



**CDTFA**  
CALIFORNIA DEPARTMENT OF  
TAX AND FEE ADMINISTRATION

# Kiểm toán

---

*Xin lưu ý:* Ấn phẩm này tóm tắt luật và các quy định hiện hành có hiệu lực tại thời điểm soạn thảo ấn phẩm, như ghi trên trang bìa. Tuy nhiên, những thay đổi về luật hoặc về các quy định có thể đã xảy ra kể từ thời điểm đó. Trường hợp có sự khác biệt giữa nội dung trong ấn phẩm này và luật, quyết định sẽ được đưa ra căn cứ theo luật, chứ không phải theo ấn phẩm này.

<b><i>Phần</i></b>	<b><i>Trang</i></b>
Giới thiệu	1
Mục tiêu Kiểm toán	2
Thu xếp Sơ bộ	3
Liên hệ Ban đầu	3
Lên lịch Cuộc hẹn	3
Thời hiệu Khiếu nại	3
Hồ sơ sẽ Được Xem xét	4
Bàn bạc với Kiểm toán viên	5
Cứu xét và Kiểm tra	6
Kết luận Kiểm toán	8
Cuộc họp Thống nhất Kết quả Kiểm toán	8
Thông báo Kết quả Kiểm toán	8
Nếu Quý vị Không đồng ý với Kết quả Kiểm toán	8
Thanh toán trước Số tiền Đến hạn	9
Lập Hóa đơn hoặc Thông báo Hoàn tiền	10
Thông báo Xác định (Lập Hóa đơn)	10
Tiền lãi và Tiền phạt	10
Thông báo Hoàn tiền	10
Thủ tục Kháng nghị (Ấn phẩm 17)	11
Tìm hiểu Thêm Thông tin	12
Phụ lục	14
Mục tiêu Kiểm toán và Hồ sơ sẽ Được Xem xét	14–39

## GIỚI THIỆU

Thông tin trong ấn phẩm này giải thích những yếu tố quý vị cần nắm bắt liên quan đến một cuộc kiểm toán và cách quý vị có thể chuẩn bị để giúp công việc của quý vị và của kiểm toán viên được suôn sẻ hơn. Nội dung ấn phẩm cũng nêu cách kháng nghị một cuộc kiểm toán nếu quý vị không đồng ý với kết quả kiểm toán.

Nói chung, các tài khoản phải được kiểm toán cứ ba năm một lần, tại thời điểm đóng giấy phép hoặc đóng hạn cấp phép, hoặc liên quan đến việc kiểm toán đối với giấy phép hoặc việc cấp phép khác do người nộp thuế hoặc người nộp phí nắm giữ. Việc kiểm toán cũng có thể được tiến hành khi có thông tin nhận được từ các nguồn bên ngoài.

Điều quan trọng cần nhớ là việc tiến hành kiểm toán được điều chỉnh theo luật pháp và chính sách của Cục Quản lý Thuế và Phí California (CDTFA). Đặc biệt, quý vị cần lưu ý rằng:

- Các kiểm toán viên của CDTFA sẽ xác định một cách công bằng xem quý vị đã báo cáo chính xác số thuế hoặc phí hay chưa. Các khoản thanh toán thừa, cũng như các khoản thanh toán thiếu, được xem xét trong quá trình kiểm toán.
- Hồ sơ bắt buộc cung cấp theo các yêu cầu của [Quy định 1698](#), *Hồ sơ*.
- Chương trình kiểm toán của chúng tôi nhằm sửa chữa các sai sót dẫn đến báo cáo thiếu hoặc báo cáo thừa cũng như thông báo cho quý vị làm thế nào để báo cáo thuế hoặc phí một cách hợp thức. Trong quá trình kiểm toán, quý vị có thể hỏi bất kỳ câu hỏi nào về luật quản lý thuế hoặc phí hoặc các yêu cầu báo cáo đối với quý vị.
- Các kiểm toán viên của chúng tôi có trách nhiệm thực hiện hoạt động kiểm toán một cách chuyên nghiệp, lịch sự và hữu ích.
- Thông thường, việc kiểm toán không dẫn đến bất kỳ thay đổi nào về số tiền thuế hoặc phí đến hạn phải trả.

Các cuộc kiểm toán sẽ khác nhau tùy thuộc vào loại hình hoặc quy mô của doanh nghiệp và các vấn đề liên quan. Ấn phẩm này không phải là một hướng dẫn toàn diện. Để biết thêm thông tin chi tiết, quý vị có thể truy cập [www.cdtfa.ca.gov](http://www.cdtfa.ca.gov), hoặc quý vị có thể liên hệ với bộ phận quản lý thuế hoặc phí mà quý vị có thắc mắc (xem phần [Tìm hiểu thêm Thông tin](#)). Nếu quý vị được lên lịch hẹn kiểm toán, quý vị cần chuyển câu hỏi của mình đến kiểm toán viên được phân công kiểm toán tài khoản của quý vị. Nhân viên CDTFA tuân thủ chặt chẽ các chính sách và thủ tục được nêu rõ trong sổ tay kiểm toán và tuân thủ CDTFA. Mặc dù mang tính chất kỹ thuật, các sổ tay hướng dẫn này luôn có sẵn để quý vị đọc và có thể giúp quý vị tuân theo các thủ tục kiểm toán đang được áp dụng trong cuộc kiểm toán của mình. Các sổ tay kiểm toán và tuân thủ CDTFA luôn có sẵn tại [www.cdtfa.ca.gov/taxes-and-fees/staxmanuals.htm](http://www.cdtfa.ca.gov/taxes-and-fees/staxmanuals.htm). Quý vị cũng có thể yêu cầu kiểm toán viên hướng dẫn quý vị tham khảo một hoặc nhiều ấn phẩm CDTFA dành cho ngành cụ thể của quý vị hoặc truy cập vào các trang web tập trung theo ngành của chúng tôi. *Để bảo vệ quý vị, tốt nhất là nhận thông báo thuế bằng văn bản* (xem phần [Tìm hiểu thêm Thông tin](#)).

Khi sử dụng ấn phẩm này cho các chương trình thuế khác ngoài thuế bán hàng và thuế sử dụng, xin hãy lưu ý rằng có thể có những khác biệt nhỏ trong một số thủ tục, hoặc có thể có một cơ quan tiểu bang khác tham gia vào cuộc kiểm toán của quý vị (xem bản liệt kê các chương trình khác tại phần [Phụ lục](#)).

## MỤC TIÊU KIỂM TOÁN

Mục tiêu của việc kiểm toán là để xác minh xem quý vị có báo cáo chính xác các khoản thuế hoặc phí trong hồ sơ khai thuế của mình hay không. Phần phụ lục mô tả những nội dung mà kiểm toán viên cần xác định trong một cuộc kiểm toán và những loại hồ sơ có thể được yêu cầu cứu xét dựa trên loại thuế hoặc phí đang được xem xét.

Ví dụ, trong một cuộc kiểm toán thuế bán hàng và thuế sử dụng, kiểm toán viên muốn xác định những điều sau đây về các hồ sơ khai thuế mà quý vị đã nộp:

- Quý vị có báo cáo tất cả các khoản thu gốc từ việc bán động sản cá nhân thực hữu và tiền công lao động và dịch vụ chịu thuế không?
- Quý vị có báo cáo chi phí của tất cả các thiết bị và vật tư doanh nghiệp mà quý vị đã mua không bị tính thuế từ các nhà cung cấp ngoài tiểu bang hoặc để bán lại mà sẽ phải chịu thuế sử dụng không?
- Quý vị có yêu cầu các khoản khấu trừ một cách hợp thức không?
- Quý vị có phân bổ thuế địa phương một cách hợp thức không?
- Quý vị có sử dụng đúng thuế suất khi báo cáo doanh số bán hàng tại các khu vực đánh thuế đặc biệt không?
- Quý vị có áp dụng thuế một cách hợp thức cho việc bán và sử dụng động sản cá nhân thực hữu của mình không?

Mục tiêu của kiểm toán viên là trả lời những câu hỏi này một cách chính xác nhất có thể trong khoảng thời gian tối thiểu.



## Liên hệ Ban đầu

Về khía cạnh chính sách, CDTFA hiếm khi bắt đầu một cuộc kiểm toán mà không thông báo trước và nhận thấy rằng các cuộc kiểm toán có xu hướng được hoàn thành hiệu quả hơn khi doanh nghiệp có thời gian chuẩn bị.

Liên hệ ban đầu thường là qua điện thoại. Nếu không thể liên hệ với quý vị qua điện thoại, kiểm toán viên có thể viết thư hoặc đến địa điểm kinh doanh của quý vị. Trong lần liên hệ ban đầu, kiểm toán viên sẽ cho quý vị biết về kỳ kiểm toán (thường là ba năm) và sẽ hỏi về hoạt động kinh doanh của quý vị, bao gồm cả loại hồ sơ mà quý vị lưu giữ. Kiểm toán viên cũng sẽ cho quý vị biết những hồ sơ kinh doanh mà quý vị cần chuẩn bị sẵn sàng cho cuộc kiểm toán và sẽ hỏi về một ngày và địa điểm thuận tiện để bắt đầu cuộc kiểm toán.

Nếu quý vị có các tài khoản thuế và phí khác mở với CDTFA, các tài khoản này có thể được chọn riêng để kiểm toán. Quý vị có thể yêu cầu kiểm toán đồng thời tất cả các tài khoản của mình. Việc kiểm toán đồng thời tất cả các tài khoản của quý vị có thể tiết kiệm thời gian và công sức vì có thể xử lý xét một số hồ sơ giống nhau để kiểm toán các tài khoản thuế hoặc phí khác nhau của quý vị. Vui lòng thông báo cho kiểm toán viên trước cuộc hẹn đầu tiên nếu quý vị quan tâm đến việc kiểm toán chung các tài khoản CDTFA của mình.

Nếu quý vị muốn người đại diện được ủy quyền, chẳng hạn như kế toán viên hoặc nhân viên ghi sổ của quý vị đảm nhận cuộc kiểm toán, quý vị cần nói với kiểm toán viên trong lần liên hệ ban đầu này. Sau đó, kiểm toán viên có thể thu xếp một cuộc hẹn với người đại diện của quý vị.

Nếu cuộc hẹn kiểm toán được thu xếp qua điện thoại, quý vị sẽ nhận được lá thư xác nhận ngày bắt đầu kiểm toán, cũng như bản sao của ấn phẩm 70, *Hiểu các Quyền với tư cách là Người Nộp thuế California*.

## Lên lịch Cuộc hẹn

Kiểm toán viên có thể linh hoạt về ngày bắt đầu và địa điểm kiểm toán. Thông thường, quý vị có thể có tới hai hoặc ba tuần để chuẩn bị. Nếu cảm thấy cần thêm thời gian, quý vị có thể yêu cầu thời gian trì hoãn dài hơn.

**Chậm trễ và Miễn trừ:** Kiểm toán viên có thể yêu cầu quý vị ký một *Bản Từ bỏ Quyền Hạn chế* khi có thời gian chậm trễ đáng kể. Đây là văn bản mở rộng các yêu cầu pháp lý nếu xác định có thêm các khoản thuế hoặc phí trong kỳ ba năm theo quy định. Văn bản này cũng cho phép quý vị nộp yêu cầu hoàn tiền cho kỳ được miễn trừ. Nếu quý vị yêu cầu trì hoãn và việc này có liên quan đến một khoản tín dụng hoặc hoàn trả, kiểm toán viên cũng có thể yêu cầu quý vị ký một *Bản Miễn trừ Lãi Tín dụng*. Nếu có thắc mắc về một trong hai hình thức miễn trừ, quý vị cần bàn bạc với kiểm toán viên.

Mặc dù CDTFA ưu tiên thực hiện kiểm toán tại địa điểm kinh doanh của quý vị, nhưng kiểm toán cũng có thể được thực hiện ở nơi khác. Ví dụ, việc kiểm toán có thể được tiến hành tại văn phòng kế toán hoặc tại bất kỳ **văn phòng** nào của chúng tôi.

Nếu việc kiểm toán được thực hiện tại cơ sở kinh doanh của quý vị, quý vị cần bố trí một không gian có mặt bằng làm việc, ổ cắm điện và ánh sáng đầy đủ. Nếu nhất thiết phải tiến hành kiểm toán tại văn phòng, quý vị sẽ phải để lại tất cả các hồ sơ cần thiết tại văn phòng và lấy biên nhận hồ sơ. Ngay cả khi cuộc kiểm toán không được thực hiện tại địa điểm kinh doanh của quý vị, kiểm toán viên vẫn có thể yêu cầu một chuyến đi kiểm tra các cơ sở của quý vị để hiểu rõ hơn về hoạt động của quý vị.

## Thời hiệu Khiếu nại

Nói chung, đối với tất cả những người nộp thuế khai thuế, ngoại trừ những người nộp thuế không có giấy phép và chọn khai thuế sử dụng trên hồ sơ khai thuế thu nhập California, thời hiệu khiếu nại là ba năm. Tuy nhiên, đối với những người nộp thuế không khai thuế, thời hiệu khiếu nại là tám năm.

Các khoản tiền đến hạn và phải trả cho các kỳ báo cáo thuế trước ngày 01 tháng 01 năm 2003 có thể được bao gồm trong thời hiệu khiếu nại được gia hạn nếu:

- Quý vị không tham gia vào chương trình ân xá thuế năm 2005, hoặc
- Phát hiện thấy hành vi gian lận hoặc ý định trốn thuế.

Có hiệu lực từ ngày 01 tháng 01 năm 2009, khi phát hành thông báo xác định thiếu hụt (văn bản lập hóa đơn) cho người có trách nhiệm của một công ty, công ty hùn vốn, công ty hùn vốn hữu hạn hoặc công ty trách nhiệm hữu hạn đã chấm dứt hoạt động, giải thể hoặc bị phá sản, CDTFA có thể phát hành văn bản lập hóa đơn trong vòng một trong những khoảng thời gian sau, tùy vào thời điểm nào xảy ra sớm hơn:

1. Ba năm sau ngày cuối cùng của tháng dương lịch sau kỳ hàng quý mà chúng tôi có hiểu biết trên thực tế về việc chấm dứt, giải thể hoặc phá sản của đơn vị. (Việc hiểu biết đó thông qua các hoạt động kiểm toán, hoạt động tuân thủ hoặc thông báo bằng văn bản của doanh nghiệp.)
2. Tám năm sau ngày cuối cùng của tháng dương lịch sau kỳ hàng quý mà đơn vị chấm dứt hoạt động, giải thể hoặc bị phá sản. Nếu doanh nghiệp gửi thông báo về việc chấm dứt, giải thể hoặc phá sản đối với đơn vị đó cho một cơ quan tiểu bang hoặc địa phương chứ không phải là CDTFA, thì việc gửi thông báo đó sẽ không cấu thành hiểu biết thực tế của CDTFA về việc gửi thông báo.

Để biết thêm thông tin, vui lòng xem [Quy định 1702.5](#), *Nghĩa vụ của Người Chịu trách nhiệm*.

## Hồ sơ sẽ Được Xem xét

Loại hồ sơ mà kiểm toán viên sẽ xem xét phụ thuộc vào chương trình thuế hoặc phí đang là đối tượng của cuộc kiểm toán. Vui lòng tham khảo [Phụ lục](#) để xem ví dụ về loại hồ sơ mà kiểm toán viên sẽ cần xem xét và để biết thông tin về những nội dung kiểm toán viên sẽ cố gắng xác định dựa trên việc cứu xét các hồ sơ đó.

Tất cả các hồ sơ, ngay cả những hồ sơ mà quý vị cho là bảo mật, phải được cung cấp để xem xét nếu hồ sơ đó có thông tin về số tiền thuế hoặc phí đến hạn phải trả của quý vị. Nếu quý vị từ chối cung cấp hồ sơ, chúng tôi có thể gửi trát hầu tòa. Để bảo vệ quyền riêng tư của quý vị, chúng tôi nghiêm cấm nhân viên CDTFA tiết lộ thông tin bí mật thu được trong quá trình kiểm toán cho bất kỳ người nào không thuộc diện được phép. Nhân viên CDTFA vi phạm luật này sẽ bị kỷ luật nội bộ và truy cứu trách nhiệm hình sự.

### ***Tôi phải lưu giữ hồ sơ kinh doanh của mình trong bao lâu?***

Quý vị cũng cần lưu giữ hồ sơ cần thiết trong ít nhất *bốn năm* trừ khi chúng tôi đưa ra văn bản cho phép quý vị tiêu hủy chúng trong thời gian sớm hơn.

Nếu quý vị đang được kiểm toán, quý vị cần lưu giữ lại tất cả hồ sơ liên quan đến kỳ kiểm toán cho đến khi kết thúc cuộc kiểm toán, ngay cả khi điều này có nghĩa là quý vị lưu giữ chúng trên bốn năm. Ngoài ra, nếu quý vị có tranh chấp với chúng tôi về số thuế quý vị còn nợ, quý vị cần lưu giữ lại hồ sơ liên quan cho đến khi tranh chấp đó được giải quyết. Chẳng hạn, nếu quý vị khiếu nại kết quả kiểm toán hoặc một việc xác định khác (lập hóa đơn), hoặc quý vị nộp yêu cầu hoàn lại tiền, quý vị cần lưu giữ hồ sơ trong khi đang chờ xử lý vấn đề đó.

