

# 加州企業：如何確定應付的 加州使用稅？

刊物 第123-C 號 | 2017年1月

SEN. GEORGE RUNNER (Ret.)  
第一區  
Lancaster

FIONA MA, CPA  
第二區  
San Francisco

JEROME E. HORTON  
第三區  
Los Angeles County

DIANE L. HARKEY  
第四區  
Orange County

BETTY T. YEE  
州主計長

DAVID J. GAU  
執行董事



## 加州企業：如何確定應付的加州使用稅？

本刊物解釋如何檢查您的記錄，確定您向州外供應商購買的實物商品（如生活用品、傢具、固定裝置及設備）應付的使用稅。如果您的公司向加州以外的供應商購買在加州使用的產品，且該供應商並未收取及申報使用稅，您須繳納加州使用稅。

使用稅旨在保護加州的供應商，若州外供應商向州內客戶出售實物產品，又不納稅，則加州的供應商將處於不利競爭地位。此外，使用稅亦保證州內所有企業不論選擇在州內抑或州外購買產品，對州內及本地項目的資金籌集貢獻均等。

### 若向州外供應商購買產品，何時須繳納使用稅？

通常，當您向州外供應商購買實物產品，在加州使用、儲藏或消費時須繳納加州使用稅。如果州外供應商並未對您購買的產品收報使用稅，您通常須直接向物稅局繳納使用稅。一般情況下，使用稅與當地的銷售稅稅率相同。

如果州外供應商已經向您收取加州稅費，您須索要一張收據。收據上必須列明購買的產品、購買金額、稅費、供應商名稱、地址、加州供應商許可證號（或使用稅註冊號）及您的姓名和地址。

儘管州外供應商通常按全州通用稅率（目前為7.25%）計算稅款，但您應按該商品首先被使用所在加州地區的有效稅率足額繳納使用稅。若您所在地處於特別稅區內，則採用該地區的全額有效稅率（州稅率+地區稅率）。如果供應商向您徵收的稅率低於您所在地的有效稅率，您須繳納使用稅差額。想了解更多有關特別稅區內的稅率資訊，請選擇加州市及縣銷售和使用稅稅率。

### 透過購買發票核查應付使用稅？

一般情況下，在加州購買實物商品須繳納銷售稅；若向州外的企業購買類似的產品須繳納使用稅。

請您仔細查看州外零售商開具的購物發票，確認零售商已代收應繳的加州使用稅且金額正確（請參閱上節）。查閱總分類賬的資產賬目，及聯邦所得稅申報單的折舊明細表，可有助您識別某些應納稅的採購。

加州使用稅通常由買方負責繳納，必須直接繳納給BOE，亦可繳納給出售實物商品的銷售商，前提是銷售商持有銷售許可證或「註冊證書—使用稅」。若您沒有許可證或在物稅局有繳納使用稅的帳戶，您可在您的加州所得稅申報單上（見下方）向特許經營稅務局（FTB）申報並繳納使用稅。若您認為州外銷售商已在您採購時繳納了使用稅，從而免去您本人的全部或部份納稅責任，您可以跟銷售商核實向BOE納稅的情況。

### 「航運及裝卸」費用是否須繳納加州使用稅？

航運費一般予以免稅，前提是：

1. 透過普通承運人、契約承運人或美國郵局直接向買方交貨；
2. 發票中清楚列明交貨、船隻、運費、或郵資（作為一項單獨費用）；及
3. 該費用不超過實際的運貨費用\*。

\* 要確認實際的貨運費用您應該聯絡賣方。如果沒有實際的貨運費用證據，消費者因購買該納稅物品所付的全部運費，都需被繳納使用稅。

手續費部分應納稅。與免稅銷售、再售銷售相關的運輸及「手續費」無需納稅。（請參閱貨運與發送收費（Shipping and Delivery Changes，刊物第100號）。

