

# 을 위한

간행물 31-K | 2015년 11월

(PUBLICATION 31-K • NOVEMBER 2015  
GROCERY STORES)

## BOARD MEMBERS

SEN. GEORGE RUNNER (RET.)  
First District  
Lancaster

FIONA MA, CPA  
Second District  
San Francisco

JEROME E. HORTON  
Third District  
Los Angeles County

DIANE L. HARKEY  
Fourth District  
Orange County

BETTY T. YEE  
State Controller

DAVID J. GAU  
Executive Director

## 서문

본 간행물은 식료품점 소유주, 관리자 및 기타 운영자들을 위해 기획되었으며, 식료품점에서 이루어지는 판매 및 구매에 있어 캘리포니아 판매 및 사용세의 적용에 대한 기본 정보를 제공합니다.

본 간행물의 목적상, 식료품점은 식품 및 관련 물품의 판매를 주요 사업으로 하는 점포입니다. 이 용어는 백화점에 있는 독립된 식료품 부문은 포함하지만, 조제식품 판매점, 시골 잡화점 또는 일반 상점 및 식료품을 부대 품목으로 취급하는 점포는 포함하지 않습니다.

귀하께서 찾으시는 정보를 본 간행물에서 찾으실 수 없는 경우, [www.boe.ca.gov](http://www.boe.ca.gov) 를 방문하시거나 조세형평국의 납세자 정보 안내반 800-400-7115로 전화 주십시오. 고객 서비스 상담원이 주 정부 휴일을 제외하고는 평일 오전 8시부터 오후 5시(태평양 기준시)까지 귀하의 질문에 답하여 드립니다. 본 간행물은 캘리포니아 판매자 허가증 간행물 73 을 보완합니다. 간행물 73 에는 허가증의 취득, 재판매 증서의 사용, 판매 및 사용세의 징수 및 보고, 사업체의 인수, 양도 또는 사업중단 및 기록 유지에 대한 일반 정보가 수록되어 있습니다. 또한 조세형평국의 웹사이트를 참조하시거나 조세형평국(BOE) 정보의 더 자세한 정보 섹션 및 본 간행물에서 참조한 규정 및 간행물의 전체 목록을 참조하십시오.

조세형평국은 본 간행물 또는 기타 다른 간행물의 개선을 위한 귀하의 제안을 환영합니다. 제안내용은 다음 주소로 보내주십시오:

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

조세형평국 위원에게 연락하시려면, [www.boe.ca.gov/member/board.htm](http://www.boe.ca.gov/member/board.htm) 를 참조하십시오.

---

주의: 본 간행물은 표지에 표시된 간행물 작성일 현재 시행 중인 법률과 적용 가능한 규정을 요약하고 있습니다. 하지만, 해당 시점 이후에 법률 또는 규정에 있어서 변경 사항이 있을 수 있습니다. 본 간행물에 있는 본문과 법률 사이에 상충되는 부분이 있는 경우에는, 해당 법률이 우선합니다.

장	페이지
일반적인 세금의 적용	1
과세 판매	1
비과세 판매	1
식품 판매	2
비타민 인핸스드 워터	2
혼합 패키지	2
비식용 케이크 장식	4
음식 또는 건강보조식품 또는 부가물 (첨가물)	4
의사가 제공하는 건강보조식품	4
허브제품	5
뜨겁게 조리된 식품	5
뜨거운 품목을 포함하지 않은 포장 식사 패키지	5
외식 서비스 영업	5
잡비 및 거래	6
캘리포니아 환경 보증금 (재활용 수수료)	6
할인, 쿠폰, 환불 및 보상 프로그램	7
환불 또는 보상금은 언제 과세되는가?	7
기업이 제공하는 판매촉진 프로그램	8
할인 클럽 카드	8
연방 식권	8
필름 현상	9
복권	9
신문 및 정기간행물	9
판매시점 관리 수수료 (직불카드 사용 수수료)	9
선불 전화 직불카드	10
선불 모바일 전화 서비스 부과료	10
대여	10
고정자산의 매각	10

자체 소비품	10
자동판매기	11
세금 신고: 식료품점을 위한 특별 고려사항	12
총 매출	12
면세 식품 판매 및 과세 판매 계산방법	12
전자 스캐닝 시스템	12
전자 스캐닝 시스템을 사용하는 식료품업자의 기록보존 요건	12
구매 비율법 (식료품업자의 공식)	13
수정 구매비율법	16
비용 가산 이윤법 - 과세 물품	16
소매 채고법	19
기타 방법	19
금전등록기 이용 판매세 계산	19
금전등록기 이용 과세 매출 계산	19
추정	19
공제	20
손실	20
감소 (손실에 대해 설명되지 않음)	20
강도, 도둑, 줌도둑	20
악성 부채	20
사업 기록은 얼마나 오래 보관해야 합니까?	20
더 자세한 정보	22
부록: 식료품점이 판매하는 제품의 분류	24

## 일반적인 세금 적용

식품, 상품 및 기타 실체가 있는 제품의 과세여부를 파악하는 것이 중요합니다. 이 장은 식료품점에서 공통적으로 질문하는 사항들에 대해 답변하기 위해 작성되었습니다. [www.boe.ca.gov](http://www.boe.ca.gov) 또는 BOE 정보의 더 자세한 정보 섹션 그리고 본 간행물에서 참조한 규정과 간행물의 전체 목록을 참조하십시오.

### 과세 및 비과세 판매 예

다음에 든 예들은 단지 설명을 돕기 위한 것이며, 모든 과세 또는 비과세 판매를 설명하지 않습니다.

### 과세 판매

다음과 같은 판매에 대해서는 일반적으로 판매세가 적용됩니다.

- 아스피린, 감기 시럽제, 기침약, 정제형 기침약 등 비처방약
- 약제, 장난감, 하드웨어, 가정용품
- 도서 및 간행물
- 신문 및 정기간행물
- 화장품
- 주류
- 탄산 청량음료 및 혼합음료
- 탄산수 및 발포수
- 담배 제품
- 영양보조식품
- 약용껌 (금연껌, 아스피린 껌)
- 비누 또는 세제
- 카메라 및 필름
- 의류
- 얼음
- 스포츠용품
- 육아용품
- 애완동물 사료 및 용품
- 뜨거운 조리식품 (뜨겁게 조리된 식품을 참조하십시오)
- 구내 소비용 판매 식품 (외식 서비스 영업을 참조하십시오.)
- 소매점에서 판매하는 경우 판매자 허가증을 보유할 것이 요구되는 활동에 사용되는 설비 및 장비

### 비과세 판매

다음과 같은 판매에 대해서는 일반적으로 판매세가 적용되지 않습니다.

- 식품. 여기에는 유아식, 인공 감 미료, 캔디, 껌, 아이스크림, 노벨 티, 아이스캔디, 과즙 및 채소 주스, 올리브유, 양파 및 마라스키노 체리가 포함됩니다. 식품에는 알코올이나 탄산이 들어있지 않은 음료 및 칵테일도 포함됩니다. 액체 형태로 판매되든 얼린 형태로 판매되든 모두 면세됩니다.
- 물. 병에 들어있는 비탄산, 비발포성 음용수
- 유아용 유동식 (두유 포함)
- 아이용 이온음료
- 조리용 와인
- 비탄산 스포츠음료 (게토레이, 파워에이드, 올-스포츠)
- 에너지 식품 (엣지 바, 에너지 바, 파워 바)



- 그라놀라 바
- 마르티넬리 스파클링 사이다
- 전화카드 (선불 전화 직불카드를 참조하십시오.)

## 식품 판매

사람이 소비하는 (먹는) 식품 판매는 일반적으로 면세되지만, 과세되는 경우도 많이 있습니다. 예를 들어, 식당 시설이 제공되는 장소에서의 소비를 목적으로 판매되는 식품의 판매에 대해서는 세금을 신고해야 합니다. 특정 식품의 판매는 과세되기 때문에, 세금 부과시기를 알아두는 것이 중요합니다.

하지만, 식품으로 분류되지 않는 품목 또는, 사람 소비용으로 판매되지 않는 경우에는 일반적으로 과세됩니다.

예를 들어, 다음과 같은 품목들은 식품으로서 적합하지 않으며 따라서 과세대상입니다:

- 얼음
- 비처방약
- 주류
- 착색 추출물
- 담배 제품
- 영양보조식품
- 슬러시와 같이 탄산을 포함하는 반쯤 얼린 음료를 포함한 탄산 음료 (또한 아래 주의 참조)

마찬가지로, 개, 고양이, 새 및 기타 가정에서 키우는 애완동물에 의한 소비 또는 물고기 먹이 용도로 판매되는 식품은, 식용 식품으로 판매되지 않기 때문에 과세됩니다.

**주의 (탄산 과일 주스):** 100 퍼센트 천연 과즙으로 된 탄산 제품은 과세되지 않습니다. 해당 과일즙에 나트륨 벤조산염과 같은 방부제가 포함되어 있는 경우에는 천연 과일 주스로 간주되지 않으며 과세됩니다.

## 비타민 인핸스드 워터

병에 들어 있는 논인핸스드 워터와 크기와 양 면에서 유사한 패키지로 판매되는 무탄산, 비타민 인핸스드 워터 음료 및 스포츠 음료는 일반적으로 식료품으로 간주됩니다. 포장용으로 이러한 제품을 판매할 경우 보통 과세되지 않습니다. 병에 들은 무탄산 물은 특히 식료품으로 간주됩니다. 비타민 첨가 빵과 같이 전통적으로 음식으로 인정되는 식료품에 비타민과 같은 영양 요소가 혼합되는 경우, 이것 만으로 해당 제품이 과세대상이 되는 것은 아니며 또한, “비타민” 이 식료품 이름, 설명 또는 광고에 포함되었다고 해서 과세대상이 되지 않습니다. 추가 정보가 필요하시면, 규정 1602, 식료품을 참조하십시오.

## 혼합 패키지

혼합 패키지에는 식료품 또는 식료품과 비식료품이 포함될 수 있습니다. 만약 치즈, 크래커 또는 과일과 같이 식료품만으로 선물 패키지를 구성할 경우, 이러한 선물 패키지의 판매는 일반적으로 면세됩니다. 만약 선물 바구니에 비식료품을 포함할 경우, 해당 혼합 패키지의 과세 부분을 결정해야 합니다. 포장용기는 일반적으로 판매되는 제품을 보관하는 꾸러미 또는 포장재를 의미합니다.

### 개별 항목의 원가를 증명하는 기록을 보관하고 있다면

만드시 다음과 같은 경우에 비식료품의 소매가격을 계속 분리기재해야 합니다:

1. 해당 패키지의 개별 항목의 원가를 증명하는 기록을 보유하고 있고
2. 비식료품의 소매가격이 포장용기를 제외한 전체 패키지의 소매 가격의 10 퍼센트 이상일 경우.

