

California State Board of Equalization

SEN. GEORGE RUNNER (Ret.)

제 1 지역, 랭캐스터

FIONA MA, CPA

제 2 지역, 샌프란시스코

JEROME E. HORTON

제 3 지역, 로스앤젤레스 카운티

DIANE L. HARKEY

□ 4 지역, 오렌지 카운티

BETTY T. YEE

주 회계 감사관

DAVID J. GAU

국장

간행물 120-K, 휴대폰 및 기타 무선
통신기기
(Publication 120-K, Cell Phones and
Other Wireless Telecommunication
Devices)

2016 년 10 월

October 2016

간행물 120-K, 휴대폰 및 기타 무선 통신기기
(Publication 120-K, Cell Phones and Other Wireless Telecommunication Devices)

2016년 10월
October 2016

- 개별 및 종합 판매
- 예
- 추가 정보

이 간행물은 휴대폰, 무선 통신기기 및 이들 기기와 함께 판매되는 부속품의 판매에 세금이 어떻게 부과되는지 설명합니다.

[규정 1585](#), 휴대폰, 무선 호출기 및 기타 무선 통신기기는 휴대폰 및 기타 무선 통신기기의 판매에 세금이 어떻게 부과되는지 설명합니다. 휴대폰 또는 기타 무선 기기에 세금이 어떻게 부과되는지는 판매 유형에 따라 결정됩니다. 휴대폰 또는 기타 무선 기기의 판매는 판매 조건으로 구매자가 서비스 계약을 맺어야 하는지의 여부에 따라 "개별" 또는 "종합" 판매로 나뉘어집니다.

개별 판매(Unbundled transaction)

구입자가 서비스 계약을 맺어야 하는 조건 없이도 휴대폰을 판매할 수 있습니다. 이 경우가 개별 판매입니다. 휴대폰이 개별 판매되는 경우, 다른 유형 개인 재산이 판매되는 것과 같이, 귀하가 구입자로부터 받는 실제 총 수입액에 세금이 부과됩니다.

종합 판매(Bundled transaction)

귀하는 구입자가 한 달 이상(대개 1년 또는 2년의 서비스)의 서비스를 특정 서비스 회사와 계약하는 조건 하에, 할인된 판매 가격 또는 무료로 휴대폰을 판매할 수 있습니다. 이 경우는 종합 판매이며, 보통 가장 일반적인 휴대폰 판매 형식입니다. 기기 및 유틸리티 서비스가 단일 가격으로 판매되는지, 대금청구서에 별도로 구분되어 판매되는지 여부와 상관이 없습니다. 종합 판매에 세금을 부과하기 위해서는 판매된 기기의 "개별 판매 가격"을 알아야 합니다.

개별 판매 가격

"개별 판매 가격"은

- 휴대폰을 서비스 계약(종합 판매) 구입 조건 없이 특정 휴대폰을 판매하는 가격, 또는
- 기록을 바탕으로 위 내용을 설정할 수 없는 경우공정한 소매 판매가. 휴대폰 비용에 18%의 가격 인상이 공정한 소매 판매가로 인정됩니다.

세금은 어떻게 결정되니까?

위에서 설명한 대로 개별 판매의 경우, 휴대폰 판매 시 귀하가 구입자로부터 받는 총 수입액에 세금이 부과됩니다.

종합 판매의 경우, 세금은 구입자가 실제로 귀하에게 지불하는 할인된 판매 가격이 아니라 휴대폰의 "개별 판매 가격"에 의해 산정됩니다. 구입자가 서비스 계약을 맺어 휴대폰이 무료라 하더라도, 판매세는 "개별 판매 가격"에 따라 계산됩니다.

참고: 실제로 지불하는 금액보다 더 많은 금액을 바탕으로 세금을 계산한다는 것을 구입자가 쉽게 이해하지 않을 수도 있겠지만 이 계산 방법이 바릅니다. 기억하셔야 하는 점은, 귀하가 구입자로부터 세금 환급을 수급하는지 여부와 관계없이 귀하가 "개별 판매 가격"을 바탕으로 계산한 세금을 내셔야 한다는 것입니다.

