

正本

檔 號：  
保存年限：

## 財政部賦稅署 書函

地 址：臺北市中正區(10066)愛國西路2號  
聯 絡 人：劉孟嘉  
電 話：02-23228000 #8452  
Email：mcliu@mail.mof.gov.tw

8005

高雄市新興區中正三路5號5樓之9

受文者：中華民國記帳士公會全國聯合  
會

發文日期：中華民國104年3月20日

發文字號：臺稅稽徵字第10404507970號

速別：普通件

密等及解密條件或保密期限：

附件：如主旨

主旨：檢送財政部各地區國稅局所報記帳士辦理稅務申辦  
案件錯誤態樣表乙份，請轉知所屬公會參考並提醒  
各該公會會員注意，以提升執業品質，請 查照。

正本：中華民國記帳士公會全國聯合會

副本：

# 財政部賦稅署

## 記帳士辦理稅務申辦案件錯誤態樣表

填寫機關：財政部臺北國稅局（期間：103年7月～103年12月）

序號	稅目	錯誤態樣
1	營業稅	應稅佣金收入誤申報為零稅率銷售額。
2	營業稅	將已作廢發票申報進項扣抵。
3	營業稅	漏未申報二聯式發票，事後補行申報。
4	營業稅	營業稅申報書應納稅額與繳款書金額不符。
5	營業稅	漏未申報進貨退出或折讓證明單。
6	營業稅	漏未申報零稅率銷售額。
7	營業稅	營業稅申報書上期累積留抵稅額申報錯誤或漏未申報。
8	營業稅	未依「臺北市營業人辦理集中購買及網路申購統一發票作業要點」規定之書表格式提出申請，及委任書未蓋公司章、負責人章。
9	營業稅	網路申報進、銷項憑證發票字軌號碼登錄錯誤。
10	營業稅	營業人自行補報補繳營業稅未使用「營業稅自動補報補繳稅額繳款書」，誤用「營業稅繳款書」。
11	營業稅	營業人繳納滯欠營業稅未使用「營業稅繳款書」，誤用「營業稅自動補報補繳稅額繳款書」。
12	營業稅	誤持他營業人之進項憑證申報扣抵銷項稅額。
13	營業稅	進貨折讓誤申報為銷貨折讓（或銷貨折讓誤申報為進貨折讓）。
14	營業稅	網路申報銷貨統一發票序號登錄錯誤。
15	營業稅	誤申報已作廢之銷項發票，未作廢之銷項發票漏未申報。
16	營業稅	誤將申購之統一發票轉供他營業人使用。

記帳士辦理稅務申辦案件錯誤態樣表

序號	稅目	錯誤態樣
17	營業稅	以加值型及非加值型營業稅法第 19 條規定不得扣抵之進項憑證申報扣抵銷項稅額。
18	營業稅	持同筆進項憑證重複申報扣抵。
19	營業稅	外銷貨物出口後復運進口並切結不再出口，漏未申報該筆零稅率銷售額退回或折讓。
20	營業稅	持未登載統一編號之三聯式收銀機發票申報扣抵銷項稅額。
21	營業稅	取得紙本電子發票未按所屬格式代碼申報。
22	營業稅	營業稅申報書之「委任申報」欄項，未登錄記帳士登錄文(字)號。
23	營業稅	使用發票份數漏報或申報錯誤。
24	營業稅	本期(月)申報留抵稅額(112 欄)、本期(月)累積留抵稅額(115 欄)漏報或申報錯誤。
25	綜合所得稅	辦理各類所得扣繳暨免扣繳憑單更正，未檢附相關證明文件。
26	營業稅	記帳士為委任人辦理「營業稅網路申報」時，仍時常有登錄錯誤(字軌號碼及金額錯誤)之情況發生，導致每期需耗費大量人力及時間處理交查異常清單產出之登錄錯誤資料，浪費稽徵成本。

