



Sales Tax Rates, Additional Sales Taxes, and Fees (營業稅率、附加營業稅以及手續費)

簡介

依規定收取營業稅的公司必須知道所有應付稅商品和服務銷售適用的正確營業稅率。

本公告說明下列事項：

- 如何辨別正確的稅率和計算應繳稅額，
- 管轄區申報代碼與稅率變動，以及
- 其他營業稅和手續費。

如何辨別正確的稅率和計算營業稅

確定銷售交易的應繳總稅額時，請將應繳稅銷售金額乘以州和地方營業稅合併稅率，如果適用，還應加上大都會通勤運輸區域 (Metropolitan Commuter Transportation District, MCTD) 稅率。應繳稅額四捨五入取到分。

合併稅率等於州稅率 (目前是 4%) 加上市、郡或學區所付的任何地方稅率 (如果適用，還應加上 MCTD 稅率)。地方稅率通常以收貨地點所在管轄區 (地區) 為準。收貨點是指物品所有權 (權益) 和/或持有權由賣方轉讓到買方的地點。服務應付的地方稅率以服務地點/場所所屬管轄區為準。租金和娛樂費適用的地方稅率以娛樂活動實施旅館或娛樂地點所屬管轄區的稅率為準。

MCTD 範圍內的應稅銷售交易另收 3/8% (0.375%) 的營業稅。紐約市和達切斯、納蘇、橘郡、普特南、羅克蘭、蘇福克以及威徹斯特等郡皆在 MCTD 範圍內。判定應付 MCTD 稅率的規則和前述判定地方徵稅管轄區的規則一致。

機動車輛 (包括汽車、卡車、特定遊艇、拖船架、RV 和摩托車) 的營業稅計算方式以車主現居地所屬管轄區施行的稅率為準。現居地通常是指車輛登記所有人的地址。

特殊規則也適用採用電傳服務銷售的花店。此類服務通常是指客戶在某個州或管轄區訂花，花店將訂購資訊轉給位於另一個管轄區或州但距離交貨地址較近的花店，由該花店履行交貨義務。對於此類銷售，營業稅計算方式必須以訂購地點的規定為準，而不是以實際送花地點的規定為準。如需詳細資訊，請參閱稅務公告：[Florists: Sales of Flowers \(花店：花卉銷售\) \(TB-ST-277\)](#)。

範例：住在薩拉托加郡的 L 女士到位於奧爾巴尼郡購物中心購買一台新電視。應繳營業稅按奧爾巴尼郡施行的州政府和地方政府合併稅率計算，這是因為即使日後 L 女士將在薩拉托加郡使用這台電視，但她是在奧爾巴尼郡取得電視所有權和持有權。

範例：W 先生住在達切斯郡，但工作地點在威徹斯特郡的白原市。他利用午餐時間將汽車開到工作地點附近的車行換機油。應繳營業稅按州政府、威徹斯特郡、白原市以及 MCTD 的合併稅率計算，這是因為在進行維修服務之時，他擁有車輛的地點是按以

上合併稅率付稅。若車行將車送回達切斯郡給他，則應按達切斯郡稅率而不是按威徹斯特郡和白原市的稅率付稅。*W* 先生仍須繳 MCTD 稅，因為達徹斯郡是在 MCTD 範圍內。

範例：*B* 女士使用網路購物向某網路零售商訂購了一只新茶壺。零售商將茶壺送至 *B* 女士位於伊利郡的家中。由於茶壺送到 *B* 女士位於伊利郡的家中，因此她所購買的物品應按州政府和伊利郡的合併稅率付營業稅。

您可以運用兩種資源找到正確的州政府和地方政府合併營業稅率：

- 上網至 [Jurisdiction/Rate Lookup by Address \(地址查詢管轄區/稅率\)](#) 或
- [出版品 718: New York State Sales and Use Tax Rates by Jurisdiction \(紐約州管轄區營業稅及使用稅率\)](#)，以及 718 系列中的其他相關出版品。

