

財政部中區國稅局大智稽徵所 書函

會計財務室

402

臺中市南區建國北路1段110號  
受文者：中山醫學大學

機關地址：臺中市南區復興路2段78號6樓  
承辦人：林昱婷  
電話：04-22612821分機216  
傳真：04-22603221  
電子信箱：NB08254@ntbca.gov.tw

發文日期：中華民國106年10月13日  
發文字號：中區國稅大智綜所字第1060653818號  
速別：普通件  
密等及解密條件或保密期限：普通  
附件：如說明六

附件已隨發  
請即查對點收

主旨：為提升稅務行政效率並節能減紙，惠請貴扣繳單位利用IMX電子申報軟體網路申報，配合推動非居住者各類所得扣繳憑單網路申報作業，請查照。

說明：

一、自106年1月1日起，非居住者之應扣繳所得，已由扣繳義務人依所得稅法第92條第2項規定於代扣稅款之日起10日內繳清扣繳稅款者，得於上開期限內利用網路申報各類所得扣繳憑單。例如：106年1月1日代扣稅款，並於1月10日前將所扣稅款向國庫繳清後，得於1月10日24:00前，利用網路申報各類所得扣繳憑單。

二、下列憑單申報案件不適用非居住者各類所得

- (一) 適用租稅協定上限稅率案件。
- (二) 逾期申報案件。

三、扣繳義務人可至財政部電子申報繳稅服務網站(網址: <http://tax.nat.gov.tw>)，下載各類所得憑單(含信託)資料申報系統(簡稱IMX系統)軟體，辦理非居住者各類所得扣繳憑單網路申報作業。

四、申報單位取得網路身分認證後，可於所得稅法第92條第2項規定申報期限內，利用IMX系統，將各類所得資料及繳款明細資料予以建檔並經電腦審核程式核驗無誤後，傳

中山醫學大學	
傳真文號	10602006852
日期	106.10.19

輸成功即完成申報程序。惟申報已繳納稅款金額小於申報憑單所載扣繳稅額者，IMX系統將予以攔阻，不得上傳申報資料。

五、作業系統於收到申報單位上傳申報資料，即回傳完成申報訊息。申報單位得列印回傳之回執聯、申報書及載有核驗戳記與流水號之憑單存根聯與備查聯。

六、隨函檢送非居住者網路申報操作說明乙份供參。

正本：中山醫學大學

副本：

財政部中區國稅局大智稽徵所

第 4 頁

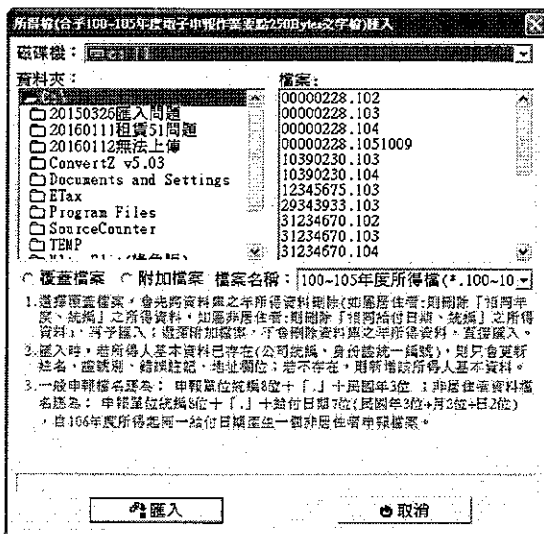
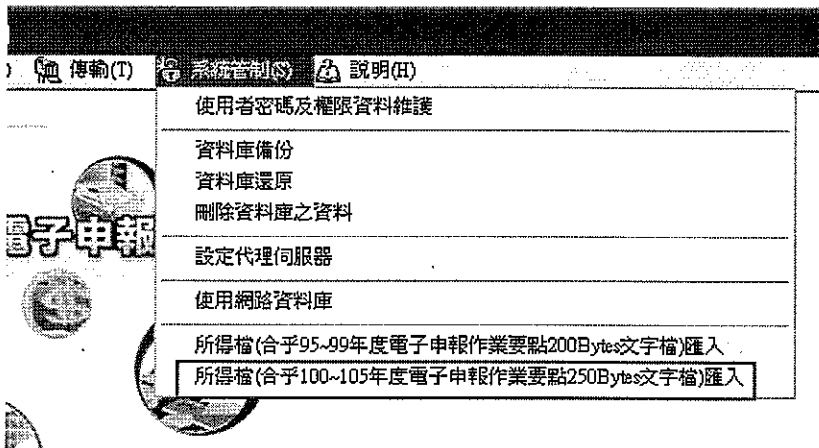
# 非居住者網路申報操作說明

