (Ходатайство)* и *Rules of Practice and Procedure of the Tax Appeals Tribunal (Правила судопроизводства и устав налогового суда)* можно найти на сайте Управления по рассмотрению жалоб в связи с неправильным налогообложением и налогового суда: [www.dta.ny.gov](http://www.dta.ny.gov). Их также можно заказать, позвонив по номеру 518-266-3000 или направив письменный запрос на сайте:

**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 налогового суда, 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 налогового суда, направленного заказным почтовым отправлением с уведомлением, либо сертифицированной службой по доставке частных отправок). 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.

### Разрешение исков на небольшие суммы

Если предметом спора является сумма, не превышающая ограничение в долларах США, установленное *Rules of Practice and Procedure of the Tax Appeals Tribunal (Правилами судопроизводства и уставом налогового суда)*, вы можете выбрать, чтобы ваше дело рассматривал Отдел по рассмотрению требований на небольшую сумму (Small Claims Unit) Управления по рассмотрению жалоб в связи с неправильным налогообложением (Division of Tax Appeals). Рассмотрение требований на небольшую сумму проходит в свободной форме, и ведет его беспристрастное председательствующее лицо. Решение председательствующего лица является окончательным и не подлежит проверке со стороны любого иного отдела Управления по рассмотрению жалоб в связи с неправильным налогообложением, налогового суда или любого иного суда в данном штате.

### 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 должны 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.

Для получения дополнительной информации см.:

- Публикацию 89 *Innocent Spouse Relief (and Separation of Liability and Equitable Relief)* (*Снятие ответственности с невиновного супруга (разделение ответственности и справедливое освобождение)*), а также
- Форму IT-285 *Request for Innocent Spouse Relief (and Separation of Liability and Equitable Relief)* (*Запрос на снятие ответственности с невиновного супруга (разделение ответственности и справедливое освобождение)*), включая инструкции к ним.

## Права обжалования налога на наследуемое имущество

Вы имеете право опротестовать *Notice of Deficiency* (*Уведомление о неправильной информации в налоговой декларации*) или отклоненное требование о возврате налога на наследуемое имущество, подав форму CMS-1 *Request for Conciliation Conference* (*Запрос на проведение примирительного совещания*) в Бюро согласительного разбирательства и посредничества (см. раздел «*Ваше право опротестовать решение*»), 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 *Request for Conciliation Conference* (*Запрос на проведение примирительного совещания*) или не согласны с *Conciliation Order* (*Примирительным постановлением*), вы должны подать *Notice of Petition* (*Уведомление о подаче ходатайства*) и *Verified Petition* (*Заверенное ходатайство*) в окружной суд по делам о наследствах и опеке (Surrogate's Court), в юрисдикции которого находится соответствующее имущество. Ходатайство подается в письменной форме с обязательным указанием действий, которые вы обжалуете.

Вы должны заполнить и подать ходатайство в соответствии с применимым законом не позднее даты, указанной в *Notice of Deficiency* (*Уведомлении о неправильной информации в налоговой декларации*), в *Notice of Disallowance* (*Уведомлении об отказе*) или в *Conciliation Order* (*Примирительном постановлении*), полученном вами.

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 *Notice of Petition* (*Уведомление о подаче ходатайства*) и *Verified Petition* (*Заверенное ходатайство*) в суд по делам о наследствах и опеке, вы должны одновременно с этим направить копию комиссару по налогообложению и финансам (Commissioner of Taxation and Finance) почтовым отправлением 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* (*Специализированные услуги по доставке частных отправок*).

## Процесс взимания налогов

По истечении действия предусмотренных для вас прав обжалования, либо после того, как все предусмотренные средства исчерпаны, 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 задолженность по уплате налогов. 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 компромиссные предложения со стороны налогоплательщиков, которые:

- **некоторое время назад** были освобождены от обязательств по причине банкротства;
- являются неплатежеспособными (объем их обязательств превышает объем их имущества); и
- в результате взыскания налогов в полном объеме могут оказаться в **неоправданной экономической нужде**, которая выражается, в том числе, в невозможности оплачивать разумно необходимые расходы на проживание.

