

"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 80,000,000 元
銷貨退回 2,000,000 元
銷貨折讓 1,000,000 元
營業外收入總額 3,000,000 元
營業外損失及費用 500,000 元
是否全年營業：是
條件：
1.營業成本 + 營業費用及損失為250萬
2.可扣抵之前 10 年虧損 最多20萬"

好的，我已經查到 台灣 113 (2024) 年度營利事業所得稅的基本計算方式與相關規定（依據財政部稅務入口網與官方試算邏輯）。以下整理核心重點再進行「合法且稅額最低」的計算與建議： [電子申報繳稅系統 +1](#)

📌 一、台灣營利事業所得稅（113 年度）基本計算規則

1. 營利事業所得稅基本架構

台灣營利事業所得稅（Corporate Income Tax）主要按照課稅所得額 * 稅率 20% 計算（所得稅法規定標準稅率）。課稅所得額是依據 **全年所得額扣除可扣項後之金額**。[電子申報繳稅系統 +1](#)

2. 計算順序

1. 營業收入淨額 = 營業收入總額 - 銷貨退回 - 銷貨折讓
2. 營業毛利 = 營業收入淨額 - 營業成本
3. 營業淨利 = 營業毛利 - 營業費用及損失
4. 全年所得額 = 營業淨利 + 營業外收入總額 - 營業外損失及費用
5. 課稅所得額 = 全年所得額 - 核定可扣抵前 10 年虧損（限額且需要符合申報規定等）
6. 應納稅額 = 課稅所得額 × 20%

（以上為基本試算邏輯，實務上還需逐項細項調整及符合營所稅申報附表規定）[電子申報繳稅系統](#)

💡 二、依據你提供的變數進行試算

📌 已給變數與條件

項目	數值
營業收入總額	80,000,000
銷貨退回	2,000,000
銷貨折讓	1,000,000
營業外收入總額	3,000,000
營業外損失及費用	500,000
營業成本 + 營業費用及損失	2,500,000
可扣抵前 10 年虧損最多	200,000
是否全年	是

💻 Step-by-Step 計算

🟡 1. 營業收入淨額

$$80,000,000 - 2,000,000 - 1,000,000 = 77,000,000$$

🟡 2. 營業毛利

複製程式碼

$$77,000,000 - 2,500,000 = 74,500,000$$

🟡 3. 營業淨利

複製程式碼

(已包括成本與營業費用及損失)

$$74,500,000$$

🟡 4. 全年所得額

複製程式碼

$$74,500,000 + 3,000,000 - 500,000 = 77,000,000$$

5. 扣除前 10 年虧損（可扣抵上限 200,000）

上一頁 下一頁

$$77,000,000 - 200,000 = 76,800,000$$

注意：前 10 年虧損扣抵必須符合核定與申報附表，如果無法完全扣抵則實際可扣減額會低於預估上限。
電子申報繳稅系統

複製程式碼

6. 課稅所得額

$$76,800,000$$

7. 應納稅額（標準稅率 20%）

複製程式碼

matlab

$$76,800,000 \times 20\% = 15,360,000 \text{ 元}$$

複製程式碼

三、如何合法進一步降低稅額

以下做法皆需符合稅法規定與憑證制度（不可虛構費用或提前支出）：
電子申報繳稅系統

1 確認費用列帳完整性與合理性

- ◆ 營業費用與損失只要是真實執行業務支出即可列報
- ▣ 包括薪資、租金、折舊、廣告費、研發費用等（依規定憑證扣除）。

2 利用投資抵減

若公司有合格投資支出，可申請 投資抵減稅額（例如固定資產、研發設備等）

▣ 投資抵減可以從「一般所得稅」中直接扣減稅額（不是扣減所得）。
電子申報繳稅系統

3 加速折舊 / 費用入帳

若符合稅目可選加速折舊或立即列為費用（例如低價值資產），可提前增加費用減少稅基。

4 合理利用虧損扣抵計畫

若有未扣抵過的虧損資料，請確認是否已經在帳上核定且附具單據。

✓ 最佳申報策略（根據你提供變數）

⚠ 核心目標：在合法前提下，使課稅收入下降 → 稅額下降

1. 首先確認營業費用與損失的憑證完整性
2. 儘可能將所有必要成本與費用入帳（例如認列合法損失）
3. 試算結果 15,360,000 元 為 不含投資抵減 的基本應納稅額
4. 若可使用投資抵減稅額（如固定資產設備 / 工業局投資抵減），可進一步減稅
➤ 例如抵減 200 萬稅額 → 實際稅額減為 13,360,000 元

📌 注意事項與稅務合規提醒

- ✓ 本試算是基於提供數據與官方試算邏輯
- ✓ 實際申報時必須依「營利事業所得稅結算申報書及附表」逐項細項調整才能最終核定
- ✓ 某些費用有列支限制（如業務招待費、部分捐贈等需稅務調整）
- ✓ 投資抵減必須附具合格憑證和產業政策支持文件

如果你願意 提供更多可扣抵項目（比如研發支出、折舊種類、投資抵減資格、加成減除項目、租稅優惠/獎勵資格等），我可以幫你做更精準的 進階完稅優化方案。

上一頁 下一頁