



حقوق شما به عنوان مؤدی مالیاتی

نشریه شماره 1

نشریه حاضر حقوق شما را به عنوان مؤدی مالیاتی و همچنین فرآیندهای مربوط به بازرسی، تجدید نظر، وصول و استرداد مالیاتی شرح می‌دهد.

منشور حقوق مؤدیان مالیاتی

1. حق دریافت اطلاعات

مؤدیان مالیاتی حق دارند بدانند که چه کارهایی برای رعایت قوانین مالیاتی باید انجام دهند. مؤدیان مالیاتی حق دارند در خصوص قوانین و فرآیندهای IRS مربوط به همه فرم‌های مالیاتی، دستورالعمل‌ها، نشریات، اعلامیه‌ها و مکاتبات توضیحات شفافی دریافت کنند. مؤدیان مالیاتی حق دارند اطلاعات مربوط به تصمیمات IRS را در خصوص حساب‌های مالیاتی خود و همچنین توضیحات شفافی در خصوص عواقب اینگونه تصمیمات دریافت کنند.

2. حق برخورداری از خدمات باکیفیت

مؤدیان مالیاتی حق دارند در خصوص مرادفات خود با IRS کمک‌های سریع، مؤدبانه و حرفه‌ای دریافت کنند، به روشی با آنها سخن گفته شود که برایشان قابل درک باشد، اطلاعات دریافتی‌شان از IRS شفاف و به راحتی قابل فهم باشد و بتوانند در خصوص خدمات ناکافی با یک ناظر صحبت کنند.

3. حق عدم پرداخت مالیات بیش از مقدار واقعی

مؤدیان مالیاتی حق دارند تنها مقدار مالیات قابل پرداخت قانونی را بپردازند که شامل سود و جریمه مالیاتی می‌شود و همچنین از این حق برخورداری هستند که از IRS بخواهند همه پرداخت‌های مالیاتی را به درستی اعمال کنند.

4. حق اعتراض به نظر IRS و رسیدگی به آن

مؤدیان مالیاتی حق دارند تا در پاسخ به اقدامات رسمی یا اقدامات پیشنهادی IRS با آنها مخالفت کنند یا مدارک اضافی را در این زمینه ارائه نمایند و انتظار داشته باشند که این سازمان به مخالفت‌های به موقع و مدارک آنها سریع و منصفانه رسیدگی کند و چنانچه این سازمان با نظر آنها مخالف بود پاسخ این سازمان را دریافت کنند.

5. حق درخواست تجدید نظر از یک دادگاه مستقل علیه

حکم IRS

مؤدیان مالیاتی از حق درخواست تجدید نظر اداری منصفانه و بدون تبعیض در مقابله با اکثر احکام IRS شامل بسیاری از جرایم و همچنین حق دریافت پاسخ کتبی در خصوص حکم Office of Appeals (دفتر استیناف) برخورداری هستند. مؤدیان مالیاتی عموماً از حق شکایت در دادگاه برخورداری دارند.

6. حق فرجام‌خواهی

مؤدیان مالیاتی حق دارند بدانند حداکثر چقدر زمان برای اعتراض به نظر IRS در اختیار دارند و حداکثر زمانی که IRS برای حسابرسی یک سال مالیاتی یا وصول بدهی مالیاتی در اختیار دارد چقدر است. مؤدیان مالیاتی حق دارند از پایان زمان حسابرسی مالیاتی توسط IRS مطلع شوند.

7. حق برخورداری از حریم خصوصی

مؤدیان مالیاتی حق دارند انتظار داشته باشند که همه تحقیقات، بازرسی‌ها یا اقدامات اجرایی IRS مطابق قانون انجام خواهد شد و بیش از حد لازم مداخله‌آمیز نخواهد بود و همه حقوق فرآیند قانونی شامل حق محافظت در مقابل تفتیش و توقیف رعایت خواهد شد و، در صورت لزوم، جلسه استماع فرآیند قانونی وصول مالیات برگزار خواهد شد.

