



معاونت علمی، فناوری و اقتصاد دانش بنیان ریاست جمهوری
دیرخانه شورای راهبردی فناوری ها و تولیدات دانش بنیان

اعتبار مالیاتی تحقیق و توسعه



بند «ب» ماده (۱۱)

قانون جهش تولید دانش بنیان

● مفاد قانونی اعتبار مالیاتی تحقیق و توسعه

● موضوعات تحقیق و توسعه مورد تایید

● سرفصل هزینه‌کرد مورد قبول تحقیق و توسعه

● فرآیند ارزیابی

انواع حمایت‌های مالیاتی





■ مفاد قانونی
اعتبار مالیاتی
تحقیق و توسعه

■ قانون جهش تولید دانش بنیان – بند ب ماده (۱۱)

ماده ۱۱ بند ب- معادل هزینه انجام شده برای فعالیتهای تحقیق و توسعه، به عنوان اعتبار مالیاتی با قابلیت انتقال به سنوات آتی به شرکتها و مؤسسات متقاضی اعطاء می شود و معادل آن از مالیات قطعی شده سال انجام هزینه مذکور یا سالهای بعد کسر می شود. آیین نامه اجرائی این بند حداکثر ظرف سه ماه از تاریخ ابلاغ این قانون توسط وزارت امور اقتصادی و دارایی با همکاری معاونت علمی و فناوری رئیس جمهور، وزارت علوم، تحقیقات و فناوری و وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی تهیه می شود و به تصویب هیأت وزیران می رسد. مسؤول نظارت بر اجرای این بند شورای راهبری فناوریها و تولیدات دانش بنیان می باشد.

آیین نامه و دستورالعمل اجرایی

شماره ۱۱۹۲۳۰۵ / ت ۶۰۰۲۳ هـ

شماره ۴۰۰۲۳ / ت ۱۴۰۱

جمهوری اسلامی ایران
رئیس جمهور
تصویب نامه هیئت وزیران

بسمه تعالی
"با صلوات بر محمد و آل محمد"

وزارت امور اقتصادی و دارایی - وزارت علوم، تحقیقات و فناوری
وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی - معاونت علمی و فناوری رییس جمهور

هیئت وزیران در جلسه ۱۴۰۱/۱۳/۱۴ به پیشنهاد وزارت امور اقتصادی و دارایی با همکاری معاونت علمی و فناوری رییس جمهور، وزارتخانه‌های علوم، تحقیقات و فناوری و بهداشت، درمان و آموزش پزشکی و به استناد بند (ب) ماده (۱۱) قانون جهش تولید دانش‌بنیان مصوب ۱۴۰۱-۱۴۰۱ آیین‌نامه اجرایی بند مذکور را به شرح زیر تصویب کرد:

آیین‌نامه اجرایی بند (ب) ماده (۱۱) قانون جهش تولید دانش‌بنیان

ماده ۱- در این آیین‌نامه اصطلاحات زیر در معانی مشروح مربوط به کار می‌روند:

۱- **قانون:** قانون جهش تولید دانش‌بنیان - مصوب ۱۴۰۱-
۲- **شورا:** شورای راهبری فناوری‌ها و تولیدات دانش‌بنیان موضوع ماده (۲) قانون حمایت از شرکت‌ها و مؤسسات دانش‌بنیان و تجاری‌سازی نوآوری‌ها و اختراعات - مصوب ۱۳۸۹- با اصلاحات بعدی آن.
۳- **سازمان:** سازمان امور مالیاتی کشور.
۴- **اشخاص مشمول:** شرکت‌ها و مؤسسات منقاضی اعتبار مالیاتی در چهارچوب ماده (۲) این آیین‌نامه.
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 یا به کارگیری فناوری و نوآوری در قالب طرح مشخص و حاوی زمان‌بندی و به تأیید دبیرخانه شورا می‌رسد.
ماده ۲- شرکت‌ها و مؤسسات تولیدی و خدماتی که دارای پروانه بهره‌برداری یا مجوز فعالیت از وزارتخانه و نهادهای ذی‌ربط هستند، می‌توانند مشمول این آیین‌نامه قرار گیرند.
تبصره ۱- در اجرای تبصره (۱) ماده (۱) قانون حمایت از شرکت‌ها و مؤسسات دانش‌بنیان و تجاری‌سازی نوآوری‌ها و اختراعات، شرکت‌ها و مؤسساتی که از حمایت‌های مالیاتی موضوع این آیین‌نامه بهره‌مند می‌شوند، در چهارچوب مصوبات شورا در همان سال مالی امکان استفاده از حمایت‌های مالیاتی موضوع مواد (۳) و (۹) قانون حمایت از شرکت‌ها و مؤسسات دانش‌بنیان و تجاری‌سازی نوآوری‌ها و اختراعات ندارند.

