

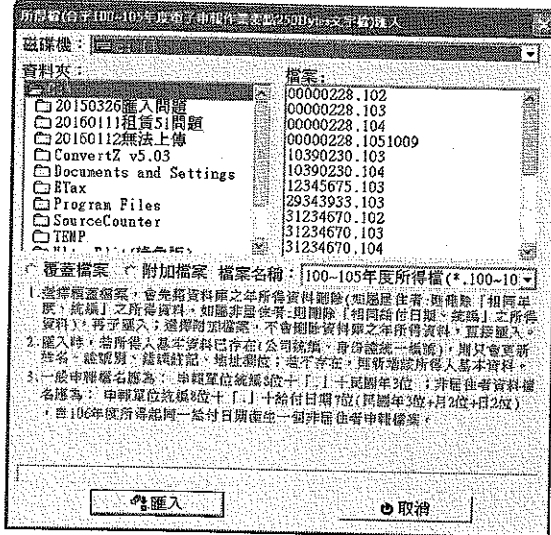
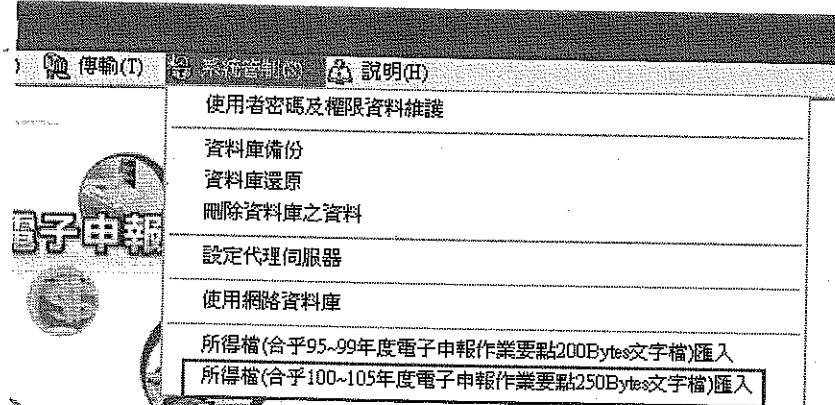
# 非居住者網路申報操作說明

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)

申報單位統編 00000228 一般測試公司B-一般測試公司B-BND

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183天之外僑

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 00000009

所得格式 30 薪資所得

所得註記 薪資所得

政府機關以外工作人員全月給付總額超過萬元部分扣繳率為2%，申報「非居住者薪資所得扣繳率為10%，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，免給付總額扣繳」

所得人、職業別代號(或帳號)或外僑證號碼 000000000023

自提退休金額 0 申報工資退休金或退職金應扣繳每月工資2%扣繳率內自願預提之退休金，免計入薪資給付總額。

給付總額 40,000 (含扣繳自提退休金額) 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

申報單位統編 00000228 一般測試公司B-一般測試公司B-BND

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

政府機關以外工作人員全月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10%！ 全月薪資

所得 OK

自提退休金額 0 申報工資退休金或退職金應扣繳每月工資2%扣繳率內自願預提之退休金，免計入薪資給付總額。

給付總額 40,000 (含扣繳自提退休金額) 扣繳稅額 500

給付淨額 39,500

所得所屬起始年度 106 起始月份 01 結束年度 106 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

申報單位統編 00000228 一般測試公司B-一般測試公司B-BND

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

政府機關以外工作人員全月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%！ 全月薪資

所得 OK

自提退休金額 0 申報工資退休金或退職金應扣繳每月工資2%扣繳率內自願預提之退休金，免計入薪資給付總額。

給付總額 10,000 (含扣繳自提退休金額) 扣繳稅額 300

給付淨額 9,700

所得所屬起始年度 106 起始月份 01 結束年度 106 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-BND  
 所得人代號 00000000023 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 所得給付月份 所得給付日期 製單流水號 0000001

