



CDTFA
CALIFORNIA DEPARTMENT OF
TAX AND FEE ADMINISTRATION



折衷付稅提議

適用於無法全額支付所欠稅金餘額的個人和
企業



California Department of Tax and Fee Administration (加利福尼亞州稅費管理局, CDTFA) 的折衷付稅提議計劃旨在為無法全額支付所欠稅金的個人和企業提供一種付款替代方案。

什麼是折衷付稅提議？

折衷付稅提議 (OIC) 是旨在讓我局接受以少於全額應付稅金的付款來解決稅費債務的提議。只要您提出提議並被我們接受，您便無需再全額支付應付稅金，而且我們會根據該提議的相關條款和條件解除任何相關的稅務留置權。

我是否有資格提出提議？

目前只有滿足以下條件才能提出折衷付稅提議：

- 已關閉的帳戶還需履行稅費債務；
- 不再與招致該債務的企業或類似企業存在關聯；
- 對所欠稅費金額無異議；和
- 無法在合理時段內支付所欠全部金額。

自2009年1月1日起至2028年1月1日，CDTFA還會考慮以下情況的企業或人士提出的折衷付稅提議：

- 正常營業且還未收到所欠稅費或附加費用補償的企業；
- 可能已繼承應由其前任承擔的納稅義務的企業繼任者；和
- 無需持有銷售許可證但產生了使用稅納稅義務的消費者。

然而，我們可能會要求您簽署一份擔保協議，並同意在未來五年內確保提交所有最新的報稅表。

哪些提議會被接受？

通常情況下，如果我們認可您提議支付的金額是我們在合理期限內（通常為四年）可以向您追繳到的最高金額，我們會接受您的提議。但如果您擁有的資產或收入可全額支付您的債務，我們便不會接受您的提議。

OIC資格預審工具

如果您的企業已關閉，您可以使用我們的線上OIC資格預審工具，輔助您確定OIC是否適合您。

如果您對OIC感興趣但您的企業仍在運營中，請撥打1-916-322-7931聯絡OIC部門，確定您是否符合相關資格。

如何申請？

填寫《折衷付稅提議申請表》（個人填寫CDTFA-490，所有其他組織填寫CDTFA-490-C），隨佐證文件（說明詳見申請表）一併提交到當地的CDTFA辦公室或負責處理您帳戶的部門。他們會將您的申請轉發給Offer in Compromise Section（折衷付稅提議部門，OIC部門）進行評估。請勿隨提議提交任何付款。

何時能收到回復？

我們在收到申請表後會向您發送確認函。收到您填妥的申請表後，我們會儘量在30天內審核您的提議並給出建議。如果您的帳戶比較複雜、您提供的申請資料不完整或者我們需要其他資訊，則該過程可能會持續更長時間。

請注意：如果您正在根據分期付款協議或收入扣繳順序付款進行付款，您必須在我們審查提議期間繼續這些付款。除非延遲追討活動會危害債務追討，大多數情況下，在提議等待處理期間，我們不會啟動新的追討行動。

如何評估提議？

我們會根據您的實際負債和財務狀況評估您的提議，我們會考慮以下幾個因素：

- 您的支付能力
- 您的資產包含的權益金額
- 您現在和未來的收入和支出
- 您的情況發生改變的可能性
- 您的債務是否與逃稅或欺詐有關

為了核實您的財務狀況，我們可能會使用公共和私人的資訊來源。

何時付款？

如果OIC部門建議接受您的提議，我們會通過書面方式與您聯絡，並要求您支付所提議的全部金額。如果您無法一次性全額支付，OIC部門可以（酌情）與您合作安排付款。

如果您選擇一次性全額支付您提議的金額，我們將保留您的付款作為保證金，直至CDTFA管理層完成對您的最終審核。

最後需要做什麼？

如果OIC部門建議接受您的提議並且您已支付提議金額，CDTFA管理層將就您的提議作出決定，我們將以書面形式通知您最終的決定。

如果我們批准了您的提議，我們會根據該提議的相關條款和條件解除任何留置權。

如果我們無法批准您的提議，我們或許可以向您推薦其他解決方案。大多數情況下，我們也會根據您的要求退還您的保證金（無息）。但是，如果出現詐欺或隱匿資產的情況，我們無法退還保證金。此外，如果您同意分期付款計劃，但沒有按時付款，我們可能會將付款計入您的債務。



哪些地方能夠受理OIC申請？

無論是CDTFA的當地**辦公室**，還是負責處理相關帳戶的部門、我們的網站以及我們的客戶服務中心都能受理您的申請。

更多OIC詳細資訊

如果因為我自身的財務狀況導致我的提議被拒絕，是否還有其他方案可供我解決債務問題？

有的。我們可以與您討論帳戶問題，以找到最合適的解決方案。例如，如果我們確定您每月可以繳納高於所提議金額的付款，我們可以為您制定分期付款協議。

我的IRS/FTB/EDD OIC已被接受。CDTFA是否會自動批准我的提議？

不會。我們會按照本手冊所述方式評估您的提議。

我能否按照所提議的金額付款？

根據您的情況，我們可以酌情為您制定分期付款協議。但是，您必須在12個月內支付所提議的全部金額。

我先前的付款是否會計入所提議的金額？

不會。雖然我們在評估您的提議時會考慮先前的付款，但它們不會被計入您提議的總金額。

如果我的提議被拒絕，我能否選擇將保證金用於償還債務？

可以。此種情況下，您存入保證金的日期將被視為付款生效日期。但是，如果是其他人替您付款，則您必須在將此筆款項用於償還債務前得到此人的書面同意。

獲取更多資訊

網站：

www.cdtfa.ca.gov

客戶服務中心：

1-800-400-7115 (TTY:711)

客戶服務代表會在週一至週五上午7:30至下午5:00 (太平洋時間) 為您提供幫助，州節假日除外。

折衷付稅提議部門：1-916-322-7931

銷售和使用稅辦公室

| 城市 | 電話號碼 | 城市 | 電話號碼 |
|-------------|----------------|---------------|----------------|
| Bakersfield | 1-661-395-2880 | Rancho Mirage | 1-760-770-4828 |
| Cerritos | 1-562-356-1102 | Redding | 1-530-224-4729 |
| Culver City | 1-310-712-1210 | Riverside | 1-951-680-6400 |
| Diamond Bar | 1-626-480-7200 | Sacramento | 1-916-227-6700 |
| El Centro | 1-760-352-3431 | Salinas | 1-831-754-4500 |
| Fairfield | 1-707-862-3501 | San Diego | 1-858-385-4700 |
| Fresno | 1-559-440-5330 | San Francisco | 1-415-356-6600 |
| Glendale | 1-818-543-4900 | San Jose | 1-408-277-1231 |
| Irvine | 1-949-440-3473 | Santa Rosa | 1-707-890-6267 |
| Oakland | 1-510-622-4100 | Ventura | 1-805-856-3901 |

以上均為本刊物發行時存在的辦公室。辦公室的聯絡資訊可通過我們的網站和客戶服務中心獲取。

外州帳戶

1-916-227-6600

其他稅費

特殊稅費

1-800-400-7115

木材產量稅

1-916-321-5180

納稅人維權辯護人

免費電話：

1-888-324-2798

