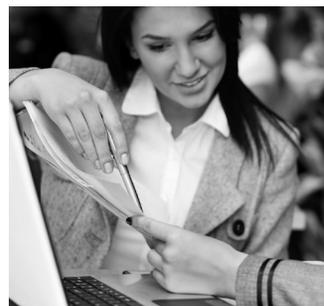
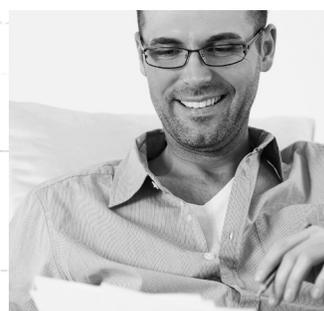


Conceptos Básicos Impositivos Para Nuevos Negocios



Contenidos

Lo básico sobre impuestos de negocio	1	Corregir una declaración previamente presentada	19
Sus derechos y responsabilidades	2	Multas	19
Impuesto sobre negocios y ocupación	3	Registrar con el Departamento de Recaudación de Impuestos	20
Impuesto sobre negocios y ocupación (B&O) estatal	3	Indicios útiles	20
Clasificaciones de B&O mayores	3	Proceso de auditoría.	21
Nexus económico	4	Proceso de apelación	22
Exenciones, deducciones y créditos	5	Período para presentar una apelación	22
Permiso de reventa	7	Servicios y recursos	22
El impuesto sobre la venta minorista	8	Contactos para impuestos y programas específicos	23
Otros impuestos recaudados	8	Ponerse en contacto con otras agencias	24
Alquiler de bienes muebles	9	Información y asistencia impositivas para negocios.	25
Determinar las tasas y códigos para ventas minoristas	9	Apéndices	25
Deducciones del impuesto sobre la venta minorista	9	A Declaración de impuestos empresariales combinada	26-29
Impuesto sobre el uso.	10	B Crédito para múltiples actividades	30
Exención y crédito del impuesto sobre el uso	11	C Permiso de reventa	31
Reportar y pagar el impuesto sobre el uso	12	D Autorización de la información confidencial impositiva	32-33
Impuesto sobre servicios públicos.	13	E Comprobante impositivo	34
Impuestos especiales y cobros	14	F Certificado del impuesto sobre la venta minorista para compradores	35-40
Incentivos impositivos	15	G Tablas de créditos impositivas para las empresas pequeñas.	41-48
Fabricación general	15	H Encuesta para la visita pre-consulta	49-50
Espacio aéreo	15	I Tabla de actividades comunes de negocio	51-54
Combustible biológico	6	Departamento de Recaudación de Impuestos. Asistencia al contribuyente	56
Procesamiento de alimentos	16	Oficinas locales	56
Otros incentivos	17		
Impuesto sobre bienes muebles	17		
Pagar y reportar la declaración de impuestos.	18		
Métodos de contabilidad.	18		
Pagos de impuestos	18		
Fechas límite.	18		
Declarar empresa sin actividad.	18		

Lo básico sobre impuestos de negocio

Este manual ha sido creado para ayudarle a entender mejor la estructura impositiva del estado de Washington. Tiene como objetivo proporcionar una descripción general básica de los impuestos que se aplican a las diversas actividades comerciales en Washington.

El estado de Washington no tiene un impuesto sobre la renta corporativa, unitaria o personal. La mayoría de los negocios del estado deben pagar tres impuestos estatales principales, que son administrados o supervisados por el Departamento de Recaudación de Impuestos:

1. Impuesto sobre negocios y ocupación (B&O)
2. Impuesto sobre la venta minorista
3. Impuesto sobre el uso

Otros impuestos pueden aplicar a su negocio como (por ejemplo):

- Impuesto sobre servicios públicos
- Impuestos de especialidad
- Impuestos de condado y ciudad

Recordatorio

Las leyes estatales cambian regularmente. La información que se da está corriente en el momento de publicarse.

Preguntas

Especialistas están disponibles para contestar sus preguntas sobre los impuestos de Lunes a Viernes, desde 8am a 5pm (Miércoles de 9am a 5pm) al número 1-800-647-7706.

Más servicios

Información sobre los otros servicios y publicaciones pueden encontrarse detrás de esta publicación o en nuestro sitio Web dor.wa.gov.

Derechos y responsabilidades

Los contribuyentes del estado de Washington tienen derecho a:

- Proceso administrativo fácil y rápido para reclamar las devoluciones y los créditos de impuestos.
- Tratamiento oportuno, justo y equitativo con dignidad y respeto.
- Información precisa sobre instrucciones de reportar, procedimientos de apelación, reclamaciones de devoluciones y razones por estimación.
- Audiencias públicas sobre las normas propuestas.
- Revisión y apelación de tasaciones, revocaciones de registros comerciales y resoluciones adversas.
- Presentación de recursos cuando las leyes y las normas se consideren inconstitucionales.
- Confidencialidad de datos financieros y empresariales.

Los contribuyentes del estado de Washington tienen responsabilidad de:

- Registrarse con el Departamento de Recaudación de Impuestos.
- Conocer sus obligaciones impositivas y obtener información cuando tengan dudas.
- Mantener archivos precisos y completos.
- Presentar las declaraciones de impuestos y pagar los impuestos puntualmente.
- Garantizar la precisión de la información que se ingresa en sus declaraciones impositivas.
- Sustanciar los reclamos de reembolso.
- Notificar al Departamento de Recaudación de Impuestos y pagar impuestos puntualmente al cerrar un negocio.

Impuesto sobre Negocios y Ocupación

Impuesto sobre negocios y ocupación (B&O) estatal

El impuesto sobre negocios y ocupación (B&O) del estado es un impuesto a los ingresos brutos que se mide sobre el valor de los productos, entradas brutas por ventas o ingresos brutos de su empresa. El impuesto sobre negocios y ocupación (B&O) forma parte de los costos operativos indirectos de un negocio y se impone sobre la persona o empresa involucrada en la actividad comercial. No es un impuesto cobrado al comprador o cliente, como en el caso del impuesto sobre ventas al por menor de Washington. Casi todos los negocios con sede en o que desarrollan sus operaciones en Washington están sujetas al impuesto B&O, incluyendo empresas, asociaciones, propietarios únicos y sociedades sin fines de lucro.

El impuesto B&O se debe sobre los ingresos brutos que provienen de negocios realizados en el estado. No se permiten deducciones por gastos provenientes de mano de obra, materiales, impuestos u otros costos en los que se incurra en el curso de las operaciones, aunque su negocio puede calificar para determinadas exenciones, deducciones o créditos.

A diferencia del impuesto sobre ventas al por menor, no es necesario que se produzca una venta para que un negocio adeude el impuesto B&O. Por ejemplo, si usted extrae o fabrica productos para su propio uso, debe pagar el impuesto B&O.

La tasa impositiva aplicable al impuesto B&O, que aparece impresa en su declaración del impuesto sobre negocios, se basa en el tipo de actividad comercial. Su negocio puede abarcar varias actividades (clasificaciones). Usted tiene la responsabilidad de determinar en qué clasificaciones debe declarar sus ingresos. Si no está seguro acerca de cuáles son las clasificaciones, póngase en contacto con nosotros.

Además de las clasificaciones principales del impuesto B&O, hay varias clasificaciones específicas. Algunas tienen la misma tasa impositiva aplicable al impuesto B&O que las

clasificaciones generales, pero se informan en distintas líneas en la declaración. Otras tienen sus propias tasas impositivas exclusivas. Consulté los Apéndices B, C y D para obtener ejemplos de declaraciones del impuesto sobre negocios.

Tasas impositivas aplicables al impuesto sobre negocios y ocupación (B&O)

Las clasificaciones más comunes son:

Ventas al por menor .00471

Ventas al por mayor .00484

Fabricación .00484

Servicios y otras actividades .018

Clasificaciones principales del impuesto sobre negocios y ocupación (B&O)

Hay más de 25 clasificaciones del impuesto B&O para actividades comerciales. A continuación se proporciona una descripción breve de las cuatro clasificaciones principales del impuesto B&O. También puede consultar la tabla de actividades comerciales comunes, página 60.

Ventas minoristas

Las empresas que venden bienes y servicios determinados a los consumidores son al por menor. Los servicios al por menor que están sujetos a impuestos incluyen:

1. La mejora de bienes muebles o inmuebles, incluyendo:

- Construcción personalizada
- Reparaciones realizadas en bienes muebles o inmuebles

2. Determinados servicios personales, incluyendo:

- Bronceado
- Servicios que promueven el estado físico y Pilates
- Tatuajes

3. Actividades especializadas, incluyendo:

- Cortar el césped, poda de árboles y arbustos y recorte
- Servicios de depósito del tipo “escrow”
- Alquiler de equipo con operadores
- Garantías extendidas

Las empresas que realizan ventas minoristas están sujetas a la clasificación minorista del impuesto B&O, incluso si las ventas no están sujetas al impuesto sobre la venta minoristas. Por ejemplo, los productos alimenticios están exentos del impuesto sobre la venta minorista, pero los ingresos provenientes de la venta de alimentos están sujetos a impuestos en virtud de la clasificación del impuesto B&O sobre la venta minorista.

Las Ventas Mayoristas

Los mayoristas venden productos y servicios a las empresas que revenden a otros durante el proceso regular de hacer negocio. El impuesto B&O se basa en la tarifa en el momento de la venta. Si usted es un mayorista, necesitará obtener para su archivo, un permiso de reventa como comprobante del trámite de la venta mayorista. Favor de no mandar permisos de reventa al Departamento de Recaudación de Impuestos; esos deben estar mantenidos en el archivo del mayorista.

El impuesto sobre la venta minorista no se cobra sobre transacciones de mayoreo. Los permisos de reventa están válidos mientras el comprador y el vendedor hacen negocio, uno con el otro, cada 12 meses. Se imprimió un ejemplo del permiso de reventa en la página 37. Para obtener más información, vea página 8 o refiérase a la información sobre permisos de reventa, la cual puede encontrarse en nuestro sitio web a: dor.wa.gov/resellerpermit.

Fabricación

La clasificación del impuesto B&O de fabricación es utilizada por las empresas que fabrican artículos en Washington. Los productos fabricados utilizados por el fabricante, pero que no se venden (o se usan antes de la venta) también están sujetos al impuesto B&O en virtud de esta clasificación. El impuesto B&O de fabricación se basa en el valor de los productos, que generalmente se determina por el precio

de venta. En aquellos casos en los que no hay venta, el valor corresponde al precio de venta de productos similares. Si el productor vende y entrega el producto fabricado dentro del estado, ese ingreso también se declara en virtud de la clasificación del impuesto B&O minorista o al por mayor. Sin embargo, debido al crédito impositivo para múltiples actividades, sólo se debe un impuesto efectivamente. Se debe completar el formulario de Crédito impositivo para actividades múltiples del estado de Washington (Anexo C) para reclamar el crédito. Consulte la página 36.

Servicios y Otras Actividades

Esta clasificación se utiliza para negocios que proporcionan servicios personales y profesionales. Cualquier actividad comercial que no se describa en una clasificación en particular del impuesto B&O se debe presentar bajo esta categoría universal. Entre los tipos de actividades y servicios que pertenecen a esta categoría se incluyen:

- Consultoría
- Abogados
- Administración empresarial
- Salones de belleza
- Profesores particulares
- Limpieza
- Médicos

Si necesita ayuda para averiguar cuál es la clasificación que corresponde a su negocio, llame a nuestro Centro de Información Telefónica al 1-800-647-7706.

Nexus Económico

El estado de Washington tiene pauta del nexus económico que se aplica a las empresas que reportan bajo clasificaciones del impuesto B&O repartidas. En el caso de estas clasificaciones, su negocio no necesita tener una presencia física para tener nexus y estar sujeto al impuesto de Washington.

Ingresos prorrateables se asignan al participar en las siguientes actividades

- Servicios y otras actividades
 - Regalías
 - Agentes de viajes y operadores turísticos
 - Agentes de barcos de vapor internacionales, agente de aduanas, agente expedidor de flete internacional, agente de buques y/o fletes de comercio exterior, y/o agente de flete internacional
 - Estibadores y profesionales asociados
 - Eliminación de residuos de baja actividad
 - Productores de seguros, agentes de seguros de títulos o agentes de línea surplus
 - Hospitales públicos o sin fines de lucro
 - Agentes de bienes raíces
 - Investigación y desarrollo realizados por corporaciones sin fines de lucro o asociaciones
 - Inspección, prueba, etiquetado y almacenamiento de salmón enlatado adueñado por otra persona
 - Representando y realizando servicios para compañías que se especializan en la seguridad de incendio y accidentes como el agente encargado, licenciado bajo las provisiones capítulo 48.17 RCW
 - Concursos y juegos de azar
 - Carreras de caballos
 - Servicios de gestión de inversiones internacionales
 - Desarrollo de productos aeronáuticos
 - Imprentas o publicaciones de un periódico (pero sólo con respecto a los ingresos publicitarios)
 - Materiales impresos excluyendo diarios, periódicos o revistas (pero sólo con respecto a los ingresos publicitarios)
- Eliminación de residuos radioactivos y otros subproductos de producción de armas y investigación y desarrollo nucleares, pero sólo con respecto a las actividades sometidas a impuestos como una actividad repartida si no existiera esta clasificación especial.

Si su negocio genera ingresos de una clasificación B&O asignada en otro estado o condado y se alcanza uno de los umbrales dentro de un año calendario, usted está elegible para repartir sus ingresos realizados en aquél estado o condado fuera de Washington si:

- Paga impuestos sobre actividades empresariales realizadas en otro estado o país
- Paga más de \$50,000 de sueldos a sus empleados en el otro estado o país
- Tiene más de \$50,000 de propiedades en el otro estado o país
- Tiene más de \$250,000 de ingresos brutos realizadas en el otro estado o país
- Tiene más de 25 por ciento de sus propiedades, sueldos de empleados, o ingresos en el otro estado

Si usted califica para prorratear sus ingresos, puede reducir la cantidad de impuestos de Washington que debe.

Más información y un tutorial de video están disponibles a dor.wa.gov/economicnexus.

Exenciones, deducciones y créditos

Aunque el impuesto B&O de Washington se aplica a casi todos los ingresos empresariales, hay algunas exenciones, deducciones y créditos disponibles.

Exenciones

Las siguientes actividades están exentas y no están sujetas al impuesto B&O. No es necesario reportar estas actividades al Departamento de Recaudación de Impuestos en su declaración de impuestos. Si su tipo de negocio, o sus ingresos o actividades empresariales se enumeran a continuación como exentos, y usted no debe ni cobra ningún otro impuesto al Departamento de Recaudación de Impuestos, no es necesario registrarse.

Organizaciones sin fines de lucro y de servicios sociales

En el estado de Washington las organizaciones sin fines de lucro no están necesariamente exentas de impuestos, sino que la organización puede calificar para exenciones o deducciones. Entre las actividades calificadoras se incluyen:

- Ventas por actividades de recaudación de fondos de determinadas organizaciones sin fines de lucro. Esto no incluye el funcionamiento habitual de una empresa comercial como, por ejemplo, una librería, una tienda de artículos usados o un restaurante.
- Subastas realizadas por organizaciones de beneficencia pública.
- Servicios de guardería suministrados por iglesias e ingresos por referencia y recursos de cuidado de niños.

Gubernamentales

- Los ingresos del condado, de la ciudad, las escuelas y los distritos de bomberos, excepto las operaciones empresariales o de servicios públicos en competencia con otras empresas y financiadas en más del 50 por ciento por las tarifas que pagan los usuarios.
- Subsidios estatales y federales que reciben las subdivisiones políticas cuando no se proporciona servicios significativos a cambio de éstos.

- Mano de obra y servicios con respecto a la preparación de arena y grava que se sacan de los pozos que son propiedad de o son arrendados por una ciudad o condado, y que la ciudad o el condado utiliza para fines de construcción y reparación de caminos.
- Imprenta realizada por ciudades, condados y distritos escolares para sus propios fines.

Financieras

- Instituciones bancarias internacionales
- Uniones de crédito a nivel federal y estatal

Actividades agrícolas

Determinadas actividades agrícolas están exentas del impuesto B&O. Éstos son algunos ejemplos:

- Granjeros que realizan ventas de mayoreo de productos agrícolas que ellos mismos producen, en tierras que son de su propiedad o que ellos arriendan.
- Cultivo y venta, a nivel mayorista, de plantaciones de árboles de Navidad.
- Procesamiento de lúpulo para convertirlo en extracto gránulo o polvo que se vende a los compradores de otros estados.
- Fabricación de frutas frescas o verduras frescas, productos de lechería y de marisco.

Para obtener más información, consulte nuestra Guía Agrícola, disponible en nuestro sitio Web: dor.wa.gov/farmers.

Deducciones

Las cinco deducciones más comunes del impuesto B&O se enumeran a continuación. Las deducciones para una de las clasificaciones del impuesto B&O pueden no aplicarse a otra de las clasificaciones. El "detalle de deducciones" que se envía con la declaración del impuesto muestra las deducciones disponibles para cada clasificación.

- 1. Deudas incobrables:** Se puede deducir el ingreso declarado previamente que no se ha recibido cancelado en los libros contables basado en lo devengado para fines del impuesto federal a las ganancias) (Código Administrativo de Washington 458-20-196)
Se aplica a todas las clasificaciones del impuesto B&O.

- 2. Descuentos comerciales y en efectivo:** Se puede deducir el monto de descuentos de buena fe sobre el precio de venta que se incluyen en el monto bruto informado (WAC 458-20-108) *Se aplica a todas las clasificaciones.*
- 3. Ventas interestatales y en el extranjero:** Se pueden deducir los montos recibidos por artículos entregados por el vendedor o por una empresa de transporte pública a localidades ubicadas fuera del estado. Los montos recibidos por proveedores de servicios por servicios proporcionados fuera del estado también son deducibles. (WAC 458-20-193 y -194) *Se aplica a todas las clasificaciones de venta. No se aplica a las clasificaciones de fabricación, procesamiento o extracción.*
- 4. Devoluciones y asignaciones:** Cuando el comprador devuelve artículos que ha comprado y el precio de venta total se reembolsa o acredita, el vendedor puede deducir el precio de venta declarado anteriormente. (WAC 458-20-108) *Se aplica a todas las clasificaciones.*
- 5. Flete sobre entregas fuera del estado:** Los fabricantes, procesadores y extractores pueden obtener una deducción por los costos de transporte reales desde el punto de origen en este estado hasta el punto de entrega fuera del estado (WAC 458-20-112) *Se aplica a las clasificaciones de fabricación, procesamiento para contratación o extracción.*

Ventas casuales

Una venta casual es una venta de bienes muebles realizada por una persona no involucrada en una empresa que vende ese tipo de bienes muebles.

El impuesto B&O no se aplica a las ventas casuales. La cantidad de la venta debe ser reportado bajo la clasificación minorista del impuesto B&O pero una deducción puede ser tomada en la página de detalle de deducciones.

Sin embargo, el impuesto sobre la venta minorista debe ser recaudado de todas las ventas casuales realizadas por una persona involucrada en una actividad empresarial.

Por ejemplo: Un concesionario automotriz que está reemplazando su sistema de computadoras vende una computadora vieja a uno de sus empleados. El concesionario no es una empresa que vende computadoras, entonces no debe el

impuesto B&O, pero el concesionario debe cobrar el impuesto sobre la venta minorista según la tarifa de la computadora.

Deducciones NO permitidas

No se permite que los negocios deduzcan ningún costo emergente del desarrollo normal de las operaciones comerciales. Para la mayoría de los negocios, esto generalmente incluye:

- Compras de gasolina u otros combustibles
- Sueldos y salarios
- Costos de productos
- Costos de envío (flete por compras)

Créditos

Existen créditos por razones específicas, que reducen la cantidad del impuesto B&O calculada y, a su vez, su pago de impuestos. Entre los ejemplos de créditos se incluyen:

- Crédito del impuesto B&O para pequeñas empresas*
- Crédito por servicios internacionales
- Crédito del impuesto B&O para áreas en situación de emergencia
- Crédito del impuesto B&O de alta tecnología
- Crédito de transporte compartido para el impuesto B&O
- Crédito para múltiples actividades (MATC)
- Créditos por pago de impuestos en exceso
- Programa de crédito por reducción de viajes diarios de los empleados

También se emiten créditos cuando se paga un monto excesivo en concepto de impuestos durante un periodo declarado.

**Se incluye una tabla de créditos del impuesto B&O para pequeñas empresas con cada declaración del impuesto sobre negocios. Consulte página 47.*

El impuesto B&O local

Aparte del impuesto B&O estatal, varias ciudades cobran impuestos a las empresas sobre sus ingresos brutos. Sin embargo no existe un lazo entre los impuestos del B&O estatales y locales. Para determinar si su ciudad cobra un impuesto del B&O, llame a la oficina de licencias de su ciudad.

Permiso de reventa

Las empresas que compran bienes o servicios para reventa deben usar un permiso de reventa u otro certificado de exención aprobado para realizar compras sin pagar el impuesto sobre la venta minorista.

Se puede usar permisos de reventa para comprar:

- Mercancías e inventarios para reventa que el comprador no usa primeramente.
- Ingredientes, componentes, o químicos usados en el procesamiento de productos nuevos para la venta.
- Alimentación animal, semillas, plantas de semillero, fertilizantes y materiales en aerosol si usted es granjero.
- Materiales y contratos laborales para la construcción mayorista o minorista.
- Productos de doble uso.

