

記帳及報稅代理人辦理稅務申辦案件錯誤或違章態樣彙整表

填寫機關：財政部臺北國稅局(期間：108年1月~108年12月)

序號	稅目	態樣
1	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。
2	營利事業所得稅	營利事業漏報汽機車汰舊換新貨物稅退稅、各級政府補助款、保險理賠等收入。
3	營利事業所得稅	營利事業無償貸與股東之資金，未依所得稅法第 24 條之 3 規定設算利息收入。
4	營利事業所得稅	營利事業提列乘人小客車之折舊，超過營利事業所得稅查核準則第 95 條規定限額，未自行依法調整。
5	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。
6	營利事業所得稅	營利事業每筆金額超過新臺幣 8 萬元且其耐用年數超過 2 年之雜項購置，未依營利事業所得稅查核準則第 77 條之 1 規定列為資本支出。
7	營利事業所得稅	營利事業誤將各種稅法所規定之滯納金、滯報金、怠報金等及各種法規所科處之罰鍰列為稅捐費用科目申報。
8	營利事業所得稅	營利事業依經銷契約所取得或支付之獎勵金者，未依營利事業所得稅查核準則第 20 條第 1 項規定按進貨或銷貨折讓處理。
9	營利事業所得稅	營利事業承包工程採成本回收法計算工程損益，承包工程之工期有跨年度者，其管理費用未依營利事業所得稅查核準則第 24 條第 3 項規定於費用發生之年度列報。
10	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、租賃地址之房屋稅籍編號等。
11	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。
12	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。
13	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。
14	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

序號	稅目	態樣
		報扣繳憑單。
15	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」。
16	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。
17	遺產贈與稅	納稅義務人未使用納稅者權利保護法（下稱納保法）施行後之贈與稅或遺產稅申報書，申報書提示有納保法第 7 條第 8 項但書規定應為重要事項陳述，需另填報贈與稅或遺產稅聲明事項表，並檢附相關證明文件，為避免申報疏漏致受罰，請使用修正後申報書格式。
18	營業稅	統一發票字軌號碼及營業人統一編號誤植。
19	營業稅	網路申報時，誤以他人進項憑證扣抵或重複扣抵。
20	營業稅	將已作廢統一發票申報進項扣抵。
21	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。
22	營業稅	漏未申報進項折讓、零稅率銷售額。
23	營業稅	營業稅申報時留抵稅額相關欄位漏未申報、計算錯誤。
24	營業稅	網路申報時按期、按月、使用發票份數未填。
25	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。
26	營業稅	網路申報時營業稅申報書欄位誤填、未填。
27	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）。
28	營業稅	誤將申購之統一發票轉供其他營業人使用。

序號	稅目	態樣
29	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。
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。
31	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。
32	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。
33	營業稅	新設立已開業之營業人，尚未申購統一發票，誤認無須申報營業稅，致加徵滯怠報金。
34	營業稅	未申請合併總繳，總機構申報書錯填總機構彙總報繳註記。
35	營業稅	已變更稅籍登記，仍以原稅籍編號申報，致稅款劃撥錯誤。
36	營業稅	申報停業時未依申報期限申報。
37	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。
38	營業稅	營業人已擅自歇業他遷不明，事務所仍持續代為申報營業稅。
39	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。
40	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。
41	營業稅	網路申報進、銷項憑證發票字軌號碼登錄錯誤。
42	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。
43	營業稅	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。
44	營業稅	進項小額發票彙總登錄誤登為單筆交易。
45	營業稅	進項憑證重覆申報扣抵。

序號	稅目	態樣
46	營業稅	短漏報銷售額或進貨退出或折讓。
47	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。
48	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。
49	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。
50	營業稅	網路申報漏上傳空白未使用之電子發票字軌號碼。
51	營業稅	未依限申報營業稅，致營業人受罰。
52	營業稅	短溢繳營業稅。

記帳及報稅代理人辦理稅務申辦案件錯誤或違章態樣彙整表

填寫機關：財政部高雄國稅局(期間：108年1月~108年12月)

序號	稅目	態樣
1	營利事業所得稅	營利事業委任書漏蓋代理人章；誤以統一發票專用章代替公司章；未確實填報申報期間起迄日；以擴大書面審核方式申報案件，其申報全年所得額未達擴大書面審核之純益率標準。
2	綜合所得稅	執行業務（其他所得）者，誤將負責人（合夥人）自行負擔之勞、健保費用列報於事務所之保險費中。
3	綜合所得稅	執行業務者派員參加所屬同業公會舉辦教育訓練課程支付之教育訓練費用，未依所得稅法第89條第3項規定列單申報主管稽徵機關並填發免扣繳憑單。
4	營業稅	兼營投資營業人當年度實際營業期間未滿9個月，當年度應免辦理調整，應俟次年度最後一期再行調整，惟屢有營業人提前進行調整。
5	營業稅	稅籍登記時誤植實際營業項目行業代號，而適用較低之營利事業所得稅擴大書審純益率。
6	營業稅	營業人自行發現申報書內容錯誤，已自動補繳稅款，惟未能同時提出自動補報更正申請書。
7	營業稅	新設立已開業營業人尚未申購統一發票，誤認無須申報營業稅，致加徵滯怠報金。
8	營業稅	<p>申報營業稅易發生錯誤臚列如下：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 統一發票字軌號碼、買受人或銷售人統一編號及金額、出口報單號碼、海關進口貨物稅費繳納證稅單號碼及金額登錄錯誤、小額進項稅額未勾選彙加註記，產生交查異常。 2. 短漏報銷售額。 3. 誤將不得扣抵進項憑證提出扣抵、將得扣抵進項憑證重複扣抵及漏未申報進貨折讓。 4. 適用零稅率規定條款登錄錯誤或申報不可列入零稅率銷售額項目（例如出口報單統計方式04：無償之禮物、貨樣及廣告品），致與海關總額交查不符。 5. 留抵稅額相關欄位漏未申報或計算錯誤（例如與上期金額不符或誤將獨資商號變更前負責人累積留抵稅額轉入變更後負責人）。

