



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

審查

---

請注意：本刊物概述了編寫本刊物之時有效的法律和適用法規。但是，該等法律或法規之後可能發生變更。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。

## 目錄

章節	頁碼
引言	1
審查目標	2
預先安排	3
初次聯絡	3
預約時間	3
訴訟時效	3
可能審查的記錄	4
與審查員討論	5
檢查和測試	6
審查結果	8
結束會議	8
審查結果通知書	8
若對審查結果持有異議	8
預付應付金額	9
帳單或退稅通知書	10
裁定通知書(帳單)	10
利息和罰金	10
退稅通知書	10
再上訴程式(發行刊物17)	11
獲取更多資訊	12
附錄	14
有待審核的審查物品和記錄	14–40

# 引言

本刊物所載資訊旨在說明審查期間預計會開展哪些工作，以及如何準備更有助於您和我們審查員的審查工作。此外，若您對審查結果持有異議，本刊物載有上訴程式可供參考。

\*請注意：本刊物中納稅人和繳費人統稱為「納稅人」。

通常情況下，帳戶除每三年接受一次審查外，許可證或執照被關閉也需要進行審查，同一納稅人持有的其他許可證或執照審查時也將開展有關審查。我們還可能出於從外部渠道獲取的資訊而啟動審查。

請務必記住，開展審查期間需遵守相關法律和 California Department of Tax and Fee Administration（加利福尼亞州稅費管理局，CDTFA）的政策。您尤其需要記住：

- 我們的審查員會以公平公正的方式確定您是否已申報正確的稅費金額。審查期間會確認是否存在繳稅過多和不足的情況。
- 需按照「[法規1698](#)」和「[法規4901](#)」的規定提供待審查的記錄。
- 審查計畫用以糾正會導致重報或漏報的錯誤，並告訴您如何正確申報稅費。在審查期間，您可以詢問關於稅費適用法律或申報要求的任何問題。
- 審查員在開展審查期間應體現其專業、禮貌和樂於助人的精神。
- 審查通常不會導致應繳稅費金額發生任何變化。

審查會因企業類型或規模及所涉問題而有所不同。本刊物不可作為包括所有資訊的指南。如需獲取更多詳細資訊，請就相關問題諮詢負責管理稅費的相應部門（參閱[獲取更多資訊](#)）。若您計畫接受審查，則應直接將相關問題回饋給為您帳戶指定的審查員。我們會嚴格遵守我們的審查和合規手冊中規定的政策和程式。雖然這些手冊偏重於專業內容，但查閱手冊有助於您遵循審查期間所採用的審查程式。手冊查閱網址：[www.cdtfa.ca.gov/taxes-and-fees/staxmanuals.htm](http://www.cdtfa.ca.gov/taxes-and-fees/staxmanuals.htm)。您還可以要求審查員引導您閱讀我們針對您的特定行業撰寫的出版物或我們關於特定行業的網頁、行業指南以及稅費指南。為了保護您的權益，建議您最好尋求書面形式的稅務建議（參閱[獲取更多資訊](#)）。倘若我們向貴方提供的建議有誤，只有書面建議才能保護您不會出現欠稅、欠費、欠息或被罰款。

請注意，在將本刊物用於除銷售和使用稅以外的其他稅費計畫時，某些程式可能存在細微差別，此外其他州的機構也可能會參與您的審查（參閱[附錄](#)獲取其他計畫列表）。有關我們管理的其他稅費計畫的更多資訊，請瀏覽我們的特別稅費網頁[www.cdtfa.ca.gov/taxes-and-fees/stfprograms.htm](http://www.cdtfa.ca.gov/taxes-and-fees/stfprograms.htm)。單擊計畫列表中的連結，可查閱眾多稅費計畫的稅費指南。

## 審查目標

開展審查是為了核實您是否正確申報了報稅表上所載的稅費。附錄已說明根據所審議的稅費類型，審查員需要透過審查確定哪些事項以及可能需要獲取哪些類型的記錄以供檢查。

例如，在對銷售和使用稅進行審查時，我們的審查員需要確定與您提交的申報表有關的以下事項：

- 您是否已申報銷售有形個人財產（商品）和應稅勞務的全部總收入？
- 您是否已申報需繳納使用稅，但從外州供應商或為轉售而免稅購買的所有企業設備和用品的費用？
- 您是否已正確申報扣除額？
- 您是否已正確劃撥地方稅？
- 在申報特殊稅區的銷售額時，您使用的稅率是否正確？
- 您是否已對有形個人財產的銷售和使用正確完稅？

審查員的目標是儘量在最短時間內準確回答這些問題。



### 初次聯絡

根據政策規定，我們極少在未事先通知的情況下啟動審查。我們發現，當企業有時間準備時，審查工作往往會更有效率。

我們的初次聯絡通常是透過電話進行。如果無法透過電話聯絡到您，我們的審查員可能會寫信或拜訪您的營業地點。初次聯絡時，審查員會向您告知審查週期（通常為三年），還會詢問您的企業運營情況，包括您保存的記錄類型。審查員還會告知您應該為審查準備哪些業務記錄，並詢問方便啟動審查的日期和地點。

如果您在我局除銷售和使用稅帳戶以外，另有稅收和費用帳戶，這些帳戶可能會被單獨選擇進行審查。您可以要求同時審查所有帳戶。因為審查不同稅費帳戶可能需要提供一些相同的記錄，所以同時審查所有帳戶可能會節省時間和資源。如果您希望對CDTFA帳戶進行聯合審查，請在初次約定時間之前通知我們的審查員。

如果您希望由您的授權代表（例如您的會計師或記賬員）處理審查，請在初次聯絡時告知我們的審查員。審查員隨後會與您的代表預約時間。

如果透過電話預約審查，我們將向您發送一封通知函，確認審查啟動的日期。通知函中將包含[發行刊物70](#)《了解您作為加州納稅人的權利》的連結。

### 預約時間

審查員可以靈活選擇審查的啟動日期和地點。您通常最多有兩到三週的時間做準備。如果您認為需要更多時間，可以要求延緩開始日期。

**延期和棄權：**我們的審查員可以要求您就重大延期簽署時效棄權書。若在規定的三年期間確定需要繳納額外稅費，本文檔將可擴展法律要求。對於我們管理的大多數稅費計畫，您還可以在豁免期間提出退稅申請。若您申請延緩啟動日期，並且審查會涉及抵免或退稅，我們的審查員也可以要求您簽署抵免利息棄權書。若您對任何棄權書存有疑問，應同我們的審查員進行溝通。

雖然我們更傾向於在您的營業地點開展審查，但審查也可以在其他地方進行。例如，在您的會計師的辦公室或我們的任意辦公室進行。

若在您的營業地點進行審查，您需要提供帶有工作臺面、電源插座和充足光線的空間。若審查工作在我們的辦公室進行，您需要將規定的所有記錄留在我們的辦公室並收取收據以作記錄。即使不在您的營業地點進行審查，我們的審查員仍可要求走訪您的場地，以便更好地了解您的運營情況。

### 訴訟時效

通常情況下，提交申報表的所有納稅人擁有三年的訴訟時效，但沒有許可證並選擇在加利福尼亞州所得稅申報表上申報使用稅的納稅人除外。對於沒有提交申報表的納稅人而言，其訴訟時效為八年。

只要符合以下條件，2003年1月1日之前的納稅申報週期的到期應付金額可適用延長的訴訟時效：

- 您沒有參加2005年的稅收特赦計畫；或
- 我們發現了欺詐或意圖逃稅的證據。



自2009年1月1日起，當我們向終止、解散或廢棄的公司、合夥經營、有限合夥經營或有限責任公司的負責人開具帳單（欠稅裁定書）時，我們將在以下時間（以較早者為準）內出具帳單：

1. 我們實際了解該實體被終止、解散或廢棄狀況的次季度首月最後一天之後三年內。實體狀況可以透過我們的審查工作以及合規活動或企業的書面通訊獲取。
2. 該實體被終止、解散或廢棄的次季度首月最後一天之後八年內。若該企業向我們以外的州或地方機構提交終止、解散或廢棄實體的通知，該通知不構成我們對該通知的實際知情。

若需獲取更多資訊，請參閱「[法規1702.5](#)」《責任人的責任》。

## 可能審查的記錄

我們的審查員可能審查哪些類型的記錄取決於所開展審查的稅費計畫。請參閱[附錄](#)了解我們的審查員需要審查的記錄示例，並獲取審查員在審查這些記錄時需要確認的資訊。

您必須提供具有應繳稅費相關資訊的所有記錄以供審核，即使那些您認為包含機密資訊的記錄同樣適用。若您拒絕提供相關記錄，我們可能會發出傳票。為了保護您的隱私，法律已禁止我們的員工向未經授權的任何人披露審查期間獲得的機密資訊。違反該法律的我方員工會受到內部紀律處分和刑事起訴。