## 記帳士辦理稅務申辦案件錯誤態樣表

填寫機關：財政部高雄國稅局（期間：103年7月～103年12月）

序號	稅目	錯誤態樣
1	綜合所得稅	營利事業遷址、變更負責人，於10日內辦理各類所得扣繳暨免扣繳憑單申報時，常誤填稅籍編號及負責人身分證統一編號。
2	綜合所得稅	營利事業解散、廢止、合併或轉讓，或機關、團體裁撤、變更時，扣繳義務人未於主管機關核准文書發文日起10日內，就已扣繳稅款數額，填發扣繳憑單，向主管稅捐稽徵機關辦理申報，縱辦理申報亦常漏未檢附該主管機關核准文件。
3	綜合所得稅	辦理各類所得扣繳暨免扣繳憑單申報，常發生錯誤或漏未填報情形： 1. 給付非居住者薪資所得，未填報薪資給付年月日。 2. 給付執行業務所得，未註明執業業別或代號。 3. 給付其他所得(92其他)，未填報細項。 4. 所得人姓名、身分證統一編號、給付總額、扣繳率、扣繳稅額、扣繳單位及所得類別等欄位經常書寫錯誤。 5. 未填報租賃房屋稅籍編號。 6. 未填報扣繳單位稅籍編號。 7. 未填報扣繳單位地址之房屋稅籍編號。 8. 未填報聯絡人及聯絡電話。 9. 辦理各類所得扣繳暨免扣繳憑單更正或註銷時，未檢附相關證明文件及未蓋公司章及負責人章。
4	綜合所得稅	扣繳義務人給付「非居住者」薪資所得，未於給付之日起10日內，就已扣繳稅款數額，填發扣繳憑單，向主管稅捐稽徵機關辦理申報。
5	營利事業所得稅	營利事業所得稅稅率已調降，所得稅法第66條之6規

記帳士辦理稅務申辦案件錯誤態樣表

序號	稅目	錯誤態樣
		定稅額扣抵比率亦配合修正，分配股利屬 99 年度以後所繳納的稅額，未注意稅額扣抵上限之比率。
6	綜合所得稅	誤以為稅捐稽徵機關核定免使用統一發票之營業人，無須辦理各類所得扣繳及申報。
7	營利事業所得稅	營利事業所得稅申報書資產負債表之法定盈餘公積、特別盈餘公積及累積盈虧項目均已細分為「86 年度以前餘額」、「87 至 98 年度餘額」及「99 年度以後餘額」欄位，惟部分申報案件未依所屬欄位區分填列，或有申報錯誤等情形。
8	營利事業所得稅	營利事業收到政府機關補助款或保險賠償收入時，未據實告知記帳士，致漏報非營業收入而受罰，故於代理申報時，務必請營利事業以工商憑證調閱扣繳憑單並如實申報。
9	營業稅	受委任辦理營業人設立、變更等登記事項，委任書未蓋事務所大小章，且代辦之事務所職員常未攜帶身分證供查驗。
10	營業稅	申報書結檔前修改當期申報書資料，未配合將進銷項資料重新傳檔更正，造成申報書與進銷項資料不符。
11	營業稅	代理營業人申報各項案件，未加蓋公司（店）章及負責人章，而以「統一發票專用章」替代。
12	營業稅	申報營業稅易發生錯誤如下： 1. 統一發票登錄錯誤(如：日期、金額、字軌號碼及統一編號)。 2. 短漏報銷售額或銷售額登錄錯誤。 3. 進、出口報單之報單號碼或金額申報錯誤。 4. 誤將屬不得扣抵之海關補徵營業稅款繳納證明提出

## 記帳士辦理稅務申辦案件錯誤態樣表

序號	稅目	錯誤態樣
		<p>扣抵。</p> <p>5. 專營免稅銷售額之營業人仍申報進項稅額。</p> <p>6. 兼營營業人進項稅額不得扣抵比率計算錯誤。</p> <p>7. 漏未將股利收入併入免稅銷售額計算進項稅額不得扣抵比率。</p> <p>8. 買方取得之進項憑證營業稅額記載錯誤，未退回銷方作廢重開，逕以銷售額計算營業稅額申報，致產出交查異常清單。</p>

記帳士辦理稅務申辦案件錯誤態樣表

填寫機關：財政部北區國稅局（期間：103年7月～103年12月）

序號	稅目	錯誤態樣
1	營業稅	營業人進口原料，在國內加工作成製成品出口外銷，卻以製成品價格(含原料價格)申報營業稅，以多退從國外進口原料所繳納之營業稅。
2	營業稅	電子發票申報格式錯誤。 【104年1月起，營業人電子發票進、銷項檔申報格式代號修正為：一般稅額計算之電子發票：23（進貨退出或折讓證明單）、25（進項）、33（銷貨退回或折讓證明單）、35（銷項）】
3	營業稅	申報統一發票使用份數，銷項、進項總額及本期申報留抵稅額欄位漏未填報。
4	營業稅	申請稅籍變更，未先查明異常或有無欠稅情形。
5	營業稅	營業人以網路申報營業稅，申報當月月底前如需更正申報資料，應提示媒體磁片及遞送單供核，惟實務上代理人檢附之遞送單未用印(即無營業人發票章或事務所章)，致仍需逐案以電話通知補正，增加稽徵成本並造成徵納雙方不便。
6	營利事業所得稅	辦理營利事業所得稅結算申報時，營業收入總額申報金額與總分支機構申報營業稅銷售額有差異，但未填寫營業收入調節說明。
7	營利事業所得稅	辦理營利事業所得稅結算申報時，未將上年度帳列預收款已於本年度實現者轉列本年度收入，致短漏報所得而遭補稅處罰。
8	營利事業所得稅	查帳時發現應申報各類所得扣繳暨免扣繳憑單而未申報（例：98年1月1日起營利事業捐贈給機關團體現金，

