

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

5006

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9月14日

發文字號：臺稅稽徵字第10204654011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
人辦理稅務申辦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:102年1月~102年6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佣金收入
2	營業稅	將已作廢發票提出申報扣抵銷項稅額
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	營業人進口貨物取得海關代徵營業稅繳納憑證，卻未依營業稅法規定按繳納日所屬期別申報
8	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
9	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
10	營業稅	營業人依前項要點提出申請時所檢附委託書未蓋用營業人大小章
11	營業稅	網路申報進、銷項憑證發票字軌號碼登錄錯誤
12	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，誤填寫「營業稅繳款書」
13	營業稅	誤持他營業人之進項憑證申報扣抵銷項稅額
14	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)
15	營業稅	銷項統一發票序號登錄錯誤
16	營業稅	將已作廢之銷項發票誤為未作廢發票而申報，原未作廢之銷項發票反漏未申報
17	營業稅	代購發票後，誤將 A 公司發票拿給 B 公司開立，造成發票轉供他人使用
18	營業稅	以違反營業稅法第 19 條規定不得扣抵之進項憑證申報扣抵銷項稅額
19	營業稅	同筆進項稅額憑證重複申報扣抵銷項稅額
20	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之退回或折讓金額
21	營業稅	持未記載統一編號之三聯式收銀機發票申報扣抵銷項稅額

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

22	營業稅	每期(月)營業稅申報,營業人委由記帳及報稅代理業務人申報卻未據實於申報書上申辦情形填具委任申報,而填寫自行申報;反之,營業人與記帳及報稅代理業務人已無委任關係時,卻仍持續協助營業人網路申報,造成申報錯誤時聯繫困難
23	營業稅	上期累積留抵稅額登錄漏誤
24	營業稅	二收銀電子發票進項憑證(格式代號 22)常誤登為格式代號 21 致產出交查異常

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:102年1月~102年6月)

序號	稅目	錯誤態樣
1	營利事業所得稅	未依進口報單交易條件據以計算進口貨物成本
2	營利事業所得稅	未依規定按匯率變動核實計算兌換損益
3	營利事業所得稅	申請補發資產負債表、損益表及未分配盈餘申報書等案件，漏未檢附委任書及受委任人身分證明文件(影本)
4	營利事業所得稅	投資人資料與上年度申報內容相同且本年度有分配股利之情形，漏未填報營利事業所得稅結算申報書「投資人明細及分配盈餘表」(第13頁)
5	營利事業所得稅	營利事業所得稅結算申報書「資產負債表」(第3頁)借貸不平衡
6	營利事業所得稅	上期預收款未於實現年度轉列收入
7	營利事業所得稅	因解散、廢止、合併或轉讓，於計算清算所得時，漏未列入勞退基金累積餘額
8	營利事業所得稅	短漏報證券、期貨交易所得(損失)
9	營利事業所得稅	短漏報出售固定資產增益(損失)
10	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」(第1頁)損益科目欄位填報錯誤
11	營利事業所得稅	未於營利事業所得稅結算申報書封面加蓋營利事業及負責人印章
12	營利事業所得稅	辦理營利事業所得稅結算申報時，未依規定檢送附件
13	營利事業所得稅	營利事業所得稅結算申報書之管轄稽徵機關填報錯誤(例：已於結算申報時點前將營業處所遷至他轄，申報書仍填報原管轄稽徵機關)
14	營利事業所得稅	營利事業所得稅決、清算申報案件，漏填歇業日期
15	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」(第1頁)之營業收入調節說明欄位漏報或填報錯誤
16	營利事業所得稅	更正未分配盈餘申報書(第16頁)時未能提示股利扣繳申報等相關資料
17	營利事業所得稅	代理營利事業辦理營利事業所得稅結算申報時，未填寫委任書(營利事業所得稅結算申報書第22頁)
18	營利事業所得稅	屬教育、文化、公益、慈善機關或團體申報案件，

