

## دستورالعمل اجرایی موضوع ماده ۲۲ آیین نامه اجرایی قانون حمایت از شرکت ها و موسسات دانش بنیان و تجاری سازی نوآوری ها و اختراعات

مصوب ۱۳۸۹/۸/۵

در اجرای ماده ۲۲ آیین نامه اجرایی قانون حمایت از شرکت ها و موسسات دانش بنیان و تجاری سازی نوآوری ها و اختراعات موضوع تصویب نامه شماره ۱۴۱۶۰۲/ت مورخ ۹۱/۸/۲۱ هیات محترم وزیران، دستورالعمل اجرایی فصل معافیت های مالیاتی و گمرکی قانون مذکور به شرح ذیل تصویب میگردد:

ماده ۱: تعاریف

شرکت ها و موسسات دانش بنیان: شرکت ها و موسسات موضوع ماده (۲) آیین نامه اجرایی قانون حمایت از شرکت ها و موسسات دانش بنیان و تجاری سازی نوآوری ها و اختراعات مصوب ۱۳۸۹/۸/۵ مجلس شورای اسلامی

مالیات: مالیات بر درآمد موضوع ماده ۱۰۵ اصلاحی مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ قانون مالیات های مستقیم<sup>۱</sup>

۱ - ماده ۱۰۵ قانون مالیاتهای مستقیم ۱۳۶۶/۱۲/۰۳: « جمع درآمد شرکت‌ها و درآمد ناشی از فعالیت‌های انتفاعی سایر اشخاص حقوقی که از منابع مختلف در ایران یا خارج از تحصیل شود پس از کسر معافیت‌های مقرر در این قانون به ترتیب زیر مشمول مالیات خواهد بود.

الف - در مورد شرکت‌هایی که تمام سرمایه آن به طور مستقیم یا با واسطه متعلق به دولت یا شهرداری‌ها می‌باشد از مأخذ کل درآمد، مشمول مالیات با رعایت معافیت‌های کشاورزی و بدون رعایت سایر معافیت‌های مقرر در این قانون پس از کسر ۱۰٪ که به عنوان مالیات شرکت محاسبه و وصول خواهد شد به شرح مذکور در ماده ۱۳۱ این قانون و در صورتی که قسمتی از سرمایه آنها به طور مستقیم یا با واسطه متعلق به دولت و یا شهرداری است حکم این بند نسبت به درآمد سهم دولت یا شهرداری‌ها جاری خواهد بود و نسبت به بقیه درآمد مشمول مالیات، مقررات بند د این ماده اجرا خواهد شد. در مواردی که سرمایه‌گذاری دولت یا شهرداری‌ها به وسیله سهام‌داران متعدد صورت می‌گیرد نرخ مزبور نسبت به سهم دولتی یا شهرداری هر یک از سهام‌داران مذکور به طور جداگانه اعمال می‌شود.

ب - در مورد اشخاص حقوقی ایرانی غیرتجاری که بمنظور تقسیم سود تأسیس نشده اند در صورتیکه دارای فعالیت انتفاعی باشند و در جمع فعالیت‌های خود سود داشته باشند این سود درآمد مشمول مالیات محسوب و به نرخ مذکور در ماده ۱۳۱ این قانون مشمول مالیات خواهد بود.

ج - در مورد اشخاص حقوقی خارجی و مؤسسات مقیم خارج از ایران (باستثنای مشمولان ماده ۱۱۳ این قانون) از مأخذ کل درآمد مشمول مالیاتی که از بهره برداری سرمایه در ایران یا از فعالیت‌هایی که مستقیماً یا وسیله نمایندگی از قبیل شعبه، نماینده، کارگزار و امثال آن در ایران انجام میدهند و یا از واگذاری امتیازات و سایر حقوق خود یا دادن تعلیمات و کمک‌های فنی از ایران تحصیل می‌کنند به نرخ مذکور در ماده ۱۳۱ این قانون.

د - جمع درآمد مشمول مالیات سایر اشخاص حقوقی پس از کسر مالیات به نرخ ده درصد که بعنوان مالیات شرکت محاسبه و وصول خواهد شد شرح زیر مشمول مالیات است:

۱ - در مورد شرکت‌های سهامی و مختلط سهامی و شرکتهای تعاونی و اتحادیه آنها:

الف - نسبت به سهام بی نام کلاً به نرخ ماده ۱۳۱ این قانون.

ب - نسبت به اندوخته سهم صاحبان سهام با نام و شرکای ضامن و یا اعضای شرکتهای تعاونی به نسبت سهم هر یک از آنها به نرخ ماده ۱۳۱ و نسبت به بقیه درآمد مشمول مالیات سهم صاحبان سهام با نام و شرکای ضامن یا اعضاء (اعم از سود تقسیم شده و تقسیم نشده) به نسبت سهم هر یک از آنها به نرخ ماده ۱۳۱.

