

Doing Business in the United States of America:

미국 진출 기업의 중요한 개념:

SALES TAX

(제조업체 & 유통업체에게 해당되는 판매세)



Aprio
Passionate for what's next™

How can Aprio help?

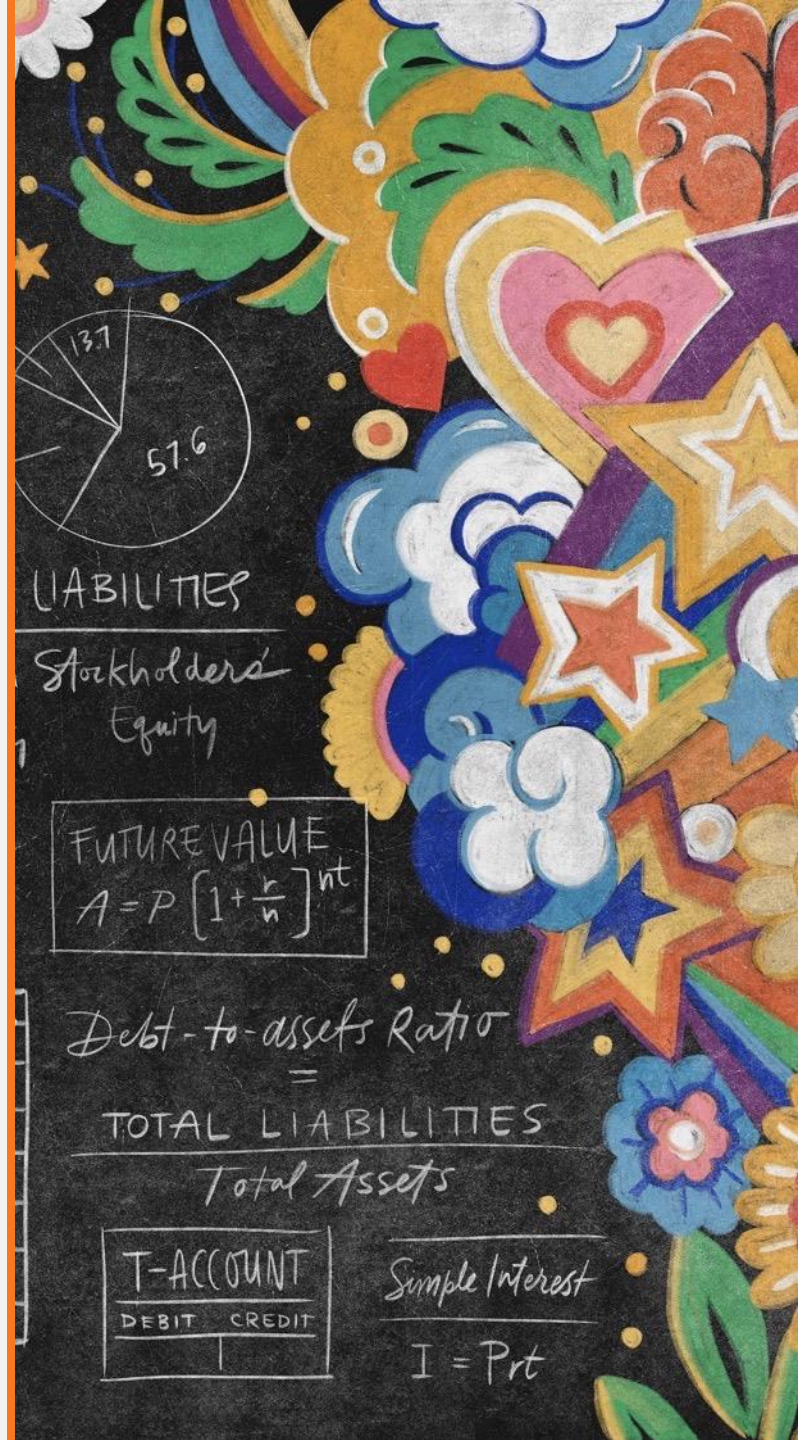


Jae Kim (김재천 회계사)

