



+



圖書館



發現



空間



財務

...

更多

🔗 回答 📎 鏈接 🖼️ 圖片們

... ➦ 分享

請扮演我的稅務最佳化助手。接下來我會提供一系列財務變數。請你先上網搜尋台灣 2024 (113) 年度的最新稅務法規，並參考『財政部稅務入口網』的計算邏輯。你的任務是針對我給出的變數、條件，計算出『合法且稅額最低』的申報方式，或是在一個稅額預算下最大化的可購買商品數/營業額配置。你的最終輸出要給我一個最佳解。

稅務AI，營業稅，加信利

顯示更多

已審查 20 個來源

根據台灣 2024 年（民國 113 年）最新的營業稅法規及財政部稅務入口網的計算邏輯，針對您提供的變數（銷項 1,200 萬、進項 800 萬、銷項下限 1,000 萬），為您計算出合法且最佳的申報方式。

核心結論：最佳稅務解

在所有交易皆已實現且取得合法憑證的前提下，您的最佳合法應納稅額為新台幣 200,000 元。

若您的部分銷項尚未開立發票且符合遞延認列條件，將銷項控制在最低門檻（1,000 萬），則本期最低稅額可降至 100,000 元。

一、詳細計算邏輯

依據《加值型及非加值型營業稅法》，台灣一般稅額計算之營業人適用稅率為 5%。計算公式為：

應納稅額 = (銷項金額 - 進項金額) × 5%

1. 標準申報情境（全額認列）

如果您提供的 1,200 萬元銷項皆為本期已發生並開立發票之交易：

- 銷項稅額：12,000,000 × 5% = 600,000 元
- 進項稅額：8,000,000 × 5% = 400,000 元
- 應納稅額：600,000 - 400,000 = **200,000 元** ws-168 +1

2. 優化申報情境（遞延銷項）

若在合法範圍內（如：商品尚未交付、勞務尚未提供完畢），您可將部分銷項遞延至下期開立，僅申報滿足條件的最低銷項：

- 銷項基礎：調整為 10,000,000 元（滿足至少 1,000 萬之條件）
- 銷項稅額：10,000,000 × 5% = 500,000 元
- 進項稅額：8,000,000 × 5% = 400,000 元
- 應納稅額：500,000 - 400,000 = **100,000 元**
- 注意：此操作需確保未開立發票的部分確實符合「未屆開立時限」之法規要求，避免因漏開發票受罰。

二、合法節稅與優化建議

為了在合法前提下達成稅額最低化或效益最大化，請檢核以下關鍵項目：

1. 進項憑證有效性檢查（Rule Check）

計算公式中的 400,000 元進項稅額必須全數符合扣抵規定。依據《營業稅法》第 19 條，以下項目不得扣抵，需從進項中剔除，否則將導致補稅罰款：

- 交際應酬：宴客餐費、贈送客戶之禮品。 law.moj +1
- 酬勞員工：員工旅遊、獎金性質之禮品。
- 自用乘人小汽車：非供銷售或出租使用之 9 人座以下自用小客車。 lawplayer
- 未取得統一發票：僅有收據（小規模營業人開立）不能扣抵營業稅。

2. 稅額預算下的最大化採購（Budget Optimization）

若您希望將應納稅額控制在特定預算（例如 0 元）內，您可以反推需要增加多少「有效進項」（如提前採購庫存、預付設備款）：

- 目標：應納稅額 = 0
- 所需進項基礎：需等於銷項基礎 12,000,000 元
- 操作方式：需在本期額外增加 4,000,000 元的合法進項採購。
- 計算：(1200萬 - (800萬 + 400萬)) × 5% = 0
- 適用情境：預期未來原物料漲價或有明確庫存需求時，提前取得發票可降低本期稅負。

三、綜合比較表

策略方案	銷項申報金額	進項申報金額	應納稅額 (5%)	優點	風險/限制
A. 如實申報	1,200 萬	800 萬	200,000 元	合規無風險，累積信用	現金流出較多
B. 遞延收入	1,000 萬	800 萬	100,000 元	降低本期稅負	需符合發票開立時限規定
C. 擴大採購	1,200 萬	1,200 萬	0 元	無稅負，增加資產/庫存	需額外 400 萬現金流出

最佳解建議：若您的 1,200 萬銷項皆已實現，請選擇 方案 A 以避免稅務風險；若您有未來的採購計畫，可考慮部分執行 方案 C（例如提前採購 100-200 萬），在現金流與稅負間取得平衡。

🔍 20 來源

詢問後續問題



精讀

帳戶

升級



安裝