德安資訊股份有限公司

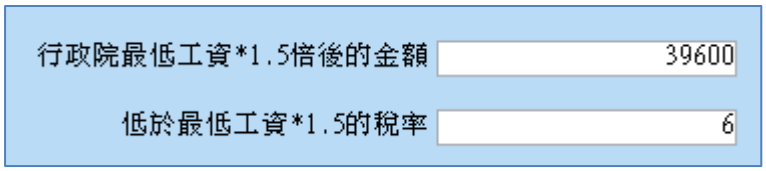
FAQ 技術文件

單號：19215(三聯單 10846)

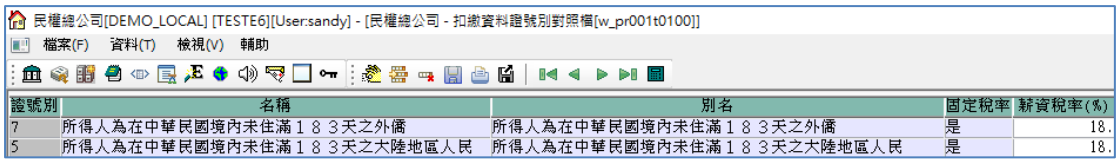
說明：

- ✧ 臨時工非居住者所得稅以發薪日計代扣稅款，代扣稅款日起 10 日內向國庫繳清並向稅局辦理扣繳申報。
- ✧ 當月薪資所得未超過基本薪資 1.5 倍以 6%計，2023 年度亦即非台灣稅籍員工每月薪資需超過 39,600 元才會適用扣繳率 18%，若為 39,600 元以下皆適用扣繳率 6%。
- ✧ 在台灣無戶籍但居住滿 183 天、有戶籍且居住滿 31 天、有戶籍在台居住未達 31 天但經濟重心在我國，皆會被視為我國稅籍，需自行申報綜合所得。

