

외식 및 음료업

간행물 22-K | 2014년 6월

(Dining and Beverage Industry

Pub 22-K • June 2014)

BOARD MEMBERS (Names updated 2015)

SEN. GEORGE RUNNER (RET.)
First District
Lancaster

FIONA MA, CPA
Second District
San Francisco

JEROME E. HORTON
Third District
Los Angeles County

DIANE L. HARKEY
Fourth District
Orange County

BETTY T. YEE
State Controller

CYNTHIA BRIDGES
Executive Director

서문

이 간행물은 레스토랑, 바, 호텔 및 케이터링 용도로 음식이나 알코올 음료 또는 두 가지 모두를 판매하는 사업에 적용되는 캘리포니아 판매 및 사용세법에 대한 여러분의 이해를 돕고자 작성되었습니다. 또한 숙박시설에서 손님에게 제공하는 무료 식품과 음료에 대한 정보를 찾으실 수 있습니다.

찾으시고자 하는 정보를 이 간행물에서 찾으실 수 없는 경우에는 고객 서비스 센터 1-800-400-7115로 전화하십시오. 고객 서비스 상담원들은 캘리포니아주 공휴일을 제외하고 평일 오전 8시부터 오후 5시 (태평양 표준시)까지 여러분의 질문에 답변해 드립니다.

본 간행물은 허가증의 취득, 재판매 증서의 사용, 판매 및 사용세의 징수 및 보고, 사업체의 인수, 양도 또는 사업중단 및 기록 유지에 대한 일반 정보를 수록하고 있는 간행물 73, *캘리포니아 판매자 허가증*을 보완합니다. 또한 본 간행물에서 언급되는 조세형평국 (BOE) 규정 및 간행물을 보시려면 BOE 웹사이트 또는 이 간행물의 더 자세한 정보 섹션을 참조하여 주십시오.

BOE는 본 간행물 또는 다른 간행물을 개선하기 위해 귀하의 제안을 경청합니다. 제안 내용은 다음 주소로 보내주십시오:

Audit and Information Section, MIC:44
State Board of Equalization
P.O. Box 942879
Sacramento, CA 94279-0044

귀하 지역의 조세형평위원회에 연락하시려면 www.boe.ca.gov/members/board.htm 을 참조하세요.

주: 본 간행물은 표지에 인쇄된 본 간행물의 발행일 현재 유효한 법과 규정을 요약한 것입니다. 하지만 작성 이후에 법과 규정이 변경 되었을 수 있습니다. 만약 본 간행물과 법률 내용이 다른 경우, 본 간행물이 아니라 법률을 기준으로 결정을 내립니다.

섹션	페이지
레스토랑, 바, 호텔 및 유사한 시설 귀하의 사업장용 판매 식품 포장용 판매 식품 비과세 판매 연회 비용	2
연회업자	6
입장료가 부과되는 장소	10
무료 식품 및 음료— 호텔 및 유사한 숙박시설	11
기타 세무 문제	14
직원용 식사	
호텔 미니바 판매	
레스토랑이나 호텔 이외의 소매업체가 부과하는 시설비	
자가소비 및 무료 식품 및 음료	
음식과 함께 판매되는 재활용되지 않는 품목	
팁, 서비스 요금 및 기본요금	
1인분 가격의 2인분 식대	
판매세 환급	
재고 관리	
기록유지	
캘리포니아 판매자 허가증	
매출액 축소 소프트웨어 프로그램 및 장치	
더 자세한 정보	19
부록: 80/80 규칙 테스트	21

판매 중 일부는 과세대상이 아닐 수도 있습니다.

레스토랑, 바, 호텔, 연회업 및 유사 시설에서 판매되는 식품은 보통 과세대상이지만, 이러한 시설에서 판매되는 식품 중 일부에는 세금이 부과되지 않습니다.

이러한 시설의 비과세 식품 판매에 대한 정보를 보시려면, 규정 1603, *과세 식품 판매를 보시거나*, BOE 웹사이트를 방문하시거나 또는 BOE 고객 서비스 센터에 연락 주십시오. 이 규정에서는 다음판매에 대한 세금 면제의 가능성을 설명합니다:

- 학생 식사
- 종교기관에서의 음식 판매
- 병원과 같은 기관에서 판매하는 식사 및 식품
- 저소득 노인을 위한 음식 프로그램
- 거동이 불편한 노인 또는 장애인을 위한 배달음식
- 62세 이상의 콘도미니엄 거주자에게 제공되는 식사 및 식품
- 주간 또는 외국 상업용 항공기 판매

또한 규정 1597, *특정 비영리 단체에 의해 양도 및 판매된 자산과 간행물 18, 비영리 단체*에서는 비영리 청소년 단체 및 학부모-교사 단체에 의한 식품 판매에 세금이 부과되는 방법을 설명합니다.

레스토랑, 바, 호텔 및 유사한 시설

이 섹션에는 레스토랑 및 유사한 시설에서 판매되는 식품 및 음료의 과세여부에 대한 정보가 포함됩니다. 다음 정보에 대해서는 기타 세무 문제를 참조하십시오:

- 직원용 식사
- 자가소비 및 무료 식품 및 음료
- 음식과 함께 판매되는 재활용되지 않는 품목
- 팁, 서비스 요금 및 기본요금
- 1인 분 가격의 2인 분 식대

축하카드, 커피 머그잔, 행사용 품목 등과 같은 다른 종류의 판매에 대한 과세여부 정보를 보시려면, 간행물 73, *캘리포니아 판매자 허가증*을 참조하십시오.

머리말

식품 및 음료 판매에 대한 과세여부는 다음 두 가지 범주로 나뉩니다:

- 보통 과세 대상인 귀하의 사업장에서 소비되는 판매용 식품 및 음료 (아래 참조)
- 과세 대상일 수도 아닐 수도 있는 포장용 식품 및 음료 (포장용 판매 식품 참조)

미국 정부에 대한 판매, 재판매를 위한 판매, 귀하의 사업장에서 소비하기에 적합하지 않은 차가운 식품의 판매 등에 대한 정보는 비과세 판매를 참조하십시오.

귀하의 사업장용 판매 식품

귀하의 사업장에서 소비하기 위해 식품 및 음료를 판매할 경우 보통 세금이 부과됩니다.

다음과 같은 경우, 귀하는 고객이 구매한 제품을 소비할 수도 있는 사업장을 보유한 것으로 간주됩니다:

- 식사를 위한 테이블과 의자 또는 카운터를 제공하거나, 쟁반, 유리잔, 접시 또는 식기류를 제공하는 경우,
- 귀하의 상점이 쇼핑몰에 위치하고 있고 해당 쇼핑몰에서 제공한 식당시설이 가까이 있는 경우. 이 예에서, 귀하의 상점은 푸드 코트 내 또는 근처에 있거나 식사용 테이블과 의자가 제공된 장소에 가까이 있어야 합니다.

식품 및 음료가 귀하의 사업장에서 섭취하도록 되어 있는 경우 또는 식품 및 음료를 섭취할 수 있는 개별적이며 반환이 가능한 용기 위에 또는 용기에 담겨 제공되는 경우 식품과 음료가 제공되는 것으로 간주합니다.

식품 또는 음료가 일품요리(à la carte)로 제공되건 또는 식사의 일부로 제공되건 이는 관계 없습니다. 귀하의 사업장에서 소비용으로 판매되면, 보통 세금이 부과됩니다. 식사는 단일 가격으로 판매되는 식품의 조합 또는 식품과 식용 비 식품 (탄산 또는 알코올 음료)의 조합으로 구성됩니다.

포장용 판매 식품

식품이 포장용으로 판매되는 경우, 해당 판매의 과세여부는 그 판매가 80/80 규칙의 요건을 충족하는 지 여부에 부분적으로 달려 있습니다.

80/80 규칙

다음과 같은 경우 귀하의 사업에 80/80 규칙이 적용됩니다:

- 귀하의 사업 총 수입 중 80% 이상이 식품 판매로부터 발생하는 경우 (주: 과세대상인 알코올 및 탄산 음료는 식품으로 간주되지 않습니다), 그리고
- 소매 식품 판매의 80% 이상이 다음과 같은 이유로 과세되는 경우:

- 귀하의 사업장에서 소비를 위해 공급, 준비 또는 제공하는 식품의 판매 (귀하의 사업장용 판매 식품 참조), 또는
- 식사 또는 뜨거운 조리 식품의 판매 (음료 이외의 뜨거운 조리 식품 참조), 또는
- “드라이브-인”을 통한 식품 판매. “드라이브-인”은 보통 고객의 식품 소비를 위해 제공되는 주차장 시설이 있는 장소에서 또는 그 장소 근처에서 즉시 소비용으로 식품을 제공한다. 단, 포장용으로 판매될 수도 있습니다.

식품 서비스업을 인수한 지 얼마 안되었거나 새로운 식품 서비스업을 시작한 경우 80/80 규칙에 대해 테스트를 해보는 것이 특히 중요합니다. 또한 계속 사업에서 제품 구성을 최근 변경하였거나 식품을 제공하는 방법을 변경한 경우에도 80/80 규칙을 테스트해야 합니다. 예를 들어, 뜨거운 조리 식품을 판매하기 시작했을 수도 있으며, 또는 날씨가 좋은 경우 실외에서 고객들에게 추가 좌석을 제공하여 귀하의 사업장에서 소비되는 식품의 비율이 증가되었을 수도 있습니다.

80/80 규칙에 대한 평가는 장소 별 기준으로 수행됩니다. 따라서, 만약 다수의 사업장이 있다면, 한 장소는 80/80 규칙에 해당할 수도 있고 다른 장소는 해당하지 않을 수도 있습니다. 각 장소는 별개로 간주되어야 합니다. 레스토랑-베이커리와 같은 복합 장소는 다르게 취급될 수도 있습니다. (80/80 규칙의 테스트 방법에 대한 자세한 정보는 부록을 참조하십시오.)

