



**CDTFA**

CALIFORNIA DEPARTMENT OF  
TAX AND FEE ADMINISTRATION

關閉帳戶

# 前言

作為零售商，您在創辦企業時就知道辦理許可證、執照和帳戶的重要性。但您同樣需要知道，只要發生以下任意情況，您都必須通知加州稅費管理局(CDTFA)關閉您的帳戶：

- 您不再主動參與企業運營。
- 您不再銷售預付費的行動電話服務。
- 您有資格成為預付費行動電話服務的小賣家，並且您決定自2017年1月1日起不再主動向顧客收取當地費用。
- 您已將企業或庫存商品出售給其他人。
- 您已變更企業的所有權類型或形式(例如，從獨資企業變更為公司或合夥企業)。
- 您已增加新合夥人或舊合夥人離開企業，而且您的合夥協議要求在合夥人發生變更時解除現有合夥企業並成立新的合夥企業。

若您沒有將這些變更告訴我們，即使您不再持有或經營該企業，您作為其前身也可能需要承擔繼任實體所產生的稅費、附加費、利息和/或罰款。

本刊物涵蓋與關閉帳戶有關的以下主題：

- 通知CDTFA。
- 提交最終的稅費或附加費申報表。
- 關閉帳戶後的銷售。
- 繼任者責任和稅金清算。
- 所有權變更。

若本刊物無法解答您的疑問，請訪問[www.cdtfa.ca.gov](http://www.cdtfa.ca.gov)或撥打1-800-400-7115 (CRS:711)致電我們的客戶服務中心。客戶服務代表會在週一至週五上午8:00至下午5:00 (太平洋時間) 為您提供幫助，加州節假日除外。

我們歡迎您針對本刊物或任何其他出版物提出改進性建議。若希望發表評論，請直接將意見或建議郵寄至：

Audit and Information Section, MIC:44  
California Department of Tax and Fee Administration  
PO Box 942879  
SACRAMENTO, CA 94279-0044

---

請注意：本刊物旨在概述撰寫刊物時的現行法律與適用法規（如本刊物封面所示）。但是，該等法律或法規之後或有變更。若本刊物內容與該等法律之間存在分歧，請以法律條款而不是本刊內容為準。

## 通知CDTFA

若您將企業出售、更換合夥人或關閉企業，則應告知我們。在我們關閉您的帳戶之前，可能需要以下資訊：

- 您停止主動參與企業運營的日期。
- 您停止主動參與企業運營的原因。
- 已離開或新加入合夥企業的任何合夥人的姓名及生效日期。
- 您用於處理轉售庫存、傢俱、固定裝置和設備的方法。若您已出售任何這些物品，您必須披露相關銷售價格。若您已將整個企業、部分業務、全部或幾乎所有轉售庫存出售，您需要提供銷售價格、購買者姓名以及包含購買價格的銷售單據或購買協議的副本。
- 所保留庫存的購買價格。
- 您當前的位址、日間電話號碼和電子郵寄地址。
- 您保存帳簿和記錄的位址。
- 您的公司網站地址(如有)。

若您已在我們的[線上服務](#)系統中註冊，則可以使用我們的線上服務門戶關閉您的帳戶。但若您使用有限存取碼提交申報表，或是沒有在我們這裡註冊線上帳戶，則需要使用隨附的[CDTFA-65 關閉通知](#)來通知我們。工作人員會對申報表進行審核，並在需要獲取更多資訊時與您聯繫。若無需提供其他資訊，工作人員則會關閉您的帳戶。

您還必須提交最終申報表和先前尚未提交的任何申報表，並支付欠繳的所有款項。如需加快關閉速度，您應該在我們的線上服務門戶提交這些申報表，並支付任何稅費、附加費、罰款和到期利息。我們建議您使用經認證的資金完成付款。若您使用個人支票付款但無法提供已付支票的副本，則可能需要八周甚至更長時間才能關閉帳戶。若帳戶需要通過EFT支付稅費或附加費，則最終付款也必須通過EFT流程做出。

