

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：107年1月～107年12月）

序號	稅目	錯誤態樣
1	營利事業所得稅	工程業以工程款抵付逾期完工之罰款直接調減營業收入，致漏報營業收入。
2	營利事業所得稅	營利事業申報出售房地交易時，屬舊制房地交易誤申報為房地合一新制案件；屬房地合一新制案件，未列示土地漲價總數額。
3	營利事業所得稅	營利事業無形資產未依營利事業所得稅查核準則第96條規定年限攤提費用。
4	營利事業所得稅	營利事業出售不動產，未於所有權移轉登記日之年度申報非營業收益，致短漏報所得額。
5	營利事業所得稅	營利事業誤列報經營本業或附屬業務以外之費用、損失。
6	綜合所得稅	非中華民國境內居住之個人，或在中華民國境內無固定營業場所之營利事業，有所得稅法第88條規定之所得，扣繳義務人未於代扣稅款之日起10日內繳清扣繳稅款及申報扣繳憑單。
7	綜合所得稅	各類所得扣繳暨免扣繳憑單常見填報錯誤資料：所得人姓名、扣繳單位及所得類別等。
8	綜合所得稅	各類所得扣繳稅額繳款書常見填報錯誤資料：給付日期、給付所得總額及應扣繳稅額等。
9	綜合所得稅	個人房屋土地交易所得稅申報書常見填報錯誤資料：交易日期、持有期間、取得原因、申報日期等。
10	遺產贈與稅	未依照申報書說明填寫及備齊資料。
11	營業稅	統一發票字軌號碼及營業人統一編號誤植。
12	營業稅	網路申報時，誤以他人進項憑證扣抵或重複扣抵。
13	營業稅	將已作廢統一發票申報進項扣抵。
14	營業稅	營業稅申報書本期（月）應實繳稅額與繳款書金額不符。
15	營業稅	漏未申報進項折讓、零稅率銷售額。
16	營業稅	營業稅申報時留抵稅額相關欄位漏未申報、計算錯

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
		誤。
17	營業稅	網路申報時按期、按月、使用發票份數未填。
18	營業稅	網路申報時進銷項稅額計算錯誤或因進位問題產生誤差。
19	營業稅	網路申報時營業稅申報書欄位誤填、未填。
20	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）。
21	營業稅	誤將申購之統一發票轉供其他營業人使用。
22	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。
23	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。
24	營業稅	誤將公用事業（水、電或瓦斯）開立之雲端發票申報為載有稅額之其他進項憑證。
25	營業稅	受委任申報書記帳士未留聯絡電話或以營業人名義申報。
26	營業稅	申報營業稅海關進口貨物稅費繳納證之稅單號碼誤植。
27	營業稅	同一筆交易開立連續多張收銀機統一發票，未以最後 1 張為代表號及未按總金額登錄。
28	營業稅	未向公司或商業登記主管機關申請變更或註銷登記，直接向稽徵機關辦理。
29	營業稅	交查異常資料產出後或已接獲調查函，誤認可適用自動補報補繳免罰。
30	營業稅	網路申報進、銷項憑證發票字軌號碼登錄錯誤。

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：107年1月～107年12月）

序號	稅目	錯誤態樣
1	營利事業所得稅	售後融資租回，出售損益未依規定於以後年度分年攤提，並調整折舊及利息費用。
2	綜合所得稅	依據執行業務查核辦法規定，除聯合執行業務者已於契約內訂定，其薪資得在不超過同業通常水準核定認列外，不得於其事務所列報薪資費用。依上揭規定不得列報薪資費用之執行業務（其他所得）者，亦不得將其保險費列報為事務所費用，其勞、健保費應申報於個人綜合所得稅保險費列舉扣除額，惟查核案件常見業者誤列報為事務所費用遭剔除補稅。
3	營業稅	漏未申報免稅銷售額，致影響不得扣抵比例
4	營業稅	漏未申報零稅率銷貨退回及折讓，致虛列得退稅限額。
5	營業稅	誤將他人之進項憑證提出扣抵。

