

429 미국에서는 가향 담배가 금지되어 있습니다

473 담배 및 담배 제품 소매상: 제품을 구입하기 전에 알아야 할 사항

세금 포탈은 우리 모두에게 피해를 줍니다...

탈세가 의심되는 경우, 세금 포탈 핫라인 (1-888-334-3300)이나 수사과(1-833-430-7030)로 문의해 주십시오.



CDTFA

CALIFORNIA DEPARTMENT OF TAX AND FEE ADMINISTRATION



담배 및 담배 제품 검사

내 사업을 검사하는 이유는 무엇입니까?

캘리포니아에서 담배 및 담배 제품의 판매를 통제하는 주 법률을 준수하는지 확인하기 위해 귀하의 사업을 정기적으로 검사하고 있습니다.

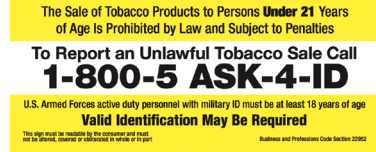
검사를 통해 무엇을 알고자 합니까?

다음 사항을 확인합니다.

- 담배 및 담배 제품을 판매할 수 있는 캘리포니아주 세금 및 수수료 관리과 (CDTFA)의 면허 및 다른 사업 허가 또는 필수적인 면허의 보유 여부.

참고: 2017년 1월 1일부터 주 법률은 소매 면허 목적으로, 담배 제품의 정의를 전자 담배, 담배 또는 담배 제품의 구성 요소, 부품 또는 액세서리를 포함하도록 확장했습니다(함께 판매, 별도 판매 모두 해당). 이러한 제품을 소매점에서 판매하는 경우 CDTFA 담배 소매상 면허증을 소지해야 합니다. 이 항목에 대한 자세한 내용은 CDTFA 웹사이트를 참조하십시오.

- CDTFA가 허가한 담배 및 담배 제품 유통업체나 도매업체(소매상 간 판매는 금지됨)에서 담배 및 담배 제품을 구입했으며 재고 조사를 위한 구매 송장을 가지고 있는지의 여부.
담배 및 담배 제품 송장에 대한 모든 최신 요구 사항을 숙지하려면 CDTFA 웹사이트를 확인하십시오.
- 담배 재고품:
 - 유효한 캘리포니아 세금 스탬프의 부착 여부.
 - 단 가향 담배(멘톨 제외)는 포함하지 않습니다.
 - 캘리포니아주에서 법적으로 판매할 수 있는지의 여부 캘리포니아 담배 디렉토리(California Tobacco Directory)에 등록되어 있는지의 여부 (직접 말아 피는 담배도 담배 디렉토리에 나열되어야 합니다).
- 재고 목록에 포함된 담배 패키지는 캘리포니아의 “낮은 점화 성향” 화재 안전 요건의 준수 여부.



- 다른 담배 제품에 대한 캘리포니아 물품세가 지불 여부.
- 각 계산대 및 기타 판매 지점마다 STAKE 법 표지판이 표시되었는지의 여부.

이러한 검사는 2003년 **캘리포니아 담배 및 담배 제품 허가법** (캘리포니아 사업 및 직업법 제8.6부), **담배 및 담배 제품 세법** (세입 및 세무법 제2부 13편), **캘리포니아 담배 화재 안전 및 소방관 보호법** (캘리포니아 보건 및 안전법 제12부), **STAKE(어린이 담배 접근 금지 시행법)**(캘리포니아 사업 및 전문직법 제8.5부)으로 알려진 주 법에 의해 승인됩니다.

검사는 어떻게 진행됩니까?

감사관은 귀하의 사업장에 방문하여, 귀하 또는 귀하의 직원에게 자신을 식별하고, CDTFA 신원을 표시합니다. 감사관은 귀하에게 다음과 같은 질문을 할 것입니다.

- 귀하의 개인 식별 정보를 보여 주십시오.
- 담배 및 담배 제품 재고 전체를 보여주십시오.
- 지난 12개월 동안 모든 담배 및 담배 제품 구매 및 판매 송장(또는 등록 테이프)을 제공해 주십시오. 이 송장은 사업장에 보관해야 합니다.
- 담배 및 담배 제품 구매 및 판매 송장(또는 등록 테이프)의 위치를 확인하십시오. 이러한 기록은 4년간 보관해야 합니다.

