



Prawa Podatnika

Publikacja 1

Niniejsza publikacja przedstawia prawa przysługujące podatnikowi oraz procesy badania, odwołania, pobierania i zwrotów.

Karta Praw Podatnika

1. Prawo do Informacji

Podatnicy mają prawo wiedzieć o tym, co należy zrobić, by spełnić wymogi przepisów podatkowych. Mają prawo do przystępnych wyjaśnień przepisów i procedur IRS we wszystkich formularzach podatkowych, poleceniach, publikacjach, zawiadomieniach i korespondencji. Mają prawo do informacji o decyzjach IRS dotyczących ich rozliczeń podatkowych oraz do otrzymywania przystępnych wyjaśnień ich wyników.

2. Prawo do Wysokiej Jakości Usług

Podatnicy mają prawo otrzymywać szybką, uprzejmą i profesjonalną pomoc w ich interakcjach z IRS, otrzymywać informacje ustne i korespondencję od IRS przekazywane w jasny, zrozumiały sposób, mają też prawo zgłaszać osobie odpowiedzialnej za nadzór wszelkie przypadki niewłaściwej obsługi.

3. Prawo do Zapłaty Kwoty Nie Przekraczającej Prawidłowej Stawki Podatku

Podatnicy mają prawo zapłacić tylko kwotę podatku należną zgodnie z prawem, wraz z karami i odsetkami, oraz mają prawo do tego, by IRS naliczał kwoty podatku prawidłowo.

4. Prawo do Kwestionowania Stanowiska IRS i do Bycia Wysłuchanym

Podatnicy mają prawo zgłaszać uwagi i składać dodatkowe dokumenty w odpowiedzi na działania formalne IRS lub proponowane działania, mają prawo oczekiwać, że IRS rozważy ich terminowe skargi i wnioski bezzwłocznie i uczciwie, mają też prawo do otrzymania odpowiedzi, jeżeli IRS nie zgadza się z ich stanowiskiem.

5. Prawo do Odwołania od Decyzji IRS przed Niezależnym Forum

Podatnicy mają prawo do uczciwego i bezstronnego odwołania od większości decyzji IRS, w tym wielu kar, mają także prawo do otrzymania pisemnej odpowiedzi dotyczącej decyzji Office of Appeals (Biura Apelacji). Co do zasady, podatnicy mają prawo kierować swoje sprawy do sądu.

6. Prawo do Nieodwołalności

Podatnicy mają prawo wiedzieć, w jakim nieprzekraczalnym terminie mogą odwołać się od decyzji IRS oraz w jakim terminie IRS ma wykonać kontrolę danego roku podatkowego lub pobrać dług podatkowy. Podatnicy mają prawo wiedzieć, kiedy IRS zakończy kontrolę.

7. Prawo do Prywatności

Podatnicy mają prawo oczekiwać, że wszelkie zapytania, badania i działania egzekucyjne IRS będą przeprowadzane zgodnie z prawem i nie będą bardziej inwazyjne, niż to jest konieczne, a także, że będą się odbywały z poszanowaniem wszelkich praw procesowych, w tym dotyczących przeszukania i zajęcia, oraz będą zapewniały, w razie potrzeby, przesłuchanie w sprawie poboru należności.

8. Prawo do Zachowania Poufności

Podatnicy mają prawo oczekiwać, że żadne informacje podane przez nich do IRS nie zostaną ujawnione bez zgody podatnika, jeżeli nie będzie to wymagane przepisami prawa. Podatnicy mają prawo oczekiwać, że wobec pracowników, osób przygotowujących deklaracje i innych osób, które niezgodnie z prawem wykorzystały lub ujawniły dane podatnika, zostaną podjęte odpowiednie działania.

9. Prawo do Zachowania Przedstawiciela

Podatnicy mają prawo do zachowania wybranego przez siebie przedstawiciela reprezentującego ich w kontaktach z IRS. Podatnicy mają prawo zwrócić się o pomoc do Low Income Taxpayer Clinic (Centrum Podatników o Niskich Dochodach), jeżeli nie stać ich na przedstawiciela.

