**BA REM CHUẨN KHI NGỌC LÀM 1 BÀI TẬP TNDN**

Công thức:

Thuế TNDN phải nộp = ( Thu nhập tính thuế - Phần trích lập quỹ KH&CN*’’nếu có”*)\*thuế suất thuế TNDN

Thu nhập tính thuế = Thu nhập chịu thuế - (Thu nhập được miễn thuế + Các khoản lỗ được kết chuyển theo quy định)

Thu nhập chịu thuế = (Doanh thu – Chi phí được trừ) + Các khoản thu nhập khác

A: Thuế TNDN đối với hoạt động kinh doanh trong nước

1. Doanh thu tính thuế:

2. Chi phí được trừ

3. Thu nhập chịu thuế của HĐ sản xuất KD chính: *= 1 - 2*

4. Thu nhập chịu thuế khác của HD kd trong nước( chưa kể TN BĐS và lãi tiền gửi thanh toán)

5: Thu nhập chịu thuế của HĐ BĐS(lãi thì nộp thuế luôn, nếu lỗ thì bù trừ TNCT của hđ kd chính)

6: TN chịu thuế đối với lãi tiền gửi thanh toán: bị âm, nên sẽ dc trừ vào TN chịu thuế của HĐ SX KD chính

7: Thu nhập chịu thuế của HĐ SXKD trong nước chưa kể BDS: (bù trừ với lỗ của BĐS)

= TN chịu thuế của HĐ SXKD chính – Phần chênh lệch chi phí lãi vay lớn hơn lãi tiền gửi thanh toán – TNCT của HĐ BĐS

*🡪 Thu nhập chịu thuế của hoạt động sxkd trong nước:*

8: Thu nhập được miễn thuế

9: Thu nhập tính thuế đối với HĐ SXKD trong nước

= TN chịu thuế - TN miễn thuế= 7 - 8

10. Kết chuyển lỗ:

*🡪Thu nhập tính thuế của hoạt động sxkd trong nước:*

11. Trích lập quỹ phát triển KH và CN: 10%

12. Thuế suất

13. Thuế TNDN phải nộp đối với TN trong nước

=TNTT HĐ SXKD trong nước x thuế suất + TNTT BĐS x 22%

*🡪Thuế TNDN phải nộp đối với thu nhập từ hoạt động sxkd trong nước:*

B. Thuế TNDN đối với thu nhập từ nước ngoài:

C: Tống số thuế TNDN phải nộp trong kỳ tính thuế: = A + B