Nếu quý vị có một hệ thống điểm bán hàng ghi đè dữ liệu (overwrite) sau một thời gian dưới bốn năm, quý vị cần di chuyển, duy trì và để sẵn, mọi dữ liệu có thể đã bị ghi đè hoặc xóa khỏi hệ thống trong các thời hạn cần thiết được nêu trên đây.

Để biết thêm thông tin, quý vị có thể nhận được bản sao của [ấn phẩm 116](#), *Hồ sơ Thuế Bán hàng và Thuế Sử dụng*, hoặc [Quy định 1698](#), *Hồ sơ*, từ [www.cdtfa.ca.gov](http://www.cdtfa.ca.gov).

### ***Các Vấn đề Chung về Hồ sơ***

Nếu quý vị đã làm mất hoặc không lưu giữ tất cả các hồ sơ được đề cập trong [Phụ lục](#), hãy cho kiểm toán viên biết quý vị có những hồ sơ nào. Kiểm toán viên có thể thu thập đủ thông tin từ những hồ sơ sẵn có. Nếu không, quý vị có thể bắt buộc phải phục dựng lại những hồ sơ còn thiếu hoặc kiểm toán viên có thể cần ước tính thông tin còn thiếu (trong một số trường hợp, hồ sơ có thể được phục dựng lại từ thông tin do nhà cung cấp hoặc khách hàng cấp cho). Quý vị cũng cần nhớ rằng nếu bị phát hiện nợ thuế hoặc phí bổ sung do lưu trữ hồ sơ không đầy đủ, quý vị có thể bị phạt mười phần trăm do lỗi sơ suất.

Các cuộc kiểm toán của CDTFA thường cho thời gian ba năm; vì vậy quý vị có thể có một số hồ sơ đang trong tình trạng cất trữ. Việc quý vị có cần lấy hồ sơ khỏi tình trạng cất trữ hay không sẽ tùy thuộc vào nhu cầu của kiểm toán viên đối với hồ sơ đó. Thông thường, hồ sơ có thể được để lại tại vị trí cất trữ nếu quý vị có thể dễ dàng lấy chúng ra khi kiểm toán viên yêu cầu.

### **Dữ liệu Độc quyền Bên thứ ba**

Cho mục đích kiểm toán, CDTFA có thể thu thập thông tin về người nộp thuế từ nhiều nguồn khác nhau bao gồm các cơ quan tiểu bang, doanh nghiệp, nhà bán buôn và nguồn cấp dữ liệu khác. Một số thông tin này có thể bao gồm dữ liệu độc quyền bên thứ ba không thể được chia sẻ với người nộp thuế đang được kiểm toán.

Trong nhiều ngành, bên thứ ba lập dữ liệu dựa trên giao dịch tài chính từ các cá nhân và công ty nhằm mục đích bán dữ liệu. “Dữ liệu độc quyền” là dữ liệu không thuộc sở hữu của CDTFA và được nhà thầu hoặc nhà cung cấp bên thứ ba đánh dấu bằng yêu cầu hạn chế nhằm khẳng định quyền sở hữu trí tuệ. Dữ liệu dạng này, bao gồm một số dữ liệu nhất định được cung cấp cho CDTFA theo gói đăng ký dịch vụ, có thể có bản quyền và bị cấm phân phát khi không có sự đồng ý trước của bên thứ ba.

Khi kiểm toán viên của chúng tôi dựa vào dữ liệu độc quyền bên thứ ba trong một cuộc kiểm toán, họ phải thông báo cho người nộp thuế về việc đó tại thời điểm đang được thực hiện cuộc kiểm toán. Kiểm toán viên cũng phải cung cấp cho người nộp thuế thông tin về nơi họ có thể lấy dữ liệu (tức là nguồn bên thứ ba), nếu có.



### **Bàn bạc với Kiểm toán viên**

Trước khi bắt đầu xem xét hồ sơ của quý vị, kiểm toán viên thường sẽ có một số câu hỏi về hoạt động kinh doanh và phương pháp kế toán của quý vị. Quý vị cần trả lời những câu hỏi này một cách đầy đủ nhất có thể. Việc hiểu biết đầy đủ về doanh nghiệp và hồ sơ kế toán của quý vị sẽ cho phép kiểm toán viên hoàn thành việc kiểm toán nhanh chóng và chính xác hơn.

#### **Chương trình Kiểm toán Có Quản lý**

Chương trình Kiểm toán Có Quản lý (MAP) của CDTFA cho phép một số doanh nghiệp thực hiện một loại hình tự kiểm toán với sự hướng dẫn và chỉ đạo của kiểm toán viên CDTFA. Tuy nhiên, chương trình MAP không áp dụng cho tất cả các chương trình thuế và phí của CDTFA.

Nếu hội đủ điều kiện tham gia chương trình MAP và CDTFA chấp thuận sự tham gia của quý vị, quý vị sẽ tham gia vào một thỏa thuận tham gia chương trình kiểm toán có quản lý và tiến hành nhiều nhiệm vụ kiểm toán mà thường do kiểm toán viên CDTFA thực hiện.

Nếu quý vị hoàn thành một cuộc kiểm toán có quản lý và nợ thuế bổ sung, thì có một số chương trình do CDTFA quản lý có quy định trong luật cho phép quý vị được hưởng chế độ giảm lãi suất. Nếu thực hiện MAP, quý vị sẽ trả lãi cho số tiền đến hạn phải trả chỉ bằng *một nửa lãi suất* áp dụng theo cách khác. Chế độ này có thể giúp quý vị tiết kiệm đáng kể.

Và còn có những lợi ích khác. Trong một cuộc kiểm toán thông thường, kiểm toán viên thường xem xét hồ sơ của quý vị tại địa điểm kinh doanh của quý vị, trong giờ làm việc. Trong một cuộc kiểm toán có quản lý, *quý vị có thể xem xét hồ sơ của mình tại thời điểm và địa điểm thuận tiện nhất cho nhân viên của mình*, miễn là quý vị hoàn thành công việc của mình trong thời gian quy định.

Để biết thêm thông tin, [ấn phẩm 53](#), *Chương trình Kiểm toán Có Quản lý*, cung cấp thông tin chung về chương trình MAP của chúng tôi cũng như hướng dẫn cụ thể về các thủ tục kiểm toán có quản lý. Các tài khoản thanh toán trước giờ đây có thể tham gia vào chương trình MAP và chúng tôi có thể miễn giảm số tiền đến hạn phải trả theo Bộ luật Doanh thu và Thuế mục 6596 trong trường hợp người nộp thuế đã tham gia chương trình MAP dựa vào sự tư vấn có sai sót từ nhân viên CDTFA và không thể thanh toán các khoản đến hạn.



## CỨU XÉT VÀ KIỂM TRA

Kiểm toán viên thường bắt đầu cuộc kiểm toán bằng việc cứu xét sơ bộ hồ sơ của quý vị. Việc cứu xét này giúp cho kiểm toán viên có sự hình dung nhất định về những hồ sơ có sẵn và quy trình quý vị sử dụng để ghi lại các giao dịch của mình. Sau đó, kiểm toán viên sẽ thực hiện một số kiểm tra để xác định xem có cần kiểm toán toàn bộ hay không. Ví dụ, đối với cuộc kiểm toán thuế bán hàng, kiểm toán viên có thể so sánh:

- Tổng doanh số được ghi trên sổ sách của quý vị với tổng doanh số được báo cáo trên hồ sơ khai thuế bán hàng của quý vị.
- Tổng doanh số được ghi trên sổ sách của quý vị với tổng doanh số trên hồ sơ khai thuế thu nhập của quý vị.
- Số tiền thuế quý vị đã thu với số tiền thuế được báo cáo trên hồ sơ khai thuế của quý vị.
- Doanh số bán hàng để bán lại đã kê khai so với chứng chỉ bán lại.

Kiểm toán viên cũng có thể kiểm tra các hóa đơn mua hàng của quý vị đối với thiết bị hoặc vật tư được mua mà không phải trả thuế hoặc có thể kiểm tra mức lợi nhuận trên chi phí mà quý vị đạt được.

*Xin lưu ý:* Các hồ sơ khai thuế đã sửa đổi được nộp sau khi tài khoản của quý vị được giao cho nhân viên CDTFA kiểm tra được coi là hồ sơ bổ sung để xem xét. Các khoản thanh toán được thực hiện với hồ sơ khai thuế sửa đổi được ghi có vào bút toán của quý vị, do đó sẽ ngừng tính lãi lũy kế trên số tiền được thanh toán.

Vui lòng tham khảo [Phụ lục](#), để xem ví dụ về loại hồ sơ được xem xét đối với các chương trình thuế và phí khác với thuế bán hàng và thuế sử dụng.

### Kiểm toán trước đó

Tư vấn bằng văn bản được cung cấp cho quý vị trong cuộc kiểm toán trước đó có thể được coi là “tư vấn bằng văn bản từ CDTFA” nếu cuộc kiểm toán trước đó có bằng chứng bằng văn bản chứng minh rằng vấn đề đang được đề cập đã được cứu xét, theo phương pháp đánh giá mẫu hoặc đánh giá thực tế.



### Không có Ý kiến Đảm bảo (NOW)

Các tài khoản được xem xét để kiểm toán định kỳ có thể dẫn đến kết quả Không có Ý kiến Đảm bảo (NOW). Kết quả NOW có được khi kiểm toán viên đánh giá sơ bộ hồ sơ của quý vị cho thấy sự đảm bảo không cần xem xét thêm hồ sơ của quý vị. Mục đích của NOW là tiết kiệm thời gian cho cả quý vị và kiểm toán viên khi đánh giá sơ bộ cho thấy không cần đánh giá chuyên sâu hồ sơ của quý vị. Tuy nhiên, NOW không phải là một báo cáo kiểm toán; kiểm toán viên có thể đã không cứu xét tất cả các giao dịch của quý vị, có nghĩa là có thể có những giao dịch mà quý vị có thể báo cáo không chính xác.

Như đã nêu ở trên, luật quy định rằng một người có thể được miễn giảm thuế và/hoặc phí, tiền phạt hoặc tiền lãi nếu việc người đó không báo cáo thuế và/hoặc phí đối với một giao dịch hoặc hoạt động xuất phát từ nguyên nhân người đó tin tưởng hợp lý vào sự tư vấn bằng văn bản từ CDTFA. Nhìn chung, do phạm vi có giới hạn của đánh giá NOW, nếu cuộc kiểm toán định kỳ dẫn đến kết quả NOW và kiểm toán viên không chuẩn bị bất kỳ giấy tờ làm việc, bản liệt kê hoặc thông tin bằng văn bản nào khác, thì quý vị không được coi là đã nhận được bất kỳ “sự tư vấn bằng văn bản nào từ CDTFA” để quý vị dựa vào, khi xét điều kiện được miễn giảm khoản nợ phải trả.

Tuy nhiên, có thể có những trường hợp NOW bao gồm việc xem xét kỹ lưỡng hơn các giao dịch của quý vị và các nhận xét, bản liệt kê và/hoặc giấy tờ làm việc được chuẩn bị trong quá trình xem xét đó cho thấy rằng quý vị đang báo cáo chính xác thuế hoặc phí trên các giao dịch đó. Trong tình huống đó, do vậy một NOW *có thể* chứa đựng sự tư vấn bằng văn bản từ CDTFA. Tuy nhiên, việc một NOW *hội đủ điều kiện* được coi là sự tư vấn bằng văn bản từ CDTFA hay không sẽ chỉ được xác định theo từng trường hợp cụ thể.

Ngoài việc xác minh rằng quý vị đã báo cáo chính xác các khoản thuế hoặc phí trên hồ sơ khai thuế của mình, kiểm toán viên cũng sẵn sàng hỗ trợ quý vị hiểu các luật và quy định áp dụng cho doanh nghiệp của quý vị. Do đó, nếu

Quý vị có bất kỳ câu hỏi nào về việc áp dụng thuế hoặc phí đối với một giao dịch hoặc hoạt động cụ thể, quý vị cần hỏi kiểm toán viên của mình trước khi bắt đầu xem xét đánh giá. Ngoài ra, nếu quý vị muốn CDTFA trả lời bằng văn bản, quý vị có thể gửi câu hỏi về thuế hoặc phí của mình cho CDTFA bằng văn bản để được văn bản trả lời.

Để biết thêm thông tin, vui lòng xem [CDTFA-8, Nhận bằng Văn bản](#).

## Sử dụng tỷ lệ phần trăm sai sót của cuộc kiểm toán trước trong các cuộc kiểm toán hiện tại

Đôi khi, trong một số trường hợp nhất định, CDTFA có thể sử dụng tỷ lệ phần trăm sai sót được phát triển từ các cuộc kiểm toán trước đối với doanh nghiệp của quý vị cho phần doanh thu hoặc khoản phải trả của cuộc kiểm toán hiện tại. Điều này cho phép CDTFA hoạt động hiệu quả hơn và giảm bớt gánh nặng cho những người được kiểm toán.

Nếu cuộc kiểm toán của quý vị đáp ứng các tiêu chí, kiểm toán viên và người giám sát kiểm toán sẽ liên hệ với quý vị và giải thích chi tiết về chương trình. Sau khi quý vị chấp thuận cho CDTFA sử dụng tỷ lệ phần trăm trước đó, CDTFA sẽ cung cấp cho quý vị một bản phác thảo chi tiết cho biết lý do tại sao cuộc kiểm toán của quý vị hội đủ điều kiện cho chương trình này.

Việc sử dụng tỷ lệ phần trăm sai sót của cuộc kiểm toán trước có thể được sử dụng trong hai cuộc kiểm toán tiếp theo.

## Kiểm toán Có Máy tính Hỗ trợ

Nếu quý vị lưu giữ hồ sơ của mình ở dạng điện tử, CDTFA có thể dễ dàng ước định tính chính xác của báo cáo thuế bằng cách cứu xét các hồ sơ điện tử đó. CDTFA gọi đây là “kiểm toán có máy tính hỗ trợ” (CAA). Các doanh nghiệp thường thấy phương pháp này ít tốn thời gian và thuận tiện hơn so với phương pháp kiểm toán thông thường. Phương pháp này làm giảm đáng kể khối lượng tài liệu giấy cần thiết, cùng nhiều lợi ích khác.

Với CAA, CDTFA kiểm tra hồ sơ điện tử ngoài một số hồ sơ giấy của quý vị. Quý vị sẽ tải xuống dữ liệu để CDTFA phân tích bằng phần mềm chuyên dụng. CDTFA sẽ cung cấp hướng dẫn và làm việc với nhân viên hệ thống thông tin của quý vị để đảm bảo rằng họ tải xuống dữ liệu ở định dạng mà CDTFA có thể sử dụng.

Để biết thêm thông tin, vui lòng xem [ấn phẩm 147, Những Việc cần Thực hiện trong Kiểm toán Có Máy tính Hỗ trợ](#).

## Đánh giá Chuyên sâu

Nếu việc kiểm tra hồ sơ của quý vị cho thấy có thể có sai sót trong báo cáo, kiểm toán viên có thể quyết định rằng cần phải cứu xét toàn diện hơn. Việc cứu xét này có thể trên cơ sở thực tế (xem xét mọi giao dịch) hoặc trên cơ sở mẫu (xem xét một số giao dịch đã chọn).

Đối với kiểm toán trên cơ sở mẫu, kiểm toán viên thường cố gắng sử dụng mẫu thống kê. Theo phương pháp này, kiểm toán viên chọn ngẫu nhiên đủ số giao dịch để có thể đưa ra kết luận về tất cả các giao dịch đang được xem xét. Ví dụ, kiểm toán viên có thể chọn ngẫu nhiên các hóa đơn cho một phần doanh số bán hàng của quý vị để xác định mức độ chính xác mà quý vị đã báo cáo thuế cho tất cả doanh số bán hàng của mình. Nếu hồ sơ của quý vị không phù hợp với mẫu thống kê, kiểm toán viên có thể sử dụng một số phương pháp lấy mẫu khác. Nói chung, nếu có ý định sử dụng phương pháp lấy mẫu, thì kiểm toán viên cần bàn bạc với quý vị về các yếu tố lấy mẫu trước khi chốt kế hoạch.

Việc kiểm toán viên xem xét hồ sơ của quý vị trên cơ sở thực tế hay cơ sở mẫu phụ thuộc vào loại hình, quy mô, mức độ phức tạp và phương pháp kế toán của doanh nghiệp quý vị. Phương pháp lấy mẫu thường được sử dụng khi việc xem xét cơ sở thực tế sẽ mất quá nhiều thời gian. Trong nhiều trường hợp, kiểm toán viên sẽ cùng lúc sử dụng cả hai phương pháp trong cùng một cuộc kiểm toán. Ví dụ, kiểm toán viên có thể xem xét các giao dịch mua tài sản của quý vị trên cơ sở thực tế và sử dụng mẫu để xem xét các giao dịch bán.

