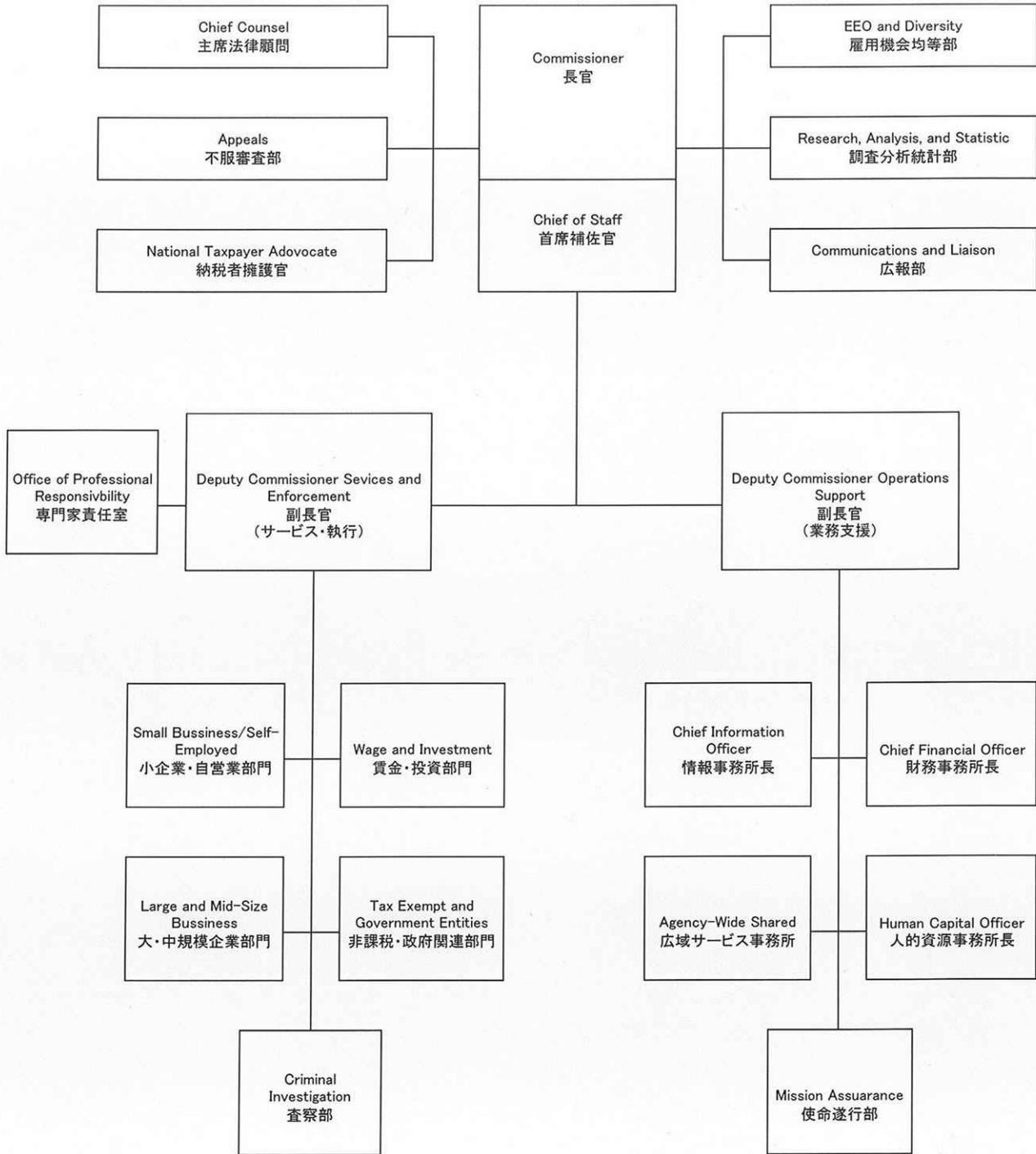
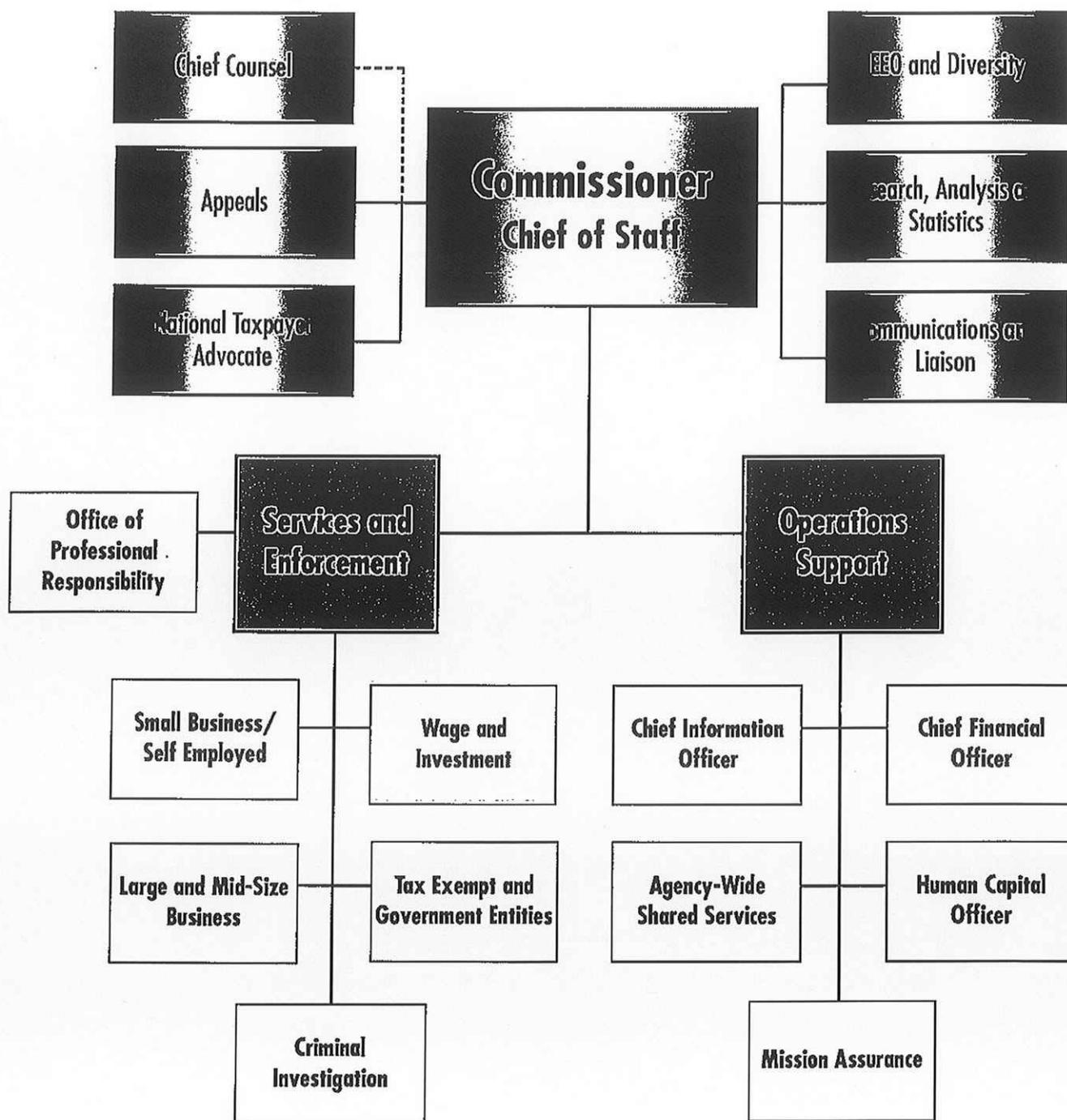


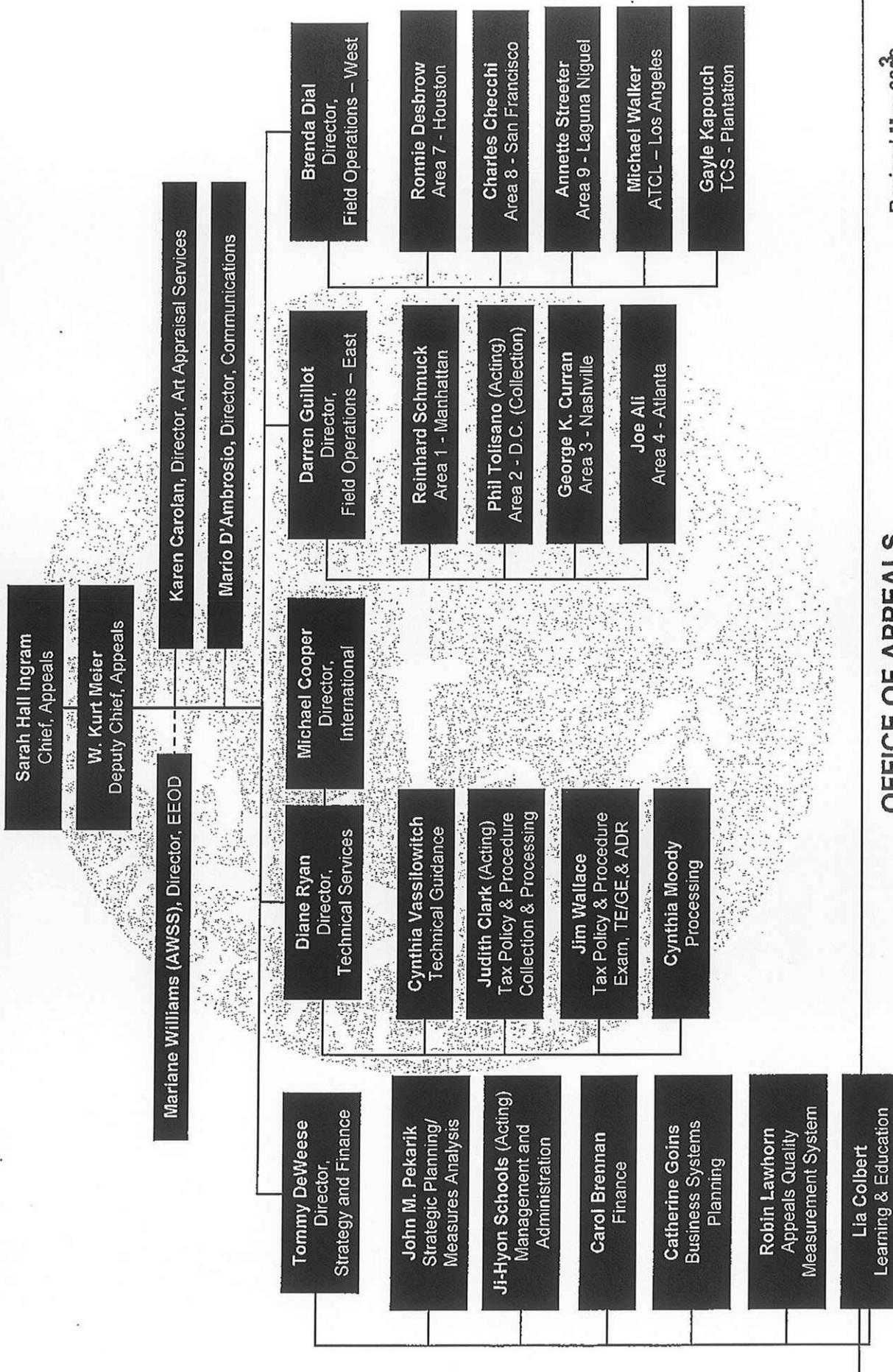
IRS 組織図 (2008年6月現在)



