

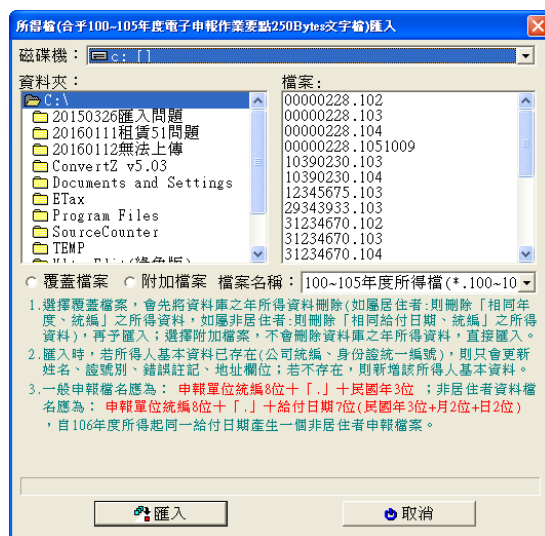
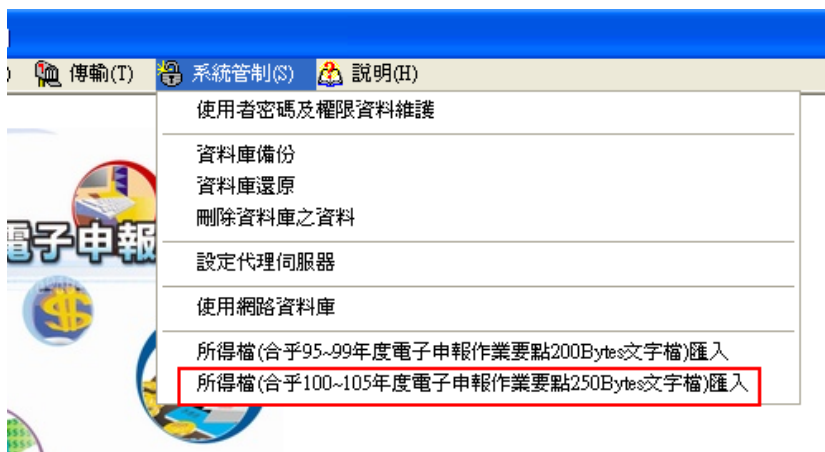
非居住者網路申報操作說明

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)

每年所得資料維護

申報單位統編: 00000228 一般測試公司 B 一般測試公司 B-E N D

所得人代號: 000000999987 所得人姓名: 非居外僑 7-5

所得人統一編(證)號: AC13324266 所得人為在中華民國境內未住滿 1 8 3 天之外僑

所得給付年度: 105 所得給付月份: 11 所得給付日期: 13 製單流水號: 00000009

所得格式: 50 薪資所得

所得註記: 薪資所得

政府派駐國外工作人員全月給付總額超過 5 萬元部分扣繳率為 5%，申報「非居住者薪資所得扣繳率為 18%，全月薪資給付總額在行政院核定每月基本工資 1.5 倍以下者，按給付總額扣取 6%」

所得人、執業別代號(或帳號)或外國護照號碼: 000000999987

自提退休金金額: 0

給付總額: 10,000 (應扣除自提退休金金額) 扣繳稅額: 1,800

給付淨額: 8,200

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

<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 $\geq 18\%$

薪資所得在基本工資 1.5 倍以下，扣繳率必須 $\geq 6\%$

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)，所以以 31,514 元(含)計算。

每年所得資料維護

申報單位統編: 00000228 一般測試公司 B 一般測試公司 B-E N D

所得人代號: 000000000023 所得人姓名: 非居大陸 5-2

所得人統一編(證)號: 9900101 所得人為在中華民國境內未住滿 1 8 3 天之大陸地區人民

所得給付年度: 106 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核定每月基本工資 1.5 倍以上者，薪資所得扣繳率（扣繳稅額除以給付總額）應為 18%！

