

การหนีภาษีทำร้ายพวกเราทุกคน...

หากต้องการรายงานการหนีภาษีที่สงสัย โปรดโทรติดต่อสายด่วนการหนีภาษีของเราที่ 1-888-334-3300 หรือแผนกสืบสวนที่ 1-833-430-7030



CDTFA
CALIFORNIA DEPARTMENT OF
TAX AND FEE ADMINISTRATION



การตรวจสอบ บุหรี่และ ผลิตภัณฑ์ ยาสูบ

เอกสารเผยแพร่ 152
พฤษภาคม 2019

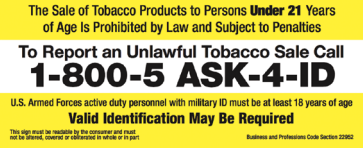
ทำไมคุณถึงตรวจสอบธุรกิจของคุณ

เรากำลังดำเนินการตรวจสอบเป็นประจำกับธุรกิจของคุณเพื่อดูว่าคุณกำลังปฏิบัติตามกฎหมายของรัฐที่ควบคุมการขายบุหรี่และผลิตภัณฑ์ยาสูบในรัฐแคลิฟอร์เนียหรือไม่

คุณกำลังมองหาอะไร

เราจะตรวจสอบเพื่อดูสิ่งต่อไปนี้:

- คุณมีใบอนุญาตของกรมภาษีและค่าธรรมเนียมแห่งรัฐแคลิฟอร์เนีย (CDTFA) เพื่อขายบุหรี่และผลิตภัณฑ์ยาสูบ และใบอนุญาตทางธุรกิจหรือใบอนุญาตอื่น ๆ ที่คุณอาจต้องมีหรือไม่
โปรดทราบ: ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2017 กฎหมายของรัฐได้ขยายคำจำกัดความของผลิตภัณฑ์ยาสูบเพื่อวัตถุประสงค์ในการออกใบอนุญาตขายปลีก ให้รวมถึงบุหรี่ไฟฟ้าหรืออุปกรณ์สูบบุหรี่ หรือส่วนประกอบชิ้นส่วน หรืออุปกรณ์เสริมใด ๆ ของผลิตภัณฑ์ยาสูบไม่ว่าจะขายร่วมกันหรือแยกต่างหากก็ตาม หากคุณขายปลีกผลิตภัณฑ์เหล่านี้ คุณต้องมีใบอนุญาตผู้ค้าปลีกบุหรี่และยาสูบของ CDTFA เยี่ยมชมเว็บไซต์ CDTFA หากต้องการทราบข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับหัวข้อนี้
- คุณซื้อบุหรี่และผลิตภัณฑ์ยาสูบจากผู้จัดจำหน่ายหรือผู้ค้าส่งผลิตภัณฑ์บุหรี่และยาสูบที่ได้รับอนุญาตจาก CDTFA (ห้ามขายระหว่างผู้ค้าปลีก) และมีใบกำกับสินค้าประกอบสำหรับสินค้าคงคลังของคุณ อย่าลืมตรวจสอบเว็บไซต์ของ CDTFA เพื่อรับข้อมูลล่าสุดเกี่ยวกับข้อกำหนดทั้งหมดสำหรับใบกำกับสินค้าของบุหรี่และผลิตภัณฑ์ยาสูบ
- บุหรี่ในสินค้าคงคลังของคุณ:
 - ติดแสดงมีภาษีของรัฐแคลิฟอร์เนียที่ถูกต้อง
 - ไม่มีบุหรี่ปรุงแต่งรสชาติ (ยกเว้นเมนทอล) และ
 - มีระบุอยู่ในสารบบยาสูบรัฐแคลิฟอร์เนีย (California Tobacco Directory) ว่าถูกกฎหมายและขายในรัฐแคลิฟอร์เนียได้ (ยาสูบแบบม้วนเองต้องมีระบุไว้ในสารบบยาสูบด้วยเช่นกัน)
- ของบุหรี่ในสินค้าคงคลังของคุณเป็นไปตามข้อกำหนดด้านความปลอดภัยจากอัคคีภัยของรัฐแคลิฟอร์เนีย นั่นคือมี "แนวโน้มน้ำการติดไฟต่ำ"
- มีการชำระภาษีสรรพสามิตของรัฐแคลิฟอร์เนียสำหรับผลิตภัณฑ์ยาสูบอื่น ๆ ของคุณแล้ว
- ป้ายพระราชบัญญัติ STAKE ของคุณปรากฏใกล้เครื่องรับเงินแต่ละเครื่องและจุดขายอื่น ๆ



