

中國深圳

深圳市羅湖區
深南東路5002號
地王商業中心12樓1203-06室
電話: +86 755 8268 4480

中國上海

上海市徐匯區
斜土路2899甲號
光啟文化廣場B座6樓603室
電話: +86 21 6439 4114

中國北京

北京市東城區
燈市口大街33號
國中商業大廈3樓303室
電話: +86 10 6210 1890

台灣台北

台北市大安區忠孝東路
四段142號3樓之3
郵編: 10688
電話: +886 2 2711 1324

新加坡

新加坡絲絲街138號
絲絲閣13樓1302室
郵編: 069538
電話: +65 6438 0116

美國紐約

美國紐約州紐約市
堅尼路202號3樓303室
郵編: 10013
電話: +1 646 850 5888

美國營業稅和使用稅簡介

外國投資者常常混淆美國的營業稅和使用稅和其他國家的銷售稅或增值稅（VAT），但因為都是間接稅，所以其實非常相似。由於美國沒有統一制定的營業稅和使用稅制度，因此美國的營業稅和使用稅是各州及地方政府制定各自的稅收法律及稅制體系來徵收營業稅和使用稅。

本文旨在簡單介紹美國營業稅和使用稅系統，包括定義和關聯標準，註冊程式、註冊標準、稅款的收集及申報、及罰款。

一、美國營業稅和使用稅的定義

在美國 45 個州和美國哥倫比亞特區，若您的公司所經營業務涉及批發、零售商品，或提供某些服務時，需要對此類業務徵收營業稅和使用稅。

營業稅是對大多數有形產品和某些服務的繳稅。營業稅的徵收物件是最終使用者或最終消費者，也就是指最終消費者需要支付銷售價格和應付營業稅的總和。因此，營業稅不會增加商家的成本。

出售有形產品通常應繳納營業稅，除非有特殊豁免，比如轉售或者批發的銷售通常免稅。

提供服務行為通常是免稅的，除明確列明需繳稅的服務外，比如應稅服務可能包括公共事業服務，公共活動的入場，資料處理等。

出售無形產品通常無需繳稅，比如出售股票，債券和版權等。

使用稅主要用於未繳納營業稅的應課稅產品或服務的存儲、使用、或消費時，所徵收的稅種，是對於無法徵收營業稅時的一種補充。通常針對於您在外州購買但是在周內使用的情況。使用稅也適用於免稅購買的產品，但使用方式是應繳稅的情況。

二、 產生營業稅和使用稅的“關聯”

不同於美國企業所得稅制度，國際稅收優惠協議不涵蓋美國營業稅和使用稅。因此，您需要考慮您的在美國開展業務活動的公司是否在一個或多個州中負有銷售和使用稅的責任。目前，如果您的業務在當地達到了“關聯”的標準，那麼您的公司需要遵循當地的營業稅和使用稅制度。“關聯”是您的公司與所在州之間的聯繫，如果這個聯繫達到一定標準，那麼您需要進行營業稅和使用稅方面的註冊、徵收相應稅款、並及時申報該稅款至當地稅務部門。

最初，“關聯”主要基於實體狀態來判定，例如在州內有辦公室，員工或其他實體狀態。但是，根據最新的 2018 年南達科他州訴 Wayfair 案件，“經濟關聯”賦予了“關聯”更寬的定義。例如，當外州賣家在當前或上一個日曆年度在納稅州的銷售額超過 100,000 美元或至少進行 200 筆交易時，就會產生“經濟關聯”，所以您需要遵循當地的營業稅和使用稅相應的條例，需要在該州進行營業稅和使用稅方面的註冊、徵收及申報。許多州已經根據“經濟關聯”的要求更新了法規。

三、 銷售和使用稅許可證註冊程式

您的公司在美國所經營的活動涉及批發、零售產品或某些服務，且達到“關聯”標準時，您的公司必須在州稅務局進行營業稅和使用稅的註冊，以獲取營業稅和使用稅許可證/證明，徵收營業稅，並定期申報至當地稅務部門。

營業稅和使用稅執照可以通過網上、傳真、或郵寄的方式進行申請，處理時間從當天獲批到 3 周不等，具體取決於各州的要求。

申請營業稅和使用稅許可證，您需要提供以下資訊：

- 1、 公司的註冊資訊
- 2、 聯邦僱主識別碼（EIN）
- 3、 公司負責人的社會安全號碼（SSN）或個人納稅人識別號碼（ITIN）

一旦當地稅務部門批准了註冊資訊，您將會收到營業稅和使用稅許可證或者登記通知書。該許可證和登記通知書包含您的營業稅和使用稅執照號碼，生效日期，申請頻率和申請截止日期，及其他的相關說明。您需要以電子方式定期提交銷售記錄，並申報相關稅費。