80/80 규칙에 해당되는 포장용 판매

80/80 규칙의 두 가지 기준을 충족할 지라도, 차가운 식품의 포장용 주문 판매를 별도로 계산하기로 선택할 수도 있습니다. 다음과 같은 경우를 제외하고는 포장 판매되는 모든 식품과 음료에 대해 세금을 보고하고 납부해야 합니다:

- 판매가 비과세인 경우, 비과세 판매 참조, 또는
- 판매가 80-80 규칙의 두 가지 기준을 모두 충족할 지라도 포장용 판매에 대해 세금을 보고하지 않기로 특별히 결정한 경우. 이러한 판매는 다음과 같은 경우입니다:
 - 차가운 식품 및
 - 별도의 가격으로 판매되는 뜨거운 베이커리 제품과 뜨거운 음료

해당 제품은 게스트 체크 및 현금 등록기 테이프와 같은 근거 서류에 의해 별도로 회계처리되고 입증되어야 합니다. 현금 등록기는 포장용으로 판매되는 차가운 식품에 대해 별도의 키를 갖거나 해당 판매를 표시하는 다른 방법이 있어야 합니다. 적절한 문서가 없다면, 해당 판매에 대한 세금을 납부해야 합니다. 귀하의 판매가 80/80 규칙 하에서 두 가지 기준을 충족하고 이 특별한 선택을 하였을 경우, 80/80 규칙 하에서 두 가지 기준을 충족하지 못한 경우와 동일한 방법으로 포장용 판매를 신고해야 합니다 (아래 참조).

80/80 규칙에 해당되지 않는 포장용 판매

일품요리(à la carte)로 판매되는 식품

다음 정보는 일품요리(à la carte)로 판매되는 품목에만 적용됩니다. 혼합 패키지(단일 가격으로 판매되는 두 개 이상의 품목이 포함된 패키지)의 판매에 대한 정보는 혼합 패키지를 참조하십시오.

음료

다음 음료가 별도의 포장 가격으로 판매될 경우 다음 음료의 판매는 과세되지 않습니다:

- 커피, 핫티, 라떼, 모카 및 핫 초콜릿과 같은 뜨거운 음료. 주: 뜨거운 수프, 부웅(bouillon), 콩소메(consommé)는 뜨거운 음료로 간주되지 않습니다. 이러한 식품의 판매는 과세대상입니다 (음료 이외의 뜨거운 조리 식품 참조).
- 과일음료, 우유, 아이스 티와 같은 비탄산음료.

다음 음료의 판매는 항상 과세됩니다:

- 소다 또는 스파클링 워터와 같은 탄산음료.
- 알코올 음료

(차가운 음료 이외의) 차가운 식품

차가운 샌드위치, 밀크셰이크, 과일 스무디, 아이스크림, 차가운 샐러드, 차가운 베이커리 품목 등을 포함하는 차가운 식품.

개별 포장용으로 판매되는 차가운 식품은 과세대상이 아닙니다. 혼합 패키지의 일부로 판매되는 차가운 식품의 판매는 과세될 수도 있습니다 (혼합 패키지 참조).

예. 에그 샐러드 샌드위치를 포장용으로 판매하는 경우, 해당 판매에 대한 세금을 납부하지 않아도 됩니다. 하지만, 만약 에그 샐러드 샌드위치를 혼합 패키지의 일부로 판매한다면, 세금을 납부해야 할 수도 있습니다 (아래 예 참조).

뜨거운 조리 식품 (음료 이외의)

뜨거운 조리 식품의 포장 판매는 과세대상입니다. 뜨거운 베이커리 품목의 예외를 참조하십시오.

실온 이상의 온도로 가열한 경우 해당 식품은 뜨거운 조리 식품으로 간주됩니다. 실온 이상으로 가열된 식품의 예: 그릴 샌드위치, 핫 그레이비에 디핑된 샌드위치, 적외선, 스팀 테이블 또는 전자레인지로 사용한 경우. 뜨거운 조리 식품의 예에는 핫 샌드위치, 피자, 바비큐 치킨, 수프, 콩소메, 부용, 스테이크 등이 포함됩니다.

식품을 판매하는 시점에서 식품이 식혀졌다 하더라도 원래 뜨거운 식품으로 판매하려고 한 경우 “뜨거운” 식품으로 간주됩니다.

고객이 포장용 차가운 식품을 구입한 다음 공공 장소에 비치된 전자레인지에서 해당 식품을 뜨겁게 가열한 경우, 이 판매는 과세되지 않습니다. 이 경우는 포장용 차가운 식품의 판매로 간주됩니다.

예외: 뜨거운 베이커리 제품을 포장용으로 판매한 경우, 혼합 패키지의 일부로 판매하지 않는 한 과세되지 않습니다 (아래 참조).

혼합 패키지

혼합 패키지는 두 개 이상의 품목을 단일 가격으로 함께 판매하는 것입니다. 판매의 과세여부는 판매되는 혼합 패키지의 종류에 따라 부분적으로 다릅니다.

뜨거운 품목을 포함하는 패키지

만약 포장용으로 판매되는 혼합 패키지에 핫 샌드위치 또는 수프와 같은 뜨거운 조리 식품, 또는 커피나 핫 초콜릿과 같은 뜨거운 음료가 포함된 경우, 이 판매는 과세대상입니다.

예: 핫 커피와 도넛의 조합을 단일 가격 \$1.50에 판매하거나, 핫 파스트라미 샌드위치와 아이스 티의 조합을 \$4.50에 판매하는 경우. 각 혼합 패키지에 뜨거운 식품 또는 뜨거운 음료가 포함되어 있기 때문에, 판매 가격은 과세됩니다.

뜨거운 품목을 포함하지 않는 패키지

만약 포장용으로 판매되는 혼합 패키지에 차가운 식품 및 탄산음료가 포함되는 경우, 탄산 음료에 해당하는 판매 가격의 일부는 과세됩니다.

만약 포장용으로 판매되는 혼합 패키지에 차가운 식품과 탄산 또는 알코올 음료 이외의 차가운 음료가 포함된 경우, 이 패키지의 판매는 과세되지 않습니다.

예: 차가운 샌드위치, 칩, 단일 가격 아이스 티 포장 세트는 과세되지 않습니다. 동일한 포장식품을 탄산소다와 함께 판매한 경우, 소다에는 과세됩니다.

예외 - 반환 가능한 용기. 식사용으로 개별 제공되는 반환 가능한 개별 용기(예; 유리 접시)에 차가운 음식의 조합을 판매하는 경우, 이 판매는 과세됩니다. 이 경우, 해당 판매는 일반적으로 과세되는 식사의 판매로 간주됩니다.

비과세 판매

다음의 판매에 대해서는 세금을 보고하지 마십시오:

- *영업 장소에서 소비하고 영업 장소에서 먹기에 적합하지 않은* 형태로 판매되는 차가운 식품의 판매. 차가운 식품을 고객이 추가로 조리를 해야 하거나 보통 1 명이 소비하기에 적합하지 않은 크기로 판매되는 경우, 차가운 식품은 “현장에서 소비하기에 적합”하지 않습니다. 예를 들어, 냉동 피자 는 고객이 추가로 조리를 해야 하기 때문에 과세되지 않습니다. 감자 샐러드 1 쿼트, 아이스크림 1 쿼트 또는 파이 1판을 영업 장소에서 식사하기 위한 식사용 식기 또는 접시가 없이 판매할 경우 보통 1인이 소비하기 어렵기 때문에 과세되지 않습니다.

영업장소에서 소비하기에 적합하지 않은 식품의 더 자세한 예는 규정 1603, *과세 식품 판매를 참조하십시오.*

- 미국 정부에 대한 판매 및 재판매를 위한 판매 등 과세되지 않는 판매.

연회 비용

시설 사용

주: 다음 정보는 레스토랑, 호텔 및 유사 시설에 적용됩니다.

식사, 식품 또는 음료가 제공되는 장소의 이용에 대해 레스토랑, 호텔 및 유사시설에서 부과하는 요금은 그 요금이 별도로 청구서에 기재되는 지 여부에 상관 없이 과세됩니다. 예를 들어, 휴일 파티를 위한 연회룸의 사용에 대해 \$100의 요금을 부과하는 경우, 이 요금은 과세됩니다.

고객 공급 식품 및 음료의 서빙에 대한 요금

고객 공급 식품 및 음료의 커팅 및 서빙에 대한 요금. 예를 들어, 고객이 공급한 와인을 개봉하는 “코키지 피(corkage fee)”는 과세대상입니다.

댄스 플로어, 연단, 무대 장비

식품 및 음료가 제공되는 행사를 주관하는 고객에게 식사, 식품 또는 음료의 제공이나 서빙과 연계되어 사용하지 않는 자산의 이용에 대해 비용을 부과하면, 귀하는 해당 자산의 임대인으로 간주됩니다. 예를 들어, 선택 사양인 엔터테인먼트 만을 위한 고객 스피커, 사운드 또는 비디오 시스템에 대한 특별 조명, 댄스 플로어, 무대, 장식품의 이용 요금.