شماره ۱۱۹۲۳۰۵ / ت ۶۰۰۲۳ هـ

جمهوری اسلامی ایران
رئیس جمهور
تصویب نامه هیئت وزیران

بسمه تعالی

دستورالعمل اجرایی بند (ت) ماده (۱۱) قانون جهش تولید دانش‌بنیان

شورای راهبری فناوری‌ها و تولیدات دانش‌بنیان در جلسه مورخ ۱۴۰۱/۱۱/۲۰، به استناد آیین‌نامه اجرایی بند (ت) ماده (۱۱) قانون جهش تولید دانش‌بنیان موضوع تصویب‌نامه شماره ۱۵۲۷۵۵/ت۶۰۲۳۴-۶ مورخ ۱۴۰۱/۸/۲۳ هیئت وزیران، دستورالعمل اجرایی بند (ت) ماده (۱۱) قانون جهش تولید دانش‌بنیان را به شرح زیر تصویب کرد:

۱- تعاریف

الف- قانون: قانون جهش تولید دانش‌بنیان - مصوب ۱۴۰۱

ب- شورا: شورای راهبری فناوری‌ها و تولیدات دانش‌بنیان موضوع ماده (۲) قانون حمایت از شرکت‌ها و مؤسسات دانش‌بنیان و تجاری‌سازی نوآوری‌ها و اختراعات - مصوب ۱۳۸۹ - با اصلاحات بعدی آن

ج- سازمان: سازمان امور مالیاتی کشور

د- آیین‌نامه: آیین‌نامه اجرایی بند «ت» ماده (۱۱) قانون جهش تولید دانش‌بنیان موضوع تصویب‌نامه شماره ۱۵۲۷۵۵/ت۶۰۲۳۴-۶ مورخ ۱۴۰۱/۸/۲۳ هیئت وزیران

ه- دبیرخانه: دبیرخانه شورا، موضوع تبصره (۲) ماده (۲) قانون حمایت از شرکت‌ها و مؤسسات دانش‌بنیان و تجاری‌سازی نوآوری‌ها و اختراعات - مصوب ۱۳۸۹ - با اصلاحات و الحاقات بعدی آن

و- اعتبار مالیاتی سرمایه‌گذاری: اعتبار مالیاتی موضوع بند «ت» ماده (۱۱) قانون و در چهارچوب آیین‌نامه

ز- شرکت‌های سرمایه‌گذار: شرکت‌های پذیرفته شده در بورس تهران یا بازار اول و یا دوم فرابورس ایران و شرکت‌های دارای سرمایه‌داری به میزان حداقل یک‌سی‌ام آخرین سرمایه‌مدتیق نوآوری و شکوفایی موضوع ماده (۵) قانون حمایت از شرکت‌ها و مؤسسات دانش‌بنیان و تجاری‌سازی نوآوری‌ها و اختراعات در سال انجام سرمایه‌گذاری.

ح- شرکت‌ها و مؤسسات سرمایه‌پذیر مستقیم: شرکت‌ها و مؤسسات دانش‌بنیان موضوع قانون حمایت از شرکت‌ها و مؤسسات دانش‌بنیان و تجاری‌سازی نوآوری‌ها و اختراعات و واحدهای فناوری - ستقر در پارک‌های علم و

اهداف برنامه اعتبار مالیاتی تحقیق و توسعه در سطح بنگاه



۱- معیارهای تایید پروژه تحقیق و توسعه

تسلط فنی
در پایان پروژه

محصول جدید
در سطح کشور

سطح فناوری محصول
حداقل متوسط رو به بالا

نظام‌مند، دارای برنامه و
خروجی مشخص

شاخص‌های تایید پروژه تحقیق و توسعه (زمان اجرای پروژه)

۱ - معیارهای تایید پروژه تحقیق و توسعه

انواع پروژه تحقیق و توسعه

بهبود فرآیندهای تولید و عملیات

فراتر از فعالیتهای معمول و رایج
توسعه‌ای شرکت و مستلزم مواجهه با
ریسک‌های ناشی از چالش‌های فنی

تغییر فناوری موجود و به کارگیری
فناوری‌های جدید

ارتقاء محصولات یا خدمات فعلی

فراتر از فعالیتهای معمول و رایج
توسعه‌ای شرکت مستلزم مواجهه با
ریسک‌های ناشی از چالش‌های فنی