所得 Information  
 所得 稅務提示! 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%!  
 自提退休金額 0

給付總額 50,000 (含扣繳稅額) 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] 刪除[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\。

申報資料產生處理

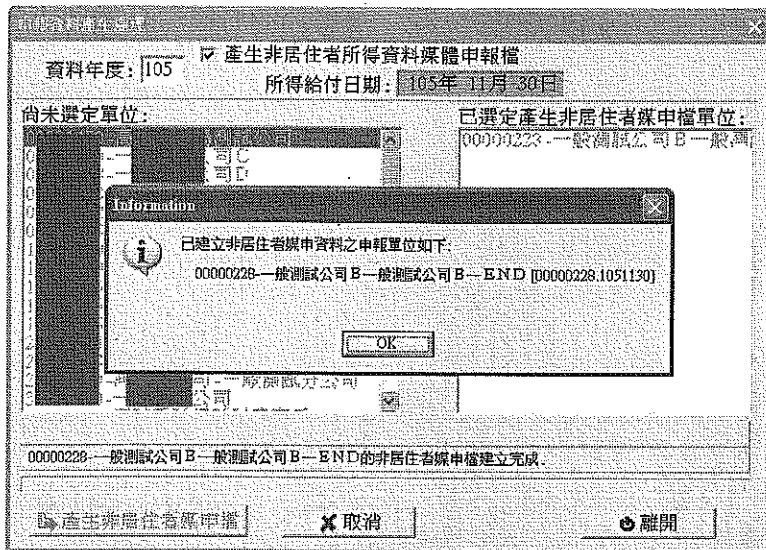
資料年度: 105 產生非居住者所得資料媒體申報檔  
 所得給付日期: 105年11月30日

尚未選定單位:  
 0- 公司C  
 3- 公司D  
 8- 公司E  
 2- 公司F  
 3- 公司H  
 0- 產專戶  
 9- 產專戶C  
 6- 世信  
 5- 信  
 5- 份有限公司  
 4- 份有限公司  
 3- 份有限公司  
 2- 份有限公司  
 9- 份有限公司  
 0- 份有限公司

已選定產生非居住者媒申檔單位:  
 一般測試公司B-一般測

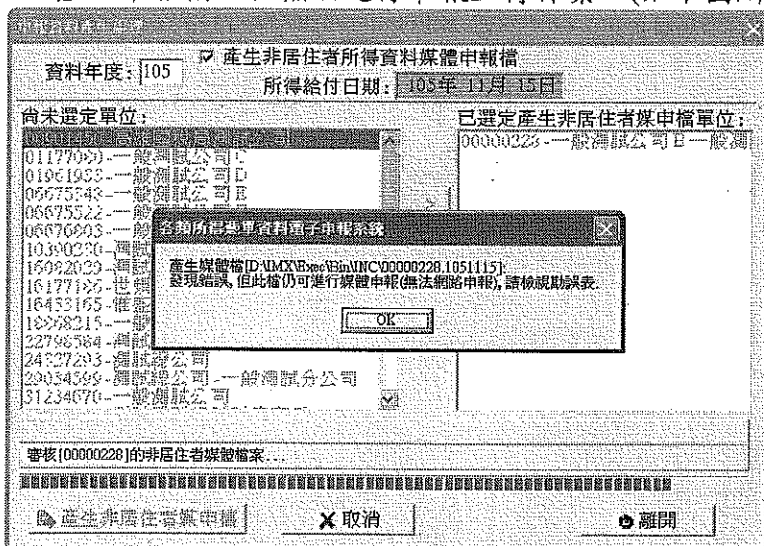
統一編號: 00000228 / 縣市機關別: A11

產生非居住者媒申檔 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)

