

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：戴昆鳳
電 話：02-23228000 #8452
Email：kftai@mail.mof.gov.tw

50068

彰化市泰和中街52號

受文者：中華民國記帳及報稅代理業務
人公會全國聯合會

發文日期：中華民國102年4月18日

發文字號：臺稅稽徵字第10204545411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及報稅代理業務
人辦理稅務申報案件發生錯誤態樣表乙份，請轉知
所屬公會參考並提醒各該公會會員注意辦理，以提
升執業品質，請 查照。

正本：中華民國記帳及報稅代理業務人公會全國聯合會

副本：

財政部賦稅署

記帳及報稅代理業務人辦理稅務申辦案件發生錯誤態樣表

填寫機關：財政部臺北國稅局（期間：101年7月～101年12月）

序號	稅目	錯誤態樣
1	營業稅	統一發票字軌、號碼或金額登打錯誤
2	營業稅	進貨退出誤用彙總申報
3	營業稅	申報時漏填列上期累積留抵稅額，造成申報金額有誤
4	營業稅	統一發票稅額計算錯誤
5	營業稅	彙總申報稅額500元以下之統一發票，因未勾註「彙加」致交查時產生不符情形
6	營業稅	應稅佣金收入誤申報為零稅率佣金收入
7	營業稅	作廢統一發票申報為可扣抵之進項憑證
8	營業稅	常漏申報二聯式統一發票
9	營業稅	營業稅銷售額與稅額申報書應納稅額欄位所載金額與繳款書金額不符
10	營業稅	漏報進貨退出或折讓證明單、零稅率銷售額
11	營業稅	營業人進口貨物取得海關代徵營業稅繳納憑證，未依規定按繳納日所屬期別申報
12	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購統一發票
13	營業稅	營業人依前項要點提出申購時所檢附委託書未蓋用其大小章
14	營業稅	營業人自行補報繳營業稅時應填寫「營業稅自動補報補繳稅額繳款書」憑以報繳稅款，卻誤填寫「營業稅繳款書」
15	營業稅	代理營業人申請集中購買(網路申購)統一發票申請書，受任人常漏蓋章
16	營業稅	統一發票錯蓋其他營業人統一發票專用章
17	營業稅	營業人銷售額與稅額申報書之營業地址，與營業稅繳款書更新後營業地址不符，致已繳納營業稅無法歸戶產生異常
18	營業稅	營業人銷售額與稅額申報書「按期」誤繕為「按月」
19	營業稅	代購統一發票分配錯誤，致營業人誤用他營業人統一發票

記帳及報稅代理業務人辦理稅務申辦案件發生錯誤態樣表

填寫機關：財政部高雄國稅局 (期間: 101 年 7 月~101 年 12 月)

序號	稅目	錯誤態樣
1	綜合所得稅	營利事業有解散、廢止、合併或轉讓情事，或機關、團體裁撤、變更時，扣繳義務人就已扣繳稅款數額，填發扣繳憑單，未於主管機關核准文書發文日起算10日內向該管稽徵機關辦理申報且未檢附該主管機關核准文件
2	綜合所得稅	扣繳申報時扣繳憑單資料填報錯誤： 1. 給付非居住者薪資，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. 租賃房屋稅籍編號填報錯誤
3	綜合所得稅	各類所得資料或股利憑單申報時，扣繳單位蓋章處誤蓋統一發票專用章
4	綜合所得稅	非居住者(同一課稅年度於中華民國境內居停留未滿 183 天)扣繳憑單未於所得給付之日起 10 日內申報
5	營利事業所得稅	營利事業所得稅結算申報書漏填報受委任人資料
6	營業稅	受委任辦理設立、變更營業人登記等事項，其委任書未於受任人處加蓋事務所大小章，且被授權員工常未攜帶身分證供查驗
7	營業稅	辦理營業稅申報時，稅額計算漏未加(減)計已核准更正之留抵稅額或將上期累積留抵稅額登錄錯誤(例如誤登錄為上上期累積留抵稅額)
8	營業稅	以網際網路申報營業稅於尚未關檔前更正申報書檔資料，卻漏未併送更正後銷項資料，致申報書檔資料與進銷項資料不符
9	營業稅	涉嫌利用所代理記帳、報稅營業人之空白未截角作廢統一發票虛開不實統一發票，作為其他營業人之進項憑證扣抵銷項稅額，侵占營業人稅款

