



سازمان امور مالیاتی کشور

اطلاعیه های سازمان امور مالیاتی کشور پیرامون مقررات مالیاتی شرکت های
دانش بنیان:

اطلاعیه شماره ۱ - عدم اعمال مالیات بر درآمد اتفاقی برای کمک های بلاعوض دولتی به شرکت های
دانش بنیان

اطلاعیه شماره ۲ - معافیت مالیات بر درآمد حقوق کارکنان شاغل در پارک های علم و فناوری

اطلاعیه شماره ۳ - حمایت از فعالیت های تحقیق و توسعه شرکت های یادشده

اطلاعیه شماره ۴ - هزینه های قابل قبول به عنوان هزینه کرد تحقیق و توسعه شرکت های یادشده

اطلاعیه شماره ۵ - شرایط اعمال مالیات بر نرخ صفر برای درآمد حاصل از صادرات کالاهای واسطه ای
نیمه خام این شرکت ها

اطلاعیه شماره ۶ - شرایط و میزان پذیرش هزینه های تحقیقاتی/پژوهشی اشخاص حقوقی خصوصی و
تعاونی

اطلاعیه (۱)
قابل توجه شرکتهای دانش بنیان
و واحدهای فناور مستقر در مراکز رشد و پارکهای علم و فناوری

در اجرای بند (پ) ماده (۱۱) قانون "جهش تولید دانش بنیان" مصوب ۱۴۰۱/۰۲/۱۱ و از تاریخ لازم الاجرا شدن قانون مذکور (۱۴۰۱/۰۳/۲۱) کمک‌های بلاعوض دولتی به شرکتهای دانش بنیان و واحدهای فناور مستقر در مراکز رشد و پارک‌های علم و فناوری که با هدف توسعه فناوری به اشخاص مذکور اعطا می‌شود، مشمول مالیات بر درآمد اتفاقی نخواهد بود.

اطلاعیه (۲)

قابل توجه شرکت‌های دانش‌بنیان

معافیت مالیات بر درآمد حقوق کارکنان شاغل در پارک‌های علم و فناوری

بر اساس ماده ۱۰ اصلاحی قانون "حمایت از شرکت‌ها و موسسات دانش‌بنیان و تجاری سازی نوآوری‌ها و اختراعات" و آئین‌نامه اجرایی مربوط به آن:

کارکنان شاغل در ستاد پارک‌های علم و فناوری و همچنین کارکنان شاغل شرکت‌ها و مؤسسات فناور فعال مستقر در پارک‌های علم و فناوری نسبت به حقوق دریافتی‌شان از مراکز یادشده، مشمول ماده (۹۱) ق.م.م می‌باشند. بنابراین درآمدهای حقوق کارکنان فوق‌الذکر از تاریخ لازم‌الاجرا شدن قانون جهش تولید دانش بنیان (۱۴۰۱/۰۳/۲۱) مشمول معافیت مالیاتی موضوع ماده (۹۱) ق.م.م می‌باشد.

نکته:

- * این معافیت صرفاً شامل پارک‌های علم و فناوری دارای مجوز از وزارت علوم، تحقیقات و فناوری یا وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی، می‌باشد.
- * تشخیص موضوع و محل فعالیت و تعیین فهرست کارکنان شاغل در پارک علم و فناوری و فرآیند ارزیابی آنان برعهده رئیس همان پارک علم و فناوری است.
- * معیارها و شاخص‌های فرآیند ارزیابی بر اساس مصوبه هیأت امنای پارک تعیین می‌شود.

اطلاعیه (۳) قابل توجه شرکتهای دانش بنیان

به موجب بند (الف) ماده (۳) قانون «حمایت از شرکتهای و مؤسسات دانش بنیان و تجاری سازی نوآوری ها و اختراعات» شرکتهای و مؤسسات دانش بنیان نوع (۱) «به مدت پانزده (۱۵) سال از پرداخت مالیات، عوارض، حقوق گمرکی، سود بازرگانی و عوارض صادراتی» معاف گردیده اند. این معافیت صرفاً به آن دسته از شرکتهای دانش بنیان نوع (۱) که به تایید کارگروه ارزیابی شرکتهای و مؤسسات دانش بنیان (موضوع ماده ۴ آیین نامه ارزیابی و حمایت از شرکتهای و مؤسسات دانش بنیان) رسیده و به سازمان امور مالیاتی کشور اعلام شده باشد، اعطا خواهد شد.

