

美國國稅局折衷付稅提議簡介

當納稅人有拖欠的聯邦稅款且不能全額支付時，可以考慮申請折衷付稅提議。這種方式允許納稅人以低於全額稅款的方式來償還拖欠的聯邦稅款。本文將簡單介紹折衷付稅提議申請的條件，所需文件，以及流程等。

為了申請折衷付稅提議，納稅人應該滿足以下的所有條件：

1. 納稅人已準時提交聯邦政府要求的所有納稅申報表。
2. 納稅人已繳納當前納稅年度要求的所有預估稅款。
3. 納稅人或其公司當前不能處於公開破產程序中。
4. 美國國稅局沒有把納稅人的案件移交給司法部。另外，納稅人的稅收債務不能是法院下達的。
5. 納稅人已收到一份包含稅務債務的賬單。另外，折衷付稅提議包括至少一項來源於該賬單的稅務債務。
6. 在申請前，納稅人應該先解決任何未決的審計或無辜配偶索賠問題。
7. 納稅人資產權益收入等證實其確實沒能力全額支付聯邦稅款。
8. 如果納稅人是一家企業所有者，且該企業有員工，則納稅人必須為當前季度繳納所有要求的聯邦稅收存款。

申請折衷付稅提議時，納稅人要準備好以下文件：

1. Form 656-折衷付稅提議。這是納稅人與美國國稅局之間的協議。該協議表明納稅人將以低於全額稅款的方式來償還拖欠的聯邦稅款。這個協議包含 9 個部分。主要包括納稅人信息，申請該提議的理由，付款方式，資金來源，協議條款，納稅人簽名等。

SHENZHEN 深圳

Rooms 1203-06, 12/F.
Di Wang Commercial Centre
5002 Shennan Road East
Luohu District, Shenzhen, China
中國深圳市羅湖區深南東路5002號
地王商業中心12樓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
中國上海市徐匯區斜土路2899甲號
光啓文化廣場B座6樓603室
T: +86 21 6439 4114

BEIJING 北京

Room 303, 3/F.
Interchina Commercial Building
33 Dengshikou Street
Dongcheng District, Beijing, China
中國北京市東城區燈市口大街33號
國中商業大廈3樓303室
T: +86 10 6210 1890

SINGAPORE 新加坡

138 Cecil Street, #13-02 Cecil Court
Singapore 069538
新加坡絲絲街138號
絲絲閣13樓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
台灣台北市大安區忠孝東路四段
142號3樓之3
郵政編碼: 10688
T: +886 2 2711 1324

NEW YORK 紐約

202 Canal Street, Suite 303, 3/F.
New York, NY 10013, USA
美國紐約州紐約市
堅尼路202號3樓303室
郵政編碼: 10013
T: +1 646 850 5888

LONDON 倫敦

Room 319, 3/F., One Elmfield Park
Bromley, Greater London
BR1 1LU, UK
英國倫敦布羅姆利
雅茅菲爾德公園一號3樓319室
郵政編碼: BR1 1LU
T: +44 20 8176 3860

2. Form 433-A(OIC)-工資收入者和自僱人士收集信息聲明。當納稅人是個人，自僱人士，對消費稅負有個人責任的個人，對合夥公司負有個人責任的個人等，需填寫此表格。該表格包含 10 個部分。主要包括個人和家庭信息，工資收入者僱傭信息，個人資產信息，自僱人士信息，自僱人士商業資產信息，自僱人士營業收入和費用信息，納稅人簽名等。
3. Form 433-B(OIC)-公司收集信息聲明。當納稅人是股份有限公司，合夥公司，有限責任公司等，需填寫此表格。該表格包含 7 個部分。主要包括公司信息，公司資產信息，公司收入信息，公司費用信息，納稅人簽名等。
4. 附上要求的所有支持文件。具體支持文件可以參閱 form 433-A(OIC) 和 form 433-B (OIC) 結尾的文件清單。主要包括工資單，各種收入來源的副本，最近 6-12 個月的損益表等。

折衷付稅提議的申請包括以下七個步驟：

1. 收集信息，比如納稅人財務情況，納稅人家庭每月總收入和平均支出情況。
2. 如果納稅人是個人，需填寫 form 433-A(OIC)並且簽字。
3. 如果納稅人是公司，需填寫 form 433-B(OIC)並且簽字。
4. 附上要求的所有支持文件。
5. 填寫 form 656-折衷付稅提議。
6. 提交申請時，根據選擇的付款方式，納稅人要包括其初始付款和 205 美金的申請費。如果納稅人符合低收入認證標準，請勿寄送任何款項。
7. 郵寄完成的所有表格，文件，費用到美國國稅局指定的地址。

當納稅人申請被美國國稅局批准時，納稅人需要瞭解或留意以下事宜：

1. 納稅人要滿足 form 656 第七節中列出的所有協議條款，包括提交所有要求的納稅申報表，並且按時支付預估稅款和聯邦稅款。
2. 在納稅人滿足所有協議條款前，其聯邦欠稅留置權不會被取消。
3. 在折衷付稅提議被批准的日曆年內，到期的任何退款將會被用於納稅人的稅收債務。
4. 通過索取一份公共檢查文件的副本，公眾可以查閱某些折衷付稅提議信息。

當納稅人申請被美國國稅局拒絕時，納稅人可以在 30 天內對拒絕提出上訴。納稅人要使用 form 13711-折衷付稅提議上訴請求來提出上訴。

參考：

<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*