Ngoài phương pháp lấy mẫu, kiểm toán viên có thể sử dụng nhiều phương pháp khác để xem xét hồ sơ của quý vị. Kiểm toán viên có thể trả lời bất kỳ câu hỏi nào mà quý vị hoặc đại diện được ủy quyền của quý vị có thể có về các phương pháp và thủ tục kiểm toán. Quý vị cũng có thể liên hệ với người giám sát của kiểm toán viên để nhận được câu trả lời cho các câu hỏi của mình nếu quý vị cho rằng kiểm toán viên chưa giải quyết thỏa đáng các mối quan ngại của quý vị.

Quý vị cần cho kiểm toán viên biết về những bất đồng của quý vị với kết luận kiểm toán. Trong nhiều trường hợp, quý vị có thể giải quyết những bất đồng đó bằng cách cung cấp thêm thông tin cho kiểm toán viên.

## Cuộc họp Thống nhất Kết quả Kiểm toán

Khi hoàn tất cuộc kiểm toán, kiểm toán viên sẽ thu xếp tổ chức một cuộc họp thống nhất kết quả kiểm toán với quý vị và/hoặc đại diện được ủy quyền của quý vị. Người giám sát của kiểm toán viên cũng có thể tham dự. Tại cuộc họp này, kiểm toán viên sẽ giải thích mọi khoản hoàn trả được đề xuất hoặc các khoản thuế, phí bổ sung hoặc cho quý vị biết rằng hồ sơ khai thuế của quý vị đã được chấp nhận như đã nộp.

Ngay cả khi quý vị có người đại diện, quý vị vẫn cần cân nhắc tham dự cuộc họp thống nhất kết quả kiểm toán. Việc tham dự sẽ giúp quý vị có cơ hội xem xét đầy đủ các giấy tờ làm việc kiểm toán. Quý vị cũng có thể hỏi thêm bất kỳ câu hỏi nào về quy trình kiểm toán và thu thập thông tin về các yếu tố luật pháp áp dụng đối với doanh nghiệp của quý vị. Thông tin này có thể giúp quý vị báo cáo thuế hoặc phí một cách hợp thức về sau này.

Kiểm toán viên CDTFA phải cung cấp cho quý vị bản sao của tất cả các giấy tờ làm việc kiểm toán mà thông thường sẽ bao gồm một bộ bản liệt kê được lập chỉ mục do kiểm toán viên chuẩn bị để ghi lại các cuộc kiểm tra và thủ tục cứu xét được sử dụng trong cuộc kiểm toán. Giấy tờ làm việc kiểm toán cũng phải bao gồm nhận xét thuyết minh của kiểm toán viên mô tả hồ sơ của quý vị, giải thích mục đích của các cuộc kiểm tra được thực hiện và giải thích kết quả của các cuộc kiểm tra.

Quý vị cần cho kiểm toán viên biết việc quý vị đồng ý hay không đồng ý với kết luận kiểm toán. Như được giải thích ở phần sau, quý vị sẽ có cơ hội trao đổi lý do của mình với người giám sát của kiểm toán viên hoặc một đại diện CDTFA khác.

## Thông báo Kết quả Kiểm toán

Nếu kiểm toán viên xác định rằng quý vị không nợ thuế hoặc phí, hoặc không hội đủ điều kiện được hoàn lại tiền, quý vị sẽ nhận được một lá thư cho biết rằng hồ sơ khai thuế của quý vị đã được chấp nhận như đã nộp.

Nếu xác định rằng quý vị nợ thuế hoặc phí, hoặc hội đủ điều kiện được hoàn lại tiền, kiểm toán viên sẽ chuẩn bị *Báo cáo Kiểm toán Hiện trường* hoặc *Báo cáo Điều tra* để tổng hợp những kết luận đó. Nếu quý vị đã cho biết rằng quý vị đồng ý với kết luận kiểm toán, báo cáo sẽ được rà soát để đảm bảo tính chính xác và được gửi đến Trụ sở Sacramento để xử lý. Dựa trên kết luận kiểm toán, sau đó quý vị sẽ nhận được:

- *Thông báo Xác định* (lập hóa đơn), hoặc
- *Thông báo Hoàn tiền*

Xem [Thông báo Xác định hoặc Hoàn tiền](#), để biết thêm thông tin về từng loại thông báo và quyền khiếu nại của quý vị.

*Lưu ý:* Quý vị cần giữ bản sao của báo cáo kiểm toán và các giấy tờ làm việc kiểm toán trong ít nhất bốn năm.

## Nếu Quý vị Không đồng ý với Kết quả Kiểm toán

Nếu quý vị cho biết quý vị không đồng ý với kết quả kiểm toán, kiểm toán viên nói chung sẽ hoãn việc chuẩn bị báo cáo kiểm toán cuối cùng và cho phép quý vị có một khoảng thời gian hợp lý để cung cấp thêm thông tin cho lập luận của quý vị. Quý vị cần giải thích rõ ràng lý do tại sao quý vị không đồng ý và hỏi kiểm toán viên về các tài liệu cần thiết để hỗ trợ cho quan điểm của quý vị. Sau khi đã xem xét lý do và tài liệu của quý vị, kiểm toán viên có thể:

- Điều chỉnh kết quả kiểm toán.
- Yêu cầu thêm thông tin và thu xếp cho một cuộc bàn bạc khác, hoặc
- Khuyến nghị bước tiếp theo để giải quyết tranh chấp: bàn bạc với người giám sát kiểm toán.



### **Bàn bạc với Người giám sát Kiểm toán**

Kiểm toán viên sẽ nói với người giám sát rằng quý vị muốn bàn bạc về cuộc kiểm toán và người giám sát sẽ gọi điện cho quý vị để lên lịch họp. Tại cuộc họp này, quý vị có thể giải thích lý do tại sao quý vị không đồng ý với kết quả kiểm toán và đề xuất những việc cần làm để giải quyết bất đồng. Quý vị cũng cần xuất trình bất kỳ tài liệu nào hỗ trợ cho quan điểm của mình.

Sau khi xem xét lý do của quý vị, người giám sát sẽ quyết định xem liệu có cần điều chỉnh kết quả đánh giá hay không và sẽ bàn bạc với quý vị về mọi mục điều chỉnh đề xuất. Quý vị cần cho kiểm toán viên biết nếu quý vị vẫn không đồng ý với kết luận kiểm toán.

Sau cuộc họp, kiểm toán viên sẽ chuẩn bị *Báo cáo Kiểm toán Hiện trường hoặc Báo cáo Điều tra* nhằm tổng hợp kết luận kiểm toán cuối cùng. Nếu báo cáo có ghi việc quý vị không đồng ý với kết quả kiểm toán, quý vị sẽ có cơ hội gặp đại diện CDTFA để bàn bạc về quan điểm bất đồng của mình.

### **Bàn bạc với Đại diện CDTFA**

Nếu báo cáo kiểm toán có ghi việc quý vị không đồng ý với kết quả kiểm toán, quý vị sẽ nhận được một lá thư cho phép quý vị có mười ngày để đặt lịch hẹn với người đại diện được nêu trong thư.

*Xin lưu ý: Nếu quý vị không trả lời trong vòng mười ngày, CDTFA sẽ cho rằng quý vị đồng ý với cuộc kiểm toán và Báo cáo Kiểm toán Hiện trường hoặc Báo cáo Điều tra sẽ được gửi đến văn phòng Trụ sở của CDTFA ở Sacramento để xử lý, lập hóa đơn hoặc hoàn lại tiền.*

Vì cuộc bàn bạc này là bước cuối cùng trước khi quý vị nhận được thông báo lập hóa đơn hoặc hoàn tiền, quý vị cần trình bày bất kỳ thông tin nào mà quý vị cảm thấy có thể giải quyết được bất đồng. Giống như cuộc họp với người giám sát kiểm toán, đại diện CDTFA có thể đề nghị thay đổi số tiền hoàn thuế hoặc số thuế đến hạn nếu thông tin quý vị cung cấp tại thời điểm đó được cho là có cơ sở. Mọi mục điều chỉnh đề xuất sẽ được bàn bạc với quý vị. Tiếp theo, một đại diện sẽ xem xét các vấn đề liên quan để xác định xem kết luận kiểm toán có chính xác hay không. Tùy thuộc vào kết quả xem xét, người đại diện sau đó sẽ đề nghị ban hành Thông báo Xác định hoặc Thông báo Hoàn tiền nếu có.



### **Thanh toán trước Số tiền Đến hạn**

Cho dù quý vị đồng ý hay không đồng ý với kết luận kiểm toán, quý vị có thể muốn thanh toán trước khoản nợ phải trả dự kiến để tránh bị cộng dồn thêm tiền lãi. Đối với hầu hết các khoản tiền đến hạn, thanh toán trước tiên được áp dụng cho số tiền thuế còn nợ. Tiền lãi sẽ tiếp tục được cộng dồn vào số tiền thuế còn nợ. Khi số tiền thuế được thanh toán đầy đủ, tiền lãi sẽ ngừng cộng dồn. Tuy nhiên, thanh toán về nghĩa vụ thuế nhiên liệu xe cơ giới, bao gồm cả thuế nhiên liệu tàu bay phản lực, được áp dụng trước tiên cho tiền lãi phải trả, sau đó là tiền nộp phạt (nếu có) và cuối cùng là cho số tiền thuế đến hạn phải trả. Do đó, đối với các khoản nợ phải trả thuế nhiên liệu xe cơ giới, toàn bộ số tiền đến hạn phải được thanh toán để tránh tiền lãi cộng dồn. Quý vị có thể thanh toán trước toàn bộ số tiền đến hạn hoặc một phần của số tiền đó trước khi nhận được thông báo lập hóa đơn [CDTFA-1, Thông tin Thanh toán Kiểm toán](#). Biểu mẫu này cũng chứa thêm thông tin hơn về thanh toán trước. *Xin lưu ý: CDTFA không cho rằng việc thanh toán trước số tiền đến hạn thể hiện sự đồng ý của quý vị với kết quả kiểm toán.*

## Thông báo Xác định (Lập Hóa đơn)

Nếu quý vị nhận được *Thông báo Xác định* cho biết rằng quý vị nợ thuế hoặc phí bổ sung, vui lòng lưu ý ngày phát hành. Trong vòng 30 ngày kể từ ngày đó, quý vị phải:

- Thanh toán số tiền được lập hóa đơn, hoặc
- Nộp đơn kháng nghị (“đơn yêu cầu xác định lại”) nếu quý vị không đồng ý với nội dung lập hóa đơn.

Nếu không thực hiện một trong hai việc trên trong khoảng thời gian đó, quý vị sẽ bị áp một khoản phạt bằng *mười phần trăm số tiền thuế hoặc phí đến hạn chưa thanh toán*. Nếu quý vị không thanh toán số tiền đã lập hóa đơn, chúng tôi có thể thực hiện các biện pháp truy thu tiền nợ, bao gồm nộp đơn yêu cầu sai áp hoặc trích thu phí phạt. Để biết thông tin về quy trình truy thu tiền nợ, vui lòng tham khảo [ấn phẩm 54](#), *Thủ tục Truy thu*.

Nếu không đáp ứng được thời hạn 30 ngày, quý vị không thể nộp đơn yêu cầu xác định lại và phải thanh toán số tiền đã lập hóa đơn. Tuy nhiên, quý vị có thể “kháng nghị” khoản thanh toán của mình bằng cách nộp yêu cầu hoàn tiền cho *mỗi* khoản thanh toán. Để biết thêm thông tin, xem [ấn phẩm 17](#), *Thủ tục Kháng nghị: Thuế Bán hàng và Thuế Sử dụng và Phí Đặc biệt*.

### Lưu ý — Tiền lãi

Nếu quý vị kháng nghị *Thông báo Xác định* (nghĩa là quý vị nộp đơn yêu cầu xác định lại), quý vị cần xem xét việc thanh toán số tiền thuế hoặc phí đã lập hóa đơn, hoặc ít nhất là phần không có tranh chấp, trước khi đơn kháng nghị của quý vị được giải quyết. Sở dĩ như vậy là do tiền lãi tiếp tục cộng dồn trên bất kỳ phần thuế hoặc phí chưa thanh toán nào. Nếu quý vị kháng nghị thành công, mọi khoản thuế hoặc phí nộp thừa sẽ được hoàn lại cùng với tiền lãi. Mặc dù phần lớn các đơn yêu cầu được quyết định trong vòng chưa đầy một năm kể từ ngày đơn yêu cầu lần đầu được thụ lý, một số trường hợp có thể mất vài năm mới được giải quyết. Nếu quý vị cho rằng quý vị có thể gặp khó khăn trong việc xác định, vui lòng liên hệ với văn phòng địa phương của quý vị.

Quý vị có thể gọi đến Trung tâm Dịch vụ Khách hàng của chúng tôi theo số 1-800-400-7115 (CRS: 711) hoặc vào trang web để biết thông tin về lãi suất hiện tại đối với các khoản tiền đến hạn chưa thanh toán và khoản hoàn tiền. Quý vị cũng có thể gọi đến Trung tâm Dịch vụ Khách hàng để biết thông tin về tình trạng kháng nghị của mình hoặc để yêu cầu thông báo số tiền lãi lũy kế cho đến nay hoặc tham khảo công cụ tính lãi trực tuyến của chúng tôi tại [www.cdtfa.ca.gov](http://www.cdtfa.ca.gov). Nhấp vào *Tài nguyên Thuế*, sau đó chọn *Công cụ tính* từ menu thả xuống, sau đó, trong mục *Tính toán*, nhấp vào *Tiền lãi*.

## Tiền lãi và Tiền phạt

Để biết thêm thông tin về tiền lãi và tiền phạt kiểm toán liên quan đến kiểm toán thuế bán và thuế sử dụng, vui lòng xem lại [ấn phẩm 75](#), *Tiền lãi, Tiền phạt và Phí Thu hồi Chi phí*.

## Thông báo Hoàn tiền

Trước khi bất kỳ thông báo hoàn tiền nào có thể được phát hành, nhân viên CDTFA trước tiên phải xác định xem quý vị có khoản tiền thuế nào chưa thanh toán với CDTFA hay bất kỳ cơ quan tiểu bang nào khác hay không. Nếu quý vị có khoản nợ phải trả như vậy, chúng tôi có thể bắt buộc phải chuyển đủ số tiền hoàn lại để bù đắp cho khoản nợ đó. Kiểm soát viên Tiểu bang sẽ ban hành lệnh yêu cầu đối với số tiền hoàn lại và lệnh này được gửi kèm theo thông báo. Việc này thường xảy ra từ bốn đến tám tuần sau khi nhận được *Báo cáo Kiểm toán Hiện trường*.

Nếu quý vị cho rằng mình hội đủ điều kiện được hoàn số tiền lớn hơn, quý vị phải nộp yêu cầu hoàn lại tiền cho CDTFA. Để biết thêm thông tin, xem [ấn phẩm 17](#), *Thủ tục Kháng nghị: Thuế Bán hàng và Thuế Sử dụng và Thuế và Phí Đặc biệt*.

## THỦ TỤC KHÁNG NGHỊ (ẤN PHẨM 17)

Các bước liên quan đến kháng nghị sau thời điểm này được giải thích đầy đủ hơn trong [ấn phẩm 17, Thủ tục Kháng nghị: Thuế Bán hàng và Thuế Sử dụng và Thuế và Phí Đặc biệt](#). Nếu chưa nhận được một bản, quý vị cần yêu cầu kiểm toán viên cung cấp. Quý vị có thể tải xuống một bản từ [www.cdtfa.ca.gov](http://www.cdtfa.ca.gov).

Nếu tiến hành kháng nghị, quý vị cần đọc kỹ tất cả các thông báo và thư do CDTFA gửi.

*Việc không trả lời trong các khoảng thời gian đã nêu có thể dẫn đến việc kháng nghị của quý vị bị từ chối.*

### Đề xuất Giải quyết Số tiền Đến hạn Có tranh chấp

Trong khi theo đuổi kháng nghị, quý vị cũng có thể đề xuất giải quyết vụ việc của mình.

[Ấn phẩm 17](#) cung cấp thông tin về chương trình giải quyết tranh chấp của chúng tôi.

### Đề nghị Thỏa hiệp

Chương trình Đề nghị Thỏa hiệp (Chương trình OIC) dành cho những người nộp thuế và phí không có, và trong tương lai gần sẽ không có thu nhập, tài sản hoặc phương tiện để thanh toán đầy đủ cho số tiền đến hạn của mình. Chương trình OIC cho phép người nộp thuế hoặc phí có khả năng đề nghị số tiền thấp hơn để trả số tiền thuế đến hạn cuối cùng không có tranh chấp trên một tài khoản đã đóng.

