**CÁC KHOẢN CHI PHÍ BỊ KHỐNG CHẾ KHI QUYẾT TOÁN**

**THUẾ TNDN**

**1. Chi tiền lương, tiền công**

Chi tiền lương, tiền công và các khoản phụ cấp phải trả cho NLĐ nhưng hết thời hạn nộp hồ sơ quyết toán thuế năm thực tế chưa chi sẽ không được tính vào chi phí được trừ, trừ trường hợp DN có trích lập quỹ dự phòng để bổ sung vào quỹ tiền lương của năm sau liền kề. Mức dự phòng hàng năm do DN quyết định nhưng không quá 17% quỹ tiền lương thực hiện.

Việc trích lập dự phòng tiền lương phải đảm bảo sau khi trích lập, DN không bị lỗ, nếu DN bị lỗ thì không được trích đủ 17%.

**2. Chi trang phục bằng tiền cho người lao động**

Phần chi trang phục bằng tiền cho người lao động không vượt quá 05 (năm) triệu đồng/người/năm sẽ được tính vào chi phí được trừ khi xác định thuế thu nhập doanh nghiệp.

**3. Khoản chi có tính chất phúc lợi chi trực tiếp cho người lao động**

Tổng số chi có tính chất phúc lợi chi trực tiếp cho người lao động không quá 01 tháng lương bình quân thực tế thực hiện trong năm tính thuế của doanh nghiệp

**4. Trích nộp quỹ hưu trí tự nguyện, mua bảo hiểm hưu trí tự nguyện, BHNT và các loại bảo hiểm khác cho NLĐ**

Phần chi để trích nộp quỹ hưu trí tự nguyện, mua BHHT tự nguyện, BHNT cho NLĐ không vượt mức 03 triệu đồng/tháng/người sẽ được tính vào chi phí được trừ khi xác định thuế thu nhập DN

Phần vượt mức quy định của pháp luật về BHXH, BHYT để trích nộp các quỹ có tính chất an sinh xã hội (BHXH, BHHT bổ sung bắt buộc), quỹ BHYT và quỹ BHTN cho NLĐ sẽ không được tính vào chi phí được trừ khi xác định thuế thu nhập DN

**5. Chi phí khấu hao tài sản cố định**

Đối với tài sản cố định thông thường thì sẽ bị khống chế thời gian, phương pháp khấu hao từng loại tài sản theo quy định tại Thông tư 45/2013/TT-BTC

Đối với xe ô tô từ 9 chỗ ngồi trở xuống (trừ: ô tô dùng cho kinh doanh vận tải hành khách, kinh doanh du lịch, khách sạn; ô tô dùng để làm mẫu và lái thử cho kinh doanh ô tô) thì chỉ được tính vào chi phí được trừ phần khấu hao tương ứng với phần giá trị từ 1,6 tỷ đồng trở xuống

**6. Chi nguyên liệu, vật liệu, nhiên liệu, năng lượng, hàng hóa**

Phần chi vượt mức tiêu hao nguyên liệu, vật liệu, nhiên liệu mà Nhà nước đã ban hành định mức sẽ không được tính vào chi phí được trừ khi xác định thuế thu nhập doanh nghiệp

**7. Chi phí trả lãi tiền vay**

Vay của đối tượng không phải là tổ chức tín dụng hoặc tổ chức kinh tế thì mức lãi suất chi trả không vượt quá 150% mức lãi suất cơ bản do Ngân hàng Nhà nước Việt Nam công bố tại thời điểm vay

Chi trả lãi tiền vay tương ứng với phần vốn điều lệ (đối với DN tư nhân là vốn đầu tư) đã đăng ký còn thiếu theo tiến độ góp vốn ghi trong điều lệ của DN kể cả trường hợp DN đã đi vào sản xuất kinh doanh. Chi trả lãi tiền vay trong quá trình đầu tư đã được ghi nhận vào giá trị của tài sản, giá trị công trình đầu tư