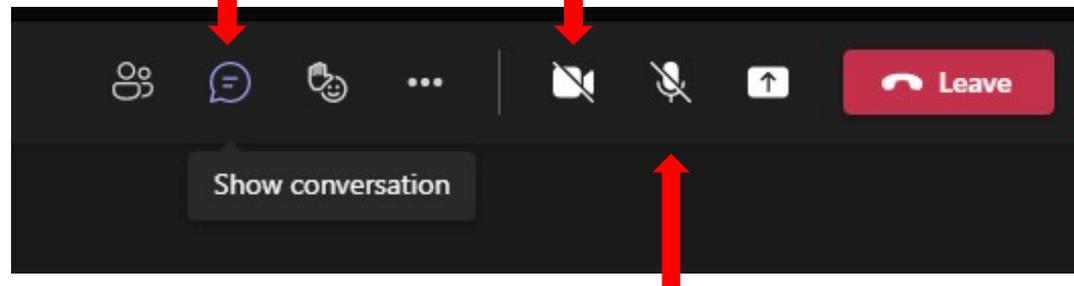




CDTFA
CALIFORNIA DEPARTMENT OF
TAX AND FEE ADMINISTRATION

感謝您參加我們的網路研討會。
請關閉您的相機和麥克風。

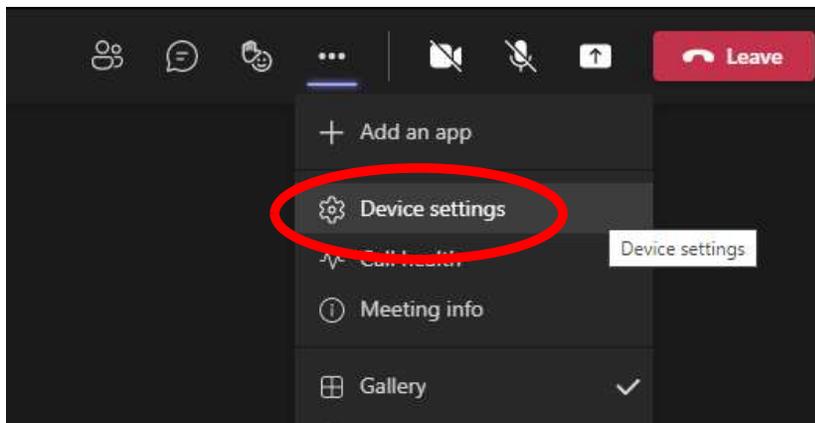


如有任何問題，請在聊天室內提問。如需開啟聊天室，請按 *Show conversation*（顯示對話）圖示。

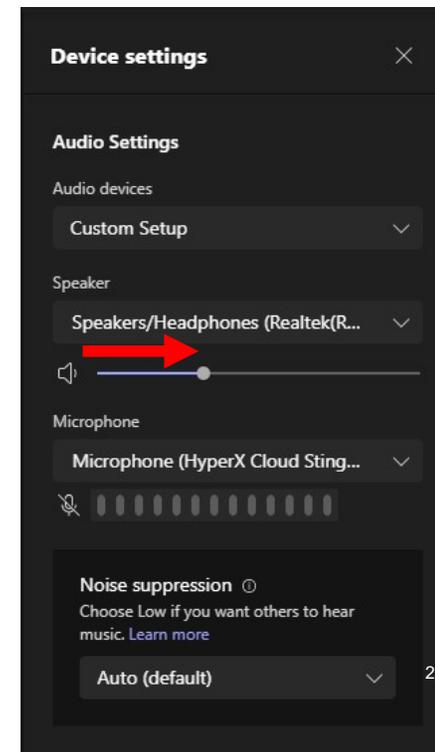


CDTFA
CALIFORNIA DEPARTMENT OF
TAX AND FEE ADMINISTRATION

請確保打開電腦上的麥克風並調整到適合您的音量。



我們將很快開始。





CDTFA
CALIFORNIA DEPARTMENT OF
TAX AND FEE ADMINISTRATION

基本銷售稅和使用稅 講演稿

www.cdtfa.ca.gov

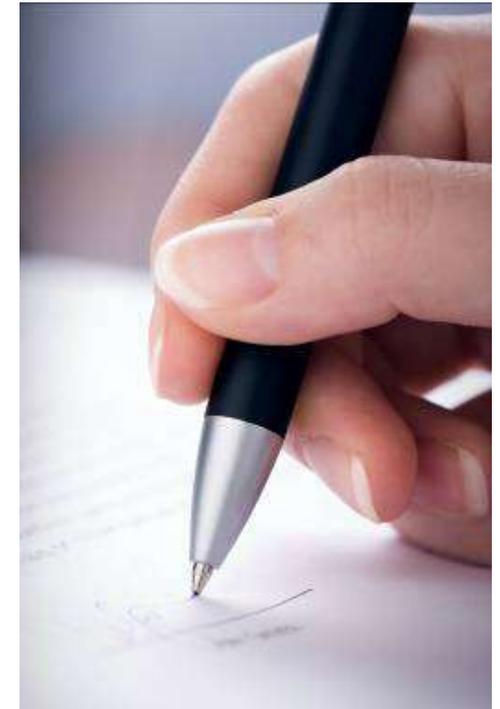
演講主題

- 銷售和使用稅法規
對銷售商的要求
- 應稅交易類型
- 轉售證書的使用
- 常見的扣除項和豁免項
- 獲取**CDTFA**資源和服務

要求書面文件！

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，提供您業務運營的具體細節，以獲得合法的書面稅務指導。

請注意：這些幻燈片內容以及講演過程中在「聊天室」中提供的答案不構成免除加利福尼亞州《稅收法典》（R&TC）第6596節和 [法規 1705](#)項下債務的書面稅務建議。



什麼是銷售？

銷售是指轉移對有形個人財產之所有權或佔有權以換取對價。



什麼是銷售稅？

一般而言，在加州以零售方式銷售有形個人財產需要繳納銷售稅，但法律明確規定豁免或除外的情況除外。

- 銷售稅是針對零售商（銷售商）在加州零售有形個人財產時所徵收的稅款。
- 零售商可以向客戶收取銷售稅補償。



什麼是銷售稅？

- 零售商有責任支付因其零售而產生的銷售稅。
- 零售商可以就每筆應稅銷售向客戶收取銷售稅補償。
- 銷售稅應根據零售毛額計算。

什麼是有形個人財產？

有形個人財產（**TPP**）是指可以看到、稱量、測量、感覺或觸摸到，或者以其他任何方式感知的私人財產。我們在下面提供一些示例，幫助區分哪些是有形個人財產，哪些不是有形個人財產。