10. Prawo do Uczciwego i Sprawiedliwego Systemu Podatkowego

Podatnicy mają prawo oczekiwać, że system podatkowy uwzględnił będzie fakty i okoliczności mogące mieć wpływ na ich podstawowe zobowiązania, wypłacalność lub zdolność terminowego składania informacji. Podatnicy mają prawo otrzymać wsparcie Taxpayer Advocate Service (Rzecznika Podatników), jeżeli mają trudności finansowe lub jeżeli IRS nie rozwiązał ich spraw podatkowych w sposób odpowiedni i terminowy z wykorzystaniem zwykłych kanałów postępowania.

Misja IRS

Świadczenie amerykańskim podatnikom usług najwyższej jakości przez pomoc w zakresie zrozumienia i spełnienia ich zobowiązań oraz egzekwowanie prawa w sposób uczciwy wobec wszystkich stron.

Badania, Odwołania, Pobieranie i Zwroty

Badania (Kontrole)

Przyjmujemy większość deklaracji podatkowych w takiej formie, w jakiej zostały złożone. Jeżeli złożymy zapytanie o Państwa deklarację lub wybierzemy ją do badania, nie oznacza to, że sugerujemy, że są Państwo nieuczciwi. Zapytanie lub badanie może zwiększyć lub nie zwiększyć kwoty podatku. Możemy zamknąć sprawę bez zmian, lub też mogą Państwo otrzymać zwrot.

Proces wyboru deklaracji do badania zazwyczaj rozpoczyna się na jeden z dwóch sposobów. W pierwszym z nich program komputerowy identyfikuje deklaracje, w których mogły znaleźć się nieprawidłowe kwoty. Programy te mogą opierać się na deklaracjach informacyjnych (np. Formularze 1099 i W-2), na analizach poprzednich badań lub na pewnych kwestiach wynikłych z projektów dot. zgodności. W drugim wykorzystujemy informacje pochodzące ze źródeł zewnętrznych, wskazujące, że w deklaracji mogły zostać podane nieprawidłowe kwoty. Źródłami tymi mogą być gazety, rejestry publiczne i osoby. Jeżeli ustalimy, że informacje te są zgodne z prawdą i wiarygodne, możemy skorzystać z nich, wybierając deklarację do badania.

Publikacja 556, Badanie Deklaracji, Prawo do Odwołania i Wnioski o Zwrot (in English) wyjaśnia reguły i procedury, którymi kierujemy się przy badaniach. Następujące działy opisują, jak prowadzimy badania.

Droga pocztową

Obsługujemy wiele badań i zapytań drogą pocztową. Przesyłamy Państwu list z prośbą o więcej informacji lub wyjaśnieniem, dlaczego uważamy, że Państwa deklaracja może wymagać zmian. Mogą Państwo odpowiedzieć listownie lub zażądać rozmowy z kontrolerem osobiście. Jeżeli prześlą nam Państwo informacje lub wyjaśnienie, o które prosiłymi, możemy zgodzić lub nie zgodzić się z Państwem i wyjaśnimy powody wszelkich zmian. Jeżeli cokolwiek jest dla Państwa niejasne, prosimy o kontakt.

Rozmowa

Jeżeli powiadomimy Państwa, że prowadzimy badanie wymagające rozmowy z Państwem osobiście, lub jeżeli zażądają Państwo takiej rozmowy, mają Państwo prawo wnioskować, by takie badanie odbyło się o racjonalnej porze i w lokalizacji dogodnej zarówno dla Państwa, jak i dla IRS. Jeżeli nasz kontroler zaproponuje zmiany w Państwa deklaracji, wyjaśni przyczyny tych zmian. Jeżeli nie zgadzają się Państwo z tymi zmianami, mogą Państwo spotkać się z przełożonym kontrolera.

