

ماده ۱ - در این آیین نامه اصطلاحات زیر در معانی مشروح مربوط به کار می روند :

۱ - قانون : قانون جهش تولید دانش بنیان □ مصوب ۱۴۰۱ - .

۲ - شورا : شورای راهبردی فناوری ها و تولیدات دانش بنیان موضوع ماده ( ۲ ) قانون حمایت از شرکت ها و مؤسسات دانش بنیان و تجاری سازی نوآوری ها و اختراعات □ مصوب ۱۳۸۹ - با اصلاحات بعدی آن .

۳ - سازمان : سازمان امور مالیاتی کشور .

۴ - اشخاص مشمول : شرکت ها و مؤسسات متقاضی اعتبار مالیاتی در چهارچوب ماده ( ۲ ) این آیین نامه .

۵ - طرح ( پروژه ) های تحقیق و توسعه : طرح ( پروژه ) های تحقیق و توسعه که در چهارچوب ضوابط مصوب شورا با هدف تولید محصولات یا خدمات جدید ، ارتقای محصولات یا خدمات فعلی و یا بهبود فرآیندهای تولید یا عملیات با به کارگیری فناوری و نوآوری در قالب طرح مشخص و حاوی زمان بندی و به تأیید دبیرخانه شورا می رسد .

ماده ۲ - شرکت ها و مؤسسات تولیدی و خدماتی که دارای پروانه بهره برداری یا مجوز فعالیت از وزارتخانه ها و نهادهای ذی ربط هستند ، می توانند مشمول این آیین نامه قرار گیرند .

تبصره ۱ -

در اجرای تبصره ( ۱ ) ماده ( ۲ ) قانون حمایت از شرکت ها و مؤسسات دانش بنیان و تجاری سازی نوآوری ها و اختراعات ، شرکت ها و مؤسساتی که از حمایت های مالیاتی موضوع این آیین نامه بهره مند می شوند ، در چهارچوب مصوبات شورا در همان سال مالی امکان استفاده از حمایت های مالیاتی موضوع مواد ( ۳ ) و ( ۹ ) قانون حمایت از شرکت ها و مؤسسات دانش بنیان و تجاری سازی نوآوری ها و اختراعات ندارند .

تبصره ۲ - در اجرای تبصره ( ۱ ) ماده ( ۲ ) قانون حمایت از شرکت ها و مؤسسات دانش

بنیان و تجاری سازی نوآوری ها و اختراعات ، در صورتی که اشخاص مشمول موضوع این آیین نامه از اعتبار مالیاتی این آیین نامه برخوردار شده باشند ، بابت کالاها و خدمات تولید شده از نتیجه طرح ( پروژه ) های تحقیق و توسعه مذکور ، در چهارچوب مصوبات شورا مشمول مشوق های مالیاتی موضوع مواد ( ۳ ) و ( ۹ ) قانون حمایت از شرکت ها و مؤسسات دانش بنیان و تجاری سازی نوآوری ها و اختراعات نمی باشند .

تبصره ۳ - هزینه های مشمول حمایت های بند ( س ) ماده ( ۱۳۲ ) قانون مالیات های مستقیم - مصوب ۱۳۶۶ - و اصلاحات بعدی آن به عنوان هزینه های مورد تأیید این آیین نامه محسوب نخواهد شد .

ماده ۳ - معادل هزینه های انجام شده در طول

برنامه زمان بندی و تا سقف هزینه های مندرج در طرح ( پروژه ) های تحقیق و توسعه مصوب بر اساس راهبردها و اولویت های اعلامی و در چهارچوب مواد ( ۱۴۷ ) و ( ۱۴۸ ) اصلاحی قانون مالیات های مستقیم - مصوب ۱۳۹۴ - و سایر مقررات مرتبط به عنوان اعتبار مالیاتی با قابلیت انتقال به سنوات آتی به اشخاص مشمول اعطا می شود و معادل آن از مالیات قطعی موضوع ماده ( ۱۰۵ ) قانون مالیات های مستقیم مربوط به سال انجام هزینه مذکور یا سال های بعد کسر می شود . راهبردها و اولویت ها و ضوابط مربوط به فرآیند تصویب و چهارچوب تدوین طرح ( پروژه ) های تحقیق و توسعه توسط شورا تعیین می شود .