序號	稅目	態樣
		<p>6. 年底股利收入漏未計算及調整兼營營業人不得扣抵比例或計算錯誤。</p> <p>7. 兼營營業人未每期以 403 申報書申報；採用直接扣抵法申報未檢附進項稅額分攤明細表。</p>

記帳及報稅代理人辦理稅務申辦案件錯誤或違章態樣彙整表

填寫機關：財政部北區國稅局(期間：108年1月~108年12月)

序號	稅目	態樣
1	營利事業所得稅	獨資、合夥商行號於年度中變更負責人，未依所得稅法第75條規定辦理當期決算申報。
2	營利事業所得稅	營利事業出售適用房地合一課稅新制之房地，漏未填報營利事業所得稅結算申報書之房地合一計算明細表(第C1頁)。
3	營利事業所得稅	營利事業誤將分配盈餘代扣健保補充保費列為分配股利之減項。
4	營利事業所得稅	營利事業擴大書面審核案件，未將「其土地及其定著物(如房屋)之交易增益依法不計入所得課稅之所得額」填列至損益表127欄，且逕乘以擴大書面審核純益率申報所得額。
5	營利事業所得稅	營利事業擴大書面審核案件申報適用之行業標準代號與實際經營業務不符。
6	營利事業所得稅	營利事業以取得小規模營利事業出具之普通收據，列報製造費用及營業費用，超過營利事業所得稅查核準則第67條規定限額，未自行依法調整。
7	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，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。
8	營利事業所得稅	營利事業誤將各種稅法所規定之滯報金、怠報金、滯納金等及各項罰鍰列為費用或損失。
9	營利事業所得稅	獨資組織之營利事業轉讓或變更負責人時，未依所得稅法第75條規定辦理當期決算申報。
10	營利事業所得稅	營利事業所得稅結算申報書第8頁各類給付扣繳、股利憑單金額與申報金額調節表，上期應付與預付金額，與前期之本期應付與預付金額不符。
11	營利事業所得稅	營利事業短漏報海外利息所得及海外財產交易所得。
12	營利事業所得稅	營利事業漏報政府補助款、保險理賠、利息及舊制退休金結清等收入。
13	營業稅	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。
14	營業稅	同一筆交易有多張統一發票時，應以最後一張統一發票字

序號	稅目	態樣
		軌登錄，惟誤登第一張字軌號碼。
15	營業稅	購買固定資產應於取得時以所有權狀影本及統一發票影本申請退稅，卻誤於支付訂金時，以支付訂金進項發票申請固定資產退稅。

記帳及報稅代理人辦理稅務申辦案件錯誤或違章態樣彙整表

填寫機關：財政部中區國稅局(期間：108年1月~108年12月)

序號	稅目	態樣
1	營利事業所得稅	營利事業申報固定資產報廢損失，未依營利事業所得稅查核準則第101之1條規定，於事實發生後30日內檢具清單報請該管稽徵機關派員勘查監毀，或事業主管機關監毀並取具證明文件。
2	營利事業所得稅	營利事業以擴大書面審核方式申報，未於申報期限截止前繳清應納稅款。
3	營利事業所得稅	機關或團體購置之資產已全額列為購置年度與其創設目的活動有關之資本支出，以後年度重複提列折舊。
4	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商號，其申報營業收入總額漏未申報屬小規模營利事業期間查定課徵之銷售額。
5	營利事業所得稅	營利事業出售符合所得稅法第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及未填寫申報書第C1頁。
6	營利事業所得稅	營利事業繳納核定補徵以往年度所得稅，未依規定列為當年度所得稅費用，致稅後純益未減除該筆稅款而造成次年度盈餘分配錯誤。
7	營利事業所得稅	營利事業漏未填報決算申報書封面之負責人、代表人或管理人之住居所資料及誤以統一發票章替代公司章用印。
8	綜合所得稅	扣繳單位辦理尾牙抽獎等活動，扣繳義務人於給付相關所得時，未依規定辦理扣繳申報事宜。
9	綜合所得稅	列報執行業務(其他)所得相關費用，係與家庭合用無法劃分，未依規定按1/2計算減除。
10	綜合所得稅	扣繳單位承租店面做為營業場所，扣繳義務人給付租金時未依規定代扣稅款繳納及申報憑單。
11	綜合所得稅	扣繳單位給付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應扣繳所得時，未於代扣稅款之日起10日內繳納扣繳稅款及申報憑單。
12	綜合所得稅	對教育、文化、公益、慈善機關或團體之捐贈未依規定列單申報主管稽徵機關並填發免扣繳憑單。
13	綜合所得稅	辦理個人房屋土地交易所得稅申報常見填報錯誤資料，如交易日期、持有期間、取得原因及未備齊資料。