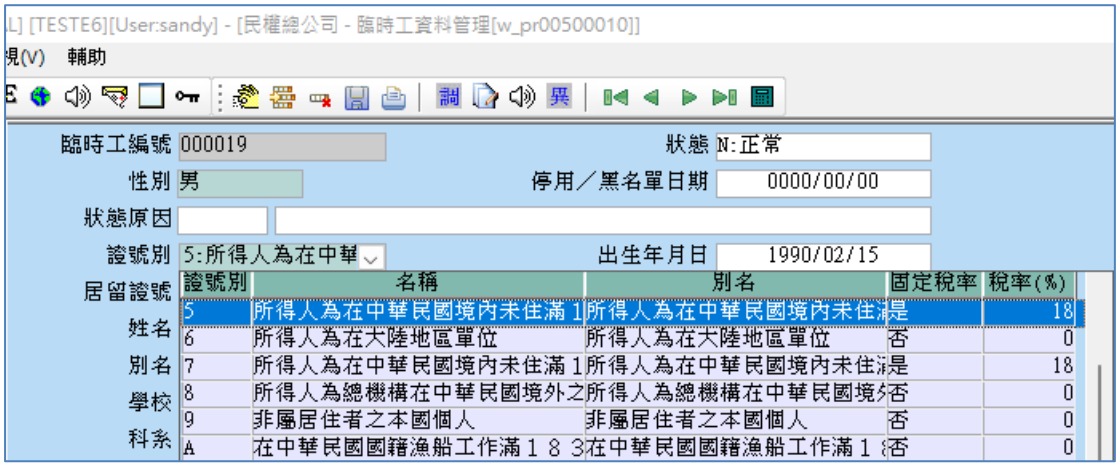
➢ 參數設定：依法令公佈金額設定



➢ 對照檔，依法令公佈稅率設定



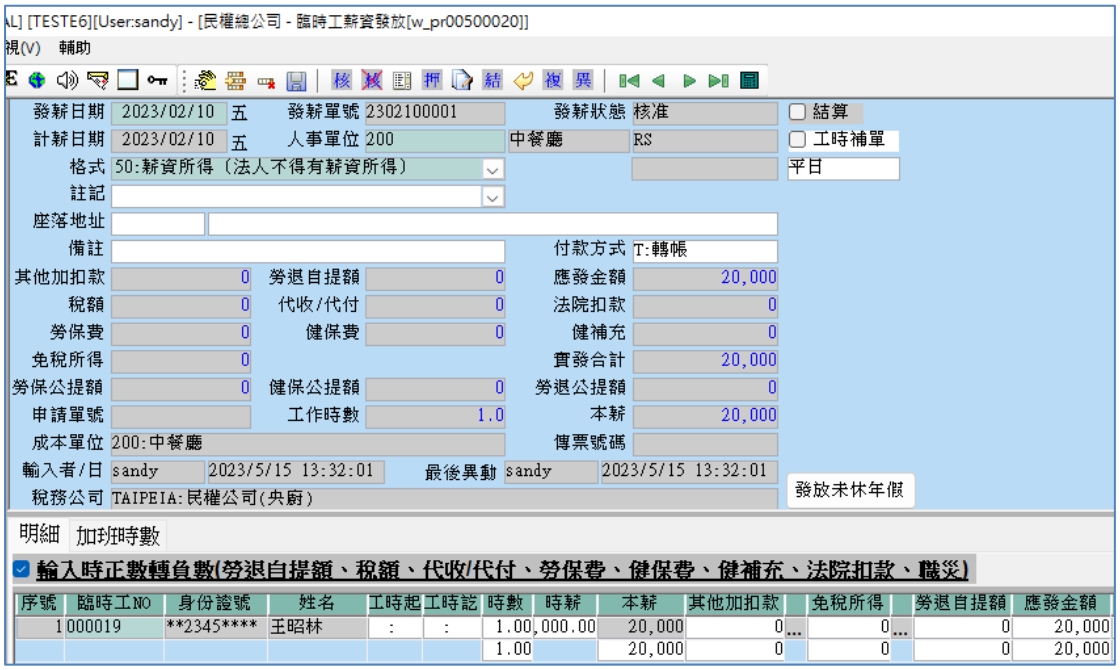
➢ 臨時工資料管理，設定人員證號別



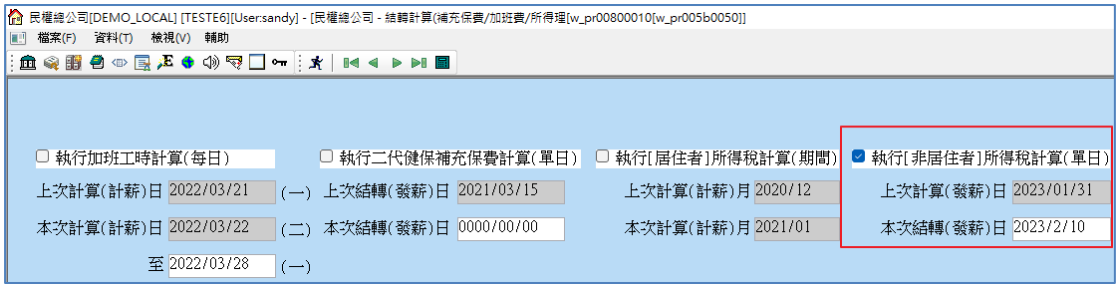