在您付清全部債務(包括審計產生的債務)後，工作人員將退還您存入的所有保證金。請務必牢記，即使提供所有必要資訊並關閉帳戶後，您也必須將業務記錄保留四年。

### 提交最終的稅費或附加費申報表

即使您已將帳戶關閉，也仍須報告截至關閉日期的銷售。這包括作為關閉或銷售企業的一部分而發生的任何傢俱、固定裝置或設備的銷售。對於您在購買時並未支付任何稅費或附加費的任何庫存，您還必須報告您保留之供自己使用的任何庫存並支付稅金。

為了協助加快關閉流程，您應該在最終申報表中單獨報告並說明固定裝置、設備和所保留庫存的銷售。

雖然向其他零售商或公司購買者出售庫存以進行轉售無需繳稅，但您應該在申報表中將其報告為為轉售目的向其他零售商進行的銷售。您應該要求購買者提供轉售證明，並將證明與記錄一同保存。

通常情況下，您可以按照每月或每季度的常規到期日期提交最終申報表。但若您每年報告一次，則必須在關閉帳戶所處季度的到期日期之前提交最終申報表。

關閉帳戶和提交最終申報表並不能免除您對任何未付稅費或附加費的責任，無論此等稅費或附加費是否已申報。您必須支付您主動運營企業期間發生的所有稅費或附加費。

若該企業屬於公司、合夥企業、有限責任合夥企業或有限責任公司，並且其銷售的財產價格已加入或包含稅金，又或欠繳使用稅，則公司管理層或其他人可能需要根據[《稅收和徵稅法典》\(R&TC\)第6829條](#)和[法規1702.5《負責人責任》](#)對未繳稅金承擔個人責任。

若您認為自己可能難以支付應繳稅金，則應聯繫負責處理您帳戶的當地辦事處。

## 關閉帳戶後的應稅銷售

在申請關閉帳戶之前，您應該確保沒有進行額外的應稅銷售。根據《銷售和使用稅法》，在任意12個月期間進行三次或以上有體動產（包括保留的庫存、固定裝置或設備）銷售的任何人通常都必須在CDTFA完成登記，並報告和支付任何應繳稅費或附加費。

在某些情況下，在關閉帳戶後發生的固定裝置和設備的單次銷售也可能需要繳稅。在關閉帳戶後60天內發生的零售通常會被認為應該繳稅，除非您能證明您在關閉日期之前未考慮該銷售。若以下任何情況屬實，則在關閉帳戶60天后但未滿一年期間發生的銷售需要繳稅：

- 在關閉日期已存在銷售合同。
- 在關閉日期已存在具有購買選擇權的租約。
- 有證據表明，其計畫在適當時機銷售固定裝置和設備。

若您將購買的免稅財產用於個人或商業用途（如轉售庫存），則需繳納使用稅。您需要報告此等財產的費用並繳納使用稅。

## 企業資產的銷售—固定裝置、設備和庫存

在加利福尼亞州，有體動產（包括企業資產）的零星銷售通常都需要繳稅，除非有法令進行豁免或排除。根據《稅收和徵稅法典》第6367條和法規1595《偶爾銷售—企業銷售—企業重組》，偶爾銷售通常無需繳稅。根據偶爾銷售豁免規定，在無需持有銷售許可證的任何活動過程中持有或使用之企業資產的銷售無需繳納稅金，但資產銷售屬於一系列銷售的其中之一，並且這些銷售在數量、範圍和性質方面足以要求您持有銷售許可證的情況除外。通常情況下，若您在12個月期間進行了兩次以上的大額資產銷售，則需要登記以獲取銷售許可證並繳納相應的稅金。請參閱法規1595獲取更多資訊。

### 示例：

若您在運營無需持有銷售許可證的自助洗衣店等服務型企業，並且您在12個月期間進行了兩次大額的企業資產銷售（例如分別在2020年2月23日和2020年8月16日銷售洗衣機和熨燙機），這兩次銷售可能會被視為無需繳稅的偶爾銷售。若您在2021年1月8日和2021年2月8日又進行了其他兩筆大額的企業資產銷售，則這些銷售可能不會被視為偶爾銷售，因為它們是在與前兩次銷售相同的12個月期間進行的一系列銷售中的第三次和第四次銷售。在此示例中，在與前兩次銷售相同的12個月期間進行的第三次和後續銷售可能會導致您需要持有銷售許可證並繳稅，另有免稅規定的情況除外。