### 我應該將業務記錄保存多長時間？

您應該將所需記錄至少保存四年，但我們向您提供能夠更早銷毀這些記錄的特定書面授權的情況除外。

若您正在接受審查，則應保留涵蓋審查週期的所有記錄，直到審查結束，即使這意味著這些記錄的保留時間會超過四年。此外，若您與我們之間對所欠稅金存在爭議，則應保留這些相關記錄，直到該爭議得到解決。例如，若您對審查或其他帳單（裁定書）的結果提出上訴，或者您提出退稅申請，則應在該事宜未完成處理之前保留您的記錄。

若您的銷售點系統會在四年之內將資料覆蓋，則應在上述所需時間段內傳輸、維護和獲得所有本應被覆蓋或以其他方式被系統刪除的資料。

如需了解更多資訊，您可以造訪[www.cdtfa.ca.gov](http://www.cdtfa.ca.gov)獲取「[發行刊物116](#)」《銷售和使用稅記錄》、[第1698號法規](#)或[第4901號法規](#)的文檔。

### 關於記錄的常見問題

如果您已丟失或沒有保留[附錄](#)中提到的所有記錄，請告訴我們的審查員您有哪些記錄。我們的審查員也許能從現有記錄中獲得充足資訊。若無法獲得所需資訊，您可能需要重建丟失的記錄，否則我們的審查員可能需要估計缺失的資訊（在某些情況下，可以根據供應商或客戶提供的資訊重建記錄）。另外請記住，如果我們發現您因記錄保存不充分而欠下額外稅款或費用，我們可能會向您收取過失罰金。

我們的審查通常涵蓋三年；所以您可能需要儲存一些記錄。您是否需要將記錄從倉庫中取出取決於我們的審查員是否需要這些記錄。通常情況下，若您能在審查員需要檢視這些記錄輕鬆找到，即可將之留在儲存地點。

### 第三者專有資料

出於審查目的，我們可能會利用不同來源獲取納稅人的相關資訊，包括其他國家機構、企業、批發商和資料公司。其中一些資訊可能包括我們無法與接受審查的納稅人共享的第三者專有資料。

在很多行業，都會有第三者根據個人和公司的金融交易彙編資料，以便出售這些資料。「專有資料」是指不歸我們所有的，由第三者承包商或供應商用主張智慧財產權的限制性語言進行標記的資料。這些資料（包括透過訂閱型服務提供給我們的某些資料）可能受版權保護，可能未經第三者事先同意禁止傳播。

若我們的審查員在審查期間需要依賴第三者的專有資料，則必須在開展審查時告知納稅人他們正在使用這些資料。適用情況下，我們的審查員還必須告知納稅人這些資料是從哪裡獲得（第三者來源）的。

### 與審查員討論

在開始審查您的記錄之前，我們的審查員通常會對您的業務運營和會計方法提出一些問題。您應該盡可能完整地回答這些問題。充分了解您的業務和會計記錄有助於審查員更快且更準確地完成審查。

### 管理式審查計畫

在審查員的指示和指導下，某些企業可以透過我們的管理式審查計畫(MAP)進行自我審查。然而，MAP計畫並不適用於我們所有的稅費計畫。

若您有資格參加管理式審查且已獲得我們的批准，您需要簽署MAP參與協議，並完成許多一般需要由我們的審查員執行的審查任務。

若您完成管理式審查並（發現）欠繳其他稅金，我們管理的部分計畫中依法規定，允許降低您該等所欠稅金的利率。若您已執行管理式審查計畫，則在支付所欠款項之應付利息時僅需按原定利率的一半支付。這可能會為您節省大量資金。

MAP同樣享有其他福利。對於常規審查，我們的審查員通常需要在工作時間內前往您的營業場所審查記錄。在管理式審查模式下，只要您能在指定時間內完成工作，即可在自身最方便的時間和地點審查記錄。

如需了解更多資訊，請參閱發行刊物53《管理式審查計畫》，裡面會提供關於MAP和管理式審查程式具體說明的一般資訊。預付帳戶現在可以參與MAP，如果參與MAP的納稅人依賴於我們的錯誤建議而沒有支付應付金額，我們可以根據《稅收和稅法》第6596條和特定特殊稅費計畫的類似規定給予應付金額減免。





## 檢查和測試

我們的審查員啟動審查時通常會先對記錄進行初步檢查。審查員可以透過這種檢查大致了解可用的記錄和交易的記錄程式。

我們的審查員隨後會進行一些測試，以確定是否需要進行全面審查。以銷售稅審查為例，審查員可能會比較以下幾項：

- 您帳簿上記錄的銷售總額與您的銷售稅申報表上申報的銷售總額。
- 您帳簿上記錄的銷售總額與所得稅申報表上的銷售總額。
- 您收取的稅金與申報表所申報的稅金。
- 聲稱轉售給轉售客戶的銷售額。

我們的審查員可能還會檢查您所購買的不含稅設備或用品的發票，或者可能會測試您所獲得的成本加成。

若您在帳戶分配給工作人員進行審查後提交經過修正的申報表，則該申報表會被視為待審查的額外記錄。根據修正後的申報表支付的款項將記入您的審查，進而停止對已付金額計息。

請參閱[附錄](#)以獲取除銷售和使用稅以外的稅費計畫所需審核的檔案類型示例。

### 先前審查

若先前的審查包含能夠證明相關問題已通過抽樣或實際審核完成檢查的書面證據，則該先前審查向您提供的書面建議可以作為CDTFA的書面建議使用。



### 無意見證明 (NOW)

考慮進行常規審查的帳戶可能會獲得「無意見證明」(NOW)的結果。若審查員對您的記錄進行粗略審核後表示沒有必要開展進一步審查，則會出具「無意見證明」。「無意見證明」旨在為似乎無需對您的記錄進行深入審核的企業和我們的審查員節省時間。但「無意見證明」並不是一份審查申報；我們的審查員可能沒有檢查您的所有交易，這意味著您可能沒有正確申報某些交易。

如前文所述，法律規定，若某人因合理依賴我們的書面建議而未能申報交易或活動的稅費，可免除該人士的稅費、罰金或利息。一般而言，由於「無意見證明」審查的範圍有限，若常規審核後出具了「無意見證明」，並且我們的審查員沒有編制任何工作文檔、附表或其他書面資訊，則您不會被視為已收到任何「來自CDTFA的書面建議」，您也不可依賴該「無意見證明」免除責任。

但在某些情況下，「無意見證明」可能會要求對您的交易進行的詳細稽核，並且稽核期間完成的評論、附表和/或工作文件會表明您已正確申報這些交易的稅費。對於此類情況，「無意見證明」可能包含了我們的書面建議。但「無意見證明」能否被視為已獲得我們的書面建議只能根據個案決定。

除了核實您是否已正確申報報稅表的稅費外，我們的審查員還可以幫助您了解適用於您企業的法律和法規。因此，若您對稅費是否適用於特定交易或活動有任何疑問，則應在審查工作啟動前諮詢我們的審查員。此外，若您希望獲得我們的書面答覆，則可採用書面形式向我們提交您的稅費問題，以此獲得書面答覆。

如需了解其他資訊，請參閱[CDTFA-8](#)《以書面形式獲取》。

## 在當前審查中使用先前審查的誤差百分比

在某些情況下，我們可以將您企業先前審查所產生的誤差百分比用於當前審查的銷售或應付款項部分。這有助於提升我們的效率，並減少被審查者的負擔。

若您的審查符合標準，我們的審查員和審查主管將與您聯絡並詳細說明該計畫。在您批准我們使用之前的審查誤差百分比後，我們會為您提供詳細的大綱，說明您的審查為何有資格加入該計畫。

在隨後的兩次審查中，可以使用先前的審查誤差百分比。

## 電腦輔助審查

若您以電子形式保存記錄，我們可透過檢查這些電子記錄來評估稅務申報的準確性，這樣會更輕鬆。我們將這種方式稱為「電腦輔助審查」(CAA)。企業通常都認為這種方法比常規審查更省時，也更方便。此外，這種方法還能大大減少所需的紙質文檔數量。

我們在執行電腦輔助審查時，除了檢查一些紙質記錄外，還會檢查您的電子記錄。您需要下載資料，我們會使用專業軟體分析這些資料。我們會提供相關指導，並與您的資訊系統工作人員合作，確保以我們能夠使用的格式下載資料。

如需了解更多資訊，請參閱[發行刊物147](#)《電腦輔助審查預期開展的工作》。

## 深入審查

若我們的記錄測試表明可能存在申報錯誤，我們的審查員可能會認為需要進行更全面的檢查。這種檢查既可以是實際審查（查看每筆交易），也可以是抽樣審查（查看選定交易）。

對於抽樣審查，我們的審查員通常會嘗試使用統計樣本。若採用這種方法，審查員會隨機選擇足夠數量的交易，以便得出審查所含所有交易的結論。例如，我們的審查員可能會隨機選擇部分銷售的發票，以確定您申報的所有銷售稅是否準確。若您的記錄不適合作為統計樣本，我們的審查員可能會採用一些其他抽樣方法。一般情況下，採用抽樣方法時，審查員應在敲定方案前與您討論抽樣要素。

