بند «ب» ماده 11 قانون جهش دانش­بنیان

«نسخه مخصوص سوالات شرکت­ها»

|  |  |
| --- | --- |
| **دبیرخانه تخصصی اعتبار مالیاتی**1402 |   |

**شرایط شرکت­ها و پروژه­ها**

**آیا تمام پروژه­های شرکت در یک سال مالی مورد تایید قرار می­گیرند؟**

خیر، پروژه­های تحقیق و توسعه که با هدف های ذیل انجام شده باشند مورد تایید است.

* + - تولید محصولات یا خدمات جدید
* ارتقاء محصولات یا خدمات فعلی که فراتر از فعالیت­های معمول و رایج توسعه­ای شرکت و مستلزم مواجهه با ریسک فنی باشد و ارتقای محصول یا خدمت با تغییر فناوری موجود و به­کارگیری فناوری جدید حاصل شده باشد.
* بهبود فرآیندهای تولید و عملیات که فراتر از فعالیت­های معمول و رایج توسعه­ای شرکت و مستلزم مواجهه با ریسک فنی باشد و بهبود فرآیند با تغییر فناوری موجود و به کارگیری فناوری جدید حاصل شده باشد.

  **پروژه­های شرکت باید دارای چه معیارهایی باشند؟**

* + - نظام مند باشد: دارای طرح، برنامه زمان­بندی، خروجی و اهداف مشخص باشد.
		- سطح فناوری محصول یا خدمت نهایی پروژه متوسط رو به بالا باشد.
		- در سطح صنایع مربوطه در کشور جدید (نه لزوماً منحصر به فرد) باشد.
		- در پایان طرح (پروژه) تحقیق و توسعه، تیم تحقیق و توسعه شرکت و همکاران بیرونی آن به مبانی طراحی و دانش فنی تسلط کافی یافته ­باشند.

**چه شرکتهایی مشمول اعتبار مالیاتی می شوند؟**

به استناد مفاد مصوبه هیئت وزیران با موضوع آیین­نامه اجرایی بند (ب) ماده (11) قانون جهش تولید دانش بنیان - مصوب 04/07/1401، اعتبار مالیاتی به شرکت های دارای جواز تاسیس و پروانه بهره برداری از مراجع ذیربط اعطا می شود.

**آیا شرکت­های متقاضی اعتبار مالیاتی نیازمند کسب مجوز تحقیق و توسعه از وزارت صمت هستند؟** بر اساس آیین­نامه، شرکت­های متقاضی نیازمند اخذ مجوز کسب و کار از سازمان مرتبط با زمینه کاری خود بوده و نیاز به اخذ مجوز تحقیق و توسعه از سازمان خاصی نیست.

**آیا شرکت­های دولتی می­توانند برای اعتبار مالیاتی اقدام نمایند؟** بله، در صورتی که مشمول مالیات باشند می­توانند.

**کالاهایی که تولید بار اول باشند، مورد تایید اعتبار مالیاتی خواهند بود؟** شرط بهره­برداری از اعتبار مالیاتی احراز سه شرط نظام­مند بودن پروژه و «نوآورانه بودن» و « فناورانه بودن» پروژه است و صرف تولید بار اول بودن منجر به بهره­برداری از اعتبار مالیاتی نخواهد شد.

**سرفصل­های مورد تایید و هزینه­کرد**

**شرط کلی پذیرش هزینه کرد از جمله هزینه­های منابع انسانی، مواد، ملزومات، تجهیزات و خدمات مورد نیاز تحقیق و توسعه چیست؟**

باید مطابق آیین­نامه اجرایی اجرایی بند(ب) ماده (11) قانون جهش تولید دانش­بنیان باشد (در چهارچوب مواد 147 و 148 قانون مالیات­های مستقیم) و در سرفصلهای جداگانه هزینه­کرد تحقیق و توسعه در دفاتر قانونی ثبت و نگهداری شود. (از ثبت هزینه­کرد در سرفصل دارایی خودداری نمایید)

**آیا کل میزان هزینه کرد تحقیق و توسعه و پروژه از مالیات شرکت کسر می­شود؟**

معادل هزینه­‌های انجام شده در پروژه‌­­های تحقیق و توسعه مورد تایید دبیرخانه کارگروه دانش بنیان، به عنوان اعتبار مالیاتی از مالیات بر عملکرد مربوط به سال انجام هزینه مذکور یا سال های بعد کسر می شود (با قابلیت انتقال به سنوات آتی).