在加利福尼亞州，若您參與需要納稅的有體動產的銷售，您必須在CDTFA完成登記以獲得銷售許可證（法規1699《許可證》）。批發商和零售商都必須完成登記並獲得許可證。當持有銷售許可證的企業將其固定裝置和設備銷售給第三者時，這些固定裝置和設備的銷售通常需要繳納銷售稅。

### 銷售庫存以供轉售

若您將庫存等資產出售給購買庫存的第三者進行轉售，而且該第三者已及時向您提供有效的轉售證明，則該交易屬於轉售交易且無需繳稅（法規1668《轉售銷售》）。

### 僅附帶銷售有體動產的服務型企業

若您是以提供服務為主的企業，並且持有附帶商品銷售的銷售許可證，當您向第三者銷售企業資產時，則只有基於該企業零售部分而持有或使用之已售企業資產的銷售才需要繳稅，也就是您需要獲得銷售許可證的企業部分。

例如，理髮店開展的主要活動通常是提供無需繳稅的理髮服務。若理髮店等企業還從事需要理髮店持有銷售許可證的附帶銷售活動（如銷售護髮產品），則只有在需要銷售許可證的活動中持有或使用的企業資產（銷售護髮產品）銷售才需要繳稅。因此，理髮店的銷售者需要就為零售護髮產品而持有或使用的資產（如陳列櫃、貨架、電腦、收銀機和任何其他類似資產）銷售繳稅。然而，為提供理髮服務而持有或使用之企業資產的銷售通常無需繳稅，如修剪器和吹風機。

若您不需要持有銷售許可證，則銷售企業資產無需繳稅，但該銷售屬於上述需要您持有銷售許可證的一系列銷售之一的情況除外。

### **確定固定裝置和設備(F&E)的價值**

當您(即銷售者)已與購買者就應稅F&E的具體售價達成一致時，則應使用該具體價格來確定您的銷售和使用報稅表需報告的應稅金額。若企業進行批量銷售並且雙方沒有約定應稅F&E的具體售價，則雙方已默示同意以F&E的當前價值進行購買和出售。在這種情況下，為了確定應稅F&E的銷售價格，您應該使用帳面價值。若無法獲取帳面價值，您可以使用財產稅適用的評估價值或經由獨立評估確定的價值。

### **繼任者責任和稅金清算**

若您計畫購買一家企業，則需要瞭解繼任者責任。企業或庫存商品的購買者可能要對銷售者的未清稅金承擔個人責任。請參閱**法規1702《繼承者責任》**。

企業或庫存商品的購買者通常必須從購買價格中扣留足以償付銷售者的未付稅金、利息和罰款(如有)的金額。若沒有扣留足夠的金額，購買者可能需要自行承擔本應扣留的金額，最高可達企業或庫存商品的購買價格。

若購買者從CDTFA獲得能夠證實銷售者沒有任何未付稅金、利息或罰款的清稅證明，則購買者並無義務扣留購買價格。

作為購買者，您可以通過及時提交清稅申請來加快清稅流程。若您通過託管公司購買企業，您應確保託管公司代您申請相應證明。如需線上完成稅金清算，請轉到我們的線上服務門戶 [www.cdtfa.ca.gov](http://www.cdtfa.ca.gov)，然後依次選擇登錄/註冊選項卡和申請清算銷售稅功能。另外，您也可以向CDTFA的當地辦公室提交書面的清稅申請。

以下是您的書面清稅申請應包括的資訊清單：

- 購買者的姓名、地址和電話號碼。
- 銷售者的姓名、地址和電話號碼。
- 企業地址。若企業在多個地點運營，而購買者僅購買其中一個或多個地點，但不是所有地點，則必須列出申請清稅的每個地點。若企業在多個地點運營，而購買者計畫購買所有地點，也請在申請中注明。
- 包含購買價格的銷售單據或購買協議副本。
- 託管公司的名稱和編號(如適用)。
- 購買企業的日期。