8. حق برخورداری از محرمانه ماندن اطلاعات

مؤدیان مالیاتی حق دارند انتظار داشته باشند که اطلاعاتی که در اختیار IRS قرار می‌دهند فاش نخواهد شد مگر اینکه مؤدی اجازه چنین کاری را داده باشد یا انجام این کار به لحاظ قانونی بلامانع باشد. مؤدیان مالیاتی حق دارند انتظار داشته باشند که اقدامات مناسبی در برابر کارمندان، مسئولان تنظیم اظهارنامه‌های مالیاتی و سایر افرادی که از اطلاعات اظهارنامه مؤدی مالیاتی سوءاستفاده یا آنها را افشا می‌کنند، انجام خواهد شد.

9. حق داشتن نماینده

مؤدیان مالیاتی حق دارند تا به انتخاب خود یک نماینده مجاز به نمایندگی از سمت خود در مرادفاتشان با IRS انتخاب کنند. مؤدیان مالیاتی حق دارند در صورتی که قادر به پرداخت هزینه‌های نماینده نباشند، از Low Income Taxpayer Clinic (مؤسسه امور مؤدیان مالیاتی کم‌درآمد) کمک دریافت کنند.

10. حق برخورداری از نظام مالیاتی عادلانه و برابر

مؤدیان مالیاتی حق دارند انتظار داشته باشند که نظام مالیاتی حقایق و شرایطی را که می‌توانند در بدهی‌های مالیاتی آنها، توانایی این افراد در پرداخت مالیات یا ارائه به موقع اطلاعات تأثیرگذار باشد، در نظر خواهد گرفت. مؤدیان مالیاتی حق دارند زمانی که دچار مشکلات مالی شدند یا چنانچه IRS مسائل مالیاتی آنها را از طریق کانال‌های عادی خود به درستی و به موقع رفع نکرده باشد، از Taxpayer Advocate Service (خدمات وکیل مدافع مؤدی مالیاتی) کمک دریافت کنند.

ارائه خدمات باکیفیت مالیاتی به مؤدیان مالیاتی آمریکا از طریق کمک به آنها در فهم بهتر و انجام مسئولیت‌های مالیاتی خود و همچنین اجرای کامل و عادلانه قانون برای همه مؤدیان مالیاتی.

مأموریت IRS

بازرسی، تجدید نظر، وصول و استرداد

بازرسی (حسابرسی)

ما اکثر اظهارنامه‌های مؤدیان را به همان صورتی که گزارش شده‌اند می‌پذیریم. اگر در خصوص اظهارنامه شما تحقیقی انجام دهیم یا برای بازرسی انتخاب کنیم، به این معنی نیست که شما صادق نبوده‌اید. تحقیق یا بازرسی ممکن است منجر به افزایش مالیات یا عدم افزایش آن شود. ممکن است پرونده شما را بدون ایجاد تغییرات ببندیم؛ یا ممکن است مازاد پرداخت مالیاتی به شما مسترد شود.

فرآیند انتخاب اظهارنامه برای بازرسی معمولاً به یکی از دو روش زیر انجام می‌شود. در روش اول ما از برنامه‌های رایانه‌ای برای شناسایی اظهارنامه‌هایی استفاده می‌کنیم که ممکن است مبالغ ذکرشده در آنها نادرست باشد. این برنامه‌ها ممکن است از اطلاعات اظهارنامه‌ها، نظیر فرم‌های 1099 و W-2، مطالعات بازرسی‌های گذشته یا موارد خاصی که در پرونده‌های عدم رعایت قانون مالیاتی مشخص شده‌اند، استفاده کنند. در روش دوم ما از اطلاعات منابع خارجی استفاده می‌کنیم که نشان می‌دهد ارقام ذکرشده در یک اظهارنامه نادرست است. این منابع می‌تواند شامل روزنامه‌ها، اسناد عمومی و افراد باشند. اگر مشخص شود که این اطلاعات دقیق و قابل اتکا است، از این اطلاعات برای انتخاب یکی از اظهارنامه‌ها جهت بازرسی استفاده خواهیم کرد.

