

# 非居住者各類所得扣繳憑單網路申報作業方案

## 疑義解答 (Q&A)

### 目錄

壹、總則 .....	3
Q1：什麼是非居住者各類所得扣繳憑單網路申報作業？.....	3
Q2：為什麼要推動非居住者各類所得扣繳憑單網路申報作業？.....	3
Q3：非居住者各類所得扣繳憑單網路申報作業自何日開始實施？.....	3
Q4：實施非居住者各類所得扣繳憑單網路申報的經濟效益？.....	3
貳、非居住者各類所得扣繳憑單網路申報作業適用條件及範圍.....	3
Q5：不適用非居住者各類所得扣繳憑單網路申報作業的案件類型有 些？.....	3
Q6：適用租稅協定上限稅率案件，為何不適用非居住者各類所得扣繳 憑單網路申報？.....	3
Q7：逾期申報案件，為何不適用非居住者各類所得扣繳憑單網路申 報？.....	4
參、非居住者各類所得扣繳憑單網路申報作業方式	
Q8：非居住者各類所得扣繳憑單網路申報作業使用之申報軟體及其下 載途徑為何？.....	4
Q9：使用 IMX 系統辦理非居住者各類所得扣繳憑單網路申報作業，是 否須取得身分認證？.....	4
Q10：使用 IMX 系統辦理非居住者各類所得扣繳憑單網路申報作業，應 如何取得身分認證？.....	4

Q11：如何利用 IMX 系統傳輸申報非居住者各類所得扣繳憑單申報資料？.....	4
Q12：非居住者各類所得扣繳憑單網路申報系統操作方式與每年 1 月扣免繳憑單網路申報系統作業有何不同？.....	4
Q13：「申報單位填報繳款情形」包含哪些應登錄項目？.....	5
Q14：IMX 系統如何檢核「申報資料檔的扣繳稅額」與「填報已繳納的扣繳稅額」？.....	5
Q15：IMX 系統如何檢核適用扣繳率？.....	5
Q16：申報單位如何確認已完成申報及列印憑單？.....	5
Q17：扣繳義務人於辦理非居住者各類所得扣繳憑單網路申報後，始發現申報資料有誤，應如何辦理更正？.....	5
Q18：非居住者各類所得扣繳憑單網路申報作業每日有無申報次數限制？.....	6
Q19：非居住者各類所得扣繳憑單網路申報後有無查詢功能？.....	6

# 非居住者各類所得扣繳憑單網路申報作業方案疑義解答 (Q&A)

## 壹、總則

### Q1: 什麼是非居住者各類所得扣繳憑單網路申報作業？

答：自 106 年 1 月 1 日起，非中華民國境內居住之個人或在中華民國境內無固定營業場所之營利事業(統稱非居住者)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，得於上開期間內利用網路申報各類所得扣繳憑單(適用所得類別詳非居住者各類所得扣繳憑單網路申報適用所得格式列表)。例如：扣繳義務人於 106 年 1 月 1 日給付時扣繳稅款，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。

### Q2: 為什麼要推動非居住者各類所得扣繳憑單網路申報作業？

答：扣繳義務人透過網際網路辦理非居住者各類所得扣繳憑單申報，可不受時間及空間之限制，一經上傳成功，即完成申報程序，省時又便捷。

### Q3: 非居住者各類所得扣繳憑單網路申報作業自何日開始實施？

答：自 106 年 1 月 1 日起實施，扣繳義務人於該日以後給付非居住者之應扣繳所得，均得適用。

### Q4: 實施非居住者各類所得扣繳憑單網路申報的經濟效益？

答：政府積極提供 E 化之便民服務措施，節省扣繳單位至各地區國稅局所屬分局、稽徵所、服務處遞送各類所得扣繳憑單申報書、扣繳憑單及核驗扣繳稅款繳款書之時間及人力成本。

## 貳、非居住者各類所得扣繳憑單網路申報作業適用條件及範圍

### Q5: 不適用非居住者各類所得扣繳憑單網路申報作業的案件類型有哪些？

答：下列非居住者憑單申報案件不適用網路申報：

- 一、適用租稅協定上限稅率案件。
- 二、逾期申報案件。

### Q6: 適用租稅協定上限稅率案件，為何不適用非居住者各類所得扣繳憑單網路申報？

答：適用租稅協定上限稅率案件，因須經事前申請核准，並檢附相關證明文件供稽徵機關審核，故此類案件仍維持現行(採人工或媒體申報)作業方式，暫不開放網路申報。

**Q7：逾期申報案件，為何不適用非居住者各類所得扣繳憑單網路申報？**

答：逾申報期限之案件須視其是否為自動補報或稽徵機關查獲始補報，涉及違章裁罰，需人工加以審理，故不開放網路申報。

### **參、非居住者各類所得扣繳憑單網路申報作業方式**

**Q8：非居住者各類所得扣繳憑單網路申報作業使用之申報軟體及其下載途徑為何？**

答：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(以下簡稱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。