德安資訊股份有限公司

➢ 釋例：臨時工 2/10 及 2/28 發薪各 20000

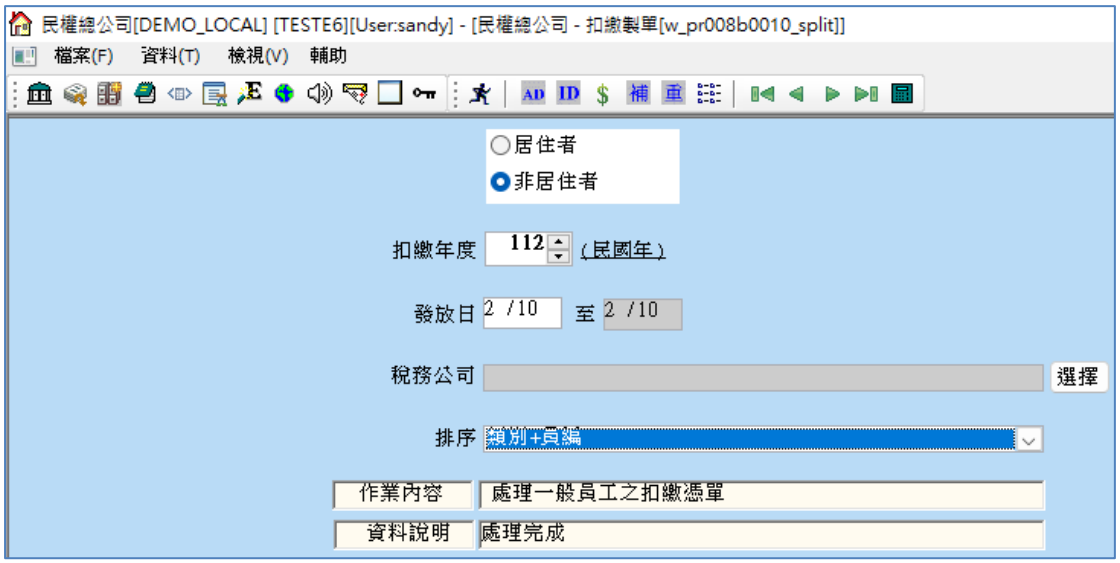
✧ 2/10 發薪 20000



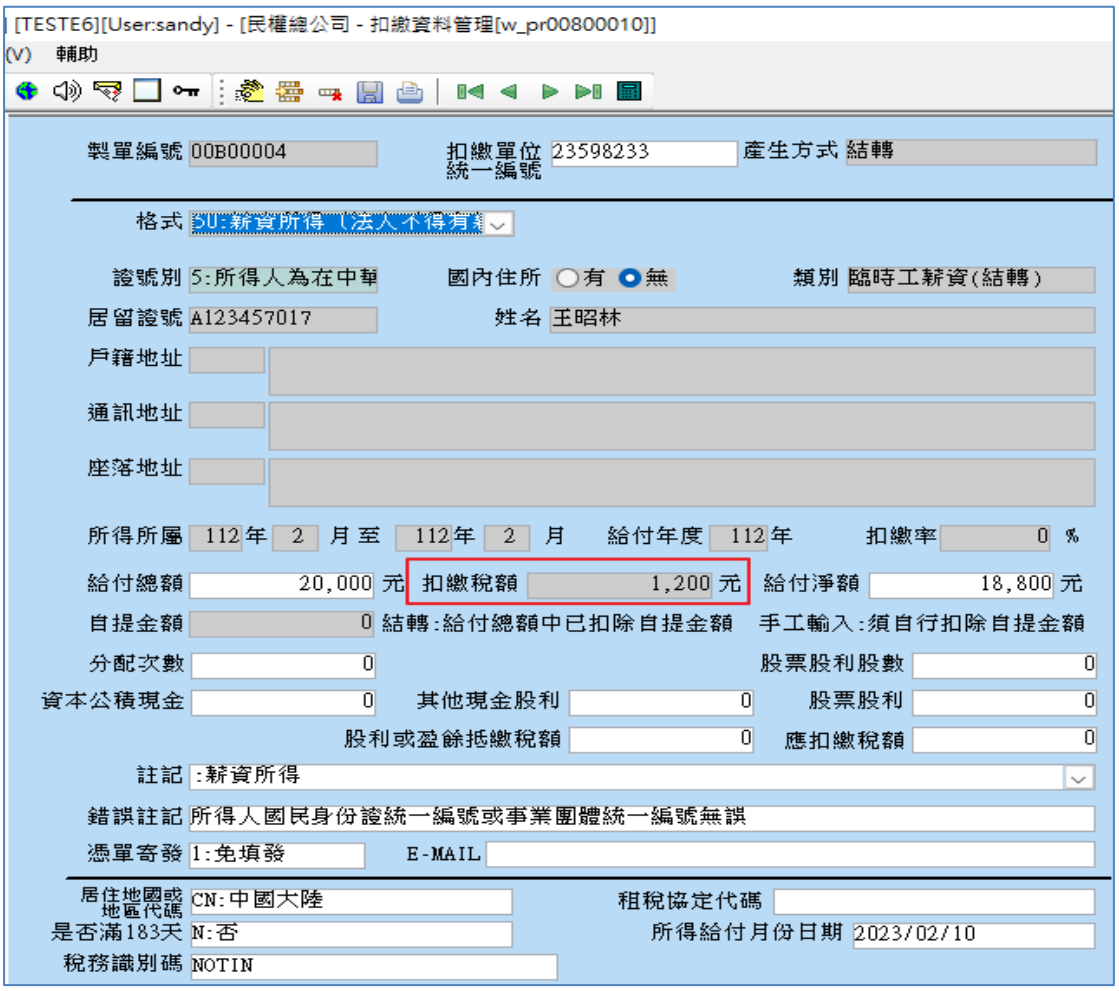
