

美国国税局折衷付税提议简介

当纳税人有拖欠的联邦税款且不能全额支付时，可以考虑申请折衷付税提议。

这种方式允许纳税人以低于全额税款的方式来偿还拖欠的联邦税款。本文将简单介绍折衷付税提议申请的条件，所需文件，以及流程等。

为了申请折衷付税提议，纳税人应该满足以下的所有条件：

1. 纳税人已准时提交联邦政府要求的所有纳税申报表。
2. 纳税人已缴纳当前纳税年度要求的所有预估税款。
3. 纳税人或其公司当前不能处于公开破产程序中。
4. 美国国税局没有把纳税人的案件移交给司法部。另外，纳税人的税收债务不能是法院下达的。
5. 纳税人已收到一份包含税务债务的账单。另外，折衷付税提议包括至少一项来源于该账单的税务债务。
6. 在申请前，纳税人应该先解决任何未决的审计或无辜配偶索赔问题。
7. 纳税人资产权益收入等证实其确实没能力全额支付联邦税款。
8. 如果纳税人是一家企业所有者，且该企业有员工，则纳税人必须为当前季度缴纳所有要求的联邦税收存款。

申请折衷付税提议时，纳税人要准备好以下文件：

1. Form 656-折衷付税提议。这是纳税人与美国国税局之间的协议。该协议表明纳税人将以低于全额税款的方式来偿还拖欠的联邦税款。这个协议包含 9 个部分。主要包括纳税人信息，申请该提议的理由，付款方式，资金来源，协议条款，纳税人签名等。

SHENZHEN 深圳

Rooms 1203-06, 12/F.
Di Wang Commercial Centre
5002 Shennan Road East
Luohu District, Shenzhen, China
中国深圳市罗湖区深南东路5002号
地王商业中心12楼1203-06室
T: +86 755 8268 4480

SHANGHAI 上海

Room 603, 6/F., Tower B
Guangqi Culture Plaza
2899A Xietu Road, Xuhui District
Shanghai, China
中国上海市徐汇区斜土路2899甲号
光启文化广场B座6楼603室
T: +86 21 6439 4114

BEIJING 北京

Room 303, 3/F.
Interchina Commercial Building
33 Dengshikou Street
Dongcheng District, Beijing, China
中国北京市东城区灯市口大街33号
国中商业大厦3楼303室
T: +86 10 6210 1890

SINGAPORE 新加坡

138 Cecil Street, #13-02 Cecil Court
Singapore 069538
新加坡丝丝街138号
丝丝阁13楼1302室
T: +65 6438 0116

TAIPEI 台北

Room 303, 3/F., 142 Section 4
Chung Hsiao East Road
Daan District, Taipei
Taiwan 10688
台湾台北市大安区忠孝东路四段
142号3楼之3
邮政编码: 10688
T: +886 2 2711 1324

NEW YORK 纽约

202 Canal Street, Suite 303, 3/F.
New York, NY 10013, USA
美国纽约州纽约市
坚尼路202号3楼303室
邮政编码: 10013
T: +1 646 850 5888

LONDON 伦敦

Room 319, 3/F., One Elmfield Park
Bromley, Greater London
BR1 1LU, UK
英国伦敦布罗姆利
雅茅菲尔德公园一号3楼319室
邮政编码: BR1 1LU
T: +44 20 8176 3860

2. Form 433-A(OIC)-工资收入者和自雇人士收集信息声明。当纳税人是个人，自雇人士，对消费税负有个人责任的个人，对合伙公司负有个人责任的个人等，需填写此表格。该表格包含 10 个部分。主要包括个人和家庭信息，工资收入者雇佣信息，个人资产信息，自雇人士信息，自雇人士商业资产信息，自雇人士营业收入和费用信息，纳税人签名等。
3. Form 433-B(OIC)-公司收集信息声明。当纳税人是股份有限公司，合伙公司，有限责任公司等，需填写此表格。该表格包含 7 个部分。主要包括公司信息，公司资产信息，公司收入信息，公司费用信息，纳税人签名等。
4. 附上要求的所有支持文件。具体支持文件可以参阅 form 433-A(OIC) 和 form 433-B (OIC) 结尾的文件清单。主要包括工资单，各种收入来源的副本，最近 6-12 个月的损益表等。

折衷付税提议的申请包括以下七个步骤：

1. 收集信息，比如纳税人财务情况，纳税人家庭每月总收入和平均支出情况。
2. 如果纳税人是个人，需填写 form 433-A(OIC)并且签字。
3. 如果纳税人是公司，需填写 form 433-B(OIC)并且签字。
4. 附上要求的所有支持文件。
5. 填写 form 656-折衷付税提议。
6. 提交申请时，根据选择的付款方式，纳税人要包括其初始付款和 205 美金的申请费。如果纳税人符合低收入认证标准，请勿寄送任何款项。
7. 邮寄完成的所有表格，文件，费用到美国国税局指定的地址。

当纳税人申请被美国国税局批准时，纳税人需要了解或留意以下事宜：

1. 纳税人要满足 form 656 第七节中列出的所有协议条款，包括提交所有要求的纳税申报表，并且按时支付预估税款和联邦税款。
2. 在纳税人满足所有协议条款前，其联邦欠税留置权不会被取消。
3. 在折衷付税提议被批准的日历年内，到期的任何退款将会被用于纳税人的税收债务。
4. 通过索取一份公共检查文件的副本，公众可以查阅某些折衷付税提议信息。

当纳税人申请被美国国税局拒绝时，纳税人可以在 30 天内对拒绝提出上诉。纳税人要使用 form 13711-折衷付税提议上诉请求来提出上诉。

参考:

<https://www.irs.gov/payments/offer-in-compromise>

https://irs.treasury.gov/oic_pre_qualifier/faces/OIC_Screen1.jsp

<https://www.irs.gov/pub/irs-pdf/f656b.pdf>

<https://www.irs.gov/pub/irs-pdf/f13711.pdf>

如果您需要进一步的资讯或协助, 烦请您浏览本所的官方网站 www.kaizencpa.com 或通过下列方式与本所联系:

电邮: info@kaizencpa.com,

电话: +852 2341 1444

手提电话: +852 5616 4140, +86 152 1943 4614

WhatsApp, Line 和微信: +852 5616 4140

Skype: kaizencpa