有形個人財產	非有形個人財產
藝術品、自行車、玩具和服裝	數位產品（影像、軟體、音樂）
古董	物業
食品	證券
家具	禮券

哪些情況下銷售有形個人財產需要繳納銷售稅？

- 在加州以零售方式銷售有形個人財產通常需要繳納銷售稅，但法律明確規定豁免或除外的項目除外。



銷售和使用稅稅率的組成要素

銷售和使用稅稅率組成如下：

州稅	6.00% (2023)
+地方稅	1.00% (市或縣經營者)
+地方稅	0.25% (市或縣運輸基金)
	7.25% (全州標準或基本稅率)
+地區稅	0.125% to ~3.50% (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項地區稅，而您也可能位於多個地區內。

前往我們的網頁查詢加州市縣銷售和使用稅稅率列表 www.cdtfa.ca.gov/formspubs/cdtfa95.pdf。

如需銷售和使用稅稅率的詳細說明，請造訪 www.cdtfa.ca.gov/taxes-and-fees/sut-rates-description.htm。

地區稅

什麼是地區稅？

- 地區稅是經投票通過的，由特定的市政府、縣政府或其他政府機構徵收的 交易（銷售）和使用稅。並非加州所有區域都徵收地區稅。地區稅的稅率各地區不盡相同。
- 在特定區域或「地區」銷售或使用有形個人財產需要繳納地區稅。



如需查閱徵收地區稅的市縣列表，請造訪我們的網頁
www.cdtfa.ca.gov/taxes-and-fees/rates.aspx。

地區稅

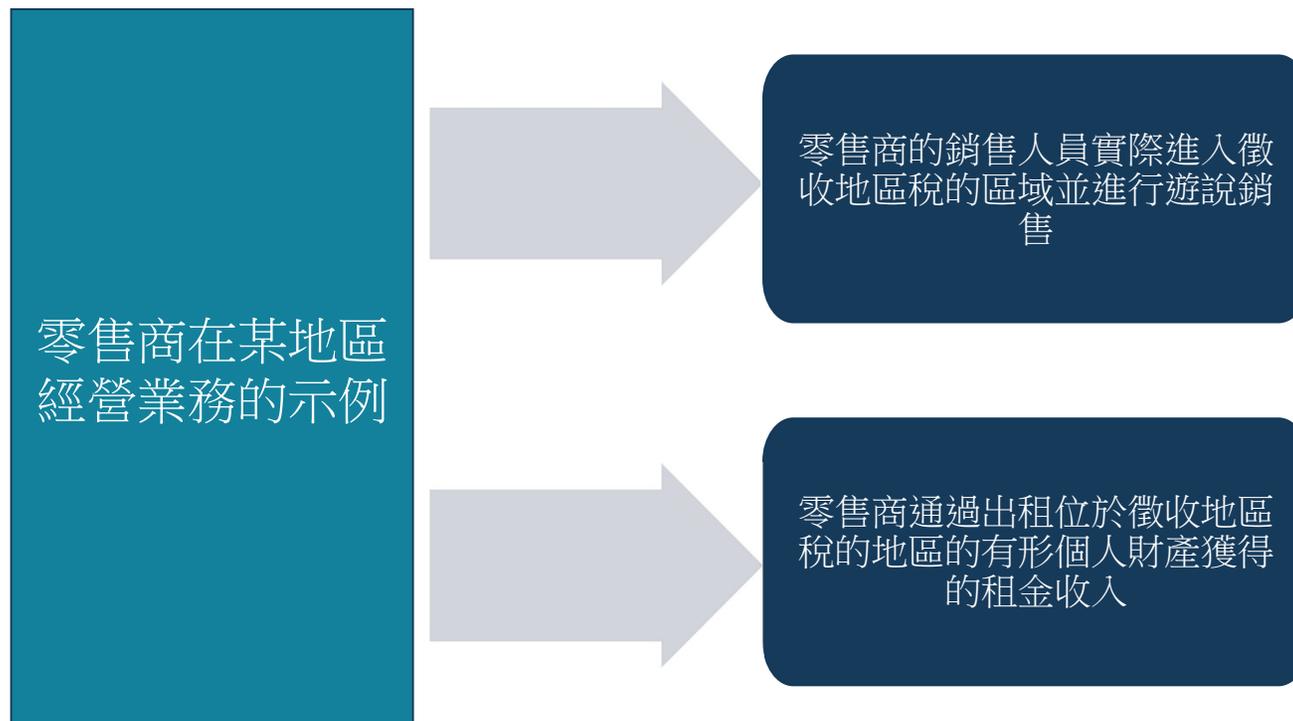
零售商在某地區
經營業務的示例

零售商上一個
日曆年度或當前日曆年度在加州的總銷售額或者在加州遞送額超過500,000美元

零售商在徵收地區稅的區域有一個銷售點

零售商用自己的卡車將商品運送到徵收地區稅的區域

地區稅



地區稅



CALIFORNIA DEPARTMENT OF
TAX AND FEE ADMINISTRATION

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

California City & County Sales & Use Tax Rates (effective January 1, 2023)

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: 12/30/2022

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

www.cdtfa.ca.gov/taxes-and-fees/rates.aspx



地區稅

Find a Sales and Use Tax Rate

📍
Enter an Address

Street:

City:

Zip:

