

中国深圳

深圳市罗湖区
深南东路5002号
地王商业中心12楼1203-06室
电话: +86 755 8268 4480

中国上海

上海市徐汇区
斜土路2899甲号
光启文化广场B座6楼603室
电话: +86 21 6439 4114

中国北京

北京市东城区
灯市口大街33号
国中商业大厦3楼303室
电话: +86 10 6210 1890

台湾台北

台北市大安区忠孝东路
四段142号3楼之3
邮编: 10688
电话: +886 2 2711 1324

新加坡

新加坡丝丝街138号
丝丝阁13楼1302室
邮编: 069538
电话: +65 6438 0116

美国纽约

美国纽约州纽约市
竖尼路202号3楼303室
邮编: 10013
电话: +1 646 850 5888

美国营业税和使用税简介

外国投资者常常混淆美国的营业税和使用税和其他国家的销售税或增值税（VAT），但因为都是间接税，所以其实非常相似。由于美国没有统一制定的营业税和使用税制度，因此美国的营业税和使用税是各州及地方政府制定各自的税收法律及税制体系来征收营业税和使用税。

本文旨在简单介绍美国营业税和使用税系统，包括定义和关联标准，注册程序、注册标准、税款的收集及申报、及罚款。

一、美国营业税和使用税的定义

在美国 45 个州和美国哥伦比亚特区，若您的公司所经营业务涉及批发、零售商品，或提供某些服务时，需要对此类业务征收营业税和使用税。

营业税是对大多数有形产品和某些服务的缴税。营业税的征收对象是最终用户或最终消费者，也就是指最终消费者需要支付销售价格和应付营业税的总和。因此，营业税不会增加商家的成本。

出售有形产品通常应缴纳营业税，除非有特殊豁免，比如转售或者批发的销售通常免税。

提供服务行为通常是免税的，除明确列明需缴税的服务外，比如应税服务可能包括公共事业服务，公共活动的入场，数据处理等。

出售无形产品通常无需缴税，比如出售股票，债券和版权等。

使用税主要用于未缴纳营业税的应税产品或服务的存储、使用、或消费时，所征收的税种，是对于无法征收营业税时的一种补充。通常针对于您在外州购买但是在周内使用的情况。使用税也适用于免税购买的产品，但使用方式是应缴税的情况。

二、产生营业税和使用税的“关联”

不同于美国企业所得税制度，国际税收优惠协议不涵盖美国营业税和使用税。因此，您需要考虑您的在美国开展业务活动的公司是否在一个或多个州中负有销售和使用税的责任。目前，如果您的业务在当地达到了“关联”的标准，那么您的公司需要遵循当地的营业税和使用税制度。“关联”是您的公司与所在州之间的联系，如果这个联系达到一定标准，那么您需要进行营业税和使用税方面的注册、征收相应税款、并及时申报该税款至当地税务部门。

最初，“关联”主要基于实体状态来判定，例如在州内有办公室，员工或其他实体状态。但是，根据最新的 2018 年南达科他州诉 Wayfair 案件，“经济关联”赋予了“关联”更宽的定义。例如，当外州卖家在当前或上一个日历年度在纳税州的销售额超过 100,000 美元或至少进行 200 笔交易时，就会产生“经济关联”，所以您需要遵循当地的营业税和使用税相应的条例，需要在该州进行营业税和使用税方面的注册、征收及申报。许多州已经根据“经济关联”的要求更新了法规。

三、销售和使用税许可证注册程序

您的公司在美国所经营的活动涉及批发、零售产品或某些服务，且达到“关联”标准时，您的公司必须在州税务局进行营业税和使用税的注册，以获取营业税和使用税许可证/证明，征收营业税，并定期申报至当地税务部门。

营业税和使用税执照可以通过网上、传真、或邮寄的方式进行申请，处理时间从当天获批到 3 周不等，具体取决于各州的要求。

申请营业税和使用税许可证，您需要提供以下信息：

- 1、 公司的注册信息
- 2、 联邦雇主识别码 (EIN)
- 3、 公司负责人的社会安全号码 (SSN) 或个人纳税人识别号码 (ITIN)

一旦当地税务部门批准了注册信息，您将会收到营业税和使用税许可证或者登记通知书。该许可证和登记通知书包含您的营业税和使用税执照号码，生效日期，申请频率和申请截止日期，及其他的相关说明。您需要以电子方式定期提交销售记录，并申报相关税费。