**چه سرفصل­هایی از هزینه­کرد پروژه­های تحقیق و توسعه مورد تایید قرار می­گیرند؟**

* + - تهیه و اجاره فضای کار اختصاصی تحقیق وتوسعه: هزینه اجاره فضای تحقیق و توسعه با اولویت استقرار در زیست بوم نوآوری متناسب با پروژه تحقیق و توسعه.
		- ماشین­آلات و تجهیزات: ماشین­آلات و تجهیزات مورد نیاز تحقیق و توسعه در صورتی که نصب و راه اندازی شده­باشد، معادل استهلاک سالیانه دستگاه بر اساس آخرین جدول استهلاک مالیاتی موضوع ماده ۱۴۹ قانون مالیات­های مستقیم.
		- نیروی انسانی: معادل حقوق و مزایای مندرج در لیست بیمه تامین اجتماعی برای نیروی انسانی دارای نقش کلیدی و تسلط کافی در پروژه­های تحقیق و توسعه تا سقف حداکثر دستمزد مشمول کسر حق بیمه.
		- مواد اولیه و قطعات مصرفی: هزینه خرید مواد اولیه و اجزا و قطعات صرفاً به میزانی که در پروژه تحقیق و توسعه استفاده شده است.
		- تاییدیه ها و استانداردها: هزینه آزمون­ها و تست­ها برای تحقیق و توسعه و استانداردهای ویژه و اختصاصی بر روی محصولات و خدمات مرتبط با پروژه و هزینه ثبت پتنت بین المللی.
		- همکاری فناورانه: هزینه­کرد قرارداد با شرکت­های دانش­بنیان و فناور، دانشگاه­ها و مراکز پژوهشی با تایید دبیرخانه و در چارچوب سرفصل های مورد تایید هزینه کرد در پروژه های تحقیق و توسعه.

**مدت زمان بررسی هزینه کرد پروژه های تحقیق و توسعه چه مدت می باشد؟**

شرکت موظف است حداکثر ظرف یک ماه پس از پایان سال مالی اقلام هزینه­کرد طرح (پروژه)های تحقیق و توسعه را در سرفصل­های مورد تایید و در قالب تعیین شده توسط دبیرخانه شورا به همراه اسناد مالی مورد نیاز ارائه نماید و دبیرخانه شورا نیز موظف است میزان هزینه­کرد آن را تعیین کرده و به همراه اسناد هزینه­ای معتبر حداکثر تا 4 ماه پس از پایان سال مالی در اختیار سازمان قرار دهد.

**آیا هزینه ساخت و خرید زمین مشمول اعتبار مالیاتی می شود؟**

خیر، هزینه خرید زمین و ساختمان و یا احداث آن جزء سرفصل­های مورد تایید هزینه­کرد تحقیق و توسعه نیست.

**آیا اعتبار مالیاتی سقف هزینه­ای دارد؟** خیر بر اساس قانون، اعتبار مالیاتی سقفی نداشته و حداکثر میزان پرداخت آن هزینه­های تحقیق و توسعه مورد تایید دبیرخانه اعتبار مالیاتی است.

**چه نوع ماشین آلات و تجهیزاتی مشمول اعتبار مالیاتی نمی شود؟**

* + - تجهیزات تولید انبوه که صرفاً منجر به افزایش ظرفیت تولید می­شود.
		- هزینه خرید تجهیزات و اقلام اداری از قبیل کامپیوتر، تلویزیون و مبلمان اداری.
		- خرید تجهیزات و ماشین آلات از سازندگان خارجی، در صورت وجود مشابه داخلی مورد تایید دبیرخانه.

**آیا هزینه­کرد برای خرید دستگاه مشابه در پروژه­های مختلف، مشمول اعتبار مالیاتی می­شود؟**

خیر، هزینه­کرد برای خرید دستگاه مشابه تا سه سال آینده در برنامه پذیرفته نخواهدشد.

**آیا تمام نیروهای شرکت، مشمول اعتبار مالیاتی خواهند شد؟**

خیر، صرفاً نیروی انسانی که در پروژه­های تحقیق و توسعه دارای نقش کلیدی و تسلط فنی کافی باشد.

**مبنای حقوق و دستمزد نیروی انسانی چیست؟**

مبنای حقوق و دستمزد نیروی انسانی تحقیق و توسعه، حقوق و مزایای مندرج در لیست بیمه­شدگان شرکت در سامانه بیمه تامین اجتماعی و تا سقف حقوق و مزایای مشمول بیمه تامین اجتماعی در آن سال خواهدبود.