審查員是根據實際審查還是樣本審查檢視記錄取決於您的企業類型、規模、複雜性和會計方法。若採用實際審核會花費太多時間，則通常會使用抽樣方法。在很多情況下，審查員會在同一審查中同時使用這兩種方法。例如，我們可能採用實際方法審查您的資產購買情況，並利用樣本方法審查銷售情況。

除了抽樣方法外，審查員還可能會使用其他各種方法來審查您的記錄。審查員可以回答您或您的授權代表可能對審查方法和程式提出的任何問題。若您認為審查員沒有充分解答您的問題，您也可以聯絡審查員的主管以獲得解答。

若您對審查結果持有任何不同意見，應告知我們的審查員。在許多情況下，您可以透過向審查員提供更多資訊來消除這些分歧。

### 結束會議

完成審查後，我們的審查員會安排與您和/或您的授權代表舉行結束會議。審查員的主管也可以參加。借助此會議，我們會說明任何建議的退稅或額外稅費情況，或向您告知您的申報表已被接受。

即使您已指定代表，也應該考慮參加結束會議。您可借此機會深入檢視審查工作文件。您還可以詢問有關審查流程的任何其他問題，並獲取有關法律如何適用於您企業的資訊。這些資訊可能有助於您正確申報稅費。

我們的審查員需要向您提供他們編寫的所有審查工作文檔，通常會包括一套帶索引記錄審查所用測試和檢查程式的附表。審查工作文檔還應包括審查員的敘述性評論，這些評論旨在描述您的記錄、說明所開展測試的目的並解釋測試結果。

無論您是否同意我們的審查結果，都應該讓審查員知曉。正如後文所述，您將有機會與審查員主管或其他代表討論您的理由。

### 審查結果通知書

若確定您未欠繳稅費，或您無權獲得退稅，您會收到一封說明您的申報表已被接受的信函。

若審查員確定您有欠繳稅費，或有權獲得退稅，審查員會準備用以概述這些調查結果的現場審查報告或調查報告。若您已表明同意該審查結果，則將對報告的準確性和完整性進行審核。根據審查結果，您以後會收到以下資料：

- 裁定通知書（帳單）；或
- 退稅通知書

請參閱[帳單或退稅通知書](#)，以了解關於每種通知書類型和上訴權利的更多資訊。

您應該將審查報告和審查工作文檔至少保存四年。

### 若對審查結果持有異議

若您告知您不同意審查結果，我們的審查員通常會推遲準備最終審查報告，並允許您有合理的時間提供額外資料來佐證您的觀點。您應該清楚表明您不同意的原因，並向審查員詢問需要哪些佐證您立場的文件。一旦我們的審核員考慮了您的理由和文件，我們可能會：

- 調整審查結果，
- 要求提供更多資訊並再次安排討論；或
- 建議採取後續步驟解決爭議：與審查主管討論。



## 與審查主管討論

我們的審查員會將您希望溝通審查事宜的想法告知主管，而後審查主管會聯絡您安排會面。您可以利用會面說明您不認可審查結果的原因，並就應該採取什麼措施解決分歧提供建議。您還應該提交能夠支援您立場的任何文檔。

在考慮您的理由後，我們的主管將決定是否應調整審查結果，並與您討論建議作出的調整。若您仍不認可審查結果，也應告知審查員。

會面結束後，審查員會編寫概述最終審查調查結果的現場審查報告或調查報告。若報告指出您不同意該審查結果，您將有機會與我們的代表會面討論您的不同意見。

## 與我們的代表進行討論

若審查報告指出您不同意我們的審查結果，您會收到一封通知函，給您十天時間與信中指定代表預約討論。

如果您在十天內未予回復，我們將假定您同意審查結果，現場審查報告或調查報告將被發送進行處理和計費或退款。

由於此討論是您收到我們出具的帳單或退稅通知書之前的最後一步，因此請提供您認為能夠解決分歧的所有資訊。

如同與審查主管的會面一樣，若您當時提供的資訊得到認可，我們的代表可能會建議更改您的退稅或應付稅額。我們會與您討論建議作出的任何調整。隨後我們的代表會審核相關問題，以確定審查結果是否正確。根據調查結果，我們的代表將建議視情況發出裁定通知書（帳單）或退稅通知書。



## 預付應付金額

無論您是否同意審查結果，您都可以選擇提前支付擬繳的納稅義務以免產生額外的計息。對於大多數應付金額，所做付款都會先用於繳納所欠稅費。仍欠稅費的利息會繼續累計。一旦繳清全部稅費，即停止計息。但機動車燃料稅納稅義務（包括航空噴氣燃料稅）的付款會先用於支付利息，然後是罰金（如有），最後是應付稅額。因此，對於機動車燃料稅納稅義務，您必須支付全部應付金額才能停止利息累計。您可以在收到帳單通知之前透過提交CDTFA-1《審查付款資訊》（可在 [www.cdtfa.ca.gov](http://www.cdtfa.ca.gov) 上獲取或透過審查員獲取），來預付全部或部分應付金額。此表單包含預付款項的更多相關資訊。我們並不會認為預先支付應付金額即表示您同意審查結果。



# 帳單或退稅通知書

## 裁定通知書(帳單)

若您收到表明您欠繳額外稅費的裁定通知書(帳單)，請留意帳單通知的簽發日期。在該日期起的30天內，您必須：

- 支付帳單所列金額；或
- 若您不同意該帳單，可以提出上訴(重新裁定申請書)。

若您在該期限內未採取任何行動，您將被處以相當於未繳稅費金額之10%的罰金。若您未支付帳單金額，我們可能會採取追討行動，包括提交留置權或徵稅。如需獲取追討程式的相關資訊，請參閱[發行刊物54《追討程式》](#)。

若您錯過30天的最後期限，您將無法提交上訴文書(重新裁定申請書)，並且必須支付帳單金額。但您可以透過為每筆付款申請退款的方式對付款提出上訴。如需了解更多資訊，請參閱[發行刊物17《上訴程式：銷售和使用稅以及特殊稅費》](#)。

### 利息費用

若您對帳單(裁定通知書)提出上訴(即提交重新裁定申請)，則應考慮支付已開具帳單的稅費金額，或者至少先支付沒有爭議的部分。因為在通知日期之後，未繳的稅款或費用金額即開始產生利息，並且即使您提交重新確定申請，利息費用也會繼續累積。只要您成功上訴，多付的所有稅費將連同利息一起退還給您。雖然大多數申請都能在首次受理申請之日起不到一年的時間內得到裁決，但有些案件可能需要幾年時間才能解決。若您認為自己可能難以支付帳單，請聯絡我們的辦公室。

您可以撥打1-800-400-7115 (CRS:711)，聯絡我們的客戶服務中心，或瀏覽我們的網站以了解有關到期未付金額和退稅的當前利率資訊。也可以致電我們的客戶服務中心，了解有關您上訴狀態的資訊或索取迄今為止累積的利息金額。您還可以使用我們的[在線利息計算器 www.cdtfa.ca.gov](#)。選擇稅收資源，然後從下拉菜單中選擇計算器，然後在計算工具欄下選擇利息。

## 利息和罰金

欲了解有關審查利息和罰金的更多資訊，請檢視[發行刊物75《利息、罰金和收款成本回收費》](#)。

## 退稅通知書

在我們向您退款之前，我們必須先確定您在我局或本州其他政府機構是否仍有欠款。若您仍有欠繳款項，我們可能需要轉撥足夠的退款金額以彌補您的未償債務。州審查長會就該退稅金額簽發授權書，並將其與通知書一起發送。這通常會發生在您收到現場審查報告的四至八周後。

若您認為自己有權獲得更多退稅，您必須向我們提出退稅申請。欲了解更多資訊，請檢視發行刊物17。



## 再上訴程式(發行刊物17)

在此之後，上訴所涉及的步驟在**發行刊物17**《上訴程序：銷售和使用稅以及特別稅費》中有更詳細的解釋。如果您尚未收到此文件，請向我們的審查員索取，或者從[www.cdtfa.ca.gov](http://www.cdtfa.ca.gov)下載。

若您確實要上訴，則應該仔細閱讀我們向您發出的所有通知書和信函。您必須在規定的時限內做出答復，否則我們可能會拒絕您的上訴。

### 提議結算存在爭議的應付款項

在您提出上訴時，您也可以提議對案件進行結算。

發行刊物17提供了結算計畫的相關資訊。

### 折衷付稅提議

我們的折衷付稅提議(OIC)計畫適用於現在沒有且在可預見的未來也不會有收入、資產或渠道來全額支付其到期金額的納稅人。我們的OIC計畫可以讓納稅人以較少的金額來支付結清帳戶上無可爭議的最終稅款。

自2009年1月1日起至2028年1月1日，我們的OIC計畫還會受理符合相關資格的活躍帳戶提出的提議，但前提是我們發現沒有證據表明該納稅人已經收取稅金，並且納稅人之前沒有收到折衷方案。