نشریه شماره 556 (Publication 556)، بازرسی اظهارنامه‌ها (Examination of Returns)، حقوق درخواست تجدید نظر (Appeal Rights) و مطالبات استرداد مالیاتی (Claims for Refund) به شرح قوانین و فرآیندهایی می‌پردازند که ما در ارزیابی‌های خود از آنها پیروی می‌کنیم. بخش‌های زیر به مرور نحوه انجام بازرسی‌ها توسط ما می‌پردازند.

از طریق پست

بسیاری از بازرسی‌ها و تحقیقات توسط ما از طریق پست انجام می‌شود. ما نامه‌ای را برای شما ارسال خواهیم کرد که از آن شما درخواست می‌کنیم اطلاعات بیشتری در اختیار ما قرار دهید یا دلیل این موضوع را که اعتقاد داریم اظهارنامه شما نیاز به اصلاح دارد شرح می‌دهیم. می‌توانید از طریق پست پاسخ خود را ارسال کنید یا درخواست مصاحبه حضوری با بازرس مالیاتی داشته باشید. اگر اطلاعات درخواست شده را از طریق پست برای ما ارسال کنید یا توضیحی درباره آن بدهید، ممکن است با شما موافقت کنیم یا موافقت نکنیم، و در خصوص دلایل تغییرات صورت گرفته توضیحاتی به شما ارائه خواهیم کرد. چنانچه در فهم موضوعی مشکل دارید، لطفاً در اسرع وقت موضوع را از طریق نامه به ما اطلاع دهید.

از طریق مصاحبه

چنانچه به شما اطلاع دهیم که بازرسی مالیاتی شما از طریق مصاحبه حضوری صورت خواهد گرفت یا اگر خودتان درخواست چنین مصاحبه‌ای را بکنید، این حق را دارید که درخواست کنید بازرسی مالیاتی در زمان و مکانی انجام شود که هم برای شما و هم برای IRS مناسب باشد. چنانچه بازرس ما پیشنهادی در خصوص ایجاد تغییرات در اظهارنامه شما بدهد، دلایل ایجاد این تغییرات را برای شما شرح خواهد داد. چنانچه با اعمال این تغییرات مخالف بودید، می‌توانید در این زمینه با بازرس ناظر صحبت کنید.

تکرار بازرسی‌ها

چنانچه موارد مشابهی را در اظهارنامه مالیاتی شما در یکی از 2 سال گذشته بازرسی کرده‌ایم و هیچ تغییری در بدهی مالیاتی شما نداده‌ایم، لطفاً در اسرع وقت با ما تماس بگیرید تا عدم ادامه بازرسی مالیاتی شما بررسی شود.

درخواست تجدید نظر

چنانچه با تغییرات پیشنهادی بازرسی مخالف هستید، می‌توانید در Appeals Office of the IRS (دفتر استیناف IRS) درخواست تجدید نظر دهید. بسیاری از اختلافات بدون نیاز به برگزاری جلسات پرهزینه و زمانبر دادگاه قابل حل و فصل شدن هستند. حقوق تجدید نظر شما بطور مفصل هم در نشریه شماره 5 (Publication 5)، حقوق استیناف شما و نحوه آمادسازی اعتراض در صورت عدم موافقت (Your Appeal Rights and How To Prepare a

Protest If You Don't Agree) و هم در نشریه شماره 556 (Publication 556)، بازرسی اظهارنامه‌های مالیاتی (Examination of Returns)، حقوق تجدید نظر (Appeal Rights) و مطالبات استرداد مالیاتی (Claims for Refund) تشریح شده است.