✧ 執行結轉計算-所得稅項目



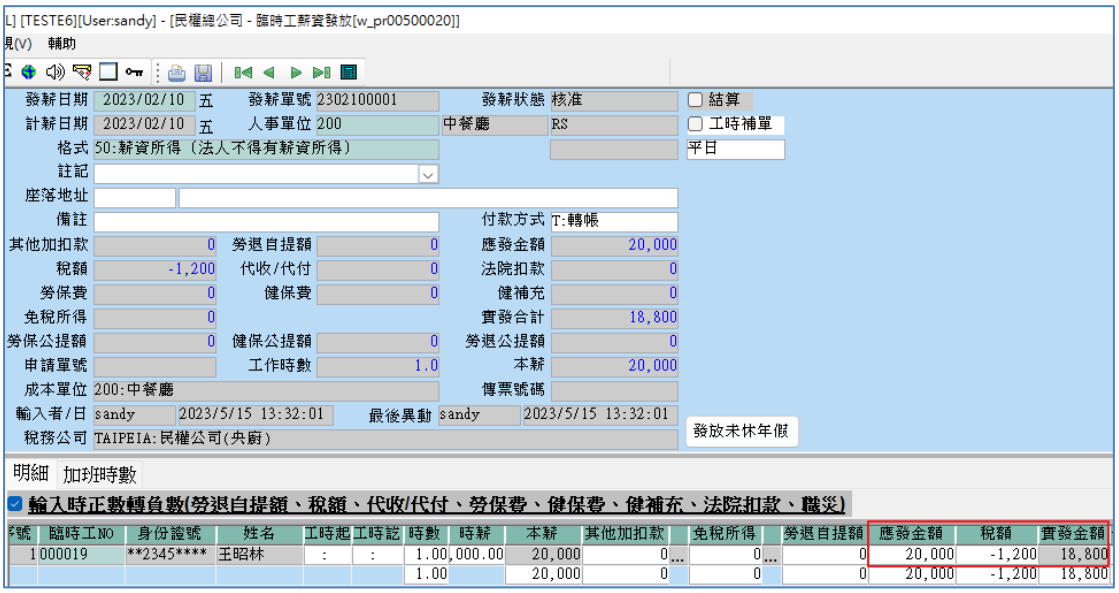
✧ 執行扣繳製單-非居住者作業，注意扣繳年度及發放日



- ✧ 扣繳資料管理，經由上述產生扣繳動作，產生如下圖資料
- ✧ 發放金額 20000，未超過 39600，代扣稅率為 6%，代扣稅額 =20000*6%=1200