Internal Revenue Service  
Department of the Treasury



# Organization Chart

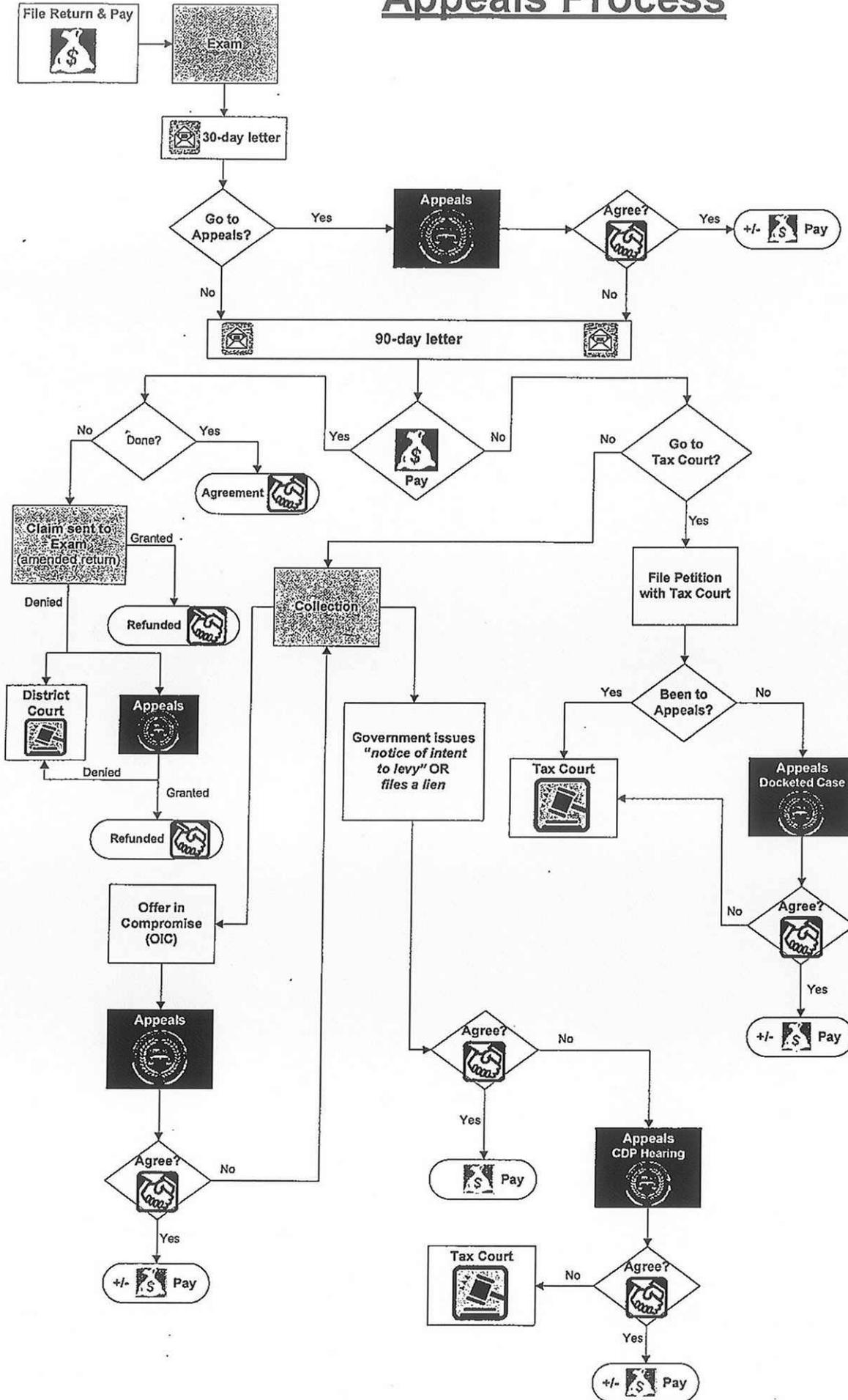


OFFICE OF APPEALS

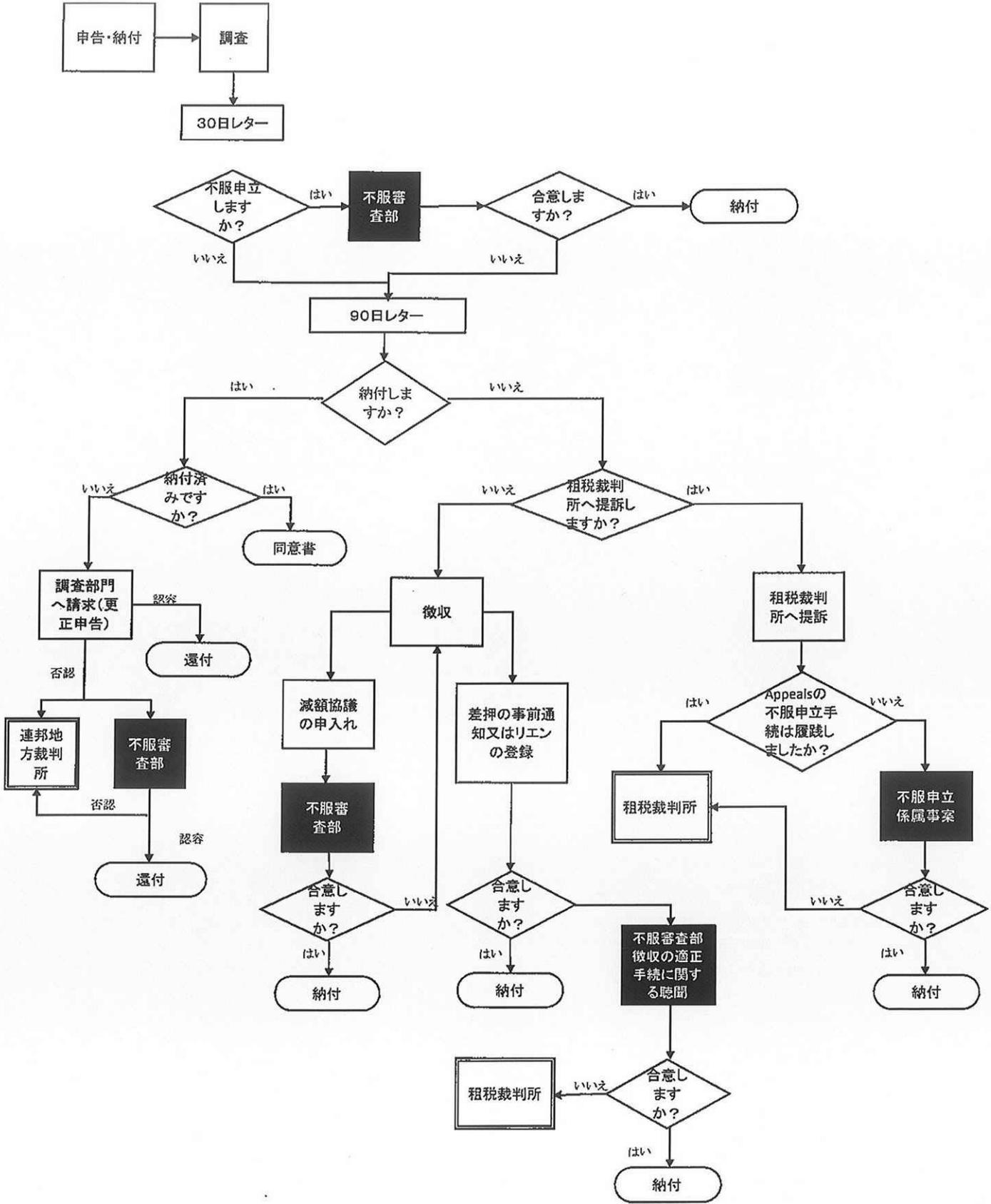
Revised May 2008



# Appeals Process



不服申立の手續



IRS Appeals  
July 25, 2008  
Appeals Office  
1099 14<sup>th</sup> Street NW Suite 4200E  
Washington, DC 20005

## Welcome to Appeals

- ◆ Overview of the Appeals Organization
  - Appeals Leadership
  - Appeals Functions- Field East, Field West, Technical Services and Case Processing

## Appeals History

81 Years of excellent service to taxpayers and tax administration

## Appeals Authority

- IRS's dispute resolution forum and the last chance for taxpayer before litigation. (Delegation Order No. 66)
- Under the Reform and Restructuring Act of 1998 (RRA '98), Congress provided Appeals the statutory requirement of being independent within the IRS organization.

## **Appeals authority is administrative and statutory.**

- The Commissioner granted Appeals authority to consider and negotiate settlements of Internal Revenue Service controversies. Delegation Order No. 66.
- Under the IRS Restructuring and Reform Act (RRA '98) Congress gave taxpayers the right to an Appeals Hearing under Collection Due Process (IRC 6320 and IRC 6330).

## Appeals Mission

- Appeals is charged with resolving controversies, without litigation, on a basis that is fair and impartial to both the taxpayers and the government and in a manner that will enhance voluntary compliance and public confidence in the integrity and efficiency of the Service.

## The Role of Appeals

- ◆ Resolving Tax Disputes in Tax Liability cases and Tax Collection cases
- ◆ Independent dispute resolution process
- ◆ Prohibition of Ex Parte Communications- No Communication with the Exam or Collection functions proposing tax adjustment or collection action without the taxpayer given the opportunity to participate.

