



---

## Quick Reference Guide for Taxable and Exempt Property and Services (應稅與免稅財產及服務的快速參考指南)

---

### 簡介

銷售有形個人財產適用紐約營業稅，除非特別指明免稅。

銷售服務一般免繳紐約營業稅，除非特別指明應稅。

此公告說明：

- 應稅財產及服務、
- 免稅財產及服務，以及
- 免稅文件。

### 有形個人財產及服務

銷售特定商品或服務是否應稅取決於許多因素。請參閱我們的出版品及稅務公告，瞭解哪些財產及服務適用營業稅的詳細說明。以下清單列舉應稅有形個人財產及服務。

*有形個人財產*一詞表示實體存在而且人類感官可察覺 (即，可看見並觸摸) 的任何類型有形個人財產。

應稅有形個人財產、服務及適用營業稅的交易舉例如下：

- 有形個人財產：
  - 傢俱、家用電器和燈具；
  - 某些服裝和鞋類；
  - 機械和設備、零件、工具，以及耗材；
  - 電腦；
  - 預先撰寫 (套裝/現成/標準) 的電腦軟體 (透過 CD-ROM、網際網路下載、遠端存取等方式傳輸)；
  - 車輛；
  - 船和游艇；
  - 燃料 (例如，石油、柴油燃料和航空煤油)；
  - 糖果和蜜餞；
  - 瓶裝水；
  - 汽水和啤酒；
  - 香菸和菸草產品；
  - 化妝品和化妝用具；
  - 珠寶；
  - 藝術品，例如素描、繪畫和照片；
  - 動物 (例如，狗、貓或寵物鳥)；
  - 動物食品和用品；
  - 樹、灌木和種子；
  - 硬幣或其他貨幣，不做為交易媒介之用；

- 建築材料；以及
- 電話預付卡。
- 餐廳食物和飲料；
- 水電瓦斯和 (州內) 電信服務；
- 電話應答服務；
- 預付電話撥號服務；
- 行動電信服務；
- 特定資訊服務；
- 對於提供有形個人財產但不計畫轉售該財產的客戶處理、製造、列印或印刷有形個人財產；
- 維護、安裝、維修和修理有形個人財產；
- 存放有形個人財產 (不包括租賃構成房地產租賃的迷你儲存裝置，請參閱稅務公告：[Household Movers and Warehouseurs - General \(permanent\) storage and portable storage containers \(搬家工人和倉儲人員 - 一般\(永久\)儲存和可攜式儲存容器\)](#) (TB-ST-340) 和 [TSB-M-86\(3\)S Taxable Status of the Rental of Self-Service Mini-Storage Units \(自助式迷你儲存裝置租賃的應稅狀態\)](#))；
- 維護、維修和修理房地產；
- 車輛的某些停車和車庫停放或存放；
- 室內裝潢和設計服務；
- 保護和徵信服務；
- 使用豪華轎車、黑色車和其他某些車輛提供載客服務 (不包括計程車和公車服務，請參閱：[TSB-M-09\(7\)S Additional Guidance Relating to the Sales Tax on Certain Transportation Services \(某些運輸服務相關營業稅的其他指引\)](#))；
- 透過電話或電報或透過電話或電報服務提供娛樂或資訊，例如，透過前三碼為 800 或 900 的電話號碼；
- 旅館住宿；
- 進入遊樂設施的入場費；
- 社交和運動俱樂部會員費；以及
- 夜總會收費的某些部份。

#### 僅適用於紐約市營業稅的服務包括：

- 美容師服務、理髮、養髮；
- 美黑；
- 美甲美趾；
- 電針除痣；
- 按摩服務；
- 體重控制和健康沙龍、健身房、土耳其浴和桑拿浴及類似場所提供的服務，包括使用這些場所的費用；
- 書面或口頭信用評等服務；以及 (see [TSB-M-15\(4\)S, New York City Local Sales Tax on Credit Rating Services](#))
- 不透過電話進行的口頭信用報告服務。

#### 免稅財產及服務

下表列出通常從營業稅中免稅的財產及服務。其中還列出：

- 提供免稅的 Tax Law(稅法)條款；
- 與免稅有關的部門出版品、公告和技術備忘錄 (TSB-M)；以及
- 免稅文件，客戶必須將此文件提供給賣方才能將銷售視為免稅。

