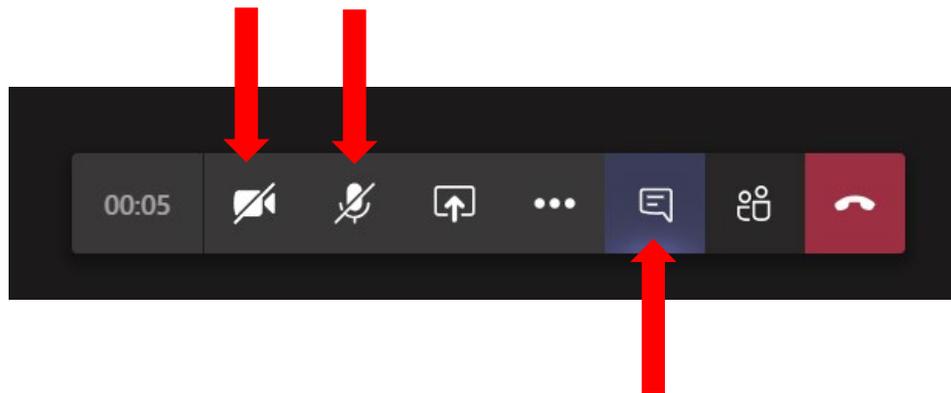




**CDTFA**  
CALIFORNIA DEPARTMENT OF  
TAX AND FEE ADMINISTRATION

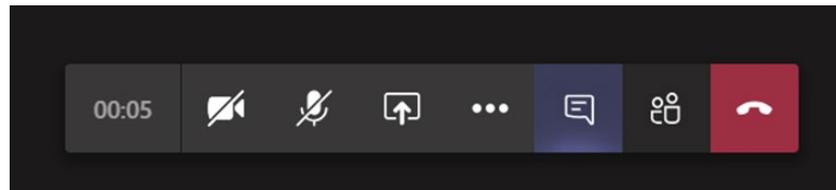
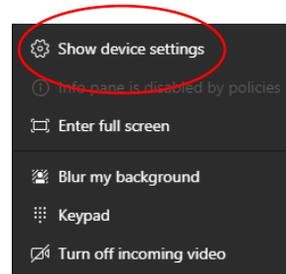
感謝您參加我們的網絡研討會。  
請關閉麥克風和攝像頭。



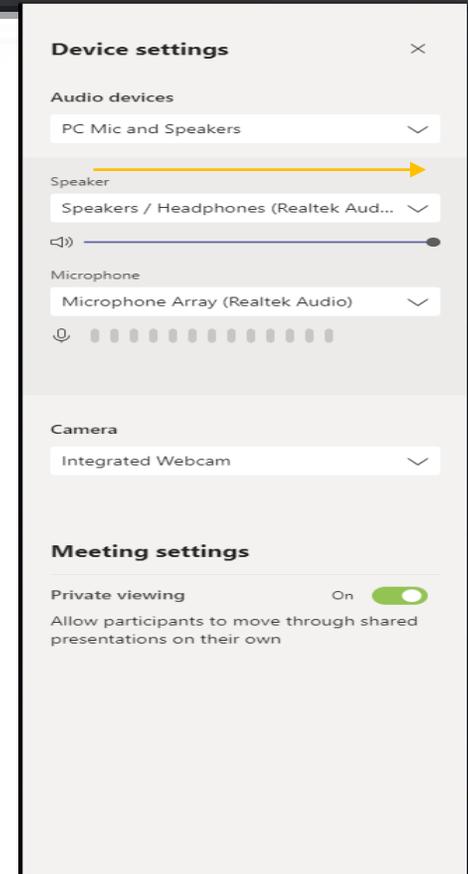
如果您有任何問題，可通過聊天功能提交。  
我們會很快開始。



請確保打開計算機上的音響並調高音量



我們會很快開始。





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

# 基礎銷售和使用稅 講演

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



# 演講主題

---

- 銷售和使用稅法案對銷售商的要求
- 應稅交易種類
- 轉售證書的使用
- 常見減稅和免稅
- 獲得**CDTFA**的資源和服務

# 獲得書面文件！

---

本講演稿對普通稅務概念進行了說明，但並非面面俱到。請發送電子郵件至 [www.cdtfa.ca.gov/email/](http://www.cdtfa.ca.gov/email/)，提供業務運營的具體細節，以獲得有法律依據的書面稅務指導。

*請注意：*這些幻燈片內容以及講演過程中在「討論」中提供的答案不構成加利福尼亞州《稅收法典》（R&TC）第§6596節規定的書面稅務建議。



# 什麼是銷售？

銷售是指針對有形動產的所有權或占有權所進行的任何有償轉讓行為。



# 什麼是銷售稅？

一般情況下，所有銷售均應繳稅，除非法律有明確的免稅或例外情況規定

- 銷售稅是由零售商（銷售商）在加州零售有形動產時承擔。
- 零售商通常會向客戶收取銷售稅補償。
- 零售商向消費者收取銷售稅補償時，儘管是消費者承擔了銷售稅財務負擔，但最終還是由零售商負責為其銷售交易繳納銷售稅。
- 稅款應該根據零售總價計算。



# 什麼是有形動產？

有形動產（**TPP**）是指可以看到、稱量、測量、感覺或觸摸，或者以其他任何方式被看到的任何物品。我們在下面提供一些示例，幫助區分哪些是**TPP**，哪些不是**TPP**。

有形動產	非有形動產
藝術品、自行車、玩具和服裝	遠程電信傳輸藝術品
古董	物業
食品	證券
家具	零售商將禮券出售給兌換禮券的人



# 銷售**TPP**時 何時需要繳納銷售稅？

- 零售**TPP**時通常需要繳納銷售稅，除非法律有明確的免稅或例外情況規定。
- 當某些服務和勞動力成本屬於**TPP**銷售的一部分時，則需要繳納銷售稅。





# 稅收組成部分

---

銷售和使用稅稅率組成如下：

- 州稅 – 6.00% (2017)
- 地方稅 – 1.25%
  - 同等標準或全州基本稅率 7.25%
  - (6.00%州稅 + 1.25%地方稅)
  - 附加稅
- 地區稅 – 每個地區0.10%至1.00% (如適用)

適用地區稅的任何市縣的銷售和使用稅率都將高於 7.25%。某地區可能會征收多個地區稅，而您也可能被定位在多個地區。

您可以在我們的網站查詢加州市縣銷售和使用稅稅率列表  
[www.cdtfa.ca.gov/formspubs/cdtfa95.pdf](http://www.cdtfa.ca.gov/formspubs/cdtfa95.pdf)。

