

## 常見錯誤態樣及應注意事項

常見錯誤態樣	注意事項
誤申報他人(含關係企業或分支機構)的進項憑證。	進項憑證申報扣抵前請再確認買受人統一編號。
同一進項憑證重複申報扣抵銷項稅額。	已申報過的進項憑證要分開保存或註記，避免重複扣抵。
網路申報銷貨退回、進貨退出或折讓證明單，以合計數申報。	網路申報銷貨退回、進貨退出或折讓證明單，應逐筆申報該證明單所列之統一發票號碼及金額。
同筆交易取得(開立)連續多張統一發票時，未正確登錄統一發票字軌及銷售額。	同筆交易取得(開立)連續多張統一發票時，銷售總額記載於最後一張統一發票，因此申報進項(銷項)時，應登錄最後一張統一發票字軌及銷售額。
海關進口稅費繳納證申報扣抵期別錯誤。	海關進口稅費繳納證要以稅單繳納日期為申報扣抵期別，勿提前扣抵
國外股利收入，漏列入當年度最後一期免稅銷售額，並依規定計算調整應納稅額。	申報前再次核對帳載資料，不論國內或國外股利均應申報，勿僅以扣繳憑單之股利收入列報。