記帳及報稅代理業務人辦理稅務申辦案件發生錯誤態樣表

填寫機關：財政部北區國稅局(期間：101年7月~101年12月)

序號	稅目	錯誤態樣
1	綜合所得稅	非居住者(同一課稅年度於中華民國境內居停留未滿183天)扣繳憑單未於所得給付之日起10日內申報
2	綜合所得稅	屬自動補扣並補繳稅款之案件，扣繳義務人於列印三段式條碼之繳款書時漏未勾選「自動補扣並補繳」，致衍生後續滯納金追繳問題
3	營利事業所得稅	填寫營利事業所得稅結算申報書內容錯誤，經塗改後漏未加蓋負責人印章
4	營利事業所得稅	提示帳證資料檢查時，未出具委任書或所檢附之委任書未確實填寫
5	營利事業所得稅	辦理營利事業所得稅結算申報時，未確實檢附應檢附之附件
6	營利事業所得稅	辦理營利事業所得稅結算申報時，漏報海關出口退稅收入及出售資產增益
7	營利事業所得稅	辦理營利事業所得稅結算申報時，行業代號填寫錯誤
8	營利事業所得稅	決、清算申報所得期間填載錯誤或決、清算所得期間重複
9	營業稅	虛報進項金額，例如無進貨事實或漏列進貨退出折讓
10	營業稅	統一發票號碼登錄錯誤
11	營業稅	誤將他營業人進項憑證申報扣抵銷項稅額
12	營業稅	漏報銷貨退回、進貨退出或折讓證明單資料
13	營業稅	未作廢統一發票誤申報為作廢統一發票
14	營業稅	代理營業人申請集中購買(網路申購)統一發票，申請書之受任人處常漏蓋章
15	營業稅	受委任辦理新「購票證」時，營業人統一發票專用章之營業地址常漏更新

記帳及報稅代理業務人辦理稅務申辦案件發生錯誤態樣表

填寫機關：財政部中區國稅局 (期間:101年7月~101年12月)

序號	稅目	錯誤態樣
1	綜合所得稅	營利事業有解散、廢止、合併或轉讓情事，扣繳義務人應於主管機關核准日之次日起10日內辦理扣繳憑單申報
2	綜合所得稅	辦理各類所得扣繳暨免扣繳憑單及股利憑單申報內容錯誤(如給付總額錯誤、身分證字號填載錯誤、所得人申報錯誤、股利憑單稅額扣抵比例錯誤及填錯或未填租賃房屋之地址及房屋稅籍編號等)
3	綜合所得稅	執行業務所得計算，原則上應採收付實現制，年度中大批進貨且分期付款期間長達數年者，其屬未於本年度支付之貨款，應調整轉正
4	綜合所得稅	列報與家庭合用而無法劃分之水電瓦斯費、電話費、汽車修繕費、汽車保險費、使用牌照稅、燃料費、汽車折舊及與房屋相關之稅費(包含房屋稅、地價稅、折舊、租金、利息等)，未依執行業務所得查核辦法第15條規定調整減除
5	營利事業所得稅	營利事業於不同年度辦理決、清算申報，漏未申報決算前一年度未分配盈餘；惟於同一年度辦理決清算申報，應免辦理前一年度未分配盈餘申報而提出申報
6	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
7	營利事業所得稅	短漏報海關出口退稅、保險理賠、銀行利息收入及政府補助款等收入
8	營利事業所得稅	股東可扣抵稅額帳戶變動明細申報表結算申報時欄位填寫錯誤情形： 一、繳納結算申報之自繳稅額應填入第12欄位，如屬自動更正申報補繳結算之稅額應填入第13欄位 二、自行申報繳納之未分配盈餘加徵10%之稅額應填入第16欄位 三、繳納經稽徵機關核定補徵之稅額應填入第14欄位 四、繳納經稽徵機關核定補徵未分配盈餘加徵10%之稅額應填入第17欄位
9	營利事業所得稅	申報擴大書面審核結算申報案件，未於申報期限截止前繳清稅款，致不得適用「○○年度營利事業所得稅結算申報案件擴大書面審核實施要點」相關規定
10	營利事業所得稅	原屬查定課徵營業稅之小規模營業人，於年度中改為使用統一發票之營業人，惟未將查定營業額合併計入當年度營業收入總額申報
11	營利事業所得稅	辦理營利事業解散、廢止、合併或轉讓決算申報案件，漏未檢附主管機關核准解散、廢止、合併或轉讓文件
12	營利事業所得稅	辦理營利事業清算申報所附投資人清算分配報告表，實際分配金