記帳士辦理稅務申辦案件錯誤態樣彙整表

填寫機關：財政部北區國稅局（期間：107年1月～107年12月）

序號	稅目	錯誤態樣
1	營利事業所得稅	營利事業辦理當年度結算申報及併同前一年度未分配盈餘申報，其未分配盈餘誤申報為當年度結算申報資產負債表之本期損（稅後）金額，致短漏報未分配盈餘。
2	營利事業所得稅	扣繳申報調節欄與實際金額不符。
3	營利事業所得稅	捐贈超限未自行依法調整。
4	營利事業所得稅	漏報汽機車汰舊換新而領取之減徵貨物稅退稅收入、各級政府補助款收入，或保險理賠收入等非營業項目致發生短漏報收入而有違章情事。
5	營利事業所得稅	將鉅額營業收入列報於非營業收入項下，並申報為擴大書審案件，藉此規避因憑證不足遭調帳查核之風險。
6	營利事業所得稅	誤將公司證券投資（採透過損益按公允價值衡量之金融資產）期末評價虧損列作當期損失，未予帳外調減。
7	營利事業所得稅	營利事業未實際供給員工膳食，亦未發給伙食代金，惟申報員工伙食費每人每月新臺幣 2,400 元，依營利事業所得稅查核準則第 88 條規定不予認定。
8	綜合所得稅	被繼承人死亡日後，其遺產所生孳息之扣繳憑單未改開為繼承人。
9	綜合所得稅	租賃所得扣繳憑單中所載租賃地址之房屋稅籍編號填報錯誤。
10	營業稅	公司組織經主管機關核准解散後，向稽徵機關申請註銷日期認定錯誤，應為全體股東決議同意解散日，非主管機關核准函日期。
11	營業稅	購買固定資產支付訂金，以前揭進項發票申請固定資產退稅。

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：107年1月～107年12月）

序號	稅目	錯誤態樣
1	營利事業所得稅	營利事業舊車汰換新車，申請退還減徵之貨物稅，漏未列入取得年度之其他收入。
2	營利事業所得稅	向已申請淨利率及貢獻度之跨境電商購買電子勞務，扣繳義務人未於代扣稅款之日起 10 日內填具營利事業所得稅扣繳稅額繳款書（格式 353）及繳清稅款，並申報扣繳憑單。
3	營利事業所得稅	小規模營利事業於年度中途改為使用統一發票，其申報營業收入總額漏未加計小規模營利事業期間查定課徵之銷售額。
4	營利事業所得稅	獨資商號負責人變更時，未依規定辦理決、清算申報。
5	營利事業所得稅	繳納核定補徵以往年度之所得稅未依規定計入當年度所得稅費用，致當年度稅後純益及次年度盈餘分配錯誤。
6	營利事業所得稅	出售所得稅法第 4 條之 4 房地合一新制之房屋、土地，未依同法第 24 條之 5 規定計算營利事業所得額。
7	營利事業所得稅	營利事業由租轉購取得之工業區土地，未將承租土地租金費用抵充承購土地之價款申報其他收入，而認列為土地取得成本減項。
8	營利事業所得稅	獨資組織因負責人死亡辦理決算申報，申報書填報轉讓日期應為負責人死亡日，非主管機關核准變更日。
9	營利事業所得稅	營利事業之固定資產已處分，而未於處分年度申報出售資產損益，並繼續提列折舊，致漏報所得額及虛列費用。
10	營利事業所得稅	營利事業無償貸與股東之資金，帳列其他應收款或暫付款科目，未依所得稅法第 24 條之 3 規定設算利息收入。
11	綜合所得稅	公司行號舉辦尾牙或抽獎活動時，扣繳義務人於給付時，未依規定辦理扣繳及申報。
12	綜合所得稅	申報執行業務及其他所得者收支報告表，申報與業務不相關之費用。

