



Taxable Receipt: How discounts, trade-ins, and additional charges affect sales tax (과세 대상 수입: 할인, 보상 판매, 추가 요금이 판매세에 미치는 영향)

소개

뉴욕 주 및 지방의 판매세를 고객에게 징수할 의무가 귀하에게 있다면, 고객에게 부과되는 요금 중 어느 것이 과세 대상이며, 징수해야 하는 판매세액은 할인과 기타 조정에 어떤 영향을 받는지 숙지할 필요가 있습니다. 고객에게 부과하는 요금 중 과세 대상 금액을 *과세 대상 수입*이라고 부릅니다. 이 회보에서는 다음을 다룹니다.

- 과세 대상 수입에 포함되는 요금의 유형,
- 할인이 과세 대상 수입에 미치는 영향,
- 물물교환 및 보상 판매 시 과세 대상 수입의 계산 방법.

판매세액은 고객에게 제품 또는 서비스를 인도한 장소의 지방세율과 주세율을 합산한 다음 과세 대상 수입에 곱하여 계산합니다. (세율을 확인하려면 세금 회보 [Sales Tax Rate Publications \(판매세율 간행물\)](#) (TB-ST-820)를 참고하여 주십시오.)

송장에 판매세액 표시하기

판매세는 청구서 또는 송장에 기재된 모든 과세 대상 물품 또는 서비스를 위해 지급된 총 구매금액을 기초로 계산됩니다. 귀하가 과세 대상 품목과 서비스만 판매하고 있다면, 전체 송장 금액이 판매세 대상입니다. 과세 및 비과세 대상의 제품, 서비스를 혼합하여 판매하고 있다면, 과세 대상 품목과 비과세 대상 품목을 식별해야 합니다. 고객에게 제공하는 송장 또는 영수증에 반드시 납부해야 하는 판매세액이 별도로 기술되어 있어야 합니다.

과세 및 비과세 품목의 결합 판매

과세 및 비과세 대상 제품, 서비스가 하나의 패키지로 함께 판매되는 경우, 과세 대상 수입액이 변경될 수 있습니다.

다음 3 가지 규정에 모두 부합하면 귀하는 과세 대상 품목에 대해서만 판매세를 징수할 수 있습니다:

- 과세 및 비과세 품목을 따로 구입할 수 있는 경우,
- 청구서 또는 송장에 요금이 품목별로 별도 명시되는 경우,
- 전체 요금을 고려할 때 해당 요금들이 타당한 경우.

하지만 품목들이 하나의 가격으로 함께 제시되며 구분 및 별도 구입이 불가능한 경우에는 세금을 반드시 전체 가격에 대해 징수해야 합니다.

예: 귀하의 매장에서 다양한 치즈, 도마, 칼로 구성된 패키지 상품을 \$15 에 판매합니다. 이 구성 품목들은 개별 판매되지 않습니다. 개별 판매했다면 패키지의 일부(치즈)가 비과세 대상이었겠지만, 귀하는 \$15 의 판매가격에 대해 판매세를 징수해야 합니다.

과세 및 면제 대상 매매에 관한 더 자세한 정보는 세금 회보 [Quick Reference Guide for Taxable and Exempt Property and Services \(과세 및 비과세 자산 및 서비스를 위한 간편 참조 안내서\) \(TB-ST-740\)](#)를 참고하여 주십시오.

지출 경비

과세 대상 서비스에 대한 청구서의 일부로 영업비용을 고객에 부담하는 경우, 해당 비용은 과세 대상 수입에 포함되며 판매세의 적용을 받습니다.

예: 귀하는 가전제품 수리공이고, 식기세척기의 수리를 위해 고객의 자택을 방문합니다. 귀하는 시간당 \$50 의 요금과 경비를 부과합니다. 귀하의 송장은 다음과 같습니다:

1½시간 (시간당 \$50)	\$75.00
출장비	15.00
부품비	<u>22.00</u>
소계	\$112.00
판매세 8%	<u>8.96</u>
총액	\$120.96

판매세는 고객에게 부과하는 전체 요금(출장비, 부품비, 시간당 서비스 요금 등을 모두 포함)을 토대로 계산되어야 합니다.

과세 대상 수입에 포함되는 지출 경비에는 귀하가 지불하고 고객에게 전가하는 모든 이자 비용도 포함됩니다.

