

# 菸酒稅廠商各項申報書表自我檢查表

書表名稱	項次	檢 查 項 目	符合	不符合	備註
申報書	1	是否依據菸酒稅法暨有關法令規定，檢附下列菸酒稅申報書： (一) 菸酒稅廠商計算稅額申報書 (二) 菸酒稅自動報繳繳款書證明聯 (三) 菸酒稅廠商產銷月報表 (四) 菸酒稅廠商免稅菸酒出廠明細表 (五) 菸酒稅廠商採購免稅原料使用情形月報表 (六) 菸酒稅廠商出廠送貨單使用情形月報表 (七) 菸酒稅廠商未稅倉庫進出倉情形月報表 (八) 其他財政部規定報表-菸酒稅廠商包裝部門進出情形月報表			
菸酒稅計額申報書	1	當月份出廠菸酒之應納稅額及各項應申報書表於次月15日前繳納申報。是否如期申報？			
	2	第(ND1)欄本月完稅數量與產銷月報表第(ND11)欄本月完稅數量加各未稅倉庫進出倉情形月報表及各包裝部門進出情形月報表第(ND12)欄完稅數量之合計數核對是否相符？			
	3	第(T1)欄單位稅額是否依菸酒稅法所規範課稅項目及應徵稅額填報？			
	4	第(T2)欄計算應納稅額是否依完稅數量 x 單位稅額正確計算？			
	5	第(T3)欄菸品健康福利捐其應徵金額是否已按菸害防治法第4條規定辦理？			
	6	第(T4)、(T5)欄抵繳稅、捐額與第(A11)欄備註填寫核准文號、金額、憑證是否相符？			
	7	第(T6)欄實繳菸酒稅額與繳款書之應納菸酒稅額是否相符？			
	8	第(T7)欄實繳菸品健康福利捐與繳款書之應納菸品健康福利捐是否相符？			
菸酒稅自動繳書	1	產銷廠商當月份出廠菸酒之應納稅款，是否已按菸酒類別分別填寫繳款書於次月15日前繳納。			
	2	菸品另徵健康福利捐，其應徵金額是否已按菸害防治法第4條規定辦理。			
菸酒稅產報表	1	產銷之菸酒是否已辦理產品登記？			
	2	第(NS1)欄上月結存量與上月報表第(NS2)欄本月結存量是否相符？			
	3	銷售發票所載銷售數量是否已申報於出廠數量？			
	4	第(NS1)欄上月結存量加本月增加量減本月減少量是否與第(NS2)本月結存量相符？			
	5	第(ND21)欄免稅出廠數量與免稅菸酒出廠明細表之免稅出廠數量核對是否相符？			
	6	已稅菸酒因未申請報驗而自行改裝、改製，是否按新製出廠之菸酒，計入本月份(ND11)欄出廠完稅量計算，並計算應納稅額繳稅？			
	7	本月減少量第(ND41)其他欄是否有稽徵機關核備文件，及填報品名規格數量與文件內容是否相符？			
菸酒稅免出廠表	1	是否已依免稅種類 A. 參加展覽 B. 外銷 C. 用作產製另一應稅菸酒之原料，填實填列其代號。			

# 菸酒稅廠商各項申報書表自我檢查表

書表名稱	項次	檢 查 項 目	符合	不符合	備註
菸酒稅 菸廠採購原料月報表	1	與核准採購免稅原料申請書所載內容是否相符？			
	2	第(A4)欄原料名稱與核准採購申請書本月份進料之品名及規格是否相符？			
	3	第(MI)欄累計進料數量是否未超過核准採購數量？			
	4	第(MS1)欄上月結存數與上月報表第(MS2)欄本月結存數勾稽是否相符？			
	5	第(MS1)欄上月結存數加第(MI)欄本月累計進料減第(MD)欄本月用量，是否與第(MS2)欄本月結存數相符？			
	6	第(MD)欄本月各原料基酒用量與本月份產銷存月報表中各有關產品申報生產量換算出應耗量是否相當？			
菸酒稅 菸廠廠單情形表	1	第(ND3)欄本月移運未稅倉庫及(ND5)欄本月移運包裝部門合計數量，是否與菸酒稅廠商產銷月報表第(ND3)、(ND5)欄之移運未稅倉庫及包裝部門總數量相符？			
	2	第(ND1)欄本月完稅出廠數量是否與菸酒稅廠商產銷月報表第(ND11)欄本月完稅數量及菸酒稅廠商未稅倉庫進出倉或包裝部門進出情形月報表第(ND12)欄完稅移出數量相符？			
	3	第(ND2)欄本月免稅出廠數量是否與菸酒稅廠商產銷月報表第(ND21)欄本月免稅出廠數量及菸酒稅廠商未稅倉庫進出倉或包裝部門進出情形月報表第(ND22)欄免稅移出數量相符？			
菸酒稅 未稅倉庫裝進情形表	1	未稅倉庫進出倉及包裝部門進出情形月報表，是否已分張填寫？			
	2	第(ND3)欄本月移進未稅倉庫及(ND5)欄本月移進包裝部門合計數量，是否與菸酒稅廠商產銷月報表第(ND3)、(ND5)欄之移運未稅倉庫及包裝部門總數量相符。			
	3	第(ND22)欄本月移出數量之免稅欄，是否已填免稅種類：A. 參加展覽或B. 外銷。			
	4	第(ND42)欄本月移出數量之其他欄為運移回廠內、經核准銷燬除帳、其他原因者，是否已取具相關證明文件。			
	5	本月移出數量其他第(ND42)欄是否有稽徵機關核備文件，及填報品名規格數量與文件內容是否相符？			

備註：如有任何疑問，請撥打免費服務電話 0800-000-321，財政部中區國稅局將竭誠為您服務