감사관은 귀하의 사업장 및 다른 장소(예: 다른 건물) 또는 추가적인 제품을 보관할 수 있는 보관 용기에서 담배 및 담배 제품을 검사합니다. 전자적인 방식으로 귀하의 재고에서 담배의 세금 스탬프를 스캔하고 구매 및 판매 송장을 검토하여 그 송장이 귀하의 재고와 일치하는지 확인합니다.

캘리포니아에서 담배 및 담배 제품 판매 **간행물 78** 사본도 제공됩니다. 이 간행물은 이 프로그램에 대한 추가 정보를 제공합니다.

감사관이 합법적으로 판매할 수 없는 제품을 찾을 경우 어떻게 됩니까?

감사관은 적발된 비과세, 위조 또는 기타 불법 담배 또는 담배 제품을 압수할 수 있습니다. 감사관은:

- 압류의 이유를 설명하고,
- 압류된 제품을 나열하는 상세한 영수증을 제공하고,
- 연락처 정보를 제공하고,
- 소환장을 발부할 수도 있습니다.

법무부 캘리포니아 담배 디렉토리에 나열되지 않은 담배 브랜드 또는 직접 말아서 피는(RYO) 담배 제품을 압류할 수 있습니다. 소매상과 도매상은 CDTFA 인가 유통업체로부터 담배와 RYO 담배를 구입하기 전에 항상 담배 디렉토리를 확인해야 합니다. 캘리포니아 담배 디렉토리 웹사이트는 www.oag.ca.gov/tobacco/directory에 있습니다.

참고: 담배 또는 RYO 담배가 담배 디렉토리에서 제거되는 경우, 소매상은 제거 발효일로부터 60일 동안 세금 스탬프가 찍힌 담배 또는 RYO 담배를 보유, 운반 및 판매할 수 있습니다.

압수된 제품을 다시 받을 수 있습니까?

귀하는 귀하의 제품을 반환해 달라고 요청할 권리가 있습니다. 감사관이 검사 중에 제품을 압류하는 경우, 제품을 목록화하고 압류에 대한 귀하의 권리를 설명하는 통지를 우편으로 보내드립니다. **자신의 해제 또는 회복을 위한 검증된 청원서**가 통지서에 포함됩니다.

주 법률에 따라 압류된 담배 또는 담배 제품은 실수로 또는 불법으로 압류한 경우에만 반환할 수 있습니다. 제품 반환을 요청하려면 작성된 청원서를 제출하고 압류가 오류이거나 불법인 이유를 설명해야 합니다. 귀하의 청원서에 서면으로 응답하겠습니다.

소환장을 받으면 어떻게 되나요?

민사 소환장을 발부받은 경우 CDTFA의 **위반 통지**를 우편으로 받게 됩니다. 통지는 귀하의 소환에 대한 구체적인 위반, 민사상의 벌금 또는 결과와 상고권을 설명합니다.

형사상의 소환장을 발부받은 경우, 귀하는 소환장에 명시된 대로 법원에 출두해야 하며 형사 소송과 관련하여 지방 법무관으로부터 통지를 받을 수도 있습니다. 법원에 출석하지 않으면 법원 영장이 발부되고 담배 면허가 정지되거나 취소되고 벌금이 부과될 수 있습니다.

담배 및 담배 제품 허가법은 법원이 부과할 수 있는 형사상의 벌금과 더불어 CDTFA에 의해 민사상의 벌금을 부과하도록 규정하고 있습니다 (-**간행물 161**, **민사 행정 절차를 포함하는 형사상의 소환 참조**). 형사 소환에 대한 법원의 판결 이후, 모든 위반 사항을 나열하고, 상고권을 설명하고, 기타 관련 정보를 제공하는 CDTFA의 **위반 통지**를 우편을 통해 받게 됩니다.

면허가 정지되거나 취소되면 어떻게 되나요?

면허가 정지 또는 취소된 기간에 담배 또는 담배 제품을 판매 또는 증여하는 것은 금지됩니다. 정지 또는 취소 통지를 받은 후 판매를 계속할 경우 각 위반 사항에 대해 민사 벌금 1,000달러가 부과됩니다. 정지 또는 취소의 효력 발생일 이후에 지속적으로 판매하거나 증여하는 것은 경범죄이며 보유하고 있는 모든 담배 및 담배 제품의 압류 및 몰수로 이어집니다.