تغییر فناوری موجود و به کارگیری
فناوری‌های جدید

تولید محصولات یا خدمات جدید

توسعه تجربی برای اکتساب دانش و نه
توسعه تجاری

۱- معیارهای تایید پروژه تحقیق و توسعه- انواع پروژه های قابل قبول و غیرقابل قبول

غیرقابل قبول

تولید و فعالیت های فنی مرتبط

امکان سنجی اقتصادی و مطالعات بازار

عیب یابی و رفع اشکال ماشین آلات

آزمون های کنترل کیفی

خدمات پشتیبانی، اداری و اجرایی

بازاریابی و تبلیغات

قابل قبول

واحد آزمایشی در مقیاس کوچک

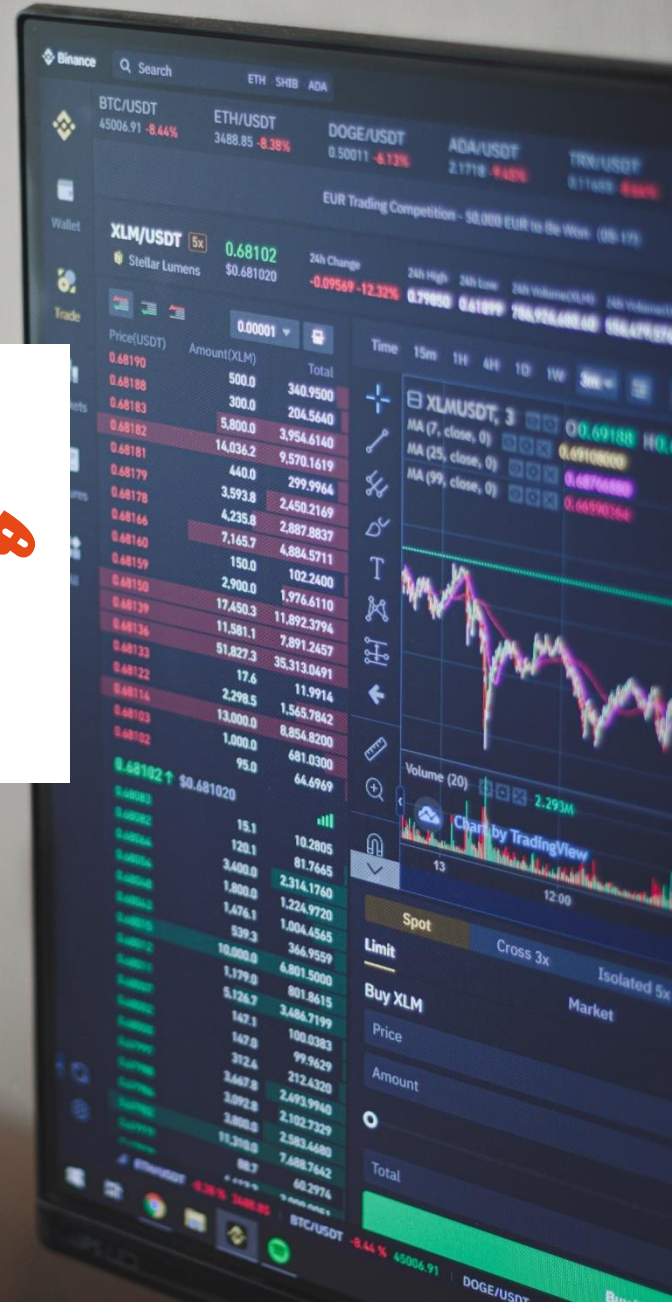
ساخت و تولید نمونه اولیه

تولید آزمایشی در مقیاس صنعتی

کار آزمایشی بالینی سه فاز اول قبل از
صدور مجوز تولید

طراحی مهندسی

هزینه کرد مورد قبول تحقیق و توسعه



۲- سرفصل‌های مورد تایید و شرایط پذیرش هزینه کرد تحقیق و توسعه

۲-۱- زمین و ساختمان

- ❖ هزینه خرید زمین و ساختمان و یا احداث آن به عنوان هزینه کرد تحقیق و توسعه تایید نیست.
- ❖ هزینه اجاره فضا در صورت تناسب فضا با طرح مصوب مورد قبول است.
- ❖ فضای کار تخصصی مثل اتاق تمیز قابل قبول است.

