

# به نام خدا



## فرآیند اعطای معافیت مالیاتی دانش بنیان - سال مالی ۱۳۹۵

مطابق بند ۳ قانون حمایت از شرکت‌ها و موسسات دانش بنیان، درآمدهای حاصل از کالا و خدمات تایید شده‌ی شرکت‌ها و موسسات دانش بنیان **تولیدی و نوپا** از تاریخ تایید به بعد از معافیت مالیاتی برخوردارند. برای اعطا و قطعی سازی این معافیت در سال مالی ۱۳۹۵ لازم است شرکت مطابق تصویر اقدامات زیر را انجام دهد:

**در ابتدا؛** بایستی شرکت از تاریخ **۲۰ دی لغایت ۵ بهمن ماه** به کارتابل خود در سامانه شرکتها و موسسات دانش بنیان مراجعه نماید و با توجه به وضعیت کالاها و خدمات خود هرگونه تغییر احتمالی را مطابق فایل **راهنمای تصویری ارائه درخواست معافیت مالیاتی (ادامه همین فایل)** اعمال نماید.

شایان ذکر است شرکت‌هایی که فروش آنها در همه زمینه‌ها (اعم از دانش بنیان و غیر دانش بنیان) در سال مالی ۱۳۹۵ بیش از **۵۵ میلیارد ریال** می‌باشد، ملزم به ارائه گزارش حسابرسی بر اساس **قرارداد اجرای روش توافقی رسیدگی به اطلاعات مالی (حسابرسی مالی)** هستند. این قرارداد باید با توجه به **قرارداد نمونه که در سایت شرکتهای دانش بنیان آورده شده است** (پیوست اطلاعیه فرآیند اعطای معافیت مالیاتی دانش بنیان سال مالی ۱۳۹۵)، بین شرکت و یک موسسه حسابرسی عضو رسمی جامعه حسابداران رسمی ایران منعقد شود.

**در ادامه؛** اطلاعات ارسالی و بارگذاری شده شرکت، مورد بررسی قرار خواهد گرفت و **در صورت نیاز** به ارزیابی حضوری و یا غیر حضوری، **کارگزار مربوط تا تاریخ ۱۰ بهمن ماه ۹۵ در سایت شرکتهای دانش بنیان اعلام خواهد شد.** کارگزار باید تا قبل از تاریخ ۳۱ اردیبهشت ۹۶ با مراجعه حضوری و یا غیر حضوری (تماس تلفنی) و دریافت مدارک لازم از شرکت، ارزیابی مد نظر را انجام و نتیجه را به دبیرخانه کارگروه ارزیابی و تشخیص صلاحیت شرکت‌ها و موسسات دانش بنیان اطلاع دهد.

شرکت‌های با فروش بیش از ده میلیارد ریال در سال مالی ۱۳۹۵ نیز لازم است قرارداد اجرای روش توافقی رسیدگی به اطلاعات مالی را حداکثر تا پایان اردیبهشت ماه ۹۶ در کارتابل خود بارگذاری نمایند.

**در نهایت؛** در پایان خردادماه ۹۶ و پیش از ارسال اظهارنامه مالیاتی، شرکت بایستی نامه‌های تجاری مشمول معافیت که در قسمت «پیام» کارتابل شرکت قابل دریافت است، را بررسی نماید و در صورت وجود ایراد مراتب را از طریق کانالهای ارتباطی که تعیین خواهد شد، اعلام نماید. در نهایت بعد از تکمیل اظهارنامه شرکت باید **حداکثر تا تاریخ ۱۵ مردادماه ۹۵** نسبت به بارگذاری اظهارنامه مالیاتی ارسالی به سازمان امور مالیاتی، در کارتابل خود اقدام نماید. در تکمیل اظهارنامه به نکات موجود در «**راهنمای تکمیل اظهارنامه مالیاتی سال ۹۵**» توجه نمایید.

شرکت‌های با فروش بیش از ده میلیارد ریال در سال مالی ۹۵ نیز لازم است گزارش مربوط به قرارداد اجرای روش توافقی رسیدگی به اطلاعات مالی را حداکثر تا پایان شهریورماه ۹۶ در کارتابل خود بارگذاری نمایند.