### 如何繳納加州使用稅？

#### • 加州銷售者許可證

若您擁有銷售者許可證，您必須在申報銷售和使用稅時繳納使用稅。在申報表的「應納使用稅的購買」（“Purchases subject to use tax”）一項中申報您的購買金額，其中包括您在加州首次使用、保存或消費該物品的日期在內。當您得到您的銷售者許可證，您將被要求以每季或季度預繳的頻率進行申報。您的稅務申報及支付應在每個申報週期結束後到期。例如，若您按每季度報稅，您第一季的申報週期在3月31日結束，您的稅務申報和支付在4月30日到期，即下一個月的最後一天。

- **申報使用稅所必須的登記**

加州法律要求「合格的購買者」向物稅局註冊每年直接向物稅局申報並繳納使用稅。您可以在BOE的網站 [www.boe.ca.gov](http://www.boe.ca.gov) 註冊，先選擇全新註冊，再選擇與物稅局註冊商業活動。您也可在BOE的任何一間地區辦公室註冊申報使用稅。合格的購買者為每年度的營業總收入至少達\$100,000的企業。總收入來自州內及州外業務經營所有收入的總和。合格的購買者必須提交報稅單、申報並為在上一年度內應繳納使用稅的有形商品的總購買額，以及未向應收取使用稅的零售商繳納使用稅的購買額繳納使用稅。報稅和繳稅在下一年度的4月15日到期。例如，2013年的報稅，報稅和繳納稅款是在2014年4月15日到期。

如需更多資訊，請查閱「服務企業強制使用稅註冊」（Mandatory Use Tax Registration for Service Enterprises，刊物第126號。）

- **加州收入稅申報表**

“若您沒有在物稅局繳納上述使用稅的許可證，” 您可在您的加州所得稅申報單上向特許經營稅務局申報並繳納使用稅。國稅局所得稅申報指南中包含了使用稅表，這是幫助您在提交年度所得稅申報單時申報使用稅的一個工具。使用稅表僅用於個人購買的價值低於\$1,000的物品，不可用於企業購買。應繳納使用稅的企業購買額應使用實際企業購買收入。使用稅的截止日期與您州所得稅的截止日期相同。產生使用稅稅負的日期必須在您在州所得稅申報表中申報的稅務年度之內。特許經營稅務局會將收取的使用稅轉給物稅局。若您為合格的購買者，您必須向物稅局註冊以申報並支付使用稅。

- **消費者使用稅帳戶**

若您頻繁地從州外賣家處購買應納稅物品，但並未被要求作為「合格的購買者」註冊一個使用稅帳戶，則您可向我們註冊得到一個消費者使用稅帳戶來申報須繳使用稅的購買物品。您可以在BOE的網站 [www.boe.ca.gov](http://www.boe.ca.gov) 註冊，先選擇全新註冊，再選擇與物稅局註冊商業活動。註冊後您就可以申報並繳納任何到期的使用稅。您也可在我們任何一間地區辦公室註冊申報使用稅。

我們將給您一個帳戶號碼並告知您可以在每季或季度預繳的基礎上申報消費者使用稅。您的稅務申報和付款在每個報稅期結束後到期。例如，若您按每季度報稅，您第一季的申報週期在3月31日結束。您的稅務申報和支付則在4月30日到期，即下一個月的最後一天。

- **車輛、船隻和飛機**

對於這些購買，將適用特別的法規和申報要求。請查閱法規第1610條「車輛、船隻、和飛機」以及以下刊物：

- 「車輛和船隻：如何申請機動車輛管理局註冊使用稅證明」（*How to Request a Use Tax Certificate for DMV Registration*，刊物第52號）
- 「備案船隻與加州稅收」（*Documented Vessels and California Tax*，刊物第79號）
- 「飛機與加州稅收」（*Aircraft and California Tax*，刊物第79A號）

