

THÔNG TƯ

Hướng dẫn Luật thuế thu nhập DN

TÀI LIỆU XEM THỬ
0913.106015

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

Chương 2: Căn cứ và phương pháp tính thuế

Điều 5. Doanh thu

- 1 Doanh thu để tính TNCT là toàn bộ tiền bán HH, tiền GC, tiền cung cấp DV bao gồm cả khoản trợ giá, phụ thu, phụ trội mà DN được hưởng không phân biệt đã thu được tiền hay chưa.

Doanh thu là
toàn bộ số tiền



đồng Việt Nam



tiền bán hàng



tiền giá công



tiền cung ứng DV



trợ giá,
phụ thu,
phụ trội

Chương 2: Căn cứ và phương pháp tính thuế

Điều 5. Doanh thu

a

Doanh thu

DN nộp thuế GTGT theo PP khấu trừ



Chưa bao gồm thuế GTGT



Doanh thu tính thuế

100,000 đồng

HÓA ĐƠN GTGT

Giá bán	100.000 đ
Thuế GTGT (10%)	10.000 đ
Giá thanh toán	110.000 đ

b

Doanh thu

DN nộp thuế GTGT theo PP trực tiếp



Bao gồm cả thuế GTGT



Doanh thu tính thuế

110,000 đồng

HÓA ĐƠN BÁN HÀNG

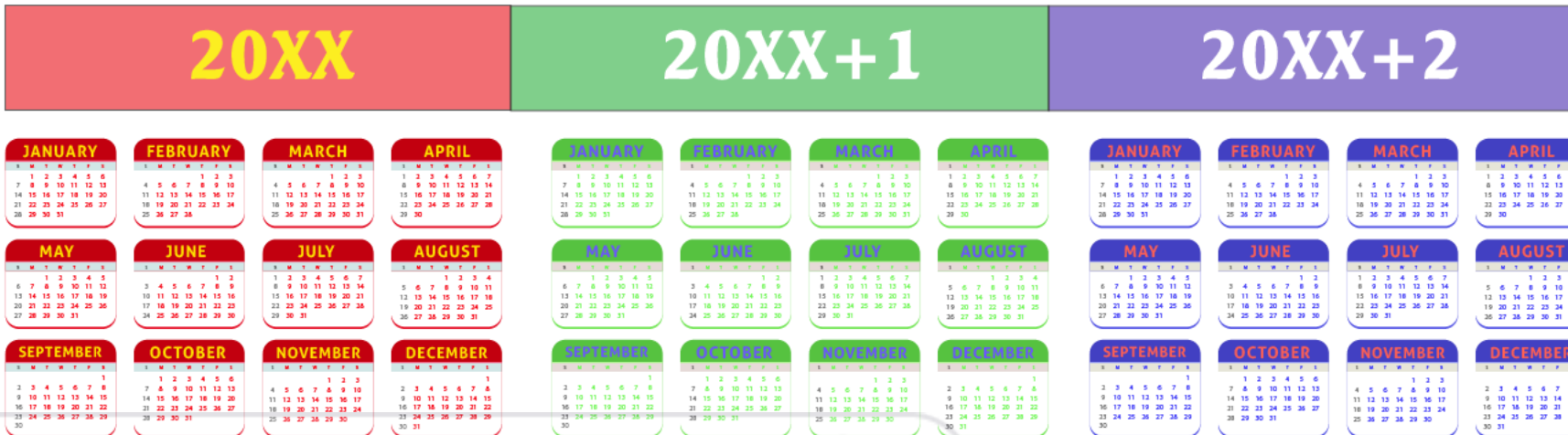
Giá bán	110.000 đ
Giá thanh toán	110.000 đ

Chương 2: Căn cứ và phương pháp tính thuế

Điều 5. Doanh thu

c) Khách hàng trả tiền trước cho nhiều năm

1.000.000 đồng **1.000.000** đồng **1.000.000** đồng = **3.000.000** đồng



**Doanh thu
tính thuế**

= **1.000.000** đồng

hoặc

= **3.000.000** đồng

Được phân bổ cho số năm
trả tiền trước

Được xác định theo doanh thu
trả tiền một lần

Chương 2: Căn cứ và phương pháp tính thuế

Điều 5. Doanh thu

2) Thời điểm xác định doanh thu



Bán hàng hóa

Là thời điểm chuyển giao quyền sở hữu, quyền sử dụng hàng hóa cho người mua



Cung ứng dịch vụ

Là thời điểm hoàn thành hoặc hoàn thành từng phần việc cung ứng dịch vụ cho người mua