۲- سرفصل‌های مورد تایید و شرایط پذیرش هزینه کرد تحقیق و توسعه

۲-۲- ماشین آلات و تجهیزات

تجهیزات مورد قبول	تجهیزات غیر قابل قبول
تجهیزات برای مهندسی معکوس	تجهیزات تولید انبوه که صرفاً منجر به افزایش ظرفیت تولید می‌شود
تجهیزات آزمایشگاهی و تست	تجهیزات فرعی خطوط تولید
تجهیزات تولید انبوه با تایید دبیرخانه	تجهیزات و اقلام اداری مانند کامپیوتر
<input type="checkbox"/> معادل استهلاک سالیانه دستگاه	
<input type="checkbox"/> از اولین سال مالی پس از نصب و راه اندازی تا سال پایان پروژه	
<input type="checkbox"/> هر دستگاه تا ۳ سال آینده فقط یک بار به عنوان هزینه کرد پذیرفته می‌شود.	
<input type="checkbox"/> در صورت وجود مشابه داخلی برای تجهیزات، صرفاً در صورت خرید از سازندگان داخلی	

۲- سرفصل‌های مورد تایید و شرایط پذیرش هزینه کرد تحقیق و توسعه

۲-۳- نیروی انسانی

مورد قبول	غیر قابل قبول
نیروی انسانی مستقیم در پروژه های تحقیق و توسعه	نیروی انسانی سایر بخش های اداری یا تولید نظیر کنترل کیفیت، آزمایشگاه و پشتیبانی
نیروی انسانی با حداقل مدرک کارشناسی ارشد به بالا یا با سابقه طولانی در موضوع	
<input type="checkbox"/> حقوق و مزایای مندرج در لیست بیمه‌شدگان شرکت (مشمول و غیر مشمول)	
<input type="checkbox"/> تا سقف حقوق و مزایای مشمول بیمه تامین اجتماعی	
<input type="checkbox"/> حداکثر حقوق و مزایای بخش غیرمشمول ۵۰٪ حقوق و مزایای مشمول	

۲- سرفصل‌های مورد تایید و شرایط پذیرش هزینه کرد تحقیق و توسعه

۲-۴- مواد و قطعات

تجهیزات مورد قبول	تجهیزات غیر قابل قبول
تولید آزمایشی	به میزان متناسب
ساخت نمونه اولیه	به تعداد محدود
ساخت واحد آزمایشی	مواد اولیه، اجزا و قطعات به میزان به کار رفته
<input type="checkbox"/> برای ساخت و تولید نمونه اولیه ماشین‌آلات سنگین، مواد اولیه صرفاً برای زیرسیستم‌های <u>فناورانه و جدید</u>	
<input type="checkbox"/> در صورت پرداخت هزینه ساخت و تولید نمونه اولیه توسط کارفرما هزینه کرد مواد، اجزا و قطعات به کار رفته	
برای ساخت نمونه مشمول اعتبار مالیاتی نخواهد شد.	