## راهنمای تصویری ارائه درخواست معافیت مالیاتی

شرکتها و موسسات دانش بنیان برای ارسال تقاضای استفاده از معافیت مالیاتی ماده ۳ قانون در سال مالی ۱۳۹۵، لازم است از ۲۰ دی ماه اقدامات زیر را مطابق مراحل بیان شده به انجام رسانند.

### ۱- مراجعه به کارتابل خود در سامانه ثبت اطلاعات [www.reg.daneshbonyan.ir](http://www.reg.daneshbonyan.ir)

در صورتی که به هر دلیلی به رمز عبور شرکت، دسترسی ندارید می توانید از گزینه فراموشی رمز و یا تماس با شماره های مرکز تماس استفاده نمایید.



### ۲- انتخاب گزینه «ارسال درخواست معافیت مالیاتی» از قسمت «ثبت اطلاعات»



### ۳ - پاسخ به سوالات موجود در صفحه اول «ارسال درخواست معافیت مالیاتی»



آیا شرکت در سال مالی جاری (سال مالی 1395) کالا/خدمت جدیدی که حائز معیارهای دانش بنیان است را به فروش رسانده است؟ (کالاها/خدمات دانش بنیان جدید شرکت کالا و خدمتی است که در ارزیابی اولیه شرکت توسط دبیرخانه کارگروه بررسی نگردیده است. شایان ذکر است که کالاها/خدماتی جدید باید به فروش رسیده و سایر معیارهای محصولات دانش بنیان (از جمله معیارهای سه گانه محصولات دانش بنیان\* و شرط دانش فنی) را نیز داشته باشد. لذا در صورتی که شرکت کالا و خدمت دانش بنیان جدیدی دارد در قسمت ثبت اطلاعات شرکت-کالا و خدمت درج نماید.)

بله  خیر

آیا نام تجاری یا موضوع قرارداد دانش بنیان شرکت در قسمت کالا و خدمات ارزیابی شده با مشکل مواجه می باشد؟ (کالا و خدمات مورد تایید کارگروه در قسمت ثبت اطلاعات شرکت، کالا و خدمات ارزیابی شده- قابل مشاهده می باشد. با توجه به اینکه مصادیق فعالیت‌های دانش بنیان اعلام شده به سازمان امور مالیاتی به منظور اعمال معافیت، نام تجاری کالا/خدمات دانش بنیان می‌باشد که صراحتاً در فاکتور فروش و یا قرارداد دانش بنیان شرکت آورده شده است، نام تجاری اعلام شده در کارتابل شرکت باید کامل و دقیق باشد.)

بله  خیر

### ۴ - به روز رسانی اطلاعات قبلی و رفع نقایص موجود در اطلاعات شرکت

اطلاعات مربوط به «مشخصات کلی شرکت» و «هیات مدیره» و «اطلاعات مالی» و «کالا و خدمات» و «بارگذاری اسناد» شرکت باید به روزرسانی و نقایص موجود در آنها اصلاح گردد. برای دسترسی به این اطلاعات باید گزینه «ثبت اطلاعات شرکت» از قسمت «ثبت اطلاعات» انتخاب و هر مورد به صورت جداگانه به روزرسانی و ثبت نهایی گردد. در صورتی که این اطلاعات دارای نقص باشد در جدول موجود در صفحه «ارسال درخواست معافیت مالیاتی» دارای علامت  و اگر فاقد نقصی باشد دارای علامت  است.