## The Appeals Process

- ◆ How is work forwarded to Appeals
- ◆ What does Appeals do when cases are forwarded to Appeals
- ◆ How does Appeals process and close cases
  - Appeals process is fully documented for feedback to Exam (Appeals Case Memorandum)
  - Appeals determination is reviewed by the Appeals employee's manager and in some cases by Appeals Quality Measurement System (AQMS) or Joint Committee on taxation (in refund cases).
- ◆ Additional Alternative dispute Resolution Tools used by Appeals
  - Early Referral- An issues is forwarded to Appeals for review and determination while their case is under audit in Exam
  - Fast Track Settlement- Exam and Taxpayer agree to have an Appeals employee act as a facilitator to bring the parties to the right answer and allow Exam to use Appeals settlement authority to close the case
  - Fast Track Mediation- An Appeals employee helps Exam and Taxpayer to discuss their disagreements and possible ways to resolve them.
  - Mediation- this is an extension of the Appeals process. In some cases that are not resolved in Appeals, the taxpayer may request mediation. The taxpayer can utilize an IRS mediator or a non-IRS mediator.
  - Post Appeals Mediation- Taxpayer may request a Mediator to review his disagreement with the Appeals determination. Appeals and the taxpayer will be the parties in the mediation session.
  - Arbitration- After unsuccessful attempts in Appeals to resolve an issue, the taxpayer may request arbitration for factual issues

## Settlement

- ◆ What does Appeals review and consider in cases/issues forwarded to Appeals
  - Issues of Facts
  - Issues of Law
  - How the law should be applied to the facts
  - Utilization of Appeals experts (Economists, Engineers and Technical Guidance Coordinators)
  - Utilization of Chief Counsel assistance
  - Review of Internal Revenue Code, Income Tax Regulations, Counsel Opinion, Court decisions and Exam and taxpayer analysis of the issues in dispute.
  - Precedents
  - Where would the taxpayer take his dispute if not resolved? Tax Court or District Court
  
- ◆ What does Appeals consider/How cases are decided (resolution)
  - After review of available information and research of legal issue, Appeals determines the likely outcome if the issue in dispute is litigated.
  - What would a court decide?
  - What is the probability of the Government or the Taxpayer argument prevailing?

## Types of cases in Appeals Inventory

- Exam cases - Docketed in Tax Court or non-docketed
- Collection cases- Installment Agreements, Offer in Compromise and Collection Due Process
- Others - Penalty, Freedom of Information Act, Trust Recovery Penalty etc.
  
- Consistency in resolutions - How does Appeals achieve consistency?
  - Appeals Manager Review
  - Coordination of Issues
  - Technical Guidance Coordinators with Review and Concurrence authority
  - Development of Appeals Settlement Guidelines (ASG) and Appeals Settlement Positions (ASP) for issues

- Quality and Measures
  - Appeals Quality Measurement System (AQMS)
  - Customer Satisfaction Survey
  - Feed back loop with Exam and Counsel

**Offer in Compromise:**

- Doubt as to Liability- Taxpayer does not agree with the adjustments or tax liability
- Doubt as to Collectibility- The chance of collecting the taxes due
- Effective Tax Administration Offers- Taxpayer can pay but payment does not reflect effective tax administration process

**Questions and Answers**

## Collection Appeal Rights

You may appeal many IRS collection actions to the IRS Office of Appeals (Appeals). The two main procedures are **Collection Due Process** and **Collection Appeals Program**. Other procedures are described on page four of this publication.

**Collection Due Process (CDP)** is available if you receive one of the following notices:

- *Notice of Federal Tax Lien Filing and Your Right to a Hearing under IRC 6320.*
- *Final Notice - Notice of Intent to Levy and Notice of Your Right to a Hearing.*
- *Notice of Jeopardy Levy and Right of Appeal.*
- *Notice of Levy on Your State Tax Refund – Notice of Your Right to a Hearing.*

**Collection Appeals Program (CAP)** is available for the following actions:

- *Before or after the IRS files a Notice of Federal Tax Lien.*
- *Before or after the IRS levies or seizes your property.*
- *Termination of an installment agreement.*
- *Rejection of an installment agreement.*

CAP is generally quicker and is available for a broader range of collection actions. However, you can't go to court if you disagree with the CAP decision. CAP procedures are described on pages three and four of this publication.

You may represent yourself at CDP, CAP and other Appeals proceedings. Or, you may be represented by an attorney, certified public accountant, or a person enrolled to practice before the IRS. Also, you may be represented by a member of your immediate family, or in the case of a business, by regular full-time employees, general partners or bona fide officers.

A Low Income Tax Clinic may represent you if you qualify. A Low Income Tax Clinic is an independent organization that provides low income taxpayers with representation in federal tax controversies with the IRS for free or a nominal charge. Publication 4134, Low Income Taxpayer Clinic List, provides information on clinics in your area and is available at your local IRS office, by calling 1-800-829-3676, or from [www.IRS.gov](http://www.IRS.gov).

If you want your representative to appear without you and to receive and inspect confidential material, you must file a properly completed Form 2848, *Power of Attorney and Declaration of Representative*. You may also authorize an individual to receive or inspect confidential material but not represent you before the IRS, by filing a Form 8821, *Tax Information Authorization*. These forms are available at your local IRS office, by calling 1-800-829-3676, or from [www.IRS.gov](http://www.IRS.gov).

### HEARING AVAILABLE UNDER COLLECTION DUE PROCESS (CDP) For Lien and Levy Notices

By law, you have the right to a CDP hearing by Appeals for these collection actions:

- The first time a Notice of Federal Tax Lien is filed for a tax and period.
- Before the first levy on your property for a tax and period.
- After levy on your state refund.
- After levy when collection is in jeopardy.

You may contest the CDP determination in the United States Tax Court:

**Lien Notice:** The IRS is required to notify you the first time a Notice of Federal Tax Lien is filed for each tax and period. The IRS must notify you within 5 business days after the lien filing. This notice may be mailed,

given to you, or left at your home or office. You then have 30 days, after that 5-day period, to request a hearing with Appeals. The lien notice you receive will indicate the date this 30-day period expires.

**Levy Notice:** For each tax and period, the IRS is required to notify you the first time it intends to collect a tax liability by taking your property or rights to property. The IRS does this by issuing you a levy notice. The IRS can't levy or seize your property within 30 days from the date this notice is mailed, given to you, or left at your home or office. During that 30-day period, you may request a hearing with Appeals. There are two exceptions to issuing this notice before levy:

- (1) When collection of the tax is in jeopardy.
- (2) When IRS levies your state tax refund.

You may request a hearing after the levy action in both of these instances.

If your request for a CDP hearing is not timely, you may request an equivalent hearing. To receive an equivalent hearing, your request must be postmarked on or before the end of the one-year period after the date of the levy notice or on or before the end of the one-year period plus five business days after the filing date of the Notice of Federal Tax Lien.

### *How do you request a CDP or equivalent hearing with the Office of Appeals?*

Complete Form 12153, *Request for a Collection Due Process or Equivalent Hearing*, or other written request with the same information and send it to the address shown on your lien or levy notice. To request an equivalent hearing, you must check the Equivalent Hearing box on line 6 of Form 12153 or if you don't use Form 12153 write that you want an equivalent hearing if the CDP hearing request is late. If you received both a lien and a levy notice, you may appeal both actions by checking the boxes on line 5 of Form 12153 or if you don't use Form 12153 you may appeal both actions in one written request. You must identify your alternatives to, or your reasons for disagreeing with, the lien filing or the levy action. Alternatives or reasons for disagreeing may include:

- Collection alternatives such as installment agreement or offer in compromise.
- Subordination or discharge of lien.
- Withdrawal or Notice of Federal Tax Lien.
- Appropriate spousal defenses.
- The existence or amount of the tax, but only if you did not receive a notice of deficiency or did not otherwise have an opportunity to dispute the tax liability.

You may not raise an issue that was raised and considered at a prior administrative or judicial hearing, if you participated meaningfully in the prior hearing or proceeding.

Form 12153 is available at your local IRS Office, by calling 1-800-829-3676, or from [www.irs.gov](http://www.irs.gov). Include a copy of your lien and/or levy notice. List all taxes and tax periods for which you are requesting a hearing. You are entitled to only one hearing relating to a lien notice and one hearing relating to a levy notice, for each taxable period. In general, the IRS will deny a hearing request that makes arguments identified by the IRS as frivolous or that is made to delay collection.

To preserve your right to go to court, you must request a CDP hearing within the time period provided by law. Your request for a CDP hearing must be sent to the address on the lien or levy notice and postmarked on or before the date shown in the lien notice or on or before the 30th day after the date of the levy notice.

Before you formally appeal a lien or levy notice by sending us Form 12153, you may be able to work out a solution with the Collection office that sent the notice. To do so, call the telephone number on the lien or levy notice and explain to the IRS employee listed on the notice or other representative why you disagree with the action. If a telephone number is not shown on the notice, you can call 1-800-829-1040. This contact, however, does NOT extend the 30-day period to make a written request for a CDP hearing.

### *What will happen when you request a CDP or equivalent hearing with the Office of Appeals?*

After you request a hearing, you may still discuss your concerns with the Collection office that sent the lien or levy notice. If you are able to resolve the issues with that office, you may withdraw your request for a hearing. If you are unable to, or do not care to, resolve the issues with the Collection office, your case will be forwarded immediately to Appeals.

Appeals will contact you to schedule a conference. Your hearing will consist of an in-person or telephone conference and one or more written or oral communications.

Unless the IRS has reason to believe that collection of the tax is in jeopardy, levy action is not permitted for the subject tax and periods during the 30 days after the levy notice and during the timely-requested CDP hearing. Normally, there will be no levy action during the period you have to request a hearing from a lien notice and during the CDP hearing.

If your request for a CDP hearing is timely, the 10-year period the IRS has to collect your taxes will be suspended until the date the determination becomes final or you withdraw your request for a hearing in writing.

At the conclusion of the CDP hearing, Appeals will issue a determination letter. If you don't agree with Appeals' determination, you may request judicial review of the determination by petitioning the United States Tax Court on or before the 30th day after the date of Appeals' determination.

Appeals will retain jurisdiction over its determination. You may return to Appeals if you believe that the Collection function did not carry out Appeals' determination as it was stated or if there is a change in your circumstances that affects Appeals' determination. However, you must first try to work with Collection to resolve the problem.

If your request for a CDP hearing is not timely and you request an equivalent hearing, the law does not require the suspension of collection action. Furthermore, you cannot go to court if you disagree with Appeals' decision.

## HEARING AVAILABLE UNDER COLLECTION APPEALS PROGRAM (CAP)

For Liens, Levies, Seizures and Installment Agreements

The CAP procedure is available under more circumstances than Collection Due Process (CDP). Unlike CDP, you may not challenge in CAP the existence or amount of your tax liability. You also cannot proceed to court if you don't agree with Appeals' decision in your CAP case. Collection actions you may appeal under CAP are:

**Notice of Federal Tax Lien.** You may appeal the proposed filing of a Notice of Federal Tax Lien (NFTL) or the actual filing of an NFTL. You are entitled to a CDP hearing after the first filing of an NFTL. See the preceding information regarding **Hearing Available under Collection Due Process**. You may also appeal denied requests to withdraw an NFTL, and denied discharges, subordinations, and non-attachments of a lien.

**Notice of Levy.** You may appeal before or after the IRS places a levy on your wages, bank account or other property. You may also have additional Collection Due Process appeal rights. See the preceding information regarding **Hearing Available under Collection Due Process**. You may also appeal the denial by the IRS of your request to have levied property returned to you.