Vận tải hàng không

Là thời điểm hoàn thành việc cung ứng dịch vụ vận chuyển cho người mua

Chương 2: Căn cứ và phương pháp tính thuế

Điều 5. Doanh thu

3) Doanh thu trong một số trường hợp

Giá trả góp **3.000.000** đồng/tháng

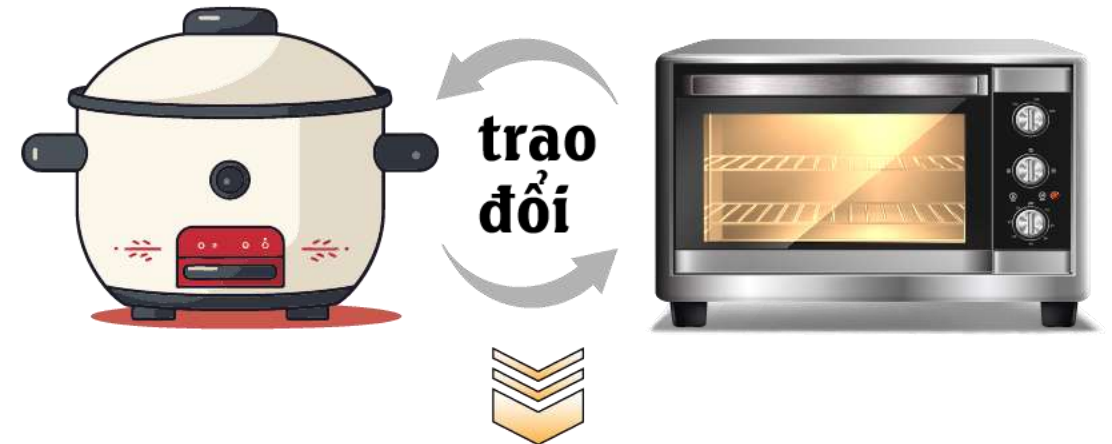
Giá trả ngay **30.000.000** đ



Doanh thu để
tính TN chịu thuế

a) Hàng hóa bán trả góp, trả chậm

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



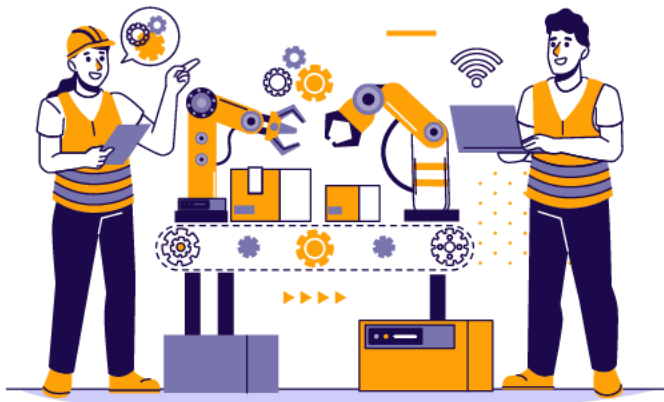
Giá bán trên thị trường
tại thời điểm trao đổi