具體免稅情形	稅法條款	出版品、公告或 TSB-M、	需要的免稅文件
廠商購買某些財產或服務準備轉售 <sup>1</sup>	1101(b)(4) 1105(b), 以及 1105(c)	<a href="#">TB-ST-240</a>	<a href="#">ST-120</a>
建立或安裝資本修繕	1105(c)(3)(iii) 和 1105(c)(5)	<a href="#">出版品 862</a> <a href="#">TB-ST-104</a> <a href="#">TB-ST-505</a>	<a href="#">ST-124</a>
屋主所在協會的會員支付給該協會的停車服務收據	1105(c)(6) 和 1212-A(a)(1)	<a href="#">TSB-M-97(12)S</a> <a href="#">TSB-M-01(3)S</a>	無
清洗, 乾洗 (包括地毯、地墊、窗簾和室內裝潢清潔服務)、裁縫、編織、沖壓、修鞋和擦鞋	1105(c)(3)(ii)	<a href="#">出版品 750</a> <a href="#">TSB-M-02(4)S</a>	無
進入某些遊樂設施的入場費	1105(f)(1)	<a href="#">TB-ST-8</a> <a href="#">TB-ST-30</a>	無
某些住宅能源和服務 <sup>2</sup>	1105-A	<a href="#">出版品 718-R</a> <a href="#">TB-ST-775</a>	<a href="#">TP-385</a>
某些食物和飲料	1115(a)(1)	<a href="#">TB-ST-65</a> <a href="#">TB-ST-103</a> <a href="#">TB-ST-135</a> <a href="#">TB-ST-160</a> <a href="#">TB-ST-280</a> <a href="#">TB-ST-283</a> <a href="#">TB-ST-525</a> <a href="#">TB-ST-835</a>	無
透過管路或水管供應的水	1115(a)(2)		無
藥物、藥品、醫療設備和相關服務, 以及某些醫療用品 <sup>3</sup>	1115(a)(3) 和 1115(g)	<a href="#">出版品 822</a> <a href="#">出版品 840</a> <a href="#">TB-ST-193</a> <a href="#">TSB-M-14(8)S</a>	無
義肢輔助和裝置以及相關服務	1115(a)(4) 和 1115(g)	<a href="#">出版品 822</a> <a href="#">出版品 840</a> <a href="#">TSB-M-06(5)S</a> <a href="#">TSB-M-14(8)S</a>	無
報紙和合格期刊	1115(a)(5)	<a href="#">TB-ST-620</a> <a href="#">TSB-M-12(1)S</a>	無
養馬或商業馬廐所用的財產或服務, 包括燃料和水電瓦斯	1115(a)(6) 和 1115(c)(2)	<a href="#">TB-ST-244</a> <a href="#">TB-ST-253</a> <a href="#">TSB-M-00(8)S</a>	<a href="#">ST-125</a>
殯儀館業務	1115(a)(7)		無
商船	1115(a)(8)	<a href="#">TSB-M-96(14)S</a>	<a href="#">ST-121</a>
商用飛機、某些相關財產, 以及燃料	1115(a)(9) 和 1115(a)(21)	<a href="#">TSB-M-96(14)S</a> <a href="#">TSB-M-09(4)S</a>	<a href="#">ST-121</a>
通用航空飛行器, 以及與其維護有關的財產與服務	1115(a)(21-a) 1115(dd)	<a href="#">TSB-M-04(8)S</a> <a href="#">TSB-M-09(18)S</a> <a href="#">TSB-M-15(3)S</a>	<a href="#">ST-121</a>
研發所用的財產和水電瓦斯	1115(a)(10) 和 1115(b)(ii)	<a href="#">出版品 852</a> <a href="#">TB-ST-773</a>	<a href="#">ST-121</a>
美國和紐約官方旗幟	1115(a)(11)	<a href="#">TSB-M-01(5)S</a>	無
某些軍方裝飾	1115(a)(11-a)	<a href="#">TSB-M-06(15)S</a>	<a href="#">ST-121</a>