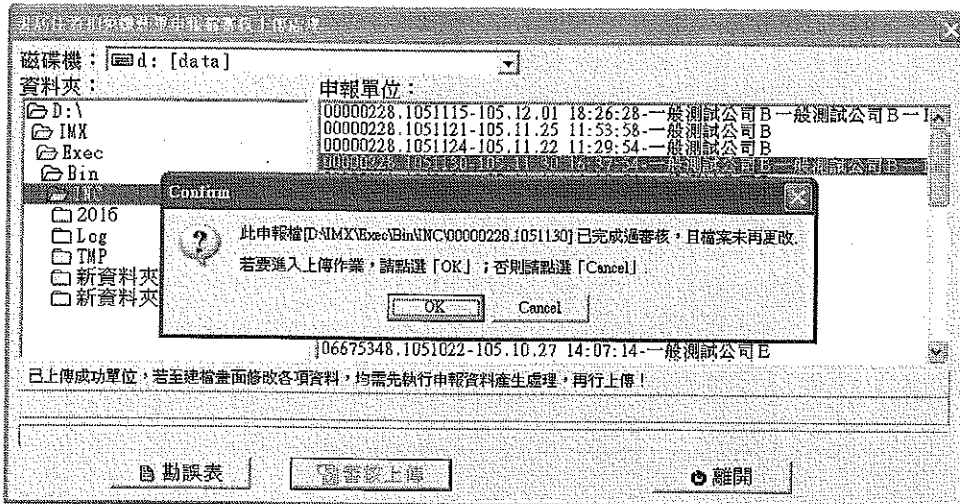


問 3.如何進行上傳申報?