동업자 할인 또는 수량 할인

판매 시점에 특정 할인을 제공하면, 과세 대상 수입액이 줄어들게 됩니다. 매매 건에 대한 판매세액의 계산 전에 동업자 할인, 수량 할인, 현금 할인 등 판매 가격의 인하를 초래하는 모든 할인 금액을 차감해야 합니다.

이러한 할인들은 판매 시점에 구입 품목의 유형 또는 수량을 토대로 제공되며, 구매 금액의 인하를 초래합니다.

예: 귀하는 사무용품을 판매하며, 대량 구매 시 고객에게 할인을 제공합니다. 고객이 인쇄용지 3 박스를 주문하는 경우, 박스당 가격은 \$35 입니다. 하지만 고객이 10 박스를 주문하면, 이 가격이 박스당 \$32 로 할인됩니다. 가격은 구매 시점에 결정되므로, 고객이 한 번에 10 박스를 주문하면, 인화된 판매 가격(\$320)을 토대로 판매세가 징수되어야 합니다.

조기 결제 할인

조기 결제 할인은 동업자 또는 수량 할인과 다릅니다. 조기 결제 할인을 제공할 때, 귀하는 여전히 확정가격에 제품을 판매합니다. 고객은 명시된 기간 이내에 결제를 할 때에만 할인 혜택을 받을 수 있습니다. 그렇지 않을 경우, 총 결제액은 동일하게 유지됩니다. 조기 결제 할인은 고객이 선택하여 받을 수 있는 할인으로, 실제 제품의 판매 가격은 할인되지 않습니다. 조기 결제 할인은 판매세 대상 송장 금액에서 차감되지 않습니다.

예: 위의 사례로 다시 돌아가 귀하는 동일한 인쇄용지 10 박스를 박스당 \$35 의 가격에 판매합니다. 하지만 귀하는 송장에 배송일로부터 10 일 이내에 송장 금액을 완불하는 고객에게 10% 조기 결제 할인이 제공된다고 명시합니다. 송장의 구매가격은 박스당 \$35 로 표기되고, 판매세는 10 박스에 대해 \$350 로 계산됩니다.

쿠폰 및 푸드 스탬프

고객이 쿠폰 및 푸드 스탬프를 사용하는 경우에는 판매세 계산에 특별 규정이 적용될 수 있습니다. 예를 들어, 매장에서 발급한 쿠폰들은 일반적으로 판매세 대상 수입액을 감소시키는 반면 제조업체가 발행하는 쿠폰은 그렇지 않습니다. 더 자세한 정보는 세금 회보 [Coupons and Food Stamps \(쿠폰 및 푸드 스탬프\)\(TB-ST-140\)](#) 및 [TSB-M-11\(16\)S, Sales Tax Treatment Relating to the Sale and Redemption of Certain Prepaid Discount Vouchers \(판매 및 특정 선불 할인 바우처 사용과 관련한 판매세 처리\)](#)를 참고하여 주십시오.

제조업자의 리베이트

제조업체의 리베이트(예: 자동차 또는 가전제품 구매에 대한 리베이트)는 과세 대상 수입액에서 **공제되지 않습니다**. 제조업체가 리베이트를 판매 시점에 판매자에게 할당 또는 지급하든 향후 구매자에게 직접 지급하든 이점은 마찬가지입니다. 구매자의 실제

지출액은 리베이트 액수만큼 줄어들지만, 판매자에게 지급되는 가격은 감소하지 않습니다. 사실상 제조업자가 소비자의 구매에 대해 보조금을 지급하며, 판매 가격 전액이 판매세 대상입니다.

배달, 배송 및 처리 비용

과세 대상의 품목을 판매하고 있다면, 고객에게 부과되는 배송, 처리 또는 배달 비용도 과세 대상입니다. 하지만 고객이 제 3 자를 통해 배달을 계획하고 직접 결제한 경우, 해당 배달 비용은 과세 대상이 아닙니다. 더 자세한 정보는 [Shipping and Delivery Charges \(배송 및 배달 비용\)\(TB-ST-838\)](#)를 참고하여 주십시오.

이자, 계좌 관리 수수료, 연체 수수료

일반적으로 고객이 일정 기간에 걸쳐 결제를 완료할 수 있도록 신용을 연장해주고 고객에게 이자, 관리 수수료 또는 연체 수수료를 부과하는 경우, 해당 수수료들은 물품 또는 서비스 구매 가격의 일부가 아니므로 판매세 대상이 아닙니다.