No se puede usar permisos de reventa para comprar:

- Productos para el uso personal o del hogar.
- Productos usados en un negocio que no son revendidos; éstos incluyen suministros y equipos.
- Artículos promocionales o regalos.
- Herramientas, equipos o alquiler de equipos.
- Materiales y contratos laborales para la construcción de las carreteras públicas, las contrataciones gubernamentales de los EE UU o la construcción especulativa.

Otros certificados

Los compradores pueden usar también certificados de exención específicos para realizar compras sin pagar el impuesto sobre la venta minorista. Éstos pueden incluir:

- Streamlined Sales Tax exemption certificate (Certificado de exención de impuesto sobre la venta minorista simplificado)
- Multi-State Tax exemption certificate (Certificado de exención de impuesto para múltiples estados)
- State farmers' exemption certificate (Certificado de exención para granjeros estatales)

Encuentre información sobre estos certificados de exención en dor.wa.gov/resellerpermit.

El Departamento comprueba regularmente las compras realizadas con los permisos de reventa. Los vendedores no son responsables del impuesto sobre la venta minorista no recaudado si tienen comprobantes de un permiso u otro certificado de exención válido para realizar una venta.

Cómo aplicar

Usted puede aplicar para un permiso de reventa en dor.wa.gov/resellerpermit o llame 1-800-647-7706.

Una muestra del permiso de reventa está impresa en la página 37.

Impuesto pagado en origen

Si usted no tiene un permiso de reventa, puede tomar una deducción al Monto imponible por el impuesto pagado en origen de su declaración de impuestos o puede pedir al Departamento una devolución. Para obtener más información, consulte Deducciones en la página 6 y línea 0130 en la muestra de declaración de impuestos en la página 32.

Reglas especiales para contratistas

La mayoría de las empresas minoristas y de fabricación en el estado de Washington se les emiten de forma automática permisos de reventa.

A las empresas de construcción no se les emiten automáticamente un permiso. Éstas deben aplicarse y mostrar información detallada sobre las compras de material y labor. Permisos de reventa para las empresas de construcción son válidos por 24 meses. El Departamento notificará a las empresas por correo antes del vencimiento si un permiso no se renueva automáticamente.

El impuesto sobre la venta minorista

El impuesto sobre la venta minorista es la fuente principal de impuestos del Estado de Washington.

El impuesto local sobre ventas minoristas es el segundo generador de ingresos más grande para los programas gubernamentales locales, después del impuesto sobre los bienes.

Todos los montos de impuestos recaudados de los clientes se consideran fondos de fideicomiso del estado. Estos montos deben estar retenidos por el vendedor minorista hasta que se envíen al Departamento de Recaudación de Impuestos.

Definición de una venta minorista

A menos que esté específicamente exenta por ley, se considera que una venta minorista es una venta de bienes muebles tangibles, incluyendo los artículos producidos, fabricados o impresos. También incluyen los servicios minoristas como, por ejemplo, la instalación, reparación, limpieza, modificación, mejora, construcción y/o decoración de bienes muebles o inmuebles de o para los consumidores.

Algunos servicios son definidos en la ley específicamente como ventas minoristas, como los gastos por hospedaje transitorio, el estacionamiento de automóviles, los servicios de depósito tipo "escrow" y título, los servicios turísticos, las garantías extendidas y la diversión y la recreación.

Recaudar y reportar el impuesto sobre la venta minorista

El impuesto sobre la venta minorista se aplica a la tarifa de venta de las transacciones y se debe declarar por separado en la factura que se le entrega al cliente. Una tarifa publicitada puede incluir el monto del impuesto, si se indica en una publicidad.

Las tablas del impuesto local sobre ventas están disponibles en Internet y a pedido llamando al 1-800-647-7706. Las tablas muestran los impuestos locales y estatales combinados para cada tarifa de venta. Los vendedores deben usar el anexo adecuado para cada ubicación en donde se realizan las ventas.

La obligación fiscal se debe declarar para todas las ventas realizadas durante el período declarado, sobre la base del criterio de lo devengado o

del recibo de efectivo de la contabilidad. Los vendedores están personalmente obligados a enviar el monto correcto del impuesto sobre las ventas, incluso si han recaudado un monto erróneo, o si no lo han recaudado en absoluto, del comprador. Todos los montos recaudados se consideran legalmente como fondos de fideicomiso del estado. Cualquier impuesto sobre las ventas recaudadas que supere el monto adeudado por el cliente se debe pagar al Departamento de Recaudación de Impuestos, a menos que el monto que se ha recaudado en exceso se le reembolse al cliente.

Distribución del impuesto sobre la venta minorista

El impuesto sobre la venta minorista es utilizado por la entidad gubernamental que grava el impuesto. El impuesto estatal se deposita en el Fondo General estatal, mientras que los impuestos de la ciudad y del condado se devuelven a los gobiernos locales. Los gobiernos de la ciudad y del condado utilizan estos impuestos para programas de gastos generales. El impuesto de la Autoridad de Tránsito Regional se debe utilizar para la operación de los sistemas de transporte locales. Los ingresos locales se devuelven a los distritos impositivos basándose en el lugar donde se ha realizado la venta.

Tasas impositivas para ventas minoristas

La tasa impositiva para ventas minoristas es de 6.5 por ciento. El impuesto local sobre las ventas minoristas, cuyas tasas van desde el 0.5 al 3.0 por ciento, es cobrado por los vendedores del menudeo junto con el impuesto estatal. El impuesto local puede contener cuatro elementos:

1. El impuesto básico de la ciudad/del condado de 0.5 por ciento está vigente en todas las áreas del estado.
2. Un impuesto opcional de la ciudad/del condado, que puede abarcar hasta un 0.5 por ciento adicional, es utilizado en la mayoría de los condados y en casi todas las ciudades.
3. Un impuesto sobre las ventas minoristas y de uso para respaldar los sistemas de tránsito locales, que se puede gravar con una tasa de hasta 0.8 por ciento.

4. Un impuesto del 0.1 por ciento para programas de justicia penal, que determinados condados pueden imponer con la aprobación de los votantes.

Otros impuestos recaudados

Además del impuesto sobre la venta minorista, determinadas ventas minoristas pueden requerir que el vendedor recaude lo siguiente:

- El impuesto de la Autoridad de Tránsito Regional (RTA) es un impuesto del 0.9 por ciento que se recauda sobre las ventas realizadas en partes de los condados de King, Pierce y Snohomish.
- El impuesto sobre ventas/arrendamientos de vehículos automotores es un impuesto del 0.3 por ciento que se aplica a las ventas, arrendamientos y transferencias de vehículos automotores (incluyendo camiones y casas rodantes) con licencia para ser usados en la carretera. Este impuesto no se aplica a los alquileres minoristas de automóviles que están sujetos al impuesto sobre vehículos de alquiler.

Para obtener información acerca de otros impuestos especializados, consulte Impuestos y Tarifas Especiales en la página 16.

Codificación local para ventas minoristas

Los vendedores minoristas deben informar con exactitud las ventas totales por código de ubicación para cada lugar de venta para que podamos distribuir correctamente el impuesto sobre las ventas locales a las ciudades y condados.

Las ventas de bienes y mercancías están codificadas según la ubicación donde se cumple la entrega. Para la mayoría de los al por menor, ésta es la dirección del lugar donde se desarrolla la actividad del negocio. Sin embargo cuando un artículo es enviado o entregado, la venta está codificada a la ubicación donde el cliente recibe el artículo; ésta podría ser el domicilio del cliente, la dirección de empleo, el sitio de construcción o donde el cliente adquiere la posesión del artículo. Labor y servicios están codificados según donde están realizados principalmente. Si un cobro de instalación se añade normalmente al costo de un artículo, el cobro entero del artículo se codifica al sitio de la instalación.

Si los bienes se envían a Washington desde un punto ubicado fuera del estado, la dirección de la entrega determinará el lugar de la venta para hacer el cálculo del impuesto sobre la venta minorista local (WAC 458-20-145).

Alquiler de los bienes muebles

El impuesto local sobre la venta minorista sobre el arrendamiento o el alquiler de bienes muebles depende de si el arrendamiento/alquiler incluya pagos regulares.

Pago único

Si un pago único está hecho y el arrendatario recoge el equipo en el sitio de la empresa de alquiler, la ubicación de la empresa de alquiler determina la tasa y el código del impuesto sobre la venta minorista.

Pagos regulares

Si el artículo se alquila o se arrienda por un plazo de tiempo y se hacen pagos regulares, el primer pago está codificado según la ubicación donde el arrendatario recibe el equipo, normalmente la ubicación de la empresa de alquiler. Todos los pagos siguientes son codificados según la ubicación donde el equipo está principalmente usado por el arrendatario.

Herramientas para determinar las tasas y los códigos para ventas minoristas

Para ayudar a los negocios a determinar las tasas correctas tenemos alistadas algunas herramientas disponibles.

- **Tasas del impuesto sobre la venta minorista y del impuesto sobre el uso y cambios folleto (LSU)**, consulte dor.wa.gov, y haga clic sobre "Get a form or publication".
- **Herramienta de Búsqueda de tasa Impositiva busca según dirección, mapa o latitud/ longitud.**
- **Aplicación para móviles**, descargable gratis desde iTunes o Google play.

- **Acceso al servicio Web en tiempo real**, bases de datos descargables.
- **Cuaderno Excel**, y un servicio de conversión de bases de datos de clientes que empareja las tasas de ubicación con las direcciones de sus clientes. Visite destinationtax.dor.wa.gov y haga clic sobre "More information about available tools".

Deducciones del impuesto sobre la venta minorista

Las siguientes deducciones del impuesto sobre la venta minorista deben estar incluidas en su ingreso bruto en la declaración de impuestos, y luego, sustraída(s) como deducción.

Deudas incobrables

Deducible cuando se canceló en los libros contables (i.e. deducible para fines impositivos al nivel federal) y se reportó en una declaración de impuestos anterior.

Ventas interestatales y en el extranjero

Despechadas por una empresa de transporte común o entregadas por el vendedor fuera de Washington.

Ventas al gobierno de los E.E.U.U.

Realizadas por fondos gubernamentales; no se incluyen las ventas a los empleados federales.

Ventas de combustible para vehículos automotores

Estaciones de servicio; impuestos sobre combustibles para vehículos automotores y combustibles especiales administrados por el Departamento de Licencias.

Medicamentos de receta; prótesis auditivas, etc.

Ventas de los artículos alistados arriba para el uso humano cuando el comprador presenta una receta.

Ventas de alimentos exentos

Alimentos y ingredientes alimentarios consulte RCW 82.08.0293 debe cumplir determinados criterios.

Ventas a personas calificadas que no sean residentes

Se requiere prueba de residencia en un estado que califica.

Descuentos por canje

Intercambios equivalentes.

Venta de equipo/maquinaria para la fabricación

Debe cumplir determinados criterios. Consulte WAC 458-20-13601 o la "Manufacturers' Sales/Use Tax Exemption fact sheet" disponible en dor.wa.gov.

Monto imponible por el impuesto pagado en origen

Monto sobre el cuál el impuesto sobre la venta minorista estuvo pagado para bienes comprados para la reventa sin el uso interpuesto.

Otro

Debe identificar el RCW o WAC aplicable.

Impuesto sobre el uso

Muchos contribuyentes no se dan cuenta de que hay obligaciones fiscales de Washington sobre bienes comprados o adquiridos sin pagar el impuesto minorista. Por ejemplo, incluso si uno no paga el impuesto sobre las ventas cuando realiza las compras en Oregon, sus compras están sujetas al impuesto sobre el uso cuando trae los artículos comprados a Washington.

Los ciudadanos de Washington también deben pagar el impuesto sobre el uso en este estado cuando adquieren artículos en otros estados cuya tasa del impuesto sobre las ventas es inferior a la de Washington.

“Uso”, “usado” y “puesto en uso” se definen en el Capítulo 82.12.010 de RCW como el primer acto dentro de este estado mediante el cual el contribuyente toma o asume el dominio o control sobre el artículo. La definición se aplica a los bienes muebles tangibles, algunos servicios (consulte RCW 82.04.050(2)(a)) y garantías extendidas.

La falta de pago del impuesto sobre el uso les cuesta a nuestros gobiernos estatales y locales millones de dólares de ingresos cada año. Incluso cuando unas pocas personas dejan de pagar el impuesto sobre el uso, todos perdemos. Esto puede perjudicar a los proyectos y programas especiales que reciben fondos a través de la parte del gobierno local correspondiente al impuesto sobre el uso.

Hay muchas instancias en las que no se abona el impuesto sobre las ventas de Washington al realizar las compras. En la mayoría de estos casos, se debe el impuesto sobre el uso. A menos que estén específicamente exentos, los bienes que se utilizan en este estado están sujetos al impuesto sobre la venta o el uso, pero no a ambos. El impuesto se aplica independientemente de dónde, o de quién, se han adquirido los bienes. De este modo, el impuesto sobre el uso sirve como compensación cuando no se ha pagado el impuesto sobre la venta minorista.

He aquí algunas situaciones cuando se debe el impuesto sobre el uso:

- Bienes comprados fuera del estado mediante suscripción, a través de Internet, o a través de una empresa de venta por catálogo por correo en la cual la empresa no recauda el impuesto sobre las ventas o sobre el uso de Washington.
- Bienes comprados de a una persona no autorizada para recaudar el impuesto sobre las ventas. Por ejemplo, al comprar muebles o electrodomésticos de una persona a través de los avisos clasificados de un periódico o en una venta de garaje.
- Propiedad personal adquirida por medio de la compra de bienes raíces, (con excepción de maquinaria y equipo que se usa en el proceso de fabricación, que pueden calificar para la exención aplicable al impuesto sobre el uso y la venta para los fabricantes).

Tasas y montos sujetos a impuestos

Las tasas del impuesto sobre el uso son las mismas que las tasas del impuesto sobre las ventas y se pueden encontrar en nuestro folleto de información sobre declaraciones impositivas y modificaciones al impuesto local sobre el uso y las ventas (LSU), que está disponible en nuestro sitio Web en dor.wa.gov o llamando al 1-800-647-7706.

El impuesto sobre el uso, a diferencia del impuesto sobre las ventas, se debe abonar de acuerdo con la tasa aplicable del lugar donde se usa por primera vez el artículo, y no en el lugar donde se lleva a cabo la venta. La parte del impuesto que le corresponde al estado es de 6.5 por ciento en todo el estado, y los gobiernos locales imponen su propio impuesto sobre el uso adicional. Según la tasa del impuesto local, las tasas combinadas del impuesto sobre el uso varían.

El impuesto sobre el uso se basa en el valor de los bienes cuando se utilizan por primera vez en Washington, que generalmente es la tarifa de compra. Se puede usar el valor justo de mercado si los bienes se usan fuera del estado durante un período de tiempo prolongado antes de ser usados por la misma persona en Washington.

El valor de los bienes incluye los gastos de transporte y envío.

Bienes que se usan en una actividad comercial o negocio

El impuesto de uso se debe abonar cuando los bienes se adquieren para el consumo o uso por parte de un negocio y no se ha pagado el impuesto sobre las ventas. A continuación se suministran ejemplos de bienes que se adquieren a menudo sin pagar el impuesto sobre las ventas y por los que se debe abonar el impuesto de uso:

- Suministros, accesorios y equipo que se compran de un vendedor de fuera del estado.
- Suministros, accesorios y equipos adquiridos cuando se compra un negocio existente.
- Artículos promocionales como sombreros, camisetas, fósforos, calendarios y otros artículos que se entregan a los clientes u otras personas.
- Suscripciones a revistas.
- Materiales publicitarios o promocionales impresos fuera del estado y distribuidos en Washington.
- Piezas instaladas y mano de obra que se utiliza en la propiedad tangible personal reparada fuera del estado.
- Materiales instalados al celebrar contratos de construcción con el gobierno federal, autoridades de vivienda de la ciudad/del condado o construcción de carreteras públicas.
- Equipo arrendado a un contratista sobre el cual no se ha abonado anteriormente el impuesto sobre las ventas.
- Artículos retirados del inventario y utilizados por el negocio.
- Artículos arrendados a empresas de fuera del estado.
- Obsequios recibidos (si el donante no ha abonado el impuesto sobre el uso).
- Premios.
- Artículos fabricados por el negocio para su propio uso. Si los artículos son maquinaria y equipo que se usan directamente en la operación de fabricación, pueden estar exentos del impuesto sobre ventas y uso a través de la exención aplicable al impuesto sobre ventas y uso para los fabricantes.

Canjes

Si usted compra bienes en otro estado y los intercambia por artículos similares para reducir el monto que paga por los bienes, se debe abonar el impuesto sobre el uso únicamente sobre el monto adeudado después de restar el valor del intercambio. Por ejemplo, usted compra un automóvil en otro estado por \$5.000. El concesionario acepta su automóvil actual como canje por \$2.000. Por lo tanto, usted debe abonar el impuesto sobre el uso de Washington según \$3.000 a la tasa vigente en el lugar donde guarda el automóvil (generalmente su lugar de residencia).

Nota: Si el concesionario le entrega \$2.000 en efectivo en lugar de restar dicho monto de la tarifa del nuevo automóvil, se interpreta que no ha canjeado su vehículo y debe abonar el impuesto sobre el uso según la tarifa completa de \$5.000 del vehículo nuevo.

Exención y crédito del impuesto sobre el uso

Exención

Los residentes de otro estado que se mudan a Washington están exentos del pago del impuesto sobre el uso sobre sus bienes domésticos, efectos personales y vehículos automotores para uso privado, si adquieren los bienes más de 90 días antes de la mudanza.

Nota: Para los fines de esta exención, los botes, casas rodantes, remolques y otros equipos RV no califican como vehículos automotores para uso personal o efectos personales. Esos artículos están sujetos al impuesto sobre el uso incluso si se han adquirido más de 90 días antes de mudarse a Washington. Un crédito, por el monto del impuesto sobre ventas/uso que se pagó anteriormente sobre el artículo no exento, se puede usar para compensar el monto del impuesto sobre el uso de Washington que se debe. Se debe suministrar prueba del pago anterior del impuesto sobre ventas/uso.

Cuando los artículos se donan a organizaciones sin fines de lucro, organizaciones de caridad, gobiernos locales y el estado, no se debe abonar

el impuesto sobre el uso, incluso si el donante originalmente no abonó el impuesto sobre ventas o uso correspondiente al artículo. El donante también está exento del impuesto sobre el uso siempre y cuando no hubo ningún uso interpuesto del artículo antes de la donación.

Crédito

Cuando uno ingresa bienes en Washington que ha adquirido en otro estado y ha pagado el impuesto sobre las ventas al momento de realizar la compra, se le puede otorgar un crédito por este impuesto restando el monto del impuesto sobre ventas o uso que se pagó por el monto adeudado. Sin embargo, usted debe tener prueba de que el impuesto se pagó realmente en el otro estado antes de usar los bienes en Washington.

Consulte WAC 458-20-178 o RCW 82.12 para obtener más información.

Declarar y pagar el impuesto sobre el uso

Los negocios registrados deben declarar el impuesto sobre el uso en la sección indicada de la declaración de impuestos.

Fechas límite del impuesto sobre el uso

En virtud de la ley estatal, el impuesto sobre el uso se debe cuando los bienes se usan por primera vez en Washington (Consulte la página 12 para obtener la definición de "usado" del RCW). Por ejemplo, si usted compra una computadora nueva mientras viaja a Oregon, usted debe el impuesto sobre el uso al volverse a Washington.

Impuesto sobre servicios públicos

Clasificaciones del impuesto sobre servicios públicos comunes

El impuesto sobre servicios públicos se aplica a su empresa si se involucra en cualquiera de las siguientes actividades dentro del estado de Washington, como se define en el Capítulo 82.16 de RCW. Si se aplica el impuesto sobre servicios públicos, no se aplica el impuesto B&O.

- **Distribución de agua:** Operación de una planta o sistema para la distribución de agua para la contratación o venta.
- **Cloacas:** Recolección de aguas servidas.
- **Energía eléctrica:** Operación de una planta o sistema para la generación, producción o distribución de energía eléctrica para contratación o venta. El impuesto se impone a la persona que realiza la distribución final dentro del estado.
- **Distribución de gas:** Operación de una planta o sistema para la producción o distribución de gas natural y/o manufacturado para la contratación o venta.
- **Transporte automotor:** Operación de cualquier vehículo impulsado por motor mediante el cual se realiza el traslado de personas o los bienes de otras personas mediante contratación.
- **Ferrocarril, vagón:** Operación de cualquier ferrocarril o transporte de bienes para la contratación pública en la línea de cualquier empresa de transporte común operada en este estado. Vagón: alquiler, arrendamiento u operación de vehículos que se usan para el transporte de bienes o personas dentro de la línea de cualquier ferrocarril operado en este estado cuando dicho ferrocarril no es propiedad de, ni está arrendado por la persona que se involucra en dicha actividad.
- **Transporte urbano:** Operación de cualquier vehículo impulsado por motor mediante el cual se realiza el traslado de personas o los bienes de otras personas mediante contratación si:
 - Está operado íntegramente dentro de los límites corporativos de cualquier ciudad o pueblo dentro de las cinco millas de los límites corporativos.

- Está operado íntegramente dentro de o entre las ciudades o pueblos cuyos límites corporativos no están ubicados a más de cinco millas de distancia o cuando están separados entre sí por cinco millas.
- **Transporte de troncos:** sobre las carreteras públicas no incluye el transporte de troncos sobre caminos privados.