**چه نوع تاییدیه و استانداردهایی مشمول اعتبار مالیاتی نمی شود؟**

استانداردهای عمومی و مدیریتی که به طور مشخص با پروژه در ارتباط نیست مورد پذیرش نمی باشد.

**آیا به پروژه­هایی که کارفرما دارند اعتبار مالیاتی تعلق می­گیرد؟**

در خصوص پروژه­هایی که کارفرما دارند، اعتبار مالیاتی به شرکت کارفرما تعلق می­گیرد و شرکت مجری نمی­تواند برای اعتبار مالیاتی این­گونه از پروژه­ها اقدام کند. در صورتی که مجری پروژه به منظور انجام پروژه ناگزیر به انجام تحقیق و توسعه مجزا باشد و این تحقیق و توسعه خارج از تعهدات تعریف شده در قرارداد فی­مابین طرفین باشد، مجری پروژه می­تواند برای این قسمت، زیر پروژه­ای جدا تهیه نموده و برای اعتبار مالیاتی این قسمت اقدام نماید.

**آیا هزینه­های تجهیزات آزمایشگاهی و تست و آزمون، مشمول اعتبار مالیاتی می­شود؟**

 بله، این دسته از هزینه­ها در سرفصل­های مالی شرکت­ها به صورت دارایی تعریف گردیده و هزینه استهلاک آنها در بازه زمانی مورد استفاده در پروژه تحقیق و توسعه به صورت هزینه استهلاک محاسبه گردیده و مشمول اعتبار مالیاتی می­گردد.

**آیا هزینه همکاری­های فناورانه در قالب اعتبار مالیاتی قابل پوشش است؟**

 بله، بخش توسعه دانشی این نوع از قراردادها بر اساس ماده 13 قانون جهش تولید دانش­بنیان قابل پرداخت است.

**آیا برای ارزیابی هزینه­های نیروی انسانی ارایه لیست بیمه لازم است؟**

 بله، اسامی افرادی که در تیم تحقیق و توسعه پروژه­های تحقیق و توسعه هستند حتما باید به دبیرخانه اعلام گردیده و لیست بیمه تامین اجتماعی این افراد نیز ارایه گردد.

**آیا هزینه­های استانداردسازی و دریافت مجوزها مشمول اعتبار مالیاتی می­شوند؟**

بله، هزینه­های تست،آزمون و استاندرادسازی شممول اعتبار مالیاتی می­شوند.

**منظور از فراخوان­­های «مساله­محور» چیست؟ آیا تنها مخصوص شرکت­های غیردانش بنیان می­شود؟**

این نوع از فراخوان­ها با هدف تشویق شرکت­ها (دانش بنیان و غیر دانش بنیان) به تعریف و انجام طرح­های تحقیق و توسعه در موضوعات اولویت دار ملی اعلام گردیده و تنها پروژه­هایی که در فهرست این فراخوان­ها توسط دبیرخانه اعلام می­گردد می­توانند برای اعتبار مالیاتی اقدام نمایند.

**آیا اعتبار مالیاتی شامل ارزش افزوده هم می­شود**؟ خیر

**آیا خرید سهام شرکت­های دیگر جز مصادیق اعتبار مالیاتی است؟** خیر

**آیا هزینه­های پروژه­هایی که شکست خورده و منجر به تولید محصول نمی­شوند مشمول اعتبار مالیاتی می­گردد؟**

در صورتی که پروژ­های شرکت­های متقاضی شکست خورده و منجر به نتیجه نگردند، دلایل شکست پروژه توسط کارگزارن ارزیابی مورد بررسی قرار گرفته و در صورت اثبات عدم قصور شرکت در مراحل مختلف انجام تحقیق و توسعه، اعتبار مالیاتی به شرکت تعلق خواهد گرفت. با این حال این موارد در پرونده شرکت­ها ثبت گردیده و در ارزیابی پروژه­های آتی این شرکت­ها مد نظر خواهد بود.

**هزینه خرید تجهیزات وارداتی در ‌طرحهای تحقیق و توسعه چگونه است؟** در صورتی که آن تجهیزات مشابه داخلی نداشته باشد، استهلاک آن به میزان استفاده در پروژه مشمول اعتبار مالیاتی خواهد بود.

**در صورتی که در انتهای فرایند اعتبار مالیاتی، میزان اعتبار مالیاتی شرکت توسط سازمان امور مالیاتی از مالیات شرکت کسر نگردید چه باید کرد؟(شکایت و اعتراض)**

 موارد را به صورت کتبی و با مستندات کافی به دبیرخانه اعتبار مالیاتی اعلام نمایید تا از جانب این دبیرخانه قابل پیگیری باشد.