۲- سرفصل‌های مورد تایید و شرایط پذیرش هزینه کرد تحقیق و توسعه

۲-۵- تست‌ها و تاییدیه‌ها

هزینه آزمون‌ها و تست‌ها برای تحقیق و توسعه

استانداردهای ویژه و اختصاصی بر روی محصولات و خدمات مرتبط با پروژه مورد نظر

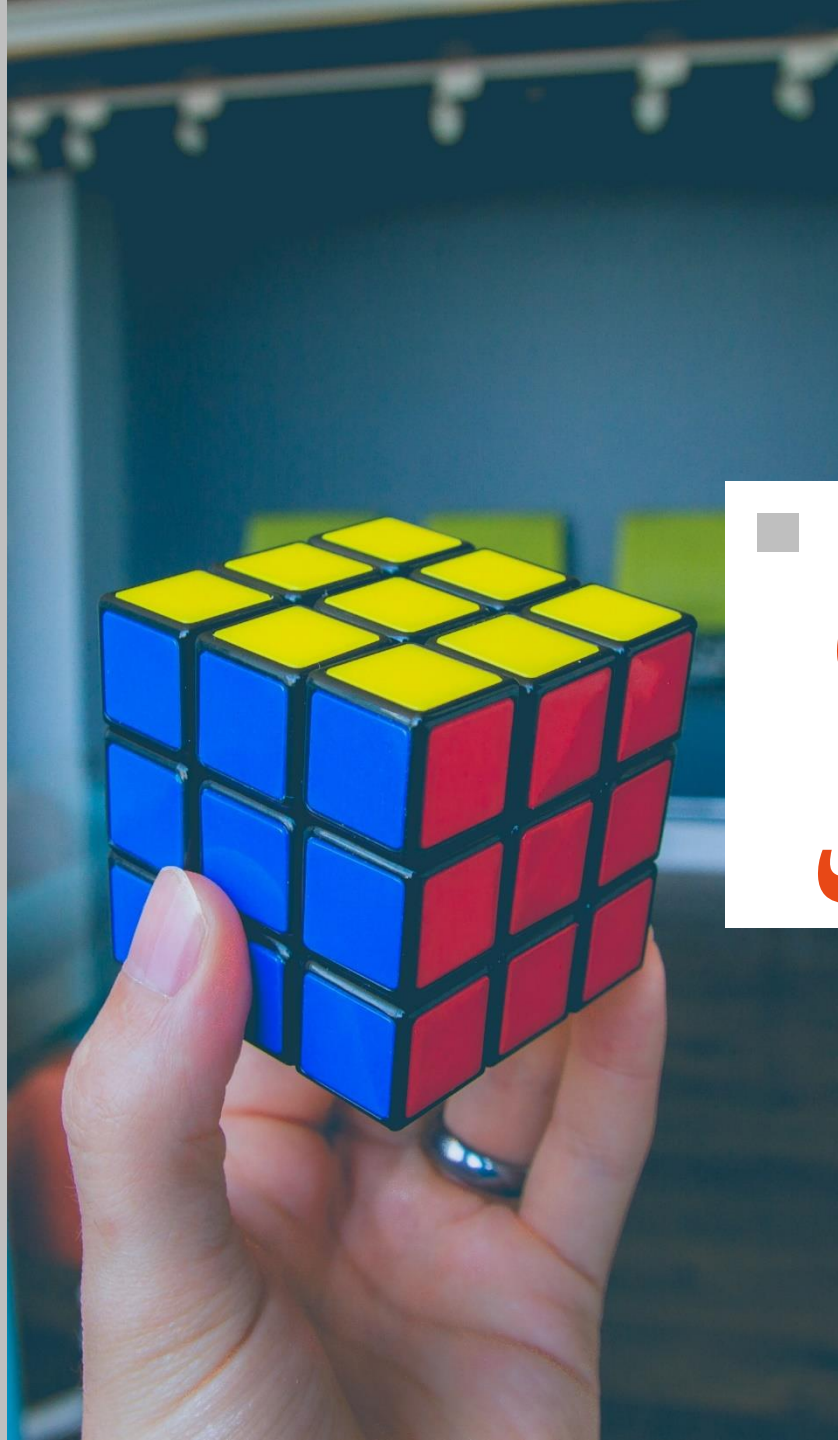
هزینه ثبت پتنت بین‌المللی

هزینه کرد تدوین استاندارد در مواردی که استاندارد مصوب در کشور وجود ندارد.

۲- سرفصل‌های مورد تایید و شرایط پذیرش هزینه کرد تحقیق و توسعه

۲-۶- هزینه کرد تحقیق و توسعه در قراردادهای همکاری فناورانه

- قرارداد اجرای پروژه تحقیق و توسعه با شرکت های دانش بنیان و فناور و دانشگاه ها و مراکز پژوهشی
- در صورت حائز شرایط تایید موضوع تحقیق و توسعه
- اجرای پروژه همکاری فناورانه در آینده
- هزینه کرد قابل قبول در چارچوب سرفصل های هزینه کرد دستورالعمل
- تخصیص به کارفرما
- امکان ارزیابی پیشرفت پروژه توسط مجری بیرونی و تسلط فنی وی فراهم باشد.



فرایند ارزیابی

فرآیند ارزیابی

شرکت متقاضی

۱- ارائه پروژه‌های تحقیق و توسعه در سامانه **etebar14.ir**

۳- ارائه ارقام هزینه کرد (تا ۱ ماه پس از پایان سال مالی)

معاونت علمی ریاست جمهوری

۲- ارزیابی موضوعات پروژه‌های تحقیق و توسعه (۲ ماه)

۴- ارزیابی هزینه‌کرد در پروژه‌های مصوب تحقیق و توسعه (تا ۴ ماه پس از پایان سال مالی)
+ اعلام هزینه کرد مورد تأیید به سازمان امور مالیاتی

سازمان امور مالیاتی

۵- راستی‌آزمایی هزینه کرد اعلامی با بررسی اسناد هزینه ای معتبر
+ کسر میزان هزینه کرد تحقیق و توسعه نهایی از سر جمع مالیات عملکرد

ابتدای پروژه
↓
پایان سال مالی

ارزیابی موضوعات پروژه های تحقیق و توسعه

• ارسال پرسشنامه پروژه تحقیق و توسعه پیشنهادی در قالب اعلامی در سامانه اعتبار ۱۴ (etebar14.ir)

• تایید نظام مند بودن پروژه: بررسی ابعاد فنی و اجرایی پروژه پیشنهادی و رد پروژه در صورت وجود ابهامات فنی