Search

Search Results on 8/25/2022

Matched Address	Jurisdiction
450 N St Sacramento, CA 95814	SACRAMENTO

Sales and Use Tax Rate:
8.750%

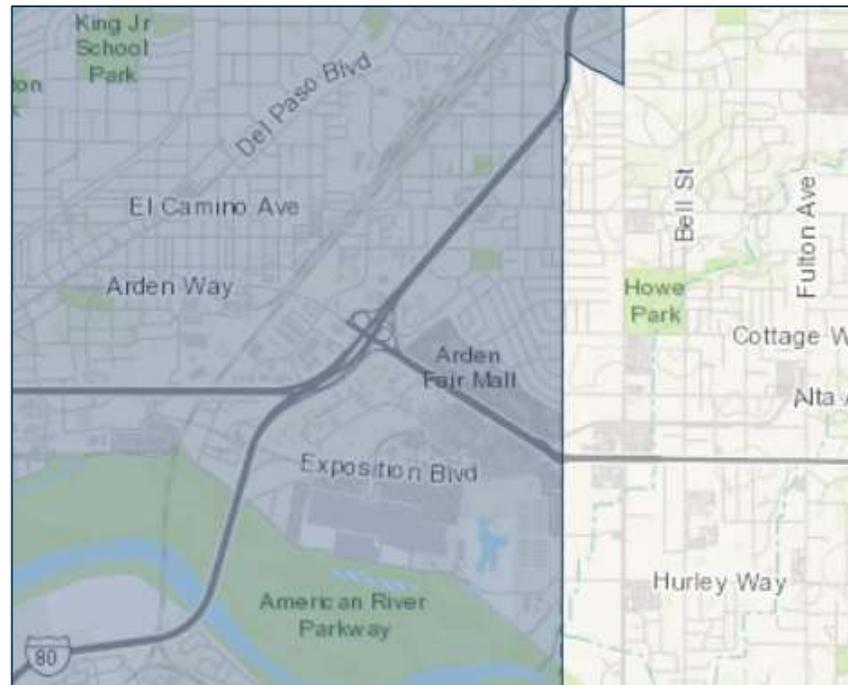
County of Sacramento, Bureau of Land Management, Esri, HERE, Garmin, GeoTechnologies, Inc., USGS, ME... Powered by Esri

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.

maps.cdtfa.ca.gov



地區稅



什麼人需要申請銷售商許可證？

根據法規 [1699](#) 的規定，任何從事銷售或租賃有形個人財產者，如果此財產以零售方式出售，通常需要繳納稅款，則必須在 **CDTFA** 為每個營業地點申領銷售商許可證。

銷售商許可證基本資訊

銷售商許可證：

- 許可證允許個人在加州進行銷售，並簽發轉售證書。
- 必須以企業所有者的姓名簽發。
- 每個業務地點均必須申領。
- 必須張貼在業務地點內公眾可見的位置。

銷售商許可證不得用來豁免購買自用商品時的銷售稅。



地區稅

- 前一個日曆年度或當前日曆年度在加州總銷售額或者向加州遞送額達到**500,000**美元或以上的零售商，在加州所有地區都存在經濟關聯。
- 存在經濟關聯的零售商必須就加州每個地區收取地區使用稅，無論銷售商是否存在實體銷售。
- 經濟關聯適用於州內及州外銷售商。



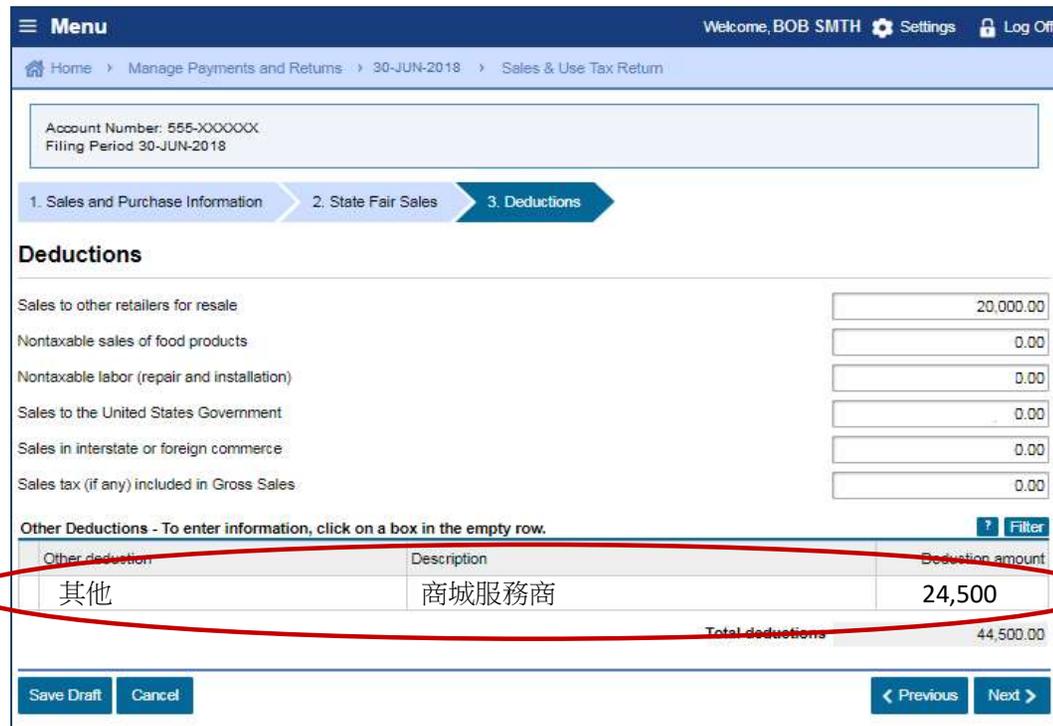
商城服務商法案

- 自**2019年10月1日**起，針對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銷售稅的零售商。
- **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部分商品，則該銷售額應按總銷售額的一部分進行申報，之後在

「Deductions」
(扣除額) 界面按「other deduction」
(其他扣除額) 進行索償申請



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
其他	商城服務商	24,500
Total Deductions		44,500.00

Save Draft Cancel < Previous Next >

線上服務的好處

onlineservices.cdtfa.ca.gov

- 造訪和管理您的帳戶
- 提交申報表和報告
- 付款
- 申請減免罰款和利息
- 申請延期申報
- 保存銀行帳戶資訊
- 檢視申報表和付款記錄
- 註冊接收提醒和信件
- 獲得造訪記帳員和/或會計的權限
- 提交銷售和使用稅報稅表、繳納稅款、預繳稅款、用西班牙語註冊。將來將有更多計劃推出西班牙語。

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



CDTFA線上服務－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 the 'Login/Register' button contains the text: 開始在此登入或者註冊新業務. Below the callout, there are three main service tiles: 'File a Return & Pay Taxes' with a 'File & Make a Payment' button, 'Register for' with a 'Register Online' button, and 'See Tax Rates' with a 'See Tax Rates' button. The bottom of the page features a banner with a photo of two people and the text 'SMALL BUSINESS HIRING'.

www.cdtfa.ca.gov

線上服務

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 listed below 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 your profile is created, you will be able to:

- > 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

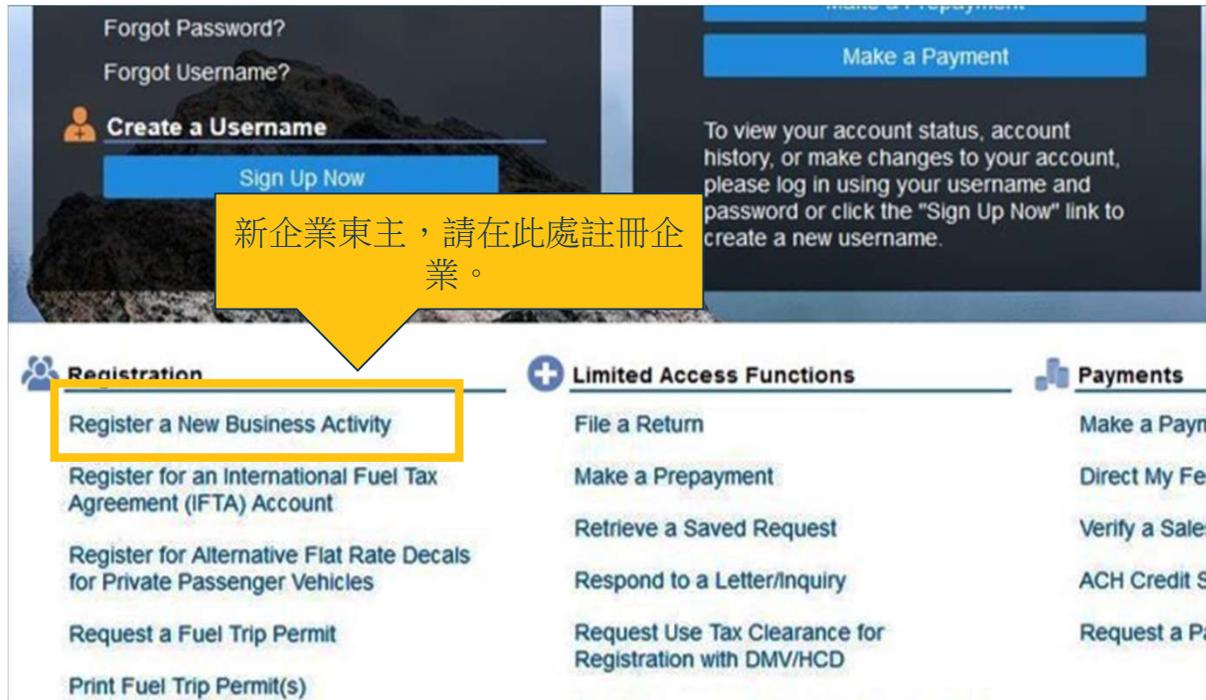
Note: Ability is based on account type and access level.

[Log In](#)

本頁面將引導您註冊希望完成的操作。

www.cdtfa.ca.gov/services/#Overview

線上服務



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

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.

Registration

- Register a New Business Activity**
- Register for an International Fuel Tax Agreement (IFTA) Account
- Register for Alternative Flat Rate Decals for Private Passenger Vehicles
- Request a Fuel Trip Permit
- Print Fuel Trip Permit(s)

Limited Access Functions

- File a Return
- Make a Prepayment
- Retrieve a Saved Request
- Respond to a Letter/Inquiry
- Request Use Tax Clearance for Registration with DMV/HCD

Payments

- Make a Payment
- Direct My Payment
- Verify a Sales Tax Payment
- ACH Credit Statement
- Request a Payment



線上服務

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造訪您的帳戶。

線上服務

☰ 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	[REDACTED]	[REDACTED]

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

[Sign up now.](#)

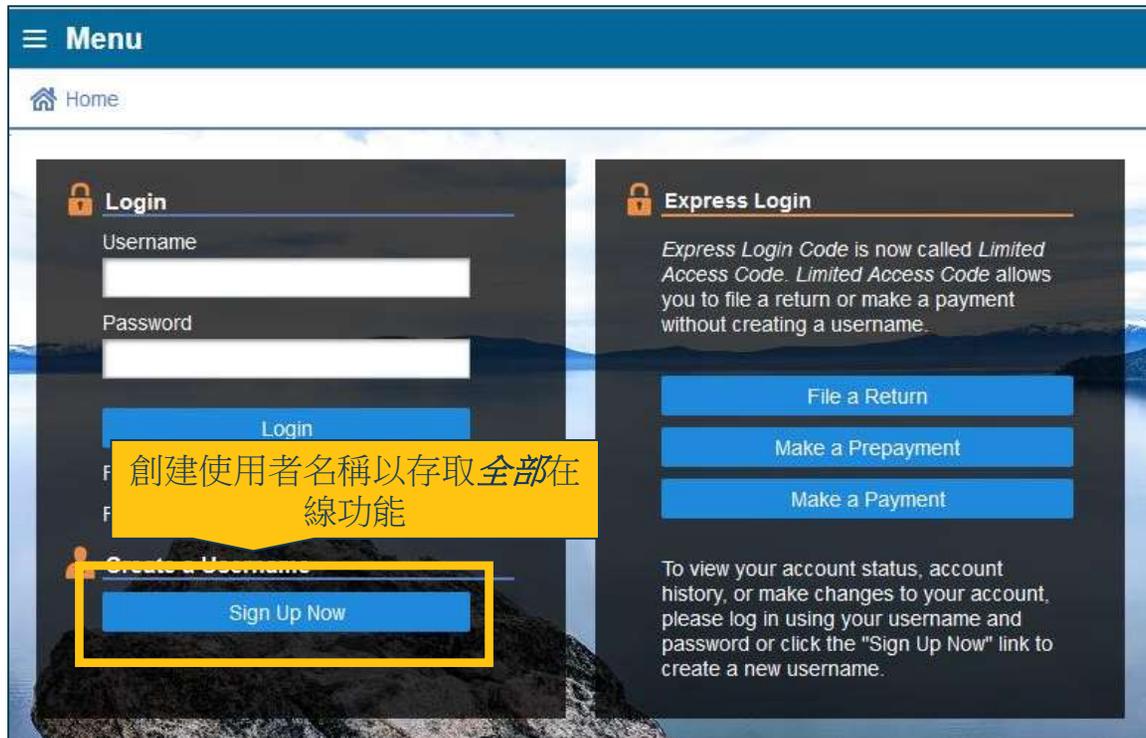
Approved Seller's Permits [Print Permit\(s\)](#) [Filter](#)

Type	Account Number	Location ID	Address
Seller's Permit	[REDACTED]	00001	[REDACTED]

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

選擇「Sign up now」

線上服務



The screenshot shows a web interface with a blue header containing a 'Menu' icon and the word 'Menu'. Below the header is a 'Home' link with a house icon. The main content area is divided into two columns. The left column has a 'Login' section with a lock icon, a 'Username' label, an input field, a 'Password' label, another 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: 創建使用者名稱以存取全部在
線功能. The right column has an 'Express Login' section with a lock icon and a heading. Below the heading is a paragraph: 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. Underneath are three blue buttons: 'File a Return', 'Make a Prepayment', and 'Make a Payment'. At the bottom of the right column is another paragraph: 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.

