

# 감사

간행물 76 | 2015년 6월

(Audits • Publication 76-K • June 2015)

조세 형평국 위원 (Names Updated 2016)

SEN. GEORGE RUNNER (RET.)  
제 1 지역  
Lancaster

FIONA MA, CPA  
제 2 지역  
San Francisco

JEROME E. HORTON  
제 3 지역  
Los Angeles County

DIANE L. HARKEY  
제 4 지역  
Orange County

BETTYT. YEE  
주 회계 감사관

DAVID J. GAU  
임시 국장

귀하 지역의 조세형평국 위원에게 연락하시려면, [www.boe.ca.gov/members/board.htm](http://www.boe.ca.gov/members/board.htm)을 참조하여 주십시오.

---

주: 이 간행물은 표지에 기재된 바와 같이 본 간행물이 작성된 시점에 효력이 있는 법률과 적용 가능한 규정을 요약합니다. 하지만, 이후 해당 법률 또는 규정이 변경되었을 수도 있습니다. 만약 본 간행물의 내용과 해당 법률 사이에 상충되는 부분이 있을 경우, 본 간행물이 아니라 해당 법률을 기반으로 결정을 내립니다.



Fast, Easy, and Accurate . . . [www.boe.ca.gov](http://www.boe.ca.gov)

## 목차

섹션	페이지
소개	1
감사 대상	2
사전 준비사항	3
최초 연락	3
약속 일정 예약	3
공소시효	3
검토 대상 기록	4
감사인 면담	4
검토 및 검사	6
감사 결과	8
마감 회의	8
감사 결과 통보서	8
감사 결과에 동의하지 않는 경우	8
납세액 사전납부	9
세금 고지서 또는 환급 통지서	10
결정 통지서 (세금 고지서)	10
이자 및 과태료	10
환급 통지서	10
추가 항소 절차 (간행물 17)	11
더 자세한 정보가 필요한 경우	12
부록	14
감사 목적 및 검토 대상 기록	14-31



본 책자는 납세자와 감사인 모두에게 더욱 편리한 감사가 될 수 있도록 납세자에게 감사에 관한 정보를 제공하고 감사 준비 방법을 설명합니다. 본 책자는 또한 감사 결과에 동의하지 않는 경우 항소 방법도 논의합니다.

일반적으로, 모든 납세자는 3년 마다, 또는 허가서나 면허 만기 시점, 또는 해당 납세자나 수수료 납부자가 보유하고 있는 다른 허가서 또는 면허의 감사와 연계하여 감사를 받습니다. 감사는 또한 외부 출처에서 입수한 정보로 개시될 수도 있습니다.

감사의 수행은 법률과 조세형평국(BOE)의 정책의 적용을 받는다는 점을 기억하셔야 합니다. 특히, 다음과 같은 점을 기억하셔야 합니다:

- 특히, 납세자들은 저희 감사인이 납세자가 정확한 액수의 세금이나 수수료를 신고했는지를 공정하게 판단한다는 것을 명심해야 합니다. 과소납부는 물론 초과납부도 감사 대상입니다.
- 기록은 규정 1698. 기록의 조항에 의거 제출되어야 합니다.
- 저희 감사 프로그램은 과소신고 또는 과다신고의 오류를 수정하고 세금 또는 수수료의 정확한 신고방법을 알려줍니다. 감사 기간 중, 납세자는 세금 또는 수수료에 관한 법률 또는 신고 요건에 대한 질문을 할 수 있습니다.
- 저희 조세형평국 감사인들은 전문적이고, 친절하며, 협조적인 태도로 감사를 수행합니다.
- 감사의 결과 조세 또는 수수료 납부금액이 변경되는 경우는 많지 않습니다.

감사는 사업체의 업종과 규모 그리고 관련된 문제에 따라 다양합니다. 본 간행물은 종합적인 안내를 하기 위한 목적이 아닙니다. 더 자세한 정보를 알고 싶으시면, [www.boe.ca.gov](http://www.boe.ca.gov) 를 방문하시거나, 귀하가 의문을 가지고 계신 세금 또는 수수료를 관리하는 부서에 연락하십시오 (*더 자세한 정보 참조*). 만약 감사가 예정되어 있다면, 귀하의 계정에 배정된 감사인에게 직접 질문하셔야 합니다. 조세형평국 직원들은 감사와 규정준수 매뉴얼에 규정되어 있는 정책과 절차를 철저하게 준수합니다. 이 매뉴얼들은 비록 그 성격상 기술적인 내용이긴 하지만, 귀하께서 읽어 보실 수 있으며 귀하의 감사에 사용되는 감사 절차를 따르는데 도움이 됩니다. 두 가지 매뉴얼 모두 다음 사이트에서 보시거나 또는 다운로드 하실 수 있습니다: [www.boe.ca.gov/sutax/staxmanuals.htm](http://www.boe.ca.gov/sutax/staxmanuals.htm). 또한 감사인에게 요청하여 귀하의 특정 산업을 위해 작성된 저희 BOE 간행물 중 하나 이상 또는 업계별 웹 페이지를 배정하도록 요청하실 수 있습니다. *귀하의 보호를 위해, 서면 권고를 받으시는 것이 가장 좋습니다.* (*더 자세한 정보 참조*).

판매세 및 사용세 이외의 세금 프로그램을 위해 본 책자를 활용하는 경우 일부 절차에서 사소한 차이점이 있거나 다른 주 정부기관이 감사에 관여할 수도 있다는 점에 유의해 주시기 바랍니다. (기타 세금 프로그램 목록은 13페이지를 참조해 주십시오). (다른 프로그램의 목록을 위해 부록을 참조하십시오.)

## 감사 목적

감사의 목적은 납세자가 세금 또는 수수료를 정확히 신고했는지를 확인하기 위한 것입니다. 부록은 감사인이 감사에서 결정해야 할 사항과 고려 대상이 되는 세금 또는 수수료를 기반으로 한 조사를 위해 요청될 수 있는 기록의 유형을 설명합니다.

예를 들어, 판매세 및 사용세 감사의 경우 감사인은 납세자가 제출한 신고서에 대하여 다음 사항을 판단합니다.

- 납세자가 유형 개인자산과 과세 대상 노동 및 서비스 매출로부터의 총 수입금을 모두 신고하였는가?
- 납세자가 세금을 내지 않고 주 외부의 판매상에게서 구매하거나 또는 사용세를 내야 하는 재판매를 위하여 구매한 모든 사업용 장비 및 공급품의 비용을 신고하였는가?
- 납세자가 공제액을 정확히 청구하였는가?
- 납세자가 지방세를 정확히 계상하였는가?
- 납세자가 특별과세지역에서 매출을 신고하는 경우 정확한 세율을 적용하였는가?
- 납세자가 유형 개인 자산의 판매 및 사용에 대하여 세금을 정확히 적용하였는가?

감사인의 목적은 최단 시간 안에 가능한 한 정확하게 위의 질문들에 대한 답을 얻는 것입니다.

### 최초 연락

정책상, 조세형평국이 사전 통보 없이 감사를 시작하는 경우가 거의 없습니다. 조세형평국은 사업체가 준비할 시간을 갖게 되면 감사가 더욱 효율적으로 완료된다는 것을 알고 있습니다.

최초 연락은 보통 전화로 이루어집니다. 전화로 납세자에게 연락이 안되면, 감사인은 우편을 보내거나 사업체 소재지를 방문합니다. 최초 연락시, 감사인은 납세자에게 해당 감사 기간(일반적으로 3년)을 통보하고 보유해야 하는 기록의 종류를 포함하여 사업 현황에 대하여 질문합니다. 감사인은 또한 감사를 위해 준비해야 하는 사업 기록들을 통보하고 감사에 편리한 날짜와 장소를 묻게 됩니다.

납세자가 회계사나 회계장부기입자와 같은 공인 대리인을 통해 감사를 받고자 하는 경우에는, 최초 연락시 감사인에게 의사를 표명해야 합니다. 그러면 해당 감사인은 납세자의 대리인과 감사일정을 정할 수 있습니다.

납세자가 회계사나 회계장부기입자와 같은 공인 대리인을 통해 감사를 받고자 하는 경우에는, 최초 연락시 감사인에게 의사를 표명해야 합니다. 그러면 감사인은 귀하의 대리인과 감사일정을 정할 수 있습니다.

전화상으로 감사 예약이 정해지는 경우, 납세자는 조세형평국 간행물 70, *캘리포니아 납세자 권리장전* (The California Taxpayers' Bill of Rights) 사본과 함께 감사 시작일을 확인해 주는 서신을 받게 됩니다.

### 감사 일정 예약

감사인은 감사 시작일과 감사 장소에 대해서 융통성이 있습니다. 일반적으로, 납세자는 2 주 내지 3주의 준비 시간을 가질 수 있습니다. 시간이 더 필요한 경우에는, 더 연기해달라고 요청할 수 있습니다.

연기 및 포기: 상당한 기간의 연기에 대해서는 감사인이 납세자에게 시효 포기서(Waiver of Limitation)에 서명할 것을 요구할 수 있습니다. 시효 포기서는 규정된 3년 기간 이내에 세금 또는 수수료가 추가로 결정되어야 하는 경우 법적 시효를 연장하는 문서입니다. 이 문서는 또한 시효 포기에 의해 포함되는 기간 동안 납세자가 환급 신청을 할 수 있게 해줍니다. 납세자가 연기를 요구하는 경우 크레딧이나 환불 받을 것이 있을 경우, 감사인은 납세자가 *크레딧에 대한 이자 포기서(Waiver of Credit Interest)*에 서명할 것을 요구할 수 있습니다. 위에 설명한 포기서에 대해 의문사항이 있는 경우에는, 담당 감사인과 논의하십시오.

저희는 감사를 귀하의 사업체 소재지에서 수행하는 것을 선호하지만, 다른 곳에서 수행할 수도 있습니다. 예를 들어, 감사를 회계사 사무실 또는 저희 현장 사무소 중 한 곳에서 수행할 수도 있습니다.

만약 감사를 귀하의 사업체 소재지에서 수행하는 경우, 귀사에서 작업 공간과 전기 및 조명을 제공해야 합니다. 만약 감사를 현장 사무소에서 해야 할 필요가 있을 경우, 해당 사무소에 필요한 모든 기록을 남겨야 하며 그에 대한 수령을 승인해야 합니다. 감사가 귀하의 사업장소에서 수행되지 않을지라도, 감사인은 현황을 더 잘 이해하기 위해 영업장소 방문을 요구할 수도 있습니다.

### 공소시효

일반적으로 세금신고서를 제출하는 모든 납세자의 경우, 허가증이 없고 캘리포니아 소득세 신고서에 대한 사용세를 보고하기로 한 해당 납세자를 제외하고는, 공소시효가 3년입니다. 하지만, 신고서를 제출하지 않은 납세자의 경우에는 공소시효가 8년입니다.

2003년 1월 1일 이전 보고 대상인 세금에 대한 납부금액과 미지급 세금은 다음과 같은 경우 연장된 공소시효의 적용을 받을 수 있습니다.