序號	稅目	態樣
14	營業稅	同一張銷貨退回(進貨退出)或折讓證明單中,未逐筆登錄該證明單中所列之統一發票號碼及金額。
15	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。
16	營業稅	銷售額、銷項稅額、銷貨退回金額等未以新臺幣申報及註明匯率,而以美金等其他幣別列示,致產生計算金額落差。
17	營業稅	營業人已擅自歇業他遷不明,事務所仍持續代為申報營業稅。
18	營業稅	營業稅申報時常見違章: 1. 統一發票轉供其他營業人使用。 2. 蓋錯統一發票專用章。 3. 誤將其他營業人之進項憑證提出申報扣抵銷項稅額。 4. 進項憑證重覆申報扣抵。 5. 短漏報銷售額或進貨退出或折讓。 6. 誤將海關查獲進口補徵稅額提出申報扣抵銷項稅額。

記帳及報稅代理人辦理稅務申辦案件錯誤或違章態樣彙整表

填寫機關：財政部南區國稅局(期間：108年1月~108年12月)

序號	稅目	態樣
1	營利事業所得稅	營利事業辦理結算申報時，未加計短漏開統一發票之銷售額，致漏報營業收入。
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，其申報營業收入總額漏未申報屬小規模營利事業期間查定課徵之銷售額。
3	營利事業所得稅	營利事業承包工期在一年以上之工程採全部完工法計算損益，未依營利事業所得稅查核準則第 24 條規定採用完工比例法或成本回收法計算工程損益。
4	營利事業所得稅	營利事業漏報利息、保險理賠款、貨物稅退稅款、各級政府補助款或領回註銷勞工退休準備金專戶之剩餘款等收入。
5	營利事業所得稅	營利事業經稅捐稽徵機關核定短漏報當年度所得，未以稅後純益計入漏報年度之未分配盈餘。
6	營利事業所得稅	營利事業以擴大書面審核方式申報，惟未自行依法調整純益率達各業標準純益率以上或未依限繳納應納稅額。
7	營利事業所得稅	營利事業擴大書面審核案件申報適用之行業標準代號與實際經營業務不符。
8	營利事業所得稅	獨資商號於年度中變更負責人，未依所得稅法第 75 條規定辦理決清算申報。
9	營利事業所得稅	營利事業所得稅決、清算申報書之所得期間或清算期間填報錯誤。
10	綜合所得稅	人工申報各類所得扣繳暨免扣繳憑單時，誤以媒體或網路等電子申報專用之存根聯憑單申報。
11	綜合所得稅	填報各類所得扣繳暨免扣繳憑單申報書，將給付期間誤填為所得所屬期間，且漏填扣繳單位稅籍編號及房屋稅籍編號。
12	綜合所得稅	填報非居住者各類所得扣繳暨免扣繳憑單，漏未填列給付日期及未勾選「是否已滿 183 天」欄位及誤繕所得人身分證統一編號。
13	綜合所得稅	漏未將以個人名義取得之執行業務扣繳憑單所得納入事務所收入併同計算損益。

序號	稅目	態樣
14	綜合所得稅	申報執行業務(其他)所得損益計算表,部分費用科目錯誤(例:1.水電費及郵電費互相搞混、2.退休金費用誤列報於其他費用項下)。
15	綜合所得稅	納稅義務人之獨資商號於年度中變更為合夥組織,申報時未考量合夥期間,而逕以變更後之合夥比例計算納稅義務人之營利所得,致發生短漏報所得額之違章情事。
16	營業稅	統一發票字軌號碼、交易對象統一編號登錄錯誤。
17	營業稅	短漏報銷售額或進貨退出或折讓。
18	營業稅	銷貨退回、進貨退出或折讓證明單,未依發票字軌號碼逐筆申報。
19	營業稅	網路申報誤登錄進貨金額或上期累積留抵稅額。
20	營業稅	運輸設備未入帳,出售時未依規定開立統一發票並報繳營業稅。
21	營業稅	兼營營業人年底獲配股利,漏未調整不得扣抵比例,致漏報繳營業稅。
22	營業稅	採用直接扣抵法之營業人,漏上傳「兼營營業人採用直接扣抵法進項稅額分攤明細表」;或異動申報書時,未同時更正該附表。
23	營業稅	網路申報之格式代號「22」者,有「二聯式收銀機發票」及「載有稅額之其他憑證」,其建檔方式不同(前者稅額須內含於銷售金額中,後者銷售額與稅額應分別登錄),業者常混淆不清,致生異常。
24	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,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。