کارگروه ارزیابی و تشخیص صلاحیت شرکت ها و موسسات دانش بنیان و نظارت بر اجرا

صفحه اصلی پیام امکانات ثبت اطلاعات آزمایشی\*\*

ارسال درخواست ارزیابی دانش بنیان و تمدید کالا/خدمات ارزیابی شده

ارسال درخواست معافیت مالیاتی

آرشیو درخواستهای ارسالی

ارسال اسناد

ارسال نهایی

راهنمای ارسال درخواست معافیت

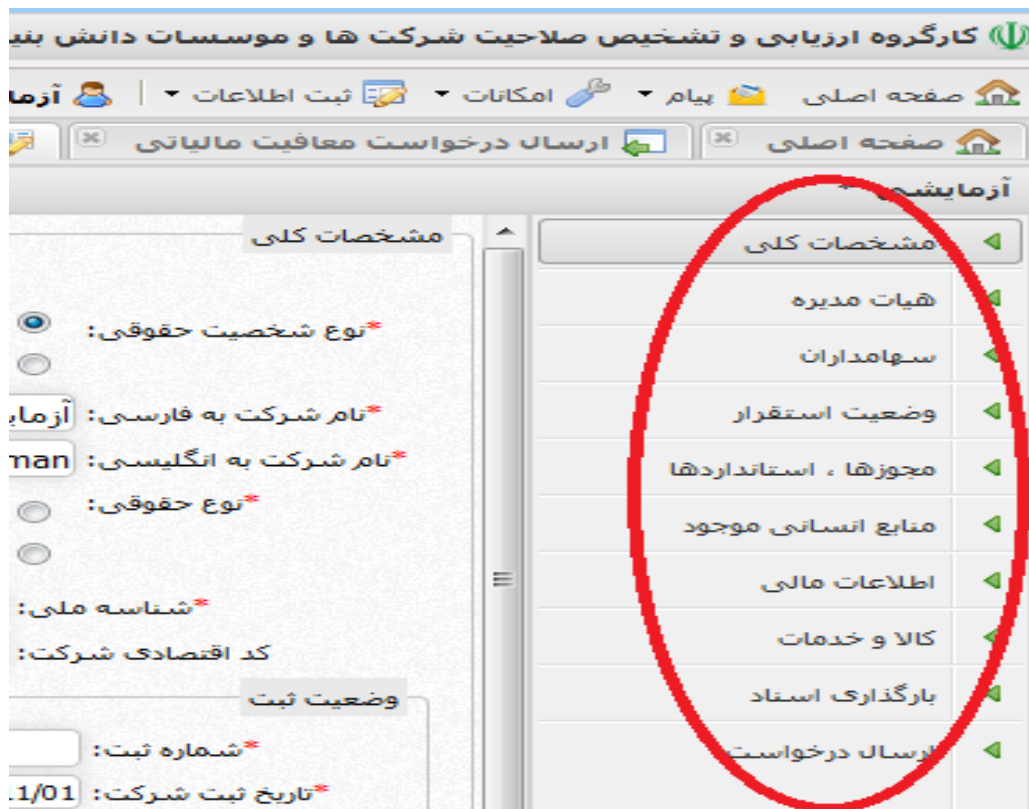
**ارسال درخواست معافیت مالیاتی**

**لطفاً پیش از ارائه درخواست...**

1- قبل از ارسال اطلاعات مالیاتی خود، به توضیحات مندرج در سایت دانش بنیان توجه فرمایید

2- لازم است تمامی اطلاعات تکمیل شده در فرآیندهای درخواست معافیت مالیاتی ماده 3 قا

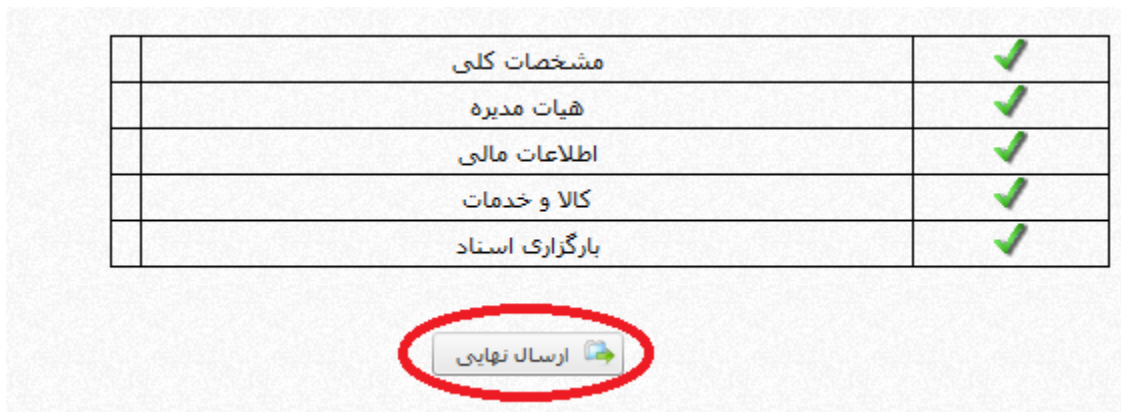
3- در تکمیل و به روزرسانی، اطلاعات و ارسال نهایی، تقاضا توجه به همان نکته در ضمیمه است