您還應該牢記：

- 若您需要通過稅金清算完成企業銷售，則請記住，完成清算可能需要60天或更長時間，尤其是在需要進行審計並且無法立即提供銷售者帳簿和記錄以供審核的情況下。
- 繼任者的責任並不能取代銷售者對未付稅金、利息或罰款負有的主要責任。通常情況下，只有在無法向企業銷售者收取費用時，我們才會嘗試向繼任者收取費用。
- 在出售企業時，銷售者實際收到的金額可能會因所欠金額而減少。若銷售者欠稅，則會建議其支付應付金額，並且我們還會通知託管公司使用購買價格的扣留金額支付欠款。在出具清稅證明之前，必須向CDTFA支付此債務，包括銷售任何傢俱、固定裝置和設備的應繳稅金。

## 所有權變更

若您計畫變更企業所有權或已完成變更,則應聯繫我們的客戶服務中心。若不將所有權變更告知我們,您可能需要對新所有者欠繳的稅金承擔責任。

若您在變更所有權形式後繼續經營企業,則需要獲得新帳戶。帳戶只對以其名義開具的企業實體(如獨資企業、合夥企業、公司、有限責任公司或合資企業)有效,所有權的某些變更會導致帳戶失效。需要創建新帳戶的情況包括但不限於:

- 合夥企業增加或減少合夥人,並且合夥協議要求成立新的合夥企業。
- 婚後共同所有權的婚姻狀況發生變化。
- 已登記的國內合夥企業狀態發生變化。
- 企業從某種類型的組織(例如上面提到的那些)轉變為其他類型的組織。
- 公司重組或合併會產生新公司。

由於所有權的某些變更可能還包括有體動產的應稅轉讓,因此我們建議您在進行變更之前聯繫我們。我們可以審核您計畫進行的變更,並告知您有體動產的轉讓是否需要繳稅,以及您是否需要創建新帳戶。

## 更多資訊

如需更多資訊或幫助，請使用以下資源。

### 客戶服務中心 1-800-400-7115 CRS:711

客戶服務代表工作時間：週一至週五，上午8:00至下午5:00 (太平洋時間)，加州節假日除外。除英語外，還提供其他語言援助。

### 辦公室

城市	電話號碼
Bakersfield	1-661-395-2880
Cerritos	1-562-356-1102
Culver City	1-310-342-1000
El Centro	1-760-352-3431
Fairfield	1-707-862-3501
Fresno	1-559-440-5330
Glendale	1-818-543-4900
Irvine	1-949-440-3473
Oakland	1-510-622-4100
Rancho Mirage	1-760-770-4828
Redding	1-530-224-4729
Riverside	1-951-680-6400
Sacramento	1-916-227-6700
Salinas	1-831-754-4500
San Diego	1-858-385-4700
San Francisco	1-415-356-6600
San Jose	1-408-277-1231
Santa Clarita	1-661-222-6000
Santa Rosa	1-707-890-6267
Ventura	1-805-856-3901
West Covina	1-626-671-3702
<b>外州辦公室</b>	
Chicago, IL	1-312-201-5300
Houston, TX	1-713-739-3900
New York, NY	1-212-697-4680
Sacramento, CA	1-916-227-6600
<b>汽車運輸公司辦公室</b>	
West Sacramento, CA	1-800-400-7115

### 網站

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

您可以訪問我們的網站以獲取更多資訊 (例如法律、法規、表格、發行刊物、行業指南和條例手冊)，這有助於瞭解您的業務應適用的法律。

您還可以在我們的網站上驗證銷售商許可證編號 (請參閱 [驗證許可證、執照或帳戶](#))。

我們的網站提供多語種發行刊物，網站網址 [www.cdtfa.ca.gov](http://www.cdtfa.ca.gov)。

另一個良好資源 (特別對於創業者) 是「加州稅務服務中心」，網址 [www.taxes.ca.gov](http://www.taxes.ca.gov)。

### 稅務資訊公告

每季度發布的稅務資訊公告 (TIB) 包括特定類型交易適用的法律、新發和修訂發行刊物公告，以及其他有益文章。您可以在我們的網站 [www.cdtfa.ca.gov/taxes-and-fees/tax-bulletins.htm](http://www.cdtfa.ca.gov/taxes-and-fees/tax-bulletins.htm) 查詢當前《稅務資訊公告》。請註冊我們的 CDTFA 更新電子郵件列表；我們網站發佈最新一期 TIB 時，您會收到相應通知。