부대용품

종종 소매업자들은 휴대폰을 팔 때 충전기, 어댑터 및 컨버터 등을 "무료" 부대용품으로 포함시킵니다. 부대용품은 규정 1585에 설명되어 있지 않습니다. 그러나 구입자가 휴대폰을 살 때 부대용품이 무료로 구입자에게 제공되는 경우, 그 부대용품은 [규정 1670](#), 세부항(c)에 의거하여 프리미엄 품목으로 간주됩니다. 구입 품목과 프리미엄 품목 모두 판매에 해당됩니다.

구입자가 종합 판매로 휴대폰을 사서 무료 부대용품을 받는 경우, 해당 가격은 무료 부대용품이 포함되었는지 여부와 관계없이 개별 판매에서 구입자가 특정 휴대폰을 사는 경우의 "개별 판매 가격"이 됩니다. 이와 유사하게, "개별 판매 가격"을 정하기 위해 공정 소매 판매 가격을 이용하는 경우 18%의 가격 인상은 휴대폰과 부대용품 비용의 합이 아니라 휴대폰 비용에만 적용됩니다.

휴대폰과 함께 부대용품이 판매되고 부대용품에 별도의 액수가 명시 및 부과되는 경우, 세금은 다른 유형 개인 재산의 경우와 같이 부대용품에 대해 구입자가 내는 총 수입액에 적용됩니다.

구형 무선 기기 판매

구형 무선 기기를 판매하는 경우 종합 또는 개별 판매인지 여부와 관계없이, 세금은 해당 구형 기기의 실제 판매 가격에 따라 결정됩니다. 구형 무선 기기는 기능적으로 또는 경제적으로 노후된 기기입니다.

비용의 50% 미만으로 휴대폰 판매

휴대폰(구형이 아닌)의 "개별 판매 가격"이 휴대폰에 대한 귀하 비용의 50% 미만인 경우, 귀하는 해당 휴대폰의 소비자로서 간주되며 세금은 휴대폰의 비용에 따라 계산됩니다. 이 유형의 판매에서 귀하는 구입자에게 세금을 매길 수 없습니다. 귀하가 낸 휴대폰 비용에 대한 세금은 귀하가 내셔야 합니다.

참고: 이 경우는 일반적인 규칙에서 벗어난 드문 예외로, 소매업자들이 종종 잘못 알고 있습니다. 기억하셔야 하는 점은, 종합 판매의 할인 가격이 아니라, 휴대폰의 "개별 판매 가격"이 귀하 비용의 50% 미만이어야 이 예외가 적용된다는 점입니다. 휴대폰(구형이 아닌)의 "개별 판매 가격"이 비용의 50% 미만인 경우는 극히 드뭅니다.

휴대폰 개통 요금(activation fee)은 과세 대상인가요?

단 한 번만 부과되는 개통 요금 및 무선 서비스 요금은 보통 과세 대상이 아닙니다.

참고: 이 간행물에는 위에서 명시된 간행일 당시에 유효한 법 및 적용 규정이 요약되어 있습니다. 그러나 이후 법 또는 규정에 변경이 있을 수 있습니다. 이 간행물과 법률 사이에 상충되는 내용이 있을 경우, 결정은 이 간행물이 아니라 법에 기초합니다.

선불 모바일 전화 서비스 수수료

2017년 1월 1일부터, 특정 영세 선불 모바일 전화 서비스 (MTS) 판매자는 더이상 소비자로부터 부가세를 징수하여 캘리포니아 조세형평위원회(BOE)에 해당 금액을 신고하고 납부하실 필요가 없습니다. 영세 선불 MTS 판매자란 전년도 역년 기간 중에 \$15,000 미만의 선불 MTS를 판매한 (통신 서비스 공급자가 아닌) 판매자를 의미합니다. 연간 판매량 기준 금액은 판매자가 운영하는 모든 소매 매장의 매출을 합산한 금액을 근거로 정해지며, 해마다 갱신될 수 있습니다. 하지만 소비자에게 여전히 부가세를 납부할 책임이 있으므로, 소비자에 편의를 제공하기 위해서, 이전과 마찬가지로 계속, 판매자가 자발적으로 선불 MTS 부가세를 부과하고 징수하여 해당 금액을 BOE에 신고하실 수도 있습니다.

