



應稅和免稅財產以及服務快速參考指南

引言

有形個人財產的銷售除特別免稅情況外，須繳納紐約銷售稅。

服務的銷售一般免徵紐約銷售稅，除非是特別應稅銷售。

本公告說明：

- 應稅財產和服務；
- 免稅財產和服務；以及
- 免稅文件。

有形個人財產和服務

銷售商品或服務是否應納稅取決於多種因素。您應該查閱我們的出版物和稅務公告，以獲得關於哪些財產和服務需要繳納銷售稅的更詳細解釋。請參閱下方清單，以了解應稅有形個人財產和服務示例。

*有形個人財產*一詞是指實質存在並為人類感官所感知的任何一種實體個人財產（換句話說，就是能看見和摸到的物品）。

須繳納銷售稅的應稅有形個人財產、服務和交易示例如下：

- 有形個人財產：
 - 家具、家用電器和照明器具；
 - 部分服裝及鞋履；
 - 機器及設備、零件、工具和備件；
 - 電腦；
 - 預先編寫的（定型/現成/標準）電腦軟體（是否透過 CD-ROM、網路下載、遠端存取等方式傳輸）。
 - 機動車輛；
 - 船舶和遊艇（另請參閱 [TSB-M-15\(2\)S Changes to the Application of Sales and Use Tax to Vessels](#)（船舶銷售和使用稅的變更））；
 - 燃料（如汽油、柴油和航空煤油）；
 - 糖果和小吃；
 - 瓶裝水；
 - 蘇打水和啤酒；
 - 香煙和煙草製品；
 - 化妝品和盥洗用品；
 - 珠寶；
 - 素描、畫作、照片等藝術品；
 - 動物（如狗、貓或寵物鳥）；
 - 動物食品和用品；
 - 樹木、灌木和種子；
 - 非用作交換媒介而購買的
 - 硬幣和其他貨幣項目；
 - 建築材料；以及

- 預付費電話卡。
- 餐廳食物及飲品；
- 公共事業及（州內）電訊服務；
- 電話應答服務；
- 預付費電話呼叫服務；
- 移動通信服務；
- 部分資訊服務；
- 為佈置且不打算轉售有形個人財產的客戶提供的有形個人財產加工、製造、印刷或刻印；
- 有形個人財產的維護、安裝、保養和維修；
- 有形個人財產存放（不包括構成不動產租金的小型存儲單位的部分租金）- 參閱稅務公告 [Household Movers and Warehouseurs - General \(permanent\) storage and portable storage containers](#)（家居搬運工與倉庫管理人 - 一般（永久）存儲和可攜式存儲容器）[\(TB-ST-340\)](#)和 [TSB-M-86\(3\)S Taxable Status of the Rental of Self-Service Mini- Storage Units](#)（自助式小型存儲單位租金的應稅狀況）；
- 不動產的維護、修理和保養；
- 部分機動車輛的停車、在車庫泊車或存儲；
- 室內裝潢和設計服務；
- 安保和偵查服務；
- 司機使用豪華轎車、黑色轎車和部分其他機動車輛（不包括計程車和公共汽車服務）提供的客運服務 - 參閱 [TSB-M-09\(7\)S](#)，*Additional Guidance Relating to the Sales Tax on Certain Transportation Services*（部分運輸服務銷售稅的附加指南）和 [TSB-M-13\(2\)S](#)，*Revised Policy Concerning the Application of the Sales Tax Exclusion for Certain Transportation Services Provided by an Affiliated Livery Vehicle in New York City*（紐約市部分聯盟電召車運輸服務銷售稅豁免政策修訂版）；
- 透過電話或電報、或電話或電報服務配備或提供的娛樂或資訊，例如，透過首碼為 800 或 900 的手機號碼提供服務；
- 酒店住宿；
- 娛樂場所入場費；
- 社交及體育俱樂部會費；以及
- 部分歌舞表演費用。

只需繳納紐約市銷售稅的服務為：

- 美容師服務、理髮和頭髮修復；
- 曬膚服務；
- 手部與腳部護理；
- 電針除痣；
- 按摩服務；
- 由體重控制和健康美容院、健身房、土耳其式泡澡和桑拿房以及類似設施提供的服務，包括使用這些設施所產生的任何費用；
- 書面或口頭信用評級服務（參閱 [TSB-M-15\(4\)S New York City Local Sales Tax on Credit Rating Services](#)（紐約市本地信用評級服務銷售稅））；以及
- 不是透過電話提供的口頭信用報告服務。