การตรวจสอบเหล่านี้ได้รับอนุญาตตามกฎหมายของรัฐที่เรียกว่าพระราชบัญญัติการออกใบอนุญาตสำหรับบุหรี่และผลิตภัณฑ์ยาสูบแห่งรัฐแคลิฟอร์เนีย (California Cigarette and Tobacco Products Licensing Act of 2003) (หมวด 8.6 ของประมวลกฎหมายว่าด้วยธุรกิจและการประกอบอาชีพแห่งรัฐแคลิฟอร์เนีย [California Business and Professions Code]), กฎหมายภาษีเงินได้และผลิตภัณฑ์ยาสูบ (Cigarette and Tobacco Products Tax Law) (ส่วนที่ 13 หมวด 2 ของประมวลรัฐฎการและรหัสภาษี [Revenue and Taxation Code]) พระราชบัญญัติความปลอดภัยจากอัคคีภัยจากนักดับเพลิงและนักดับเพลิง (California Cigarette Fire Safety and Firefighter Protection Act) (หมวด 12 แห่งประมวลกฎหมายสุขภาพและความปลอดภัยแห่งรัฐแคลิฟอร์เนีย [California Health and Safety Code]) และพระราชบัญญัติการบังคับใช้การหยุดการเข้าถึงยาสูบสำหรับเด็ก (Stop Tobacco Access to Kids Enforcement Act) (หมวด 8.5 ของประมวลกฎหมายธุรกิจและการประกอบอาชีพของรัฐแคลิฟอร์เนีย)

จะเกิดอะไรขึ้นระหว่างการตรวจสอบ

ผู้ตรวจสอบของเราจะเข้าไปยังสถานที่ดำเนินการธุรกิจของคุณ แนะนำตัวกับคุณหรือพนักงานของคุณ และแสดงบัตรประจำตัว CDTFA ผู้ตรวจสอบจะขอให้คุณทำสิ่งต่อไปนี้:

- แสดงบัตรประจำตัวของคุณ
- แสดงบุหรี่และผลิตภัณฑ์ยาสูบทั้งหมดในสินค้าคงคลังของคุณ
- แสดงใบกำกับสินค้าสำหรับการซื้อและขายบุหรี่และผลิตภัณฑ์ยาสูบทั้งหมดของคุณ (หรือใบเสร็จจากเครื่องรับเงินสด) ในช่วง 12 เดือนที่ผ่านมา ซึ่งต้องเก็บไว้ ณ ที่ตั้งธุรกิจของคุณ
- แจ้งว่าใบกำกับสินค้าสำหรับการซื้อและขายบุหรี่และผลิตภัณฑ์ยาสูบ (หรือใบเสร็จจากเครื่องรับเงินสด) ของคุณอยู่ที่ใด บันทึกเหล่านี้จะต้องถูกเก็บไว้เป็นเวลาสี่ปี

ผู้ตรวจสอบจะตรวจสอบบุหรี่และผลิตภัณฑ์ยาสูบ ณ ที่ตั้งธุรกิจของคุณและสถานที่ใด ๆ เช่น อาคารอื่น ๆ หรือในสถานที่จัดเก็บที่คุณอาจมีการจัดเก็บผลิตภัณฑ์เพิ่มเติม ผู้ตรวจสอบจะสแกนแสดงมีภาษีบนซองบุหรี่ในสินค้าคงคลัง

ของคุณโดยใช้เครื่องมืออิเล็กทรอนิกส์ และตรวจสอบใบกำกับสินค้าสำหรับการซื้อและการขายของคุณเพื่อดูว่าใบกำกับสินค้าเหล่านั้นตรงกับสินค้าคลังของคุณหรือไม่

คุณยังจะได้รับสำเนา**เอกสารเผยแพร่ 78 การขายบุหรี่และผลิตภัณฑ์ยาสูบในรัฐแคลิฟอร์เนีย** ซึ่งให้ข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับโปรแกรมนี้

จะเกิดอะไรขึ้นหากผู้ตรวจสอบพบผลิตภัณฑ์ที่ฉันไม่สามารถขายอย่างถูกกฎหมายได้

ผู้ตรวจสอบอาจยึดบุหรี่หรือผลิตภัณฑ์ยาสูบที่ไม่ได้เสียภาษี ปลอมหรือผิดกฎหมายที่ตรวจพบ ผู้ตรวจสอบจะ:

- อธิบายเหตุผลในการยึดสินค้า
- ให้เอกสารแสดงรายละเอียดผลิตภัณฑ์ที่ถูกยึดแก่คุณ
- ให้ข้อมูลติดต่อแก่คุณ และยังคง
- ออกหมายเรียกกับคุณ

ยี่ห้อนุหรี่หรือผลิตภัณฑ์ยาสูบแบบม้วนเอง (RYO) ใด ๆ ที่ไม่อยู่ในสารบบยาสูบรัฐแคลิฟอร์เนียของอัยการสูงสุด (Attorney General’s California Tobacco Directory) อาจถูกยึด ผู้ค้าปลีกและผู้ค้าส่งควรตรวจสอบสารบบยาสูบทุกครั้งก่อนซื้อบุหรี่และยาสูบ RYO จากผู้จัดจำหน่ายที่ได้รับอนุญาตจาก CDTFA เว็บไซต์สารบบยาสูบรัฐแคลิฟอร์เนียคือ www.oag.ca.gov/tobacco/directory

โปรดทราบ: เมื่อนุหรี่หรือยาสูบ RYO ถูกลบออกจากสารบบยาสูบ ผู้ค้าปลีกสามารถครอบครอง ชนส่ง และขาย บุหรี่ที่มีตราประทับภาษีหรือยาสูบ RYO ได้เป็นเวลา 60 วันนับจากวันที่การลบออกจากสารบบนั้นที่มีผล

ฉันสามารถรับผลิตภัณฑ์ที่ถูกยึดคืนได้ไหม

คุณมีสิทธิขอให้ส่งผลิตภัณฑ์คืนให้คุณได้ หากผู้ตรวจสอบของเรายึดผลิตภัณฑ์ใด ๆ ในระหว่างการตรวจสอบ เราจะส่งประกาศแจ้งรายการผลิตภัณฑ์ให้คุณทางไปรษณีย์ ซึ่งจะมีการอธิบายสิทธิของคุณในการคัดค้านการยึดนี้อยู่ด้วย เราจะรวมแบบฟอร์มคำร้องให้ปล่อยหรือเรียกคืนทรัพย์สินที่ยืนยัน (Verified Petition for Release or Recovery of Property) ไปพร้อมกับหนังสือแจ้ง

ภายใต้กฎหมายของรัฐ เราสามารถส่งคืนบุหรี่หรือผลิตภัณฑ์ยาสูบที่ถูกยึดได้ก็ต่อเมื่อเรายึดของดังกล่าวไปโดยผิดพลาดหรือผิดกฎหมาย หากต้องการขอคืนผลิตภัณฑ์ คุณต้องส่งแบบฟอร์มคำร้องที่กรอกข้อมูลครบถ้วนและอธิบายสาเหตุที่ยึดผลิตภัณฑ์เป็นการกระทำผิดพลาดหรือผิดกฎหมาย เราจะตอบกลับคำร้องของคุณเป็นลายลักษณ์อักษร

จะเกิดอะไรขึ้นหากฉันได้รับหมายเรียก

หากคุณได้รับหมายเรียกทางแฟง คุณจะได้รับหนังสือแจ้งการละเมิด (Notice of Violation) ทางไปรษณีย์จาก CDTFA หนังสือแจ้งจะอธิบายการละเมิดที่คุณถูกออกหมายเรียกอย่างเฉพาะเจาะจง และรวมถึงบทลงโทษทางแฟงหรือผลที่ตามมา และสิทธิในการอุทธรณ์ของคุณ

หากคุณได้รับหมายเรียกทางอาญา คุณต้องมาศาลตามที่ระบุไว้ในหมายเรียกและอาจได้รับหนังสือแจ้งจากสำนักงานอัยการเขตเกี่ยวกับการดำเนินคดีอาญา หากคุณไม่มาศาล จะมีการออกหมายจับของศาลต่อคุณ และใบอนุญาตขายบุหรี่และยาสูบของคุณอาจถูกระงับหรือเพิกถอนและคุณอาจได้รับโทษ