記帳士辦理稅務申辦案件錯誤態樣彙整表

13	綜合所得稅	網路申報執行業務（其他）所得收支報告表（含損益計算表），惟執業地址登載錯誤，致轉檔後所屬稽徵機關不符。
14	綜合所得稅	扣繳單位承租店面供營業使用，扣繳義務人於給付租金時未依規定辦理扣繳及申報。
15	綜合所得稅	非中華民國境內居住之個人，或在中華民國境內無固定營業場所之營利事業，有所得稅法第 88 條規定之所得，扣繳義務人未於代扣稅款之日起 10 日內繳清扣繳稅款及申報扣繳憑單。
16	綜合所得稅	執行業務所得列報與家庭合用無法劃分之相關費用，未按 1/2 調減費用。
17	營業稅	兼營投資營業人漏未申報股利收入，於報繳當年度最後一期營業稅時，未依規定按當年度不得扣抵比例計算調整稅額，併同最後一期營業稅額辦理申報繳納。
18	營業稅	營業稅申報進項憑證時，營業人進口貨物屬「先放後稅」案件，未按稅費繳納日期所屬月份申報扣抵銷項稅額，誤以預繳保證金日期所屬月份申報扣抵。
19	營業稅	<p>(1)統一發票字軌號碼或進、銷方統一編號登錄錯誤。</p> <p>(2)海關進口貨物稅費繳納證號碼登錄錯誤。</p> <p>(3)進貨折讓及銷貨折讓證明單未逐筆登錄，誤以合計數建檔申報。</p> <p>(4)進項小額發票彙總登錄誤登為單筆交易。</p> <p>(5)須與他人共同分攤之水、電、瓦斯等費用之進項資料，未登錄分攤註記。</p> <p>(6)網路申報進項憑證格式代號登錄錯誤。</p>
20	營業稅	<p>(1)誤以其他營業人之進項憑證申報扣抵銷項稅額。</p> <p>(2)誤將不得扣抵之進項憑證申報扣抵銷項稅額。</p> <p>(3)進項憑證重覆申報扣抵。</p> <p>(4)短漏報銷售額或進貨退出或折讓。</p> <p>(5)誤將海關查獲進口補徵稅額提出申報扣抵銷項稅額。</p>
21	營業稅	獨資商號變更負責人，原負責人將其存貨及固定資產移轉與新負責人，未依規定開立統一發票及報繳營業稅。

記帳士辦理稅務申辦案件錯誤態樣彙整表

22	營業稅	以「變動性載具號碼」申報公用事業進項憑證時，誤以雲端發票開立月份為憑證所屬期別，正確應以變動性載具號碼前5碼為該進項憑證所屬期別。
----	-----	---

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：107年1月～107年12月）

序號	稅目	錯誤態樣
1	營利事業所得稅	營利事業出售下腳或廢料，未將該收入列為當年度收入或成本減項。
2	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，漏未申報查定課徵期間之營業額。
3	營利事業所得稅	營利事業辦理所得稅結算申報時，未加計短漏開統一發票之銷售額，致漏報營業收入。
4	營利事業所得稅	營利事業上年度預收款項未轉列本年度申報營業收入，亦未於申報書營業收入調節欄下揭露並說明，致漏報營業收入。
5	營利事業所得稅	營利事業結算申報為非會計師簽證案件，交際費卻以會簽案件限額申報。
6	營利事業所得稅	營利事業未依規定先彌補累積虧損，仍列報對政黨、政治團體及擬參選人之捐贈費用。
7	營利事業所得稅	營利事業受託代銷商品所經收之價款，屬代收代付性質，非屬因營業行為產生之應收帳款，誤以代銷應收貨款餘額提列備抵呆帳及認列呆帳損失。
8	營利事業所得稅	營利事業因債務人倒閉列報呆帳損失，應取具郵政事業無法送達之存證函，惟該存證函所記載之催收日該債務人地址，尚非其於主管機關依法登記之營業所在住址，亦無法提出其他證明文件。
9	營利事業所得稅	營利事業購置 250 萬元以上乘人小客車，計提折舊時未自行依法調減，致超提折舊。
10	營利事業所得稅	營利事業列報國外佣金支出，未依營利事業所得稅查核準則第 92 條規定，提示仲介事實及佣金計算等資料。
11	營利事業所得稅	營利事業列報未逾耐用年限之固定資產報廢損失，未能提示報廢之具體事證。
12	營利事業所得稅	營利事業取具小規模營利事業出具之普通收據全年累計金額超過製造費用及營業費用之總額 30%。
13	營利事業所得稅	營利事業申報為擴大書面審核案件，惟未依限繳納應納稅額，致改按普通申報案件處理。

