

آیین نامه اجرایی بند (ب) ماده (۱۱) قانون جهش تولید دانش بنیان

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

۱ - قانون : قانون جهش تولید دانش بنیان \square مصوب ۱۴۰۱ - .

۲ - شورا : شورای راهبری 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 \square 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 وزارت خانه 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 اختراقات ، 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 اختراقات ندارند .

تبصره ۲ - در اجرای تبصره (۱) ماده (۲) قانون حمایت از شرکت ها و مؤسسات دانش بنیان و تجاری سازی نوآوری ها و اختراقات ، در صورتی که اشخاص مشمول موضوع این آیین نامه از اعتبار مالیاتی این آیین نامه برخوردار شده باشند ، بابت کالاهای 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 اختراقات 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 اعطای 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 تهاتر با بدھی 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 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 اعطای 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 ، ملزمات ، 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 جدایگانه 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 گرددند .

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 اعلام کرده و میزان هزینه کرد تحقیق و توسعه نهایی را از سر جمع مالیات عملکرد اشخاص مشمول در آن سال مالی یا سنتوات 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 سنتوات 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 - صرف از مالیاتی قابل کسر از مالیات قطعی شده سال انجام هزینه یا سنتوات 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 ، صرف برای طرح (پروژه) هایی که پس از لازم الاجراشدن قانون به تأیید دبیرخانه شورا می رسد 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 .