

## Jak zlikwidować kary wobec urzędu podatkowego?

Nie jest żadną tajemnicą iż urząd podatkowy dolicza kary i odsetki do niezapłaconych podatków. Nie dość że jesteśmy w dołku, dostajemy dodatkowego łupnia. W ten sposób urząd podatkowy próbuje nas zachęcić do podporządkowania się amerykańskiemu prawu podatkowemu – innymi słowami: płać na czas podatki albo zostaniesz ukarany. Jakkolwiek, IRS zdaje sobie sprawę że niektóre wydarzenia pozostają poza kontrolą podatnika powodując spóźnione wystanie rozliczenia podatkowego lub należności podatkowej. Jeśli tak jest w istocie, możemy kwalifikować się na usunięcie kar ze względu na uzasadniony powód (*reasonable cause*).

Jeśli kwestionujemy zasadność kar powołując się na uzasadnioną przyczynę powodującą niewystanie rozliczenia podatkowego czy zapłacenie należności podatkowej, informujemy urząd podatkowy że zrobiliśmy to w sposób nieumyślny. *Reasonable cause* można by zdefiniować jako ciąg zdarzeń lub okoliczności specyficznych do naszej sytuacji, wyjaśniających nasze zachowanie niezgodne z wymaganiami IRS. Można to również zdefiniować jako istnienie okoliczności, które były poza naszą kontrolą, powodując że nie byliśmy w stanie na czas wywiązać się z powinności wobec urzędu podatkowego.

Poniżej podaję listę zasadnych i uznawanych przez IRS powodów:

- 1) Poważna choroba – jeśli ty albo bliski członek z rodziny miał wypadek, ewentualnie poważną chorobę, która uniemożliwiła wykonanie zobowiązań podatkowych. Przez poważną chorobę należy rozumieć potrzebę nieustanej opieki w szpitalu lub domu. Potrzebne będą następujące dokumenty: oświadczenie lekarza potwierdzające chorobę, rachunki medyczne
- 2) Nieunikniona nieobecność – oznacza że nie byliśmy w domu i w związku z tym nie mogliśmy na czas dokonać obowiązku podatkowego. Do tej kategorii można zaliczyć: pobyt w więzieniu, zatrzymanie i ograniczenie swobody za granicą, uczestnictwo w operacji wojennej. Potrzebujemy: dowód bytności w więzieniu, kopię paszportu z datą wyjazdu i przyjazdu do kraju, potwierdzenie zatrzymania za granicą, dowód wyjazdu na front wojenny.
- 3) Śmierć – jeśli w przypadku śmierci żony/męża, syna/corki, brat/siostry czy rodzica nie mogliśmy wystać na czas rozliczenia lub podatku możemy starać się o umorzenie kar podatkowych. Musimy wyjaśnić kto i kiedy umarł (należy załączyć akt zgonu) oraz w jaki sposób śmierć bliskiego członka rodziny uniemożliwiła nam wywiązać się z zobowiązań wobec IRS
- 4) Bankructwo – jeśli założyliśmy sprawę o bankructwo, kiedy kara za niezapłacenie podatków została naliczona (potrzebna kopia petycji o bankructwo). Uwaga: bankructwo nie będzie uznane za wystarczający powód odnośnie kar naliczonych za niewystanie podatku
- 5) Niemożność zapłacenia z powodu trudnej sytuacji materialnej (*extreme financial hardship*) – musimy pokazać IRS że ponieśliśmy znaczną stratę finansową jeśli zapłacimy podatek z karami. W większości przypadków *financial hardship* wynika z niespodziewanych zdarzeń. Potrzebna: kopia *bank statement* pokazującego balans na koncie, kopia rachunku pokazującego niepodziewany wydatek z kopią płatności
- 6) Błąd ze strony urzędu podatkowego – jeśli IRS popełni błąd w naliczeniu podatku i kar, ewentualnie przyzna kredyt na nasze konto, możemy prosić o umorzenie kar. Należy pokazać IRS że my wywiązialiśmy się z zobowiązań a urząd nie wziął tego pod uwagę. Bedziemy potrzebować list z IRS pokazujący błąd, powołać się na publikacje IRS, ewentualnie na właściwe regulacje prawne
- 7) Niełwaściwa pisemna lub ustna rada - IRS będzie skłonny usunąć karę która wynika z naszego postępowania bazującego na mylnym doradztwie urzędu podatkowego. Potrzebna będzie kopia zapytania do IRS i kopia odpowiedzi z urzędu podatkowego. Trudniej będzie udowodnić nam niekpetencje agentów podatkowych w przypadku ustnej porady uzyskanej osobiście ewentualnie w czasie rozmowy telefonicznej. Będzie nasze słowo przeciwko słowu IRS. Należy załączyć nasze zapytanie plus notatkę z rozmowy z uwzględnieniem z kim rozmawialiśmy, numer agenta, kiedy i jaka była porada

- 8) Niedostarczenie poczty na czas z winny urzędu pocztowego – jeśli nasze rozliczenie podatkowe lub płatność zostały zgubione, ewentualnie niedostarczone na czas – będziemy potrzebować odcinek z poczty zaświadczący nadanie naszej wysyłki
- 9) Błąd ze strony adwokata, księgowego – poleganie na radzie doradcy podatkowego jest wystarczającym powodem tylko wtedy gdy jest związane z techniczną stroną lub skomplikowaną wykładnią prawa podatkowego. Nie wysłanie lub nie zapłacenie na czas podatku nie może być uwzględnione przez IRS z powodu porady od księgowego (potrzebne kopia niewłaściwej porady i kopia dokumentu zawierającego błąd)
- 10) Niemożność uzyskania form – oznacza że staraliśmy się pozyskać niezbędne formy odnośnie naszego dochodu (np. W-2, 1099-Misc od pracodawcy), banku ( 1098, 1099-Int etc.) ale bezskutecznie (kopia przedłużenia podatkowego, kopia listów z prośbą o wysłanie niezbędnych form)
- 11) Pożar/kradzież – IRS rozpatrzy datę pożaru/kradzieży w odniesieniu do daty naszego zobowiązania podatkowego i czy mieliśmy kopie zniszczonych/zagubionych dokumentów aby dopełnić naszych powinności podatkowych na czas. Należy załączyć kopie raportu z naszej ubezpieczalni, kopie ze straży pożarnej, kopie z raportu z policji
- 12) Klęska żywiołowa – jeśli mieszkamy na terenie objętym i ogłoszonym przez stan jako klęska żywiołowa - musimy załączyć kopie raportu z ubezpieczalni
- 13) Zmiana przepisów podatkowych - jeśli nie tylko nieznałiśmy nowych przepisów związanych z koniecznością wysłania lub zapłacenia podatku ale również nie mogliśmy oczekiwać w żaden logiczny sposób dowiedzieć się o ich zmianie, możemy starać się o umorzenia kar (należy załączyć zasadne przepisy zmieniające zobowiązania podatkowe)

Na koniec chciałbym zaznaczyć, że krycie się niewiedzą przepisów podatkowych jest niewystarczającym powodem aby umorzyć nasze kary. Prośba listowna do urzędu podatkowego o umorzenie kar winna zawierać dokumenty uwierzytelniające nasze zapytanie. Bez właściwej dokumentacji nasza prośba będzie w większości przypadków rozpatrzona negatywnie.

**Michael Misztal, CPA**

**True Tax & Pro Accounting, Inc.**

**6138 N. Milwaukee Ave Chicago IL 60646**

**Tel. (773) 774-9700**