有關非居之網路申報操作相關問題，整理如下：

- 問 1. 如何匯入非居住者申報資料?
- 問 2. 如何產生非居住者申報資料檔?
- 問 3. 如何進行上傳申報?
- 問 4. 如何列印非居住者扣免繳憑單回執聯?
- 問 5. 如何列印非居住者收件回執聯、各類所得申報書回執聯?
- 問 6. 如何進行網路申報查詢?

問 1. 如何匯入非居住者申報資料?

答：於[系統管制]→[所得檔(合乎 100~105 年度電子申報作業要點 250Bytes 文字檔)匯入]，開啟視窗後，選擇匯入來源檔，選擇覆蓋、附加，執行”匯入”，即完成匯入。



## 問 2.如何產生非居住者申報資料檔?

答：

步驟(1). 確認申報單位或信託單位基本資料、所得人或受益人基本資料都有建立。

步驟(2). 於[所得人每年所得資料維護]程式，建立非居住者所得資料。(非居住者的證號別為 5,6,7,8,9)

The screenshot shows the 'Annual Income Maintenance' (每年所得資料維護) window. The taxpayer is identified as 'Non-resident' (非居住者) with ID '990000999987'. The income type is 'Salary' (薪資所得). The total income is 10,000 and the tax amount is 1,300. The net income is 8,700. The system year is 105, starting in month 01 and ending in month 12. The interface includes fields for taxpayer ID, name, address, income type, and amounts, along with navigation buttons like '新增[F1]', '修改[F2]', '刪除[F3]', '清除畫面[F4]', '查詢[F5]', '第一筆[F6]', '上一筆[F7]', '下一筆[F8]', '最後一筆[F9]', and '離開[F12]'. A '修改作業完成' (Modification completed) message is visible at the bottom.

### <注意事項>

1.非居者之薪資所得扣繳率檢核條件如下：

當所得給付年度為 106 年以後，

薪資所得在基本工資 1.5 倍以上，扣繳率必須 $\geq$ 17%

薪資所得在基本工資 1.5 倍以下，扣繳率必須 $\geq$ 5%

如未符檢核條件，新增、修改時會出現提示訊息，仍可存檔。

※106 年 1 月 1 日起基本工資調整為 21,009 元，基本工資的 1.5 倍為 31513.5，因採對納稅人有利方式計算(四捨五入)，所以 31,514 元(含)以下，扣繳率必須 $\geq$ 5%，超過 31,514 元，扣繳率必須 $\geq$ 17%

This screenshot shows the same software interface as above, but with a warning dialog box open. The dialog box contains the text: '提醒! 若您在全月薪給付總額在行政院規定每月基本工資1.5倍以上者，薪資所得扣繳率(正課稅額除以給付總額)應為18%' (Warning! If your total monthly salary payment is above 1.5 times the monthly basic wage stipulated by the Executive Yuan, the withholding tax rate (gross tax amount divided by total payment) should be 18%). The 'OK' button is highlighted. The background interface shows the same taxpayer information and income details as the previous screenshot.

申報單位統編 00000228 一般測試公司B-一般測試公司B-END  
 所得人代號 00000000023 所得人姓名 非居大陸5-2  
 所得人統一證(證)號 9900101 所得人為在中華民國境內未住滿183天之大陸地區人民  
 所得給付年度 105 所得給付月份 11 所得給付日期 24 製單流水號

Information  
 提醒您！非居住者全月薪資給付總額在行政院規定每月基本工資1.5倍以下者，薪資所得扣繳率（扣繳稅額除以給付總額）應為6%！

自提退休金金額 0  
 給付總額 10,000 (應扣繳自提退休金) 扣繳稅額 300  
 給付淨額 9,700  
 所得所屬起始年度 105 起始月份 01 結束年度 105 結束月份 12

新增[F1] 修改[F2] 刪除[F3] 清除畫面[F4] 查詢[F5]  
 第一筆[F6] 上一筆[F7] 下一筆[F8] 最後一筆[F9] 離開[F12]  
 修改作業完成

