



Thông tin Miễn trừ Hình phạt

Người sử dụng lao động có thể yêu cầu miễn trừ hình phạt bằng cách gửi một giải thích về lý do cho sự chậm trễ. Yêu cầu miễn trừ sẽ được xem xét để xác định xem có lý do chính đáng hay không khi một nhà tuyển dụng không tuân thủ Bộ Luật Bảo Hiểm Thất Nghiệp California (California Unemployment Insurance Code, CUIC) hoặc Tiêu Đề 22 của Bộ Quy Tắc California.

Các phần [CUIC](http://leginfo.ca.gov/faces/codes.xhtml) (leginfo.ca.gov/faces/codes.xhtml) có thể đủ điều kiện cho một miễn trừ hình phạt là:

- 803
- 1088.5
- 1088.8
- 1088.9
- 1112
- 1112.1
- 1112.5
- 1114
- 1117
- 13052
- 13052.5

Các hình phạt được tính theo các phần sau của CUIC không thể được miễn trừ:

- 1126
- 1135
- Bất kỳ phần nào khác không cho phép miễn trừ.

Tham khảo [Trang Thông tin: Biểu Đồ Tham Khảo Hình Phạt \(DE 231EP\) \(PDF\)](http://edd.ca.gov/siteassets/files/pdf_pub_ctr/de231ep.pdf)

(edd.ca.gov/siteassets/files/pdf_pub_ctr/de231ep.pdf) để biết thêm thông tin về các hình phạt.

Sự Tồn Tại Của Lý Do Chính Đáng

Lý do chính đáng tồn tại khi sự chậm trễ nằm ngoài tầm kiểm soát của người sử dụng lao động hoặc do một sai sót bất ngờ. Nói cách khác, người sử dụng lao động không có lỗi. Người sử dụng lao động phải thực hiện các trách nhiệm cơ bản của mình và thiết lập tất cả các điều sau:

1. Họ đã hành động một cách thiện chí bằng cách thể hiện lịch sử thanh toán và báo cáo kịp thời.
2. Họ đã hành động một cách cẩn thận, kịp thời và thận trọng.
3. Các tình huống không thể được dự đoán một cách hợp lý.

Quyết định về lý do chính đáng phải luôn xem xét thời gian mà người sử dụng lao động hoặc đại diện của họ đã mất để đáp ứng các yêu cầu của Cơ Quan Phát Triển Việc Làm California (Employment Development Department, EDD).

Các Quyết Định Thuế Tiền Lệ

EDD được yêu cầu tuân theo các hướng dẫn từ các quyết định thuế tiền lệ do Hội Đồng Kháng Cáo Bảo Hiểm Thất Nghiệp California (California Unemployment Insurance Appeals Board, CUIAB) ban hành khi xác định xem có lý do chính đáng hay không.

Quyết Định Thuế Tiền Lệ P-T-23: Lý do chính đáng được định nghĩa.

Phải có một lý do đáng kể cung cấp một lý do hợp pháp. Người sử dụng lao động cũng phải chứng minh rằng họ đã hành động với cùng mức độ cẩn trọng và siêng năng mà một người hợp lý sẽ sử dụng trong các tình huống tương tự. Lý do chính đáng phụ thuộc vào các sự kiện cụ thể của từng trường hợp.

Quyết Định Thuế Tiền Lệ P-T-449: Lý do chính đáng trong trường hợp thanh toán muộn.

- Người sử dụng lao động đã thiết lập một hệ thống lưu trữ cho các tờ khai, báo cáo và thanh toán mà họ tin rằng là đủ dựa trên kinh nghiệm trong quá khứ. Vì lý do này, một sai lầm bất ngờ đơn lẻ có thể là một lý do hợp lệ. Trong trường hợp này, hồ sơ quá khứ của người sử dụng lao động đã được xem xét. Điều đó cho thấy bằng chứng thuyết phục rằng người yêu cầu có lý do để tin rằng hệ thống của họ là đủ.
- Khi một người sử dụng lao động biết rằng quy trình báo cáo và thanh toán thuế của họ là không đủ mà vẫn bỏ lỡ việc nộp các mẫu đơn đúng hoặc thực hiện các khoản thanh toán đúng cho EDD, họ sẽ phải chịu trách nhiệm và không có lý do chính đáng cho sự chậm trễ.
- Khó khăn tài chính không lường trước được không phải là lý do chính đáng. Thiếu tiền để thanh toán số tiền nợ trên một bản khai không cấu thành lý do chính đáng.

Ví dụ về những trường hợp có lý do chính đáng

- Người sử dụng lao động đã đặt bản khai và thanh toán của California vào nhầm phong bì và gửi đúng hạn đến Khối Thịnh Vượng Chung Virginia. CUIAB đã xác định rằng người sử dụng lao động nộp muộn do một sai lầm đơn lẻ, không cố ý, bất ngờ và không phải lỗi của người yêu cầu (P-T-449).
- Người sử dụng lao động đã không sử dụng đủ tem trên một phong bì chứa một khoản thanh toán được gửi đúng hạn. CUIAB đã xác định rằng người sử dụng lao động đã cố gắng một cách thiện chí để nộp đúng hạn và tin rằng họ đã làm như vậy. Tất cả các khoản thanh toán và nộp khác đã được gửi đến EDD đúng hạn, và đây là một trường hợp ngoại lệ một lần.
- Người sử dụng lao động đã không thể nộp hồ sơ và thực hiện thanh toán đúng thời hạn vì cha hoặc mẹ của họ bất ngờ bị bệnh.
- Các thảm họa như hỏa hoạn, động đất hoặc sự chậm trễ của dịch vụ bưu chính rõ ràng sẽ mang lại lý do chính đáng cho người sử dụng lao động (P-T-449). Việc một thảm họa có được tính hay không phụ thuộc vào thời điểm xảy ra và thời hạn nộp thuế.