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

## Соглашение о рассрочке платежа

Если вы не имеете финансовой возможности погасить вашу задолженность в полном объеме одновременно, вам может быть предоставлено право заключить соглашение о рассрочке платежа. Чтобы подать заявление, посетите наш сайт (см. раздел «*Если вам необходима помощь*»).

В соответствии с этим соглашением вы можете погашать совокупную сумму вашей задолженности по уплате налогов ежемесячными платежами. Совместно с вашим финансовым учреждением (банком) мы можем организовать схему и порядок прямой выплаты, в соответствии с которой ежемесячные платежи будут автоматически сниматься и перечисляться в наш обрабатывающий 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 *Statement of Financial Condition* (*Отчет о финансовом состоянии*), а также предоставить иные сведения для подтверждения вашего текущего финансового состояния и невозможности осуществления выплат в полном объеме. 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, примененные таким образом, будут способствовать сокращению срока погашения задолженности, при этом вы по-прежнему будете должны продолжать осуществлять выплаты частями в соответствии с условиями соглашения до тех пор, пока ваш долг не будет погашен полностью (см. раздел «Зачеты»).

Мы можем в любой момент расторгнуть соглашение о рассрочке платежа без уведомления, если сочтем, что существует риск неуплаты налогов. В других случаях мы можем расторгнуть или скорректировать соглашение о рассрочке платежа не менее чем через 30 дней после предварительного уведомления с разъяснением причины в следующих ситуациях:

- если мы выясним, что сведения, предоставленные вами ранее при заключении соглашения, были неточными или неполными;
- если ваше финансовое состояние существенно изменилось;
- неуплата вами очередного платежа по данному соглашению или любого иного обязательства по уплате налогов по наступлении срока;
- неподача вами будущих налоговых деклараций в срок; или
- непредоставление вами актуальных сведений о вашем финансовом состоянии по запросу.

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

Независимо от того, было ли вами заключено соглашение о рассрочке платежа, мы также можем подать *Tax warrant (справку о налоговой задолженности)* в соответствующую канцелярию округа и в Государственный департамент штата Нью-Йорк (New York State Department of State), чтобы обеспечить право преимущественного удовлетворения перед другими более поздними вашими 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 взыскание на суммы,

причитающиеся вам, например заработную плату или иной доход.

### **Опись имущества**

Опись – это юридический арест вашего имущества. В большинстве случаев, прежде чем производить опись имущества, мы направим вам форму DTF-978 *Notice to Judgment Debtor or Obligor (Уведомление должнику по постановлению суда)*, в котором будет 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 тоже разновидность описи имущества, только в отношении вашей заработной платы. Вам будет предложено добровольно выплачивать до 10% от суммы вашей заработной платы до удержания 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.

### **Конфискация 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. Агенты также могут вывезти все товарные ценности с вашего предприятия или конфисковать ваши средства коммерческого производства и поместить их в другое место на хранение до момента их продажи через аукцион.

В случае конфискации вашего имущества вы будете извещены о дате, времени и месте проведения аукциона. Если в любой момент до начала аукциона вы произведете оплату в полном объеме или предпримете удовлетворительные меры для оплаты причитающегося налога, пени и штрафов, а также затрат, понесенных нами в связи с конфискацией имущества и подготовкой аукциона, мы снимем арест с вашего имущества и вернем его вам.

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.

Ваше имущество будет продано в соответствии с процессами и нормами гражданского права Нью-Йорка (New York Civil Practice 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.

### Освобождение из-под описи

Опись будет снята с части или всего вашего имущества, и вам будет направлено уведомление об освобождении имущества, в случае, если:

- вы погасите задолженность по уплате налога, послужившую основанием для описи, или если она лишится юридической исковой силы за истечением срока давности;
- освобождение имущества из-под описи будет способствовать взысканию задолженности по данному обязательству;
- вами будет заключено соглашение о рассрочке платежа, специально предусматривающее освобождение имущества из-под описи;
- справедливая рыночная цена описанного имущества превышает размер вашей задолженности по уплате налога, и ваше имущество может быть частично освобождено из-под описи, не создав препятствий и помех для взыскания вашей задолженности по уплате налога; либо
- если вы являетесь физическим лицом, и нами будет установлено, что опись вашего имущества создает экономическую нужду ввиду вашего финансового состояния.

