

Minnesota Tax Court
245 Minnesota Judicial Center
25 Rev. Dr. Martin Luther King Jr. Blvd.
St. Paul, MN 55155



<http://mn.gov/tax-court>

Phone/Teléfono: (651) 539-3260

E-mail/Correo electrónico: info@taxcourt.state.mn.us

Appeals from Orders of the Commissioner of Revenue Information Información sobre las apelaciones de órdenes del Comisionado de Impuesto

The following information is intended to assist taxpayers in understanding their rights and responsibilities regarding property tax petitions made to the Minnesota Tax Court. It is intended to provide public information, not legal advice.

La siguiente información tiene por objeto asistir a los contribuyentes a entender sus derechos y responsabilidades sobre las peticiones del impuesto a la propiedad presentadas al Tribunal Tributario de Minnesota. Tiene por objeto brindar información pública, no asesoramiento legal.

What is an Order of the Commissioner of Revenue? ¿Qué es una orden del Comisionado de Impuesto?

The Commissioner is required to mail written notice to you regarding changes in your taxes, although the notice may not necessarily be called an order. In general, if the document requires you to pay additional tax or denies a refund, it is considered an Order of the Commissioner of Revenue that may be appealed to the Tax Court.

Se requiere que el Comisionado envíe por correo una notificación escrita sobre cambios en sus impuestos, a pesar de que la notificación podría no necesariamente ser llamada una orden. En general, si el documento requiere que usted pague impuestos adicionales o niega un reembolso, se considera una Orden del Comisionado de Impuesto que puede ser apelada al Tribunal Tributario.

How do I appeal an Order of the Commissioner of Revenue? ¿Cómo presento una apelación de una orden del Comisionado de Impuesto?

You may file a **Minnesota Tax Court Form 1: Notice of Appeal of an Order of the Commissioner of Revenue**. This form is available from the Tax Court and the Court Administrator's Office of the District Court (civil division) in the county where you live. Form 1 is used for both Small Claims and Regular Divisions. Filing instructions are provided on the form.

Puede presentar un **Formulario 1 del Tribunal Tributario de Minnesota: Notificación de apelación de una Orden del Comisionado de Impuesto**. Este formulario está disponible en el Tribunal Tributario y la Oficina del Administrador del Tribunal del Tribunal de Distrito (división civil) en el condado donde usted vive. El Formulario 1 se usa para la División Usual y de Pequeñas Demandas. En el formulario se incluyen instrucciones para llenarlo.

Deaf/Hard of Hearing/Speech Impaired Only: TDD users may call the Minnesota Tax Court through the Minnesota Relay Service:

Greater Minnesota 1 (800) 627-3529. Ask for (651) 539-3260.

Last updated 06/2021

Sordos/Problemas para oír/Impedimentos para hablar solamente: Los usuarios de TDD pueden llamar al Tribunal Tributario de Minnesota a través del Servicio de Relé de Minnesota: Gran Minnesota 1 (800) 627-3529. Pedir el (651) 539-3260.

Última actualización 06/2021

What is the deadline to appeal? ¿Qué es la fecha límite de la apelación?

An appeal must be received by the Tax Court within 60 days of the date of the Order of the Commissioner of Revenue. If the appeal is filed by mail, it must be postmarked within 60 days of the date of the Order of the Commissioner of Revenue. See Minn. Stat. § 271.06 for more information.

Una apelación debe ser recibida por el Tribunal Tributario dentro de los 60 días desde la fecha de la Orden del Comisionado de Impuesto. Si la apelación se envía por correo, debe estar franqueada dentro de los 60 días desde la fecha de la Orden del Comisionado de Impuesto. Para más información, *consulte* el capítulo 271.06 de los Estatutos de Minnesota.

May I get an extension of the deadline? ¿Puedo obtener una extensión de la fecha límite?

The staff of the Minnesota Tax Court (info@taxcourt.state.mn.us) may grant a 30-day extension of the filing deadline if the request for extension is made within 60 days of the date of the Commissioner's Order. The extension will be confirmed in writing. Minnesota Tax Court Rule of Procedure 8610.0030 contains more information on extensions.