記帳及報稅代理業務人辦理稅務申辦案件發生錯誤態樣表

序號	稅目	錯誤態樣
		額超過出資額部分之清算股利，未區分扣免繳憑單（86年度以前盈餘）及股利憑單（87年度以後盈餘）之金額
13	營利事業所得稅	核定補徵以往年度營利事業所得稅，未依規定入帳，致當年度稅後純益未減除該筆稅款，造成次年度未分配盈餘分配錯誤
14	營業稅	辦理獨資組織之營利事業轉讓或變更負責人時，將原負責人之存貨及固定資產移轉與新組織或新負責人，未依加值型及非加值型營業稅法規定視為銷售貨物開立統一發票
15	營業稅	辦理營業稅申報，逾規定期限30日漏未申報統一發票明細表、漏報當期進貨退出或折讓證明單、網路申報登錄錯誤致溢報進項金額及稅額或誤以其他營業人之進項憑證申報扣抵銷項稅額
16	營業稅	代購統一發票分配錯誤，致營業人誤用他營業人統一發票
17	營業稅	辦理營業稅申報，申報扣抵之購買舊乘人小汽車及機車進項稅額未檢附其進項憑證明細表；兼營應稅及免稅貨物或勞務之營業人採直接扣抵法，漏未逐期檢附進項稅額分攤明細表
18	營業稅	辦理營業稅申報，未將當期發生之進貨退出或折讓之各筆統一發票，逐一填列於「營業人進貨退出或折讓證明單」造成進銷項憑證交查異常
19	營業稅	辦理營業人設立、變更、停復業及註銷登記等案件，未依規定檢附委任書

記帳及報稅代理業務人辦理稅務申辦案件發生錯誤態樣表

填寫機關：財政部南區國稅局 (期間：101年7月~101年12月)

序號	稅目	錯誤態樣
1	綜合所得稅	<p>一、扣免繳憑單易申報錯誤事項：</p> <p>(一) 未確實填寫扣繳稅額繳款書之給付日期</p> <p>(二) 未填寫租賃所得扣繳憑單之房屋稅籍編號或填寫錯誤</p> <p>(三) 未辦理扣免繳憑單申報</p> <p>二、執行業務(其他)所得損益計算表申報易疏失事項：</p> <p>(一) 短漏報收入</p> <p>(二) 費用科目</p> <p>1. 伙食費、材料費及水電費等併入其他費用或損失科目申報；或科目誤植，例如將文具用品及印刷申報為藥品及材料費</p> <p>2. 獨資之執行業務者將其本人提供勞務之代價列報為薪資費用</p> <p>3. 將幼兒園提供學生用餐費誤列為伙食費</p> <p>4. 折舊、捐贈等費用未依限額規定辦理</p> <p>(三) 漏填受委任人之記帳及報稅代理業務人事務所資料</p>
2	營利事業所得稅	<p>一、結算申報作業易錯誤事項：</p> <p>(一) 營利事業若採按其上年度結算申報營利事業所得稅應納稅額之二分之一為暫繳稅額，且未以投資抵減稅額、行政救濟留抵稅額及扣繳稅額抵繳該暫繳稅額者，則於自行向代收稅款金融機構繳納暫繳稅款後，得免依規定辦理暫繳申報，惟仍有部分業者上網申報</p> <p>(二) 公司申報廢止前促進產業升級條例機器設備投資抵減稅額，未逐筆填報於設備或技術適用投資抵減稅額明細表</p> <p>(三) 帳面餘存資產及負債未處分完竣，即辦理清算申報</p> <p>二、結算申報內容易疏失事項：</p> <p>(一) 漏報項目</p> <p>1. 營業收入：</p> <p>(1) 出口零稅率銷售額，以 CIF(成本加保險費、運費)為交易條件時，只計入 FOB(裝運港船上交貨)金額，漏計運費及保險費</p> <p>(2) 未加計短漏開統一發票銷售額</p> <p>2. 核定補徵以往年度營利事業所得稅，未依規定入帳，致當年度稅後純益未減除該筆稅款，造成次年度未分配盈餘分配錯誤</p> <p>(二) 漏未申報銷貨折讓或退回或誤將銷貨折讓或退回列報於原始統一發票開立年度</p> <p>(三) 未能正確區分旅宿業之營業成本及營業費用</p>