하지만 과세 대상 제품을 빌려주고 시간에 맞추어 반납하지 않는 경우 연체 수수료를 부과한다면, 해당 추가 수수료는 신용의 연장을 위한 것이 아닙니다. 해당 연체 수수료는 제품 렌탈 요금의 일부이므로, 판매세가 적용되는 과세 대상 수입의 일부입니다. 예를 들어, 주택 개량 자재 판매점에서 하루 늦게 임대 장비를 반납한 데 대해 수수료를 부과하는 경우, 해당 수수료는 추가된 하루 치 렌탈 요금이므로 판매세의 대상입니다.

보증금

렌트, 리스 또는 대여해주는 물품들에 대해 보증금을 부과하는 경우, 해당 보증금은 과세 대상 수입의 일부로 간주되지 않습니다. 자산의 반납 시 보증금의 일부를 귀하가 취하는 경우, 해당 보증금의 뒤편에는 그 시점에 물품의 렌탈 또는 리스 요금의 일부로서 판매세가 적용됩니다.

소비세

주 또는 연방 정부기관에서 부과하는 많은 소비세가 제품의 제조업자, 수입업자, 생산자, 판매자 또는 정제업체에 적용되며, 소비자 가격에 포함됩니다. 과세 대상 수입에 포함되는 이러한 유형의 소비세와 기타 세금들의 예로는 다음이 있습니다.

- 알코올 음료에 대한 주 소비세
- 궤련 및 담배제품에 대한 주 소비세
- 자동차 연료(가솔린), 디젤 자동차 연료 및 주거용 석유제품에 대한 주 석유사업세
- 담배에 부과되는 뉴욕 시의 세금

- 특정 자동차(연료 소비가 많은 차) 및 타이어의 제조업체에 부과되는 연방 소비세
- 가솔린, 디젤 연료, 석탄에 대한 연방 소비세
- 스포츠 용품(지팡이, 릴, 활, 화살 등) 및 소형 화기(포탄, 실탄 등)에 대한 연방 소비세
- 증류주, 와인, 맥주에 대한 연방 소비세
- 시가, 담배 및 담배 마는 종이에 대한 연방 소비세.

자동차 연료 및 디젤 자동차 연료

자동차 연료(또는 가솔린)와 디젤 자동차 연료에도 주 소비세가 부과됩니다. 이 소비세는 소비자가 주유소에서 연료에 대해 지불하는 갤런당 가격의 일부이지만, 과세 대상 수입의 일부는 아닙니다.

레이어웨이 판매

레이어웨이 판매 시 귀하는 주문 가격이 완불될 때까지 고객을 위해 일시적으로 상품을 보관하며 고객이 정기적으로 판매 가격을 분납할 수 있도록 허용합니다. 고객은 물품에 보증금을 설정하며, 이후 해당 물품은 라벨을 붙여 매장에 보관합니다. 상품의 레이어웨이 구매를 허용하는 대가로 고객에게 부과하는 모든 추가 비용이 과세 대상 수입에 포함되며 판매세의 대상입니다.

보상 판매

판매자가 보상 판매로 어떤 물품을 수령하고 그에 따라 판매 가격을 할인해준 경우, 해당 수령품을 재판매할 계획인 경우에 한하여 판매세는 보상 판매 공제액을 차감한 할인된 가격을 토대로 산정할 수 있습니다. 보상 판매는 차량의 판매 및 구매에 가장 일반적으로 사용됩니다.

예: 고객이 귀하의 자동차 영업점을 방문하고 \$22,500 에 차량을 한 대 구입하기로 결정합니다. 귀하는 고객의 현재 차량을 보상 판매로 수령하고 중고 차량에 대한 가격으로 \$4,500 의 공제를 제공하는 데 동의합니다. 과세 대상 수입액은 다음과 같이 계산됩니다.

최초 가격	\$22,500
보상 판매	<u>- 4,500</u>
과세 대상 판매 가격	\$18,000

다시 강조해 귀하가 보상 판매로 수령한 차량을 재판매할 계획인 경우에만 이 정보가 적용됩니다. 또한, 귀하는 구매할 특정 물품에 대한 일부 지급액으로 보상 판매 공제액을 적용해야 합니다. 구매 물품의 가격에 직접 적용할 수 없는 보상 판매 공제액 부분은 향후 구매하는 다른 물품 또는 다른 판매자에게 구매할 물품의 공제액으로 적용할 수 없습니다.