申報單位統編 00000228 一般測試公司B-一般測試公司B-END  
 所得人代號 00000000023 所得人姓名 非居大陸5-2  
 所得人統一證(證)號 9900101 所得人為在中華民國境內未住滿183天之大陸地區人民  
 所得給付年度 105 所得給付月份 11 所得給付日期 15 製單流水號 00000001

Information  
 提醒您！非居住者薪資所得扣繳率（扣繳稅額除以給付總額）應為6%或10%！

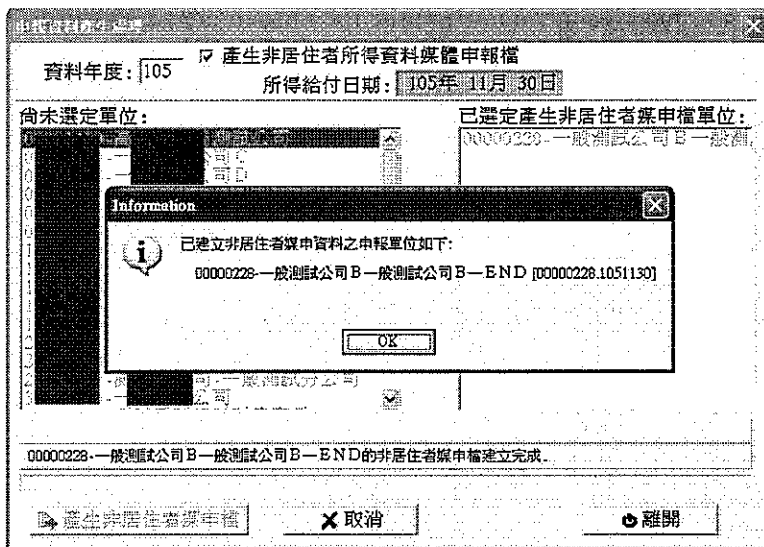
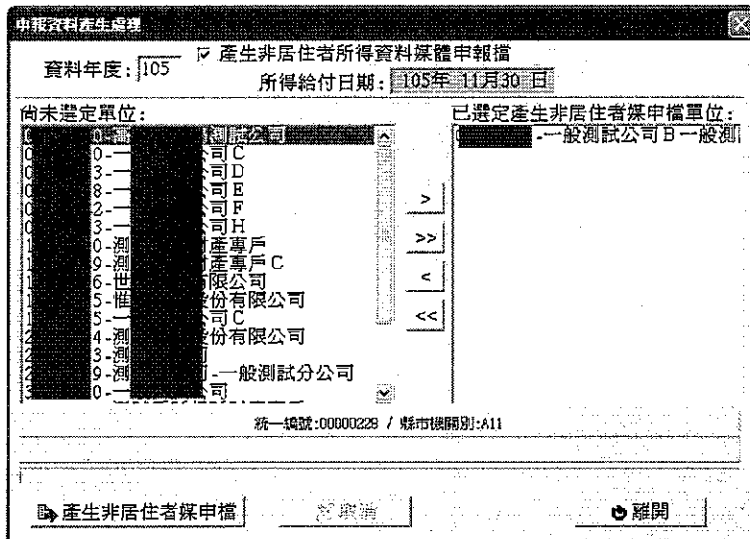
自提退休金金額 0  
 給付總額 50,000 (應扣繳自提退休金) 扣繳稅額 7,000  
 給付淨額 43,000  
 所得所屬起始年度 105 起始月份 01 結束年度 105 結束月份 12

新增[F1] 修改[F2] 刪除[F3] 清除畫面[F4] 查詢[F5]  
 第一筆[F6] 上一筆[F7] 下一筆[F8] 最後一筆[F9] 離開[F12]  
 顯示第一筆資料