### 免費課程和研討會

我們提供免費基本銷售和使用稅在線課程，包括如何提交報稅表教程。有些課程可提供多種語言。如需瞭解特定課程的更多資訊，請致電當地辦公室。

### 書面稅務建議

出於自我保護目的，您最好以書面形式獲得稅務建議。若我們確定向您提供了不正確的交易書面建議，而且您合理地根據這些建議未支付相應稅款時，您可能免除相應稅款、罰款或利息。為應用此減免規定，您必須以書面形式提交建議請求，確認建議適用的納稅人，並完整描述交易的事實和情況。

如需一般稅費書面建議資訊，請訪問我們的網站：[www.cdtfa.ca.gov/email](http://www.cdtfa.ca.gov/email) 發送電子郵件發提交請求。

您也可以寄發信函提交請求。如需一般銷售和使用稅相關資訊，包括「加州木材產品評估」或預付費移動電話服務 (MTS) 附加費，請將相關請求寄發至：Audit and Information Section, MIC:44, California Department of Tax and Fee Administration, P.O. Box 942879, Sacramento, CA 94279-0044。

如需有關所有其他特殊稅費計畫的書面建議，請將您的請求寄送至：Program Administration Branch, MIC:31, California Department of Tax and Fee Administration, P.O.Box 942879, Sacramento, CA 94279-0031。

### 納稅人維權辯護人

若您希望瞭解納稅人權利的更多資訊，或者若您無法透過正常管道 (例如透過與主管交談) 解決問題，請參閱 [發行刊物 70《瞭解加利福尼亞州納稅人的權利》](#)，或者聯繫 [納稅人維權辦公室](#)，撥打電話 1-916-324-2798 或 1-888-324-2798 獲得幫助。傳真號碼 1-916-323-3319。

若願意，您可以寄信至：納稅人維權辯護人，Taxpayers' Rights Advocate, MIC:70, California Department of Tax and Fee Administration, P.O. Box 942879, Sacramento, CA 94279-0070。

## 法規、表格、發行刊物和行業指南

### 列表按發行刊物而異

可能對您有益的[法規](#)、[表格](#)、[發行刊物和行業指南](#)清單如下。一些刊物還線上提供西班牙語版本。

### 法規

[1595](#) 偶爾銷售—企業銷售—企業重組

[1596](#) 建築和其他不動產附屬財產

[1699](#) 許可證

[1702](#) 繼任者責任



**注销通知**

说明:请提供以下信息,以便于我们关闭帐户、返还保证金或签发托管清算。如果拥有卖方许可证,请在填写此表前,参阅《California州税费管理局(CDTFA)发行刊物74-关闭帐户》之副本。《发行刊物74》含有关于注销许可证的重要信息。如有任何疑问,请致电我们的客户服务中心1-800-400-7115(CRS:711)。

**第I部分:帐户信息**

姓名		帐号
当前地址(街道地址)		办公电话号码 ( )
市	州	邮政编码

**第II部分:注销信息** (请参阅背面说明)

- 业务截止日期 \_\_\_\_\_
- 您是否使用卖方许可证购置了任何自用品?是  否   
如果是,在购置商品时,您是否向以下人员缴纳税款: a. 供应商  b. CDTFA
- 如何处理剩余库存、转售商品或向外州供应商购置的未缴税商品(如适用):  
 a. 已售出并在最终申报表上申报  b. 保留  c. 已包含在审计范围内  d. 已捐赠 \_\_\_\_\_  
 e. 已转售(购置方帐号: \_\_\_\_\_)  f. 其他 \_\_\_\_\_
- 您是否拥有预付费移动电话服务(MTS)帐户?是  否   
a. 终止销售预付费电话卡和/或服务的日期 \_\_\_\_\_  
b. 如果是小型卖家,您希望关闭帐户的日期 \_\_\_\_\_
- 转寄地址和电话号码 \_\_\_\_\_
- 帐簿和记录所在地 \_\_\_\_\_
- 店铺是否已售出?是  否   
a. 店铺售出日期 \_\_\_\_\_  
b. 总售价\$ \_\_\_\_\_  
c. 购置方姓名、地址和电话号码 \_\_\_\_\_  
d. 是否出售固定装置和设备(F&E)?是  否  如果否,请继续第h行。  
e. F&E的售价\$ \_\_\_\_\_  
f. 是否在所售出的营业地点销售F&E?是  否   
g. 如果否,请提供销售F&E的营业地址 \_\_\_\_\_  