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。



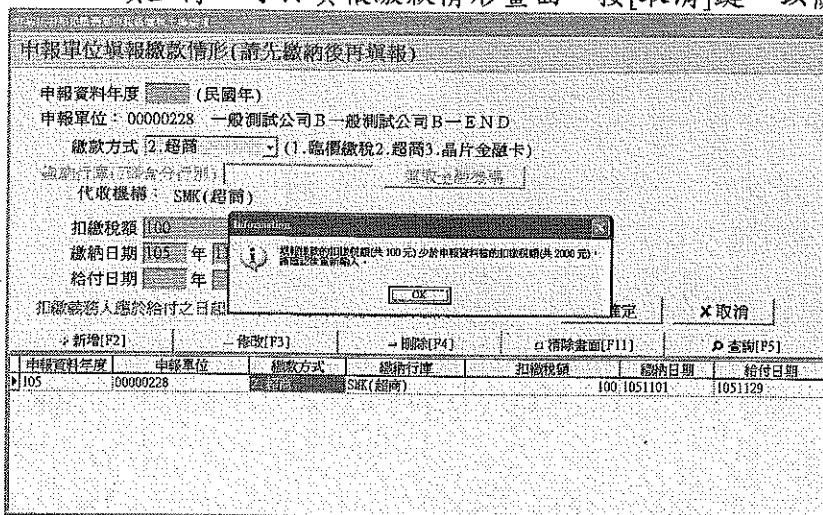
<注意事項>

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。

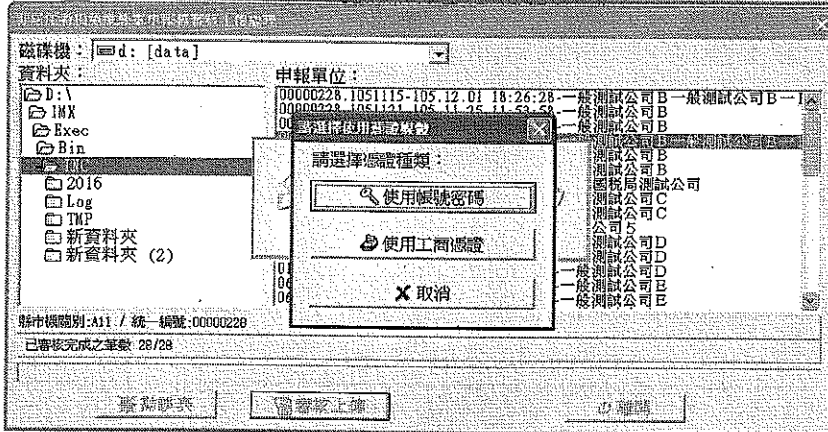
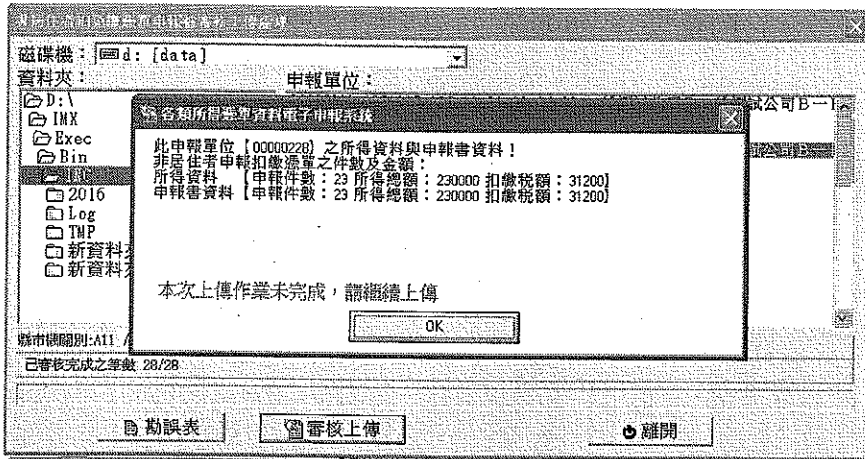
步驟(3).於[申報單位填報繳款情形]畫面，輸入繳款資料。其中，繳款方式如選擇”1.臨櫃繳稅”，需輸入繳納行庫代號(或由[選取金融機構]設定)。按[新增]，則新增一筆資料。(可建多筆資料)完成後，按[確定]，繼續下一畫面。

<注意事項>

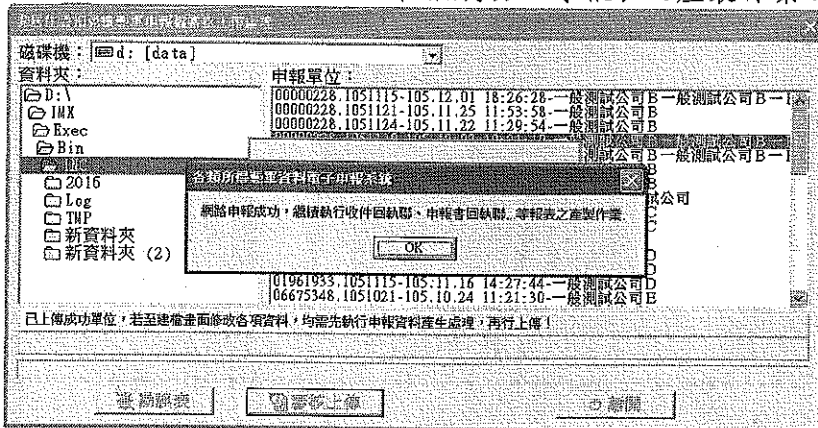
1. 程式會檢核申報資料之扣繳稅額加總，是否與繳款金額加總一致，如不同，會出現金額不同之訊息(如下圖)，且無法繼續上傳，如果要停止繼續上傳，可於填報繳款情形畫面，按[取消]鍵，以關閉畫面。