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 описано неправомерно, мы можем вернуть конфискованное имущество, денежный эквивалент его справедливой рыночной цены или конфискованные денежные средства с учетом процентов в соответствующих случаях.

### 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 уплате подоходного налога перед штатом Нью-Йорк, городом Нью-Йорк или городом Йонкерс, она будет передана в федеральные органы власти или любой штат, включенный в межтерриториальную программу взаимозачетов (Multi-State Offset Program). Причитающийся вам возврат федерального подоходного налога или возврат налога, взимаемого иным штатом, может быть применен для погашения вашей задолженности по уплате налогов, взимаемых 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 задолженности вашего супруга (супруги) по уплате налогов или иной задолженности перед каким-либо из государственных органов штата Нью-Йорк. Если вы не желаете, чтобы ваша доля такого возврата была использована на погашение долгов вашего супруга или супруги, заполните форму IT-280 *Nonobligated Spouse Allocation (Выделение доли супруга, не связанного обязательствами)* и выполните одно из действий, указанных далее:

- приложите заполненную форму к вашей налоговой декларации; **или**
- подайте заполненную форму в течение десяти дней с даты полученного от нас извещения о том, что соответствующий возврат налога будет использован для зачета других задолженностей.

Форма IT-280 не дает вам права уклониться от обязательств по уплате задолженностей вашего супруга или супруги перед федеральной властью или задолженностей по уплате налогов в другом штате.

### Приостановление действия водительских прав по причине неуплаты налогов

Водительские права, выданные вам штатом Нью-Йорк, могут быть приостановлены в действии Департаментом автомобильного транспорта (DMV), если за вами числится просроченная фиксированная и окончательная задолженность по уплате налогов, взимаемых штатом Нью-Йорк в размере не менее 10 000 долларов США.

Прежде чем действие ваших водительских прав будет приостановлено, мы направим вам извещение, где будет указано, что у вас есть 60 дней, чтобы погасить задолженность в полном размере, принять удовлетворительные меры по погашению задолженности или опротестовать предложенное приостановление действия прав, но только на следующих основаниях:

- вы не являетесь налогоплательщиком, имя которого указано в данном извещении;
- ваша просроченная задолженность по уплате налогов уже была полностью погашена;
- из вашей заработной платы уже взыскиваются суммы на погашение просроченной задолженности по уплате налогов, о которой говорится в извещении, или на погашение просроченных алиментов на содержание ребенка, либо задолженности по объединенной уплате средств на содержание ребенка и супруги;
- ваши водительские права являются основанием для осуществления коммерческих перевозок; или
- нами было ошибочно установлено, что вы нарушили условия соглашения об осуществлении платежей более одного раза в течение 12-месячного срока.

Вы также можете попытаться доказать свое право на снятие ответственности с невиновного супруга (смотрите Публикацию 89 *Innocent Spouse Relief (and Separation of Liability and Equitable Relief) (Снятие ответственности с невиновного супруга (разделение ответственности и справедливое освобождение))*) или тот факт, что данное взыскание задолженности по уплате налогов было приостановлено в связи с подачей ходатайства о признании банкротом (позвоните в отдел банкротства (Bankruptcy Unit) Департамента налогообложения по номеру 518-457-3160). Если мы не получим ваш ответ на данное извещение, мы направим ваше дело в Департамент автомобильного транспорта (DMV) для приостановления действия ваших водительских прав. Прежде чем приостановление

фактически произойдет, Департамент автомобильного транспорта (DMV) направит вам письмо с окончательным решением, в котором будет указано, что у вас есть 15 календарных дней, чтобы разобраться с вашей задолженностью по уплате налогов в Департаменте налогообложения. Дополнительную информацию о получении водительских прав ограниченного действия смотрите на сайте Департамента автомобильного транспорта [www.dmv.ny.gov](http://www.dmv.ny.gov).