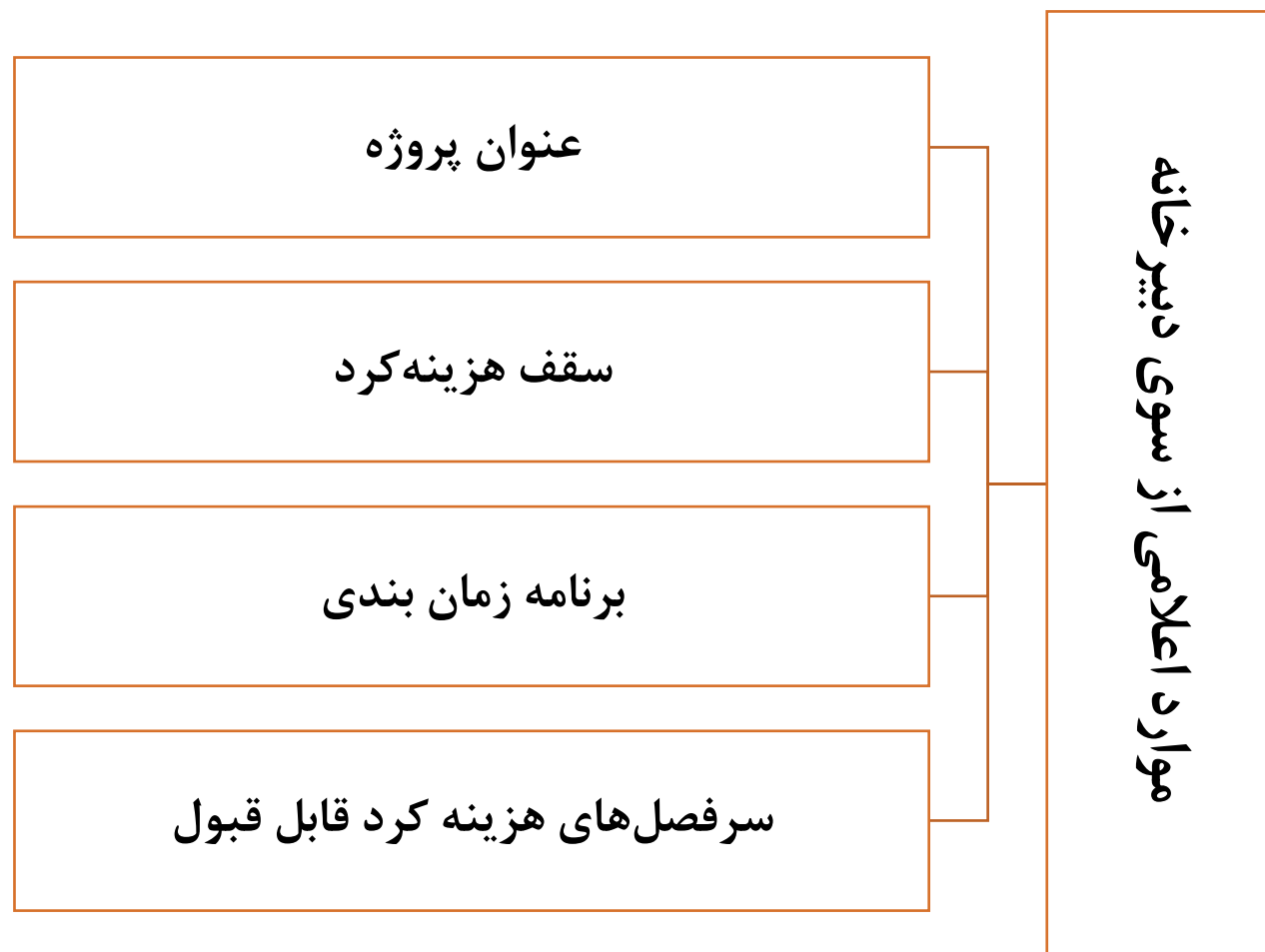
• تایید فناورانه و نوآورانه بودن پروژه: تدقیق عنوان و خروجی پروژه، برنامه زمان بندی و سقف و سرفصل های هزینه کرد

ارسال پروژه
در سامانه

ارزیابی شکلی

ارزیابی فنی

معیارهای تایید پروژه تحقیق و توسعه – موارد اعلامی برای پروژه های تحقیق و توسعه مصوب



اعتبار مالیاتی سرمایه‌گذاری



بند «ت» ماده (۱۱)

قانون جهش تولید دانش بنیان

فهرست عناوین

بخش ۱

مفاد قانون جهش تولید دانش بنیان

بخش ۲

آیین نامه و دستورالعمل اجرایی بند «ت» ماده (۱۱)

بخش ۳

فرآیند اجرایی دریافت اعتبار مالیاتی سرمایه گذاری



بخش اول:

مفاد قانون جهش تولید دانش بنیان



بند «ت» ماده (۱۱) قانون جهش تولید دانش بنیان

با هدف حمایت از تعمیق فناوری و استفاده حداکثری از توان شرکت‌های دانش بنیان، موارد زیر به عنوان اعتبار مالیاتی با قابلیت انتقال به سنوات آتی به شرکت‌ها و مؤسسات متقاضی اعطاء شده و به همین میزان از مالیات قطعی شده سال تخصیص سرمایه مذکور یا سال‌های بعد کسر می‌شود.