以上資源旨在協助收取營業稅之用。然而，依規定收稅的公司在收取、申報及繳交營業稅時有責任確認稅率和管轄區申報代碼是否正確。

如需關於應繳營業稅計算方式的詳細資訊，另請參閱稅務公告：[Taxable Receipt \(應稅收入\) \(TB-ST-860\)](#)。

管轄區申報代碼與稅率變動

申報營業稅及使用稅時，必須分別申報對每個管轄區收取的營業稅。稅務機關為每個當地管轄區指定了特定的應繳稅申報代碼，以利正確計算所收稅金。只要使用 [Sales Tax Web File \(營業稅網路檔案\)](#) 或稅務機關在報稅期間內提供的 [sales tax returns \(營業稅報稅表\)](#)，系統即自行給出正確的代碼和稅率。

可透過幾種不同的方式掌握稅率變動：

[訂閱服務](#) - 註冊可收到營業稅的相關電子郵件通知，其中包括稅率變動。按下這些電郵內附的連結，即可參閱最近更新的網頁內容，以及列有各地區營業稅率的出版品。

地區稅率變動通知 - 若您已辦理營業稅登記，只要您最近申報過營業稅的任何地區調整營業稅，或者您申報的營業稅可退使用稅，我們都會予以通知。通知內容包含簡短的變動公告，以及網站通知、出版品和備忘錄的連結，供您參閱詳細的變動資訊。地區稅率變動通知包含詳細的地方稅率變動說明、變動生效日期、任何特殊說明或新稅率收稅變動，以及申報規定的變動事項。

[營業稅填表說明](#) - 營業稅報稅表和細目表說明會附上營業稅申報季稅率變動提醒函。

[營業稅出版品](#) - 許多出版品均包含註明管轄區營業稅率的清單。我們網站上的營業稅出版品頁面也有相關出版品的清單。通常，只要我們更新出版品，即會通知受到變動影響的公司。通知內容會請相關公司參閱我們公佈在網站上的最新出版品。如需完整的稅率出版品清單，另請參閱稅務公告：[Sales Tax Rate Publications \(營業稅出版品\) \(TB-ST-820\)](#)。

其他營業稅和手續費

某些公司必須依規定收取下方所述的一或多項附加營業稅、使用稅和手續費。收取和繳納這些稅費的方式與收取和繳納州政府及地方政府營業稅的方式完全相同。營業稅報稅表和細目表具有單獨的行和申報代碼，供您另外申報其他營業稅和手續費。

轎車租賃 - 全州性特殊稅

凡在紐約州境內短期租賃轎車，或在紐約州境外租車但在紐約州境內用車，需另付 6% 的州政府營業稅或使用稅。*短期租賃*是指租期不超過一年。請參閱 [N-90-26](#) : *Special Tax on the Rental of Passenger Cars (轎車租賃特殊稅)*。

轎車租賃 - 特殊附加稅

除了全州需付的 6% 轎車租賃稅，凡在 MCTD 範圍內交車或在 MCTD 以外租車但在 MCTD 範圍內用車的情況下，一律另付 5% 的特殊附加稅。請參閱 [TSB-M-09\(6\)S](#) : *Special Supplemental Tax on the Rental of Passenger Cars Within the Metropolitan Commuter Transportation District (大都會通勤運輸區域內轎車租賃特殊附加稅)*。

電信服務業者提供的娛樂和資訊服務

客戶若透過語音專線接受由電信服務業者提供的娛樂和資訊服務 (例如 800 或 900 電話號碼服務)，需另付 5% 的營業稅。請參閱 [N-93-20](#) : *Increase in Tax Rate Applicable to Entertainment and Information Services Provided by Means of Telephony and Telegraphy (提高透過電話電信方式提供娛樂和資訊服務應付的稅率)*。

紐約市停車服務

紐約市停車服務費需付 4% 的州稅、6% 的紐約市地方稅，以及 3% 的大都會通勤運輸區域 (MCTD) 稅 (州政府和地方政府合併稅率是 10%)。

曼哈頓行政區另付 8% 停車稅，除非消費者是符合規定的免稅居民，否則皆須繳交這筆稅金 (州政府和地方政府合併稅率是 18%)。如需參閱資格規定以及申請豁免 8% 停車稅的申請表，請至 www.nyc.gov。

如需詳細資訊，請參閱稅務公告：[Parking Services in New York City \(紐約市停車服務\) \(TB-ST-679\)](#)。

紐約市旅館客房費

入住紐約市內的旅館時，除需繳州政府和地方政府營業稅以外，每天每房另需繳納 1.5 美元的旅館客房費。這些費用需以**細目表 N** 申報。如需關於旅館客房費的其他資訊，以及瞭解**旅館客房**的定義，請參閱 [TSB-M-05\(2\)S](#) : *Fee on Hotel Occupancy in New York City (紐約市旅館客房費)*。

