

2025 年 5 月 20 日



Treasurer & Tax Collector
CITY AND COUNTY OF SAN FRANCISCO

提案 M(2024) 營業稅改革

午安！歡迎參加財政部和稅務局關於提案 M 的網路研討會：營業稅改革。雖然歡迎大家瞭解提案 M，但請注意，今天的網路研討會專門針對小型企業需要瞭解的內容。

提案 M 是什麼？



- 2024 年 11 月 5 日獲得舊金山選民通過。
- 全面重整舊金山的營業稅制度。



提案 M 是什麼？

提案 M 是對舊金山營業稅制的全面重整，已於 2024 年 11 月 5 日獲得選民通過。



提案 M 的宗旨？

1. 促進小型企業享有更大的公平；
2. 簡化整體稅收結構以達成更高的可預測性；
3. 降低遠程工作和業務遷移造成的稅務損失風險；以及
4. 減少因營業稅過度集中於少數納稅人而造成的波動。



提案 M 的宗旨？以下是我們達到成果的過程。

由於舊金山的營業稅結構在疫情後面臨挑戰，市府高層要求財務主管、主計長和首席經濟學家審查本市現今的營業稅結構並提出改革建議。

提案 M 的通過是舊金山領導人多年合作的結果，他們與商界進行廣泛接觸，以瞭解面臨的挑戰和優先事項。此項工作提出的建議如下：

促進小型企業享有更大的公平；

簡化整體稅收結構，以提高企業和本市的可預測性；

降低遠程工作和業務遷移造成的稅務損失風險；以及

減少因營業稅過度集中於少數納稅人而造成的波動。

議程



1. 變更稅金繳納截止日期
2. 對於小型企業的改變
3. 重大營業稅改革
 - 總收入稅
 - 其他營業稅
4. 問答



現在讓我們深入瞭解提案 M。我們先快速瀏覽今天網路研討會的議程。

我們將先回顧稅收和費用截止日期的變動。

然後，我們將回顧小型企業想要瞭解的具體規定。如果貴公司是一家僅在舊金山營運的小型企業，則此部分適合您。我們講完此部分後，有些人可能會想離開，但歡迎您留下來進一步瞭解我們的營業稅收制度。

然後，我們將深入探討總收入稅的重大營業稅改革，包括審查通常會影響大型企業的更新，例如在舊金山內外都有總收入的企業。

然後，我們將回顧提案 M 對其他營業稅所做的變動。

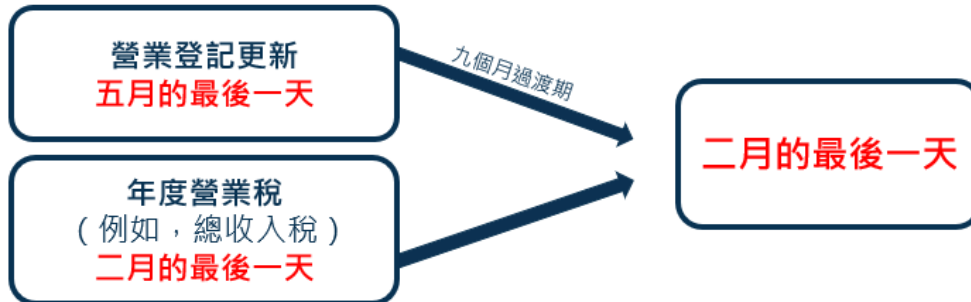
最後，我們將以問答形式結束。

變更稅金繳納截止日期



提案 M 之前 (2025)

提案 M (2026)



舊金山的所有企業每年都會更新其營業登記。在提案 M 之前，這個截止日期是 5 月 31 日。當您之前續期時，根據您的業務類型，還會有不同的費用表。

如果您的企業在舊金山的總收入超過 225 萬美元，您也需要申報年度營業稅，例如總收入稅。這些年度營業稅應於 2 月 28 日繳納。

建議營業稅變動的目標之一是為了簡化企業的稅收結構，因此從 2026 年開始，營業登記續期和年度營業稅（例如總收入稅）將統一為一個截止日期：二月的最後一天。此截止日期適用於所有企業，無論規模大小。這表示即將到來的 2025 年營業登記更新將是舊截止日期下的最後一次，並且僅涵蓋到新截止日期為止的九個月過渡期。您在 2026 年更新您的營業登記時，您也將看到一份簡化的營業登記費用表。

