

中華民國
各類所得扣繳暨免扣繳憑單
Withholding & Non-Withholding
Tax Statement
The Republic of China

利息所得存款帳號

編號：

(非境內居住之個人、外僑及大陸地區人民、單位專用)

扣繳單位	統一編號								
	名稱								
	地址								
	扣繳義務人								

格式代號及所得類別 Category of Income (請打 \sim ，不同類別應分開填寫)	
50 <input type="checkbox"/> 薪資 Salary (XXX年XX月XX日給付) 50C <input type="checkbox"/> 薪資 Salary (大陸地區來源所得) (XXX年XX月XX日給付) 51 <input type="checkbox"/> 租賃 Rental 固定資產 <input type="checkbox"/> 房屋 <input type="checkbox"/> L 土地 <input type="checkbox"/> J 其他 () 非固定資產 <input type="checkbox"/> K 債券租借 <input type="checkbox"/> I 其他 () 53 <input type="checkbox"/> 權利金 Royalty	利息 Interest 5A <input type="checkbox"/> 金融業利息 5B <input type="checkbox"/> 其他利息 營利所得 Dividend 54 <input type="checkbox"/> 86年度或以前年度股利或盈餘 54F <input type="checkbox"/> 87年度或以後年度股利或盈餘 所屬分配次數 <input type="checkbox"/> 第1次 <input type="checkbox"/> 第2次 <input type="checkbox"/> 第()次 54Y <input type="checkbox"/> 其他 ()
9A <input type="checkbox"/> 執行業務 Professional 執業類別或代號 () 9B <input type="checkbox"/> 稿費及講演鐘點費等 7 項 98 <input type="checkbox"/> 非自行出版 99 <input type="checkbox"/> 自行出版 9I <input type="checkbox"/> 競技競賽及機會中獎獎金 Prize & Reward	93 <input type="checkbox"/> 退職所得 Severance & Retirement 其他所得 Other Income 98A <input type="checkbox"/> 跨境銷售電子勞務所得 Income From Selling E-Services Across Borders 97 <input type="checkbox"/> 受贈所得 95 政府補助款 <input type="checkbox"/> A 實報實銷 <input type="checkbox"/> B 非實報實銷 94 <input type="checkbox"/> 員工認股所得 92 <input type="checkbox"/> 其他 ()
所得人 Name of Taxpayer	所得人統一編(證)號 Taxpayer's ID No. (參背面說明填寫)
所得人地址 Present Address	居住地國或地區代碼 Tax Jurisdiction Code (參背面說明)
	本給付年度內按所得人護照人出境章戳日期 累計在華是否已滿 183 天? <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
	稅務識別碼 Tax Identification Number (TIN) (參背面說明)
	適用租稅協定 Tax Agreement (參背面協定代碼)
所得所屬年月 Period of Income 自 年 月 From Year Month 至 年 月 To Year Month	所得給付 年度 Year of Payment
	給付總額(A) Total Amount Paid
	扣繳率(B) Withholding Rate
	扣繳稅額(C=AxB) Withholding Tax
	給付淨額(D=A-C) Net Payment
	(A)結算申報時應按本欄數額填報 The above amount should be reported in the Individual Income Tax Return
	(B) <input type="checkbox"/> 照所得扣繳率 標準填報 <input type="checkbox"/> 適用租稅協定上 限稅率 (參背面說明三)
	(C)扣繳稅額至元為止
	(D)本欄數字係供參考 請扣繳義務人填寫
租賃房屋坐落地址 或租賃土地地段號	稅籍編號(請依房屋 稅繳款書上列印之 稅籍編號填寫)
第 2 聯：備查聯 交所得人保存備查 Copy II For the taxpayer's reference.	備 註

※本單如有匿報短扣情事，扣繳義務人願依法受罰。

第 3 聯：存根聯 經稽徵機關驗印後，由扣繳義務人
存查

Copy III For the tax withholder to keep after being
stamped by the jurisdictional tax office.