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
		誤使用營利事業所得稅結算申報書辦理申報
19	營利事業所得稅	漏未填寫營利事業所得稅申報書封面相關欄位(如行業代號及稅籍編號等)
20	營利事業所得稅	營利事業所得稅結算申報書相關欄位填寫錯誤：職員擔任會計記帳者誤填委任書、行業代號錯誤(誤植或非該公司行業代號)、稅籍編號誤植
21	營利事業所得稅	漏未填寫營利事業所得稅申報書之關係人負債及業主權益明細表(第 8 頁)及關係人結構圖(第 18 頁)
22	綜合所得稅	所得類別申報錯誤
23	營業稅	申報書右上角使用發票份數漏填
24	營業稅	申報書右上角總分支機構勾選錯誤
25	營業稅	營業人銷售額與稅額申報書，事務所代理申報應填「委任申報」欄位，誤填至「自行申報」欄位
26	營業稅	營業人稅籍案件申請書，委任送件者，未檢附委任書
27	營業稅	自繳繳款書稅籍編號登打錯誤，致稅款無法劃解
28	營業稅	統一發票章蓋錯
29	營業稅	發票字軌號碼或開立月份登錄錯誤
30	營業稅	買受人統一編號登錄錯誤
31	營業稅	進貨退出或折讓證明單未逐筆登錄
32	營業稅	已作廢發票提出申報
33	營業稅	銷售額或稅額登錄錯誤

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:102年1月~102年6月)

序號	稅目	錯誤態樣
1	營利事業所得稅	適用「營利事業所得稅結算申報案件擴大書面審核實施要點」案件，未依該要點第7點規定，就土地及其定著物交易之損益，單獨依營利事業所得稅查核準則第32條及第100條之規定計算
2	營利事業所得稅	公寓大廈管理委員會非屬所得稅法第11條第4項規定所稱之教育、文化、公益、慈善機關或團體，其有頂樓出租架設基地台或外牆出租等營業收入，應依規定申報營利事業所得稅者，誤採教育文化公益慈善機關或團體及其作業組織結算申報書辦理結算申報
3	營利事業所得稅	營利事業所得稅結算申報書之資產負債表(第3頁)及未分配盈餘申報書(第16頁)漏蓋經理人及主辦會計章，及股東可扣抵稅額帳戶變動明細申報表(第14頁)漏蓋主辦會計章
4	營利事業所得稅	營利事業所得稅結算申報書之營利事業帳簿處理及辦理申報情形暨委任書(第22頁)之證書(登錄)字號【執業證書別】欄位，誤填第1欄會計師資料欄
5	營利事業所得稅	原屬查定課徵營業稅之小規模營利事業，於年度中改為使用統一發票商號，漏未將查定營業額合併已開立統一發票之營業額一併申報
6	營利事業所得稅	營利事業所得稅結算申報書「股東可扣抵稅額帳戶變動明細申報表」(第14頁)，法定(特別)盈餘公積提列金額相關欄位(87至98年度、99及以後年度)，未正確填寫
7	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」(第1頁)之營業收入調節說明相關欄位填寫錯誤(如：前一年度之「76欄-本期預收款」漏未於所得實現年度中加回)
8	營利事業所得稅	利用網路辦理營利事業所得稅結算申報，未依規定將紙本附件送至稽徵機關，或屬可免送附件之申報案件，漏未勾選免檢附附件欄

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
9	綜合所得稅	公司給付當年度在我國境內居住未滿 183 天之外籍人士薪資所得，未按規定代扣稅款並於給付 10 日內辦理扣免繳憑單申報
10	綜合所得稅	教育學費特別扣除額僅得列報扣除納稅義務人就讀大專以上院校子女之教育學費，惟仍有未注意而申報本人或其他親屬之教育學費特別扣除額案例
11	綜合所得稅	1. 辦理各類所得扣繳暨免扣繳憑單申報，未正確填報所得人身分證統一編號、承租房屋坐落地址或稅籍編號(如臺中市代號 B 誤填寫為 L，財政部中區國稅局豐原分局轄內房屋稅籍編號第 2 碼代號 5 誤填成 0) 2. 辦理股利憑單申報，未正確計算及填報股利淨額
12	綜合所得稅	辦理各類所得扣繳暨免扣繳憑單申報，誤將薪資所得申報為執行業務所得
13	營業稅	營業人因銷貨退回或折讓而退還買受人之營業稅額，未於銷貨退回或折讓之當期或次期申報扣抵，雖未造成逃漏營業稅，按財政部 91 年 1 月 10 日台財稅字第 0900457915 號函規定，仍應於發生銷貨退回或折讓當期補行申報，不得比照營業稅法施行細則第 29 條有關進項憑證得於 5 年內提出扣抵之申報方式
14	營業稅	營業人依經銷契約取得或支付之獎勵金，依據加值型及非加值型營業稅法施行細則第 23 條規定，應按進貨或銷貨折讓處理
15	營業稅	營業人更正營業稅申報書，經重新計算後減少本期應實繳稅額，應於 111 欄位填載應減除金額，誤於 112 欄位填載增加留抵稅額
16	營業稅	辦理營業稅申報，誤將關係企業之進項憑證提出申報扣抵銷項稅額，致營業人受罰