增加小型企業免稅額



- 將小型企業總收入免稅額從 2,250,000 美元提高至 **500 萬美元**。
- 從 2025 年申報（2026 年截止）開始，如果您在舊金山的總收入為 500 萬美元或更少，除非您是住宅房地產出租人：
 - 您**不需要**提交總收入稅、高階主管薪酬過高總收入稅或無家可歸者的總收入稅申報表。
 - 您將繼續更新並支付年度營業登記費，新的截止日期為 2026 年 2 月的最後一天。



提案 M 也將小型企業總收入稅免稅限額提高至 500 萬美元。這表示，除非您是住宅房地產的出租人，否則當您更新續期時，如果您報告您的企業在舊金山的總收入為 500 萬美元或更少，您將不需要申報或繳納總收入稅、高階主管薪酬過高總收入稅或無家可歸者的總收入稅。



取消 1000 萬美元的特定費用

- 免除 49 項牌照費。
- 主要有利於餐廳和夜店。
 - 約 91% 的餐廳和 87% 的夜店將完全免除年度牌照費。
 - 一家中型餐廳每年至少節省 1,400 美元的牌照費。

1000 萬美元

49 個牌照

2026 年生效



在您完成 2026 年 2 月的報稅之前，我們將向您顯示您是否擁有本市頒發的任何有效執照，以及是否需要支付任何費用續簽一年執照。

在提案 M 推出之前，向衛生、警察、消防、娛樂、公務局或大麻部門繳納監管牌照費的企業每年 3 月都會收到我們辦公室寄出的年度帳單。這僅適用於需要授權和/或執照才能經營的某些企業，例如餐廳、酒吧和按摩場所等等。

在製定提案 M 過程中，我們發現這些牌照費主要影響小型企業。提案 M 通過後，政策制定者決定取消企業 1,000 萬美元的規費。

約 91% 的餐廳和 87% 的夜店將完全免除年度牌照費，並且無需繳納規費。

目前，一家中型餐廳每年至少要繳 1,400 美元的牌照費。這項變動將使這些錢重新回到餐廳老闆的口袋裡。

許多其他小型企業也將因為費用取消而受益，其中包括零售商、超市和食物攤販等。此法案將於 2026 年生效。



Treasurer & Tax Collector
CITY AND COUNTY OF SAN FRANCISCO

商業影響範例

我們現在將回顧兩個樣本小型企業如何受到提案 M 的影響。請記住，這些是假設企業的簡化示例，您不應該依賴這些示例來計算本身的稅金。

餐廳



Flasko's 餐廳僅在舊金山經營，每年總收入為 600 萬美元。

	2024 年付款*	2026 年付款**
總收入稅	12,105 美元	9,250 美元
營業登記費	644 美元	800 美元
牌照費***	2,121 美元	0 美元
納稅總額	14,870 美元	10,050 美元

*包括 2023 總收入稅年度和 2024-2025 登記年度。

**包括 2025 總收入稅年度和 2026-2027 登記年度。

***此範例的預計費用，根據業務情況，可能也需要支付其他費用。

第一個例子展示提案 M 如何降低小餐館的稅金和費用。Flasko's Restaurant 是一家僅在舊金山經營的小企業，不向舊金山以外地區提供食品或服務，年總收入為 600 萬美元。Flasko's 於 2024 年 2 月申報 2023 納稅年度（提案 M 變動生效之前）的總收入稅，並欠繳 12,105 美元的總收入稅。