### **Оценка имущества ответственных лиц для взыскания налогов**

В отношении уплаты таких налогов, как налог с продаж и налог за пользование, подоходный налог, собираемый путем вычетов из зарплат, и акцизный налог с автомобильного топлива, *ответственные лица* коммерческого предприятия могут нести личную ответственность за неисполнение обязательств по уплате налогов, взимаемых штатом Нью-Йорк. Если вы являетесь служащим, директором или сотрудником предприятия или ликвидированного предприятия, либо сотрудником товарищества или индивидуальным предпринимателем, чья обязанностью было действовать от имени соответствующего предприятия для выполнения соответствующих положений закона «О налогообложении», вас могут считать ответственным лицом. Чтобы нести ответственность за подоходный налог, собираемый путем вычетов из зарплат, ответственное лицо должно было умышленно действовать, уклоняясь от взимания или выплаты данного налога. При определении того, являетесь ли вы ответственным лицом, мы учитываем факторы, которые включают оценку того, насколько вы:

- активно участвуете в управлении данным предприятием на регулярной основе;
- участвуете в принятии решений о том, какие финансовые обязательства подлежат погашению;
- участвуете в работе с персоналом (например, в найме или увольнении сотрудников);
- имеете полномочия на подписание чеков;
- готовите налоговые декларации;
- имеете определенные полномочия в отношении решений по коммерческим вопросам;
- являетесь менеджером по налогообложению или генеральным управляющим; или
- должностным лицом организации.

При определенных обстоятельствах в отношении вас может быть вынесено решение об оценке имущества ответственного лица для взимания налогов, даже если у вас нет официальной обязанности действовать от имени соответствующего предприятия. Так, для налога с продаж и налога за пользование в отношении вас может быть вынесено постановление об оценке имущества ответственного лица для взимания налогов, если вы являетесь членом товарищества или общества с ограниченной ответственностью, независимо от того, несете ли вы обязанности действовать от имени данного товарищества или общества с ограниченной ответственностью.

Если в отношении вас было вынесено постановление об оценке имущества ответственного лица для взимания налогов, с которым вы не согласны, в большинстве случаев у вас есть 90 дней, чтобы обжаловать данное постановление, запросив проведение примирительного совещания или подав ходатайство о рассмотрении дела Управлением по рассмотрению жалоб в связи с неправильным налогообложением. 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. Поданный вашим предприятием запрос на проведение примирительного совещания или ходатайство о рассмотрении дела Управлением по рассмотрению жалоб в связи с неправильным налогообложением будут рассматриваться как меры по обжалованию, предпринятые вами, только в отношении налога с продаж и налога за пользование. Если вы не уверены, что апелляция жалоба была своевременно подана вашим предприятием, и если вы желаете обжаловать вынесенное постановление об оценке имущества для взимания налогов, вам следует от себя лично подать запрос на проведение примирительного совещания или ходатайство о рассмотрении дела Управлением по рассмотрению жалоб в связи с неправильным налогообложением.

После принятия окончательного решения об оценке имущества ответственного лица для взимания налогов, мы можем использовать все существующие методы взыскания налогов в отношении вашего имущества. С вас может быть взыскана в полном объеме задолженность соответствующего предприятия по уплате налогов, даже если существуют иные причастные юридические или физические лица, которые могут быть подвергнуты аналогичной оценке имущества для взимания налогов. В условиях банкротства ответственные лица не освобождаются от обязанностей по погашению задолженности по налоговым платежам.

### **Обязательства по уплате налога на передачу имущества по наследству, предусмотренные для исполнителей завещания и правопробретателей**

Если вы являетесь исполнителем завещания или распорядителем имущества и распределяете имущество между получателями соответствующего имущества, либо выплачиваете долги, которые числятся за таким имуществом, до выплаты налога на наследуемое имущество штату Нью-Йорк, на вас может быть возложена личная ответственность за неуплату такого налога на наследуемое имущество. Вы продолжите нести ответственность до тех пор, пока налог на наследуемое имущество не будет выплачен полностью или пока Департаментом не будет снято обременение, связанное с уплатой налога на наследуемое имущество. Кроме того, если вы получили в собственность данное имущество в качестве получателя, на вас может быть возложена личная ответственность за неуплату налога на наследуемое имущество в размере, не превышающем стоимость полученного вами в собственность имущества. Однако сюда не включается имущество, которым покойный владел совместно с пережившим его супругом или супругой.