Las normas que se refieren al impuesto sobre servicios públicos incluyen WAC 458-20-179 y 458-20-180.

Exención del impuesto sobre servicios públicos

Las empresas de servicios públicos cuyas ganancias brutas sean inferiores a estos montos deben presentar su declaración de impuestos, pero no deben el impuesto:

Mensual	\$2,000
Trimestral	\$6,000
Anual	\$24,000

Impuestos y tarifas especiales

Impuestos sobre convenciones y centros comerciales

Los hoteles/moteles con más de 60 unidades ubicados en el condado de King pagan un impuesto adicional. Puede buscar su código de ubicación del impuesto sobre convenciones y centros comerciales en el folleto de información acerca de las modificaciones y tarifas de hospedaje.

Impuesto especial sobre hoteles/moteles

Algunas áreas imponen un impuesto adicional para alquileres transitorios (menos de 30 días consecutivos) de hoteles/moteles, parques de casas rodantes o cualquier otro tipo de hospedaje. Puede buscar el código especial de ubicación de hoteles/moteles en el folleto de información acerca de las modificaciones y los precios de hospedaje.

Impuesto sobre productos tabacaleros

Impuesto para los distribuidores que venden productos tabacaleros a mayoreo, o los minoristas que compran productos tabacaleros directamente de fabricantes de fuera del estado.

Impuesto por recolección de basura

Pagado por los clientes y enviado por los recolectores de basura sobre los gastos por recolección de basura únicamente. Los gastos por vertederos están sujetos al Impuesto por recolección de basura (tasa del 0.036).

Impuesto sobre las sustancias peligrosas

Impuesto sobre el primer propietario, en el estado de Washington, de sustancias que el Departamento de Ecología ha definido como peligrosas.

Impuesto sobre productos petrolíferos

Los primeros propietarios de productos petrolíferos en Washington pagan este impuesto. Este fondo especial tiene un monto objetivo predeterminado. Una vez que se alcanza este monto, se deja de adeudar el impuesto. Una vez que el fondo cae por debajo del monto predeterminado, se debe volver a pagar el impuesto basándose en el valor mayorista del producto petrolífero que se vende.

Tarifa sobre dispositivos de combustión de combustible sólido

Los comerciantes minoristas le cobran al consumidor una tarifa de \$30 sobre las ventas de estufas de madera, estufas de carbón, chimeneas, incluyendo la mampostería y las inserciones de chimeneas sin espacio libre y otros dispositivos similares que queman combustible sólido.

Impuesto sobre el jarabe

Impuesto sobre el volumen de jarabe que se usa para fabricar bebidas carbonatadas que se venden a mayoreo y al menudeo en Washington. La actividad comercial de vender dichos jarabes en este estado también está gravada. Se proporciona una exención para el jarabe que previamente estuvo sujeto a este impuesto en Washington.

Impuesto a los neumáticos

Requiere que los comerciantes minoristas de neumáticos cobren una tarifa de \$1 por cada venta minorista de nuevos neumáticos de repuesto para los vehículos. La tarifa debe ser pagada por el comprador al vendedor.

Impuesto a los residuos

Pagado por los fabricantes, a mayoreo y al menudeo de productos que contribuyen con el problema de la basura del estado. El impuesto se debe abonar sobre el monto bruto de las ventas dentro del estado. Los artículos de las siguientes categorías están sujetos al impuesto a los residuos:

- Alimentos para el consumo humano o de mascotas
- Comestibles
- Cigarrillos y productos tabacaleros
- Bebidas sin alcohol o aguas carbonatadas
- Cerveza y otras bebidas de malta
- Vino
- Periódicos y revistas
- Papel para uso doméstico y productos de papel
- Recipientes de vidrio
- Recipientes de metal

Incentivos impositivos

- Recipientes de plástico o fibra hechos de material sintético
- Agentes limpiadores y artículos de tocador
- Productos farmacéuticos varios que no sean medicamentos

Para obtener más información acerca de otros impuestos y tarifas especiales, visite nuestro sitio web dor.wa.gov o llame al 1800-647-7706.

Para aprender más sobre nuestros incentivos impositivos visite nuestro sitio web en dor.wa.gov.

Fabricación general

Exención aplicable al impuesto sobre ventas y uso de maquinaria y equipo (M&E)

Disponible para: Fabricantes, procesadores por contrato, y fabricantes que se encargan de las operaciones de fabricación, investigación y desarrollo (R&D) y prueba.

Actividad calificadora: Compra de maquinaria y equipo calificador que se usa directamente para la fabricación o investigación.

Prórroga/renuncia al impuesto sobre ventas y uso de condado rural/zonas de participación de la comunidad (CEZ)

Disponible para: Fabricantes, empresas relacionadas con la informática, laboratorios de investigación y desarrollo e instituciones de prueba comerciales ubicados en condados rurales, zonas de participación de la comunidad (CEZ) o condados con una CEZ.

Actividad calificadora: Determinadas construcciones y compras de equipos para negocios nuevos y en expansión.

Crédito de negocios y ocupación (B&O) del condado rural/CEZ para nuevos empleados

Disponible para: Fabricantes, empresas relacionadas con la informática, laboratorios de investigación y desarrollo e instalaciones de prueba comerciales ubicados en condados rurales o dentro de una CEZ.

Actividad calificadora: Aumentar el empleo dentro del estado en un 15%.

Alta tecnología: Investigación y desarrollo/Fabricación/Servicios

(Ver también Aeroespacial)

Crédito de B&O de alta tecnología para gastos de investigación y desarrollo

Disponible para: Empresas que se dedican a la investigación y desarrollo en los campos de:

- Informática avanzada
- Materiales avanzados
- Biotecnología
- Tecnología de dispositivos electrónicos
- Tecnología ambiental

Actividad calificadora: Investigación y desarrollo

Prórroga/renuncia al impuesto sobre ventas y uso de alta tecnología

Disponible para: Se limita a empresas que se dedican a la investigación y desarrollo y a la fabricación a escala piloto en los campos de:

- Informática avanzada
- Materiales avanzados
- Biotecnología
- Tecnología de dispositivos electrónicos
- Tecnología ambiental

Actividad calificadora: Determinadas construcciones y compras de equipos para negocios nuevos y en expansión.

Prórroga/renuncia al impuesto sobre ventas y uso de fabricación de dispositivos médicos y de biotecnología

Disponible para: Fabricantes de dispositivos médicos y de biotecnología

Actividad calificadora: Determinadas construcciones y compras de equipos para negocios nuevos y en expansión

Aeroespacial

Tasa reducida del impuesto sobre negocios y ocupación (B&O)

Disponible para: Fabricantes y procesadores contratados de aviones comerciales o componentes y piezas de aviones comerciales, no fabricantes en el negocio de desarrollo de productos aeroespaciales, estaciones de

reparación FAR certificados que realizan ventas minoristas, y fabricantes de instrumentos aeroespaciales.

Actividad calificadora: Fabricantes y procesadores contratados: Fabricación y ventas por el fabricante de aviones comerciales o componentes de aviones comerciales, o herramientas especialmente diseñadas para su uso en la fabricación de aviones comerciales y componentes de aviones comerciales.

Estaciones de reparación FAR: Ventas minoristas realizadas por estaciones de reparación certificados FAR parte 145.

No Fabricantes Aeroespaciales: Desarrollo de producto aeroespacial para otros.

Crédito de B&O para los gastos de desarrollo y preproducción

Disponible para: Fabricantes y procesadores contratados de aviones comerciales o componentes y piezas de aviones comerciales, no fabricantes en el negocio de desarrollo de productos aeroespaciales, estaciones de reparación FAR certificados que realizan ventas minoristas, y fabricantes de instrumentos aeroespaciales.

Actividad calificadora: Gastos para el desarrollo y la preproducción aeronáutica

Crédito de B&O para impuestos sobre bienes/arrendamiento que se paga sobre plantas de fabricación aeroespaciales

Disponible para: Fabricantes y procesadores contratados de aviones comerciales o componentes y piezas de aviones comerciales, no fabricantes en el negocio de desarrollo de productos aeroespaciales, estaciones de reparación FAR certificados que realizan ventas minoristas, y fabricantes de instrumentos aeroespaciales.

Actividad calificadora: Pago de impuestos sobre bienes/arrendamiento de nuevos edificios, tierras, el valor aumentado o edificios renovados, y el equipo elegible para la exención aplicable a la maquinaria y equipo (M&E) exención que se utiliza exclusivamente en la fabricación de aviones o componentes de aviones comerciales, o instrumentos de fabricación diseñado específicamente para su uso en la fabricación de aviones o componentes de estos aviones comerciales.

Para estaciones de reparaciones certificado FAR Parte 145 y No fabricantes aeroespaciales: Pago de impuestos sobre propiedad/ arrendamiento de nuevos edificios, tierras, el valor aumentado o edificios renovados, y equipo calificado de computación y dispositivos periféricos de computadoras utilizados exclusivamente en el desarrollo de productos aeroespaciales, o en la prestación de servicios aeroespaciales.

Exención aplicable al impuesto sobre ventas y uso para fabricantes aeroespaciales para hardware/software/dispositivos periféricos de computadoras

Disponible para: Fabricantes y procesadores contratados de aviones comerciales o componentes y piezas de aviones comerciales, no fabricantes en el negocio de desarrollo de productos aeroespaciales, estaciones de reparación FAR certificados que realizan ventas minoristas, y fabricantes de instrumentos aeroespaciales.

Actividad calificadora: Compras de hardware, software y dispositivos periféricos de computadoras y gastos por mano de obra y servicios relacionados con la instalación de dicho equipo.

Combustible biológico

Tasa reducida del impuesto B&O para la fabricación de combustible biomasa forestal

Disponible para: Fabricantes de combustible biomasa forestal.

Actividad calificadora: Fabricación de productos de combustible calificados.

Exención aplicable al impuesto sobre bienes/ arrendamiento para la fabricación de combustibles del tipo biodiesel/alcohol

Disponible para: Fabricantes de combustible basado en alcohol, combustible biodiesel, materias alimenticias para la producción de biodiesel y biomasa forestal para uso como combustible

Actividad calificadora: Fabricación de productos de combustible calificados o materias alimenticias para la producción de biodiesel.

Deducción del impuesto B&O por ventas de combustibles biológicos

Disponible para: Vendedores minoristas y distribuidores de combustibles biológicos y combustible para motor E85.

Actividad calificadora: En el cálculo del impuesto B&O, la deducción puede ser reclamada por cantidades recibidas sobre ventas minoristas o distribución de: combustible de biodiesel, o combustible para motor E85.

Exención aplicable al impuesto sobre ventas/ uso de maquinaria, equipo y construcción de instalaciones para la venta minorista y entrega de combustibles biológicos

Disponible para: Vendedores minoristas de combustibles biológicos y combustible para motor E85.

Actividad calificadora: Ventas minoristas y distribución de combustibles biológicos calificados.

Procesamiento de alimentos

Exención aplicable al impuesto B&O para procesadores de alimentos

Disponible para: Procesadores de frutas y verduras frescas y fabricantes de productos lácteos y de mariscos.

Actividad calificadora: Fabricación y venta a mayoreo por fabricantes de frutas y verduras frescas, productos lácteos y mariscos.

Otros incentivos

Envío del impuesto sobre ventas sobre la construcción de almacenes, elevadores de granos y centros de distribución

Disponible para: Mayoristas, centros de distribución al por menor y empresas de almacenes de terceros.

Actividad calificadora: Construcción de almacenes y centros de distribución de 200,000 pies cuadrados o más, elevadores de granos con capacidad de un millón de "bushels" o compras de manejo de materiales y equipo trasiego.

**Tasa reducida de B&O para la extracción/
fabricación de madera y productos madereros**

Disponible para: Extractores, fabricantes y procesadores contratados de productos madereros.

Actividad calificadora: Extracción, fabricación o procesamiento contratado de productos calificados.

**Tasa reducida del impuesto B&O para
fabricantes y mayoristas de sistemas de
energía solar**

Disponible para: Fabricantes y procesadores contratados de sistemas de energía solar y componentes de silicio.

Actividad calificadora: Fabricación de productos calificados.

**Crédito del impuesto B&O para la capacitación
del personal**

Disponible para: Todos los empleadores de Washington.

Actividad calificadora: Pagos a la cuenta de financiación de capacitación de empleados a través del programa personalizado de capacitación de empleados.

**Crédito del impuesto B&O para proveedores
de servicios internacionales**

Disponible para: Personas que proporcionan servicios internacionales como por ejemplo, informática, procesamiento de datos, información, legales, contabilidad y preparación impositiva, ingeniería, arquitectura, asesoramiento comercial, administración de empresas, relaciones públicas y publicidad, topografía, asesoramiento geológico, tasación de bienes raíces, o servicios financieros en áreas geográficas designadas.

Actividad calificadora: Creación de nuevos empleos en estos campos en las áreas designadas.

Impuesto sobre los bienes muebles

La mayoría de las personas saben que el impuesto sobre los bienes se aplica a los bienes inmuebles como la tierra y mejoras de la tierra. Por otro lado, el impuesto sobre los bienes también se aplica a los bienes muebles que se usan para llevar a cabo una actividad comercial, si no están exentos por la ley.

La característica principal que distingue a los bienes muebles de los inmuebles es, precisamente, la movilidad. Entre los bienes muebles se incluyen la maquinaria, el equipo, el mobiliario y los suministros. No incluyen los inventarios comerciales.

Administración

Los tasadores y tesoreros del condado administran el impuesto sobre los bienes en el estado de Washington. Los tasadores valúan los bienes al 100 por ciento de su valor real y justo y los tesoreros recaudan el impuesto sobre los bienes. El Departamento de Recaudación de Impuestos asesora a los tasadores y tesoreros, y controla la valuación y los impuestos sobre los bienes en todo el estado para garantizar la uniformidad.

Formulario de enumeración del impuesto sobre los bienes muebles

Todos los años el 30 de abril, los propietarios de bienes deben completar y presentar un formulario de enumeración de bienes muebles ante el asesor del condado, ya sea por correo o por vía electrónica. Los formularios se encuentran disponibles en la oficina del tasador de su condado y en nuestro sitio Web. Cada formulario de enumeración de bienes muebles debe enumerar todos los bienes gravables ubicados en el condado que eran de su propiedad al 1 de enero de dicho año. En el caso de varias ubicaciones, los propietarios deben presentar un listado individual para cada ubicación.

Multa por incumplimiento de la declaración de impuestos

Los propietarios que no presenten un listado de bienes muebles para el 30 de abril están sujetos a una tasación impositiva estimada por parte del tasador. Se agregará una multa del cinco por ciento del impuesto por cada mes después del plazo de presentación del listado. La multa máxima es el 25 por ciento del impuesto.

Para obtener mayor información

Hay un folleto informativo acerca del impuesto sobre bienes muebles en nuestro sitio Web en dor.wa.gov. Las preguntas específicas se deben enviar a su tasador del condado. Las preguntas acerca de las declaraciones del impuesto sobre bienes se deben enviar al tesorero de su condado. Los números de teléfono de las oficinas del condado están ubicados en la sección correspondiente al gobierno de su guía telefónica local.

Presentación y pago de la declaración de impuestos

Métodos de contabilidad

A menos que lleve la contabilidad en efectivo, debe pagar impuestos por todas las ventas realizadas durante el período de declaración, incluso si no ha recibido el pago.

Pago de impuestos

El impuesto sobre negocios y ocupación (B&O) estatal se reporta en la declaración de impuestos. Los negocios presentan sus declaraciones de impuestos de forma mensual, trimestral o anual. Después de registrar su negocio, determinaremos la frecuencia con la que debe presentar sus declaraciones de impuestos, sobre la base de los ingresos brutos estimados y su tipo de actividad comercial.

Si usted no tiene actividad comercial usted sigue estando responsable de presentar una declaración de impuestos indicando empresa sin actividad.

Fechas límite

Empresas mensuales

Mensual: Día 25 del mes siguiente

Nota: Las empresas mensuales deben declarar y pagar impuestos electrónicamente.

Trimestrales

Trimestral: Último día del mes siguiente

Nota: Las empresas trimestrales deben declarar y pagar impuestos electrónicamente.

Anuales

Anual: 31 de enero de cada año

Nota: Las empresas anuales pueden declarar y pagar impuestos electrónicamente o en papel.

Si la fecha de vencimiento cae en un fin de semana o día festivo, la fecha de vencimiento se extenderá al siguiente día hábil.

Declaración de impuestos por E-file

La declaración de impuestos por E-file es un servicio gratuito que le permite preparar y presentar su declaración de impuestos de forma electrónica a cualquier hora del día. La presentación electrónica le permite:

- Personalizar su declaración de impuestos, mostrando sólo las líneas que necesita.
- Calcular los impuestos que se debe y marcar los errores potenciales, ayudándole a evitar los errores costosos.
- Elegir uno de los diversos métodos de pago: transferencia electrónica de fondos (EFT), cheque electrónico, tarjeta de crédito o cheque impreso.
- Ahorrarse el envío postal y evitar la posibilidad de que su declaración se pierda o demore en el correo.
- Presentar su declaración con anticipación y elegir la fecha para que se retire su pago (a través de EFT).

La declaración de impuestos por E-file es rápida, cómoda y segura. Visite nuestro sitio Web en dor.wa.gov para obtener más información. Si necesita ayuda para aprender a utilizar la declaración electrónica, llame al 1-877-345-3353.

Declaración de empresa sin actividad

Su empresa debe presentar una declaración de impuestos para cada período, incluso si usted no tiene actividad comercial o no recibe ingresos. Hay tres maneras de presentar su declaración.

- **En línea:** Visite nuestro sitio web en dor.wa.gov e ingrese a su My Account (Mi Cuenta). Si aún no está registrado, siga las instrucciones para crear una cuenta en línea.

- **Teléfono:** Llame al sistema automatizado abierto las 24 horas al 1-800-647-7706. Al escuchar el saludo ingrese 111 y luego ingrese su UBI / número de identificación fiscal de nueve dígitos y siga las instrucciones.
- **Correo:** Si recibe una declaración de impuestos en papel, rellene la casilla indicando empresa sin actividad. Firme, feche la declaración e incluya un número de teléfono durante el día.

Haga una copia para sus archivos y envíe la declaración original en el sobre con la dirección de envío proporcionado.

Nota: Si usted está registrado para usar E-file, no se le enviará una declaración en papel. Siga las instrucciones anteriores para presentar una declaración sin actividad comercial a través de E-file o por teléfono.

Para obtener ayuda o más información llame al 1-800-647-7706 o visite su oficina de Recaudación de Impuestos local. Por favor tenga su UBI / número de identificación fiscal disponible.

Corrección de una declaración presentada anteriormente

Si ha declarado sus impuestos incorrectamente, puede presentar una declaración enmendada o programar para corregir el error. Si se deben impuestos adicionales y la declaración original se reportó con atraso, la cantidad debe estar remitida junto con las declaraciones, intereses y multas aplicables. Si se ha pagado en exceso de los impuestos, un reembolso estará emitido o un crédito aplicado a sus futuros impuestos. He aquí dos opciones para enmendar su declaración de impuestos:

- **En línea:** Ingrese a su My Account (Mi Cuenta) en dor.wa.gov y haga clic en "Amend" al lado del período y año de la declaración que desea corregir, o desde el menú de la izquierda, seleccione "File a return", luego, "Amend a return".
- **Correo:** Haga o imprima una copia de la declaración que desea corregir. En la parte superior, escriba "Amended Return" (declaración

enmendada) en letras grandes. Tache la información incorrecta y escriba la corrección al lado o por encima. (Por favor, use tinta negra) Recalcule sus totales. Adjunte una carta explicando por qué usted está presentando una declaración enmendada. Envíe por correo la declaración enmendada y carta de presentación a:

Taxpayer Account Administration
Washington State Department of Revenue
PO Box 47476
Olympia, WA 98504-7476

Si tiene varios períodos que corregir, puede fotocopiar cada declaración y marcar los cambios, o envíenos una hoja de cálculo, listando cada período y la corrección de cada período. Las hojas de cálculo pueden ser enviadas por correo o enviadas a nosotros por vía electrónica mediante el uso de la opción en línea de arriba.

Nota: El Departamento sólo puede honrar reembolsos que se datan cuatro años civiles antes del año en que se hizo la solicitud de reembolso.

(Vea WAC 458-20-229.)

Multas

Si no puede presentar la declaración de impuestos o pagar a tiempo

Póngase en contacto inmediatamente con la oficina del Departamento de Recaudación de Impuestos local. Hay una multa por pago atrasado. Las multas son las siguientes:

- 5 por ciento después de la fecha límite hasta el último día del mes posterior a la fecha límite.
- 15 por ciento después del último día del mes posterior a la fecha de límite.
- 25 por ciento después del último día del segundo mes posterior a la fecha límite y cualquier fecha posterior.

Extensiones para declaraciones de impuestos se pueden solicitar y multas podrán ser exentas bajo circunstancias limitadas.

Cómo registrarse con el Departamento de Recaudación de Impuestos

Usted debe registrarse si:

- Su negocio requiere que recaude impuestos sobre las ventas al por menor.
- Usted es comprador o procesador de productos especializados de madera.
- Su negocio requiere que pague cualquier otro impuesto o tarifas al Departamento de Recaudación de Impuestos.