我們網站提供的**發行刊物56號**《折衷付稅提議》還會提供有關OIC計畫的其他資訊。



## 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7:30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

請訪問我們的網站[www.cdtfa.ca.gov/office-locations.htm](http://www.cdtfa.ca.gov/office-locations.htm)獲取辦公室地點的完整清單。若您無法訪問此頁面，請撥打1-800-400-7115 (CRS:711) 聯絡我們的客戶服務中心。

### 網址

[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)，這有助於了解自身企業適用的法律。

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

我們的網站 [www.cdtfa.ca.gov/formspubs/pubs.htm](http://www.cdtfa.ca.gov/formspubs/pubs.htm) 還提供本刊物的多語言版本。

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稅務資訊公告時，您會收到相應通知。

### 免費課程和研討會

我們提供免費的基本銷售和使用稅在線課程，包括如何提交納稅申報表教程。有些課程可提供多種語言。如需了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，您可能被免除相應稅款、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

如果您希望了解納稅人權利的更多資訊，或者如果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《了解加利福尼亞州納稅人的權利》(中文版，發行刊物70-C《了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1-888-324-2798獲得幫助。傳真號碼1-916-323-3319。

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

## 法規、表格和發行刊物

### 列表因發行刊物而異

可能對您有益的[法規](#)、[表格](#)、[發行刊物](#)和[行業指南](#)清單如下。某些其他語種的發行刊物也可以在線獲取。

### 法規

- 1698 《記錄》
- 1702 《繼任者責任》
- 1702.5 《責任人的責任》
- 1702.6 《停業公司》
- 1703 《利息和罰金》
- 1705 《責任免除》
- 1705.1 《無辜的配偶或登記的同居伴侶的責任免除》

### 發行刊物

- 17 《上訴程式：銷售稅和使用稅以及特別稅費》
- 53 《管理式審查計畫》
- 54 《追討程式》
- 70 《了解您作為加利福尼亞州納稅人的權利》
- 75 《利息、罰金和追討成本回收費》
- 147 《電腦輔助審查預期會開展哪些工作》

## 索取書面建議的地址

如需獲取書面建議，請寫信給相關部門或單位。

### 銷售和使用稅

**Audit and Information Section MIC:44**  
**PO Box 942879**  
**Sacramento, CA 94279-0044**  
1-800-400-7115 (CRS:711)

銷售和使用稅  
使用稅  
木材產品評估  
預付行動電話服務(MTS)  
《老年人、嚴重殘疾人、家庭和野火或天然災害受害者的家庭保護法案》  
(第19號提案)

### 特殊稅費

**Program Administration Branch MIC:31**  
**PO Box 942879**  
**Sacramento, CA 94279-0031**  
1-800-400-7115 (CRS:711)

航空噴氣燃料稅  
含酒精飲料稅  
2003年加州香煙和煙草製品許可法案  
加州電子煙消費稅  
加州輪胎費  
大麻稅  
兒童鉛中毒預防費  
香煙和煙草製品稅  
隱蔽電子廢物回收費  
柴油稅  
緊急電話用戶附加費  
能源附加費  
環保費  
危險廢物環保費  
危險廢物設施費  
危險廢物產生及處理費  
綜合廢物管理費  
國際燃油稅協定(IFTA)  
州際使用者柴油燃料稅  
鉛酸電池費  
提鉸消費稅  
海洋入侵物種(壓載水)費  
機動車燃油稅  
天然氣附加費  
職業性鉛中毒預防費  
溢油回應、預防和管理費  
保險人稅  
木材產量稅  
地下儲油罐維護費  
燃油使用稅  
水權費

有待檢視的審查物品和記錄根據個案可能需要的其他記錄。

章節	頁碼
航空噴氣燃料稅	15
含酒精飲料稅	16
加州電子煙消費稅	17
加州輪胎費	18
大麻稅(包括種植稅)	19–20
香煙和煙草製品稅	21–22
隱蔽電子廢物回收費	23
免稅柴油使用者	24
柴油稅供應商	24
柴油最終供應商	25
柴油州際用戶	26
緊急電話使用者附加費— 服務供應商和直銷商	27
能源附加費	28
環保費	28
有害物質產生和處理費、設施費	29
綜合廢物管理費	30
國際燃油稅協定(IFTA)	31
鉛酸電池費	32
提鋰消費稅	33
木材產品評估	34
機動車燃油稅	35
天然氣附加費	35
溢油回應、預防和管理費	36
預付行動電話服務零售商	37
銷售和使用稅	38
木材產量稅	38
地下儲油罐維護費	39
燃油使用稅	40

若您參加的稅費計畫未在此處列出, 請聯絡我們獲取我們的審查員需要檢查的記錄相關資訊。相關部門或單位的電話號碼及地址, 見第13頁。



## 稅費\*

### 審查目標

我們的審查員需要核實的資訊類型示例如下：

### 記錄

審查員需要檢視以下類型的記錄(包括以電子形態保存的記錄)：

## 航空噴氣燃料稅

- 您是否已申報所出售的噴氣燃料的加侖總數？
  - 作為航空噴氣燃料使用者, 您是否已申報所使用的航空噴氣燃料的加侖數？
  - 您是否已正確申報向美國武裝部隊出售的航空噴氣燃料的加侖數？
  - 您是否已正確申報向飛機製造商出售的航空噴氣燃料的加侖數？
  - 您是否已正確申報向航空公共承運人出售的航空噴氣燃料的加侖數？
  - 您是否已正確申報出口的航空噴氣燃料的加侖數？
  - 您是否已正確申報向已註冊的航空噴氣燃料經銷商出售的航空噴氣燃料的加侖數？
- 與採購或生產的航空噴氣燃料和航空噴氣燃料的銷售有關的帳簿; 包括總帳帳戶、購銷日記帳、購銷發票、提單、採購訂單和合同。
  - 航空噴氣燃料的所有進口和出口記錄。
  - 航空噴氣燃料的實物盤點記錄。
  - 公共承運人的免稅證明資料。
  - 向美國武裝部隊出售的所有記錄, 包括支援性採購訂單、銷售發票和合同。
  - 與航空噴氣燃料供應商就品牌航空噴氣燃料的加油計畫和/或其他加油服務簽訂的合同資料。





## 稅費\*

### 審查目標

我們的審查員需要核實的資訊類型示例如下：

### 記錄

審查員需要檢視以下類型的記錄(包括以電子形態保存的記錄)：

## 含酒精飲料稅

### 葡萄種植者和啤酒或葡萄酒進口商

- 在支付聯邦收入所得稅時, 您是否已申報從美國收入債券中移除的葡萄酒?
- 您是否已申報進出加利福尼亞州的進出口情況?
- 您是否已申報啤酒和葡萄酒的銷售總額?
- 您是否已正確申報免稅專案?
- 您是否已對所有葡萄酒和蒸餾酒進行必要的實物盤點?

- 各類帳簿, 包括損益表、資產負債表、總帳、購銷日記帳、收貨記錄、詳細的實物盤點記錄和企業運營的其他摘要記錄。
- 聯邦消費稅的申報表。
- 支援上述各類記錄所含條目的原始文檔(如購銷發票和提單)。
- 向我們提交的申報表資料以及用於編制申報表的工作文檔和附表的資料。

### 啤酒製造商

- 您是否已申報從保稅啤酒廠中移除的已繳納聯邦稅的啤酒?
- 您是否已申報進出加利福尼亞州的所有進出口情況?
- 您是否已申報啤酒的銷售總額?
- 您是否已正確申報免稅專案?
- 您是否已對所有散裝啤酒和瓶裝啤酒進行必要的實物盤點?

### 蒸餾酒

- 您是否已申報蒸餾酒的銷售總額?
- 您是否已申報蒸餾酒的庫存交易?
- 您是否已正確申報免稅專案?
- 您是否已對蒸餾酒進行必要的實物盤點?

## 稅費\*

### 審查目標

我們的審查員需要核實的資訊類型示例如下：

### 記錄

審查員需要檢視以下類型的記錄(包括以電子形態保存的記錄)：

## 加州電子煙消費稅

- 您是否已申報所有含尼古丁成分或配有尼古丁的電子煙的銷售總額？
  - 您是否計入了所有零售點的銷售額？
  - 在銷售含有尼古丁成分或配有尼古丁的電子煙時, 您是否採用了正確的稅率？
  - 您銷售含有尼古丁成分或配有尼古丁的電子煙是否採用了適當的稅率？
  - 如果您收取的消費稅多於報稅表上計算的應繳金額, 您是否正確申報了收取的超額消費稅？
- 向我們提交的報稅表資料以及用於編制報稅表的工作文檔和明細表的資料。
  - 各類帳簿, 包括損益表、資產負債表、總帳和企業運營的其他摘要記錄, 還包括州和聯邦所得稅申報表。
  - 支持帳簿所含條目的原始文檔, 例如購銷發票、採購訂單、提單、退貨通知單、合同、信用卡對帳單、收銀機紙帶和企業運營期間產生的任何其他文檔。
  - 銷售點(POS)記錄。
  - 未徵收加州電子煙消費稅的交易記錄。