Có hiệu lực từ ngày 01 tháng 01 năm 2009 đến hết ngày 01 tháng 01 năm 2018, Chương trình OIC cũng sẽ đưa ra các đề nghị dành cho các tài khoản mở có hoạt động hội đủ điều kiện mà Chương trình không tìm thấy bằng chứng nào cho thấy người nộp thuế đã thu một khoản tiền thuế và trước đó người nộp thuế chưa nhận được một khoản thỏa hiệp nào.

[Ấn phẩm 56, Đề nghị Thỏa hiệp](#), được đăng tải trên trang web của chúng tôi, cũng cung cấp thêm thông tin về Chương trình OIC.



## TÌM HIỂU THÊM THÔNG TIN

Để biết thêm thông tin hoặc được trợ giúp, quý vị vui lòng sử dụng các nguồn tài liệu được liệt kê dưới đây.

### TRUNG TÂM DỊCH VỤ KHÁCH HÀNG 1-800-400-7115 (CRS:711)

Đại diện dịch vụ khách hàng sẵn sàng từ Thứ Hai đến Thứ Sáu, từ 7 giờ 30 sáng đến 5 giờ chiều (giờ Thái Bình Dương), ngoại trừ các ngày nghỉ lễ của tiểu bang. Ngoài tiếng Anh, chúng tôi còn hỗ trợ các ngôn ngữ khác.

### CÁC VĂN PHÒNG

Vui lòng truy cập trang web của chúng tôi tại [www.cdtfa.ca.gov/office-locations.htm](http://www.cdtfa.ca.gov/office-locations.htm) để xem danh sách đầy đủ các địa điểm văn phòng của chúng tôi. Nếu quý vị có bất kỳ câu hỏi nào, vui lòng gọi cho Trung tâm Dịch vụ Khách hàng của chúng tôi theo số 1-800-400-7115 (CRS: 711).

### INTERNET

[www.cdtfa.ca.gov](http://www.cdtfa.ca.gov)

Quý vị có thể truy cập trang web của CDTFA để biết thêm thông tin—chẳng hạn như luật, quy định, biểu mẫu, ấn phẩm, hướng dẫn ngành nghề và sổ tay chính sách—những tài liệu này sẽ giúp quý vị hiểu cách thức áp dụng luật đối với cơ sở kinh doanh của quý vị.

Quý vị cũng có thể xác minh số hiệu giấy phép bán hàng trên trang web của chúng tôi (xem mục [Xác minh Giấy phép, Cấp phép hoặc Tài khoản](#)).

Các phiên bản đa ngôn ngữ của các ấn phẩm được đăng tải trên trang web của chúng tôi tại [www.cdtfa.ca.gov/formspubs/pubs.htm](http://www.cdtfa.ca.gov/formspubs/pubs.htm).

Một nguồn tài liệu hữu ích khác—đặc biệt dành cho các cơ sở kinh doanh mới thành lập—là Trung tâm Dịch vụ Thuế California tại [www.taxes.ca.gov](http://www.taxes.ca.gov).

### BẢNG THÔNG TIN THUẾ

*Bảng Thông tin Thuế* (TIB) hàng quý bao gồm các bài báo về việc áp dụng luật đối với một số giao dịch cụ thể, thông báo về các ấn phẩm mới và sửa đổi, và các bài báo đáng quan tâm khác. Quý vị có thể tìm thấy các TIB hiện tại trên trang web của chúng tôi tại [www.cdtfa.ca.gov/taxes-and-fees/tax-bulletins.htm](http://www.cdtfa.ca.gov/taxes-and-fees/tax-bulletins.htm). Đăng ký danh sách email nhận [các cập nhật CDTFA](#) của chúng tôi để nhận được thông báo khi chúng tôi đăng ấn bản TIB mới nhất lên trang web.

### CÁC LỚP HỌC VÀ HỘI THẢO MIỄN PHÍ

Chúng tôi cung cấp các lớp học [trực tuyến](#) miễn phí về thuế bán hàng và thuế sử dụng cơ bản bao gồm cả hướng dẫn về cách nộp hồ sơ khai thuế. Một số lớp học được tổ chức bằng nhiều ngôn ngữ. Nếu quý vị muốn biết thêm thông tin về các lớp học cụ thể, vui lòng gọi cho văn phòng địa phương của quý vị.

### THÔNG BÁO THUẾ BẰNG VĂN BẢN

Để bảo vệ quý vị, tốt nhất là nhận thông báo thuế bằng văn bản. Quý vị có thể được miễn trừ các khoản thuế, tiền phạt hoặc tiền lãi phải trả đối với một giao dịch nếu chúng tôi xác định rằng chúng tôi đã gửi cho quý vị văn bản thông báo không chính xác về giao dịch và rằng quý vị đã căn cứ một cách hợp lý vào thông báo nên không nộp đúng số tiền thuế. Để được áp dụng miễn trừ này, yêu cầu thông báo bằng văn bản, xác định người đóng thuế mà thông báo áp dụng, và mô tả đầy đủ sự việc, và các hoàn cảnh của giao dịch.

Để nhận thông báo bằng văn bản liên quan đến thông tin chung về thuế và phí, quý vị vui lòng truy cập trang web của chúng tôi tại [www.cdtfa.ca.gov/email](http://www.cdtfa.ca.gov/email) để gửi email yêu cầu.

Quý vị cũng có thể gửi yêu cầu bằng thư. Để biết thông tin chung về thuế bán hàng và thuế sử dụng, bao gồm cả Đánh giá Sản phẩm Gỗ California, hoặc Phụ phí Dịch vụ Điện thoại Di động Trả trước (MTS), quý vị hãy gửi yêu cầu về: Bộ phận Thông tin và Kiểm tra Sổ sách, MIC:44, Cục Quản lý Thuế và Phí California, P.O. Box 942879, Sacramento, CA 94279-0044.

Để nhận thông báo bằng văn bản về tất cả các chương trình thuế và phí đặc biệt khác, quý vị hãy gửi yêu cầu về: Chi nhánh Quản lý Chương trình, MIC:31, Cục Quản lý Thuế và Phí California, P.O. Box 942879, Sacramento, CA 94279-0031.

### BIỆN HỘ QUYỀN CỦA NGƯỜI ĐÓNG THUẾ

Nếu quý vị muốn biết thêm về quyền của mình với tư cách là một người đóng thuế hoặc nếu quý vị không thể giải quyết một vấn đề thông qua các kênh thông thường (chẳng hạn như nói chuyện với người giám sát), vui lòng xem [ấn phẩm 70](#), *Hiểu các Quyền với tư cách là Người Đóng thuế California*, hoặc liên hệ [Văn phòng Biện hộ Quyền của Người Đóng thuế](#) để được trợ giúp theo số 1-888-324-2798. Số fax của văn phòng này là 1-916-323-3319.

Nếu muốn, quý vị có thể viết thư về: Văn phòng Biện hộ Quyền của Người Đóng thuế, MIC:70, Cục Quản lý Thuế và Phí California, P.O. Box 942879, Sacramento, CA 94279-0070.

## Quy định, hình thức và ấn phẩm

### Danh sách khác nhau tùy theo ấn phẩm

Các quy định, biểu mẫu, ấn phẩm và hướng dẫn ngành đã lựa chọn mà quý vị có thể quan tâm. Phiên bản tiếng Tây Ban Nha của một số ấn phẩm cũng được đăng tải trực tuyến.

### Quy định

1698	Hồ sơ
1702	Trách nhiệm của Người Kế thừa
1702.5	Nghĩa vụ của Người Chịu trách nhiệm
1702.6	Công ty Bị đình chỉ
1703	Tiền lãi và Tiền phạt
1705	Miễn trừ Trách nhiệm
1705.1	Miễn trừ Trách nhiệm cho Người bạn đời hoặc Người chung sống Có đăng ký

### Ấn phẩm

17	Thủ tục Kháng nghị: Thuế Bán hàng và Thuế Tiêu Thụ và Thuế và Phí Đặc biệt
53	Chương trình Kiểm toán Có Quản lý
54	Thủ tục Truy thu
70	Hiểu các Quyền với tư cách là Người Nộp thuế California
75	Tiền lãi, Tiền phạt và Phí Thu hồi Chi phí
147	Những Việc cần Thực hiện trong Kiểm toán Có Máy tính Hỗ trợ

## Địa chỉ Bộ phận

Để được tư vấn bằng văn bản, vui lòng viết thư cho bộ phận thích hợp.

### Bộ phận Thuế và Phí Kinh doanh

#### Thuế Bán hàng và Thuế Sử dụng

**Bộ phận Kiểm toán và Thông tin, MIC:44**  
**PO Box 942879**  
**Sacramento, CA 94279-0044**

Đánh giá Sản phẩm Gỗ

Phụ phí Dịch vụ Điện thoại Di động Trả trước

#### Thuế và Phí Đặc biệt

**Chi nhánh Quản lý Chương trình (STFD) MIC:31**  
**PO Box 942879**  
**Sacramento, CA 94279-0031**  
1-800-400-7115 (CRS: 711)

Thuế Nhiên liệu Tàu bay Phản lực

Thuế Đồ uống có cồn

Đạo luật Cấp phép Thuốc lá điều và Sản phẩm Thuốc lá California và Sản phẩm Thuốc lá California năm 2003

Phí Lớp xe California

Thuế Cẩn sa

Phí Ngăn ngừa Nhiễm độc Chì ở Trẻ em

Thuế Thuốc lá điều và Sản phẩm Thuốc lá

Thuế Dầu Diesel

Phí Tái chế Rác thải Điện tử

Phụ phí Người dùng Điện thoại Khẩn cấp

Phụ phí Tài nguyên Năng lượng

Phí Xử lý Chất thải Nguy hại

Phí Môi trường Chất thải Nguy hại

Phí Cơ sở Chất thải Nguy hại

Phí Phát sinh Chất thải Nguy hại

Phí Quản lý Chất thải Tổng hợp

Hiệp định Thuế Nhiên liệu Quốc tế (IFTA)

Phí Ấc quy Axit Chì

Thuế Nhiên liệu Xe Cơ giới

Phụ phí Khí đốt Thiên nhiên

Phí Ngăn ngừa Nhiễm độc Chì Nghề nghiệp

Phí Quản lý, Ngăn ngừa và Ứng phó Sự cố Tràn dầu

Thuế Thu hoạch gỗ

Phí Bảo trì Bể chứa ngầm

Thuế Sử dụng Nhiên liệu

Phí Quyền dùng nước



## Mục tiêu Kiểm toán và Hồ sơ sẽ Được Xem xét

<b>Phần</b>	<b>Trang</b>
Thuế Nhiên liệu Tàu bay Phản lực	15
Thuế Đồ uống có cồn	16
Phí Lốp xe California	17
Thuế Tiêu thụ Cần sa	18-19
Thuế Thuốc lá điếu và Sản phẩm Thuốc lá	20–21
Người dùng được Miễn Thuế Dầu Diesel	22
Nhà Cung cấp chịu Thuế Dầu Diesel	22
Nhà Cung cấp Dầu Diesel Cuối cùng	23
Người dùng Diesel Liên tiểu bang	24
Phí Tái chế Rác thải Điện tử	25
Phụ phí Người dùng Điện thoại Khẩn cấp – Nhà Cung cấp Dịch vụ và Người bán Trực tiếp	26
Phụ phí Tài nguyên Năng lượng	27
Phí Môi trường	27
Phí Phát sinh Chất Độc hại, Phí Xử lý và Phí Cơ sở Vật chất	28
Phí Quản lý Chất thải Tổng hợp	29
Hiệp định Thuế Nhiên liệu Quốc tế (IFTA)	30
Phí Ác quy Axit Chì	31
Đánh giá Sản phẩm Gỗ	32
Thuế Nhiên liệu Xe Cơ giới	33
Phụ phí Khí đốt Thiên nhiên	33
Phí Quản lý, Ngăn ngừa và Ứng phó Sự cố Tràn dầu	34
Tài khoản SM của Nhà bán lẻ MTS Trả trước	35
Phí Ứng phó Tức thì và Sẵn sàng Ứng phó với Tai nạn Đường sắt Khu vực	36
Thuế Bán hàng và Thuế Sử dụng	37
Thuế Thu hoạch gỗ	37
Phí Bảo trì Bể chứa ngầm	38
Thuế Sử dụng Nhiên liệu	39

Thuế hoặc Phí \* *Mục tiêu Kiểm toán*  
Sau đây là các ví dụ về loại thông tin mà kiểm toán viên muốn xác minh:

### **Thuế Nhiên liệu Tàu bay Phản lực**

- Quý vị có báo cáo tổng số gallon nhiên liệu tàu bay phản lực mà quý vị đã bán không?
- Quý vị có báo cáo số gallon nhiên liệu tàu bay phản lực mà quý vị sử dụng với tư cách là người sử dụng nhiên liệu tàu bay phản lực không?
- Quý vị có báo cáo chính xác số gallon nhiên liệu tàu bay phản lực được bán cho Lực lượng Vũ trang Hoa Kỳ không?
- Quý vị có báo cáo chính xác số gallon nhiên liệu tàu bay phản lực được bán cho các nhà sản xuất tàu bay không?
- Quý vị có báo cáo chính xác số gallon nhiên liệu tàu bay phản lực được bán cho các cơ sở khai thác phương tiện di chuyển công cộng không?
- Quý vị có báo cáo chính xác số gallon nhiên liệu tàu bay phản lực được xuất khẩu không?
- Quý vị có báo cáo chính xác số gallon nhiên liệu tàu bay phản lực được bán cho các đại lý nhiên liệu tàu bay phản lực đã đăng ký không?

### *Hồ sơ*

Kiểm toán viên sẽ cần xem xét các loại hồ sơ sau (bao gồm cả hồ sơ được lưu trữ trên máy tính):

- Sổ sách kế toán liên quan đến nhiên liệu tàu bay phản lực được mua hoặc sản xuất và doanh số bán nhiên liệu tàu bay phản lực; bao gồm các tài khoản sổ cái, sổ nhật ký mua hàng và bán hàng, hóa đơn mua hàng và bán hàng, vận đơn, đơn đặt hàng và hợp đồng mua bán.
- Sổ ghi tất cả các giao dịch nhập khẩu và xuất khẩu nhiên liệu tàu bay phản lực.
- Biên bản kiểm kê vật chất đối với nhiên liệu tàu bay phản lực.
- Bản sao giấy chứng nhận miễn giảm cho phương tiện di chuyển công cộng.
- Sổ ghi tất cả các giao dịch bán cho Lực lượng Vũ trang Hoa Kỳ bao gồm đơn đặt hàng, hóa đơn bán hàng và hợp đồng mua bán liên quan.
- Bản sao hợp đồng với các nhà cung cấp nhiên liệu tàu bay phản lực về các chương trình tiếp liệu tàu bay (into-plane program) và/hoặc các dịch vụ cung cấp nhiên liệu khác đối với các loại nhiên liệu tàu bay phản lực có thương hiệu.

\* Nếu quý vị đã đăng ký theo một chương trình thuế hoặc phí không được liệt kê ở đây, vui lòng liên hệ với lĩnh vực chương trình thích hợp để biết thông tin về loại hồ sơ mà chương trình sẽ cần cứu xét. Xem [trang 13](#) để biết số điện thoại và địa chỉ.

**Thuế hoặc Phí \*** *Mục tiêu Kiểm toán*  
Sau đây là các ví dụ về loại thông tin mà kiểm toán viên muốn xác minh:

**Thuế Đồ uống có cồn** *Các Nhà Trồng nho và Nhà Nhập khẩu Bia hoặc Rượu vang*

- Quý vị có báo cáo số lần loại bỏ rượu vang khỏi trái phiếu doanh thu nội bộ khi thanh toán thuế doanh thu nội bộ liên bang không?
- Quý vị có báo cáo các giao dịch nhập khẩu vào và xuất khẩu ra khỏi California không?
- Quý vị có báo cáo một cách hợp thức các trường hợp yêu cầu miễn trừ thuế không?

*Các Nhà Sản xuất Bia*

- Quý vị có báo cáo số lần loại bỏ bia được trả thuế liên bang khỏi các cơ sở ngoại quan của nhà máy bia không?
- Quý vị có báo cáo các giao dịch nhập khẩu vào và xuất khẩu ra khỏi California không?

*Rượu Chưng cất*

- Quý vị có báo cáo tổng doanh số bán rượu chưng cất không?
- Quý vị có báo cáo tổng doanh số bán rượu chưng cất thuộc diện miễn thuế không?
- Quý vị có báo cáo các giao dịch tồn kho rượu chưng cất không?
- Quý vị có báo cáo một cách hợp thức các trường hợp yêu cầu miễn trừ thuế không?
- Quý vị có thực hiện kiểm kê vật chất cần thiết đối với rượu chưng cất không?