線上服務



Menu

Home

通過使用者名稱和密碼
全方位存取線上服務。

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？

如果您的業務運營符合以下任何條件，您將被視為「合格購買者」：

- 2024年1月1日之前，每個日曆年度內的業務運營總收入至少達到100,000美元。
- 自2024年1月1日起到2028年12月31日，每個日曆年度購買的使用稅應稅商品（不包括汽車、輪船和飛機）達到10,000美元以上，前提是針對購買行為徵收的使用稅沒有支付給在本州從事業務活動的零售商或者被授權收取稅金者。
- 2029年1月1日起，每個日曆年度業務運營總收入至少達到100,000美元。

其他什麼人可能需要進行註冊？

如果您是一名合格購買者並且符合以下情況，您可能需要註冊一個「合格購買者」使用稅帳戶：

- 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》第7051.3節所述的使用稅直接支付許可證。
- 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





常見免稅品、例外品 和扣減項目



為轉售而銷售



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

為轉售而銷售

- 銷售轉售商品無需繳納銷售稅或使用稅。
- 銷售商有責任證明銷售的有形個人財產是用於轉售。
- 銷售商必須向購買者索要轉售證書等文件，以驗證銷售的有形個人財產是用於轉售。
- 銷售商必須本著誠信原則，而且及時驗收轉售證書。

轉售銷售證明文件

常用的轉售證明文件：

- [CDTFA-230](#)加州轉售證書
- 包含轉售證書所有基本要素的「購買訂單」



為轉售而銷售

轉售證書

CDTFA-230表

[發行刊物 103](#) 「為轉售而銷售」

CDTFA-230 REV. 1 (8-17) STATE OF CALIFORNIA
GENERAL RESALE CERTIFICATE CALIFORNIA DEPARTMENT OF TAX AND FEE ADMINISTRATION

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:
- I have read and understand the following:
For Your Information: A person may be guilty of a misdemeanor under Revenue and Taxation Code section 6094.5 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:

BUYER USE OF PURCHASE: PURCHASER'S EMPLOYEE OR AUTHORIZED REPRESENTATIVE
 YES NO

ADDRESS OF PURCHASER: CITY:

ADDRESS OF PURCHASER:

PURCHASER NUMBER: DATE:

轉售證書基本要素

- 購買者公司名稱和地址。
- 購買者的銷售商許可證編號（如適用）。
- 所購財產的描述。
- 關於購買所述商品以供轉售的聲明。
- 出售轉售商品的日期。
- 購買者、購買者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

ABC Company		1234 Easy Street Sacramento, CA 95814
PURCHASE ORDER		
<input checked="" type="checkbox"/> For Resale	99-999999	Number - 123456
<input type="checkbox"/> Taxable		Date -3/5/00
4000	Widgets	\$2.00 each \$8000.00
<i>ABC Company Signature</i>		

- 必須特別指明「轉售」或其他類似文字。
- 也必須包含轉售證書所需要的所有基本要素。

轉售證書

如果購買者僅僅銷售免稅商品，因而無需持有銷售商許可證，則應在轉售證書或者免稅證書上填寫相應的注釋，無需填寫銷售商許可證號。

示例：

- 供人類食用的食品
- 州際和對外貿易銷售

免稅證書

- 類似轉售證書的文件。
- 如果商品的使用方式符合免銷售稅或免使用稅銷售的條件，將會簽發免稅證書。
- 如果購買者沒有銷售商許可證，則必須在證書上寫明不需要擁有銷售商許可證的原因。



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)



為轉售而銷售 - 濫用

濫用轉售證書屬
行為不端。

每筆交易罰款為
\$500或應繳稅金
的10%（以較高
金額為準）。

除罰款外，還可
能因疏忽而被處
以10%的罰款，
或因欺詐而被處
以25%的罰款。

驗證銷售商許可證



致電 1-800-400-7115 (CRS:711)



搜尋CDTFA資料庫



下載適合您行動裝置或智慧型裝置的免費CDTFA應用程式

食品

免稅項目



普通食品



外賣冷食

應稅項目



在營業場所內消費的冷食



熱加工食品

非食品

銷售稅通常適用於以下銷售：



食品

一般來說，除非法律另有規定，否則供人類食用的食品不需要繳稅。



食品銷售

80/80規則

「80/80規則」的適用情況為：80%以上的銷售為食品銷售，且銷售的食品中80%以上應該繳稅。

如果同時滿足這兩個標準，則您銷售的冷食產品（包括單獨定價銷售的熱烘焙食品和咖啡等熱飲），如果以適合在店內消費的形式銷售，即使食品是以外賣或打包形式銷售，也需要繳稅。

食品銷售

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
- 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，並有證明文件證實（例如客人帳單和收銀機紙帶）。

食品銷售

80/80規則

您必須對所有售出食品和飲料進行申報並繳稅，但以下情況除外：

- 免稅銷售。
- 儘管所售食品可能符合**80/80**規則的兩個標準，但您做出特殊選擇，不對所售外賣食品申報稅款。此類銷售品包括：
 - 冷食
 - 單獨出售的熱烘焙食品和熱飲料

食品銷售

80/80規則

不適合在營業場所內消費的冷食形式舉例。

- 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時：
 - 一夸脫土豆沙拉
 - 一夸脫冰淇淋
 - 一整個派

維修和安裝人工

免稅項目

- 修理
- 安裝



裝配和組裝人工費

應稅項目



裝配和組裝的人工費需要繳稅！

裝配人工是指在創造、生產、加工或組裝產品過程中完成的工作。

政府銷售

免稅項目

- 聯邦機構

應稅項目

- 地方和州機構



加州境外交付的銷售

將所售產品直接運送到位於州外的購買者，並在加州以外的地區使用，此類交易一般無需繳納銷售稅。



納入價格的銷售稅

- 您必須明確告知客戶，銷售價格中已包含銷售稅。
- 如果申報的總收入金額包括銷售稅，您必須扣除「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。