OK

所得人統一編(證)號: 9900101

自提退休金金額: 0

給付總額: 40,000 (應扣除自提退休金金額) 扣繳稅額: 500

給付淨額: 39,500

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]

9900101 非居大陸 5-2 新增作業完成



每年所得資料維護

申報單位統編: 00000228 一般測試公司 B 一般測試公司 B-E N D

所得人代號: 0000000000023 所得人姓名: 非居大陸 5-2

所得人統一編(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: 106 所得給付月份: 11 所得給付日期: 24 製單流水號:

所得: Information

提醒您! 非居住者全月薪資給付總額在行政院核定每月基本工資 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 依勞工退休金條例或教職員退休條例於每月工資 6% 範圍內自願提撥之退休金, 免計入薪資給付總額。

給付總額: 10,000 (應扣除自提退休金金額) 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。

[105年度]的所得資料維護

申報單位統編: 00000228 一般測試公司 B 一般測試公司 B-E N D

所得人代號: 0000000000023 所得人姓名: 非居大陸 5-2

所得人統一編(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

所得: 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 18%!

自提退休金金額: 0 依勞工退休金條例或教職員退休條例於每月工資 6% 範圍內自願提撥之退休金, 免計入薪資給付總額。

給付總額: 50,000 (應扣除自提退休金金額) 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(3).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 INC 資料夾下(通常是在 C:\ETAX\IMX\INC)。



申報資料產生處理

資料年度: 105 ☒ 產生非居住者所得資料媒體申報檔
所得給付日期: 105年 11月30 日

尚未選定單位: 0-高測試公司
0-公司C
0-公司D
0-公司E
0-公司F
0-公司H
1-測專戶
1-測專戶C
1-世有限公司
1-世股份有限公司
2-測股份有限公司
2-測股份有限公司
3-測一般測試分公司
3-測公司

已選定產生非居住者申報檔單位:
00000228-一般測試公司B一般測

統一編號: 00000228 / 縣市機關別: A11

產生非居住者申報檔 取消 離開

申報資料產生處理

資料年度: 105 ☒ 產生非居住者所得資料媒體申報檔
所得給付日期: 105年 11月 30日

尚未選定單位: 0-高測試公司
0-公司C
0-公司D
0-公司E
0-公司F
0-公司H
1-測專戶
1-測專戶C
1-世有限公司
1-世股份有限公司
2-測股份有限公司
2-測股份有限公司
3-測一般測試分公司
3-測公司

已選定產生非居住者申報檔單位:
00000228-一般測試公司B一般測

Information
已建立非居住者申報資料之申報單位如下:
00000228-一般測試公司B—一般測試公司B—END [00000228.1051130]

OK

00000228-一般測試公司B—一般測試公司B—END的非居住者申報檔建立完成。

產生非居住者申報檔 取消 離開

<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)

申報資料產生處理

資料年度: 105 ☒ 產生非居住者所得資料媒體申報檔
所得給付日期: 105年 11月 15日

尚未選定單位: 00901430-高雄國稅局測試公司
01177080-一般測試公司C
01961933-一般測試公司D
06675348-一般測試公司E
06675522-一般測試公司F
06676803-一般測試公司H
10390230-測試
16082029-測試
16177186-世類
16433165-世類
18868215-一般測
22798584-測試
24327293-測試總公司
29034599-測試總公司-一般測試分公司
31234670-一般測試公司

已選定產生非居住者申報檔單位:
00000228-一般測試公司B一般測

各類所得憑單資料電子申報系統
產生媒體檔[D:\MXE\Exec\Bin\INC\00000228.1051115]:
發現錯誤,但此檔仍可進行媒體申報(無法網路申報),請檢視錯誤表。

OK

審核[00000228]的非居住者媒體檔案...