他們支付 644 美元的 2024-2025 年營業登記費。

當時，還沒有與提案 M 相關的節省稅收或牌照費用，因此他們積欠 2,121 美元

提案 M 於 2026 年全面實施時，Flasko 的成本將降至 10,050 美元，節省近 4,800 美元。其中包括：

2025 課稅年度的總收入稅為 9,250 美元（由於稅率更新而降低）

2026-2027 登記年度的營業登記費為 800 美元；以及

牌照費為 0 美元 — 在此例子中，由於提案 M，牌照費將全部免除。

零售店



Sally's Boutique 僅在舊金山運營，年總收入為 300 萬美元。

	2024 年付款*	2026 年付款**
總收入稅	2,055 美元	0 美元
營業登記費	515 美元	1,885 美元
牌照費***	103 美元	0 美元
納稅總額	2,673 美元	1,885 美元

*包括 2023 總收入稅年度和 2024-2025 登記年度。

**包括 2025 總收入稅年度和 2026-2027 登記年度。

***此範例的預計費用，根據業務情況，可能也需要支付其他費用。

第二個例子是零售店。Sally's Boutique 是一家專門在舊金山經營的小型零售店，不向舊金山以外的地區銷售產品，年總收入為 300 萬美元。Sally's 於 2024 年 2 月申報 2023 納稅年度的總收入稅，欠稅 2,055 美元。他們在 2024-2025 年度續期時支付了 515 美元的營業登記費，其牌照費為 103 美元。

由於提案 M 的變動，Sally 在 2026 年申報 2025 課稅年度時，其納稅總額將降至 1,885 美元。提案 M 將小型企業免稅額提高至 500 萬美元。由於 Sally's Boutique 的年總收入為 300 萬美元，因此無需申報和繳納總收入稅。營業登記費為 1,885 美元，Sally's Boutique 無需繳納牌照費，因為適用於這家零售店的牌照費將被免除。Sally's Boutique 2026 年的全部債務僅為 1,885 美元的營業登記費。



Treasurer & Tax Collector
CITY AND COUNTY OF SAN FRANCISCO

重大營業稅改革

現在是時候深入瞭解提案 M 如何改變總收入稅和其他營業稅的細節。如果貴公司是小型企業，這些變動可能不會立即對您產生直接影響，但仍值得注意。影響大型企業的變動通常會波及整個商業生態系統，並可能隨著時間影響每個人的狀況。

概述



總收入稅

將小型企業免稅額設定為 500 萬美元，將總收入稅的商業活動類別從 14 個減少到 7 個，並改變分配規則。



無家可歸者的總收入稅

對舊金山總收入超過 2500 萬美元的商業活動徵收無家可歸者的總收入稅。



高階主管薪酬過高總收入稅

更多業務免稅並降低稅率。



商業租金稅

將小型企業免稅額設定為 2,325,000 美元。稅率不變。



回顧季度付款

4 月 30 日、1 月 31 日和 10 月 31 日



新的延期截止日期

11 月 30 日



提案 M 的最大變動之一是將總收入稅的商業活動類別數量從 14 個減少到 7 個，以簡化稅收結構。此外，提案 M 也改變分配規則——亦即企業如何確定應稅總收入。我們將在後續的投影片中更深入討論這一點。

提案 M 也修改了在舊金山有商業活動類別的總收入超過 2,500 萬美元的企業繳納無家可歸者的總收入稅的納稅人範圍。這表示，舊金山一些中型企業在商業活動類別的總收入在 2500 萬美元至 5000 萬美元之間，即使他們先前可能不需要申報和繳納稅款，現在也將申報和繳納稅款。這也對高階主管薪酬過高總收入稅進行重大修改，免除更多企業的稅款，使該稅僅針對大型企業。而提案 M 則大幅降低此稅的稅率。

對於新的稅率、起徵點和免稅等級的，企業應該重新審視其對每年 4 月 30 日、7 月 31 日和 10 月 31 日到期的季度預估付款方式。季度付款基於多種因素，包括：企業是否提交上一年的納稅申報表——有些企業因為它們規模較小，並不需要提交；納稅人在其前一年的報稅表中申報多少；納稅人為申請延期提交其前一年納稅申報表支付的規定費用；納稅人當年納稅申報表上顯示的稅款；以及納稅人本納稅年度的實際稅款。除了結構性變動外，提案 M 也將申請延期提交年度營業稅申報表的截止日期改為 11 月 30 日，以便與州和聯邦稅收截止日期更加緊密地保持一致。