納入價格的銷售稅

如果銷售價中含稅，而您希望計算不含稅的金額，則用銷售價或收入除以1+稅率。

例如：稅率為**7.25%**

- ， 總銷售額10.00美元 \div 1.0725=9.32美元，
不含稅金額
- ， 10.00美元-9.32美元=0.68美元， 含稅金額

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
向消費者出售個人有形財產

以及

2. 真正零售商與供應商簽訂購買此類個人有形財產的合同，並指示供應商將財產運送給消費者

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。

運費和手續費

一般來說，銷售屬於非應稅交易時，相關收費無需繳稅。銷售屬於應稅交易時，與遞送有關的收費可能免稅，可能部分應稅，也可能全部應稅。



運費和手續費 中的非應稅運輸費用

對於應稅銷售，如果滿足以下所有條件，則與運輸相關的費用無需納稅：

1. 通過合同承運商或美國郵政或公共承運商直接向購買者發貨；



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。

運費和手續費 中的非應稅運輸費用

以下情況下，如果由零售商設施送貨或者按交付價格送貨，此類收費無需繳稅：

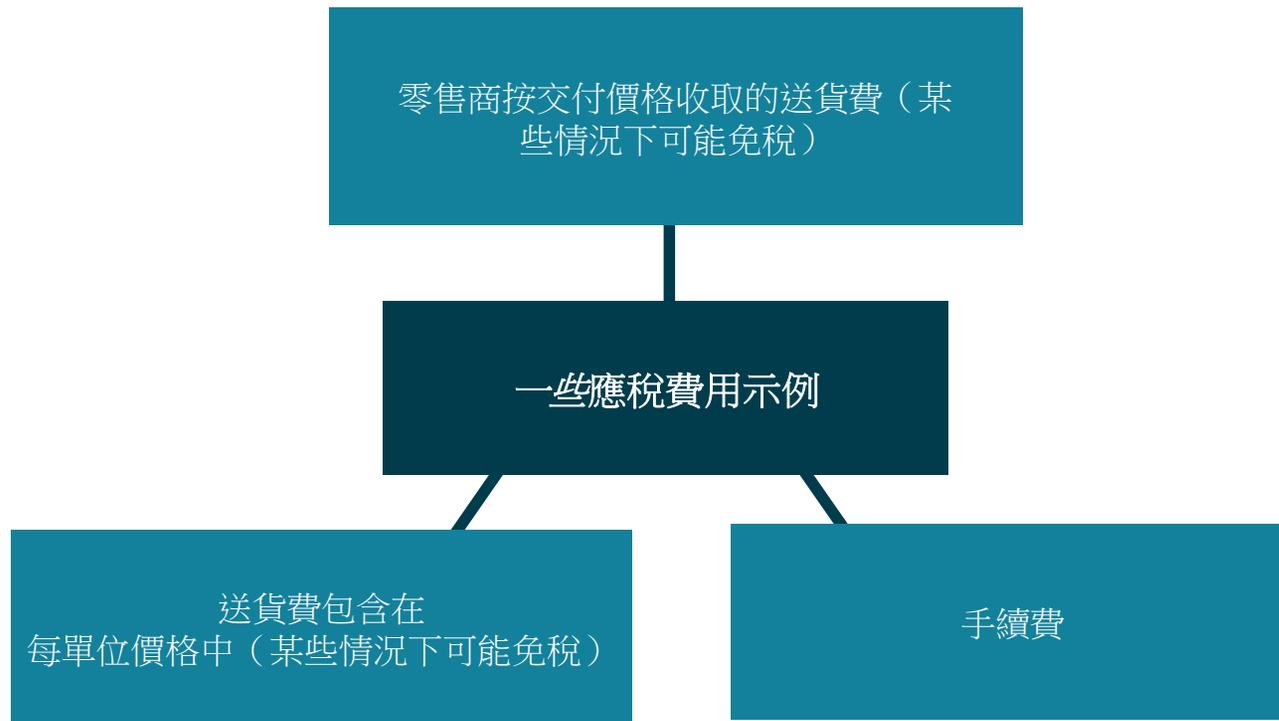
- 運輸費用單獨列明，
- 由零售商營業地點出貨，或者從其他地點直接向購買者發貨，以及
- 運輸發生在向購買者出售財產之後。

運費和手續費 中的部分應稅運輸費用

如果運輸的是應稅物品，則在下列情況下，送貨費用應部分納稅：

- 您向客戶收取的送貨費高於實際送貨成本。送貨費用中高於實際送貨成本的部分應納稅。
 - *請注意：*您的記錄必須載明實際送貨成本。送貨費用應在發票上單獨列明。
- 您是合併收取「運費和手續費」或「郵費和手續費」。手續費部分應納稅。

應稅 運費和手續費



其他免稅品和扣除品

- 呆帳—扣除額僅適用於先前申報的已沖銷的應稅銷售額。
- 使用前轉售完稅商品—零售商購買時打算使用該物品，但後來在使用前轉售了該物品，則可以扣除稅款。
- 退回的應稅商品—零售商必須退還客戶全部銷售額時，包括銷售稅，可扣除稅款。
- 更多其他免稅品—請參閱[發行刊物 61](#)，《銷售和使用稅：稅款支出》。

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個人財產的銷售或租賃，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

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。



The screenshot shows the United States Census Bureau's NAICS search interface. The page title is "North American Industry Classification System". The navigation menu includes "Main", "History", "Development Partners", "Federal Register Notices", "NAPCS", and "FAQs". The "NAICS Search" section has three search boxes for the years 2012, 2007, and 2002. The "2012 NAICS Definition" section lists search results for 31 manufacturing industries, with 31 results found. The results include: 31-33 Manufacturing^T, 311 Food Manufacturing^T, 3111 Animal Food Manufacturing^T, 31111 Animal Food Manufacturing^T, 311111 Dog and Cat Food Manufacturing, and 311119 Other Animal Food Manufacturing.