2.所得給付年度、月份、日期要輸入正確，因為相同給付日期之所得會產生在同一個申報檔，檔名為”統編.給付日期(民國年月日)(7位)”。

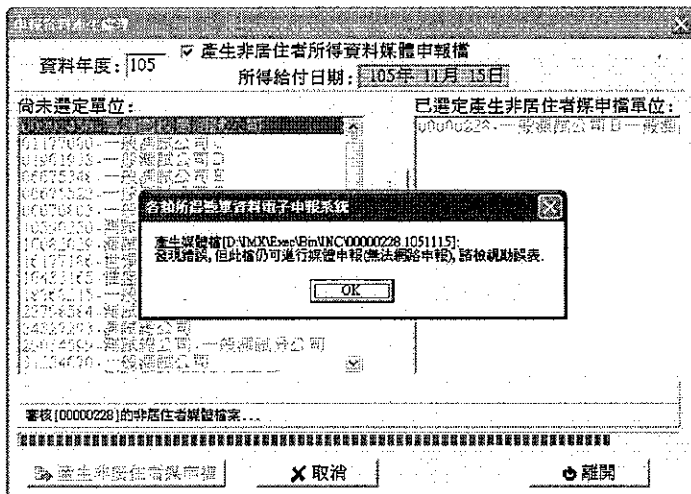
3.非居住者的所得扣繳率要符合作業要點之附件 43 列示之適用扣繳稅率，如不符，存檔時會出現提示訊息，仍可存檔。(附註一)

步驟(2).於[申報資料產生處理]程式，輸入資料年度，選擇申報單位，勾選”產生非居住者所得資料媒體申報檔”，輸入所得給付年月日，接著，執行產生非居住者媒申檔，如資料檢核無誤，則產生媒體檔於本程式安裝路徑下之 \\Exec\Bin\INC。



**<注意事項>**

1. 申報資料檔的來源為年所得資料維護所建立的所得資料，產檔時會先檢核所得資料，如正確則產生申報資料檔。非居住者之扣繳率有不符者，仍可產生申報檔，但無法進行申報上傳作業。(如下圖所示)

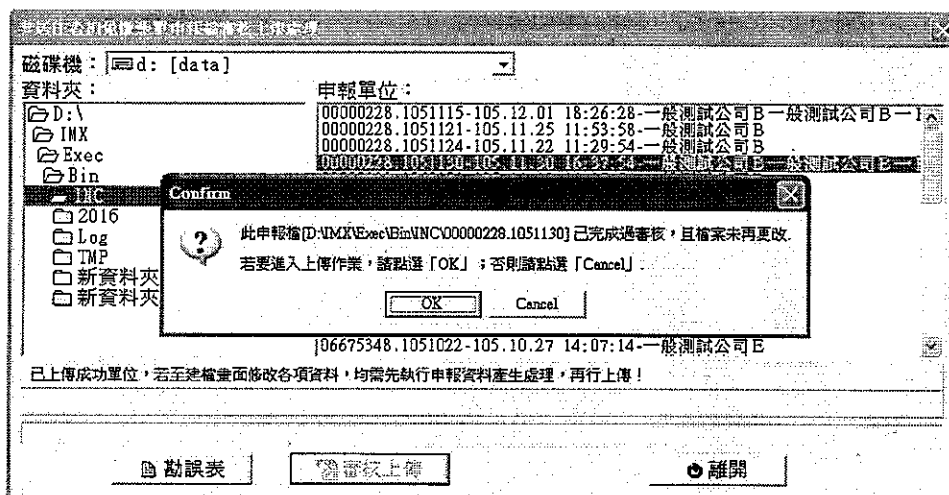


### 問 3.如何進行上傳申報?

答：

步驟(1).首先需要符合作業要點格式之非居住者申報資料檔，檔案可由 IMX 程式產生，或是由外部程式產生申報資料檔(檔名需符合格式：統編.給付日期)。

步驟(2).於[傳輸]→[非居住者網申報資料傳送]，選擇要上傳的檔案後，執行審核上傳，檔案會先經審核，無誤後，出現完成審核的訊息(如下圖)，按[OK]，進入下一畫面。