چنانچه قصد مراجعه به Appeals Office (دفتر استیناف) را ندارید یا با یافته‌های این اداره مخالفید، می‌توانید نزد U.S. Court of Tax (دادگاه مالیاتی آمریکا)، U.S. District Federal Claims (دادگاه فدرال آمریکا) یا U.S. District Court (دادگاه بخش آمریکا) اقامه دعوی کنید. چنانچه در دادگاه اقامه دعوی نمایید و در صورتی که مدارک کافی برای اثبات مسئولیت مالیاتی خود را در اختیار داشته و با IRS همکاری لازم را به عمل آورده و شرایط خاص دیگری را نیز برآورده کرده باشید، مسئولیت ارائه برخی از مدارک با این اداره خواهد بود. چنانچه دادگاه با اکثر موارد پرونده شما موافق باشد و مشخص شود که نظر ما کاملاً توجیه‌ناپذیر بوده است، می‌توانید مقداری از هزینه‌های اداری و دادرسی خود را بازپس بگیرید. تنها زمانی قادر به دریافت این هزینه‌ها خواهید بود که سعی در حل و فصل پرونده خود از طریق فرآیند اداری کرده باشید و پرونده شما در نظام دادگاه استیناف بررسی شده باشد و اطلاعات لازم برای حل و فصل پرونده‌تان را در اختیار ما قرار داده باشید.

وصول مطالبات مالیاتی

نشریه شماره 594 (Publication 594)، فرآیند وصول مطالبات مالیاتی توسط IRS (IRS Collection Process)، به شرح حقوق و وظایف شما در خصوص پرداخت مالیات‌های فدرال می‌پردازد. موارد زیر در این نشریه شرح داده شده‌اند:

- اقدامات لازم در صورت داشتن بدهی مالیاتی. این بخش به شرح اقدامات لازم هنگام دریافت صورتحساب مالیاتی و همچنین زمانی که فکر می‌کنید صورتحساب شما اشتباه شده است می‌پردازد. این بخش همچنین پرداخت اقساطی مالیات، تأخیر در اقدامات مربوط به وصول مطالبات مالیاتی و ارائه پیشنهاد سازش را تحت پوشش خود قرار می‌دهد.
- اقدامات مربوط به وصول مطالبات مالیاتی IRS. این بخش به تشریح موضوعاتی نظیر حبس مال، آزادسازی اموال حبس‌شده، اموال مصادره‌شده، آزادسازی اموال مصادره‌شده، اموال توقیف‌شده و اموالی که برای فروش گذاشته شده‌اند و آزادسازی اموال می‌پردازد.
- مجوز IRS به State Department (وزارت امور خارجه) در خصوص بدهی مالیاتی معوق، که عموماً منجر به رد درخواست دریافت گذرنامه می‌شود و ممکن است منجر به ابطال گذرنامه نیز بشود.

حقوق تجدید نظر وصول مطالبات مالیاتی شما با جزئیات کامل در نشریه شماره 1660 (Publication 1660)، حقوق تجدید نظر وصول مطالبات مالیاتی (Collection Appeal Rights) تشریح شده است.

بخشودگی مالیاتی همسر بی‌گناه

عموماً، هم شما و هم همسران مسئول پرداخت کامل مالیات، سود و جرایم مالیاتی قابل پرداخت در اظهارنامه مالیاتی مشترک خود هستید. با این حال، اگر صلاحیت استفاده از طرح بخشودگی مالیاتی همسر بی‌گناه را داشته باشید، بخشی از بدهی مالیاتی مشترک شما یا کل آن بخشیده خواهد شد. برای درخواست بخشودگی مالیاتی، باید فرم 8857 (Form 8857)، درخواست بخشودگی مالیاتی همسر بی‌گناه (Request for Innocent Spouse Relief) را پر کنید. جهت کسب اطلاعات بیشتر در خصوص بخشودگی مالیاتی همسر بی‌گناه، به نشریه شماره 971 (Publication 971)، بخشودگی مالیاتی همسر بی‌گناه (Innocent Spouse Relief) و فرم 8857 (Form 8857) رجوع کنید.

ارتباط احتمالی با اشخاص ثالث

عموماً IRS مستقیماً با شخص شما یا نماینده کاملاً مجاز شما تعامل خواهد داشت. با این حال، چنانچه به اطلاعاتی نیاز داشته باشیم که قادر به ارائه آنها نباشید یا نیاز به تأیید اطلاعات دریافتی از شما وجود داشته باشد، گاهی اوقات از افراد دیگری نیز اطلاعات دریافت می‌کنیم. در صورت برقراری تماس با افراد دیگر، مانند همسایگان، بانک، کارفرمایان یا کارمندان، عموماً اطلاعات محدودی، مانند نام