**Seizure of Property.** You may appeal before or after the IRS makes a seizure.

**Rejection or Termination of Installment Agreement.** You may appeal when the IRS rejects your request for an installment agreement. You may also appeal when the IRS proposes to terminate or terminates your installment agreement.

*How do you appeal a lien or levy action if your only collection contact has been a notice or telephone call?*

1. Call the IRS at the telephone number shown on your notice. Be prepared to explain which action(s) you disagree with and why you disagree. You must also offer a solution to your tax problem.
2. If you can't reach an agreement with the employee, tell the employee that you want to appeal his or her

decision. The employee must honor your request and will refer you to a manager. The manager will either speak with you then or will return your call within 24 hours.

3. Explain to the manager which action(s) you disagree with and why. The manager will make a decision on the case. If you don't agree with the manager's decision, your case will be forwarded to Appeals for review. You do not have to submit the appeal request in writing.

*How do you appeal a lien, levy or seizure action if you have been contacted by a Revenue Officer*

1. If you disagree with the decision of the Revenue Officer, you must first request a conference with the Collection manager.
2. If you do not resolve your disagreement with the Collection manager, you may submit a written request for Appeals consideration, preferably by completing Form 9423, *Collection Appeal Request*. This form is available at your local IRS office, by calling 1-800-829-3676, or from [www.irs.gov](http://www.irs.gov). Check the action(s) you disagree with and explain why you disagree. You must also offer a solution to resolve your tax problem.
3. Submit the Form 9423 to that Collection office.
4. If you request an appeal after the IRS makes a seizure, you must appeal to the Collection manager within 10 business days after the Notice of Seizure is given to you or left at your home or business.
5. Your request for an appeal of a lien, levy or seizure must be postmarked on or before 2 days after the date of your conference with the Collection manager, or the IRS will resume collection action.

*How do you appeal the rejection of a proposed installment agreement?*

1. Call the telephone number shown on the letter rejecting your proposed installment agreement and explain that you want to appeal the rejection. Your appeal need not be in writing unless the rejection letter was sent by a Revenue Officer, in which case your request for an appeal must be in writing, preferably using Form 9423. You need not have a conference with a Collection manager before appealing the rejection of a proposed installment agreement.

2. Your request for an appeal of the rejection of a proposed installment agreement must be made on or before the 30th day after the date of the rejection letter (the mailing of a written request, including a Form 9423, must be postmarked on or before such day).

***How do you appeal the termination of an installment agreement?***

1. Call the telephone number shown on the notice that indicates that the IRS intends to terminate your installment agreement. If you are unable to resolve the matter, then explain that you want to appeal the termination. Your appeal need not be in writing unless the notice of intent to terminate your installment agreement was sent by a Revenue Officer, in which case your request for an appeal must be in writing, preferably using Form 9423. You need not have a conference with a Collection manager before appealing the termination of an installment agreement.
2. You will have 76 days from the date of the notice of intent to terminate in which to request an appeal. Unless you appeal within 30 days after the date of the notice, or cure your default of the installment agreement, the installment agreement will terminate automatically on the 46th day after the date of the notice. After the 46th day, and the termination of your agreement, your right to appeal will continue for 30 more days. Accordingly, your request must be made on or before the 76th day after the date of the notice of intent to terminate (the mailing of a written request, including a Form 9423, must be postmarked on or before such 76th day). You are only entitled to file one appeal during the 76-day period.

***What will happen when you appeal your case?***

**Lien, Levy and Seizure:** Normally, the IRS will stop collection action on the tax periods Appeals is considering, unless the IRS believes the collection of the tax is at risk.

**Installment Agreements: *IMPORTANT*** - The IRS can't levy until 30 days after the rejection or termination of your agreement. If you appeal within the 30-day period, the IRS will be prohibited from levying until your appeal is completed.

Once Appeals makes a decision regarding your case, that decision is binding on both you and the IRS. You cannot obtain judicial review of Appeals' decision following a CAP hearing.

**Note:** Providing false information, failure to provide all pertinent information or fraud will void Appeals' decision.

## **APPEAL OF OTHER COLLECTION ACTIONS**

You may also appeal other collection actions:

- Rejected Offer in Compromise.
- Proposed Trust Fund Recovery Penalty.
- Denied request to abate penalties (i.e., late payment, late filing, or deposit penalties).

To dispute a penalty in Appeals, follow the protest requirements in Publication 5, *Your Appeal Rights and How To Prepare A Protest If You Don't Agree*. Also, the correspondence you receive on these types of cases will explain where you should send your protest.

### **Help if you are experiencing economic harm...**

If you are experiencing economic harm or are seeking help in resolving a tax problem that has not been resolved through normal channels or believe an IRS system or procedure is not working as it should, you may be eligible for Taxpayer Advocate Service (TAS) assistance. You can reach TAS by calling the TAS toll-free case intake line at 1-877-777-4778 or TTY/TTD 1-800-829-4059. TAS cannot extend the time you have to request a CDP, equivalent or CAP hearing. The timeframes for requesting these hearings are explained in this publication.

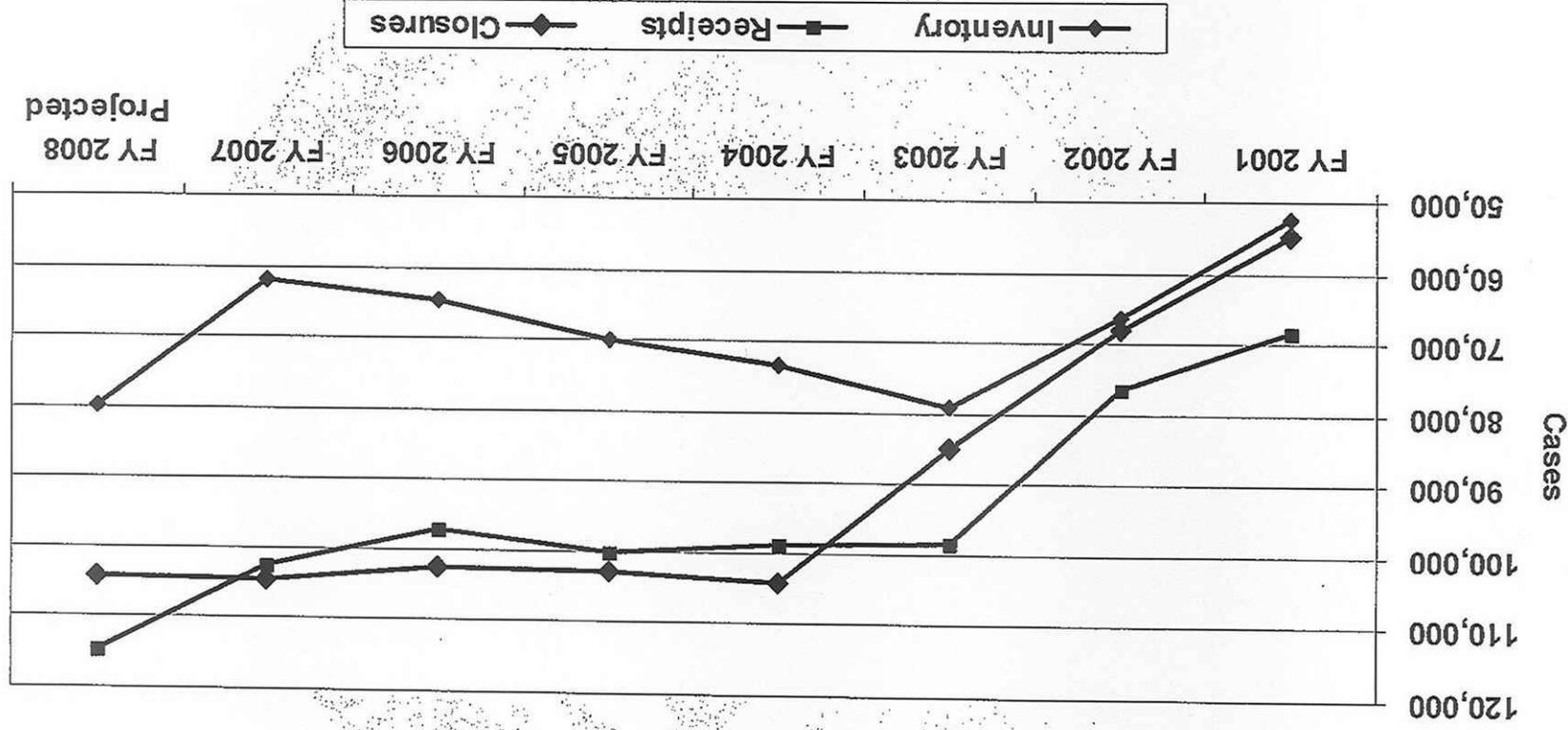


Department of the Treasury  
Internal Revenue Service

[www.irs.gov](http://www.irs.gov)

Publication 1660 (Rev. 03-2007)  
Catalog Number 14376Z

# Rising Receipts Challenge Appeals' Recent Successes with Closures and Inventory



## Questions to Appeals

1. What are the provisions of law under which the Appeals Division was established?
2. Is the taxpayer required to go through the Appeals process before initiating tax litigation? Can the taxpayer initiate litigation without going through the Appeals process?
3. Is there any fee for the Appeals process?
4. What can be achieved through the Appeals process? Only a settlement between the taxpayer and IRS? (Does the Appeals officer make a certain determination (such as "decision" rendered by the National Tax Tribunal of Japan) like a judge renders a judgment? (Does the Appeals officer or Appeals make a certain determination? Does such determination bind the taxpayer or IRS?)

How was the situation under the system before the IRS Restructuring and Reform Act of 1998?

5. We understand that for the Appeals process, there is a prohibition on communications between the Appeals officer and IRS without offering the taxpayer opportunities to participate (that is, "ex parte communications"). Does it mean all the consideration procedures involving consideration of the case at the Appeals Office are done in the presence of both the taxpayer and the IRS officer?
6. If so, under what provisions of law?
7. Can the Appeals officer, by virtue of his or her authority, independently collect evidence, question the taxpayer or its related parties (such as the taxpayers' customers) or question the officer in charge at IRS?
8. Is the result of such investigation disclosed to the taxpayer? If the taxpayer desires, can the taxpayer see or copy the evidence or investigation results collected by the Appeals officer?

