



CHOI HONG LEE & KANG LLP
Certified Public Accountants & Consultants

3435 Wilshire Blvd., Suite 480, Los Angeles, CA 90010 T: (213) 365-1700
1 Centerpointe Dr., Suite 350, La Palma, CA 90623 T: (714) 676-8100
3820 Del Amo Blvd., Suite 220, Torrance, CA 90503 T: (310) 542-6373

WWW.CHLKCPA.COM

2023 년 12월 27일

2023/2024년 SALES TAX 감사 유의사항과 알림 **(소매 - RETAIL SALES)**

California Department of Tax and Fee Administration (CDTFA) 에서 Sales Tax 감사를 시행하고 있습니다. 이와 관련된 몇가지 유의사항을 안내해 드립니다.

(1) Daily, Monthly or Yearly Sales Register를 유지 및 관리를 적극 권장합니다.

Sales tax audit 시 매출금액 증명의 책임이 판매자에게 있습니다. 이들 서류의 유무가 Sales 감사 시 관리의 허술함을 가늠하는 척도가 됩니다. Online Sale 관련 다양한 결제수단의 자료와 Form 1099-K 도 보관하시고 제공 바랍니다.

(2) 자체적인 은행 Deposit 과 Sales 금액간의 Reconciliation 을 행하여 금액의 차이에 대한 Fraud 관리 및 이에 대한 근거 및 증빙서류를 준비합니다.

(3) 감사시 감사인이 요청되는 자료중 하나인 Purchase Invoice (Cash Paid Invoice 포함)는 최소 4년간 보관하시고, Taxable Item 과 Nontaxable Item 을 함께 구입하는 경우 Taxable 금액과 Nontaxable 금액을 구분해 제공 해주시기 바랍니다.

(4) 현 추세는 비즈니스 매매시에 Sales Tax 감사에 선택되거나 에스크로 (Escrow) 서류를 요청하여 꼼꼼히 검토가 진행이 되고 있기에 운영시 보고매출과 1099-K와의 금액비교와 매매금액과의 연관성이 떨어지는 비즈니스 매매를 진행시 문제가 될 수 있습니다.

(5) Online/Internet Sales

- 온라인 쇼핑몰 (Marketplace Facilitator – 아마존, 이베이, 월마트, Etsy, Ubereats 등) 과 계약을 하신 Seller 의 경우는 Seller 를 대신해서 온라인 쇼핑몰이 판매세/사용세를 구매자로부터 징수해서 납부, 보고하게 됩니다.



- 타주의 소매업체 (Remote Seller) 가 업체의 Website나 전화, 카탈로그등등의 방식을 통해 캘리포니아주에 전년도 또는 올해에 \$500,000 이상의 물건을 캘리포니아주로 배달/판매 하는 경우 타주의 소매업체는 CDTFA에 등록을 하여야 하며 판매세와 같은 세율의 사용세 (Use Tax) 를 고객께 부과 후 납부의 의무를 가지게 됩니다.
- 각 주의 판매세 규정에 대한 자세한 내용은 아래의 링크에서 확인하실 수 있습니다.
<https://www.avalara.com/us/en/learn/guides/sales-tax-nexus-laws-by-state.html>

(6) 배달 공유 업체 (Delivery network company) 를 이용하는 사업체

일반적으로 많이 사용하시는 배달 공유 업체 (DoorDash, Grubhub, Ubereats, Instacart & etc.) 마다 Sales 정보 제공 방식이 다릅니다. 또한, Uber Eats의 경우는 위에 5번에서 설명했던 Marketplace Facilitator 로써, Sales Tax를 CDTFA에 판매자 대신 직접 납부를 합니다. 온라인 딜리버리 업체의 매출서류를 검토하지 않고 POS (Point of Sale) 를 통해 생성된 서류만으로 Sales Tax Return을 준비하게 될 경우 판매세 과납을 하게 되거나 정확하지 않은 매출을 보고할 수 있습니다. Online Delivery 업체를 사용하시는 사업자분들께서는 매달 받으신 Statement 를 다른 Sales Information 과 함께 제공해 주시기 바랍니다. 나아가, 매출서류에는 배달 공유 업체가 부과 하는 비용 또한 기록 되어 있습니다. 세금보고 자료를 준비하는 분께 이러한 세부 사항을 전달하여, 소득세 보고시 경비 누락이 발생하지 않도록 참고 부탁드립니다.

(7) 벌금 (Penalty) 와 이자 (Interest)

판매세를 늦게 납부 하거나 보고가 늦어질 경우 그에 따른 벌금과 이자가 부과됩니다.

- 세액 10%의 벌금
 - 마감일 이후로 판매세 보고
 - 마감일 이후로 판매세 납부
- 2023년 7월 1일부터 2024년 6월 30일까지의 미납세액의 년 10% 이자 과세