세금은 포장 용기의 가격을 포함한 비식료품의 소매 가격을 기준으로 합니다. 혼합 패키지의 개별 항목의 원가를 입증하는 기록을 보유하고 있고, 다음의 구성 항목이 판매에 포함된 경우를 예로 들겠습니다:

고기와 치즈의 소매가 (면세 식료품)	\$22.00
그릇의 소매가 (비식료품)	5.00
내용물의 전체 소매 가격	<u>\$27.00</u>
트레이 (포장 용기) 소매 가격	3.00
비식료품의 전체 소매가격	<u>5.00</u>
판매세 (\$5 x 8.25%)	.41
혼합 패키지의 전체 판매 가격	<u><u>\$30.41</u></u>

이 사례에서, 비식료품의 소매가격은 \$5.00 이며, 이는 포장용기(트레이)를 포함하지 않은 전체 패키지의 소매가격의 10% 보다 큼니다. (\$27 x 10% = \$2.7) 또한, 포장 용기의 소매 가치가 전체 패키지의 소매 가치의 50퍼센트 이하인 경우, 귀하가 혼합 패키지의 개별 항목의 원가를 입증할 기록을 보유하고 있기 때문에, 세금은 포장용기의 가격을 포함하지 않은 비식료품의 소매 판매 가격에 따라 계산됩니다. (\$5.00 x 해당 세율)

**개별 항목의 원가를 증명하는 기록을 보관하고 있지 않은 경우**

세금은 다음과 같은 경우, 포장 용기의 가격을 포함하여 전체 패키지의 소매 판매 가격에 의해 계산될 수 있습니다:

1. 비식료품의 소매가격이 용기를 제외한 전체 패키지의 소매 가격의 10 퍼센트 이상일 경우, 그리고
2. 해당 혼합 패키지의 개별 항목에 대한 원가를 증명할 기록이 없는 경우.

귀하가 해당 패키지의 개별 항목의 원가에 대한 기록이 없기 때문에 이러한 규정은 사전에 포장된 선물용 바구니를 판매할 경우에도 적용될 수 있습니다. 혼합 패키지의 개별 항목의 원가를 입증하는 기록을 보유하지 않고 있고, 다음의 구성 항목이 판매에 포함된 경우를 예로 들겠습니다:

고기와 치즈의 소매가 (면세 식료품)	\$22.00
그릇의 소매가 (비식료품)	5.00
내용물의 전체 소매 가격	<u>\$27.00</u>
트레이 (포장 용기) 소매 가격	3.00
합계	<u>\$30.00</u>
판매세 (\$30 x 8.25%)	2.48
혼합 패키지의 전체 판매 가격	<u><u>\$32.48</u></u>

이 사례에서, 비식료품의 소매가격은 \$5.00 이며, 이는 포장용기를 포함하지 않은 전체 패키지의 소매가격의 10% 보다 큼니다. (\$27 x 10% = \$2.7) 하지만, 귀하가 혼합 패키지의 개별 항목의 원가를 입증할 기록이 없기 때문에, 세금은 포장용기의 가격을 포함한 전체 패키지의 소매 판매 가격에 따라 계산될 수도 있습니다. (\$30.00 x 해당 세율)

**개별 항목의 원가를 증명하는 기록을 보관하고 있거나 보관하고 있지 않은 경우**

해당 패키지의 판매 가격은 다음과 같은 경우 비과세입니다:

1. 비식료품의 소매가격이 해당 내용물 (포장 용기 비포함) 전체 가격의 10 퍼센트 이하인 경우, 그리고
2. 포장용기의 소매가격이 전체 패키지 가격의 50 퍼센트 이하인 경우.

예를 들어, 판매에 다음 항목이 포함된 경우:

치즈의 소매가 (면세 식료품)	\$45.00
소형 나이프의 소매가 (비식료품)	5.00
내용물의 전체 소매 가격	\$50.00
포장용기, 소매가격	10.00
혼합 패키지의 전체 판매 가격	\$60.00

해당 비과세 혼합 패키지는 위의 예에서 설명한 조건을 모두 충족합니다. 비식료품의 가격인 \$5.00은 내용물 전체 가격인 \$50의 10 퍼센트입니다 ( $\$50 \times 10\% = \$5$ ). 포장용기의 가격 \$10 은 전체 패키지의 소매가격의 50% 미만입니다. ( $\$60 \times 50\% = \$30$ ) 따라서, 이 경우에 해당하는 판매는 비과세 판매입니다.

주의: 이 예에서는 세금을 8.25%로 계산하였으나 귀하께서는 사업 장소에 해당되는 세금을 사용하여야 합니다. 현재 세금율에 대해서는 저희 웹사이트에서 캘리포니아 시 및 카운티 판매 및 사용 세금율을 참조하시거나 저희 고객 서비스 센터에 전화주시기 바랍니다. 더 많은 정보가 필요하시면 규정 1602—음식 제품을 참조하시기 바랍니다.

## 비식용 케이크 장식

비식용 장식을 포함하는 케이크 또는 기타 빵 제품을 판매하는 경우, 장식 품의 소매 판매가격이 케이크나 빵 품목의 총 소매가의 50퍼센트 이상인 경우에는 해당 장식의 소매 판매가격에 대하여 세금을 신고해야 합니다. 케이크나 빵 품목에 대한 비용과 장식을 위한 비용을 구분해야 하며, 해당 장식 품의 소매가를 기준으로 세금을 계산해야 합니다.

주의: 장식품의 소매가를 사전에 청구서에 구분하여 기재할 수도 있습니다. 그렇게 한 경우, 장식품은 비식용이므로 케이크나 빵 품목의 총 소매가의 최소 50 퍼센트인지 여부와 관계없이—해당 장식품의 소매가를 기준으로 세금을 신고해야 합니다.

## 음식 또는 건강보조식품 또는 부가물(첨가물)

음식 또는 건강보조식품 또는 음식 첨가물이나 건강보조 첨가물로 판매되는 액체, 분말, 입상, 정제, 캡슐, 마름모형 정제 및 알약 형태로 된 조제품에는 일반적으로 판매세가 적용됩니다. 보조식품 또는 첨가물은 면세 식료품의 정의에 포함되지 않습니다. 만약 어떤 품목이 이렇게 명시된 형태 중의 하나로 판매되는 경우, 다음과 같은 방법이 과세 여부 판단에 사용됩니다:

- 해당 품목에 대해 라벨 또는 포장지 상에 음식 보조식품, 식품 첨가제, 건강보조식품 또는 건강보조첨가물로 설명되어 있는 경우, 해당 판매에 대해서는 판매세가 부과됩니다.
- 해당 품목이 특정 영양 결핍을 치료하거나 비타민, 단백질, 무기물 또는 칼로리와 관계된 인간 영양의 해당 부분을 증가시키기 위해 처방되거나 고안된 경우, 해당 판매에 대해서 판매세가 부과됩니다.
- 해당 품목이 명시된 형태들 중의 하나인 경우, 포장에 그렇게 설명되어 있지 않고 비타민, 단백질, 유기물 또는 칼로리 함량을 강조하지 않는 경우에도, 일반적으로 건강보조식품으로 인식될 수 있다면 과세됩니다. 예로는 대구 간 기름, 밀 배아유 및 넙치 간 기름을 들 수 있습니다.

규정 1602, 식료품 및 규정 1591, 약품 및 의료기기에 대한 개정판에서 건강 보조식품이 제한된 경우에 “약품”으로 간주될 수 있음을 명백히 설명합니다. 이러한 경우는 (의사가 담당 환자에게 제공하는)

보조식품이 비만을 치료하기 위해 의학적으로 관리되는 체중 감량 프로그램의 일부일 때 해당됩니다.

## 의사가 제공하는 건강보조식품

일반적으로, 만약 보조식품이 규정 1602, 식료품에 의거 완전한 건강 식품으로 인증되지 않을 경우, 과세 대상입니다. 하지만, 만약 의사가 해당 보조식품을 담당 환자에게 비만을 치료하기 위해 의학적으로 관리되는 체중 감량 프로그램의 일부로 처방할 경우, 그 판매는 과세되지 않습니다.



## 생약 제품

식료품 면세의 목적을 위해, 제품의 라벨로는 식료품이 약품이고 식료품 면세 자격이 없음이 결정되지 않습니다. 만약 어떤 제품이 규정 1591, *약품 및 의료기기*에 기술된 약품의 정의를 충족하지 않으면, 사람이 소비하는 식료품(사람이 먹는 식료품)으로 여전히 간주될 수 있습니다. 비록 해당 식료품의 라벨 또는 브로셔에 약효 주장이 있는 경우에도 이 사항이 적용됩니다.

만약 약초가 잎이 떼어진 형태로 판매될 경우, 라벨에 기재된 내용과 상관 없이 해당 약초는 보조식품 또는 첨가물로 간주될 수 없습니다. 왜냐하면 규정 1602, *식료품에 나열된 형태 중의 하나가 아니기* 때문입니다. 미세한 입자의 형태로 갈려 있거나 분쇄된 건조 약초 만이 분말로 간주됩니다. 약초가 보조식품 또는 첨가물로 판매되도록 간주되기 위해서는, 반드시 다음 중 한 가지 조건을 충족해야 합니다:

- 보조식품 또는 첨가물로 라벨에 기재되어 있거나, 또는
- 특정 식이 결핍을 충족하도록 처방되거나 의도된, 또는 비타민, 단백질, 미네랄 및/또는 칼로리 섭취를 늘리거나 줄이는 경우.

따라서, 만약 약초의 포장 또는 라벨에 음식 보조식품, 음식 첨가물, 건강 보조식품 또는 건강 첨가물로 기재되어 있지 않을 경우, 해당 약초는 판매가 면세되는 식료품입니다.

## 뜨거운 조리 식품

뜨거운 조리식품의 판매는 구내에서 소비를 위해 판매되든지 가져가서 소비 할 수 있도록 판매되든지 판매세가 부과됩니다.

실온 이상의 온도로 가열한 경우 해당 식품은 뜨거운 조리식품으로 간주됩니다. 뜨거운 음식은 판매시에 식어 있어도 뜨거운 음식으로 판매될 의도였으므로 뜨거운 조리식품으로 간주됩니다.

뜨거운 조리식품의 예로는 뜨거운 피자, 뜨거운 통닭, 뜨거운 돼지 갈비, 뜨거운 팝콘, 뜨거운 땅콩 (땅콩을 일반 전구로 가열된 밀폐된 전시 케 이스에서 꺼내 판매하는 경우, 해당 판매는 뜨거운 식품 판매이며 따라서 판매세가 부과됩니다)이 포함됩니다. 뜨거운 부용(bouillon), 콩소메 (consommé), 그리고 수프는 뜨겁게 조리된 식품으로 간주되며 해당 판매는 과세됩니다. 하지만 뜨거운 빵류, 뜨거운 커피, 그리고 기타 뜨거운 음료를 개별적으로 가지고 가서 소비할 수 있도록 판매하는 경우 이들 품목의 판매에는 세금이 적용되지 않습니다.

뜨겁게 조리된 식품에는 해당 결합에 대해서 단일 가격이 정해져 있는 뜨거운 식품과 차가운 식품의 결합도 포함됩니다. 예로는 단일 가격에 판매된 콜슬로(cole slaw), 롤, 뜨거운 치킨의 결합, 단일 가격에 판매된 도넛 과 커피의 결합이 포함됩니다.

## 뜨거운 품목을 포함하지 않는 가져가서 소비할 수 있는 포장 식사 판매

차가운 음식과 탄산 음료로 구성된 식사를 판매하는 경우, 탄산 음료에는 판매세가 과세됩니다. 해당 조합 포장식품이 차가운 음식과 탄산 음료 이외의 음료를 포함하는 경우, 해당 포장식품은 과세되지 않습니다.