Email : Jae.Kim@aprio.com

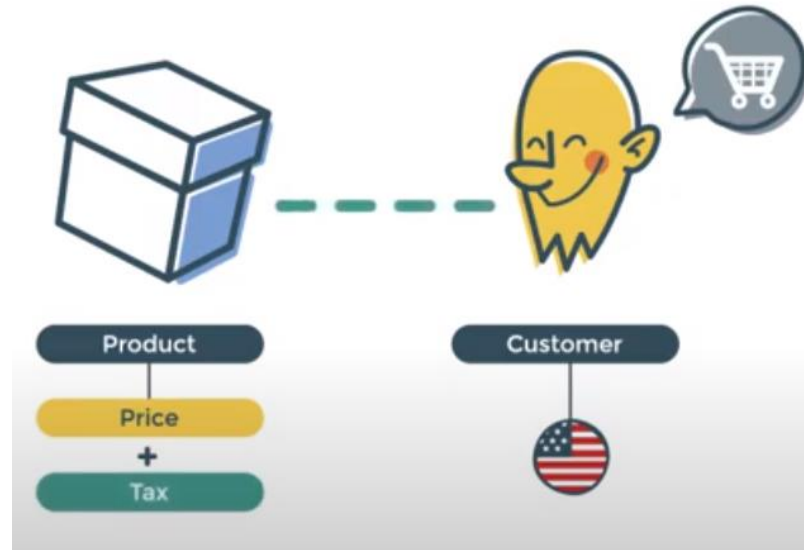
국제 서비스, 한국 기업 담당자

Updated April 16, 2021



미국 판매세 (SALES TAX) 개념 이해 1

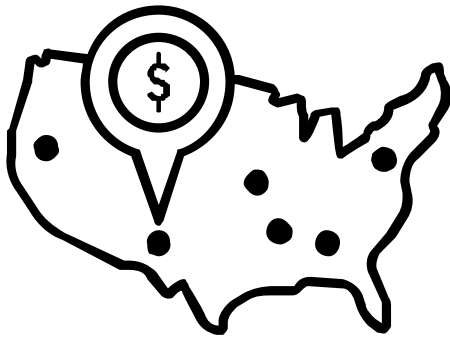
- SALES TAX는 미국 내 최종 소비자에게 부과되는 세금입니다. 최종 소비자에게 판매하는 업체가 소비자 판매가에 판매세 (SALES TAX) 항목을 추가하여 부과하고 해당 주에 납부 하는 제도입니다.



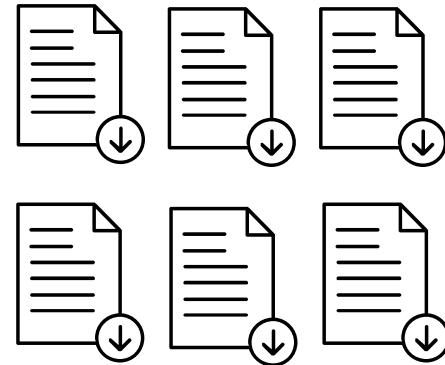
예제) 뉴욕에서 의류 쇼핑을 하시면 뉴욕 주내 소비자 영수증에 Sales Tax (판매세) 8.875% 가 포함 되었을 것 입니다. 판매업체가 소비자에게 부과하여 주 내 해당 판매세를 납부 합니다. 같은 판매업체로 부터 같은 의류를 구매 할 시 뉴저지를 배송지로 할 경우, 뉴저지 주 소비자에게 해당되는 의류 판매 활동이 됩니다. 뉴저지는 의류 판매세가 없는 주 이기 때문에, 구매자는 의류 판매 세금을 절감할 수 있습니다.

미국 판매세 (SALES TAX) 개념 이해 2

- SALES TAX는 연방세 (국세)가 아니고, 주 내 거래 바탕으로, 부과하고 납부하는 **State and Local Tax (SALT)** 세금입니다. 미국은 50개 주마다 각자의 지방세법과 법률을 적용합니다.



+



Federal 1
연방세법 1

SALT 50
지방세법 50

예제) California 소재 Tesla 와 같은 대기업들이 큰 이윤 창출로 인한 세금 부담으로 인해 본사를 California 비해 더 낮은 세금율이 적용되는 다른 주로 이전하는 이유 중 하나는 전략적인 절세 플랜링에 포함됩니다.

미국 판매세 (SALES TAX) 개념 이해 3

- SALES TAX는 NEXUS (영업 활동범위) 라는 개념에 따라 각각에 주에 해당 기준으로 과세권을 행사 할 수 있습니다.



NEXUS STUDY = 50개 주 내 과세대상 여부와 세법을 점검하고 지속해서 변화하는 사례와 법안을 점검하는 것은 중요합니다. 각각의 주마다 제조업체나 유통업체에게 해당되는 세법 기준이나 대상 항목 등 복잡한 차이가 있기 때문에 이부분은 꼭 관련 분야 전문가 들과의 점검이나 대행을 통해 리스크를 줄일 수 있습니다.