พระราชบัญญัติการออกใบอนุญาตสำหรับบุหรี่และผลิตภัณฑ์ยาสูบแห่งรัฐแคลิฟอร์เนียระบบบทลงโทษทางแฟงที่จะกำหนดโดย CDTFA นอกเหนือจากบทลงโทษทางอาญาอื่น ๆ ที่ศาลอาจกำหนด (**ดูเอกสารเผยแพร่ 161 หมายเรียกทางอาญารวมถึงกระบวนการทางปกครองทางแฟง**) หลังจากศาลมีคำพิพากษาเกี่ยวกับหมายเรียกทางอาญาของคุณ คุณจะได้รับหนังสือแจ้งการละเมิดทางไปรษณีย์จาก CDTFA ซึ่งจะแสดงรายการการละเมิดทั้งหมดของคุณ อธิบายสิทธิในการอุทธรณ์ของคุณ และให้ข้อมูลที่เกี่ยวข้องอื่น ๆ แก่คุณ

จะเกิดอะไรขึ้นหากใบอนุญาตของฉันถูกระงับหรือเพิกถอน

ในช่วงระยะเวลาของการระงับหรือเพิกถอน คุณไม่สามารถนำบุหรี่ปริมาณหรือผลิตภัณฑ์ยาสูบออกแสดงเพื่อขาย ขาย หรือมอบบุหรี่ปริมาณหรือผลิตภัณฑ์ยาสูบให้เป็นของขวัญ การนำออกแสดงเพื่อขายต่อไปหลังจากได้รับหนังสือแจ้งการระงับหรือเพิกถอนจะส่งผลให้คุณเสียค่าปรับทางแฟง 1,000 ดอลลาร์ฯ สำหรับความผิดแต่ละครั้ง การขายหรือให้ของขวัญต่อไปหลังจากวันที่ระงับหรือเพิกถอนมีผลถือเป็นความผิดทางอาญา และจะส่งผลให้มีการยึดและริบหรี่และผลิตภัณฑ์ยาสูบทั้งหมดที่คุณครอบครอง

นอกจากหนังสือแจ้งการระงับหรือเพิกถอนที่ CDTFA ส่งให้ทางไปรษณีย์ ผู้ค้าปลีกจะได้รับป้ายที่ต้องติดไว้ตรงทางเข้าสาธารณะแต่ละแห่ง เครื่องรับเงินแต่ละเครื่อง และจุดขายอื่น ๆ ที่สถานที่ที่ถูกระงับหรือเพิกถอน การไม่ติดป้ายตามที่กำหนดตลอดระยะเวลาที่ระบุไว้ในหนังสือแจ้งจะส่งผลให้มีโทษปรับ 1,000 ดอลลาร์ฯ สำหรับความผิดแต่ละครั้ง

ฉันมีสิทธิใด ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบนี้หรือไม่

มี โดยคุณมีสิทธิตามกฎหมายที่เฉพาะเจาะจงในฐานะผู้เสียภาษีในรัฐแคลิฟอร์เนีย พนักงานของเราต้องปฏิบัติตามและปกป้องสิทธิเหล่านั้น ตามที่อธิบายไว้ในเอกสารเผยแพร่ 70 ท่าความเข้าใจเกี่ยวกับสิทธิของคุณ คุณมีสิทธิในสิ่งต่อไปนี้:

- การบริการที่สุภาพและรวดเร็ว
- การปฏิบัติที่เป็นธรรม
- การรักษาความลับ
- ข้อมูลและความช่วยเหลือ และ
- อุทธรณ์การประเมิน

ฉันสามารถยื่นเรื่องร้องเรียนได้หรือไม่หากมีข้อกังวลเกี่ยวกับการตรวจสอบหรือพฤติกรรมของผู้ตรวจสอบ

ได้ หากคุณเชื่อว่าผู้ตรวจสอบปฏิบัติไม่เป็นมืออาชีพหรือละเมิดสิทธิของคุณ คุณสามารถยื่นคำร้องได้โดย:

- โทรติดต่อแผนกสืบสวนที่: 1-833-430-7030
- ยื่นเรื่องทางออนไลน์ที่: www.cdtfa.ca.gov/legal/icomplaint.aspx
- ส่งหนังสือถึง: Investigations Division, MIC: 42 California Department of Tax and Fee Administration PO Box 942879 Sacramento, CA 94279-0042

อย่าลืมอธิบายข้อกังวลของคุณอย่างละเอียด

ข้อร้องเรียนของคุณจะได้รับการจัดการโดยหัวหน้าหรือผู้จัดการแผนกสืบสวน และบุคคลเหล่านี้จะติดต่อคุณ หากไม่สามารถแก้ไขปัญหากับหัวหน้าหรือผู้จัดการ หรือต้องการให้ข้อร้องเรียนของคุณได้รับการจัดการโดยบุคคลที่อยู่นอกแผนกนี้ คุณสามารถติดต่อสำนักงานพิทักษ์สิทธิผู้เสียภาษีของ CDTFA