해당 자산의 임대인으로서, 귀하는 해당 자산의 이용에 대해 고객에게 부과한 요금에 대해 세금을 보고하고 납부해야 될 수도 아닐 수도 있습니다. 자산의 구매 또는 렌탈에 대한 캘리포니아 판매 또는 사용세를 납부한 경우, 해당 자산의 이용에 대해 고객에게 부과한 요금에는 세금이 부과되지 않습니다. 해당 자산의 구매 또는 렌탈에 대한 캘리포니아 판매 또는 사용세를 납부하지 않은 경우, 해당 고객에 대한 렌탈 요금은 보통 과세됩니다. 규정 1660, *유형 개인 자산의 임대 - 일반* 및 간행물 46, *유형 개인자산의 임대를 참조하십시오.*

식사, 식품 및 음료 서빙에 사용되는 품목

귀하는 식사, 식품 또는 음료의 공급 및 서빙에 보통 사용되는 유형 개인 자산 즉, 테이블, 의자, 유리컵, 식사용 식기, 접시, 리넨 등에 대한 소비자로 간주됩니다. 소비자인 귀하는 해당 품목의 구입 또는 임대에 대해 재판매 증명서를 발행할 수 없습니다. 이 사례에서, 귀하는 해당 품목을 고객에게 대여해 주는 것이 아니라 해당 품목을 식사의 판매와 연계하여 사용하는 것으로 간주됩니다.

연회업자

이 섹션에는 연회업자의 식품 및 음료 판매에 대한 과세여부와 관련된 정보가 포함되어 있습니다.

귀하가 고객의 영업 장소 또는 고객이 제공하는 장소에서 식사, 식품 또는 음료를 서빙하는 경우 판매 및 사용세법에 의거, 귀하는 연회업자로 간주됩니다. 포장용 식품을 판매하거나 단순히 식품을 배달하는 경우에는 연회업자로 간주되지 않습니다. 즉, 식품을 서빙하기 위한 접시, 식기류 등을 제공하지 않아야 합니다. 해당 판매의 과세여부에 대한 정보는 레스토랑, 바, 호텔과 유사 시설을 참조하십시오.

주: 이 섹션은 손님에게 판매하는 식품 및 음료 요금이 객실료에 포함되어 있는 호텔, 민박 (B & B) 및 기타 숙박시설에서의 식품 및 음료의 판매에는 해당되지 않습니다. 해당 판매의 과세여부에 대한 정보는 무료 식품 및 음료 - 호텔 및 유사 숙박 시설을 참조하십시오.

연회업에 대한 세금 적용

식품 및 음료

연회업자가 식품 및 음료에 대해 부과하는 요금은 과세대상입니다.

테이블웨어, 테이블 리넨 및 테이블

테이블웨어에는 테이블에서 식사를 서빙 및 먹기 위해 사용하는 접시, 나이프류 및 유리 식기류 등의 품목이 포함됩니다. 식사를 준비하고 서빙하기 위해 사용하는 테이블웨어, 테이블 리넨, 테이블 및 기타 품목에 대한 요금이 포함되는 식사에 대해 일시불 금액을 부과하는 경우, 해당 전체 일시불 요금은 과세됩니다.

* 또한, 귀하는 테이블웨어, 테이블 리넨, 테이블 등의 구매 또는 대여에 대해 재판매 증명서를 발급할 수 없을 수도 있습니다. 왜냐하면, 귀하는 이러한 품목을 고객에게 대여하기 보다는 식사의 판매와 연계하여 사용하는 것으로 간주되기 때문입니다.

하지만, 해당 품목 (접시, 테이블 등)의 대여에 대해 별도로 명세서를 만들거나 요금을 세분화하는 경우, 고객에게 해당 품목을 대여하는 것으로 간주됩니다. 귀하가 해당 품목을 구입 또는 대여할 때 판매 또는 사용세를 납부하였다면, 귀하의 고객에게 부과하는 대여료에는 세금이 적용되지 않습니다. 귀하가 해당 품목을 구입 또는 대여할 때 공급업자에게 세금을 납부하지 않았다면, 귀하의 고객에게 부과하는 세분화한 대여료는 과세대상입니다. 규정 1660, 유형 개인 자산의 임대 - 일반 및 간행물 46, 유형 개인자산의 임대를 참조하십시오.

주 - 1회용 물품. 1회용 테이블웨어 즉, 종이 접시, 냅킨, 플라스틱 식기류, 유리컵, 컵, 식탁용 매트 등에 대한 요금은 과세대상입니다. 이 규정은 청구서의 세분화 여부에 상관없이 적용됩니다.

1회용 테이블웨어는 식사, 식품 또는 음료와 함께 판매되는 것으로 간주되며 재판매 증명서로 구입할 수도 있습니다.

* "식품 및 음료의 서빙을 위해 사용하는 기타 유형 개인 자산"으로는 텐트, 캐노피, 서브플로어링, 발전기, 에어 콤프레셔, 조명, 전기 기구 등 식사, 식품 또는 음료의 서빙을 위한 임시 시설을 제공하거나 그 시설의 통합된 일부인 물품이 포함됩니다.

인건비와 준비요금

귀하, 직원 또는 하도급업체가 수행하는 식품 및 음료의 서빙과 준비에 대한 요금은 과세됩니다. 귀하가 식품 및 음료를 제공하지 않아도 세금이 적용됩니다.

고객 공급 식품 및 음료의 서빙에 대한 요금

웨딩 케이크와 같은 고객 공급 식품의 커팅 및 서빙에 대한 요금은 과세대상입니다. 이와 유사하게, 고객 공급 음료의 오프닝 및 서빙에 대한 요금도 과세대상입니다. 예를 들어, 고객이 공급한 와인을 개봉하고 서빙하는 "코키지 피(corkage fee)"는 과세대상입니다.

댄스 플로어, 무대 장비 등

식사, 식품 또는 음료의 서빙이나 공급과 관계되지 않는 품목 즉, 댄스 플로어, 연단, 사운드/비디오 시스템 또는 기타 장비의 구입 또는 대여에 대한 판매 또는 사용세를 납부한 경우, 귀하 고객에게 부과하는 해당 장비의 대여료에는 세금이 적용되지 않습니다. 하지만, 귀하가 해당 품목을 구입 또는 대여할 때

공급업자에게 세금을 납부하지 않았다면, 귀하의 고객에게 부과하는 대여료는 과세대상입니다. 규정 1660, *유형 개인 자산의 임대 - 일반 및 간행물 46, 유형 개인자산의 임대를* 참조하십시오.

주차장 안내원, 휴대품 보관소 안내원, 보안요원 및 엔터테인먼트

상기 인원에 대한 요금은 세금 대상이 아닙니다. 단, 해당 인원은 식품 및 음료의 서빙에 참여하지 말아야 합니다.

기타 유형 개인 자산

인쇄된 프로그램 및 메뉴, 꽃 또는 풍선 장식, 얼음 조각상, 종이 패드, 펜, 플립 차트 등 기타 품목에 대해 별도로 정해진 요금은 과세 대상입니다. 사진요금 또한 사진사의 시간 당 요금의 공제 없이 과세됩니다. 추가 정보를 위해서는 간행물 68, *사진사, 사진 후 처리사 및 필름 현상소*를 참조하여 주십시오.

코디네이터 요금

이벤트의 전문적인 기획이나 코디네이팅에 대한 요금은 해당 요금이 유형 개인 자산의 판매와 연계되어 요금이 부과될 경우 과세됩니다. 예를 들어, 결혼 리셉션 기획의 주된 목적이 식품과 음료의 준비 및 공급인 경우, 해당 리셉션의 코디네이팅에 대해 부과되는 요금은 과세됩니다.

기타 고려사항

재판매를 위한 판매

식품, 식사 또는 음료를 소매로 판매하고 해당 판매에 대해 세금을 보고하는 구매자에게 식품, 식사, 음료를 준비하거나 서빙하는 경우 세금이 적용되지 않습니다. 이러한 경우, 해당 구매자는 귀하에게 유효한 재판매 증명서를 제공해야 합니다. 규정 1668, *재판매를 위한 판매와 간행물 103, 재판매를 위한 판매*를 참조하십시오.

미국 정부 대상 판매

미국 정부 대상 판매는 면세됩니다. 면세 판매의 근거를 위해, 해당 판매가 미국 정부를 직접 대상으로 한 것인지를 보여주는 미국 정부의 발주서를 반드시 보관해야 합니다. 만약 해당 구매를 신용카드로 지불한 경우, 귀하가 신고한 면세를 지원하기 위해 해당 판매 청구서 및 신용카드 영수증의 사본을 보관하십시오. 해당 신용카드는 미국 정부 보유 카드이어야 합니다. 만약 개인 신용카드를 사용한 판매의 경우 미국 정부에 대한 면세 판매의 자격이 되지 않습니다. 개인이 지불한 금액을 미국 정부에서 보전하는 경우에도 마찬가지입니다. 더 자세한 정보는 간행물 102, *미국 정부에 대한 판매*를 참조하십시오.

학교에서 제공되는 식사

귀하가 다음과 같은 경우, 해당 판매는 과세대상입니다:

- 학교, 학군 또는 학생 조직에 고용되어 학교의 학생들에게 식사 및 기타 식품을 판매하는 경우,
- 식사 및 기타 식품에 대해 학교 보다는 학생 또는 학부모가 직접 지불하는 경우.

하지만, 귀하의 계약 및 기록에서 다음의 조건이 모두 충족됨이 나타나는 경우 해당 판매는 과세되지 않습니다:

- 학생들에게 점심을 제공하기 위해 사용하는 시설이 학교 수업일의 나머지 시간에 스포츠 이벤트 및 기타 학교 활동 등의 다른 목적으로 학교에서 정기적으로 사용하는 경우,
- 식사를 준비하고 제공하기 위해 사용하는 비품 및 장비를 학교에서 소유하고 유지관리하는 경우,
- 식사를 구입하는 학생들이 학교의 다른 직원들과 귀하 또는 귀하의 직원들을 구별할 수 없는 경우.

학생의 식사에 대한 추가 정보는 규정 1603, *과세 식품 판매* 및 규정 1506, *기타 서비스 기업*을 참조하십시오.