如需銷售和使用稅稅率的詳細說明，請訪問網站 [www.cdtfa.ca.gov/taxes-and-fees/sut-rates-description.htm](http://www.cdtfa.ca.gov/taxes-and-fees/sut-rates-description.htm)。

# 地區稅

## 什麼是地區稅？

- 地區稅也稱為應稅銷售和租賃過程中的交易（銷售）稅或者使用稅。
- 地區稅是選民投票同意的由某市、縣、交通區政府徵收的普通稅或特別稅。
- 地區稅適用於某些區域或「地區」銷售或者在其中使用的有形動產。



如需徵收地區稅的市縣列表，請訪問CDTFA網站：

[www.cdtfa.ca.gov/taxes-and-fees/rates.aspx](http://www.cdtfa.ca.gov/taxes-and-fees/rates.aspx)



## 地區稅（續）

零售商（銷售商）在徵收地區稅的區域有一個銷售點

零售商（銷售商）用自己的卡車將商品運送到徵收地區稅的區域

零售商（銷售商）的銷售人員實際進入徵收地區稅的區域並進行遊說銷售

零售商在某地區經營業務的示例



## 地區稅 (續)

銷售商在地區稅徵收區域內，透過租賃有形動產獲得租金收入

銷售商上一年或當前日曆年在加州銷售總額或在加州交付金額超過\$500,000

零售商在某地區經營業務的示例



# 地區稅 (續)

The screenshot shows the website interface for California City & County Sales & Use Tax Rates. It includes a navigation bar with social media icons, a search bar, and a main heading for the tax rates page. Below the heading, there is a note about outdated rates and a link to the current rates page. A table of rates is displayed, with columns for Location, Rate, and County. The table lists several locations and their corresponding tax rates and counties.

**California City & County Sales & Use Tax Rates (effective October 1, 2020)**

These rates may be outdated. For a list of your current and historical rates, go to the [California City & County Sales & Use Tax Rates](#) webpage.

[Look up the current sales and use tax rate by address](#)

Data Last Updated: 10/1/2020

**Note:** \* next to city indicates incorporated city

County: [ALL](#) [A](#) [B](#) [C](#) [D](#) [E](#) [F](#) [G](#) [H](#) [I](#) [J](#) [K](#) [L](#) [M](#) [N](#) [O](#) [P](#) [Q](#) [R](#) [S](#) [T](#) [U](#) [V](#) [W](#) [X](#) [Y](#) [Z](#)

City: [ALL](#) [A](#) [B](#) [C](#) [D](#) [E](#) [F](#) [G](#) [H](#) [I](#) [J](#) [K](#) [L](#) [M](#) [N](#) [O](#) [P](#) [Q](#) [R](#) [S](#) [T](#) [U](#) [V](#) [W](#) [X](#) [Y](#) [Z](#)

Viewing all rates

Location	Rate	County
<input type="text" value="Search Location"/>		<input type="text" value="Search County"/>
Acampo	7.750%	San Joaquin
Acton	9.500%	Los Angeles
Adelaida	7.250%	San Luis Obispo
Adelanto*	7.750%	San Bernardino

[www.cdtfa.ca.gov/taxes-and-fees/rates.aspx](http://www.cdtfa.ca.gov/taxes-and-fees/rates.aspx)

# 地區稅 (續)

Find a Sales and Use Tax Rate

Search by:  
 Address  My Location

Enter an address below:

Street:  
450 N Street

City:  
Sacramento

State: California

Zip:  
95814

**Search**

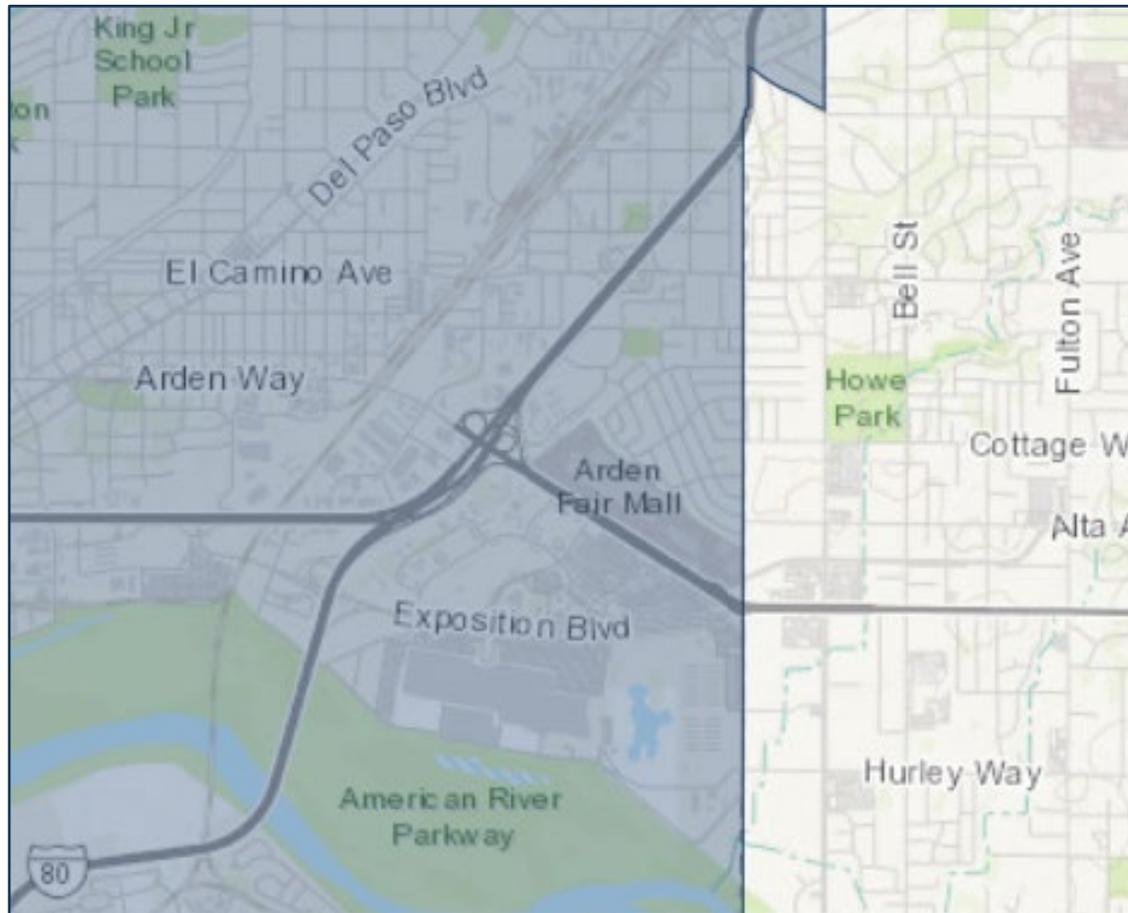
Type an address above and click "Search" to find the sales and use tax rate for that location. All fields required.