產生非居住者申報檔 取消 離開

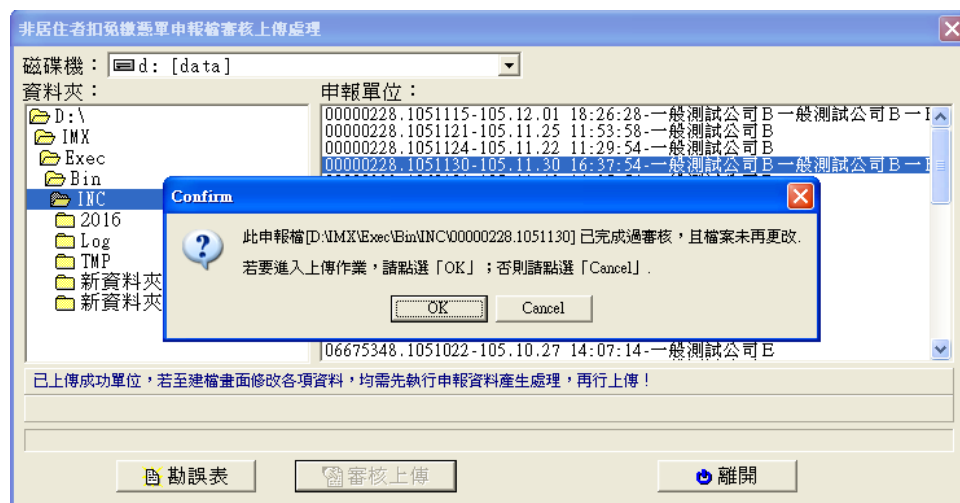


問 3.如何進行上傳申報?

答：

步驟(1).首先需要有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. 程式會檢核填報繳款金額之加總，必需大於或等於申報資料之扣繳稅額的加總，如不符，會出現金額有誤之訊息(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。

申報單位填報繳款情形(請先繳納後再填報)

申報資料年度: (民國年)
 申報單位: 00000228 一般測試公司B一般測試公司B-EN D
 繳款方式: 2.超商 (1.臨櫃繳稅2.超商3.晶片金融卡)
 繳納行庫(7碼含分行別): 選擇金融機構
 代收機構: SMK(超商)
 扣繳稅額: 100
 繳納日期: 105 年 1 月
 給付日期: 105 年 1 月
 扣繳義務人應於給付之日起

Information
 提報總額的扣繳稅額(共 100 元)少於申報資料總的扣繳稅額(共 2000 元),
 請確認後重新輸入。

確定 取消

申報資料年度	申報單位	繳款方式	繳納行庫	扣繳稅額	繳納日期	給付日期
105	00000228	2.超商	SMK(超商)	100	1051101	1051129

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。

非居住者扣免繳憑單申報審核上傳處理

磁碟機: d: [data]
 資料夾: 申報單位: 一般測試公司B一般測試公司B-EN D

各類所得憑單資料電子申報系統

此申報單位【00000228】之所得資料與申報書資料!
 非居住者申報扣繳憑單之件數及金額:
 所得資料【申報件數: 23 所得總額: 230000 扣繳稅額: 31200】
 申報書資料【申報件數: 23 所得總額: 230000 扣繳稅額: 31200】

本次上傳作業未完成,請繼續上傳

OK

縣市機關別: A11 / 已審核完成之筆數: 28/28

勘誤表 審核上傳 離開

非居住者扣免繳憑單申報審核上傳處理

磁碟機: d: [data]
 資料夾: 申報單位: 00000228.1051115-105.12.01 18:26:28 一般測試公司B一般測試公司B-EN D
 00000228.1051121.105.11.25 11:53:58 一般測試公司B
 00000228.1051121.105.11.25 11:53:58 一般測試公司B