Usted NO debe registrarse si:

Sus ingresos brutos son inferiores a \$12,000 por año, de acuerdo con el impuesto sobre negocios y ocupación y el impuesto sobre servicios públicos y no deben recaudar ni pagar ningún impuesto o tarifa al Departamento de Recaudación de Impuestos.

Consejos útiles

Recaudación del impuesto del menudeo

Abra una cuenta individual para el impuesto del menudeo (fondos de fideicomiso cobrados). Cada vez que usted recaude el impuesto del menudeo, deposite los fondos en esa cuenta. De esta manera, no gastará esos fondos de forma accidental y éstos estarán disponibles para su envío junto con la declaración de impuestos.

Modificaciones de la información comercial

Póngase en contacto con el Departamento de Recaudación de Impuestos si cualquier información que nos ha suministrado ha alguna modificación, incluyendo:

- Su dirección (física y postal)
- Correo electrónico
- Número de teléfono
- Entidad comercial
- Actividad comercial
- Cierre de la empresa

Puede actualizar su información en línea. Para utilizar este servicio, vaya a nuestro sitio Web en dor.wa.gov y regístrese para su My Account (Mi Cuenta). Si ya se ha registrado, vaya al menú de navegación de la izquierda bajo Manage business account (Administrar cuenta comercial) y haga clic en Update My Account (Actualizar mi cuenta) o Close My Account (Cerrar mi cuenta).

También puede informar las modificaciones de su cuenta utilizando la Solicitud de Licencia Comercial. La Solicitud de Licencia Comercial también está disponible en nuestro sitio Web en business.wa.gov/BLS

Consejos para evitar los pagos atrasados

- Realice la declaración de impuestos a través de nuestro sistema de declaración de impuestos por E-file. Consulte la información acerca de la declaración por E-File en la página 22.
- Marque su calendario. Es su responsabilidad garantizar que la declaración del impuesto sobre negocios tenga sello de correo con fecha anterior a la fecha límite o se presente electrónicamente antes de la fecha de vencimiento. Consejo: Una vez que realice la declaración de impuestos por E-file, recibirá

Proceso de auditoría

automáticamente recordatorios por correo electrónico acerca de las fechas límite de presentación. Ya no recibirá una declaración impresa de impuestos.

Si tiene alguna duda acerca de sus obligaciones fiscales, pagos, declaraciones de impuestos u otros temas, llámenos al 1-800-647-7706.

Como negocio registrado, usted puede estar seleccionado para una auditoría. Las auditorías son procedimientos de rutina que se usan para determinar si las declaraciones del impuesto sobre negocios estatales se han realizado y pagado correctamente. La mayoría de los negocios que auditamos se eligen al azar utilizando métodos estadísticos.

En general, sus registros serán revisados para verificar si la información fiscal es correcta. Si es necesario, también recibirá instrucciones e información útiles con respecto a la forma de completar las declaraciones en el futuro. Nos comprometemos a trabajar con usted de manera cooperativa y profesional.

Los programas y procedimientos de auditoría pueden incluir:

- La obtención de archivos electrónicos de los registros contables para el período de la auditoría.
- Muestreo no estadístico al azar de áreas de auditoría específicas.
- Auditorías asistidas por computadora utilizando una técnica de muestreo estadístico. Éstas se utilizan principalmente para grandes empresas.

¿Qué es lo que se debe esperar durante una auditoría?

Las auditorías normalmente abarcan los cuatro años calendario anteriores, además del año actual hasta el final del último trimestre del año calendario. Se revisarán todos los impuestos, deducciones y exenciones informados en la declaración del impuesto sobre negocios.

La auditoría de sus actividades comerciales abarca varias áreas principales, incluyendo:

1. Ingresos brutos: Verificación de los montos y clasificaciones correctos que se informan en la declaración impositiva.
2. Deducciones, créditos y exenciones: verificación de los montos, clasificaciones y documentación correctos.
3. Compras: verificación del impuesto sobre las ventas minoristas y mayoristas o de uso que se paga sobre los activos de capital, artículos de consumo o artículos fabricados para su propio uso.

Proceso de apelaciones

Requisitos de mantenimiento de registros y documentos

Para minimizar los inconvenientes y el tiempo que se tarda en completar una auditoría, se le pedirá que tenga disponibles los siguientes registros para el período de la auditoría para la reunión que tendrá con el auditor:

- Declaración del impuesto sobre negocios y documentos de trabajo de Washington.
- Declaración del impuesto a las ganancias federal del negocio.
- Resumen de registros contables y diarios de origen, tal como el registro de cheques, libro mayor general, diario de ventas, diario general, diario de recibos de caja y cualquier otro registro que utilice para registrar ingresos y gastos.
- Facturas de ventas.
- Facturas de compra (cuentas por pagar, recibos).
- Resumen de registros contables y diarios de origen, tal como el registro de cheques, libro mayor general, diario de ventas, diario general, diario de recibos de caja y cualquier otro registro que utilice para registrar ingresos y gastos.
- Permiso de reventa para cualquier venta al por mayor.
- Documentación de apoyo para todas las deducciones y exenciones.

Usted tiene derecho a apelar cuando esté en desacuerdo con una tasación emitida por el Departamento de Recaudación de Impuestos.

Los contribuyentes que estén en desacuerdo con una tasación pueden solicitar una conferencia de supervisión antes de que se emita la tasación. Por ejemplo, si se realiza una auditoría de los registros comerciales, el auditor se reunirá con usted para debatir los resultados. Si usted está en desacuerdo con estos resultados, puede mantener una conferencia con el supervisor del auditor.

Si las diferencias no se pueden solucionar a nivel del supervisor, puede presentar una petición de revisión ante la División de Apelaciones del Departamento de Recaudación de Impuestos.

Plazo para presentar una apelación

Debe presentar una petición para su revisión solicitando la corrección de una tasación antes de la fecha de vencimiento o de vencimiento prorrogado de la tasación.

Después de la fecha de vencimiento, debe:

- Pagar el monto tasado.
- Presentar una petición para su revisión, solicitando un reembolso dentro de los cuatro años del cierre del año fiscal en el que se pagaron los impuestos.

Por ejemplo, si pagó impuestos durante junio de 2008, tiene hasta el 31 de diciembre de 2012 para solicitar a Apelaciones para obtener un reembolso.

Las apelaciones deben enviarse a:

Appeals Division
Washington State Department of Revenue
PO Box 47460
Olympia, Washington 98504-7460

Para obtener mayor información

WAC 458-20-100 contiene un análisis completo del proceso de apelaciones administrativas. Para obtener una copia de esta norma, visite dor.wa.gov o llame a nuestro Centro de Información Telefónica al 1-800-647-7706.

Servicios y recursos

El Departamento de Recaudación de Impuestos ofrece muchos servicios para hacer su declaración impuestos lo más fácil y conveniente posible. La lista siguiente contiene ejemplos de nuestros servicios.

Sitio Web: dor.wa.gov

Nuestro sitio Web ofrece una amplia variedad de información y recursos para su negocio, incluyendo:

- Declaración de impuestos por E-file. Declare y pague los impuestos por vía electrónica a través del Internet.
- Actualización de la información comercial. Usted puede notificarnos por Internet si su negocio se ha mudado, ha cerrado o ha cambiado de actividad.
- Herramienta de búsqueda de la tasa impositiva (GIS). Busque el código y tasa impositiva correctos para lugares específicos.
- Base de datos de registros comerciales. Busque información pública sobre negocios registrados en el estado de Washington. La información pública incluye nombre del negocio, fechas de apertura y cierre, Sistema de Codificación de Clasificación Industrial de América del Norte (NAICS), Código Industrial Estándar (SIC), número UBI/TRA y tipo de propietario. Esta información se encuentra disponible únicamente para fines no comerciales.
- Publicaciones y formularios. Consulte nuestras guías impositivas, folletos informativos, informes, noticias y formularios por Internet.
- Vídeos formativos. Acceda videos gratuitos con respuestas, recursos y ayuda paso a paso con su declaración de impuestos para su negocio.
- Denuncia de fraudes. Denuncie fraudes de impuestos y de licencias del estado de Washington mediante nuestro formulario por Internet. También puede visitar otras entidades del estado para obtener información sobre casos de fraude y protección del consumidor.
- Investigación de estadísticas. Acceda a las publicaciones de investigación, datos sobre recaudación impositiva, estadísticas relacionadas con los impuestos sobre las

actividades comerciales por sector y área geográfica y otra información estadística sobre la estructura fiscal del estado.

- Base de datos de leyes y normas (Taxpedia). Consulte nuestra base de datos de Internet para conocer las normas y leyes del Departamento de Recaudación de Impuestos. También puede investigar las leyes, normas, recomendaciones, decisiones administrativas y jurisprudencia relacionados con los impuestos en Taxpedia.
- Oficinas locales. Se indican los números telefónicos, horarios de oficina e instrucciones para llegar a una oficina local dentro de su zona.

Contactos para Programas e impuestos específicos

Impuesto sobre el gas natural gestionado

División de Administración de Cuentas del Contribuyente

(360) 902-7018

Crédito impositivo de negocios y ocupación para nuevos empleados

División de Administración de Cuentas del Contribuyente

(360) 902-7175

Impuesto sobre los cigarrillos

División de Programas Especiales

(360) 570-3244

Retiros o disoluciones empresariales

División de Auditoría

(360) 725-7557

Declaración electrónica (E-file)

dor.wa.gov

1-877-345-3353

Programa de Transferencia Electrónica de Fondos (EFT)

División de Administración de Cuentas del Contribuyente

(360) 902-7170

Impuesto ampliado sobre alimentos y pescado

División de Administración de Cuentas del Contribuyente

(360) 902-7096

Impuesto sucesorio y reversión al Estado de herencias vacantes

División de Programas Especiales

(360) 570-3231

Cartas de estado del impuesto sobre negocios

División de Administración de Cuentas del Contribuyente

(360) 902-7138

Reembolsos del impuesto sobre negocios

División de Administración de Cuentas del Contribuyente

(360) 902-7151

Impuesto sobre negocios forestal

División de Programas Especiales

1-800-548-8829

Impuesto especial al consumo sobre hoteles y moteles

División de Administración de Cuentas del Contribuyente

(360) 902-7072

Impuesto sobre negocios sobre la propiedad arrendada

División de Programas Especiales

(360) 570-3251

Impuesto de respuesta y administración de derrames de petróleo

División de Administración de Cuentas del Contribuyente

(360) 902-7034

Impuesto sobre los bienes (información general)

División de Impuesto sobre bienes

360) 570-5900.

Para obtener información con respecto a la tasación fiscal de un impuesto específico sobre los bienes, póngase en contacto con su tasador del condado.

Reembolsos del impuesto sobre negocios de bienes inmuebles

División de Programas Especiales

(360) 570-5523

Para obtener información sobre el impuesto sobre negocios de bienes inmuebles, póngase en contacto con la oficina del Tesorero del condado donde se encuentra el bien inmueble en cuestión.

Montos retenidos

División de Auditoría

(360) 725-7588

Audiencias sobre normas

División de Interpretaciones y Asesoramiento Técnico

(360) 570-6119

Prórrogas del impuesto a las ventas

Programas Especiales

(360) 570-3243 o (360) 570-3265 opcion#6

Consultas sobre apelaciones impositivas

División de Apelaciones

(360) 570-6140

Bienes no reclamados

División de Programas Especiales

1-800-435-2429

www.claimyourcash.org

Información de contacto para otras entidades

Labor e Industrias

Employer Services
PO Box 44140
Olympia WA 98504-4140
(360) 902-4817
www.lni.wa.gov

Si tiene uno o más empleados, debe solicitar cobertura de seguro industrial con el Departamento de Labor e Industria del Estado de Washington. El seguro industrial no es obligatorio para los propietarios de los negocios, pero quienes lo deseen pueden llenar una solicitud de cobertura para empleadores. Para solicitar un seguro industrial o solicitar mayor información, diríjase a la oficina más cercana de Labor e Industria, buscando la dirección en las páginas de oficinas gubernamentales de la guía telefónica o en su sitio Web.

Seguridad del Empleo

Status Unit
PO Box 9046
Olympia WA 98507-9046
(360) 902-9360
www.fortress.wa.gov/esd/portal

Si tiene empleados, debe solicitar cobertura de seguro de desempleo ante el Departamento de Seguridad del Empleo del Estado de Washington. Para averiguar la dirección de la oficina más cercana, consulte las páginas de entidades gubernamentales en la guía telefónica.

Secretario de Estado

Corporations Division
PO Box 40234
Olympia WA 98504-0234
(360) 725-0377
www.secstate.wa.gov/corps

Póngase en contacto con la oficina del Secretario de Estado para presentar el Acta Constitutiva de una sociedad por acciones, o el Certificado de una sociedad limitada si su negocio se encuentra organizado de acuerdo con uno de estos tipos de propiedad. El Secretario de Estado también registra marcas comerciales, así como nombres comerciales para sociedades anónimas y limitadas.

Servicio de Recaudaciones Internas

Información: 1-800-829-1040
1-800-829-4933
Formularios: 1-800-829-3676
Fax a pedido: 1-703-368-9694
Teletax: 1-800-829-4477
(servicio de información impositiva las 24 horas)
Internet: www.irs.gov

Si paga impuestos al empleo, como el seguro industrial y de desempleo, necesita tener un Número de Identificación de Empleador Federal (FEIN). En algunos casos especiales, los negocios que no tienen empleados pueden tener la obligación de obtener un FEIN. El Servicio de Recaudaciones Internas también ofrece talleres y otros servicios de educación para el contribuyente.

Condados del estado de Washington

www.mrsc.org/byndmrsc/counties.aspx

Ciudades y Pueblos de Washington

www.mrsc.org/byndmrsc/cities.aspx

Si su ciudad o condado exige el pago de impuestos comerciales y usted se encuentra dentro de los límites urbanos, debe registrarse ante la autoridad impositiva de la ciudad, como el auditor de la ciudad. Los negocios ubicados fuera de los límites urbanos deben registrarse ante la autoridad fiscal del condado, que puede ser la secretaria del condado.

También debe ponerse en contacto con el tasador fiscal del condado tan pronto como abra su negocio. Los negocios tienen la obligación de declarar sus bienes muebles (activos usados en la operación de un negocio) ante el tasador. Entre los bienes muebles se cuentan los muebles, equipos de oficina, maquinaria y suministros usados en el desarrollo de la actividad comercial. Consulte "Impuesto sobre los bienes muebles" en la página 21 para obtener mayor información.

Consulte su guía telefónica local para conocer la ubicación de estas oficinas o visite sus sitios Web.

Información relacionada con los impuestos y asistencia para negocios:

Administración de pequeños negocios

(206) 553-7310

www.sba.gov

Departamento de Desarrollo Comunitario, Comercial y Económico

(360) 725-4000

Business.wa.gov

www.choosewashington.com

Busque información y servicios de varias entidades para ayudarle a abrir, registrar, operar y desarrollar su negocio. Este nuevo recurso en Access Washington, el sitio Web oficial del gobierno del estado, se actualiza y mejora permanentemente para que usted maneje con mayor facilidad tareas tales como solicitud de permisos, obtener y renovar licencias, pagar impuestos y mucho más. Visítelo a menudo para conocer las nuevas funciones.

Apéndices

A	Declaración combinada del impuesto sobre negocios32
B	Crédito para múltiples actividades34
C	Permiso de reventa de muestra37
D	Autorización de Información Confidencial Fiscal .	.38
E	Comprobante impositivo40
F	Certificado del impuesto sobre el menudeo para compradores41
G	Tablas de créditos impositivas para las empresas pequeña47
H	Encuesta para la visita pre-consulta48
I	Tabla de actividades comerciales comunes49



Multi-Purpose Combined Excise Tax Return

Filing an Amended Return? Check this box and attach a letter of explanation.

Period	Year

Tax Registration Number

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

▶ Use Black Ink & Return Original Form

▶ This Return is Effective June 1, 2012 Forward

NAME _____
 FIRM NAME _____
 STREET ADDRESS _____
 CITY, STATE, ZIP _____

Address Changes? Business Location Mailing Address Business Closed? Date Closed ___/___/___ See Additional Information, pg 2 Other Correspondence?

Effective date of change ___/___/___
 Please fill in the appropriate box and note address changes above.

▶ Use Black Ink & Return The Original Form

I STATE BUSINESS AND OCCUPATION TAX

Line No.	Tax Classification	Code	Column 1 Gross Amount	Col. 2 Deductions* Totals from Pg. 3 & 4	Column 3 Taxable Amount	Col. 4 Rate	Column 5 Tax Due
1	Extracting, Extracting for Hire	16				.00484	
2	Slaughter, Break Proc. Perish Meat-Whlse; Mfg Wheat into Flour; Soybean & Canola Proc	30				.00138	
3	Travel Agent Com/Tour Operators; Intl Charter Freight Brokers; Stevedoring; Assisted Living Facilities	28				.00275	
4	Insurance Producers; Title Insurance Agents; Surplus Line Broker Commissions	14				.00484	
5	Prescription Drug Warehousing; Mfg; Wood Biomass Fuel; or Split/Proc Dried Peas	21				.00138	
6	Processing for Hire; Printing and Publishing	10				.00484	
7	Manufacturing	07				.00484	
8	Royalties; Child Care	80				.00484	
9	Wholesaling	03				.00484	
10	Warehousing; Radio & TV Broadcasting; Public Rd Const; Gov Contracting; Chem Dependency Ctr; Canned Salmon Labelers	11				.00484	
11	Public or Nonprofit Hospitals; Qualified Food Co-ops	55				.015	
12	Cleanup of Radioactive Waste for US Gov	83				.00471	
13	Service & Other Activities and/or Gambling Contests of Chance (less than \$50,000 a year)	04				.018	
14	Gambling Contests of Chance (\$50,000 a year or greater)	192				.0193	
15	For Profit Hospitals; Scientific R&D	135				.015	
16	Retailing of Interstate Transportation Equip	19				.00484	
17	Retailing	02				.00471	
TOTAL B&O TAX							

GROSS AMOUNTS FOR RETAILING AND RETAIL SALES MUST BE THE SAME

* Deductions taken but not itemized on pages 3 and 4 will be disallowed.

II STATE SALES AND USE TAX

18	Retail Sales (also complete local tax section III)	01				.065	
19	Use Tax/Deferred Sales Tax (also complete local tax section III)	05		Value of articles used by taxpayer as a consumer on which no Washington sales tax has been paid		.065	
TOTAL STATE SALES & USE TAX							

III LOCAL CITY AND/OR COUNTY SALES AND USE TAX

Local Sales Tax (Enter applicable rate of tax.) Code 45
 Total Taxable Amount must be the same as line 18, column 3, Taxable Amount

Line No.	Location Code	Taxable Amount	Local Rate	Tax Due City or Co.
20				
21				
22				
23				
TOTAL TAXABLE			TOTAL	

Local Use Tax/Deferred Sales Tax (Enter applicable rate of tax.) Code 46
 Total Value of Articles must be the same as line 19, column 1, Gross Amount

Line No.	Location Code	Value of Articles	Local Rate	Tax Due City or Co.
24				
25				
TOTAL VALUE OF ARTICLES			TOTAL	

Line No.	Tax Classification	Code	Taxable Amount	Rate	Tax Due
26	Motor Vehicle Sales/Leases	120		.003	
27	Litter Tax	36		.00015	

- If you have no business activity, check the box and mail this return (unless filed electronically)
- ▶ Please make check or money order payable to the Washington State Department of Revenue. Include your tax registration number on your check.
 - ▶ Signature _____
 - ▶ Print Name _____
 - ▶ Ph. (____) _____ Date _____
- ★ 5% Penalty Assessed After Due Date
 15% Penalty Assessed After the Last Day of the Month Following the Due Date
 25% Penalty Assessed After Last Day of the Second Month Following the Due Date

If the due date falls on a weekend or legal holiday, the due date is extended to the next business day.

Line No.	Item	VII TOTALS
28	Total All Tax Due from page 1	
29	Total All Tax Due from page 2	
30	Total All Addendums (example: Rental Car Addendum)	
31	Subtotal (add lines 28-30)	
32	Credit (from page 2, section VI, total credit)	
33	Subtotal (subtract line 32 from line 31)	
34	Add Penalty, if applicable ★ Minimum \$5.00	
TOTAL AMOUNT OWED (add lines 33 - 34)		

IV LODGING TAXES

TRANSIENT RENTAL INCOME INFORMATION Code 47				TOURISM PROMOTION AREA LODGING CHARGE Code 170				
Line No.	Location Code	Income		Line No.	Location Code	Number of Unit/Days	Unit/Day Rate Charged	Total Charges Due
35				39				
36				40				
37				41				
38				42				
(enter location code and income only)				TOTAL TOURISM PROMOTION AREA LODGING CHARGE				

CONVENTION AND TRADE CENTER TAX Code 48				
Line No.	Location Code	Taxable Amount	Rate	Tax Due
43				
44				
45				
TOTAL CONVENTION & TRADE CENTER TAX				

SPECIAL HOTEL/MOTEL TAX Code 70				
Line No.	Location Code	Taxable Amount	Rate	Tax Due
46				
47				
48				
TOTAL SPECIAL HOTEL/MOTEL TAX				

V OTHER TAXES

Line No.	Tax Classification	Code	Column 1 Gross Amount	Col. 2 Deductions* Totals from Pg. 4	Column 3 Taxable Amount	Col. 4 Rate	Column 5 Tax Due
49	Tobacco Products/Cigars (less than \$0.69)	20				.95	
50	Refuse Collection	64				.036	
51	Petroleum Products Tax	57	Temporarily Not Due – Fund Limit Reached			.005	
52	Hazardous Substance	65				.007	
53	ICF (For monthly filers only)	79				.06	

Line No.	Tax Classification	Code	Item	Quantity	Rate	Tax Due
54	Solid Fuel Burning Device Fee	59	Number of Stoves, Fireplaces, & Solid Fuel Burning Devices Sold:		30.00	
55	Syrup Tax	54	Number of Gallons (whole numbers only) Sold:		1.00	
56	Tire Fee	73	Number of Tires Sold:		.90	
57	Cigar Tax (\$0.69 or more)	194	Number of Cigars (\$0.69 or more):		.65	
58	Little Cigar Tax (acetate integrated filters)	198	Number of Little Cigars:		.15125	
59	Moist Snuff (1.2 oz. or less)	162	Number of Units:		2.526	
60	Moist Snuff (more than 1.2 oz.)	163	Number of Ounces:		2.105	

* Deductions taken but not itemized on page 4 will be disallowed.

