

간행물 152-K

2016년 8월

담배 및 토바코
제품
감사

CALIFORNIA STATE
BOARD OF EQUALIZATION

이사회 위원

SEN. GEORGE RUNNER (Ret.), 제1 구역

FIONA MA, CPA, 제2 구역

JEROME E. HORTON, 제3 구역

DIANE L. HARKEY, 제4 구역

BETTY T. YEE, 주 감사관

■■■

DAVID J. GAU, 집행 이사

왜 나의 비즈니스를 감사합니까?

저희는 귀하가 캘리포니아에서 담배 및 토바코 제품 판매에 대한 법을 준수하고 계신지 확인하기 위해 귀하의 비즈니스에 대한 감사를 실시하고 있습니다.

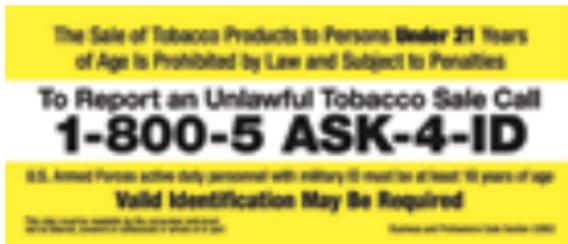
무엇을 주로 감사합니까?

저희는 다음을 확인합니다:

- 담배 및 토바코 제품 판매를 위해 Board of Equalization (BOE)의 라이선스를 소지하고 있는 지 그리고 가지고 있어야 하는 다른 비즈니스 허가증 또는 라이선스가 있는 지 여부.

비고: 2017년 1월 1일부터 주 법이 소매점 라이선스 목적을 위해 토바코 제품의 정의에는 전자 흡연 또는 베이핑 장치 또는 함께 또는 따로 판매된 토바코 제품의 다른 요소, 부품 또는 악세서리가 포함됩니다. 이러한 제품을 소매점에서 판매할 경우, 귀하께서는 BOE 담배 및 토바코 소매점 라이선스를 소지하여야 합니다. 이 토픽에 대한 더 구체적인 정보를 보시려면 BOE 웹사이트를 방문해주시기 바랍니다.

- BOE 라이선스가 있는 담배 및 토바코 제품 유통업체 또는 도매업체로부터 담배 및 토바코 제품을 구매하신 경우 (승인된 소매업체 간의 판매), 재고에 대한 구매 영수증이 있는 지 여부. 담배 및 토바코 제품 인보이스 관련 필요한 모든 사항 구비 관련 사항을 BOE 웹사이트에서 확인하시기 바랍니다.
- 귀하의 재고에서 담배가:
 - 유효한 캘리포니아 납세필 인지가 있는 지.
 - 맛이 있는 담배를 포함안하는 지 (멘톨은 제외)
 - 캘리포니아 토바토 목록에서 캘리포니아에서 판매가 합법적이라고 기재되어 있는 지 (토바코를 직접 마는 경우도 토바코 목록에 반드시 기재되어야 합니다).
- 귀하의 재고에서 담배갑은 캘리포니아 “저발 화성” 화재 안전 요건을 준수하여야 합니다.
- 귀하의 다른 토바코 제품에 대해 캘리포니아 특별 소비세가 지불되었는 지 여부.



- 토바코 제품 아동 접근 금지법 사인이 각 계산대와 매장에 전시되었는 지 여부.

이러한 감사는 2003년 캘리포니아 담배 및 토바코 제품 라이선싱법 (캘리포니아 비지니스 및 직업 코드 분류 8.6), 담배 및 토바코 제품 세법 (국세법 부분 13, 분류 2), 캘리포니아 담배 화재 안전 및 소방관 보호법 (캘리포니아 건강안전코드 분류 12) 및 토바코 제품 아동 접근 금지법(캘리포니아 비지니스 및 직업 코드 분류 8.5)으로 알려진 주 법 하에 허용이 됩니다.

감사 기간동안 무슨 일이 수행됩니까?

저희의 감사관이 귀하의 사업체에 들어가 귀하와 귀하의 직원에게 자신의 신원을 밝히고 BOE 신분증을 제시합니다. 다음을 귀하에게 요청할 것입니다:

- 귀하의 개인 신분증을 보여줄 것.
- 귀하의 모든 담배 및 토바코 제품 재고를 보여줄 것.
- 귀하의 사업체 위치에서 보관을 하도록 요구되는, 지난 12 개월동안 귀하의 모든 담배 및 토바코 제품 구매 및 판매 인보이스(또는 영수증 롤) 을 제공할 것.
- 귀하의 담배 및 토바코 제품 구매 및 판매 보이스(또는 영수증 롤)이 어디에 있는 지 보여줄 것. 이러한 기록은 4년동안 보관하도록 요구되고 있습니다.