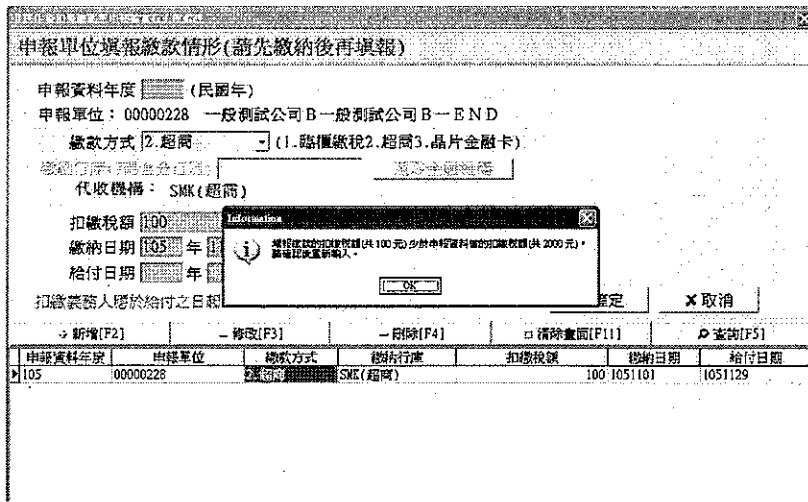
#### <注意事項>

1. 上傳前，程式會審核檔案，如果該檔案已有經過審核成功(含非退查之錯誤)，且未再異動，則上傳前就不會再審核。審核有誤則出錯誤清單。
2. 申報期限為給付日期起 10 日內，例如給付日為 1 月 1 日，申報截止日則為 1 月 10 日。

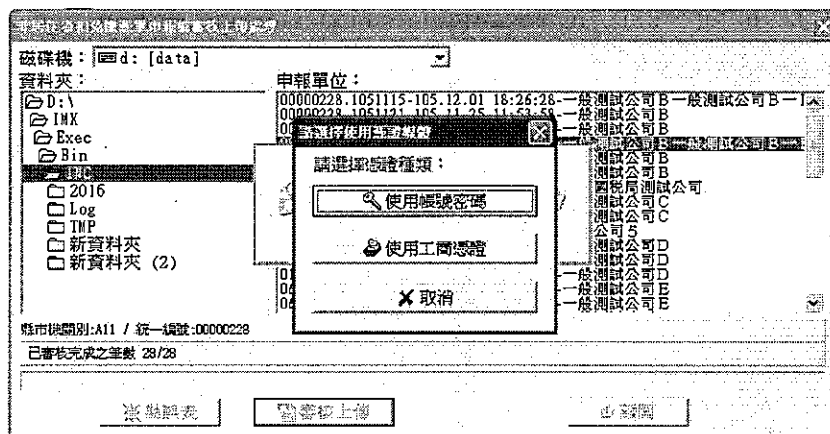
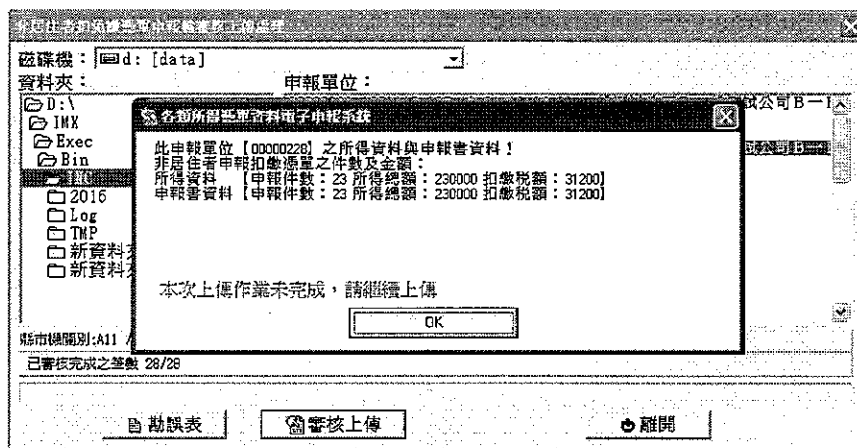
步驟(3).於[申報單位填報繳款情形]畫面，輸入繳款資料。其中，繳款方式如選擇"1.臨櫃繳稅"，需輸入繳納行庫代號(或由[選取金融機構]設定)。按[新增]，則新增一筆資料。(可建多筆資料)完成後，按[確定]，繼續下一畫面。

#### <注意事項>

1. 程式會檢核申報資料之扣繳稅額加總，是否與繳款金額加總一致，如不同，會出現金額不同之訊息(如下圖)，且無法繼續上傳，如果要停止繼續上傳，可於填報繳款情形畫面，按[取消]鍵，以關閉畫面。