- 2005년 세금 사면 제도에 참여하지 않았을 경우,
- 부정 또는 의도적인 탈세가 발각된 경우,

2009년 1월 1일부터, 파산, 해산 또는 폐업한 법인, 파트너십, 유한 파트너십, 유한책임기업의 책임자에게 세금 추징 결정 (청구)서를 발행하는 경우, 저희는 다음 중 이른 시기에 세금 추징 결정서를

발행할 수 있습니다:

1. 저희가 해당 업체의 파산, 해산 또는 폐업에 대해 실질적으로 알게 된 분기의 다음 달 말일 이후 3년. (감사활동, 규제준수 활동 또는 사업체 간의 서면 교환을 통하여 알게 된 경우.)
2. 해당 업체가 파산, 해산 또는 폐업한 분기의 다음 달 말일 이후 8년. 만약 해당 업체가 파산, 해산 또는 폐업 통지서를 BOE가 아닌 주 또는 지역 기관에 제출한 경우, 해당 신고는 BOE가 신고를 실제로 인지한 것으로 간주하지 않습니다.

더 자세한 정보가 필요하시면, [www.boe.ca.gov](http://www.boe.ca.gov) 에서 규정 1702.5 책임자의 의무(Responsible Person Liability) 를 참조하십시오.

## 검토 대상 기록

감사인이 검토하게 될 기록의 종류는 감사 대상인 해당 세금 또는 수수료에 따라 다릅니다. 감사인이 검토를 필요로 하는 기록의 예 및 감사인이 해당 기록의 조사를 근거로 결정하고자 하는 내용에 대한 정보를 보시려면 부록을 참조하여 주십시오.

모든 기록, 심지어 납세자가 대외비로 간주하는 기록도 납세자의 세금 또는 수수료 납부 금액에 대한 정보를 포함하고 있는 경우에는 검토 대상입니다. 납세자가 기록 제공을 거부하는 경우, 저희는 소환장을 발부할 수 있습니다. 감사인이 검토하게 될 기록의 종류는 감사 대상인 해당 세금 또는 수수료에 따라 다릅니다. 귀하의 개인정보를 보호하기 위해, 저희 직원들이 감사기간에 획득한 비밀정보를 비인가 개인에게 누설하는 행위는 법으로 금지되어 있습니다. 저희 직원들이 이 법을 위반할 경우 내부 징계 및 형사고발 대상이 됩니다.

*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:* 납세자가 2005 세금 사면 제도에 참여하지 않았거나 2003년 1월 전 신고 기간에 해당하는 기록들은 연장된 공소시효가 적용됩니다. 납세자는 해당 기록을 최소 10년 간 유지해야 합니다.

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

더 자세한 정보가 필요하시면, [www.boe.ca.gov](http://www.boe.ca.gov) 또는 고객 서비스 센터에서 간행물 116, *판매 및 사용세 기록*, 또는 규정 1698, 기록의 사본을 얻으실 수 있습니다.

### 기록과 관련된 일반적인 문제

만약 귀하가 부록에서 언급된 기록의 일부를 잃어버렸거나 보존하지 않았을 경우, 귀하가 보유하고 있는 기록에 대해 감사인에게 말씀하십시오. 감사인이 이용 가능한 기록으로부터 충분한 정보를 확보할 수도 있을 것입니다. 그렇지 않은 경우, 누락된 기록을 다시 복원하거나 감사인이 누락한 정보를 추정할 수도 있습니다 (일부 경우, 공급업체나 고객이 제공한 정보로부터 기록을 복원할 수도 있습니다). 불충분한 기록 유지로 인해 추가적인 세금 또는 수수료를 미납하고 있는 것으로 밝혀지면, 10%의 과태료가 부과될 수 있다는 점도 명심해 두십시오.

저희 감사는 보통 3년의 기록을 검토하기 때문에, 귀하의 기록 중 일부는 창고에 있을 수도 있습니다. 기록의 폐기 여부는 감사인이 해당 기록을 필요로 하는가에 달려 있습니다. 감사인의 요청 시 쉽게 꺼낼 수 있는 경우에는 기록을 보관 장소에 남겨둘 수도 있습니다.



### 제3자 소유 정보

감사 목적으로 BOE는 다른 주 기관, 사업체, 도매업체 및 데이터 기관을 포함한 다양한 출처에서 납세자에 관한 정보를 수집할 수 있습니다. 이러한 정보에는 감사 하에 있는 납세자와 공유할 수 없는 제3자 소유 정보가 포함될 수 있습니다.

많은 산업 분야에서 제3자들은 데이터 판매를 목적으로 개인 및 기업으로부터 회계 거래에 기반한 데이터를 수집합니다. “소유 정보”는 BOE 소유가 아니며 제 3자 계약업체 또는 제공업자에 의해 제한적 언어로 지적재산권이 표기 되어있습니다. 서비스 구독으로 BOE에게 제공되는 특정 데이터를 포함한 데이터들은 저작권이 있을 수 있으며 제3자의 사전 동의없이 배포가 금지될 수 있습니다.

저희 감사원들이 제3자소유 정보를 사용할 때, 감사원 들은 반드시 감사 시에 그 사실을 납세자들에게 알려주어야 합니다. 감사인은 그 데이터를(제3자 출처) 어디에서 구할 수 있는 지에 대한 정보도 납세자에게 제공하여야 합니다.

### 감사인 상담

감사인은 기록에 대한 검토를 시작하기에 앞서 보통 사업 현황과 회계 방법에 대한 몇 가지 질문을 하게 됩니다. 납세자는 해당 질문에 가능한 한 완벽하게 답변해야 합니다. 사업과 회계 기록에 대해 완전히 이해하게 되면 감사인이 감사를 더욱 신속하고 정확하게 완료할 수 있습니다.

#### 관리 감사 프로그램

저희의 관리 감사 프로그램(MAP)은 특정사업체가 저희 감사인 중 한 명에게서 받은 안내사항과 지침에 따라 일종의 자체 감사를 실시하게 하는 제도입니다. 하지만, MAP 프로그램이 모든 세금 및 수수료 프로그램에 적용되지는 않습니다.

납세자가 내부감사 자격이 있고 조세형평국이 해당 납세자의 참가를 승인하는 경우, 납세자는 내부감사 제도 참가 계약을 체결한 후 보통 조세형평국 감사인이 수행하는 감사 업무의 상당 부분을 수행합니다.

관리 감사를 완료한 후 추가 세금을 납부해야 하는 경우, 일부 관리 프로그램에는 법률 상 납세자가 이율을 낮출 수 있게 하는 조항이 있습니다. 납세자가 MAP 를 실시하면, 그렇지 않은 경우 적용되는 이율의 절반에 해당하는 이율로 납세액에 대한 이자를 납부하게 됩니다. 이렇게 하면 비용을 크게 절감할 수 있습니다.

또한 다른 혜택도 있습니다. 통상적인 감사에서는, 조세형평국 감사가 통상 업무 시간에 납세자의 영업장소내에서 기록을 검토합니다. 내부감사 제도 하에서는, 납세자가 지정된 시간 이내에 작업을 마치는 한, 직원들에게 가장 편한 시간 및 장소에서 기록을 검토할 수 있습니다.

더 자세한 정보는 관리감사 절차에 대한 구체적인 안내사항은 물론 MAP와 관련된 일반적인 정보를 제공하는 간행물 53, 관리감사 프로그램을 참조하십시오. 사전납부 계정 납세자는 MAP 에 지금 참가할 수 있으며, MAP 에 참여한 납세자가 저희의 잘못된 권고로 납세액을 체납한 경우 세입과 세법 제 6596조에 의거 납세액에 대한 구제를 해드릴 수 있습니다

## 검토 및 검사

조세형평국의 감사인은 보통 납세자의 기록에 대한 예비 검토로 감사를 시작합니다. 예비 검토를 통해 감사인은 어떤 기록이 있는지, 납세자가 거래 기록시 어떤 절차를 사용하는지에 대해 알게 됩니다.

그런 다음, 감사인은 완전한 감사가 필요한지의 여부를 판단하기 위해 몇 가지 검사를 수행합니다. 예를 들어, 판매세 감사의 경우 감사인은 다음 사항들을 비교합니다.

- 장부상 기록된 총 매출과 판매세 신고서 상에 신고된 총 매출
- 장부상 기록된 총 매출과 소득세 신고서 상의 총 매출
- 징수한 판매세 상환금과 신고서 상에 신고된 세금
- 귀하의 세금신고서에 보고된 세금과 귀하가 징수한 세金的 금액 재판매에 대하여 신고한 매출과 재판매 증서

감사인은 세금을 내지 않고 구매한 장비 또는 공급품에 대한 구매 청구서를 확인하거나 비용에 대한 성취 이유를 검사할 수 있습니다.

주: 감사를 위해 귀하의 계정이 저희 직원에게 할당된 이후에 제출된 수정 세금신고서는 검토 대상의 추가 기록으로 간주됩니다. 수정 세금신고서에 따른 세금납부는 귀하의 감사에 귀속되어, 납부한 금액에 대한 이자 발생이 중단됩니다.

판매 및 사용세 이외의 세금 및 수수료 프로그램에 대하여 검토대상인 문서 종류의 예에 대해서는 부록을 참조하여 주십시오.

감사인은 간단한 검토를 통하여, 감사가 필요하지 않다고 생각할 수도 있습니다. 이런 경우, 납세자는 감사 포기 통지서를 받게 됩니다. 이 통지서는 납세자가 세금을 정확하게 신고하고 있다는 내용의 서면 권고를 의미하지는 않습니다.

### 이전 감사

만약 이전 감사에서 의문시 되는 문제가 표본 또는 사실 검토로 조사되었음을 증명해주는 서면 권고를 포함하고 있는 경우, 이전 감사에서 귀하에게 제시된 서면 권고는 “BOE의 서면 권고”로 신뢰될 수 있습니다.

### 현재 감사에서 이전 감사 오류율 사용

때때로, 특정한 상황의 경우, 납세자의 영업장소에 대한 이전 감사에서 나타난 오류율을 현재 감사 중 매출 또는 외상 매입금 부분에 활용할 수 있습니다. 이렇게 하면 감사를 더욱 효율적으로 진행할 수 있고, 감사 받고 있는 납세자의 부담을 경감시킬 수 있습니다.

해당 감사가 기준을 충족시키는 경우, 감사인과 감사 감독관은 납세자에게 연락하여 해당 제도를 자세하게 설명합니다. 납세자가 이전 비율을 사용하도록 동의하는 경우, 조세형평국은 해당 감사가 본 프로그램에 해당하는 이유를 설명하는 세부적인 개요서를 제공합니다.

이전의 오류 감사 비율의 사용이 2번 연속의 감사에 사용될 것입니다.

### 컴퓨터 보조 감사

납세자가 기록을 전자 문서 형태로 유지하는 경우, 조세형평국은 해당 전자 기록을 검토함으로써 납세자의 세금 신고 정확성을 더욱 쉽게 평가할 수 있습니다. 이것을 “컴퓨터 보조 감사” (CAA)라고 합니다. 사업체는 대체로 이 방법이 기존의 감사 대비 시간을 덜 소비하고 보다 편리하다는 것을 알게 됩니다. 무엇보다도, 이 방법을 통해 필요한 서류의 양을 상당히 줄일 수 있습니다.