b) Hàng hóa DV dùng để trao đổi
Không bao gồm HH, DV tiếp tục quá trình SX, KD

Chương 2: Căn cứ và phương pháp tính thuế

Điều 5. Doanh thu

3) Doanh thu trong một số trường hợp



Doanh thu là tiền thu về từ h.đ giá công

Tiền giá công

Chi phí nhiên liệu

Vật liệu phụ

Chi phí khác

c) Đv hoạt động giá công hàng hóa

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



DN giao hàng cho đại lý



DT là tổng tiền bán hàng

d) Hàng hóa giao đại lý, ký gửi



DN nhận làm đại lý



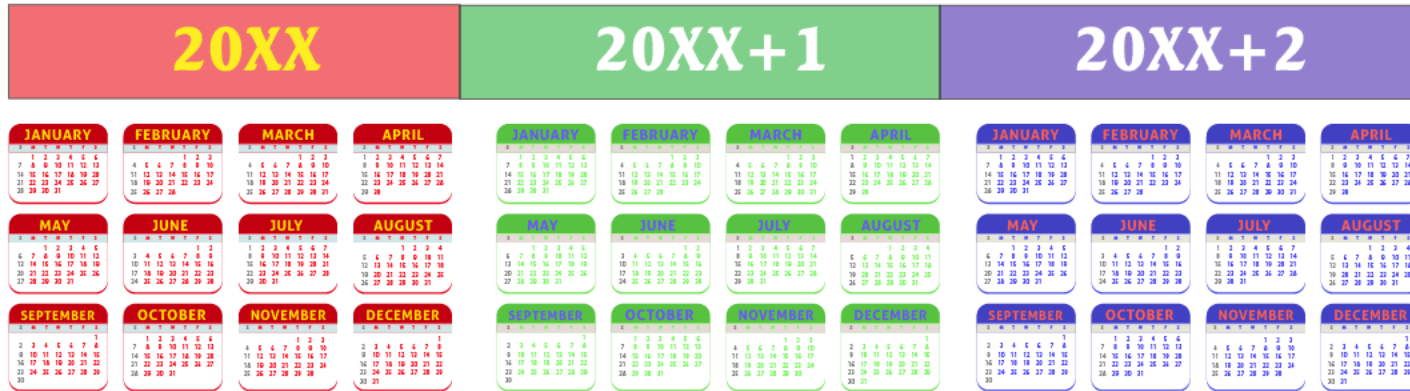
DT là hoa hồng được hưởng

Chương 2: Căn cứ và phương pháp tính thuế

Điều 5. Doanh thu

3) Doanh thu trong một số trường hợp

1.000.000 đồng + **1.000.000** đồng + **1.000.000** đồng = **3.000.000** đồng



Ưu đãi thuế:

DN chọn **3.000.000** đồng
 Được xác định theo doanh thu
 trả tiền một lần

Xác định số thuế ưu đãi

$$= \frac{\sum \text{Thuế TNDN của số năm trả tiền trước}}{\text{Số năm trả tiền trước}}$$

