

# **Luật thuế thu nhập doanh nghiệp**

## **TS. Trần Quang Vũ**

**TÀI LIỆU XEM THỬ**

**0913.106015** 

Tài liệu chỉ dùng cho mục đích học tập,  
không kinh doanh thương mại hoặc giảng dạy

## Chương 1: Những quy định chung

### Điều 3. Thu nhập chịu thuế (TNCT)

TNCT bao gồm thu nhập từ hoạt động SX, KD HH, DV và thu nhập khác.



+



**Thu nhập khác**

**Chi tiết**

Thu nhập từ hoạt động SX, KD HH, DV  
Tài liệu này chỉ mang tính chất tham khảo, không kinh doanh thương mại hoặc giảng dạy

## Chương 1: Những quy định chung

### Điều 3. Thu nhập chịu thuế (TNCT)

#### Thu nhập khác



- 1 TN từ chuyển nhượng vốn, CN quyền góp vốn

TÀI LIỆU XEM THỬ  
Tài liệu chỉ dùng cho mục đích học tập,  
không kinh doanh thương mại hoặc giảng dạy



- 2 TN từ chuyển nhượng BĐS, dự án đầu tư; quyền tham gia D.Án

# Chương 1: Những quy định chung

## Điều 3. Thu nhập chịu thuế (TNCT)

### Thu nhập khác



- 3 TN từ chuyển nhượng quyền thăm dò, khai thác khoáng sản

không kinh doanh thương mại hoặc giảng dạy



- 4 TN từ quyền sử dụng/sở hữu tài sản, kể cả quyền sở hữu trí tuệ

## Chương 1: Những quy định chung

### Điều 3. Thu nhập chịu thuế (TNCT)

#### Thu nhập khác



- 5 TN từ CN, cho thuê, thanh lý tài sản (bao gồm giấy tờ có giá),

Tài liệu chỉ dùng cho mục đích học tập, không kinh doanh thương mại hoặc giảng dạy



- 6 TN từ lãi tiền gửi, cho vay vốn, bán ngoại tệ

## Chương 1: Những quy định chung

### Điều 3. Thu nhập chịu thuế (TNCT)

#### Thu nhập khác



- 7 Khoản thu từ nợ khó đòi đã xóa nay đòi được; khoản thu từ nợ phải trả không xác định được chủ



- 8 Khoản TN từ KD của những năm trước bị bỏ sót

## Chương 1: Những quy định chung

### Điều 3. Thu nhập chịu thuế (TNCT)

#### Thu nhập khác



**9) Các khoản thu nhập khác mà doanh nghiệp nhận được.**

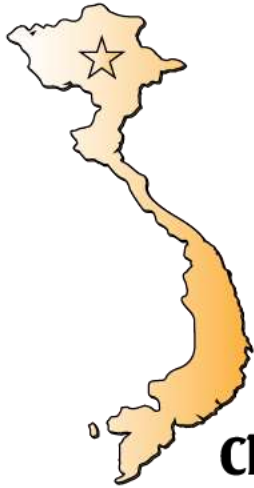
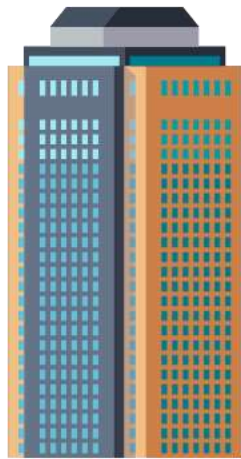
Tài liệu chỉ dùng cho mục đích học tập,  
không kinh doanh thương mại hoặc giảng dạy

# Chương 1: Những quy định chung

## Điều 3. Thu nhập chịu thuế (TNCT)

DN Việt Nam đầu tư ở nước ngoài

Đã nộp thuế TNDN ở nước ngoài



Chuyển TN về nước

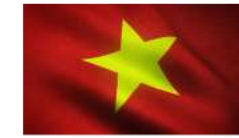
Thuế suất  
Thuế TNDN Việt Nam

Thuế suất  
Thuế TNDN nước ngoài

20%

18%

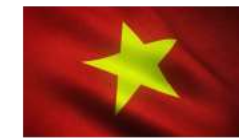
Nộp phần chênh lệch  $20\% - 18\% = 2\%$