## 記帳士辦理稅務申辦案件錯誤態樣表

序號	稅目	錯誤態樣
		應開立「受贈所得」之免扣繳憑單)。
9	營利事業所得稅	獨資組織年度中更換負責人，未依規定辦理決、清算申報，仍辦理結算申報(未拆分全年所得額致無法歸課新舊負責人之營利所得)，經通知後，始補辦決、清算申報及辦理更正。
10	營利事業所得稅	漏報政府機關補助款，致補稅受罰。
11	營利事業所得稅	公司於年度中辦理稅籍註銷登記，應依規定辦理決、清算申報，惟代理人仍按結算申報辦理，致需通知註銷該結算申報並補送決算及清算申報書，不但增加稽徵成本且造成徵納雙方不便。
12	營利事業所得稅	營利事業修繕或購置固定資產，其耐用年限逾 2 年且金額逾新臺幣 8 萬元，未依規定列報固定資產並分年提列折舊，致調整補稅。
13	營利事業所得稅	營利事業經主管機關核准解散、廢止後，未依所得稅法第 75 條規定期限辦理決、清算申報，嗣剩餘資產出售年度始補報決、清算申報。
14	營利事業所得稅	漏報證券交易損益或出售固定資產損益。
15	營利事業所得稅	漏填營利事業所得稅結算申報書表單，例如：關係人負債及業主權益明細表(第 8 頁)、關係人結構圖(第 18 頁)。
16	營利事業所得稅	重複列報以前年度適用投資抵減之稅額。
17	營利事業所得稅	承租空地建屋使用，其房屋之折舊，以租賃期間提列，未依固定資產耐用年數表規定之耐用年數計提。
18	營利事業所得稅	辦理營利事業所得稅結算申報時，行業代號申報錯誤或金額計算錯誤。



## 記帳士辦理稅務申辦案件錯誤態樣表

序號	稅目	錯誤態樣
19	營利事業所得稅	辦理營利事業所得稅結算申報時，未依規定檢送相關附件。 。

## 記帳士辦理稅務申辦案件錯誤態樣表

填寫機關：財政部中區國稅局（期間：103 年 7 月～103 年 12 月）

序號	稅目	錯誤態樣
1	營利事業所得稅	未填寫營利事業所得稅申報書之營利事業帳簿處理及辦理申報情形暨委任書(結算申報書第 22 頁及清算申報書第 7 頁)，或有填寫卻漏未蓋受委任人印章、未填委任日期或未填報加入之公會及其會員證號。
2	營利事業所得稅	解散之營利事業，其「解散日」與「清算完結日」分屬不同會計年度者，漏未辦理決算前一年度盈餘之未分配盈餘申報；前開日期屬於同一會計年度者，應免辦理未分配盈餘申報，卻辦理申報。
3	營利事業所得稅	辦理營利事業所得稅決、清算申報時，計算有應自行向公庫繳納稅額之案件，應使用「35G 營利事業所得稅決(清)算稅額繳款書(自行繳納)」，惟誤使用「357 營利事業所得稅結算稅額繳款書(自行繳納)」。
4	營利事業所得稅	營利事業所得稅結算申報書損益及稅額計算表之營業收入調節說明欄位，其加項及減項欄位填報錯誤或漏未填報。
5	綜合所得稅	代理扣繳單位填報非境內居住者扣繳憑單，漏填國家代碼及未於代扣稅款之日起 10 日內向主管稅捐稽徵機關辦理申報，造成逾期申報扣繳憑單而遭受處罰。
6	綜合所得稅	執行業務或其他所得者於年度中途變更負責人，未依規定分別計算、申報損益，致稅捐稽徵機關未能正確歸課所得。
7	綜合所得稅	因未更新納稅義務人扶養親屬情況，辦理綜合所得稅結算申報時，將已過世之扶養親屬仍列入申報，造成補稅處罰情事。
8	營業稅	營業人逾規定期限 30 日漏未申報統一發票明細表，違反

## 記帳士辦理稅務申辦案件錯誤態樣表

序號	稅目	錯誤態樣
		加值型及非加值型營業稅法第 35 條第 3 項規定，遭依同法第 49 條規定處罰。
9	營業稅	營業人漏報當期進貨退出或進貨折讓，違反加值型及非加值型營業稅法第 15 條規定，遭依同法第 51 條第 5 款規定補稅處罰。
10	營業稅	營業人網路申報登錄錯誤致溢報進項金額及稅額，違反加值型及非加值型營業稅法第 15 條第 2 項規定，遭依同法第 51 條第 5 款規定補稅處罰。。
11	營業稅	營業人設立（變更）登記申請書內之「主營項目」及「其他項目」填寫不清楚，易造成日後營利事業所得稅同業利潤標準適用上產生疑義。
12	營業稅	總分支機構合併申報營業稅之案件，分支機構亦應申報銷售額及進項稅額卻漏未申報。