تبصره ۱ - اعتبار مالیاتی موضوع این آیین

نامه مشمول جایزه خوش حسابی موضوع ماده ( ۱۹۰ ) و خسارت و استرداد موضوع ماده ( ۲۴۲ ) قانون مالیات های مستقیم و تهاثر با بدهی سنوات گذشته قبل از سال انجام هزینه و سایر منابع مالیاتی نخواهد بود .

تبصره ۲ - هزینه هایی که در اجرای بند ( ب ) ماده ( ۱۱ ) قانون به عنوان اعتبار مالیاتی از مالیات قطعی شده سال انجام هزینه مذکور یا سال های بعد کسر می شوند ، مجدداً به عنوان اعتبار مالیاتی یا هزینه قابل قبول مالیاتی از جمله هزینه استهلاک پذیرفته نخواهد شد . همچنین مالیات بر ارزش افزوده پرداخت شده بابت کالا و خدمات موضوع این آیین نامه مشمول اعتبار مالیاتی موضوع این آیین نامه نیست .

تبصره ۳ - در صورت اظهار خلاف واقع هزینه

های طرح ( پروژه ) های تحقیق و توسعه ، اشخاص مشمول از حمایت های مالیاتی این آیین نامه محروم شده و سازمان مکلف است نسبت به مطالبه اعتبار مالیاتی اعطا شده و جرایم متعلقه قانونی اقدام نماید .

ماده ۴ - سرفصل های هزینه کرد تحقیق و توسعه طرح ( پروژه ) های موضوع این آیین نامه از جمله هزینه های منابع انسانی ، مواد ، ملزومات ، تجهیزات و خدمات مورد نیاز تحقیق و توسعه و شرایط پذیرش هریک از آنها با رعایت مفاد این ماده توسط شورا تعیین می شود و باید در چهارچوب مواد ( ۱۴۷ ) و ( ۱۴۸ ) قانون مالیات های مستقیم صورت گرفته باشد و در سرفصل های جداگانه در دفاتر قانونی ثبت و نگهداری شود .

تبصره ۱ - هزینه خرید زمین و ساختمان و یا احداث آن جز سرفصل های مورد پذیرش هزینه کرد تحقیق و توسعه نیست .

تبصره ۲ - هزینه خرید و نگهداری خودرو به عنوان سرفصل هزینه کرد مورد پذیرش نبوده و صرفاً در صورتی که برای مهندسی معکوس و اجرای طرح ( پروژه ) تحقیق و توسعه به کار رود ، با تأیید دبیرخانه شورا به میزان استهلاک سالیانه و بر اساس ماده ( ۱۴۹ ) اصلاحی قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۹۴ - به عنوان هزینه کرد تحقیق و توسعه قابل پذیرش است .

تبصره ۳ - هزینه خرید ماشین آلات و تجهیزات

به میزان استهلاک سالیانه در طرح ( پروژه ) تحقیق و توسعه در چهارچوب مصوبات شورا و بر اساس ماده ( ۱۴۹ ) اصلاحی قانون مالیات های مستقیم به عنوان هزینه کرد تحقیق و توسعه قابل پذیرش است .

تبصره ۴ - هزینه خرید مواد اولیه در چهارچوب مصوبات شورا و صرفاً به میزانی که در طرح ( پروژه ) استفاده شده است ، به عنوان هزینه کرد تحقیق و توسعه قابل پذیرش است .

ماده ۵ - اشخاص مشمول موظفند طرح ( پروژه ) های تحقیق و توسعه پیشنهادی خود را همراه با مستندات مورد نیاز در چهارچوب مشخص شده توسط شورا به دبیرخانه شورا ارائه نمایند .