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
17	營業稅	營業人於承包新建工程時，與業主約定，就出售土方、鋼筋等物資作價抵減合約金額之事，依據加值型及非加值型營業稅法規定，承攬工程與出售土方取得代價屬二項銷售行為，營業人仍應以合約總價開立銷項憑證；嗣將土方或鋼筋等物資轉售予下游廠商，出賣人亦應依規定開立發票。是營業人於承攬新建工程時，僅就抵減價款後之工程款淨額開立統一發票，將違反上開規定，致短漏開統一發票，導致營業人受罰。
18	營業稅	兼營應稅及免稅貨物或勞務之營業人採直接扣抵法，未依營業人銷售額與稅額申報書(403)【一般稅額計算-兼營免稅、特種稅額營業人使用】申報或漏未逐期檢附進項稅額分攤明細表

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:102年1月~102年6月)

序號	稅目	錯誤態樣
1	營利事業所得稅	漏未填寫營利事業所得稅結算申報書「營利事業帳簿處理及辦理申報情形暨委任書」(第22頁)
2	營利事業所得稅	營利事業於結算申報前經稽徵機關查獲漏開統一發票並漏報銷售額，惟於辦理當年度營利事業所得稅結算申報時，漏未將該查獲之銷售收入併入申報
3	營利事業所得稅	未依限辦理營利事業所得稅結算申報，致營利事業被加徵滯報金或怠報金
4	營利事業所得稅	未依限繳清營利事業所得稅應納稅額，致無法適用擴大書面審核
5	營利事業所得稅	漏未填報營利事業所得稅結算申報書「股東可扣抵稅額帳戶變動明細申報表」(第14頁)之依公司法或其他法令規定，提列之法定盈餘公積、公積金、公益金或特別盈餘公積所含之當年度已納營利事業所得稅額及可扣抵稅額減除金額欄位
6	營利事業所得稅	有出售資產情形，未於營利事業所得稅結算申報書「損益及稅額計算表」(第1頁)之營業收入調節說明欄列示
7	綜合所得稅	代理申報扣免繳憑單部分： 1. 未辦理申報或短漏報或未依限申報 2. 利息收入誤以扣繳給付淨額申報為給付總額 3. 非居住者就源扣繳憑單之給付日期漏未填報或填報錯誤 4. 所得類別填報錯誤 5. 未正確填報扣繳稅額繳款書之給付日期
8	綜合所得稅	代理申報執行業務(其他)所得損益計算表部分： 1. 短漏報收入 2. 費用科目： (1) 將幼兒園提供學生用餐費誤列為伙食費 (2) 代理醫療院所記帳時，關於固定資產-醫療器材之折舊費用，未依耐用年數表之規定年數計提 (3) 費用全列為其他費用，未依費用性質分類 3. 應為收付實現制，卻以權責發生制入帳 4. 未依限提示憑證帳冊