9. It seems that as one of the programs in the Appeals process, there is a mediation program. Is the mediation different from the settlement made by the Appeals officer? If so, what is the difference between the two?
10. Does the opinion or determination issued by the Appeals officer to the taxpayer bind, limit, or otherwise influence the determination of the judge of the tax court?
11. If tax litigation is instituted after going through the Appeals process, does the judge of the Tax Court generally refer to the opinion issued by the Appeals officer in the Appeals process? In your opinion, is the judge of the Tax Court informally influenced or guided by the opinion issued by the Appeals officer in the Appeals process?
12. Is the Appeals officer bound purely by previous rulings or administrative guidelines of IRS? Can the Appeals officer issue an interpretation or opinion that is not consistent with the rulings of IRS?
13. How can someone be an Appeals officer? What are the requirements to be an Appeals officer? For example, is a license or examination required to be an Appeals officer?
14. Currently, how many Appeals officers are there at each Appeals Office?
15. What is the percentage of the total number of appeals in which the taxpayers have their representatives for the Appeals process?
16. Are there any organizations that oversee or supervise as to whether the Appeals processes are conducted in a proper and fair manner?
17. If there is any, how such oversight or supervision is conducted? What are the results of such oversight or supervision?
18. Are the Appeals process and Alternative Dispute Resolution considered as the same thing? If they are different, how do they relate to each other?
19. We'd like to have Appeals organization chart.

**Table 17 -- Appeals Workload, by Status and Type of Case, Fiscal Year 2005**

Category	Cases pending October 1, 2004 [2]	Cases received [3]	Cases closed [4]	Cases pending September 30, 2005 [2,3,5]
	(1)	(2)	(3)	(4)
<b>Total Cases [1]</b>	<b>64,787</b>	<b>99,918</b>	<b>102,597</b>	<b>60,831</b>
<b>Total Nondocketed Cases [6]</b>	<b>53,444</b>	<b>80,966</b>	<b>82,606</b>	<b>48,728</b>
Collection due process	17,064	29,798	26,819	18,767
Offers in compromise	10,343	14,930	17,845	7,439
Innocent spouse	4,802	3,057	4,549	2,778
Penalty appeals	3,763	13,703	14,065	3,333
Coordinated industry cases	1,059	543	567	1,004
Industry cases	952	670	497	1,082
Examination	12,282	12,977	12,844	11,280
Other [7]	3,179	5,288	5,420	3,045
<b>Total Docketed Cases [8]</b>	<b>11,343</b>	<b>18,952</b>	<b>19,991</b>	<b>12,103</b>
Collection due process	125	12	1,069	92
Offers in compromise	--	4	5	3
Innocent spouse	268	284	620	190
Penalty appeals	**	--	**	--
Coordinated industry cases	51	9	43	39
Industry cases	108	80	167	116
Examination	10,777	18,559	17,966	11,655
Other [7]	**	4	**	8

\*\* Not shown to avoid disclosure of information about specific taxpayers. However, the data are included in the appropriate totals.

[1] A case represents a taxpayer with one type of tax and one or more tax periods under consideration in Appeals. For example, an individual taxpayer with income tax returns for tax years 2002 and 2003 is considered one case in Appeals, but a corporate taxpayer with both income tax and excise tax returns in Appeals is considered two cases.

[2] Cases pending includes cases in Appeals jurisdiction only.

[3] Cases received includes all cases assigned to Appeals during the year, except cases that were received from and returned to the Operating Divisions as premature referrals within Fiscal Year 2005.

[4] During FY 2005, some cases were closed in docketed status that had been received as nondocketed cases in prior years.

[5] The number of cases pending on October 1, 2005, does not equal the number pending on September 30, 2004, plus the number received less the number closed, largely due to cases transferred to Chief Counsel's jurisdiction for trial, and cases received in prior years but returned to the Operating Divisions as premature referrals in Fiscal Year 2005.

[6] Nondocketed cases are those in which the taxpayer has not filed a petition in the United States Tax Court.

[7] The "Other" category includes cases involving Trust Fund Recovery Penalty, Collection Appeals Program, Freedom of Information Act, Director of Practice and Abatement of Interest.

[8] Docketed cases are those in which the taxpayer has filed a petition in the United States Tax Court.

SOURCE: IRS Data Book, FY 2005, Publication 55b. Also, Appeals, Strategic Planning, Measures Analysis AP:SP:SPMA

2005年度 不服申立て処理件数

区分	2004年10月1日 前期繰越件数[2]	本年度 受理件数[3]	本年度 処理件数[4]	2005年9月30日 翌期繰越件数[2.3.5]
合計[1]	64,787	99,918	102,597	60,831
行政審査件数[6]	53,444	80,966	82,606	48,728
徴収の適正手続	17,064	29,798	26,819	18,767
減額等の申入れ	10,343	14,930	17,845	7,439
夫婦共同申告の善意の配偶者	4,802	3,057	4,549	2,778
追徴金の不服申立て	3,763	13,703	14,065	3,333
論点整理された事業事案	1,059	543	567	1,004
事業事案	952	670	497	1,082
税務調査	12,282	12,977	12,844	11,280
その他[7]	3,179	5,288	5,420	3,045
租税訴訟件数[8]	11,343	18,952	19,991	12,103
徴収の適正手続	125	12	1,069	92
減額等の申入れ	--	4	5	3
夫婦共同申告の善意の配偶者	268	284	620	190
追徴金の不服申立て	**	--	**	--
論点整理された事業事案	51	9	43	39
事業事案	108	80	167	116
税務調査	10,777	18,559	17,966	11,655
その他[7]	**	4	**	8

\*\* 特定の納税者についての情報公開回避のため数値未記入。但し、合計件数には含まれている。

[1] 1件数には審査対象となった1税目に関する複数の期間も含まれる。例えば、個人納税者の2002年と2003年の所得税申告に関する不服審査は1件であり、法人納税者の所得税と消費税に関する不服審査は2件となる。

[2] 前期繰越件数には、不服審判所の係属事案のみ含まれる。

[3] 本年度受理件数には、その年に不服審判所に帰属したすべての事案が含まれ、受理した中で2005年度内の審査には適さないものとして課税庁に戻されたものは除く。

[4] 2005年度中には、過年度に行政審査事案として受理していたが司法審査で処理された事案がある。

[5] 2005年10月1日の繰越件数は、2004年9月30日の繰越件数に本年度の受理件数を加えさらに処理件数を引いた数値にはならない。

それは、裁判のため首席法律顧問の管轄に移行した事案や2005年度内の審査には適さないものとして課税庁に戻された事案等があるためである。

[6] 行政審査件数は、納税者が連邦租税裁判所(US Tax Court)に提訴していないものである。

[7] その他の項目には、信託基金回収追徴金、徴収不服手続き、情報自由法、業務管理および利息の減額に関する事案が含まれる。

[8] 租税訴訟件数は、納税者が連邦租税裁判所(US Tax Court)に提訴したものである。

出典: IRS Data Book, FY 2005, Publication 55b. Also, Appeals, Strategic Planning, Measures Analysis AP:SP:SPMA

(長谷川博 訳)

(参考資料)

チャールズ・O・ロソッティ著 (猪野 茂、大柳 久幸、井澤 伸晃、鈴木 友康 訳 財団法人大蔵財務協会 (2007 年発刊)「巨大政府機関の変貌 初の民間出身長官が挑んだアメリカ税務行政改革」第 5 章より抜粋

議論は、改革委員会が 1997 年 7 月に発表した報告書をきっかけとして始まった。報告書は、外部から統治され、内部組織によって運営されるというやり方で、IRS を抜本的に変革することを提案していたが、クリントン政権は委員会が最終報告を発表する前から、この提案について反論を唱えていた。

1 年に及ぶ IRS をめぐる議論の中で最大の論点は、IRS 自体についてではなく、誰が IRS を監視するかという問題だった。1997 年春、改革委員会は、IRS を統治するために、民間出身のメンバーを加えた監視委員会を創設することを提案し、激しい政治の嵐を更に一段と激化させた。

ケリーとポートマンの両共同委員長は、提案にある監視委員会と民間企業の取締役会とを比較して、監視委員会が「事務運営を近代化し、国民と議会の信頼を回復するのに必要な継続性と説明責任、そして専門的技術を IRS にもたらすことになる」と述べていた。更にポートマンはこれに付け加えて、「当委員会が、独立した監視委員会が必要と判断したのは、財務省には IRS を管理することのできる能力のある専門家もいないし、その時間もないからだ」と述べた。

クリントン政権は、この提案に対して強い反対の意向を明らかにした。政権は、この提案を、IRS の組織統治改善の手段とは見ずに、政権から重要な官庁への統制機能を奪い、新たに設置される監視委員会にクリントンの政策への敵対者をもぐりこませようというパワー・ゲームとして受け取ったのである。監視委員会に対するこのような政治的猜疑心は、IRS を立て直すためにはどうしたらよいかという実質的な議論を完全に圧倒していた。ホワイトハウスは、真正面から反対するのをやめて、監視委員会の権限を限定するための交渉に戦術を変更しただけだった。監視委員会の権限は IRS の法令執行業務にまで及ぶのか？ IRS の予算についてはどうか？ IRS の人事については？ IRS の再編については？財務長官は監視委員会のメンバーになるのか？監視委員会は IRS 長官を任免できるのか？

この交渉の本質は、財務省や行政管理予算局 (OMB) など、IRS になんらかの監督権を持つ他の組織との比較において、新監視委員会がどれだけの権限と影響力を持つのかという問題だった。ケリー上院議員が望んでいたのは、これらの組織が持っていた監督権を新監視委員会に統合し、利害が錯綜する複数の関係者から放たれるダーツの標的という状態から IRS 長官を救い出そうということだったのである。

最終的には、改革法案を通過させるために政治的妥協が行われ、誰からも既存の権限を取り上げることなく、新監視委員会にかなり大きな権限を与えることになった。

(チャールズ・O・ロソッティ著「Many Unhappy Returns」猪野 茂、大柳 久幸、井澤 伸晃、鈴木 友康訳 財団法人大蔵財務協会 (2007年発刊)。なお、同著翻訳では、監視委員会を監理委員会と訳している。)

## IRS 監視委員会 2007年納税者の意識調査

2008年2月

### IRS 監視委員会の納税者の意識調査報告

2002年以来、IRS 監視委員会は、納税者の意識に関するより深い理解を得るために年次調査を行なっています。

2002年の調査は、主としてコンプライアンスに関する意識に関する質問をし、1999年の調査で IRS によって用いられたものと同じの質問および手法を用いました。

2003年の調査は、顧客サービスに関する納税者の期待に関する追加の質問を含むものに拡張されました。

2004年には、IRS のサービスおよび執行機能に対して、追加の資金を出すことに関する納税者の意向を質問に加え調査をさらに拡張しました。

2006年には、IRS の活動に関する見方に関してもう一つの質問が追加され、2007年には、申告代行業者に関する納税者の見方に関する二つの質問が加えられました。

この文書は、2007年の調査の結果を示すものですが、さらに同一の質問および手法が用いられた以前の調査結果と比較しています。

#### <手法及びサンプル・サイズ>

オムニテル (OmniTel) は、GfK NOP (訳注1) による週に一回の全国電話オムニバス・サービスです。

毎週のオムニテルは、すべての18歳以上の成年男性および女性 (ほぼ同数) で構成された1,000件の完結したインタビューから成り立っています。

#### <サンプリング方法>

すべてのインタビューは、4つのGfKサイト (ツインフォールズとレックスバーグ (アイダホ州)、サンホセ (コスタリカ)、及びセブ (フィリピン)) からの電話で行なわれます。