The tax rate displayed is for the point shown. Please review the results to ensure that the point shown is the intended location. Also, be aware that tax rates, as well as city and county boundary lines, are subject to change. The rate displayed is based upon the search results and is the rate in effect today.

County of Sacramento, Bureau of Land Management, Esri, HERE, G...

[www.gis.cdtfa.ca.gov/public/maps/taxrates/](http://www.gis.cdtfa.ca.gov/public/maps/taxrates/)

# 地區稅 (續)



# 什麼人需要申請銷售商許可證？

---

從事銷售或租賃有形動產業務（其零售總收入必須納入銷售稅計算中）的每個個人、商行、合夥企業或公司必須使用**CDTFA**指定的表格申請許可證。批發商和零售商必須確保獲得此類許可證。

[發行刊物 107](#)，*您是否需要加利福尼亞州銷售商許可證*



# 銷售商許可證情況說明

- 許可證允許商家在加州進行銷售並簽發轉售證書。
- 每個營業地址的許可證必須以業主的名字簽發。
- 必須將許可證張貼在營業地點公眾可見的位置。
- 您可以方便、輕鬆、免費地在線註冊銷售商許可證以及使用稅賬戶或其他稅費計劃賬戶。
- 除在線註冊外，您還可以選擇在當地CDTFA辦公室申請銷售商許可證。





# 經濟關聯法案

---

根據《稅收法典》第6203節、《第147號議會法案》以及《第92號參議院法案》之規定：

- 在本州交貨達到週內最低銷售標準的銷售商必須註冊銷售商許可證並支付稅款，無論是否存在實體店。
- [使用稅徵收規定。](#)

[www.cdtfa.ca.gov/industry/wayfair.htm#Overview](http://www.cdtfa.ca.gov/industry/wayfair.htm#Overview)

# 經濟關聯—地區使用稅

- 自2019年4月25日起，上一年或當年在加州內銷售或者送貨至加州的總銷售額等於或超過50萬美元的銷售商需要為加州各個地區收取地區使用稅，無論銷售商是否身在加州。
- 該規定適用於州內及州外銷售商。

# 商城服務商法案

---

- 自**2019年10月1日**起，對於通過商城服務商銷售的商品，企業不再承擔繳稅職責。
- 商城服務商應被視為有責任按相應稅率繳稅的零售商。
- **完全**通過商城服務商銷售商品的企業無需註冊銷售商許可證或使用稅註冊證書。



# 報稅表上的 商城服務商銷售額

如果通過商城服務商銷售某些商品，則該銷售額應按總銷售額的一部分進行申報，之後在「扣除額」界面按「其他扣除額」作為減稅申報。

Menu Welcome, BOB SMTH [Settings](#) [Log Off](#)

Home > Manage Payments and Returns > 30-JUN-2018 > Sales & Use Tax Return

Account Number: 555-XXXXXX  
Filing Period 30-JUN-2018

1. Sales and Purchase Information > 2. State Fair Sales > 3. Deductions

### Deductions

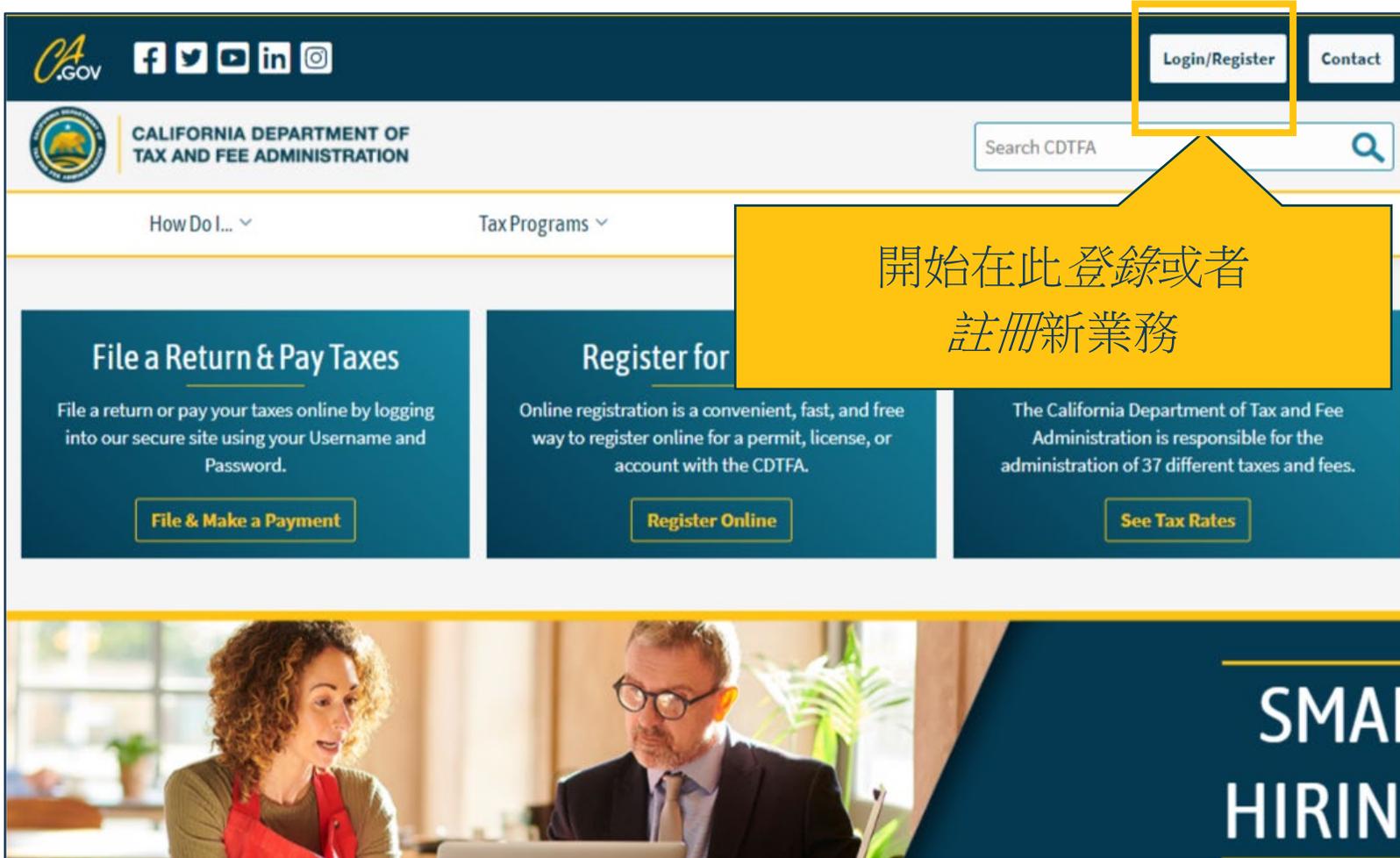
Sales to other retailers for resale	20,000.00
Nontaxable sales of food products	0.00
Nontaxable labor (repair and installation)	0.00
Sales to the United States Government	0.00
Sales in interstate or foreign commerce	0.00
Sales tax (if any) included in Gross Sales	0.00