Powtórzenie Badania

Jeżeli Państwa deklaracja była zbadana w ciągu ostatnich 2 lat i nie były sugerowane żadne zmiany w kwocie Państwa podatku, prosimy o skontaktowanie się z nami jak najszybciej tak, byśmy sprawdzili, czy nie jest możliwe przerwanie badania.

Odwołania

Jeżeli nie zgadzają się Państwo ze zmianami proponowanymi przez kontrolera, mogą Państwo odwołać się do Appeals Office of the IRS (Biura Apelacji IRS). Większość różnic da się rozwiązać bez drogich i długotrwałych procesów sądowych. Państwa prawo do odwołania wyjaśnia szczegółowo zarówno Publikacja 5,

Twoje Prawo do Odwołania i Jak Przygotować Protest Jeżeli Nie Wyrażasz Zgody (in English) oraz Publikacja 556, Badanie Deklaracji, Prawo do Odwołania i Wnioski o Zwrot (in English).

Jeżeli nie chcą Państwo kontaktować się z Appeals Office (Biurem Apelacji) lub nie zgadzają się z jego decyzjami, mogą Państwo złożyć swoją sprawę do U.S. Tax Court (Amerykańskiego Sądu Podatkowego), U.S. Court of Federal Claims (Sądu Federalnego) lub U.S. District Court (Amerykańskiego Sądu Rejonowego) właściwego dla Państwa miejsca zamieszkania. W przypadku skierowania sprawy do sądu na IRS ciąży obowiązek udowodnienia faktów, jeżeli prowadzili Państwo odpowiednie rejestry wykazujące wysokość kwoty podatku, współpracowali z IRS i spełnili inne warunki. Jeżeli sąd zgodzi się z Państwem w większości kwestii i uzna, że nasza decyzja była w dużej mierze nieuzasadniona, mogą Państwo odzyskać część kosztów administracyjnych i kosztów postępowania. Nie będą Państwo uprawnieni do odzyskania tych kosztów, jeżeli nie spróbują Państwo wcześniej rozwiązać sprawy na drodze administracyjnej, w tym przez system odwołań, i nie podadzą nam Państwo informacji niezbędnych do rozwiązania sprawy.

Pobór

Publikacja 594, Proces Poboru IRS (in English) wyjaśnia Państwa prawa i obowiązki w zakresie płatności podatków federalnych. Opisuje ona:

- Co zrobić, jeżeli podatek jest należny. Opisuje, co zrobić, jeżeli otrzymają Państwo rachunek podatkowy i uważacie, że jest on nieprawidłowy. Dotyczy ona także płatności w ratach, ściągania podatków i negocjacji.
- Pobór podatków przez IRS Dotyczy zastawów, zwolnień zastawów, obciążień, zwolnień z obciążzeń, zajęć i sprzedaży, a także zwolnień majątku.
- Certyfikat IRS dla State Department (Departamentu Stanu) dotyczący poważnych zaległości podatkowych, skutkujących zazwyczaj odmową wydania paszportu lub unieważnieniem paszportu.

Państwa prawa odwołania od poboru wyjaśnia szczegółowo Publikacja 1660, Prawa Odwołania od Poboru (in English).

Oddłużenie Niewinnego Współmałżonka

Generalnie zarówno Państwo, jak i Państwa współmałżonek mają obowiązek zapłaty pełnej kwoty podatku, odsetek i kar należnych w ramach Państwa wspólnej deklaracji. Jeżeli jednak spełniają Państwo warunki oddłużenia niewinnego współmałżonka, mogą Państwo zostać zwolnieni z całości lub części wspólnych zobowiązań. Aby ubiegać się o ulgę, należy wypełnić Formularz 8857, Wniosek o Oddłużenie Niewinnego Współmałżonka (in English). Więcej informacji o oddłużeniu niewinnego współmałżonka podaje Publikacja 971, Oddłużenie Niewinnego Współmałżonka (in English) i Formularz 8857 (in English).