您可致電BOE的客服中心尋求幫助，電話1-800-400-7115。

- **一次性購買的使用稅購買**

若您未持有銷售者許可證，且並未被要求作為合格購買者來註冊一個使用稅帳戶，您可使用我們網站 [www.boe.ca.gov](http://www.boe.ca.gov)，先選擇全新註冊，再選擇支付一次性購買的使用稅及 / 或木材產品核定額。註冊後您就可以申報並繳納任何到期的使用稅。您也可在我們任何一間地區辦公室註冊申報使用稅。2012年前購買物品的使用稅，其到期日為下一年度的1月31日。2012年1月1日後購買物品的使用稅，其到期日為您當年首次購買及在加州使用該物的下一年度的4月15日。在到期日之後支付的稅金將予以罰款並收取利息。請聯絡BOE的客服中心尋求幫助，電話號碼1-800-400-7115。

## 更多資訊

如需更多資訊或幫助，請利用下列資源。

**客服中心**  
**1-800-400-7115**  
**視力/聽力障礙服務專線**  
**TTY: 711**

顧客服務代表會在（太平洋時間）平日上午8時至下午5時為您提供服務，州節假日除外。除英語之外，亦提供其他語言的協助。

### 地區辦事處

| 城市               | 區號    | 號碼       |
|------------------|-------|----------|
| Bakersfield      | 1-661 | 395-2880 |
| Culver City      | 1-310 | 342-1000 |
| El Centro        | 1-760 | 352-3431 |
| Fairfield        | 1-707 | 427-4800 |
| Fresno           | 1-559 | 440-5330 |
| Glendale         | 1-818 | 543-4900 |
| Irvine           | 1-949 | 440-3473 |
| Norwalk          | 1-562 | 466-1694 |
| Oakland          | 1-510 | 622-4100 |
| Rancho Cucamonga | 1-909 | 257-2900 |
| Rancho Mirage    | 1-760 | 770-4828 |
| Redding          | 1-530 | 224-4729 |
| Riverside        | 1-951 | 680-6400 |
| Sacramento       | 1-916 | 227-6700 |
| Salinas          | 1-831 | 754-4500 |
| San Diego        | 1-858 | 385-4700 |
| San Francisco    | 1-415 | 356-6600 |
| San Jose         | 1-408 | 277-1231 |
| Santa Clarita    | 1-661 | 222-6000 |
| Santa Rosa       | 1-707 | 576-2100 |
| Ventura          | 1-805 | 677-2700 |
| West Covina      | 1-626 | 480-7200 |

### 加州外地區辦事處

|                |       |          |
|----------------|-------|----------|
| Chicago, IL    | 1-312 | 201-5300 |
| Houston, TX    | 1-713 | 739-3900 |
| New York, NY   | 1-212 | 697-4680 |
| Sacramento, CA | 1-916 | 227-6600 |

### 汽車運輸辦事處

|                   |       |          |
|-------------------|-------|----------|
| W. Sacramento, CA | 1-800 | 400-7115 |
|-------------------|-------|----------|

### 互聯網

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

您可登錄BOE的網站獲得更多的資訊，例如法律、法規、表格、刊物及政策手冊等，均有助於您了解法律如何適用於您的業務。

您還可在物稅局的網站上驗證銷售者許可證號碼（查找「驗證許可證/執照」）或致電BOE免費的自動驗證服務專線，號碼是：1-888-225-5263。

亦可在BOE的網站[www.boe.ca.gov](http://www.boe.ca.gov)上查閱不同語種的刊物。

另一個對開始營業尤其有幫助的資源是——加州稅務服務中心，網址是：[www.taxes.ca.gov](http://www.taxes.ca.gov)。

### 稅務資訊公告欄

每季度出版的稅務資訊公告欄（TIB）包括法律適用於具體交易類型的文章，關於新的、修改後的刊物的公告，以及您感興趣的其他文章。您可在BOE的網站[www.boe.ca.gov/news/tibcont.htm](http://www.boe.ca.gov/news/tibcont.htm)查閱最新及往期的TIB。註冊物稅局的更新電子郵件，即可在最新的TIB在BOE的網站上張貼出時收到通知。