براساس مصوبه بیست و هفتمین جلسه شورای عالی علوم، تحقیقات و فناوری مورخ ۱۴۰۰/۰۲/۰۶ در راستای **حمایت از فعالتهای تحقیق و توسعه** و ارائه هدفمند معافیت های مالیاتی، شرکتهای دانش بنیان نوع (۱) که اقدام به فروش کالا و ارائه خدمات دانش بنیان نموده و فروش و درآمد دانش بنیان آنها **در سال ۱۴۰۱** بیش از پانصد میلیارد (۵۰۰.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰) ریال، بوده باشد، معافیت مالیاتی برای سال مذکور، **صرفاً تا در نظر گرفتن میزان هزینه های تحقیق و توسعه آنها** که به تایید کارگروه ارزیابی و تشخیص صلاحیت شرکتهای و مؤسسات دانش بنیان و نظارت بر اجرا می رسد، قابل اعطا می باشد.

سایر شرکتهای دانش بنیان نوع (۱) از معافیت مالیاتی مبتنی بر فروش محصولات دانش بنیان برخوردار می باشند.

اطلاعیه (۴)

قابل توجه شرکتهای دانش بنیان

«بر مبنای مقررات بند (ب) ماده (۱۱) قانون جهش تولید دانش بنیان، صرفاً هزینه انجام شده در طرح های تحقیق و توسعه تا سقف هزینه های مندرج در طرح (پروژه های تحقیق و توسعه) به عنوان اعتبار مالیاتی قابل کسر از مالیات قطعی شده سال انجام هزینه یا سنوات آتی شرکت ها و مؤسسات تولیدی و خدماتی دانش بنیان دارای پروانه بهره برداری یا مجوز فعالیت از وزارتخانه ها و نهادهای ذی ربط، خواهد بود و اعتبار مالیاتی موصوف قابل تسری به سایر هزینه های اشخاص مشمول نمی باشد.»

◀ نکاتی در خصوص هزینه های قابل قبول به عنوان هزینه کرد تحقیق و توسعه:

- هزینه خرید ماشین آلات و تجهیزات به میزان استهلاك سالیانه در طرح تحقیق و توسعه.
- هزینه خرید مواد اولیه صرفاً به ميزانی که در طرح استفاده شده است.

◀ نکاتی در خصوص هزینه هایی که به عنوان هزینه های تحقیق و توسعه موضوع این بند مورد پذیرش قرار

نمی گیرند:

- «هزینه های تحقیقاتی و پژوهشی» اشخاص حقوقی خصوصی و تعاونی در واحدهای تولیدی و صنعتی دارای پروانه بهره برداری؛ موضوع بند «س» ماده ۱۳۲ اصلاحی ق.م.م که از حمایت های مالیاتی موضوع این بند برخوردار گردیده اند به عنوان هزینه های مورد تأیید این آیین نامه محسوب نخواهد شد.
- هزینه خرید زمین و ساختمان و یا احداث آن جزء سرفصل های مورد پذیرش هزینه کرد تحقیق و توسعه نیست.
- هزینه هایی که در اجرای بند (ب) ماده (۱۱) قانون جهش تولید دانش بنیان به عنوان اعتبار مالیاتی از مالیات قطعی شده سال انجام هزینه مذکور یا سال های بعد کسر شوند، مجدداً به عنوان اعتبار مالیاتی یا هزینه قابل قبول مالیاتی از جمله هزینه استهلاك پذیرفته نخواهد شد.
- هزینه خرید و نگهداری خودرو به عنوان سرفصل هزینه کرد مورد پذیرش نبوده و صرفاً در صورتی که برای مهندسی معکوس و اجرای طرح تحقیق و توسعه به کار رود، با تأیید دبیرخانه شورا به میزان استهلاك سالیانه به عنوان هزینه کرد تحقیق و توسعه قابل پذیرش است.