*Hồ sơ*

Kiểm toán viên sẽ cần xem xét các loại hồ sơ sau (bao gồm cả hồ sơ được lưu trữ trên máy tính):

- Sổ sách kế toán, bao gồm báo cáo thu nhập, bảng cân đối kế toán, sổ cái, nhật ký mua hàng và bán hàng, nhật ký nhận hàng, hồ sơ kiểm kê vật chất chi tiết và các biên bản tóm tắt khác về hoạt động kinh doanh của quý vị.
- Hồ sơ khai thuế tiêu thụ đặc biệt liên bang.
- Chứng từ gốc chứng minh cho các bút toán được thực hiện trong các loại hồ sơ đã liệt kê ở trên (chẳng hạn như hóa đơn mua bán và vận đơn).
- Bản sao các hồ sơ khai thuế mà quý vị đã nộp cho chúng tôi cùng với các giấy tờ làm việc và bản liệt kê được sử dụng để chuẩn bị hồ sơ khai thuế.
- Sổ sách kế toán, bao gồm báo cáo thu nhập, bảng cân đối kế toán, sổ cái, nhật ký mua hàng và bán hàng, nhật ký nhận hàng, hồ sơ kiểm kê và các biên bản tóm tắt khác về hoạt động kinh doanh của quý vị.
- Chứng từ gốc chứng minh cho các bút toán được thực hiện trong các loại hồ sơ đã liệt kê ở trên (chẳng hạn như hóa đơn mua bán và vận đơn).
- Bản sao các hồ sơ khai thuế mà quý vị đã nộp cho chúng tôi cùng với các giấy tờ làm việc và bản liệt kê được sử dụng để chuẩn bị hồ sơ khai thuế.

\* Nếu quý vị đã đăng ký theo một chương trình thuế hoặc phí không được liệt kê ở đây, vui lòng liên hệ với lĩnh vực chương trình thích hợp để biết thông tin về loại hồ sơ mà chương trình sẽ cần cứu xét. Xem [trang 13](#) để biết số điện thoại và địa chỉ.

## Thuế hoặc Phí \* *Mục tiêu Kiểm toán*

Sau đây là các ví dụ về loại thông tin mà kiểm toán viên muốn xác minh:

### **Phí Lớp xe California**

- Quý vị có báo cáo tất cả các lớp xe bán lẻ mới đã được bán không?
- Quý vị có bao gồm tất cả số lớp xe tự tiêu và lớp xe do công ty bảo hành một cách hợp thức không?
- Quý vị có loại trừ một cách hợp thức số lớp xe bán buôn đã được bán không?
- Quý vị có bao gồm lớp xe được gắn vào xe cơ giới, xe kéo, thiết bị xây dựng hoặc nông trại mới hoặc đã qua sử dụng không?

## *Hồ sơ*

Kiểm toán viên sẽ cần xem xét các loại hồ sơ sau (bao gồm cả hồ sơ được lưu trữ trên máy tính):

- Sổ sách kế toán, bao gồm báo cáo thu nhập, bảng cân đối kế toán, sổ cái và các biên bản tóm tắt khác về hoạt động kinh doanh của quý vị, bao gồm cả hồ sơ khai thuế thu nhập liên bang và tiểu bang.
- Chứng từ gốc chứng minh cho các bút toán nhập sổ của quý vị, chẳng hạn như hóa đơn bán hàng, chứng từ ghi có trong xuất nhập khẩu, đơn đặt hàng và các chứng từ khác phát sinh từ hoạt động kinh doanh của quý vị.
- Doanh số bán hàng hoặc các báo cáo khác thể hiện số lượng lớp xe bán lẻ và bán buôn đã được bán.
- Bản sao các hồ sơ khai thuế mà quý vị đã nộp cho chúng tôi cùng với các giấy tờ làm việc và bản liệt kê được sử dụng để chuẩn bị hồ sơ khai thuế.
- Hồ sơ kiểm kê và chứng từ liên quan.



\* Nếu quý vị đã đăng ký theo một chương trình thuế hoặc phí không được liệt kê ở đây, vui lòng liên hệ với lĩnh vực chương trình thích hợp để biết thông tin về loại hồ sơ mà chương trình sẽ cần xét. Xem [trang 13](#) để biết số điện thoại và địa chỉ.

## Thuế hoặc Phí \* *Mục tiêu Kiểm toán*

Sau đây là các ví dụ về loại thông tin mà kiểm toán viên muốn xác minh:

### Thuế Tiêu thụ Cần sa

- Quý vị có tính một cách hợp thức giá thị trường trung bình của cần sa và các sản phẩm cần sa không?
- Quý vị có báo cáo giá thị trường trung bình của tất cả các loại cần sa và các sản phẩm cần sa mà quý vị đã cung cấp cho nhà bán lẻ trong kỳ báo cáo không?
- Quý vị có báo cáo một cách hợp thức bất kỳ khoản thuế tiêu thụ cần sa vượt quá nào thu được từ nhà bán lẻ không?
- Quý vị có báo cáo một cách hợp thức bất kỳ khoản tín dụng nào cho khoản thuế tiêu thụ cần sa vượt quá đã thu, nộp cho CDTFA, và sau đó được trả lại cho nhà bán lẻ không?

### *Thuế cạnh tác*

- Quý vị có báo cáo tất cả các loại cần sa đã được đưa vào thị trường thương mại trong kỳ báo cáo không?
- Quý vị có báo cáo tất cả các loại cần sa đã được đưa vào thị trường thương mại theo đúng danh mục không?
- Quý vị có báo cáo theo đơn vị ounce một cách hợp thức không?

### *Hồ sơ*

Kiểm toán viên sẽ cần xem xét các loại hồ sơ sau (bao gồm cả hồ sơ được lưu trữ trên máy tính và trong Hệ thống Theo dõi và Truy dấu Cần sa California):

- Bản sao các hồ sơ khai thuế nộp cho CDTFA cùng với các bảng tính và bản liệt kê hỗ trợ được sử dụng để chuẩn bị Hồ sơ Khai Thuế Cần sa điện tử.
- Bảng tính được sử dụng để tính giá thị trường trung bình của cần sa hoặc các sản phẩm cần sa.
- Sổ sách kế toán, bao gồm báo cáo thu nhập, bảng cân đối kế toán, sổ cái tổng hợp và các biên bản tóm tắt khác về hoạt động kinh doanh của quý vị.
- Chứng từ gốc chứng minh cho các bút toán nhập sổ của quý vị, chẳng hạn như hóa đơn bán hàng, hóa đơn mua hàng, đơn đặt hàng, vận đơn, bản kê khai cần sa, chứng từ ghi có cho sản phẩm bị trả lại, bảng sao kê ngân hàng, séc đã hủy, hồ sơ phân phối tiền mặt, bảng sao kê thẻ tín dụng và bất kỳ chứng từ nào khác phát sinh từ hoạt động kinh doanh của quý vị.
- Tất cả các hồ sơ Điểm bán hàng (POS) điện tử bao gồm dữ liệu giao dịch.
- Hồ sơ chứng minh thuế cạnh tác được trả lại cho người trồng trọt hoặc thuế tiêu thụ cần sa được trả lại cho nhà bán lẻ.
- Hồ sơ chứng minh bất kỳ khoản tín dụng nào được thực hiện cho số thuế tiêu thụ cần sa vượt quá đã được thu, nộp cho CDTFA, và sau đó được trả lại cho nhà bán lẻ.
- Hồ sơ chứng minh bất kỳ giao dịch nào trong đó thuế cạnh tác hoặc thuế tiêu thụ cần sa không được thu hoặc nộp.

\* Nếu quý vị đã đăng ký theo một chương trình thuế hoặc phí không được liệt kê ở đây, vui lòng liên hệ với lĩnh vực chương trình thích hợp để biết thông tin về loại hồ sơ mà chương trình sẽ cần cứu xét. Xem [trang 13](#) để biết số điện thoại và địa chỉ.

Thuế hoặc Phí \* *Mục tiêu Kiểm toán (tiếp theo)*

Sau đây là các ví dụ về loại thông tin mà kiểm toán viên muốn xác minh:

### **Thuế Tiêu thụ Cần sa**

*Hồ sơ (tiếp theo)*

Kiểm toán viên sẽ cần xem xét các loại hồ sơ sau (bao gồm cả hồ sơ được lưu trữ trên máy tính và trong Hệ thống Theo dõi và Truy dấu Cần sa California):

- Hồ sơ chứng minh bất kỳ khối lượng cần sa hoặc sản phẩm cần sa bị tiêu hủy nào.
- Hồ sơ kiểm kê của tất cả các loại cần sa hoặc các sản phẩm cần sa được mua và phân phối (hàng tồn kho được đưa vào vào Hệ thống Theo dõi và Truy dấu Cần sa California được chấp nhận).
- Bản sao hợp đồng hoặc chứng từ chứng minh bất kỳ thỏa thuận kinh doanh nào của quý vị với những người được cấp phép cần sa khác.
- Bản sao hợp đồng hoặc chứng từ chứng minh các hoạt động kinh doanh cần sa thương mại khác mà quý vị có thể có, theo cùng một giấy phép hoặc theo nhiều giấy phép cần sa.
- Bản sao của (các) giấy phép cần sa thương mại của quý vị và (các) đơn xin cấp phép mà quý vị đã nộp cho cơ quan cấp phép của tiểu bang hiện hành.



\* Nếu quý vị đã đăng ký theo một chương trình thuế hoặc phí không được liệt kê ở đây, vui lòng liên hệ với lĩnh vực chương trình thích hợp để biết thông tin về loại hồ sơ mà chương trình sẽ cần cứu xét. Xem [trang 13](#) để biết số điện thoại và địa chỉ.

**Thuế hoặc Phí \*** *Mục tiêu Kiểm toán*  
Sau đây là các ví dụ về loại thông tin mà kiểm toán viên muốn xác minh:

**Thuế Thuốc lá điếu và Sản phẩm Thuốc lá**

*Thuế Thuốc lá điếu*

- Quý vị có kiểm kê đầu kỳ và cuối kỳ thực tế thuốc lá điếu có dán tem và chưa dán tem không?
- Quý vị có kê khai một cách hợp thức các mục phân phối được miễn thuế không?
- Quý vị có khấu trừ một cách hợp thức số tem không sử dụng được mà quý vị đã nộp đơn yêu cầu không?
- Quý vị có báo cáo các giao dịch mua các nhãn hiệu Nhà sản xuất Không tham gia (NPM) trong Biểu F không?

*Hồ sơ*

Kiểm toán viên sẽ cần xem xét các loại hồ sơ sau (bao gồm cả hồ sơ được lưu trữ trên máy tính):

- Sổ sách kế toán, bao gồm báo cáo thu nhập, bảng cân đối kế toán, sổ cái tổng hợp và các biên bản tóm tắt khác về hoạt động kinh doanh của quý vị.
- Chứng từ gốc chứng minh cho các bút toán nhập sổ của quý vị, chẳng hạn như hóa đơn bán hàng, hóa đơn mua hàng, đơn đặt hàng, vận đơn, chứng từ ghi có cho sản phẩm bị trả lại, bảng sao kê ngân hàng, séc đã hủy, hồ sơ phân phối tiền mặt, bảng sao kê thẻ tín dụng và bất kỳ chứng từ nào khác phát sinh từ hoạt động kinh doanh của quý vị.
- Biên bản kiểm kê thực tế đối với thuốc lá điếu có dán tem và không dán tem và đối với tem thuốc lá dán cố định và chưa dán.
- Nhật ký dán tem thuế thuốc lá điếu và hồ sơ mua hàng.
- Bản sao các hồ sơ khai thuế và/hoặc báo cáo thuế mà quý vị đã nộp cho chúng tôi cùng với các bảng tính và bản liệt kê hỗ trợ được sử dụng để chuẩn bị các hồ sơ khai thuế và/hoặc báo cáo thuế.



\* Nếu quý vị đã đăng ký theo một chương trình thuế hoặc phí không được liệt kê ở đây, vui lòng liên hệ với lĩnh vực chương trình thích hợp để biết thông tin về loại hồ sơ mà chương trình sẽ cần cứu xét. Xem [trang 13](#) để biết số điện thoại và địa chỉ.

**Thuế hoặc Phí \*** *Mục tiêu Kiểm toán*  
Sau đây là các ví dụ về loại thông tin mà kiểm toán viên muốn xác minh:

### **Thuế Thuốc lá điều và Sản phẩm Thuốc lá**

#### *Thuế Sản phẩm Thuốc lá*

- Quý vị có báo cáo nguyên giá bán buôn của các sản phẩm thuốc lá được phân phối (trước khi có bất kỳ khoản chiết khấu hoặc trợ cấp thương mại nào) không?
- Quý vị có kê khai một cách hợp thức các mục phân phối được miễn thuế không?
- Quý vị có báo cáo các sản phẩm thuốc lá được mua từ nhà cung cấp bên ngoài California hoặc nhập khẩu vào California từ nước ngoài không?
- Quý vị có báo cáo sản phẩm thuốc lá Tự Cuốn (Roll Your Own) trong Biểu T không?

#### *Hồ sơ*

Kiểm toán viên sẽ cần xem xét các loại hồ sơ sau (bao gồm cả hồ sơ được lưu trữ trên máy tính):

- Hồ sơ khai thuế, phụ biểu và bảng tính hỗ trợ cũng như bất kỳ tài liệu nào khác được sử dụng để chuẩn bị hồ sơ khai thuế của Nhà phân phối, Nhà bán buôn Thuốc lá và Sản phẩm Thuốc lá và Nhà sản xuất/Nhà nhập khẩu Sản phẩm thuốc lá.
- Bảng tính được sử dụng để xác định các khoản chiết khấu và trợ cấp thương mại cho báo cáo Hồ sơ Khai thuế của Nhà phân phối Sản phẩm Thuốc lá.
- Sổ cái, sơ đồ tài khoản, bảng cân đối kế toán, nhật ký mua hàng và nhật ký bán hàng, bảng sao kê ngân hàng, bảng sao kê thẻ tín dụng, séc đã hủy và hồ sơ phân phối tiền mặt.
- Chứng từ gốc chứng minh cho các bút toán nhập sổ và hồ sơ, chẳng hạn như hóa đơn bán hàng và mua hàng, vận đơn, v.v.

#### *Hồ sơ*

Kiểm toán viên sẽ cần xem xét các loại hồ sơ sau (bao gồm cả hồ sơ được lưu trữ trên máy tính):

- Phụ biểu các mục phân phối được miễn thuế đã kê khai và chứng từ liên quan, chẳng hạn như hóa đơn bán hàng, hóa đơn mua hàng, chứng từ vận chuyển, chứng từ ghi có cho các sản phẩm bị trả lại, v.v.
- Biên bản kiểm kê của tất cả các giao dịch mua sản phẩm thuốc lá bao gồm cả các sản phẩm có thuế và chưa có thuế. Các sản phẩm thuốc lá có thuế và chưa có thuế phải được lưu kho riêng rẽ. Lưu ý: các sản phẩm thuốc lá chưa có thuế phải được tách riêng và bảo quản riêng biệt với thuốc lá đã nộp thuế ở nơi bán lẻ.
- Hồ sơ chứng minh các giao dịch nhập khẩu các sản phẩm thuốc lá từ bên ngoài Hoa Kỳ, bao gồm hóa đơn của Người môi giới Hải quan, chứng từ nhập khẩu của Hải quan Hoa Kỳ và hóa đơn mua hàng của nhà cung cấp thuốc lá bao gồm giấy tờ kê phí vận chuyển.
- Danh sách tất cả các sản phẩm thuốc lá, nhà cung cấp và địa chỉ của họ, bao gồm hợp đồng xác định số lượng mua thuốc lá và bất kỳ khoản chiết khấu được phép nào.
- Bản sao hồ sơ khai thuế và báo cáo cho Cục Thuế quan và Kinh doanh Rượu Cồn và Thuốc lá Hoa Kỳ (TTB).
- Hồ sơ khai thuế thu nhập Liên bang và Tiểu bang.

\* Nếu quý vị đã đăng ký theo một chương trình thuế hoặc phí không được liệt kê ở đây, vui lòng liên hệ với lĩnh vực chương trình thích hợp để biết thông tin về loại hồ sơ mà chương trình sẽ cần cứu xét. Xem [trang 13](#) để biết số điện thoại và địa chỉ.



## Thuế hoặc Phí \* *Mục tiêu Kiểm toán*

Sau đây là các ví dụ về loại thông tin mà kiểm toán viên muốn xác minh:

### **Người dùng được Miễn Thuế Dầu Diesel**

- Quý vị có báo cáo chính xác số gallon dầu diesel đã nộp thuế mà quý vị đã sử dụng cho tàu thuyền không?
- Quý vị có báo cáo chính xác số gallon dầu diesel đã nộp thuế mà quý vị sử dụng cho thiết bị xây dựng được miễn đăng ký hoạt động ngoài phạm vi đường cao tốc không?
- Quý vị có báo cáo chính xác số gallon dầu diesel đã nộp thuế mà quý vị đã sử dụng cho hoạt động của thiết bị phụ trợ không?
- Quý vị có báo cáo chính xác các giao dịch mua dầu diesel đã nộp thuế và dầu diesel nhuộm không có thuế không?
- Quý vị có báo cáo chính xác doanh số dầu diesel nhuộm và chưa nhuộm của mình không?
- Quý vị có áp dụng một cách hợp thức phần trăm bến cảng an toàn thiết bị phụ trợ không?