免稅財產和服務

下表列出了通常免徵銷售稅的財產和服務。同時列出了：

- 稅法中規定免稅的部分；
- 與免稅有關的部門刊物、公告及技術備忘錄 (TSB-M)；以及
- 客戶必須提供才能讓賣方將銷售處理為免稅項目的免稅文件（如有）。

特定免稅項目	稅法章節	刊物、公告或 TSB-M	所需的免稅 文件
賣方為轉售而購買的部分財產或 服務 1	1101(b)(4) 1105(B) 和 1105(c)	TB-ST-240	ST-120
建造或安裝資本改良物	1105(C)(3)(iii) 和 1105(c)(5)	Pub 862 TB-ST-104 TB-ST-505	ST-124
會員支付給業主協會的停車服務 收益	1105(C)(6) 和 1212-A(a)(1)	TSB-M-97(12)S TSB-M-01(3)S	無
洗衣、乾洗（包括地毯、小地毯、 窗簾以及室內裝潢清潔服務）、裁 剪、織造、髮燙、修鞋、擦鞋	1105(c)(3)(ii)	Pub 750 TSB-M-02(4)S	無
部分娛樂場所的入場費	1105(f)(1)	TB-ST-8 TB-ST-30	無
部分住宅能源和服務 2	1105-A	Pub 718-R TB-ST-775	TP-385
部分食物和飲料	1115(a)(1)	TB-ST-65 TB-ST-103 TB-ST-135 TB-ST-160 TB-ST-280 TB-ST-283 TB-ST-525 TB-ST-835	無
透過水管或管道輸送的水	1115(a)(2)		無
藥品、醫療器械及相關服務，以及 部分醫療用品 3	1115(A)(3) 和 1115(g)	Pub 822 Pub 840 TB-ST-193 TSB-M-14(8)S	無
女性衛生用品	1115(a)(3-a)	TSB-M-16(6)S	無
假肢輔助設備及相關服務	1115(A)(4) 和 1115(g)	Pub 822 Pub 840 TSB-M-06(5)S TSB-M-14(8)S	無
報紙及合格 期刊	1115(a)(5)	TB-ST-620 TSB-M-12(1)S	無
用於農業或商業馬匹養殖的財產或 服務，包括燃料和公共事業設備	1115(A)(6) 和 1115(c)(2)	TB-ST-244 TB-ST-253 TSB-M-00(8)S	ST-125
殯儀館銷售	1115(a)(7)		無
商用船舶	1115(a)(8)	TSB-M-96(14)S	ST-121
商用飛機，部分相關財產和燃料	1115(A)(9) 和 1115(a)(21)	TSB-M-96(14)S TSB-M-09(4)S	ST-121
通用航空飛機，以及與其保養有關的 財產和服務	1115(a)(21-a) 1115(dd)	TSB-M-04(8)S TSB-M-09(18)S TSB-M-15(3)S	ST-121

特定免稅項目	稅法章節	刊物、公告或 TSB-M	所需的免稅 文件
用於研究和開發的財產和公共事業設備	1115(A)(10) 和 1115(b)(ii)	Pub 852 TB-ST-773	ST-121
美國和紐約官方旗幟	1115(a)(11)	TSB-M-01(5)S	無
部分軍事裝飾品	1115(a)(11-a)	TSB-M-06(15)S	ST-121
軍旗、戰俘旗和藍星旗	1115(a)(11-b)	TSB-M-12(13)S	無
製造業： • 機械或設備 • 公共事業設備 • 燃料	1115(A)(12) 和 1115(c)(1)	Pub 852 TB-ST-15 TB-ST-276 TB-ST-552 TB-ST-587 TB-ST-690 TB-ST-917 TSB-M-82(8)S TSB-M-82(18)S TSB-M-82(25)S	ST-121 FT-1012 FT-1020
用於電信和網際網路存取的部分財產	1115(a)(12-a)	TSB-M-00(6)S	ST-121
透過投幣式自動售貨機出售的部分物品	1105(D)(i)(3) 和 1115(a)(13),(13-a)	TSB-M-83(33)S TSB-M-97(12)S TSB-M-99(4)S	無
投幣式行李推車	1115(a)(13-b)	TSB-M-97(12)S	無
部分機動車輛的家庭內部銷售	1115(a)(14)		DTF-802
出售給承包商用於安裝在免稅機構所有的不動產中的材料	1115(A)(15) 和 (16)	Pub 843	ST-120.1
承包商就用於不動產作為資本改良的材料的收費	1101(B)(4)(i) 和 1115(a)(17)	Pub 862 TB-ST-104 TB-ST-113	ST-124
部分住宅銷售（例如，車庫銷售）	1115(a)(18)	TB-ST-807	無
與待售財產有關的包裝材料	1115(a)(19)	Pub 852 TB-ST-107	ST-121
奶農或紐約州持照牛奶經銷商購買的牛奶箱	1115(a)(19-a)	TSB-M-06(16)S	ST-121
購物用紙及相關印刷服務	1115(A)(20) 和 1115(i)	TB-ST-620	ST-121
部分卡車、牽引車和拖運車	1115(a)(22)	TSB-M-81(25)S	
舊拖車住房	1115(a)(23)	TSB-M-83(24)S TSB-M-83(24.1)S	無
部分捕魚船	1115(a)(24)	TSB-M-85(17)S	ST-121
氣井業主物業內消耗的天然氣	1115(a)(25)	TSB-M-85(15)S	無
牽引車、拖車、半拖掛車及相關服務	1115(a)(26)S 1115(g)	TB-ST-890	ST-121.1

