

ประกาศฉบับที่ 152

สิงหาคม 2016

การตรวจสอบ ผลิตภัณฑ์บุหรื และยาสูบ

CALIFORNIA STATE
BOARD OF EQUALIZATION

BOARD MEMBERS

SEN. GEORGE RUNNER (RET.), First District

FIONA MA, CPA, Second District

JEROME E. HORTON, Third District

DIANE L. HARKEY, Fourth District

BETTY T. YEE, State Controller



DAVID J. GAU, Executive Director

ทำไมคุณจึงตรวจสอบธุรกิจของฉัน

เราทำการตรวจสอบธุรกิจของคุณเป็นกิจวัตรเพื่อดูว่าคุณปฏิบัติตามกฎหมายของรัฐที่ควบคุมการขายผลิตภัณฑ์บุหรี่ยาสูบในรัฐแคลิฟอร์เนียหรือไม่

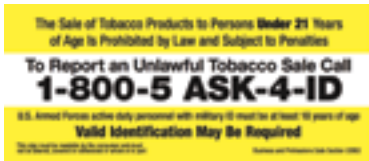
คุณมองหาอะไรอยู่

เราจะตรวจสอบเพื่อดูว่า

- คุณมีใบอนุญาตจากคณะกรรมการการจัดเก็บภาษี (BOE) เพื่อขายผลิตภัณฑ์บุหรี่ยาสูบและใบอนุญาตหรือลิขสิทธิ์ในการดำเนินธุรกิจอื่นๆ ที่คุณอาจต้องมีหรือไม่

หมายเหตุ: ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2017 กฎหมายรัฐได้ขยายคำจำกัดความของผลิตภัณฑ์ยาสูบเพื่อเป้าหมายด้านการให้อนุญาตค้าปลีก โดยได้รวมอุปกรณ์สูบบุหรี่อิเล็กทรอนิกส์หรือองค์ประกอบ ส่วนประกอบหรืออุปกรณ์เสริมใดก็ตามของผลิตภัณฑ์ยาสูบ ไม่ว่าจะขายรวมหรือแยกกัน หากคุณขายผลิตภัณฑ์ใดก็ตามเหล่านี้ คุณจำเป็นต้องมีใบอนุญาตผู้ค้าปลีกบุหรี่ยาสูบจาก BOE โปรดเยี่ยมชมเว็บไซต์ BOE สำหรับข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับเรื่องนี้

- คุณซื้อผลิตภัณฑ์บุหรี่ยาสูบจากตัวแทนจำหน่ายหรือผู้ค้าส่งผลิตภัณฑ์บุหรี่ยาสูบที่ได้รับอนุญาตจาก BOE (ห้ามมีการขายระหว่างผู้ค้าปลีกด้วยกัน) และมีใบกำกับภาษีสำหรับสินค้าคงคลังของคุณหรือไม่ โปรดไปที่เว็บไซต์ BOE เพื่ออ่านข้อกำหนดล่าสุดสำหรับใบกำกับผลิตภัณฑ์บุหรี่ยาสูบ
- บุหรี่ในสินค้าคงคลังของคุณ
 - มีตราประทับตราภาษีแคลิฟอร์เนียถูกต้องหรือไม่
 - ไม่รวมบุหรี่ที่มีกลิ่น (ยกเว้นเมนทอล) ไซหรือไมและ
 - ปรากฏในรายชื่อสารบบยาสูบในแคลิฟอร์เนียว่าสามารถขายได้อย่างถูกกฎหมายไซหรือไม (ยาสูบแบบม้วนเองก็ต้องปรากฏในรายชื่อสารบบยาสูบด้วย)
- ห่อบุหรี่สินค้าคงคลังของคุณเป็นไปตามข้อกำหนดความปลอดภัยจากเหตุเพลิงไหม้แห่งรัฐแคลิฟอร์เนียว่าด้วย "แนวโน้มนการจุดไฟต่ำ" หรือไม่
- คุณเสียภาษีสรรพสามิตแคลิฟอร์เนียสำหรับผลิตภัณฑ์ยาสูบอื่นของคุณแล้วหรือยัง



- ป้ายกฎหมายการบังคับใช้การหยุดการเข้าถึงยาสูบของเด็ก (STAKE Act) ของคุณปรากฏใกล้เครื่องชำระเงินแต่ละเครื่องและจุดขายแต่ละจุดหรือไม่