TOTAL OTHER TAXES (add lines 49-60)

Additional Information

Penalties and Interest

- Penalties:**
- Any unpaid tax (including partial payments) is subject to delinquent return penalty at the rate on the front of the return. (RCW 82.32.090)
 - A 5% assessment penalty may be assessed if the return is substantially underpaid. (RCW 82.32.090)

Interest: Interest will accrue from the first day of the month following the due date, until paid. (RCW 82.32.050)

Internet Assistance – Go to DOR’s home page at dor.wa.gov

- Get tax return information and instructions, penalty waiver information, and more.
- Get the Local Sales and Use Tax Addendum, and other tax-related forms.
- Update your account information or close your account with the Department of Revenue.

Telephone Assistance

- Call the Department of Revenue office nearest you or 1-800-647-7706.
- To file a No Business Activity return by telephone, call 1-800-647-7706. At the greeting, enter code 111 to start the process. Enter your 9-digit tax registration number and follow the instructions given. Do not mail paper return back to the Department.
- For penalty waiver criteria information, call 1-800-334-8969 and enter code 429.
- For business closure information, call 1-800-334-8969 and enter code 430.

For tax assistance or to request this document in an alternate format, visit <http://dor.wa.gov> or call 1-800-647-7706. Teletype (TTY) users may use the Washington Relay Service by calling 711.

VI CREDITS

Line No.	Credit Classification	Credit I.D.	Amount
61	Multiple Activities Tax Credit (attach Schedule C)	800	
62	International Services Credit	855	
63	Small Business B&O Tax Credit (go to dor.wa.gov)	815	
64	Renewable Energy System Cost Recovery Credit	925	
65	Bad Debt Tax Credit (attach Schedule B)	801	
66	Hazardous Substance	805	
67	Public Utility Tax Credit for Billing Discounts/Qualified Contributions to a Low Income Home Energy Assistance Fund	880	
68	Tobacco Products Tax Credit	930	
69	B&O Credit for Syrup Tax Paid	945	
70	Destination Sourcing Tax Credit	602	
71	Other Credits (attach appropriate documents)	810	
TOTAL CREDIT (transfer to page 1, line 32)			



Multi-Purpose Deduction Detail

Period / Year

▶ Name _____ Tax Registration No.

- If you have deductions, return pages 3 and 4. If you do not have deductions do not return pages 3 and 4.
- We cannot approve deductions taken on the Combined Excise Tax Return that are not itemized on pages 3 and 4.
- Report deductions under the heading that corresponds to your reporting activity.
- Transfer the total deduction amount for each classification from this page to the corresponding line on your tax return in the deduction column.

If completing, fill out name, tax registration number and attach to your Combined Excise Tax Return.

Line 1 - Extracting, Extracting for Hire	I.D.	Amount
Bad Debts	1601	
Cash & Trade Discounts	1602	
Other (Explain):	1699	
TOTAL		

Line 2 - Slaughter, Break Processing...	I.D.	Amount
Bad Debts	3001	
Cash & Trade Discounts	3002	
Other (Explain):	3099	
TOTAL		

Line 3 - Travel Agent Com; Intl Charter...	I.D.	Amount
Bad Debts	2801	
Cash & Trade Discounts	2802	
Other (Explain):	2899	
TOTAL		

Line 4 - Insurance Producers; Title...	I.D.	Amount
Bad Debts	1401	
Other (Explain):	1499	
TOTAL		

Line 5 - Prescription Drug Warehousing...	I.D.	Amount
Bad Debts	2101	
Cash & Trade Discounts	2102	
Freight on Out-of-State Deliveries	2103	
Interstate & Foreign Sales (Use for Prescription Drug Warehousing Only.)	2104	
Advances Reimbursements; Rtrns & Allowances	2107	
Other (Explain):	2199	
TOTAL		

Line 6 - Processing for Hire; Printing and...	I.D.	Amount
Bad Debts	1001	
Cash & Trade Discounts	1002	
Freight on Out-of-State Deliveries	1003	
Advances Reimbursements; Rtrns & Allowances	1007	
Other (Explain):	1099	
TOTAL		

Line 7 - Manufacturing	I.D.	Amount
Bad Debts	0701	
Cash & Trade Discounts	0702	
Freight on Out-of-State Deliveries	0703	
Advances Reimbursements; Rtrns & Allowances	0707	
Other (Explain):	0799	
TOTAL		

Line 8 - Royalties; Child Care	I.D.	Amount
Bad Debts	8001	
Cash & Trade Discounts	8002	
Advances Reimbursements; Rtrns & Allowances	8007	
Other (Explain):	8099	
TOTAL		

Line 9 - Wholesaling	I.D.	Amount
Bad Debts	0301	
Cash & Trade Discounts	0302	
Interstate & Foreign Sales	0304	
Motor Vehicle Fuel Tax	0305	
Casual Sales; Accommodation Sales	0306	
Advances Reimbursements; Rtrns & Allowances	0307	
No Local Activity	0308	
Dairy, Seafood, Fruits/Veg Processors (see below)*	0367	
Other (Explain):	0399	
<i>*Local sales for out-of-state delivery</i>		
TOTAL		

Line 10 - Warehousing; Radio & TV...	I.D.	Amount
Bad Debts	1101	
Cash & Trade Discounts	1102	
Interstate & Foreign Sales	1104	
Advances Reimbursements; Rtrns & Allowances	1107	
Radio/TV Advertising	1109	
Other (Explain):	1199	
TOTAL		

Line 11 - Public or Nonprofit Hospitals; Qualified Food Co-ops	I.D.	Amount
Bad Debts	5501	
Cash & Trade Discounts	5502	
Advances Reimbursements; Rtrns & Allowances	5507	
Other (Explain):	5599	
TOTAL		

Not all deductions are allowable from both Retailing and Retail Sales Tax.

Line 12 – Cleanup of Radioactive Waste...	I.D.	Amount
Bad Debts	8301	
Cash & Trade Discounts	8302	
Interstate & Foreign Sales	8304	
Advances Reimbursements; Rtrns & Allowances	8307	
Other (Explain):	8399	
TOTAL		

Line 13 – Service & Other Activities and/or Gambling Contests of Chance (less than \$50,000 a year)	I.D.	Amount
Bad Debts	0401	
Cash & Trade Discounts	0402	
Apportionment (Interstate & Foreign Sales)	0404	
Advances Reimbursements; Rtrns & Allowances	0407	
Gambling; Prize; Cash Pay-Outs	0410	
Qualified Initiation Fees; Dues; Contributions Received	0411	
Interest on Certain Invest/Loan/Obligations	0412	
Artistic/Cultural Activities	0416	
Other (Explain):	0499	
TOTAL		

Line 14 – Gambling Contests of Chance (\$50,000 a year or greater)	I.D.	Amount
Gambling; Prize; Cash Pay-Outs	19210	
Other (Explain):	19299	
TOTAL		

Line 15 – For Profit Hospitals; Scientific R&D	I.D.	Amount
Bad Debts	13501	
Cash & Trade Discounts	13502	
Apportionment (Interstate & Foreign Sales)	13504	
Advances Reimbursements; Rtrns & Allowances	13507	
Qualified Initiation Fees; Dues; Contributions Received	13511	
Artistic/Cultural Activities	13516	
Other (Explain):	13599	
TOTAL		

Line 16 - Retailing of Interstate Transport...	I.D.	Amount
Bad Debts	1901	
Cash & Trade Discounts	1902	
Interstate & Foreign Sales	1904	
Advances Reimbursements; Rtrns & Allowances	1907	
Consignment Sales	1915	
Other (Explain):	1999	
TOTAL		

Line 17 – Retailing (B&O)	I.D.	Amount
Bad Debts	0201	
Cash & Trade Discounts	0202	
Interstate & Foreign Sales	0204	
Motor Vehicle Fuel Tax	0205	
Advances Reimbursements; Rtrns & Allowances	0207	
No Local Activity	0208	
Casual Sales; Accommodation Sales	0213	
Tax in Gross	0214	
Consignment Sales	0215	
Artistic/Cultural Activities	0216	
Presc. Drugs Sold by Pub. Oper/Nonprofit Hospitals	0217	
Dairy and Seafood Processors (see below)*	0267	
Other (Explain):	0299	
TOTAL		

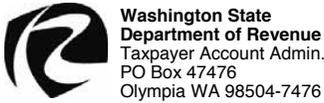
*Local sales for out-of-state delivery

Line 18 – Retail Sales Tax	I.D.	Amount
Bad Debts	0101	
Cash & Trade Discounts	0102	
Interstate & Foreign Sales	0104	
Tax in Gross	0114	
Sales to U.S. Government	0118	
Motor Vehicle Fuel Sales	0119	
Prescription Drugs/Hearing Aids/Lenses/etc	0121	
Exempt Food Sales	0122	
Qualified Nonresident Sales	0123	
Trade-in Allowance	0124	
Newspapers	0125	
Certain Network Telephone Service	0126	
Sales to Indians with Delivery on the Reservation	0128	
Sales of Feed to Fish Farmers	0129	
Taxable Amount for Tax Paid at Source	0130	
Returns & Allowances	0131	
Sales to Nonprofit Organizations of Artistic/Cultural Art Objects for Displays	0132	
Ride-Sharing Vans	0134	
Purebred Livestock for Breeding	0135	
Tax Deferral/Investment Certificate No. _____	0136	
Sale of Manufacturing Mach/Equip; Install Labor	0156	
Retail Sales Tax Exempt Purchases by Farmers	0159	
Direct Pay Permits	0170	
Retail Sales Tax Reported on SER	0179	
Other (Explain):	0199	
TOTAL		

Line 50 - Refuse Collection	I.D.	Amount
Bad Debts	6401	
Sales to U.S. Government	6418	
Sales to Other Refuse/Solid Waste Collectors	6445	
Other (Explain):	6499	
TOTAL		

Line 51 - Petroleum Tax	I.D.	Amount
Petroleum Products Exported Out of State	5746	
Other (Explain):	5799	
TOTAL		

Line 52 - Hazardous Substance	I.D.	Amount
Other (Explain):	6599	
TOTAL		



**State of Washington
Multiple Activities Tax Credit
Schedule C**

NAME _____	REG NO. _____
FIRM NAME _____	
ATTACHED TO: _____ EXCISE TAX RETURN	
<i>Period</i>	<i>Year</i>

INSTRUCTIONS FOR PART I

Use Part I ONLY if you have paid taxes to other states with respect to activities also taxable in Washington.

1. Find the Activity (A through E) which applies to your business (more than one activity may apply).
2. Enter in Column 1 the taxable amount pertaining to that activity as reported on the Combined Excise Tax Return.
3. Enter in Column 2 the amount of Washington B & O Tax due on the amount in Column 1.
4. Enter in Column 3 the amount of gross receipts tax paid to other states under the appropriate heading.
5. Enter in Column 4 the lesser of the amounts entered in Columns 2 and 3.
6. Add all amounts in Column 4 and enter in the Subtotal Box.

PART I - EXTERNAL CREDITS "Taxes Paid To Other States"

	Column 1	Column 2	Column 3			Line Code	Column 4
ACTIVITY WHICH RESULTS IN A TAX CREDIT	Taxable Amount	B & O Taxes Paid	Gross Receipts Taxes Paid				Total Credit
			Other U.S. States	Non-Washington Local Govts.	Foreign Countries and Territories		
A. Sales in Washington of products extracted outside of Washington						67	
B. Sales in Washington of products manufactured outside of Washington						67	
C. Washington manufactured products extracted outside of Washington						67	
D. Washington extracted products sold outside of Washington						68	
E. Washington manufactured products sold outside of Washington						68	
Multiple Activities Tax Credit Subtotal of taxes paid to other states							

INSTRUCTIONS FOR PART II

**Use Part II ONLY if you have reported taxable amounts under two or more Washington B & O tax classifications.
Make no entries in the shaded boxes.**

1. Find the Activity (F, G or H) which applies to your business (more than one activity may apply).
2. Enter in Column 1 the taxable amount pertaining to this activity.
3. Enter in Column 2 the B & O Tax applicable to this activity under the appropriate heading(s). (Use the appropriate tax rates for your activities as shown on the Combined Excise Tax Return, Column 5).
4. For Activity F enter in Column 3 the tax amount listed under Extracting.
5. For Activity G combine the amounts entered under wholesaling and retailing and enter the result in Column 3.
6. For Activity H combine the amounts entered under wholesaling and retailing. Enter in Column 3 the lesser of the manufacturing or the combined wholesaling and retailing amount.
7. Add all amounts in Column 3 and enter in Subtotal Box.

PART II - INTERNAL CREDITS "Taxes Paid To Washington State"

	Column 1	Column 2				Line Code	Column 3
ACTIVITY WHICH RESULTS IN A TAX CREDIT	Taxable Amount	Business And Occupation Tax Reported					Total Credit
		Extracting	Manufacturing	Wholesaling	Retailing		
F. Washington extracted products manufactured in Washington						16	
G. Washington extracted products sold in Washington						16	
H. Washington manufactured products sold in Washington						07	
Multiple Activities Tax Credit Subtotal of taxes paid to Washington State.							
Enter the total credits from Part I and Part II in this box and transfer the amount to the Multiple Activities Tax Credit line on the Combined Excise Tax Return							Credit ID 800

For tax assistance visit dor.wa.gov or call 1-800-647-7706. To inquire about the availability of this form in an alternate format for the visually impaired, please call (360) 705-6715. Teletype (TTY) users may use the Washington Relay Service by calling 711.



STATE OF
WASHINGTON

RESELLER PERMIT

Washington State Department of Revenue

PO Box 47476 • Olympia, WA 98504-7476 • 1-800-647-7706

Business Activities:

This permit can be used to purchase:

- Merchandise and inventory for resale without intervening use
- Ingredients, components, or chemicals used in processing new articles of tangible personal property produced for sale
- Feed, seed, seedlings, fertilizer, and spray materials by a farmer
- Materials and contract labor for retail/wholesale construction
- Items for dual purposes (see Purchases for Dual Purposes on back)

This permit cannot be used to purchase:

- Items for personal or household use
- Promotional items or gifts
- Items used in your business that are not resold, such as office supplies, equipment, tools, and equipment rentals
- Materials and contract labor for public road construction or U.S. government contracting (see Definitions on back)
- Materials and contract labor for speculative building

This permit is no longer valid if the business is closed.

The business named on this permit acknowledges:

- It is solely responsible for all purchases made under this permit
- Misuse of the permit:
 - Subjects the business to a penalty of 50 percent of the tax due, in addition to the tax, interest, and penalties imposed (RCW 82.32.291)
 - May result in this permit being revoked

Notes (optional): _____

Important: The Department of Revenue may use information from sellers to verify all purchases made with this permit were qualified.

Reseller: Keep this original permit on file. Provide copies to sellers from which you make purchases.

CONFIDENTIAL TAX INFORMATION AUTHORIZATION

Attention: _____ Fax: _____

Tax information is confidential and cannot be shared with anyone without the business/employer's express permission. By completing this form, you are authorizing the agency to share your confidential tax information with the person(s) you name below. This is not a Power of Attorney form; it does not authorize parties to represent you by speaking on your behalf. Please fill in all parts of this form, carefully describing the specific information you want the agency to share and the periods covered by this authorization. This request may cover all confidential tax information or it may be limited to certain information and/or periods of time. **Please read instructions on Page 2.**

NOTE: This form will remain in effect until cancelled or replaced. Please refer to the Instructions on Page 2, Part 4.

1. EFFECTIVE DATE OF THIS AUTHORIZATION: _____

2. Enter UBI No. (use ES reference number for Employment Security) _____

3. Name of business/employer giving the selected agency authorization to share confidential tax information.

Business/employer name(s) and mailing address: _____ _____ _____	Telephone: _____ Fax: _____ E-mail: (optional) _____ FEIN No: (optional) _____ Check if new: <input type="checkbox"/> Address <input type="checkbox"/> Phone No.
------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

4. Person, company, or firm with whom your confidential information can be shared.

Name and mailing address: _____ _____ _____	UBI/TIN/EIN: _____ Telephone: _____ Fax: _____ E-mail: (optional) _____ Check if: <input type="checkbox"/> New and cancels any current Authorization <input type="checkbox"/> Adds an additional person or company to current Authorization on file
---------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Note: This does not change the official mailing address for sending information to the business/employer.

5. Information to be shared (please describe or state "All")	6. Year(s) or filing period(s) (be specific or state "All")
---------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------

7. Signature of person giving authorization (see instruction)

I declare, under penalty of perjury, that I am authorized to sign this form. I am listed as the real property owner or as the business owner, partner, corporate officer, or LLC member or manager in official records held by Washington State, or I have attached documentation (e.g., power of attorney, annual report, executor) that grants me the authority to sign.

X _____ <p style="text-align: center;">Print Name</p>	_____ <p style="text-align: center;">Title (if applicable) Please Print</p>
X _____ <p style="text-align: center;">Signature</p>	
X _____ <p style="text-align: center;">Dated</p>	_____ <p style="text-align: center;">City and State in Which Signed</p>

8. Make a copy of this form for your files. Fax or mail original form to each agency as needed.

 **Washington State**
Department of Revenue
 Taxpayer Services
 PO Box 47478
 Olympia, WA 98504-7478
 FAX: (360) 705-6733

 **Washington State**
Employment Security Department
 PO Box 9046
 Olympia, WA , 98507-9046
 FAX: (360) 902-9264

 **Washington State**
Department of Labor & Industries
 PO Box 44140
 Olympia, WA 98504-4140
 FAX: (360) 902-4729
 Scanned copy: estechsupport@lni.wa.gov

For tax assistance or to request this document in an alternate format, visit <http://dor.wa.gov> or call 1-800-647-7706. Teletype (TTY) users may use the Washington Relay Service by calling 711.

Instructions for Completing the Confidential Tax Information Authorization

The Confidential Tax Information Authorization form (Authorization) grants the Department of Revenue (DOR), Department of Labor and Industries (L&I), and Employment Security Department (ESD) permission to disclose to any individual, corporation, firm, organization, or partnership you designate to inspect and/or receive your confidential tax information for the specified type and for the year(s) or period(s) you list on the form. **Note:** This is not a Power of Attorney form; it does not authorize parties to represent you by speaking on your behalf. Please read the instructions that follow.

PLEASE PRINT OR TYPE

If you were asked to send this document to a specific department employee enter the person's name on the **Attention** line at the top of the document along with his or her fax number. Otherwise, see instructions Part 8. A copy needs to be sent to each agency as needed.

Part 1

Enter the date you want this authorization to begin. Normally this will be the current date.

Part 2

Enter UBI number or ES reference number.

Part 3

Provide complete information about the person that is granting authorization for disclosure of their confidential tax information. This must include the following information or the Authorization cannot be processed:

- Legal name of the person (eg. Owner name/partnership name/corporate name/limited liability company (LLC) name etc).
- Mailing address of the person.
- Contact telephone number for the person (including fax number, e-mail address, and FEIN if available).
- Indicate if either the address or telephone number are new to the account.

Part 4

Provide complete information regarding the person or company to whom the information is to be disclosed. This must include the following information or the Authorization cannot be processed:

- Name of the person, company, or firm to whom the information can be released.
- Full mailing address of the person, company, or firm.
- Contact telephone number of the person, company, or firm (including fax number and e-mail address if available).
- Check the applicable box * indicating whether this Authorization is new or replaces current Authorization(s) on file, or adds an additional person or company to the current Authorization on file.
(*Checking the new box will cancel previous Authorization on file).

Note: This does not change the official mailing address for sending information to employer.

To only cancel an existing Authorization on your account: Complete Parts 1, 2, 3, 4 and 7. In Part 4 write "Cancel Previous Authorizations" in the name and address box.

Part 5

Indicate the information to be released to the person or company. You can choose to be very specific, limiting the information to be disclosed, or you can indicate "All" to indicate no limitations to the information to be disclosed.

Part 6

Indicate the year(s) or filing period(s) for the information that you wish to be disclosed to the person or company, or state "All" to indicate that there are no limitations.

Part 7

To complete this section, you must be an authorized signer. Authorized signers are generally the business owner, a partner, corporate officer, or LLC member listed in Washington State records. If you cannot be verified by the Agency as an authorized signer, it is your responsibility to provide supporting documentation that indicates you are authorized to give the Agency this permission (e.g. corporate minutes, annual report, letter of delegation, job description, certain in-person contact, guardian, executor, receiver, administrator, etc.). If your documentation cannot be verified, your request will not be allowed and you will be notified by the Agency.