예. 차가운 샌드위치, 칩, 아이스 티 포장 세트를 단일 가격에 가져가서 소비하도록 판매하는 경우 해당 판매는 과세되지 않습니다. 동일한 포장식품을 탄산소다와 함께 판매한 경우,소다의 가격에 해당하는 판매가의 부분은 과세됩니다.

## 외식 서비스 운영

*판매자가 제공하는 식탁, 의자 등에서 소비를 목적으로 판매되는 식품*

가게에 스낵 바, 음료 판매대, 식당 또는 유사한 영업장이 있는 경우, 해당 식품이 판매자가 제공하는 식탁이나 의자나 카운터, 또는 쟁반, 유리, 접시 또는 기타 식탁용 기구에서의 소비를 위한 형태로 판매되는 경우, 샌드위치, 아이스크림 및 기타 식품의 판매에 대하여 판매세를 신고해야 합니다. 예를 들어, 조제식품 판매 구역에서 기립 또는 착석용 카운터를 제공하는 경우, 카운터에서 소비될 목적으로 판매되는 식품에는 세금이 적용됩니다.

## 포장(To go) 판매

일반적으로, 차가운 음식의 포장 판매는 과세되지 않습니다. 차가운 포장 음식에 대하여 세금 면제를 주장하는 경우에는, 해당 식품을 즉시 소비할 수 있는 시설이 제공되지 않았음을 증명해야 합니다. 만일 시설이 제공된 경우에는, 과세 대상인 “매장 소비”와 비과세 판매의 영수증을 구분해야 합니다. “영수증”에는 별도의 현금등록기 키로부터의 테이프, 매출전표 사본 또는 감사에 의해 확인될 수 있는 몇 가지 유사한 기록이 포함될 수 있습니다.

### 주의 사항:

- 만약 귀하의 상점 판매 중에서 80 퍼센트 이상이 식료품이고 상점 판매의 80 퍼센트 이상이 과세 대상 가정용 또는 뜨거운 식품 판매일 경우 차가운 식품의 포장 판매에 세금을 부과하기로 할 수 있습니다.
- 본 간행물의 정보는 식료품점을 위한 것입니다. 부대사업으로 식료품을 판매하는 델리카트슨 및 식료 잡화류를 주요 품목과 함께 판매하는 기타 사업체는 **외식 및 음료업**, 간행물 22를 참조하여 주십시오.

### 연회업자

식사, 음식 및 음료를 고객 측의 구내에서 접대하는 경우에는 세금 목적상 연회업자로 간주됩니다. 만약 귀하가 연회업자로서 판매하는 경우, 간행물 22, 외식 및 음료업을 참조하여 주십시오. 또한 [www.boe.ca.gov](http://www.boe.ca.gov) 나 더 자세한 정보 섹션을 참조하여 주십시오.

주의: 단지 음식만 배달하는 경우—즉, 음식을 접대하기 위해 종업원이나 체 소유 접시, 식기류 등을 활용하지 않는 경우에는, 연회업자라기보다는 식품 판매자로 간주됩니다. 식품 판매자로서, 본 간행물에서 설명된 판매에 대해서는 세금이 적용됩니다.

## 잡비 및 거래

다음 정보는 식료품점에서 발생하는 다양한 판매 및 요금에 적용됩니다.

### 캘리포니아 회수 가치 (재활용 수수료)

캘리포니아 환경 보증금 (CRV) 표	
유리제품, 플라스틱, 알루미늄, 기타 특정 금속 용기에 담겨 판매될 경우 (만약 액체이면, 바로 마실 수 있는 형태 및 사람들이 마실 수 있도록 되어 있는 형태), 해당 음료는 CRV의 대상이 됩니다.	용기의 유형에 상관 없이 CRV의 대상이 되지 않는 음료
물 (탄산 및 무탄산)	우유
커피 및 차 음료	약용식품 (아미노산 제거 음식 등)
청량 음료, 스포츠 드링크, 과일음료 (탄산 및 무탄산)	조제 분유
맥주 및 기타 맥아 음료	무알콜 및 스파클링을 포함한 와인
와인 및 알코올이 7 퍼센트 이하 함유된 증류 스피릿 컬러	알코올이 7 퍼센트 이상 함유된 증류 스피릿
16 온스 이하의 용기에 들어 있는 야채 주스	16 온스 이상의 용기에 들어 있는 야채 주스
46 온스 미만의 용기에 들어 있는 100 퍼센트 과일 주스	46 온스 이상의 용기에 들어 있는 100 퍼센트 과일 주스

리필이 되지 않는 용기에 대한 CRV 비용에 대해서는 세금이 적용될 수도 적용되지 않을 수도 있습니다. 판매세가 음료의 판매에 부과되는 경우, CRV 수수료는 과세됩니다. 판매세가 음료의 판매에 부과되지 않는 경우, CRV 수수료는 과세되지 않습니다.

판매세가 부과되는 경우, 납부해야 하는 금액은 음료 및 용기에 대해 수령한 금액과 CRV에 대해 청구된 금액을 기준으로 합니다.

주의: 음료를 무상 식료품점을 위한 세무 정보 2007년 1월 7 페이지 으로 제공하고 CRV 수수료만 청구하는 경우, 해당 음료의 판매가 과세 대상 이었다면 세금은 여전히 CRV에 부과됩니다.

무탄산 음료의 판매는 일반적으로 과세대상이지만, 그 용기는 CRV 의 대상일 수 있습니다. 한편, 탄산 및 알코올 음료의 판매는 일반적으로 과세대상이고 그 용기에 대해 부과되는 CRV 수수료도 과세대상입니다.

과세 대상 음료 판매의 예:

- 맥주 및 기타 맥아 음료
- 탄산 광천수 및 소다수
- 액체 형태의 탄산 청량음료
- 와인 냉각제 및 기타 주류 냉각제

과세 되지 않는 음료 판매의 예:

- 비탄산, 100 퍼센트 천연과즙
- 비탄산, 비발포성의 병에 담긴 물

주의: CRV 프로그램은 캘리포니아 자연보호국, 재활용부에 의해 관장됩니다. 해당 수수료 또는 적용 방법과 관련하여 질문이 있는 경우에는, 해당 부서에 연락해 주십시오. 전화번호부에서 주정부 페이지를 참고하거나 온라인으로 [www.consrv.ca.gov/dor/index.htm](http://www.consrv.ca.gov/dor/index.htm)을 방문해 주십시오.

### 할인, 쿠폰, 환불 및 보상 프로그램

만약 귀하께서 제조업체나 판매업체 (또는 기타 기업) 가 특정 제품의 판매를 촉진하기 위해 제공하는 환불 또는 보상 프로그램에 참여할 경우, 귀하는 귀하가 수령하는 금액에 대한 세금 적용 방법에 대해 알아야 합니다.

일반적으로, 특정 제품에 대해 귀하가 귀하의 고객에게 제공해야 되는 할인에 대해 기업이 보상 프로그램을 제공하고, 해당 기업은 가격 감소분에 대해 귀하에게 직접적으로 보상하게 됩니다. 또한 귀하가 제품에 대해 지불하는 금액에 대한 할인의 조건으로 판매가격을 인하하는 프로그램도 있습니다.

### 환불 또는 보상금은 언제 과세되는가?

기업의 환불 또는 보상 프로그램을 통하여 받은 금액은 다음의 3 가지 조건이 모두 존재할 때 전체 과세 판매의 일부가 됩니다:

1. 해당 기업으로부터 할인 금액을 지급 받기 위해 해당기업에서 귀하에게 특정 제품의 판매가격을 인하할 것을 반드시 요구해야 합니다.
2. 지급금의 수령에 대한 조건이 반드시 확실해야 하고, 귀하가 통제할 수 없는 기타 요인에 의해 좌우되지 말아야 합니다. (여기서 “확실” 이라는 말은 통제가 가능한 조건을 의미합니다. 예를 들어, 귀하가 제품의 사인보드를 귀하의 상점에 전시할 경우 기업으로부터 지급금을 받기로 한 경우입니다.) 통제할 수 없는 경우의 예로는 예를 들어 만약 특정 기간 이내에 할인 대상 제품의 판매 할당액을 충족할 경우에만 지급금을 받는다는 조건을 들 수 있습니다.
3. 지급금은 반드시 거래별 기준의 동일한 금액이어야 합니다. (지급금은 반드시 계약서의 특정 제품의 판매와 연동되어야 합니다.) 해당 기업은 귀하에게 계약서 상의 특정 가격 인하를 보상해줍니다.

해당 보상 프로그램의 일부로써 위의 모든 조건이 충족될 경우, 해당 기업의 지급금은 귀하의 총 과세 수입의 일부가 됩니다. 귀하의 매출을 보고할 때, 귀하는 반드시 특정 제품의 판매로부터 받은 금액을 모두 포함해야 합니다. 여기에는 고객으로부터 받은 금액뿐만 아니라 가격 인하에 따른 보상으로써 기업으로부터 받은 금액도 포함됩니다.

여기에 가격 인하 보상 프로그램과 제조업체의 쿠폰이 해당 제품의 판매의 총 수입 (또는 사용세의 적용을 받을 경우 판매 가격)의 일부인 2 가지 예가 있습니다.

1. 귀하가 제조업체로부터 직접 구입 병따개를 구입하였고 해당 업체의 가격인하 보상 프로그램에

가입하였습니다. 보통 귀하가 병따개를 \$5 에 판매하지만 가격인하 보상 플랜 하에서 \$4.50 에 판매하고 0.5\$을 해당 업체로부터 받기로 합의하였다고 가정합니다. 따라서, 환불금액과 귀하의 고객이 납부한 금액 모두를 포함하는 이 판매에서 귀하의 총수입에 근거한 납세금액은 전체 판매에 대해 귀하가 수령한 \$5 을 근거로 과세됩니다.

2. 고객은 신문에서 쿠폰을 절취하여 구입 제품에 대한 할인 가격을 수령하기 위해 판매 시 귀하에게 제시합니다. 해당 쿠폰에는 “제조업체 쿠폰” 이라고 표시되어 있습니다. 해당 제조업체가 귀하에게 가격 인하분에 대해 보상하고 고객이 제조업체 쿠폰을 귀하에게 제시하기 때문에, 쿠폰의 가치는 귀하의 총수입 금액에 포함됩니다. 여기서 세금은 해당 제품의 전체 소매 판매 가격 즉, 귀하의 고객이 지불한 금액과 제조업체의 쿠폰 금액을 근거로 합니다.

### 기업이 제공하는 판매촉진 프로그램

귀하가 판매촉진 프로그램에 가입한 경우, 귀하의 고객 이외의 자로부터 수령한 금액은 해당 금액이 비과세임을 입증하는 서류를 제시할 때까지 과세대상이라고 가정합니다. 이를 완성하는데 사용될 수 있는 서류의 또 다른 예는 규정 1671.1, **할인, 쿠폰, 환불 및 기타 보상**을 참조하시기 바랍니다.

또한, 귀하가 판매세를 징수하거나, 사용세를 징수해야 할 경우, 귀하는 반드시 고객이 납부하는 과세 대상 금액을 알도록 해야 합니다. 여기에는 제 삼자가 귀하에게 제공하거나 지불하는 모든 과세 대상 할인, 환불 또는 보상금액이 포함됩니다. 다시 말해서, 고객이 할인된 가격으로 물품을 구매하더라도, 귀하는 전체 소매 (할인 이전) 가격에 대해 세금을 징수해야 합니다. 귀하는 이러한 금액을 고객의 영수증, 세금계산서 또는 기타 판매증빙 서류에 명세를 표시할 수 있습니다.