Ký hiệp định tránh đánh thuế 2 lần



Thực hiện theo Hiệp định



CHƯA ký HĐ tránh đánh thuế 2 lần



DN VN nộp phần thuế chênh lệch



## Chương 1: Những quy định chung

### Điều 4. Thu nhập được miễn thuế

Quan trọng



- 1) Thu nhập từ trồng trọt, chăn nuôi  
lĩnh vực nông, lâm, ngư, diêm nghiệp  
ở địa bàn có ĐK KT - XH (đặc biệt) khó khăn

- 2) Thu nhập từ hoạt động đánh  
bắt hải sản

# Chương 1: Những quy định chung

## Điều 4. Thu nhập được miễn thuế

Quan trọng



- ③ **TN từ việc thực hiện DV kỹ thuật trực tiếp phục vụ nông nghiệp**

Tài liệu chỉ dùng cho mục đích học tập,  
không kinh doanh thương mại hoặc giảng dạy



- ④ **TN từ việc thực hiện HĐ NCKH và PTCN, SP đang trong thời kỳ SX thử nghiệm, SP làm ra từ CN mới lần đầu áp dụng tại VN**

# Chương 1: Những quy định chung

## Điều 4. Thu nhập được miễn thuế

Quan trọng



- 5) TN của DN có số lao động > 30% người khuyết tật, sau cai nghiện, HIV/AIDS số LĐ > 20 người, trừ DN tài chính, BDS

- 6) TN từ hoạt động dạy nghề: Người dân tộc thiểu số; người tàn tật, trẻ em có hoàn cảnh khó khăn; đối tượng tị nạn xã hội

## Chương 1: Những quy định chung

### Điều 4. Thu nhập được miễn thuế

Quan trọng



- 7) **TN được chia từ hoạt động góp vốn, liên doanh, liên kết** với DN trong nước sau khi đã nộp thuế TNDN dịch học tập, không kinh doanh thương mại hoặc giảng dạy



- 8) **Khoản tài trợ:** cho giáo dục, NCKH, văn hóa, nghệ thuật, từ thiện, nhân đạo và hoạt động XH khác

# Chương 1: Những quy định chung

## Điều 4. Thu nhập được miễn thuế

Quan trọng



9) TN từ chuyển nhượng chứng chỉ giảm phát thải (CERs) của doanh nghiệp được cấp chứng chỉ giảm phát thải.

Tài liệu tham khảo: Luật Thuế thu nhập cá nhân năm 2012 và Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp năm 2015.  
Không kinh doanh thương mại hoặc giảng dạy

### Các tổ chức tài chính nhà nước

NH phát triển Việt Nam

NH chính sách xã hội

Quỹ tài chính Nhà nước

Quỹ khác không vì lợi nhuận

Công ty Quản lý tài sản (VAMC)



10) TN từ thực hiện nhiệm vụ Nhà nước giao cho các tổ chức tài chính

# Chương 1: Những quy định chung

## Điều 4. Thu nhập được miễn thuế

Quan trọng

### Phần thu nhập không chia

Lĩnh vực giáo dục - đào tạo

Lĩnh vực y tế

Lĩnh vực xã hội hóa khác

TN hình thành tài sản của HTX



**11** Phần thu nhập không chia của cơ sở thực hiện xã hội hóa

Tài liệu chỉ dùng cho mục đích học tập, không kinh doanh thương mại hoặc giảng dạy



**12** TN từ chuyển giao CN thuộc lĩnh vực ưu tiên cho tổ chức, cá nhân ở địa bàn có ĐK KT-XH đặc biệt khó khăn

# Chương 1: Những quy định chung

## Điều 5. Kỳ tính thuế



1) Kỳ tính thuế TNDN được xác định theo năm dương lịch hoặc năm tài chính

Tài liệu chỉ dùng cho mục đích học tập,  
không kinh doanh thương mại hoặc giảng dạy



2) DN nước ngoài áp dụng kỳ tính thuế theo từng lần phát sinh



TÀI LIỆU XÉT THỬ  
0913.1060150

Tài liệu chỉ dùng cho mục đích học tập,  
không kinh doanh thương mại hoặc giảng dạy