예: 위의 예로 돌아가 보상 판매 공제액으로 \$2,500 만 새 차량 구매 가격에 적용하고 나머지 \$2,000 는 구매자에게 현금으로 지급해야 한다고 가정합니다. 현금으로 받는 이 \$2,000 는 향후 귀하에게 구입할 물품 또는 다른 판매자에게서 구입할 물품에 보상 판매 공제액으로 적용할 수 없습니다.

트레이드, 바터 및 교환

트레이드, 바터 또는 교환은 재판매할 계획이 없는 어떤 물품과 교환을 한다는 점에서 보상 판매와 다릅니다. 대다수의 경우 트레이드와 바터는 물품을 판매하는 사업체 간이나 개인 간 발생합니다(예를 들어, 한 개인이 카약을 비슷한 가격대의 산악용 오토바이와 바꾸는 데 동의하는 경우). 하지만 사업체들간 트레이드 또는 바터가 발생하는 경우도 가끔 있습니다(예를 들어, 배관공이 고장난 급탕 장치를 고쳐주는 대가로 정비공에게 자동차 정비를 받는 경우). 두 상황에서 모두 거래는 판매세 대상입니다. 세액은 트레이드로 제공된 물품 또는 서비스의 가치를 토대로 계산됩니다. 예를 들어, 배관공은 정비공에게 제공한 일의 보수로 보통 \$350 를 받습니다. 자동차 수리에 소요된 부품과 인건비도 보통 \$350 에 상당할 것으로 예상됩니다. 배관공과 정비공 모두 트레이드를 통해 제공받은 가치에 대해 판매세를 납부해야 합니다. 판매세 납부자로 등록해야 하는 사업체의 경우, 해당 노동의 가치는 과세 대상 매매로 판매세 신고서에 포함되어야 합니다.

트레이드, 바터 또는 교환에서 구매 금액 또는 과세 가능 수입은 트레이드를 통해 제공한 대상의 가치로 간주됩니다.

예를 들어, 귀하의 보트를 스노모바일과 맞교환한 경우, 스노모바일 구매 금액은 귀하가 제공한 보트의 가치입니다. 맞교환한 물품의 가치가 서로 상이한 경우, 각 당사자가 납부해야 하는 세액도 다를 것입니다.

예: Mike 는 \$2,800 의 가치가 있는 스노모바일을 소유하고 있고, Ernie 는 \$3,200 가치의 보트를 소유하고 있습니다. Mike 와 Ernie 는 보트와 스노모바일을 맞교환하기로 합의합니다. Mike 는 Ernie 에게 제공한 스노모바일의 가치인 \$2,800 에 대해 판매세를 납부해야 합니다. Ernie 는 Mike 에게 제공한 보트의 가치인 \$3,200 에 대해 판매세를 납부해야 합니다. Mike 와 Ernie 모두 새 운송수단을 등록하며 뉴욕 주 차량관리부 (New York State Department of Motor Vehicles) 에 해당 판매세를 납부해야 합니다.

참고: 세금 회보는 납세자들이 관심을 두는 문제에 대해 일반적인 정보를 쉽게 제공해드리고자 작성된 문서입니다. 해당 문서들은 발행된 날짜 현재 정확한 정보를 수록하고 있습니다. 그러나 납세자들께서는 향후 세금 회보의 정확성에

영향을 미칠 수 있는 Tax Law (세법) 또는 해당 법 해석상의 변경이 발생할 수 있음을 유의하여 주십시오. 이 문서에 수록된 정보는 모든 상황을 아우르는 것이 아니며, 관련 법을 대체하거나 그 의미를 변경하고자 작성된 것이 아닙니다.

참고문헌 및 기타 유용한 정보

세법: 1101(b)(3)절

규정: 526.5, 526.7 절

제안서:

[TSB-M-92\(2\)S, Delivery Charge Added to Taxable Receipt Effective September 1, 1991\(1991년 9월 1일부로 과세 가능 수입에 배달 비용 추가\)](#)

회보:

[Coupons and Food Stamps \(쿠폰 및 푸드 스탬프\)\(TB-ST-140\)](#)

[Quick Reference Guide for Taxable and Exempt Property and Services \(과세 및 비과세 자산 및 서비스를 위한 간편 참조 안내서\) \(TB-ST-740\)](#)

[Sales Tax Rate Publications \(판매세율 간행물\)\(TB-ST-820\)](#)