

記帳士辦理稅務申辦案件錯誤態樣彙整表

填寫機關：財政部臺北國稅局（期間：104年7月～104年12月）

序號	稅目	錯誤態樣
1	綜合所得稅	申報租賃所得扣繳申報時，承租之不動產如已交付信託，應以受託人為所得人，惟誤以委託人（原所有權人）為所得人。
2	營業稅	代理營業稅申報時，於「申辦情形」欄位，實為「委任申報」卻登錄為「自行申報」，所留聯絡電話為營業人電話。
3	營業稅	統一發票字軌號碼誤植，營業人統一編號輸入錯誤。
4	營業稅	進、銷項憑證發票統一編號、字軌號碼及金額登錄錯誤。
5	營業稅	本期（月）申報留抵稅額（112 欄）計算錯誤或漏登、本期累積留抵稅額（115 欄）申報漏誤。
6	營業稅	營業稅申報書委任申報漏填登錄字號。
7	營業稅	營業稅申報書進項總金額（48 欄）漏填。
8	營業稅	營業稅申報書進項總金額（48 欄）及銷項總金額（25 欄）因計算錯誤，致申報金額有誤。
9	營業稅	發票份數漏填。
10	營業稅	營業稅申報書稅籍編號誤填。
11	營業稅	應稅佣金收入誤申報為零稅率佣金收入。

記帳士辦理稅務申辦案件錯誤態樣彙整表

序號	稅目	錯誤態樣
12	營業稅	將已作廢發票申報為進項扣抵。
13	營業稅	漏未申報二聯式發票，事後補行申報。
14	營業稅	營業稅申報書應納稅額與繳款書金額不符。
15	營業稅	漏未申報進項折讓單。
16	營業稅	漏未申報零稅率銷售額。
17	營業稅	營業人進口貨物取得海關代徵營業稅繳納憑證未依加值型及非加值型營業稅法規定按繳納日所屬期別申報。
18	營業稅	營業稅申報書上期累積留抵金額申報錯誤或漏未申報。
19	營業稅	營業人未依「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，且檢附之委託書未蓋營業人章及負責人印章，或申請書上未加蓋記帳士之印章，或未附營業人委任書。
20	營業稅	網路申報時進、銷項憑證發票字軌號碼登錄錯誤。
21	營業稅	營業人自行補報繳營業稅時未填寫「營業稅自動補報補繳稅額繳款書」憑以報繳稅款，誤填寫「營業稅繳款書」。
22	營業稅	營業人滯欠營業稅未以「營業稅繳款書」繳納，卻誤

記帳士辦理稅務申辦案件錯誤態樣彙整表

序號	稅目	錯誤態樣
		用「營業稅自動補報補繳稅額繳款書」。
23	營業稅	誤持他營業人之進項憑證申報扣抵銷項稅額。
24	營業稅	進項折讓誤申報為銷項折讓（或銷項折讓誤申報為進項折讓）。
25	營業稅	銷項統一發票序號登錄錯誤。
26	營業稅	作廢之銷項發票誤為未作廢而申報，原未作廢之銷項發票漏未申報。
27	營業稅	誤將申購之統一發票轉供其他營業人使用。
28	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。
29	營業稅	持同筆進項憑證重複申報扣抵。
30	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。

記帳士辦理稅務申辦案件錯誤態樣彙整表

填寫機關：財政部高雄國稅局（期間：104年7月～104年12月）

序號	稅目	錯誤態樣
1	營利事業所得稅	營利事業所得稅申報時，誤繕負責人姓名、身分證統一編號、稅籍編號、組織種類及結算申報書第13頁投資人明細等基本資料，致申報資料與稅籍資料無法勾稽；另部分記帳士漏填受委任人資料及聯絡電話，造成聯絡上之困難。
2	營利事業所得稅	小規模營利事業於年度中經核定為使用統一發票營利事業者，其辦理營利事業所得稅結算申報時，僅申報使用統一發票期間已開立統一發票之營業額，而未將查定營業額合併申報。
3	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，未告知記帳士，致辦理營利事業所得稅結算申報時，漏報該筆非營業收入而受罰，建議記帳士請營利事業以工商憑證調閱扣繳憑單歸戶資料，以憑核對如實申報。
4	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，向公庫繳納稅款時經常漏填扣繳稅款繳款書之「給付日期」（含年月日）。 2. 執行業務所得扣繳憑單漏未註明執業業別或代號。 3. 其他所得(92其他)憑單漏未填報細項。 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填報錯誤。 5. 租賃房屋稅籍編號、扣繳單位稅籍編號、扣繳單位地址房屋稅籍編號、聯絡人及聯絡電話等漏未填報。
5	綜合所得稅	辦理各類所得（股利分配）申報，常發生錯誤情形：