Doanh thu tính thuế = **1.000.000** đồng hoặc **3.000.000** đồng

Được phân bổ cho số năm
trả tiền trước

Được xác định theo doanh thu
trả tiền một lần

e) Đối với HĐ cho thuê tài sản: trả từng kỳ sv trả 1 lần

Chương 2: Căn cứ và phương pháp tính thuế

Điều 5. Doanh thu

3) Doanh thu trong một số trường hợp



Bán vé

Chơi golf
theo ngày



Doanh
thu

là số tiền
thu được trong
kỳ tính thuế

Bán thẻ

Bán vé

Trả trước
nhiều năm



Doanh
thu

là số tiền
trả một lần

Bán thẻ

Σ số tiền
trả trước
Số năm sử dụng



g) Đối với HĐ kinh doanh sân golf

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

Chương 2: Căn cứ và phương pháp tính thuế

Điều 5. Doanh thu

3) Doanh thu trong một số trường hợp



Doanh thu

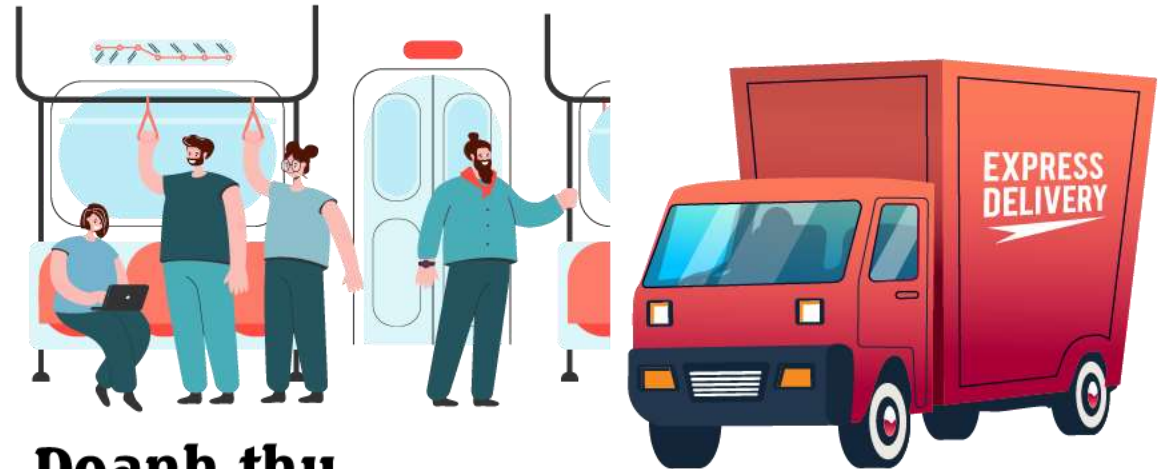
Lãi tiền gửi

Lãi cho vay

Cho thuê tài chính

h Đối với HĐ tín dụng của tổ chức tín dụng

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



Doanh thu

Vận chuyển hành khách

Hàng hóa, hành lý

i Đối với hoạt động vận tải

Chương 2: Căn cứ và phương pháp tính thuế

Điều 5. Doanh thu

3) Doanh thu trong một số trường hợp

k) Đối với hoạt động cung cấp điện, nước sạch



Số tiền cung cấp điện
ghi trên hóa đơn GTGT

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



Số tiền cung cấp nước sạch
ghi trên hóa đơn GTGT

Chương 2: Căn cứ và phương pháp tính thuế

Điều 5. Doanh thu

I Đối với lĩnh vực kinh doanh bảo hiểm

Doanh thu là toàn bộ số tiền thu được do cung ứng DV bảo hiểm và HH, DV khác, kể cả phụ thu và phí thu thêm mà DN bảo hiểm được hưởng chưa có thuế GTGT

Doanh thu từ KD bảo hiểm

$$\text{Doanh thu} = \text{Số tiền thu phí BH} - \text{Khoản chi để giảm thu}$$

Chi tiết *Chi tiết*



DT từ môi giới bảo hiểm

$$\text{Doanh thu} = \text{Thu h.hồng môi giới} - \text{Chi, giảm hoa hồng}$$



Chương 2: Căn cứ và phương pháp tính thuế

Điều 5. Doanh thu

m) Đối với hoạt động xây dựng, lắp đặt

Doanh thu

=

Giá trị công trình

Giá trị hạng mục công trình

Giá trị khối lượng công trình



Bao thầu NVL

Số tiền xây dựng lắp đặt

+

Giá trị NVL



Không bao thầu NVL

Chỉ bao gồm

Số tiền xây dựng lắp đặt

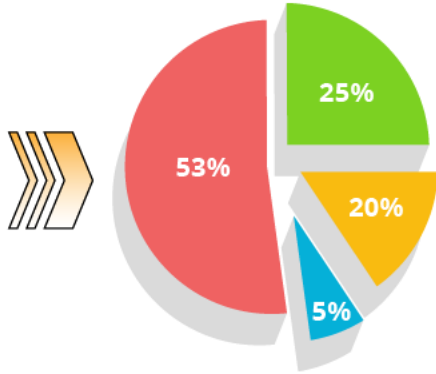


Chương 2: Căn cứ và phương pháp tính thuế

Điều 5. Doanh thu

n) Đv hoạt động KD dưới hình thức hợp đồng hợp tác kinh doanh

Chia theo doanh thu



Doanh thu tính thuế là DT của từng bên được chia theo HĐ

Chia theo sản phẩm



30.000.000^đ

Doanh thu tính thuế là DT của sản phẩm được chia cho từng bên

Phân chia kết quả KD

Trước thuế TNDN

Sau thuế TNDN

Cử đại diện



Hạch toán kế toán

Chia TN trước thuế

Nộp thuế TNDN

Các bên tự thực hiện nghĩa vụ thuế

Chia cho các bên

Chương 2: Căn cứ và phương pháp tính thuế

Điều 5. Doanh thu

- o Đv hoạt động KD trò chơi có thưởng (casino, đặt cược)

Doanh thu
tính thuế

=

Số tiền
thu được

—

Số tiền
trả thưởng



- p Đv hoạt động KD chứng khoán



Doanh thu là các khoản thu

Dịch vụ
môi giới

Bảo lãnh
phát hành

Quản lý DM
đầu tư

Tư vấn
tài chính

Quản lý
quỹ đầu tư

Phát hành
C.chỉ quỹ

Dịch vụ tổ chức
thị trường chứng khoán

Chương 2: Căn cứ và phương pháp tính thuế

Điều 5. Doanh thu

o Đối với dịch vụ tài chính phái sinh

**Doanh thu
tính thuế**

=

**Số tiền
thu được**

từ việc cung ứng các
dịch vụ tài chính phái sinh



TÀI LIỆU X

0913.106

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



TÀI LIỆU XÉT THỬ
0913.106015

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