การตรวจสอบเหล่านี้ได้รับอนุญาตจากกฎหมายรัฐที่รู้จักกันในนามกฎหมายการอนุญาตขายผลิตภัณฑ์บุหรี่และยาสูบในแคลิฟอร์เนียปี 2003 (ข้อ 8.6 ของประมวลกฎหมายธุรกิจและอาชีพในแคลิฟอร์เนีย) กฎหมายภาษีผลิตภัณฑ์บุหรี่และยาสูบ (ส่วน 13 ข้อ 2 ของประมวลกฎหมายรายได้และการเก็บภาษี) กฎหมายความปลอดภัยจากเหตุเพลิงไหม้จากบุหรี่และการป้องกันพนักงานดับเพลิงในรัฐแคลิฟอร์เนีย (ข้อ 12 ของประมวลกฎหมายสุขภาพและความปลอดภัยในรัฐแคลิฟอร์เนีย) และกฎหมายการบังคับใช้การหยุดการเข้าถึงยาสูบของเด็ก (ข้อ 8.5 ของประมวลกฎหมายธุรกิจและอาชีพในแคลิฟอร์เนีย)

จะเกิดอะไรขึ้นช่วงการตรวจสอบ

ผู้ตรวจสอบของเราจะเข้าไปในสถานที่ดำเนินธุรกิจของคุณ แนะนำตัวกับคุณหรือพนักงานของคุณ และแสดงบัตรเจ้าหน้าที่จาก BOE พวกเขาจะขอให้คุณ

- แสดงบัตรประจำตัวคุณ
- แสดงสินค้าคงคลังผลิตภัณฑ์บุหรี่และยาสูบทั้งหมดให้พวกเขาดู
- แสดงใบกำกับการซื้อและการขายผลิตภัณฑ์บุหรี่และยาสูบของคุณ (หรือใบเสร็จจากเครื่องชำระเงิน) ช่วง 12 เดือนที่ผ่านมา ซึ่งคุณต้องเก็บไว้ในสถานที่ดำเนินธุรกิจของคุณ
- แสดงสถานที่จัดเก็บใบกำกับการซื้อและการขายผลิตภัณฑ์บุหรี่และยาสูบของคุณ (หรือ ใบเสร็จจากเครื่องชำระเงิน) ของคุณ คุณต้องเก็บหลักฐานเหล่านี้ไว้เป็นเวลาอย่างน้อย 4 ปี

ผู้ตรวจสอบจะตรวจสอบผลิตภัณฑ์บุหรี่และยาสูบที่สถานที่ดำเนินธุรกิจของคุณและสถานที่อื่นใดก็ตาม เช่น อาคารอื่นๆ หรือในคอนเทนเนอร์สำหรับจัดเก็บที่คุณอาจเก็บผลิตภัณฑ์เพิ่มเติม พวกเขาจะสแกนตราประทับภาษีบนซองบุหรี่ในสินค้าคงคลังของคุณ

แบบอิเล็กทรอนิกส์และตรวจสอบใบกำกับภาษีและการขายของคุณเพื่อดูว่าใบกำกับเหล่านี้กระทบยอดกับสินค้าคงคลังหรือไม่

คุณจะได้รับสำเนาประกาศฉบับที่ 78 การขายผลิตภัณฑ์บุหรี่และยาสูบในรัฐแคลิฟอร์เนีย ซึ่งมีข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับโปรแกรมนี้

จะเกิดอะไรขึ้นหากผู้ตรวจสอบพบผลิตภัณฑ์ที่ฉันไม่สามารถขายอย่างถูกกฎหมาย

ผู้ตรวจสอบอาจยึดบุหรี่หรือผลิตภัณฑ์ยาสูบที่ไม่ได้เสียภาษี ปลอมหรือผิดกฎหมายที่พวกเขาพบ พวกเขาจะ

- อธิบายเหตุผลของการยึด
- ให้ใบเสร็จแสดงผลิตภัณฑ์ที่ยึดอย่างละเอียดแก่คุณ
- ให้ข้อมูลติดต่อของพวกเขาและยังอาจ
- ออกหมายเรียกให้คุณ

เจ้าหน้าที่อาจยึดบุหรี่หรือผลิตภัณฑ์ยาสูบแบบม้วนเอง (RYO) ที่ระบุในสารบบยาสูบในแคลิฟอร์เนียของสำนักอัยการสูงสุดสาร ผู้ค้าปลีกและผู้ค้าส่งควรตรวจสอบยาสูบ สารบบก่อนซื้อบุหรี่และยาสูบ RYO จากตัวแทนจำหน่ายที่ได้รับอนุญาตจาก BOE เสมอ เว็บไซต์สารบบยาสูบในแคลิฟอร์เนียคือ www.oag.ca.gov/tobacco/directory.