四、 销售和使用税登记标准

营业税和使用税注册时，您需要对企业的日常经营额度进行自我评估，以确定是否需要注册登记营业税和使用税执照。销售和使用税登记分为两类：强制登记，自愿登记。

(1) 强制注册

通常，若您的企业在州内从事有形产品的销售或提供应税服务时，您需要在开始经营前进行营业税和使用税的注册登记，以获取相关执照。判断是否在州内开展业务可以根据是否产生“关联”（特别是前文中提到的“经济关联”），例如年销售额或交易次数。营业税和使用税执照赋予您可以向客户征收营业税和定期申报给当地税务部门的责任义务。

除营业税和使用税执照外，若您的企业在购买会转售的产品时，您需要提供转售证明，以确保您在进行购买这些转售产品时，无需额外支付营业税；否则您需要缴纳不必要的营业税，即使您是用于转售。有些州会签发正式的转售证书，有些州则是提供模板供您填写详细的企业和交易信息。

(2) 自愿注册

海外公司或者外州公司，在该州没有达到“经济关联”的标准时，仍可以自愿注册营业税和使用税执照。自愿注册营业税和使用税的纳税人应承担与其他强制注册的纳税人相同的责任和义务。

(3) 注销

若您的公司将要关闭，或出售给他人，或您公司的业务量达不到“关联”的标准时，您可以撤销登记。如果撤销登记，您需要提交“最终营业税”申报表，和其他一些规定的表格。

五、 销售和使用税的征收和存档

通常，销售价格或购买价格是销售税和使用税的税基。但是，由于各州在规定价格所应包括的内容（例如服务费）时并不一致，因此即使不同州关于同一产品的税率相同，也可能对同一笔交易征收不同的税额。

州政府会根据产品和服务分为多个类别，对不同类别征收不同的营业税和使用税税率，但是同一类别内项目的税率相同。此外，企业所在的郡、县等机构或许会额外征收相关的营业税和使用税。因此，若您的公司需要缴纳营业税和使用税，在考虑经营地址或扩张时，建议考虑州、当地郡、县等地的综合税率。

美国有五个州未设立州级别的营业税和使用税，包括：新罕布什尔州，俄勒冈州，蒙大纳州，阿拉斯加和特拉华州。但是，阿拉斯加某些郡、县会征收地方营业税。

关于营业税和使用税相关文件，您需要将所有相关内容记录在案，以防政府不定期的审计需要。例如以下各项文件：

- 1、 销售收据（电子或纸质）
- 2、 豁免证书（如有）
- 3、 每笔交易中，客户所提供的转售证明（如有）
- 4、 销售和使用税申报单
- 5、 采购发票/应付发票（所有发票）

六、 提交和申报营业税和使用税报表

大多数州都要求，一旦注册了营业税和使用税，无论是否有销售，都必须在每个规定的申报期内提交营业税和使用税申报表。申报频率可能会受到业务类型，销售量和应付税额差异的影响。例如，通常大型零售商必须每月提交一次。

批发商通常有很少或没有需缴纳的营业税和使用税，但仍需要进行年底申报。

提交和申报营业税和使用税报表时，必须清楚列明总销售额、应缴税销售额、已征收的营业税额、及其他报表规定的必填信息。

通常应在提交纳税申报表时，向相关税务部门申报并缴纳已征收的营业税和使用税。若未在提交税表时或之前，提交税款，纳税人将面临逾期付款的罚款和利息等处罚。

七、 处罚

(1) 延迟注册

若您的公司已经达到“关联”标准，应该在开始进行需缴税的业务之前，在当地进行营业税和使用税的注册。若未按照要求进行注册登记，可能会有严重的后果。例如，当地税务部门会追溯从最初的经营日期起至今的营业税和使用税，并有相关的罚款。

(2) 逾期缴纳税款

纳税人未按期申报或缴纳足额税款时，一般会根据未缴税额而处以罚款。纳税人可以要求豁免罚款，向州政府提出书面申诉，说明导致延期的原因。但通常情况下，只有在原因合理，并且是不可控的情况下，才有可能考虑免除罚款。

如果有意逃避或不正确申报相关税款，有些州会处以最高相当于应缴附加税 100% 的罚款。

如果您需要进一步的资讯或协助，烦请您浏览本所的官方网站 www.kaizencpa.com 或通过下列方式与本所专业会计师联系：

电邮: info@kaizencpa.com, enquiries@kaizencpa.com

电话: +852 2341 1444

手提电话: +852 5616 4140, +86 152 1943 4614

WhatsApp, Line 和微信: +852 5616 4140

Skype: kaizencpa