El personal del Tribunal Tributario de Minnesota (info@taxcourt.state.mn.us) podría otorgarle una extensión de 30 días de la fecha límite de presentación si la solicitud de la extensión se realiza dentro de los 60 días desde la fecha de la Orden del Comisionado. La extensión será confirmada por escrito. La Regla de Procedimiento 8610.0030 del Tribunal Tributario de Minnesota contiene más información sobre las extensiones.

May I file my appeal in Small Claims Division? ¿Puedo presentar una apelación en la División de Pequeñas Demandas?

If the amount in dispute is \$15,000 or less (including penalties and interest), you may file in either Small Claims Division or Regular Division. If the amount in dispute is more than \$15,000, you must file in Regular Division.

Si el monto en disputa es \$15,000 o menos (incluyendo las penalidades e intereses), puede presentarla en la División Usual o la División de Pequeñas Demandas- Si el monto en disputa es más de \$15,000, debe presentarla en la División Usual.

How much is the filing fee? ¿Cuánto es el costo de presentación?

Regular Division is \$285 and Small Claims Division is \$150.00. If you file in district court, you must pay the county law library fee in addition to the filing fee. To determine your county law library fee, contact District Court Administration in the county where you live.

La División Usual es \$285 y en la División de Pequeñas Demandas es \$150.00. Si la presenta en el tribunal de distrito, debe pagar el pago de la biblioteca legal del condado además del pago de presentación. Para determinar el pago de la biblioteca legal de su condado, comuníquese con la Administración del Tribunal de Distrito en el condado donde vive.

Deaf/Hard of Hearing/Speech Impaired Only: TDD users may call the Minnesota Tax Court through the Minnesota Relay Service:

Greater Minnesota 1 (800) 627-3529. Ask for (651) 539-3260.

Last updated 06/2021

Sordos/Problemas para oír/Impedimentos para hablar solamente: Los usuarios de TDD pueden llamar al Tribunal Tributario de Minnesota a través del Servicio de Relé de Minnesota: Gran Minnesota 1 (800) 627-3529. Pedir el (651) 539-3260.

Última actualización 06/2021

What happens after I file the Appeal? ¿Qué pasa después de que presento la apelación?

The Commissioner of Revenue's representative must file an answer to your appeal (called the Return and Answer) with the Tax Court within 30 days. The Commissioner's representative may request a 30-day extension of this deadline. The Commissioner's representative will serve you with a copy of the answer.

El representante del Comisionado de Impuesto debe presentar una respuesta a su apelación (llamado el Retorno y Respuesta) ante el Tribunal Tributario dentro de 30 días. El representante del Comisionado puede solicitar una extensión de 30-días de esta fecha límite. El representante del Comisionado le notificará con una copia de la respuesta.

Who will represent the Commissioner of Revenue in my case? ¿Quién representará al Comisionado de Impuesto en mi caso?

Taxpayers who appeal Orders of the Commissioner of Revenue are called appellants. The Commissioner of Revenue is the opposing party and is called the appellee. The Commissioner is represented by an attorney from the Attorney General's Office in Regular Division matters or by an appeals officer from the Commissioner of Revenue's Office in Small Claims Division matters.

Los contribuyentes que apelan las Ordenes del Comisionado de Impuesto son llamados apelantes. El Comisionado de Impuesto es la parte opositora y es llamado el apelado. El Comisionado es representado por un abogado de la Oficina del Fiscal en cuestiones de la División Usual o por un funcionario de apelaciones de la Oficina del Comisionado de Impuesto en cuestiones de la División de Pequeñas Demandas.

When will my case be heard? ¿Cuándo se escuchará mi caso?

After the Commissioner's representative has filed the Return and Answer, you may be asked to provide the Tax Court with more information to help schedule your case, and receive a scheduling order. You also will receive notice of the time, date, and place to appear for trial. The notice will be sent to the address shown on the appeal. If you move after filing your appeal, you **must** notify the Tax Court of your new address.