特定免稅項目	稅法章節	刊物、公告或 TSB-M	所需的免稅 文件
出售作投資用的貴金屬黃金	1115(a)(27)	TSB-M-89(20)S TSB-M-89(20.1)S TSB-M-95(9)S	無
轉移到相關實體的定制電腦軟體	1115(a)(28)	TB-ST-128 TSB-M-93(3)S	無
部分賽馬及相關訓練和保養服務	1115(A)(29) 和 1115(m)	TB-ST-755 TB-ST-757 TSB-M-95(6)S	ST-126
用於修補免稅衣物的布料、鞋履和物品（如售價低於 \$1104）	1115(a)(30)	Pub 718-C TB-ST-122 TB-ST-530 TSB-M-06(6)S	無
透過投幣式影印機以 50 美分或以下價格出售的複印件	1115(a)(31)	TSB-M-97(12)S	無
增強型排放檢驗設備	1115(a)(31)	TSB-M-97(8)S	ST-121
部分公共交通工具（公共汽車）及相關服務	1115(A)(32) 和 1115(u)	TSB-M-97(12)S	ST-121.1
酒精飲料試飲	1115(a)(33)	TB-ST-15 TSB-M-97(12)S TSB-M-14(9)S TSB-M-15(1)S TSB-M-16(7)S	無
銷售給全日制或兼職大學生的大學課程教科書	1115(a)(34)	TB-ST-125 TB-ST-126 TSB-M-98(4)S	ST-121.4
用於開發軟體和網站的電腦系統硬體	1115(a)(35)	TB-ST-243 TSB-M-98(5)S	ST-121.3
與天然氣或石油生產有關的部分工具和用品	1115(a)(36)	Pub 852 TB-ST-552 TSB-M-98(13)S	ST-121
部分互聯網資料中心設備及相關服務	1115(A)(37) 和 1115(y)	TB-ST-405 TB-ST-665 TSB-M-00(7)S	ST-121.5
部分廣播和電影製作設備及相關服務	1115(A)(38),(39) 和 1115(aa),(bb)	Pub 28 Pub 825 TB-ST-276 TSB-M-00(6)S	ST-121
污染減排設備	1115(a)(40)	TSB-M-00(6)S	ST-121
部分海上運輸設施機械和設備	1115(a)(41)	TSB-M-05(14)S	ST-121
用於機動車輛的 E85、CNG 或氫	1115(a)(42)	TSB-M-14(12)S TSB-M-13(3)S TSB-M-16(4)S	無
購買或用來操作的部分渡船和財產	1115(a)(43)	TSB-M-08(11)S	ST-121
用於新聞採訪的電話和電報服務	1115(b)(i)	Pub 825 TSB-M-12(1)S	無
由合作公司經營的熱電聯產設施提供的公共事業設備和公共事業服務	1115(b)(iii)	TSB-M-06(3)S	無

