

"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：營業稅-加值型

變數：

銷項稅額 12,000,000 元

進項稅額 8,000,000 元

詢問 ChatGPT 少為 10,000,000 元"

好的，我已查詢 台灣最新（2024 / 民國113年）加值型營業稅（VAT）法規與計算邏輯 的重點規定，主要依據財政部主管法規與官方說明整理如下（計算基準與申報方式）。 財政部法規系統 +1

✓ 加值型營業稅基本計算原則（2024 年）

✗ 1. 銷項稅額與進項稅額的基本計算公式

- 銷項稅額 (output VAT)

= 銷售額 × 適用稅率

- 進項稅額 (input VAT)

= 購買貨物或勞務支付之營業稅額

- 應納或溢付營業稅額

= 銷項稅額 - 進項稅額

若銷項稅額大於進項稅額為「應納稅額」；反之則為「溢付/退稅」。 財政部法規系統

✗ 2. 稅率

- 一般營業人標準 VAT 稅率為 5%（除特別行業如特種飲食業、夜店等另有加成）。 財政部法規系統

✗ 3. 進項稅額扣抵限制

- 進項稅額僅能用於扣抵銷項稅額；超過部分不得退還（但可留待未來期扣抵）。

- 未依規取得並保存合法憑證的進項稅額不得扣抵。 財政部法規系統

✗ 4. 申報期制

- 加值型營業稅一般以 每兩個月為一期 申報繳納。 財政部法規系統

💡 根據你提供的變數與條件計算

？ 你提供的稅務變數

變數	數值
銷項稅額	12,000,000 元
進項稅額	8,000,000 元
銷項稅額最低條件	≥ 10,000,000 元 (已符合)

✓ 基本稅額計算

✗ 銷項稅額已由你給出

12,000,000 元 (符合「至少 10,000,000」條件)

✗ 進項稅額扣抵後

應納/溢付營業稅額 = 12,000,000 - 8,000,000 = 4,000,000 元（應納）

✓ 結果：應納加值型營業稅額為 4,000,000 元

⌚ 優化方向（合法且稅額最低）

由於台灣 VAT 是「對價值增值部分課稅、允許進項扣抵銷項的基本制度」，在你已固定銷項與進項稅額的情況下（12M / 8M）：

✗ 已達到最低稅額最優配置

- 你已提供 銷項稅額 ≥ 10M，此約束條件已符合。
- 進項稅額 8M 在扣抵 12M 銷項後最大限度減低稅負。
- 目前結構下，營業稅負（4M）為合理且合法最低。

✗ 可能的進一步合法節稅策略（未必全部適用，需視實際業務而定）

下列策略需在事實及法律允許下評估，並以公司業務實際情況作最終判定：

① 合法增加進項憑證之取得

進項稅額能扣抵銷項稅額的前提是合法憑證與用途，如：

- 整理採購流程以確保憑證齊備；
- 採購本期合理營業需要之貨物/勞務。

正常而言，增加進項稅額可合法減少當期應納稅額，但不能使進項稅額扣抵後變成負數。 財政部法規系統

📋 總結最佳解

在 你目前給定的條件與參數下 (12M 銷項 & 8M 進項) :

◆ 符合稅法：「銷項稅額 $\geq 10M$ 」條件

◆ 計算後結果：

▣ 應納營業稅 = 4,000,000 元

📌 這是你目前財務狀況下能合法達成的最少稅額，因為進項稅額已最大化扣抵銷項稅額。

💡 若要進一步降低負擔 (需實務評估)

你可以進一步考慮：

- ✓ 增加合法進項支出並留存憑證
- ✓ 利用零稅率或免稅銷售 (若有適用情況)
- ✓ 申報期間內妥善安排採購與銷售時點，以合理分配稅負

如果你願意提供更多細節 (例如：業務性質、採購類別、是否有零稅率出口銷售、申報期別等)，我可以進一步幫你模擬「節稅策略」或「預算下最大化配置」。

□ □ □ □ ... ⓘ 資料來源