CAA의 경우, 귀하의 서류 기록 이외에도 전자 기록을 조사합니다. 특별 소프트웨어를 이용하여 조세형평국이 분석하게 될 데이터를 납세자가 다운로드받게 됩니다. 조세형평국은 지침을 제공하고 납세자의 정보시스템 담당 직원과 협력하여 조세형평국이 사용할 수 있는 형식으로 된 데이터를 다운로드할 수 있게 합니다.

더욱 자세한 정보는 간행물 147, 컴퓨터 보조 감사의 내용(What to Expect in a Computer-Assisted Audit)을 참조하십시오.

## 심층 검토

기록에 대한 검사 결과, 보고 오류가 있을 수 있다고 판단될 경우, 감사인은 더욱 완벽한 감사가 필요한지 여부를 결정합니다. 이 검토는 사실 기준 (모든 거래 검토) 또는 표본 기준 (선정된 거래만 검토)으로 이루어질 수 있습니다.

표본 기준 감사의 경우, 감사인은 일반적으로 통계적인 표본을 활용하려고 노력합니다. 이 방법에 의거하여, 감사인은 검토하고 있는 모든 거래에 대하여 결론을 도출할 수 있는 충분한 거래 사항들을 무작위로 선정합니다. 예를 들어, 모든 매출에 대하여 납세자가 얼마나 정확하게 신고했는지를 판단하기 위하여 매출 중 일부에 대한 청구서를 무작위로 선정할 수 있습니다. 해당 기록이 통계적인 표본으로 적당하지 않는 경우, 감사인은 다른 표본추출 방법을 사용할 수 있습니다. 일반적으로, 감사인이 표본추출 방법을 사용할 경우 계획을 확정짓기 전에 납세자와 표본추출 요소를 논의해야 합니다.

감사인이 기록을 사실 기준으로 검토할 것인지 표본 기준으로 검토할 것인지의 여부는 해당 사업체의 형태, 규모, 복잡성, 및 회계 방법에 달려 있습니다. 표본추출은 보통 사실 기준 검토에 너무 많은 시간이 소요될 경우 사용됩니다. 대부분의 경우에, 감사인은 동일한 감사에서 두 가지 방법 모두를 활용합니다. 예를 들어, 감사인은 사실 기준으로 자산 구매사항을 검토하고 매출을 검토하기 위해서는 표본을 사용할 수 있습니다.

감사인은 표본 추출 이외에도 납세자의 기록을 검토하기 위해 다양한 방법을 활용할 수 있습니다. 감사인은 감사 방법 및 절차에 대하여 납세자 또는 납세자의 공인 대리인의 모든 질문에 답변할 수 있습니다. 해당 감사인이 납세자의 영려사항에 대하여 충분한 답변을 하지 않았다고 생각되면, 납세자는 해당 감사인의 감독관에게 연락하여 해당 질문사항들에 대한 답변을 요청할 수 있습니다.

납세자가 감사 결과와 관련하여 동의하지 않는 부분이 있는 경우 감사인에게 알려야 합니다. 많은 경우, 납세자가 감사인에게 더 많은 정보를 제공함으로써 해당 의견불일치를 해결할 수 있습니다.

### 마감 회의

감사가 끝나면, 감사인은 납세자 또는 납세자의 공인 대리인과의 마감 회의를 마련합니다. 감사인의 감독관도 이 회의에 참석할 수 있습니다. 이 회의에서, 감사인은 제안된 환급사항 또는 추가적인 세금 또는 수수료를 설명하거나 납세자의 세금 신고서가 신고된 대로 수용되었다고 알려줍니다.

대리인이 있는 경우라도, 납세자 본인이 마감 회의에 참석하도록 해야 합니다. 이 회의에서 납세자는 감사 작업 서류를 완전히 검토할 수 있는 기회를 가질 수 있습니다. 납세자는 또 한 감사 절차와 관련하여 추가적인 질문을 할 수 있고 납세자의 사업체에 법이 어떻게 적용되는지에 대한 정보를 입수할 수 있습니다. 이 정보는 납세자가 향후에 세금이나 수수료를 정확히 신고하도록 도움을 줄 수 있습니다.

감사인은 모든 감사조서의 사본을 납세자에게 제공하도록 되어 있습니다. 해당 문서는 보통 감사에서 사용되는 검사와 검토 절차를 서류로 모은 것으로 감사인이 준비한 색인이 되어 있는 일련의 계획표를 포함합니다. 감사조서는 또한 납세자의 기록을 설명하고, 수행된 감사의 목적을 설명하고, 감사 결과 밝혀진 사항들을 해석하는 감사인의 서술형 의견을 포함합니다.

나중에 설명되겠지만, 귀하는 감사인의 감독관 또는 다른 BOE 상담원과 귀하의 사유를 논의할 수 있는 기회를 가집니다.

### 감사 결과 통보서

납부해야 할 세금이나 수수료가 없거나 또는 환급을 받을 자격이 없다고 결정되는 경우, 납세자는 세금 신고서가 신고된 대로 수용되었다는 내용의 서신을 받게 됩니다.

납세자가 납부해야 할 세금이나 수수료가 있거나 환급을 받을 자격이 있다고 감사인이 판단하는 경우에는, 해당 감사인이 이러한 발견 사항들을 요약하는 **현장감사 보고서** 또는 **조사 보고서**를 준비합니다. 납세자가 감사 결과에 동의한다고 표명하면, 해당 보고서의 정확성이 검토된 후 조세형평국의 Sacramento 본부에 보내져 조치가 취해집니다. 감사 결과에 따라, 납세자는 다음과 같은 통지서를 받게 됩니다:

- 결정 통지서 (세금 고지서), 또는
- 환급 통지서

각 통지서의 형태와 항소권리에 대한 더욱 자세한 정보는 **세금 고지서 또는 환급 통지서 (Billing or Refund Notice)**를 참조하십시오.

주의: 납세자는 감사보고서와 감사조서를 최소 4년 동안 보유해야 합니다.

### 감사 결과에 동의하지 않는 경우

감사 결과에 동의하지 않는다고 표명하는 경우, 감사인은 일반적으로 납세자가 자신의 주장을 입증할 수 있는 정보를 제공할 때까지 최종 감사 보고서 준비를 연기합니다. 납세자는 동의하지 않는 이유를 분명하게 설명해야 하며 납세자의 입장 지지에 필요한 서류들에 대하여 감사인에게 문의해야 합니다. 사유와 서류를 고려한 후, 감사인은 다음과 같이 조치할 수 있습니다:

- 감사결과 조정.
- 더 많은 정보 요구 및 별도의 논의 준비, 또는
- 해당 분쟁을 해결하기 위한 다음 단계 권장: 감사 감독관과 논의.

감사 감독관과 논의.

감사인이 납세자의 해당 감사에 대한 논의 요청을 감독관에게 보고하고, 해당 감독관은 납세자에게 전화하여 약속 일정을 잡습니다. 이 미팅에서, 납세자는 감사 결과에 동의하지 않는 이유를 설명하고 해당 의견불일치를 해결하기 위해 필요한 조치를 제안할

수 있습니다. 납세자는 또한 자신의 입장을 지지하는 서류를 제시해야 합니다. 감독관은 납세자의 사유를 고려한 후 해당 감사 결과의 조정여부를 결정하고, 납세자와 제안된 조정사항을 논의합니다. 납세자가 감사 결과에 여전히 동의하지 않는다면 감사인에게 알려야 합니다.

미팅 후, 감사인은 최종 감사 결과를 요약하는 **현장감사 보고서**나 **조사보고서**를 준비합니다. 만약 보고서에 귀하가 감사 결과에 동의하지 않는다는 메모가 있으면, 귀하는 BOE 상담원과 만나 자신의 이견을 논의할 수 있는 기회를 가집니다.

#### 조세형평국 상담원과의 논의

만약 감사보고서에 귀하가 감사결과에 동의하지 않는다고 되어 있으면, 해당 보고서는 보통 Sacramento 본부에 즉시 송부되지 않습니다. 그 대신, 귀하는 서신에 신원이 확인된 상담원과 10일 내에 약속을 정하도록 요청하는 서신을 받게 됩니다.

다음에 유의해 주십시오: 납세자가 10일 이내에 응답하지 않으면, 조세형평국은 납세자가 감사에 동의하는 것으로 추정하고, 현장감사 보고서 또는 조사보고서를 Sacramento에 있는 본부 사무실로 보내 처리, 세금 고지 또는 환급절차를 거칩니다.

이 논의가 세금고지서나 환급 통지서를 받기 전 마지막 단계이므로, 납세자는 의견불일치를 해결할 수 있다고 생각하는 정보를 제공해야 합니다. 감사 감독관과의 미팅과 마찬가지로, 저희 상담원은 당시에 귀하가 제공한 정보가 수용할 수 있는 것으로 밝혀지는 경우 귀하의 환급 세금 또는 납세액에 대한 변경을 권유할 수 있습니다. 다음으로 저희 상담원은 해당 감사가 정확했는지를 판단하기 위해 관련된 문제들을 검토하게 됩니다. 발견된 사항들에 따라, BOE 상담원은 결정통지서 또는 환급통지서가 적절하게 발부되어야 한다고 권유하게 됩니다.

### 납세액 사전납부

납세자가 감사 결과에 동의하든 동의하지 않든, 납세자는 추가적인 이자가 발생하지 않도록 제안된 납세액을 사전납부하길 원할 수 있습니다. 대부분의 납세액의 경우, 미납 세액이 제일 먼저 차감됩니다. 이자는 미납 세액에 계속해서 발생합니다. 세금을 모두 납부하면, 이자 발생이 중단됩니다. 하지만, **차량 연료세** 납부금액은 이자 비용에 먼저 적용되고, 그 다음으로 과태료 비용(해당되는 경우), 마지막으로 미납 세금에 적용됩니다. 따라서, 차량 연료세 채무의 경우 이자 발생을 막으려면 전체 납부금액을 납부하여야 합니다. 납세자는 세금 고지서 수령 전에 납부금액 전체 또는 일부를 사전 납부할 수 있습니다. 양식 BOE-1, 감사 납부 정보는 [www.boe.ca.gov](http://www.boe.ca.gov) 또는 귀하의 감사인에게서 받을 수 있습니다. 이 양식에는 또한 사전납부에 관한 더 많은 정보를 수록하고 있습니다. 납세자가 납부금액을 사전 납부했다고 해서 감사 결과에 동의하는 것으로 추정되지 않는다는 점에 유의해 주십시오.

## 결정 통지서 (세금 고지서)

추가로 세금이나 수수료를 내야 한다는 내용의 결정 통지서를 받게 되는 경우에는, 발급일을 주목해 주십시오. 해당 날짜로부터 30일 이내에, 납세자는 다음 중 하나를 이행해야 합니다:

- 청구된 금액을 납부하거나,
- 해당 세금 고지서에 동의하지 않는 경우에는 항소(“재결정 청원”)을 신청합니다.