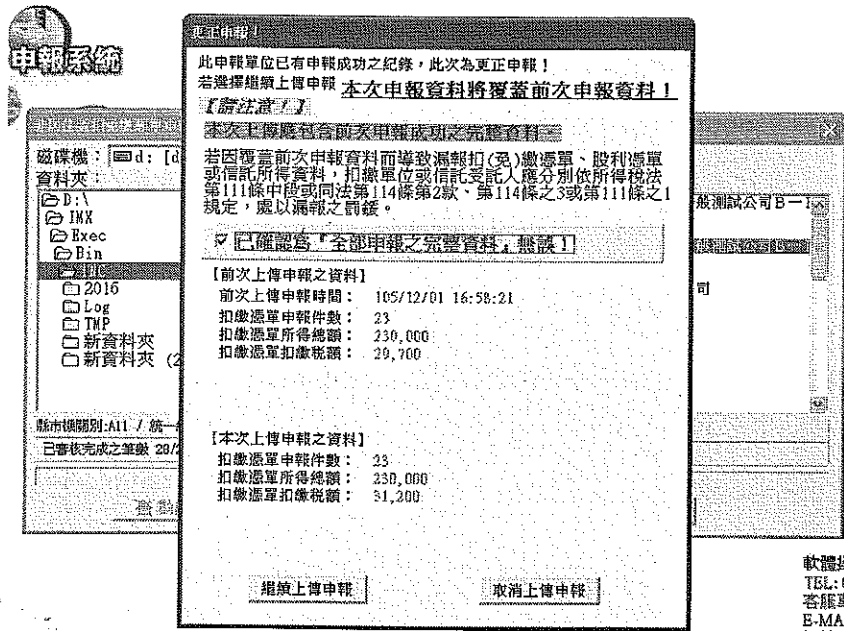
步驟(4).會顯示所得與申報書資料，按[OK]，則進入認證方式選擇畫面。選擇認證方式並完成認證後，進入下一畫面。



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)

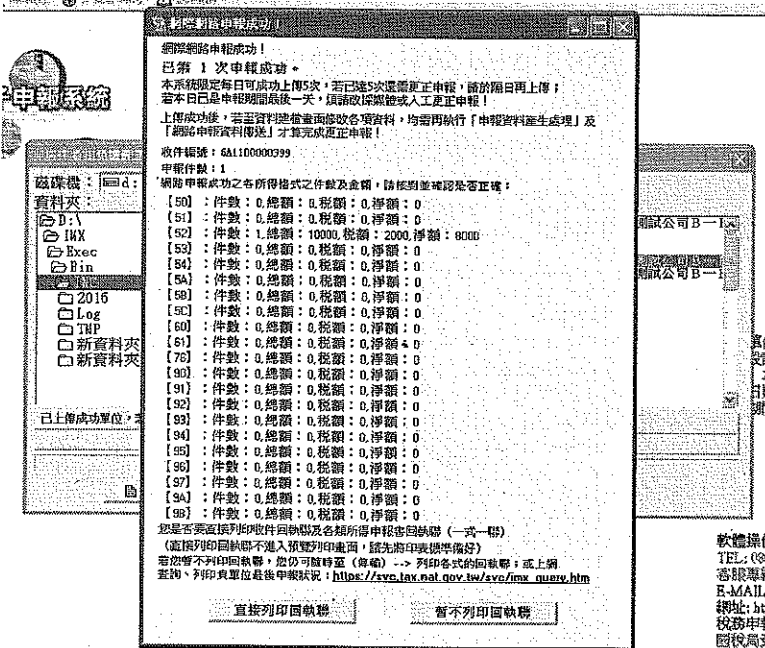


如為更正申報, 則先出現下列畫面, 勾選已確認為「全部申報之完整資料」無誤, 按[繼續上傳申報]後, 才會出現申報成功...等報表之產製作業的訊息。(如下圖)



軟體操  
TEL: 06  
香藤藥  
E-MAIL  
網址: h

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。



軟體操  
TEL: 06  
香藤藥  
E-MAIL  
網址: ht  
稅務申  
國稅局

#### 問 4.如何列印非居住者扣免繳憑單回執聯?

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-BND

申報資料年度 105

給付日期 11月30日

所得人統一編號(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

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)

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，則需裁開。  
 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，須先至資料選擇->所得人或受益人基本資料維護->憑單填設方式勾選電子憑單，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(英文字母)。