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
14	營利事業所得稅	營利事業於年度中解散、歇業，未辦理決算及清算申報，誤辦理結算申報。
15	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。
16	營利事業所得稅	營利事業申報為擴大書面審核案件，未依主要業別之純益率標準計算全年所得額。
17	營利事業所得稅	營利事業辦理結算申報時，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 9 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。
18	營利事業所得稅	營利事業擴大書審案件誤申報為查帳案件。
19	營利事業所得稅	營利事業實際營業項目與營業成本明細表之業別不符。
20	營利事業所得稅	營利事業結算申報擴大書審案件，申報行業代號與實際營業項目不符。
21	營利事業所得稅	營利事業辦理結算申報時，應納稅額誤以四捨五入方式進位，致須核退溢繳 1 元之稅款。
22	營利事業所得稅	營利事業誤以結算申報自繳稅額繳款書繳納決、清算自繳稅額。
23	營利事業所得稅	營利事業漏未填報及減除當年度所得稅費用，致稅後損益錯誤。
24	營利事業所得稅	營利事業經稽徵機關核定短漏報稅後純益，未計入該年度之未分配盈餘，致短漏報未分配盈餘。
25	營利事業所得稅	教育、文化、公益、慈善機關或團體申報扣繳所得，誤以淨額申報，致短漏報所得及稅額。
26	綜合所得稅	非中華民國境內居住之個人，或在中華民國境內無固定營業場所之營利事業，有所得稅法第 88 條規定之所得，扣繳義務人未於代扣稅款之日起 10 日內繳清扣繳稅款及申報扣繳憑單。
27	綜合所得稅	執行業務所得及其他所得損益申報書，未依各項費用科目填報，而總括列報為其他費用。
28	綜合所得稅	將各類所得扣繳暨免扣繳憑單申報書之「給付期間」誤填為「所得所屬期間」，或漏填扣繳單位稅籍編號

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
		及房屋稅籍編號。
29	綜合所得稅	各類所得扣繳暨免扣繳憑單漏未勾選「所得細項」、「是否已滿 183 天」或漏未填列「執行業務所得之執業業別或代號」、「其他所得項目」及「給付日期」。
30	綜合所得稅	人工申報各式憑單時，誤用媒體或網路等電子申報專用之各式憑單申報。
31	營業稅	繳款書誤填舊稅籍編號。
32	營業稅	未依規定申報進貨退出或折讓。
33	營業稅	重複申報進項憑證或將作廢統一發票申報扣抵銷項稅額。
34	營業稅	須與他人分攤之公用事業進項憑證，申報時分攤註記漏未建檔。
35	營業稅	網路申報漏上傳進銷項媒體檔。
36	營業稅	網路申報誤將作廢發票及有效發票資料互植，致發生交查異常。
37	營業稅	營業人進口貨物取得海關進口貨物稅費繳納證，未依繳納日所屬期別申報扣抵銷項稅額（常提前申報扣抵），或繳納證稅單號碼登錄錯誤。
38	營業稅	漏未申報出口報單資料，致零稅率銷售額與海關總額交查不符。
39	營業稅	銷項憑證開立金額正確，惟申報時短報銷售額。
40	營業稅	未正確申報變更後稅籍編號。
41	營業稅	未正確申報統一發票種類格式代號。
42	營業稅	網路申報之格式代號「22」，有「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，建檔方式不同。業者常混淆不清，致生異常。
43	營業稅	獨資商號變更負責人，未將前、後任負責人申報二張申報書，另前任負責人營業產生累積留抵稅額，未與後任負責人之營業分開申報。
44	營業稅	採直接扣抵法之兼營營業人，未採 403 申報書及漏未上傳稅額調整計算表；或異動申報書資料時，未同時更正稅額調整計算表。
45	營業稅	以網路申報營業稅案件，未確認申報案件是否已上傳

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
		成功，造成漏未申報。
46	營業稅	總機構已申請彙總媒體申報進銷項資料，惟分支機構仍上傳媒體檔案，致資料重複。
47	營業稅	營業稅繳款書期別填寫錯誤。
48	營業稅	以不得扣抵之進項稅額申報扣抵銷項稅額。
49	營業稅	應採 401 申報書之營業人，誤持 403 申報書申報營業稅，致營業人當年度申報書不一致。
50	營業稅	留抵稅額已申請抵減或更正申報溢繳稅額轉留抵，惟申報時未同步釐正異動，致累積留抵稅額欄位金額錯誤。