## 稅費\*

### 審查目標

我們的審查員需要核實的資訊類型示例如下：

### 加州輪胎費

- 您是否已申報售出的所有新零售輪胎？
- 您是否已正確包含所有自用輪胎和公司保修輪胎？
- 您是否已正確排除所售出的批發輪胎？
- 您是否已正確包含用於新舊機動車輛、拖車，以及建築或農用設備上的輪胎？

### 記錄

審查員需要檢視以下類型的記錄(包括以電子形態保存的記錄)：

- 各類帳簿, 包括損益表、資產負債表、總帳和企業運營的其他摘要記錄, 還包括聯邦和州所得稅申報表。
- 支援帳簿所含條目的原始文檔, 例如銷售發票、貨項通知單、採購訂單和企業運營期間產生的其他文檔。
- 顯示已售出的零售和批發輪胎數量的銷售報告或其他報告。
- 向我們提交的報稅表資料以及用於編制申報表的工作文檔和附表資料。
- 盤點記錄和佐證文件。



## 稅費\*

### 審查目標

我們的審查員需要核實的資訊類型示例如下：

### 記錄

我們的審查員需要審核以下類型的記錄(包括以電子形態保存和加州大麻追蹤系統中保存的記錄)：

#### 大麻消費稅 (2023年1月1日前)

- 分銷商是否向我們申報並支付了2023年1月1日之前向大麻零售商出售或轉手的大麻或大麻製品的大麻消費稅？
- 分銷商是否已正確計算大麻和大麻製品的平均市場價格？
- 分銷商是否已申報在申報週期內向大麻零售商銷售或轉手的所有大麻和大麻製品的平均市場價格？
- 分銷商是否已正確申報從大麻零售商處收取的任何超額大麻消費稅？
- 分銷商是否已正確申報所收取的、向我們支付並隨後退還給大麻零售商的超額大麻消費稅的任何抵免？

- 向我們提交的報稅表資料以及用於編制電子大麻稅報稅表的工作表和支援性附表的資料。
- 用於計算大麻或大麻製品平均市場價格的工作表, 如適用。
- 賬簿, 包括相關的損益表、資產負債表、總帳、月度庫存報告、零售收據和其他業務經營的彙總記錄。
- 佐證相關賬簿條目的原始文件, 錄入銷售發票、採購發票、採購單、提單、大麻或大麻產品轉手轉讓清單、退回產品的貨項通知單、銀行對帳單、作廢發票、現金分配記錄、信用卡對帳單和企業運營期間產生的任何其他相關文件。
- 包含交易資料的所有電子銷售點(POS)記錄。
- 證明種植者納稅人的種植稅退稅佐證文件, 或證明大麻零售商或採購商的大麻消費稅退稅佐證文件。
- 證明對收取的超額大麻消費稅進行任何抵免、已向我們支付, 隨後又退給大麻零售商或採購商的佐證記錄。
- 支援無需就任何交易收取或支付耕作稅或大麻消費稅的記錄。

#### 耕作稅

- 分銷商是否申報了2022年7月1日前的申報期內進入所有進入商業市場的收割大麻？
- 分銷商所申報的進入商業市場的所有收割大麻是否位於正確類別？
- 分銷商是否正確申報了進入商業市場的收割大麻的數量(以盎司為單位)？



## 稅費\*

### 審查目標(續)

我們的審查員需要核實的資訊類型示例如下：

### 大麻消費稅 (2023年1月1 日起)

- 大麻零售商是否為2023年1月1日當天及之後的銷售報告和繳納了大麻消費稅？
- 您是否申報了申報期內向客戶銷售的所有大麻和大麻製品的零售總收入？
- 您是否已正確申報從客戶處收取的任何超額大麻消費稅？
- 您是否就2023年1月1日之前向您出售或轉手並於2023年1月1日當日或之後賣出的大麻或大麻製品，正確申報了向分銷商支付的大麻消費稅的任何抵免？
- 如果適用的話，您是否適當保留了20%的供應商補償，因為您有資格獲得大麻管制部的許可費用減免並經我們批准保留供應商補償？

### 記錄(續)

我們的審查員需要審核以下類型的記錄(包括以電子形態保存和加州大麻追蹤系統中保存的記錄)：

- 證明任何數量的大麻或大麻製品被銷毀、被盜或以其他方式從庫存中運走但未零售的佐證記錄。
- 採購和分銷的所有大麻或大麻產品的庫存記錄，包括錄入加州大麻跟蹤系統的庫存。
- 大麻產品所有存儲或零售地點列表。
- 分銷商和供應商列表。
- 大麻消費稅報稅表、銷售點電子記錄或收銀機磁帶、提供給零售購買者的收據等的資料，或支援大麻消費稅抵免的其他文件。
- 證明可能與其他大麻商業行為持牌者已簽訂任何商業協定的合同或文檔的資料。
- 支援在同一商業大麻活動許可證或任何其他許可證下從事其他商業大麻活動的合同或文件資料。
- 向相關的州許可機構提交的商業大麻行為許可證和申請書的資料。
- 大麻管制部的許可費減免函資料(如適用)。





## 稅費\*

### 審查目標

我們的審查員需要核實的資訊類型示例如下：

### 記錄

審查員需要檢視以下類型的記錄(包括以電子形態保存的記錄)：

## 香煙和煙草製品稅

### 香煙稅

- 您是否已對貼有和未貼稅票的香煙進行了實際的期初和期末盤點？
- 您是否已正確申報免稅分銷？
- 您是否已正確扣除已申請但無法使用的稅票？
- 您是否已在附表F申報非參與製造商(NPM)品牌的購買情況？

- 各類帳簿, 包括損益表、資產負債表、總帳和企業運營的其他摘要記錄。
- 支援帳簿所含條目的原始文檔, 例如銷售發票、採購發票、採購訂單、提單、退回產品的貸項通知單、銀行對帳單、已付支票、現金分配記錄、信用卡對帳單和企業運營期間產生的任何其他文檔。
- 已繳稅和未繳稅香煙以及已貼和未貼香煙稅票的實物盤點記錄。
- 香煙稅票記錄和採購記錄。
- 您向我們提交的納稅申報單和/或申報資料, 以及用於編制申報表和/或申報的工作表和支持性附表的資料。



## 稅費\*

### 審查目標

我們的審查員需要核實的資訊類型示例如下：

## 香煙和煙草製品稅

### 煙草製品稅

- 您是否已申報所分銷的煙草製品的批發成本(扣除任何折扣或貿易補貼之前)？
- 您是否已正確申報免稅分銷？
- 您是否申報了從加州以外的供應商購買的煙草產品或從其他國家/地區進口到加州的煙草製品？
- 您是否在附錄T中申報了自己捲製的煙草產品？
- 您是否在含有尼古丁的電子煙和電子煙產品納稅表中申報了含有尼古丁的電子煙和/或電子煙產品的銷售情況？
- 如果您在稅收抵免調整工作表上申報了退回煙草產品的抵免, 您是否正確申報了抵免？
- 如果您收取的消費稅多於報稅表上計算的應付金額, 您是否正確申報了收取的超額稅款？

### 記錄

審查員需要檢視以下類型的記錄(包括以電子形態保存的記錄)：

- 申報免稅分銷的明細表和支持文件, 例如銷售發票、採購發票、運輸單據和退回產品的貨項通知單。
- 所有煙草產品採購的庫存記錄, 包括已徵稅和未徵稅產品。已徵稅和未徵稅的煙草產品必須分開存放。請注意: 未納稅的煙草產品必須與已納稅的煙草分開存放並遠離零售庫存。
- 證明煙草產品從美國境外進口的記錄, 包括報關發票、美國海關進口文件和煙草供應商購買發票(包括運輸費用證明文件)。
- 所有煙草產品、供應商及其地址的清單, 包括確定煙草購買金額和允許折扣的合同。
- Alcohol and Tobacco Tax and Trade Bureau (煙酒稅收及貿易管理局, TTB) 報稅表及報告的資料。
- 聯邦和州所得稅申報表。
- 香煙和煙草製品分銷商、批發商和煙草產品製造商/進口商納稅申報表、明細表、工作表以及用於準備報稅表的任何其他文件。
- 用於確定煙草產品經銷商納稅申報表的折扣和貿易補貼的工作表。
- 總賬、明細表、資產負債表、購貨日記賬、銷售日記賬、銀行對賬單、信用卡對賬單、作廢支票和現金分配記錄。
- 證明賬簿和記錄條目的原始文件, 例如銷售和採購發票以及提單。

## 稅費\*

### 審查目標

我們的審查員需要核實的資訊類型示例如下：

### 隱蔽電子廢物回收費

- 您是否已申報所出售或出租的所有隱蔽電子設備(CED)?
- 您是否已在銷售總量中申報自用的新CED或翻新CED的所有銷售情況?
- 您是否已正確排除所有已售出的二手、非翻新CED?
- 您是否已正確排除在州際或國際貿易中銷售的所有CED?
- 您是否已正確排除為轉售目的而出售給其他零售商的所有CED?
- 您是否已正確申請可獲得退貨商品抵免的已退貨CED數量?
- 您申報的需繳費的CED是否位於正確類別?