United States[™]
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^T
- [311](#) Food Manufacturing^T
- [3111](#) Animal Food Manufacturing^T
- [31111](#) Animal Food Manufacturing^T
- [311111](#) Dog and Cat Food Manufacturing
- [311119](#) Other Animal Food Manufacturing

Downloads/Reference

製造和研發部分免稅資格

符合條件的人員

符合條件的人員通常是主要從事以下業務的人員或機構：

- 製造
- 研究與開發
- 發電和配電

符合條件的物品

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。

製造和研發部分免稅資格

符合條件的用途

符合條件的財產至少有**50%**的時間用於以下用途：

- 製造；
- 加工；
- 精煉；
- 裝配；
- 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個人財產。

如需瞭解更多資訊，請造訪 [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」，用於申報和支付應付銷售和使用稅。
- 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。

銷售和使用稅豁免

- **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造訪 [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？

- 使用稅一般適用於所購買或銷售的、在加州使用、儲存、消費或贈送的不含稅物品。
- 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。



我如何知道是否拖欠使用稅？

在以下情況下，您作為購買者可能需要繳納使用稅：

- 您從外州購買了一件商品，但未繳稅，並在加州使用了該商品。

或者

- 您購買了用於轉售的物品，但未支付加州銷售稅或使用稅，然後將該物品從轉售庫存中撤出，用於您個人或專業用途。

申報和繳納加州使用稅的常見方式

可通過以下方式申報和繳納使用稅：

- 使用銷售稅和使用稅報稅表。
- 使用消費者使用稅報稅表。
- 使用合格購買者使用稅報稅表。
 - 合格購買者是指每個日曆年的商業經營總收入至少達到10萬美元、且無需**在CDTFA**註冊的購買者。
- 向特許經營稅委員會提交加州個人所得稅報稅表。
- 通過**CDTFA**移動應用程式或我們的一次性購買線上服務。

使用稅估算查詢表

- 加州「特許經營稅委員會（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申報依據：

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

- 每個時段都應提交報稅表（如適用應含付款）。
- 如果沒有進行任何銷售，您必須提交「0」報稅表。
- **CDTFA**首選方式為電子提交。一些稅務計劃需要電子提交。

懲罰

罰款事由	應繳稅款比例
未支付預付款	6%
預付款逾期	6%
未申報	10%
逾期申報	10%
逾期付款	10%
使用電子資金轉帳（EFT）以外的方法對要求使用EFT付款的帳目進行付款	10%

基於應繳稅款的罰款

記錄保存

- 稅務記錄必須保存至少四年。
- 未能保存記錄可能被認為是疏忽或意圖逃稅的證據，並可能導致罰款。



記錄保存

採購

- 採購發票和收據
- 採購日記賬
- 兌現支票
- 信用卡帳單

銷售

- 銷售和租賃合同及協議
- 銷售發票、收銀機紙帶和收據
- 銷售日記帳和銷售匯總日記帳
- 採購訂單

免稅

- 轉售證書
- 免稅證明
- 運輸文檔
- 政府發票

您的責任

R -

在銷售發生的申報期內申報銷售，即使銷售所得是在另一個申報期內收到的。

A -

告知我們以下變更：

- 企業所有權
- 經營地點、郵寄位址或電子郵箱位址

P -

支付所有應繳的銷售稅，即使客戶沒有向您支付稅款。

線上研討會

www.cdtfa.ca.gov/seminar

Tax Education Events

To ensure the health and safety of our customers and team members, until further notice all in-person classes have shifted to the live MS TEAMS webinars listed below. Pre-recorded videos on a variety of tax topics are also available via our [Online Seminars webpage](#).

Para garantizar la salud y seguridad de nuestros clientes y miembros de nuestro equipo y hasta nuevo aviso, las clases "en persona" serán reemplazadas con Seminarios Web en la plataforma de MS Teams, abajo podrá ver un listado de los seminarios que tenemos disponibles para usted. De igual forma, en nuestra página de internet de [Online Seminars](#) (Seminarios en línea) contamos con videos pre-grabados en una gran variedad de temas de impuestos.

Upcoming Events

Events Calendar

Cigarette and Tobacco

International Fuel Tax Agreement

Sales Tax Education

Speakers Bureau

In-Person Seminars, Classes, Clinics, and Workshops

For more resources, please see [Online Seminars](#).

Filter the events below by month, location, etc.

Webinars and Classes: [Basic Sales & Use Tax Webinar](#) | [Seminario Web Basico de Impuestos sobre las Ventas y el Uso](#) | [Sales Tax Return Preparation Webinar](#) | [Basic Sales & Use Tax AND Tax Return Preparation Webinar \(combined\)](#) | [Basic Recordkeeping Webinar](#) | [Food Industry Webinar](#) | [Internet and Home-Based Businesses Webinar](#) | [Manufacturing and Research & Development Equipment Exemption Webinar](#) | [Sales and Use Tax for Auto Repair Shops Webinar](#) | [Sales and Use Tax for Construction Contractors Webinar](#) | [Sales and Use Tax for Interior Designers and Decorators Webinar](#) | [Nonprofit](#) | [What to Expect During an Audit Webinar](#) | [Sales and Use Tax for Liquor Stores Webinar](#) | [Cannabis Business Tax Webinar](#) | [Motor Vehicle Dealers Webinar](#) | [Partial Tax Exemptions for the Agriculture Industry Webinar](#) |

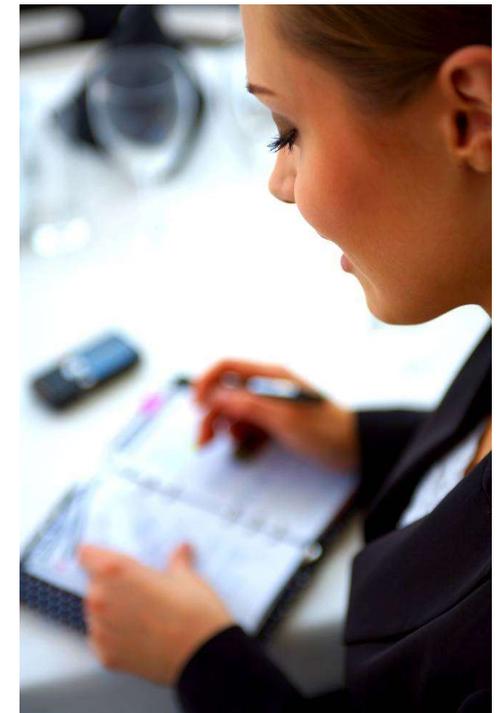
CDTFA辦公室

- 請聯絡離您最近的辦公室，獲取有關銷售稅和使用稅帳戶的幫助。
- 我們的網站www.cdtfa.ca.gov列出了我們的辦公地點及其聯絡資訊。在我們的主頁，滾動到底部，點擊*Contact Us*（聯絡我們）部分下的*Office Locations*（辦公地點）。



納稅人教育諮詢項目

- 開辦第一年可享受免費諮詢。
- 經過培訓的CDTFA團隊成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。
- 請在我們網站www.cdtfa.ca.gov底部的聯絡我們部分查找您當地CDTFA辦公室的聯絡資訊。





