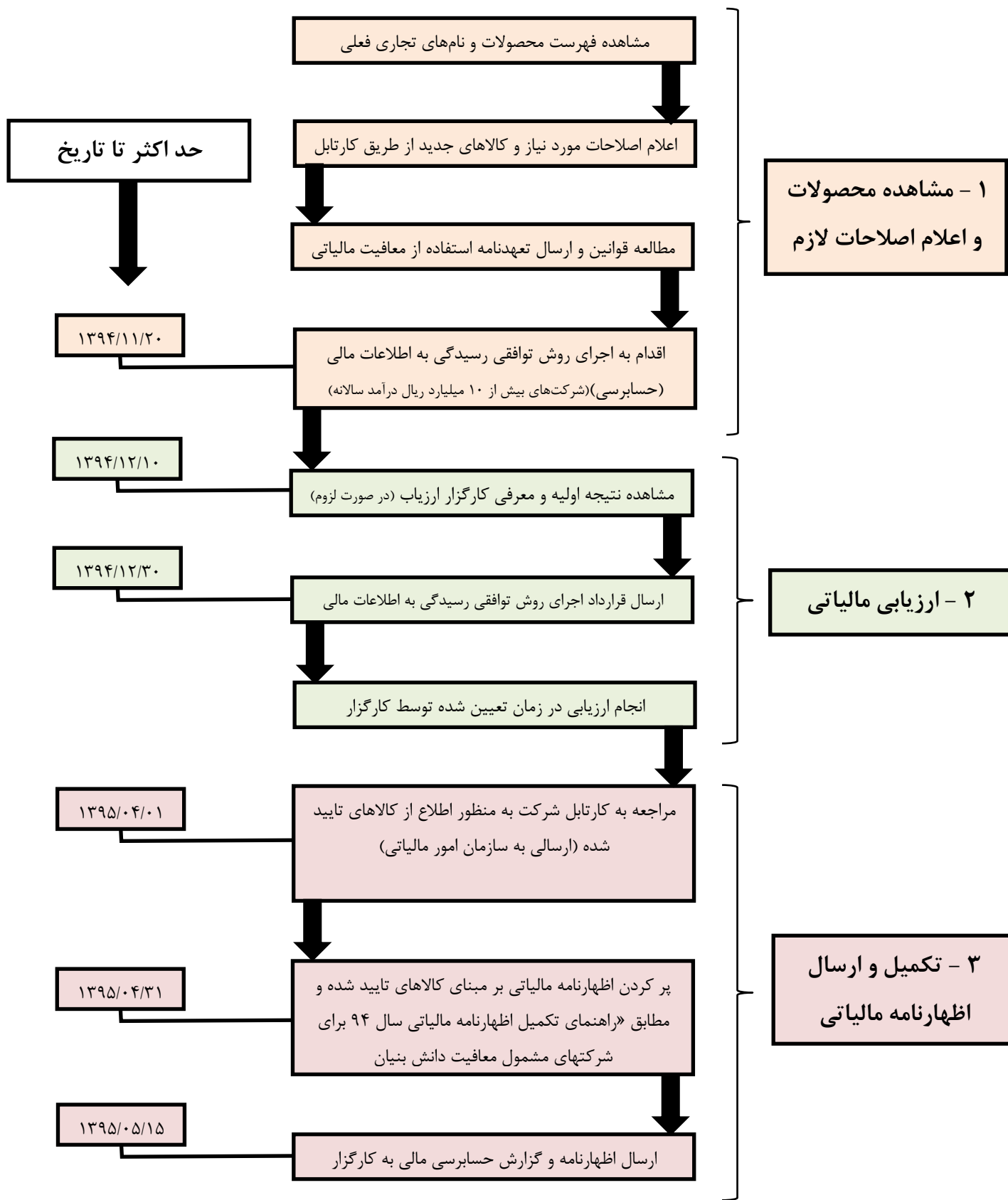


فرآیند اعطای معافیت مالیاتی دانش بنیان - سال مالی ۱۳۹۴



فرآیند اعطای معافیت مالیاتی دانش بنیان - سال مالی ۱۳۹۴

توضیحات:

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 ۱۳۹۴ لازم است شرکت ۳ گام زیر را طی نماید:

گام اول: مشاهده محصولات و اعلام اصلاحات لازم

شرکت باید از تاریخ ۱ بهمن لغایت ۲۰ 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 شامل موارد زیر را از طریق کارتابل خود اعلام نماید:

۱. **صحت نام تجاری کالا/خدمات:** با توجه به اینکه کالا/خدمات (مصادیق فعالیتهای دانش بنیان شرکتهای تایید شده) اعلام شده به سازمان امور مالیاتی، 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 نام تجاری کامل و دقیقی باشد که در فاکتورها و یا قرارداد فروش کالا/خدمات دانش بنیان تایید شده باشد.