بند «ت» ماده (۱۱) قانون جهش تولید دانش بنیان (ادامه)

جزء ۱: حداکثر سی درصد (۳۰٪) سرمایه گذاری مستقیم شرکت های پذیرفته شده در بورس تهران و یا بازار اول و یا دوم فرابورس ایران و یا شرکت های دارای سرمایه ثابتی به میزان حداقل یک سی ام سرمایه صندوق نوآوری و شکوفایی، در شرکت ها و مؤسسات دانش بنیان و فناور.

جزء ۲: سرمایه گذاری غیر مستقیم شرکت های مذکور در جزء (۱) این بند در تأسیس یا افزایش سرمایه صندوق های پژوهش و فناوری موضوع ماده (۴۴) قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور و صندوق ها و نهادهای سرمایه گذاری موضوع بندهای (۲۰) و (۲۱) ماده (۱) قانون بازار اوراق بهادار جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۸۴/۹/۱ که فعالیت آن ها در تأمین مالی فناوری و نوآوری و فعالیت های دانش بنیان به تأیید شورای راهبری فناوری ها و تولیدات دانش بنیان رسیده باشد.



بخش دوم:

آیین نامه و دستورالعمل اجرایی بند «ت» ماده (۱۱)



شرکتهای سرمایه‌گذار مشمول

۱

شرکتهای پذیرفته شده
در بورس تهران

۲

شرکتهای پذیرفته شده
در بازار اول و یا دوم
فرا بورس ایران

۳

شرکتهای دارای
سرمایه ثابتی حداقل به میزان
یک سی ام آخرین سرمایه
صندوق نوآوری و شکوفایی



انواع شرکتهای سرمایه پذیر

شرکتها و موسسات دانش بنیان

۱

شرکتهای فناور مستقر در پارکهای علم و فناوری

۲



انواع صندوق‌ها و نهادهای سرمایه‌پذیر غیر مستقیم

۱) صندوق‌های پژوهش و فناوری

- صندوق‌های پژوهش و فناوری جامع و تخصصی
- صندوق‌های سرمایه‌گذاری خطرپذیر شرکتی (CVC)

۲) صندوق‌ها و نهادهای سرمایه‌گذاری موضوع بندهای (۲۰) و (۲۱) ماده (۱) قانون بازار اوراق بهادار؛ مانند:

- صندوق‌های جسورانه بورسی (VC)
- صندوق‌های سرمایه‌گذاری خصوصی (PE)

❖ مشروط بر آن که فعالیت آن‌ها در امیدنامه یا اساسنامه و منابع آن‌ها به صورت اختصاصی مرتبط با **تأمین مالی فناوری**، **نوآوری و فعالیت‌های دانش‌بنیان** باشد و به تأیید شورای راهبری فناوری‌ها و تولیدات دانش‌بنیان برسد.

انواع روش‌های سرمایه‌گذاری

حالت اول: سرمایه‌گذاری مستقیم

تامین مالی در قالب **افزایش سرمایه** ثبت و پرداخت شده از محل **آورده نقدی**

شرکت‌های سرمایه‌گذار



افزایش سرمایه در شرکت‌های دانش‌بنیان یا شرکت‌های فناور مستقر در پارک

انواع روش‌های سرمایه‌گذاری

حالت دوم: سرمایه‌گذاری غیر مستقیم

تامین مالی از محل **آورده نقدی** بابت **تاسیس یا افزایش سرمایه** صندوق‌ها و نهادهای سرمایه‌پذیر غیر مستقیم