### **Nhà Cung cấp chịu Thuế Dầu Diesel**

- Quý vị có báo cáo tất cả số lần loại bỏ khỏi danh mục bán hàng dầu diesel và các sản phẩm liên quan không?
- Quý vị có báo cáo tất cả doanh số bán dầu diesel cho các nhà cung cấp không có giấy phép ở dạng nguyên thô không?
- Quý vị có báo cáo chính xác số lần trao đổi giữa hai bên không?
- Quý vị có báo cáo tổng số gallon nhập khẩu và xuất khẩu không?
- Quý vị có báo cáo doanh số bán dầu diesel sinh học, dầu thực vật thô và dầu thực vật phế thải không?
- Tất cả các giao dịch mua ở dạng thành phẩm đã được nộp thuế chưa?
- Quý vị có yêu cầu một cách hợp thức tổng các khoản khấu trừ theo số gallon và sử dụng đúng thuế suất, có chứng từ thích hợp không?
- Quý vị có báo cáo lượng dầu diesel đã sử dụng không?
- Quý vị có sử dụng đúng thuế suất khi báo cáo không?

## *Hồ sơ*

Kiểm toán viên sẽ cần xem xét các loại hồ sơ sau (bao gồm cả hồ sơ được lưu trữ trên máy tính):

- Sổ sách kế toán liên quan đến việc mua bán dầu diesel nhuộm và trong cũng như các sản phẩm có liên quan; bao gồm tài khoản sổ cái, sổ nhật ký mua hàng và bán hàng, hóa đơn mua hàng và bán hàng, vận đơn, đơn đặt hàng, hợp đồng.
- Kiểm kê thực tế số gallon dầu diesel không có thuế và đã nộp thuế.
- Chứng từ liên quan đến số gallon được miễn thuế đã được nộp yêu cầu hoàn lại tiền bao gồm nhật ký nhiên liệu, báo cáo hành trình, danh sách các phương tiện chạy bằng động cơ diesel trên đường cao tốc và ngoài phạm vi đường cao tốc, danh sách thiết bị và các chứng từ thử nghiệm sử dụng nhiên liệu được miễn thuế.
- Bản sao các đơn yêu cầu mà quý vị đã nộp cho chúng tôi cùng với các giấy tờ làm việc và bản liệt kê được sử dụng để chuẩn bị đơn yêu cầu.
- Sổ sách kế toán liên quan đến việc loại bỏ khỏi danh mục bán, mua và bán dầu diesel và các sản phẩm liên quan, bao gồm tài khoản sổ cái tổng hợp, nhật ký mua hàng và bán hàng, hóa đơn mua hàng, vận đơn, vé đường ống, báo cáo trạm cung cấp, đơn đặt hàng, hợp đồng và các thỏa thuận trao đổi.
- Sổ ghi tất cả các giao dịch nhập khẩu và xuất khẩu dầu diesel.
- Biên bản kiểm kê thực tế đối với dầu diesel và các sản phẩm liên quan.
- Báo cáo sản xuất lọc dầu.
- Báo cáo của Nhà điều hành Trạm cung cấp.
- Giấy Chứng nhận Miễn thuế, nhật ký sử dụng hoặc hoạt động ngoài phạm vi đường cao tốc hoặc bất kỳ chứng từ, tài liệu nào để chứng minh các khoản miễn và/hoặc tín dụng đã kê khai yêu cầu.
- Bản sao các hồ sơ khai thuế và đơn yêu cầu mà quý vị đã nộp cho chúng tôi cùng với các giấy tờ làm việc và bản liệt kê được sử dụng để chuẩn bị hồ sơ khai thuế.

\* Nếu quý vị đã đăng ký theo một chương trình thuế hoặc phí không được liệt kê ở đây, vui lòng liên hệ với lĩnh vực chương trình thích hợp để biết thông tin về loại hồ sơ mà chương trình sẽ cần cứu xét. Xem [trang 13](#) để biết số điện thoại và địa chỉ.

## Thuế hoặc Phí \* *Mục tiêu Kiểm toán*

Sau đây là các ví dụ về loại thông tin mà kiểm toán viên muốn xác minh:

### **Nhà Cung cấp Dầu Diesel Cuối cùng**

- Quý vị có báo cáo chính xác doanh số bán gallon nhiên liệu đã trả thuế cho nông dân để sử dụng trong trang trại không?
- Quý vị có báo cáo chính xác doanh số bán gallon nhiên liệu đã trả thuế của mình để miễn thuế cho các nhà điều hành hoạt động xe buýt không?
- Quý vị có báo cáo chính xác doanh số bán gallon nhiên liệu đã trả thuế của mình cho chính phủ Hoa Kỳ không?
- Quý vị có báo cáo chính xác giao dịch xuất khẩu gallon nhiên liệu đã trả thuế của mình được xuất khẩu ra khỏi tiểu bang này không?
- Quý vị có tách biệt và báo cáo một cách hợp thức các giao dịch mua dầu diesel dạng trong đã trả thuế của mình với các giao dịch mua dầu diesel nhuộm miễn thuế không?
- Quý vị có báo cáo chính xác lượng dầu diesel đã trả thuế được sử dụng trong hoạt động của mình cho các mục đích khác ngoài việc vận hành các phương tiện cơ giới trên đường cao tốc không?

## Hồ sơ

Kiểm toán viên sẽ cần xem xét các loại hồ sơ sau (bao gồm cả hồ sơ được lưu trữ trên máy tính):

- Sổ sách kế toán liên quan đến việc mua bán dầu diesel và các sản phẩm liên quan; bao gồm tài khoản sổ cái, sổ nhật ký mua hàng và bán hàng, hóa đơn mua hàng và bán hàng, vận đơn, đơn đặt hàng, hợp đồng bán hàng.
- Sổ ghi tất cả các giao dịch xuất khẩu.
- Hồ sơ tách biệt các giao dịch mua số gallon dầu diesel không có thuế và đã nộp thuế.
- Biên bản kiểm kê thực tế số gallon dầu diesel và các sản phẩm liên quan không có thuế và đã nộp thuế.
- Giấy chứng nhận miễn thuế kịp thời cho nông dân và nhà điều hành hoạt động xe buýt thuộc diện được miễn thuế.
- Sổ ghi tất cả các giao dịch bán cho chính phủ Hoa Kỳ bao gồm đơn đặt hàng, hóa đơn bán hàng và hợp đồng mua bán liên quan.
- Chứng từ cho số dầu diesel đã trả thuế được kê khai là sử dụng ngoài phạm vi đường cao tốc.
- Bản sao các báo cáo và đơn yêu cầu mà quý vị đã nộp cho chúng tôi cùng với các giấy tờ làm việc và bản liệt kê được sử dụng để chuẩn bị hồ sơ khai thuế.

\* Nếu quý vị đã đăng ký theo một chương trình thuế hoặc phí không được liệt kê ở đây, vui lòng liên hệ với lĩnh vực chương trình thích hợp để biết thông tin về loại hồ sơ mà chương trình sẽ cần cứu xét. Xem [trang 13](#) để biết số điện thoại và địa chỉ.

Thuế hoặc Phí \* *Mục tiêu Kiểm toán*  
Sau đây là các ví dụ về loại thông tin mà kiểm toán viên muốn xác minh:

**Người dùng Diesel Liên tiểu bang**

- Quý vị có báo cáo tất cả số dặm đã đi không?
- Quý vị có báo cáo tổng số gallon nhiên liệu được sử dụng bởi những phương tiện đủ tiêu chuẩn của mình trong kỳ báo cáo không?
- Quý vị có báo cáo chính xác số gallon nhiên liệu đã trả thuế được sử dụng bởi những phương tiện đủ tiêu chuẩn của mình trong kỳ báo cáo không?

*Hồ sơ*

Kiểm toán viên sẽ cần xem xét các loại hồ sơ sau (bao gồm cả hồ sơ được lưu trữ trên máy tính):

- Hồ sơ quãng đường chuyến đi chẳng hạn như, Báo cáo Khoảng cách Phương tiện Cá nhân, nhật ký người lái xe, báo cáo chuyến đi và/hoặc thiết bị ghi trên phương tiện.
- Hồ sơ quãng đường phải bao gồm tất cả các thông tin sau: Ngày của chuyến đi (bắt đầu và kết thúc), điểm xuất phát và điểm đến của chuyến đi, chỉ số đo quãng đường bắt đầu và kết thúc, số đo đồng hồ đo quãng đường khi qua biên giới, tuyến đường di chuyển, tổng số dặm hoặc kilômét của chuyến đi, khoảng cách theo quốc gia, đơn vị xe và số đội xe.
- Hồ sơ nhiên liệu và biên lai nhiên liệu phải có các thông tin sau: Ngày mua, tên và địa chỉ của người bán, số gallon hoặc lít đã mua, loại nhiên liệu đã mua, giá mỗi gallon hoặc lít, hoặc tổng số tiền bán, số thuế nếu bao gồm, đơn vị và số đội xe của phương tiện đã tiếp nhận nhiên liệu, và tên của người mua.
- Bản sao các hồ sơ khai thuế và đơn yêu cầu mà quý vị đã nộp cho chúng tôi cùng với các giấy tờ làm việc và bản liệt kê được sử dụng để chuẩn bị hồ sơ khai thuế.

\* Nếu quý vị đã đăng ký theo một chương trình thuế hoặc phí không được liệt kê ở đây, vui lòng liên hệ với lĩnh vực chương trình thích hợp để biết thông tin về loại hồ sơ mà chương trình sẽ cần cứu xét. Xem [trang 13](#) để biết số điện thoại và địa chỉ.

### Thuế hoặc Phí \* Mục tiêu Kiểm toán

Sau đây là các ví dụ về loại thông tin mà kiểm toán viên muốn xác minh:

### Phí Tái chế Rác thải Điện tử

- Quý vị có báo cáo tất cả các Thiết bị Điện tử Nguyên chiếc (CED) đã bán hoặc cho thuê không?
- Quý vị có báo cáo tất cả doanh số bán CED mới hoặc tân trang tự tiêu thụ trong tổng số mặt hàng đã bán không?
- Quý vị có loại trừ một cách hợp thức tất cả các CED được bán trong quan hệ thương mại giữa các tiểu bang hoặc nước ngoài không?
- Quý vị có loại trừ một cách hợp thức tất cả các CED được bán cho các nhà bán lẻ khác với mục đích bán lại không?
- Quý vị có kê khai yêu cầu một cách hợp thức số CED bị trả lại để nhận tín dụng hàng hóa bị trả lại không?
- Quý vị có báo cáo một cách hợp thức các CED chịu phí trong các mục phân loại thích hợp không?

### Hồ sơ

Kiểm toán viên sẽ cần xem xét các loại hồ sơ sau (bao gồm cả hồ sơ được lưu trữ trên máy tính):

- Sổ sách kế toán, bao gồm báo cáo thu nhập, bảng cân đối kế toán, sổ cái và các biên bản tóm tắt khác về hoạt động kinh doanh của quý vị, bao gồm cả hồ sơ khai thuế thu nhập liên bang và tiểu bang.
- Chứng từ gốc chứng minh cho các bút toán nhập sổ của quý vị, chẳng hạn như hóa đơn bán hàng và mua hàng, đơn đặt hàng, hợp đồng, bảng sao kê ngân hàng và bất kỳ chứng từ nào khác phát sinh từ hoạt động kinh doanh của quý vị.
- Chứng chỉ bán lại, giấy chứng nhận miễn thuế, vận đơn hoặc các chứng từ, tài liệu khác chứng minh cho giao dịch bán hàng được miễn thuế đã kê khai yêu cầu.
- Bản sao các hồ sơ khai thuế mà quý vị đã nộp cho chúng tôi cùng với các giấy tờ làm việc và bản liệt kê được sử dụng để chuẩn bị hồ sơ khai thuế.
- Hồ sơ kiểm kê và chứng từ liên quan.



\* Nếu quý vị đã đăng ký theo một chương trình thuế hoặc phí không được liệt kê ở đây, vui lòng liên hệ với lĩnh vực chương trình thích hợp để biết thông tin về loại hồ sơ mà chương trình sẽ cần xét. Xem [trang 13](#) để biết số điện thoại và địa chỉ.

## Thuế hoặc Phí \*

### Mục tiêu Kiểm toán

Sau đây là các ví dụ về loại thông tin mà kiểm toán viên muốn xác minh:

### Phụ phí Người dùng Điện thoại Khẩn cấp – Nhà Cung cấp Dịch vụ và Người bán Trực tiếp

- Quý vị có báo cáo tất cả các khoản phí cho dịch vụ liên lạc điện thoại nội tiểu bang không?
- Quý vị có báo cáo tất cả các khoản phí cho dịch vụ chuyển vùng qua điện thoại di động nội tiểu bang mà quý vị đã cung cấp không?
- Quý vị có báo cáo tất cả doanh số bán lẻ của dịch vụ điện thoại di động trả trước không?
- Quý vị có xác định xem liệu công cụ tổng hợp thanh toán đã được sử dụng hay không?
- Quý vị có nộp các bản liệt kê hỗ trợ thích hợp không?
- Quý vị có thu phụ phí dịch vụ điện thoại di động (MTS) trả trước và chuyển phần phụ phí 911 trả trước cho CDTFA không?
- Quý vị có tính toán chính xác số tiền phải trả phụ phí không?
- Quý vị có kê khai các khoản nợ khó đòi liên quan đến dịch vụ liên lạc điện thoại không?
- Quý vị có báo cáo phụ phí vượt quá đã thu không?
- Quý vị có bao gồm tất cả các khoản phí CPUC, các khoản bồi hoàn phụ phí và các khoản phụ phí lập hóa đơn hoặc các khoản tín dụng chịu phụ phí không?
- Quý vị có báo cáo các khoản nợ khó đòi liên quan đến dịch vụ điện thoại nội tiểu bang (net-of-recovery) không?
- Quý vị có loại trừ một cách hợp thức các khoản phí phát sóng di động liên tiểu bang không?
- Quý vị có loại trừ một cách hợp thức các khoản phí được nêu riêng cho các dịch vụ liên lạc riêng không?

### Hồ sơ

Kiểm toán viên sẽ cần xem xét các loại hồ sơ sau (bao gồm cả hồ sơ được lưu trữ trên máy tính):

- Bản sao các hồ sơ khai thuế mà quý vị đã nộp cho chúng tôi cùng với các giấy tờ làm việc và bản liệt kê được sử dụng để chuẩn bị hồ sơ khai thuế.
- Sổ sách kế toán, bao gồm báo cáo thu nhập, bảng cân đối kế toán, sổ cái và các biên bản tóm tắt khác về hoạt động kinh doanh của quý vị, bao gồm cả hồ sơ khai thuế thu nhập liên bang và tiểu bang.
- Chứng từ gốc chứng minh cho các bút toán nhập sổ của quý vị, chẳng hạn như hóa đơn, bảng quyết toán, hồ sơ dịch vụ khách hàng và bất kỳ chứng từ nào khác phát sinh từ hoạt động kinh doanh của quý vị.
- Các chứng từ, tài liệu nộp cho các cơ quan quản lý của chính quyền và chứng từ, tài liệu khác mô tả các dịch vụ liên lạc điện thoại được cung cấp.

\* Nếu quý vị đã đăng ký theo một chương trình thuế hoặc phí không được liệt kê ở đây, vui lòng liên hệ với lĩnh vực chương trình thích hợp để biết thông tin về loại hồ sơ mà chương trình sẽ cần cứu xét. Xem [trang 13](#) để biết số điện thoại và địa chỉ.

## Thuế hoặc Phí \*

### Mục tiêu Kiểm toán

Sau đây là các ví dụ về loại thông tin mà kiểm toán viên muốn xác minh:

### Hồ sơ

Kiểm toán viên sẽ cần xem xét các loại hồ sơ sau (bao gồm cả hồ sơ được lưu trữ ở dạng điện tử):

## Phụ phí Tài nguyên Năng lượng

- Quý vị có báo cáo tất cả số kilowatt giờ (kwh) điện năng đã bán không?
- Quý vị có loại trừ một cách hợp thức doanh số bán cho các đơn vị kinh doanh điện khác không?
- Quý vị có loại trừ một cách hợp thức năng lượng được sử dụng trực tiếp hoặc bị tổn thất trong quá trình sản xuất, truyền tải hoặc phân phối không?
- Quý vị có loại trừ một cách hợp thức các khoản điều chỉnh nợ xấu không?
- Quý vị có chỉ miễn cho những người sử dụng dịch vụ hội đủ điều kiện được miễn phụ phí năng lượng không?

- Sổ sách kế toán, bao gồm báo cáo thu nhập, bảng cân đối kế toán, sổ cái và các biên bản tóm tắt khác về hoạt động kinh doanh của quý vị, bao gồm cả hồ sơ khai thuế thu nhập liên bang và tiểu bang.
- Chứng từ gốc chứng minh cho các bút toán nhập sổ của quý vị, chẳng hạn như hóa đơn tính tiền, bảng quyết toán, hồ sơ dịch vụ khách hàng và bất kỳ chứng từ nào khác phát sinh từ hoạt động kinh doanh của quý vị.
- Bản sao các hồ sơ khai thuế mà quý vị đã nộp cho chúng tôi cùng với các giấy tờ làm việc và bản liệt kê được sử dụng để chuẩn bị hồ sơ khai thuế.