Other Deductions - To enter information, click on a box in the empty row. ? Filter

Other deduction	Description	Deduction amount
Other	Marketplace Facilitator	24,500
<b>Total deductions</b>		<b>44,500.00</b>

Save Draft Cancel < Previous Next >

# CDTFA 在線服務—入門



The screenshot shows the CDTFA website homepage. At the top right, the 'Login/Register' button is highlighted with a yellow box. A yellow callout box with a pointer to this button contains the text: 開始在此登錄或者 註冊新業務. Below the callout, there are three main service tiles: 'File a Return & Pay Taxes', 'Register for...', and 'See Tax Rates'. The 'Register for...' tile includes the text: 'Online registration is a convenient, fast, and free way to register online for a permit, license, or account with the CDTFA.' The bottom of the page features a banner image of a woman and a man looking at a laptop, with the text 'SMALL BUSINESS HIRING' partially visible on the right.

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



# 在線服務

Online Services is available in Spanish. You can file your Sales and Use Tax Return, *Make a Payment, Prepayment, and Register* with the CDTFA entirely in Spanish. Additional programs will be offered in the future.

Use the buttons below to switch languages. Your selection will begin after leaving this page.

English

Español

## Login

Username

Password

Login

[Forgot Password?](#)

[Forgot Username?](#)

## Create a Username

Sign Up Now

## Express Login

*Express Login Code is now called Limited Access Code. Limited Access Code allows you to file a return or make a payment without creating a username.*

File a Return

Make a Prepayment

Make a Payment

To view your account status, account history, or make changes to your account, please log in using your username and password or click the "Sign Up Now" link to create a new username.



## Online Services

Overview

Registrations

File a Return

Payments

Request Relief

Payment Plan

Resources

Tutorials

### New Online Services System Expands November 2020

The California Department of Tax and Fee Administration (CDTFA) is pleased to announce that our new online services system includes all the tax and fee programs we administer. In November 2020, the remaining tax and fee programs will be added to the system.

Open All

Close All

**+** Tax and Fee Programs Included in the Final Phase in November 2020

### Register for an Online Services Profile

[Sign Up Now](#) to start the enrollment process. You will be prompted to create a username and password. Once you are registered, you can:

- > File or view a return
- > Make or view a payment
- > Update account information
- > File an appeal
- > Make a request for relief or request an extension
- > Track and obtain correspondence with the CDTFA
- > Access and manage multiple accounts under one login
- > Register a new location

**Note:** Ability is based on account type and access level.

Log In

本頁面將引導您  
註冊希望完成的  
操作。

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



# 在線服務

Forgot Password?  
Forgot Username?  
 **Create a Username**  
**Sign Up Now**

**Make a Payment**

To view your account status, account history, or make changes to your account, please log in using your username and password or click the "Sign Up Now" link to create a new username.

**新企業東主，請在此處註冊企業。**

<b>Registration</b>	<b>Limited Access Functions</b>	<b>Payments</b>
<b>Register a New Business Activity</b>	File a Return	Make a Payment
Register for an International Fuel Tax Agreement (IFTA) Account	Make a Prepayment	Direct My Fees
Register for Alternative Flat Rate Decals for Private Passenger Vehicles	Retrieve a Saved Request	Verify a Sales Tax
Request a Fuel Trip Permit	Respond to a Letter/Inquiry	ACH Credit Statement
Print Fuel Trip Permit(s)	Request Use Tax Clearance for Registration with DMV/HCD	Request a Payment



# 在線服務

**Menu**

Home > New Business Application > Confirmation

**Confirmation**

This request has been submitted and is being processed.

To check on the status of this request in the future, please use email: [REDACTED] and confirmation number: [REDACTED]

The confirmation number cannot be retrieved once you leave this page. Please make a note of the confirmation number or click on 'View' button below to print this screen for your records.

Printable View (PDF)

**Registration Application Status**

"I'm Done"

選擇此選項查看申請狀態並開始在線訪問您的帳戶。



# 在線服務

☰ Menu

Home > New Business Application > Confirmation > Check your Registration Status

**Thank you for submitting your application.**

**Your Registration with the CDTFA successfully processed.**

**New Accounts**

Account Type	Account Number	Limited Access Code
Sales and Use Tax		

You must sign up for a user name to view your account status, account history, or make changes to your account.

Sign up now.

**Approved Seller's Permits**

Type	Account Number	Location ID	Address
Seller's Permit		00001	

[Print Permit\(s\)](#) [Filter](#)

選擇現在註冊

[Understanding Your Rights as a California Taxpayer](#)  
[Privacy Notice](#)  
[Get It in Writing](#)  
[California Employer's Guide](#)  
[Online Services Guide](#)  
[Appeals Procedures](#)



# 在線服務

The screenshot shows the CDTFA online services menu. At the top left is a 'Menu' icon and the word 'Menu'. Below it is a 'Home' icon and the word 'Home'. The main content area is divided into two columns. The left column has a 'Login' section with a lock icon, a 'Username' input field, a 'Password' input field, and a 'Login' button. Below this is a 'Create a Username' section with a 'Sign Up Now' button. A yellow callout box with a downward-pointing arrow points to the 'Sign Up Now' button, containing the text '創建用戶名以訪問全部在線功能'. The right column has an 'Express Login' section with a lock icon and a text block: 'Express Login Code is now called Limited Access Code. Limited Access Code allows you to file a return or make a payment without creating a username.' Below this text are three blue buttons: 'File a Return', 'Make a Prepayment', and 'Make a Payment'. At the bottom of the right column is another text block: 'To view your account status, account history, or make changes to your account, please log in using your username and password or click the "Sign Up Now" link to create a new username.'



# 在線服務

Menu

Home

使用用戶名和密碼  
全權訪問在線服務。

**Login**

Username

Password

Login

Forgot Password?