연회업자의 청구서 예 A

Catering 4 U 4 Star Food & Service

125 인분 식사 @ \$24	\$3,000.00 ¹
서비스 요금은 식사대의 20%	600.00
테이블 중앙장식, 풍선, 파티 기념품	1,200.00
댄스 플로어 대여	500.00 ²
소계	5,300.00
세금 (\$5,300 x 8.25%)	437.25
합계	<u>\$5,737.25</u>

이 예에서, 고객에게 부과되는 모든 요금은 과세됩니다.

주: 이 예와 다른 예에서 세금이 8.25%로 계산되었음이 나타나도, 해당 세율을 귀하의 사업 장소에서 사용해야 합니다. 현재 세율에 대해서는 저희 웹사이트 www.boe.ca.gov/sutax/pam71.htm의 캘리포니아 시 및 카운티 판매 및 사용세율을 참조하십시오.

1. 식사

청구서에는 식사의 준비와 서빙에 연계하여 사용되는 품목에 대한 별도의 요금이 없습니다. 이러한 요금은 해당 식사 가격의 일부로 포함됩니다. 식사의 준비와 서빙에 연계하여 사용하는 테이블웨어, 테이블 리넨, 테이블 그리고 기타 품목의 사용요금을 포함하는 식사에 대한 일시불 금액을 부과하는 경우, 전체 일시불 금액은 과세됩니다 (테이블웨어, 테이블 리넨 및 테이블 참조) Catering 4 U에서는 해당 품목을 구입 또는 대여할 때 재판매 증명서를 발행하지 않을 수도 있습니다.

2. 댄스 플로어 대여

이 예에서는 Catering 4 U가 플로어 대여에 대해 공급업체에게 재판매 증명서를 발행하는 것으로 가정했습니다. 따라서, 플로어 대여에 대한 청구서 요금에는 세금이 적용됩니다. 만약 Catering 4 U가 플로어 대여에 대한 세금을 납부했다면, 보통 청구서에 있는 \$500 대여요금에는 세금이 적용되지 않습니다.

규정 1660, 유형 개인 자산의 임대 - 일반 및 간행물 46, 유형 개인자산의 임대를 참조하십시오.

연회업자의 청구서 예 B

Ye Olde Wedding Chapel

125 인분 식사 @ \$18	\$2,250.00
서비스 요금은 식사대의 20%	450.00
사기그릇, 크리스탈, 실버 및 리넨 대여	1,000.00 ¹
테이블 중앙장식, 풍선, 파티 기념품	1,200.00
소계	4,900.00
세금 (\$4,900 x 8.25%)	404.25
보안 요원	150.00 ²
합계	<u>\$5,454.25</u>

이 예에서, 세금은 리셉션 홀 임대와 보안 요원만을 제외한 모든 요금에 적용됩니다.

1. 사기그릇, 크리스탈, 실버웨어 및 리넨 대여

이 예에서 연회업자는 행사에 사용된 사기그릇, 크리스탈, 실버웨어 및 리넨에 대한 대여료를 상세 구분했고, 해당 품목에 대한 대여료는 식사료에 포함되어 있지 않습니다. 여기서 이 연회업자가 해당 품목의 구입 또는 대여에 대해 재판매 증명서를 발급했다고 가정했습니다. 그 결과, 고객에게 부과된 구분요금은 과세됩니다. 테이블웨어, 테이블 리넨 및 테이블에서 설명한 바와 같이, 귀하가 해당 자산의 구매 또는 대여 시 공급업체에게 세금을 납부하지 않는다면, 고객에게 부과하는 구분된 대여료는 과세대상입니다. 귀하가 해당 품목을 구입 또는 대여할 때 판매 또는 사용세를 납부한다면, 귀하의 고객에게 부과하는 구분된 대여료에는 세금이 적용되지 않습니다.

2. 보안 요원

보안요원에 대한 요금은 과세 대상이 아닙니다. 단, 해당 인원은 식품 및 음료의 서빙에 참여하지 말아야 합니다.

입장료가 부과되는 장소

이 섹션에는 입장료가 부과되는 장소에서의 식품 및 음료의 판매의 과세여부에 대한 정보가 포함됩니다. 이 섹션에서 귀하의 질문에 대한 답변을 찾을 수 없는 경우, 고객 서비스 센터에 연락하여 주십시오. 직원 식사, 무료 및 자가소비 식사와 음료, 팁과 기타 요금에 대한 정보는 기타 세무 문제를 참조하여 주십시오.

식품 및 음료 판매의 과세여부

일반적으로 입장료가 부과되는 장소 내에서 판매되고 해당 장소에서 소비하는 식품의 판매에는 세금이 적용됩니다. 입장료가 부과되는 장소에는 스포츠 및 음악 행사, 놀이공원, 지역 축제, 물물교환, 트레이드 쇼 등이 포함됩니다.

입장료가 부과되는 장소 내에서 이루어지는 판매에 세금이 적용되지 않는 일부 예외가 있습니다. 이러한 예외에는 제한을 두지 않고 다음이 포함됩니다:

- *자격 대상이 되는 비영리 청소년 단체 또는 비영리 학부모-교사 단체에서의 판매* 해당 단체에서는 더 자세한 정보를 보기 위해 간행물 18, *비영리 단체*를 참조해야 합니다.
- *해당 영업장소에서 소비하기에 적합하지 않은 형태로 판매되는 차가운 식품.* 차가운 식품을 고객이 추가로 조리를 해야 하거나 보통 1 명이 소비하기에 적합하지 않은 크기로 판매되는 경우, 차가운 식품은 “현장에서 소비하기에 적합”하지 않습니다. 예를 들어, 굽지 않은 피자, 쿠키 반죽, 깡통 잼, 빵 덩어리는 고객이 추가로 조리를 해야 되기 때문에 또는 보통 1 명이 소비하기에 적합하지 않은 크기로 판매되기 때문에 과세되지 않습니다. 우유 1쿼트, 아이스크림 1쿼트 또는 파이 1판은 보통 1명이 소비하기에 적합하지 않은 양이기 때문에 과세되지 않습니다. 추가 예는 규정 1603, *과세 식품 판매*를 참조하십시오.

입장료가 부과되는 장소 - 자세히 살펴보기

입장료가 부과되는 장소의 자격이 되지 않는 장소에서 이루어지는 판매의 사례가 있습니다. 그 예는 다음과 같습니다: 국립공원과 주립공원, 캠프장, RV파크, 회비 또는 학생증으로 입장하는 장소, 골프 코스 및 볼링장과 같이 관람객에게는 입장료를 받지 않는 장소. 이러한 장소가 입장료가 부과되는 장소의 자격이 되지 않을 때, 일부 식품 판매는 과세되는 반면, 나머지 판매는 과세되지 않습니다. 적용되는 규정이 다양하기 때문에, 귀하의 판매에 대한 과세여부에 대해 조언을 들으려면 BOE의 고객 서비스 센터로 연락하셔야 합니다.

무료 식품 및 음료 – 호텔 및 유사 숙박 시설

이 섹션은 누가 읽어야 하나?

이 섹션은 호텔, 모텔, 민박 (B&B) 또는 기타 숙박 시설을 운영하고 숙박료의 일부로 무료 식품 및 음료를 손님에게 제공하는 업체를 대상으로 합니다.

아메리칸 플랜 호텔(American Plan hotels) 이 섹션에서 제공된 정보는 객실 숙박, 모든 식사 및 서비스에 대해 고정 일일 요금을 부과하는 아메리칸 플랜 호텔에는 적용되지 않습니다. 아메리칸 플랜 호텔에서의 식사 판매는 레스토랑 및 유사 시설에 적용되는 조항의 적용을 받습니다 (레스토랑, 바, 호텔 및 유사 시설 참조).

기관에 의한 판매 병원과 같은 기관에 의한 식사 및 식품 판매에 대한 정보는 간행물 45, *병원 및 기타 의료 시설*을 참조하십시오. 62세 이상의 콘도미니엄 거주자에게 제공되는 식사와 식품에 대한 정보는 규정 1603, *과세 식품 판매*를 참조하십시오.

무료 식품 및 음료

다음과 같은 경우 “무료 식품 및 음료”를 제공한다고 간주됩니다:

- 비알코올 음료와 알코올 음료를 포함하는 식품 및 음료를 고객에게 별도의 요금 없이 제공하는 경우,
- 고객의 청구서에서 식품 및 음료 요금을 객실료에서 구분하지 않는 경우,
- 할인된 객실료에 대한 대가로 식품 및 음료를 거부할 수 있는 선택권을 주지 않는 경우.

세금의 일반 적용

귀하가 숙박시설을 운영하고 상기와 같이 판매할 경우, 귀하는 소비자 또는 소매업자로 간주됩니다.

귀하가 소매업자인 경우, 귀하는 고객에게 판매하는 식품 및 음료에 대해 세금을 납부할 의무가 있습니다.

귀하가 소비자인 경우, 고객에게 판매하는 식품 및 음료에 대해 세금을 납부할 의무는 없지만, 다음 품목에 대한 구매에 대해서는 세금이 적용됩니다:

- 알코올 음료 및 소다수나 스파클링 워터와 같은 탄산음료 등의 비 식품.
- 재사용하지 않는 용기와 포장용 박스 또는 종이컵 및 플라스틱 식기류와 같이 식품 및 음료와 함께 제공되는 기타 품목.
- 외부 판매업체나 레스토랑에서 제공하는 식사. 귀하가 해당 식사를 준비하는 경우, 식품인 식재료의 구입에 대해서는 세금이 적용되지 않습니다.

귀하는 무료 식품 및 음료의 소비자입니까 아니면 소매업자입니까?

아래의 결정표를 보시면 귀하가 무료 식품 및 음료의 소매업자인지 아니면 소비자로 간주되는 지를 판정하는 데 도움이 됩니다. 일부 경우에는 판정을 하기 위해 수학 공식을 참조하게 됩니다.