شما در این زمینه در اختیار آنها قرار داده می‌شود. قانون ما را از افشای اطلاعات بیشتر از حد لازم جهت کسب یا تأیید اطلاعاتی که در پی آن هستیم، منع کرده است. تا زمانی که پرونده شما در جریان باشد، ممکن است نیاز ما به کسب اطلاعات از افراد دیگر نیز ادامه داشته باشد. چنانچه با فردی در خصوص شما صحبت شده باشد، شما حق دارید درخواست کنید فهرستی از افرادی که با آنها تماس گرفته شده است در اختیاران قرار بگیرد. درخواستان را می‌توانید از طریق تلفن، به‌صورت مکتوب یا حین مصاحبه فردی ارائه دهید.

مبالغ استرداد

چنانچه تصور می‌کنید مالیات پرداختی شما مازاد بوده است، می‌توانید جهت استرداد مالیات مطالبه کنید. عموماً تا 3 سال از تاریخ ارائه اظهارنامه مالیاتی اولیه خود یا تا 2 سال از تاریخی که مالیات خود را پرداخت کرده‌اید، هر کدام که زودتر باشد، می‌توانید اقامه دعوی کنید. طبق قانون چنانچه استرداد اضافه پرداخت مالیاتی شما در عرض 45 روز از تاریخ ارائه اظهارنامه مالیاتی یا درخواست استرداد شما انجام نشود، بهره به آن تعلق خواهد گرفت. در نشریه شماره 556 (Publication 556)، بازرسی اظهارنامه‌های مالیاتی (Examination of Returns)، حقوق تجدید نظر (Appeal Rights) و مطالبه مبلغ استرداد (Claims for Refunds) اطلاعات بیشتری در خصوص استرداد وجود دارد.

چنانچه مشمول استرداد مالیاتی باشید اما اظهارنامه خود را ارائه نکنید، جهت دریافت این مبلغ استرداد، عموماً باید اظهارنامه خود را در عرض 3 سال از موعده مقرر ارائه اظهارنامه مالیاتی (شامل تمدید فرصت) تنظیم کنید.

Taxpayer Advocate Service

(خدمات وکیل مدافع مؤدی مالیاتی)

TAS (خدمات وکیل مدافع مؤدی مالیاتی) یک سازمان مستقل در درون IRS است که می‌تواند در حفاظت از حقوق مؤدیان مالیاتی به شما کمک کند. چنانچه مشکل مالیاتی زندگیتان را سخت کرده است یا اینکه علیرغم تلاش‌تان هنوز نتوانسته‌اید مشکلاتتان را با IRS حل کنید، می‌توانیم به شما کمک کنیم. چنانچه واجد شرایط دریافت کمک‌های همواره رایگان ما باشید، هر کاری برای کمک به شما انجام خواهیم داد. به آدرس www.taxpayeradvocate.irs.gov مراجعه کنید یا با شماره 1-877-777-4778 تماس بگیرید.

اطلاعات مالیاتی

فرم‌ها، نشریات و اطلاعات اضافی توسط IRS در منابع زیر ارائه شده‌اند.

- **سؤالات مالیاتی:** 1-800-829-1040 (TTY/TDD برای 1-800-829-4059)
- **فرم‌ها و نشریات:** 1-800-829-3676 (TTY/TDD برای 1-800-829-4059)
- **آدرس اینترنتی:** www.irs.gov
- **Small Business Ombudsman (دادآور کسب‌وکارهای کوچک):** نهادهای کوچک کسب‌وکار می‌توانند با برقراری تماس با شماره 1-888-REG-FAIR در فرآیند تنظیم مقررات شرکت کنند و در خصوص اقدامات اجرایی IRS نظر دهند.
- **Treasury Inspector General for Tax Administration (بازرس کل خزانه‌داری آمریکا در امور سازمان مالیات):** می‌توانید با برقراری تماس با 1-800-366-4484 یا 1-800-877-8339 (TTY/TDD) هرگونه رفتار خلاف عرف، اسراف، کلاهبرداری یا سوءاستفاده توسط کارمندان IRS را گزارش دهید. اطلاعات شما افشا نخواهد شد.