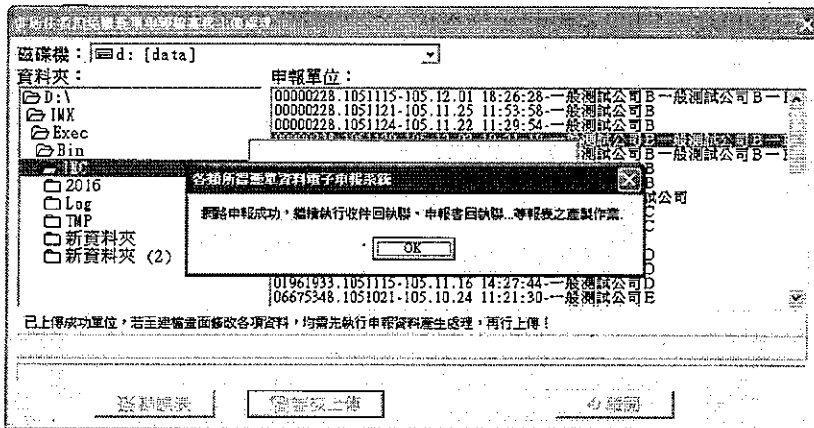


步驟(4).會顯示所得與申報書資料，按[OK]，則進入認證方式選擇畫面。選擇認證方式並完成認證後，進入下一畫面。

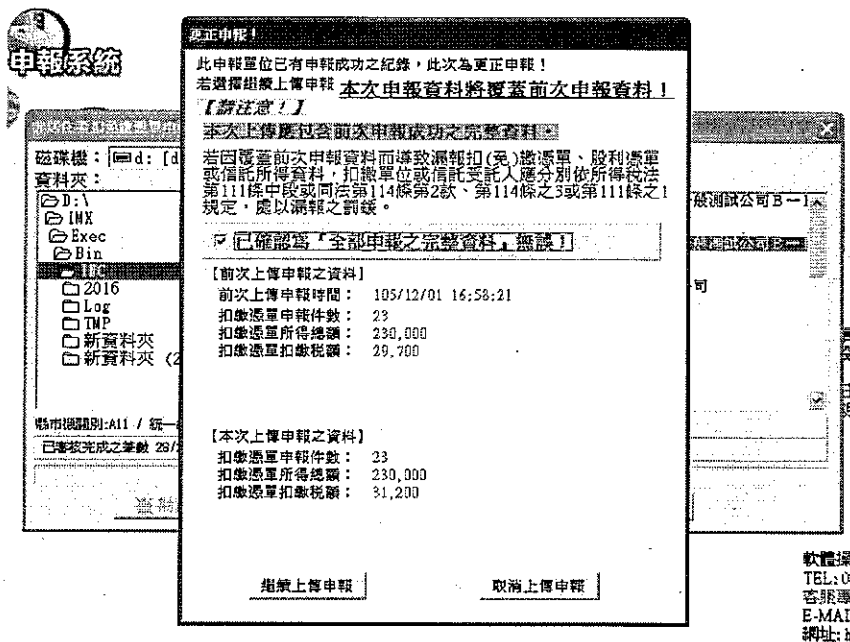


步驟(5).每一給付日期之上傳申報，在同一天允許成功上傳5次，如為初次上傳，則直接出現申報成功…等報表之產製作業的訊息。(如下圖)

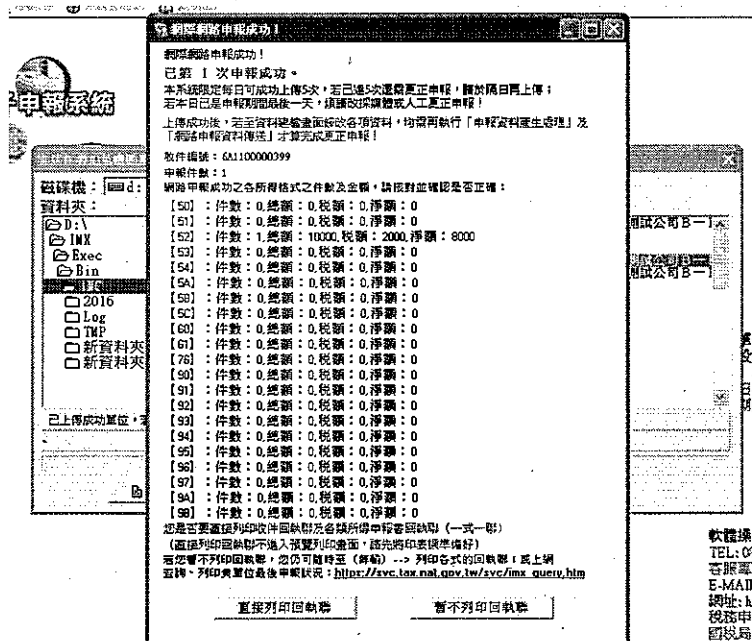




如為更正申報，則先出現下列畫面，勾選已確認為「全部申報之完整資料」無誤，按[繼續上傳申報]後，才會出現申報成功…等報表之產製作業的訊息。(如下圖)