**در حوزه همکاری فناورانه آ‌یا فرد میتواند با شر‌کت قرارداد ببیند؟** خیر، بر اساس قانون این نوع از قراردادها باید با شخصیت­های حقوقی (دانشگاه­ها و شرکت­های دانش بنیان و یا مستقر در پارک­ها) باشد.

**شرکت «الف» به شرکت «ب» نیروی متخصص تحقیق و توسعه می­دهد.نیروهای شرکت «ب» بیمه شده شرکت«الف»هستند .در این صورت تکلیف لیست حق بیمه چه می­شود؟**

نیروهای انسانی تحقیق و توسعه باید در لیست بیمه شرکت متقاضی باشد.

\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*

**ارزیابی پروژه­ها (فرایند و مدت زمان و معیارها)**

**بررسی پروژه­های تحقیق و توسعه چه مدت زمان می­برد؟ (ارزیابی پروژه­ها)**

شرکت موظف است پروژه­های خود را حداکثر تا 3 ماه پس از شروع سال مالی جدید به دبیرخانه شورا ارائه نماید و دبیرخانه ظرف مدت 2 ماه پس از تکمیل اطلاعات و مستندات، نتیجه را به شرکت اعلام نماید.

**فرایند ارزیابی در اعتبار مالیاتی به چه صورت است؟**

پروژه­های شرکت ­های متقاضی در صورت کامل بودن مستندات ومدارک لازم از جانب دبیرخانه به کارگزاران ارزیابی تخصیص داده شده و این کارگزاران، نتایج ارزیابی را به دبیرخانه منعکس می­نمایند. پرونده­های تایید شده به منظور ارزیابی­های بیشتر به کارشناسان فنی ارجاع داده شده و در نهایت نام پروژه، بازه زمانی و هزینه­کرد مصوب پس از تصویب شورا به اطلاع شرکت رسانده می­شود. در پایان سال مالی، کارگزاران ارزیابی دبیرخانه برای ارزیابی پیشرفت و هزینه کرد پروژه به شرکت مراجعه کرده و از پروژه انجام شده بازدید می­نمایند. هزینه­­کرد تایید شده توسط کارگزاران پس از تایید دبیرخانه اعتبار مالیاتی به صورت رسمی به شرکت اعلام می­شود و پس از آن شرکت می­تواند جهت کسر هزینه­های تحقیق و توسعه تایید شده از مالیات برعملکرد خود در قالب فرم اظهارنامه مالیاتی اقدام نماید.

**اگر یک پروژه در مرحله اول ارزیابی مورد تایید دبیرخانه باشد، مشمول اعتبار مالیاتی خواهد شد؟(ارزیابی پروژه­ها)**

تنها در صورتی که پیشرفت پروژه مطابق برنامه زمانی حاصل شده باشد، مورد تایید است.

**چگونه می­توان با کارگزار ارزیابی پروژه تعامل برقرار کرد؟**

پس از ارجاع پروژه شرکت­های متقاضی از جانب دبیرخانه به کارگزاران ارزیابی دارای صلاحیت از جانب دبیرخانه اعتبار مالیاتی، کارگزار مربوطه با شرکت تماس گرفته و تعاملات لازم ایجاد می­گردد.

**آیا احراز شرط نوآور بودن مستلزم تولید بار اول محصول در کشور است؟** خیر، در صورتی که محصولی تعداد تولید­کنندگان محدودی در داخل کشور داشته باشد به نحوی که با تولیدات موجود، هنوز نیاز به آن محصول در کشور رفع نشده باشد، شرکت جدید تولید­کننده آن محصول، شرط نوآوری را احزار خواهد نمود.

**اگر یک پروژه چند ساله، در یک سال مالی مورد تایید دبیرخانه باشد، آیا سال­های بعد هم این پروژه قابلیت تایید دارد؟**

تنها در صورتی که پیشرفت پروژه مطابق برنامه زمانی اعلام شده باشد، مورد تایید است.

**در صورت رد شدن پروژه، شرکت به چه صورت درخواست بررسی مجدد خود را ارسال کند؟ (شکایت و اعتراض)**

شرکت می­تواند از طریق لینکی که در پیام اعلام نتیجه به شرکت وجود دارد، اعتراض خود را در بازه زمانی مشخص شده ارسال کند.

**اعتبار مالیاتی پروژه­های تحقیق و توسعه از چه زمانی قابل قبول می باشد؟**

اعتبار مالیاتی تحقیق و توسعه از ابتدای سال مالی مورد ارزیابی، قابل قبول است.