보다 자세한 내용이 필요하시면, 해당 안내서, [선불 모바일 전화 서비스\(MTS\) 부가세](#)를 참조하십시오.

예—종합 판매

소매업자인 귀하가 휴대폰을 \$100에 구입하였습니다. 귀하의 고객은 특정 서비스 회사와 개통하여 일 년 동안 사용한다는 계약을 맺으면 \$25(종합/할인 가격)에 휴대폰을 구입할 수 있습니다. 같은 모델의 휴대폰을 계약 없이 구입하는 고객들은 \$110("개별 판매 가격")에 구입할 수 있습니다. 세금은 휴대폰의 "개별 판매 가격" \$110에 따라 계산됩니다. 귀하는 귀하의 고객으로부터 세금 환급을 수급할 수 있습니다.

참고: 위 예에 나타난 것과 같이 가격 인상이 18% 미만인 경우 휴대폰의 일반적인 "개별 판매 가격"을 확립하는 기록을 관리하는 것이 특히 중요합니다.

예—종합 판매, 별도의 금액 없이 부대용품이 포함된 경우

소매업자인 귀하가 휴대폰을 \$100에, 카 어댑터를 \$25에 구입하였습니다. 귀하의 고객은 특정 서비스 회사와 개통하여 일 년 동안 사용한다는 계약을 맺으면 카 어댑터를 무료로 받고 \$40(종합/할인 가격)에 휴대폰을 구입할 수 있습니다. 같은 모델의 휴대폰을 계약 없이 구입하는 고객들은 \$150("개별 판매 가격")에 구입할 수 있습니다.

무료 어댑터를 포함한 휴대폰의 세금은 휴대폰의 "개별 판매 가격" \$150 에 따라 계산됩니다. 귀하는 귀하의 고객으로부터 세금 환급을 수급할 수 있습니다.

예—종합 판매, “개별 판매 가격”이 공정 소매 판매가로 결정되고, 별도의 가격으로 부대용품이 판매되는 경우

소매업자인 귀하가 휴대폰을 \$100 에, 카 어댑터를 \$25 에 구입하였습니다. 특별 홍보 기간 동안 휴대폰을 구입하는 고객은 카 어댑터를 \$15 에 구입할 수 있습니다. 귀하의 고객은 특정 서비스 회사와 개통하여 일 년 동안 사용한다는 계약을 맺으면 휴대폰은 \$25(종합/할인 가격)에, 카 어댑터는 \$15 에 구입할 수 있습니다. 귀하는 이런 유형의 휴대폰을 개별 판매로 팔지 않고 있습니다. 그러므로 휴대폰의 "개별 판매 가격"은 공정 소매 판매가와 동일합니다. 공정 소매 판매가를 결정하기 위해서는 휴대폰 비용에 18% 가격 인상을 더할 수 있습니다(비용 \$100 x 118% = \$118). 휴대폰의 세금은 공정 소매 판매가 \$118/휴대폰의 "개별 판매 가격"에 따라 계산됩니다. 어댑터의 세금은 판매 가격 \$15 에 따라 계산됩니다. 이 판매에서, 귀하는 귀하의 고객으로부터 세금 환급을 수급할 수 있습니다.

예—귀하 비용의 50% 미만에 판매되는 휴대폰의 경우

소매업자인 귀하가 휴대폰을 \$100 에 구입하였습니다. 귀하의 고객은 특정 서비스 회사와 개통하면 휴대폰을 무료로 받습니다. 같은 모델의 휴대폰을 개통 계약 없이 구입하는 고객들은 \$40(개별 판매 가격)에 구입할 수 있습니다. 휴대폰의 \$40 "개별 판매 가격"이 휴대폰에 대한 귀하 비용의 50% 미만이므로(비용 \$100 x 50% = \$50), 귀하의 휴대폰 비용 \$100 에 따라 귀하가 세금을 내셔야 합니다. 이 유형의 판매에서 귀하는 구입자에게 세금을 매길 수 없습니다.

휴대폰 및 기타 무선 통신기기의 종합 및 개별 판매에 대한 자세한 내용은 저희 고객 서비스 센터 1-800-400-7115 로 연락하십시오.

규정

[1585](#), *휴대폰, 무선 호출기 및 기타 무선 통신기기*