해당 기간 동안 둘 중 아무런 조치도 취하지 않는 경우, 납세자에게 미지불 세금 또는 수수료의 10%에 해당하는 과태료가 부과됩니다. 만약 귀하께서 청구된 금액을 납부하지 않으시면, 저희는 유치담보권 설정이나 압류와 같은 징수 조치를 취하게 됩니다. 징수 절차에 대한 정보는 [www.boe.ca.gov](http://www.boe.ca.gov) 에서 구할 수 있는 간행물 54, *세금 징수 절차(Tax Collection Procedures)*를 참조하시기 바랍니다.

30일 마감 기한을 놓치게 되면, 재결정 청원을 신청할 수 없고 청구된 금액을 납부해야만 합니다. 하지만, 납세자는 각각의 납부에 대하여 환급을 신청함으로써 자신의 납부금액에 대하여 “항소”할 수 있습니다. 더 자세한 정보는 간행물 17, *항소 절차: 판매 및 사용세 그리고 특별세(Appeals Procedures: Sales and Use Taxes and Special Taxes)* 를 참조하십시오.

### 주의—이자 비용

결정 통지서에 대하여 항소하게 되면(즉 재결정 청원을 신청하면), 납세자는 고지된 세금 또는 최소 미분쟁 부분이라도 항소건이 해결되기 전에 납부하도록 고려해야 합니다. 세금 또는 수수료의 미지불 액수에 대하여 이자가 계속해서 발생하기 때문입니다. 항소에 성공 하는 경우, 과다납부된 세금 또는 수수료는 이자와 함께 환급됩니다. 대다수의 청원은 해당 청원이 처음 접수된 날로부터 1년 이내에 결정되지만, 일부 경우에는 해결에 수년이 걸릴 수도 있습니다. 결정사항에 대하여 납부하는 데 어려움이 있다고 생각되는 경우, 귀하 지역의 현장 사무소로 연락해 주십시오.

납부하지 않은 조세채무 및 환급세액에 대한 현재 이자율 정보를 보시려면 고객 서비스 센터 1-800-400-7115로 전화하시거나 BOE의 웹사이트를 확인하시면 됩니다. 또한 고객 서비스 센터에 전화하여 귀하의 항소상황에 대한 정보를 확인하거나 현재까지 적립된 이자 금액을 문의할 수 있으며 또는 [www.boe.ca.gov](http://www.boe.ca.gov) 에서 온라인 이자 계산기를 참조할 수도 있습니다. “판매 및 사용세(Sales and Use Tax)”를 클릭한 다음, “일반 - 이자(General Interest)” 아래에서 “인터넷 계산기(Internet Calculator)”를 클릭하십시오.

## 이자 및 과태료

판매사용세 감사와 관련하여 감사 이자 및 과태료에 대한 더욱 자세한 정보는, 조세형평국의 간행물 75, *이자 및 과태료(Interest and Penalties)*를 검토해 주십시오. 또한 간행물 사본을 주문할 수도 있습니다. 더 자세한 정보 부분을 참조하여 주십시오.

## 환급 통지서

환급이 이루어지기 전에, 저희 직원이 귀하가 BOE 또는 다른 주 정부기관에 대해 미지불 조세채무가 있는지의 여부를 판단해야 합니다. 만약 귀하에게 그러한 채무가 있다면, 저희에게 해당 채무를 납부할 수 있을 만큼의 환급 금액을 송금하라는 요청이 있을 수도 있습니다. 또한, \$100,000 불 이상의 환급액은 반드시 조세형평국 위원들의 승인을 받아야 합니다. 승인 받은 환급액이 \$100,000 불 이하일 경우, 보통 BOE 본부 직원이 환급 통지서 (Notice of Refund)를 발행합니다.

만약 귀하가 더 큰 금액의 환급을 받아야 한다고 생각한다면, 저희에 환급신청을 해야 합니다. 더 자세한 정보는, 간행물 17, *항소 절차: 판매사용세 및 특별세*를 참고하십시오.

## 추가적인 항소 절차 (간행물 17)

이후의 항소와 관련된 단계는 간행물 17, 항소 절차: 판매사용세 및 특별세에 더욱 자세하게 설명되어 있습니다. 사본을 아직 받지 못하였다면, 감사인에게 한 부를 요청하십시오. [www.boe.ca.gov](http://www.boe.ca.gov) 에서 사본을 다운로드할 수도 있습니다.

항소하실 경우, 저희가 보내드린 모든 통지서와 서신을 주의 깊게 읽어보셔야 합니다. *지정된 시간 내에 응답하지 않으면 항소가 거부될 수 있습니다.*

### 분쟁중인 납세액의 해결제안

항소 중인 경우에도 귀하의 사례에 대한 해결을 제안하실 수 있습니다.

간행물 17 에서 BOE 해결 제도에 대한 정보를 제공합니다.

### 감면신청

감면신청 (OIC)제도는 현재 및 가까운 장래에 납세액 전액을 납부할 수 있는 소득, 자산 또는 수단이 없는 세금 및 수수료 납부자를 위한 것입니다. 이 제도는 세금 및 수수료 납부자가 폐쇄된 계정에 대한 분쟁이 없는 최종 납세액의 납부금액을 경감할 수 있도록 허용합니다.

2009년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지, OIC 제도는 또한 저희가 해당 납세자가 세금을 징수한 증거를 발견할 수 없고 해당 납세자가 이전에 감면을 받은 적이 없는 경우, 자격이 있는 활성 계정에 감면제안을 합니다.

BOE 의 웹사이트 또는 고객 서비스 센터로부터 얻으실 수 있는 간행물 56, *감면 신청 (Offers in Compromise)* 에서 OIC 제도에 대한 더 자세한 정보를 보실 수 있습니다.

## 더 자세한 정보

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

고객 서비스 센터  
1-800-400-7115  
TTY: 711

고객서비스상담원은 주정부 공휴일을 제외한 평일 오전 8시부터 오후 5시 (태평양 표준 시간)까지 근무합니다. 영어 이외의 다른 언어로도 지원이 가능합니다.

### 현장 사무소

도시명	지역 번호	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)

법이 귀하의 사업에 어떻게 적용되는지에 대한 이해를 돕는 법률, 규정, 양식, 간행물, 정책 매뉴얼과 같은 추가 정보를 위해 BOE 웹사이트에 로그인하실 수 있습니다.

판매허가 번호를 BOE의 웹사이트("허가/면허 확인"에서 확인)에서 확인하시거나 수신자 부담 전화 888-225-5263으로 전화하셔서 자동 확인 서비스를 이용하실 수 있습니다.

중국어, 한국어, 스페인어, 베트남어로 된 다국어 버전의 간행물을 BOE의 웹사이트 [www.boe.ca.gov](http://www.boe.ca.gov)에서 이용하실 수 있습니다.

특히 개업에 대한 경우 캘리포니아 세금 서비스 센터 [www.taxes.ca.gov](http://www.taxes.ca.gov)가 훌륭한 정보처입니다.

### 팩스백 서비스

선택한 간행물, 양식 및 규정을 주문할 수 있는 팩스백 서비스는 24시간 이용 가능합니다. 800-400-7115번으로 전화하여 팩스 옵션을 선택하시면 선택하신 내용을 24시간 이내에 팩스로 보내 드립니다.

### 세무정보 편람

세무정보 편람(TIB)은 특정유형의 거래에 대한 법의 적용에 관한 글, 신규 및 개정 간행물 발표, 기타 관심 글을 내용으로 하는 분기 뉴스레터입니다. BOE의 웹사이트 [www.boe.ca.gov/news/tibcont.htm](http://www.boe.ca.gov/news/tibcont.htm)에서 현재 및 과거의 TIB를 보실 수 있습니다. BOE 업데이트 이메일 목록에 가입하시면 TIB의 최신판이 웹사이트에 게시될 때 통지를 받으시게 됩니다.

### 무료 강좌 및 세미나

대부분의 캘리포니아주 현장 사무소에서는 기타 언어로 된 강좌를 비롯하여 무료의 기본적인 판매 및 사용세 강좌를 제공합니다. 강좌 및 장소의 목록은 BOE의 웹사이트 [www.boe.ca.gov](http://www.boe.ca.gov)의 판매 및 사용세 부분에서 확인하십시오. 또한 강좌 정보에 대해서 지역 현장 사무소로 문의하실 수 있습니다. 또한 언제나 접속이 가능한 BOE의 웹사이트에서 기본적인 온라인 판매 및 사용세 강의를 제공합니다.

### 서면 세무 권고

귀하의 보호를 위해, 세무권고는 서면으로 받는 것이 최선입니다. BOE에서 임의의 거래에 대해 부정확한 서면 권고를 했고 귀하가 해당 권고에 의존하여 결과적으로 알맞은 세금 금액을 납부하지 못했다고 BOE에서 판단할 경우, 해당 거래에 대해 납부해야 하는 세금, 과태료, 또는 이자 비용을 면제 받을 수 있습니다.

귀하의 요청을 이메일로 보내시려면 BOE의 웹사이트 [www.boe.ca.gov/info/email.html](http://www.boe.ca.gov/info/email.html)를 방문하여 주십시오. 또한 우편으로다음 주소의 감사 및 정보 안내반에 요청하실 수 있습니다: MIC:44, State Board of Equalization, P.O. Box 942879, Sacramento, CA 94279-0044

### 납세자 권리보호 사무소

만약 납세자로서의 귀하의 권리에 대해 더욱 자세히 알고 싶으시거나 정상적인 경로(예: 감독관에게 얘기하기)로 문제를 해결할 수 없으실 경우, 캘리포니아 납세자로서의 권리 이해하기, 간행물 70을 참조 하시거나 납세자 권리보호 사무소에 연락하여 도움을 구하십시오. 납세자 권리보호 사무소의 전화번호는 916-324-2798 (또는 수신자 부담 전화 888-324-2798)이며 팩스 번호는 916-323-3319입니다.

원하실 경우에는 다음의 주소로 서면 요청하실 수 있습니다: Taxpayers' Rights Advocate, MIC:70; State Board of Equalization; P.O. Box 942879; Sacramento, CA 94279-0070



## 규정 및 간행물

간행물에 따라 다른 목록

귀하의 관심대상이자 선택한 규정 및 간행물의 목록은 아래와 같습니다. 판매 및 사용세 규정, 서식, 및 간행물의 완전한 목록은 BOE 웹사이트에 나와 있습니다. 간행물의 다국어 버전 및 기타 다국어 참고자료는 [www.boe.ca.gov/languages/menu.htm](http://www.boe.ca.gov/languages/menu.htm)에서 이용하실 수 있습니다.

## 규정

- 1698 기록
- 1702 승계자의 채무
- 1702.5 책임자 채무
- 1702.6 영업정지 법인
- 1703 이자 및 과태료
- 1705 채무로부터의 구제
- 1705.1 채무로부터 무고한 배우자 또는 동거인 구제

## 간행물

- 17 항소 절차: 판매 및 사용세와 특별세 (S)
- 53 관리 감사 프로그램
- 70 캘리포니아 납세자로서의 권리 이해하기 (C, K, S, V)
- 75 이자 및 과태료
- 147 컴퓨터 보조 감사에서 기대할 수 있는 사항

## 부서 주소

서면 권고의 경우 적합한 부서에 서면 요청하여 주십시오.