記帳士辦理稅務申辦案件錯誤態樣彙整表

序號	稅目	錯誤態樣
		<ol style="list-style-type: none"> 1. 漏未檢附更正事項之證明文件或漏未加蓋營利事業章及負責人章。 2. 104 年 1 月 1 日以後分配中華民國境內居住之個人股東（或社員）股利之可扣抵額減半，而非稅額扣抵比率減半。
6	綜合所得稅	所得稅法第 66 條之 6 稅額扣抵比率上限計算規定，業配合自 99 年度起調降營利事業所得稅稅率修正，惟營利事業分配股利屬 99 年度以後之盈餘時，漏未注意稅額扣抵上限比率規定。
7	綜合所得稅	給付非居住者各類所得，未於給付之日起 10 日內，就已扣繳稅款數額，填發扣繳憑單，向該管稅捐稽徵機關辦理申報。
8	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之次日起 10 日內，就已扣繳稅款數額，填發扣繳憑單，向該管稅捐稽徵機關辦理申報，且未檢附該主管機關核准文件。
9	營業稅	營業人向公司或商業登記主管機關申請變更、註銷登記後，未向主管稅捐稽徵機關辦理變更、註銷營業登記。
10	營業稅	<p>申報營業稅易發生錯誤如下：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 進項稅額不得扣抵比率計算錯誤。 2. 進、出口報單號碼或金額登錄錯誤。 3. 誤將屬不得扣抵之海關補徵稅款繳納證提出扣抵。 4. 年底漏未將股利收入併入免稅銷售額計算不得扣抵比率。 5. 當期申報時漏填上期累積留抵稅額或金額不符。

記帳士辦理稅務申辦案件錯誤態樣彙整表

序號	稅目	錯誤態樣
		<p>6. 進、銷項申報金額與申報書不一致。</p> <p>7. 僅有免稅銷售額仍申報扣抵進項稅額。</p> <p>8. 營業稅申報時，未檢視報單統計方式 04（無償之禮物、貨樣及廣告品）之案件，逕申報零稅率銷售額。</p> <p>9. 誤將已變更負責人之獨資商號前負責人累積留抵申報為變更後負責人之累積留抵。</p>

記帳士辦理稅務申辦案件錯誤態樣彙整表

填寫機關：財政部北區國稅局（期間：104 年 7 月～104 年 12 月）

序號	稅目	錯誤態樣
1	營利事業所得稅	誤將營利事業投資獲配股利之可扣抵稅額計入結算申報書損益及稅額計算表第 63 欄「本年度抵繳之扣繳稅額」。
2	營利事業所得稅	租金支出扣繳申報資料與契約書不相符。
3	營利事業所得稅	營利事業將私人國外旅遊費用列報為交際費用。
4	營利事業所得稅	非小規模營利事業之獨資、合夥組織辦理 104 年決、清算申報於計算應自繳稅額時，未減除尚未抵繳之扣繳稅額。
5	營利事業所得稅	營利事業申報股東可扣抵稅額帳戶，未以經稅捐稽徵機關核定之股東可扣抵稅額帳戶期末餘額，列報為次一年度期初餘額。
6	營利事業所得稅	營利事業按營業稅留抵稅額改開發票後，於營利事業所得稅結算申報時未以更正後之 401 表計算營業收入，致漏報營業收入。
7	營利事業所得稅	營利事業未繳納當年度暫繳稅額，卻誤將暫繳稅額計入股東可扣抵稅額帳戶。
8	綜合所得稅	辦理各類扣繳暨免扣繳憑單更正時，未檢附證明文件。
9	綜合所得稅	給付非居住者各類所得時，未於給付之日起 10 日內將所扣稅款向國庫繳清，並申報扣繳憑單。
10	綜合所得稅	誤將給付淨額申報為給付總額。

記帳士辦理稅務申辦案件錯誤態樣彙整表

序號	稅目	錯誤態樣
11	綜合所得稅	所得類別申報錯誤。
12	綜合所得稅	未填報租賃房屋稅籍編號或所填報稅籍編號有誤。
13	綜合所得稅	未依規定期限申報扣繳暨免扣繳憑單。
14	綜合所得稅	所得人之身分證統一編號登錄錯誤，造成所得資料歸戶錯誤。
15	營業稅	進項稅額不得扣抵比率計算錯誤。
16	營業稅	海關代徵營業稅繳納證跨期申報扣抵。
17	營業稅	進項稅額憑證重複申報扣抵。