Forgot Username?

**Create a Username**

Sign Up Now

**Express Login**

Express Login Code is now called *Limited Access Code*. *Limited Access Code* allows you to file a return or make a payment without creating a username.

File a Return

Make a Prepayment

Make a Payment

To view your account status, account history, or make changes to your account, please log in using your username and password or click the "Sign Up Now" link to create a new username.

## 其他什麼人可能需要進行註冊？

---

如果需要申報使用稅並且存在以下情況，您可能需要註冊一個「合格採購商」使用稅帳戶：

- 每個日曆年內的業務運營總收入至少**\$100,000**。
- 您無需持有銷售商許可證或者使用稅註冊證書。
- 您沒有《稅收法典》所述的使用稅直接支付許可。
- 您沒有向**CDTFA**註冊以申報使用稅。



# CDTFA要求的其他執照和帳戶

示例：

- 香煙執照
- 電子垃圾
- 輪胎費
- 地下存儲罐





# 常見的免稅、除稅 和減稅



轉售



食品



人工



銷售給美國政府



州際和對外貿易銷售



納入總收入的銷售稅



# 轉售舉證責任

- 以非零售方式出售有形動產的舉證責任由銷售商承擔，除非銷售商及時獲得採購商真實轉售證書，以證明採購該貨品的目的是轉售。
- 常用的轉售證明文件：
  - 轉售證書
  - 包含轉售證書所有基本要素的「採購訂單」

[發行刊物 73](#)，*《您的加利福尼亞州銷售商許可證》*（包括轉售證書副本）



# 轉售

## 轉售證書

CDTFA-230表

CDTFA-230 REV. 1 (6-17)  
**GENERAL RESALE CERTIFICATE**

CALIFORNIA DEPARTMENT OF TAX AND FEE ADMINISTRATION  
STATE OF CALIFORNIA

**California Resale Certificate**

I HEREBY CERTIFY:

- I hold valid seller's permit number: \_\_\_\_\_
- I am engaged in the business of selling the following type of tangible personal property:  
\_\_\_\_\_
- This certificate is for the purchase from \_\_\_\_\_ of the item(s) I have listed in paragraph 5 below.  
(Vendor's name)
- I will resell the item(s) listed in paragraph 5, which I am purchasing under this resale certificate in the form of tangible personal property in the regular course of my business operations, and I will do so prior to making any use of the item(s) other than demonstration and display while holding the item(s) for sale in the regular course of my business. I understand that if I use the item(s) purchased under this certificate in any manner other than as just described, I will owe use tax based on each item's purchase price or as otherwise provided by law.
- Description of property to be purchased for resale:  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

6. I have read and understand the following:  
**For Your Information:** A person may be guilty of a misdemeanor under Revenue and Taxation Code section 6054.5 if the purchaser knows at the time of purchase that he or she will not resell the purchased item prior to any use (other than retention, demonstration, or display while holding it for resale) and he or she furnishes a resale certificate to avoid payment to the seller of an amount as tax. Additionally, a person misusing a resale certificate for personal gain or to evade the payment of tax is liable, for each purchase, for the tax that would have been due, plus a penalty of 10 percent of the tax or \$500, whichever is more.

NAME OF PURCHASER \_\_\_\_\_  
SIGNATURE OF PURCHASER, PURCHASER'S EMPLOYEE OR AUTHORIZED REPRESENTATIVE \_\_\_\_\_  
TITLE \_\_\_\_\_  
ADDRESS OF PURCHASER \_\_\_\_\_  
CITY \_\_\_\_\_ STATE \_\_\_\_\_ ZIP \_\_\_\_\_  
DATE \_\_\_\_\_

**CLEAR PRINT**

# 轉售證書 基本要素

---

- 採購商名稱和地址。
- 採購商的銷售商許可證編號（如適用）。
- 所購財產描述。
- 用於轉售的所購財產陳述。
- 證明文件日期。
- 採購商、採購商僱員或授權代表簽名。
- 缺乏相反證據時，如果轉售證書包含基本要素且表面上看似有效，則應該假定銷售商所獲得的轉售證書真實有效。



# 用作轉售證書 的採購訂單

PURCHASE ORDER			
<input checked="" type="checkbox"/> For Resale	SR AC 99-999999	Number - 123456	
<input type="checkbox"/> Taxable		Date -3/5/00	
4000	Widgets	\$2.00 each	\$8000.00

- 必須特別指明「轉售」或其他類似文字。
- 註明「轉售」的「採購訂單」必須包含轉售證書所需的全部資訊。



# 轉售/免稅證書

---

- 以下情況下，應在轉售/免稅證書上填寫符合實際情況的說明以代替銷售商許可證編號：
  - 採購商無需持有許可證，因為他們只銷售免稅資產。
    - 例如供人類消費的食品；或者
    - 因為採購方在加州沒有銷售行為



# 免稅證書樣本

## California Sales Tax Exemption Certificate

**NATIONAL PRODUCE DISTRIBUTING**

(Name of Purchaser)

**6150 VAN NUYS BOULEVARD, VAN NUYS, CA**

(Address of Purchaser)

I HEREBY CERTIFY: That I hold valid seller's permit No. **NOT REQUIRED** (sales of produce are not subject to tax) issued pursuant to the Sales and Use Tax Law; that I am engaged in the business of selling FRESH PRODUCE that the tangible property described herein which I shall purchase from CANOGA FARMS will be used as **PACKAGING FOOD FOR HUMAN CONSUMPTION**. I understand that if the property is used for some other manner or some other purpose, I am required by the Sales and Use Tax Law to report and pay any applicable sales or use tax.