감사관은 귀하의 사업체 위치 및 다른 기타 제품을 보관하고 있는 저장소나 빌딩과 같은 장소에서 담배 및 토바코 제품을 검사할 것입니다. 감사관은 귀하의 재고에 있는 납세필 인지를 전자적으로 스캔하고 인보이스가 귀하의 재고와 맞는 지 귀하의 구매 및 판매 인보이스를 검토할 것입니다.

귀하께서는 본 프로그램에 대한 추가적인 정보를 제공하는 [간행물 78](#), [캘리포니아에서 담배 및 토바코 제품 판매 사본](#)을 제공받을 것입니다.

검사관이 제가 법적으로 판매할 수 없는 제품을 찾는 경우 어떻게 됩니까?

검사관은 세금을 내지 않은 위조한 또는 불법적인 담배 또는 토바코 제품을 찾는 경우, 압수할 수 있습니다. 그들은 다음을 할 것입니다:

- 압수 이유를 설명.
- 압수한 제품 목록을 구체적으로 열거한 영수증 제공.
- 그들의 연락처 정보.
- 또한 티켓을 발행할 수도 있습니다.

법무상의 캘리포니아 토바코 목록에 열거되지 않은 모든 담배 브랜드 또는 직접 마는 담배 (RYO) 는 압수될 수 있습니다. 소매점 및 도매점은 담배 및 RYO 토바코를 BOE 승인 유통업체로부터 구매하기 전에 토바코 목록을 항상 확인하여야 합니다. 캘리포니아 토바코 목록 웹사이트는 www.oag.ca.gov/tobacco/directory 에서 보실 수 있습니다.

비고: 토바코 목록에서 담배 또는 RYO 가 없어진 경우, 소매점은 삭제일로부터 60일동안 납세필 인지가 있는 담배 또는 RYO 토바코 제품을 소지, 이동 및 판매할 수 있습니다.

압수된 제품을 돌려받을 수 있습니까?

귀하는 귀하의 제품의 반환 요청을 할 권리가 있습니다. 저희의 감사관이 감사 중에 압수를 한 경우, 제품이 열거된, 압수에 대한 귀하의 권리가 설명된 통지서를 우편 발송해드릴 것입니다. 통지서에는 **자산의 방출 또는 복구를 위한 확인된 청원서**가 포함되어 있습니다.

주 법 하에, 압수된 담배 또는 토바코 제품은 저희가 실수 또는 불법적으로 압수를 한 경우에만 반환될 수 있습니다. 귀하의 제품의 반환을 요청하시려면 왜 압수가 실수 또는 불법인지를 설명한 청원서를 작성하셔서 제출하셔야 합니다. 저희는 서면으로 귀하에게 답변할 것입니다.

제가 티켓을 받으면 어떻게 됩니까?

민사 티켓을 받게 되시면, 귀하께서는 BOE로부터 우편으로 위반 통지서를 받게 되십니다. 통지서에는 티켓이 발부된 위반 내용, 민사적 벌금 또는 결

과나 귀하의 항소권에 대한 설명이 포함되어 있습니다.

형사적 티켓을 발부받으시면 귀하께서는 티켓에 적힌대로 법원에 출두하셔야 하며 형사적 소송에 관해 검사 사무실로부터 통지서를 받으실 수 있습니다. 법원에 출두하지 않으시는 경우, 귀하에 대한 영장이 발부될 것이며 토바코 면허증은 중지 또는 취소될 수 있으며 처벌이 내려질 수 있습니다.

담배 및 토바코 제품 라이선싱법은 법원에서 내리는 모든 형사적 처벌에 더하여 BOE가 민사적 처벌을 할 수 있도록 규정하고 있습니다 (**간행물 161**, 형사적 티켓의 민사적 행정 절차 포함을 참조). 법원이 귀하의 형사적 티켓을 처리한 후, 귀하께서는 귀하의 모든 위반 사항을 열거하고 귀하의 항소권을 설명하며 적절한 정보를 제공하는 위반 통지서를 BOE로부터 우편으로 받으시게 됩니다.

저의 면허가 중지 또는 취소되면 어떻게 됩니까?

중지 또는 취소 기간동안 귀하께서는 담배 및 토바코 제품을 매매, 판매 또는 선물 제공을 위해 전시하실 수 없습니다. 중지 또는 취소 통지서를 받으신 후 계속하여 전시를 하실 경우, 각 위반에 대해 \$1,000의 민사적 벌금을 받을 수 있습니다. 중지 또는 취소일 후에도 계속하여 판매나 선물 증정을 하는 것은 경범죄가 되며 귀하가 소지한 모든 담배 및 토바코 제품의 압수 및 박탈을 초래할 수 있습니다.

BOE가 우편 발송한 중지 또는 취소 통지서와 함께 소매점은 각 출입구, 계산대 및 매장에 전시되어야 하는 중지 및 취소 적용 사인을 받게 됩니다. 통지서에 표시된 전체 기간동안 요구된 사인의 전시를 하지 않을 경우, 각 위반에 대해 \$1,000의 벌금을 받을 수 있습니다.

이 감사와 관련하여 제가 권리가 있습니까?