مشخصات کلی	شرکت بعنوان دانش بنیان شناخته نشده است	✗
هیات مدیره		✓
اطلاعات مالی		✓
کالا و خدمات		✓
بارگذاری اسناد	فایل تعهدنامه دارا بودن نظام نامه مالی شرکتها و مؤسسات دانش بنیان الزامی می باشد.	✗

### ۵ - ارسال نهایی درخواست

در نهایت پس از به روزرسانی کلیه اطلاعات و رفع نقص‌های احتمالی گزینه «ارسال نهایی» فعال می‌گردد و با انتخاب آن فرآیند ارسال درخواست معافیت مالیاتی به پایان می‌رسد.



## ۶ - در انتها توجه به چند نکته زیر ضروری است.

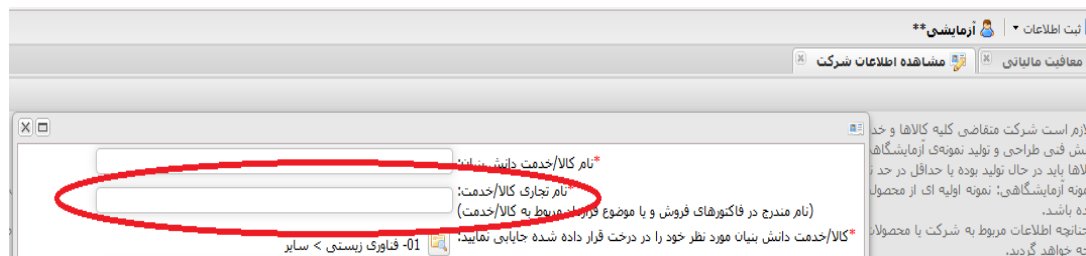
✓ **صحت نام تجاری کالا/خدمات:** با توجه به اینکه مصادیق فعالیتهای دانش بنیان اعلام شده به سازمان امور مالیاتی به منظور اعمال معافیت، نام تجاری کالا/خدمات دانش بنیان می باشد که صراحتاً در فاکتور فروش و یا قرارداد شرکت آورده شده است، نام تجاری اعلام شده در کارتابل شرکت باید کامل و دقیق باشد. در صورتی که نام تجاری شرکت در قسمت کالا و خدمات ارزیابی شده با مشکل مواجه می باشد، شرکت لازم است با توجه به کالای ارزیابی شده مجدد اطلاعات محصول مدنظر خود را تکمیل نماید .



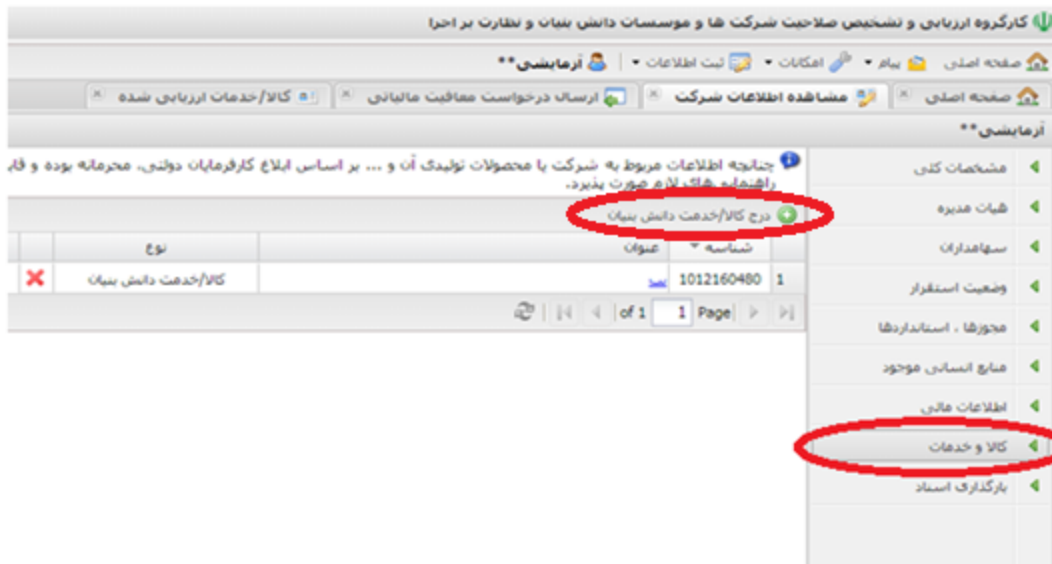
وضعیت ارزیابی	نام تجاری کالا/خدمت	نام کالا/خدمت
تأیید	کالا	1 کالا