### 판매사용세

■ **Sales and Use Tax Department MIC:44**  
**Audit and Information Section**  
**PO Box 942879**  
**Sacramento, CA 94279-0044**

- 연료세
  - 항공기 제트 연료세
  - 차량 연료세
  - 디젤연료세
  - 국제연료세협정 (IFTA)
  - 사용 연료세
  - 지하 저장탱크 유지관리 수수료
  - 아동 납중독 방지 수수료
  - 기름유출 대응, 방지 및 행정 수수료

### 재산 및 특별세

■ **County Property Tax Division**  
**Timber Tax Section MIC:60**  
**PO Box 942879**  
**Sacramento, CA 94279-0060**  
 목재 생산세  
 916-274-3330

- 폐기물 감소 및 환경수수료
  - 폐기물 통합관리 수수료
  - 캘리포니아 타이어 수수료
  - 전자 폐기물 재활용 수수료

■ **Special Taxes and Fees MIC:48**  
**PO Box 942879**  
**Sacramento, CA 94279-0048**  
 800-400-7115

- 환경수수료
  - 직업적 납 중독 방지 수수료
  - 수리권 수수료
  - 해양 침입종 수수료
  - 위험 폐기물 생성 수수료
  - 위험 폐기물 처분 수수료
  - 위험 폐기물 시설 수수료
  - 위험 폐기물 환경 수수료
  - 위험 폐기물 활동 수수료
  - 이전 가능한 처리단위 수수료

- 물품세
  - 주류세
  - 2003년 캘리포니아 담배 및 관련 제품 허가법
  - 담배 및 관련 제품세
  - 비상 전화 사용자 할증료
  - 에너지 자원 할증료
  - 보험회사 세금
  - 천연가스 할증료

감사 대상 및 검토 대상 기록

섹션

페이지

연료세

차량 연료세	15
제트 연료세	16
사용 연료세	16
국제연료세협정 (IFTA)	17
주간(州間)디젤 사용자(DI)	18
디젤 연료세 공급업체	19
공극적인 판매업체	20
면세 사용자	20
기름유출 대응, 방지 및 행정 수수료	21
지하 저장탱크 유지관리비	22

환경 수수료

발전기 수수료/처리 수수료/시설료	23
직업적 납중독 방지 수수료	24
환경 수수료	24
해양 침입종 수수료 (밸러스트수 수수료)	24
전자 폐기물 재활용 수수료	25
폐기물 통합관리 수수료	26
캘리포니아 타이어 수수료	26

물품세

주류세	27
담배및연초제품세	28
긴급전화 사용자 할증료	29
에너지 자원 할증료	29
천연가스 할증료	30

재산세

목재생산세	30
-------	----

판매사용세

판매사용세	31
-------	----

세금 또는  
수수료

감사 대상  
다음은 감사인이 판단하고자 하는  
정보 유형의 예입니다:

기록  
감사인은 다음과 같은 종류의 기록을  
검토할 필요가 있습니다 (컴퓨터에  
보관되는 기록 포함):

연료세

차량 연료세

- 차량 연료 및 기타 해명 의무가 있는  
상품들에 대한 랙(rack)\*\* 이전을  
정확히 신고했는가?
- 무면허 공급업체들에 대한 랙(rack)\*\*에  
적재된 모든 차량 연료의 매출을 정확히  
신고했는가?
- 양자 교환을 정확히 신고했는가?
- 총 수출입 갤론 수를 정확히  
신고했는가?
- 랙(rack)\*\*에 적재하기 전에 이루어진  
모든 구매에 대해 세금을 납부했는가?
- 갤론 양에 맞게 모든 크레딧을 정확히  
청구하였고 적절한 서류로 뒷받침되게  
정확한 세율을 적용하였는가?
- 사용된 차량 연료를 정확히  
신고하였는가?
- 신고시 정확한 세율을 적용하였는가?

- 일반 원장 계정, 매입 및 매출장,  
구매 및 판매 청구서, 선하증권,  
파이프라인 티켓, 터미널 신고서,  
발주서, 계약서, 및 교환 약정서를  
포함하여 원동기 차량 연료 및 해명  
의무가 있는 제품에 대한 모든 랙  
(rack)\*\* 이전, 구매, 및 판매와  
관련된 회계장부
- 차량 연료 및 해명 의무가 있는  
제품들의 모든 수입 및 수출 기록
- 차량 연료 및 해명 의무가 있는  
제품의 실질적인 재고 기록
- 정유 생산 보고서
- 터미널 운영자 보고서
- 주장된 면제 또는 신용을 입증해주는  
면제 확인서, 선적 서류 또는 문서
- BOE에 제출한 세금 신고 및 환급  
신청서 사본과 세금 신고 준비를 위해  
사용한 작업 서류 및 계획표

세금 또는  
수수료

감사 대상  
다음은 감사인이 판단하고자 하는  
정보 유형의 예입니다:

기록  
감사인은 다음과 같은 종류의 기록을  
검토할 필요가 있습니다 (컴퓨터에  
보관되는 기록 포함):

\* 여기에 열거되어 있지 않은 세금 또는 수수료 프로그램에 의거하여 등록되어 있는 경우에는, 적절한 부서에 연락하여 해당 부서가 필요로 할 기록에 대한 정보를 요청하십시오. 전화번호와 주소는 13 페이지를 참조하십시오.

제트 연료세

- 판매된 총 갤론을 정확하게 신고하였는가?
- 항공기 제트연료 사용자로서 본인이 사용한 항공기 제트연료의 갤론을 정확하게 신고하였는가?
- 미 공군에 판매된 항공기 제트연료의 갤론 양을 정확하게 신고하였는가?
- 항공기 제조업체에 판매된 항공기 제트연료의 갤론 양을 정확하게 신고하였는가?
- 항공사에 판매된 항공기 제트연료의 갤론 양을 정확하게 신고하였는가?
- 수출된 항공기 제트 연료의 갤론을 정확하게 신고하였는가?
- 등록된 제트연료 딜러에게 판매한 항공기 제트연료의 갤론을 정확하게 신고하였는가?
- 신고 시 정확한 세율을 적용하였는가?
- 일반 원장 계정, 매입 및 매출장, 구매 및 판매 청구서, 선하증권, 발주서 및 계약서를 포함한 구매 또는 생산된 제트연료 및 제트연료의 매출과 관련된 회계 장부.
- 항공기 제트 연료에 대한 모든 수입 및 수출 기록
- 항공기 제트연료의 실제 재고 기록.
- 일반 항공사 면제 확인서 사본.
- 입증 발주서, 판매 청구서 및 계약서를 포함하여 미 육군을 대상으로 한 모든 매출 기록.
- 인투-플레인 프로그램(Into-plane program) 및/또는 기타 브랜드 제트 연료의 공급 서비스에 대한 제트 연료 공급업체와의 계약서 사본.

사용 연료세

- 액화 석유가스 (LPG), 액화 천연가스 (LNG), 압축 천연가스 (CNG), 또는 공공 도로용 특정 알코올 연료로 운행하는 차량을 운용할 수 있는 적절한 연료 허가증 또는 면허를 보유하고 있는가?
- 면제사항을 알맞게 청구하고 지원하였는가?
- 신고시 정확한 세율을 적용하였는가?
- 일반 원장 계정, 매입 매출장, 구매 및 판매 청구서, 선하증권을 포함하여 모든 사용연료와 관련된 회계장부
- BOE에 제출한 신고서 사본과 세금 신고를 준비하기 위해 사용한 작업 서류와 계획표.

세금 또는 수수료

감사 대상  
다음은 감사인이 판단하고자 하는 정보 유형의 예입니다:

기록

감사인은 다음과 같은 종류의 기록을 검토할 필요가 있습니다 (컴퓨터에 보관되는 기록 포함):

\* 여기에 열거되어 있지 않은 세금 또는 수수료 프로그램에 의거하여 등록되어 있는 경우에는, 적절한 부서에 연락하여 해당 부서가 필요로 할 기록에 대한 정보를 요청하십시오. 전화번호와 주소는 13 페이지를 참조하십시오.

국제 연료세  
협정 (IFTA)

- 귀하의 IFTA 자격 대상 차량으로 주행한 모든 마일을 정확하게 보고하였습니까?
- 해당 보고기간에 귀하의 IFTA 자격 대상 차량으로 사용한 전체 연료를 갤런 단위로 정확하게 보고하였습니까?
- 해당 보고기간에 귀하의 IFTA 자격 대상 차량으로 사용한 세금 납부 연료를 갤런 단위로 정확하게 보고하였습니까?
- 귀하의 벌크 연료 저장소에서 사용한 연료를 정확하게 보고하였습니까?
- 개별 차량 거리 보고, 운전자 일일 대장, 주행 보고 및/또는 온보드 기록 장치와 같은 주행 거리 기록.
- 거리 기록은 다음의 정보를 모두 포함해야 합니다: 주행일 (시작 및 종료), 주행 출발지와 목적지, 시작과 종료 거리 기록계 값, 각 관할지를 교차할 때의 거리 기록계 값, 주행 루트, 전체 주행 마일, 관할지 별 거리, 차량 유닛 및 차량 번호.
- 연료 기록 및 연료 수령에는 다음의 정보가 포함되어야 합니다: 구매일, 판매자의 이름과 주소, 구매한 갤런의 수량, 구매한 연료의 종류, 갤런 당 가격, 전체 판매 금액, 포함되어 있다면, 해당 연료가 주입된 차량 유닛 및 차량 번호.
- 벌크 구매 청구서 및 귀하의 벌크 연료 구매에 대해 세금이 납부되었음을 보여주는 벌크 재고 기록. 해당 기록은 다음의 정보를 포함해야 합니다: 회수된 갤런의 날짜와 양, 연료 종류, 해당 연료가 주입된 차량의 유닛과 차량 번호, 저장시설의 위치.
- BOE 에 제출한 세금신고서 및 환급 신청서의 사본과 해당 신고서 작성을 위해 사용한 작업 서류 및 계획표.
- 기록은 최소 4 년 동안 보관되어야 합니다.

세금 또는  
수수료

감사 대상  
다음은 감사인이 판단하고자 하는  
정보 유형의 예입니다:

기록

감사인은 다음과 같은 종류의 기록을  
검토할 필요가 있습니다 (컴퓨터에  
보관되는 기록 포함):

\* 여기에 열거되어 있지 않은 세금 또는 수수료 프로그램에 의거하여 등록되어 있는 경우에는, 적절한 부서에 연락하여 해당 부서가 필요로 할 기록에 대한 정보를 요청하십시오. 전화번호와 주소는 13 페이지를 참조하십시오.