شرکت‌های سرمایه‌گذار

افزایش سرمایه یا تأسیس صندوق‌ها و نهادهای سرمایه‌پذیر غیر مستقیم

افزایش سرمایه در شرکت‌های دانش‌بنیان یا شرکت‌های فناور مستقر در پارک

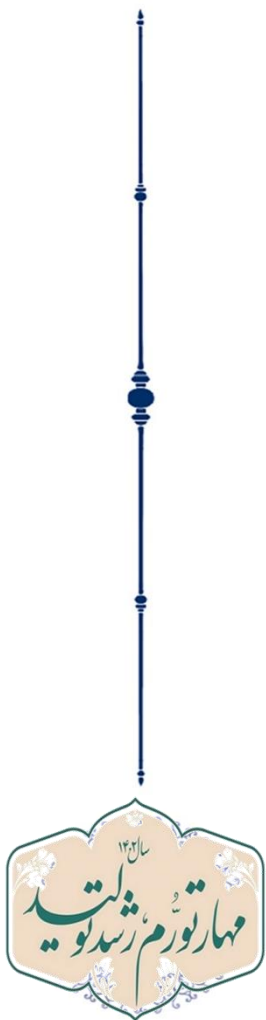
(۱) تکمیل زنجیره ارزش

(۲) تحقیق و توسعه برای تولید محصولات جدید

(۳) افزایش مقیاس و تجاری‌سازی

(۴) افزایش ظرفیت تولید محصولات دانش‌بنیان

(۵) توسعه زیست‌بوم علم و فناوری



سرفصل‌های هزینه کرد

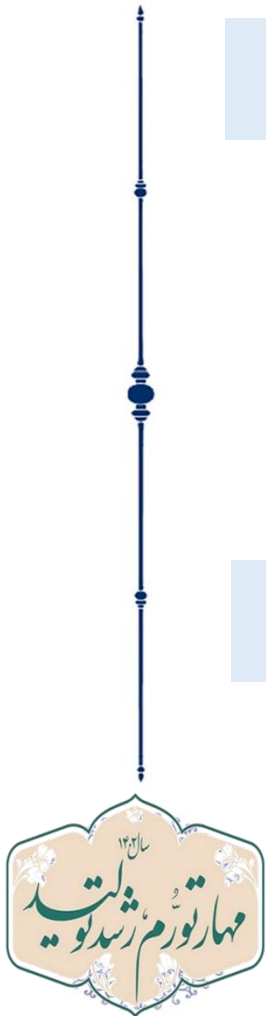
هزینه کردهای غیر قابل قبول:

- × خرید یا احداث زمین و ساختمان
- × هزینه های عمرانی عمومی از قبیل تسطیح و دیوار کشی
- × هزینه خرید خودرو

هزینه کردهای قابل قبول:

✓ هزینه ماشین آلات

- ماشین آلات **خارجی** در صورت نبود مشابه داخلی حداکثر ۵۰٪ هزینه کرد
- ماشین آلات **داخلی** دارای عمق فناوری حداکثر ۱۰۰٪ هزینه کرد



طرح‌های توسعه زیست‌بوم

زمین و ساختمان صرفاً برای طرح‌های سرمایه‌گذاری توسعه زیست‌بوم علم و فناوری و مطابق شرایط ذیل:

در دانشگاه‌ها، موسسات پژوهشی، پارک‌های علمی و فناوری، مراکز رشد و مراکز و ناحیه نوآوری مورد تأیید معاونت علمی، وزارت علوم و وزارت بهداشت در موضوعات زیرساختی علم و فناوری نظیر آزمایشگاه مرجع و فب با مشارکت بخش دولتی در صورتی که مالکیت آن به دولت منتقل شود.

✓ قابل بهره‌برداری برای سرمایه‌گذار با اجاره‌بهای صفر حداکثر تا ۲۵ سال

✓ تصویب طرح تا ۲۰۰ میلیارد تومان در کارگروه شورا

✓ تصویب طرح بالای ۲۰۰ میلیارد تومان در شورای راهبری فناوری‌ها و تولیدات دانش‌بنیان



نظام‌مند بودن: دارای موضوع، اهداف، برنامه زمان بندی، میزان هزینه کرد

فناورانه بودن: حائز عمق و سطح فناوری مورد تایید دبیرخانه و انطباق با فهرست محصولات و خدمات دانش بنیان

نوآورانه بودن: جدید در سطح صنعت مربوطه در کشور و نه لزوماً منحصر به فرد



بخش سوم: فرآیند اجرایی



فرآیند برخورداری از اعتبار مالیاتی سرمایه‌گذاری

۱ ارائه طرح سرمایه‌گذاری توسط سرمایه‌گذار در چارچوب تعیین شده به دبیرخانه (etebar14.ir)

۲ ارزیابی و تایید طرح سرمایه‌گذاری توسط دبیرخانه

۳ ارائه ارقام هزینه‌کرد طرح سرمایه‌گذاری در اولین سال مالی پس از تاییدیه کامل سرمایه‌نقدی و هزینه‌کرد کامل در طرح

۴ ارزیابی و تعیین هزینه‌کرد انجام شده در طرح سرمایه‌گذاری توسط دبیرخانه

۵ راستی‌آزمایی اسناد هزینه‌کرد سرمایه‌گذاری توسط سازمان امور مالیاتی و تخصیص اعتبار مالیاتی