مبنای محاسبه مالیات سهم صاحبان سهام با نام و شرکای ضامن یا اعضاء میزان سهم آنان در تاریخ تصویب صورتهای مالی توسط مجمع عمومی می‌باشد. عدم تسلیم مصوبه مجمع عمومی راجع به تصویب ترازنامه و حساب سود و زیان و تقسیم سود و نیز عدم تسلیم فهرست هویت و نشانی شرکاء و سهامداران یا اعضاء و میزان سهام و یا سهم‌الشرکه آنها حسب مورد، همراه اظهارنامه و ترازنامه و حساب سود و زیان موجب احتساب مالیات کلاً به نرخ ماده ۱۳۱ این قانون خواهد بود. چنانچه قبل از قطعیت مالیات طبق مقررات این قانون، و مصوبه و فهرست مذکور به حوزه مالیاتی ذیربط تسلیم گردد مالیات هر یک از صاحبان سهام و شرکاء ضامن یا اعضاء طبق مقررات مربوط محاسبه و در این صورت جریمه‌ای معادل یک درصد درآمد مشمول مالیات وصول خواهد شد.

آیین نامه اجرایی: آیین نامه اجرایی قانون حمایت از شرکت ها و موسسات دانش بنیان و تجاری سازی نوآوری ها و اختراعات مصوب ۱۳۸۹/۸/۵ مجلس شورای اسلامی (موضوع مصوبه شماره ۱۴۱۶۰۲/ت/۴۶۵۱۳ هـ مورخ ۹۱/۸/۲۱ هیات محترم وزیران)

ماده ۲: در اجرای مواد ۲۰ و ۲۱ آیین نامه اجرایی، درآمد مشمول مالیات شرکت ها و موسسات دانش بنیان ناشی از قراردادهای فعالیت های تحقیق و توسعه، تجاری سازی و تولید محصولات و خدمات دانش بنیان در حوزه فناوری های برتر و با ارزش افزوده فراوان به ویژه در تولید نرم افزارهای مربوط، توسط همان شرکت ها و موسسات دانش بنیان به مدت ۱۵ سال پس از تاریخ صدور مجوز برای هر شرکت یا موسسه دانش بنیان از مالیات موضوع ماده ۱۰۵ قانون مالیات های مستقیم و همچنین از پرداخت، عوارض، حقوق گمرکی، سود بازرگانی و عوارض صادراتی معاف هستند.

ماده ۳: در اجرای ماده (۳) آیین نامه اجرایی این قانون، حوزه های فعالیت های دانش بنیان و معیارهای تشخیص مصادیق شرکت ها و موسسات دانش بنیان به منظور برخورداری از معافیت های موضوع ماده (۲) این دستورالعمل توسط کارگروه موضوع ماده (۳) آیین نامه اجرایی مذکور تعیین و حداکثر ظرف سه ماه پس از تصویب این دستورالعمل در اختیار سازمان امور مالیاتی کشور و گمرک قرار میگیرد. فهرست شرکت ها و موسسات دانش بنیان با ذکر مصادیق فعالیت های دانش بنیان به شرح فرم پیوست از طریق دبیرخانه شورا به سازمان امور مالیاتی کشور و گمرک اعلام خواهد شد.

ماده ۴: اعزای معافیت عوارض، حقوق گمرکی، سود بازرگانی جهت واردات ماشین آلات، تجهیزات، مواد اولیه، کالاها و قطعات مورد نیاز برای تولید کالا و خدمات دانش بنیان در حوزه فناوری های برتر و با ارزش افزوده فراوان و همچنین کالاها و خدمات دانش بنیان صادراتی جهت معافیت عوارض صادراتی برای هر شرکت و در هر مورد از طریق دبیرخانه شورا به گمرک جمهوری اسلامی ایران اعلام خواهد شد.

تبصره ۱: کالاهای وارداتی موضوع بند(ض) ماده یک قانون امور گمرکی مشمول معافیت موضوع این ماده نمیشوند.

تبصره ۲: کالاهای وارداتی مشمول حکم این ماده می بایست راساً توسط شرکت ها و موسسات دانش بنیان خارج از کشور وارد شده باشند.

---

۲- در مورد سایر اشخاص حقوقی به نسبتی از سود مشمول مالیات که طبق اساسنامه یا شرکتنامه شخص حقوقی به هر یک از صاحبان سرمایه یااعضاء شخص حقوقی تعلق میگیرد به نرخ مقرر در ماده ۱۳۱ این قانون.

تبصره ۱- در موقع احتساب مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی اعم از ایرانی یا خارجی مالیاتی که قبلاً پرداخت شده و همچنین مالیاتی که اشخاص حقوقی دیگر بابت سود سهام یا سهم شرکتها پرداختی به آنها پرداخت نمودهاند با رعایت مقررات مربوط از مالیات متعلق کسر خواهد شد و اضافه پرداختی از این بابت قابل استرداد می باشد.

تبصره ۲- سود سهام یا سهم شرکتها اگر بصورت غیر نقد از اموال یا موجودی کالای شرکت تحویل یا تخصیص داده شود از لحاظ پرداخت مالیات باید بهای آن به قیمت روز تحویل یا تخصیص محاسبه شود.