주간(州間)  
디젤 사용자  
(DI)

- 주행한 마일을 모두 정확하게 보고하였습니까?
- 해당 보고기간에 귀하의 DI 자격 대상 차량으로 사용한 전체 연료를 갤런 단위로 정확하게 보고하였습니까?
- 해당 보고기간에 귀하의 DI 자격 대상 차량으로 사용한 세금 납부 연료를 갤런 단위로 정확하게 보고하였습니까

- 개별 차량 거리 보고, 운전자 일일 대장, 주행 보고 및/또는 온보드 기록 장치와 같은 주행 거리 기록
- 거리 기록은 다음의 정보를 모두 포함해야 합니다: 주행일 (시작 및 종료), 주행 출발지와 목적지, 시작과 종료 거리 기록계 값, 각 관할지를 교차할 때의 거리 기록계 값, 주행 루트, 전체 주행 마일 또는 킬로미터, 국가 별 거리, 차량 유닛 및 차량 번호
- 연료 기록 및 연료 수령에는 다음의 정보가 포함되어야 합니다: 구매일, 판매자의 이름과 주소, 구매한 갤런 또는 리터의 수량, 구매한 연료의 종류, 갤런 또는 리터 당 가격, 전체 판매 금액, 포함되어 있다면, 해당 연료가 주입된 차량 유닛 및 차량 번호, 그리고 구매자 이름.
- BOE 에 제출한 세금신고서 및 환급 신청서의 사본과 해당 신고서 작성을 위해 사용한 작업 서류 및 계획표
- 기록은 최소 4 년 동안 보관되어야 합니다.

세금 또는  
수수료

감사 대상  
다음은 감사인이 판단하고자 하는  
정보 유형의 예입니다:

기록

감사인은 다음과 같은 종류의 기록을  
검토할 필요가 있습니다 (컴퓨터에  
보관되는 기록 포함):

\* 여기에 열거되어 있지 않은 세금 또는 수수료 프로그램에 의거하여 등록되어 있는 경우에는, 적절한 부서에 연락하여 해당 부서가 필요로 할 기록에 대한 정보를 요청하십시오. 전화번호와 주소는 13 페이지를 참조하십시오.

디젤 연료세  
공급업체

- 디젤 연료 및 기타 해명 의무가 있는 상품들에 대한 모든 랙(rack)\*\* 이전을 정확히 신고했는가?
- 무면허 공급업체들에 대한 랙(rack)\*\*에 적재된 디젤 연료 매출을 모두 정확히 신고했는가?
- 양자 교환에 대해 정확히 신고했는가?
- 총 수출입 갤론을 정확히 신고했는가?
- 바이오 디젤의 매출을 정확히 신고했는가?
- 바이오디젤, 식용유, 폐식용유의 판매를 정확하게 보고했습니까?
- 랙(rack)\*\* 적재 이전에 이루어진 모든 구매에 대하여 세금이 납부되었는가?
- 갤론 양에 대해 모든 크레딧을 정확히 청구하였고 적절한 서류로 확인되는 정확한 세율을 적용하였는가?
- 사용된 디젤 연료를 정확히 신고하였는가?
- 신고시 정확한 세율을 적용하였는가?

세금 또는  
수수료

감사 대상  
다음은 감사인이 판단하고자 하는 정보 유형의 예입니다:

- 일반원장계정, 매입 및 매출장, 매입 및 매출 청구서, 선하증권, 발주서, 판매계약서를 포함하여 디젤연료와 해명 의무가 있는 제품들의 디젤 연료 매입 및 매출과 관련된 회계 장부.
- 디젤 연료에 대한 모든 수입 및 수출 기록
- 디젤 연료 및 해명 의무가 있는 제품의 실질적인 재고 기록
- 정유 생산 보고서
- 터미널 운영자 보고서
- 면제 확인서, 광산용 또는 사용 기록이나 주장된 면제 또는 신용을 입증해주는 문서
- 조세형평국에 제출한 세금 신고 및 환급 신청서 사본과 세금 신고를 준비하기 위해 사용된 조세형평국 조서 및 계획표

기록

감사인은 다음과 같은 종류의 기록을 검토할 필요가 있습니다 (컴퓨터에 보관되는 기록 포함):

\* 여기에 열거되어 있지 않은 세금 또는 수수료 프로그램에 의거하여 등록되어 있는 경우에는, 적절한 부서에 연락하여 해당 부서가 필요로 할 기록에 대한 정보를 요청하십시오. 전화번호와 주소는 13 페이지를 참조하십시오.

궁극적인 판매업체

- 농장에서의 사용 용도로 농부들을 대상으로 한 연료의 납세 갤론 매출을 정확히 신고하였는가?
- 면제된 버스 운영업체에 대한 연료의 납세 갤론의 매출을 정확히 신고하였는가?
- 미국 정부에 대한 연료의 납세 갤론 매출을 정확히 신고하였는가?
- 해당 주에서 수출된 연료의 납세 갤론의 수출을 정확히 신고하였는가?
- 세금 수수료 착색 디젤 연료의 구매로부터 청정 디젤 연료의 구매를 정확히 분리하고 신고하였는가?
- 도로용 차량을 운용하는 것 이외의 목적으로 운행에 사용되는 납세 디젤 연료를 정확하게 신고하였는가?
- 일반 원장 계정, 매입 및 매출장, 매입 및 매출 청구서, 선하증권, 발주서, 계약서를 포함하여 디젤 연료와 해명 의무가 있는 제품들의 디젤연료 매입 및 매출과 관련된 회계 장부.
- 모든 수입 기록.
- 디젤 연료의 비과세 및 납세 갤론의 분리된 구매 기록.
- 비과세 및 납세 디젤 연료 갤론 및 기타 해명 의무가 있는 제품에 대한 실제 재고 기록.
- 농부와 면제된 버스 사업자에게서 받은 시의적절한 면제 확인서.
- 증빙이 되는 발주서, 매출 청구서 및 계약을 포함하여 모든 미국 정부 매출에 대한 기록.
- 광산용으로 사용되고 있다고 주장된 납세 디젤 연료에 대한 입증 자료.

면세 사용자

- 선박에서 사용한 납세 디젤 연료의 갤론을 정확히 신고하였는가?
- 광산용으로 운용되는 등록 면제 건설 장비에서 사용한 납세 디젤 연료의 갤론을 정확히 신고하였는가?
- 동력 인출 장비의 운행에 사용한 납세 디젤 연료의 갤론을 정확히 신고하였는가?
- 납세 디젤연료와 면세 착색 디젤연료의 구매를 정확히 신고하였는가?
- 착색 및 미착색 디젤 연료의 매출을 정확히 신고하였는가?
- 일반 원장 계정, 매입 및 매출장, 매입 및 매출 청구서, 선하증권, 발주서, 계약서를 포함하여 깨끗한 디젤 연료와 착색 디젤 연료 및 해명 의무가 있는 제품들의 매입 및 매출과 관련된 회계 장부.
- 비과세 및 납세 디젤 연료 갤론의 실제 재고.
- 연료 로그, 출장 보고서, 고속도로 및 비 고속도로 디젤 동력 차량의 목록, 장비 목록 및 면제 연료 사용 테스트를 포함하여 환급이 청구된 면세 갤론에 대한 입증 자료.

세금 또는 수수료

감사 대상  
다음은 감사인이 판단하고자 하는 정보 유형의 예입니다:

기록

감사인은 다음과 같은 종류의 기록을 검토할 필요가 있습니다 (컴퓨터에 보관되는 기록 포함):

\* 여기에 열거되어 있지 않은 세금 또는 수수료 프로그램에 의거하여 등록되어 있는 경우에는, 적절한 부서에 연락하여 해당 부서가 필요로 할 기록에 대한 정보를 요청하십시오. 전화번호와 주소는 13 페이지를 참조하십시오.



기름유출 대응,  
방지 및 행정  
수수료

- 주 내부 또는 외부로부터 소유주의 해양 터미널/선적 선창에서 수령된 총 원유 (응축 및 천연 가스)가 신고되었는가?
- 주 내외에서 제3자의 터미널/선적 선창에서 수령된 총 원유가 원유 소유주 또는 터미널 운영자에 의해 신고되었는가?
- 해양수에 있는 생산설비로부터 기원하고 해양수를 가로질러 또는 아래로 또는 해양수를 통하여 운영되는 파이프라인에 의해 주(州)내에서 운송된 총 원유를 신고하였는가?
- 주 외로부터 소유주의 해양 터미널/선창에서 수령한 총 석유 제품이 신고되었는가?
- 제 3자의 해양 터미널/선적 선창에서 주 외로부터 수령한 총 석유 제품이 석유 제품의 소유주나 터미널 운영자에 의해 신고되었는가?
- 정확한 수수료 금액이 납부되었는가?
- 원유와 기타 석유 제품의 소유권이 유통 시점에 정확히 판단되었는가? 양륙시 원유와 석유 제품의 소유주는?
- 에탄올은 적절하게 문서화되었는가?
- BOE에 신고 시 원유 또는 석유 제품의 정확한 측정값 (순량 또는 총량)이 사용되었는가?
- 모든 해양 터미널 장소가 신고되었는가?
- 보고 시 정확한 수수료율을 사용하였는가?
- 해양 터미널(제3자의 터미널 포함)에서 수령되거나 캘리포니아 주의 해양수를 가로질러, 해양수 아래로, 또는 해양수를 통하여 파이프라인으로 운송된 원유(응축 및 천연 가솔린 포함)와 석유 제품과 관련된 회계장부
- 매출 및 매입장, 매출 및 매입 청구서, 선하증권, 선적 및 양륙 기록, 소유권이 나와 있는 계약서
- 주 안에서 소유되거나 영업중인 모든 해양 터미널/선적 선창과 원유 또는 석유 제품이 수령되는 모든 제3자의 위치를 파악할 수 있게 해주는 기록
- 해양 터미널/선적 선창에서 원유 및 기타 석유 제품의 적하 및 양륙을 보여주는 제3자의 독립 신고서 (예를 들어, Saybold 및 Caleb Brett 신고서)
- 원산지와 가공을 위해 사용된 원유의 수령을 보여주는 정제 기록
- 플랫폼에서 추출된 모든 원유 및 기타 제품을 설명하는 생산 플랫폼에서 받은 기록 및 캘리포니아 주에서의 수령증
- BOE에 제출한 세금신고서 및 환급신청서 사본과 세금 신고 준비를 위해 사용한 작업 서류 및 계획표

\* 여기에 열거되어 있지 않은 세금 또는 수수료 프로그램에 의거하여 등록되어 있는 경우에는, 적절한 부서에 연락하여 해당 부서가 필요로 할 기록에 대한 정보를 요청하십시오. 전화번호와 주소는 13 페이지를 참조하십시오.

세금 또는  
수수료

감사 대상

다음은 감사인이 판단하고자 하는  
정보 유형의 예입니다:

기록

감사인은 다음과 같은 종류의 기록을  
검토할 필요가 있습니다 (컴퓨터에  
보관되는 기록 포함):

지하 저장탱크  
유지관리  
수수료

- 지하 저장탱크 계정이 탱크 소유주에게 정확하게 등록되어 있는가?
- 지하 저장탱크를 소유한 모든 장소를 등록하였는가?
- 각 장소의 지하 저장탱크에 저장된 석유제품의 총 갤런을 신고하였는가?
- 지하 저장탱크에 저장된 석유제품의 총 갤런에 연료 급 에탄올과 바이오디젤 (B99.9 이하)을 포함하였는가?
- 지하 저장탱크 계정이 탱크 소유주에게 정확히 등록되어 있는가?