具體免稅情形	稅法條款	出版品、 公告或 TSB-M、	需要的免稅文件
兵役旗幟、戰犯旗幟，以及藍星橫幅	1115(a)(11-b)	<a href="#">TSB-M-12(13)S</a>	無
製造： <ul style="list-style-type: none"><li>• 機械或設備</li><li>• 水電瓦斯</li><li>• 燃料</li></ul>	1115(a)(12) 和 1115(c)(1)	<a href="#">出版品 852</a> <a href="#">TB-ST-15</a> <a href="#">TB-ST-276</a> <a href="#">TB-ST-552</a> <a href="#">TB-ST-587</a> <a href="#">TB-ST-690</a> <a href="#">TB-ST-917</a> <a href="#">TSB-M-82(8)S</a> <a href="#">TSB-M-82(18)S</a> <a href="#">TSB-M-82(25)S</a>	<a href="#">ST-121</a> <a href="#">FT-1012</a> <a href="#">FT-1020</a>
與電信和網際網路存取有關使用的某些財產	1115(a)(12-a)	<a href="#">TSB-M-00(6)S</a>	<a href="#">ST-121</a>
透過投幣式販賣機販售的某些品項	1105(d)(i)(3) 和 1115(a)(13),(13-a)	<a href="#">TSB-M-83(33)S</a> <a href="#">TSB-M-97(12)S</a> <a href="#">TSB-M-99(4)S</a>	無
投幣式行李推車	1115(a)(13-b)	<a href="#">TSB-M-97(12)S</a>	無
某些家族內部的車輛買賣	1115(a)(14)		<a href="#">DTF-802</a>
出售給承包商將安裝於免稅實體名下房地產的材料	1115(a)(15) 和 (16)	<a href="#">出版品 843</a>	<a href="#">ST-120.1</a>
承包商用於房地產做為資本修繕的材料費用	1101(b)(4)(i) 和 1115(a)(17)	<a href="#">出版品 862</a> <a href="#">TB-ST-104</a> <a href="#">TB-ST-113</a>	<a href="#">ST-124</a>
某些住宅銷售 (例如，車庫銷售)	1115(a)(18)	<a href="#">TB-ST-807</a>	無
與財產銷售有關的包裝材料	1115(a)(19)	<a href="#">出版品 852</a> <a href="#">TB-ST-107</a>	<a href="#">ST-121</a>
牧場或紐約州授權牛奶經銷商購買的牛奶箱	1115(a)(19-a)	<a href="#">TSB-M-06(16)S</a>	<a href="#">ST-121</a>
購物紙張和相關印刷服務	1115(a)(20) 和 1115(i)	<a href="#">TB-ST-620</a>	<a href="#">ST-121</a>
某些卡車、拖拉機和拖拉機拖車	1115(a)(22)	<a href="#">TSB-M-81(25)S</a>	
二手移動房屋	1115(a)(23)	<a href="#">TSB-M-83(24)S</a> <a href="#">TSB-M-83(24.1)S</a>	無
某些漁船	1115(a)(24)	<a href="#">TSB-M-85(17)S</a>	<a href="#">ST-121</a>
土地上有天然氣井的地主使用的天然氣	1115(a)(25)	<a href="#">TSB-M-85(15)S</a>	無
拖拉機、拖車和半拖車，以及相關服務	1115(a)(26)S 1115(g)	<a href="#">TB-ST-890</a>	<a href="#">ST-121.1</a>
貴金屬金條出售作為投資	1115(a)(27)	<a href="#">TSB-M-89(20)S</a> <a href="#">TSB-M-89(20.1)S</a> <a href="#">TSB-M-95(9)S</a>	無
傳輸到相關實體的自訂電腦軟體	1115(a)(28)	<a href="#">TB-ST-128</a> <a href="#">TSB-M-93(3)S</a>	無
某些賽馬以及相關訓練和維護服務	1115(a)(29) 和 1115(m)	<a href="#">TB-ST-755</a> <a href="#">TB-ST-757</a> <a href="#">TSB-M-95(6)S</a>	<a href="#">ST-126</a>

