



109年五大國稅局個人稅務申報錯誤樣態

序號	稅目	錯誤態樣
1	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憑單格式申報。
2	綜合所得稅	各類所得扣繳暨免扣繳憑單漏未填列「執行業務所得之執業業別或代號」、「其他所得項目」。
3	綜合所得稅	執行業務者或其他所得業者，誤將其他扣繳單位憑證列報為其費用，致發生短漏報所得額之情事。
4	綜合所得稅	記帳收費金額未如實申報；申報執行業務所得案件，部分費用項目（如：進修訓練費、捐贈等）未依法扣繳及列單申報主管機關。
5	綜合所得稅	僅協助納稅義務人以二維申報方式申報其營利所得，另由納稅義務人自行申報其他各類所得（如薪資所得、利息所得等），導致重複申報案件，增加後續異常及查對問題。
6	綜合所得稅	利用網路辦理第 2 次綜合所得稅結算申報，其申報資料未建檔完整即上傳，致前次申報資料被覆蓋。
7	綜合所得稅	逾期申報扣繳暨免扣繳憑單。
8	綜合所得稅	扣繳暨免扣繳憑單所得人身分證字號、姓名或所得類別申報錯誤，或未依規定扣繳稅款並填報扣繳憑單。
9	綜合所得稅	申報執行業務（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	給付所得稅法第 88 條規定之各類所得予非境內居住者或在中華民國境內無固定營業場所之營利事業時，未於代扣稅款之日起 10 日內繳納扣繳稅款及申報憑單。
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	聯合執業之合夥人變動，未於事實發生之年度辦理結算申報時，檢附聯合執業合約書及出資證明等資料供核。



109年五大國稅局個人稅務申報錯誤樣態

序號	稅目	錯誤態樣
13	綜合所得稅	填報租賃所得扣繳暨免扣繳憑單，漏填或誤填房屋稅籍編號、未正確填報房屋所有權人資料（例：誤填合約書代理簽約之人）。
14	綜合所得稅	扣繳義務人於填寫扣繳稅額繳款書時，所得類別或給付年度填載錯誤，造成扣繳申報與繳稅異常。
15	綜合所得稅	聯合執業事務所之負責人於辦理執行業務所得申報時，未依盈餘分配比例區分各合夥人之扣繳稅額，致合夥人於申報個人綜合所得稅退抵稅異常。
16	綜合所得稅	執行業務（其他）所得收支報告表申報財產目錄，財產取得時間填報有誤，致折舊金額計算錯誤。



109年五大國稅局個人稅務申報錯誤樣態

序號	稅目	錯誤態樣
1	房地合一稅	辦理個人房屋土地交易所得稅申報填報錯誤資料，如取得日期、取得原因、交易日期、持有期間及未備齊成本費用資料。
2	房地合一稅	辦理個人房屋土地交易所得稅申報時，常見交易日期、持有期間、取得原因及申報日期填寫錯誤及未備齊相關資料等。
3	房地合一稅	申報提供不動產交易實價登錄金額與不動產買賣契約交易金額不符。
4	遺產贈與稅	繼承人未向法院聲請拋棄其繼承權，遺產稅申報書卻填列「拋棄」。