- 지하 저장탱크 유지관리 수수료 신고서 사본 및 관련 워크시트
- 미터 전표와 선하증권을 포함하여 감사 기간 중 구매된 모든 석유제품들에 대한 매입 청구서
- 매입한 석유 제품의 갤런을 보여주는 매입장
- 석유 제품 재고 기록
- 펌프 미터 판독값을 포함하여 판매 또는 사용 기록
- 재산세 명세서 및 지하저장 탱크가 위치한 소유 재산에 대한 신탁 증서
- 리스, 탱크 설치 계약 또는 해당 지하 저장탱크의 소유권을 증명하는 기타 문서.

\* 여기에 열거되어 있지 않은 세금 또는 수수료 프로그램에 의거하여 등록되어 있는 경우에는, 적절한 부서에 연락하여 해당 부서가 필요로 할 기록에 대한 정보를 요청하십시오. 전화번호와 주소는 13 페이지를 참조하십시오.

세금 또는  
수수료

감사 대상  
다음은 감사인이 판단하고자 하는  
정보 유형의 예입니다:

기록  
감사인은 다음과 같은 종류의 기록을  
검토할 필요가 있습니다 (컴퓨터에  
보관되는 기록 포함):

환경 수수료

발전기 수수료  
폐기 수수료  
시설 수수료

- 세금 신고서에 신고된 금액이 위험폐기물 총액과 일치하고 폐기물이 정확하게 분류되었는가?
- 세금 신고를 적시에 했으며 정확한 액수를 사전납부 하였는가?
- 5 톤 이상의 폐기물을 생성하는 사업장 모두가 BOE에 등록되어 있는가?
- 면세 폐기물과 정화 세율에 해당하는 폐기물을 정확하게 문서화하였는가?
- 세금 신고서에 신고된 분류가 해당 시설의 허용된 규모와 일치하는가?
- 해당 시설은 허용 요건 내에서 운영되고 있는가?
- 계정이 정확하게 등록되어 있으며 현재의 정보를 포함하고 있는가?

- 증빙이 되는 워크시트를 포함하여 조세형평국에 제출된 세금 신고서 사본
- 귀하의 사업장에 할당된 모든 과거 및 현재의 환경보호국 번호의 목록.
- 중량 전표 및 폐기물 프로필 시트와 같은 증빙 문서와 위험 폐기물 적하 목록
- 생성된 폐기물의 양을 입증해주는 운송업체 고지서 또는 청구서
- 폐수 분석 보고서
- 계산을 위한 변환 요소
- 생산 보고사항
- 규제 기관과의 통신문과 현장 검사 보고서, 허가서, 허가 변경사항 및 인증서의 사본
- 임원 기록을 포함한 기업 문서
- 폐기 수수료 면제 또는 폐기 수수료 결정에 대해서는: 발전기 명칭, 현장 주소를 나타내는 발전기의 서면 증거와, 해당 폐기물이 수수료에서 면제되거나 정화 수수료율과 같은 다른 요율에 해당하는 사유에 대한 구체적인 설명
- 열거되지 않은 처리된 목재 폐기물 중량 보고서.

\* 여기에 열거되어 있지 않은 세금 또는 수수료 프로그램에 의거하여 등록되어 있는 경우에는, 적절한 부서에 연락하여 해당 부서가 필요로 할 기록에 대한 정보를 요청하십시오. 전화번호와 주소는 13 페이지를 참조하십시오.

세금 또는  
수수료

감사 대상

다음은 감사인이 판단하고자 하는  
정보 유형의 예입니다:

기록

감사인은 다음과 같은 종류의 기록을  
검토할 필요가 있습니다 (컴퓨터에  
보관되는 기록 포함):

직업적 납종독  
방지 수수료

- 수수료 포기를 요청하였으며  
보건서비스국에서 승인되었는가?
- 귀하의 계정이 정확하게 등록되어  
있으며 정확한 표준산업분류(SIC)  
코드를 포함하여 현재 정보를 포함하고  
있는가?

- 수수료 포기 요청서와  
보건서비스국의 답신 사본
- 종업원 보고서 및 종업원 명단,  
급여 및 근무 시간을 나열하는  
모든 기타 문서
- SIC 코드 문서

환경 수수료

- 세금 신고서상에 정확한 종업원 수를  
신고하였는가?
- 계정이 정확하게 등록되어 있으며  
현재의 정보를 포함하고 있는가?

- 종업원 보고서 및 종업원 명단,  
급여 및 근무 시간을 나열하는  
모든 기타 문서
- 종업원 동의서나 계약서

해양 침입종  
수수료  
(밸러스트수  
수수료)

- 세금 신고서상에 정확한 종업원 수를  
신고하였는가?
- 계정이 정확하게 등록되어 있으며  
정확한 소유주/운영자를 포함하여  
현재의 정보를 포함되어 있는가?

- 해양 침입종 보고서 사본
- 선박 운항일정, 경유항 및 경로
- 모든 선박, 로이드(Lloyds) 번호,  
및 운영업체 목록

\* 여기에 열거되어 있지 않은 세금 또는 수수료 프로그램에 의거하여 등록되어 있는 경우에는, 적절한 부서에 연락하여 해당  
부서가 필요로 할 기록에 대한 정보를 요청하십시오. 전화번호와 주소는 13 페이지를 참조하십시오.

세금 또는  
수수료

감사 대상

다음은 감사인이 판단하고자 하는  
정보 유형의 예입니다:

기록

감사인은 다음과 같은 종류의 기록을  
검토할 필요가 있습니다 (컴퓨터에  
보관되는 기록 포함):

전자폐기물  
재활용 수수료

- 하나의 세금 신고서에 판매 또는 임대된 모든 해당 전자기기(CED)를 정확히 신고했는가?
- 판매된 물품의 총수에 자체 소비한 신규 또는 수선된 CED의 모든 매출을 정확히 신고하였는가?
- 주간(interstate) 또는 외국과의 통상으로 판매된 모든 CED를 정확히 제외하였는가?
- 재판매 목적으로 다른 소매업자에게 판매된 모든 CED를 정확히 제외하였는가?
- 반송된 물품 신용에 대하여 반송된 CED의 수를 정확히 청구하였는가?
- 적절한 분류에 따라 CED를 정확히 신고하였는가?

- 수입 명세서, 재무제표, 일반 원장, 그리고 주 및 연방 소득세 신고서를 포함하여 사업 운영상의 기타 요약 기록을 포함한 회계 장부
- 매출 및 매입 청구서, 발주서, 계약서, 은행 명세서 및 사업 운영으로부터 나온 기타 문서와 같이 장부에 기재된 사항을 입증하는 원본 문서
- 재판매 허가증, 면제 확인증, 선하증권 또는 주장된 면제 매출을 입증하는 기타 문서
- BOE에 제출한 세금신고 및 환급신청서 사본과 세금신고 준비를 위해 사용한 작업서류 및 계획표.
- 재고 기록 및 입증 서류.

\* 여기에 열거되어 있지 않은 세금 또는 수수료 프로그램에 의거하여 등록되어 있는 경우에는, 적절한 부서에 연락하여 해당 부서가 필요로 할 기록에 대한 정보를 요청하십시오. 전화번호와 주소는 13 페이지를 참조하십시오.

세금 또는  
수수료

감사 대상

다음은 감사인이 판단하고자 하는  
정보 유형의 예입니다:

기록

감사인은 다음과 같은 종류의 기록을  
검토할 필요가 있습니다 (컴퓨터에  
보관되는 기록 포함):

폐기물  
통합관리  
수수료

- 매립된 폐기물의 톤 수를 모두 신고하였는가?
- 폐수에서 제거되어 고체 형태의 매립으로 폐기되지 않는 재활용 불활성 물질 폐기물의 양을 정확히 제외하였는가?

- 수입 명세서, 재무제표, 일반 원장, 그리고 주 및 연방 소득세 신고서를 포함하여 사업 운영상의 기타 요약 기록을 포함한 회계 장부
- 청구서, 결산서, 고객 서비스 기록 및 사업 운영으로부터 나온 기타 문서와 같이 장부에 기재된 사항을 입증할 수 있는 원본 문서
- BOE에 제출한 세금신고 사본과 세금신고 준비를 위해 사용한 작업서류 및 계획표
- 수령한 폐기물 신고.

캘리포니아  
타이어 수수료

- 판매된 신제품 소매용 타이어를 모두 신고하였는가?
- 자체 소비 타이어와 회사 보증 타이어를 모두 정확히 포함하였는가?
- 판매된 도매 타이어를 정확히 제외하였는가?

- 수입 명세서, 재무제표, 일반 원장, 그리고 주 및 연방 소득세 신고서를 포함하여 사업 운영상의 기타 요약 기록을 포함한 회계 장부
- 매출 청구서, 신용 메모, 발주서 및 사업 운영으로부터 나온 기타 문서와 같이 장부에 기재된 사항을 입증할 수 있는 원본 문서
- 판매된 소매 및 도매 타이어의 수를 나타내는 매출 또는 기타 보고서
- BOE에 제출한 세금신고 사본과 세금신고 준비를 위해 사용한 작업서류 및 계획표
- 재고 기록 및 입증 서류.

\* 여기에 열거되어 있지 않은 세금 또는 수수료 프로그램에 의거하여 등록되어 있는 경우에는, 적절한 부서에 연락하여 해당 부서가 필요로 할 기록에 대한 정보를 요청하십시오. 전화번호와 주소는 13 페이지를 참조하십시오.

세금 또는  
수수료

감사 대상  
다음은 감사인이 판단하고자 하는  
정보 유형의 예입니다:

기록

감사인은 다음과 같은 종류의 기록을  
검토할 필요가 있습니다 (컴퓨터에  
보관되는 기록 포함):

물품세

주류세

*포도재배 및 포도주 양조업자 및 맥주  
또는 포도주 수입업자*

- 연방내국세의 납부에 대하여  
수익담보부채권으로부터의 포도주의  
제거를 신고하였는가?
- 캘리포니아로의 수입 또는  
캘리포니아로부터의 수출을  
신고하였는가?
- 청구된 면제를 정확히 신고하였는가?

*맥주 제조업체*

- 채권에 의해 보증된 양조장 내부에서  
연방세가 납부된 맥주 제거건을  
신고하였는가?
- 캘리포니아로의 수입 또는  
캘리포니아로부터의 수출을 모두  
신고하였는가?

*증류주*

- 증류주의 과세가능 매출을  
신고하였는가?
- 증류주의 면세 매출을 신고하였는가?
- 증류주의 재고 거래를 신고하였는가?
- 청구된 면제사항을 정확히  
신고하였는가?