具體免稅情形	稅法條款	出版品、 公告或 TSB-M、	需要的免稅文件
售價低於 110 美元的服裝和鞋類以及修補免稅服裝所用的品項 <sup>4</sup>	1115(a)(30)	<a href="#">出版品 718-C</a> <a href="#">TB-ST-122</a> <a href="#">TB-ST-530</a> <a href="#">TSB-M-06(6)S</a>	無
透過投幣式影印機提供的 50 美分以下影印服務	1115(a)(31)	<a href="#">TSB-M-97(12)S</a>	無
加強排放監測設備	1115(a)(31)	<a href="#">TSB-M-97(8)S</a>	<a href="#">ST-121</a>
某些公共運輸車輛 (公車) 和相關服務	1115(a)(32) 和 1115(u)	<a href="#">TSB-M-97(12)S</a>	<a href="#">ST-121.1</a>
品酒時陳列的葡萄酒和葡萄酒產品	1115(a)(33)	<a href="#">TB-ST-15</a> <a href="#">TSB-M-97(12)S</a> <a href="#">TSB-M-14(9)S</a> <a href="#">TSB-M-15(1)S</a>	無
出售給全日制或半工半讀大學生上課用的大學教科書	1115(a)(34)	<a href="#">TB-ST-125</a> <a href="#">TB-ST-126</a> <a href="#">TSB-M-98(4)S</a>	<a href="#">ST-121.4</a>
開發軟體和網站所用的電腦系統硬體	1115(a)(35)	<a href="#">TB-ST-243</a> <a href="#">TSB-M-98(5)S</a>	<a href="#">ST-121.3</a>
某些與天然氣或石油生產相關的工具和耗材	1115(a)(36)	<a href="#">出版品 852</a> <a href="#">TB-ST-552</a> <a href="#">TSB-M-98(13)S</a>	<a href="#">ST-121</a>
某些網際網路資料中心設備和相關服務	1115(a)(37) 和 1115(y)	<a href="#">TB-ST-405</a> <a href="#">TB-ST-665</a> <a href="#">TSB-M-00(7)S</a>	<a href="#">ST-121.5</a>
某些廣播和電影製作設備和相關服務	1115(a)(38)、(39) 和 1115(aa)、(bb)	<a href="#">出版品 28</a> <a href="#">出版品 825</a> <a href="#">TB-ST-276</a> <a href="#">TSB-M-00(6)S</a>	<a href="#">ST-121</a>
污染治理設備	1115(a)(40)	<a href="#">TSB-M-00(6)S</a>	<a href="#">ST-121</a>
某些海洋貨運設施的機械和設備	1115(a)(41)	<a href="#">TSB-M-05(14)S</a>	<a href="#">ST-121</a>
車輛所用的 E85、CNG 或氫氣	1115(a)(42)	<a href="#">TSB-M-14(12)S</a>	無
某些渡船以及操作渡船所購買或使用的財產	1115(a)(43)	<a href="#">TSB-M-08(11)S</a>	<a href="#">ST-121</a>
採集新聞所用的電話和電報服務	1115(b)(i)	<a href="#">出版品 825</a> <a href="#">TSB-M-12(1)S</a>	無
由合作公司經營的熱電聯產設施提供的水電瓦斯和水電瓦斯服務	1115(b)(iii)	<a href="#">TSB-M-06(3)S</a>	無
對於紐約州境外的財產提供的某些服務	1115(d)		無
25 美分以下的投幣式電話通話	1115(e)	<a href="#">TSB-M-98(9)S</a>	無
獸醫服務	1115(f)	<a href="#">出版品 851</a> <a href="#">TB-ST-930</a>	無
鐵路重組銷售	1115(h)		無
使用糧食券購買的某些食物	1115(k)	<a href="#">TB-ST-140</a>	無
由財產的製造商捐贈給免稅組織的某些財產	1115(l)	<a href="#">TSB-M-87(14)S</a>	無