**Q9：使用IMX系統辦理非居住者各類所得扣繳憑單網路申報作業，是否須取得身分認證？**

答：是，為維護網路申報作業安全，扣繳單位須取得身分認證後才可進入申報系統操作。

**Q10：使用IMX系統辦理非居住者各類所得扣繳憑單網路申報作業，應如何取得身分認證？**

答：第一次採用IMX系統之申報單位，須先取得下列2種身分認證之一：

- 一、經濟部工商憑證管理中心核發之工商憑證 I C 卡。
- 二、扣繳單位或營利事業至財政部電子申報繳稅服務網站辦理密碼申請，輸入：
  - (一)營利事業暨扣繳單位統一編號
  - (二)公司負責人或扣繳義務人身分證統一編號或信託行為受託人統一編號
  - (三)自行設定之密碼

經與稅籍資料比對無誤後，前述3項之組合即構成身分認證。

**Q11：如何利用 IMX 系統傳輸申報非居住者各類所得扣繳憑單申報資料？**

答：申報單位取得網路身分認證後，可於所得稅法第92條第2項規定申報期間內，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(詳Q14、Q15)後，上傳申報資料完成申報程序。

**Q12：非居住者各類所得扣繳憑單網路申報系統操作方式與每年1月扣免繳憑單網路申報系統作業有何不同？**

答：非居住者各類所得扣繳憑單網路申報系統操作方式與每年1月扣免繳憑單網路申報系統作業原則上並無不同，僅特別就非居住者各類所得扣繳憑單申報案件增加「**申報單位填報繳款情形**」登錄程序(詳Q13)。

**Q13：「申報單位填報繳款情形」包含哪些應登錄項目？**

答：扣繳單位已依所得稅法第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，於上開期間內利用IMX系統辦理各類所得扣繳憑單網路申報時，除需登錄憑單相關資料外，尚需於「**申報單位填報繳款情形**」畫面輸入申報單位統一編號、繳款方式(臨櫃繳稅、超商、晶片金融卡)、繳納行庫、繳款日期、給付日期及扣繳稅額等資訊。

**Q14：IMX系統如何檢核「申報資料檔的扣繳稅額」與「填報已繳納的扣繳稅額」？**

答：扣繳義務人應將已繳納稅款資料輸入「**申報單位填報繳款情形**」，並由IMX系統進行檢核，如填報已繳納的扣繳稅款「小於」申報資料檔扣繳稅額合計數者，IMX系統會顯示「**填報已繳納的扣繳稅額少於申報資料檔的扣繳稅額，請確認後重新輸入。**」訊息，且不能進行網路申報上傳作業。

**Q15：IMX系統如何檢核適用扣繳率？**

答：申報資料上傳時，IMX系統會進行扣繳率檢核，倘申報所得類別與申報之扣繳率不相符，將產生勘誤表，且不能進行網路申報上傳作業。

**Q16：申報單位如何確認已完成申報及列印憑單？**

答：作業系統收到申報單位上傳申報資料時，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。

**Q17：扣繳義務人於辦理非居住者各類所得扣繳憑單網路申報後，始發現申報資料有誤，應如何辦理更正？**

答：

- 一、在法定申報期間辦理憑單更正的案件，扣繳義務人得於申報期間透過網路重新上傳更正後的全部憑單申報資料，第2次以後申報上傳時，將覆蓋前次申報資料【以同一檔案編號(扣繳單位統一編號+給付日期，共15碼)認定】，更正資料上傳時，請將當次所有申報資料一併重新上傳，以避免因覆蓋造成資料漏失。
- 二、逾法定申報期限才辦理憑單更正的案件，應向所屬稽徵機關以人工或媒體申報方式辦理更正。

**Q18：非居住者各類所得扣繳憑單網路申報作業每日有無申報次數限制？**

答：使用網路報稅密碼申報者，同一日內成功傳輸更正資料次數以 5 次為限。使用經濟部工商憑證管理中心核發之工商憑證 I C 卡申報者則無申報次數限制。

**Q19：非居住者各類所得扣繳憑單網路申報後有無查詢功能？**

答：扣繳單位申報非居住者各類所得扣繳憑單資料上傳成功後，可於財政部電子申報繳稅服務網站查詢申報紀錄。