Después de que el representante del Comisionado ha presentado el Retorno y Respuesta, se le podrá pedir que presente más información al Tribunal Tributario para ayudar a programar su caso y recibir una orden de horario. También recibirá una notificación sobre la hora, fecha y lugar donde presentarse para el juicio. La notificación será enviada a la dirección que aparece en la apelación. Si se muda después de presentar su apelación, **debe** notificar al Tribunal Tributario sobre su nueva dirección.

May I negotiate a settlement after the trial date has been set? ¿Puedo negociar un acuerdo después de que se haya fijado la fecha del juicio?

While your case is pending, you may try to reach a settlement with the Commissioner of Revenue's representative. If you settle your case or if you decide to dismiss your case, please notify the Tax Court immediately at (651) 539-3260, or via email to info@taxcourt.state.mn.us. **You must notify the Tax Court the day before any trial is scheduled or you may be liable for court reporter fees.**

Mientras su caso está pendiente, puede tratar de lograr un acuerdo con el representante del Comisionado de Impuesto. Si decide llegar a un acuerdo sobre su caso o dejarlo de lado, por favor notifíquelo inmediatamente al Tribunal Tributario al (651) 539-3260 o por correo electrónico a info@taxcourt.state.mn.us. **Usted debe notificar al Tribunal Tributario el día antes de que se haya programado un juicio o podría ser responsable por el pago del taquígrafo de actas judiciales.**

Who decides my case? ¿Quién decide mi caso?

Your appeal will be decided by one of three Tax Court judges.

Su apelación será decidida por uno de los tres jueces del Tribunal Tributario.

Do I need a lawyer? ¿Necesito un abogado?

Tax Court rules require certain types of taxpayers to have an attorney in cases heard in Regular Division. In Small Claims Division cases, attorneys are permitted but not required. Otherwise, you do not need a lawyer, although you may wish to hire one. Rules of Civil Procedure and Rules of Evidence apply to tax appeals just as they do in other litigation. Only you can decide whether you need an attorney to help you.

Las reglas del Tribunal Tributario requieren que ciertos tipos de contribuyentes tengan un abogado en casos escuchados en la División Usual. En los casos de la División de Pequeñas Demandas, se permiten los abogados pero no son un requisito. Caso contrario, no necesita un abogado, a pesar de que podría decidir contratar uno. Las Reglas de Procedimiento Civil y las Reglas de Evidencia se aplican a las apelaciones tributarias así como a otros tipos de litigios. Solamente usted puede decidir si necesita que lo ayude un abogado.

If I act as my own attorney, what are my responsibilities? Si actúo como mi propio abogado, ¿cuáles son mis responsabilidades?

In every type of legal dispute one party has a burden of proof, or greater responsibility to prove its case. Minnesota law assumes that the Commissioner of Revenue has correctly assessed the tax. As the appellant—the person bringing the case—the “burden of proof” rests with you. You must prove the Commissioner erred to win your appeal.

En todos los tipos de disputas legales una de las partes tiene la carga de la prueba, o mayor responsabilidad por demostrar su caso. La ley de Minnesota supone que el Comisionado de Impuesto ha tasado correctamente el impuesto. Como apelante, la persona que presenta el caso, la “carga de la prueba” es suya. Debe demostrar que el Comisionado se equivocó para ganar su apelación.

Like a lawyer, you must gather evidence and research the legal and factual issues involved in your case. You may need to call witnesses and question them. You will have the right to question or cross-examine any witnesses brought by the Commissioner’s representative. You may also be a witness, giving testimony on your own behalf and responding to questions from the Commissioner’s representative.

Como un abogado, debe obtener evidencia e investigar las cuestiones legales y de hecho que afectan a su caso. Podría necesitar la presentación de testigos y cuestionarlos. Usted tendrá el derecho a cuestionar o contrainterrogar a cualquier testigo que presente el representante del Comisionado. También puede ser testigo, brindar testimonio en su nombre y responder a preguntas del representante del Comisionado.

What should I bring to court? ¿Qué debo traer al tribunal?

Bring all the evidence you wish to present. Make sure your witness(es), if any, are available to testify. You do not have to bring witnesses, but it might be difficult to prove your case without information supplied by witnesses. You may testify on your own behalf.