- 수입명세서, 대차대조표, 일반 원장,  
매출및매입장, 인수 기록, 재고 기록  
및 기타 사업 운영으로부터의 요약  
기록을 포함한 회계 장부
- 연방 물품세 신고
- 위에 열거된 기록의 형태로 이루어진  
기재사항들을 지지하는 원본 문서  
(매입 및 매출 청구서 및 선하증권)
- BOE에 제출한 세금신고 사본과  
세금신고 준비를 위해 사용한  
작업서류 및 계획표
- 수입명세서, 대차대조표, 일반 원장,  
매출및매입장, 인수 기록, 재고 기록  
및 기타 사업 운영으로부터의 요약  
기록을 포함한 회계 장부
- 위에 열거된 기록의 형태로 이루어진  
기재사항들을 증빙하는 원본 문서  
(매입 및 매출 청구서 및 선하증권)
- BOE에 제출한 세금신고 사본과  
세금신고 준비를 위해 사용한  
작업서류 및 계획표

\* 여기에 열거되어 있지 않은 세금 또는 수수료 프로그램에 의거하여 등록되어 있는 경우에는, 적절한 부서에 연락하여 해당  
부서가 필요로 할 기록에 대한 정보를 요청하십시오. 전화번호와 주소는 13 페이지를 참조하십시오.

세금 또는  
수수료

감사 대상

다음은 감사인이 판단하고자 하는  
정보 유형의 예입니다:

기록

감사인은 다음과 같은 종류의 기록을  
검토할 필요가 있습니다 (컴퓨터에  
보관되는 기록 포함):

담배 및 관련  
제품세

담배세

- 담배의 실제 재고창고 입하 및 출하시  
스탬프를 찍고 안 찍는 방식으로  
관리하는가?
- 면세 유통에 대하여 정확히  
청구하였는가?
- 세금 신고시 사용불가능 스탬프들은  
정확히 제외하였는가?
- 스케줄 F에 비참여 제조업체 브랜드의  
매입을 신고하였는가?

담배제품세

- 유통된 담배 제품의 도매 비용  
(디스카운트 또는 중간상 할인과 같은)  
을 신고하였는가?
- 면세 유통에 대하여 정확히  
청구하였는가?
- 캘리포니아 외부의 공급업체로부터  
구매하거나 외국에서 캘리포니아로  
수입한 담배 제품을 신고하였는가?
- 스케줄 T에 직접 말아 피는 담배 제품을  
신고하였는가?

- 담배 유통업체의 세금 신고서, 담배  
유통업체의 스탬프 및 담배 조정 세금  
신고서 및 입증 서류, 스탬프가 찍힌  
그리고 찍히지 않은, 그리고 담배  
스탬프가 부착된 그리고 부착되지  
않은 담배에 대한 실제 재고 기록,  
담배세 스탬프 로그 및 구매 기록,  
연초 제품의 세금 신고서, 담배 및  
연초 제품의 판매 및 구매에 대한  
청구서 및 요약 기록, 모든 담배제품  
판매상과 주소 목록.
- 은행명세서, 말소수표 및 현금  
배포 기록, 재무제표, 대차대조표,  
일반원장, 기타 사업 운영상의  
요약기록.
- 담배 유통업체의 세금 신고서, 담배  
유통업체의 스탬프 및 담배 조정 세금  
신고서 및 입증 서류, 스탬프가 찍힌  
그리고 찍히지 않은, 스탬프가 부착된  
그리고 부착되지 않은 실제 재고  
기록, 담배세 스탬프 로그 및 구매  
기록, 담배제품 세금 신고서, 담배 및  
관련제품의 매입 및 매출 청구서와  
요약 기록, 모든 담배제품 판매업체와  
주소 목록
- 은행 명세표, 말소 수표 및 현금 배포  
등록기, 재무제표, 대차대조표, 일반  
원장 및 기타 사업 운영상의 요약  
기록

\* 여기에 열거되어 있지 않은 세금 또는 수수료 프로그램에 의거하여 등록되어 있는 경우에는, 적절한 부서에 연락하여 해당  
부서가 필요로 할 기록에 대한 정보를 요청하십시오. 전화번호와 주소는 13 페이지를 참조하십시오.



세금 또는  
수수료

감사 대상

다음은 감사인이 판단하고자 하는  
정보 유형의 예입니다:

기록

감사인은 다음과 같은 종류의 기록을  
검토할 필요가 있습니다 (컴퓨터에  
보관되는 기록 포함):

긴급전화  
사용자 할증료

- 주 내의 전화통신 서비스의 모든 비용을 신고하였는가?
- 주 내의 휴대폰 로밍 서비스의 모든 비용을 신고하였는가?
- 할증료에 따르는 요금으로서 모든 CPUC 수수료, 할증료 상환액 및 과금 할증료나 신용할증을 포함하였는가?
- 주내 전화통신 서비스와 관련된 악성 부채(net-of-recoveries)를 신고하였는가?
- 휴대폰 에어타임 비용을 정확히 제외했는가?
- 사설 통신 서비스에 대하여 별도로 명시된 요금을 정확히 제외했는가?

- BOE에 제출한 세금신고 사본과 세금신고 준비를 위해 사용한 작업서류 및 계획표
- 수입 명세서, 재무제표, 일반 원장, 그리고 주 및 연방 소득세 신고서를 포함하여 사업 운영상의 기타 요약 기록을 포함한 회계 장부
- 청구서, 결산서, 고객 서비스 기록 및 사업 운영으로부터 나온 기타 문서와 같이 장부에 기재된 사항을 입증할 수 있는 원본 문서
- 정부규제기관에 제출된 문서 및 제공된 전화 통신 서비스를 설명하는 기타 문서

에너지 자원  
할증료

- 판매된 전기 에너지에 대하여 모든 킬로와트(kwh) 시간을 신고하였는가?
- 다른 전기 유틸리티에 대한 매출을 정확히 제외했는가?
- 생성, 전송, 또는 분배 과정에서 직접 사용되거나 손실된 에너지를 정확히 제외했는가?
- 악성 채무 조정사항을 정확히 제외하였는가?
- 에너지 할증료로부터 면제 자격이 있는 서비스 사용자만 면제하였는가?

- 수입 명세서, 재무제표, 일반 원장, 그리고 주 및 연방 소득세 신고서를 포함하여 사업 운영상의 기타 요약 기록을 포함한 회계 장부
- 청구서, 결산서, 고객 서비스 기록 및 사업 운영으로부터 나온 기타 문서와 같이 장부에 기재된 사항을 입증할 수 있는 원본 문서
- 조세형평국에 제출한 세금 신고 및 환급 신청서 사본과 세금 신고를 준비하기 위해 사용된 작업 서류 및 계획표

\* 여기에 열거되어 있지 않은 세금 또는 수수료 프로그램에 의거하여 등록되어 있는 경우에는, 적절한 부서에 연락하여 해당 부서가 필요로 할 기록에 대한 정보를 요청하십시오. 전화번호와 주소는 13 페이지를 참조하십시오.

세금 또는  
수수료

감사 대상

다음은 감사인이 판단하고자 하는  
정보 유형의 예입니다:

천연가스  
할증료

- 판매 또는 소비된 모든 섬(therm)을 신고하였는가?
- 할증료가 면제되는 섬을 정확히 신고하였는가?
- 천연가스가 판매 또는 소비된 지역에 대하여 정확한 세율을 정확히 적용하였는가?
- 대손 조정을 정확히 적용하였는가?

기록

감사인은 다음과 같은 종류의 기록을  
검토할 필요가 있습니다 (컴퓨터에  
보관되는 기록 포함):

- 수입 명세서, 재무제표, 일반 원장, 그리고 주 및 연방 소득세 신고서를 포함하여 사업 운영상의 기타 요약 기록을 포함한 회계 장부
- 매출 및 매입 청구서, 발주서, 계약서, 은행 명세서 및 사업 운영으로부터 나온 기타 문서와 같이 장부에 기재된 사항을 입증하는 원본 문서
- BOE에 제출한 세금신고 사본과 세금신고 준비를 위해 사용한 작업서류 및 계획표

재산세

목재 산출세

- 각각의 벌목장에 대하여 모든 목재 용량을 신고하였는가?
- 정확한 목재 수확 가치를 적용하였는가?
- 공제를 제대로 청구하였는가?
- 해당되는 카운티와 목재 가치 지역에 양을 할당하였는가?
- 각 벌목장에 대하여 규모 코드를 정확히 판단하였는가?

- 수입 명세서, 일반 원장, 외상 매입금, 외상 매출금, 감모상각 신고서 및 사업체 운영을 위한 기타 요약 기록을 포함한 회계 장부
- 종량 전표 및 종량 요약서, 송금 통지서, 목재 수확 계획, 정보 목재 계약, 구매/판매 계약, 은행 명세서 및 사업 운영으로부터 생긴 기타 서류들을 포함한 원본 서류
- 세금 신고서와 수확 보고서 사본 및 세금 신고를 준비하는데 사용된 작업 서류

\* 여기에 열거되어 있지 않은 세금 또는 수수료 프로그램에 의거하여 등록되어 있는 경우에는, 적절한 부서에 연락하여 해당 부서가 필요로 할 기록에 대한 정보를 요청하십시오. 전화번호와 주소는 13 페이지를 참조하십시오.

세금 또는  
수수료

감사 대상

다음은 감사인이 판단하고자 하는  
정보 유형의 예입니다:

기록

감사인은 다음과 같은 종류의 기록을  
검토할 필요가 있습니다 (컴퓨터에  
보관되는 기록 포함):

판매사용세

판매사용세

- 납세자가 유형 개인자산과 과세 대상  
노동 및 서비스 매출로부터의 총  
수입금을 모두 신고하였는가?
- 납세자가 주 외부의 판매상에게서  
또는 사용세를 내야 하는 재판매를  
위하여 세금을 내지 않고 구매한 모든  
사업용 장비 및 공급품의 비용을  
신고하였는가?
- 공제를 제대로 청구하였는가?
- 세금을 정확히 계상하였는가?
- 특별과세지역에서 매출을 신고하는  
경우 정확한 세율을 적용하였는가?
- 유형 개인 자산의 판매 및 사용에  
대하여 세금을 정확히 적용하였는가?

- 수입 명세서, 재무제표, 일반 원장,  
그리고 주 및 연방 소득세 신고서를  
포함하여 사업 운영상의 기타 요약  
기록을 포함한 회계 장부
- 매출 및 매입 청구서, 발주서, 계약서,  
은행 명세서, 현금 등록 테이프, 사업  
운영으로부터 작성한 기타 문서 등과  
같이 장부에 기재된 사항을 입증하는  
원본 문서.
- 재판매 허가증, 면제 확인증,  
선하증권 또는 주장된 면제 매출을  
입증하는 기타 문서
- 조세형평국에 제출한 세금 신고 및  
환급 신청서 사본과 세금 신고를  
준비하기 위해 사용된 작업 서류 및  
계획표

\* 여기에 열거되어 있지 않은 세금 또는 수수료 프로그램에 의거하여 등록되어 있는 경우에는, 적절한 부서에 연락하여 해당 부서가 필요로 할 기록에 대한 정보를 요청하십시오. 전화번호와 주소는 13 페이지를 참조하십시오.