หมายเหตุ: เมื่อบุหรี่หรือยาสูบ RYO ถูกลบจากสารบบยาสูบ ผู้ค้าปลีกสามารถมีในครอบครอง ขนส่งและขายบุหรี่หรือยาสูบ RYO ที่มีตราประทับภาษีเป็นเวลา 60 วันนับจากวันที่ทำการลบนั้นมีผล

ฉันจะรับผลิตภัณฑ์ที่ถูกยึดของฉันคืนได้ไหม

คุณมีสิทธิขอผลิตภัณฑ์ของคุณคืน หากผู้ตรวจสอบของเรายึดผลิตภัณฑ์ใดก็ตามในช่วงการตรวจสอบ เราจะส่งหนังสือให้คุณที่ระบุผลิตภัณฑ์และอธิบายสิทธิของคุณในการคัดค้านการยึดนั้น เราจะแนบแบบฟอร์มการร้องเรียนการปล่อยของที่ยึดไว้ที่ได้รับการยืนยันหรือการกู้คืนทรัพย์สิน ไปกับหนังสือนั้นด้วย

ภายใต้กฎหมายรัฐ เราจะคืนบุหรี่หรือผลิตภัณฑ์ยาสูบที่ถูกยึดได้ หากเราทำยึดนั้นไปโดยมีข้อผิดพลาดหรือผิดกฎหมายเท่านั้น หากต้องการขอผลิตภัณฑ์ของคุณคืน คุณต้องส่งแบบฟอร์มการร้องเรียนที่กรอกแล้วและอธิบายว่าการยึดทำไปโดยมีข้อผิดพลาดหรือผิดกฎหมาย เราจะตอบการร้องเรียนของคุณเป็นลายลักษณ์อักษร

จะเกิดอะไรขึ้นหากฉันได้รับหมายเรียก

หากคุณได้รับหมายเรียกทางแพ่ง คุณจะได้รับการแจ้งการละเมิด ทางไปรษณีย์จาก BOE หนังสือนี้จะอธิบายการละเมิดเฉพาะนั้นๆ ที่คุณถูกเรียก โทษหรือผลที่ตามมาทางแพ่งใดก็ตามและสิทธิในการอุทธรณ์ของคุณ

หากคุณได้รับหมายเรียกทางอาญา คุณต้องปรากฏตัวในศาลตามที่ระบุในหมายเรียกและยังอาจได้รับหนังสือจากสำนักงานอัยการพิเศษเกี่ยวกับการดำเนินคดีทางอาญากรรม หากคุณไม่ปรากฏตัวในศาล จะมีการออกหมายศาลถึงคุณและใบอนุญาตขายบุหรี่และยาสูบของคุณอาจถูกระงับหรือเพิกถอนและคุณอาจได้รับโทษ

กฎหมายการอนุญาตขายผลิตภัณฑ์บุหรี่และยาสูบระบุโทษทางแพ่งที่ BOE บังคับใช้ นอกจากนี้โทษทางอาญาอื่นใดก็ตามที่ศาลอาจบังคับใช้ (ดูประกาศฉบับที่ 161 หมายเรียกทางอาญารวมขั้นตอนการดำเนินการทางแพ่ง) หลังการตัดสินในศาลเกี่ยวกับหมายเรียกทางอาญาของคุณ คุณจะได้รับประกาศการละเมิด ทางไปรษณีย์จาก BOE ที่จะระงับการละเมิดของคุณทั้งหมด อธิบายสิทธิในการอุทธรณ์ของคุณและให้ข้อมูลอื่นที่เกี่ยวข้องทั้งหมดแก่คุณ