特定免稅項目	稅法章節	刊物、公告或 TSB-M	所需的免稅 文件
在紐約以外地區提供的部分物業服務	1115(d)		無
投幣式電話（25 美分或以下）	1115(e)	TSB-M-98(9)S	無
獸醫服務	1115(f)	Pub 851 TB-ST-930	無
用於畜禽農業生產的藥品	1115(f)	TSB-M-18(1)S TB-ST-244 TB-ST-253	ST-125
重組鐵路銷售	1115(h)		無
用食品券購買的部分食品	1115(k)	TB-ST-140	無
由財產製造商捐贈給免稅機構的部分財產	1115(l)	TSB-M-87(14)S	無
符合資格的宣傳材料和相關服務	1115(n)	Pub 831 TB-ST-692 TSB-M-97(6)S TSB-M-01(4)S	ST-121.2
在電腦軟體上執行的服務	1115(o)	TB-ST-128 TSB-M-93(3)S	無
為符合資格的遊艇提供的服務	1115(q)	N-94-3	ST-121
醫療緊急呼叫服務	1115(r)	TSB-M-94(3)S	無
與導盲犬相關財產及服務	1115(s)	TB-ST-245 TSB-M-95(10)S	ST-860
部分投幣式洗車服務	1115(t)	TB-ST-105	無
網際網路存取服務	1115(v)	TSB-M-97(1.1)S	無
長者住宅社區向居民及其住客出售的部分食品和飲料	1115(w)	TSB-M-01(4)S	無
與部分戲劇作品相關的財產	1115(x)	TB-ST-535 TSB-M-99(4)S	ST-121.9
根據太陽能電力回售模式出售的住宅太陽能系統設備和電力 5	1115(ee)	Pub 718-S TSB-M-05(11)S TSB-M-15(5)S	ST-121
在下曼哈頓區指定區域用作提供租賃房屋的財產	1115(ee)(1)-(8)	TSB-M-05(12)S TSB-M-09(14)S	ST-121
老兵之家的禮品店銷售	1115(ff)	TSB-M-06(15)S	無
部分電子新聞服務和期刊	1115(gg)	TSB-M-12(1)S	無
部分路邊攬客車輛行程	1115(hh)	TSB-M-12(7)S	無
根據太陽能電力回售模式出售的商用太陽能系統設備和電力 5	1115(ii)	Pub 718-CS TSB-M-12(14)S TSB-M-15(5)S	ST-121
船舶銷售和使用稅變更	1115(jj)	TSB-M-15(2)S	無

特定免稅項目	稅法章節	刊物、公告或 TSB-M	所需的免稅文件
由房屋轉售商支付给酒店經營者的銷售租金	1115(kk)	TSB-M-16(2)S	ST-120.2
商用燃料電池系統設備	1115(kk)	TSB-M-16(3)S	ST-120.1 ST-121
免稅機構的部分採購	1116	Pub 843	ST-119.1
政府實體的採購	1116	Pub 843 TB-ST-315 TB-ST-700	ST-129
合格娛樂場所 75% 的入場費	1122	TSB-M-04(7)S TSB-M-06(12)S	無
在屋頂花園、歌舞廳或類似地方觀看戲劇或音樂表演的部分入場費	1123	TSB-M-06(15)S	無

- 1 適用於為不動產提供維修和其他服務的承包商的特殊規則。想要獲取更多資訊，請參閱 [Publication 862 Sales and Use Tax Classifications of Capital Improvements and Repairs to Real Property](#) (出版物 862，不動產資本改良和修理的銷售和使用稅務分類)。
- 2 地方稅率可能因地區而異，包括部分學區。參閱 [Pub 718-R Local Sales and Use Tax Rates on Residential Energy Sources and Services](#) (出版物 718-R，住宅能源和服務的當地銷售和使用稅率)。
- 3 由個人購買用於執行醫療服務以獲得補償的醫療設備和備件需要繳納銷售和使用稅。
- 4 本豁免不適用於當地徵收的銷售稅和使用稅，除非徵收這些稅款的縣或市選擇免稅。參閱 [Pub 718-C Local Sales and Use Tax Rates on Clothing and Footwear](#) (出版物 718-C，服裝和鞋類當地銷售和使用稅率)。
- 5 本豁免不適用於當地徵收的銷售稅和使用稅，除非徵收這些稅款的縣或市選擇免稅。參閱 [Pub 718-S Local Sales and Use Tax Rates on Sales and Installations of Residential Solar Energy Systems Equipment](#) (出版物 718-S，住宅太陽能系統設備當地銷售和使用稅率) 以及 [Pub 718-CS Local Sales and Use Tax Rates on Sales and Installations of Commercial Solar Energy Systems Equipment](#) (出版物 718-CS，商業太陽能系統設備當地銷售和使用稅率)。

您不應該對不需要免稅文件的免稅銷售徵收銷售稅。但是，對於需要免稅文件的銷售，您必須徵收銷售稅，除非買方給予您一份完整的免稅文件。您必須在交付物業或提供服務後 90 天內收到免稅文件。參閱稅務公告 [Exemption Certificates for Sales Tax \(TB-ST-240\)](#) (銷售稅免稅證明)。

注意：稅務公告是一種資訊文件，旨在就納稅人感興趣的話題，以簡易語言提供通用指南。自發佈之日起準確無誤。但是，納稅人應當意識到稅法及其詮釋的後續變更可能會影響稅務公告的準確性。本文件所提供的資訊並不涵蓋所有情況，亦無意取代法律或改變其含義。

參考文獻及其他有用資訊

備忘錄：[銷售稅 TSB-M](#)

出版物：[銷售稅出版物](#)

公告：[銷售稅公告](#)