

Câu	Ý	Nội dung	Điểm
		=> Tổng chi phí được trừ = 16.000 + 3.800 + 1.200 + 900 + 700 = 22.600 triệu đồng.	
		Bước 3: Xác định thu nhập khác chịu thuế thu nhập doanh nghiệp : <ul style="list-style-type: none"> - Lợi nhuận từ việc bán thiết bị cũ: 500 triệu đồng. - Tiền lãi từ hoạt động đầu tư cổ phiếu: 400 triệu đồng. => Thu nhập khác chịu thuế TNDN = 500 + 400 = 900 triệu đồng.	1,0
		Bước 4: Xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp Thu nhập chịu thuế TNDN được xác định theo công thức: Thu nhập chịu thuế = Doanh thu – Chi phí được trừ + Các khoản thu nhập khác. => Thu nhập chịu thuế = 29.500 – 22.600 + 900 = 7.800 triệu đồng.	1,0
		Bước 5: Xác định thu nhập tính thuế TNDN : Thu nhập tính thuế được tính theo công thức thu nhập tính thuế = Thu nhập chịu thuế – (Các khoản miễn thuế + Các khoản lỗ được kết chuyển). => Thu nhập tính thuế = 7.800 – 1.800 = 6.000 triệu đồng. Bước 6: Tính số thuế TNDN phải nộp của công ty Vạn An Thuế TNDN = Thu nhập chịu thuế × Thuế suất TNDN => Thuế TNDN = 6.000 x 20% = 1.200 triệu đồng. Kết luận : Số thuế thu nhập doanh nghiệp mà Công ty TNHH Vạn An cần nộp trong năm 2025 là 1.200 triệu đồng.	1,0
Tổng điểm câu 2			5,0đ