تبصره ۳- از سود سهام بی نام و سود تقسیم نشده و شرکتها که مالیات آن به شرح مقررات این ماده وصول شده یا بشود در صورت تقسیم یا انتقال به حساب سرمایه یا سود و زیان مالیات دیگری مطالبه نخواهد شد.

تبصره ۴- منظور از جمع درآمد مذکور در این ماده عبارتست از مانده درآمد ناشی از فعالیتهای موضوع منابع مختلف مشمول مالیات پس از کسر زیانهای حاصل از منابع غیرمعاف.

تبصره ۵- در محاسبه مالیات شرکتها و اتحادیه های تعاونی ذخایر موضوع بندهای ۱ و ۲ ماده ۱۵ قانون شرکتهای تعاونی از درآمد مشمول مالیات کسر خواهد شد. »

تبصره ۶- سازمان گسترش و نوسازی صنایع ایران و شرکتهای تابعه آن مشمول معافیتهای مقرر در مواد ۱۳۲ و ۱۳۸ این قانون حسب مورد خواهند بود.

تبصره ۳: معافیت موضوع این ماده شامل قانون مالیات بر ارزش افزوده نمی باشد.

ماده ۵: فعالیت های خارج از مجوزهای صادره و فعالیت هایی نظیر برگزاری و شرکت در همایش های علمی، خدمات کتابداری، آموزش، کارآموزی، فعالیت های عادی و روزمره نرم افزاری و سایر فعالیت هایی که هدف آن ها طراحی محصولات یا خدمات یا بهبود کیفیت آن ها نیست از فعالیت های دانش بنیان به شمار نمی رود، لذا مشمول معافیت نخواهد بود.

ماده ۶: نمایندگی شرکت های خارجی و شرکت های واردکننده محصولات دانش بنیان که امر تجارت میپردازند، از شمول این دستورالعمل خارج هستند.

ماده ۷: شرکت های دولتی، موسسات و نهادهای عمومی غیردولتی و شرکت ها و موسساتی که بیش از پنجاه درصد از مالکیت آن ها متعلق به شرکت های دولتی، موسسات و نهادهای عمومی غیردولتی میباشد، مشمول حمایت های قانونی این دستورالعمل نیستند.

ماده ۸: عدم تسلیم اظهارنامه مالیاتی، ترازنامه یا حساب سود و زیان در موعد مقرر قانونی موجب عدم برخورداری از معافیت مالیاتی در سال مربوط خواهد شد.

تبصره: درآمد های کتمان شده مشمول برخورداری از معافیت های مالیاتی موضوع این دستورالعمل نخواهد بود.

ماده ۹: شرکت ها و موسسات دانش بنیان که از حمایت های این قانون برخوردار میشوند چنانچه بر اسا گزارش دستگاه اجرایی ذیربط یا نظارت دوره ای یا موردی دبیرخانه شورا یا صندوق با کتمان اطلاعات یا ارائه اطلاعات ناصحیح از این حمایتها برخوردار شده باشند یا حمایتها و تسهیلات اعطا شده بر طبق قانون را برای مقاصد دیگری مصرف نموده باشند، با تشخیص دبیرخانه شورا یا صندوق، ضمن محرومیت از استفاده مجدد از حمایت های قانون اخیرالذکر با ارجاع به مراجع قانونی ذیصلاح، علاوه بر پرداخت اصل مالیات، حقوق گمرکی، سود بازرگانی و عوارض متعلق مشمول جریمه نقدی برابر میزان معافیت اعطا شده ( مالیات، حقوق گمرکی، سود بازرگانی و عوارض ) خواهند بود که مالیات، حقوق گمرکی، سود بازرگانی و عوارض و جریمه مذکور با توجه به بند ج ماده ۱۱ قانون بدون رعایت مرور زمان قابل مطالبه بوده و جرایم مذکور نیز قابل بخشودگی نمیباشد.

تبصره ۱ : در مواردی که ادارات امور مالیاتی یا گمرکات کشور در رسیدگی های خود به موارد کتمان اطلاعات یا ارائه اطلاعات ناصحیح از سوی شرکت ها و موسسات مذکور در برخورداری از حمایت های این قانون از جمله برخورداری از معافیت مالیاتی برخورد نمایند، ضمن اقدام طبق مقررات قانونی مربوط، می بایست مراتب را حداکثر ظرف یکماه به دبیرخانه شورا یا صندوق گزارش نمایند.

تبصره ۲: فهرست شرکت ها و موسساتی که به تشخیص دبیرخانه شورا یا صندوق از حمایت های این قانون محروم میشوند، حداکثر ظرف مدت ۱۵ روز پس از تشخیص به سازمان امور مالیاتی کشور و گمرک جمهوری اسلامی ایران اعلام خواهد شد.

ماده ۱۰: به منظور اجرای صحیح این دستورالعمل کارگروهی متشکل از نمایندگان وزارت علوم، تحقیقات و فناوری، سازمان امور مالیاتی کشور، معاونت علمی و فناوری رییس جمهور، گمرک جمهوری اسلامی ایران تشکیل خواهد شد. وزارت علوم، تحقیقات و فناوری مسئول پیگیری برگزاری جلسات کارگروه خواهد بود.