## Phí Môi trường

- Quý vị có báo cáo số lượng người lao động chính xác trên hồ sơ khai thuế của mình không?

- Báo cáo bảng lương và tất cả các tài liệu khác liệt kê số người lao động, tiền lương và giờ làm việc.
- Thỏa thuận hoặc hợp đồng lao động.



\* Nếu quý vị đã đăng ký theo một chương trình thuế hoặc phí không được liệt kê ở đây, vui lòng liên hệ với lĩnh vực chương trình thích hợp để biết thông tin về loại hồ sơ mà chương trình sẽ cần cứu xét. Xem [trang 13](#) để biết số điện thoại và địa chỉ.

## Thuế hoặc Phí \*

### Mục tiêu Kiểm toán

Sau đây là các ví dụ về loại thông tin mà kiểm toán viên muốn xác minh:

### Phí Phát sinh Chất Độc hại, Phí Xử lý và Phí Cơ sở Vật chất

- Quý vị có báo cáo tổng lượng chất thải nguy hại và chất thải có được phân loại một cách hợp thức không?
- Tất cả các địa điểm của quý vị có phát sinh nhiều hơn 5 tấn chất thải đã được đăng ký với CDTFA không?
- Quý vị đã ghi lại một cách hợp thức chất thải được miễn đóng phí và chất thải hội đủ điều kiện áp dụng mức phí dọn dẹp chưa?
- Việc phân loại được báo cáo trên hồ sơ khai thuế có phù hợp với quy mô cho phép của cơ sở không?
- Cơ sở có hoạt động theo đúng yêu cầu của giấy phép không?

### Hồ sơ

Kiểm toán viên sẽ cần xem xét các loại hồ sơ sau (bao gồm cả hồ sơ được lưu trữ trên máy tính):

- Bản sao các hồ sơ khai thuế và báo cáo mà quý vị nộp cho chúng tôi, bao gồm cả các bảng tính hỗ trợ.
- Danh sách tất cả các số hiệu Cơ quan Bảo vệ Môi trường trước đây và hiện tại được chỉ định cho các vị trí địa điểm của quý vị.
- Tờ khai chất thải nguy hại, kèm theo chứng từ liên quan, chẳng hạn như phiếu cân và phiếu hồ sơ chất thải.
- Hóa đơn của người vận chuyển hoặc hóa đơn chứng minh số lượng chất thải phát sinh.
- Báo cáo phân tích dòng chất thải.
- Tính toán hệ số chuyển đổi.
- Báo cáo sản xuất.
- Thư từ trao đổi với các cơ quan quản lý và bản sao các báo cáo kiểm tra hiện trường, giấy phép, sửa đổi giấy phép và xác nhận.
- Đối với mục miễn phí xử lý hoặc xác định mức phí: bằng chứng bằng văn bản từ cơ sở phát sinh có trích dẫn tên cơ sở phát sinh, địa chỉ địa điểm và giải thích cụ thể về lý do chất thải được miễn phí hoặc chịu một mức phí khác, chẳng hạn như mức phí dọn dẹp.
- Báo cáo trọng lượng chất thải gỗ đã qua xử lý chưa kê khai.

\* Nếu quý vị đã đăng ký theo một chương trình thuế hoặc phí không được liệt kê ở đây, vui lòng liên hệ với lĩnh vực chương trình thích hợp để biết thông tin về loại hồ sơ mà chương trình sẽ cần cứu xét. Xem [trang 13](#) để biết số điện thoại và địa chỉ.

Thuế hoặc Phí \*

*Mục tiêu Kiểm toán*

Sau đây là các ví dụ về loại thông tin mà kiểm toán viên muốn xác minh:

*Hồ sơ*

Kiểm toán viên sẽ cần xem xét các loại hồ sơ sau (bao gồm cả hồ sơ được lưu trữ trên máy tính):

### **Phí Quản lý Chất thải Tổng hợp**

- Quý vị có báo cáo tất cả trọng lượng chất thải được đưa vào bãi chôn lấp không?
- Quý vị có loại trừ một cách hợp thức trọng lượng chất thải tái chế và chất thải tro ra khỏi dòng chất thải và chất thải không được xử lý trong bãi chôn lấp chất thải rắn không?
- Sổ sách kế toán, bao gồm báo cáo thu nhập, bảng cân đối kế toán, sổ cái và các biên bản tóm tắt khác về hoạt động kinh doanh của quý vị, bao gồm cả hồ sơ khai thuế thu nhập liên bang và tiểu bang.
- Chứng từ gốc chứng minh cho các bút toán nhập sổ của quý vị, chẳng hạn như phiếu cân, hóa đơn tính tiền, bảng quyết toán, hồ sơ dịch vụ khách hàng và bất kỳ chứng từ nào khác phát sinh từ hoạt động kinh doanh của quý vị.
- Bản sao các hồ sơ khai thuế mà quý vị đã nộp cho chúng tôi cùng với các giấy tờ làm việc và bản liệt kê được sử dụng để chuẩn bị hồ sơ khai thuế.
- Các báo cáo về chất thải đã tiếp nhận.



\* Nếu quý vị đã đăng ký theo một chương trình thuế hoặc phí không được liệt kê ở đây, vui lòng liên hệ với lĩnh vực chương trình thích hợp để biết thông tin về loại hồ sơ mà chương trình sẽ cần cứu xét. Xem [trang 13](#) để biết số điện thoại và địa chỉ.



## Thuế hoặc Phí \*

### Mục tiêu Kiểm toán

Sau đây là các ví dụ về loại thông tin mà kiểm toán viên muốn xác minh:

### Hiệp định Thuế Nhiên liệu Quốc tế (IFTA)

- Quý vị có báo cáo chính xác tất cả số dặm đã đi bằng những phương tiện đủ điều kiện theo IFTA của mình không?
- Quý vị có báo cáo tổng số gallon nhiên liệu được sử dụng bởi những phương tiện đủ điều kiện của mình trong kỳ báo cáo không?
- Quý vị có báo cáo chính xác số gallon nhiên liệu đã trả thuế được sử dụng bởi những phương tiện đủ điều kiện theo IFTA của mình trong kỳ báo cáo không?
- Quý vị có báo cáo chính xác nhiên liệu được sử dụng từ kho chứa nhiên liệu số lượng lớn của mình không?



### Hồ sơ

Kiểm toán viên sẽ cần xem xét các loại hồ sơ sau (bao gồm cả hồ sơ được lưu trữ trên máy tính):

- Hồ sơ quãng đường chuyến đi chẳng hạn như Báo cáo Khoảng cách Phương tiện Cá nhân, nhật ký người lái xe, báo cáo chuyến đi và/hoặc thiết bị ghi trên phương tiện.
- Hồ sơ quãng đường phải bao gồm tất cả các thông tin sau: Ngày của chuyến đi (bắt đầu và kết thúc), điểm xuất phát và điểm đến của chuyến đi, chỉ số đo quãng đường bắt đầu và kết thúc, số đo đồng hồ đo quãng đường khi qua mỗi khu vực quản lý, tuyến đường di chuyển, tổng số dặm hoặc kilômét của chuyến đi, khoảng cách theo khu vực quản lý, đơn vị xe và số đội xe.
- Hồ sơ nhiên liệu và biên lai nhiên liệu, phải có các thông tin sau: Ngày mua, tên và địa chỉ của người bán, số gallon đã mua, loại nhiên liệu đã mua, giá mỗi gallon, hoặc tổng số tiền bán nếu có ghi, đơn vị và số đội xe của phương tiện đã tiếp nhận nhiên liệu, và tên của người mua.
- Hóa đơn mua số lượng lớn và hồ sơ kiểm kê số lượng lớn thể hiện việc quý vị đã nộp thuế khi mua nhiên liệu số lượng lớn. Hồ sơ phải có các thông tin sau: Ngày và số gallon được rút, loại nhiên liệu, đơn vị và số đội của phương tiện đã tiếp nhận nhiên liệu, và vị trí của cơ sở lưu trữ của quý vị.
- Bản sao các hồ sơ khai thuế và đơn yêu cầu mà quý vị đã nộp cho chúng tôi cùng với các giấy tờ làm việc và bản liệt kê được sử dụng để chuẩn bị hồ sơ khai thuế.
- Hồ sơ cần được lưu giữ tối thiểu là bốn năm.

\* Nếu quý vị đã đăng ký theo một chương trình thuế hoặc phí không được liệt kê ở đây, vui lòng liên hệ với lĩnh vực chương trình thích hợp để biết thông tin về loại hồ sơ mà chương trình sẽ cần cứu xét. Xem [trang 13](#) để biết số điện thoại và địa chỉ.

**Thuế hoặc Phí \*** *Mục tiêu Kiểm toán*  
Sau đây là các ví dụ về loại thông tin mà kiểm toán viên muốn xác minh:

*Hồ sơ*  
Kiểm toán viên sẽ cần xem xét các loại hồ sơ sau (bao gồm cả hồ sơ được lưu trữ trên máy tính):

**Phí Ắc quy Axit Chì**

*Phí Ắc quy California*

- Quý vị có báo cáo số lượng chính xác giao dịch bán ắc quy axit chì thay thế phải chịu phí trên hồ sơ khai thuế không?
- Quý vị có áp dụng đúng tỷ lệ hoàn trả đại lý/nhà bán lẻ không? (Lưu ý: không áp dụng hoàn trả nếu đại lý đồng thời là nhà sản xuất.)

*Phí Ắc quy Nhà sản xuất*

- Quý vị có báo cáo số lượng chính xác giao dịch bán ắc quy axit chì phải chịu phí trên hồ sơ khai thuế không?

- Sổ sách kế toán, bao gồm báo cáo thu nhập, bảng cân đối kế toán, sổ cái và các biên bản tóm tắt khác về hoạt động kinh doanh của quý vị, bao gồm cả hồ sơ khai thuế thu nhập liên bang và tiểu bang.
- Chứng từ gốc chứng minh cho các bút toán nhập sổ của quý vị, chẳng hạn như hóa đơn bán hàng, chứng từ ghi có trong xuất nhập khẩu, đơn đặt hàng và các chứng từ khác phát sinh từ hoạt động kinh doanh của quý vị.
- Báo cáo doanh số bán hàng hoặc báo cáo khác cho thấy số lượng ắc quy axit chì đã bán.
- Vận đơn hoặc các chứng từ, tài liệu khác chứng minh cho giao dịch bán hàng được miễn thuế đã kê khai yêu cầu.
- Bản sao các hồ sơ khai thuế mà quý vị đã nộp cho chúng tôi cùng với các giấy tờ làm việc và bản liệt kê được sử dụng để chuẩn bị hồ sơ khai thuế.
- Hồ sơ kiểm kê và chứng từ liên quan.



\* Nếu quý vị đã đăng ký theo một chương trình thuế hoặc phí không được liệt kê ở đây, vui lòng liên hệ với lĩnh vực chương trình thích hợp để biết thông tin về loại hồ sơ mà chương trình sẽ cần xét. Xem [trang 13](#) để biết số điện thoại và địa chỉ.

## Thuế hoặc Phí \* Mục tiêu Kiểm toán

Sau đây là các ví dụ về loại thông tin mà kiểm toán viên muốn xác minh:

### Đánh giá Sản phẩm Gỗ

- Giấy phép thuế bán hàng và thuế sử dụng của quý vị có được ghi đúng mã là “tài khoản gỗ” không?
- Quý vị có báo cáo chính xác tất cả doanh số bán các sản phẩm gỗ bắt buộc phải đánh giá không?
- Quý vị có báo cáo chính xác bất kỳ sản phẩm gỗ nào phải chịu thuế sử dụng không?
- Quý vị có kê khai yêu cầu một cách hợp thức các khoản khấu trừ cho doanh số bán hàng không bắt buộc phải đánh giá sản phẩm gỗ không?
- Nếu hội đủ điều kiện, quý vị có kê khai yêu cầu một cách hợp thức chi phí khởi nghiệp như một khoản bù đắp cho doanh thu đánh giá sản phẩm gỗ được báo cáo của mình không?

## Hồ sơ

Kiểm toán viên sẽ cần xem xét các loại hồ sơ sau (bao gồm cả hồ sơ được lưu trữ trên máy tính):

- Ngoài các hồ sơ bắt buộc đối với tài khoản thuế bán hàng và thuế sử dụng (xem phần Thuế Bán hàng và Thuế Sử dụng ở trên), các hồ sơ tóm tắt về hoạt động kinh doanh cho thấy các giao dịch mua và bán gỗ.
- Chứng từ gốc chứng minh cho các bút toán bán sản phẩm gỗ xẻ, chẳng hạn như hóa đơn bán hàng và mua hàng.
- Bản sao chứng chỉ bán lại, giấy chứng nhận miễn thuế, vận đơn hoặc các chứng từ, tài liệu khác chứng minh cho giao dịch bán hàng được miễn thuế đã kê khai yêu cầu.
- Bản sao hồ sơ khai thuế đã nộp cho chúng tôi cùng với các giấy tờ làm việc và bản liệt kê được sử dụng để chuẩn bị hồ sơ khai thuế cho thấy các giao dịch mua bán sản phẩm gỗ xẻ.



\* Nếu quý vị đã đăng ký theo một chương trình thuế hoặc phí không được liệt kê ở đây, vui lòng liên hệ với lĩnh vực chương trình thích hợp để biết thông tin về loại hồ sơ mà chương trình sẽ cần cứu xét. Xem [trang 13](#) để biết số điện thoại và địa chỉ.

**Thuế hoặc Phí \*** *Mục tiêu Kiểm toán*  
Sau đây là các ví dụ về loại thông tin mà kiểm toán viên muốn xác minh:

*Hồ sơ*  
Kiểm toán viên sẽ cần xem xét các loại hồ sơ sau (bao gồm cả hồ sơ được lưu trữ trên máy tính):

### **Thuế Nhiên liệu Xe Cơ giới**

- Quý vị có báo cáo tất cả số lần loại bỏ khỏi danh mục bán hàng nhiên liệu xe cơ giới và các sản phẩm liên quan không?
- Quý vị có báo cáo tất cả doanh số bán nhiên liệu xe cơ giới cho các nhà cung cấp không có giấy phép ở dạng nguyên thô không?
- Quý vị có báo cáo chính xác số lần trao đổi giữa hai bên không?
- Quý vị có báo cáo tổng số gallon nhập khẩu và xuất khẩu không?
- Tất cả các giao dịch mua ở dạng thành phẩm đã được nộp thuế chưa?
- Quý vị có kê khai yêu cầu đúng các khoản tín dụng không?
- Quý vị có báo cáo lượng nhiên liệu xe cơ giới mà quý vị đã sử dụng không?

- Sổ sách kế toán liên quan đến việc loại bỏ khỏi danh mục bán, mua và bán nhiên liệu xe cơ giới và các sản phẩm liên quan, bao gồm tài khoản sổ cái tổng hợp, nhật ký mua hàng và bán hàng, hóa đơn mua hàng, vận đơn, vé đường ống, báo cáo trạm cung cấp, đơn đặt hàng, hợp đồng và các thỏa thuận trao đổi.
- Sổ ghi tất cả các giao dịch nhập khẩu và xuất khẩu nhiên liệu xe cơ giới và các sản phẩm liên quan.
- Biên bản kiểm kê thực tế đối với nhiên liệu xe cơ giới và các sản phẩm liên quan.
- Báo cáo sản xuất lọc dầu.
- Báo cáo của Nhà điều hành Trạm cung cấp.
- Giấy chứng nhận miễn thuế, chứng từ vận chuyển hoặc bất kỳ chứng từ, tài liệu nào để chứng minh các khoản tín dụng hoặc miễn thuế đã kê khai yêu cầu.
- Bản sao các hồ sơ khai thuế và đơn yêu cầu mà quý vị đã nộp cho chúng tôi cùng với các giấy tờ làm việc và bản liệt kê được sử dụng để chuẩn bị hồ sơ khai thuế.

### **Phụ phí Khí đốt Thiên nhiên**

- Quý vị có báo cáo tất cả lượng nhiệt đã bán hoặc đã tiêu thụ không?
- Quý vị có báo cáo đúng lượng nhiệt được miễn phụ phí không?
- Quý vị có áp dụng đúng mức thuế suất áp dụng cho lãnh thổ nơi khí đốt thiên nhiên được bán hoặc tiêu thụ không?
- Quý vị có áp dụng một cách hợp thức các khoản điều chỉnh nợ xấu không?