จะเกิดอะไรขึ้นหากใบอนุญาตของฉันถูกระงับหรือเพิกถอน

ช่วงการระงับหรือการเพิกถอน ห้ามแสดงเพื่อขาย ขายหรือให้บริการผลิตภัณฑ์ยาสูบเป็นของขวัญ การแสดงเพื่อขายหลังได้รับการแจ้งการระงับหรือเพิกถอนแล้วจะทำให้คุณถูกลงโทษทางแพ่งเป็นเงิน 1,000 ดอลลาร์ต่อการทำผิดแต่ละครั้ง การขายหรือการให้บริการของขวัญต่อเนื่องหลังวันที่ประกาศการระงับหรือการเพิกถอนที่มีผลเป็นความผิดอาญาประเภทโทษและจะมีผลทำให้คุณถูกยึดหรือริบผลิตภัณฑ์บุหรี่และยาสูบทั้งหมดในครอบครองของคุณ

นอกจากประกาศการระงับหรือการเพิกถอนที่ส่งทางไปรษณีย์จาก BOE แล้ว ผู้ค้าปลีกยังจะได้รับป้ายที่ต้องแขวนที่ทางเข้าสาธารณะแต่ละแห่ง ข้างเครื่องชำระเงินแต่ละเครื่องและจุดขายอื่นๆ ที่สถานที่ที่ถูกระงับหรือเพิกถอน การไม่แขวนป้ายดังกล่าวตามที่กำหนดตลอดช่วงเวลาที่จะระบุในประกาศจะมีโทษ 1,000 ดอลลาร์ต่อการทำผิดแต่ละครั้ง

ฉันมีสิทธิใดๆ เกี่ยวกับการตรวจสอบนี้หรือไม่

ใช่ คุณมีสิทธิทางกฎหมายเฉพาะเจาะจงในฐานะผู้เสียภาษีในแคลิฟอร์เนีย พนักงานของเราต้องปฏิบัติตามและปกป้องสิทธิเหล่านั้น ตามที่อธิบายในประกาศฉบับที่ 70 การเข้าใจสิทธิที่คุณมีใน

- บริการสภาพเรียบร้อยและรวดเร็ว
- การปฏิบัติอย่างเท่าเทียมกัน
- การรักษาความลับของข้อมูล
- ข้อมูลและความช่วยเหลือ และ
- การพูดคุยหรือเขียนถึงสมาชิกคณะกรรมการการจัดเก็บภาษีที่ได้รับการเลือกตั้งของคุณ

ฉันร้องเรียนหากฉันมีความกังวลเกี่ยวกับการตรวจสอบหรือพฤติกรรมของผู้ตรวจสอบได้หรือไม่

ใช่ หากคุณเชื่อว่าผู้ตรวจสอบไม่มีความเป็นมืออาชีพหรือละเมิดสิทธิของคุณ คุณสามารถร้องเรียนได้โดย

- โทรหาแผนกการสอบสวนที่: 1-916-324-0105
- ร้องเรียนออนไลน์ที่: www.boe.ca.gov/info/icomplaint.htm
- เขียนจดหมายถึง: Investigations Division, MIC:42 Board of Equalization PO Box 942879 Sacramento, CA 94279-0042

โปรดอธิบายความกังวลของคุณอย่างละเอียด

หัวหน้าหรือผู้จัดการแผนกการสอบสวน ผู้ซึ่งจะติดต่อคุณ จะเป็นผู้จัดการการร้องเรียนของคุณ หากคุณไม่สามารถแก้ปัญหาเกี่ยวกับหัวหน้าหรือผู้จัดการนั้นหรือต้องการให้มีการจัดการการร้องเรียนของคุณนอกแผนกการสอบสวน คุณสามารถติดต่อสำนักงานสนับสนุนสิทธิของผู้เสียภาษีที่ BOE

สำนักงานสนับสนุนสิทธิของผู้เสียภาษี

สำนักงานสนับสนุนสิทธิของผู้เสียภาษีช่วยผู้เสียภาษีที่ไม่สามารถแก้ปัญหาผ่านช่องทางปกติ เมื่อเขาต้องการข้อมูลเกี่ยวกับกระบวนการที่เชื่อมโยงกับบางสถานการณ์ หรือเมื่อดูเหมือนมีการละเมิดสิทธิของพวกเขา

เขา คุณสามารถโทรไปยังสำนักงานแบบไม่มีค่าโทรที่ 1-888-324-2798 หรือติดต่อพวกเขาที่ www.boe.ca.gov/info/emailtra.htm สำนักงานจะตรวจสอบการร้องเรียนเกี่ยวกับการตรวจสอบและตอบการร้องเรียนของคุณอย่างอิสระ