있습니다. 캘리포니아 납세자로서 귀하는 특별한 법적 권리가 있습니다. 저희의 직원들은 반드시 이러한 권리를 보호하여야 합니다. **간행물 70, 귀하의 권리 이해하기**에 기재된 것처럼 귀하께서는 다음을 받을 권리를 가지고 있습니다:

- 정중하고 즉각적인 서비스
- 공정한 대우

- 기밀
- 정보 및 협조
- 선출된 Board of Equalization 위원과 대담하기 또는 서면 작성하기

감사 또는 감사관의 행동과 관련하여 제가 불만 사항을 접수할 수 있습니까?

예. 감사관이 전문가답지 않았거나 귀하의 권리를 위반한 경우, 다음을 통해 불만사항을 접수할 수 있습니다:

- 조사 부서에 전화: 1-916-324-0105
- 온라인으로 접수: www.boe.ca.gov/info/icomplaint.htm
- 서면 작성: Investigations Division, MIC:42 Board of Equalization PO Box 942879 Sacramento, CA 94279-0042

귀하의 불만사항에 대해 구체적으로 적어주시기 바랍니다.

귀하의 불만사항은 귀하에게 연락을 할 조사 부서 감독관 또는 관리관이 처리를 할 것입니다. 감독관 또는 관리관과의 문제를 해결할 수 없거나 부서 밖에서 불만사항을 처리하길 원하는 경우, BOE 납세자의 권리 보호 사무실에 연락해주시기 바랍니다.

납세자의 권리 보호 사무실

납세자의 권리 보호 사무실은 특정 상황과 관련한 절차에 대한 정보를 원하거나 권리 위반으로 보이는 경우에 정상적인 방법을 통해 문제를 해결할 수 없는 납세자를 돕고 있습니다. 귀하께서는 1-888-324-2798로 전화를 하시거나 www.boe.ca.gov/info/emailtra.htm 로 연락하실 수 있습니다. 사무실은 귀하의 감사 불만사항 및 응답에 대해 독립적인 감사를 실시할 것입니다.

더 많은 정보

감사와 관련하여 질문이 있으시면, 1-916-324-0105로 연락하시면 됩니다. 담배 및 토바코 제품 라이선싱 관련 더 많은 정보가 필요하시면 고객 서

비스 센터(1-800-400-7115)로 전화하신 후 특별세 및 수수료 옵션을 선택하십시오.

BOE는 담배 및 토바코 제품 라이선싱 프로그램과 관련하여 무료 수업을 제공하고 있습니다. 수업에서는 면허 요건, 최근의 법령 변경, 감사 과정, 기록 보관 유지, 처벌 적용 및 기타 사항에 대해 다룹니다. 수업 스케줄을 보시려면 BOE 웹사이트에서 “**유용한 세금 세미나**” 링크를 클릭하시거나 1-916-322-8536로 전화주시기 바랍니다.

다음의 관련 간행물도 저희 웹사이트 (www.boe.ca.gov)

에서 보실 수 있거나 고객 서비스(1-800-400-7115)에 전화하셔서 받아보실 수 있습니다. 이러한 간행물의 일부는 다국어로 받아보실 수 있습니다: 아랍어, 한국어, 훈자비어, 스페인어, 타갈로그, 태국어 및 베트남어.

63 *담배 유통업체 라이선싱 및 납세필 인지도이드 (Cigarette Distributor Licensing and Tax Stamp Guide)*

70 *캘리포니아 납세자로서 귀하의 권리 이해하기 (Understanding Your Rights as a California Taxpayer)*

78 *캘리포니아 담배 및 토바코 제품의 판매-소매점 라이선스 요건 (Sales of Cigarettes and Tobacco Products in California—License Requirements for Retailers)*

93 *담배 및 토바코 제품 세금 (Cigarette and Tobacco Products Taxes)*

152 *담배 및 토바코 제품 감사 (Cigarette and Tobacco Product Inspections)*

161 *형사적 티켓의 민사적 행정 절차 포함 (Criminal Citations Include a Civil Administrative Process)*

403 *새 캘리포니아 위조 방지 담배 납세필 인지도 (New California Counterfeit-Resistant Cigarette Tax Stamp)*

407 *보상 합의 (Master Settlement Agreement)*

429 *미국에서 금지된 향미 담배 (Flavored Cigarettes Banned in the United States)*

438 소매점이인터넷이나 무면허 공급업체로부터 담배 및 토바코 제품을 구매할 수 있습니까? (*Can Retailers Purchase Cigarette and Tobacco Products over the Internet or from an Unlicensed Supplier?*)

세금 회피는 우리 모두에게 피해를 줍니다...

세금 회피가 의심이 되는 경우, 세금 회피 핫라인 (1-888-334-3300) 이나 조사 부서 (1-916-324-0105)로 연락주시기 바랍니다.

귀하의 이사회 위원에게 연락하시려면:

www.boe.ca.gov/members/board.htm