◀ توجه:

- شرکت ها و موسساتی که از اعتبار مالیاتی موصوف برخوردار شده اند، مشمول دیگر حمایت های مالیاتی، از جمله معافیت مالیاتی مربوط به شرکت ها و موسسات دانش بنیان موضوع ماده (۳) قانون حمایت از شرکت ها و موسسات دانش بنیان و معافیت های مالیاتی مربوط به واحدهای پژوهشی، فناوری و مهندسی مستقر در پارک های علم و فناوری و شهرک های فناوری موضوع ماده (۹) قانون اخیرالذکر را نخواهند شد.
- «مالیات بر ارزش افزوده پرداخت شده بابت کالاها و خدمات مرتبط با سرفصل هزینه کرد تحقیق و توسعه موضوع بند (ب) ماده (۱۱) قانون جهش تولید دانش بنیان، مشمول اعتبار مالیاتی فوق الذکر نمی باشد.»
- اعتبار مالیاتی مذکور مشمول جایزه خوش حسابی موضوع ماده (۱۹۰) و خسارت و استرداد موضوع ماده (۲۴۲) ق.م.م و تهاجر با بدهی سنوات گذشته قبل از سال انجام هزینه و سایر منابع مالیاتی نخواهد بود.
- در صورت اظهار خلاف واقع هزینه های طرح های تحقیق و توسعه، اشخاص مشمول از حمایت های مالیاتی موضوع بند (ب) ماده ۱۱ قانون جهش تولید دانش بنیان محروم و اعتبار مالیاتی اعطا شده به همراه جرایم متعلقه قانونی از آنان مطالبه خواهد شد.

اطلاعیه (۵)
قابل توجه صادرکنندگان محترم
کالاهای واسطه‌ای نیمه خام

به منظور هدفمندسازی حمایت‌های مالیاتی در جهت توسعه و نوآوری، به موجب بند (الف) ماده (۱۱) قانون "جهش تولید دانش بنیان"، بیست درصد (۲۰٪) از درآمد حاصل از صادرات کالاهای واسطه‌ای نیمه خام از تاریخ لازم‌الاجرا شدن قانون مذکور (۱۴۰۱/۰۳/۲۱) مشمول مالیات با نرخ صفر می‌گردد. فهرست کالاهای واسطه‌ای نیمه خام مشمول این معافیت، به پیشنهاد مشترک وزارتخانه‌های امور اقتصادی و دارایی، صنعت، معدن و تجارت و نفت و اتاق بازرگانی، صنایع، معادن و کشاورزی به تصویب هیأت وزیران می‌رسد.

*** شرایط اعمال مالیات به نرخ صفر:**

- الف- مودی مشمول می‌بایست اظهارنامه مالیاتی، شامل ترازنامه و حساب سود و زیان، دفاتر قانونی، اسناد و مدارک حسابداری خود را در مواعد مقرر قانونی به سازمان امور مالیاتی کشور تسلیم نمایند.
- ب- مودی بایستی درآمدهای خود را به نحو کامل و شفاف به سازمان امور مالیاتی کشور ابراز نماید زیرا مالیات با نرخ صفر صرفاً شامل درآمد ابرازی بوده، شامل درآمدهای کتمان شده نمی‌شود.

اطلاعیه (۶)

شرایط و میزان پذیرش هزینه‌های

تحقیقاتی / پژوهشی اشخاص حقوقی خصوصی و تعاونی

موضوع بند (س) ماده (۱۳۲) قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱

هزینه‌های تحقیقاتی و پژوهشی اشخاص حقوقی خصوصی و تعاونی (که کمتر از ۵۰٪ از سهام یا سهم الشرکه آن‌ها متعلق به دولت یا نهادهای عمومی غیردولتی باشد) و ناخالص درآمد ابرازی حاصل از فعالیت‌های تولیدی و معدنی آن‌ها کمتر از ده میلیارد (۱۰.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰) ریال نباشد، حداکثر به میزان ده درصد (۱۰٪) مالیات ابرازی سال انجام هزینه مذکور، بخشوده می‌شود.