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	稽徵機關	賬單編號	格式代號及所得類別
00000228	All	000006090000228	30
所得人統一編號(證)號 Taxpayer's ID NO.	國內有無住所 Residency	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.	國家代碼 Country Code
A125445343	有( )無( )	090000000027	CN
所得人姓名 Name of Taxpayer	非居住者 Present Address	本給付年度內按所得人護照人出境次數 已離境計登離境否已滿183天? <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	
	台北市中山區萬里路一段76號8樓		
所得年度 Period of Income	所得給付年度 Year of Payment	所得種類及所得類別 Category of Income	
自105年01月至105年12月 From Year Month To Year Month	105	所得種類及所得類別 Category of Income	0
給付總額(A) Total Amount Paid (含算申報時應按本憑單(報單)款) This amount should be reported in the Individual Income Tax Return	扣繳率(B) Withholding Rate	扣繳稅額(C=C1-C2) Net Withholding Tax	給付淨額(D=A-C) Net Payment
10,000	%	500	9,400
		600	0
扣繳單位 Name	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	
一般測試公司B-一般測試公司B-BND		申報次數：004 申報時間：2016/12/01 16:58:21 核驗流水號：000002281051130004 松山分局	
地址 Address	台北市松山區新式路二段2巷123弄123?		
扣繳義務人 Withholding Agent	洪武才扣繳人		

本報單上所列各項資料均係由申報單位提供，申報單位應負申報責任。申報單位應於申報時，將所得人姓名、地址、所得種類及所得類別、扣繳率、扣繳稅額、給付淨額等資料，按規定格式填列。申報單位應於申報時，將所得人姓名、地址、所得種類及所得類別、扣繳率、扣繳稅額、給付淨額等資料，按規定格式填列。申報單位應於申報時，將所得人姓名、地址、所得種類及所得類別、扣繳率、扣繳稅額、給付淨額等資料，按規定格式填列。

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?