總收入稅 - 快速回顧

- **總收入**通常指一個人從任何來源收到或應計的總金額，包括但不限於來自銷售、服務、租金、利息和股息等來源的金額。
- 舊金山對「歸屬於」本市的總收入徵稅
- 在舊金山市內外的企業通常使用**分配和分攤**的方法確定舊金山總收入。
- 稅率取決於舊金山的總收入和商業活動類別。



在我們回顧提案 M 中包含的總收入稅發生的變動之前，我們將先瞭解稅收的基本知識及其運作方式。首先，什麼是總收入？總收入通常指一個人從任何來源收到或應計的總金額，包括但不限於來自銷售、服務、租金、利息和股息等來源的金額。

舊金山對「歸屬於」本市的總收入徵稅，因此我們必須釐清哪些收入是歸屬於本市。這些收入也被稱為舊金山總收入。簡單來說，確定舊金山的總收入表示計算對於舊金山一家企業的總收入可以徵稅多少。

對於僅在舊金山營運且所有總收入均來自本市業務的企業，在計算稅額時，其所有總收入均為舊金山總收入。

大多數在舊金山市內和市外擁有總收入的企業通常使用一種稱為分配和分攤的方法來確定其舊金山總收入。

例如，如果某件有形個人財產交付或運送給這裡的購買者，則該物品的銷售總收入將分配給本市；如果服務的利益在本市獲得，則該服務的總收入將分配給本市。

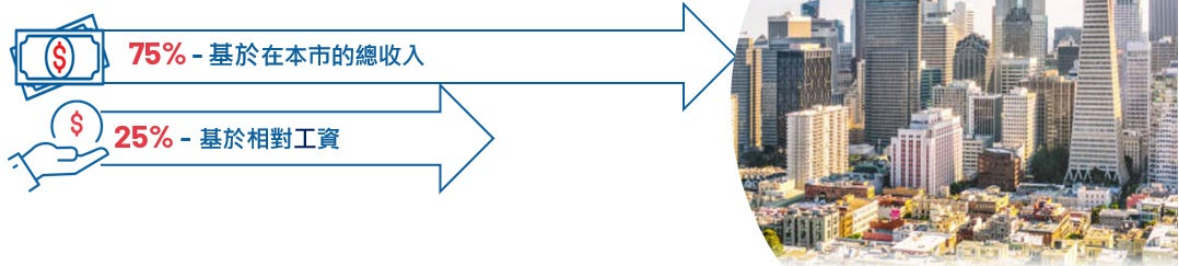
總收入將根據企業在舊金山的工資總額與舊金山以外工資總額的相對比例計算分配給本市。在實施提案 M 之前，舊金山許多企業的總收入是根據其業務活動，使用 100% 的工資或 50% 的銷售額和 50% 的工資而確定。

一旦確定了舊金山的總收入，稅率就會根據企業的舊金山總收入和商業活動類別而有所不同。

總收入稅



- 從根據舊金山的相對工資分配總收入轉向根據本市的總收入分配。
- 大多數企業將使用下列計算方法確定分配給舊金山的總收入：



考量到我們的總收入稅審查，現在讓我們瞭解提案 M 對稅收所做的一些改變。

對於在市內和市外都有總收入的企業，提案 M 改變許多企業計算其舊金山總收入的方式。

展望未來，大多數企業將使用下列計算方法確定舊金山的總收入：75% 基於分配給本市的總收入（例如，向本市客戶交付的有形個人財產總計的銷售收入或在本市收到的服務收益總計的收入），25% 基於工資分配（基於他們在本市的相對工資）。在提案 M 之前，根據業務類型有多種計算方法，更重要的是專注於企業在本市中的相對工資。現在，提案 M 為大多數企業提供一種方法，並將重點轉移到向本市分配收入，

