

دبیرخانه تخصصی اعتبار مالیاتی

1402



بند «ب» ماده ۱۱ قانون جهش دانش -

بنیان

«نسخه مخصوص سوالات شرکت‌ها»

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 به‌کارگیری 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 می‌شوند؟

به استناد مفاد مصوبه هیئت وزیران با موضوع آیین‌نامه اجرایی بند (ب) ماده (۱۱) قانون جهش تولید دانش بنیان - مصوب ۱۴۰۱/۰۷/۰۴، 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 هزینه‌کرد از جمله هزینه‌های منابع انسانی، مواد، ملزومات، تجهیزات و خدمات مورد نیاز تحقیق و توسعه چیست؟

باید مطابق آیین‌نامه اجرایی اجرایی بند(ب) ماده (۱۱) قانون جهش تولید دانش‌بنیان باشد (در چهارچوب مواد ۱۴۷ و ۱۴۸ 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 هزینه‌کرد تحقیق و توسعه و پروژه از مالیات شرکت کسر می‌شود؟

معادل هزینه‌های انجام شده در پروژه‌های تحقیق و توسعه مورد تایید دبیرخانه کارگروه دانش‌بنیان، به عنوان اعتبار مالیاتی از مالیات بر عملکرد مربوط به سال انجام هزینه مذکور یا سال‌های بعد کسر می‌شود (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 و توسعه: 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: هزینه کرد قرارداد با شرکت‌های دانش‌بنیان و فناور، دانشگاه‌ها و مراکز پژوهشی با تایید دبیرخانه و در چارچوب سرفصل‌های مورد تایید هزینه کرد در پروژه‌های تحقیق و توسعه.

مدت زمان بررسی هزینه کرد پروژه‌های تحقیق و توسعه چه مدت می باشد؟

شرکت موظف است حداکثر ظرف یک ماه پس از پایان سال مالی ارقام هزینه کرد 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 هزینه کرد آن را تعیین کرده و به همراه اسناد هزینه‌ای معتبر حداکثر تا ۴ 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 هزینه کرد 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 ارقام 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 هزینه کرد برای خرید دستگاه مشابه در پروژه‌های مختلف، مشمول اعتبار مالیاتی می‌شود؟

خیر، هزینه کرد برای خرید دستگاه مشابه تا سه سال آینده در برنامه پذیرفته نخواهد شد.

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 خواهد بود.

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 ۱۳ قانون جهش تولید دانش‌بنیان قابل پرداخت است.

آیا برای ارزیابی هزینه‌های نیروی انسانی رایه 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 رایه گردد.

آیا هزینه‌های استانداردسازی و دریافت مجوزها مشمول اعتبار مالیاتی می‌شوند؟

بله، هزینه‌های تست، آزمون و استانداردسازی مشمول 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 پروژه‌های شرکت‌های متقاضی شکست خورده و منجر به نتیجه نگردند، دلایل شکست پروژه توسط کارگزاران 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، استهلاك 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 نگردد 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 ۳ ماه پس از شروع سال مالی جدید به دبیرخانه شورا ارائه نماید و دبیرخانه ظرف مدت ۲ 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 و مدارک 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 هزینه - کرد 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. هزینه - کرد 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 بر عملکرد 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 می توان با کارگزار ارزیابی پروژه تعامل برقرار کرد؟

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

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 احراز خواهد نمود.

اگر یک پروژه چند ساله، در یک سال مالی مورد تایید دبیرخانه باشد، آیا سال های 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 می تواند از طریق لینکی که در پیام اعلام نتیجه به شرکت وجود دارد، اعتراض خود را در بازه زمانی مشخص شده ارسال کند.

اعتبار مالیاتی پروژه های 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 پروژه های اعتبار مالیاتی باید حتما در پایان سال مالی به اتمام برسند؟ خیر، ولی اعتبار مالیاتی تحقیق و توسعه در پایان هر سال مالی تخصیص می یابد.

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

آیا پروژه های تحقیق و توسعه برای استفاده از اعتبار مالیاتی باید یک ساله تعریف شده باشند؟ خیر، پروژه هایی که مدت زمان آن ها چند ساله باشند نیز امکان بهره برداری از اعتبار مالیاتی را دارند.

نحوه ثبت نام و سامانه

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

شرکت‌ها در زمان‌های اعلام شده در فراخوان‌های دبیرخانه اعتبار مالیاتی، از طریق سامانه etebar14.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 ثبت نام)

خیر، شرکت‌ها امکان معرفی پروژه تا ۳ 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 می‌شود.

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 ۱۱ استفاده کنیم، مشمول چه محدودیت یا محدودیت‌هایی در سایر حمایت‌های مالیاتی می‌شویم؟

محدودیت	قانون مرتبط
طرح سرمایه‌گذاری مشمول مشوق‌های مالیاتی بندهای (س) و (ث) ماده (۱۳۲) قانون مالیات‌های مستقیم نیست.	قانون مالیات‌های مستقیم
زیان کاهش ارزش سرمایه‌گذاری طرح، به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی موضوع مواد (۱۴۷) و (۱۴۸) قانون مالیات‌های مستقیم تلقی نمی‌شود.	قانون مالیات‌های مستقیم
عدم مشمول جایزه خوش حسابی موضوع ماده (۱۹۰)	قانون مالیات‌های مستقیم
عدم مشمول خسارت و استرداد موضوع ماده (۲۴۲) قانون مالیات‌های مستقیم و تهاجر با بدهی سنوات گذشته قبل از سال انجام هزینه و سایر منابع مالیاتی	قانون مالیات‌های مستقیم

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 ۱۴ 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 اعتبار 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 ۹۱۰۰۸۱۰۰ - داخلی (۴) تماس بگیرید.