具體免稅情形	稅法條款	出版品、 公告或 TSB-M、	需要的免稅文件
合格促銷材料和相關服務	1115(n)	<a href="#">出版品 831</a> <a href="#">TB-ST-692</a> <a href="#">TSB-M-97(6)S</a> <a href="#">TSB-M-01(4)S</a>	<a href="#">ST-121.2</a>
對於電腦軟體執行的服務	1115(o)	<a href="#">TB-ST-128</a> <a href="#">TSB-M-93(3)S</a>	無
對於合格駁船提供的服務	1115(q)	<a href="#">N-94-3</a>	<a href="#">ST-121</a>
醫療緊急報警電話服務	1115(r)	<a href="#">TSB-M-94(3)S</a>	無
與導盲犬有關的財產及服務	1115(s)	<a href="#">TB-ST-245</a> <a href="#">TSB-M-95(10)S</a>	<a href="#">ST-860</a>
某些投幣式洗車服務	1115(t)	<a href="#">TB-ST-105</a>	無
網際網路存取服務	1115(v)	<a href="#">TSB-M-97(1.1)S</a>	無
由老年人住宅社區出售給居民和訪客的某些食物和飲料	1115(w)	<a href="#">TSB-M-01(4)S</a>	無
與某些戲劇作品有關使用的財產	1115(x)	<a href="#">TB-ST-535</a> <a href="#">TSB-M-99(4)S</a>	<a href="#">ST-121.9</a>
依據太陽能電力購買合約出售的住宅太陽能系統設備和電力 <sup>5</sup>	1115(ee)	<a href="#">出版品 718-S</a> <a href="#">TSB-M-05(11)S</a>	<a href="#">ST-121</a>
在曼哈頓下城指定地區提供租賃場所使用的財產	1115(ee)(1)-(8)	<a href="#">TSB-M-05(12)S</a> <a href="#">TSB-M-09(14)S</a>	<a href="#">ST-121</a>
退伍軍人之家的禮品店銷售	1115(ff)	<a href="#">TSB-M-06(15)S</a>	無
某些電子新聞服務和期刊	1115(gg)	<a href="#">TSB-M-12(1)S</a>	無
某些 HAIL 車輛旅遊	1115(hh)	<a href="#">TSB-M-12(7)S</a>	無
依據太陽能電力購買合約出售的商用太陽能系統設備和電力 <sup>5</sup>	1115(ii)	<a href="#">出版品 718-CS</a> <a href="#">TSB-M-12(14)S</a>	<a href="#">ST-121</a>
免稅組織的某些購買	1116	<a href="#">出版品 843</a>	ST-119.1
政府實體的購買	1116	<a href="#">出版品 843</a> <a href="#">TB-ST-315</a> <a href="#">TB-ST-700</a>	<a href="#">ST-129</a>
合格娛樂場所入場費的 75%	1122	<a href="#">TSB-M-04(7)S</a> <a href="#">TSB-M-06(12)S</a>	無
進入屋頂花園、夜總會或類似場所的戲劇或音樂表演的入場費某些部份	1123	<a href="#">TSB-M-06(15)S</a>	無

貴公司不應該對於不需要免稅文件的免稅銷售收取營業稅。不過，對於需要免稅文件的銷售，貴公司必須收取營業稅，除非貴公司收到買方出示正確完成的免稅文件。您必須在轉讓財產或提供服務之日起 90 天內收到免稅文件。

請參閱稅務公告：[Exemption Certificates for Sales Tax \(營業稅的免稅憑證\)\(TB-ST-240\)](#)。

**注意：**稅務公告是以淺顯用語向納稅人提供相關主題一般指引的資訊文件。稅務公告的內容在發佈之日準確無誤。然而納稅人應當理解，稅法內容及其釋義後續如有任何變動，皆有可能影響稅務公告的準確性。此文件提供的資訊不涵蓋所有情況，亦不能取代法律或改變法律釋義。

參考資料與其他實用資訊

備忘錄：[Sales Tax \(營業稅\) TSB-M](#)

出版品：[Sales Tax Publications \(營業稅出版品\)](#)

公告：[Sales Tax Bulletins \(營業稅公告\)](#)

<sup>1</sup> 承包商提供房地產維護和其他服務的情形另有特別規定。如需詳細資訊，請參閱[出版品 862](#)：*Sales and Use Tax Classifications of Capital Improvements and Repairs to Real Property (房地產資本修繕和修復的營業稅及使用稅分類)*。

<sup>2</sup> 可能適用地方稅率，具體稅率依地區而定，包括學區。請參閱[出版品 718-R](#)：*Local Sales and Use Tax Rates on Residential Energy Sources and Services (住宅能源及服務的地方營業稅及使用稅率)*。

<sup>3</sup> 為了進行醫療服務而購買醫療設備和用品以獲得酬勞的情形適用營業稅及使用稅。

<sup>4</sup> 此免稅適用於地方營業稅及使用稅，除非課徵這些稅的郡或市選擇免稅。請參閱[出版品 718-C](#)：*Local Sales and Use Tax Rates on Clothing and Footwear (服裝和鞋類的地方營業稅及使用稅率)*。

<sup>5</sup> 此免稅適用於地方營業稅及使用稅，除非課徵這些稅的郡或市選擇免稅。請參閱[出版品 718-S](#)：*Local Sales and Use Tax Rates on Sales and Installations of Residential Solar Energy Systems Equipment (住宅太陽能系統設備出售和安裝的地方營業稅及使用稅率)*，以及[出版品 718-CS](#)：*Local Sales and Use Tax Rates on Sales and Installations of Commercial Solar Energy Systems Equipment (商用太陽能系統設備出售和安裝的地方營業稅及使用稅率)*。