소매상은 CDTFA가 우편으로 발송한 중지 또는 취소 통지서와 함께 정지 또는 취소의 대상이 되는 장소의 각 공공 입구, 각 계산대 및 기타 판매 지점마다 게시해야 하는 표지판도 받게 됩니다. 통지서에 표시된 전체 기간에 규정대로 표지판을 게시하지 않으면 각 위반 사항에 대해 1,000달러의 벌금이 부과됩니다.

저에게 이 검사와 관련된 권리가 있습니까?

캘리포니아 납세자로서의 구체적인 법적 권리가 있습니다. 우리 직원들은 그러한 권리를 존중하고 보호해야 합니다. 간행물 70에서 설명한 바와 같이, 귀하는 다음과 같은 권리가 있습니다.

- 정중하고 신속한 서비스,
- 공정한 대우,
- 기밀 유지,
- 정보 및 지원,
- 평가에 대한 상고권.

검사 또는 감사관의 행동에 대해 문제를 제기할 수 있는 경우 불만을 제기할 수 있습니까?

검사가 전문적이지 않거나 권리를 침해했다고 생각되는 경우 다음 방법으로 신고할 수 있습니다.

- 수사과 전화:
1-833-430-7030
- 온라인 신고:
www.cdtfa.ca.gov/legal/icomplaint.aspx
- 수신 대상:
Investigations Division, MIC:42
California Department of Tax and Fee Administration
PO Box 942879
Sacramento, CA 94279-0042

문제가 되는 사항을 상세히 밝히십시오.

귀하의 민원 사항은 수사과 감독관 또는 관리자에 의해 처리되며, 이들이 귀하에게 연락하게 됩니다. 감독자 또는 관리자와 문제를 해결할 수 없거나 부서 밖에서 신고서를 처리하는 것을 선호하는 경우 CDTFA 납세자 권한 변호 사무소에 연락할 수 있습니다.

납세자 권한 변호 사무소

납세자 권한 변호 사무소는 정상적인 경로를 통해 문제를 해결하지 못한 납세자가 특정 상황과 관련된 절차에 대한 정보를 원할 때 또는 권리 침해가 있는 것으로 보일 때 도움을 줍니다. 사무실 수신자 부담 무료 전화 (1-888-324-2798)로 전화하거나 www.cdtfa.ca.gov/info/emailtra.htm으로 연락할 수 있습니다. 사무소는 귀하의 검사 불만을 독립적으로 조사하고 응답합니다.

자세한 내용

검사와 관련해 궁금한 사항이 있으시면 수사과 (1-833-430-7030)로 연락하실 수 있습니다. 담배 및 담배 제품 면허에 대한 자세한 내용은 고객 서비스 센터 (1-800-400-7115)로 전화하여 특별 세금 및 수수료 옵션을 선택하십시오.

CDTFA는 담배 및 담배 제품 허가 프로그램에 관한 무료 수업도 제공합니다. 수업은 허가 요건, 최근의 법규 변경, 검사 절차, 기록 유지 보수, 벌금 적용 등을 다룹니다. 수업 일정을 보려면 CDTFA 웹사이트의 **담배 워크숍** 링크를 클릭하거나 1-833-430-7030으로 전화하여 등록하거나 자세한 내용을 문의하세요.

다음 관련 간행물은 당사 웹사이트 www.cdtfa.ca.gov 또는 1-800-400-7115 (TTY:711)로 전화하여 확인할 수 있습니다. 또한, 이러한 간행물의 일부는 다른 언어 (아랍어, 편자브어, 스페인어)로 제공됩니다.

- 63 **담배 유통업체 면허 및 세금 스탬프 안내**
- 70 **캘리포니아 납세자 권리 이해**
- 78 **캘리포니아에서 담배 및 담배 제품 판매 - 소매상에 대한 허가 규정**
- 93 **담배 및 담배 제품에 대한 세금**
- 152 **담배 및 담배 제품 검사**
- 161 **민사 행정 절차를 포함하는 형사상의 소환**
- 403 **캘리포니아 위조 방지 담배 세금 스탬프**
- 407 **MSA (보상 합의)**