주: 다음과 같은 경우에는 귀하가 소매업자로 간주되므로 아래 결정표를 사용하실 필요가 없습니다:

- 귀하의 고객이 식품과 음료에 대한 무료 할인 이상의 금액을 지불하는 경우. 예를 들어, 고객이 추가 와인 1 병을 구매하는 경우입니다.
- “무료” 식품 및 음료에 대해 비고객에 의해 보상을 받는 경우.

상기 경우에서, 귀하는 레스토랑, 바, 호텔 및 유사 시설에 기술된 식품 및 음료의 판매에 대한 세금을 납부할 의무가 있습니다.

결정표

1. 무료 식품 및 음료에 대해 교환되는 쿠폰이나 유사한 서류를 제공합니까?
예 (다음 단계로 가시오) 아니오 (공식 참조)
2. 무료 식사가 식품과 음료를 정기적으로 대중에게 제공하는 호텔의 장소(레스토랑)에서 제공됩니까?
예 (다음 단계로 가시오) 아니오 (공식 참조)
3. 호텔에서 해당 식사 장소 (레스토랑)를 운영합니까? (외부 업체가 운영하는 것에 반하여)
예 (다음 단계로 가시오) 아니오 (귀하는 소비자로 간주됩니다)
4. 쿠폰 또는 유사한 서류에 적힌 이름으로 고객을 식별합니까?
예 (다음 단계로 가시오) 아니오 (귀하는 소매업자로 간주됩니다)
5. 쿠폰과 문서는 양도가 가능합니까?
예 (귀하는 소매업자로 간주됩니다) 아니오 (귀하는 소비자로 간주됩니다)

소비자와 소매업자 지위 판별 공식

만약 위의 결정표로 여기까지 왔다면, 다음의 비율 테스트를 수행하여 무료 식품 및 음료의 소매 가격이 객실 대여료에 부속되는 지 여부를 판단하십시오.

$$\frac{\text{무료 식품 및 음료의 평균 소매 가격 (ARV)}}{\text{평균 일일 비율 (ADR)}} = \%$$

만약 결과 비율이 10 퍼센트 이하라면, 무료 식품 및 음료의 소매가격은 객실 임대료에 “부속”되며, 귀하는 소비자로 간주됩니다. 만약 결과 비율이 10 퍼센트보다 크다면, 귀하는 소매업자로 간주됩니다.

시작하기 전에...

만약 귀하의 호텔이 영업한 지 1년이 안되었다면, 약간 다른 계산이 사용됩니다. BOE의 고객 서비스 센터 도움을 요청하십시오.

안내 플로어, 클럽 레벨 및 유사 프로그램은 별도의 호텔로 취급됩니다 (영업 중인 호텔 및 숙박시설과 별도). 아래에서 논의되는 평균 일일 비율과 평균 소매 가격은 해당 프로그램의 특혜가 적용되는 객실 숙박을 기반으로 계산되어야 합니다.

1단계: 평균 일일 비율 (ADR) 판단하기

이전 년도의 객실 총 수입을 해당 년도에 대여된 객실 수로 나누십시오.

객실 총 수입은 호텔 손님에게 부과된 전체 요금을 의미하지만 별도로 기재된 점유세나 계약 수입 및 무료 식품 및 음료에 대상이 아닌 그룹 대여는 포함하지 않습니다. “객실 총 수입”은 또한 특별 패키지 수입(예; 새해맞이 패키지)을 포함하지 않습니다. 단, 해당 패키지의 일부로 제공된 식품 및 음료의 소매가격이 전체 패키지 요금의 10 퍼센트 이하임을 문서화 할 수 있는 경우는 예외로 합니다.

2단계: 무료 식품 및 음료의 평균 소매 가격(ARV) 판단하기

이것은 이전 년도에 대한 식품 및 음료 비용의 전체 금액을 의미하며, 이 금액을 100 퍼센트 마크업하여 해당 년도에 대여된 객실의 수로 나눕니다.

“무료 식품 및 음료의 비용”에는 숙박시설에 대한 배송료가 포함되지만 할인이나 공급업체에게 지불한 판매세는 포함되지 않습니다.

해당 년도에 대여된 객실의 수는 숙박 기준으로 모든 객실의 총 대여 회수를 의미합니다. 단, 해당 객실의 수입은 “총 객실 수입”에 포함됩니다. 예를 들어, 만약 한 명의 손님이 객실을 연속 3박 대여하였다면, 해당 객실은 ADR 을 계산할 때 3 회 대여로 계산합니다.

3단계: 공식 적용

1 단계의 답으로 2 단계의 답을 나누십시오. 만약 해당 공식의 결과 비율이 10 퍼센트 이하이면, 귀하의 식품 및 음료 비용은 부속 비용으로 간주되어 귀하는 소매업자보다는 소비자로 간주됩니다. 만약 결과가 10 퍼센트 이상이면, 귀하는 소매업자로 간주되며 매출은 일반 대중에게 판매되는 유사한 식품의 공정소매가격으로 측정된 세금의 적용을 받습니다. 만약 귀하가 유사한 품목을 일반 대중에게 판매하지 않는다면, 과세금액은 무료 식품 및 음료의 비용에 적어도 100 퍼센트 마크업을 한 금액입니다.

예

다음 예에서 해당 공식의 적용을 설명합니다:

첫째: 평균 일일 비율 (ADR) 판단하기

\$257,000 (총 객실 수입)

2,252 (해당 년도에 대여된 객실 수)

$\$257,000 \div 2,252 = \114.12 (ADR)

둘째: 무료 식품 및 음료의 평균 소매 가격 (ARV) 판단하기

\$4,166.00 (무료 식품/음료의 비용)

+ 4,166.00 (100% 마크업)

\$8,332.00

$\$8,332.00 \div 2,252 \text{ 객실} = \3.70 (ARV)

셋째: 평균 소매 가격을 평균 일일 비율로 나누십시오.

$\$3.70 \div \$114.12 = 3.24 \%$

이 예에서, 해당 비율이 10 퍼센트 이하이기 때문에, 해당 호텔은 소비자로 간주됩니다.

기타 세무 문제

직원용 식사

만약 직원들에게 식사를 제공하고 해당 식사에 특정 요금을 부과한다면, 그 식사요금은 과세대상이며 귀하의 판매 및 사용세 신고서에 보고되어야 합니다.

다음 조건 중 하나 이상이 존재할 경우 특정 요금이 부과 되었다고 간주합니다:

- 직원이 소비한 식사에 현금을 지불한 경우
- 식사의 가격이 직원의 급여에서 공제된 경우
- 직원이 법적 최저 임금 한도에서 보상을 위해 현금 대신 식사를 받은 경우
- 직원이 소비하지 않은 식사를 현금으로 받기로 선택할 수 있는 경우

최저임금 이상을 받는 직원에 대해 급여세 목적만으로 해당 식사에 대해 가격이 책정된 경우에는 특정 요금이 없는 것입니다.

호텔 미니바 판매

호텔 고객에게 대여된 객실 및 스위트 내에 위치하고 일반적으로 탄산음료, 알코올 음료 및 다양한 스낵 식품을 구비하고 있는 미니바는 호텔 고객의 편의를 위해 제공됩니다. 체크아웃 시, 미니바에서 소비한 품목에 대해 손님에게 요금을 청구합니다. 판매된 품목이 차가운 식품인 경우, 호텔 고객에 대한 해당 판매는 과세되지 않습니다. 하지만, 소다, 알코올 음료 등의 비식품 품목의 판매는 호텔 미니바에서 판매되었던 다른 호텔 장소에서 판매되었던 과세됩니다.

레스토랑이나 호텔 이외의 소매업체가 부과하는 시설비

주 사용 목적이 식품 및 음료를 서빙하기 위한 것이 아닌 시설을 보유한 일부 사업체는 행사를 위해 시설 및 식품과 음료의 제공 계약을 체결할 수도 있습니다. 예를 들어, 동물원, 와이너리, 박물관 또는 수족관은 결혼식, 은퇴기념연회 또는 기타 행사를 위해 식사와 시설 제공 계약을 체결할 수도 있습니다.

해당 시설료는 다음과 같은 한 과세되지 않습니다:

- 해당 시설료가 청구서에 별도로 기재되어 있고,
- 해당 시설의 주목적이 식사 및 음료의 서빙이 아닌 경우.

예

한 와이너리에 웨딩 리셉션을 위해 만들어진 안뜰이 있습니다. 이 와이너리는 식사 및 음료에 대한 요금에 추가하여 안뜰의 사용료를 청구합니다. 해당 안뜰은 주로 식사와 음료의 서빙을 위해 사용되기 때문에, 안뜰 사용료는 과세됩니다. 하지만, 만약 신부 축하 파티 리셉션을 위해 전체 와이너리를 대여한 경우, 해당 시설의 사용에 대해 별도로 기재된 요금은 과세되지 않습니다.

한 수족관에 휴일 파티를 위해 대여가 가능한 카페가 있습니다. 만약 고객이 파티를 위해 이 카페를 대여한다면, 이 카페가 식품 및 음료의 서빙에 주로 사용되기 때문에 해당 시설의 사용료는 과세대상입니다. 하지만, 만약 이 고객이 파티를 위해 수족관 전체를 대여한다면, 별도로 청구되는 수족관의 사용료는 과세대상이 되지 않을 것입니다.

어떤 컨퍼런스 센터에서 세미나/컨퍼런스를 개최하는 개인 또는 기업에게 시설을 대여합니다. 컨퍼런스에서 식사는 선택사항이며 별도의 요금을 내고 이용 가능합니다. 주최측에서 식사의 구매 여부와 상관없이 동일한 대여료를 지불한다고 가정하면, 이 컨퍼런스 센터의 대여료는 과세되지 않습니다.

