進項憑證檢核規則

索引 · 2026–11–04 · 畫面、CSV、API 同一套

索引

文件資訊 2

1. 憑證格式 2

2. 每次都檢的共通欄位 2

3. 號碼欄：依格式必填、擇一或禁填 3

3.1 發票號碼格式、字軌、重複 3

3.2 其他憑證號碼 4

3.3 公用事業載具流水號 4

3.4 海關代徵營業稅繳納認證碼 4

4. 銷售人統編 4

5. 銷售金額 5

6. 稅額 5

6.1 彙加平均每張稅額 5

7. 課稅別與格式 6

8. 彙加註記與彙總張數 6

9. 開立年月與申報期別 6

10. 錯誤代碼對照 6

進項憑證檢核規則

對象：會計、顧問、介接廠商
最後更新：2026-11-04
程式：`PCE_LIB_AP_Validate.js` 的 `validateRecord`
適用：交易子列表存檔、PCE 進項資料存檔、進項 CSV、AP Write。畫面、CSV、API 用同一套規則。
HTML：HTML 版 · English
PDF：PDF（含索引）

沒通過會擋下存檔或寫入。差額在容許範圍內的稅額只回警告，仍可存檔。API 成功時警告在 `warnings`。

格式 **21 / 25** 要先用 `invCatCode` 或 `docFormatName` 對到其中一筆格式主檔。對不到是 lookup 錯誤，不是下面這些欄位規則。

下列欄位**不在**這套檢核：總計、申報營業稅、已申報、來源交易、`clientRef`。

1. 憑證格式

代碼	名稱
21	三聯式統一發票（`invCatCode` 01） / 電子計算機統一發票（05）
22	二聯式收銀機統一發票、載有稅額之其他憑證
23	三聯式 / 電子計算機 / 三聯式收銀機之進貨退出或折讓證明單（逐筆）
24	二聯式收銀機及載有稅額之其他憑證之進貨退出或折讓證明單（逐筆）
25	進項三聯式收銀機（06） / 一般稅額計算之電子發票（07）
26	彙總登錄每張稅額 500 元以下之進項三聯式、電子計算機統一發票
27	彙總登錄每張稅額 500 元以下之進項二聯式收銀機、載有稅額之其他憑證
28	進項海關代徵營業稅繳納證
29	進項海關退還溢繳營業稅申報單

憑證格式代碼必填。沒選就停，不再檢其他欄。代碼 `DocTypeRequired`。

2. 每次都檢的共通欄位

欄位	規則	代碼
憑證開立日期	必填	`DocDateRequired`
資料所屬年月	必填。空白時改用憑證開立日期換算。須為民國五碼 `YYYMM`（年三位＋月二位，月 01～12，例如 `11508`）	`DocPeriodRequired`、`DocPeriodFormat`

欄位	規則	代碼
申報期別	必填，不會自動補。格式同資料所屬年月	`FilingPeriodRequired`、`FilingPeriodFormat`
買受人統一編號	必填、8 碼、檢查碼須正確	`BuyerTaxIdRequired`、`BuyerTaxIdLengthNotValid`、`BuyerTaxIdNotValid`
課稅別	必填，只允許 1 應稅、2 零稅率、3 免稅	`TaxTypeRequired`、`TaxTypeInvalid`
進項扣抵代號	必填。應稅可為 1～4；零稅率或免稅只能 3 或 4	`DeductionCodeRequired`、`DeductionCodeInvalid`

扣抵代號：1 進項可扣抵之進貨及費用、2 進項可扣抵之固定資產、3 進項不可扣抵之進貨及費用、4 進項不可扣抵之固定資產。

課稅別主檔若還有 F（作廢）、D（空白未使用），這套檢核仍只接受 1、2、3。

3. 號碼欄：依格式必填、擇一或禁填

同一列只能走一條號碼路徑。兩個都填，或該填的都沒填，會擋下。

格式	發票號碼	其他憑證號碼	公用事業載具流水號	海關代徵營業稅繳納認證碼
21	必填	禁填	禁填	禁填
22，未勾彙加	與其他憑證擇一	與發票號碼擇一	禁填	禁填
22，彙加（A）	禁填	必填	禁填	禁填
23	必填	禁填	禁填	禁填
24	與其他憑證擇一	與發票號碼擇一	禁填	禁填
25	與載具流水號擇一	禁填	與發票號碼擇一	禁填
26	必填	禁填	禁填	禁填
27	與其他憑證擇一	與發票號碼擇一	禁填	禁填
28、29	禁填	禁填	禁填	必填