نمونه هایی از نام تجاری به صورت زیر می باشد:

- موضوع قرارداد: طراحی و ساخت شبیه ساز مسابقات چند نفره، شماره قرارداد ۴۰۰۰۵۷/ل مورخ ۱۳۹۴/۱۰/۰۴.
- پست کمپکت روغنی در مدل های ۲۵، ۵۰، ۱۶۰، ۲۰۰، ۲۵۰، ۳۱۵، ۴۰۰ و ظرفیت های ۱۱ kv، ۱۹kv، ۲۳kv، ۴۰kv.
- ماورا (SIEM) به همراه نصب و پشتیبانی ماورا (SIEM)



✓ **کالا/ خدمات دانش بنیان جدید:** کالاها/خدمات دانش بنیان جدید شرکت کالا و خدمتی است که در سال مالی ۱۳۹۵ به فروش رسیده و در ارزیابی اولیه شرکت توسط کارگزار بررسی نگردیده است. شایان ذکر است که کالاها/خدمتاتی جدید باید به فروش رسیده و سایر معیارهای محصولات دانش بنیان (از جمله معیارهای سه گانه محصولات دانش بنیان و شرط دانش فنی) را نیز داشته باشد. لذا در صورتی که شرکت کالا و خدمت دانش بنیان جدیدی دارد که در قسمت کالا و خدمت ارزیابی شده درج نگردیده است لازم است در این قسمت به طور کامل ذکر نماید.



✓ **زیرسیستم‌ها و قطعات محصولات دانش بنیان که به صورت مجزا تولید و به فروش رسیده است:** باید نام تجاری محصولات منطبق با قراردادها یا فاکتورهای فروش قطعات و زیرسیستم‌های کالاها/خدمات دانش بنیان که به صورت مجزا تولید و در فاکتورهای مجزا به فروش می‌رسد، در صورتی که حائز شرایط آیین نامه ارزیابی نیز باشد (معیارهای سه گانه محصولات دانش بنیان و شرط دانش فنی)، به صورت جداگانه در قسمت کالا و خدمت ارزیابی شده آورده شود.

✓ **خدمات مرتبط با محصولات دانش بنیان:** با عنایت به اینکه «خدمات تخصصی تعمیر و نگهداری مرتبط با کالاهای تولید شده توسط شرکت»، فروش «دانش فنی و فناوری» مرتبط با فهرست کالاها/خدمات دانش بنیان، و «خدمات طراحی مهندسی» مرتبط با فهرست کالاها/خدمات دانش بنیان تایید شده نیز از معافیت‌های مالیاتی این قانون برخوردار است، شرکتی که به صورت مجزا این خدمات را در قراردادها و فاکتورهای خود ارائه می‌دهد، ضروری است نام تجاری این خدمات را نیز به طور دقیق در قسمت کالا و خدمت ارزیابی شده آورند. لازم به توضیح است که خدمات باید به فروش رسیده باشد و شرایط سه گانه کالاها/خدمات دانش بنیان و شرط دانش فنی مندرج در آیین نامه ارزیابی را داشته باشد.