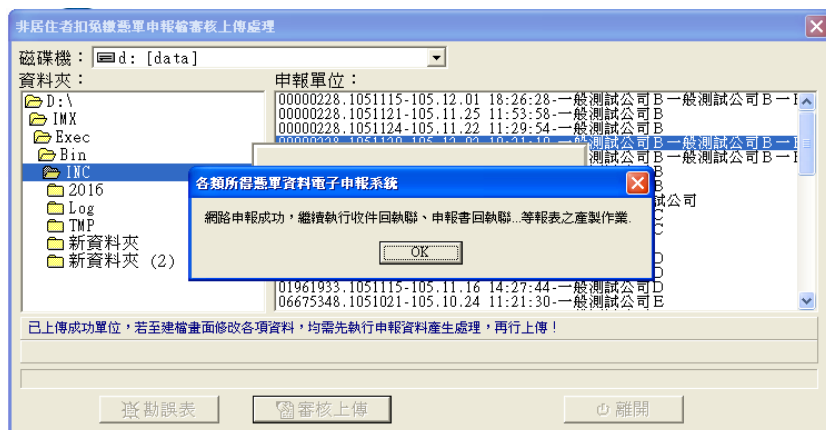
請選擇使用憑證類型:

使用帳號密碼
 使用工商憑證
 取消

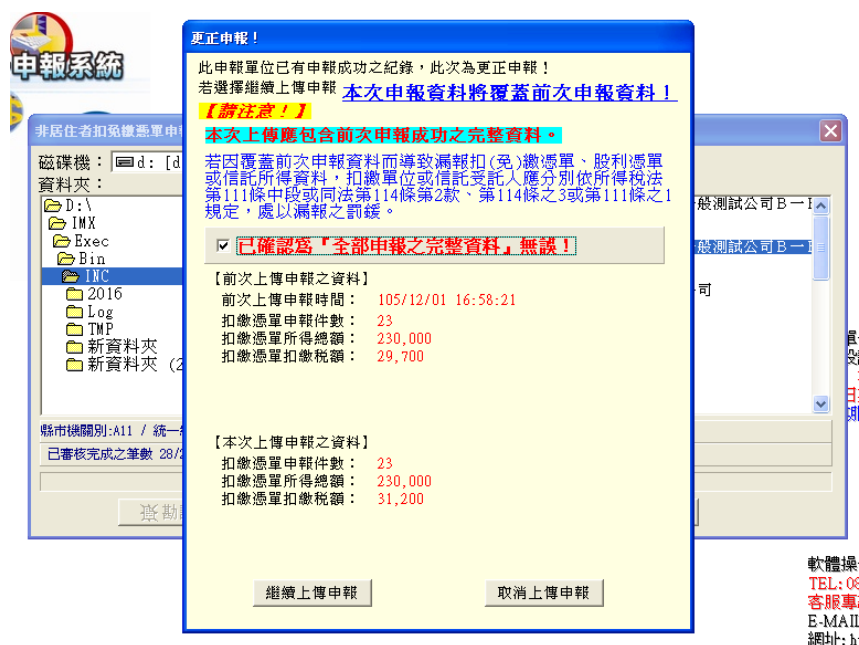
縣市機關別: A11 / 統一編號: 00000228
 已審核完成之筆數: 28/28