### 記錄

審查員需要檢視以下類型的記錄(包括以電子形態保存的記錄)：

- 各類帳簿, 包括損益表、資產負債表、總帳和企業運營的其他摘要記錄, 還包括州和聯邦所得稅申報表。
- 支持帳簿所含條目的原始文檔, 如購銷發票、採購訂單、合同、銀行對帳單和企業運營期間產生的任何其他檔。
- 轉售證明、免稅證明、提單或所申請的免稅銷售的其他佐證文件。
- 您向我們提交的申報表資料以及用於編制申報表的工作文檔和附表資料。
- 盤點記錄和佐證文件。



## 稅費\*

### 審查目標

我們的審查員需要核實的資訊類型示例如下：

### 記錄

審查員需要檢視以下類型的記錄(包括以電子形態保存的記錄)：

#### 免稅柴油使用者

- 您是否正確申報了船舶使用的已完稅柴油的加侖數？
- 您知否正確申報了用於免註冊非公路運營的建築設備中使用的已完稅柴油的加侖數？
- 您是否正確申報了輔助設備運行中使用的已完稅柴油的加侖數？
- 您是否正確申報了購買的已完稅柴油和未完稅染色柴油？
- 您是否正確申報了您銷售的染色和未染色柴油？
- 您是否正確應用了輔助設備安全港百分比？

- 與採購和銷售透明柴油和染色柴油燃料及相關產品有關的帳簿；包括總帳帳戶、購銷日記帳、購銷發票、提單、採購訂單以及合同。
- 未完稅和已完稅加侖數柴油燃料的實際庫存
- 證明申報退稅的免稅加侖數的佐證文件，包括燃油日誌、行程報告、公路和非公路柴油動力車輛清單、設備清單和免稅燃油使用測試。
- 向我們提交的申報文件資料以及用於編制申報表的工作文檔和附表資料。

#### 柴油稅供應商

- 您是否已申報柴油燃料和其他相關產品的所有下架情況？
- 您是否已申報貨架上方銷售給無證供應商的柴油燃料的所有銷售情況？
- 您是否已正確申報雙方交易情況？
- 您是否已申報進口和出口的加侖總數？
- 您是否申報了生物柴油、純植物油和廢植物油的銷售情況？
- 是否所有線下採購均已繳稅？
- 您是否已正確申報以加侖為單位的總扣除額並使用了正確的稅率，並有適當的文件作為證明？
- 您是否申報了使用的柴油量？
- 您在申報時所使用的稅率是否正確？

- 與柴油燃料和相關產品的所有下架、採購和銷售有關的帳簿，包括總帳帳戶、購銷日記帳、購銷發票、提單、管道票據、終端報告、採購訂單、合同和切換式通訊協定。
- 柴油燃料的所有進口和出口記錄。
- 柴油燃料和相關產品的實物盤點記錄。
- 煉油廠的生產報告。
- 終端運營商報告。
- 豁免證書、非公路或使用日誌，或任何支持所申請豁免和/或抵免的文件。
- 向我們提交的申報表和申請資料以及用於編制申報表的工作文檔和附表資料。



## 稅費\*

### 審查目標

我們的審查員需要核實的資訊類型示例如下：

### 柴油最終供應商

- 您是否已正確申報向農民銷售的供農場使用的已繳稅燃料的加侖數？
- 您是否已正確申報向免稅公交運營商銷售的已繳稅燃料的加侖數？
- 您是否已正確申報向美國政府銷售的已繳稅燃料的加侖數？
- 您是否已正確申報從加州出口的已繳稅燃料的加侖數？
- 您是否已將所購買的已完稅透明柴油與免稅購買的染色柴油正確分開並申報？
- 您是否已正確申報在運營期間而非在公路上操作機動車輛時所使用的已繳稅柴油？

### 記錄

審查員需要檢視以下類型的記錄(包括以電子形態保存的記錄)：

- 與採購柴油以及銷售柴油和相關產品有關的帳簿；包括總帳帳戶、購銷日記帳、購銷發票、提單、採購訂單和銷售合同。
- 所有出口的記錄。
- 分開購買未繳稅和已繳稅柴油的記錄。
- 未繳稅和已繳稅的柴油和其他相關產品的實物盤點記錄。
- 農民和免稅公交運營商及時提供的免稅證明。
- 美國政府的所有銷售記錄，包括支援性採購訂單、銷售發票和合同。
- 證明所申請的已繳稅柴油被用於公路外的佐證文件。
- 向我們提交的申報和申請資料，以及用於編制申報表的工作文檔和附表資料。





## 稅費\*

### 審查目標

我們的審查員需要核實的資訊類型示例如下：

### 記錄

審查員需要檢視以下類型的記錄(包括以電子形態保存的記錄)：

## 柴油州際用戶

- 您是否已申報行駛的全部里程？
  - 您是否已申報合格車輛在申報期所使用燃料的總加侖數？
  - 您是否已正確申報合格車輛在申報期所使用的已繳稅燃料的加侖數？
- 行程里程記錄, 例如單個車輛里程申報、駕駛員每日行車日誌、行程申報和/或車載記錄設備。
  - 里程記錄應包括所有以下資訊: 出行日期(開始和結束日期)、行程起點和終點、開始和結束的里程表讀數、過境時的里程表讀數、出行路線、總行程英里數或公里數、按國家、車輛單位和車隊編號列出的距離。
  - 燃料記錄和燃料收據必須包含以下資訊: 採購日期、銷售者名稱和地址、採購的加侖數或升數、採購的燃料類型、每加侖或每升的價格、銷售總額、稅額(如含)、燃料所在車輛的單位和車隊編號以及購買者名稱。
  - 向我們提交的申報表和申請資料以及用於編制申報表的工作文檔和附表資料。

## 稅費\*

### 審查目標

我們的審查員需要核實的資訊類型示例如下：

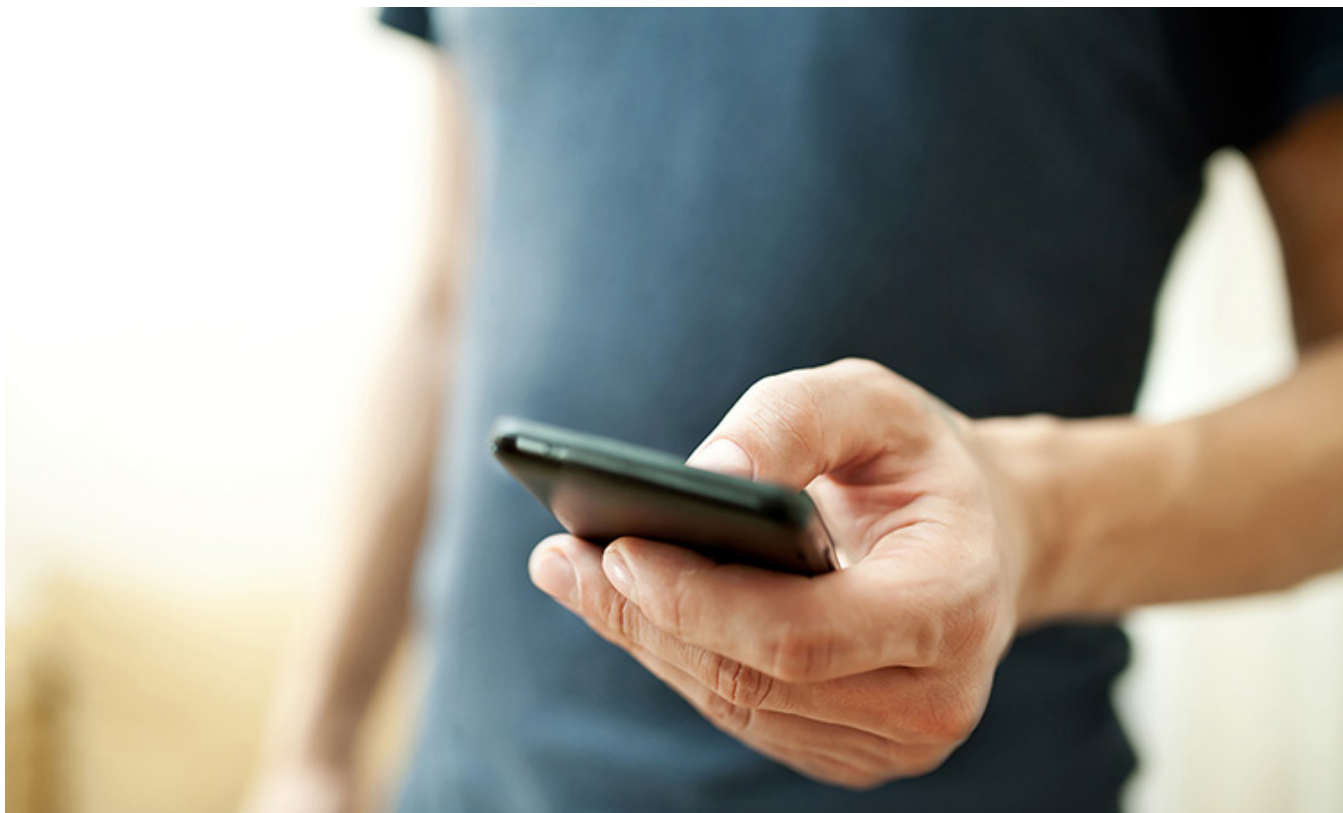
#### 緊急電話使用者附加費 - 服務供應商(包括911和988附加費)