4つのサイトは、ともに400ラインの常時のキャパシティーを持っており、CATI (Computer Assisted Telephone Interviewing : コンピューターによる電話インタビュー) として知られるインタビュー手続を利用します。

インタビューする人は、専門的に訓練されており、常にチェックされ監督されます。

オムニテル調査は、全米のすべての電話世帯に対する Random Digit Dialing (RDD) (訳注2) の確率サンプルに基礎を置いています。RDD サンプリング・システムは、全体的に

コンピューターをベースとしており、それぞれ全ての電話世帯に対する選定は同じ確率を提供します。したがって、サンプルは、登録されている番号と登録されていない番号の両方の電話世帯を適切な比率で表します。この手続で選ばれた全てのサンプル番号は、最初に選定されたものであり、またインタビューを完全にするために少なくとも4回のフォローアップが条件とされています。

インタビューの過程の間に、すべてのデータは、入力され CATI システムにより消去されます。したがって、この過程は、編集とキーパンチの作業を除去します。

#### <加重値及びサンプルの信頼度>

全ての完了したインタビューは、18歳以上の合計人口の正確で信頼できる代表であることを確実にするため加重値を与えます。生のデータは、それぞれの回答者に対して自動的に展開する加重要因をもった特注のコンピュータプログラムによって加重値が与えられます。

この手続きは5つの可変的なもの、すなわち、年齢、性別、教育、人種及び地理的な領域を必要とします。それぞれのインタビューは、年齢、性別、教育、人種及び地理的な特性というその特別な組み合わせを持った人口の実際の割合と我々のその週のサンプルの割合との間の関係から派生する一つの加重値が割り当てられます。

厳正で再生可能なサンプリング、フィールド及び加重値処理の使用のおかげで、全てのオムニテル調査は、お互いに均一しています。これは、適時の分析のみならず傾向の類似性を引き出す機会を与えます。

#### <インタビューの日程>

この調査のインタビューは、2007年8月24日に始められ、同年8月26日に完了しました。成人女性532人と成人男性479人の合計1,011人のインタビューが完了しました。

加重値データにおける誤差は、全てのサンプル $\pm 3\%$ です。

(訳注1) GfK NOP は、ジーエフケーマーケティングサービス会社

(<http://www.gfknop.com/customresearch-uk/>参照)

(訳注2) 機械的に電話番号を乱数で作成し自動的に電話をかけ応答した相手に質問を行なう調査法。

表1 もし、あなたの所得税で不正額の許容範囲はどれくらいだと思いますか？(パーセンテージで)

	2007年	2006年	2005年	2004年	2003年	2002年	1999年
少々	8	8	7	8	12	10	8
可能な限り	5	4	3	4	5	3	3
全くない	84	86	88	86	81	86	87
DK/NR	3	1	2	2	3	1	2

表2 それぞれの項目に関し、あなたは全く同意するか、ほとんど同意するか、ほとんど同意しないか、それとも全く同意しないか？

	全く同意(%)							ほとんど同意(%)							ほとんど同意しない(%)							全く同意しない(%)							DK/NA/Ref						
	07年	06年	05年	04年	03年	02年	99年	07年	06年	05年	04年	03年	02年	99年	07年	06年	05年	04年	03年	02年	99年	07年	06年	05年	04年	03年	02年	99年	07年	06年	05年	04年	03年	02年	99年
公平な税負担は全てのアメリカ人の義務である	71	73	72	73	68	72	81	24	21	24	21	27	23	14	2	3	3	4	3	2	2	3	2	1	1	2	2	2	1	1	2	1	1	1	*
不正申告したすべての人は説明責任を果たすべきである	61	66	63	62	60	65	64	28	25	30	29	28	25	25	5	5	4	5	8	6	7	3	2	2	3	3	3	3	2	1	1	1	1	2	1
不正申告した人を通報する事はすべての人の個人責任である	31	30	30	24	19	21	18	29	28	32	29	29	25	30	16	22	19	22	25	24	25	18	16	16	20	24	26	24	5	4	3	6	3	4	3
納税者は正しいと思う税額を支払うべきである	17	15	13	13	12	15	11	17	21	18	17	18	14	15	21	23	28	29	24	23	26	40	40	40	38	44	45	47	4	2	2	3	2	3	2
IRSが提供するより詳細な情報と指導は、より多くの人にとって申告書を正しく提出することになるだろう	42	45	46	45	44	NA	NA	40	38	40	39	38	NA	NA	8	9	8	8	12	NA	NA	7	6	4	4	5	NA	NA	3	2	2	5	2	NA	NA

表3 あなたは納税者として、IRSが納税義務を負う全ての納税者に正しく納税する事を確実にするために、次のことをなすことはどれだけ重要か？非常に重要、やや重要、あまり重要ではない、あるいは全く重要ではないか？

	非常に重要(%)						やや重要(%)						あまり重要ではない(%)						全く重要ではない(%)						DK/NR(%)					
	07年	06年	05年	04年	03年	02年	07年	06年	05年	04年	03年	02年	07年	06年	05年	04年	03年	02年	07年	06年	05年	04年	03年	02年	07年	06年	05年	04年	03年	02年
低所得の納税者が正しく申告し納税する事を確実にすること	64	61	66	61	63	56	24	28	26	28	24	28	4	5	6	6	7	8	5	4	2	2	4	5	2	2	1	3	2	3
小規模事業者が正しく申告し納税する事を確実にすること	68	68	73	70	70	68	24	25	22	22	23	25	3	3	2	3	3	3	3	2	1	1	2	3	1	2	1	4	2	2
高額所得の納税者が正しく申告し納税する事を確実にすること	79	76	81	79	79	77	14	18	16	15	16	16	2	2	1	2	2	1	3	2	1	1	2	3	2	2	2	3	2	2
法人が正しく申告し納税する事を確実にすること	80	80	87	85	83	83	12	14	10	10	12	10	2	2	2	1	1	1	4	3	1	1	2	3	2	2	1	2	2	2

DK : 分からない  
 NA : 質問なし  
 NR : 回答なし

\* 質問には本調査の年は含まれていない

表4 あなたが正直に申告・納税するかどうかに関し、次の要因はどのくらいの影響がありますか？重大な影響を受ける、やや影響を受ける、あまり影響はない、あるいは全く影響はない？

	重大な影響を受ける(%)						やや影響を受ける(%)						あまり影響はない(%)						全く影響はない(%)						DK/NR(%)					
	07年	06年	05年	04年	03年	02年	07年	06年	05年	04年	03年	02年	07年	06年	05年	04年	03年	02年	07年	06年	05年	04年	03年	02年	07年	06年	05年	04年	03年	02年
税務調査の恐怖	31	35	36	35	37	29	23	26	26	25	22	25	13	14	16	16	14	13	27	21	19	20	23	30	6	4	3	5	4	4
あなたの隣人は正直に申告・納税をしていると信じ	22	20	21	20	18	20	18	23	21	22	20	18	16	16	19	20	18	15	37	36	33	32	40	40	7	5	6	6	4	7
第三者がIRSへあなたの所得(例、賃金、利子、配当金)を通報	37	40	41	37	37	33	24	27	27	32	27	27	12	12	11	10	11	11	21	17	17	15	21	22	6	3	4	6	4	7
あなたの個人的な高潔性	72	76	82	79	73	74	15	15	13	12	15	14	5	4	3	3	5	4	6	3	1	2	5	4	2	3	1	3	2	4

表5 あなたは納税者として、IRSが納税者を支援するための次の項目のサービス提供はどれだけ重要か？非常に重要、やや重要、あまり重要ではない、あるいは全く重要ではない？

	非常に重要(%)						やや重要(%)						あまり重要ではない(%)						全く重要ではない(%)						DK/NR(%)					
	07年	06年	05年	04年	03年	02年	07年	06年	05年	04年	03年	02年	07年	06年	05年	04年	03年	02年	07年	06年	05年	04年	03年	02年	07年	06年	05年	04年	03年	02年
あなたの質問に答えるフリーダイヤルの電話番号	69	74	78	77	76	77	19	17	14	15	15	13	4	3	3	3	3	4	8	4	4	4	5	5	1	1	-	2	1	2
あなたの質問に答える訪問できるIRSのオフィスの場所	60	60	66	63	66	66	24	26	24	27	23	19	6	6	5	5	4	7	8	6	5	4	6	7	1	1	-	2	1	2
情報を提供するウェブサイト	63	63	65	61	62	59	21	24	21	24	22	21	4	5	5	5	4	6	11	7	8	8	11	11	1	1	1	3	2	3
IRSに直接に質問をeメールすることができる	55	59	57	53	55	NA	26	25	24	26	26	NA	6	7	7	8	7	NA	11	9	10	9	11	NA	2	1	1	4	2	NA
納税申告の電子申告の機会	59	61	63	59	60	55	24	25	25	24	22	24	7	5	4	8	6	6	8	7	6	6	10	11	2	1	1	3	2	3
図書館やショッピングモールのキオスクに設置されたコンピュータ端末	34	36	36	35	33	NA	29	32	32	31	31	NA	15	14	16	18	15	NA	20	16	15	13	19	*	2	2	1	3	2	NA
情報や支援を提供するIRSオフィスに不便な場所を訪問する税務支援バス	46	43	45	42	43	NA	32	35	36	35	35	NA	9	10	10	11	9	NA	11	10	7	9	11	*	1	2	1	3	2	NA
学校、コミュニティセンター、図書館等のように便利な場所にある地域密着型の税務相談所	51	51	54	51	51	NA	31	32	33	31	31	NA	6	8	6	9	7	NA	11	8	6	6	9	*	1	2	1	3	1	NA

表6 税金問題の助けとして次のような項目のサービスをどの程度利用すると思いますか？大いに利用、やや利用、あまり利用しない、あるいは全く利用しない？

	大いに利用(%)					やや利用(%)					あまり利用しない(%)					全く利用しない(%)					DK/NR(%)				
	07年	06年	05年	04年	03年	07年	06年	05年	04年	03年	07年	06年	05年	04年	03年	07年	06年	05年	04年	03年	07年	06年	05年	04年	03年
あなたの質問に答えるフリーダイヤルの電話番号	55	58	61	57	58	24	24	24	25	23	7	9	6	7	6	13	8	9	9	11	-	1	-	2	1
質問に答えてくれるIRS担当者が30分以内の場所にいるオフィス	38	36	40	39	43	26	32	26	29	29	16	17	19	17	12	19	14	15	14	14	1	1	-	2	2
質問に答えてくれるIRS担当者が30分～60分以内の場所にいるオフィス	24	25	28	26	26	23	26	23	23	24	23	22	27	28	21	29	25	22	22	26	1	1	-	2	2
情報を提供するウェブサイト	49	51	52	49	52	24	27	24	23	20	6	8	10	10	9	19	13	14	15	18	1	1	-	4	2
IRSに直接に質問をeメールすることができる	41	44	46	43	43	27	27	24	24	23	11	11	12	14	12	21	17	17	17	20	-	1	1	3	2
図書館やショッピングモールのキオスクに設置されたコンピュータ端末	19	23	19	19	22	23	23	27	23	24	21	23	24	28	20	36	30	30	28	33	-	1	1	2	2
情報や支援を提供するIRSオフィスに不便な場所を訪問する税務支援バス	26	24	25	23	25	28	32	32	28	32	17	19	21	24	19	28	23	21	22	23	1	2	1	3	2
学校、コミュニティセンター、図書館等のように便利な場所にある地域密着型の税務相談所	32	31	35	30	33	27	31	29	30	33	16	19	19	19	14	23	19	16	19	20	1	1	1	2	1

