

問卷編號	公司110年度營所稅是否有被國稅局查帳	是否已結案	簡述國稅局補稅原因	分類
1	有	尚未結案	否定當時同業利潤率申報，改實際查帳方式補稅	更改查帳方式 (書審改查帳)
2	有	尚未結案	土地於110年6月出售，應屬房地合一1.0的範圍，卻遭豐原分局調帳並聲稱上頭已下達指示，需依實查資料核定補稅，稅局堅持用2.0的稅制查核1.0的案件；且近日不斷催促要結案，非常不合理且擾民，煩請公會協助，感謝。	更改查帳方式 (房地合一1.0 改房地合一 2.0)
3	有	已結案	材料憑證超耗，例如：水泥、鋼筋、預拌混凝土、紅磚等...	其他
4	有	尚未結案		
5	有	已結案	純益太低，不清楚	其他
6	有	已結案	建案橫跨1.0與2.0時期，卻按照新法2.0辦理。土地買賣無法以賣價的3%做為費用扣抵	更改查帳方式 (房地合一1.0 改房地合一 2.0)
7	有	尚未結案	建案橫跨1.0與2.0時期，卻按照新法2.0辦理。	更改查帳方式 (房地合一1.0 改房地合一 2.0)
8	有	尚未結案	1.案件為110/7之前移轉過戶，理應依1.0辦理，但仍被要求依2.0核實課稅。 2.總銷3億原繳同業利率10%之營所稅=600萬，現被國稅要求以16%申報，補稅360萬。 3.基本上9月份的座談會決議，完全沒有落實	更改查帳方式 (房地合一1.0 改房地合一 2.0)
9	有	尚未結案	因書審申報被調帳，目前尚未結案。	其他
10	有	尚未結案	認為公司賺太少？整體純益率約6%	其他
11	有	已結案	結論：稅繳太少需再補稅，原會計師告知須繳金額為64萬，但經協商最終以50萬結案。	其他
12	有	已結案	書審案件，純益率原申報8%，依同業淨利率補稅2%	其他
13	有	尚未結案	售價問題，虧損被刪除	其他
14	有	尚未結案	未審視公司個別差異，以10%為基準協談，無法認同中區國稅局不合理的要求視為正常。	其他
15	有	已結案	會計師來電：國稅局回覆說我司110年度純益率太低，擬逕調純益率，經三方協議後公司同意國稅局將純益率調增至6.50%，遂將成本調減： $\$8x,xxx,xxx$ 致收入增加 $\$8x,xxx,xxx$ ，故補繳稅額： $(8x,xxx,xxx - 原申報虧損5x,xxx,xxx - 4x,xxx) * 20\% - 原申報退稅9,xxx = 5,xxx,xxx$	其他
16	有	尚未結案		
17	有	尚未結案	毛利為什麼較同業偏低？需減列營業成本	其他
18	有	尚未結案	本公司於今年度3月份收到國稅局來函查110年度之帳務，本都以書審方式進行報稅，突然進行查帳之動作，實屬為難小型建設公司，還請公會多多幫忙。	更改查帳方式 (書審改查帳)
19	有	已結案	110年結案交屋，111年申報營所稅時公司用同業利潤申報，但稅局要求提供所有憑證發票，需核實課稅。稅局提出補繳營業稅。	更改查帳方式 (書審改查帳)
20	有	尚未結案	建案橫跨1.0與2.0時期，卻按照新法2.0辦理。	更改查帳方式 (房地合一1.0 改房地合一 2.0)
21	有	已結案	原課稅所得額 $\$-4,xxx,xxx$ 應退稅額 $\$-1xx,xxx$ 調減營業成本 $\$4,xxx,xxx$ ，無可退稅；純益率由-3.59%調至-1.36%	其他
22	有	尚未結案		
23	有	尚未結案	1.缺少憑證 2.確切結果尚未通知。	其他
24	有	尚未結案		
25	有	尚未結案		
26	有	尚未結案		
27	有	尚未結案		
28	有	已結案	申報數與核定數一致，無補稅。	其他
29	有	尚未結案	為稽徵業務需要，請於文到7日內提供二所列課稅資料送交本局民權稽徵所營所遺贈稅股供核（函文內容）	其他