۲. **کالا/ خدمات دانش بنیان جدید:** کالاها/خدمات دانش بنیان **جدید** شرکت که در سال مالی ۱۳۹۴ نیز به فروش رسیده و در ارزیابی اولیه شرکت 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^۱ و شرط دانش فنی) را نیز داشته باشد.

۳. **زیرسیستم ها و قطعات محصولات دانش بنیان که به صورت مجزا تولید و به فروش رسیده است:** قطعات و زیرسیستم های کالاها/خدمات دانش بنیان شرکت که به صورت مجزا تولید و در

^۱ معیارهای سه گانه محصولات دانش بنیان عبارت است از:

۱- در حوزه فناوری های بالا و متوسط به بالا باشد.

۲- دارای پیچیدگی فنی بوده و تولید آن نیاز به تحقیق و توسعه هدفمند توسط یک تیم فنی خیره داشته باشد. همچنین برای حفظ توان رقابتی آن محصول در بازار، تحقیق و توسعه باید به صورت مداوم انجام شود.

۳- عمده ارزش افزوده آن کالا/خدمات، ناشی از دانش فنی و نوآوری فناورانه باشد.

فاکتورهای مجزا به فروش می رسد و حائز شرایط آیین نامه ارزیابی نیز می باشد (معیارهای سه گانه محصولات دانش بنیان و شرط دانش فنی)، لازم است در کار تابل شرکت وارد شده باشد. در غیر این صورت در لازم است اطلاعات این کالا و خدمات به طور دقیق در قسمت اطلاعات کالا و خدمات ثبت گردد.

۴. **خدمات مرتبط با محصولات دانش بنیان:** با عنایت به اینکه «خدمات تخصصی تعمیر و نگهداری مرتبط با کالاهای تولید شده توسط آن 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 معافیت های مالیاتی این قانون برخوردار خواهند بود، شرکت هایی که به صورت مجزا این خدمات را در قراردادها و فاکتورهای خود ارائه می دهد، ضروری است نام تجاری این خدمات نیز به طور دقیق در کار تابل شرکت آورده شده باشد. 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.

به علاوه تمامی شرکت های متقاضی استفاده از معافیت ماده ۳ قانون حمایت از شرکتهای و موسسات دانش بنیان لازم است در زمان ارائه درخواست خود، تعهدنامه " اخذ معافیت مالیاتی شرکتهای و موسسات دانش بنیان " را نیز از سامانه دریافت (پیوست اطلاعیه فرآیند اعطای معافیت مالیاتی دانش بنیان سال مالی ۱۳۹۴) و پس از مهر و امضا، در سامانه بارگذاری نماید.

شایان ذکر است که بر اساس بند ۸ این تعهدنامه، شرکتهایی که فروش آنها در همه زمینه ها (اعم از دانش بنیان و غیر دانش بنیان) در سال مالی ۱۳۹۳ بیش از ده میلیارد ریال می باشد، 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 ۱۳۹۴)، بین شرکت و یک موسسه حسابرسی عضو رسمی جامعه حسابداران رسمی ایران منعقد شود.

گام دوم: ارزیابی مجدد کالا/خدمت (توسط کارگزار ارزیاب)

در مرحله بعد اطلاعات ارسالی و بارگذاری شده شرکت، مورد بررسی قرار خواهد گرفت و در صورت نیاز به ارزیابی مجدد، کارگزار مربوط تا تاریخ ۱۰ اسفندماه ۹۴ در سایت شرکتهای دانش بنیان اعلام خواهد شد. به طوری که کارگزار باید تا قبل از تاریخ ۱۰ اردیبهشت ۹۵ با مراجعه حضوری و یا 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 دانش‌بنیان اطلاع دهد.

شرکت‌های با فروش بیش از ده میلیارد ریال در سال مالی ۱۳۹۳ نیز لازم است قرارداد اجرای روش توافقی رسیدگی به اطلاعات مالی را حداکثر تا ۲۹ اسفند ۹۴ در کارتابل خود بارگذاری نمایند.

گام سوم: تکمیل و ارسال اظهارنامه مالیاتی (و در صورت لزوم گزارش حسابرسی ویژه)

در این مرحله شرکت باید بعد از بررسی کالاهای تایید شده در کارتابل خود، اقدام به تکمیل اظهارنامه مالیاتی نماید. در این مرحله توجه به نکات آورده شده در "پیوست یک" تعهدنامه اخذ معافیت مالیاتی شرکتها و موسسات دانش‌بنیان حائز اهمیت می‌باشد. در نهایت بعد از تکمیل اظهارنامه شرکت باید حداکثر تا تاریخ ۱۵ مردادماه ۹۵ نسبت به بارگذاری اظهارنامه مالیاتی ارسالی خود به سازمان امور مالیاتی اقدام نماید.

شرکت‌های با فروش بیش از ده میلیارد ریال در سال مالی ۹۴ نیز لازم است گزارش مربوط به قرارداد اجرای روش توافقی رسیدگی به اطلاعات مالی را حداکثر تا ۱۵ مردادماه ۹۵ در کارتابل خود بارگذاری نمایند.