미국 판매세 (SALES TAX) 개념 이해 4

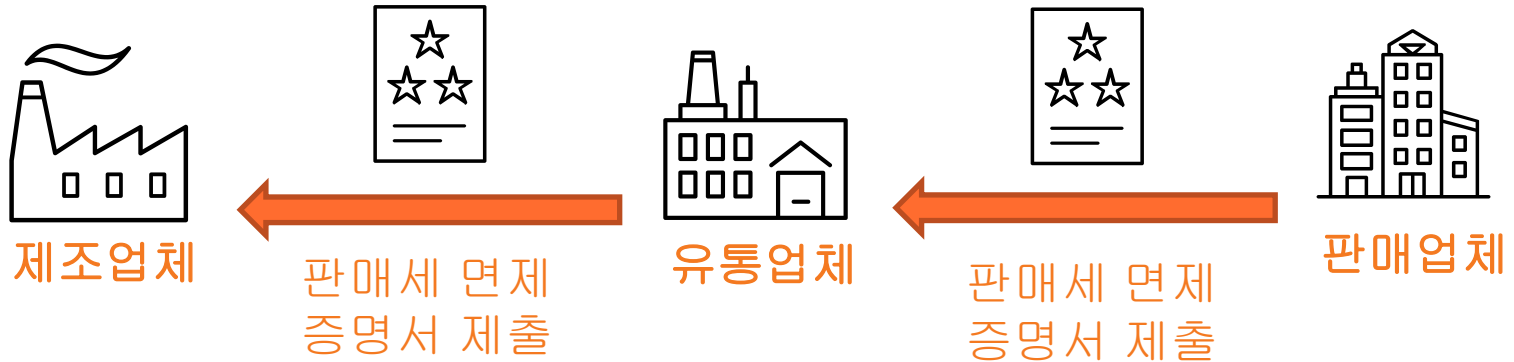
- 제조업자나 유통업자는 SALES TAX 면제를 받을 수 있습니다. 왜냐하면, 최종 소비자에게 판매를 하지 않고 다른 유통업체나 제조업체에게 판매를 하기 때문에, 판매자로 부터 세금을 부과 & 납부 하지 않아도 됩니다.



- 예제) SAMS CLUB 이나 COSTCO 경우도, 구매자가 sales tax exemption certificate (판매 세금 면제 증명서) 가 있고 도매업에서 소매업으로 파는 물건이라면, Sales tax를 제외하여 구매하고 판매 될 수 있는 이유가 여기에 해당 됩니다. 제조업도 또한 제조에 사용되는 자재나 소모품 구매에는 판매세를 면제 받을 수 있으며, 완성품을 유통업체나 판매업체 납품에도 sales tax exemption certificate을 통해서 판매 세금 부과 & 납부에 면제를 받을 수 있습니다.

미국 판매세 (SALES TAX) 개념 이해 5

- 제조업체나 유통업체들은 영업활동 범위에 해당되는 주에 **SALES TAX EXEMPTION CERTIFICATE** (판매세 면제 증명서)를 등록을 해야만 **SALES TAX**를 부과하고 납부해야 하는 리스크를 줄일 수 있습니다.



- 예제) 주 내에서 세금 감사가 있을 시, 다른 유통업체나 제조업체로 부터 받은 **Sales tax exemption certificate** (판매 세금 면제 증명서) 와, 관련 등록 서류를 제출 함으로서 이슈를 최소화 할 수 있습니다.

미국 판매세 (SALES TAX) 개념 이해 요약

- ✓ 50개 주가 각자의 법률 뿐만 아니라, 과세방법, 과세 여부, 세목, 세율까지 독자적인 세법을 가지고 있기 때문에, 그 지역에 해당되는 **SALT** 전문가와 상의하거나, 전문가 팀 대행을 통해 함께 검토하는 것이 중요합니다.
- ✓ 제조업체와 유통업체는 **SALES TAX EXEMPTION** 을 통해서, 판매세 부가 & 납부 대상에서 제외 될 수 있으며, 판매하는 거래처로 부터 **CERTIFICATE** 를 제공 받아 주 내 과세 대상에서 면제 되어 영업활동을 하는 것이 중요합니다.
- ✓ 각각의 미국내 주에 영업 확장 시, **NEXUS** (과세범위)를 점검함을 통해서 과세대상 리스크나 주내 해당 세법 리스크를 줄일 수 있습니다.
- ✓ 제조관련으로 구매하는 물품은 판매세 제외 대상이 될 수 있습니다. 구매하는 업체에게 제조업체에 해당되는 **SALES TAX EXEMPTION CERTIFICATE** 을 제공 함으로서, 구매 시 판매세를 면제 받을 수 있습니다.