擇一失敗的代碼：發票與其他憑證是 `GuiNumberCommonNumberConflict`；格式 25 發票與載具是 `GuiNumberUtilityConflict`。禁填的代碼：`GuiNumberMustNotHave`、`CommonNumberMustNotHave`、`UtilityCarrierMustNotHave`、`CustomsAuthCodeMustNotHave`。格式 22 彙加卻填了發票號碼：`GuiNumberMustNotHaveOnSummary`。格式 22 彙加卻沒填其他憑證：`SummaryMarkRequiresOtherDoc`。

3.1 發票號碼格式、字軌、重複

有填發票號碼時：

1. 須為 1～2 位大寫英文＋ 8 位數字。0 位英文或小寫會擋下。代碼 `GuiFormatError`、`GuiTrackRequired`。

2. 字軌須在財政部字軌表。期別優先用憑證開立日期換算的雙月期（單月進到下一個雙月，例如 11507 與 11508 都屬 11508）；沒有日期才用資料所屬年月。格式 23 比對 21 與 25 的字軌；格式 24 比對 22 的字軌；其餘比對自己的格式代碼。代碼 `GuiTrackPeriodRequired`、`GuiTrackDocTypeRequired`、`GuiTrackNotAllowed`。
3. 同一筆憑證格式主檔（下拉選到的那一列）不可重複。格式 21 的三聯式與電子計算機是兩筆主檔，互不列入對方的重複檢查。比對範圍：未停用的 PCE 進項資料（編輯時排除自己）；帳上若有 API進項資料，再加待審與轉入失敗，不含退回與已轉入。同一支 API 或同一份 CSV 裡，後面的列也會把前面已通過檢核的號碼當成重複。**格式 23、24 不查重複。** 代碼 `GuiNumberDuplicated`。

3.2 其他憑證號碼

格式 22、24、27 走其他憑證時，號碼不可長得像發票字軌（前段英文、後段 8 碼數字）。代碼 `CommonNumberSimilarToGuiNumber`。

3.3 公用事業載具流水號

僅格式 25，且選擇載具路徑時：

- 長度 10 碼。代碼 `UtilityCarrierLength`。
- 須以 `BB` 開頭（比對前轉成大寫）。代碼 `UtilityCarrierPrefix`。
- 不可與既有進項資料重複（編輯時排除自己）。代碼 `UtilityCarrierDuplicated`。

3.4 海關代徵營業稅繳納認證碼

僅格式 28、29：

- 必填，長度 14。代碼 `CustomsAuthCodeRequired`、`CustomsAuthCodeLength`。
- 第 1 位不得空白。代碼 `CustomsAuthCodePos1`。
- 第 3 位不得為字元 `1`。代碼 `CustomsAuthCodePos3`。

4. 銷售人統編

情況	規則
格式 28、29	禁填。代碼 `SellerTaxIdMustNotHave`
彙加註記為 A（含格式 26、27，這兩種必須是 A）	禁填。代碼 `SellerTaxIdMustNotHave`
格式 21、23、25，且不是彙加 A	必填
格式 22、24，且填了發票號碼	必填
格式 24，且填了其他憑證號碼	必填
其餘有填統編時	不強制，但有填就要合法

必填卻空白：`SellerTaxIdRequired`。有填時須 8 碼且檢查碼正確：`SellerTaxIdLengthError`、`SellerTaxIdValueError`。