Traiga toda la evidencia que desee presentar. Asegúrese de que sus testigos, si los hay, estén disponibles para presentar su testimonio. No tiene que traer testigos, pero podría ser difícil demostrar su caso sin la información suministrada por los testigos. Usted puede presentar testimonio a su favor.

How can I make a strong presentation? ¿Cómo puedo lograr una sólida presentación?

Here are some points to remember as you plan your presentation:

Estos son algunos puntos que recordar mientras planea su presentación.

- **Do your preparation.** Make a list of key points you wish to make. Keep it with you for reference.
Prepárese. Haga una lista de los puntos claves que planea presentar. Téngala con usted como referencia.
- **Follow courtroom etiquette.** Be on time. Dress neatly. Call the judge “Your Honor.”
Use la etiqueta de la sala del tribunal. Llegue a tiempo. Vístase bien. Diríjase al Juez con “Su Señoría”.
- **Set the scene.** Tell the judge right away what issues are in dispute and what your position is, so the judge will understand your arguments more fully.
Defina la cuestión. Dígale al juez inmediatamente qué cuestiones están en disputa y cuál es su posición para que el juez pueda entender sus argumentos más completamente.
- **Ask specific questions of witnesses.** Whether you are questioning a witness you have brought or one the Commissioner has called, ask specific questions to gather information. Do not argue with witnesses.
Haga preguntas específicas a los testigos. Ya sea que cuestione a un testigo que ha presentado o uno convocado por el Comisionado, haga preguntas específicas para obtener información. No argumente con los testigos.
- **Keep your presentation brief and factual.** If you have prepared well, you should know exactly what evidence you want to present. Do it directly and factually.
Haga una presentación breve y concreta. Si se ha preparado bien, debería saber exactamente qué evidencia desea presentar. Hágalo directa y concretamente.
- **Listen respectfully to the opposition.** After you have told the court your story and called your witnesses, it will be the Commissioner’s turn to make its case. Listen respectfully. Do not interrupt. Make notes on any points you would like to clarify further when you get a chance to question the Commissioner’s witnesses.
Escuche respetuosamente a la oposición. Después de haber presentado su argumento al tribunal y escuchado a sus testigos, será el turno del Comisionado de presentar su caso. Escuche respetuosamente. No interrumpa. Tome notas sobre los puntos que desea aclarar más cuando tenga la oportunidad de cuestionar a los testigos del Comisionado.

Who speaks first the day of trial? ¿Quién habla primero el día del juicio?

As the appellant, you will present your evidence first. After all the witnesses for both parties have testified, you will have a chance to summarize your case for the court. This is your chance to show the judge how the evidence supports your position. Keep your statements brief and factual. A long speech will not improve your case if the facts do not support your position.

Como apelante, usted presentará primero su evidencia. Después de que hayan presentado testimonio los testigos de ambas partes, tendrá la oportunidad de resumir su caso al tribunal. Esta es su oportunidad de demostrarle al juez cómo apoya la evidencia su posición. Use frases breves y concretas. Un largo discurso no mejorará su caso si los hechos no apoyan su posición.

What trial costs am I responsible for? ¿Qué costos del juicio son mi responsabilidad?

You are responsible for any costs related to preparing and presenting your case. If your case is heard in Regular Division, a court reporter must be present to record what is said. You are responsible for paying the court reporter. Please make arrangements to pay the reporter before the hearing starts.

Usted es responsable por cualquier costo relacionado con la preparación y presentación de su caso. Si su caso se escucha en la División Usual, un taquígrafo de actas judiciales debe estar presente para registrar lo que dijo. Usted es responsable por el pago al taquígrafo de actas judiciales. Por favor, haga el pago al taquígrafo antes de que comience la audiencia.

How long will the trial last? ¿Cuánto durará el juicio?

The trial will continue until all evidence is presented. There is no time limit.

El juicio continuará hasta que se haya presentado toda la evidencia. No existe un límite de tiempo.

Can I be repaid for the money I've spent on my case? ¿Puedo recibir un pago por el dinero que he gastado en mi caso?