Ví dụ về những trường hợp không có lý do chính đáng

- CUIAB đã xác định rằng một người sử dụng lao động không thể tuyên bố lý do chính đáng vì dựa vào người khác để hành động. Việc chọn ủy quyền có nghĩa là người sử dụng lao động chịu trách nhiệm về những gì người đó làm hoặc không làm.
- Một người sử dụng lao động đã thuê một kế toán để quản lý thuế của họ. Kế toán đã không nộp các báo cáo thuế nhưng đã nói với người sử dụng lao động rằng tất cả các thời hạn đã được đáp ứng. Nhà tuyển dụng cũng không chỉ định những gì kế toán đã hứa. Nhiệm vụ của nhà tuyển dụng là chọn một kế toán có trách nhiệm.
- Kế toán của người sử dụng lao động đã hoàn tất việc lập tờ khai thuế, nhưng không có người có thẩm quyền để ký séc thanh toán. Kế toán đã gửi tờ khai của nhà tuyển dụng mà không có thanh toán.

CUIAB xác định rằng sự không tuân thủ này là do:

1. Kế toán không biết quy định của pháp luật.
 2. Người sử dụng lao động không có người có thẩm quyền và đủ năng lực để ký séc thanh toán nhằm bảo đảm các khoản đóng góp được nộp đúng quy định.
- Nếu một đối tác bị lừa đảo, đây không phải là lý do chính đáng để đối tác không nộp và thanh toán tờ khai đúng hạn. Đối tác đã biết trình độ của các đối tác khác và không cẩn thận khi tin tưởng họ với công việc kinh doanh của mình.

Những trường hợp này không bao gồm tất cả các yếu tố mà CUIAB đã sử dụng để quyết định xem có lý do chính đáng hay không. Chúng chỉ là những ví dụ. EDD và CUIAB sẽ xác định lý do chính đáng theo từng trường hợp cụ thể.

Nộp Yêu Cầu Miễn Phạt

Nộp yêu cầu miễn phạt qua [dịch vụ điện tử cho doanh nghiệp](http://edd.ca.gov/eServices) (edd.ca.gov/eServices) hoặc qua đường bưu điện. Yêu cầu của quý vị nên giải thích lý do tại sao có lý do chính đáng và lý do cho sự chậm trễ.

Việc lập hóa đơn sẽ tiếp tục trong khi yêu cầu được xem xét. Để tránh lãi suất phát sinh và dừng quy trình thu hồi, số tiền phải được thanh toán đầy đủ. Nếu khoản phạt của quý vị được miễn và đã được thanh toán, một khoản hoàn lại sẽ được phát hành hoặc áp dụng cho bất kỳ nghĩa vụ nào còn tồn đọng.

Gửi yêu cầu bằng văn bản của quý vị đến:

Employment Development Department
PO Box 826215, MIC 3A
Sacramento, CA 94230-6215

Nếu quý vị cần thêm thông tin, hãy gọi Trung tâm Hỗ trợ Người nộp thuế theo số 1-888-745-3886 hoặc đến văn phòng [Thuế Lao động](http://edd.ca.gov/Office_Locator) gần nhất (edd.ca.gov/Office_Locator).

EDD là nhà cung cấp cơ hội bình đẳng. EDD cung cấp sự trợ giúp và công cụ miễn phí để đảm bảo mọi người đều có thể truy cập dịch vụ của chúng tôi. Điều này bao gồm chữ nổi, in lớn hoặc phiên dịch Ngôn ngữ Ký hiệu Hoa Kỳ (American Sign Language, ASL). Chúng tôi cũng chấp nhận cuộc gọi từ người dùng TTY (711) và những cá nhân sử dụng Dịch vụ Dịch vụ Tiếp âm Qua Video (Video Relay Services, VRS). Gọi 1-888-745-3886 (giọng nói) hoặc TTY 1-800-547-9565.

Trang thông tin này được cung cấp như một dịch vụ công và nhằm mục đích cung cấp sự hỗ trợ không kỹ thuật. Mọi nỗ lực đã được thực hiện để cung cấp thông tin phù hợp với các điều luật, quy định và quyết định hành chính cũng như Tòa án thích hợp. Bất kỳ thông tin nào không phù hợp với luật pháp, quy định và các quyết định hành chính cũng như Tòa án sẽ không có giá trị ràng buộc đối với cả Sở Phát triển Việc làm và người nộp thuế. Bất kỳ thông tin nào được cung cấp không nhằm mục đích là tư vấn pháp lý, kế toán, thuế, đầu tư hoặc các tư vấn chuyên nghiệp khác.