行業及稅費指南

Industry & Tax and Fee Guides



- 《行業及稅費指南》向企業主和經營者解釋對其所在行業徵收的稅費，回答常見問題，討論常見免稅情況，並提供其他參考資料清單。
- 部份指南提供西班牙語版本。
- 我們會不斷更新指南並添加新內容。請務必經常返回查看最新資訊。

www.cdtfa.ca.gov/industry

行業及稅費指南

行業指南

農業
汽車修理廠
理髮店和美容店
啤酒釀造商和分銷商
大麻企業
餐飲服務承辦商
建築承包商

稅費指南

香煙和煙草製品
影視
鉛酸電池費
木材產品評估
製造和研發設備豁免

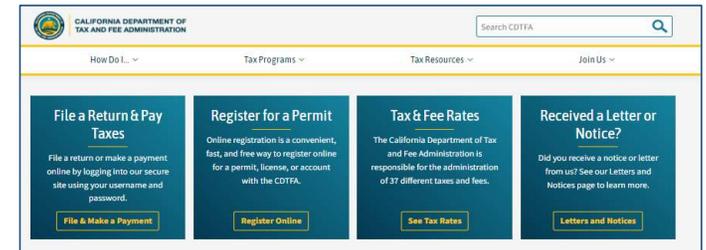
其他指南

美國印第安部落問題
家庭企業
新許可證和執照持有人
州指定遊樂場
稅務師這
臨時銷售商

CDTFA網站

在www.cdtfa.ca.gov上，您可以：

- 註冊加州銷售商許可證。
- 申請CDTFA管理的大多數稅費計畫的執照或帳戶。
- 驗證CDTFA管理的許可證、執照或帳戶。
- 提交申報表。
- 付款。
- 查看活動，如：
 - 小型企業研討會
 - 基本銷售稅和使用稅類別以及特定行業稅收類別



CDTFA網站

查找：

- 線上服務
- 線上教程
- 銷售和使用稅率
- 特別通告
- 特別稅費計劃稅率

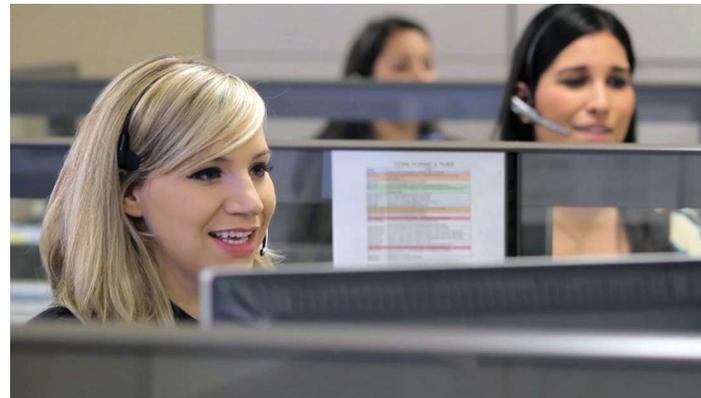
查看：

- 表單
- 行業及稅費指南
- 發行刊物
- 報告



客戶服務

- 請致電客戶服務中心1-800-400-7115。
- 聽力和語言障礙人士可使用**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。
- 客戶服務代表可以：
 - 指導您完成申報準備過程
 - 指導您完成註冊程式
 - 回答一般稅務問題



客戶服務

我們現在提供即時線上聊天服務，以快速回答一般稅費問題，並利用我們的線上服務（**Online Services**）提供說明。

- 如需啟動聊天會話，請造訪我們的網站www.cdtfa.ca.gov，然後點擊主頁右下角的 **Chat**圖示。您還可以造訪如何聯絡我們頁面 (www.cdtfa.ca.gov/contact.htm)，選擇 **線上聊天**選項。
- 如果您在週一至週五上午**7:30**至下午**5:00**（太平洋時間）（州法定節假日除外）期間發起聊天，聊天服務將為您連接客戶服務代表。
- 如果不在正常客戶服務時間內，我們的聊天機器人將引導您獲取所需的資訊。

納稅人維權律師

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，請聯絡「納稅人維權律師辦公室」：www.cdtfa.ca.gov/tra/。





CalGold

www.calgold.ca.gov

The screenshot shows the homepage of the CalGold website. At the top left is the logo for the California Governor's Office of Business and Economic Development. To its right, the text reads "Governor's Office of Business and Economic Development" followed by "GO-Biz" in a larger, bold font. In the top right corner, there are links for "CA.gov" and "GO-Biz". Below this is a navigation bar with four items: "GO-BIZ HOME", "CALGOLD HOME", "FAQ", and "CONTACT US". The main content area features the "CalGold" logo, which consists of a stylized checkmark inside a circle, followed by the text "CalGold" in a large, bold font. Below the logo is the tagline "The Gold Standard For Permit Assistance". A paragraph of text explains that the website assists in finding permit information and provides contact information for various agencies. Below this text are two tabs: "Permits & Licenses" (which is active) and "Forms & Fees". Under the "Permits & Licenses" tab, there is a search form with two dropdown menus. The first dropdown is labeled "Select a City or County" and has "Sacramento - Sacramento County" selected. The second dropdown is labeled "Enter Business Type(s)" and has "Dentistry" selected. There is a "view all" link next to the second dropdown. Below the dropdowns, there is a "Dentistry x" tag and a link that says "Interested in having a green business? learn more about green businesses". At the bottom of the search form is a "Search" button.



CalGold

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

[Permits & Licenses](#) [Resources Available to Help You](#) [Print List](#)

<p>Business License - Business Tax Certificate</p> <p>Required for all entities doing business within city limits. See "County Unincorporated" for businesses located outside of city limits.</p> <p>applies to: Dentistry</p>	<p>City of Sacramento</p> <p>City Finance, Revenue Department Business License 915 I Street, 5th Floor Sacramento, CA, 95814 Phone: 916-808-5845 website</p>	<p>Filter Permits & Licenses</p> <p>Level of Government: all none</p> <ul style="list-style-type: none"> <input checked="" type="checkbox"/> City <input checked="" type="checkbox"/> County <input checked="" type="checkbox"/> Regional <input checked="" type="checkbox"/> State <input checked="" type="checkbox"/> Federal <p><input type="button" value="Filter Results"/></p>
--	---	--

[Fire Prevention Information/Inspection](#)



CDTFA
CALIFORNIA DEPARTMENT OF
TAX AND FEE ADMINISTRATION

我們祝您事業成功！