- 您是否正確申報了所有有線通訊服務線路？
- 您是否正確申報了所有無線通訊服務線路？
- 您是否正確申報了所有互聯網語音協議 (VoIP) 服務線路？
- 您是否已申報預付行動電話服務的零售總額？
- 您能否確定有沒有使用計費聚合器？
- 您是否已提交相應的支援性附表？
- 您是否正確收取了附加費？
- 您是否正確計算了應繳附加費的金額？
- 您是否已申請與預付費行動電話服務相關的壞賬？
- 您是否已申報所收取的超額附加費？

### 記錄

審查員需要檢視以下類型的記錄(包括以電子形態保存的記錄)：

- 各類帳簿, 包括損益表、資產負債表、總帳和企業運營的其他摘要記錄, 還包括聯邦和州所得稅申報表。
- 支持帳簿所含條目的原始檔, 例如發票、結算單、客戶服務記錄和企業運營期間產生的任何其他檔。
- 向政府監管機構提交的檔以及描述所提供的電話通信服務的其他檔。
- 向我們提交的報稅表資料以及用於編制申報表的工作文檔和附表資料。
- 代表您在加州業務狀況的流量或呼叫模式分析。



## 稅費\*

### 審查目標

我們的審查員需要核實的資訊類型示例如下：

### 記錄

審查員需要檢視以下類型的記錄(包括以電子形態保存的記錄)：

## 能源附加費

- 您是否已申報售出的所有電能(千瓦時(kwh))？
- 您是否已正確排除向其他電力公司進行的銷售？
- 您是否已正確排除在發電、傳輸或分配過程中直接使用或損失的能源？
- 您是否已正確排除壞賬調整？
- 您是否僅為無需繳納能源附加費的服務使用者免稅？

- 各類帳簿, 包括損益表、資產負債表、總帳和企業運營的其他摘要記錄, 還包括聯邦和州所得稅申報表。
- 支持帳簿所含條目的原始文檔, 例如帳單、發票、結算單、客戶服務記錄和企業運營期間產生的任何其他文檔。
- 向我們提交的申報表資料以及用於編制申報表的工作文檔和附表資料。

## 環保費

- 您是否已在申報表上申報正確的員工人數？

- 薪資申報和列出員工、工資和工作時間的所有其他文檔。
- 員工協議或合同。



## 稅費\*

### 審查目標

我們的審查員需要核實的資訊類型示例如下：

### 危險物質生成費/生成費、處置費和設施費

- 您是否已申報產生的危險廢物的總量，並對這些廢物進行了相應分類？
- 產生的廢物達到或超過5噸的所有地點是否都已在我處登記？
- 您是否已妥善記錄免稅廢物？
- 申報表所申報的分類是否與設施的許可規模一致？
- 設施是否在許可證規定的範圍內運營？

### 記錄

審查員需要檢視以下類型的記錄(包括以電子形態保存的記錄)：

- 向我們提交的申報表和報告, 包括支持性工作表。
- 此前和現在為您的網站位置分配的所有環保局編號的列表。
- 危險廢物清單和證明文檔, 例如稱重單和廢物概況表。
- 能證明所產生的廢物數量的運輸商帳單或發票。
- 廢物流分析申報。
- 換算係數的計算。
- 生產報告。
- 與監管機構的通訊以及現場檢查申報、許可證、許可證變更和證明的資料。
- 費率確認書: 由產生者提供的書面證據, 上面需列明產生者名稱、網站位址, 並具體說明為何該廢物可享受豁免該費用或適用其他費率(如清除率)。
- 未申報且經處理的木材廢物噸位申報。



## 稅費\*

### 審查目標

我們的審查員需要核實的資訊類型示例如下：

### 記錄

審查員需要檢視以下類型的記錄(包括以電子形態保存的記錄)：

## 綜合廢物管理費

- 您是否已申報接受填埋的所有廢物噸數？
- 您是否已正確排除從廢物流中移除但未在填埋場中處理的已回收惰性材料廢物的數量？
- 各類帳簿, 包括損益表、資產負債表、總帳和企業運營的其他摘要記錄, 還包括聯邦和州所得稅申報表。
- 支援帳簿所含條目的原始文檔, 例如稱重單、帳單發票、結算單、客戶服務記錄和企業運營期間產生的任何其他文檔。
- 向我們提交的申報表資料以及用於編制申報表的工作文檔和附表資料。
- 所收到的廢物報告。



## 稅費\*

### 審查目標

我們的審查員需要核實的資訊類型示例如下：

### 國際燃油稅協定(IFTA)

- 您是否已正確申報IFTA合格車輛行駛的所有里程？
- 您是否已正確申報IFTA合格車輛在申報期內所用燃料的加侖總數？
- 您是否已正確申報IFTA合格車輛在申報期內所用已繳稅燃料的加侖數？
- 您是否已正確申報所使用的散裝燃料倉庫中的燃料？



### 記錄

審查員需要檢視以下類型的記錄(包括以電子形態保存的記錄)：

- 行程里程記錄, 例如單個車輛里程報告、駕駛員每日行車日誌、行程報告和/或車載記錄設備。
- 距離記錄應包括所有以下資訊: 出行日期(開始和結束)、行程起點和終點、開始和結束的里程表讀數、路過各個轄區的里程表讀數、出行路線、總行程英里數、按轄區、車輛單位和車隊編號列出的距離。
- 燃料記錄和燃料收據必須包含以下資訊: 採購日期、銷售者名稱和地址、採購的加侖數、採購的燃料類型、每加侖的價格、銷售總額(如含)、燃料所在車輛的單位和車隊編號以及購買者名稱。
- 顯示批量燃料採購已繳稅的批量採購發票和批量庫存記錄。這些記錄應包含以下資訊: 提取日期和加侖數、燃料類型、燃料所在車輛的單位和車隊編號, 以及儲存設施的位置。
- 向我們提交的申報表和申請資料以及用於編制申報表的工作文檔和附表資料。
- 記錄應至少保留四年。



## 稅費\*

### 審查目標

我們的審查員需要核實的資訊類型示例如下：

### 記錄

審查員需要檢視以下類型的記錄(包括以電子形態保存的記錄)：

## 鉛酸電池費

### 加州電池費

- 您是否已在申報表中正確申報需繳費的替代鉛酸電池的銷售數量？
- 您是否已正確採用經銷商/零售商退款率？請注意：如果經銷商同時也是製造商，則不適用退款。

### 製造商電池費

- 您是否已在申報表中正確申報需繳費的鉛酸電池的銷售數量？

- 各類帳簿，包括損益表、資產負債表、總帳和企業運營的其他摘要記錄，還包括聯邦和州所得稅申報表。
- 支援帳簿所含條目的原始文檔，例如銷售發票、貸項通知單、採購訂單和企業運營期間產生的其他文檔。
- 顯示已售出的鉛酸電池數量的銷售報告或其他報告。
- 提單或佐證所申請的免稅銷售的其他文件。
- 向我們提交的報稅表資料以及用於編制申報表的工作文檔和附表資料。
- 盤點記錄和佐證文件。



## 稅費\*

### 審查目標

我們的審查員需要核實的資訊類型示例如下：

### 記錄

審查員需要檢視以下類型的記錄(包括以電子形態保存的記錄)：

## 提鋰消費稅

- 您是否申報了全部公噸數的碳酸鋰當量？
- 您是否根據您的終身累計數量將提取的公噸數正確申報了稅率等級？
- 您是否將提取的公噸數申報到正確的縣？

- 各類帳簿, 包括損益表、資產負債表、總帳和企業運營的其他摘要記錄, 還包括聯邦和州所得稅申報表。
- 支援帳簿所含條目的原始文檔, 例如銷售發票、貸項通知單、採購訂單和企業運營期間產生的其他文檔。
- 向其他機構(例如環境保護部)提交的顯示提取數量的年度申報資料。
- 採礦記錄和佐證文件。
- 鋰的實際庫存記錄。
- 向我們提交的申報表資料以及用於編制申報表的工作文檔和附表的資料。





## 稅費\*

### 審查目標

我們的審查員需要核實的資訊類型示例如下：

### 記錄

審查員需要檢視以下類型的記錄(包括以電子形態保存的記錄)：

## 木材產品評估

- 您的銷售和使用稅許可證是否為木材帳戶的正確編號？
  - 您是否已正確申報需要評估的木材產品的所有銷售情況？
  - 您是否已正確申報需要繳納使用稅的所有木材產品？
  - 您是否已正確申請無需進行木材產品評估的銷售扣除額？
  - 若符合條件，您是否已正確說明用於抵消所申報的木材產品評估收入的啟動成本？
- 銷售和使用稅帳戶所需要的記錄(請參閱銷售和使用稅)。
  - 顯示木材銷售和採購的業務經營彙總記錄。
  - 木材產品銷售條目的原始佐證文件，例如購銷發票。
  - 轉售證明、免稅證明、提單或所申請的免稅銷售的其他證明文件資料。
  - 向我們提交的申報表資料以及用於編制申報表的工作文檔和附表資料，以此顯示木材產品的銷售和採購情況。