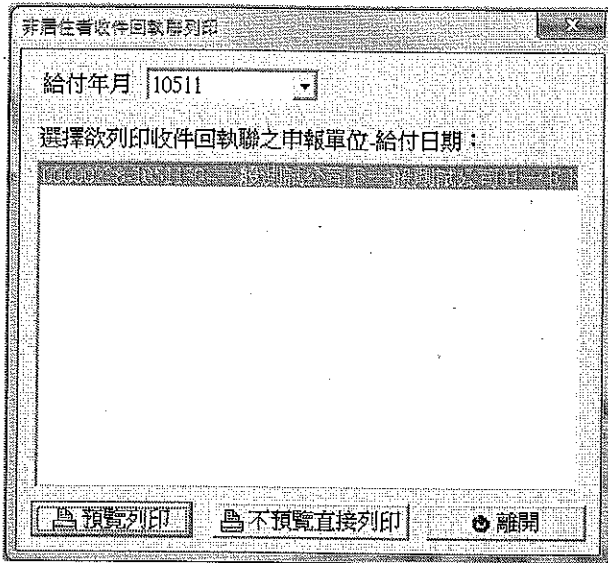
答：

步驟(1).成功上傳申報資料。

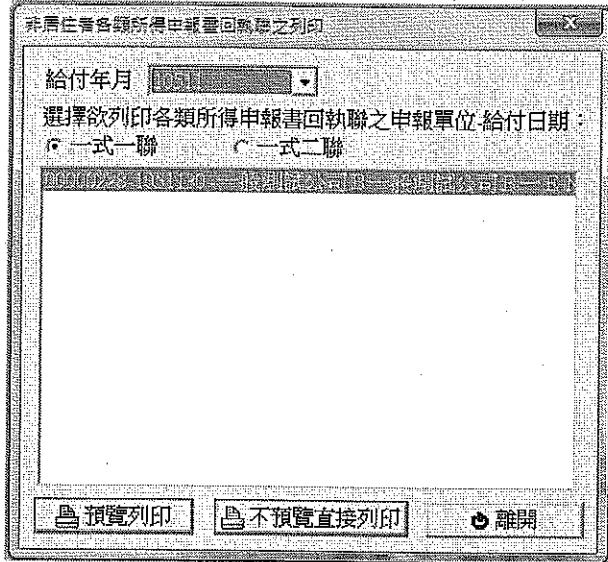
步驟(2).於[傳輸] → 按[列印非居住者收件回執聯]、或按[列印非居住者各類所得申報書回執聯]、或按[一次列印非居住者各式「收件、申報書」回執聯]，接著於申報單位-給付日期選擇視窗，選擇給付年度，再由下方選擇要列印的給付日期，按[預覽列印]鍵，進入預覽列印畫面。

圖一.收件回執聯列印視窗

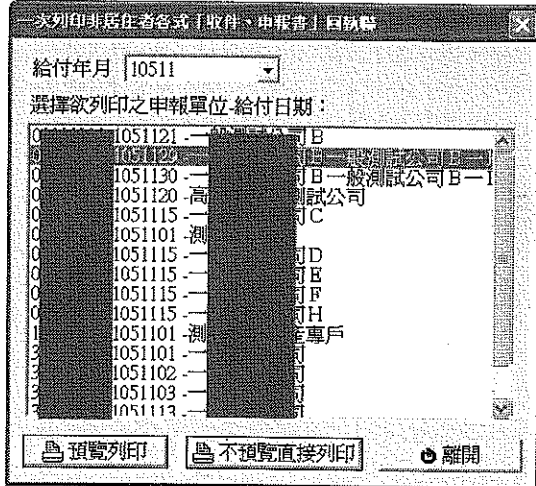




圖二.各類所得申報書回執聯列印視窗



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



2. 研選電子憑證憑證憑證，或憑證為空白時，請下載安裝ADOBE READ軟體後，再重新開啟。
3. 104年度綜合所得稅所得資料電子憑證作業系統下載
4. 增加資料更新軟體最高版本(104.01版) 原本日期105年1月18日(依據申報期限應至各地區稽徵處、分局或稽徵所)
  - (含個人保險給付、勞務所得海外與大陸地區所得、多層次保險、遺產稅、信託財產受益人名額所得資料及個人一時所得資料)
5. 前三年度舊版程式下載 (安裝前請先安裝新版程式：進入[信託台]>[新增或修改程式]>[新增各類所得憑證資料電子申報系統])
  1. 103年度舊式(fox103.00)下載 (程式執行前，請先將電腦日期調整於103/1/1~103/12/31期間)
  2. 102年度舊式(fox102.00)下載 (程式執行前，請先將電腦日期調整於102/1/1~102/12/31期間)
  3. 101年度舊式(fox101.03)下載 (程式執行前，請先將電腦日期調整於101/1/1~101/12/31期間)

### ※/報/登/辦

完成網路申報後，可利帶金銀功能，為稅務申報資料

- 使用「帳號密碼」申報 <查詢網路申報資料
- 使用「工商憑證」申報 <查詢網路申報資料
- 使用「帳號密碼」申報 <查詢非居住者網路申報資料
- 使用「工商憑證」申報 <查詢非居住者網路申報資料

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
	54		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	54	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	54	Y	其他營利所得資料	20%
2	9A		執行業務所得	20%
2	9B		稿費所得	20%
3	50		薪資所得	6%或18%
3	50	E	薪資所得(員工分紅)	6%或18%
4	52	D	短期票券利息(發票日在98年12月31日(含)以前)	20%
4	52	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	5A		金融業利息	20%
4	5B		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	95	A	實報實銷之政府補助款	20%
A	95	B	非實報實銷之政府補助款	20%
A	96	D	結構型商品交易之所得 (※自 99 年度所得起適用)	15%
A	97		受贈所得	20%