



[回答](#) [鏈接](#) [圖片們](#)

… [分享](#)

+



圖書館



發現



空間



財務



更多

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。

[特別：營利事業所得稅](#)

[顯示更多](#)

已完成 5 步。

根據您提供的財務變數與台灣 2024 (113) 年度稅務法規，我已針對「營利事業所得稅」進行最佳化模擬。在現有變數下，最優策略為採用「所得額標準」申報；若必須採「查帳」申報，則應極大化營業成本與租稅優惠。 ws-168 +1

稅務計算基準與變數整理

首先計算營業收入淨額與基本所得項，這是所有申報方式的基礎。

- 營業收入淨額： $50,000,000 - 1,500,000 - 500,000 = 48,000,000$ 元。 etax.nat
- 非營業損益淨額： $4,000,000 - 1,200,000 = 2,800,000$ 元。 ws-168
- 營業月數調整：本年度營業 8 個月，普通所得額需按比例換算全年所得再計稅。 etax.nat +1
- 房地交易 (4-4 條)： $3,000,000$ 元，屬房地合一 2.0 範疇，採分開計稅、合併報繳。 mof +1

最佳化申報方式比對

針對您的數據，我對比了兩種主要申報方式。由於您的營業收入達 5,000 萬，已超過「擴大審查」3,000 萬的門檻，因此僅評估「所得額標準」與「查帳」申報。 yao Feng CPA +1

| 項目 | 所得額標準申報 (建議) | 查帳申報 (依提供變數) |
|--------------|---------------------------------------|--|
| 課稅所得額計算 | $48,000,000 \times 13\%* + 2,800,000$ | $48,000,000 - 3,000,000 - 1,800,000** + 2,800,000$ |
| 普通課稅所得額 | 9,040,000 元 | 46,000,000 元 |
| 普通營所稅額 (20%) | 1,808,000 元 macrocpa | 9,200,000 元 macrocpa |
| 房地合一稅額 (20%) | 600,000 元*** mof | 600,000 元 mof |
| 總結納稅總額 | 2,408,000 元 | 9,800,000 元 |

註：*假設業別為資訊軟體或管理顧問業，113年所得額標準約為 13%-14%；**查帳法下選擇最大營業成本 300 萬及最大租稅優惠 180 萬；***假設持有超過 5 年之 20% 稅率。 mof +2

查帳法之最佳配置邏輯

若因特定補助或貸款需求必須採查帳申報，應依循「成本極大化」原則以降低稅基。 cpacorey

- 極大化營業成本：將營業成本報至上限 3,000,000 元。 ws-168
- 極大化租稅優惠：根據條件，租稅優惠上限為成本的 60%，即 1,800,000 元。此舉可使應稅所得降低。 etax.nat
- 配置策略：在稅額預算內，每增加 1 元營業成本，在包含租稅優惠連動下，實質可扣抵 1.6 元的所得額，能有效稀釋高額營收帶來的稅負。 ws-168

房地交易與不滿一年之處理

針對特殊條件的法律適用說明如下：

- 房地交易分開計稅：所得稅法第 24-5 條規定，105 年後取得之房地交易所得 300 萬應獨立計稅，不列入前述普通所得之 8 個月換算公式中，確保稅率不受年度營業期間縮短而波動。 accounting +1
- 營業期間比例換算：普通所得額 T 需先換算為全年所得 $T \times 12/8$ ，計算全年稅額後再乘以 $8/12$ 。由於您的所得額遠超 20 萬，此公式實質上等同於 $T \times 20\%$ 。 taiwantaxresearch +1

最終專家建議

在您提供的變數下，最優解（稅額最低）為：採「所得額標準」申報，並將行業代號選定為適用的資訊管理服務業。 yao Feng CPA
此方式下，普通營所稅僅約 180 萬元（若採查帳且無其他未列出費用，稅額將高達 920 萬）。建議您務必檢視是否有遺漏的「營業費用」（如薪資、租金），若營業費用總額超過 3,700 萬元，查帳申報才會優於所得額標準申報。 etax.nat +1

36 來源

…

相關

- 提供我完整的財政部稅務入口網相關計算公式連結
- 如何依營業期間不足一年換算全年課稅所得
- 請列出營利事業所得稅四種申報方式差異與適用條件
- 如何在營所稅下合規申請租稅優惠與免稅證券所得上限
- 4-4 條房地交易所得在營所稅計算中的特別處理方式為何



未讀



帳戶

升級



安裝

詢問後續問題