記帳及報稅代理業務人辦理稅務申辦案件發生錯誤態樣表

		(四) 申報之行業代號與實際營業類別不符，且未提供帳證供核，致依所得稅法第 83 條規定核定時，因對淨利率認定不同，迭生爭議
3	營業稅	<p>一、申報作業易錯誤事項：</p> <p>(一) 營業人申請由總機構彙總進銷項媒體申報前，未先由總機構申請總繳，致稽徵機關退請補辦理申請總繳程序；或總機構僅申請總繳，漏未申請進銷項併總機構合併申報，分支機構即逕辦理進銷項併總機構合併申報，致產生營業稅進銷項媒體資料與申報書交查異常情形</p> <p>(二) 將紙本電子發票發票類別登錄錯誤（右上方格式代號，21：電子計算機發票或三聯式發票，22：二聯式收銀機發票）</p> <p>(三) 溢繳稅額未填列於本期留抵稅額，致產生報表異常</p> <p>(四) 申報固定資產退稅時未檢附相關證明文件</p> <p>(五) 漏未申報出口資料致零稅率銷售額與海關總額交查不符</p> <p>(六) 自動補繳短報稅額後，未自動補申報，致繳納金額與申報資料不符</p> <p>(七) 以累積留抵稅額抵繳方式補申報，申報書稅額部分因未以「加減」方式申報且未標註「加減」符號，致系統彙加時因 108、112 及 115 欄位記載錯誤，影響累積留抵稅額之正確性</p> <p>(八) 未申報股利收入致漏調整當年度進項稅額不得扣抵銷項稅額之比例</p> <p>(九) 應納稅額申報錯誤致有短、溢繳情形</p> <p>(十) 更正或補申報時申報書欄位常填寫錯誤</p> <p>(十一) 受委任申報時填寫為自行申報，且未依規定填寫受委任資料</p> <p>(十二) 營業人未依海關代徵營業稅繳納憑證之繳納日所屬期別申報</p> <p>(十三) 已申請由總機構彙總進銷項媒體申報之分支機構於申報時卻自行申報進銷項資料，致產生異常</p> <p>(十四) 屬自動補報補繳案件，未以自動補報補繳繳款書繳納稅款</p> <p>二、其他申請作業易疏失事項：</p> <p>(一) 誤認電子計算機統一發票為電子發票</p> <p>(二) 營業人申請對消費者開立電子發票事宜 (B2C 實體消費通路)，應由財政部財政資訊中心受理，部分業者誤向營業人所在地稽徵機關申請</p> <p>(三) 已申請營業稅總繳之分支機構，誤將稅額繳至分支機構</p>

記帳及報稅代理業務人辦理稅務申辦案件發生錯誤態樣表

		所屬稽徵機關
--	--	--------