表7 IRSに連絡するのにフリーダイヤルを使用すると回答した方に。IRSにフリーダイヤルをした時、担当者と話すのにどれ位待てますか？

	07年	06年	05年	04年	03年
待てない	-	-	2	2	2
1分以内	13	7	4	3	6
2～5分	41	40	47	43	44
6～10分	24	22	25	23	23
11～30分	19	25	20	27	20
31～60分	-	3	2	2	2
60分以上	1	-	<1	<1	2
DK/NR(分らない、回答なし)	3	2	-	-	1

Mean 平均値 (待てないを含む) =	9	11	9	11	11
Median 中央値 (待てないを含む) =	5	8	5	8	5
Mean 平均値 (待てないを除く) =	9	10	10	11	11
Median 中央値 (待てないを除く) =	5	8	5	8	5

表8 質問に答えてくれるIRSのオフィスを利用すると回答した方へ。特定の時間に話す予約を入れるのが良いか、それとも、都合の良い時に行って順番を待つ方が良いか？

	07年	06年	05年	04年	03年
予約をする方が良い	52	59	62	62	59
予約なしの方が良い	47	39	36	35	39
DK/NR(分らない、回答なし)	1	1	2	3	2

8a 予約なしにいつでも行けるIRSの支援センターに行ったとして、どれ位待てますか？

	07年	06年	05年	04年	03年
待てない	-	-	3	2	2
5分以内	10	8	7	5	3
6~10分	14	9	16	12	17
11~15分	20	18	21	15	18
16~30分	33	46	44	45	37
31~60分	13	8	9	17	18
60分以上	6	8	1	4	5
DK/NR(分らない、回答なし)	5	1	-	-	1

Mean 平均値 (待てないを含む) =	30	34	23	32	31
Median 中央値 (待てないを含む) =	15	20	17	25	19
Mean 平均値 (待てないを除く) =	32	35	24	33	32
Median 中央値 (待てないを除く) =	16	21	17	26	20

表9 税の助言や情報を得るためにこれらの項目はどのくらい貴重と言えますか？非常に貴重、やや貴重、あまり貴重でない、あるいは全く貴重でない？

	非常に貴重(%)			やや貴重(%)			あまり貴重ではない(%)			全く貴重ではない(%)			DK/NR(%)												
	07年	06年	05年	04年	03年	07年	06年	05年	04年	03年	07年	06年	05年	04年	03年										
IRS担当者	47	48	50	49	51	31	34	33	32	7	7	7	6	12	9	8	10	2	2	1	3	2			
例えば、パンフレット、説明書等のIRSの印刷物	46	50	54	52	50	35	34	32	30	7	6	7	8	8	11	8	7	8	1	1	-	3	2		
IRSのウェブサイト	52	52	55	50	51	26	29	26	27	7	6	6	7	7	14	11	13	12	14	1	2	1	5	2	
有料の税務専門家	49	52	54	50	52	32	33	29	31	31	7	6	8	7	10	7	7	7	9	1	2	2	4	2	
家族又は友人	32	30	31	30	30	32	32	33	31	17	19	19	18	17	18	17	18	16	20	1	2	1	3	2	
IRS以外の情報源による参考資料(例えば書籍、ソフトウェア、個人的ウェブサイト)	30	31	31	28	26	39	42	41	40	41	11	11	13	17	14	19	14	14	11	17	2	2	1	3	2

表10 ほとんどの人は、単に納税申告所を提出するときでも、実際にIRSの担当者と話し合うときでもIRSと何らかの形で接触があります。IRSとの個人的な接触であなたはどの程度満足していますか？大変満足、やや満足、やや不満、あるいは全く不満？

	07年	06年	05年	04年	03年	(%)
大変満足	36	37	39	38	41	
やや満足	42	42	39	41	41	
やや不満	7	7	8	6	5	
全く不満	8	7	5	5	6	
Dk/NR(分らない、回答なし)	8	8	8	10	8	

10a IRSがその業務を遂行するために受け取る財源を考えた場合、次のどの項目に最も同意しますか？

	07年	06年	(%)
IRSはその執行活動と顧客サービスプログラムとの間に適切なバランスを保っている	46	45	
IRSは顧客サービスプログラムに財源を充てすぎ、執行活動には充分ではない	14	13	
IRSは執行活動に財源を充てすぎ、顧客サービスプログラムには充分ではない	25	30	
Dk/NR(分らない、回答なし)	15	12	

表11 IRSが受取る資金についていくつかの記述を挙げます。それぞれについて、全く同意するか、ほぼ同意するか、あまり同意できないか、あるいは全く同意できないか、お聞かせください。

	全く同意(%)				ほぼ同意(%)				あまり同意できない(%)				全く同意できない(%)				DK/NR(%)			
	07年	06年	05年	04年	07年	06年	05年	04年	07年	06年	05年	04年	07年	06年	05年	04年	07年	06年	05年	04年
IRSは、税法を執行し納税者が確実に納税するために更なる資金を受けるべきである	24	24	20	22	40	39	43	40	17	19	19	19	15	15	15	15	4	3	3	5
IRSは、より多くの納税者に電話及び直接に会って支援できるように更なる資金を受けるべきである	21	24	22	22	42	42	44	42	18	16	16	18	16	15	15	13	3	4	2	5

表12 現在のところ、連邦納税申告の有料申告代行業者の全てが能力または倫理面で規則に服しているわけではありません。あなたは、申告代行業者が次の基準に適合することが要求されることについて、非常に重要、やや重要、あまり重要ではない、あるいは全く重要ではないと考えるか。

	税務申告代行業者となるための能力	税務申告代行業者となるための倫理性	(%)
	07年	07年	
非常に重要	62	63	
やや重要	25	23	
あまり重要ではない	4	5	
全く重要ではない	6	7	
Dk/NR(分らない、回答なし)	2	2	

表13 もし、あなたが連邦納税の申告にあたり、有料申告代行業者を選ぶとすると、次の要件はどのくらいの影響力がありますか？重大な影響、多少の影響、ほとんど影響がない、あるいは全く影響がない？

	代行業者は政府 や州の規則または 免許を必要とする	代行業者は産業 協会の規則や認 定を必要とする	(%)
	07年	07年	
重大な影響	48	34	
多少の影響	33	40	
ほとんど影響がない	7	11	
全く影響はない	8	11	
DK/NR(分らない、回答なし)	3	3	

## 第三次納税者権利憲章 (Taxpayer Bill Of Rights III)

### IRS の使命

IRS 組織再編に伴い IRS の使命 (the Mission Statement of the IRS) は、以下のように改訂された。「IRS の使命は、アメリカの納税者に最高品質のサービスを提供することによって、納税者に自らの納税義務を理解してもらい、納税者自らが納税義務に応えることができるようにし、全ての納税者に税法を誠実かつ公正に適用することにある。」

### 第三次納税者権利憲章

「1998 年 IRS 組織改革法」は、1998 年 7 月 23 日に大統領が署名し立法化されたが、「第三次納税者権利憲章」は、同法に含まれているものである。「第三次納税者権利憲章」は、納税者の権利を保護することと、内国歳入庁が納税者の最少負担のもとで税法を効率的かつ公正に適用することとの均衡を図ることを担保するためのものである。

なお、IRS の使命及び以下の納税者権利宣言は、IRS から「納税者としてのあなたの権利」(Your Rights as a Taxpayer) として英語及びスペイン語により IRS から公刊されている。

### 納税者権利宣言

#### I. 納税者の権利の保護

IRS の職員は、あなたがわれわれ職員との接触する全ての期間において納税者としてのあなたの権利を説明し保護することとされています。

#### II. プライバシーおよび守秘義務

IRS は、あなたから提供を受けた情報に関し、法律が認める場合を除き、他のいかなる者に対しても、それを明らかにすることは絶対にありません。また、あなたは、われわれがなぜあなたに情報提供を依頼しているのか、どのようにその情報を利用するか、そして、あなたがわれわれに求められた情報を提供しなかった場合にはどうなるかについて知る権利があります。

#### III. 専門的かつ礼儀正しいサービス

あなたが、IRS の職員によるあなたに対する対応が専門家らしいものでないと思われたときは、それを職員の上司に伝えてください。そして、その上司の対応にご不満があるときは、あなたの地区またはサービス・センターの責任者に書面でお知らせください。

#### IV. 代理権

あなたはご自分でご自身のご意見を述べることもできますし、適正な書面による委任状があるときは、他のどなたかをあなたの代理人とすることができます。あなたの代理人は、弁護士や公認会計士、登録代理人のように IRS に対して業務を行う資格を認められた者でなければなりません。もし、あなたが、われわれの質問の途中であっても、上記のような代理人に相談をしたいと要望される場合は、原則として、私たちはその面談を中止して予定を変更しなければならないとされています。

あなたは面談に際して他のどなたかを立ち合わせることができます。また、あなたが、面談日の 10 日前までに書面で申し出られたときは、あなたと調査官、不服審判官、徴収官との面談の際の話合いを録音することもできます。

#### V. 適正税額のみ納付

あなたには、法で定められた適正税額を過不足なく納税する義務があります。あなたが期限内に税額を全額納付できないときは、毎月の分割払いにすることも可能です。

#### VI. 解決できない税務問題に対する支援

あなたが IRS との間で問題をうまく解決することができなかつたときは、全米納税者擁護官による税務問題解決プログラムがあなたを支援してくれます。そして、あなたが税務上の問題の起因する著しい困難な状況にあるときは、あなたの地区の地方納税者擁護官が、あなたのために特別な支援を行ってくれることになっています。もっと詳しい情報は、無料電話サービスに電話をかけるか、あなたが最後に接触した IRS 事務所を管轄する地方納税者権利擁護官に書面を送ることにより知ることができます。

#### VII. 不服審査及び司法審査

あなたが、ご自分の課税処分を受けた税額や租税徴収手続きにおける何らかの処分に異議があるときは、あなたには、不服審査部門に事案の審査を申し立てる権利があります。

それをせずに、裁判所にあなたの事案に関し訴訟を提起することもできます。

#### VIII. 一定の罰則規定の免除

あなたが公正かつ正直に行動したこと、または、IRS の職員の誤った助言に従ったことを証明できた場合において、法律でそれが許されるときには、IRS は、罰則規定を適用しないことになっています。また、それが IRS の職員による一定の処理の遅れまたは誤りが原因である場合には、延滞税は免除されることとなっています。