Description of the property to be purchased: **BASKETS & BOXES FOR FOOD ITEMS**

Date: Jan. 30, 2012

*Farmer Bob Jones*

(Signature of Purchaser or Authorized Agent)

**PRESIDENT**

(Title)

- 轉售證書類似文件。
- 當所購買的貨品使用方式或目的符合免銷售稅條件時方可簽發此證書。
- 如果採購商沒有銷售商許可證，則必須在證書上寫明無需擁有銷售商許可證的原因。



# 濫用轉售證書 的處罰

濫用轉售證書屬  
*輕罪*。

每筆交易罰款為\$500或  
應繳稅金的10%  
(以較高金額為準)。

企業東主可以對其員工的行為負  
責。



# 驗證銷售商許可證



請致電1-888-225-5263



請在以下CDTFA數據庫搜索：

[services.cdtfa.ca.gov/boeweb/services/verification.jsp?action=SALES](http://services.cdtfa.ca.gov/boeweb/services/verification.jsp?action=SALES)



請在以下網址下載CDTFA相應移動電話和智能設備的免費應用程序：

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

# 食品

## 免稅品



普通食品



外賣冷食

## 應稅品



在營業場所內消費的冷食



熱加工食品

# 非食品

以下銷售通常需要繳稅：

碳酸水和泡騰水



碳酸飲料



香煙



動物食品



膳食補充劑



酒精飲料



著色提取物



冰



# 食品

關於食品和飲料銷售的適用法律討論分為兩類：



銷售在營業場所消費的冷熱食和飲料通常應該繳稅



「外賣」的冷加工食品通常免稅  
(餐館和副食品商店)



# 食品銷售

## 80/80規則

「80/80規則」的適用情況是80%以上的銷售為食品銷售，且80%以上銷售的食品是應稅食品。如果適用80/80規則，且沒有單獨記錄外賣冷食銷售，您有責任對100%的銷售額繳稅。

「80/80規則」適用於餐館、酒吧、酒店以及類似場所。



# 食品銷售（續）

---

## 80/80規則

- 儘管可能符合80/80規則的兩個標準，但您可以選擇對所售外賣冷食進行單獨核算。此類銷售品包括：
  - 冷食；以及
  - 單獨出售的熱烘焙食品和熱飲料。

應稅和免稅銷售品必須進行單獨核算，且有證明文件證實（例如客人發票和收銀機紙帶）。

# 食品銷售（續）

---

## 80/80規則

### 免稅銷售包括：

- 所售冷食形式不適合在營業場所內消費。
  - 需要客戶進一步加工
    - 冷凍披薩
  - 所售食品份量通常不是被一個人食用
    - 一夸脫土豆沙拉
    - 一夸脫冰淇淋
    - 整個餡餅

# 人工

## 免稅品

- 修理
- 安裝



## 應稅品

- 製造
- 組裝





# 製造和組裝人工費

---



**製造和組裝的人工費需要繳稅！** 製造是指在創造、生產、加工或組裝產品過程中完成的工作。



# 政府銷售

## 免稅

- 聯邦機構

## 應稅

- 地方和州機構





# 州際和對外 貿易銷售

將所售產品直接運送到位於外州的採購商，並在加州以外的地區使用，此類交易一般無需繳納銷售稅。



# 納入總收入的銷售稅

- 您必須明確告知客戶銷售價格中已包含稅費（註釋 460.0258，〈價格含稅〉）。
- 當銷售價格中包含銷售稅，且被納入總收入中時，您需要扣除此類稅款金額才能計算應稅銷售額。
- 銷售價格中已包含稅金時，如需獲得應稅收入中的未完稅金額，則應將銷售額除以「1+稅率」。

（以7.25%稅率為例）

$$10.00 \div 1.0725 = 9.32$$

$$10.00 - 9.32 = .68 \text{ 已含稅額}$$

- 如果申報的總收入金額包括銷售稅，您必須在納稅申報表的扣除額項目中扣除「所含銷售稅」，或者按計算出的未完稅總收入申報應稅額，而無需填寫扣除額。

# 直接發貨

**直接承運商**通常指代表零售商向加州消費者運送商品的供應商；根據《稅收法典》第6203節之規定，該零售商不屬於在加州經營業務。此類交易被稱為「**直接發貨**」；而並未在加州經營業務的零售商是「**真正零售商**」。一次直接發貨通常涉及有真正零售商參與的**兩次獨立交易**：

1. 真正零售商向消費者出售有形動產

以及

2. 真正零售商向供應商購買此類有形動產，並指示供應商將這些財產運送給消費者

**直接承運商**在加州經營業務並承擔繳稅責任；他們必須向加州申報並繳納稅款。這些稅額按加州消費者支付給真正零售商的商品零售價進行計算。如果銷售價格不詳，直接承運商可按高於銷售價**10%**的金額計算稅金。

# 運輸和手續辦理中的 應稅運輸費用

## 免稅運輸費

對於免稅運輸費，銷售交易必須免稅，  
或者必須符合以下所有條件：

1. 零售商通過公共承運商、合同承運商或者美國郵政直接發貨給買家；



2. 發票中明確將交付、運輸、貨運或郵資列為單獨收費；以及



3. 收費（或部分收費）  
不超過交付至客戶  
的實際成本。

由零售商設施送貨或者按交付價格送貨時可能免稅

由零售商自己送貨或者交付價格含運費可能免稅，但以下情況除外：

- a) 運輸費用單獨列明；
- b) 由零售商營業地點出貨，或者從其他地點直接向採購方發貨；以及
- c) 向採購方出售財產之後進行的運輸。



# 運輸和手續辦理中的部分應稅運輸費用

---

## 部分應稅 運輸費示范

- 如果實際運輸成本屬免稅範疇，並且運費超過實際運輸成本，則實際運輸成本與運輸總費用之間的差額應該繳稅。
- 「運輸和手續辦理」或者「郵寄和手續辦理」中的手續費應該繳稅。運費或郵費部分可能是應徵，也可能是免稅。

[發行刊物 100](#)，《*運費和送貨費*》



# 應稅運費 和手續費

零售商設施按交付價格收取的送貨費  
(某些情況下可能免稅)

一些應稅費用示范

送貨費包含在  
每單位價格中 (某些情況下可能免稅)

手續費

# 其他免稅和扣減稅

---

- **壞賬**—扣減額僅適用於先前申報的已沖銷的應稅銷售額。
- **使用前轉售已完稅商品**—如果供應商對您隨後出售的庫存物品已繳稅。
- **退回的應稅商品**—零售商必須退還客戶全部銷售額，包括銷售稅。
- **更多其他免稅品**—請參閱發行刊物 **61**，《銷售和使用稅：免稅和例外情況》。

# 製造、研發免稅

---

- 參與研發的某些製造商和企業在採購和租賃某些設備時可以部分免除銷售和使用稅。
- 部分免稅率適用於符合條件的有形動產的銷售或租賃，使用期限為**2014年7月1日至2030年7月1日**。
- 部分免稅率為**3.9375%**。符合條件的採購和租賃將徵收**3.3125%**的減低銷售稅率，外加任何相應的地區稅。

# 製造、研發免稅（續）

包括那些涉及製造、  
生物技術以及其他物  
理、工程和生命科學  
研究與開發的費用，  
屬於NAICS代碼中  
3111-3399以及  
541711和541712類別。



United States<sup>™</sup>  
**Census**  
Bureau

Topics  
Population, Economy

Geography  
Maps, Geographic Data

You are here: [Census.gov](#) > [Business & Industry](#) > [NAICS](#) > NAICS Search/Tools