Part 8

Keep a copy of this completed form for your files. Unless instructed otherwise, send a copy of this form to each agency as needed, using the fax numbers or addresses on the front of this form.



DEPARTMENT OF REVENUE
TAX INQUIRY STATEMENT

You may use this form as a guide to request a written response to your tax inquiry. You may leave this form with a Department of Revenue employee or mail your question to the address below.

Date: _____ Year: _____

1. My name is: _____
Business Name: _____
Street Address: _____
City: _____ State: _____ Zip Code: _____
Phone: () _____ Tax Registration/UBI No.: _____
Email Address: _____

2. My question is (give detailed information about your request. If more space is needed, please attach additional sheets to this form).

Taxpayer Services
PO Box 47478
Olympia, WA 98504-7478
Fax: (360) 705-6655

You can expect a reply within 10 working days **if the taxpayer in question is identified.**

For tax assistance or to request this document in an alternate format, visit <http://dor.wa.gov> or call 1-800-647-7706. Teletype (TTY) users may use the Washington Relay Service by calling 711.



BUYERS' RETAIL SALES TAX EXEMPTION CERTIFICATE
Not to be used to make purchases for resale

<i>Vendor/Seller</i>	<i>Date</i>
<i>Street Address</i>	<i>City</i>
	<i>State</i>
	<i>Zip Code</i>

I, the undersigned buyer, certify I am making an exempt purchase for the following reason: (Enter information and/or check applicable box(es))

1. Nonresident:

Place of residence: _____

Type of proof of residence accepted (drivers license, fishing license, etc) _____, including any identification numbers _____, and expiration date _____.

- a. Tangible personal property other than motor vehicles for use outside Washington by a resident of a state, possession, or province of Canada, with a sales tax rate of less than three percent.
- b. Watercraft (Include make, model and serial number of vessel):

- Registered or documented with the US Coast Guard or state of principal use and will leave Washington waters within 45 days; **or**
- Buyer is a resident of a foreign country. Purchase is for use outside Washington and will leave Washington waters within 45 days.

Seller's Signature: _____

2. Electric Vehicles:

- a. Batteries for electric vehicles or the purchase of labor and services rendered in respect to installing, repairing, altering, or improving electric vehicle batteries.
- b. Tangible personal property that will become a component of electric vehicle infrastructure or the purchase of or charge made for labor and services rendered in respect to installing, constructing, repairing, or improving electric vehicle infrastructure.

3. Intrastate Air Transport:

- Airplanes for use in providing intrastate air transportation by a commuter air carrier and the sale of repair and related services for these airplanes.

4. Interstate or Foreign Commerce or Commercial Deep Sea Fishing Business:

- a. Motor vehicles, trailers and component parts thereof used to transport persons or property *for hire* in interstate or foreign commerce.
- b. Airplanes, locomotives, railroad cars or watercraft and component parts thereof used in transporting persons or property *for hire*.
- c. Labor and services rendered to construct, repair, clean, alter or improve *for hire* carrier property.
- d. Items for use connected with private or common carriers engaged in air, rail or water in interstate or foreign commerce. (*Note: Items consumed in the state are subject to use tax.*)
- e. Fuel to be consumed outside of Washington by a vessel primarily engaged in foreign commerce.

Vessel Name: _____

Type of Fuel: _____ Quantity: _____

- f. Watercraft, component parts, labor and services, and/or diesel fuel used in a qualifying commercial deep sea fishing operation.

Registered Vessel Name: _____ Vessel Number: _____

5. Sales to Indians:

- a. Tangible personal property or services purchased by Indians or Indian tribes when the goods are delivered to or services provided within Indian country.
- b. Supplies or services purchased by prime contractors hired by Indian tribes to perform construction in Indian Country when the goods are delivered to or services provided in Indian country.

6. Other:

- a. Prescription items (*describe*): _____
- b. Machinery and equipment (*including labor and services to install*) used directly in generating electricity using solar energy in a system capable of generating not more than 10kW of electricity.
- c. Biodiesel blend or E85 motor fuel construction and purchases of machinery and equipment for retail facilities.
- d. Biodiesel blend or E85 motor fuel delivery vehicles and service charges on such vehicles.
- e. Waste vegetable oil used to produce biodiesel fuel for personal use.
- f. Equipment rental and purchase of services for use in motion picture and video production.
- g. Objects of art or cultural value purchased by an artistic or cultural organization.
- h. Livestock for breeding purposes. Animal Name: _____

Animal Type: _____ Registered Breed Association: _____

- i. Animal pharmaceuticals purchased by veterinarians (*describe*): _____
- j. Computer hardware, peripherals, software and related installation, used by the aerospace industry.
- k. Labor, services, and tangible personal property related to the constructing of new buildings by a manufacturer of superefficient airplanes or by a port district, to be leased to a manufacturer of superefficient airplanes.
- l. Computer hardware, peripherals, software and related installation, purchased by publishers and printers.
- m. City, County, Tribal, or Inter-Tribal Housing Authorities.
- n. Tangible personal property for use in a noncontiguous state delivered to the usual receiving terminal of the shipper.

Type of Goods Purchased: _____

Point of Delivery: _____ Carrier/Agent: _____

- o. Gases and chemicals used by a manufacturer or processor for hire in the production of semiconductor materials.
- p. Hog fuel used to produce electricity, steam, heat, or biofuel.
- q. Tangible personal property under the weatherization assistance program.
- r. Trail Grooming Services.
- s. Honey bees purchased by an eligible apiarist. Apiarist ID #: _____
- t. Federal credit union purchases.
- u. Wax, ceramic materials, and labor used to create molds consumed during the process of creating investment castings.
- v. Sales of ferry vessels to the state or local governmental units, components thereof, and labor and service charges.
- w. Joint Municipal Utilities Services Authority.

Continued

I, the undersigned buyer, understand that by completing and signing this certificate I am certifying that I qualify for the tax-exempt purchase(s) indicated above. I understand that I will be required to pay sales or use tax on purchases that do not qualify for an exemption. In addition, I understand that false or erroneous use of this certificate will result in liability for unpaid tax with interest and may result in additional penalties.

Type of entity: Individual Corporation Sole Proprietor Partnership Other (Explain)

Type of Business: _____ Tax Registration No.: _____

Name of Buyer: _____ Title: _____

Signature of Buyer: _____

Street Address: _____

City: _____ State: _____ Zip: _____

Seller must maintain a copy. Do not send to Department of Revenue.

Each exemption on this form has specific rules (see instructions)

INSTRUCTIONS

Buyers must ensure entitlement to the exemption before using this Certificate. For information regarding exemptions, contact Washington State Department of Revenue Taxpayer Information Center at (360) 705-6705 or 1-800-647-7706 or visit the Department’s web site at: dor.wa.gov.

Line 1a applies to the purchase of tangible personal property other than motor vehicles for use outside Washington by a resident of a state, possession, or province of Canada with a sales tax rate of less than three percent (e.g. Oregon, Alaska). Reference: RCW 82.08.0273, WAC 458-20-193 (6) (b) and ETA 3054.2009.

NOTE: Sales of motor vehicles are not covered by this certificate; please refer to RCW 82.08.0264 and WAC 458-20-177 for certificate and exemption information.

Line 1b applies to watercraft purchased by a nonresident for use outside Washington when delivery takes place in Washington. The buyer must provide proof of residency (picture ID) and check the applicable box. By checking the box, the buyer certifies that the vessel will leave Washington State waters within forty-five days. Sellers must examine and document the proof of residency provided by the buyer. **Seller must sign the form.** By signing the form, the seller certifies that the seller has examined and listed the buyer’s proof of residency. See WAC 458-20-238 for acceptable proof of residency for corporations, partnerships and limited liability companies. Reference: RCW 82.08.0266, RCW 82.08.02665, and WAC 458-20-238.

Line 2a applies to the purchase of electric vehicle batteries or to labor and services rendered in respect to installing, repairing, altering, or improving electric vehicle batteries.

Line 2b applies to the purchase of tangible personal property that will become a component of an electric vehicle infrastructure or to labor and services rendered in respect to installing, constructing, repairing, or improving electric vehicle infrastructure. Reference: 2SHB 1481 (Chapter 459, 2009 Laws.)

Line 3 applies to the purchase of airplanes for use in providing intrastate air transportation by a commuter air carrier and the sale of repair and related services for these airplanes. Commuter air carriers are air carriers holding authority under Title 14, part 298 of the code of federal regulations that carries passengers on at least five round trips per week on at least one route between two or more points. Reference: RCW 82.08.0262 and 82.12.0254.

Line 4a applies to the purchase of motor vehicles, or trailers by a business operating or contracting to operate for the holder of a carrier permit issued by the Interstate Commerce Commission. The exemption also applies to component parts and repairs of such carrier property including labor and services rendered in the course of constructing, repairing, cleaning, altering or improving the same. The buyer must attach a list stating make, model, year, serial number, motor number and ICC permit number. Reference: RCW 82.08.0263 and WAC 458-20-174.

Line 4b applies to the purchase of airplanes, locomotives, railroad cars, or watercraft for use in conducting interstate or foreign commerce by transporting therein or therewith persons or property *for hire*. The exemption also applies to component parts of such carrier property. Reference: RCW 82.08.0262 and WAC 458-20-175.

Line 4c applies to charges for labor and services rendered in the course of constructing, repairing, cleaning, altering or improving carrier property when carrier property is used *for hire*. Reference: RCW 82.08.0262 and WAC 458-20-175.

Line 4d applies to the purchase of durable goods or consumables, other than those mentioned in line 4b, for use in connection with interstate or foreign commerce by such businesses. The goods must be for exclusive use while engaged in transporting persons or property in interstate or foreign commerce. The exemption **does not** apply to charges for labor or services in regard to the installing, repairing, cleaning or altering of such property. Although exempt from retail sales tax, materials are subject to use tax if consumed in Washington. Unregistered businesses must attach a list stating the description and quantity of items that will be consumed in Washington and pay use tax to the seller. Reference: RCW 82.08.0261 and WAC 458-20-175.

Line 4e applies to fuel consumed outside the territorial waters of the United States by vessels used primarily in foreign commerce. Buyers must list the vessel name, type of fuel and quantity. Reference: RCW 82.08.0261 and WAC 458-20-175.

Line 4f applies to the purchase of vessels, component parts, or repairs by persons engaged in commercial deep sea fishing operations outside the territorial waters of the state of Washington. The exemption also applies to the purchase of diesel fuel used in commercial deep or commercial passenger fishing operations when annual gross receipts from the operations are at least five thousand dollars. Reference: RCW 82.08.0262, RCW 82.08.0298, and WAC 458-20-176.

Line 5a applies to the purchase of tangible personal property or services by an Indian or Indian tribe. The goods or services must be delivered to, or performed on the reservation. The purchaser must present a tribal membership card, a treaty fishing card, a certificate of enrollment, or a letter from a tribal official. Sellers must document the buyer's name, dollar amount of purchase, tribal affiliation and reservation where delivery is made. Reference: RCW 82.08.0254 and WAC 458-20-192.

Line 5b applies to the purchase of consumable supplies, equipment rentals or services by a prime contractor hired by an Indian tribe to perform construction in Indian Country where the goods or services are delivered to, or performed on the reservation. The purchaser must present a construction contract with the tribe or a letter from a tribal official evidencing that they are working directly with the Tribe. Sellers must document the buyer's name, dollar amount of purchase, and reservation where delivery is made. Reference: RCW 82.08.0254 and WAC 458-20-192.

Line 6a applies to the purchase by a medical practitioner, chiropractor, nursing home, or hospital of items to be prescribed and used for the treatment of illness or ailments of human beings. To qualify, certain of these items must be prescribed. Reference: RCW 82.08.0281.

Line 6b applies to the purchase of qualifying machinery and equipment (and charges for labor to install) used directly in generating electricity using the sun as the principle source of power at a facility capable of generating *not more than ten kilowatts* of electricity. Effective July 1, 2009 – June 30, 2013. Reference: RCW 82.08.963

Line 6c applies to the purchase of machinery and equipment and the construction of facilities used directly for the retail sale of biodiesel blend or E85 motor fuel. Reference: RCW 82.08.955.

Line 6d applies to the purchase of fuel delivery vehicles and labor and service charges related to such vehicles, provided 75% of the fuel distributed by them is biodiesel blend and E85 motor fuel. Reference: RCW 82.08.955.

Line 6e applies to the purchase of waste vegetable oil from restaurants and food processors to produce biodiesel fuel for personal use. The exemption does not apply to persons that are engaged in selling biodiesel fuel at wholesale or retail. Reference: RCW 82.08.0205.

Line 6f applies to the rental of production equipment and purchases of production services by motion picture and video production companies. Reference: RCW 82.08.0315 and Motion Picture-Video Production Special Notice, available from the Department.

Line 6g applies to the purchase of objects of art or cultural value, and items used in the creation of a work of art (other than tools), or in displaying art objects or presenting artistic or cultural exhibitions or performances by artistic or cultural organizations. Reference: RCW 82.08.031 and WAC 458-20-249.

Line 6h applies to the purchase of livestock for breeding purposes. “Livestock” is defined in RCW 16.36.005. The animal must be registered in a nationally recognized breed association. Reference: RCW 82.08.0259 and WAC 458-20-210.

Line 6i applies to the purchase of animal pharmaceuticals by veterinarians or farmers for the purpose of administering to an animal raised for sale by a farmer. Animal pharmaceuticals must be approved by the United States Food and Drug Administration or the United States Department of Agriculture. Reference: RCW 82.08.880.

Line 6j applies to the purchase of computer hardware, peripherals, and software, and related installation, not otherwise eligible for the M&E exemption, used primarily in development, design, and engineering of aerospace products or in providing aerospace services. Reference: RCW 82.08.975.

Line 6k applies to charges for labor and services rendered in respect to the constructing of new buildings by a manufacturer engaged in the manufacturing of superefficient airplanes or by a port district, to be leased to a manufacturer engaged in the manufacturing of superefficient airplanes. The exemption also applies to sales of tangible personal property that will become a component of such buildings during the course of the constructing, or to labor and services rendered in respect to installing, during the course of constructing, building fixtures not otherwise eligible for the exemption under RCW 82.08.02565(2)(b). Before starting construction the port district must have entered into an agreement with the manufacturer to build such a facility. A person claiming the exemption under this section must file a complete annual report with the Department under RCW 82.32.534. "Superefficient airplane" has the meaning given in RCW 82.32.550. Expires July 1, 2024. Reference: RCW 82.08.980

Line 6l applies to the purchase of computer hardware, peripherals, digital cameras, software, and related installation not otherwise eligible for the M&E exemption that is used primarily in the printing or publishing of printed materials. The exemption includes repairs and replacement parts. Reference: RCW 82.08.806.

Line 6m applies to all retail purchases of goods and services by City, County, Tribal, or Inter-Tribal Housing Authorities. Reference: RCW 35.82.210.

Line 6n applies to the purchase of goods for use in a state, territory or possession of the United States which is not contiguous to any other state such as Alaska, Hawaii, Guam, and American Samoa. For the exemption to apply, the seller must deliver the goods to the usual receiving terminal of the for-hire carrier selected to transport the goods. Reference: RCW 82.08.0269 and WAC 458-20-193 (6) (c).

Line 6o applies to the purchase of gases and chemicals by a manufacturer or processor for hire in the production of semiconductor materials. Limited to gases and chemicals used to grow the product, deposit or grow permanent or sacrificial layers on the product, to etch or remove material from the product, to anneal the product, to immerse the product, to clean the product, and other uses where the gases and chemicals come into direct contact with the product during the production process, or gases and chemicals used to clean the chambers and other like equipment in which processing takes place. Reference: RCW 82.08.9651.

Line 6p applies to the purchase of hog fuel to produce electricity, steam, heat, or biofuel. Hog fuel is defined as wood waste and other wood residuals including forest derived biomass. Hog fuel does not include firewood or wood pellets. Reference: RCW 82.08.956.

Line 6q applies to the purchase of tangible personal property used in the weatherization of residences under the weatherization assistance program. The tangible Personal property must become a component part of the residence. Reference: RCW 82.08.998.

Line 6r applies to the purchase of trail grooming services by the state of Washington and nonprofit corporations organized under chapter 24.03 RCW. Trail grooming activities include snow compacting, snow redistribution, or snow removal on state or privately-owned trails. Reference: RCW 82.08.0203.

Line 6s applies to all honey bees purchased by an eligible apiarist. An eligible apiarist is a person who: owns or keeps one or more bee colonies; grows, raises, or produces honey bee products for sale at wholesale; and registers their hives/colonies with the WA State Department of Agriculture as required by RCW 15.60.021. Reference: RCW 82.08.0204.

Line 6t applies to the purchase of goods and retail services by federally chartered credit unions. Federal credit unions are exempt from state and local consumer taxes under federal law, such as sales tax, lodging taxes and rental car tax. To be exempt, the federal credit union must pay for goods and services directly, such as by a check written on the federal credit union or a credit card issued to the federal credit union. Sellers should keep a copy of the check or credit card used for payment to substantiate the exempt nature of the sale.

Reference: Det. No. 92-239, 17 WTD 32 (1998).

Line 6u applies to the purchase of wax and ceramic materials used to create molds consumed during the process of creating ferrous and nonferrous investment castings used in industrial applications. Also applies to labor or services used to create wax patterns and ceramic shells used as molds in this process. Reference: Substitute Senate Bill 6339 (Chapter 225, Laws of 2010).

Line 6v applies to sales of ferry vessels to the state of Washington or to a local governmental unit in the state of Washington for use in transporting pedestrians, vehicles, and goods within or outside the territorial waters of the state. The exemption also applies to sales of tangible personal property which becomes a component part of such ferry vessels and sales of or charges made for labor and services rendered in respect to constructing or improving such ferry vessels. Reference RCW 82.08.0285.

Line 6w applies to cities, counties, and other municipalities that create a Joint Municipal Services Authority.



MONTHLY SMALL BUSINESS B&O TAX CREDIT TABLE

Table 1: Use this Small Business Credit (SBC) Table **only** if 50% **or more** of your total taxable B&O income on or after May 1, 2010 was reported under Service and Other, Gambling Contests of Chance, For Profit Hospitals, and/or Scientific R&D.

Note:
Keep this table as a reference for future returns or access it at the Department's website at <http://dor.wa.gov>.

If Your Total Business and Occupation Tax is		Your Small Business B&O Tax Credit is:
<i>At least</i>	<i>But Less Than</i>	
\$0	\$71	Equal to the Amount of B&O Tax Due
\$71	\$76	\$70
\$76	\$81	\$65
\$81	\$86	\$60
\$86	\$91	\$55
\$91	\$96	\$50
\$96	\$101	\$45
\$101	\$106	\$40
\$106	\$111	\$35
\$111	\$116	\$30
\$116	\$121	\$25
\$121	\$126	\$20
\$126	\$131	\$15
\$131	\$136	\$10
\$136	\$141	\$5
\$141	More	\$0

Note: If your total B&O tax due is less than \$71, your SBC will be equal to the amount of B&O tax due.

Table 2: If your business activity is not one of the four activities listed below, please use this table. Use this SBC Table **if less** than 50% of your total taxable B&O income was reported under Service and Other, Gambling Contests of Chance, For Profit Hospitals, and/or Scientific R&D. (This table applies to all periods prior to May 1, 2010.)

If Your Total Business and Occupation Tax is		Your Small Business B&O Tax Credit is:
<i>At least</i>	<i>But Less Than</i>	
\$0	\$36	Equal to the Amount of B&O Tax Due
\$36	\$41	\$35
\$41	\$46	\$30
\$46	\$51	\$25
\$51	\$56	\$20
\$56	\$61	\$15
\$61	\$66	\$10
\$66	\$71	\$5
\$71	More	\$0

Note: If your total B&O tax due is less than \$36, your SBC will be equal to the amount of B&O tax due.

SMALL BUSINESS B&O TAX CREDIT WORKSHEET

Use this worksheet to help you determine which B&O Credit Table to use and to calculate your Small Business B&O Tax Credit (SBC).

Step 1: Add together the amount of B&O taxable amounts (column 3) reported under:

Service and Other Activities \$ _____

Gambling Contests of Chance \$ _____

For Profit Hospitals; Scientific R&D \$ _____

Total → \$ _____

Step 2: Add all B&O taxable amounts reported → \$ _____

Step 3: Divide Step 1 by Step 2 → _____ %

Step 4: Determine which SBC table to use:

Use **Table 1**, if Step 3 is greater than or equal to 0.5 (50% or more)

Use **Table 2**, if Step 3 is less than 0.5 (less than 50%)

Step 5: Determine the total B&O tax due
(add total tax due of all B&O classifications on your tax return.) \$ _____

Step 6: Add together the credit amounts taken for:

Multiple Activities Tax Credit (MATC) \$ _____

International Service Credit \$ _____

Customized Employment Training Credit \$ _____

Hospital Patient Handling B&O Credit \$ _____

High Technology Credit \$ _____

Other B&O Credits \$ _____

Total → \$ _____

Step 7: Subtract Step 6 from Step 5. This net B&O tax due amount
is used to determine your SBC → \$ _____

Step 8: Using the table determined in Step 4, calculate your SBC based on your net B&O tax due determined in Step 7.

Step 9: Write the amount of your SBC under the Credits section of your return (page 2) on the Small Business B&O Credit line.