가능하다면, 귀하의 고객의 눈에 띄는 장소 또는 고객에게 발송하는 광고지, 전단지, 브로셔에 공지를 할 수도 있습니다. 이 공지에서 세금이 모든 항목의 판매 가격에 추가될 것이며 해당 세금에는 모든 과세 대상 할인이나 환불이 포함됨을 알려야 합니다.

주의: 담배 및 토바코 제품의 소매 판매인은 반드시 각 소매점에 별도의 캘리포니아 담배 및 토바코제품의 소매업자 허가서를 비치해야 합니다. 귀하가 판매자 허가, 기타 허가 또는 BOE가 발급한 면허가 있어도 마찬가지입니다. 더 자세한 정보가 필요하시면, 저희 웹사이트에서 간행물 78, 캘리포니아에서의 담배 및 제품의 판매를 참조하시기 바랍니다.

### 할인 클럽 카드

“할인 클럽 카드”의 사용을 통해 고객에게 가격 할인을 제공하는 경우, 할인 금액은 과세되지 않습니다. 만약 귀하가 기업으로부터 보상을 받지 않는 경우 해당 클럽 카드와 연계되는 가격 할인은 귀하의 전체 과세 대상 매출에 포함되지 않습니다. 클럽 카드 할인에 대해 귀하에게 제조업체와 같은 기업이 상환하기 위해 지불한 금액은 과세 대상입니다. 일부 상점은 특정 기간 동안 고객의 구매를 기준으로 할인 쿠폰 또는 “보상 책임” 과 같은 “클럽 보상” 제공하기도 합니다. 이러한 보상 할인 또한 소매업체 현금 할인으로 간주되기 때문에 과세되지 않습니다.

대체적으로 제 삼자가 귀하에게 제공하는 프로그램에 대한 추가 정보 및 사례를 알고 싶으시면, 규정 1671.1 **할인, 쿠폰, 환불 및 기타 보상 및 간행물 113, 쿠폰, 할인 및 환불**을 참조하여 주십시오.

### 연방 식권

연방 식권 쿠폰과의 교환으로 판매된 모든 제품에 대해서는 판매 및 사용세가 면제됩니다. 여기에는 그렇지 않았더라면 과세되었을 판매도 해당됩니다. 예를 들어, 탄산음료의 판매는 일반적으로 과세되지만 연방 식권으로 지불 되는 경우, 해당 판매는 면제됩니다.

식권과 교환하여 판매를 하는 경우, 판매 및 사용세를 정확하게 신고하기 위해서는 식권으로 구매된 일반적으로 과세되는 물품의 판매를 설명해야 합니다.

그러한 판매에 대하여 별도로 설명하기보다는, 상환된 식권 쿠폰에 대해 허용될 수 있는 공제를 계산하는 다음과 같은 두 가지 방법 중 하나를 이 용할 수 있습니다:

### 방법 1

환급이 신청된 기간에 상환된 식권 쿠폰 총액의 2 퍼센트의 판매 및 사용세 신고에 대하여 공제를 받을 수 있습니다.

### 방법 2

만일 방법 2에서 사용된 계산에 따른 결과가 더 높은 백분율로 나타나면, 2 퍼센트보다 더 큰 공제를 받을 수 있습니다.

이 사례는 방법 2에 의한 비율을 계산하는 방법을 설명합니다.

예.

세금 신고 기간 동안의 총 구매가 다음과 같다고 가정합니다:

일반적으로 과세되며 식권으로 구매된 물품	\$5,000 (a)
면세 식품	\$130,000 (b)
총계	<u>\$135,000 (c)</u>

상환된 총 식권 쿠폰에 적용될 수 있는 허용 가능한 백분율은 다음과 같이 계산됩니다:

$$(a) \$5,000 \div (c) \$135,000 = 3.7\%$$

주의: 고객들은 주류, 담배, 애완동물 먹이, 비누, 종이 제품, 비타민, 점포 내에서 섭취할 식품 또는 뜨거운 음식을 구매하기 위해 식권을 사용하지는 않을 것입니다. 이 방법을 이용하는 경우에는, 이러한 물품들이 “일반적으로 과세되며 식권으로 구매될 수 있는 물품”에 대한 총계에 포함되어 있지 않은지 확인해 주십시오.

### 필름 처리

다음과 같은 비용을 포함하여 필름 현상과 관련된 모든 비용에는 일반적으로 세금이 적용됩니다.

- 사진 확대
- 사진 이미지를 CD, DVD, 또는 플로피디스크에 담는 작업
- 디지털 저장 매체에 저장되어 있는 사진 인화

새로운 사진의 색채 및 색조 조정 비용에는 일반적으로 세금이 적용됩니다. 하지만 고객의 노출된 필름으로부터의 음화 현상 비용은 항목화되어 있는 경우 일반적으로 과세되지 않습니다. 이것은 과세 대상인 반전 처리 방법에 의한 필름 현상 비용과는 구별되어야 합니다(반전 처리 방법은 필름을 음화로 현상하고, 이것을 일반적으로 슬라이드 또는 가정용 영화 필름 형태의 양화로 역전시킵니다). 추가 정보를 위해서는 간행물 68, 사진사, 사진 후 처리사 및 필름 현상소를 참조하여 주십시오.

### 복권

복권 수입금은 세금 목적상 소매업자의 총 수입금의 일부가 아니며 판매 및 사용세 신고에 포함되어서는 안 됩니다. 매출에서 복권 수입금을 구분하기 위해서는 적절한 기록유지 절차가 확립되어 있어야 합니다. 면세 복권 수입금에 대한 적절한 문서화를 유지하지 않는 경우, 그러한 판매는 과세 판매와 혼동될 수 있습니다.

### 신문 및 정기간행물

구독에 의해 판매되는 정기간행물을 제외한 신문과 정기간행물의 판매는 과세됩니다. 점포에서 신문과 정기간행물을 판매하는 소매업자는 이러한 품목을 신고된 과세대상 매출에 포함시켜야 합니다. 카탈로그, 지도 및 도서의 판매도 과세됩니다.

### 판매시점 수수료 (직불카드 사용 수수료)

만약 아래의 모든 조건이 적용된다면 직불카드 수수료에는 세금이 부과되지 않습니다:

- 수수료는 별도로 기재됩니다.



- 고객이 해당 카드를 사용하지 않았다면 수수료가 발생하지 않습니다.
- 해당 수수료는 구매 금액의 비율로써 계산되지 않습니다, 그리고
- 해당 수수료는 거래 비용에 합리적으로 관련됩니다.

### 선불전화 직불카드

일반적으로, 선불 전화직불카드는 판매 또는 사용세가 부과되지 않습니다 (아래 예외 참조). 이 경우 유형의 개인 자산을 판매하기보다는 향후 전화 서비스를 판매 하는 것으로 간주됩니다.

예외. 향후 전화 서비스 용도라기 보다는 수집 품목으로서의 가치를 위해 선불 전화카드를 판매하는 경우, 해당 판매는 과세됩니다. 예를 들어, 유명 인이나 “클래식” 자동차의 사진이 담긴 기간이 만료된 카드를 판매하는 경우, 수집용 물품 판매이며 해당 판매는 과세됩니다. 하지만 선불 무선 전화 직불 카드는 캘리포니아 소매점에서 판매된 경우 선불 모바일 전화 서비스 수수료가 부과됩니다 (아래 제목 참조).

### 선불 모바일 전화 서비스 부과료

2016년 1월 1일부터 선불 모바일 전화 서비스 수수료, 선불 무선 전화 카드와 서비스 판매자는 고객으로부터 선불 모바일 전화 서비스 (MTS) 수수료를 징수하여 BOE에게 지불하여야 합니다.

수수료는 본 주에서 발생한 소매 거래에서 판매된 선불 무선 카드/서비스 가격의 퍼센트로 부과가 됩니다. 선불 무선 제품 및 서비스를 고객에게 판매한다면 선불 MTS 판매자로 등록하셔야 합니다. 선불 MTS 계정은 판매자 허가와는 별도의 계정입니다. 이 프로그램에 대한 더 구체적인 정보는 선불 모바일 전화 서비스 (MTS) 수수료에 대한 저희의 지침을 참조하십시오.

### 대여

#### 비디오 테이프 및 장비

비상업적 개인 사용을 위한 비디오 테이프이나 DVD 대여는 과세됩니다. 판매상에게 판매세를 납부하였거나 해당 테이프이나 디스크의 구매 가격에 대한 사용세를 신고한 경우에도, 해당 대여에는 세금이 과세됩니다.

일시불 대여료를 받고 비디오 장비와 비디오/DVD를 대여하는 경우, 세금은 전체 요금 또는 일부에 적용됩니다. 해당 비디오 장비가 세금을 납부하고 취득한 경우, 해당 장비에서 기인하는 요금의 부분에는 세금이 없습니다. 과세 대여 수입금은 일시불 대여료에 적용되는 것처럼 해당 비디오/DVD와 장비의 고정 대여 가치의 비율에 의해 판단됩니다. 비디오 장비를 세금을 납부하지 않고 취득한 경우, 해당 비디오 장비와 비디오/DVD에 대한 전체 대여료가 과세됩니다.

#### 카펫 청소기

대여 수입금은 과세되지 않거나, 아니면 해당 수입금의 전체 또는 일부에 대하여 세금을 신고하고 납부할 것이 요구될 수 있습니다. 판매세 상환 또는 카펫 청소 장비의 구매에 대한 사용세를 납부했는가에 달려 있습니다.

카펫 청소 장비에 대하여 세금을 납부하지 않은 경우:

- 비누 및 세제 비용을 포함하여 모든 대여 수입금에 대하여 세금을 신고하고 납부해야 합니다.

#### 공급업체에 세금을 납부했거나 세금신고서 상에 사용세를 신고한 경우\*

- 고객에게 장비, 비누 및 세제를 포함하여 일시불 금액을 청구하는 경우 세금을 신고하고 납부할 필요가 없습니다. 하지만, 해당 물 품을 구매한 경우 비누와 세제의 소비자로 간주되고 세금을 내야 합니다.
- 장비에 대한 별도의 금액과 비누 및 세제에 대한 별도의 금액을 청구한 경우에는, 해당 장비에 대한 임대 수입에 대해서는 세금을 내 지 않지만 비누와 세제에 대한 수입금에 대해서는 세금을 내야 합니다. 이 예에 근거하여, 재판매 증서로 비누와 세제를 구매할 수 있습니다.

\* 세금 신고서에 사용세를 신고하는 경우, 해당 장비를 대여 서비스에 최초로 투입한 날이 포함된 신고 기간의 마감일까지 해당 구매가 신고되어야 합니다.

### 고정 자산의 판매

사업에 사용된 고정 자산의 매각—진열용 유리 상자, 콘돌라 및 현금 등록기 등—에는 세금이 부과됩니다. 해당 자산이 간헐적으로 매각되었던 사업체의 매각에 포함되었던 세금이 적용됩니다.