The Minnesota Tax Court has the authority to order that you be repaid for some of your costs. To recover costs, you must first win your appeal and then provide under oath an itemized list of the costs you have incurred, along with receipts. See Tax Court Rules of Procedure, Rule 8610.0150.

El Tribunal Tributario de Minnesota tiene la autoridad para ordenar que se le paguen algunos de sus costos. Para recuperar los costos, primero debe ganar su apelación y luego presentar bajo juramento una lista detallada de los costos que ha incurrido, junto con los recibos. Consulte la Regla 8610.0150 de las Reglas de Procedimiento del Tribunal Tributario.

When will I find out if I've won my case? ¿Cuándo sabré si he ganado mi caso?

Usually the judge will end the hearing by taking the case under advisement. That means the hearing will end without a decision, so that the judge has time to carefully consider the information presented. Both parties will receive the court's decision within 3 months of the final submission. Many Regular Division Tax Court decisions issued since 1992 are available on the Tax Court Web Site.

El juez usualmente dará por terminada la audiencia al asumir el estudio del caso. Esto significa que la audiencia terminará sin una decisión, para que el juez tenga tiempo para considerar minuciosamente la información presentada. Ambas partes recibirán la decisión del tribunal dentro de un período de 3 meses desde la presentación final. Muchas decisiones de la División Usual del Tribunal Tributario tomadas desde 1992 están disponibles en el sitio web del Tribunal Tributario.

Can I appeal my case? ¿Puedo apelar mi caso?

Cases heard in the Small Claims Division of the Minnesota Tax Court cannot be appealed. The judge's decision is final. If your case was heard in the Regular Division, you can appeal it to the Minnesota Supreme Court. If you wish to pursue this option, you are encouraged to consult an attorney for assistance; there are time limits on your right to appeal.

No se pueden apelar los casos escuchados en la División de Pequeñas Demandas del Tribunal Tributario de Minnesota. La decisión del juez es definitiva. Si su caso fue escuchado en la División Usual, puede apelar la decisión a la Corte Suprema de Minnesota. Si desea usar esta opción, se le sugiere que consulte a un abogado para recibir asistencia; hay límites de tiempo a sus derechos de apelación.

If I win, when will I get my refund? Si gano, ¿cuándo recibiré mi reembolso?

Refunds are handled by the Department of Revenue; the Commissioner of Revenue will send you a check. Conversely, if you owe money, it is up to you to arrange payment with the Department of Revenue.

Los reembolsos son atendidos por el Departamento de Impuesto; el Comisionado de Impuesto le enviará un cheque. Caso contrario, si usted debe dinero, queda a su criterio acordar el pago con el Departamento de Impuesto.

Additional Information Sources Fuentes de información adicional

Minnesota Statutes chapters 271 and 278; Minnesota Rules of Civil Procedure; Minnesota Rules of Evidence; Minnesota Tax Court Rules of Procedure; reference materials available at public libraries; or consultation with an attorney. Links to these materials and the document, "Presenting Appeals from Orders of the Commissioner of Revenue to the Minnesota Tax Court," are on the Tax Court's web site.

Los capítulos 271 y 278 de los Estatutos de Minnesota; las Reglas de Procedimientos Civiles de Minnesota; las Reglas de Evidencia de Minnesota; las Reglas de Procedimiento del Tribunal Tributario de Minnesota; materiales de referencia disponibles en bibliotecas públicas; o consultas a un abogado. Los enlaces a estos materiales y el documento, "Presentación de Apelaciones de las Órdenes del Comisionado de Impuesto al Tribunal Tributario de Minnesota," están en el sitio web del Tribunal Tributario.

Deaf/Hard of Hearing/Speech Impaired Only: TDD users may call the Minnesota Tax Court through the Minnesota Relay Service: Greater Minnesota 1 (800) 627-3529. Ask for (651) 539-3260.

Sordos/Problemas para oír/Impedimentos para hablar solamente: Los usuarios de TDD pueden llamar al Tribunal Tributario de Minnesota a través del Servicio de Relé de Minnesota: Gran Minnesota 1 (800) 627-3529. Pedir el (651) 539-3260.

Last updated 06/2021

Última actualización 06/2021