# 如何避免取得虛設行號開立的發票

在營業稅實務中，取得虛設行號開立的發票可能導致嚴重的稅務風險。本文將提供實用的方法，協助企業避免取得不實發票，並介紹稽徵機關常用的查核方式，幫助企業建立完善的內部控制機制。

## 一般交易應注意事項

**了解交易對象**

進行交易前，應充分了解交易對象的基本資訊，確認其為實際交易的對象。建議使用財政部稅務入口網「公示資料查詢」功能，查詢交易對象的營業登記資料，包括負責人姓名、營業地址、資本額、設立日期及營業項目等資訊，並確認是否與交易內容相符。

**確認交易人身分**

收受統一發票時，應確認是否為實際交易對象所開立。若業務接洽人員未能提供明確的身分證明，應妥善保存其名片或相關資料，必要時可要求提供員工證明或授權文件，確認其具有代表公司對外交易的權限。

**規範付款流程**

付款時，若收付對象與開立發票的營業人不符，應暫緩付款，先查對銷貨營業人是否真實存在，並取得名稱相符的統一發票後再行付款。建議採用下列付款方式：

1. 使用劃線並註明抬頭的支票付款，支票抬頭必須與開立發票的廠商名稱完全相符
2. 支票上最好加註「禁止背書轉讓」字樣，避免支票被不當轉讓
3. 盡量避免使用現金付款，特別是大額交易

**妥善保存交易憑證**

請妥善保存交易過程中的相關憑證，例如：

1. 運送貨物的託運單、送貨單
2. 訂貨的估價單、報價單
3. 收貨的驗收單、品質檢驗報告
4. 往來廠商的基本資料與聯繫方式

這些文件在事後稽徵機關查核時，可作為進貨事實的重要佐證。

**警覺可疑交易特徵**

下列情況應提高警覺，可能涉及虛設行號：

1. 無固定營業場所或營業場所明顯不符合其營業規模
2. 登記的營業項目種類繁多且不相關聯
3. 營業人名稱為「××企業社」、「××企業行」等無法從字義辨認其經營行業
4. 交易金額異常龐大或交易條件明顯優於市場行情
5. 付款方式異於以往正常交易流程
6. 不願提供營業登記或其他相關證明文件

## 稽徵機關常用的查核方式

了解稽徵機關的查核方向，有助於企業建立有效的防範機制。以下是稽徵機關常用的查核方式：

**與設立、變更有關的查核重點**

1. 負責人故意規避調查，且無營業必須的設備與存貨
2. 開立發票內容品類龐雜，多非登記有案的營業項目
3. 登記營業項目種類繁多且不相關聯
4. 登記的營業場所曾為虛設行號或擅自歇業
5. 營業人壽命短，通常設立後僅申報一至二期營業稅就擅自歇業
6. 以年紀較長或年輕者登記為負責人
7. 稅籍經常異動，如頻繁變更負責人或營業地址

**與申報資料有關的查核重點**

1. 申報銷項金額與進項金額龐大，但實繳稅額很少
2. 申報銷售額短期內大幅增加
3. 加值率異常（銷項遠大於進項或進項遠大於銷項）
4. 取得與開立發票品名與登記營業項目不相當
5. 巨額欠稅或退稅申請
6. 銷售或進貨對象集中於少數甚至單一廠商
7. 取得不同公司發票但筆跡相同，或金額呈整數

## 實務建議

為避免取得虛設行號開立的發票，企業可採取以下措施：

**建立供應商評估機制**

1. 新增供應商前進行背景調查，包括營業登記、信用資訊等
2. 定期檢視供應商名單，評估交易是否合理
3. 建立供應商分級管理，對風險較高的供應商加強審核

**強化內部控制**

1. 明確規範請購、採購、驗收、付款等流程，確保交易真實性
2. 建立授權核准制度，大額採購需多層級主管審核
3. 定期進行內部稽核，確保交易流程符合規定

**培訓相關人員**

定期對採購、財務、會計等相關人員進行稅務法規培訓，提高對虛設行號風險的辨識能力。

## 結語

取得虛設行號開立的發票不僅可能導致稅務風險，更可能涉及刑事責任。企業應建立完善的內部控制機制，從交易對象的審核、付款流程的管理，到交易憑證的保存，全方位防範風險。當面對可疑交易時，保持警覺並及時諮詢專業稅務顧問，是避免稅務風險的重要策略。

在下一篇文章中，我們將深入探討「取得不實發票的法律責任與稅務影響」，分析相關法規及實際案例，協助讀者全面了解相關風險，敬請期待！