勘誤表 審核上傳 離開

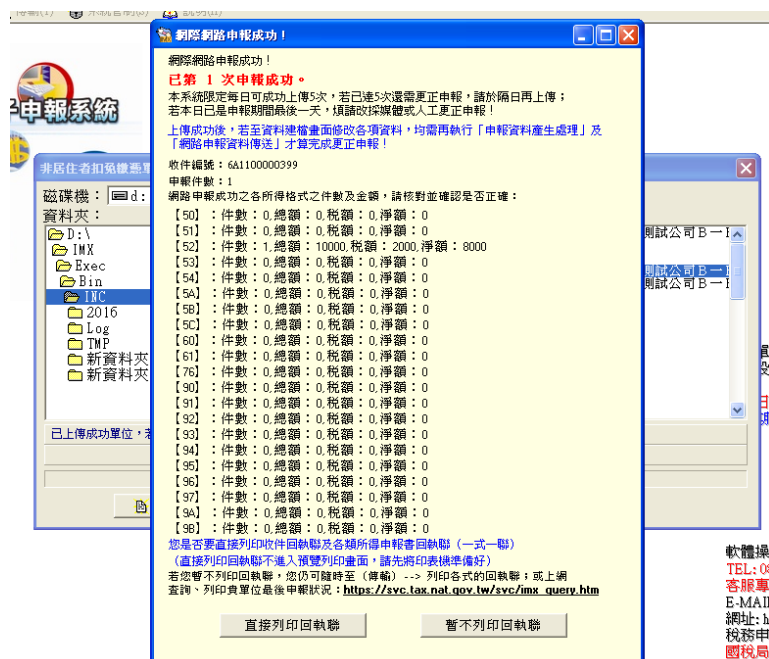
步驟(5).每一給付日期之上傳申報,在同一天允許成功上傳5次,如為初次上傳,則直接出現申報成功...等報表之產製作業的訊息。(如下圖)



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。

非居住者扣(免)繳憑單回執聯列印

申報單位統編 **00000228** 一般測試公司 B 一般測試公司 B - E N D

申報資料年度 **105**

給付日期 **11月30日**

所得人統一編(證)號

所得人代號

? 以所得人代號查詢列印說明

製單流水號

所得人代號起迄

列印格式 **電子申報專用扣免繳憑單(第1聯-存根聯 扣繳義務人存查)**

列印方式選擇

- ☒ 非套版—依流水號排序
- ☐ 非套版—依所得人代號+流水號排序
- ☐ 非套版—依身份證字號+流水號排序
- ☐ 非套版—依所得類別代號+流水號排序

使用非套版，印表機一律設定為A4直印。另第二聯可分為A4、A5兩種格式：
A4格式：直放A4紙張，每張列印兩筆憑單資料，若同一張紙為不同所得人，則需裁剪。
A5格式：直放A4紙張或橫放A5紙張，每張列印一筆憑單資料，無不同所得人問題，但較耗紙張。

* 本項目需執行『非居住者 網路申報資料傳送』完成申報後，始可列印。
* 如需產製電子憑單回執聯，須先至資料建檔->所得人或受益人基本資料維護->憑單填發方式勾選電子憑單，並再次執行「非居住者網路申報資料傳送」。
* 電子憑單開啟密碼為所得人統一編號(英文字大寫)。

預覽列印 不預覽直接列印 產製電子憑單 (第1聯-存根聯) 印表機設定 疑難排解 離開



各類所得扣繳暨免扣繳憑單 Withholding & Non-Withholding Tax Statement (電子申報專用)				租賃房屋之房屋稅籍編號 租賃房屋地址:	
扣繳單位統一編號 00000228	稽徵機關 A11	製單編號 000006000000228	格式代號及所得類別 薪資 salary: 50, 給付105年11月30日		
所得人統一編號(證)號 A12345343	國內有無住所 Residency 有 () 無 (X)	所得人、執業別代號、其他所得給付項目或外僑護照號碼 Passport NO. 000000000027	國家代碼 Country Code CN	適用租稅協定 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入出境章戳日期累計在華是否已滿183天? ☐ 是 ☒ 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	依勞退條例或教職員退撫條例自願提繳之金額 (B) 0			
給付總額 (A) Total Amount Paid (結算申報時應按本欄數額填報) 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		
		原扣繳稅額 (C1 = A * B) Withholding Tax 600	特別扣除額或抵免額 (C2) Creditable Surtax 0		
扣繳單位 名稱 一般測試公司 B—一般測試公司 B—END		格式代號說明 Category of Income 財政部臺北國稅局 各類所得扣(免)繳憑單收件章 申報次數: 004 申報時間: 2016/12/06 10:29:36 核驗流水號: 000002281051130004 松山分局			
地址 台北市松山區湖濱路二段2巷123弄123					
扣繳義務人 測試扣繳人					