各類所得扣(免)繳憑單填報說明

凡非境內居住之個人、外國人、無國民身分證統一編號之華僑、在中華民國境內無固定營業場所之營利事業及大陸地區人民、單位，在中華民國境內取得各類所得，給付人(扣繳義務人)辦理所得稅扣繳時，應使用本中英文對照之扣繳憑單，除依照當年度規定之「各類所得扣繳率標準」暨「薪資所得扣繳辦法」及有關規定辦理外，並請注意下列填寫方法。

一、給付金額如為外幣，應先按給付時之匯率折算為新臺幣。

二、凡加蓋扣繳憑單印章時，請勿影響填列之各項金額數字。

三、扣繳稅率請參閱薪資所得扣繳辦法及各類所得扣繳率標準；如係適用租稅協定案件，請填註協定代碼※及適用之租稅協定上限稅率，並檢附適用租稅協定上限稅率申報書(扣繳義務人辦理扣繳申報專用)及其規定之相關證明文件供核驗。

※ 我國與下列國家之協定代碼：au 澳大利亞，at 奧地利，be 比利時，ca 加拿大，ch 瑞士，de 德國，dk 丹麥，fr 法國，gb 英國，gm 甘比亞，hu 匈牙利，id 印尼，il 以色列，in 印度，it 義大利，jp 日本，ki 吉里巴斯，lu 盧森堡，mk 北馬其頓(原「馬其頓」)，my 馬來西亞，nl 荷蘭，nz 紐西蘭，pl 波蘭，py 巴拉圭，se 瑞典，sg 新加坡，sk 斯洛伐克，sn 塞內加爾，sz 史瓦帝尼(原「史瓦濟蘭」)，th 泰國，vn 越南，za 南非。

四、所得人姓名，必須依照護照填寫，護照內如無中文姓名時，應填英文全名，並須以正楷(大寫)填寫，避免潦草，尤其不能用中文譯音；但護照內有漢字姓名者，如日本、韓國，則應加填漢字姓名。

五、「居住地區或地區代碼(Tax Jurisdiction Code)之填寫，請至各地區國稅局網站參閱國家代碼表；「稅務識別碼[Tax Identification Number (TIN)]」指居住地區或地區用於辨識該納稅義務人之編號或具同等功能之其他辨識別碼，如無稅務識別碼，請填寫「NOTIN」。

六、「所得人統一編(證)號」(即中華民國稅務識別碼)欄位之填寫方式：

(一) 非境內居住之個人仍具國民身分證統一編號者，請填寫國民身分證統一編號。

(二) 大陸地區人民在臺已配發有統一證號者，請填寫「統一證號 ID No.」，無統一證號者，則第 1 位填 9，第 2 位至第 7 位填西元出生年後兩位及月、日各兩位，第 8 位至第 10 位空白。

(三) 所得人為前 2 項以外之個人者：

1. 請依所得人持有之居留證上之「統一證號」填寫，共 10 碼，前 2 碼為英文字母，後 8 碼為阿拉伯數字。

2. 若所得人持有之居留證件非為 10 碼之編號，應請其速洽內政部移民署暨其各地服務站申請填註新編號，以供正確填報。

3. 無統一證號而有中華民國來源所得之非中華民國境內居住之個人，請依舊制稅籍編號填寫。稅籍編號共 10 碼，按所得人護照上之資料，前 8 碼填上西元出生年月日，後 2 碼填寫所得人英文姓名欄前 2 個字母。

例如：ROBERT W.DAVISON 出生日期 JULY,12,1942，稅籍編號則為「19420712RO」。

(四) 所得人為大陸地區法人、團體、機構及在我國境內無固定營業場所之營利事業、機關、團體者，請於該欄位填「外國(大陸地區)營利事業(機關、團體)」等文字，取代所得人統一編(證)號。

七、分配之股利或盈餘，給付總額(A)=獲配股利或盈餘金額。

八、給付非境內居住之個人薪資所得，請於薪資所得類別欄括弧內填註年月日給付。

九、申報所得格式代號 51I、51J、54Y、92 或 9A 者，請於所得類別欄括弧內填註給付項目、執業業別或代號。

十、申報租賃所得時，請依房屋稅繳款書上列印之稅籍編號填寫，如 E01260937654。

十一、申報所得格式代號 98A 僅適用於未依財政部 107 年 1 月 2 日台財稅字第 10604704390 號令規定向稽徵機關申請核定適用淨利率、境內利潤貢獻程度之外國(大陸地區)營利事業(機關、團體)；已申請並經核定適用淨利率、境內利潤貢獻程度者，請改填「營利事業所得稅扣繳憑單(外國營利事業跨境銷售電子勞務專用)」。

十二、外僑、華僑或大陸地區人民如中途離境或須核發納稅證明時，可隨時申請扣繳憑單申報驗印。

十三、第 2 聯備查聯必須經稽徵機關驗印後，始可交所得人申報抵扣。

十四、如有疑問，請電詢該管稽徵機關解答。