## 稅費\*

### 審查目標

我們的審查員需要核實的資訊類型示例如下：

### 記錄

審查員需要檢視以下類型的記錄(包括以電子形態保存的記錄)：

#### 機動車燃油稅

- 您是否已申報機動車燃料和其他相關產品的所有下架情況？
- 您是否已申報貨架上方銷售給無證供應商的機動車燃料的所有銷售情況？
- 您是否已申報雙方的交易情況？
- 您是否已申報進口和出口的加侖總數？
- 是否所有線下採購均已繳稅？
- 您是否正確申請抵免？
- 您是否已申報所使用的機動車燃料的數量？

- 與機動車染料和相關產品的所有下架、採購和銷售有關的帳簿,包括總帳帳戶、購銷日記帳、購銷發票、提單、管道票據、終端申報、採購訂單、合同和切換式通訊協定。
- 機動車燃料和相關產品的所有進口和出口記錄。
- 機動車燃料和相關產品的實物盤點記錄。
- 煉油廠的生產報告。
- 終端運營商報告。
- 免稅證明、運輸文件或所申請的免稅或抵免的任何佐證文件。
- 向我們提交的申報表和申請資料以及用於編制申報表的工作文檔和附表資料。

#### 天然氣附加費

- 您是否已申報售出或消耗的所有熱量？
- 您是否已正確申報免除附加費的熱量？
- 您是否已正確使用銷售或消耗天然氣所在地區的稅率？
- 您是否已正確使用壞賬調整？

- 各類帳簿,包括損益表、資產負債表、總帳和企業運營的其他摘要記錄,還包括聯邦和州所得稅申報表。
- 支持帳簿所含條目的原始文檔,例如帳單發票、結算單、客戶服務記錄和企業運營期間產生的任何其他文檔。
- 向我們提交的報稅表資料以及用於編制申報表的工作文檔和附表資料。

## 稅費\*

### 審查目標

我們的審查員需要核實的資訊類型示例如下：

### 記錄

審查員需要檢視以下類型的記錄(包括以電子形態保存的記錄)：

## 溢油回應、預防和管理費

- 您是否已申報海運碼頭或煉油廠從州內或州外收到的原油總量(包括凝析油和天然汽油)？
  - 您是否已申報海運碼頭從州外收到的石油產品總量？
  - 您是否已申報煉油廠從州內或州外收到的石油產品總量？
  - 您是否已申報在海運碼頭或煉油廠從州內外收到的可再生燃料總量？
  - 您是否已申報在接收設施從州外收到的可再生燃料總量？
  - 您是否申報了從可再生燃料生產設施運送的可再生燃料總量？
  - 接收免稅產品時是否有相應的書面記錄？
  - 您是否考慮了所有海運碼頭、煉油廠、可再生燃料接收設施和可再生燃料生產設施的場點？
  - 您在申報時所使用的費率是否正確？
  - 您是否已正確申報此前已支付該費用的桶數？
- 與海運碼頭(包括第三者碼頭)或煉油廠收到的原油(包括凝析油和天然汽油)和石油產品有關的帳簿。
  - 購銷日記帳、總帳購銷發票、提單、裝卸記錄和顯示所有權的合同。
  - 包含加州擁有或經營的所有海運碼頭和煉油廠地點以及接收原油或石油產品的所有第三者地點的記錄。
  - 可顯示在海運碼頭/船塢裝卸原油和其他石油產品的第三者獨立檢查申報(例如, Saybold和Caleb Brett申報)。
  - 顯示供加工的原油來源和接收的煉油廠記錄。
  - 向我們提交的報稅表資料以及用於編制申報表的工作文檔和附表資料。
  - 顯示以前已支付該費用的文件資料。
  - 產品規格表。



## 稅費\*

### 審查目標

我們的審查員需要核實的資訊類型示例如下：

### 記錄

審查員需要檢視以下類型的記錄(包括以電子形態保存的記錄)：

## 預付行動電話服務零售商

- 您是否已正確註冊為預付費行動電話服務 (MTS) 的賣家？
  - 您是否已正確申報預付MTS的所有銷售情況？
  - 您是否按正確的費率(如所在市或縣收費)向預付MTS的所有零售交易收取費用？
  - 您是否已正確申報扣除額？
- 除了相關銷售和使用稅帳戶所需的記錄外(請參閱[銷售和使用稅](#))，還需提供企業運營的摘要記錄。
  - 支援預付MTS銷售條目的原始檔，例如購銷發票。
  - 向我們提交的報稅表資料以及用於編制預付MTS申報表的工作文檔和附表資料。





## 稅費\*

### 審查目標

我們的審查員需要核實的資訊類型示例如下：

### 記錄

審查員需要檢視以下類型的記錄(包括以電子形態保存的記錄)：

#### 銷售和使用稅

- 您是否已申報銷售有形個人財產(商品)和應稅勞務的所有總收入？
  - 您是否已申報透過外州供應商購買或是為了轉售給企業或個人使用而購買的所有免稅商業設備和用品的成本？
  - 您是否已正確申報扣除額？
  - 您是否已正確劃撥稅金？
  - 在申報特殊稅區的銷售額時, 您使用的稅率是否正確？
  - 您是否已正確運用有形個人財產(商品)的銷售和使用稅？
- 各類帳簿, 包括損益表、資產負債表、總帳和企業運營的其他摘要記錄, 還包括州和聯邦所得稅申報表。
  - 佐證帳簿所含條目的原始文檔, 例如購銷發票、採購訂單、合同、銀行對帳單、收銀機紙帶和企業運營期間產生的任何其他文檔。
  - 轉售證明、免稅證明、提單或所申請的免稅銷售的其他佐證文件。
  - 您向我們提交的申報表資料以及用於編制申報表的工作文檔和附表資料。

#### 木材產量稅

- 您是否已申報各項木材業務的所有木材量？
  - 您是否已使用正確的木材採伐價值？
  - 您是否已正確申報扣除額？
  - 您是否已將數量分配到正確的縣和木材價值區？
  - 您是否已正確確定各項木材業務的尺寸代碼？
- 各類帳簿, 包括收益表、總帳、應付款項、應收款項、耗損申報和企業運營的其他摘要記錄。
  - 原始文檔, 包括木材檢尺明細表和摘要、匯款通知書、木材採伐計畫、政府木材合同、採購/銷售合同、銀行對帳單和企業運營期間產生的任何其他文檔。
  - 納稅申報表和採伐申報資料以及用於編制申報表的任何工作文檔資料。

## 稅費\*

### 審查目標

我們的審查員需要核實的資訊類型示例如下：

### 記錄

審查員需要檢視以下類型的記錄(包括以電子形態保存的記錄)：

## 地下儲油罐維護費

- 地下儲油罐帳戶是否已正確登記儲油罐所有者？
  - 您是否已申報在這些地點的地下儲油罐中放置的石油產品的加侖總數？
  - 在地下儲油罐放置的所有加侖的石油產品中是否包括燃料級乙醇和生物柴油(B99.9或更低)？
  - 您在申報時所使用的費率是否正確？
- 審查期內採購的所有石油產品的採購發票, 包括計價單和提單。
  - 顯示所採購的石油產品加侖數的採購日記帳。
  - 石油產品的盤點記錄。
  - 銷售或使用記錄, 包括泵表讀數。
  - 地下儲油罐所在地點持有的財產稅報表和/或信託契約。
  - 租賃、儲油罐安裝合同或可證明地下儲油罐所有權的任何其他文件。
  - 向我們提交的申報表資料以及用於編制申報表的工作文檔和附表資料。



## 稅費\*

### 審查目標

我們的審查員需要核實的資訊類型示例如下：

### 記錄

審查員需要檢視以下類型的記錄(包括以電子形態保存的記錄)：

## 燃油使用稅

- 您是否已正確申報替代燃料的銷售情況？
- 您是否已包括所有自行消耗的替代燃料？
- 您是否已正確申請和支持免稅？
- 您是否對申報的每種替代燃料使用了單位或加侖等正確度量？
- 與所有替代燃料相關的帳簿, 包括總帳帳戶、購銷日記帳、購銷發票和提單。
- 向我們提交的報稅表資料以及用於編制申報表的工作文檔和附表資料。
- 向統一費率貼花持有人進行銷售的記錄。
- 授權購買燃料且無需支付燃油使用稅的證明資料。
- 盤點記錄和佐證文件。



關注我們的社交媒體



第76-C號出版物|2023年6月

CALIFORNIA DEPARTMENT OF TAX AND FEE ADMINISTRATION  
郵寄地址:P.O.BOX 942879 • SACRAMENTO, CA 94279-0001