### 자체 소비품

재판매를 위해 세금을 납부하지 않고 구매한 후 다른 용도로 전환한 과세 대상 물품은 구매 가격에 의해 판단되는 사용세 대상입니다. 그러한 사용의 예로는 담배, 비누 및 기타 소유주가 집에 가져갔거나, 친구, 동료나 종업 원에게 주었거나, 특정 기관에 기증한 과세 대상 물품이 포함됩니다 (다음 페이지 참조). 해당 물품의 비용은 세금 신고서 2행에 신고되어야 합니다.

판매하는 물품을 포장하는데 사용된 종이봉투 및 기타 포장용품은 세금 납 부 없이 “재판매를 위해” 구매 할 수 있습니다. 하지만 가격 태그와 같은 모든 기타 용품과 상점 장비의 구매는 과세 대상입니다. 보통, 이 러한 물품들은 판매세 상환금을 부과하고 해당 세금을 신고하는 지역 공급 업체로부터 구매됩니다. 만일 장비 또는 용품이 세금 부과 없이 주 외에서 구매된 경우, 해당 구매는 세금 신고서, “사용세 대상 구매” 항목에 신고되어야 합니다.

**주의—기관 대상 기증:** 자격을 갖춘 기관을 대상으로 재판매 재고품에 있는 재산을 기증하는 경우에는 규정 1669, 재판매를 위해 보유한 재산의 시연, 전시 및 사용—총론에서 규정되어 있는 것과 같이 사용세를 신고할 필요가 없습니다. 이 규정에 의거한 자격을 갖추지 못한 기관에 대한 기증은 과세됩니다. 규정 1669의 사본을 입수하시려면, 26페이지를 참고해 주십시오.

### 자동판매기

자동판매기를 구내에 설치한 자동판매기 운영자에게서 수령한 커미션은 과세되지 않습니다.

하지만 일부 식료품점들은 자동판매기를 통해 자기 소유의 물품을 판매합니다. 규정 1574, 자동판매기 및 간행물 118, 자동판매기를 통한 식품 판매에서는 자동판매기를 통한 판매에 대한 세금의 적용을 설명합니다.

## 세금 신고: 식료품점을 위한 특별 고려사항

이 장에서는 판매 및 사용세 신고를 위해 필요한 수치 계산에 도움을 주기 위한 정보를 제공합니다. 만약 신고서 작성에 관한 추가 정보가 필요하시면, 신고서 지침을 참조하시거나, 간행물 73 사본, 캘리포니아 판매자 허가서를 다운로드 하십시오. 또한 고객 서비스로 전화하셔도 됩니다.

### 총 매출

세금 신고서상에 기재하는 총 매출은 해당 신고서에서 다루는 기간 동안에 이루어진 모든 판매로부터의 총 수입금을 포함해야 합니다. 총 수입금에는 과세 물품뿐 아니라 면세 물품의 판매도 포함됩니다. 총 매출은 또한 요금 매출 및 신용카드 매출도 포함됩니다.

신용카드 매출은 신용카드가 관련되어 있지 않은 것처럼 신고되어야 합니다. 매출은 신용카드 기관에 의해 청구된 서비스 요금의 액수만큼 감소되어서는 안 됩니다. 고객에 대한 판매 금액에 있어서 감소가 없었기 때문에, 어떠한 감소도 허용되지 않습니다.

### 면세 식품 판매 및 과세 판매 계산 방법

세금신고서 준비시, 해당 방법이 정확하게 납부해야 하는 세금 금액을 보여 주는 한, 면세 식품 품목과 과세 품목의 금액을 판단하기 위해 어떤 방법을 사용해도 됩니다. 사용된 방법에 관계없이, 사용된 방법이 정확하게 납부해야 하는 세금의 금액을 나타낸다는 것을 감사에 의해 확인될 수 있는 기록으로 증명할 수 있도록 준비해야 합니다.

이 장은 다음 방법들에 대한 설명을 담고 있습니다:

- 구매 비율법 (식료품점의 공식)
- 수정 구매비율법,
- 비용 가산 이윤법—과세대상 물품,
- 소매 재고법,
- 전자 스캐닝 시스템,
- 판매세 금전등록기 등록,
- 과세판매 금전등록기 등록,
- 추정,

위의 방법들은 다음 페이지에서 논의됩니다.

#### 전자 스캐닝 시스템

과세 판매를 비과세 판매와 구분하기 위해 전자 스캐닝 시스템을 사용할 수도 있습니다. 이 시스템은 범용 제품 코드에 인쇄된 정보로 과세 및 비과세 판매, 판매세, 그리고 관련데이터를 기록하고 편집합니다.

스캐닝 결과 및 세금 신고의 정확성을 모니터하고 확인하기 위해 알맞은 통제가 유지되어야 합니다. BOE 사무소에서는 개발 및 유지되어야 하는 서류의 형태에 대한 정보를 제공해 줄 수 있습니다. 판매 또는 구매 일로부터 4년 동안 판매 및 구매와 관련된 모든 기록을 유지해야 합니다.

#### 전자 스캐닝 시스템을 사용하는 식료품업자의 기록보존 요건

통상적으로 유지하는 보통의 회계장부이외에도, 전자 스캐너를 사용하는 모든 식료품업자는 다음의 기록을 개발하고 유지해야 합니다.

#### 주 목록

독립 상점을 운영하든 또는 체인 스토어를 운영하든, 판매되는 모든 과세 및 비과세 제품의 주 목록을 유지관리해야 합니다. 만약 주 목록에 포함되지 않은 제품을 판매한다면 (셀러드 바, 계절 품목, 델리 제품 등과 같이 UPC 가 없는 제품), 해당 제품에 대해 별도의 회계를 유지해야 합니다. 해당 목록을 보관하는 저장 형태 (문서, 테이프 또는 디스크)에 상관없이, 일반적으로 다음 제품 정보를 모두 포함해야 합니다:



1. 범용 제품 코드
2. 제품의 과세 또는 비과세 상태
3. 제품의 식별 가능한 기술
4. 제품의 포장 또는 크기
5. 해당 제품을 취급하는 상점
6. 부서 번호
7. 창고 또는 판매상 항목 번호

### 제품 코딩 보고

제품의 코드가 정확하게 표기되고 제품 코드에 대한 기록 변경이 충분히 관리되는 지를 확인하는 것이 매우 중요합니다. 신제품 또는 개량된 제품이 계속 도입되고 제품의 추가 또는 중단에 대한 결정이 매일 내려집니다. 그 결과, 귀하의 주 목록은 매일 변경될 수 있습니다. 따라서, 면세 식료품의 판매 신고를 증명하기 위해 제품 변경의 이력이 필요합니다. (전자 스캐너 사용)

소매업자는 각 신고서 보고 기간마다 최소 하나의 제품 코딩 보고서(PCR)를 작성하여 보관해야 합니다. 이 보고서에는 이전 기간의 보고서 작성 이후 발생한 모든 추가 또는 신제품, 구 제품의 삭제, 기존 제품의 코드 변경이 포함되어야 합니다.

각 보고 기간에 대한 PCR 을 저장하면 동일한 보고 기간에 발생 가능한 코딩 오류를 파악하여 시정하는데 도움이 됩니다. 만약 저장하지 않을 경우, 이후 보고 기간까지 보고되지 않은 코딩 오류에 대해 이자 및 과태료 조정을 납부해야 할 수도 있습니다.

### 제품 이동 보고

귀하의 식료품 사업의 규모에 상관없이, 제품 이동 보고 또는 유사한 재고 추적 보고는 PCR 에 대해 필요한 보고기간과 동일한 기간에 생성 유지되어야 합니다. 이 보고서는 주 목록에 포함된 동일한 제품 정보를 포함해야 합니다. 만약 제품 코딩 오류를 파악할 경우, 이 보고서는 해당 보고 기간에 판매된 제품의 수량과 가격을 판단하도록 지원해야 하며 추가 판매세를 계산할 수 있도록 해야 합니다.

이 보고서는 또한 어떤 제품의 코딩에 오류가 있는 지, 언제 코딩 오류가 시정되었는지, 제품의 가격, 문제가 된 기간 중에 판매된 제품의 금액을 확인하는 방법을 제공합니다. 만약 귀하가 초과 세금 환불액(초과 판매세)을 징수했음을 발견했다면, 규정 1700 판매세 환급을 참조하십시오.

### 전자 스캐너에 대한 보고 시 사용되는 보고, 기록 및 절차의 일반적인 개요

식료품업자로서 귀하는 전자 스캐너 보고 방법의 일반적인 개요를 유지해야 합니다. 이 개요에는 다음의 분야가 포함되어야 합니다:

1. 생성된 기록 및 보고의 유형과 형식.
2. 테스트, 유지관리 및 스캐닝 시스템의 시정 책임자 기술. 가격, 제품 및 코드와 같은 주 목록에 포함된 정보를 입력 및/또는 수정하는 권한이 있는 사람을 식별해야 합니다.
3. 식권, 제조업체 쿠폰, 병 예치금 및 오버 링과 같은 항목에 대한 스캐너 시스템의 설명 방법.
4. 만약 스캐너를 사용하지 않고, 전체 혹은 부분적으로 판매를 취급하는 부서 및/또는 상점이 있는 경우, 귀하의 판매를 설명하는 기록을 보존해야 합니다.

식료품업체는 감사의 목적으로 필요한 경우, 과세 및 비과세 물품의 구매의 대표 샘플을 분리할 필요가 있습니다.

### 구매 비율법 (식료품점 공식)

이 방법에 따르면, 식품과 모든 식료품의 구매를 비교하는 공식을 이용하여 면세 식품 판매를 계산합니다. 판매세 상환금에 대해 조정하는 이 공식은 총 식료품 판매에 적용되는 백분율을 통해 면세 식품 판매를 판단합니다. 아래에 나와 있는 예는 구매비율법의 사용을 설명하고 비식료품 과세 구매 및 판매가 계산에 포함되는 방법을 보여줍니다.

이 방법을 사용하는 경우에는, 구매 건들을 다음 범주로 정확하게 구분해야 합니다: 면세 식품, 과세 식료품 및 과세 대상 비식료품.

특정 행의 입력에 관한 정보에 대해서는 다음을 참조하여 주십시오:

- 1행—과세 대상 식료품 구매
- 4행—면세 식품 구매
- 1행과 4행—수당과 할인에 대한 조정

**구매비율법 예**

구매비율법 예

1. 과세대상 식료품 구매	\$40,000
2. 판매세 조정 추가 (8.25%* x 1항)	+ 3,300
3. 조정된 과세대상 식료품 구매 (1항 + 2항)	43,300
4. 면세 식품 구매	+ 130,000
5. 판매세 포함 총 식료품 구매 (3항 + 4항)	173,300
6. 면세 식품 비율 (4항 ÷ 5항 = 75.01%)	
7. 판매세 포함 총 매출	254,088
8. 판매세 포함 비식료품 과세 판매 (그러한 판매가 정확하게 구분되지 않으면, 판매된 제품의 비식료품 과세 비용에 이윤을 붙여 판매가를 정하여 매출을 계산한 후 총계에 8.25%*의 판매세를 더한다.)**	- 31,500
9. 판매세 포함 식료품 판매 (7항 - 8항)	222,588
10. 면세 식품 판매 (6항 x 9항)	- 166,963
11. 판매세 포함 과세 물품 판매 (7항 - 10항)	87,125
12. 식권으로 구매된 과세 물품 빼기 (기간 동안 상환된 총 식권의 2%, 예, 2% x \$100,000)	- 2,000
13. 판매세 포함 과세 비율(11항 - 12항)	85,125
14. 포함된 판매세 (.0825/1.0825* x 13항)	- 6,488
15. 세금의 비율 (13항 - 14항)	78,637
16. 납부해야 하는 판매세 계산 (8.25%* x 15항) \$6,488	\$6,488

\* 해당하는 세율을 사용하십시오. 8.25 퍼센트의 세율은 설명 목적으로 사용되었습니다.