格式 22 走其他憑證、且未勾彙加時，銷售人統編可以空白。

5. 銷售金額

去掉小數點後超過 12 個字元就擋下（含負號）。代碼 `SalesAmtLengthError`。

情況	規則	代碼
格式 28、29	必填。此欄是營業稅稅基	`TaxBaseRequired`
格式 29	須約等於稅額 ÷ 5%（四捨五入），差額不可大於 1 元	`TaxBaseNotMatchTaxAmt`
課稅別 1，且不是 28、29	須大於 0	`SalesAmtShouldBeGreaterThanZero`

格式 28、29 不套用「應稅須大於 0」。零稅率、免稅沒有「須大於 0」。

6. 稅額

課稅別 2 或 3：稅額必須為 0。代碼 `TaxAmtShouldBeZero`。

課稅別不是 1、2、3 時，稅額公式先不跑（課稅別本身會先被擋下）。

格式 22、24、27 或格式 25 的號碼欄還沒擇一，或兩個都填時，先不檢稅額，避免和「擇一」重複報錯。

號碼路徑已確定，且課稅別為應稅時：

情況	規則
22、27，且填了發票號碼	稅額必須為 0（銷售金額已含稅）。代碼 `TaxAmtShouldBeZero`
22、27，且填了其他憑證	稅額 0 視為含稅，通過。稅額不是 0 時，須等於銷售金額 × 5%（四捨五入）
21、23、24、25	稅額須等於銷售金額 × 5%（四捨五入）。格式 24 沒有「稅額 0 代表含稅」
26、28、29	不套用 × 5%

× 5% 的差額：0 元通過；1～5 元只警告，仍可存檔；大於 5 元擋下。一般路徑代碼 `TaxAmtNotEqual`（警告 `TaxAmtToleranceWarning`）。格式 22 / 27 的其他憑證路徑代碼 `TaxAmtOtherDocInvalid`（警告 `TaxAmtOtherDocToleranceWarning`）。

6.1 彙加平均每張稅額

格式 26、27，且課稅別為應稅、彙總張數大於 0 時，平均每張稅額不得大於 **500** 元。代碼 `SummaryTaxPerDocExceed`。

- 格式 26：用畫面上的稅額 ÷ 彙總張數。
- 格式 27 且稅額為 0（含稅）：先把含稅銷售額還原成隱含稅額（銷售金額 × 5% ÷ 1.05，四捨五入），再除以張數。
- 格式 27 且稅額不是 0：用畫面上的稅額 ÷ 張數。

7. 課稅別與格式

格式	允許的課稅別	代碼
28	只允許應稅（1）或免稅（3），不可零稅率	`TaxTypeNotAllowed`
29	只允許應稅（1）	`TaxTypeNotAllowed`
其餘	1、2、3	`TaxTypeInvalid`

8. 彙加註記與彙總張數

彙加註記：A 彙加、B 分攤。

規則	代碼
格式 26、27 必須為彙加（A）	`SummaryMarkMustBeA`
格式 22 不可勾分攤（B）	`SummaryMarkShareNotAllowed`
分攤（B）不可填彙總張數（含格式 25）	`ShareMarkNoSummaryQty`
格式 26、27，或格式 22 / 25 勾了彙加（A）時，彙總張數須為數字且大於 1	`SummaryQtyInvalid`

9. 開立年月與申報期別

兩邊都是有效 `YYYMM` 之後：

格式	規則	代碼
23、24、29	開立年月與申報期別須屬同一雙月期。單月會進到下一個雙月，例如 11507 與 11508 都屬 11508	`DocPeriodMustEqualFiling`
21、22、25、26、27、28	開立年月不可大於申報期別	`DocPeriodAfterFiling`
21、22、25、26、27、28	開立年月距申報期別不可超過 120 個月（10 年）。剛好 120 個月可以	`DeductionPeriodExceed10Years`

格式 23、24、29 不另跑 10 年檢核；它們已限制在同一雙月期。

10. 錯誤代碼對照

代碼	說明
`DocTypeRequired`	憑證格式代碼必填
`DocDateRequired`	憑證開立日期必填
`DocPeriodRequired`	資料所屬年月必填
`DocPeriodFormat`	資料所屬年月不是民國五碼
`FilingPeriodRequired`	申報期別必填
`FilingPeriodFormat`	申報期別不是民國五碼

