

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập- Tự do- Hạnh phúc

-----***-----

Mẫu số: **03 /TNDN**
(Ban hành kèm theo Thông tư
số 60/2002/TT-BTC ngày
14/6/2007 của Bộ Tài chính)

TỜ KHAI QUYẾT TOÁN THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

[01] Kỳ tính thuế:.....từ.....đến.....

[02] Người nộp thuế:.....

[03] Mã số thuế:.....

[04] Địa chỉ:.....

[05] Quận/Huyện:..... [06] Tỉnh/Thành phố:.....

[07] Điện thoại:..... [08] Fax:..... [09] E-mail:.....

Đơn vị tiền: đồng Việt Nam

STT	Chỉ tiêu	Mã số	Số tiền
(1)	(2)	(3)	(4)
A	Kết quả kinh doanh ghi nhận theo báo cáo tài chính		
1	Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế thu nhập doanh nghiệp	A1	
B	Xác định thu nhập chịu thuế theo Luật thuế thu nhập doanh nghiệp		
1	Điều chỉnh tăng tổng lợi nhuận trước thuế thu nhập doanh nghiệp (B1= B2+B3+...+B16)	B1	
1.1	Các khoản điều chỉnh tăng doanh thu	B2	
1.2	Chi phí của phần doanh thu điều chỉnh giảm	B3	
1.3	Thuế thu nhập đã nộp cho phần thu nhập nhận được ở nước ngoài	B4	
1.4	Chi phí khấu hao TSCĐ không đúng quy định	B5	
1.5	Chi phí lãi tiền vay vượt mức khống chế theo quy định	B6	
1.6	Chi phí không có hoá đơn, chứng từ theo chế độ quy định	B7	
1.7	Các khoản thuế bị truy thu và tiền phạt về vi phạm hành chính đã tính vào chi phí	B8	
1.8	Chi phí không liên quan đến doanh thu, thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp	B9	
1.9	Chi phí tiền lương, tiền công không được tính vào chi phí hợp lý do vi phạm chế độ hợp đồng lao động; Chi phí tiền lương, tiền công của chủ doanh nghiệp tư nhân, thành viên hợp danh, chủ hộ cá thể, cá nhân kinh doanh và tiền thù lao trả cho sáng lập viên, thành viên hội đồng quản trị của công ty cổ phần, công ty trách nhiệm hữu hạn không trực tiếp tham gia điều hành sản xuất kinh doanh	B10	
1.10	Các khoản trích trước vào chi phí mà thực tế không chi	B11	
1.11	Chi phí tiền ăn giữa ca vượt mức quy định	B12	
1.12	Chi phí quản lý kinh doanh do công ty ở nước ngoài phân bổ vượt mức quy định	B13	
1.13	Lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có nguồn gốc ngoại tệ tại thời điểm cuối năm tài chính	B14	

STT	Chỉ tiêu	Mã số	Số tiền
1.14	Chi phí quảng cáo, tiếp thị, khuyến mại, tiếp tân khánh tiết, chi phí giao dịch đối ngoại, chi hoa hồng môi giới, chi phí hội nghị và các loại chi phí khác vượt mức quy định	B15	
1.15	Các khoản điều chỉnh làm tăng lợi nhuận trước thuế khác	B16	
2	Điều chỉnh giảm tổng lợi nhuận trước thuế thu nhập doanh nghiệp (B17=B18+B19+B20+B21+B22)	B17	
2.1	Lợi nhuận từ hoạt động không thuộc diện chịu thuế thu nhập doanh nghiệp	B18	
2.2	Giảm trừ các khoản doanh thu đã tính thuế năm trước	B19	
2.3	Chi phí của phần doanh thu điều chỉnh tăng	B20	
2.4	Lãi chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có nguồn gốc ngoại tệ tại thời điểm cuối năm tài chính	B21	
2.5	Các khoản điều chỉnh làm giảm lợi nhuận trước thuế khác	B22	
3	Tổng thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp chưa trừ chuyển lỗ (B23=A1+B1-B17)	B23	
3.1	Thu nhập từ hoạt động SXKD (trừ thu nhập từ chuyển quyền sử dụng đất, chuyển quyền thuê đất)	B24	
3.2	Thu nhập từ chuyển quyền sử dụng đất, chuyển quyền thuê đất	B25	
4	Lỗ từ các năm trước chuyển sang (B26=B27+B28)	B26	
4.1	Lỗ từ hoạt động SXKD (trừ lỗ từ chuyển quyền sử dụng đất, chuyển quyền thuê đất)	B27	
4.2	Lỗ từ chuyển quyền sử dụng đất, chuyển quyền thuê đất	B28	
5	Tổng thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp (đã trừ chuyển lỗ) (B29=B30+B31)	B29	
5.1	Thu nhập từ hoạt động SXKD (trừ thu nhập từ hoạt động chuyển quyền sử dụng đất, chuyển quyền thuê đất) (B30=B24 –B27)	B30	
5.2	Thu nhập từ hoạt động chuyển quyền sử dụng đất, chuyển quyền thuê đất (B31=B25–B28)	B31	
C	Xác định số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp trong kỳ tính thuế		
1	Thuế TNDN từ hoạt động SXKD (C1=C2-C3-C4-C5)	C1	
1.1	Thuế TNDN từ hoạt động SXKD tính theo thuế suất phổ thông (C2=B30x28%)	C2	
1.2	Thuế TNDN chênh lệch do áp dụng thuế suất khác mức thuế suất 28%	C3	
1.3	Thuế thu nhập doanh nghiệp được miễn, giảm trong kỳ tính thuế	C4	
1.4	Số thuế thu nhập đã nộp ở nước ngoài được trừ trong kỳ tính thuế	C5	
2	Thuế TNDN từ hoạt động chuyển quyền sử dụng đất, chuyển quyền thuê đất (C6=C7+C8-C9)	C6	
2.1	Thuế thu nhập doanh nghiệp đối với thu nhập từ chuyển quyền sử dụng đất, chuyển quyền thuê đất (C7=B31x28%)	C7	
2.2	Thuế thu nhập bổ sung từ thu nhập chuyển quyền sử dụng đất, chuyển quyền thuê đất	C8	
2.3	Thuế TNDN từ hoạt động chuyển quyền sử dụng đất, chuyển quyền thuê đất đã nộp ở tỉnh/thành phố ngoài nơi đóng trụ sở chính	C9	

STT	Chỉ tiêu	Mã số	Số tiền
3	Thuế thu nhập doanh nghiệp phát sinh phải nộp trong kỳ tính thuế (C10=C1+C6)	C10	

D. Ngoài các Phụ lục của tờ khai này, chúng tôi gửi kèm theo các tài liệu sau:

1		
2		
3		
4		

Tôi cam đoan là các số liệu kê khai này là đúng và tự chịu trách nhiệm trước pháp luật về số liệu đã kê khai./.

.....ngày.....tháng.....năm .

.....
NGƯỜI NỘP THUẾ hoặc
ĐẠI DIỆN HỢP PHÁP CỦA NGƯỜI NỘP
THUẾ

Ký tên, đóng dấu (ghi rõ họ tên và chức

vụ)