## 記帳士辦理稅務申辦案件錯誤態樣表

填寫機關：財政部南區國稅局（期間：103年7月～103年12月）

序號	稅目	錯誤態樣
1	營利事業所得稅	營利事業已遷址，卻誤沿用舊稅籍編號。
2	營利事業所得稅	營利事業結算申報以應退稅款抵繳上年度未分配盈餘申報自繳稅額，漏未計入股東可扣抵稅額加項。
3	營利事業所得稅	營利事業註銷或獨資組織變更負責人，應於45日內辦理當期決算申報，卻誤於隔年5月以網路方式辦理結算申報，致逾決算申報期限，且常漏未辦理清算申報。
4	營利事業所得稅	辦理營利事業所得稅結算申報時，行業代號申報錯誤。
5	營利事業所得稅	損益及稅額計算表之「帳載結算金額」與「自行依法調整後金額」，兩欄均須填寫，卻誤以為可擇一填寫。
6	營利事業所得稅	進口貨物未依進口報單交易條件計算成本價格。
7	營利事業所得稅	從事進出口貿易，未依規定按入帳匯率與結匯匯率計算兌換損益。
8	營利事業所得稅	於結算申報期前已遷址，卻仍向舊址所在地稽徵機關辦理營利事業所得稅結算申報。
9	營利事業所得稅	「中華民國稅務行業標準分類（第7次修訂）」於101年8月1日實施，102年度營利事業各業所得額、同業利潤標準及擴大書審純益率已配合調整及修訂，惟辦理營利事業所得稅結算申報時未配合調整適用。
10	營利事業所得稅	營利事業辦理結算申報時，未加計經查獲短漏開統一發票之銷售額，致漏報營業收入。
11	營利事業所得稅	小規模營利事業於年度中改為使用統一發票商號，漏未申報其屬小規模營利事業期間查定課徵之銷售額。
12	營利事業所得稅	營利事業外銷貨物，未依外銷貨物報關日所屬之會計年度申報營業收入。

記帳士辦理稅務申辦案件錯誤態樣表

序號	稅目	錯誤態樣
13	營利事業所得稅	為員工投保個人壽險之保險費，誤報為營利事業之費用。
14	營利事業所得稅	營利事業修繕固定資產，其耐用年限超過 2 年，且支出金額超過新臺幣 8 萬元，應以資本支出列帳，卻誤列為當年度費用。
15	營業稅	未於次期 10 日前將未使用空白之電子發票上傳至電子發票服務整合平台。
16	營業稅	營業人開立電子發票，未先填寫電子發票專用字軌申請書向登記所在地國稅局所屬分局、稽徵所提出申請。
17	營業稅	申報書未填寫自行申報或委任申報或受任人資料填寫不完整。
18	營業稅	申報固定資產及零稅率退稅未檢附相關文件。
19	營業稅	申報書使用發票份數欄位未填載。
20	營業稅	申報書之上期(月)累積留抵稅額填載錯誤。
21	營業稅	網路申報之申報書申報種類欄位「按月申報」或「按期申報」登打錯誤。
22	營業稅	申報書欄位建檔錯誤及金額加總錯誤。
23	營業稅	網路申報之格式代號為“22”者，區分為「二聯式收銀機發票」及「載有稅額之其他憑證」，其銷售額與稅額是否分開列示及建檔方式不同，常混淆不清致生異常。
24	營業稅	申報統一發票彙加註記無勾選、字軌號碼誤登或買受人統一編號登載錯誤。

記帳士辦理稅務申辦案件錯誤態樣表

序號	稅目	錯誤態樣
25	營業稅	漏未檢具委任書即辦理相關申請案件。
26	營業稅	代理營業人申報營業稅案件，漏未申報部分銷項資料，致需補報或產出交查異常清單。
27	綜合所得稅	代理申報各類所得扣繳暨免扣繳憑單部分： 1. 所得人身分證統一編號、所得類別及姓名申報錯誤。 2. 為避免扣(免)繳憑單逾期申報，採用先送件後更正的方式處理，浪費徵納雙方人力及物力。
28	綜合所得稅	代理扣繳單位稅籍變更或申報損益計算表部分： 1. 辦理扣繳單位設立(變更)登記時，扣繳單位章與設立(變更)登記之名稱不符。 2. 折舊費用應依執行業務所得查核辦法第 30 條第 4 款規定提列，誤依營利事業所得稅查核準則第 95 條第 7 款規定提列。
29	綜合所得稅	對綜合所得稅結算、外僑所得稅、執行業務及扣繳申報電子申報系統操作不熟悉，導致申報錯誤或有缺漏。