※依勞工退休基金條例規定自願提繳之退休基金提繳費，合計在每月工資6%範圍內，由僱用該勞工及其所屬私立學校教職員工退休撫卹基金繳納之退撫費之款項，免計入薪資給付總額，其金額應另行填具於(B)欄，茲將扣繳義務人結算申報時應填具之第一聯：存根聯，扣繳義務人存查，如屬申報更正事宜，本聯應由扣繳義務人保存正申請交還主管機關。

<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(3位，左補零)

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



非居住者收件回執聯列印

給付年月 10511

選擇欲列印收件回執聯之申報單位-給付日期：

00000228-1051130-一般測試公司B-一般測試公司B-E N

預覽列印 不預覽直接列印 離開

圖二.各類所得申報書回執聯列印視窗

非居住者各類所得申報書回執聯之列印

給付年月 10511

選擇欲列印各類所得申報書回執聯之申報單位-給付日期：

☒ 一式一聯 ☐ 一式二聯

00000228-1051130-一般測試公司B-一般測試公司B-E N

預覽列印 不預覽直接列印 離開

圖三.一次列印非居住者各式「收件、申報書」回執聯視窗

一次列印非居住者各式「收件、申報書」回執聯

給付年月 10511

選擇欲列印之申報單位-給付日期：

00000228-1051121-一般測試公司B
00000228-1051129-一般測試公司B-一般測試公司B-E N
00000228-1051130-一般測試公司B-一般測試公司B-E N
00000228-1051120-高一般測試公司
00000228-1051115-一般測試公司C
00000228-1051101-測一般測試公司D
00000228-1051115-一般測試公司E
00000228-1051115-一般測試公司F
00000228-1051115-一般測試公司H
00000228-1051101-測一般專戶
00000228-1051101-一般測試公司
00000228-1051102-一般測試公司
00000228-1051103-一般測試公司
00000228-1051113-一般測試公司

預覽列印 不預覽直接列印 離開

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



附註一、

非居住者各類所得扣繳憑單網路申報作業方案

適用所得格式列表

所得類別	格式代號	所得註記	所得種類	適用扣繳稅率
1	5 4		86年度或以前年度股利或盈餘所得(不含上市公司緩課股票)	20%
1	5 4	F	87年度或以後年度非居住者或大陸地區股東股利扣免繳憑單	20%
1	5 4	Y	其他營利所得資料	20%
2	9 A		執行業務所得	20%
2	9 B		稿費所得	20%
3	5 0		薪資所得	6%或 18%
3	5 0	E	薪資所得(員工分紅)	6%或 18%
4	5 2	D	短期票券利息(發票日在98年12月31日(含)以前)	20%
4	5 2	H	短期票券利息(發票日在99年1月1日(含)以後) (※自99年度所得起適用)	15%
4	5 A		金融業利息	20%
4	5 B		其他利息	20%
4	5 C	D	公債、公司債或金融債券利息	15%
4	6 0	D	資產基礎證券分配之利息—非信託所得	15%
4	6 1	D	附條件交易之利息所得(※自99年度所得起適用)	15%



5	5 1		固定資產租賃所得—房屋	20%
5	5 1	I	非固定資產租賃所得—其他	20%
5	5 1	J	固定資產租賃所得—其他	20%
5	5 1	K	非固定資產租賃所得—債券租借	20%
5	5 1	L	固定資產租賃所得—土地	20%
5	5 3		權利金	20%
8	9 1		競技、競賽獎金及非政府舉辦之機會中獎獎金	20%
8	9 1	D	政府舉辦之機會中獎獎金	20%
9	9 3		退職所得	18%
A	9 0	D	告發或檢舉獎金	20%
A	9 2		其他所得	20%
A	9 5	A	實報實銷之政府補助款	20%
A	9 5	B	非實報實銷之政府補助款	20%
A	9 6	D	結構型商品交易之所得(※自 99 年度所得起適用)	15%
A	9 7		受贈所得	20%