**آیا پروژه­های اعتبار مالیاتی باید حتما در پایان سال مالی به اتمام برسند؟** خیر، ولی اعتبار مالیاتی تحقیق و توسعه در پایان هر سال مالی تخصیص می­یابد.

**آیا سازمان امور مالیاتی پروژه و خروجی­های آن را ارزیابی می کند؟** خیر، سازمان امور مالیاتی فقط هزینه ها را حسابرسی و صحت سنجی می کند.

**آیا پروژه­های تحقیق و توسعه برای استفاده از اعتبار مالیاتی باید یک ساله تعریف شده باشند؟** خیر، پروژه­هایی که مدت زمان آن­ها چند ساله باشند نیز امکان بهره­برداری از اعتبار مالیاتی را دارند.

**نحوه ثبت­نام و سامانه**

**نحوه ثبت درخواست به چه صورت است؟ (سامانه و نحوه ثبت­نام)**

شرکت­ها در زمان­های اعلام شده در فراخوان­های دبیرخانه اعتبار مالیاتی، از طریق سامانهetebar14.ir پروژه های تحقیق و توسعه خود در سال آتی را می­توانند معرفی کنند.

**آیا امکان ثبت پروژه در هر زمان از سال وجود دارد؟(سامانه و نحوه ثبت­نام)**

خیر، شرکت­ها امکان معرفی پروژه تا 3 ماه پس از شروع سال مالی جدید و تنها در زمان فراخوان­های اعلامی توسط دبیرخانه را دارند.

**کلیات اعتبار مالیاتی**

**تفاوت اعتبار مالیاتی و معافیت مالیاتی چیست؟**

در اعتبار مالیاتی، به میزان هزینه کرد مورد تایید پروژه­های تحقیق و توسعه از مالیات بر عملکرد قطعی شده سال انجام هزینه مذکور یا سال­های بعد کسر می­گردد. در معافیت مالیاتی، درآمد محصولات دانش بنیان شرکت مشمول معافیت می شود.

**آیا امکان استفاده از معافیت و اعتبار مالیاتی در یک سال مالی برای شرکت وجود دارد؟**

خیر، شرکت در یک سال مالی امکان استفاده همزمان از معافیت و اعتبار مالیاتی را ندارد.

**اگر از اعتبار مالیاتی بند ب ماده 11 استفاده کنیم، مشمول چه محدودیت یا محدودیت هایی در سایر حمایت های مالیاتی می شویم؟**



**فراخوان­های مساله­محور چه تفاوتی با فراخوان­های عمومی دارند؟** این دسته از فراخوان­ها به منظور جلب مشارکت هر چه بیشتر شرکت­ها به انجام تحقیق و توسعه در حوزه­های دارای اولویت ملی اعلام گردیده و شرکت­ها تنها در صورت داشتن و تعریف پروژه در حوزه­های اعلامی در فراخوان ملی می­توانند در آن­ها شرکت کنند.

**آیا هم­زمان می­توان از معافیت مالیاتی استقرار در پارک­های علم و فناوری و معافیت­های مالیاتی شرکت­های دانش­بنیان و اعتبار مالیاتی تحقیق و توسعه استفاده نمود؟**

 خیر، در یک سال مالی شرکت تنها مجاز به استفاده از یکی از معافیت­ها می­باشد.

**شرکتها چگونه می­توانند متوجه شوند که کدام ابزار مالیاتی (اعتبار یا معافیت مالیاتی) برای آنها مناسب­تر است؟**

 به طور کلی برای شرکت­هایی که میزان فروش محصولات دانش­بنیان آن­ها بیشتر از هزینه­های تحقیق و توسعه آنهاست استفاده از معافیت مالیاتی مناسب­تر است. شرکتها می­توانند در ابتدای سال مالی پروژه­های تحقیق و توسعه خود را در سامانه اعتبار 14 ثبت نمایند و در صورتی که در انتهای سال و پس از مشخص شدن دقیق هزینه­کردها، به این نتیجه رسیدند که استفاده از معافیت فروش بیشتر به نفع آن­ها می­باشد در خصوص تغییر درخواست اعتبار مالیاتی به معافیت فروش با دبیرخانه مذاکره نمایند. دبیرخانه اعتبا مالیاتی همکاری لازم با متقاضیان به منظور تغییر نوع درخواست را خواهد داشت.

**در صورت نیاز به اطلاعات بیشتر با چه شماره­ای میتوانم تماس بگیرم؟**

با مرکز مشاوره به شماره 91008100- داخلی(4) تماس بگیرید.

**\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\***