步驟(6).最後，進入網際網路申報成功畫面，如要列印回執聯報表，可按”直接列印回執聯”，或按”暫不列印回執聯”，結束本畫面。

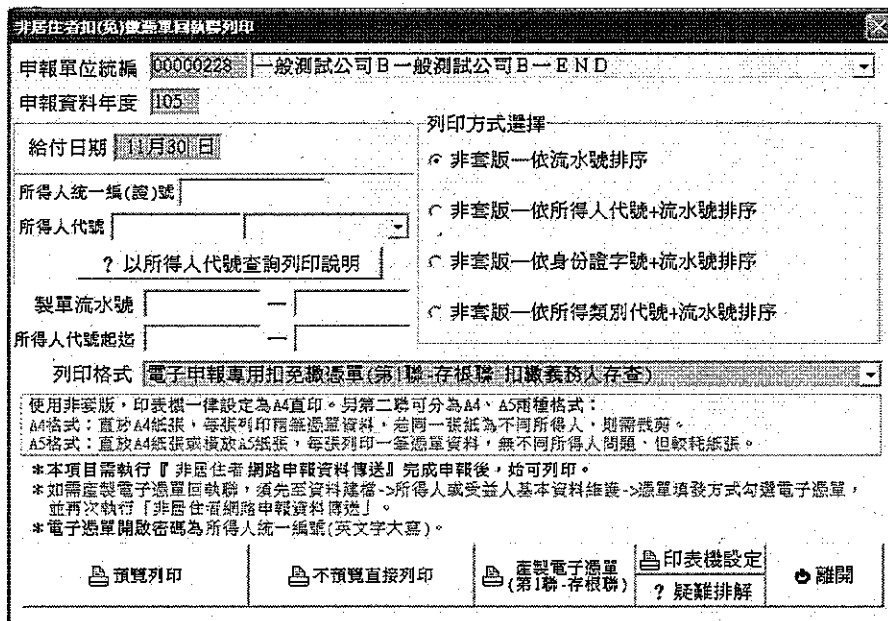


#### 問 4.如何列印非居住者扣免繳憑單回執聯?

答：

步驟(1).成功上傳申報資料。

步驟(2).於[傳輸] → [列印非居住者扣(免)繳憑單回執聯], 選擇申報單位統編, 輸入申報資料年度、給付日期, 選擇列印格式, 接著, 視需要執行預覽列印、直接列印、或產生電子檔。



各類所得扣繳暨免扣繳憑單 Withholding & Non-Withholding Tax Statement (電子申報專用)			經常戶之異國稅務編號 經常戶異國稅務	
扣繳單位統一編號 00000228	所得類別 All	統編 000006000000228	格式代號及所得類別 Category of Income 50	
所得人統一編號(登)號 A123445343	國內有無住所 有( )無(V)	所得人、歐陸別代號-其他所得給 付項目或外僑護照號碼 00000000027	國家代碼 CN	避稅協定 Tax Agreement
所得人姓名 Name of Taxpayer 非居本國人 9-123456	本給付年度內按所得人護照出入境次數 日期累計在總是否已滿183天? <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否			
所得人住址 Present Address 台北市中山區民權路一段76號8樓				
所得所屬年月 Period of Income 自105年01月至105年12月 From Year Month To Year Month	所得給付年度 Year of Payment 105	依勞務條例第84條免徵所得稅 自願提繳之金額(E)		
給付總額(A) Total Amount Paid (含其申報有憑之各項款項總額) The amount should be reported in the Individual Income Tax Return	扣繳率(B) Withholding Rate 10.000 %	扣繳稅額(C=C1-C2) Net Withholding Tax 600	給付淨額(D=A-C) Net Payment 9,400	
		免稅額(C1) Withholding Tax 500	可抵免稅額(C2) Creditable Surtax 0	
扣繳單位 名稱 一般測試公司B一般測試公司B-E N D			格式代號及所得類別 Category of Income	
地址 台北市松山區測試路二段2巷123弄1237			財政部臺北國稅局 各類所得扣繳暨免扣繳憑單收件章	
扣繳義務人 測試扣繳人			申報次數: 004 申報時間: 2016/12/01 16:58:21 核發流水號: 000002281051130004 松山分局	