สำนักงานพิทักษ์สิทธิผู้เสียภาษี

สำนักงานพิทักษ์สิทธิผู้เสียภาษีช่วยผู้เสียภาษีที่ไม่สามารถแก้ไขปัญหาผ่านช่องทางปกติ เมื่อผู้เสียภาษีต้องการข้อมูลเกี่ยวกับขั้นตอนที่เกี่ยวข้องกับสถานการณ์เฉพาะหนึ่ง ๆ หรือเมื่อดูเหมือนว่ามีกรละเมิดสิทธิของผู้เสียภาษี คุณสามารถโทรติดต่อสำนักงานได้ฟรีที่หมายเลข 1-888-324-2798 หรือติดต่อทางเว็บไซต์ที่ www.cdtfa.ca.gov/info/emailtra.htm สำนักงานจะสอบสวนคำร้องเกี่ยวกับการตรวจสอบที่คุณมีโดยอิสระและตอบกลับ

สำหรับข้อมูลเพิ่มเติม

หากคุณมีคำถามใด ๆ เกี่ยวกับการตรวจสอบ คุณสามารถติดต่อแผนกสืบสวนของเราได้ที่ 1-833-430-7030 สำหรับข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับการออกใบอนุญาตบุหรี่ปริมาณและผลิตภัณฑ์ยาสูบ โปรดติดต่อศูนย์บริการลูกค้าที่หมายเลข 1-800-400-7115 และเลือกตัวเลือกภาษาและค่าธรรมเนียมพิเศษ

นอกจากนี้ CDTFA ยังจัดชั้นเรียนฟรีเกี่ยวกับโปรแกรมการออกใบอนุญาตบุหรี่ปริมาณและยาสูบ ชั้นเรียนนี้ครอบคลุมข้อกำหนดเกี่ยวกับใบอนุญาต การเปลี่ยนแปลงกฎหมายเมื่อเร็ว ๆ นี้ กระบวนการตรวจสอบ การเก็บรักษาบันทึก การบังคับใช้บทลงโทษ และอื่น ๆ อีกมากมาย หากต้องการดูตารางเรียน ให้คลิกลิงก์*เวิร์กช็อปเกี่ยวกับบุหรี่ปริมาณและยาสูบ (Cigarette and Tobacco Workshops)* บนเว็บไซต์ของ CDTFA หรือโทร 1-833-430-7030 เพื่อลงทะเบียนหรือสอบถามข้อมูลเพิ่มเติม

นอกจากนี้ เอกสารเผยแพร่ที่เกี่ยวข้องต่อไปนี้สามารถหาได้จากเว็บไซต์ของเราที่ www.cdtfa.ca.gov หรือโทรติดต่อศูนย์บริการลูกค้าของเราที่ 1-800-400-7115 (TTY:711) เอกสารเผยแพร่เหล่านี้บางส่วนมีให้บริการเป็นภาษาอารบิก ปัญจาบ และสเปน

63	<i>คู่มือการออกอนุญาตสำหรับผู้จัดจำหน่ายบุหรี่ปริมาณและตราประทับภาษี</i>
70	<i>ท่าความเข้าใจเกี่ยวกับสิทธิของคุณในฐานะผู้เสียภาษีในรัฐแคลิฟอร์เนีย</i>
78	<i>การขายบุหรี่ปริมาณและผลิตภัณฑ์ยาสูบในรัฐแคลิฟอร์เนีย—ข้อกำหนดใบอนุญาตสำหรับผู้ค้าปลีก</i>
93	<i>ภาษีนุหรี่และผลิตภัณฑ์ยาสูบ</i>
152	<i>การตรวจสอบบุหรี่ปริมาณและผลิตภัณฑ์ยาสูบ</i>
161	<i>การออกหมายเรียกทางอาญารวมถึงกระบวนการทางปกครองทางแฟง</i>
403	<i>แสดมปีภาษีนุหรี่เพื่อป้องกันกรปลอมแปลงของรัฐแคลิฟอร์เนีย</i>
407	<i>ข้อตกลงหลักเกี่ยวกับการยุติคดี</i>
429	<i>บุหรี่ปริมาณแสดงรสชาติที่ถูกห้ามในสหรัฐอเมริกา</i>
473	<i>ผู้ค้าปลีกบุหรี่ปริมาณและผลิตภัณฑ์ยาสูบ: สิ่งที่ต้องรู้ก่อนซื้อผลิตภัณฑ์</i>