

## 扣繳常見錯誤態樣

類別	錯誤態樣
申報	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 給付同業間資金調度之利息，未辦理扣繳及申報憑單。</li> <li>2. 尾牙等抽獎活動，未辦理扣繳及申報憑單。</li> <li>3. 負責人承租店面供營業使用，給付時未辦理扣繳及申報。</li> <li>4. 捐贈善款僅取具廟宇或教會之收據，未申報其他所得扣(免)繳憑單。</li> <li>5. 聘請臨時工未申報薪資扣(免)繳憑單。</li> <li>6. 支付非居住者所得時，未於代扣稅款之日起10日內繳納扣繳稅款及申報憑單。</li> <li>7. 股東會議決議分配盈餘之日起6個月內尚未給付則視同給付，漏未申報股利憑單。</li> <li>8. 房屋所有權人已變更(或死亡)，所得人欄位仍填報原所有權人。</li> </ol>
扣繳率	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 107年外資股東獲配股利之扣繳率調高為21%，誤按20%辦理扣繳。</li> <li>2. 給付非居住者薪資所得，未按6%及18%扣繳率扣繳所得稅(全月薪資總額在每月基本工資之1.5倍以下者，按照給付額扣繳6%，其餘按18%扣繳)。</li> </ol>
所得類別	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 機關、團體提供勞務係屬其他所得，誤以薪資或執行業務所得申報。</li> <li>2. 個人董監事車馬費(出席費)屬薪資所得，法人董監事車馬費(出席費)屬其他所得，漏未辦理申報。</li> </ol>
繳納稅款	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 填報非居住者薪資扣繳繳款書，常漏填給付日期7碼(繳款及憑單申報期限以給付日期為準)。</li> <li>2. 已依規定扣取稅款，惟未如期向公庫繳納(給付居住者於次月10日前繳納，給付非居住者於10日內繳納)。</li> <li>3. 營利事業給付國外各項所得，由外幣帳戶匯款所得人，未按給付當日匯率而誤以帳上平均匯率計算給付總額，致發生短扣或溢扣稅款情形。</li> </ol>
跨境電商	<p>扣繳義務人向外國營利事業購買跨境電子勞務(例如線上廣告等)給付價款，未於代扣稅款之日起10日內繳稅及申報憑單。</p>