記帳士辦理稅務申辦案件錯誤態樣彙整表

填寫機關：財政部中區國稅局（期間：104年7月～104年12月）

序號	稅目	錯誤態樣
1	營利事業所得稅	獨資商號年度中變更負責人，未依所得稅法第 75 條規定辦理當期決、清算申報。
2	營利事業所得稅	獨資、合夥組織填寫決、清算申報書第 13 頁投資人明細及分配盈餘表時，第 5 欄「應分配盈餘」應以申報書第 1 頁第 53 欄「全年所得額」減除全年應納稅額半數後之餘額填載，誤以第 53 欄「全年所得額」填載。
3	營利事業所得稅	營利事業未於當年度結算申報截止日前繳清應納稅款者，無法適用書面審核，惟仍以擴大書面審核類別申報。
4	營利事業所得稅	營利事業決、清算申報時，誤以「營利事業所得稅結算稅額繳款書(細稅別：357)」繳納稅款，正確應以「營利事業決清算稅額繳款書(細稅別：35G)」繳納。
5	綜合所得稅	房屋所有權人已變更(或死亡)，扣(免)繳憑單之所得人誤申報為原所有權人。
6	綜合所得稅	機關、團體提供勞務之報酬屬其他所得，扣(免)繳憑單所得人之所得類別誤填報為薪資或執行業務所得。
7	綜合所得稅	執行業務者設置帳簿僅記載費用支出憑證，業務收入未依所得稅法第 14 條第 1 項第 2 款及執行業務者帳簿憑證設置取得保管辦法第 9 條第 1 項規定開立收據並保存憑證。
8	綜合所得稅	非境內居住者扣繳憑單之薪資所得給付日期應填註給付年月日，各類所得扣繳稅額繳款書所載給付日期應以給付所得日期為準，而非繳納稅款之日。
9	綜合所得稅	因未更新納稅義務人扶養親屬情況，於綜合所得稅結算申報時，誤列報已過世之扶養親屬免稅額。

記帳士辦理稅務申辦案件錯誤態樣彙整表

序號	稅目	錯誤態樣
10	營業稅	總分支機構採分別報繳營業稅，常因誤申報對方之進項憑證，導致營業人受罰，且因以他人進項憑證申報扣抵，非屬登錄錯誤，無稅務違章案件減免處罰標準第15條第2項免罰之適用。
11	營業稅	一般稅額計算（專營應稅營業人使用）401申報書已改版，將開立電子發票銷售額與收銀機發票（三聯式）銷售額併同申報於同一欄位（第5欄），惟仍有營業人申報於錯誤欄位。
12	營業稅	營業人銷貨退回（進貨退出）或折讓證明單，應以開立證明單日期為申報期別之準據，非原開立發票日期為申報期別。
13	營業稅	同一張銷貨退回（進貨退出）或折讓證明單中，應逐筆登錄該證明單中所列之統一發票號碼及金額。
14	營業稅	營業人同一筆交易開立連續多張統一發票時，申報時應登錄最後一張銷貨統一發票之字軌號碼及金額。
15	營業稅	海關進口之稅費繳納證，應以繳納日期為所屬期別申報扣抵銷項稅額，惟發現營業人有誤提前申報扣抵情事。

記帳士辦理稅務申辦案件錯誤態樣彙整表

填寫機關：財政部南區國稅局（期間：104年7月～104年12月）

序號	稅目	錯誤態樣
1	營利事業所得稅	營利事業誤將年度暫繳自繳稅額，列報於結算申報書損益及稅額計算表第 63 欄「本年度抵繳之扣繳稅額」，致勾稽異常。
2	營利事業所得稅	營利事業未將銷售下腳及廢料之收入，列為收入或成本之減項，致短漏報所得。
3	營利事業所得稅	營利事業領取各項政府補助款，惟漏報補助款收入。
4	營利事業所得稅	營利事業漏未列報外銷貨物報關日所屬會計年度之銷貨收入。
5	營利事業所得稅	營利事業漏報國外參加展覽樣品，嗣後於國外直接銷售之銷貨收入。
6	營利事業所得稅	獨資、合夥組織之營利事業辦理 104 年度清、決算申報，未依規定以其全年應納稅額之半數，減除尚未抵繳之扣繳稅額，計算其應繳納之稅額，於申報前自行繳納。
7	營利事業所得稅	營利事業適用擴大書面審核實施要點辦理結算申報，未依主要業別之純益率標準計算全年所得額。
8	綜合所得稅	執行業務者未依規定設帳或帳簿憑證未能妥善保管。
9	綜合所得稅	營利事業解散、廢止、合併或轉讓時，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之次日起 10 日內，向該管稅捐稽徵機關辦理扣(免)繳憑單申報，且未檢附該主管機關核准文件。
10	綜合所得稅	未詳實填報執行業務（其他）所得損益計算表。
11	綜合所得稅	辦理扣繳申報時，未於各類所得扣繳暨免扣繳憑單申報

記帳士辦理稅務申辦案件錯誤態樣彙整表

序號	稅目	錯誤態樣
		書蓋扣繳單位章及扣繳義務人章。
12	營業稅	營業人已變更稅籍編號，營業稅申報或繳款書誤填寫變更前稅籍編號。
13	營業稅	網路申報時買受人統一編號及發票金額等登錄錯誤。
14	營業稅	自動補繳短漏稅額後，未遞送申報書補申報銷售額。
15	營業稅	繳款書繳納稅額大於該期應實繳稅額，產生溢繳，又未將溢繳金額填列於本期留抵稅額，致勾稽異常。
16	營業稅	申報書之上期（月）留抵稅額未填。
17	營業稅	申報書期別與繳款書之期別不符。
18	營業稅	海關代徵稅費繳納證期別申報錯誤或繳納證稅單號碼登錄錯誤。
19	營業稅	未確實區分稅額 500 元以上之進項憑證，誤將所有進項憑證皆以彙總方式申報。