\*\* 해당하는 경우 감소에 대해 조정합니다 —규정 1602.5에서 명시된 경우를 제외하고 3 퍼센트를 초과해서는 안 됩니다. 상당한 재고 변동에 대해서도 조정이 이루어져야 합니다.

**1행—과세 대상 식료품 구매**

a. 다음은 “과세 대상 식료품” 구매에 포함되어야 하는 구매의 일부 목록입니다.

- 맥주 구매
- 와인 구매
- 담배 구매
- 탄산음료 구매
- 맥주, 와인 컬러 및 탄산 음료에 대한 캘리포니아 재활용 가치 (CRV) 수수료
- 모든 다른 과세 식료품 구매 (과세 식료품의 확장된 목록에 대해서는 예 있는 부록 A를 참조하십시오.)

b. 다음을 과세 식품 구매로 포함시키지 마십시오:

- 과세 대상 비식료품 구매 (확장된 목록에 대해서는, 예 있는 부록 B를 참조 하십시오.)
- 비과세 음료에 대한 캘리포니아 재활용 가치 (CRV) 수수료

- 뜨겁게 조리된 식품 함유물
- 증류주 구매
- 식료품점에 의해 판매되는 물품을 위한 용기로 사용되는 종이 및 비닐 봉 지
- 스낵 바 인수
- 식당 인수
- 가솔린 구매
- 농장 사료 구매
- 농장 비료 구매
- 자동판매기 분배 구매
- 처리비\*
- 운송비\*
- 재고보관 비용\*
- 제조 비용\*

\* 이러한 기능들이 자체적으로 수행되는 경우, 해당 비용은 구매 비율 목 적상 식료품 구매에서 배제되어야 합니다. 하지만 수정된 구매 비율법 (18페이지 참조)을 사용하는 경우에는, 이들 비용이 조세형평국 승인 여부에 따라 식료품 구매에 포함될 수 있습니다.

- c. 면세 식품을 “과세 식품 구매” 에 포함시키지 마십시오. 면세 식품에 대 한 더 자세한 정보에 대해서는 아래 4행에 대한 논의를 참고하십시오.
- d. 구매에 대하여 대량 리베이트, 판촉 비용, 또는 할인을 받은 경우에는, 사용 하는 구매 가격이 감소된 비용을 반영하는지 확인해야 합니다. (아래 참조, 1행과 4행—수당과 할인에 대한 조정.)

#### 4행—면세 식품 구매

a. 다음은 면세 식품의 일부 목록입니다.

- 육류 구매 (육류 조각에 대해서는 조정하지 마십시오)
- 농산물 구매
- 조제식품 구매
- 빵 원료 구매
- 모든 다른 면세 식품 구매

b. 구매에 대하여 대량 리베이트, 판촉 비용, 또는 할인을 받은 경우에는 는, 사용하는 구매 가격이 감소된 비용을 반영하는지 확인해야 (합니다. 아래 , 1행 및 4행—수당 및 할인을 위한 조정.을 참고하십시오.)

#### 1행과 4행—수당과 할인에 대한 조정

현금 할인, 대량 리베이트, 수량에 따른 할인, 판촉 할당금은 비용의 감 소를 나타내며, 비율 목적상 해당하는 경우 과세 대상 식료품 구매와 면세 식품의 구매 가격을 감소시키기 위해 사용되어야 합니다.

이러한 품목들은 아래에 규정되어 있습니다:

**현금 할인.** 이 신고 방법으로 사용되는 경우, 현금 할인은 즉각적인 지불에 대해 식료품점에게 허용된 청구서 가격에서 인하 부분을 의미합니다.

**대량 리베이트, 수량별 할인.** 이 신고 방법으로 사용되는, 대량 리베이트 또는 수량별 할인은 구매된 또는 판매된 단위 수를 기준으로 구매에 대한 가격의 허용 또는 인하를 의미합니다. 그러한 리베이트나 할인은 보통 광고 또는 다른 식으로 구매된 제품의 판매 촉진을 위한 식료품점 측의 어떤 특 정한 의무 없이 획득됩니다. 이 용어는 법인법(Corporations Code)의 제 12805조에 따른 비영리 법인에 의해 회원들에게 분배되는 조합원 배당금 또는 회원이나 주주들을 대상으로 수익의 분배를 구성하는 리베이트를 포함하지 않습니다.

**판촉 수당.** 이 신고 방법으로 사용될 때, “판촉 수당” 이라는 용어는 판촉 기간 동안 판매 또는 구매된 단위 수를 기준으로 식료품점에게 본질상 가격 감소에 해당하는 수당을 의미합니다. 이 수당은 일부 추가적인

판촉 비용이 식료품점에 의해 발생할 수 있을지라도 판매 또는 구매된 단위와 직접 관련 되어 있습니다. 보통, 해당 제품은 식료품점이 그렇게 하기로 계약적으로

구속되어 있거나 그렇지 않을 수 있을지라도, 식료품점의 광고를 특징으로 합니다. 해당 제품의 소매 가격은 판촉 기간 동안 인하될 수도 있고 그렇지 않을 수도 있습니다.

판촉 수당은 구매 물량과 관련없는 선반 공간을 제공하기로 하는 약정에 바탕하는 전시 또는 기타 판매 촉진 수당 또는 지급금, 광고를 위한 전국적인 라인 요율을 기준으로 하고 구매 및 판매 물량과 관련되어 있지 않은 협동 광고 수당을 포함하지 않습니다. 협동광고 수당은 특정 제품 또는 제품들에 대해 광고 비용의 일부를 식료품점들에게 상환해주기 위한 목적입니다.

### 8행—과세대상 비식료품 판매

증류주, 기타 약제 및 하드웨어와 같은 과세 대상 비식료품의 판매 및 구매는 비율 계산으로 처리되어야 합니다. 만일 그러한 판매가 기록에서 정확하게 구분되지 않으면, 판매된 제품 중 과세 대상 비식료품은 그러한 판매를 판단하기 위해 적용 가능한 이윤율에 판매세를 더한 금액으로 표시해야 합니다.

해당하는 경우, 감소에 대한 조정이 판매 계산시 고려될 수 있습니다. 이 조정은 구매 비율법이 사용되는 경우 규정 1602.5의 섹션 (d)에서 규정된 사항을 제외하고 비식료품 과세 물품의 비용의 3 퍼센트를 초과해서는 안 됩니다.

### 수정 구매비율법

이전 페이지에서 개요를 설명한 절차를 따르지 않을 경우, 상이한 구매비율 기준을 바탕으로 신고하는 경우, 구매비율법의 수정된 버전을 사용하는 것입니다. 예를 들어, 자체 수행된 가공, 제조, 재고관리 및 운송 비용을 구매비율 공식에 포함하는 경우, 수정된 버전을 이용하는 것이 됩니다.

수정 버전을 이용하는 경우, 해당 수정 버전이 식품 면세의 과다 기재로 귀결되지 않도록 확실히 해야 합니다. 수정 방법의 타당성은 대표 기간 동안 소매하기 위해, 재고에 대해 조정되어, 과세 대상 구매를 확장하는 것에 의한 또는 대표 기간 동안, 재고에 대해 조정되어, 과세 대상 구매를 표시하는 것에 의한 과세 판매를 계산하는 것에 의해 증명될 수 있습니다. 식료품점은 사용된 수정 구매비율법을 문서화함으로써 감사에 의해 확인될 수 있는 적절한 기록을 유지해야 합니다.

### 비용 가산 이윤법—과세 물품

이것은 신고 기간 동안의 과세 판매를 판단하기 위해, 재고에 대해 조정된, 과세대상 물품의 원가에 적용가능한 이윤이 추가되는 방법입니다. 해당하는 경우 등가, 가격인하, 수량별 판매 및 케이스 판매에 대해 조정이 이루어집니다. 과세 물품 비용의 최대 1%의 감소 조정은 손실이 발생하는 경우에도 허용됩니다.

이윤 요소 백분율 (비용 가산 이윤)은 (예를 들어, 맥주, 와인, 종이 제품, 애완동물 먹이, 등)의 상품군에 의해 구별하여, 3년 이내에 최소 구매 주기 한 달에 해당하는 대표적인 구매에 대하여 선반 테스트를 수행하는 것에 의해 판단되어야 합니다. 상품 이윤 요소 비율은 각 상품에 대한 과세 판매를 판단하기 위해 해당 신고 기간 동안 개별 상품의 판매 비용에 적용됩니다.

대안적인 절차로, 모든 과세 상품군에 대한 전반적인 평균 이윤 요소가 신고 기간 동안의 총 과세 판매를 판단하는데 사용될 수 있습니다. 이 요소는 신고 기간 동안의 과세 판매의 전체 비용에 적용됩니다. 선반 테스트 (상품 이윤 요소 판단을 위한)는 전형적으로 1개월인 완전한 구매 주기에 해당하는 구매를 사용해야 한다는 점을 주의해야 합니다. 선반 테스트를 통해 판단된 이윤 요소들은 이제 전반적인 평균 이윤 요소를 계산하기 위해 1년 기준 기간의 개별 상품 비용에 적용됩니다.

비용 더하기 이윤법 예

신고해야 하는 과세 판매의 계산 (20XX년 3분기)

기록된 과세 판매 비용	\$403,815
감소에 대해 1% 허용치 감산	- 4,038
조정된 과세 판매 비용	<u>\$399,777</u>
전체 과세 이윤 요소 <sup>1</sup> (31.59% + 100%)	x 131.59%
계산된 과세 판매 (131.59% x \$399,777)	<u>\$526,067</u>
납부해야 하는 판매세 계산 (8.25% x \$526,067) <sup>2</sup>	<u><u>\$43,401</u></u>

<sup>1</sup> 이윤 계산이 어떻게 수행되었는지에 대한 설명에 대해서는 다음 페이지의 예를 참조하여 주십시오.

<sup>2</sup> 해당하는 세율을 사용하십시오. 의 세율은 설명 목적으로 사용되었습니다.

전체 과세 이윤의 계산 (시험 대상 년도: 20XX)

	A 기록된 판매 비용	B 이윤 요소 <sup>1</sup> (MU+100%)	C 계산된 과세 판매 (AxB=C)
과세 상품 식료품			
맥주	\$105,078	132.49% <sup>2</sup>	\$139,218
와인	32,438	147.19%	47,745
탄산음료	223,815	135.50%	303,269
담배 및 관련 제품	100,781	112.63%	113,510
종이 제품	131,931	127.55% <sup>2</sup>	168,278
애완동물 먹이	142,316	123.87%	176,287
비누 및 세제	125,712	110.95%	139,477
세탁용품	26,101	123.87% <sup>2</sup>	32,331
가정용 세정제, 왁스, 살충제	23,087	127.05%	29,332
빗자루, 자루달린 걸레, 브러시, 스폰지	7,522	139.26%	10,475
옥외 주거용품 (목탄 조개탄, 시동액 등)	6,519	124.40%	8,110
총 과세 식료품	\$ 925,300		\$1,168,032
총 과세 비식료품	+ 358,626	145.40%	+ 521,442
총 과세액	\$1,283,926		\$1,689,474
계산된 과세 판매의 비용 -			- \$1,283,926
총수익			\$405,548
전체 이윤 (\$405,548 ÷ \$1,283,926)			<b>31.59%</b>

<sup>1</sup> 모든 이윤은 증가 또는 가격인하 및 수량별 가격 조정을 위해 조정되었습니다 (예를 들어, 갑 단위로 판매된 담배).