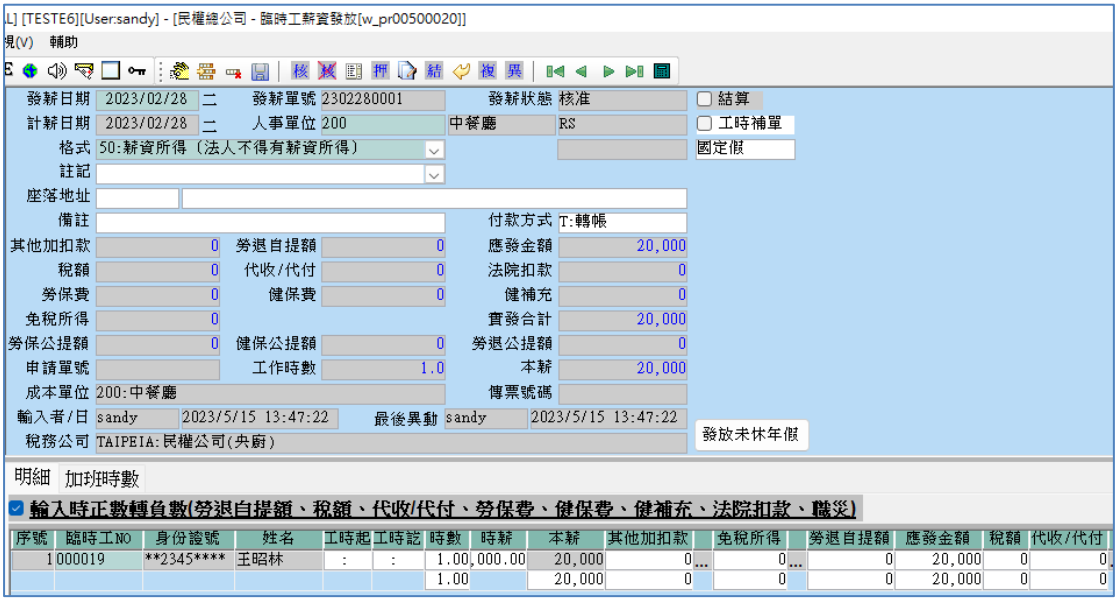


- ✧ 本次扣除代扣稅後實發金額=20000-1200=18800

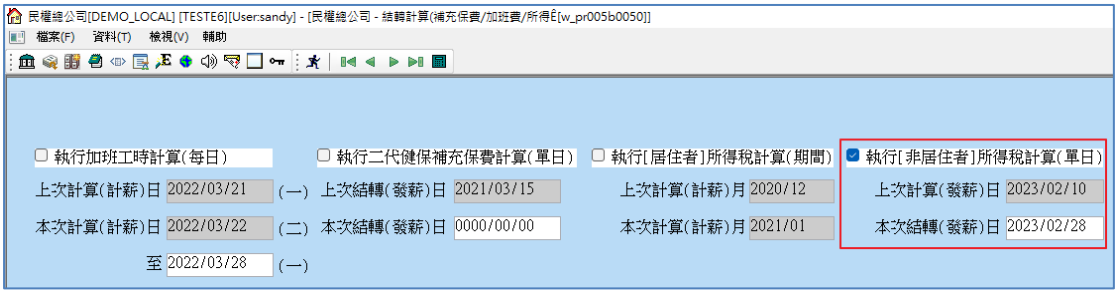


德安資訊股份有限公司

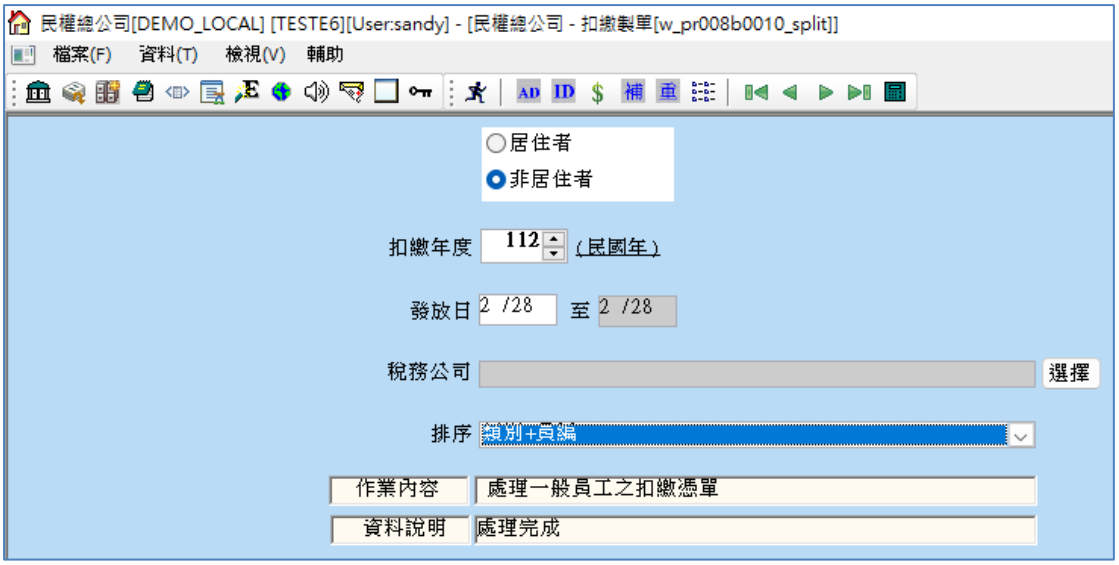