QUARTERLY SMALL BUSINESS B&O TAX CREDIT TABLE

Table 1: Use this Small Business Credit (SBC) Table **only** if 50% or more of your total taxable B&O income on or after Quarter 2, 2010 was reported under Service and Other, Gambling Contests of Chance, For Profit Hospitals, and/or Scientific R&D.

If Your Total B&O Tax is:		Your SBC is:	If Your Total B&O Tax is:		Your SBC is:	If Your Total B&O Tax is:		Your SBC is:	
At Least	But less Than		At Least	But less Than		At Least	But less Than		
\$0	\$211	Equal to the Amount of B&O Tax Due	\$281	\$286	\$140	\$356	\$361	\$65	
\$211	\$216		\$286	\$291	\$135	\$361	\$366	\$60	
\$216	\$221		\$205	\$291	\$296	\$130	\$366	\$371	\$55
\$221	\$226		\$200	\$296	\$301	\$125	\$371	\$376	\$50
\$226	\$231		\$195	\$301	\$306	\$120	\$376	\$381	\$45
\$231	\$236		\$190	\$306	\$311	\$115	\$381	\$386	\$40
\$236	\$241		\$185	\$311	\$316	\$110	\$386	\$391	\$35
\$241	\$246		\$180	\$316	\$321	\$105	\$391	\$396	\$30
\$246	\$251		\$175	\$321	\$326	\$100	\$396	\$401	\$25
\$251	\$256		\$170	\$326	\$331	\$95	\$401	\$406	\$20
\$256	\$261		\$165	\$331	\$336	\$90	\$406	\$411	\$15
\$261	\$266		\$160	\$336	\$341	\$85	\$411	\$416	\$10
\$266	\$271		\$155	\$341	\$346	\$80	\$416	\$421	\$5
\$271	\$276		\$150	\$346	\$351	\$75	\$421	or more	\$0
\$276	\$281		\$145	\$351	\$356	\$70			

Note: If your total B&O tax due is less than \$211, your SBC will be equal to the amount of B&O tax due.

Table 2: If your business activity is not one of the four activities listed below, please use this table. Use this SBC Table **if less** than 50% of your total taxable B&O income was reported under Service and Other, Gambling Contests of Chance, For Profit Hospitals, and/or Scientific R&D. (This table applies to all periods prior to Quarter 2, 2010.)

If Your Total B&O Tax is:		Your SBC is:	If Your Total B&O Tax is:		Your SBC is:	
At Least	But less Than		At Least	But Less Than		
\$0	\$106	Equal to the Amount of B&O Tax Due	\$161	\$166	\$50	
\$106	\$111		\$105	\$166	\$171	\$45
\$111	\$116		\$100	\$171	\$176	\$40
\$116	\$121		\$95	\$176	\$181	\$35
\$121	\$126		\$90	\$181	\$186	\$30
\$126	\$131		\$85	\$186	\$191	\$25
\$131	\$136		\$80	\$191	\$196	\$20
\$136	\$141		\$75	\$196	\$201	\$15
\$141	\$146		\$70	\$201	\$206	\$10
\$146	\$151		\$65	\$206	\$211	\$5
\$151	\$156		\$60	\$211	or more	\$0
\$156	\$161		\$55			

Note: If your total B&O tax is less than \$106, your SBC will be equal to the amount of the B&O tax due.

For tax assistance or to request this document in an alternate format, visit <http://dor.wa.gov> or call 1-800-647-7706. Teletype (TTY) users may use the Washington Relay Service by calling 711.



ANNUAL SMALL BUSINESS B&O TAX CREDIT TABLE

Table 1: Use this Small Business Credit (SBC) Table **only** if 50% or more of your total taxable B&O income was reported under Service and Other, Gambling Contests of Chance, For Profit Hospitals, and/or Scientific R&D.

If Your Total B&O Tax is:		Your SBC is:	If Your Total B&O Tax is:		Your SBC is:	If Your Total B&O Tax is:		Your SBC is:
<i>At Least</i>	<i>But less Than</i>		<i>At Least</i>	<i>But less Than</i>		<i>At Least</i>	<i>But less Than</i>	
\$0	\$841	Equal to the Amount of B&O Tax Due	\$996	\$1001	\$685	\$1156	\$1161	\$525
\$841	\$846	\$840	\$1001	\$1006	\$680	\$1161	\$1166	\$520
\$846	\$851	\$835	\$1006	\$1011	\$675	\$1166	\$1171	\$515
\$851	\$856	\$830	\$1011	\$1016	\$670	\$1171	\$1176	\$510
\$856	\$861	\$825	\$1016	\$1021	\$665	\$1176	\$1181	\$505
\$861	\$866	\$820	\$1021	\$1026	\$660	\$1181	\$1186	\$500
\$866	\$871	\$815	\$1026	\$1031	\$655	\$1186	\$1191	\$495
\$871	\$876	\$810	\$1031	\$1036	\$650	\$1191	\$1196	\$490
\$876	\$881	\$805	\$1036	\$1041	\$645	\$1196	\$1201	\$485
\$881	\$886	\$800	\$1041	\$1046	\$640	\$1201	\$1206	\$480
\$886	\$891	\$795	\$1046	\$1051	\$635	\$1206	\$1211	\$475
\$891	\$896	\$790	\$1051	\$1056	\$630	\$1211	\$1216	\$470
\$896	\$901	\$785	\$1056	\$1061	\$625	\$1216	\$1221	\$465
\$901	\$906	\$780	\$1061	\$1066	\$620	\$1221	\$1226	\$460
\$906	\$911	\$775	\$1066	\$1071	\$615	\$1226	\$1231	\$455
\$911	\$916	\$770	\$1071	\$1076	\$610	\$1231	\$1236	\$450
\$916	\$921	\$765	\$1076	\$1081	\$605	\$1236	\$1241	\$445
\$921	\$926	\$760	\$1081	\$1086	\$600	\$1241	\$1246	\$440
\$926	\$931	\$755	\$1086	\$1091	\$595	\$1246	\$1251	\$435
\$931	\$936	\$750	\$1091	\$1096	\$590	\$1251	\$1256	\$430
\$936	\$941	\$745	\$1096	\$1101	\$585	\$1256	\$1261	\$425
\$941	\$946	\$740	\$1101	\$1106	\$580	\$1261	\$1266	\$420
\$946	\$951	\$735	\$1106	\$1111	\$575	\$1266	\$1271	\$415
\$951	\$956	\$730	\$1111	\$1116	\$570	\$1271	\$1276	\$410
\$956	\$961	\$725	\$1116	\$1121	\$565	\$1276	\$1281	\$405
\$961	\$966	\$720	\$1121	\$1126	\$560	\$1281	\$1286	\$400
\$966	\$971	\$715	\$1126	\$1131	\$555	\$1286	\$1291	\$395
\$971	\$976	\$710	\$1131	\$1136	\$550	\$1291	\$1296	\$390
\$976	\$981	\$705	\$1136	\$1141	\$545	\$1296	\$1301	\$385
\$981	\$986	\$700	\$1141	\$1146	\$540	\$1301	\$1306	\$380
\$986	\$991	\$695	\$1146	\$1151	\$535	\$1306	\$1311	\$375
\$991	\$996	\$690	\$1151	\$1156	\$530	\$1311	\$1316	\$370

Apéndices

Table 1 continued: Use this SBC table only if 50% **or more** of your total taxable B&O income was reported under Service and Other, Gambling Contests of Chance, For Profit Hospitals, and/or Scientific R&D.

If Your Total B&O Tax is:		Your SBC is:	If Your Total B&O Tax is:		Your SBC is:	If Your Total B&O Tax is:		Your SBC is:
<i>At Least</i>	<i>But less Than</i>		<i>At Least</i>	<i>But less Than</i>		<i>At Least</i>	<i>But less Than</i>	
\$1316	\$1321	\$365	\$1441	\$1446	\$240	\$1566	\$1571	\$115
\$1321	\$1326	\$360	\$1446	\$1451	\$235	\$1571	\$1576	\$110
\$1326	\$1331	\$355	\$1451	\$1456	\$230	\$1576	\$1581	\$105
\$1331	\$1336	\$350	\$1456	\$1461	\$225	\$1581	\$1586	\$100
\$1336	\$1341	\$345	\$1461	\$1466	\$220	\$1586	\$1591	\$95
\$1341	\$1346	\$340	\$1466	\$1471	\$215	\$1591	\$1596	\$90
\$1346	\$1351	\$335	\$1471	\$1476	\$210	\$1596	\$1601	\$85
\$1351	\$1356	\$330	\$1476	\$1481	\$205	\$1601	\$1606	\$80
\$1356	\$1361	\$325	\$1481	\$1486	\$200	\$1606	\$1611	\$75
\$1361	\$1366	\$320	\$1486	\$1491	\$195	\$1611	\$1616	\$70
\$1366	\$1371	\$315	\$1491	\$1496	\$190	\$1616	\$1621	\$65
\$1371	\$1376	\$310	\$1496	\$1501	\$185	\$1621	\$1626	\$60
\$1376	\$1381	\$305	\$1501	\$1506	\$180	\$1626	\$1631	\$55
\$1381	\$1386	\$300	\$1506	\$1511	\$175	\$1631	\$1636	\$50
\$1386	\$1391	\$295	\$1511	\$1516	\$170	\$1636	\$1641	\$45
\$1391	\$1396	\$290	\$1516	\$1521	\$165	\$1641	\$1646	\$40
\$1396	\$1401	\$285	\$1521	\$1526	\$160	\$1646	\$1651	\$35
\$1401	\$1406	\$280	\$1526	\$1531	\$155	\$1651	\$1656	\$30
\$1406	\$1411	\$275	\$1531	\$1536	\$150	\$1656	\$1661	\$25
\$1411	\$1416	\$270	\$1536	\$1541	\$145	\$1661	\$1666	\$20
\$1416	\$1421	\$265	\$1541	\$1546	\$140	\$1666	\$1671	\$15
\$1421	\$1426	\$260	\$1546	\$1551	\$135	\$1671	\$1676	\$10
\$1426	\$1431	\$255	\$1551	\$1556	\$130	\$1676	\$1681	\$5
\$1431	\$1436	\$250	\$1556	\$1561	\$125	\$1681	or more	\$0
\$1436	\$1441	\$245	\$1561	\$1566	\$120			

Note: If your total B&O tax due is less than \$841, your SBC will be equal to the amount of B&O tax due.

B&O Tax: Is the total tax due found by adding all tax amounts from Section I of the tax return.

B&O Tax Credits: Are subtracted to find net B&O tax before locating the SBC from the table (see next page).

Apéndices

Table 2: If your business activity is not one of the four activities listed below, please use this table. Use this SBC Table **if less** than 50% of your total taxable B&O income was reported under Service and Other, Gambling Contests of Chance, For Profit Hospitals, and/or Scientific R&D. (This table applies to all periods prior to Annual 2010.)

If Your Total B&O Tax is:		Your SBC is:	If Your Total B&O Tax is:		Your SBC is:	If Your Total B&O Tax is:		Your SBC is:
<i>At Least</i>	<i>But less Than</i>		<i>At Least</i>	<i>But less Than</i>		<i>At Least</i>	<i>But less Than</i>	
\$0	\$421	Equal to the Amount of B&O Tax Due	\$561	\$566	\$280	\$706	\$711	\$135
\$421	\$426	\$420	\$566	\$571	\$275	\$711	\$716	\$130
\$426	\$431	\$415	\$571	\$576	\$270	\$716	\$721	\$125
\$431	\$436	\$410	\$576	\$581	\$265	\$721	\$726	\$120
\$436	\$441	\$405	\$581	\$586	\$260	\$726	\$731	\$115
\$441	\$446	\$400	\$586	\$591	\$255	\$731	\$736	\$110
\$446	\$451	\$395	\$591	\$596	\$250	\$736	\$741	\$105
\$451	\$456	\$390	\$596	\$601	\$245	\$741	\$746	\$100
\$456	\$461	\$385	\$601	\$606	\$240	\$746	\$751	\$95
\$461	\$466	\$380	\$606	\$611	\$235	\$751	\$756	\$90
\$466	\$471	\$375	\$611	\$616	\$230	\$756	\$761	\$85
\$471	\$476	\$370	\$616	\$621	\$225	\$761	\$766	\$80
\$476	\$481	\$365	\$621	\$626	\$220	\$766	\$771	\$75
\$481	\$486	\$360	\$626	\$631	\$215	\$771	\$776	\$70
\$486	\$491	\$355	\$631	\$636	\$210	\$776	\$781	\$65
\$491	\$496	\$350	\$636	\$641	\$205	\$781	\$786	\$60
\$496	\$501	\$345	\$641	\$646	\$200	\$786	\$791	\$55
\$501	\$506	\$340	\$646	\$651	\$195	\$791	\$796	\$50
\$506	\$511	\$335	\$651	\$656	\$190	\$796	\$801	\$45
\$511	\$516	\$330	\$656	\$661	\$185	\$801	\$806	\$40
\$516	\$521	\$325	\$661	\$666	\$180	\$806	\$811	\$35
\$521	\$526	\$320	\$666	\$671	\$175	\$811	\$816	\$30
\$526	\$531	\$315	\$671	\$676	\$170	\$816	\$821	\$25
\$531	\$536	\$310	\$676	\$681	\$165	\$821	\$826	\$20
\$536	\$541	\$305	\$681	\$686	\$160	\$826	\$831	\$15
\$541	\$546	\$300	\$686	\$691	\$155	\$831	\$836	\$10
\$546	\$551	\$295	\$691	\$696	\$150	\$836	\$841	\$5
\$551	\$556	\$290	\$696	\$701	\$145	\$841	or more	\$0
\$556	\$561	\$285	\$701	\$706	\$140			

Note: If your total B&O tax due is less than \$421, your SBC will be equal to the amount of B&O tax due.



ANNUAL SMALL BUSINESS B&O TAX CREDIT TABLE

Table 1: Use this Small Business Credit (SBC) Table **only** if 50% **or more** of your total taxable B&O income was reported under Service and Other, Gambling Contests of Chance, For Profit Hospitals, and/or Scientific R&D.

If Your Total B&O Tax is:		Your SBC is:	If Your Total B&O Tax is:		Your SBC is:	If Your Total B&O Tax is:		Your SBC is:
<i>At Least</i>	<i>But less Than</i>		<i>At Least</i>	<i>But less Than</i>		<i>At Least</i>	<i>But less Than</i>	
\$0	\$841	Equal to the Amount of B&O Tax Due	\$996	\$1001	\$685	\$1156	\$1161	\$525
\$841	\$846		\$840	\$1001	\$1006	\$680	\$1161	\$1166
\$846	\$851	\$835	\$1006	\$1011	\$675	\$1166	\$1171	\$515
\$851	\$856	\$830	\$1011	\$1016	\$670	\$1171	\$1176	\$510
\$856	\$861	\$825	\$1016	\$1021	\$665	\$1176	\$1181	\$505
\$861	\$866	\$820	\$1021	\$1026	\$660	\$1181	\$1186	\$500
\$866	\$871	\$815	\$1026	\$1031	\$655	\$1186	\$1191	\$495
\$871	\$876	\$810	\$1031	\$1036	\$650	\$1191	\$1196	\$490
\$876	\$881	\$805	\$1036	\$1041	\$645	\$1196	\$1201	\$485
\$881	\$886	\$800	\$1041	\$1046	\$640	\$1201	\$1206	\$480
\$886	\$891	\$795	\$1046	\$1051	\$635	\$1206	\$1211	\$475
\$891	\$896	\$790	\$1051	\$1056	\$630	\$1211	\$1216	\$470
\$896	\$901	\$785	\$1056	\$1061	\$625	\$1216	\$1221	\$465
\$901	\$906	\$780	\$1061	\$1066	\$620	\$1221	\$1226	\$460
\$906	\$911	\$775	\$1066	\$1071	\$615	\$1226	\$1231	\$455
\$911	\$916	\$770	\$1071	\$1076	\$610	\$1231	\$1236	\$450
\$916	\$921	\$765	\$1076	\$1081	\$605	\$1236	\$1241	\$445
\$921	\$926	\$760	\$1081	\$1086	\$600	\$1241	\$1246	\$440
\$926	\$931	\$755	\$1086	\$1091	\$595	\$1246	\$1251	\$435
\$931	\$936	\$750	\$1091	\$1096	\$590	\$1251	\$1256	\$430
\$936	\$941	\$745	\$1096	\$1101	\$585	\$1256	\$1261	\$425
\$941	\$946	\$740	\$1101	\$1106	\$580	\$1261	\$1266	\$420
\$946	\$951	\$735	\$1106	\$1111	\$575	\$1266	\$1271	\$415
\$951	\$956	\$730	\$1111	\$1116	\$570	\$1271	\$1276	\$410
\$956	\$961	\$725	\$1116	\$1121	\$565	\$1276	\$1281	\$405
\$961	\$966	\$720	\$1121	\$1126	\$560	\$1281	\$1286	\$400
\$966	\$971	\$715	\$1126	\$1131	\$555	\$1286	\$1291	\$395
\$971	\$976	\$710	\$1131	\$1136	\$550	\$1291	\$1296	\$390
\$976	\$981	\$705	\$1136	\$1141	\$545	\$1296	\$1301	\$385
\$981	\$986	\$700	\$1141	\$1146	\$540	\$1301	\$1306	\$380
\$986	\$991	\$695	\$1146	\$1151	\$535	\$1306	\$1311	\$375
\$991	\$996	\$690	\$1151	\$1156	\$530	\$1311	\$1316	\$370

Table 1 continued: Use this SBC table only if 50% **or more** of your total taxable B&O income was reported under Service and Other, Gambling Contests of Chance, For Profit Hospitals, and/or Scientific R&D.

If Your Total B&O Tax is:		Your SBC is:	If Your Total B&O Tax is:		Your SBC is:	If Your Total B&O Tax is:		Your SBC is:
<i>At Least</i>	<i>But less Than</i>		<i>At Least</i>	<i>But less Than</i>		<i>At Least</i>	<i>But less Than</i>	
\$1316	\$1321	\$365	\$1441	\$1446	\$240	\$1566	\$1571	\$115
\$1321	\$1326	\$360	\$1446	\$1451	\$235	\$1571	\$1576	\$110
\$1326	\$1331	\$355	\$1451	\$1456	\$230	\$1576	\$1581	\$105
\$1331	\$1336	\$350	\$1456	\$1461	\$225	\$1581	\$1586	\$100
\$1336	\$1341	\$345	\$1461	\$1466	\$220	\$1586	\$1591	\$95
\$1341	\$1346	\$340	\$1466	\$1471	\$215	\$1591	\$1596	\$90
\$1346	\$1351	\$335	\$1471	\$1476	\$210	\$1596	\$1601	\$85
\$1351	\$1356	\$330	\$1476	\$1481	\$205	\$1601	\$1606	\$80
\$1356	\$1361	\$325	\$1481	\$1486	\$200	\$1606	\$1611	\$75
\$1361	\$1366	\$320	\$1486	\$1491	\$195	\$1611	\$1616	\$70
\$1366	\$1371	\$315	\$1491	\$1496	\$190	\$1616	\$1621	\$65
\$1371	\$1376	\$310	\$1496	\$1501	\$185	\$1621	\$1626	\$60
\$1376	\$1381	\$305	\$1501	\$1506	\$180	\$1626	\$1631	\$55
\$1381	\$1386	\$300	\$1506	\$1511	\$175	\$1631	\$1636	\$50
\$1386	\$1391	\$295	\$1511	\$1516	\$170	\$1636	\$1641	\$45
\$1391	\$1396	\$290	\$1516	\$1521	\$165	\$1641	\$1646	\$40
\$1396	\$1401	\$285	\$1521	\$1526	\$160	\$1646	\$1651	\$35
\$1401	\$1406	\$280	\$1526	\$1531	\$155	\$1651	\$1656	\$30
\$1406	\$1411	\$275	\$1531	\$1536	\$150	\$1656	\$1661	\$25
\$1411	\$1416	\$270	\$1536	\$1541	\$145	\$1661	\$1666	\$20
\$1416	\$1421	\$265	\$1541	\$1546	\$140	\$1666	\$1671	\$15
\$1421	\$1426	\$260	\$1546	\$1551	\$135	\$1671	\$1676	\$10
\$1426	\$1431	\$255	\$1551	\$1556	\$130	\$1676	\$1681	\$5
\$1431	\$1436	\$250	\$1556	\$1561	\$125	\$1681	or more	\$0
\$1436	\$1441	\$245	\$1561	\$1566	\$120			

Note: If your total B&O tax due is less than \$841, your SBC will be equal to the amount of B&O tax due.

B&O Tax: Is the total tax due found by adding all tax amounts from Section I of the tax return.

B&O Tax Credits: Are subtracted to find net B&O tax before locating the SBC from the table (see next page).

Apéndices

Table 2: If your business activity is not one of the four activities listed below, please use this table. Use this SBC Table **if less** than 50% of your total taxable B&O income was reported under Service and Other, Gambling Contests of Chance, For Profit Hospitals, and/or Scientific R&D. (This table applies to all periods prior to Annual 2010.)