## 税務調査

IRS は、提出された大多数の納税者の申告書の申告内容について正しいものだと認めています。仮に、われわれがあなたの申告書について質問したときや、あなたの申告書を税務調査対象として選択した場合でも、それは、われわれが、あなたは不正な申告をしていると考えていることを必ずしも意味しているわけではありません。また、質問や調査の結果、納税額が増額されることもあればされないこともあります。われわれは、あなたの申告に関して全く修正をしないで終わることもあるかもしれません。あなたに税額還付があるかもしれません。

税務調査目的の申告書選定手続は、通常、次の二つの方法のいずれかによって始まります。

第一番目は、コンピュータ・プログラムを使用して、金額に誤りのありそうな申告書を特定する方法です。これらのプログラムは、例えば、書式 1099 や W2 のような情報申告書、過去の税務調査結果の分析、特定の項目に関する納税協力プロジェクトによって得られた結果に基づいています。

二番目として、われわれは、申告金額に誤りのありそうな申告書を示す外部の情報源を利用しています。これらの情報源には、新聞、公的な記録、そして個人からの情報提供が含まれます。われわれは、それらの情報が正確で信頼できると判断したときは、税務調査対象となる申告書の選定にそれを利用することもあります。

IRS 公刊物 556 号「申告書の調査、不服申立権、還付請求」では、われわれが税務調査において従うべき規則や手続を説明しています。以下の項目では、われわれが税務調査をどのように実施するかについて概観します。

### 書面による調査

私たちは多くの質問や調査に関して書面によって処理しています。そして、あなたに対して補足情報の請求または申告書の修正が必要だと考えるときは、その理由をいずれも書面で通知することになっています。あなたはそれに対して、書面によるか、または、調査官との個人的な面談を要求するか、のいずれかの方法により回答することができます。あなたが請求された補足情報を送付した場合や、説明を行った場合に、われわれは、必ずしもあなたの主張を認めるかどうかはわかりません。そして、何らかの申告書の修正が必要な場合にはその理由を説明することになっています。あなたに理解できないことがあれば、どんなことでもためらわずに、われわれに書面で知らせてくださるようお願いします。

### 面談による調査

われわれが、あなたに個人的な面談を通じて税務調査を実施したいと通知するとき、または、あなた自身が面談による税務調査を要求するときは、あなたには、ご自身と IRS の双方に都合のよい適切な時間と場所において調査を受けることを求める権利があります。調査官があなた

の申告書を修正しようとする場合には、その修正理由について説明をすることになっています。あなたが修正に同意するつもりがないときは、あなたはその調査官の上司に面会することができます。

### 再調査

われわれが、あなたの申告書を過去2年間に同一項目について調査し、かつ、あなたの申告内容を何も修正する必要がないと認めていたときは、できる限り早くわれわれにお知らせ下さい。それによって、われわれはその税務調査を実施すべきではないことを知ることができます。

### 不服審査

あなたが調査官の課税処分に異議があるときは、IRSの不服審査部門に不服申立てを行うことができます。ほとんどの見解の相違は、高額な金銭的負担と時間を費やすことになる訴訟を行わずに解決できます。あなたの不服申立ての権利については、IRS公刊物5号「あなたの不服申立の権利及び不同意の場合の争訟の準備方法」およびIRS公刊物556号「申告書の調査、不服申立権、還付請求」に詳しく解説されています。

あなたが不服審査部門を利用したくない場合、または、その判断に異議がある場合には、あなたは合衆国税裁判所、連邦請求裁判所、または、あなたの居住地を管轄する連邦地方裁判所のいずれかの裁判所に訴訟の提起ができます。あなたが裁判所に訴訟を提起した場合において、ご自身の納税義務を証する適正な帳簿や記録等を保存し、IRSに協力的であり、かつ、他の一定の要件を満たしているときは、一定の事実についての举证責任はIRS側が負うことになっています。また、裁判所があなたの事案において、ほとんどの争点であなた主張を認め、かつ、わたしたちの立場の大部分を不当と判断した場合には、あなたは行政費用および訴訟費用に関して一定の金銭的補償を受けることができる場合もあります。ただし、あなたが、行政上での事案解決を試み、この行政上の事案解決には不服申立手続を経るということ含んでいますが、かつ、われわれに事案を解決するために必要な情報を提供していなかった場合は、あなたにはこれらの費用の補償を受ける資格がないことになります。

### 徴収

IRS公刊物594「IRSの徴収手続」では、あなたの連邦税の納付に関する権利と義務を解説しています。それは以下の通りです。

#### ・税額を負担するときは何をすべきか

この解説には、納付通知書を受け取ったときやその納付税額が不当であると考えたときにあなたは何をすべきかが書かれています。さらに分割納付方法、滞納処分を遅らせる方法、和解（コンプライズ）による租税の減免申請の方法なども述べられています。

#### ・IRSによる徴収処分

この解説には、リーエン（先取特権）の設定およびその解除、差押えおよびその解除、強制

執行による滞納処分と公売、財産の放棄についても触れています。

あなたの徴収手続への不服申立の権利は、IRS 公刊物 1660「徴収諸手続きおよび処分に対する不服申立の権利」に詳しく説明されています。

### 善意の配偶者の救済

一般的に、夫婦共同申告に関しては、あなたとあなたの配偶者が連帯してかつ個人として全ての税金と延滞税、加算税の総額を支払う義務を負うことになります。しかし、あなたが善意の配偶者の救済要件を満たしているときは、あなたの配偶者（または、過去の配偶者）に係る税金、延滞税、加算税を支払う必要はありません。新しい法改正により、善意の配偶者の救済を受けるための要件が緩和され、また、さらに二つの救済措置が設けられました。善意の配偶者に対する救済措置およびその他二つの救済を受けるための措置については、IRS 公刊物 971 号「善意の配偶者の救済」と書式 8857 号「善意の配偶者の救済申請」を参照してください。

### 還付

あなたが税を納めすぎたと考えるときは、還付請求をすることができます。あなたは原則として、申告書を提出した日から 3 年間、または、その税の納付した日から 2 年間のうちのどちらか遅い日までに、還付請求をしなければなりません。一般に、還付税額があなたの申告書または還付請求書の提出日から 45 日以内に支払われないときは、法律に基づき還付加算金が支払われます。還付手続に関しては、IRS 公刊物 556「申告書の調査、不服申立権、還付請求」に、もっと詳しい情報が書かれています。

### 納税情報

IRS は非常に多くの無料情報を提供しています。次に掲げるものは、書式、IRS 公刊物および補足情報の情報源です。

- ・ 税に関する質問：無料電話
- ・ フォームと IRS 公刊物の入手：無料電話
- ・ インターネット：[www.irs.ustreas.gov](http://www.irs.ustreas.gov).
- ・ 税金ファクス・サービス：あなたのファクシミリからファクス番号にかけてください。
- ・ 小規模企業オンブズマン：あなたが小規模事業者のときは、小規模企業オンブズマンに電話（無料電話番号あり。）することにより IRS の強制措置に対して通常の手順を採るよう意見をしてもらうことができます。
- ・ 税務行政担当財務省首席監察官：あなたが秘密裏に IRS の職員の過誤、浪費、不正行為、または職権濫用に関して通報したいときは、税務行政担当財務省首席監察官に電話（無料電話番号あり。）をすることができます。匿名でそれは可能です。（訳：中西良彦）

（本資料は、東京税財政研究センターの 2007 年アメリカの税務行政視察報告書「振り子の米国内国歳入庁（IRS）」（2008 年 1 月発行）から引用しています。）



1.法律事務所にて



2.Tax Courtにて



3.IRS監視委員会にて



4. Appeals Officeにて



5. セップさんの講演の後に

## アメリカの租税争訟制度の実情視察 日程表

2008年7月23日～30日

月 日	訪問地名	現地時間	スケジュール
7/23(水)	東京 成田発 ワシントンDC着	11:10 10:40	NH-002
7/24(木)	ワシントンDC	10:00～12:00 14:00～16:00	法律事務所 租税裁判所
7/25(金)	ワシントンDC	8:30～10:00 14:00～16:00	IRS監視委員会 Appeals Office
7/26(土)	ワシントンDC	10:00～12:00	全米納税者ユニオン
7/27(日)	ワシントンDC発 ニューヨーク着	12:00 14:48	アムトラック
7/28(月)	ニューヨーク		自由行動
7/29(火)	ニューヨーク発	12:30	NH-009
7/30(水)	東京 成田着	15:25	

### 視察参加者

	名 前	職 業
団 長	清水 規廣	弁護士
副 団 長	稲葉 恭治	税理士
事務局長	長谷川 博	税理士
顧 問	水戸 将史	参議院議員(税理士)
団 員	志賀 櫻	弁護士
	西山 裕志	税理士
	梯 和恭	税理士
	平山 紀美子	税理士
	安田 京子	税理士
	田村 奨	税理士
	菅原 万里子	弁護士
	徳田 匡泰	税理士
	長谷川 智子	
	西山 眞由美	
	平山 将光	
添 乗 員	池田 忠	

## 《 編集後記 》

我々視察団は、今回の視察にあたり、録音機器の使用をあえて行わず、当日のメモや資料にもとづいて報告書を作成することとした。

報告書作成については、できるだけ早期に完成すべく担当者や執筆者にお願いし、メーリングリストや会議において議論を行い、内容の確認に努めた。

租税訴訟学会横浜支部主催の視察であることから、視察報告のための同支部研修会開催までには報告書を完成させる必要があった。

本業の傍ら報告書を早期に作成することは、時間的に困難な面もあったが、何とか研修会までに間に合うことができたことは、執筆者の努力に負うものが大きかったと思われる。

今回の視察は、租税訴訟学会横浜支部主催ではあるが、横浜支部のみならず本部東京からも参加を得たこと、また、税理士でもある水戸将史参議院議員の参加をいただいたことは、有意義なものであった。

視察団事務局長として、不慣れな面もあったが、本視察を有益なものにすべく、特に希望の視察先に受け入れてもらうための連絡等に力を注ぎ、結果的に、希望先の訪問・ミーティングが実現し、さらに今般の報告書の発刊を見たことは望外の喜びである。

最後に、視察にあたりご協力いただいた訪問先の関係者の方々に感謝するとともに、米国側のコーディネートに尽力いただいた全米納税者ユニオンのピート・セップ氏には改めて感謝の意を申し述べたい。

2008年11月25日

視察団事務局長 税理士 長谷川博

### 租税訴訟学会横浜支部

〒220-0023

横浜市西区平沼1-3-17 宮方ビル701

TEL 045-290-9431 FAX 045-290-9442