四、 銷售和使用稅登記標準

營業稅和使用稅註冊時，您需要對企業的日常經營額度進行自我評估，以確定是否需要註冊登記營業稅和使用稅執照。銷售和使用稅登記分為兩類：強制登記，自願登記。

(1) 強制註冊

通常，若您的企業在州內從事有形產品的銷售或提供應稅服務時，您需要在開始經營前進行營業稅和使用稅的註冊登記，以獲取相關執照。判斷是否在州內開展業務可以根據是否產生“關聯“（特別是前文中提到的”經濟關聯“），例如年銷售額或交易次數。營業稅和使用稅執照賦予您可以向客戶徵收營業稅和定期申報給當地稅務部門的責任義務。

除營業稅和使用稅執照外，若您的企業在購買會轉售的產品時，您需要提供轉售證明，以確保您在進行購買這些轉售產品時，無需額外支付營業稅；否則您需要繳納不必要的營業稅，即使您是用於轉售。有些州會簽發正式的轉售證書，有些州則是提供範本供您填寫詳細的企業和交易資訊。

(2) 自願註冊

海外公司或者外州公司，在該州沒有達到“經濟關聯“的標準時，仍可以自願註冊營業稅和使用稅執照。自願註冊營業稅和使用稅的納稅人應承擔與其他強制註冊的納稅人相同的責任和義務。

(3) 註銷

若您的公司將要關閉，或出售給他人，或您公司的業務量達不到“關聯“的標準時，您可以撤銷登記。如果撤銷登記，您需要提交”最終營業稅“申報表，和其他一些規定的表格。

五、 銷售和使用稅的徵收和存檔

通常，銷售價格或購買價格是銷售稅和使用稅的稅基。但是，由於各州在規定價格所應包括的內容（例如服務費）時並不一致，因此即使不同州關於同一產品的稅率相同，也可能對同一筆交易徵收不同的稅額。

州政府會根據產品和服務分為多個類別，對不同類別徵收不同的營業稅和使用稅稅率，但是同一類別內項目的稅率相同。此外，企業所在的郡、縣等機構或許會額外徵收相關的營業稅和使用稅。因此，若您的公司需要繳納營業稅和使用稅，在考慮經營位址或擴張時，建議考慮州、當地郡、縣等地的綜合稅率。

美國有五個州未設立州級別的營業稅和使用稅，包括：新罕布什爾州，俄勒岡州，蒙大納州，阿拉斯加和德拉瓦州。但是，阿拉斯加某些郡、縣會徵收地方營業稅。

關於營業稅和使用稅相關檔，您需要將所有相關內容記錄在案，以防政府不定期的審計需要。例如以下各項檔：

- 1、 銷售收據（電子或紙質）
- 2、 豁免證書（如有）
- 3、 每筆交易中，客戶所提供的轉售證明（如有）
- 4、 銷售和使用稅申報單
- 5、 採購發票/應付發票（所有發票）

六、 提交和申報營業稅和使用稅報表

大多數州都要求，一旦註冊了營業稅和使用稅，無論是否有銷售，都必須在每個規定的申報期內提交營業稅和使用稅申報表。申請頻率可能會受到業務類型，銷售量和應付稅額差異的影響。例如，通常大型零售商必須每月提交一次。批發商通常有很少或沒有需繳納的營業稅和使用稅，但仍需要進行年底申報。

提交和申報營業稅和使用稅報表時，必須清楚列明總銷售額、應繳稅銷售額、已徵收的營業稅額、及其他報表規定的必填資訊。

通常應在提交納稅申報表時，向相關稅務部門申報並繳納已徵收的營業稅和使用稅。若未在提交稅表時或之前，提交稅款，納稅人將面臨逾期付款的罰款和利息等處罰。

七、 處罰

(1) 延遲註冊

若您的公司已經達到“關聯”標準，應該在開始進行需繳稅的業務之前，在當地進行營業稅和使用稅的註冊。若未按照要求進行註冊登記，可能會有嚴重的後果。例如，當地稅務部門會追溯從最初的經營日期起至今的營業稅和使用稅，並有相關的罰款。

(2) 逾期繳納稅款

納稅人未按期申報或繳納足額稅款時，一般會根據未繳稅額而處以罰款。納稅人可以要求豁免罰款，向州政府提出書面申訴，說明導致延期的原因。但通常情況下，只有在原因合理，並且是不可控的情況下，才有可能考慮免除罰款。

如果有意逃避或不正確申報相關稅款，有些州會處以最高相當於應繳附加稅 100% 的罰款。

如果您需要進一步的資訊或協助，煩請您流覽本所的官方網站 www.kaizencpa.com 或通過下列方式與本所專業會計師聯繫：

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

電話: +852 2341 1444

手提電話: +852 5616 4140, +86 152 1943 4614

WhatsApp, Line 和微信: +852 5616 4140

Skype: kaizencpa