注意:如果已售出固定装置和设备,即使没有出售店铺,您也必须将这些物品的售价填写在最终申报表“应缴纳使用税的购置物品”栏中。

  
h. 托管编号 \_\_\_\_\_  
i. 托管公司名称、地址和电话号码 \_\_\_\_\_

**第III部分:签名**

签名	正楷体签名及职务	日期
----	----------	----

**關閉通知****第四部分：關閉帳戶所需的資料清單**

您可能需要提供以下資料才能最終關閉帳戶、解除任何已過帳擔保或完成託管清算。

- 任何其他到期未清餘額的付款記錄。
- 您最終的報稅表 (若沒有報稅表, 請撥打1-800-400-7115 [CRS:711])。為更快地完成交易, 您必須使用獲認證的資金支付任何應付金額。若您需要採用電子資金轉帳(EFT)方式付款, 您還必須通過EFT流程完成最終付款。
- 顯示已出售庫存、固定裝置和設備價值的託管說明或銷售單據的副本。

將填妥的此表單和您的支援檔寄送至：

**California Department of Tax and Fee Administration**  
**Customer Service Center**  
**PO Box 942879**  
**SACRAMENTO, CA 94279-0090**

**第四部分：說明**

若下列項目與關閉您的帳戶無關, 而且您已填寫第一部分和第二部分, 並在第三部分簽名, 請將此文件寄送至相應的CDTFA辦公室。如需獲取CDTFA辦公室地點的列表, 請參閱發行刊物74。

**小賣家** — “小賣家”是指預付費的MTS賣家 (電信服務供應商除外), 其上一日歷年度完成的預付費MTS銷售額需低於年度銷售閾值。自2017年1月1日起, 小賣家便不再需要向顧客收取預付費的MTS附加費了。若銷售者擁有多個營業地點, 則必須使用所有營業地點的預付費無線服務和產品的銷售額來確定其年度銷售額。小賣家應負責保留能夠表明其年度銷售額低於年度閾值的相關記錄。

**帳簿和記錄所在地點** — 帳簿和記錄所在地點對於審計十分重要。審計既能確保相應州不會繳付不足, 又能確保納稅人不會繳稅過多, 所以尤為重要。

**託管說明或銷售單據副本** — 這些檔能夠體現已出售庫存、固定裝置和設備的價值。若在關閉帳戶之前未考慮出售固定裝置和設備, 則固定裝置後續發生的單次銷售可能會被視為偶爾出售。只要符合以下任意條件, 則在關閉日期之後進行的固定裝置和設備的單次銷售也應納稅：

1. 該銷售發生在關閉日期起60天內, 且納稅人無法證明其在關閉之前未考慮該銷售; 或
2. 該銷售發生在關閉日期起60天后, 但未超過一年, 而且：
  - a. 在關閉日期已存在銷售合同; 或
  - b. 存在具有購買選擇權的租賃; 或
  - c. 已達成非正式協定, 打算不久之後便出售這些固定裝置和設備。

若不提供這些資料, CDTFA必須等待30天才能退還已過帳的任何保證金和/或關閉您的帳戶。若您在提供上述任何資料方面需要幫助, 請聯繫離您最近的CDTFA辦公室以獲取詳細說明。

**僅供CDTFA填寫**

註冊資訊為最新?	是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/>	有F&E?	是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/>
已提交最終申報表?	是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/>	有庫存?	是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/>
已向納稅人提供最終申報表?	是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/>	已附上相關檔?	是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/>
存在任何拖欠?	是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/>	未核銷付款?	是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/>

關注我們的社交媒體



發行刊物74-C | 2021年8月

加利福尼亞州稅費管理局 • 450 N STREET • SACRAMENTO, CALIFORNIA  
郵寄地址:P.O. BOX 942879 • SACRAMENTO, CA 94279-0001