對於特定學區收取的營業稅

紐約州的某些特定學區收取水電瓦斯和水電瓦斯服務營業稅。學區的水電瓦斯稅與學校所在州政府及郡和/或市所收的類似稅的合計。如需查詢學區水電瓦斯服務費用合併稅率，請上網至我們的 [Jurisdiction/Rate Lookup by Address \(按地址查詢管轄區/稅率\)](#) 並輸入水電瓦斯或水電瓦斯服務的地址。

輸入地址後，即顯示相關水電瓦斯或水電瓦斯服務的說明。這些服務分為以下三類：

- 住宅能源和服務、
- 非住宅能源和服務，以及
- 電信服務。

如需瞭解收取這些稅的學區以及應付稅率，請參閱與營業稅報稅表一起申報的[細目表 B](#) 和 [細目表 T](#) 中的詳細說明。

另請參閱稅務公告：[Residential Energy Sources and Services \(住宅能源和服務\) \(TB-ST-775\)](#)。

紐約市針對特定服務的付稅

紐約市針對在紐約市進行或提供的特定服務付營業稅，其中包括：

- 信用評估和信用報告服務；
- 美容師服務、理髮、養髮；
- 美黑；
- 美甲美趾；
- 電針除痣；以及
- 按摩服務，以及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。

如需以上應課稅服務的詳細資訊，請參閱稅務公告：[Miscellaneous Personal Services and Related Sales in New York City \(紐約市各種個人服務及相關營業\) \(TB-ST-575\)](#)。

申報營業稅時必須一併繳交[細目表 N](#)：[Selected Services in New York City \(紐約市特定服務\)](#)，以利申報銷售及繳交符合以上紐約市特殊銷售規則範圍之服務應付的營業稅。

注意：在紐約市提供的室內裝潢和設計服務只需付州政府營業稅，不需付紐約市地方政府營業稅。如需詳細資訊，請參閱稅務公告：[Interior Decorating and Design Services \(室內裝潢和設計服務\) \(TB-ST-400\)](#)。

其他地方稅

紐約州法律授權其他地方管轄區付徵地方管理稅，例如旅館住宿稅、能源稅和電信稅。這些稅不屬稅務機關(Tax Department)管理範圍，也無需在申報營業稅時申報或繳納。這些稅金的徵付、管理及收取由各地區自行負責。成立公司時，您應聯絡各村、鎮、市和郡的辦事員，瞭解地方政府應課的旅館稅。如需關於地方稅或其他地方法律的資訊，請與您所在地的地方政府聯絡。

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南的資訊文件。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(Tax Law)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

稅法：第 1101(b)(28)、1109、1132(b)、1210、1211 和 1218 條

規定：第 525.3、526.7、530.1 和 533.4(b) 條

出版品：

[出版品 718](#)，*New York State Sales and Use Tax Rates by Jurisdiction* (紐約州管轄區營業稅及使用稅率)

[出版品 750](#)，*A Guide to Sales Tax in New York* (紐約州營業稅指南)

備忘錄：

[TSB-M-05\(2\)S](#)，*Fee on Hotel Occupancy in New York City* (紐約市旅館客房費)

[TSB-M-09\(6\)S](#)，*Special Supplemental Tax on the Rental of Passenger Cars Within the Metropolitan Commuter Transportation District* (大都會通勤運輸區域內轎車租賃特殊附加稅)

通知：

[N-90-26](#)，*Special Tax on the Rental of Passenger Cars* (轎車租賃特殊稅)

[N-93-20](#)，*Increase in Tax Rate Applicable to Entertainment and Information Services Provided by Means of Telephony and Telegraphy* (提高透過電話電信方式提供娛樂和資訊服務應付的稅率)

公告：

[Interior Decorating and Design Services](#) (室內裝潢和設計服務) (TB-ST-400)

[Residential Energy Sources and Services](#) (住宅能源和服務) (TB-ST-775)

[Sales Tax Rate Publications](#) (營業稅出版品) (TB-ST-820)

[Taxable Receipt](#) (應稅收入) (TB-ST-860)