✧ 2/28 發薪 20000



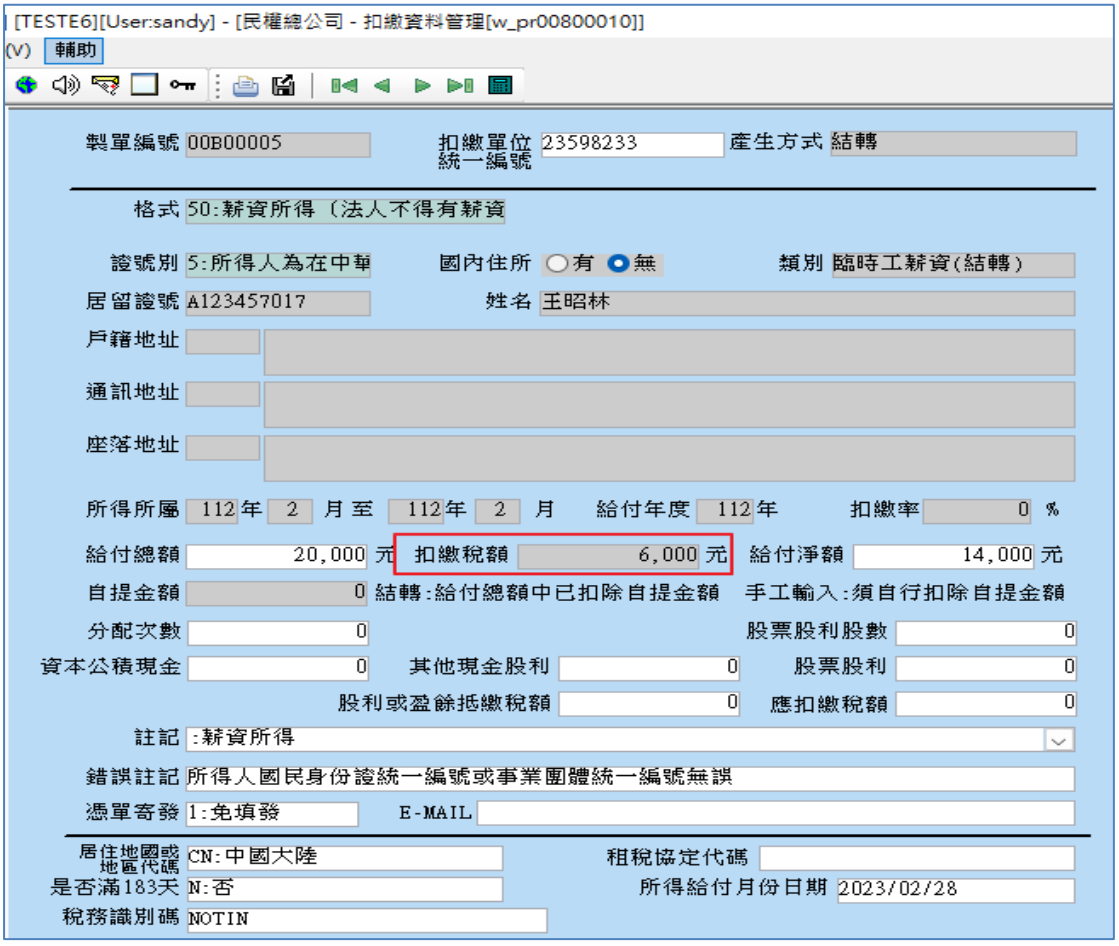
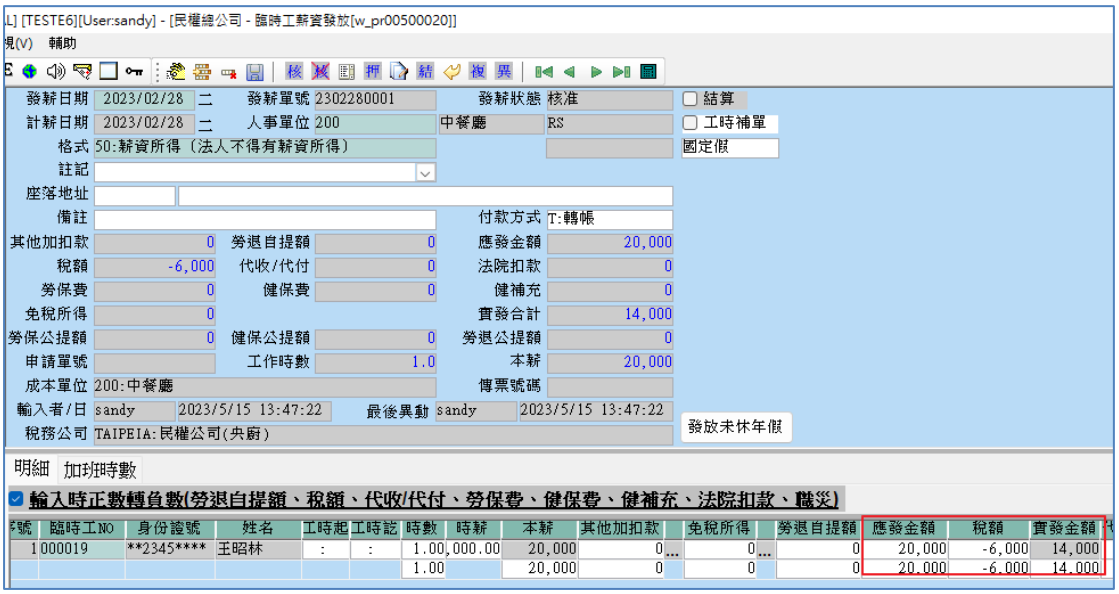
✧ 執行結轉計算-非居住者所得稅



✧ 執行扣繳製單-非居住者，注意扣繳年度及發放日



- ✧ 扣繳資料管理，經由上述產生扣繳動作，產生如下圖資料
- ✧ 發放金額 20000，加上 2/10 的 20000，超過 39600，代扣稅率為 18%，代扣稅額=40000*18%=7200
- ✧ 已於 2/10 代扣 1200，本次代扣金額=7200-1200=6000



- ✧ 本次扣除代扣稅後實發金額=20000-6000=14000