而不是本市中的相對工資。建議進行此項變動時的目標是：

無論業務類型如何，都可以簡化計算並使其更可預測。

降低企業遷出舊金山的風險，並鼓勵企業將員工和薪資留在舊金山市內；以及

降低遠距工作稅收流失的風險。

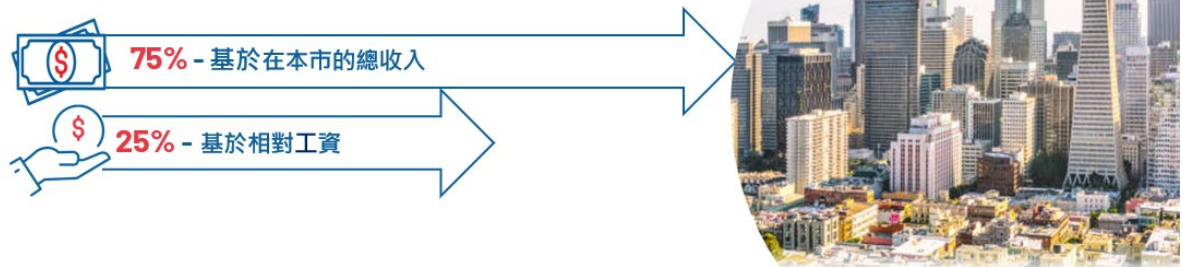
我們知道這很複雜，我們的辦公室致力於在實施提案 M 時為企業提供明確、全面的說明和指導。

此外，法規正在最終確定中，並將在未來幾個月內發佈。

總收入稅



- 從根據舊金山的相對工資分配總收入轉向根據本市的總收入分配。
- 大多數企業將使用下列計算方法確定分配給舊金山的總收入：



考量到我們的總收入稅審查，現在讓我們瞭解提案 M 對稅收所做的一些改變。

對於在市內和市外都有總收入的企業，提案 M 改變許多企業計算其舊金山總收入的方式。

展望未來，大多數企業將使用下列計算方法確定舊金山的總收入：75% 基於分配給本市的總收入（例如，向本市客戶交付的有形個人財產總計的銷售收入或在本市收到的服務收益總計的收入），25% 基於工資分配（基於他們在本市的相對工資）。在提案 M 之前，根據業務類型有多種計算方法，更重要的是專注於企業在本市中的相對工資。現在，提案 M 為大多數企業提供一種方法，並將重點轉移到向本市分配收入，

而不是本市中的相對工資。建議進行此項變動時的目標是：

無論業務類型如何，都可以簡化計算並使其更可預測。

降低企業遷出舊金山的風險，並鼓勵企業將員工和薪資留在舊金山市內；以及

降低遠距工作稅收流失的風險。

我們知道這很複雜，我們的辦公室致力於在實施提案 M 時為企業提供明確、全面的說明和指導。

此外，法規正在最終確定中，並將在未來幾個月內發佈。



其他稅金

無家可歸者的總收入稅

- 適用於舊金山有商業活動類別總收入超過 2500 萬美元的商業活動
- 與總收入稅相同的類別和稅率結構。

商業租金稅

- 小型企業免稅額為 2,325,000 美元。
- 稅率不變。

高階主管薪酬過高總收入稅

- 如果美國員工人數不超過 1,000 人，而且總收入不超過 10 億美元，則可免稅。
- 降低稅率。



在此部分中，我們將回顧提案 M 中對其他營業稅的一些變化。

提案 M 修改無家可歸者的總收入稅的稅基，將門檻從 5000 萬美元的合併總收入改為 2500 萬美元的舊金山商業活動類別總收入。

對於在本市租賃商業空間的企業，提案 M 將小型企業商業租金稅免稅額設定為 2,325,000 美元。這表示，如果貴公司是小型企業，商業租金總收入為 400 萬美元，則您無需申報總收入稅，但仍需申報商業租金稅。

提案 M 也對高階主管薪酬過高總收入稅做出重大修改。現在，如果企業同時滿足下列兩項條件，則可以獲得免稅：他們在美國的員工人數不超過 1,000 人，聯邦收入稅申報表上申報的總收入不超過 10 億美元。這將大幅縮小了納稅範圍，僅將納稅對象限定在大型企業。提案 M 也包括大幅降低稅率，將稅率降至提案 M 之前的 10% 左右。

透明度和合規性機會



自願揭露與合規性計劃

為未登記的企業和其他個人提供自願揭露和繳納未繳稅款和其他費用的機會。旨在幫助企業遵守法規並避免法律後果。

提前書面決定 (AWD)