- Sổ sách kế toán, bao gồm báo cáo thu nhập, bảng cân đối kế toán, sổ cái và các biên bản tóm tắt khác về hoạt động kinh doanh của quý vị, bao gồm cả hồ sơ khai thuế thu nhập liên bang và tiểu bang.
- Chứng từ gốc chứng minh cho các bút toán nhập sổ của quý vị, chẳng hạn như hóa đơn tính tiền, bảng quyết toán, hồ sơ dịch vụ khách hàng và bất kỳ chứng từ nào khác phát sinh từ hoạt động kinh doanh của quý vị.
- Bản sao các hồ sơ khai thuế mà quý vị đã nộp cho chúng tôi cùng với các giấy tờ làm việc và bản liệt kê được sử dụng để chuẩn bị hồ sơ khai thuế.

\* Nếu quý vị đã đăng ký theo một chương trình thuế hoặc phí không được liệt kê ở đây, vui lòng liên hệ với lĩnh vực chương trình thích hợp để biết thông tin về loại hồ sơ mà chương trình sẽ cần cứu xét. Xem [trang 13](#) để biết số điện thoại và địa chỉ.

## Thuế hoặc Phí \*

### Mục tiêu Kiểm toán

Sau đây là các ví dụ về loại thông tin mà kiểm toán viên muốn xác minh:

### Phí Quản lý, Ngăn ngừa và Ứng phó Sự cố Tràn dầu

- Quý vị có báo cáo tổng số dầu thô (bao gồm cả nước ngưng và xăng thiên nhiên) được tiếp nhận tại một trạm cảng biển hoặc nhà máy lọc dầu, từ bên trong hoặc bên ngoài tiểu bang không?
- Quý vị có báo cáo tổng số sản phẩm dầu mỏ được tiếp nhận tại một trạm cảng biển từ bên ngoài tiểu bang không?
- Quý vị có báo cáo tổng sản phẩm dầu mỏ được tiếp nhận tại một nhà máy lọc dầu từ bên trong hoặc bên ngoài tiểu bang không?
- Biên lai của các sản phẩm được miễn thuế có được lập một cách hợp thức không?
- Quý vị có tính đến tất cả các địa điểm trạm cảng biển và nhà máy lọc dầu không?
- Quý vị có sử dụng đúng mức phí khi báo cáo không?
- Quý vị có báo cáo chính xác số thùng mà khoản phí đã được thanh toán trước đó không?

### Hồ sơ

Kiểm toán viên sẽ cần xem xét các loại hồ sơ sau (bao gồm cả hồ sơ được lưu trữ trên máy tính):

- Sổ kế toán liên quan đến dầu thô (bao gồm cả nước ngưng và xăng thiên nhiên) và các sản phẩm dầu mỏ được tiếp nhận tại trạm cảng biển (bao gồm cả trạm bên thứ ba) hoặc nhà máy lọc dầu.
- Nhật ký mua hàng và bán hàng, sổ cái tổng hợp, hóa đơn mua hàng và bán hàng, vận đơn, biên bản vận chuyển và dỡ hàng, và các hợp đồng ghi rõ để mục.
- Hồ sơ xác định tất cả các địa điểm trạm cảng biển và nhà máy lọc dầu thuộc quyền sở hữu hoặc điều hành của pháp nhân trong tiểu bang và tất cả các địa điểm bên thứ ba nơi tiếp nhận dầu thô hoặc các sản phẩm dầu mỏ.
- Báo cáo kiểm tra độc lập của bên thứ ba (ví dụ, báo cáo của Saybold và Caleb Brett), cho thấy hiện trạng bốc dỡ dầu thô và các sản phẩm dầu mỏ khác tại các trạm cảng biển/ bến tàu.
- Hồ sơ nhà máy lọc dầu cho thấy nguồn gốc xuất xứ và hiện trạng tiếp nhận dầu thô được sử dụng để chế biến.
- Bản sao các hồ sơ khai thuế mà quý vị đã nộp cho chúng tôi cùng với các giấy tờ làm việc và bản liệt kê được sử dụng để chuẩn bị hồ sơ khai thuế.
- Bản sao chứng từ cho thấy khoản phí đã được thanh toán trước đó.
- Bảng thông số kỹ thuật sản phẩm.

\* Nếu quý vị đã đăng ký theo một chương trình thuế hoặc phí không được liệt kê ở đây, vui lòng liên hệ với lĩnh vực chương trình thích hợp để biết thông tin về loại hồ sơ mà chương trình sẽ cần cứu xét. Xem [trang 13](#) để biết số điện thoại và địa chỉ.

## Thuế hoặc Phí \*

### Mục tiêu Kiểm toán

Sau đây là các ví dụ về loại thông tin mà kiểm toán viên muốn xác minh:

### Tài khoản SM của Nhà bán lẻ Dịch vụ Điện thoại Di động (MTS) Trả trước

- Quý vị có đăng ký tài khoản SM một cách hợp thức không?
- Quý vị có báo cáo chính xác tất cả doanh số bán MTS trả trước không?
- Quý vị có tính đúng mức phụ phí (tức là cho thành phố hoặc quận) đối với tất cả các giao dịch bán lẻ MTS trả trước không?
- Quý vị có yêu cầu các khoản khấu trừ một cách hợp thức không?

### Hồ sơ

Kiểm toán viên sẽ cần xem xét các loại hồ sơ sau (bao gồm cả hồ sơ được lưu trữ trên máy tính):

- Ngoài các hồ sơ bắt buộc đối với tài khoản thuế bán hàng và thuế sử dụng liên quan (xem phần Thuế Bán hàng và Thuế Sử dụng ở trên), các hồ sơ tóm tắt về hoạt động kinh doanh.
- Chứng từ gốc chứng minh cho các bút toán bán MTS trả trước, chẳng hạn như hóa đơn bán hàng và mua hàng.
- Bản sao các hồ sơ khai thuế mà quý vị đã nộp cho CDTFA cùng với các giấy tờ làm việc và bản liệt kê được sử dụng để chuẩn bị hồ sơ khai thuế SM.



\* Nếu quý vị đã đăng ký theo một chương trình thuế hoặc phí không được liệt kê ở đây, vui lòng liên hệ với lĩnh vực chương trình thích hợp để biết thông tin về loại hồ sơ mà chương trình sẽ cần cứu xét. Xem [trang 13](#) để biết số điện thoại và địa chỉ.

Thuế hoặc Phí \*

*Mục tiêu Kiểm toán*

Sau đây là các ví dụ về loại thông tin mà kiểm toán viên muốn xác minh:

**Phí Ứng phó  
Tức thì và Sẵn  
sàng Ứng phó  
với Tai nạn  
Đường sắt Khu  
vực**

- Quý vị có báo cáo chính xác số toa tàu đã xếp hàng phải chịu phí trên hồ sơ khai thuế không?
- Tài khoản của quý vị có được đăng ký chính xác không và có chứa thông tin cập nhật, bao gồm đúng tên chủ sở hữu/nhà điều hành không?
- Quý vị có áp dụng đúng mức phí cho 25 mặt hàng vật liệu nguy hiểm nhất được vận chuyển bằng đường sắt ở tiểu bang này không?
- Quý vị có kê khai yêu cầu đúng số toa tàu mà phí đã trả trước đó không?

*Hồ sơ*

Kiểm toán viên sẽ cần xem xét các loại hồ sơ sau (bao gồm cả hồ sơ được lưu trữ trên máy tính):

- Sổ sách kế toán liên quan đến toa tàu được xếp hàng trong tiểu bang này, hoặc đi vào tiểu bang này, chở vật liệu nguy hiểm.
- Chứng từ gốc chứng minh cho các bút toán nhập sổ của quý vị, chẳng hạn như hóa đơn tính tiền, hóa đơn bán hàng và mua hàng, đơn đặt hàng, vận đơn, chứng từ vận chuyển, tờ khai hàng hóa, hợp đồng và bất kỳ chứng từ nào khác phát sinh từ hoạt động kinh doanh của quý vị.
- Các chứng từ, tài liệu nộp cho các cơ quan quản lý của chính quyền và chứng từ, tài liệu khác mô tả việc vận chuyển các vật liệu nguy hiểm bằng đường sắt vào hoặc trong phạm vi tiểu bang này.
- Đối với các lô hàng được miễn phí: bằng chứng bằng văn bản từ Văn phòng Dịch vụ Khẩn cấp cho biết lô hàng được miễn phí.
- Bản sao các hồ sơ khai thuế mà quý vị đã nộp cho chúng tôi cùng với các giấy tờ làm việc và bản liệt kê được sử dụng để chuẩn bị hồ sơ khai thuế.



\* Nếu quý vị đã đăng ký theo một chương trình thuế hoặc phí không được liệt kê ở đây, vui lòng liên hệ với lĩnh vực chương trình thích hợp để biết thông tin về loại hồ sơ mà chương trình sẽ cần cứu xét. Xem [trang 13](#) để biết số điện thoại và địa chỉ.

## Thuế hoặc Phí \* *Mục tiêu Kiểm toán*

Sau đây là các ví dụ về loại thông tin mà kiểm toán viên muốn xác minh:

### **Thuế Bán hàng và Thuế Sử dụng**

- Quý vị có báo cáo tất cả các khoản thu gốc từ việc bán động sản cá nhân thực hữu và tiền công lao động và dịch vụ chịu thuế không?
- Quý vị có báo cáo chi phí của tất cả các thiết bị và vật tư doanh nghiệp mà quý vị đã mua không bị tính thuế từ các nhà cung cấp ngoài tiểu bang hoặc để bán lại sử dụng cho mục đích doanh nghiệp hoặc cá nhân của quý vị không?
- Quý vị có yêu cầu các khoản khấu trừ một cách hợp thức không?
- Quý vị có phân bổ thuế một cách hợp thức không?
- Quý vị có sử dụng đúng thuế suất khi báo cáo doanh số bán hàng tại các khu vực đánh thuế đặc biệt không?
- Quý vị có áp dụng thuế một cách hợp thức cho việc bán và sử dụng (động sản cá nhân thực hữu) của mình không?

### **Thuế Thu hoạch gỗ**

- Quý vị có báo cáo tất cả khối lượng gỗ từ mỗi hoạt động khai thác gỗ của mình không?
- Quý vị có sử dụng đúng giá trị khai thác gỗ không?
- Quý vị có yêu cầu các khoản khấu trừ một cách hợp thức không?
- Quý vị có phân bổ khối lượng cho đúng quận và Khu vực Giá trị Gỗ không?
- Quý vị có xác định đúng mã kích thước cho mỗi hoạt động khai thác gỗ không?

## *Hồ sơ*

Kiểm toán viên sẽ cần xem xét các loại hồ sơ sau (bao gồm cả hồ sơ được lưu trữ trên máy tính):

- Sổ sách kế toán, bao gồm báo cáo thu nhập, bảng cân đối kế toán, sổ cái và các biên bản tóm tắt khác về hoạt động kinh doanh của quý vị, bao gồm cả hồ sơ khai thuế thu nhập liên bang và tiểu bang.
- Chứng từ gốc chứng minh cho các bút toán nhập sổ của quý vị, chẳng hạn như hóa đơn bán hàng và mua hàng, đơn đặt hàng, hợp đồng, bảng sao kê ngân hàng, giấy in của máy tính tiền và bất kỳ chứng từ nào khác phát sinh từ hoạt động kinh doanh của quý vị.
- Chứng chỉ bán lại, giấy chứng nhận miễn thuế, vận đơn hoặc các chứng từ, tài liệu khác chứng minh cho giao dịch bán hàng được miễn thuế đã kê khai yêu cầu.
- Bản sao các hồ sơ khai thuế mà quý vị đã nộp cho chúng tôi cùng với các giấy tờ làm việc và bản liệt kê được sử dụng để chuẩn bị hồ sơ khai thuế.

- Sổ sách kế toán, bao gồm báo cáo thu nhập, sổ cái, các khoản phải trả, khoản phải thu, báo cáo tình hình suy giảm và các biên bản tóm tắt khác về hoạt động kinh doanh của quý vị.
- Chứng từ gốc, bao gồm phiếu cân và tóm tắt, giấy báo chuyển tiền, kế hoạch khai thác gỗ, hợp đồng gỗ của chính quyền, hợp đồng mua/bán, bảng sao kê ngân hàng và bất kỳ chứng từ nào khác phát sinh từ hoạt động kinh doanh của quý vị.
- Bản sao hồ sơ khai thuế và báo cáo khai thác và bất kỳ giấy tờ làm việc nào được sử dụng để chuẩn bị hồ sơ khai thuế.

\* Nếu quý vị đã đăng ký theo một chương trình thuế hoặc phí không được liệt kê ở đây, vui lòng liên hệ với lĩnh vực chương trình thích hợp để biết thông tin về loại hồ sơ mà chương trình sẽ cần cứu xét. Xem [trang 13](#) để biết số điện thoại và địa chỉ.



Thuế hoặc Phí \*

*Mục tiêu Kiểm toán*

Sau đây là các ví dụ về loại thông tin mà kiểm toán viên muốn xác minh:

### **Phí Bảo trì Bể chứa ngầm**

- Tài khoản bể chứa ngầm có được đăng ký chính xác cho chủ bể không?
- Quý vị có báo cáo tổng số gallon sản phẩm dầu mỏ được đưa vào các bể chứa ngầm của quý vị tại mỗi địa điểm này không?
- Quý vị có bao gồm etanol nhiên liệu và dầu diesel sinh học (B99.9 hoặc thấp hơn) trong tổng số gallon sản phẩm dầu mỏ được đưa vào các bể chứa ngầm không?
- Quý vị có sử dụng đúng mức phí khi báo cáo không?

*Hồ sơ*

Kiểm toán viên sẽ cần xem xét các loại hồ sơ sau (bao gồm cả hồ sơ được lưu trữ trên máy tính):

- Bản sao các hồ sơ khai thuế mà quý vị đã nộp cho chúng tôi cùng với các giấy tờ làm việc và bản liệt kê được sử dụng để chuẩn bị hồ sơ khai thuế.
- Hóa đơn mua hàng cho tất cả các sản phẩm dầu mỏ đã mua trong kỳ kiểm toán, bao gồm cả phiếu công tơ và vận đơn.
- Nhật ký mua hàng cho thấy số gallon các sản phẩm dầu mỏ đã mua.
- Biên bản kiểm kê sản phẩm dầu mỏ.
- Hồ sơ bán hàng hoặc sử dụng, bao gồm cả chỉ số đồng hồ bơm.
- Bản kê khai thuế bất động sản và/hoặc chứng thư ủy thác đối với các bất động sản thuộc sở hữu của pháp nhân ở nơi đặt bể chứa ngầm.
- Hợp đồng thuê, hợp đồng lắp đặt bể chứa hoặc bất kỳ chứng từ, tài liệu nào khác xác minh quyền sở hữu bể chứa ngầm.



\* Nếu quý vị đã đăng ký theo một chương trình thuế hoặc phí không được liệt kê ở đây, vui lòng liên hệ với lĩnh vực chương trình thích hợp để biết thông tin về loại hồ sơ mà chương trình sẽ cần cứu xét. Xem [trang 13](#) để biết số điện thoại và địa chỉ.

**Thuế hoặc Phí \*** *Mục tiêu Kiểm toán*  
Sau đây là các ví dụ về loại thông tin mà kiểm toán viên muốn xác minh:

**Thuế Sử dụng Nhiên liệu**

- Quý vị có báo cáo chính xác doanh số bán nhiên liệu thay thế không?
- Quý vị có bao gồm tất cả nhiên liệu thay thế tự tiêu thụ không?
- Quý vị có kê khai yêu cầu và chứng minh điều kiện miễn trừ một cách hợp thức không?
- Quý vị có sử dụng đúng số đo hoặc, ví dụ, số đơn vị hoặc gallon cho mỗi loại nhiên liệu thay thế được báo cáo không?

*Hồ sơ*

Kiểm toán viên sẽ cần xem xét các loại hồ sơ sau (bao gồm cả hồ sơ được lưu trữ trên máy tính):

- Sổ sách kế toán liên quan đến tất cả nhiên liệu thay thế, bao gồm tài khoản sổ cái, sổ nhật ký mua và bán, hóa đơn mua hàng và bán hàng, và vận đơn.
- Bản sao các hồ sơ khai thuế mà quý vị đã nộp cho chúng tôi cùng với các giấy tờ làm việc và bản liệt kê được sử dụng để chuẩn bị hồ sơ khai thuế.
- Hồ sơ bán hàng cho chủ sở hữu để can (decal) cố định.
- Bản sao giấy chứng nhận cho phép mua nhiên liệu mà không phải trả thuế sử dụng nhiên liệu.
- Hồ sơ kiểm kê và chứng từ liên quan.



\* Nếu quý vị đã đăng ký theo một chương trình thuế hoặc phí không được liệt kê ở đây, vui lòng liên hệ với lĩnh vực chương trình thích hợp để biết thông tin về loại hồ sơ mà chương trình sẽ cần cứu xét. Xem [trang 13](#) để biết số điện thoại và địa chỉ.

**THEO DÕI CHÚNG TÔI TRÊN MẠNG XÃ HỘI**



ẤN PHẨM 76-V | THÁNG TƯ 2022

CỤC QUẢN LÝ THUẾ VÀ PHÍ CALIFORNIA  
ĐỊA CHỈ GỬI THƯ: P.O. BOX 942879 • SACRAMENTO, CA 94279-0001