자가소비 및 무료 식품과 음료

귀하가 식품, 비알코올 음료 또는 비알코올 음료를 직접 소비하거나 무료로 제공할 경우, 이 품목에 대해 어떠한 세금도 납부할 의무가 없습니다. 하지만, 세금을 납부하지 않고 구입한 탄산 음료 또는 알코올 음료와 같은 비식품 품목을 직접 소비하거나 무료로 제공한다면, 해당 품목의 비용을 근거로 사용세를 납부해야 합니다.

예. 어떤 피자 가게의 주인이 직원에게 저녁 식사로 피자와 소다수를 제공합니다. 이 주인은 해당 품목이 비과세 품목이거나 재판매를 위해 구입한 품목이기 때문에 해당 품목에 대해 세금을 납부하지 않았습니다. 이 주인은 피자에 대해서는 사용세를 납부하지 않지만, 탄산음료의 비용에 대해서는 사용세를 납부해야 합니다.

과세 품목의 기부가 사용세의 적용을 받지 않는 몇 가지 사례가 있습니다. 예를 들어, 과세 품목을 특정 자선 단체에 기부하는 것은 면세로 간주됩니다. 면세 자선단체에 기부하는 것에 대한 더 자세한 정보는 규정 1669, *재판매를 위해 보유한 자산의 시연, 전시 및 사용 - 총론*을 참조하시거나, 또는 BOE의 고객 서비스 센터에 연락 주십시오.

대부분의 레스토랑, 바, 호텔 및 유사 시설의 경우, 무료 식사 및 음료를 기록하는 시스템(기록유지 참조)과 유사한 기록 유지 시스템으로 소유주 또는 직원의 자가 소비 상품에 대한 기록 시 대부분의 경우에 적합합니다.

무료 식사 및 음료를 객실 대여료의 일부로 제공하는 호텔 및 기타 숙박 시설은 소비자 또는 소매업자 지위 판별을 위한 공식에 기술된 공식을 적용해야 할 경우 추가 기록을 보관해야 합니다. 이 기록에서 공식을 적용하기 위해 사용한 수치를 문서화해야 합니다.

식사와 함께 판매되는 재활용되지 않는 품목

일반적으로, 귀하는 귀하가 판매하는 식품 및 음료와 함께 공급되며 재활용되지 않는 성격의 종이접시, 이쑤시개, 1회용 포장 용기, 빨대, 플라스틱 식기류, 종이 냅킨 및 유사 품목의 소매업자로 간주됩니다. 이러한 품목은 식품 또는 음료의 가격에 포함된 것으로 간주됩니다. 따라서, 귀하는 해당 품목의 구매를 위해 재판매 증명서를 발행할 수 있습니다.

주: 귀하가 식품 및 음료의 소매업자 보다는 소비자로 간주될 경우, 해당 품목의 구입에 대해 세금을 납부해야 합니다.

팁, 서비스 요금 및 기본요금

팁, 사례금 및 서비스 요금

고객이 팁, 사례금 및 서비스 요금을 전적으로 선택사항으로 지불하고 지불된 요금을 직원이 보유하는 경우, 해당 요금의 지불은 과세 되지 않습니다. 일반적으로, 귀하의 고객이 해당 요금 금액을 청구서에 추가하거나 서비스를 포함하는 식사, 식품 및 음료의 판매에 대해 납부해야 하는 실제 금액에 추가하여 별도의 금액으로 남길 경우, 해당 요금의 지불은 선택사항입니다.

한편 의무적인 “팁” 또는 요구되는 서비스 요금은 과세됩니다. 연회의 경우, 미리 납부하기로 합의한 사례금은 자발적이 아닌 의무적인 요금으로 간주되며 따라서 세금의 적용을 받습니다. 예를 들어, 귀하의 표준 연회 계약서에 “권장 사례금은 15%입니다”라고 기재하고 행사 전에, 귀하의 고객이 이 금액 또는 다른 협상 금액에 동의하는 경우, 해당 사례금은 과세 대상입니다.

더 자세한 정보는 간행물 115, *팁, 사례금 및 서비스 요금*을 참조하십시오.

기본요금

고객이 식품 및 음료로 보상 받을 수 있는 기본 요금은 실제 고객이 해당 요금을 보상 받았는지 여부와 상관 없이 과세됩니다. 한편, 입장료 또는 엔터테인먼트를 제공하는 장소에 대한 티켓만을 위한 별도의 요금은 세금의 적용을 받지 않습니다.

1인분 가격의 2인분 식대

귀하가 고객이 할인된 가격으로 식품 또는 음료를 구입할 수 있는 투-포-원(two-for-one) 쿠폰 또는 할인 쿠폰이나 카드를 허용하는 경우, 귀하의 납세 의무는 해당 판매로 수령한 금액을 기준으로 합니다.

예

귀하가 외식 플랜으로 1인분 가격 \$12에 2인분 식사를 제공하고 고객에게 2인분 식사 전체에 대해 \$12을 부과합니다. 세금은 선택사항인 팁 이전의 금액인 총액 \$12에 적용됩니다.

귀하가 \$15 가격 식사와 \$11 가격 식사를 제공하는데, 고객이 이 두 종류의 식사 중 싼 쪽의 가격을 무료로 할 수 있는 쿠폰을 제시합니다. 귀하는 두 종류의 식사에 대해 \$15의 금액을 고객에게 부과합니다. 세금은 선택사항인 팁 이전의 금액인 \$15에 적용됩니다.

귀하의 고객이 소지자가 정규 식사 가격에서 50퍼센트 할인 받을 수 있으나, 최대 할인 금액이 \$4인 외식 플랜을 이용합니다. 귀하의 고객은 \$10 가격의 식사를 주문하고 귀하는 해당 식사의 가격을 \$4 만큼 깎아줍니다. 세금은 선택사항인 팁 이전에 해당 식사에 부과된 금액 \$6에 적용됩니다.

주: 만약 외식 플랜에 판촉업체의 보상이 포함되어 있는 경우, 해당 금액은 과세되며 귀하 판매 및 사용세 신고서의 전체 (총) 매출의 일부로 포함되어야 합니다. 첫 번째 예에서, 만약 귀하가 사용된 쿠폰에 대해 판촉업체로부터 \$2을 받는다면, 판매세는 고객으로부터 받은 \$12에 판촉업체로부터 받은 \$2을 포함한 금액인 \$14에 적용됩니다. 이러한 유형의 판촉프로그램에 대한 추가 정보는 간행물 113, **쿠폰, 할인 및 환불**을 참조하십시오.

판매세 환급

비록 귀하에게 과세대상 소매판매에 대한 판매세를 납부할 의무가 있어도, 법률에서는 귀하가 해당 세금을 고객으로부터 환불 받을 수 있도록 하고 있습니다. 다음 중 하나의 조건에 해당되면, 환불 받을 수 있습니다:

- 메뉴 또는 광고와 같이 구매자에게 제공되는 인쇄물에 판매세가 해당되는 모든 품목 또는 특정 품목의 판매 가격에 추가될 것이라는 취지에 대한 공지를 포함하는 경우.
- 판매세가 매출 전표 또는 기타 매출 증빙에 표시되는 경우.
- 판매계약서에 명시적으로 판매세의 추가가 표시된 경우.
- 영업장소 중 구매자가 볼 수 있는 장소에 해당 세금 금액을 게시한 경우.

알림판 게시 요건

일부 바 운영자는 판매세를 바에서 판매하거나 소비하는 주류의 가격에 포함시키지만, 웨이터가 테이블이나 영업 장소 다른 곳에서 주류를 서빙하는 경우 별도로 기재된 금액으로 세금을 추가합니다.

만약 귀하가 바, 칵테일 라운지, 식당을 포함하는 영업 장소 전체에서 세금 포함 가격으로 주류를 판매하고 포함된 판매세에 대해 공제 신청을 하려 한다면, BOE는 다음과 같이 실질적으로 읽을 수 있는 공지사항을 귀하의 영업장에 게시하는 경우, 전체 판매 가격에 판매세가 포함되어 있는 것으로 간주합니다:

모든 과세 대상 품목의 가격은 1/1000 단위까지 계산된 판매세 변제액을 포함합니다.

바와 칵테일 라운지에서만 또는 바에서만 세금 포함 가격으로 주류를 판매하는 경우, 해당 공지가 적용되는 장소를 표시한 위와 유사한 공지사항이 해당 주류가 제공되는 장소에 뚜렷하게 게시되어 있어야 합니다.

테이블이나 기타 장소에서 웨이터가 서빙하는 주류의 가격에 세금을 별도로 추가하는 경우, 메뉴나 테이블에 다음과 같이 실질적으로 읽을 수 있는 문구가 포함되어 있어야 합니다:

제공되는 모든 식품과 음료의 가격에 판매세가 추가됩니다.

동일한 종류의 주류를 상기 기술한 바와 같은 세금 포함 및 세금 추가 가격 모두로 판매할 때에는, 엄격하고 정확한 분리 방법이 각각의 세금 환불 방법에 대해 이루어져야 합니다.

고객으로부터 너무 많은 세금을 징수한 경우

매출에 대해 요구되는 세금 금액보다 더 많은 금액을 징수한 경우, 초과 금액을 구매자에게 환불하거나 주 정부에 납부해야 합니다.

재고 관리

바와 레스토랑 소유주는 재고관리에 특별한 관심을 기울이도록 권장합니다. 고도로 경쟁적인 환경에서, 재고의 느슨한 관리는 사업의 성공 또는 실패의 차이를 의미합니다. 물론 재고관리를 잘하면 추가 세금 평가의 가능성을 최소화합니다.