### 免費課程及研討會

BOE遍及全州的地區辦事處中的大部分均提供免費的銷售和使用稅基礎課程，其中某些課程是以其他語言提供的。請瀏覽BOE的網站[www.boe.ca.gov](http://www.boe.ca.gov)的銷售和使用稅部分，查看課程及舉辦地點清單。您亦可致電當地的地區辦事處了解課程資訊。我們同樣提供網上研討會，包括銷售和使用稅基礎教程，以及如何進行報稅等，您可在任何時間從BOE的網站訪問這些課程。有些網上研討會是以其他語言提供的。

### 書面稅務建議

為保障您的權益，我們建議您最好以書面形式獲取稅務建議。若我們確定我們向您提供了不正確的書面建議，且您合理地聽取了該建議，導致您未能繳納正確數目的稅金，則您可被豁免某些交易中應繳納的稅項、處罰，以及利息。為使此項豁免有效，您必須提出請求建議的書面申請，明確該建議適用的納稅人為何人，並完整地描述該交易的事實及狀況。

為獲取一般稅收和收費資訊的書面建議，請訪問BOE的網站 [www.boe.ca.gov/email](http://www.boe.ca.gov/email) 以將您的要求透過電子郵件發送給我們。

您還可將您的申請信郵寄給我們。瞭解一般銷售與使用稅的資訊，包括加利福尼亞州木材產品稅或預付行動電話服務（MTS）附加費，發送您的要求至：

Audit and Information Section, MIC:44  
State Board of Equalization  
P.O. Box 942879  
Sacramento, CA 94279-0044

為獲取所有其他特殊稅收及費用項目的書面建議，請將您的要求發送至：

Program Administration Branch, MIC:31  
State Board of Equalization  
P.O. Box 942879  
Sacramento, CA 94279-0031

### 納稅人權益保護

若您希望了解關於納稅人權益的更多資訊，或若您無法透過正常管道解決問題（例如，透過與主管溝通），請查閱刊物第70號，《了解您作為加州納稅人的權益》（Understanding Your Rights as a California Taxpayer），或聯絡納稅人權益保護辦公室尋求幫助，電話號碼是1-916-324-27（或免費電話1-888-324-2798）。他們的傳真號碼是1-916-323-3319。

若您喜歡，您可寫信到：Taxpayers' Rights Advocate, MIC:70; State Board of Equalization; P.O. Box 942879; Sacramento, CA 94279-0070。

## 法規和刊物

### 不同刊物的清單

以下列出了您可能感興趣的一些法規、表格和刊物等。銷售和使用稅法規、表格和刊物的完整清單列於我們的網站。我們的網站還提供多種語言版本的刊物及多語種的其他宣傳素材，網址 <http://www.boe.ca.gov/languages/menu.htm>。

### 法規

- 1628 運費
- 1684 零售商使用稅代收
- 1685 買方稅款支付
- 1686 支付予零售商的稅款收據
- 1823 採用交易（銷售）與使用稅
- 1827 零售商使用稅代收

### 刊物

- 79 有證明文件的船隻與加州稅收
- 79A 飛機與加州稅收
- 100 貨運與發送收費
- 110 加州使用稅基本知識
- 126 服務企業強制使用稅登記 ( Mandatory Use Tax Registration For Service Enterprises )

Publicaciones disponibles en su idioma  
以您的母語出版的出版物  
**Các Ấn Phẩm Có Sẵn Trong Ngôn Ngữ Của Quý Vị**  
귀하의 언어로 된 간행물이 있습니다

此翻譯出版物的目的是為您提供方便，而非取代英文版本。如果翻譯與出版物存在任何矛盾之處，應以英文版本為準。