If Your Total B&O Tax is:		Your SBC is:	If Your Total B&O Tax is:		Your SBC is:	If Your Total B&O Tax is:		Your SBC is:
<i>At Least</i>	<i>But less Than</i>		<i>At Least</i>	<i>But less Than</i>		<i>At Least</i>	<i>But less Than</i>	
\$0	\$421	Equal to the Amount of B&O Tax Due	\$561	\$566	\$280	\$706	\$711	\$135
\$421	\$426	\$420	\$566	\$571	\$275	\$711	\$716	\$130
\$426	\$431	\$415	\$571	\$576	\$270	\$716	\$721	\$125
\$431	\$436	\$410	\$576	\$581	\$265	\$721	\$726	\$120
\$436	\$441	\$405	\$581	\$586	\$260	\$726	\$731	\$115
\$441	\$446	\$400	\$586	\$591	\$255	\$731	\$736	\$110
\$446	\$451	\$395	\$591	\$596	\$250	\$736	\$741	\$105
\$451	\$456	\$390	\$596	\$601	\$245	\$741	\$746	\$100
\$456	\$461	\$385	\$601	\$606	\$240	\$746	\$751	\$95
\$461	\$466	\$380	\$606	\$611	\$235	\$751	\$756	\$90
\$466	\$471	\$375	\$611	\$616	\$230	\$756	\$761	\$85
\$471	\$476	\$370	\$616	\$621	\$225	\$761	\$766	\$80
\$476	\$481	\$365	\$621	\$626	\$220	\$766	\$771	\$75
\$481	\$486	\$360	\$626	\$631	\$215	\$771	\$776	\$70
\$486	\$491	\$355	\$631	\$636	\$210	\$776	\$781	\$65
\$491	\$496	\$350	\$636	\$641	\$205	\$781	\$786	\$60
\$496	\$501	\$345	\$641	\$646	\$200	\$786	\$791	\$55
\$501	\$506	\$340	\$646	\$651	\$195	\$791	\$796	\$50
\$506	\$511	\$335	\$651	\$656	\$190	\$796	\$801	\$45
\$511	\$516	\$330	\$656	\$661	\$185	\$801	\$806	\$40
\$516	\$521	\$325	\$661	\$666	\$180	\$806	\$811	\$35
\$521	\$526	\$320	\$666	\$671	\$175	\$811	\$816	\$30
\$526	\$531	\$315	\$671	\$676	\$170	\$816	\$821	\$25
\$531	\$536	\$310	\$676	\$681	\$165	\$821	\$826	\$20
\$536	\$541	\$305	\$681	\$686	\$160	\$826	\$831	\$15
\$541	\$546	\$300	\$686	\$691	\$155	\$831	\$836	\$10
\$546	\$551	\$295	\$691	\$696	\$150	\$836	\$841	\$5
\$551	\$556	\$290	\$696	\$701	\$145	\$841	or more	\$0
\$556	\$561	\$285	\$701	\$706	\$140			

Note: If your total B&O tax due is less than \$421, your SBC will be equal to the amount of B&O tax due.

SMALL BUSINESS B&O TAX CREDIT WORKSHEET

Use this worksheet to help you determine which B&O Credit Table to use and to calculate your Small Business B&O Tax Credit (SBC).

Step 1: Add together the amounts of B&O taxable amounts reported under:

Service and Other Activities \$ _____

Gambling Contests of Chance \$ _____

For Profit Hospitals; Scientific R&D \$ _____

Total▶ \$ _____

Step 2: Add all B&O taxable amounts reported.▶ \$ _____

Step 3: Divide the amount in Step 1 by the amount in Step 2.....▶ _____%

Step 4: Determine which SBC table to use:

Use **Table 1**, if Step 3 is greater than or equal to 0.5 (50% or more)

Use **Table 2**, if Step 3 is less than 0.5 (less than 50%)

Step 5: Determine the total B&O tax due
(add total tax due of all B&O classifications on your tax return)▶ \$ _____

Step 6: Add together the credit amounts taken for:

Multiple Activities Tax Credit (MATC) \$ _____

International Service Credit \$ _____

Customized Employment Training Credit \$ _____

Hospital Patient Handling B&O Credit \$ _____

High Technology Credit \$ _____

Other B&O Credits \$ _____

Total▶ \$ _____

Step 7: Subtract Step 6 from Step 5. This net B&O tax due amount is used to determine your SBC.▶ \$ _____

Step 8: Using the table determined in Step 4, calculate your SBC based on your net B&O tax due determined in Step 7.

Step 9: Write the amount of your SBC under the Credits section of your return (page 2) on the Small Business B&O Credit line.



PRE-CONSULTATION VISIT QUESTIONNAIRE

Please respond to the following items in black or blue ink

Tax Registration Number: - -

Date: / /

1. Describe your business activity, including various sources of income:

2. Do you receive miscellaneous income (i.e., commissions, interest, royalties, rents)? [] Yes [] No

3. Do you bill customers for freight/shipping charges?..... [] Yes [] No

4. Do you separately bill customers for reimbursement of expenses?..... [] Yes [] No

5. Do you exchange goods/services for other goods/services? [] Yes [] No

6. Do you collect retail sales tax? [] Yes [] No

a. Have you remitted all retail sales tax collected? [] Yes [] No

7. Have you sold business assets (i.e., equipment, furniture, fixtures)? [] Yes [] No

8. Do you offer cash/trade discounts or other allowances? [] Yes [] No

9. Do you make sales or provide services to customers outside Washington?. [] Yes [] No

10. Do you make in-state sales or provide services to:

a. Non-residents? [] Yes [] No

b. Native Americans?..... [] Yes [] No

c. Government agencies?..... [] Yes [] No

11. Do you have uncollectible sales/bad debts?..... [] Yes [] No

12. Do you issue or accept exemption certificates for:

a. Resale (Reseller Permit)? [] Yes [] No

b. Manufacturer's Machinery & Equipment? [] Yes [] No

c. Tax Deferrals? [] Yes [] No

d. Others? Describe: [] Yes [] No

13. Have you ever requested a written opinion or ruling from the Department? If yes, attach copy. [] Yes [] No

14. Are you currently working with another division within the Department? If yes, which division: [] Yes [] No

15. Are there other specific issues or questions you would like to discuss during the consultation visit? (If yes, please share your comments below.) [] Yes [] No

Business Name: Contact Person

Telephone Number: () Best time for us to contact you:

For tax assistance or to request this document in an alternate format, visit http://dor.wa.gov or call 1-800-647-7706. Teletype (TTY) users may use the Washington Relay Service by calling 711.

**Please fax, mail, or deliver to the Field Office nearest you or
fax to Audit Standards & Procedures at (360) 586 5886.**

**Department of Revenue
Field Office Locations**

BELLINGHAM (360) 594-4840
 Mon-Fri 8am-11:30am, 12:30pm-5pm
 Fax: (360) 594-4888
Delivery & Mailing Address:
 1904 Humboldt Street, Suite A
 Bellingham, WA 98225

Bothell (425) 984-6400
 Mon-Fri 8am-5pm
 Fax: (425) 356-4840
Delivery & Mailing Address:
 19800 North Creek Pkwy, Suite 101
 Bothell, WA 98011

KENT (425) 656-5100
 Mon-Fri 8am -11:30pm
 12:30pm - 5:00pm
 Fax: (425) 656-5157
Delivery & Mailing Address:
 20819 72nd Avenue South, Suite 680
 Kent, WA 98032

PORT ANGELES (360) 417-9900
 Mon, Wed, & Fri 8am-11:30am,
 12:30pm-5pm; Closed Tues & Thurs
 Fax: (360) 417-9915
Delivery Address:
 734 East First Street, Suite B
 Port Angeles, WA 98362
Mailing Address:
 Post Office Box 400 98362-0064

RICHLAND (509) 987-1201
 Mon-Fri 8am-11:30am, 12:30pm-5pm
 Fax: (509) 987-1220
Delivery Address:
 1657 Fowler Street
 Richland, WA 99352
Mailing Address:
 Post Office Box 140 99352

SEATTLE (206) 727-5300
 Mon-Fri 8am-5pm
 Fax: (206) 727-5319
Delivery & Mailing Address:
 2101 4th Avenue, Suite 1400
 Seattle, WA 98121-2300

SPOKANE (509) 327-0200
 Mon-Fri 8am-5pm
 Fax: (509) 327-0225
Delivery & Mailing Address:
 1330 North Washington, Suite 5600
 Spokane, WA 99201-2456

TACOMA (253) 382-2000
 Mon-Fri 8am-11:30am, 12:30pm-5pm
 Fax: (253) 382-2011
Delivery Address:
 3315 South 23rd Street, Suite 300
 Tacoma, WA 98405
Mailing Address:
 Post Office Box 111180 98411-1180

TUMWATER (800) 647-7706
 Mon-Fri 8am-5pm
 Fax: (360) 705-6655
Delivery Address:
 6500 Linderson Way SW, Suite 101
 Tumwater, WA 98501
Mailing Address:
 Post Office Box 47474 98504-7474

VANCOUVER (360) 256-2060
 Mon-Fri 8am-5pm
 Fax: (360) 256-2070
Delivery Address:
 8008 NE 4th Plain Blvd, Suite 320
 Vancouver, WA 98662
Mailing Address:
 Post Office Box 1648 98668-1648

WENATCHEE (509) 663-9714
 Mon-Fri 8am-11:30am, 12:30pm-5pm
 Fax: (509) 664-1243
Delivery Address:
 630 North Chelan Avenue, Suite B3
 Wenatchee, WA 98801
Mailing Address:
 Post Office Box 220 98807-0220

YAKIMA (509) 454-5160
 Mon-Fri 8am-11:30am, 12:30pm-5pm
 Fax: (509) 454-5170
Delivery & Mailing Address:
 3703 River Road, Suite 3
 Yakima, WA 98902-7325

Apéndices I | Common Business Activities Table

This table shows the common classifications reported on the excise tax return. It provides general guidelines, not specific reporting instructions.

For instance, if you conduct multiple activities, it may be necessary to report under several B&O tax classifications. Specific activities, such as cigarette sales, may also be subject to other taxes. If you have questions, contact us or visit your local Revenue office.

Actividad comercial	Clasificación impositiva	Normas/Leyes
Contabilidad, teneduría de libros, preparación de impuestos	Impuesto B&O para servicios y otras actividades	WAC 458-20-224
Actividad actuarial	Impuesto B&O para servicios y otras actividades	WAC 458-20-224
Agencias publicitarias	Impuesto B&O para servicios y otras actividades	WAC 458-20-218
Servicios de diversión y recreación	B&O minorista, impuesto a las ventas al por menor, autoridad regional de tránsito, impuesto B&O para servicios y otras actividades	WAC 458-20-183; RCW 82.04.050
Tasador	Impuesto B&O para servicios y otras actividades	WAC 458-20-224
Arquitectos	Impuesto B&O para servicios y otras actividades; B&O minorista, impuesto a las ventas al por menor, autoridad regional de tránsito,	WAC 458-20-170; 224
Clubes atléticos	B&O minorista, impuesto a las ventas al por menor, autoridad regional de tránsito, impuesto B&O para servicios y otras actividades	WAC 458-20-183
Abogados	Impuesto B&O para servicios y otras actividades	WAC 458-20-207
Salones de belleza y barberías	Impuesto B&O para servicios y otras actividades; B&O minorista, impuesto a las ventas al por menor, autoridad regional de tránsito,	WAC 458-20-138; 224; Guía de Impuestos para Salones de Belleza
Consultoría comercial	Impuesto B&O para servicios y otras actividades	WAC 458-20-224
Lavado de automóviles	B&O minorista, impuesto a las ventas al por menor, autoridad regional de tránsito	WAC 458-20-173
Banquetes a domicilio	B&O minorista, impuesto a las ventas al por menor, autoridad regional de tránsito, B&O al por mayor, alimentos y bebidas del condado King	WAC 458-20-119; 124; 12401
Guarderías	B&O de guarderías (niños en edad escolar)	WAC 458-20-167; Hoja de datos para operadores de guarderías
Contratos de cobro (sin depósito tipo "escrow")	Impuesto B&O para servicios y otras actividades	WAC 458-20-156
Representantes y vendedores a comisión Servicios informáticos	Impuesto B&O para servicios y otras actividades	WAC 458-20-159

Apéndices i | Common Business Activities Table

Actividad comercial	Clasificación impositiva	Normas/Leyes
Servicios de computadoras	Impuesto B&O para servicios y otras actividades; B&O minorista, impuesto a las ventas al por menor, autoridad regional de tránsito, B&O al por mayor	WAC 458-20-155; 15501; 224
Bienes de consumo	B&O minorista, impuesto a las ventas al por menor, autoridad regional de tránsito, B&O al por mayor, impuesto a los residuos	RCW 82.04.050
Construcción	B&O de contratos del gobierno, B&O al por mayor, B&O minorista, impuesto a las ventas al por menor, autoridad regional de tránsito, B&O de construcción de carreteras públicas	WAC 458-20-170; 17001; 171; 172; 173; Guía de impuestos de construcción
Escribientes judiciales	Impuesto B&O para servicios y otras actividades	WAC 458-20-224
Servicios de crédito	B&O minorista, impuesto a las ventas al por menor, autoridad regional de tránsito	RCW 82.04.050
Data Processing	Service & Other Activities B&O, Retailing B&O, Retail Sales Tax	WAC 458-20-155; RCW 82.04.192.257
Dentists/Orthodontists	Service & Other Activities B&O, Retailing B&O, Retail Sales Tax, Regional Transit Authority	WAC 458-20-151
Design Services	Service & Other Activities B&O, Retailing B&O, Retail Sales Tax, Regional Transit Authority	WAC 458-20-224; 170 RCW 82.04.050
Engineers	Service & Other Activities B&O, Retailing B&O, Retail Sales Tax, Regional Transit Authority	WAC 458-20-170; 224
Escrow Services	Retailing B&O, Retail Sales Tax, Regional Transit Authority	WAC 458-20-156
Farming for Hire	Service & Other Activities B&O	WAC 458-20-209
Games of Chance	Service & Other Activities B&O	WAC 458-20-131
Graphic Design	Service & Other Activities B&O, Retailing B&O, Retail Sales Tax, Regional Transit Authority	WAC 458-20-224; 155; RCW 82.04.050
Grocery & Convenience Stores	Retailing B&O, Retail Sales Tax, Regional Transit Authority, Litter Tax	WAC 458-20-244; 243; Convenience Store Guide
Hotels, Motels	Retailing B&O, Retail Sales Tax, Regional Transit Authority, Convention & Trade, Special Hotel/Motel, King County Food & Beverage, Service & Other Activities B&O	WAC 458-20-118; 124; 12401; 166
Insurance Agent, Broker, Solicitor	Insurance Agent Commissions	WAC 458-20-164; 163
Insurance Adjuster	Service & Other Activities B&O	WAC 458-20-212
Internet Service Providers	Service & Other Activities B&O	WAC 458-20-155; 224
Janitorial	Service & Other Activities B&O	WAC 458-20-172

Apéndices i | Common Business Activities Table

Actividad comercial	Clasificación impositiva	Normas/Leyes
Landscape Gardeners	Retailing B&O, Retail Sales Tax, Regional Transit Authority	WAC 458-20-226; RCW 82.04.050
Laundry Services	Retailing B&O, Retail Sales Tax, Regional Transit Authority	WAC 458-20-165; 173
Legal, Arbitration, & Mediation	Service & Other Activities B&O	WAC 458-20-207; 224
Mailing Bureaus	Retailing B&O, Retail Sales Tax, Regional Transit Authority, Wholesaling B&O	WAC 458-20-141
Optometrists	Service & Other Activities B&O, Retailing B&O, Retail Sales Tax, Regional Transit Authority	WAC 458-20-150
Painting	Retailing B&O, Retail Sales Tax, Regional Transit Authority, Wholesaling B&O, Government Contracting B&O	WAC 458-20-173; 170; 17001
Photographers	Retailing B&O, Retail Sales Tax, Regional Transit Authority, Wholesaling B&O, Service & Other Activities B&O	WAC 458-20-140
Physicians	Service & Other Activities B&O	WAC 458-20-138; 151; 18801
Pressure Washing	Retailing B&O, Retail Sales Tax, Regional Transit Authority, Wholesaling B&O	WAC 458-20-173; RCW 82.04.050
Private Investigators	Service & Other Activities B&O	WAC 458-20-224
Protective Services	Service & Other Activities B&O	WAC 458-20-224
Rental of Equipment with Operator	Retailing B&O, Retail Sales Tax, Regional Transit Authority, Wholesaling B&O	WAC 458-20-211; RCW 82.04.050
Repair Tangible Personal Property	Retailing B&O, Retail Sales Tax, Regional Transit Authority, Wholesaling B&O	WAC 458-20-173
Restaurants	Retailing B&O, Retail Sales Tax, Regional Transit Authority, Litter Tax, King County Food & Beverage	WAC 458-20-12401; 119; 124; Restaurant Guide
Royalties	Royalties B&O	RCW 82.04.2907
Sales of Goods to U.S. Government	Retailing B&O, Retail Sales Tax	WAC 458-20-190
Sales to State/Local Government/Schools	Retailing B&O, Retail Sales Tax, Regional Transit Authority	WAC 458-20-189
Secretarial/Clerical/ Stenographers	Service & Other Activities B&O	WAC 458-20-224
Software	Retailing B&O, Retail Sales Tax, Regional Transit Authority, Service & Other Activities B&O	WAC 458-20-155; 15501; RCW 82.04.215

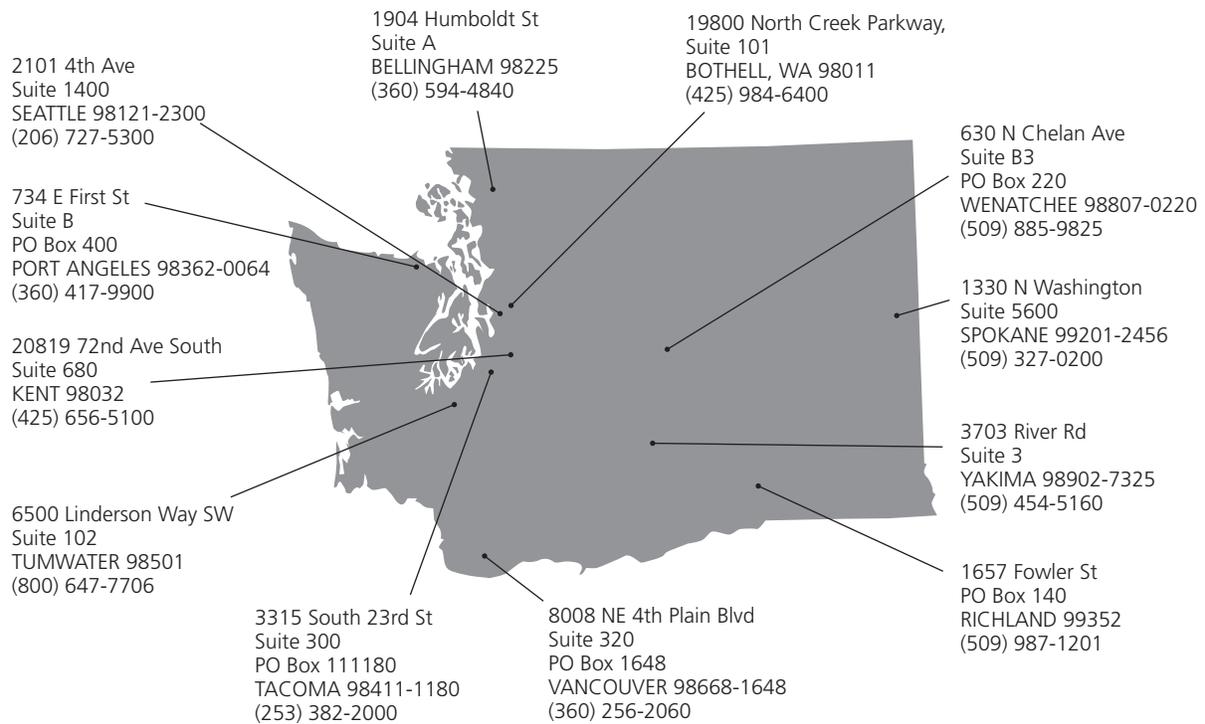
Apéndices i | Common Business Activities Table

Actividad comercial	Clasificación impositiva	Normas/Leyes
Taverns	Retailing B&O, Retail Sales Tax, Regional Transit Authority, Litter Tax, King County Food & Beverage, Service & Other Activities B&O	WAC 458-20-119; 124; 12401; 131; 243 Tavern Guide
Taxi	Urban Transportation Public Utility Tax, Motor Transportation Public Utility Tax	WAC 458-20-180; 179
Tour Operators	Service & Other Activities B&O, Retailing B&O, Retail Sales Tax, Regional Transit Authority	WAC 458-20-183; 258
Travel Agents	Travel Agent Commission B&O	WAC 458-20-258
Trucking	Urban Transportation Public Utility Tax, Motor Transportation Public Utility Tax	WAC 458-20-180; 179; 193D; Trucking Guide
Vending Machines	Retailing B&O, Retail Sales Tax, Regional Transit Authority	WAC 458-20-244
Veterinarians	Service & Other Activities B&O, Retailing B&O, Retail Sales Tax, Regional Transit Authority	WAC 458-20-222; Veterinarians Guide

Asistencia del Departamento de Recaudaciones de Impuestos

Visite nuestro sitio Web en: dor.wa.gov Centro de Información Telefónica 1-800-647-7706

Ubicaciones de Oficinas Locales



Para asistencia impositiva o para averiguar sobre la disponibilidad de esta publicación en un formato alternativo, visite <http://dor.wa.gov> o llame al 1-800-647-7706. Los usuarios de teletipo (TTY) deben llamar al 711.

Preparado por la División de Servicios al Contribuyente



Imprimido en Papel Reciclable