بخشودگی مالیاتی موصوف شامل قراردادهای تحقیقاتی و پژوهشی با ویژگی‌های زیر می‌گردد:

- ۱- قرارداد تحقیقاتی و پژوهشی با دانشگاه‌ها و مراکز پژوهشی و آموزش عالی دارای مجوز قطعی از وزارتخانه‌های علوم، تحقیقات و فناوری و بهداشت، درمان و آموزش پزشکی منعقد شده باشد.
- ۲- قرارداد تحقیقاتی پژوهشی در چارچوب نقشه جامع علمی کشور به تایید وزارتخانه‌های علوم، تحقیقات و فناوری و بهداشت درمان و آموزش پزشکی رسیده باشد و در سامانه اطلاعاتی شورای علوم، تحقیقات و فناوری (عنق) ثبت شده باشد.
- ۳- گزارش پیشرفت سالانه قرارداد تحقیقاتی و پژوهشی توسط شورای پژوهش دانشگاه‌ها و مراکز تحقیقاتی مربوطه (مجری طرف قرارداد) تصویب شده باشد.
- ۴- فهرست طرح یا طرح‌های تحقیقاتی که قبلاً به تایید مرجع مربوطه رسیده باشد به اداره امور مالیاتی مربوطه تسلیم گردد.

اشخاص موصوف برای بهره‌مندی از بخشودگی مالیاتی مذکور، ناستی شرایط زیر را داشته باشند:

- ۱- برای فعالیت خود دارای پروانه بهره‌برداری از وزارتخانه‌های ذی‌ربط باشند.
- ۲- طرح‌های تحقیقاتی / پژوهشی مربوط که از ۱۳۹۵/۰۱/۰۱ آغاز گردیده باشد.
- ۳- مودیان اظهارنامه مالیاتی، شامل ترازنامه و حساب سود و زیان، دفاتر قانونی، اسناد و مدارک حسابداری خود را در موعد مقرر قانونی به سازمان امور مالیاتی کشور تسلیم نموده باشند.

توجه:

- ۱- بخشودگی مالیاتی مزبور صرفاً در خصوص هزینه‌های حاصل از طرح‌های تحقیقاتی و پژوهشی (با رعایت قوانین و مقررات مربوط) می‌باشد و قابل تسری به هزینه‌های مربوط به سایر فعالیت‌های اشخاص مذکور نمی‌باشد.
- ۲- معادل مبلغ منظور شده بابت هزینه‌های تحقیقاتی و پژوهشی که مشمول مقررات بند (س) ماده ۱۳۲ شده اند، به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی پذیرفته نخواهد شد.
- ۳- هزینه طرح‌های تحقیق و توسعه شرکت‌های دانش‌بنیان (موضوع بند (ب) ماده ۱۱ قانون جهش تولید دانش‌بنیان) که به عنوان «اعتبار مالیاتی» از مالیات قطعی شده این شرکتها کسر شده است، مشمول این بخشودگی مالیاتی (موضوع بند (س) ماده (۱۳۲) ق.م.م) نمی‌شود.
- ۴- درآمد حاصل از فروش ضایعات کالای تولیدی و خدمات انجام شده به وسیله ماشین‌آلات تولیدی نیز جزو درآمد حاصل از فعالیت تولیدی محسوب می‌گردد.
- ۵- مودی می‌بایست درآمدهای خود را به نحو کامل و شفاف به سازمان امور مالیاتی کشور ابراز نماید زیرا معافیتها و بخشودگی‌های مالیاتی صرفاً شامل درآمد ابرازی شده و شامل درآمدهای کتمان شده نمی‌باشد.