

"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。

稅別：營利事業所得稅

變數：

營業收入總額 50,000,000 元

銷貨退回 1,500,000 元

銷貨折讓 500,000 元

營業外收入總額 4,000,000 元

營業外損失及費用 1,200,000 元

4-4 條房地交易所得 3,000,000 元

是否全年營業：否，本年度營業月數 8 個月

條件：

1.租稅優惠免稅額 + 免稅證券所得合計上限為 營業成本的60%

2.營業成本介於1500000到3000000之間"

好的，我已查詢 台灣 2024 (民國113年度) 營利事業所得稅 的基本規範與計算邏輯（依 財政部稅務入口網 及相關稅務規則）詢問 ChatGPT 最佳化的依據：[電子申報繳稅...](#) +3

### 📌 主要稅務規則重點 (113年度)

#### 1. 適用稅率與稅額計算方式

- 正常公司營利事業所得稅率為 20%。[普華永道全球服務...](#)
- 課稅所得額 P 在 120,000 元以下免徵。
- 高於 120,000 至 200,000 元者， $T = (P - 120,000) \times 50\%$ 。
- 超過 200,000 元者， $T = P \times 20\%$ 。
- 營業期間未滿一年者，需要折算全年所得額再核課。[電子申報繳稅系統](#)

#### 2. 課稅所得額計算公式 (基本)

課稅所得額 = 全年所得額 - 各項可扣除項目

- 全年所得額 = 營業收入淨額 + 營業外收入 - 營業外損失及費用 - 其他免稅或調整項目。
- 房地合一所得 (第 4 條之 4 所規定) 通常要在此計算中 另行處理或分開報繳。[電子申報繳稅系統](#)

#### 3. 最低稅負制 (基本所得額基本扣除)

- 計算基本稅額時，可自基本所得額中扣除 60 萬元。[電子申報繳稅系統](#)

#### 4. 重要申報方式選擇 (節稅)

根據財政部規範，公司可以選擇不同申報方法：擴大書審、所得額計算法、查帳申報等。每種方法對於成本/費用的可扣除性不同，可能影響最終稅額。[WS-168](#)

### 📊 你給的變數整理

項目	數值 (NT\$)
營業收入總額	50,000,000
銷貨退回	1,500,000
銷貨折讓	500,000
營業收入淨額	48,000,000
營業外收入	4,000,000
營業外損失及費用	1,200,000
房地交易所得 (第4-4條)	3,000,000
營業成本	未提供、但介於 1,500,000 ~ 3,000,000
年度營業月數	8 個月 (不滿一年)

### 📌 核心稅務優化目標

你希望在下列條件下：

- 租稅優惠免稅額 + 免稅證券所得合計  $\leq$  營業成本的 60%
- 營業成本介於 1,500,000 到 3,000,000 之間

因此，我們主要透過 成本與抵減扣除、折算全年所得、以及房地交易所得處理 來最小化稅負。

### ① 第一步：先計算「全年所得額」

#### 計算過程

##### 1. 營業收入淨額：

$$50,000,000 - 1,500,000 - 500,000 = 48,000,000$$

##### 2. 全年營業收入 + 營業外收入淨額：

$$48,000,000 + 4,000,000 - 1,200,000 = 50,800,000$$

##### 3. 再加上 房地交易所得 3,000,000

$$\rightarrow \text{全年所得額} = 53,800,000$$