สำหรับข้อมูลเพิ่มเติม

หากมีคำถามเกี่ยวกับการตรวจสอบ คุณสามารถติดต่อแผนกการสอบสวนของเราที่ 1-916-324-0105 สำหรับข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับการให้อนุญาตขายผลิตภัณฑ์บุหรี่และยาสูบ โปรดโทรหาศูนย์บริการลูกค้าที่ 1-800-400-7115 เลือกด่วนเลือกภาษาและค่าธรรมเนียมพิเศษ

BOE ยังเสนอชั้นเรียนฟรีเกี่ยวกับโปรแกรมการให้อนุญาตขายผลิตภัณฑ์บุหรี่และยาสูบ ชั้นเรียนนี้ครอบคลุมข้อกำหนดของใบอนุญาต การเปลี่ยนแปลงในกฎหมายล่าสุด ขั้นตอนการตรวจสอบ การบำรุงรักษาบันทึกต่างๆ การบังคับใช้โทษและอื่นๆ อีกมากมาย หากต้องการดูกำหนดการของชั้นเรียนนี้ โปรดคลิกลิงค์ “สัมมนาเกี่ยวกับภาษีที่มีประโยชน์” บนเว็บไซต์ของ BOE หรือโทร 1-916-322-8536

นอกจากนี้ยังมีประกาศที่เกี่ยวข้องต่อไปนี้บนเว็บไซต์ของเรา www.boe.ca.gov หรือโดยโทรหาศูนย์บริการลูกค้าของเราที่ 1-800 400-7115 (TTY:711) ประกาศเหล่านี้บางส่วนยังมีอยู่เป็นภาษาต่อไปนี้: อารบิก จีน เกาหลี ญี่ปุ่น สเปน ทากาลอก ไทยและเวียดนาม

- 63 การให้ใบอนุญาตแก่ผู้แทนจำหน่ายบุหรี่และคู่มือตราประทับภาษี (Cigarette Distributor Licensing and Tax Stamp Guide)
- 70 การเข้าใจสิทธิของคุณในฐานะผู้เสียภาษีในแคลิฟอร์เนีย (Understanding Your Rights as a California Taxpayer)
- 78 การขายผลิตภัณฑ์บุหรี่และยาสูบในรัฐแคลิฟอร์เนีย ข้อกำหนดเกี่ยวกับใบอนุญาตสำหรับผู้ค้าปลีก (Sales of Cigarettes and Tobacco Products in California—License Requirements for Retailers)
- 93 ภาษีผลิตภัณฑ์บุหรี่และยาสูบ (Cigarette and Tobacco Products Taxes)
- 152 การตรวจสอบผลิตภัณฑ์บุหรี่และยาสูบ (Cigarette and Tobacco Product Inspections)

- 161 *หมายเรียกทางอาญารวมถึงขั้นตอนการจัดการทางแพ่ง (Criminal Citations Include a Civil Administrative Process)*
- 403 *ตราประทับภาษีบุหรี่ใหม่ที่ป้องกันการปลอมแปลงในแคลิฟอร์เนีย (New California Counterfeit-Resistant Cigarette Tax Stamp)*
- 407 *ข้อกำหนดการทำข้อตกลงหลัก (Master Settlement Agreement)*
- 429 *บุหรี่ปริมาณที่ห้ามซื้อขายในสหรัฐ (Flavored Cigarettes Banned in the United States)*
- 438 *ผู้ค้าปลีกสามารถซื้อผลิตภัณฑ์บุหรี่และยาสูบบนอินเทอร์เน็ตหรือจากผู้จัดจำหน่ายที่ไม่มีใบอนุญาตได้หรือไม่ (Can Retailers Purchase Cigarette and Tobacco Products over the Internet or from an Unlicensed Supplier?)*

การหลีกเลี่ยงภาษีมีผลต่อเราทุกคน...

หากต้องการแจ้งการหลีกเลี่ยงภาษีที่สงสัย โปรดโทรหาสายด่วนเกี่ยวกับการหลีกเลี่ยงภาษีของเราที่ 1-888-334-3300 หรือแผนกการสอบสวนที่ 1-916-324-0105.

หากต้องการติดต่อสมาชิกคณะกรรมการของคุณ โปรดดู

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