## North American Industry Classification System

[Main](#) [History](#) [Development Partners](#) [Federal Register Notices](#) [NAPCS](#) [FAQs](#)

**NAICS Search:**  
Enter keyword or 2-6 digit code  
  
  
Enter keyword or 2-6 digit code  
  
  
Enter keyword or 2-6 digit code

**2012 NAICS Definition**  
T = Canadian, Mexican, and United States industries are comparable.

**Search results for: 31**  
Number of records found: 652

- [31-33](#) Manufacturing<sup>T</sup>
- [311](#) Food Manufacturing<sup>T</sup>
- [3111](#) Animal Food Manufacturing<sup>T</sup>
- [31111](#) Animal Food Manufacturing<sup>T</sup>
- [311111](#) Dog and Cat Food Manufacturing
- [311119](#) Other Animal Food Manufacturing

Downloads/Reference

## 製造和研發相關的部分免稅資格

### 符合條件者

符合條件者通常是主要從事以下業務者或機構：

- 製造
- 研究與開發
- 發電和配電

### 符合條件的財產

一般包括：

- 用於製造或研發的機械和設備，使用壽命至少一年。
- 在特殊用途建築物內（專門設計和建造用於製造或研發）配備和安裝的材料、固定裝置、機械和設備。
- 特殊用途的建築物和地基；這些建築物和地基被用作發電或生產的組成部分，或者用於電力儲存和分配。



## 製造和研發相關的部分免稅資格（續）

---

### 符合條件的用途

符合條件的資產有至少**50%**的時間用於以下用途：

- 製造；
- 加工；
- 精煉；
- 製造；
- 回收；或者
- 研發。
- 發電或生產，或者電力儲存和分配。
- 維護、修理、測量或測試任何符合條件的有形動產。

如需了解更多資訊，請訪問CDTFA網站上的[製造和研發設備免稅指南](#)。

## 大麻稅法對您有何影響？

- 大麻和大麻製品的銷售商必須向**CDTFA**註冊以獲得「銷售商許可證」，用於申報和支付銷售和使用稅。
- 大麻和大麻製品的分銷商必須向**CDTFA**註冊以獲得「大麻稅收許可證」，用於申報和支付兩種新的大麻消費稅和種植稅。除「銷售商許可證」外，分銷商可能還需要「大麻稅收許可證」。



# 某些醫用大麻的銷售 可免繳銷售和使用稅

- 向符合條件的患者或其護理人員零售醫用大麻（見定義）時可免繳銷售稅和使用稅；前提是這些患者或其護理人員能夠提供加州公共衛生部 (CDPH) 頒發的有效「醫用大麻識別卡 (MMIC)」以及政府頒發的有效身份證 (ID)。
- 此類符合條件的患者或其主要護理人員在購買時必須向零售商出示其有效的MMIC和政府頒發的有效身份證件，才能免徵銷售和使用稅。

# 免繳銷售和使用稅

- **MMIC**必須由**CDPH**簽發；其他大麻或大麻酚卡或者醫生的建議不足以免徵銷售稅。



如需了解更多資訊，可通過我們的網站[www.cdtfa.ca.gov](http://www.cdtfa.ca.gov)訪問  
[大麻企業稅務指南](#)。



## 慈善或非營利機構

---

一般而言，銷售至慈善或非營利機構或者慈善或非營利機構銷售的物品均需繳稅。

法律和法規規定了有限數量的狹義免稅。

您可以在我們的網站找到關於非營利機構的更多資訊。

# 什麼是使用稅？

- 在加州購買的用於使用、儲存、消費或贈送的未完稅物品應繳納使用稅。
- 在加州「經營業務」的外州零售商對出售給加州消費者的物品必須徵收並繳納使用稅。





# 我如何知道是否欠使用稅？

---

購買未支付加州銷售稅或使用稅的物品時可能需要繳納使用稅：

- 從外州購買的未完稅物品

或者

- 購買用於轉售的庫存物品供自己使用（包括用作禮物和免費樣品）

# 如何支付加州使用稅？

---

如果擁有銷售商許可證：

- 提交銷售和使用稅報稅表時申報使用稅。

如果沒有銷售商許可證或者消費者使用稅帳戶，且不是符合條件的採購商：

- 向「**Franchise Tax Board (FTB)**」提交「加州個人所得稅報稅表」時申報使用稅；或者
- 通過手機移動應用程序或者我們的在線服務直接向**CDTFA**支付使用稅。

# 使用稅估算查詢表

---

- 加州「**Franchise Tax Board (FTB)**」提供「*使用稅查詢表*」，用於個人申報使用稅（非企業用途）。
- 任何購買金額低於**\$1,000**的使用稅均按照加州調整後總收入估算。
- 購買金額達到或超過**\$1,000**的個人物品使用稅必須進行單獨計算。
- **FTB**提供相關表格和說明—表格**540**、**540A**和**540EZ**。

# 報稅表填寫要求

頒發銷售商許可證時，**CDTFA**會根據您提供的資訊為您指定報稅頻率：

每年度  
(日曆年)

財政年度  
(7月1日–6月30日)

每季度  
(日曆季)

季度預付款

使用**EFT** (電子資金轉賬) 支付季度預付款

- 根據每個時段的報稅截止日提交報稅表 (包括應付稅款)。
- 如果沒有進行任何銷售，您必須提交「\$0」報稅表。
- **CDTFA**首選方式為電子申報。一些稅務項目需要電子申報稅。

# 處罰

以下情況可能會受到處罰：

未能提交  
納稅申報表 (10%)  
或者  
預付稅款 (6%)

延遲提交  
納稅申報表 (10%)  
或者  
預付稅款 (6%)

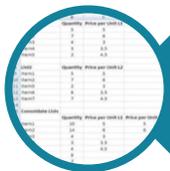
逾期  
付款 (10%)  
或者  
預付稅款 (6%)

對需要電子轉帳 (EFT)  
支付的  
賬戶使用EFT以外的  
付款方式 (10%)



基於應繳稅款的罰款

# 所需記錄必須 保存至少四（**4**）年



普通帳簿。



用於準備報稅表的清單列表或工作稿。



銷售記錄包括：銷售發票、現金收銀機紙帶、  
銷售日誌等。



採購記錄包括：採購發票、付訖支票、採購日誌等。



免稅或除稅的支持文件，例如：轉售證書、免稅證明、採購訂單、送貨文件等。



# 重要事實和責任

向CDTFA告知所有權變更。這可能會影響您所承擔的未來稅收責任。

向CDTFA告知  
業務、郵寄地址和  
電子郵件地址的變更

零售商應該對報稅期內進行的銷售申報銷售額，即使可能在稍後的報稅期內才能收到付款。

即使客戶未支付銷售稅，零售商也有責任支付銷售稅。

# 您附近的**CDTFA**辦公室舉辦的申報輔導活動

How Do I... ▾ Tax Programs ▾ Tax Resources ▾

## Online Seminars

For more resources, please see [Tax Education Events](#).