<sup>2</sup> 이 상품에 대한 이윤 계산에 사용되는 선반 테스트는 아래에 설명됩니다.

선반 테스트 기간: 20XX년 4월

맥주에 대한 선반 테스트
---------------

날짜	청구서 번호	판매상	비용	소매 세금 제외*
4-2-XX	629452	Lane Distributing Co.	\$559.64	\$737.20
4-2-XX	39819	National Brewers	222.72	297.20
4-4-XX	45293B	City Distributors	553.78	737.52
4-7-XX	098757	Smythe Brewing Co.	475.66	620.11
4-7-XX	75923	Bunkers Brewers Inc.	+ 173.10	+ 237.79
총계			<b>\$1,984.90</b>	<b>\$2,629.82</b>
비용				<b>- \$1,984.90</b>
총수익				<b>\$644.92</b>
이윤 (\$644.92 ÷ \$1,984.90)				<b>32.49%</b>

\*세금 납부 없이 구매.

종이제품에 대한 선반 테스트					
날짜	청구서 번호	판매상	일반적인 설명	비용	소매 세금 제외
4-3-XX	123276	Monsanto-Pacific, Inc.	종이 수건	\$962.59	\$1,152.80
4-3-XX	B30031	Value-Line Products	종이접시, 가방	514.29	696.50
4-5-XX	191156	Lunch-A- Bunch	백	396.31	504.35
4-8-XX	42445A	Fawcett and Son	티슈	1,204.14	1,584.45
4-8-XX	19416	M. I. Green Paper Co.	알루미늄 호일	+ 481.52	+ 601.14
총계				<b>\$3,558.85</b>	<b>\$4,539.24</b>
비용					<b>- \$3,558.85</b>
총수익					<b>\$980.39</b>
이윤 (\$980.39 ÷ \$3,558.85)					<b>27.55%</b>

세탁용품에 대한 선반 테스트					
날짜	청구서 번호	판매상	일반적인 설명	비용	소매 세금 제외
4-3-XX	314652	Silver Seal Products	표백제	\$192.23	\$224.96
4-4-XX	B92845	Lewis and Final	암모니아	262.01	330.29
4-7-XX	1-22958	Columbia Laundry Prod.	세탁용 풀	268.92	324.42
4-8-XX	496372	Arnile and Co.	물 연화제	180.47	234.87
4-8-XX	A19485	Goldfard and Hubbard	세제	+ 190.52	+ 240.75
총계				<b>\$1,094.15</b>	<b>\$1,355.29</b>
비용					<b>- \$1,094.15</b>
총수익					<b>\$261.14</b>
이윤 (\$261.14 ÷ \$1,094.15)					<b>23.87%</b>



## 소매 재고법

이 방법은 일반적으로 대규모 식료품점에 의한 용도로만 적절합니다. 적절한 자동 데이터 처리 장비 능력을 보유하고 있는 식료품업체에 의한 사용에 가장 적합합니다.

이 방법은 재고와 구매에 대한 대조 기록이 소매 가치로 유지되는 방법입니다. 구매 청구서가 수령되면, 상품은 면세 식품과 과세 물품에 따라 구분되어 소매 가치로 가격이 매겨지고 기록됩니다. 신고 기간에 대한 총 소매 금액은 소매로, 재고에 대해 조정되고, 면세 식품과 과세 물품에 따라 구분되어 해당 신고 기간 동안 예상되는 면세 및 과세 판매를 나타냅니다. 해당하는 경우 등가, 가격인하, 수량별 판매 및 케이스 판매에 대해 조정이 이루어집니다. 과세 물품 비용의 최대 1%까지의 감소 조정도 손실이 발생하는 경우 허용됩니다.

소매 재고법의 추가 정보는 규정 1602.5, *식료품 판매업자를 위한 보고 방법*에 포함되어 있습니다.

## 기타 방법

### 판매세 현금등록기 등록

판매세 현금등록기 등록은 신고 기간 동안의 과세 판매를 판단하기 위한 동등한 과세 수단으로 변환됩니다. 이 방법의 사용은 일반적으로 몇 가지 요소 때문에 만족스럽지 않습니다. 예를 들어:

- 체크아웃 점원이 판매된 모든 품목의 과세여부에 대하여 잘 알고 있지 않을 수 있습니다.
- 체크아웃 점원들은 종종 업무적 압박을 받으면서 근무하게 되고, 이는 물품 분류 오류나 추가된 세금 상환 액수에 있어서의 오류로 이어질 수 있습니다.
- 때로는 담배와 연초 같은 특정 유형의 물품을 세금이 포함된 가격에 판매하는 것이 거래 관행입니다.

이 방법은 많은 오류의 영향을 받기 쉬우므로, 신고 방법으로는 권장되지 않습니다.

### 과세판매 현금등록기 등록

이 방법은 과세 판매액이 별도의 현금등록기 키에 기록되어 신고 기간 중의 과세 판매를 판단하기 위해 편집된다는 점을 제외하고는 판매세 현금등록기 등록 방법과 유사합니다. 판매세 현금등록기 등록과 마찬가지로, 이 방법은 많은 오류의 영향을 받기 쉬우므로, 신고 방법으로 권장되지 않습니다.

### 추정

추정을 기준으로 한 다음과 같은 세금 신고 방법은 권장되지 않습니다:

- 이전 시기에 신고된 세금을 기준으로 한 추정
- 이전 시기에 총 매출에 대한 과세 매출의 비율을 기준으로 한 추정
- 근거없는 이윤의 적용을 기준으로 또는 BOE에 의해 승인되지 않은 방법을 기준으로 한 추정

### 공제

공제는 면세 물품의 판매로부터 생긴 총 수입금에 대하여 이루어져야 합니다. 식료품점에서 판매되는 일상적인 면세 물품은 *비과세 판매* 식품입니다. 식품의 면세 판매에 대한 공제를 입증하기 위해, 모든 식품 구매는 과세 품목과 구분되어 기록해야 합니다.

공제 신청시, 면세 품목이 맞는지 그리고 신고된 총 매출에 해당 금액을 포함시켰는지 확인하십시오. 해당 공제를 입증하는 서류를 반드시 보유해야 합니다.

### 손실

#### 감소 (손실에 대해 설명되지 않음)

손상, 파손, 도난 등과 같은 손실이 발생하면, 식료품점은 신고 목적상 소매 재고법 또는 이윤법을 사용하는 경우 과세 물품 비용의 최대 1 퍼센트까지 조정할 수 있습니다. 구매비율 신고법을 사용하는 경우에는 비식료품 과세 물품의 최대 3 퍼센트까지 조정이 이루어질 수 있습니다.

감소에 대한 조정은 모든 경우에 허용되는 것은 아니며, 이의 활용은 이윤 또는 소매를 위한 구매의 확장과 관련된 신고 방법에만 한정됩니다. 예를 들어, 구매 비율 신고 방법에 의거하여, 비식료품 과세 물품의 판매가 소매를 위한 과세 비식료품 구매의 이윤 또는 확장을 기준으로 하기보다 실제 판매를 기준으로 하는 경우 감소가 이미 기록된 총 수입금에 반영되어 있기 때문에 감소에 대한 조정은 적절하지 않을 것입니다.

## 강도, 도둑, 줌도둑

허용된 감소 부분을 초과하는 손실은 몇 가지 손실의 구체적 증거 형식에 의해 입증되어야 합니다. 증거는 손실을 추적하기 위해 고용된 사설 기관, 경찰 조서, 보험 청구 또는 기타 서류 증거를 바탕으로 한 보고서 형태일 수 있습니다. 감소와 마찬가지로, 강도, 도둑 및 줌도둑에 대한 공제는 실제 판매를 기준으로 과세 판매를 신고하는 경우에는 적절하지 않습니다.

주의: 세금은 판매를 기준으로 부과되기 때문에 현금 강도는 판매세 목적상 공제되지 않습니다. 판매 대상의 손실에도 불구하고 일상적인 방식으로 과세 판매에 대한 세금을 납부할 책임이 여전히 있습니다.

## 악성 부채

물품에 대한 대금 결제로 수령한 수표가 은행에 의해 미지급으로 반환되는 경우, 징수 불가능으로 밝혀지는 경우, 그리고 소득세 목적상 상각되는 경우, 원 판매에 포함된 과세 물품의 금액에 대해 악성 부채 공제를 신청할 수 있습니다. 원래 판매가 과세 및 면세 물품 모두를 포함하는 경우, 신고 기간의 총 매출에 신고 기간의 총 과세 판매의 비율을 적용하여 과세 물품의 금액을 판단할 수 있습니다.

총 판매를 초과하는 금액에 대하여 수표가 현금화되는 경우, 해당 판매 금액 이상의 초과 부분은 악성 부채로 공제되지 않습니다. 그러한 상황에서는, 판매액이 수표에 기입되어야 합니다.

중중, 악성 부채 또는 불량 수표에 대한 자금이 추후에 고객에게서 수금되는 경우가 있습니다. 공제가 신청된 후에 수금이 이루어지는 경우, 이전에 공제로 신청된 부분은 추가 과세 판매로 신고되어야 합니다.

불량 계정을 수금하기 위해 시도하는 동안 발생한 비용에 대해서는 공제가 허용되지 않으며, 계정을 수금하기 위해 보상으로 제3자에 의해 보유되거나 또는 제3자에게 지불했다가 복원된 채무의 부분에 대해서는 공제가 허용되지 않습니다.

판매 시점 이후에 세율이 변경된 경우, 악성 부채 공제액은 공제가 취해진 시점에 시행 중인 세율과 일치될 수 있도록 조정되어야 합니다. 규정 1642, 악성 부채를 참조하십시오.

## 사업 기록은 얼마나 오래 유지해야 합니까?

조세형평국이 조기에 폐기해도 된다는 구체적인 서면 허가를 하지 않는 한 납세자는 최소 4년 동안 요구되는 기록을 유지해야 합니다.

예외: 2003년 1월 1일 이전 보고기간에 대한 사례일 경우. 만약 귀하가 2005 세금 사면제도에 참여하지 않았다면, 공소시효의 연장으로 기록을 취급할 수 있습니다. 납세자는 해당 기록을 최소 10년 간 유지해야 합니다.

감사를 받고 있는 경우에는, 결과적으로 기록을 4년 이상 보유하게 되는 경우라도, 감사 기간에 해당하는 모든 기록을 감사가 끝날 때까지 유지해야 합니다. 또한, 귀하가 세금 채무 금액에 대하여 조세형평국과 분쟁이 있는 경우, 귀하는 해당 분쟁이 해결될 때까지 관련 기록들을 유지해야 합니다. 예를 들어, 귀하가 감사 결과 또는 다른 결정(세금 고지서)에 대하여 항소하거나, 환급을 신청하는 경우, 납세자는 해당 문제가 해결될 때까지 기록을 유지해야 합니다.