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
9	營業稅	網路申報時進銷項發票格式代號登錄錯誤(例如紙本電子發票格式代號 22 常誤登為電子計算機發票格式代號 21)、買受人統一編號登錯等
10	營業稅	申報固定資產退稅應檢附相關文件未檢附齊全或漏未檢附
11	營業稅	出口資料漏申報，導致申報零稅率銷售額與海關總額交查金額不符
12	營業稅	申報書之期別、使用發票份數、銷售額總計、進項金額及稅額合計欄、進項總金額(48 欄位)、本期申報留抵稅額、本期累積留抵稅額欄位填寫錯誤或未填寫、本期應退稅額處理方式、總分支機構未勾選及申報單位蓋章處(統一發票專用章)漏蓋章
13	營業稅	營業地址變更，申報時仍以舊地址之稅籍編號申報
14	營業稅	網路申報零稅率(非經海關部分)未檢附相關證明文件
15	營業稅	申報零稅率銷售額時，誤將無償之禮物、貨物及廣告品及修理後復出口之國貨等列入銷售額
16	營業稅	網路申報格式代號 22(二聯式收銀機發票及載有稅額之其他憑證)時，誤將銷售額與稅額分開登錄
17	營業稅	申報書係委任申報時，未依規定填寫受任人資料
18	營業稅	以網際網路申報營業稅，先申報進銷項金額為零，於關檔前上傳修正進銷項資料之媒體檔卻漏未更正申報書
19	營業稅	發票字軌號碼鍵錯，應於網路申報期間，更正後再上傳，卻誤採寄送媒體檔方式辦理更正
20	營業稅	繳款書期別填寫錯誤
21	營業稅	申報書申辦情形未填寫或填寫不完整
22	營業稅	應稅銷售額誤申報為零稅率銷售額
23	營業稅	統一發票專用章蓋錯
24	營業稅	進貨退出及折讓證明單漏報或未在當期申報
25	營業稅	銷貨退回及折讓證明單未在當期或次期申報
26	營業稅	海關代徵稅費繳納證期別申報錯誤

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
27	營業稅	留抵稅額已申請抵減稅額(如違章本稅或罰鍰)或更正申報書將溢繳稅額轉留抵，致本期留抵稅額異動，惟申報時未即時釐正
28	營業稅	營業人設立、變更登記申請案件漏未檢送相關附件
29	營業稅	代購發票後，誤將 A 公司發票拿給 B 公司開立，造成發票轉供他人使用

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: 102年1月~102年6月)

序號	稅目	錯誤態樣
1	營利事業所得稅	代理辦理營利事業所得稅清、決算申報案件，漏未填寫代理人資料及連絡電話，僅以負責人個人名義申報，造成審核連絡上困難
2	營利事業所得稅	代理辦理營利事業所得稅擴大書面審核結算申報案件，營利事業已變更實際營業項目，惟仍填寫變更前行業標準代號
3	營利事業所得稅	營利事業所得稅決算申報之所得期間填寫錯誤或漏未填報關係人負債及業主權益明細表(第8頁)、股東股份股票轉讓通報表(第12頁)及營利事業與關係人及相互間交易明細表(第18頁)等表單
4	綜合所得稅	綜合所得稅各類所得資料申請更正時，常未檢附更正前(原)扣繳憑單及(原)申報書第2聯或相關證明文件(如薪資印領清冊)
5	綜合所得稅	營利事業遇有遷址、變更負責人時，申報各類所得扣繳暨免扣繳憑單時，常誤填稅籍編號及負責人姓名
6	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金額，填發扣繳憑單，未於主管機關核准文書發文日起算10日內向管轄稽徵機關辦理申報且未檢附該主管機關核准文件
7	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
8	綜合所得稅	更正或註銷各類所得扣繳資料時，未檢附相關證明文件及未加蓋扣繳單位及扣繳義務人印章
9	營業稅	申辦營業稅稅籍設立變更登記案件遞件時間過長、未留聯絡電話及核准後未依限換領統一發票購票證
10	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

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
11	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，卻漏未併送更正後進銷項資料，致申報書檔資料與進銷項資料不符
12	營業稅	代購發票後，誤將 A 公司發票拿給 B 公司開立，造成發票轉供他人使用
13	營業稅	<p>申報營業稅時發生下列錯誤：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 漏報銷售額 2. 漏報當期進貨折讓證明單 3. 虛報不得扣抵之進項稅額 4. 統一發票日期、金額、字軌號碼及統一編號等登錄錯誤 5. 重複申報扣抵進項稅額 6. 進、出口報單之報單號碼鍵錯 7. 誤將不可計入零稅率銷售額(如出口報單統計方式為 04)者計入，造成與海關總額交查金額不符