問卷編號	公司110年度營所稅是否有被國稅局查帳	是否已結案	簡述國稅局補稅原因	分類
30	有	尚未結案	要求提供除110年度之帳證、資金往來情形，有些案件其期間已跨越6個年度，仍要求全部提供	其他
31	有	尚未結案	對於實際成本超出當時預估之金額無法認同。	其他
32	有	尚未結案		
33	有	已結案	本公司：房屋（自地自建）係於109年建造完工並取得使用報照，110年7月1日之前出售第一次移轉房屋，屬於房地合一1.0，非屬房地合一2.0，國稅局要求依所得稅法第24條之5第5項及房地合一課徵所得稅申報要點第26條，依查得之資料核定，無法依所得稅法第83條第3項依同業利潤標準核定。	更改查帳方式 （房地合一1.0 改房地合一2.0）
34	有	尚未結案	本公司：房屋（合建分售）係於102年建造完工並取得使用報照，110年出售第一次移轉房屋，房屋出售所得額之計算係屬於舊制，非屬於房地合一1.0，更非屬房地合一2.0，國稅局要求一定要提供各種證明所得額之帳簿、文據，不提供會依所得稅法第24條之5第5項及房地合一課徵所得稅申報要點第26條，依查得之資料核定，無法依所得稅法第83條第3項依同業利潤標準核定。 因建造成本於101~102年投入，時間久遠，已無法提供，且累計遞延銷售費用從103年後發生，亦無法完整提供。 本案非屬房地合一2.0且相關成本及遞延銷售費用因時間久遠無法完整提供，而被要求依所得稅法第24條之5第5項及房地合一課徵所得稅申報要點第26條，依查得之資料核定。	更改查帳方式 （房地合一1.0 改房地合一2.0）
35	有	已結案	物件在110年6月底已完成過戶，理應商適用房地合一1.0規定，在不提交帳冊情況下，適用所得稅法第83條第3項規定依稅局查得之資料或同業利潤標準核定所得額。但稅局卻依所得稅法第24條之5第5項規定成本或費用無查得資料者，得依原始取得時房屋評定現值及公告土地現核定其成本，強迫提前適用房地合一2.0規定。	更改查帳方式 （房地合一1.0 改房地合一2.0）
36	有	尚未結案	我們屬於房地1.0的案件，卻被國稅局調案一直要資料，現在還處協談中，國稅局要在11月底結案。	更改查帳方式 （房地合一1.0 改房地合一
37	有	尚未結案	1.營業成本及必要費用不符 2.營業費用及進項憑證金額不符	其他
38	有	尚未結案	出售餘屋2戶，3000萬以下直接採逕決申報，109年有會計師簽證直接轉成本，成本提供無誤改查營業費用，營業費用憑證超過申報數不退稅還要核	其他
39	有	尚未結案		
40	有	已結案		
41	有	尚未結案	需依房地2.0新法查核	更改查帳方式 （房地合一1.0 改房地合一
42	有	尚未結案	109年依同業利潤標準申報，稅務要求核實申報。	更改查帳方式 （房地合一1.0 改房地合一
43	有	尚未結案		
44	有	尚未結案	原按營業額8%扣，已繳清，國稅局要求10%繳稅（補110年度）	其他
45	有	尚未結案	憑證不足（因採所得額標準申報）	其他
46	無	已結案	已核定	
47	無	已結案	已核定	
48	無	尚未結案		
49	無	尚未結案		
50	無	已結案		
51	無			
52	無			
53	無			
54	無			
55	無			

問卷編號	公司110年度營所稅是否有被國稅局查帳	是否已結案	簡述國稅局補稅原因	分類
56	無		因虧損	
57	無			
58	無			
59	無			
60	無			
61	無		目前尚無	
62	無		目前尚無	
63	無			
64	無			
65	無			
66	無	尚未結案		
67	無			
68	無	尚未結案		
69	無			
70	無	已結案		
71	無			
72	無	已結案		
73	無			
74	無			
75	無			
76	無			
77	無			
78	無			
79	無			
80	無			
81	無	已結案		
82	無	尚未結案		
83	無			
84	無			
85	無			
86	有	尚未結案	<p>111年3月28日收到中區國稅局台中分局來文調德O建設109年的帳務。</p> <p>111年4月11日收到承辦人員寄出的同意書（如附件）。</p> <p>111年4月14日收到德O公司用印並同意依同業淨利率補稅後E-mail給承辦人員，承辦人員回覆已收到。</p> <p>111年4月19日照承辦人員要求補文件，當天也回覆已收到。接下來完全沒有收到核定通知書及補稅單據，直到111年8月17日賦稅署函公告，建設公司不適用同業淨利率為止，台中分局並無任何下文；之後接到承辦電話才得知，因承辦人員私人因素未將案件簽核給主管，此案件之即適用新的賦稅署公告，公司不滿表示早在公告前同意係國稅局台中分局疏失才沒有結案。</p> <p>112年3月22日收到109年核定通知書與補繳稅單，金額自原同意補繳65萬提高至9,xxx,xxx元，公司立即申請復查申請，並在接下來的流程均有提示相關憑證，資料佐證，到目前尚未結案。</p>	更改查帳方式 （書審改查帳）
87	有	尚未結案	針對借款性質跟借款利息時間點認定還有資金流程做查核。	其他
88	有	尚未結案	要以2.0辦理查稅	更改查帳方式 （房地合一1.0改房地合一）
89	無	尚未結案		
90	無			
91	無			

有效問卷

91份

有被查帳 48份

無被查帳 43份