귀하는 사업 운영자로서 고객에게 재판매하기 위해 구입한 상품에 대해 계산할 수 있어야 합니다. 재판매를 위한 구입 기록은 정확하고 완전해야 하며 재판매용이 아닌 비품이나 기타 품목을 포함하지 말아야 합니다.

귀하는 계산할 수 없는 손실을 방지하기 위해, 상품을 구입한 순간부터 판매 또는 사용 시까지 재고관리를 유지해야 합니다.

재고 관리 - 바 운영자

적합한 재고관리에 사용되는 일부 방법은 다음과 같습니다:

- 모든 배송 물품을 확인하고, 배송을 하는 동안 매니저가 상주합니다.
- 대량 구입한 주류는 잠금 장치가 있는 창고에 보관합니다. 창고의 열쇠는 바 소유주, 매니저 또는 기타 지정 책임자만이 소지합니다.
- 창고에서 출하된 주류는 출하된 것으로 기록합니다.
- 모든 바의 상품의 재고 확인은 적어도 월 단위로 수행하며, 판매된 주류의 비용 계산은 목표로 설정한 비용의 원하는 비율과 비교합니다.
- 청구서에 표시된 구입 물품은 재고 카드에 브랜드별로 기재하며, 해당 물품이 소비되는 바(bar)로 출하된 경우 카드에서 지웁니다. 이 방법은 잦은 카운트로 쉽게 재고를 확인할 수 있는 계속기록법입니다.
- 각 바에 대해 바 스케줄을 수립합니다. 바 스케줄은 각 바에 항상 보관해야 하는 각 브랜드 별 일정한 병의 수로 작성됩니다 (예; Cutty Sark 4 쿼트, Bar Vodka 12 쿼트, Gran Marnier 1병 등).
- 모든 빈 병은 바에 보관합니다. 바 매니저, 소유주 또는 책임자가 각 빈 병을 창고에서 꺼낸 동일한 브랜드의 새 병으로 교체합니다.
- 연회 또는 서비스 바와 같이 잠금 장치가 되어 있는 곳도 유사한 방법으로 취급합니다. 잠글 수 없는 경우, 연회 바에는 각 연회 이전에 각 브랜드 별 병의 예정된 수로 채우고 연회가 끝나면 치웁니다.

도난, 화재 또는 자연재해로 인한 상품 손실

절도, 강도, 내부도난, 화재, 자연재해의 결과로 상품을 잃은 경우, 감사 받을 때 해당 손실을 문서화할 수 있어야 합니다. 증거는 손실을 추적하기 위해 고용된 사설 기관의 보고서, 경찰 조서, 보험 청구 또는 기타 서류 증거의 형태가 될 수 있습니다.

주: 판매세는 매출 기준으로 측정되기 때문에, 현금 약탈은 판매세 목적으로 공제되지 않습니다. 귀하는 해당 매출 수입의 손실에도 불구하고 통상적인 방법으로 과세대상 매출에 대한 판매세를 납부해야 합니다.

기록유지

바와 레스토랑의 영수증 및 매입증빙을 섞지 마십시오.

만약 바와 연계하여 레스토랑을 운영 중이라면, 레스토랑 운영에 따른 모든 매입과 매출이 바 운영에 대한 장부와 기록에서 구분이 되도록 하십시오.

바와 레스토랑의 이익 마진은 보통 다릅니다. 매출과 매출원가를 정확히 구분하면 원하는 매출 총이익율을 실현하고 있는 지 여부를 판정하는 데 도움이 됩니다. 또한 누출이나 절도를 탐지하는 데도 도움이 됩니다.

무료 식사 및 음료

고객에게 제공하는 무료 음료와 직원이 소비하는 음료에 관한 정책의 서면 기록을 보관하십시오. 또한, 무료 상품의 기록을 보관하십시오. 이 기록 유지를 해야 하는 몇 가지 합리적인 이유가 있습니다:

- 사업 운영에 대한 소유권 통제가 상당히 개선됩니다.
- 귀하가 무료 식사 및 음료의 판매자가 아닌 소비자로 간주되며, 그 결과 무료로 제공되는 비식품 품목 (알코올 음료 및 탄산 소프트 드링크)의 비용에 대해서만 납부 의무가 있습니다.
- 신고서에 보고된 금액의 근거가 되며, 따라서 추정을 사용하지 않아도 됩니다.

귀하가 사용하는 기록의 종류는 무료 식사 또는 음료의 제공 시 작성하는 메모 매출 전표에서부터 일 단위로 유지되는 기록에 이르기까지 다양할 수 있습니다. 보고기간 말에 무료로 제공하거나 소비한 과세 품목의 전체 비용을 계산하여 해당 기간에 자가 소비한 상품으로 판매 및 사용세 신고서에 포함합니다. 자가 소비한 상품은 귀하의 판매 및 사용세 신고서의 “사용세가 부과되는 구매”에서 신고됩니다. 귀하의 계산을 보여주는 모든 기록을 보관하십시오.

가격 변동 및 “해피 아워”

가격 변동, 유리잔의 크기 변동, “해피 아워” 중의 매출 또는 통상적인 가격 책정 실무에서의 변동에 대한 증빙을 보관하십시오.

귀하의 사업체가 감사를 받을 경우, 감사인은 기록된 매출이 기본적으로 정확한 지 여부를 판별하기 위해 “마크업 테스트”를 준비할 수도 있습니다. 가격 변동과 유리잔 크기의 변동은 이러한 테스트 결과에 상당한 영향을 미칠 수도 있습니다.

다음 기록을 보관하도록 권장합니다:

- **유리잔 크기의 변동.** 크기가 다른 유리잔을 처음 사용한 기간을 표시한 날짜가 있는 구매 청구서를 보관하십시오.
- **가격 변동.** 가격 변동과 변동 날짜를 보여주는 이전 메뉴 또는 기록 메모를 보관하십시오. 현금 등록 테이프 또는 청구서는 근거 서류로 보관해야 합니다.
- **해피 아워.** “해피 아워”는 정상 영업 시간보다 낮은 가격에 음료를 판매하는 시간입니다. 메뉴, “해피 아워” 판매 안내판, “해피 아워” 중 발생한 매출을 나타내는 현금 등록 테이프를 보관하십시오. 이러한 기록은 귀하의 사업체 기록에 통합되어야 합니다.
- **따르는 양.** 관리 절차의 일환으로 스템(stem) 및 온더락 모두의 칵테일에 따르는 주류의 양 기준을 수립하십시오.

캘리포니아 판매자 허가증

캘리포니아에서 상품 또는 기타 개인 유형자산을 판매하거나 임대할 때, 심지어 임시판매라 하더라도 일반적으로 조세형평국(BOE)에 판매자 허가증을 등록하고 과세대상 판매에 대해 판매세를 신고 및 납부해야 합니다. 판매자 허가증을 보유하고 있다면, 캘리포니아주 외부의 판매상으로부터의 매입 또는 판매하지 않는 대신에 사업 운영에서 사용하는 재판매를 위해 매입한 항목에 대한 사용세를 신고하고 납부할 수 있습니다 (사용세가 부과되는 구매 참조).

외식 및 음료업에 종사하는 대부분의 업체들은 판매자 허가증을 보유해야 합니다.

판매자 허가증 요건에 대한 도움을 받으시려면 간행물 73, *캘리포니아 판매자 허가증*을 참조하거나 저희 고객 서비스 센터로 전화 주십시오.

매출액 축소 소프트웨어 프로그램 및 장치

누구든지 고의로 매출액을 숨기거나 삭제하고 기록을 위조하는데 사용하는 소프트웨어 프로그램이나 장치를 판매, 구입, 설치, 전송 또는 소유하면 이는 범죄행위입니다.

이러한 장치를 사용하면 법규를 준수하고 공정한 세금과 수수료를 납부하는 사업 소유주에 비해 불공정한 경쟁력을 갖게 됩니다. 이러한 범죄행위에 연루된 자는 최대 징역 3년, 최고 \$10,000달러의 벌금형에 처해지게 되며, 불법적으로 공제한 모든 세금을 납부하고, 적용 가능한 이자와 수수료를 포함한 벌금을 납부해야 합니다.

더 자세한 정보

판매 및 사용세법이 귀하의 사업운영에 어떻게 영향을 미치는가에 대한 더욱 자세한 정보 또는 도움이 필요하시면, 아래의 자료 또는 소스를 이용해 주십시오.

고객 서비스 센터

1-800-400-7115

TTY: 711

공휴일을 제외한 평일 오전 8시부터 오후 5시(태평양 표준시) 사이에 전화 주시면 고객 서비스 담당자와 통화하실 수 있습니다. 영어 외에, 다른 언어로도 상담을 받으실 수 있습니다.

현장 사무소

도시	지역 코드	번호
Bakersfield	1-661	395-2880
Culver City	1-310	342-1000
El Centro	1-760	352-3431
Fairfield	1-707	427-4800
Fresno	1-559	440-5330
Irvine	1-949	440-3473
Norwalk	1-562	466-1694
Oakland	1-510	622-4100
Rancho Mirage	1-760	770-4828
Redding	1-530	224-4729
Riverside	1-951	680-6400
Sacramento	1-916	227-6700
Salinas	1-831	443-3003
San Diego	1-858	385-4700
San Francisco	1-415	356-6600
San Jose	1-408	277-1231
Santa Clarita	1-661	222-6000
Santa Rosa	1-707	576-2100
Van Nuys	1-818	904-2300
Ventura	1-805	677-2700
West Covina	1-626	480-7200

주 외부 현장 사무소

Chicago, IL	1-312	201-5300
Houston, TX	1-281	531-3450
New York, NY	1-212	697-4680
Sacramento, CA	1-916	227-6600

인터넷

www.boe.ca.gov

여러분의 사업에 법률이 어떻게 영향을 미치는지를 알 수 있도록 도와주는 추가 정보 즉, 법률, 규정, 양식, 간행물, 정책 매뉴얼 등을 찾아 보기 위해 웹사이트에 접속하실 수 있습니다.