Potencjalny Kontakt z Osobami Trzecimi

Generalnie IRS kontaktuje się bezpośrednio z podatnikiem lub jego upoważnionym przedstawicielem. Niekiedy jednak musimy

rozmawiać z innymi osobami, jeżeli potrzebujemy informacji, których Państwo nie jesteście w stanie nam przekazać, lub potwierdzenia informacji, które już otrzymaliśmy. Jeżeli kontaktujemy się z osobami trzecimi takimi, jak sąsiad, bank, pracodawca lub pracownicy, na ogół potrzebujemy od nich bardzo niewielu informacji, np. Państwa nazwiska. Przepisy prawa zakazują nam ujawniania większej ilości informacji, niż jest to konieczne, by otrzymać lub zweryfikować posiadane informacje. Potrzeba kontaktu z osobami trzecimi może utrzymywać się przez czas, kiedy Państwa sprawa jest otwarta. Jeżeli kontaktujemy się z innymi osobami, mają Państwo prawo prosić o otrzymanie ich listy. Mogą Państwo o to wnioskować przez telefon, na piśmie lub podczas rozmowy.

Zwroty

Mogą Państwo ubiegać się o zwrot, jeżeli uważają, że zapłacili zbyt wysoką kwotę podatku. Muszą Państwo w tym celu złożyć wniosek w ciągu 3 lat od dnia, w którym złożona została pierwotna deklaracja lub 2 lat od dnia, w którym zapłacony został podatek, w zależności od tego, które z tych zdarzeń nastąpiło później. Prawo na ogół przewiduje odsetki od zwrotów, jeżeli nie zostaną one wypłacone w ciągu 45 dni od dnia złożenia deklaracji lub wniosku o zwrot. Publikacja 556, Badanie Deklaracji, Prawo do Apelacji i Wnioski o Zwrot (in English) podaje więcej informacji o zwrotach.

Jeżeli należą się Państwu zwrot, jednak nie wnioskowaliście o niego, należy złożyć deklarację w ciągu 3 lat od dnia, w którym zwrot był należny (wliczając w to przedłużenia), aby go otrzymać.

Taxpayer Advocate Service (Rzecznik Praw Podatników)

TAS (Rzecznik Praw Podatników) jest *niezależną* organizacją w ramach IRS, chroniącą prawa podatników. Oferujemy pomoc w rozwiązywaniu trudnych problemów podatkowych, których podatnik nie był w stanie rozwiązać w IRS. Jeżeli kwalifikują się Państwo do uzyskania naszego wsparcia, które jest zawsze bezpłatne, zrobimy wszystko, by Państwu pomóc. Więcej informacji na stronie www.taxpayeradvocate.irs.gov lub pod numerem telefonu 1-877-777-4778.

Informacje Podatkowe

IRS podaje następujące źródła dla formularzy, publikacji i informacji dodatkowych.

- **Pytania związane z podatkami:** 1-800-829-1040 (1-800-829-4059 dla TTY/TDD)
- **Formularze i publikacje:** 1-800-829-3676 (1-800-829-4059 dla TTY/TDD)
- **Internet:** www.irs.gov
- **Small Business Ombudsman (Rzecznik Praw Małych Przedsiębiorców):** Mała firma może uczestniczyć w procesie regulacyjnym i komentować kroki prawne IRS, dzwoniąc pod numer 1-888-REG-FAIR.
- **Treasury Inspector General for Tax Administration (Inspektor Generalny Skarbu dla Administracji Podatkowej):** Można w sposób poufny zgłaszać wykroczenia, marnotrawstwo, oszustwa i nadużycia ze strony pracownika IRS, dzwoniąc pod numer: 1-800-366-4484 (1-800-877-8339 dla TTY/TDD). Mogą Państwo zachować anonimowość.