**<注意事項>**

1. 如要在別台電腦列印非居者憑單回執聯，請先將回執聯檔案(統編.給付年月日.Rtn)複製到目的電腦的各類所得程式安裝路徑下的 INC 資料夾內，再執行列印。
2. 查驗流水號的規格：統編(8位)+給付日期(7位)+申報次數(4位)

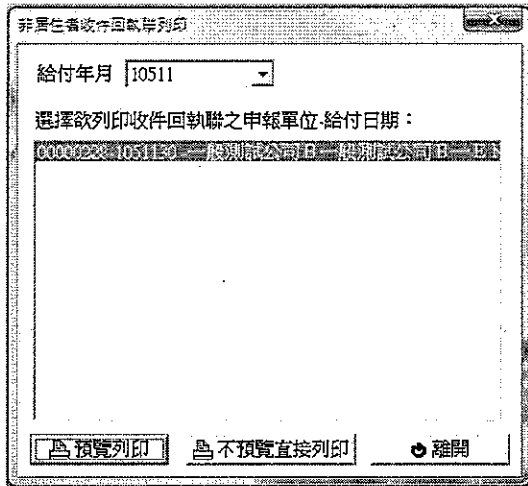
問 5.如何列印非居住者收件回執聯、各類所得申報書回執聯?

答：

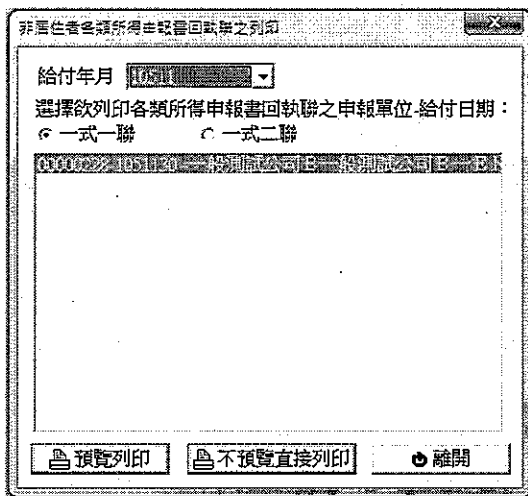
步驟(1).成功上傳申報資料。

步驟(2).於[傳輸]→按[列印非居住者收件回執聯]、或按[列印非居住者各類所得申報書回執聯]、或按[一次列印非居住者各式「收件、申報書」回執聯]，接著於申報單位-給付日期選擇視窗，選擇給付年度，再由下方選擇要列印的給付日期，按[預覽列印]鍵，進入預覽列印畫面。

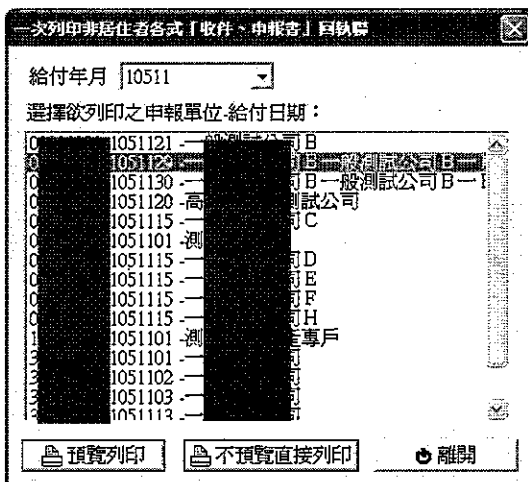
圖一.收件回執聯列印視窗



圖二.各類所得申報書回執聯列印視窗



圖三. 一次列印非居住者各式「收件、申報書」回執聯視窗



## 問 6.如何進行網路申報查詢?

答：請至財政部電子申報繳稅服務網站首頁，於畫面右邊點選各類所得(含信託)(如圖一)，進入最新消息頁面，於頁面最下方，依認證方式點選”查詢非居住者網路申報資料”的連結(如圖二)

圖一. 財政部電子申報繳稅服務網站首頁



圖二. 最新消息頁面