또한 판매자 허가증 번호를 BOE 웹사이트에서 확인 하거나 (“Verify a Permit/License(허가증/라이선스 확인)” 참조) 또는 수신자 부담 자동 확인 서비스 1-888-225-5263으로 전화하실 수 있습니다.

간행물의 다국어 버전은 BOE 웹사이트 www.boe.ca.gov 에서 받아 보실 수 있습니다.

특히, 개업과 같은 기타 정보에 대한 이용처는 www.taxes.ca.gov 의 캘리포니아 세금 서비스 센터입니다.

팩스백 서비스

선택한 간행물, 양식, 규정을 주문할 수 있는 팩스백 서비스는 24 시간 이용가능합니다. 전화 1-800-400-7115 로 전화하셔서 팩스 옵션을 선택하십시오. 24 시간 이내에 귀하가 선택하신 자료를 팩스로 보내 드립니다.

세무 정보 고시

분기 세무 정보 게시판 (TIB) 에는 특정 유형의 거래에 대한 법의 적용에 관한 글, 신규 및 개정 간행물 발표, 기타 관심글이 포함됩니다. 현재 및 과거 TIB 를 저희 웹사이트 www.boe.ca.gov/news/tibcont.htm 에서 찾으실 수 있습니다. BOE 업데이트용 이메일 목록에 주소를 등록하시면 TIB 의 최신판이 웹사이트에 게시될 때 통지를 하여 드립니다.

무료 강좌 및 세미나

대부분의 캘리포니아주 현장 사무소에서는 기타 언어로 된 강좌를 비롯하여 무료 기본적인 판매 및 사용세 강좌를 제공합니다. 강좌 및 장소의 목록은 웹사이트 www.boe.ca.gov 에서 판매 및 사용세 정보 섹션(Sales and Use Tax Section)을 확인하십시오. 또는 강좌 정보에 대해 지역 현장 사무소로 전화하실 수 있습니다. 또한, 판매 및 사용세 기초강좌 및 세금 신고 방법 등 언제나 웹사이트에 접속하여 들을 수 있는 온라인 강좌를 제공합니다. 일부 온라인 강좌는 다른 언어로 이용하실 수도 있습니다.

서면 세무 조언

귀하의 보호를 위해, 서면 세무권고를 받는 것이 가장 좋습니다. 조세형평국이 부정확한 서면 권고를 했고 납세자가 해당 권고에 의존하여 결과적으로 알맞은 세금 금액을 납부하지 못하였다고 조세형평국이 판단한 경우, 거래에 대해 납부해야 하는 세금, 과태료, 또는 이자 비용이 면제될 수 있습니다. 이 구제가 적용되려면, 권고 요청이 서면으로 되어야 하며, 해당 권고가 적용되는 납세자를 확인해야 하고, 해당 거래에 대한 사실 및 상황이 전부 기술되어야 합니다.

요청을 이메일로 보내시려면 저희 웹사이트 www.boe.ca.gov/info/email.html 을 찾아 주십시오. 이메일은 암호화되어 비밀 정보를 전자적으로 전송할 때 안전하고 보장이 유지되는 방법을 제공합니다. 암호화된 이메일을 등록하고 수신하기 위한 사용지침이 저희 웹사이트에 게시되어 있습니다. 또한 다음 주소로 우편 요청하실 수 있습니다: Audit and Information Section, MIC:44; State Board of Equalization; P.O. Box 942879; Sacramento, CA 94279-0044.

납세자 권리보호:

납세자로서의 권리를 더욱 자세히 알고 싶거나 또는 통상적인 방법(예; 감독관에게 말하기)으로는 문제를 해결할 수 없는 경우에는, 간행물 70, *캘리포니아 납세자로서 여러분의 권리 이해하기*를 참조하거나, 또는 납세자 권리보호 사무소 1-916-324-2798 (또는 수신자부담전화 1-888-324-2798) 로 전화 주십시오. 팩스 번호는 1-916-323-3319 입니다.

원하실 경우에는 다음의 주소로 서면 요청하실 수 있습니다: Taxpayers' Rights Advocate Office, MIC: 70 State Board of Equalization P.O. Box 942879 Sacramento, CA 94279-0070

규정, 서식 및 간행물

간행물에 따른 다양한 목록

귀하가 관심을 가질 수 있는 선택된 규정, 서식 및 간행물이 아래에 나열되어 있습니다. 판매 및 사용세 규정, 서식 및 간행물의 전체 목록은 BOE 웹사이트에 있습니다. 저희 간행물의 다국어 버전과 기타 다국어 지원 자료 또한 www.boe.ca.gov/languages/menu.htm에서 이용하실 수 있습니다.

규정

- 1506 기타 서비스 기업
- 1597 특정 비영리 기관에 의해 이전 및 판매된 자산
- 1602 식품
- 1603 과세 식품 판매
- 1660 유형 개인 자산의 임대- 일반
- 1668 재판매를 위한 판매
- 1669 재판매를 위해 보유한 자산의 시연, 전시 및 사용- 일반
- 1698 기록
- 1700 판매세 변제
- 1821 서문 - 지방세

간행물

- 17 향소 절차: 판매 및 사용세와 특별세.
- 18 비영리 기관
- 44 지방세
- 45 병원 및 기타 의료 시설
- 46 유형 개인 자산의 임대
- 51 조세형평국의 무료 세금 종류 및 서비스 안내서
- 61 판매 및 사용세: 면세 사항 및 예외사항
- 68 사진사, 사진 후처리사 및 필름 처리 실험실
- 70 캘리포니아 납세자로서의 권리 이해하기
- 73 캘리포니아 판매자 허가증.
- 74 판매자 허가증 폐기
- 75 이자 및 과태료
- 76 감사
- 102 미국 정부에 대한 판매
- 103 재판매를 위한 판매
- 113 쿠폰, 할인 및 환불
- 115 팁, 사례금 및 서비스 요금
- 116 판매사용세 기록
- 126 서비스 기업을 위한 의무적인 사용세 등록

Publicaciones disponibles en su idioma
以您的母語出版的出版物
Các Ấn Phẩm Có Sẵn Trong Ngôn Ngữ Của Quý Vị
귀하의 언어로 된 간행물이 있습니다

80/80 규칙 테스트

포장용 판매 식품에서 기술된, 포장용 판매의 과세여부는 80/80 규칙의 해당 여부에 달려 있습니다. 다음과 같은 경우 이 규칙에 해당됩니다:

- 귀하의 사업 총 수입 중 80 퍼센트 이상이 식품 판매로부터 발생하는 경우,
- 보통 소매 식품 판매의 80 퍼센트 이상은 과세대상입니다. 예를 들어, 식사로 제공되거나, 귀하가 제공하는 시설에서 소비용으로 판매되거나, 뜨겁게 조리된 식품으로 판매되거나 또는 드라이브-인으로 규정된 시설에서 판매되는 식품은 과세됩니다.

예를 들어 대부분의 패스트 푸드 레스토랑이 대상이 되듯 귀하의 사업체가 명백하게 대상이 될 수도 있습니다. 아니면 귀하의 매출을 더욱 면밀하게 평가하기 위해 아래의 표를 사용해야 할 수도 있습니다.

비록 80/80 규칙의 두 가지 기준 모두를 충족한다 할지라도, 차가운 식품의 포장용 주문 판매를 별도로 계산하기로 하거나 귀하가 80/80 규칙에 해당될 경우 포장용 판매에서 설명한 바와 같이 세금 신고를 즉시 시작할 수도 있습니다.

현재 대상이 아닐 경우, 매출을 모니터해서 매 90일 마다 재평가하여 귀하의 지위가 변동 되었는지를 판단해야 합니다. 귀하의 90일 테스트 기록을 보관해야 합니다. 감사를 받을 경우, 80/80 규칙의 대상이 아님을 보여주는 증빙을 제출해야 할 수도 있습니다.

90일 테스트	식품 매출		합계		전체 매출
	과세대상	비과세대상	식품 매출	비식품 매출	
뜨겁게 조리된 식품	\$85,000				
차가운 식품 (예; 차가운 샐러드, 우유) 포장용 판매 판매자의 장소 소비용 판매	4,000	5,000			
비식품 품목 (예; 탄산 및 알코올 음료, 담배, 기념품)				\$6,000	
합계	\$89,000	\$5,000	\$94,000	\$6,000	\$100,000

주: 알코올 및 탄산음료를 귀하의 식품 매출에 포함하지 마십시오. 과세대상일지라도, 이 품목은 식품으로 간주되지 않습니다.

위의 예에서, 소매업자는 매출의 80 퍼센트 이상이 식품 매출 ($\$94,000 \div \$100,000 = 94\%$)이고 식품 매출의 80 퍼센트 이상이 과세대상 ($\$89,000 \div \$94,000 = 95\%$)이기 때문에 80/80 규칙에 해당됩니다. 따라서, 판매자의 영업장소에서 소비되기에 적합한 형태로 판매되는 모든 식품은 해당 판매자가 특별히 차가운 식품을 포장용으로 판매하기로 결정하지 않는 한 과세 대상입니다. 이에 대한 설명은 80/80 규칙에 해당될 경우의 포장 판매를 참조하십시오.

80/80 규칙 하의 매출을 평가할 때, 각 장소는 별개의 장소로 간주해야 합니다. 베이커리 레스토랑이나 푸드 코트와 같이 혼합된 장소는 해당 매출이 장부와 기록에 구분된다 할지라도 상기 계산의 목적을 위해 하나의 사업체로 간주될 수도 있습니다.

