

به نام خدا

## راهنمای اخذ معافیتهای مالیاتی

### شرکتهای دانش بنیان برای سال مالی ۱۳۹۴

با توجه به تکمیل پروندهها و اطلاعات حدود ۲۱۵۰ شرکت دانش بنیان که تا سال ۱۳۹۴ به تایید رسیده اند، کالاها و خدمات دانش بنیان مورد تایید هر شرکت مشخص گردیده است. از این رو شرکتهای دانش بنیان می توانند با توجه به توضیحات آورده شده در زیر کالا و خدمات دانش بنیان خود را مشاهده نموده و تا پایان تیرماه ۱۳۹۵ اظهارنامه خود را تکمیل و به سازمان امور مالیاتی ارائه دهند.

شایان ذکر است که اطلاعات شرکتهایی که تا پایان سال ۱۳۹۴ به تایید «کارگروه ارزیابی شرکتهای دانش بنیان» رسیده اند به همراه مصادیق فعالیتهای دانش بنیان آنها، طبق روال سالهای گذشته به سازمان امور مالیاتی ارسال خواهد شد.

### الف - نحوه مشاهده کالاها و خدمات دانش بنیان تایید شده :

۱- ورود به کارتابل اختصاصی شرکت: ورود به سامانه دانش بنیان از طریق آدرس [www.reg.daneshbonyan.ir](http://www.reg.daneshbonyan.ir) و وارد نمودن نام کاربری (شناسه ملی) و رمز عبور. (در صورت فراموشی رمز می توانید از طریق دکمه "فراموشی رمز"، رمز خود را از طریق ایمیل دریافت نمایید).

سامانه ارزیابی و تشخیص صلاحیت شرکت ها و موسسات دانش بنیان

ورود به سامانه

نام کاربری (شناسه ملی): \*

رمز عبور: \*

ورود

فراموشی رمز ثبت نام

آیین نامه ها، قوانین و مستندات

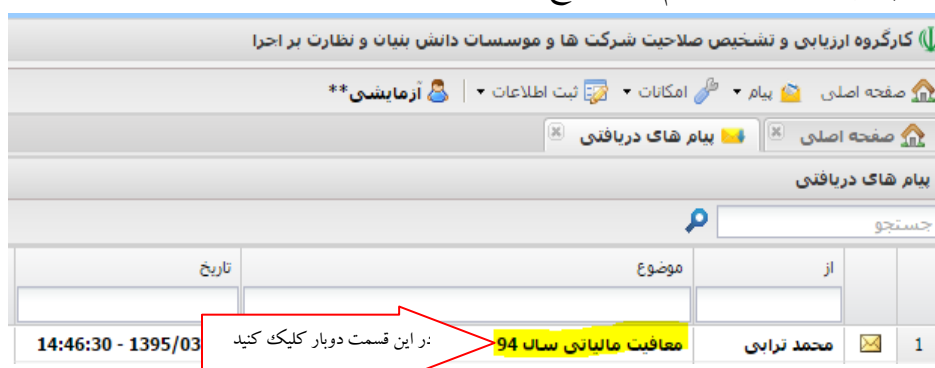
حمایتها و تسهیلات

کاربران گرامی میتوانند سوالات خود را در خصوص فرآیند ارزیابی و تشخیص صلاحیت شرکتهای و موسسات دانش بنیان با مرکز تماس سامانه به شماره تماس های 83533330 و 83533130 مطرح نموده و یا از طریق راینامه Info@daneshbonyan.ir یا دبیرخانه قانون حمایت از شرکتهای و موسسات دانش بنیان و نظارت بر اجرا ارتباط برقرار کنند.

۲- ورود به بخش پیام/ پیام های دریافتی: همانطور که در شکل زیر نشان داده شده است، از طریق نوار ابزار بالای صفحه به قسمت پیامهای دریافتی بروید.



۳- مشاهده پیام: کلیک روی پیام با موضوع "معافیت مالیاتی سال ۹۴"



۴- مشاهده کالا و خدمات تایید شده

شرکتها هرگونه عدم تطبیق و اشکال در اطلاعات موجود در پیام شامل «نام شرکت، شناسه ملی، کد اقتصادی، کد واحد امور مالیاتی، مصادیق مشمول معافیت و آدرس شرکت» را از طریق ارسال ایمیل به آدرس [tax@daneshbonyan.ir](mailto:tax@daneshbonyan.ir) اطلاع دهند. ایرادات احتمالی در اسرع وقت، بررسی و ترتیب اثر داده خواهد شد و پیام اصلاح شده مجددا ارسال می گردد. همچنین لازم به ذکر است بعد از پایان مهلت تکمیل اظهارنامه مالیاتی، این اطلاعات به منظور اعمال معافیت به سازمان امور مالیاتی ارسال خواهد شد و امکان اصلاح و تغییر بعدی آن به هیچ وجه مقدور نیست.