### **Трастовые счета**

Предприятиям, несущим обязанности по уплате налога с продаж, налога за пользование или подоходного налога, собираемого путем вычетов из зарплат, может быть необходимо открыть трастовый счет для депонирования налогов, взимаемых ими с клиентов или удерживаемых из заработных плат сотрудников. Такой трастовый счет гарантирует наличие средств для уплаты причитающихся налогов, когда наступит срок для подачи налоговых деклараций.

Мы требуем открытия трастового счета от предприятий, если их прошлый опыт работы характеризуется хронической задолженностью по выплате налогов.

## Аннулирование или приостановление Certificate of Authority (удостоверяющего свидетельства) или отказ в выдаче удостоверяющего свидетельства

Мы можем аннулировать или приостановить действие вашего *удостоверяющего свидетельства*, на основании которого вы взимаете налог с продаж и налог за пользование, по причине умышленного невыполнения определенных требований закона «О налогообложении», в частности умышленной неподачи налоговой декларации или неуплаты налогов. В случае аннулирования или приостановления действия вашего *удостоверяющего свидетельства* вам будет запрещено осуществлять в штате Нью-Йорк коммерческую деятельность любого рода, для которой требуется *удостоверяющее свидетельство*. Если вы попытаетесь продолжить коммерческую деятельность с аннулированным или приостановленным свидетельством, либо откроете новое коммерческое предприятие без необходимого свидетельства, в отношении вас могут быть применены административные и уголовные санкции. Кроме того, мы можем отказать в выдаче *удостоверяющего свидетельства* за допущенное ранее несоблюдение закона о налогообложении.

Если нами будет инициирована процедура аннулирования или приостановления действия *удостоверяющего свидетельства*, либо отказ в выдаче *удостоверяющего свидетельства*, мы известим вас о ваших правах на каждом этапе этого процесса, в том числе и о вашем праве на обжалование. Мы можем прервать этот процесс в любой момент, если это будет оправдано обстоятельствами, например вами будут исполнены ваши обязательства.

## Представление интересов в процессе принятия мер по взысканию налогов

Вы можете самостоятельно представлять свои интересы или назначить для этого другое лицо. Любое лицо, представляющее вас, должно быть наделено надлежащими полномочиями, изложенными в письменном разрешении («*доверенность*» (*power of attorney*)), выданном вами для выполнения действий от вашего имени. Подробные инструкции о порядке подачи доверенности можно найти на нашем сайте [www.tax.ny.gov/poa](http://www.tax.ny.gov/poa) или получить по телефону (см. раздел «*Если вам необходима помощь*»).

## Лицензии и обеспечительное обязательство

В случае неуплаты вами налогов мы или другой орган государственной власти 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 продано за наличный расчет, а вырученные средства использованы для погашения вашей задолженности по налоговым платежам. 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 Департаментом налогообложения, которую вы не можете решить стандартными способами, или у вас есть претензия к деятельности Департамента, посетите сайт [www.tax.ny.gov](http://www.tax.ny.gov) или позвоните нам (см. раздел «*Если вам необходима помощь*»).

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

## Если вам необходима помощь



Посетите наш сайт [www.tax.ny.gov](http://www.tax.ny.gov)

- чтобы найти необходимую информацию и проверить данные о ваших налогах
- чтобы проверить наличие новых онлайн-услуг и функций

### 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 вопросам, связанным с подоходным налогом, взимаемым путем вычетов из зарплат (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 телекоммуникационного оборудования для слабослышащих (TDD)	Наберите 7-1-1, чтобы воспользоваться услугами ретрансляционной службы Нью-Йорка (New York Relay Service)