**Cách tính thuế thu nhập daonh nghiệp**

**Yêu cầu: Tính thuế thu nhập doanh nghiệp tạm tính Qúy I/2015 của Công ty kế toán Hà Nội**

**Biết rằng: Công ty kế toán Hà Nội được thành lập vào 20/05/2011 và doanh thu năm 2014 < 20 tỷ**

**Hướng dẫn giải:bài tập tính thuế thu nhập doanh nghiệp**

**1. Xác định thu nhập chịu thuế TNDN:**

Doanh thu tính thuế TNDN:

= 800.000.000vnđ.

Thu nhập khác:

= 1.000.000đ.

Chi phí được trừ khi tính thuế TNDN:

= 150.000.000đ + 30.000.000đ + 100.000.000đ  + 120.000.000đ = 400.000.000

=> Thu nhập chịu thuế TNDN:

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

= (800.000.000 - 400.000.000) + 1.000.000đ. = 401.000.000

**2. Xác định thu nhập tính thuế TNDN:**

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

= 401.000.000

(Vì không có các khoản thu nhập được miễn thuế và năm trước không lỗ nên toàn bộ thu nhập chịu thuế là thu nhập tính thuế).

**3. Thuế TNDN phải nộp tạm tính Qúy I/2015 của Công ty kế toán Hà Nội như sau:**

Thuế TNDN phải nộp = Thu nhập tính thuế  x Thuế suất

= 401.000.000 x 20% = 80.200.000đ

(Vì năm 2013 Công ty có doanh thu < 20 tỷ nên được áp dụng thuế suất 20%)