旨在為舊金山的企業提供有關稅收分配和業務活動分類問題的透明度和可預測性。



我們的辦公室最近公佈提案 M 實施的兩個組成部分，旨在提供更大的透明度、確定性和自願遵守的機會。

自願揭露與合規性計劃 (VDCP) 為未登記的企業提供一個自願披露和繳納前六年未繳納的稅款和利息的機會，以換取六年回顧期內的罰款豁免以及回顧期之前期間的稅款、罰款和利息豁免。

提前書面決定 (AWD) 計劃旨在為舊金山的企業提供有關稅收分配和業務活動分類問題的透明度和可預測性。此計劃允許企業向本市請求正式的書面裁定，以決定其特定業務活動應如何進行稅務分類，或應如何將其總收入歸屬於本市。這有助於確保企業在申報納稅之前瞭解其納稅責任，藉此減少混亂和糾紛。透過提供明確、預先的指導，該計劃可幫助企業做出明智的決策，並創造更透明和公平的稅收環境。



Treasurer & Tax Collector
CITY AND COUNTY OF SAN FRANCISCO

問答

進入問答部分。我們收到很多問題，有在簡報過程中的問題，也有在簡報之前提出的問題。本次演講中討論許多問題。我們記錄今天問答部分收到的所有問題，並將繼續在我們的網站上發佈答案。下一張投影片將重點介紹我們在網路研討會之前收到的一些問題。

對其他小型企業營業稅的影響



問題：是否會增加針對小型企業的其他稅收，以彌補提案 M 造成的稅收損失？

解答：否。除非有另一項選票議案，否則小型企業營業稅不會增加。減輕小型企業負擔是本市稅改革建議的主要目標。



第一個問題是：是否會增加針對小型企業的其他稅收，以彌補提案 M 造成的稅收損失？

否。除非有另一項選票議案，否則小型企業營業稅不會增加。減輕小型企業負擔是本市稅改革建議的主要目標。

雙重分攤方法



問題：先前，我們使用雙重分攤方法，基於本市內的相對工資（加權 50%）以及在舊金山交付產品或獲得服務收益的地點（加權 50%）確定舊金山的總收入。提案 M 的情況是否仍然如此？

解答：否，將總收入歸屬於本市的方法發生變動。根據提案 M，新的計算方法是 70% 基於銷售額分配，25% 基於相對工資。

下一個問題是：先前，我們使用雙重分攤方法，基於本市內的相對工資（加權 50%）以及在舊金山交付產品或獲得服務收益的地點（加權 50%）確定舊金山的總收入。

提案 M 的情況是否仍然如此？

否，在本市的稅改建議中，對於大多數企業而言，將總收入歸屬於本市的方法發生變動。根據提案 M，對於大多數企業而言，新的計算方法是 75% 基於銷售額分配，25% 基於相對工資。這項變動將焦點轉向企業的市場總收入，並減少對工作人員所在地點的關注。

簡化申報截止日期



問題：我瞭解，提案 M 正在改變年度營業登記更新的截止日期。能否釐清更新流程是否將與年度營業稅申報分開，還是這兩項申報今後將合併？

解答：從 2026 年開始，營業登記更新和總收入稅申報截止日期為同一天——二月的最後一天。該表格目前正在設計中，但這將是一次無縫的體驗。

下一個問題是釐清營業登記更新流程是否將與年度營業稅申報分開，還是這兩項申報今後將合併？

從 2026 年開始，營業登記更新和總收入稅申報截止日期為同一天——二月的最後一天。該表格目前正在設計中，但這將是一次無縫的體驗。



Treasurer & Tax Collector
CITY AND COUNTY OF SAN FRANCISCO

感謝觀看！

瞭解詳情: sftreasurer.org/PropM

今天就到這裡。感謝您參加提案 M 網路研討會。我們希望本次網路研討會能幫助您理解提案 M。此外，我們的網站 sftreasurer.org/PropM 將提供本次網路研討會的錄音以及翻譯成中文和西班牙文的 PowerPoint 投影片。謝謝您，祝您下午愉快。