## ب- نحوه تکمیل اظهارنامه :

۱- مطالعه راهنمای اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقوقی مندرج در سامانه سازمان امور مالیاتی به آدرس <http://e3.tax.gov.ir/pages/action/show/4> و تکمیل اظهارنامه مطابق آن.

لازم به ذکر است طبق قانون، شرکتهای مشمول معافیت مالیاتی نیز لازم است اظهارنامه خود را ارسال کنند. در این راستا توصیه می شود تکمیل اظهارنامه به روزهای پایانی موکول نگردد.

① پیش ثبت نام شماره اقتصادی و دریافت کد رهگیری

② تایید اطلاعات پیش ثبت نام و دریافت پاکت نامه حاوی اطلاعات کاربری

③ ثبت نام شماره اقتصادی

④ تایید اطلاعات ثبت نام

⑤ دریافت و تکمیل اظهارنامه الکترونیک

⑥ ارسال اظهارنامه و دریافت کد رهگیری

⑦ دریافت و پرداخت قبوض پرداختی مالیات به صورت اینترنتی



۲- تکمیل جدول معافیت ها با توجه به کالاها و خدمات دانش بنیان مورد تایید و تاریخ تایید شرکت:

به منظور ثبت صحیح درخواست معافیت مالیاتی شرکت های دانش بنیان، موارد زیر همزمان باید در اظهارنامه تکمیل شود: (عدم تکمیل این دو قسمت به معنی عدم درخواست معافیت مالیاتی می باشد.)

الف) جدول شماره ۶ (ب) جدول شماره ۱۹

### الف) جدول شماره ۶ (درآمدهای معاف از مالیات)

در جدول شماره (۶) اظهارنامه مالیاتی، ۱۹ مورد معافیت وجود دارد که شرکت ها می توانند همزمان برای همه یا برخی از این معافیت ها تقاضا دهند. معافیت های مربوط به قانون حمایت از شرکت ها و موسسات دانش بنیان مندرج در جدول شماره (۶) اظهارنامه مالیاتی عبارت است از:

۱- ردیف ۱۵ جدول ۶ اظهارنامه: شرکت های دانش بنیان (بند الف ماده ۳ قانون حمایت از شرکت ها و موسسات دانش بنیان)

۲- ردیف ۱۶ جدول ۶ اظهارنامه: واحدهای پژوهشی، فناوری و مهندسی واقع در پارکهای علمی و فناوری (ماده ۹ قانون حمایت از شرکتها و موسسات دانش بنیان، در مورد کلیه شرکت‌های مستقر در پارک‌های علم و فناوری، فارغ از تأیید یا عدم تأیید توسط کارگروه ارزیابی شرکتهای دانش بنیان) شرکتهای دانش بنیان که تا پایان سال ۱۳۹۴ مورد تأیید کارگروه بوده اند، برای درخواست معافیت مالیاتی باید ردیف (۱۵) در جدول (۶) اظهارنامه مالیاتی را تکمیل نمایند. لازم به ذکر است که این شرکتهای باید با توجه به کالا و خدمات تأیید شده (که در کارتابل هر شرکت مشخص گردیده است) و همچنین تاریخ تأیید کارگروه، ردیف ۱۵ را به طور کامل (با ذکر درآمد، هزینه های مستقیم و مشترک مربوط به کالا و خدمات دانش بنیان) تکمیل کنند.

جدول ۶ - محاسبه معافیتهای مالیاتی

درآمد حاصل	جمع کل درآمد	هزینه های مستقیم درآمد معاف	سهم از هزینه های مشترک	سود (زیان) درآمد معاف
کلیه فعالیت های معاف و مشمول مالیات				
جمع فعالیت های مشمول مالیات *				
فعالیت های معاف از مالیات:				
فعالیت های کشاورزی و دامپروری و ... (ماده ۸۱)				
فعالیت های شرکت های تولیدی و معدنی و ... (ماده ۱۲۲)				
کارخانه های واقع در خارج از شعاع ۱۲۰ کیلومتری تهران و ... (نسخه ۲ ماده ۱۲۸ ق.م.م)				
هشیا یا ، درآمدها و دریافتی نقدی و غیرنقدی (ماده ۱۲۹)				
مادارات کالا و خدمات (بند الف و ب ماده ۱۲۱)				
فعالیت کارگاه های فرش دستبافت (ماده ۱۲۲)				
سود سپرده و جویندگی و مؤسسات اعتباری غیربانکی معاف و اوراق مشارکت (ماده ۱۲۵)				
فعالیت در مناطق آزاد تجاری				
مدارس و مراکز آموزشی غیرانتفاعی (ماده ۱۲۲ مکرر)				
صندوق های سرمایه گذاری (نسخه ۱ ماده ۱۲۳ مکرر)				
مخترعین و مکتشفان بابت پروانه های اختراع و کشف (ماده ۱۲۴)				
فعالیت های شرکت های تعاونی روستایی و عشایری و ... (ماده ۱۲۳)				
معافیت موضوع نسخه ۲ ماده ۲				
فعالیت های مشمول مالیات مقطوع (از جدول شماره ۵)				
شرکت های دانش بنیان (بخش الف ماده ۹ قانون حمایت از شرکتهای دانش بنیان)				
واحدهای پژوهشی و فناوری و مهندسی واقع در پارک های فناوری				
درآمدهای نهادهای واسط (ماده ۱۱ قانون توسعه ابزارهای مالی)				