تبصره - دبیرخانه شورا باید امکان دسترسی برخط به طرح ( پروژه ) های تحقیق و توسعه مصوب را که در برگیرنده نام شرکت ، موضوع طرح ( پروژه ) ، میزان هزینه های طرح ، مدت زمان و همچنین فهرست طرح ( پروژه ) های تحقیق و توسعه موضوع این آیین نامه و تأییدیه های مربوط را برای سازمان فراهم آورد .

ماده ۶ - به منظور تحقق اهداف مندرج در صدر ماده ( ۱۱ ) قانون ، طرح

( پروژه ) های تحقیق و توسعه موضوع این آیین نامه منوط به فعالیت های فناورانه ، نوآورانه و دانش بنیان و رعایت چهارچوب تعیین شده توسط شورا ، از مشوق های موضوع این آیین نامه بهره مند می گردند .

ماده ۷ - تعیین و تأیید میزان هزینه کرد مجاز در طرح ( پروژه ) های اعلامی مصوب اشخاص مشمول برای اقلام طرح ( پروژه ) تحقیق و توسعه بر عهده دبیرخانه شورا خواهد بود . دبیرخانه شورا موظف است مجموع هزینه کرد مورد تأیید اشخاص مشمول را در هر سال مالی حداکثر تا چهارماه پس از پایان سال مالی در اختیار سازمان قرار دهد . سازمان موظف است با بررسی اسناد هزینه ای معتبر نسبت به راستی آزمایی هزینه کرد اعلامی دبیرخانه شورا اقدام کرده و میزان هزینه کرد تحقیق و توسعه نهایی را از سر جمع مالیات عملکرد اشخاص مشمول در آن سال مالی یا سنوات آتی کسر نماید .

تبصره - سازمان موظف است نسبت به درج جدول / جداول ویژه اظهار هزینه های تحقیق و توسعه و استفاده از اعتبار مالیاتی موضوع این آیین نامه و انتقال به سنوات بعد موضوع بند ( ب ) ماده ( ۱۱ ) قانون در اظهارنامه مالیاتی سال ۱۴۰۱ به بعد اقدام نماید . دستگاه های اجرایی مکلف به همکاری ، ارائه اطلاعات و دسترسی های لازم به دبیرخانه شورا به منظور ارزیابی و شناسایی هزینه های تحقیق و توسعه هستند .

ماده ۸ - صرفا هزینه انجام شده در طرح ( پروژه ) های تحقیق و توسعه با رعایت مفاد این آیین نامه به عنوان اعتبار مالیاتی قابل کسر از مالیات قطعی شده سال انجام هزینه یا سنوات آتی اشخاص مشمول خواهد بود . اعتبار مالیاتی موضوع این آیین نامه قابل تسری به سایر هزینه های اشخاص مشمول نمی باشد .

ماده ۹ - اعتبار مالیاتی موضوع این آیین نامه ، صرفا برای طرح ( پروژه ) هایی که پس از لازم الاجراشدن قانون به تأیید دبیرخانه شورا می رسند قابل اعمال می باشد .

تبصره - در تعیین مصادیق طرح ( پروژه ) های تحقیق و توسعه ، دبیرخانه شورا در فرآیند تأیید در صورت لزوم نظر تخصصی دستگاه اجرایی مربوط را دریافت نماید .

ماده ۱۰ - دبیرخانه شورا موظف است دستورالعمل های لازم برای اجرای این

آیین نامه را با همکاری سازمان تهیه و به تصویب شورا برساند . نظارت بر حسن اجرای این آیین نامه بر عهده شورا خواهد بود و شورا موظف است گزارش عملکرد آن را سالیانه تهیه و به هیئت وزیران ارسال نماید .

ماده ۱۱ - قراردادهای تحقیق و توسعه موضوع ماده ( ۱۳ ) قانون در چهارچوب ضوابط این آیین نامه مشمول بهره مندی از اعتبار مالیاتی می باشد .