**Overview** **Business Owner Resources** **Cigarette & Tobacco** **Nonprofit Organization Resources**

Some video content is currently being updated and may not be available at this time.

**Open All** **Close All >>**

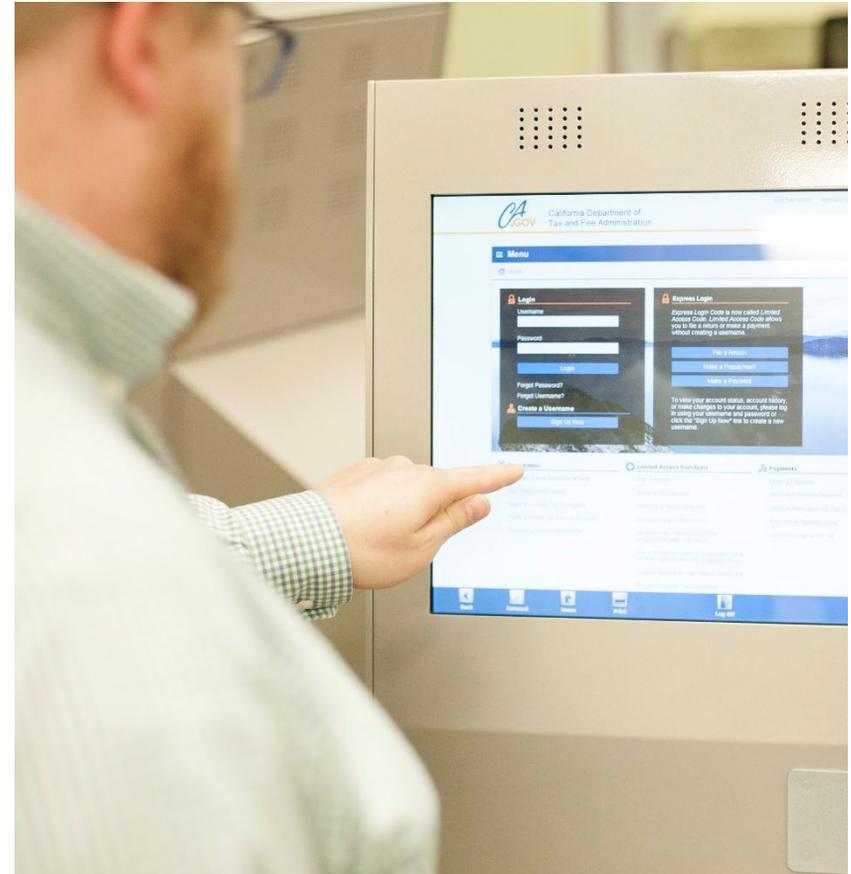
如需提交文件和辦公地點的相關資訊，請訪問我們的網站：  
[www.cdtfa.ca.gov](http://www.cdtfa.ca.gov)。

# 當地CDTFA辦公室

請訪問當地CDTFA辦公室尋求幫助。

- 使用任一CDTFA自助服務亭訪問各種項目的在線服務，例如在線提交和支付稅款。

如需CDTFA辦公地點和地址，請訪問：  
[www.cdtfa.ca.gov/office-locations.htm](http://www.cdtfa.ca.gov/office-locations.htm)





## 納稅人教育諮詢項目

---

- 諮詢免費。
- 經過培訓的工作人員將審查您的業務運營和記錄保存系統。
- 致電當地CDTFA辦公室預約一對一幫助：  
[www.cdtfa.ca.gov/office-locations.htm](http://www.cdtfa.ca.gov/office-locations.htm)



How Do I... ▾

Tax Programs ▾

Tax Resources ▾

Join Us ▾

## Industry & Tax and Fee Guides



The California Department of Tax and Fee Administration's (CDTFA) Industry & Tax and Fee Guides are a one-stop-shop for owners and operators looking for relevant information on key tax and fee issues.

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



# CDTFA網站

---

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

您可以訪問**CDTFA**網站獲取以下所有資訊：

- 申報和繳納稅款
- 行業稅費指南
- 強化視頻教程
- 課程和研討會時間表及註冊
- **CDTFA**辦公室名錄
- 特定行業發行刊物
- 稅務新聞和特別通知
- **CDTFA**更新的電子郵件通知
- 銷售商許可證在線驗證
- 信用卡付款
- 其他網站的有用鏈接



# 客戶服務中心



客戶服務代表可以引導您完成報稅表或註冊流程，並回答一般稅務問題。

1-800-400-7115 (CRS:711)

周一-週五，上午7:30至下午5:00（太平洋時間），加州節假日除外。



關於特定主題的24小時語音錄音。

對於聽障人士 (CRS:711)。



# 納稅人權利維護者

---

1-888-324-2798

如果存在任何無法通過**CDTFA**正常渠道解決的稅務問題，或者如果希望了解更多您所擁有權利的相關資訊，請聯繫「納稅人權利維護者辦公室」：

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





This website assists you in finding appropriate permit information for your business. It also provides contact information for the various agencies that administer & issue these permits.

Permits & Licenses

Forms & Fees

Select a City or County

Sacramento - Sacramento County

Enter Business Type(s) [view all](#)

Dentistry

Dentistry x

Interested in having a green business? [learn more about green businesses](#)

Search

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



## Search Results

Select a City or County

Enter Business Type(s) [view all](#)

Interested in having a green business? [learn more about green businesses](#)

### Business permits and other requirements in the City of Sacramento (Sacramento County) for business types:

- Dentistry

[Print List](#)

**Permits & Licenses** | **Resources Available to Help You**

---

**Business License - Business Tax Certificate** city 🏛️

Required for all entities doing business within city limits. See "County Unincorporated" for businesses located outside of city limits.

**applies to:**  
Dentistry

**City of Sacramento**

City Finance, Revenue Department  
Business License  
915 I Street, 5th Floor  
Sacramento, CA, 95814  
Phone: 916-808-5845  
[website](#)

**Filter Permits & Licenses**

Level of Government: [all none](#)

- City
- County
- Regional
- State
- Federal

---

**Fire Prevention Information/Inspection** city 🏛️



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

祝您  
生意成功！