더 자세한 정보가 필요하시면, 간행물 116, 판매 및 사용세 기록, 또는 규정 1698, 기록의 사본을 저희 웹사이트에서 구하시거나 고객 서비스 센터에 전화하여 문의하실 수 있습니다.

## 매출 축소 소프트웨어 프로그램 및 장치

판매 은닉 또는 제거 및 기록 위조에 사용되는 소프트웨어나 장치를 의도적으로 판매, 구매, 설치, 이전 또는 처리하는 것은 범죄입니다.

이러한 장치를 사용하는 것은 법을 준수하고 공정한 세금 및 수수료를 납부하는 사업자들에 비해 불공정한 경쟁적 우위를 제공해줍니다. 위반하는 자는 카운티 감옥에서 3년 징역, 최고 \$10,000까지의 벌금형을 받을 수 있으며 불법적으로 보류된 모든 세금 및 벌금과 해당 이자, 수수료를 지불하여야 합니다.



## 부록: 식료품점에서 판매하는 제품 분류

이 장에 열거된 제품들은 다음과 같이 분류됩니다:

- A. 과세 식료품
- B. 과세 비식료품

판매의 과세 여부와 관련한 질문사항이 있는 경우에는 조세형평국 안내센터 에 번으로 전화해 주십시오.

### A. 과세 식료품 예

알루미늄 호일  
암모니아  
제산 민트  
가방—점심  
맥주  
새 모이  
새 먹이 (식품)  
표백제—세탁  
병 솔  
빗자루  
양초  
통조림 병 및 마개  
탄산음료  
고양이 먹이  
목탄 조개판, 라이터 액  
담배  
시가  
세정제 및 광택제 (가정용)  
옷핀  
착색 추출물  
기침약  
탈취제 (공기청향제)  
건강보조식품 또는 첨가물 (첨가물)  
행주  
하수 세정제 (드라노 등)  
염색약—의류  
미용 티슈  
바닥용 왁스 및 도포주걱  
파리채  
연료—조리용, 난방용  
가구 광택제  
쓰레기 봉투  
유리 세정제  
얼음  
벌레 스프레이, 벌레약, 분무기  
클리넥스

생리대(코텍스, 탐팩스, 코에츠, 펨스)  
전구 및 퓨즈  
라이터 액 (주입용)  
성냥  
자루달린 걸레, 자루달린 걸레 손  
잡이  
모기 방제용품—모든 종류  
머핀 빵 종이  
종이컵, 종이접시, 냅킨, 탁상보  
종이 타월, 빨대  
애완동물 먹이  
플라스틱 식기  
플라스틱 필름 (사란 랩 등)  
냄비 수세미  
파우더 (세정용)  
롤레이드(제산제)  
녹 제거제  
아이스크림 제조용 소금  
샌드위치 봉지  
바닥 닦는 솔  
은식기 광택제  
비누 및 세제  
스폰지  
스프레이 병 (빈 병)  
풀—세탁용  
탁상보—종이  
타일 세정제  
화장지  
이쑤시개  
실내 장식용품 세정제  
물 연화제 (세탁)  
물 연화제 소금  
왁스 종이  
왁스 제거제  
양복 솔

# 더 자세한 정보

판매 및 사용세법이 귀하의 사업운용에 어떻게 영향을 미치는가에 대한 더욱 자세한 정보 또는 도움이 필요하시면, 아래의 연락처를 이용해 주십시오.

## 고객 서비스 센터

**800-400-7115**

**TDD/TTY 800-735-2929**

공휴일을 제외한 평일 오전 8시부터 오후 5시(태평양 표준시) 사이에 전화 주시면 고객 서비스 담당자와 통화하실 수 있습니다. 영어 외에, 다른 언어로도 상담을 받으실 수 있습니다.

## 현장 사무소

시	지역 코드	번호
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	443-3003
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
주 외부 계정 담당 사무소		
Chicago, IL	1-312	201-5300
Houston, TX	1-281	531-3450
New York, NY	1-212	697-4680
Sacramento, CA	1-916	227-6600

## 인터넷

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

여러분의 사업에 법률이 어떻게 영향을 미치는 지를 알 수 있도록 도와주는 추가 정보 즉, 법률, 규정, 양식, 간행물, 정책 매뉴얼 등을 찾아 보기 위해 웹사이트에 접속하실 수 있습니다.

또한 판매자 허가증 번호를 BOE 웹사이트에서 확인 하거나 ( “허가증/라이선스 확인” 참조) 또는 수신자 부담 자동 확인 서비스 888-225-5263으로 전화하실 수 있습니다.

중국어, 한국어, 스페인어, 베트남어로 된 다국어 버전 간행물을 [www.boe.ca.gov](http://www.boe.ca.gov) 에서 보실 수 있습니다.

특히, 개업과 같은 여타 정보에 대한 이용처는 [www.taxes.ca.gov](http://www.taxes.ca.gov) 의 캘리포니아 세금 서비스 센터입니다.

## 팩스백 서비스

정선된 양식 및 간행물을 주문할 수 있는 팩스백 서비스를 하루 24시간 이 이용할 수 있습니다. 800-400-7115 번으로 전화하여 팩스 옵션을 선택하시면 24시간 이내에 선택하신 항목을 팩스로 보내드립니다.

## 세무정보 편람

분기 세무 정보 게시판 (TIB)에는 특정 유형의 거래에 대한 법의 적용에 관한 글, 신규 및 개정 간행물 발표, 기타 관심글이 포함됩니다. 현재 및 과거 TIB 를 저희 웹사이트 [www.boe.ca.gov/news/tibcont.htm](http://www.boe.ca.gov/news/tibcont.htm) 에서 찾으실 수 있습니다. BOE 업데이트용 이메일 주소를 등록하시면 TIB 의 최신판이 웹사이트에 게시될 때 통지를 하여 드립니다.

## 무료 강좌 및 세미나

대부분의 캘리포니아주 현장 사무소에서는 기타 언어로 된 강좌를 비롯하여 무료 기본적인 판매 및 사용세 강좌를 제공합니다. 강좌 및 장소의 목록은 웹사이트 [www.boe.ca.gov](http://www.boe.ca.gov) 에서 판매 및 사용세 정보 섹션을 확인하십시오. 또는 강좌 정보에 대해 지역 현장 사무소로 전화하실 수 있습니다. 기본적인 온라인 판매 및 사용세 강의 또한 언제나 접속이 가능한 저희 웹사이트에서 이용하실 수 있습니다.

## 서면 세무권고

귀하의 보호를 위해, 서면 세무권고를 받는 것이 가장 좋습니다. 조세형평국이 부정확한 서면 권고를 했고 납세자가 해당 권고에 의존하여 결과적으로 알맞은 세금 금액을 납부하지 못하였다고 조세형평국이 판단한 경우, 거래에 대해 납부해야 하는 세금, 과태료, 또는 이자 비용이 면제될 수 있습니다. 이 구제가 적용되려면, 권고 요청이 서면으로 되어야 하며, 해당 권고가 적용되는 납세자를 확인해야 하고, 해당 거래에 대한 사실 및 상황이 전부 기술되어야 합니다.

요청을 이메일로 보내시려면 저희 웹사이트 [www.boe.ca.gov/info/email.html](http://www.boe.ca.gov/info/email.html) 을 찾아 주십시오. 또한 우편으로 다음 주소에 요청하실 수 있습니다: 감사 정보 반, MIC:44; State Board of Equalization; P.O. Box 942879; Sacramento, CA 94279-0044.

## 납세자 권리보호 사무소

납세자로서의 권리를 더욱 자세히 알고 싶거나 또는 통상적인 방법으로는 문제를 해결할 수 없는 경우(예; 상사에게 말하기)에는, 간행물 70, 캘리포니아 납세자로서 여러분의 권리 이해하기를 참조하거나, 또는 납세자 권리보호 사무실 916-324-2798 (또는 수신자부담전화 888-324-2798) 로 전화 주십시오. 팩스 번호는 1-916-323-3319 입니다.

원하실 경우에는 다음의 주소로 서면 요청하실 수 있습니다: Taxpayers' Rights Advocate Office, MIC:70 조세형평국 P.O. Box 942879 Sacramento, CA 94279-0070

## 규정 및 간행물

간행물에 따른 다양한 목록

귀하가 관심을 가질 수 있는 선택된 규정 및 간행물이 아래에 나열되어 있습니다. 간행물 옆의 문자 C, F, K, S, 또는 V 는 해당 문서가 중국어(C), 페르시아어(F), 한국어(K), 스페인어(S), 베트남어(V)로 이용가능함을 의미합니다. 판매 및 사용세 규정 및 간행물의 완전한 목록은 BOE 웹사이트에 있습니다.

규정집

- 1602 식품
- 1602.5 식료품점을 위한 세금 신고방법
- 1603 과세 식품 판매
- 1669 재판매를 위해 보유한 재산의 시연, 전시 및 사용—총론
- 1698 기록 유지
- 1700 판매세 환급

간행물

- 17 상소 절차: 판매 및 사용세와 특별세
- 22 식사 및 음료업
- 24 증류주 상점
- 27 약국
- 44 지방세
- 51 조세형평국의 무료 세금 종류 및 서비스 안내서
- 58A 기록 검토 및 정정 방법
- 61 판매 및 사용세: 면세 및 예외사항
- 70 캘리포니아 납세자로서의 권리 이해하기
- 73 캘리포니아 판매자 허가증
- 74 판매자 허가증 폐업
- 75 이자 및 과태료
- 76 감사
- 103 재판매를 위한 판매
- 110 캘리포니아 사용세 기초
- 113 쿠폰과 사용세
- 116 판매 및 사용세 기록 유지
- 118 자동판매기 식품 판매

## B. 과세대상 비식료품 예

악세사리—자동차	장갑
접착테이프	머리 염료
탄약	헤어스타일 제품
제산액	하드웨어
기구—가정용, 자동차용	약용 세제
자동청소기, 광택제, 왁스	애완동물용 의약품
베이비오일 배터리—자동차, 플래시 라이트	공책
도서	육아용품
거품목욕 비누	연필, 펜, 잉크
카메라	애완동물 용품 및 장비 (식품 제외)
도자기류	냄비류
담배 라이터	파우더 (안면 및 전신용)
의류	생가죽 휴본(강아지껍)
화장품	면도기
탈취제 (신체)	면도날
기저귀 (천 또는 일회용)	고무 밴드
접시류	애완동물 깔집
증류주	학용품
기타 약제	스카치 테이프
전기용품	면도용 크림 및 로션
농기구 및 원예기구	샴푸 및 린스
비료	구두끈 및 광택약
필름	은식기류
소형화기	스포츠용품
회중 전등(플래시라이트)	문구
화훼 및 정원식물 종자	선글라스
화훼	썬탠 로션 및 썬스크린
연료 및 윤활유 (디젤 연료, 그리스 등)	실
가구	도구
원예 도구 및 용품	치약
유리 그릇	장난감

본 번역 간행물은 납세자의 편의를 위해 제공되는 것이지 영문판을 대체하지 않습니다. 영문판과 본 번역판 사이에 일치하지 않는 부분이 있는 경우에는, 영문판의 내용이 우선합니다.