در ستون اول باید مجموع درآمد (فروش کل) شرکت از محلهای کالاهای دانش بنیان تأیید شده توسط کارگروه، که اسامی آنها به اطلاع شرکت رسیده وارد شود.

در ستون دوم (هزینه های مستقیم درآمد معاف) مجموع هزینه های مستقیمی که برای تولید کالاهای دانش بنیان صورت گرفته وارد شود. هزینه مستقیم شامل مواردی نظیر خرید قطعات و مواد اولیه است که مختص همان کالای دانش بنیان بوده و مستقیماً صرف تولید کالاهای دانش بنیان شرکت شده است.

ستون سوم (سهم از هزینه مشترک)، مربوط به سهم کالاهای دانش بنیان از کلیه هزینه های غیرمستقیم نظیر اجاره بهای محل تولید می باشد. این هزینه غیرمستقیم باید به دو قسمت مرتبط با کالاهای دانش بنیان و غیرمرتبط با آن تقسیم شود و تنها هزینه های غیرمستقیم مرتبط با کالاهای دانش بنیان در ستون سوم آورده شود. در ستون چهار در نهایت سود (زیان) درآمد معاف که حاصل تفریق مجموع ستون های دوم و سوم از ستون اول می باشد، درج می شود.

در فرآیند سال گذشته مشاهده شد تعدادی از شرکت ها هزینه های تولید را در ستون های ۲ و ۳ جدول ۶ وارد نکرده بودند که موجب تذکر از سوی دبیرخانه کارگروه شد. مجدداً تأکید می شود لازم است شرکتها هر ۴ ستون هر سطر را تکمیل نمایند. عدم تکمیل هر کدام از این چهار ستون ممکن است مورد ایراد ممیزان مالیاتی قرار بگیرد.

بدیهی است به منظور تکمیل سطر ۱۶ توسط شرکت های دانش بنیان مستقر در پارک های علم و فناوری، باید کلیه موارد بالا انجام شود، با این تفاوت که ملاک ذکر درآمد و هزینه در این ستون، کالاها و خدمات تولید شده در داخل پارک های علم و فناوری است که به تایید رییس پارک رسیده و در مجوز صادر شده توسط پارک ذکر شده است.

شرکت های دانش بنیان واقع در پارک های علم و فناوری، در صورت تمایل می توانند سطر ۱۵ این جدول را نیز تکمیل نمایند. به ویژه در مواقعی که بخشی از کالاها و خدمات دانش بنیان شرکت، در خارج از محدوده پارک علم و فناوری تولید می شود. لازم به ذکر است که شرکتها در زمان تکمیل اظهارنامه مالیاتی برای کالاهای خود، باید درآمد و هزینه مربوط به کالا/خدمات خود را صرفاً در یکی از ردیفهای جدول ۶ وارد نمایند.

در ورود اطلاعات جدول ۶ اظهارنامه، باید توجه داشت کالاهای دانش بنیان تمام شرکت های تولیدی و نوپا، از زمان صدور تاریخ مجوز تایید دانش بنیان تا انتهای سال مالی شرکت مشمول معافیت مالیاتی است. لذا در این مورد باید مقادیر عددی فروش و هزینه از تاریخ مجوز دانش بنیانی به بعد محاسبه و وارد گردد.

### **ب) جدول شماره ۱۹؛ انواع محصولات اصلی به ترتیب بیشترین فروش**

در این جدول باید تمام کالاهای دانش بنیان شرکت به تفکیک محصول ذکر گردد. مجموع مبالغ فروش سال جاری کالاهای دانش بنیان، باید با مقادیر ثبت شده در جدول شماره ۶ مطابقت کامل داشته باشد.

در فرآیند سال گذشته تعدادی از شرکت‌ها این تفکیک را رعایت نکرده بودند. مجدداً لازم به تذکر است این تفکیک در مورد کالاهای دانش‌بنیان حتماً باید اعمال شود، اما در مورد سایر کالاهای شرکت از نظر دبیرخانه کارگروه الزامی وجود ندارد.

در پایان لازم است تمام شرکت‌های دانش‌بنیان اظهارنامه مالیاتی ارسال شده به سازمان امور مالیاتی را که دارای کد رهگیری مشخص است، حداکثر تا تاریخ ۱۵ مرداد ماه سال ۱۳۹۵ از طریق کارتابل خود به دبیرخانه کارگروه ارسال نمایند.