

銷售與使用稅帳戶的季度及預付申報指南

(FILING INSTRUCTIONS FOR SALES AND USE TAX ACCOUNTS ON A QUARTERLY AND PREPAYMENT FILING BASIS)

(下列截止日期不適用於以特殊報告方式申報的納稅人。)

預付稅的截止日期為：

第一、第三和第四季度

第一次預付的截止日期是該季度第一個月之後那個月的第24天或之前。

第二次預付的截止日期是該季度第二個月之後那個月的第24天或之前。

第一、第三和第四季度所有的預付金額必須：

1. 不少於該月應繳付稅金的90%，或
2. 相當於去年同一季度申報稅金的三分之一（1/3）乘以預付稅金時的現行稅率，條件是您和您的前任納稅人整個季度均有營業。

第二季度

第一次預付稅金的截止日期是5月24日之前。這是4月的預付稅金，該金額必須：

1. 不少於4月應繳付稅金的90%，或
2. 相當於去年同一季度申報稅金的三分之一（1/3）乘以預付稅金時的現行稅率，條件是您和您的前任納稅人鎮各季度均有營業。

第二次預付稅金的截止日期是6月24日之前。這是5月1日到6月15日期間的稅金，該金額必須：

1. 相當於5月應付稅金的135%，或
2. 相當於5月應付稅金的90%加上6月前15天應付稅金的90%，或
3. 不少於去年同一季度申報稅金的二分之一（1/2），乘以預付稅金時的現行稅率，條件是您和您的前任納稅人整個季度均有營業。

申請銷售與使用稅預付及申報

以季度或季度預付為基礎申報		
報稅期	報稅期結束日期	截止日期
第一季度（一月－三月）		
第一次預付稅金	該年度的1月31日	該年度的2月24日
第二次預付稅金	二月的最後一天	該年度的3月24日
季度退稅	該年度的3月31日	該年度的4月30日
第二季度（四月－六月）		
第一次預付稅金	該年度的4月30日	該年度的5月24日
第二次預付稅金	該年度的6月15日	該年度的6月24日
季度退稅	該年度的6月30日	該年度的7月31日
第三季度（七月－九月）		
第一次預付稅金	該年度的7月31日	該年度的8月24日
第二次預付稅金	該年度的8月31日	該年度的9月24日
季度退稅	該年度的9月30日	該年度的10月31日
第四季度（十月－十二月）		
第一次預付稅金	該年度的10月31日	該年度的11月24日
第二次預付稅金	該年度的11月30日	該年度的12月24日
季度退稅	該年度的12月31日	該年度的1月31日

(完畢)

銷售與使用稅帳戶的月度、固定季度、年度*、財政年度的報稅結束日期

以月度或固定季度為基礎申報銷售與使用稅		
報稅期	報稅期結束日期	截止日期
一月	該年度的1月31日	二月的最後一天
二月	二月的最後一天	該年的3月31日
三月	該年度的3月31日	該年的4月30日
第一季度退稅	該年度的3月31日	該年的4月30日
四月	該年度的4月30日	該年的5月31日
五月	該年度的5月31日	該年的6月30日
六月	該年度的6月30日	該年的7月31日
第二季度退稅	該年度的6月30日	該年的7月31日
七月	該年度的7月31日	該年的8月31日
八月	該年的8月31日	該年的9月30日
九月	該年的9月30日	該年的10月31日
第三季度退稅	該年的9月30日	該年的10月31日
十月	該年的10月31日	該年的11月30日
十一月	該年的11月30日	該年的12月31日
十二月	該年的12月31日	該年的1月31日
第四季度退稅	該年的12月31日	該年的1月31日

以年度為基礎申報*		
報稅期	報稅期結束日期	截止日期
一月－十二月	該年的12月31日	該年的1月31日

* 包括提出「BOE-401-DS，使用稅」申報個人或未註冊的服務企業

以財政年度為基礎申報		
報稅期	報稅期結束日期	截止日期
六月－七月	該年的6月30日	該年的7月31日

合格購買者和消費者使用稅帳戶的年度申報結束日期

以年度為基礎申報		
報稅期	報稅期結束日期	截止日期
一月－十二月	該年的12月31日	該年的4月15日

請記住，即便您在此期間未進行任何應繳納使用稅的銷售或購買，您同樣應該報稅。