代碼	說明
`DocPeriodMustEqualFiling`	23 / 24 / 29 不是同一雙月期
`DocPeriodAfterFiling`	開立年月大於申報期別
`DeductionPeriodExceed10Years`	扣抵超過 10 年
`BuyerTaxIdRequired`	買受人統編必填
`BuyerTaxIdLengthNotValid`	買受人統編不是 8 碼
`BuyerTaxIdNotValid`	買受人統編檢查碼錯誤
`SellerTaxIdRequired`	銷售人統編必填
`SellerTaxIdLengthError`	銷售人統編不是 8 碼
`SellerTaxIdValueError`	銷售人統編檢查碼錯誤
`SellerTaxIdMustNotHave`	此情況不可填銷售人統編
`GuiNumberRequired`	發票號碼必填
`GuiFormatError`	發票號碼格式錯誤
`GuiTrackRequired`	發票號碼缺少字軌
`GuiTrackPeriodRequired`	無法判定字軌期別
`GuiTrackDocTypeRequired`	無法判定憑證格式
`GuiTrackNotAllowed`	字軌不在財政部字軌表
`GuiNumberDuplicated`	發票號碼重複
`GuiNumberMustNotHave`	此格式不可填發票號碼
`GuiNumberMustNotHaveOnSummary`	格式 22 彙加不可填發票號碼
`GuiNumberCommonNumberConflict`	發票號碼與其他憑證須擇一
`GuiNumberUtilityConflict`	格式 25 發票號碼與載具須擇一
`CommonNumberMustNotHave`	此格式不可填其他憑證號碼
`CommonNumberSimilarToGuiNumber`	其他憑證號碼不可像發票字軌
`SummaryMarkRequiresOtherDoc`	格式 22 彙加時其他憑證必填
`UtilityCarrierMustNotHave`	此格式不可填載具流水號
`UtilityCarrierLength`	載具流水號不是 10 碼
`UtilityCarrierPrefix`	載具流水號不是 BB 開頭
`UtilityCarrierDuplicated`	載具流水號重複
`CustomsAuthCodeMustNotHave`	此格式不可填海關認證碼
`CustomsAuthCodeRequired`	海關認證碼必填
`CustomsAuthCodeLength`	海關認證碼不是 14 碼
`CustomsAuthCodePos1`	海關認證碼第 1 位空白

代碼	說明
`CustomsAuthCodePos3`	海關認證碼第 3 位為 1
`SalesAmtLengthError`	銷售金額過長
`SalesAmtShouldBeGreaterThanZero`	應稅時銷售金額須大於 0
`TaxBaseRequired`	格式 28 / 29 稅基必填
`TaxBaseNotMatchTaxAmt`	格式 29 稅基與稅額不符
`TaxAmtShouldBeZero`	稅額須為 0
`TaxAmtNotEqual`	稅額與銷售金額 × 5% 差額大於 5
`TaxAmtToleranceWarning`	稅額差額 1～5 元（警告）
`TaxAmtOtherDocInvalid`	其他憑證稅額不合理
`TaxAmtOtherDocToleranceWarning`	其他憑證稅額差額 1～5 元（警告）
`SummaryTaxPerDocExceed`	平均每張稅額大於 500
`TaxTypeRequired`	課稅別必填
`TaxTypeInvalid`	課稅別不是 1、2、3
`TaxTypeNotAllowed`	格式 28 / 29 的課稅別不允許
`DeductionCodeRequired`	扣抵代號必填
`DeductionCodeInvalid`	扣抵代號與課稅別不相容
`SummaryMarkMustBeA`	格式 26 / 27 須為彙加
`SummaryMarkShareNotAllowed`	格式 22 不可分攤
`ShareMarkNoSummaryQty`	分攤不可填彙總張數
`SummaryQtyInvalid`	彙總張數須大於 1