

آیین نامه اجرایی بند (ت) ماده (۱۱) قانون جهش تولید دانش بنیان

مصوب ۱۴۰۱/۰۷/۲۴ منتشره در روزنامه رسمی به شماره ۲۲۶۳۱ به تاریخ ۱۴۰۱/۰۹/۰۷ با اصلاحات و الحاقات بعدی

ماده ۱ - در این آیین نامه، اصطلاحات زیر در معانی مشروح مربوط به کار می روند:

۱ - قانون: قانون جهش تولید دانش بنیان - مصوب ۱۴۰۱.

۲ - شورا: شورای راهبردی فناوری ها و تولیدات دانش بنیان موضوع ماده (۲) اصلاحی قانون حمایت از شرکت ها و مؤسسات دانش بنیان و تجاری سازی نوآوری ها و اختراعات - مصوب ۱۴۰۱.

۳ - سازمان: سازمان امور مالیاتی کشور.

۴ - شرکت های سرمایه گذار: شرکت های پذیرفته شده در بورس تهران یا بازار اول و یا دوم فرابورس ایران و شرکت های دارای سرمایه ثبتی به میزان حداقل یک سی ام آخرین سرمایه صندوق نوآوری و شکوفایی موضوع ماده (۵) قانون حمایت از شرکت ها و مؤسسات دانش بنیان و تجاری سازی نوآوری ها و اختراعات در سال انجام سرمایه گذاری.

۵ - شرکت ها و مؤسسات سرمایه پذیر مستقیم: شرکت ها و مؤسسات دانش بنیان موضوع قانون حمایت از شرکت ها و مؤسسات دانش بنیان و تجاری سازی نوآوری ها و اختراعات و شرکت ها و مؤسسات فناور مستقر در پارک های علم و فناوری دارای مجوز از وزات علوم، تحقیقات و فناوری و وزارت بهداشت درمان و آموزش پزشکی موضوع جزء (۱) بند (ت) ماده (۱۱) قانون.

۶ - سرمایه گذاری مستقیم: تأمین مالی در قالب افزایش سرمایه ثبت و پرداخت شده از محل آورده نقدی در شرکت ها و مؤسسات سرمایه پذیر مستقیم.

۷ - صندوق ها و نهادهای سرمایه پذیر غیرمستقیم: صندوق ها و نهادهای موضوع جزء (۲)

بند (ت) ماده (۱۱) قانون که حوزه فعالیت آنها در امیدنامه یا اساسنامه و منابع آنها به صورت اختصاصی مرتبط با تأمین مالی فناوری، نوآوری و فعالیت های دانش بنیان باشد و به تأیید شورا برسد.

۸ - سرمایه گذاری غیرمستقیم: تأمین مالی از محل آورده نقدی بابت تأسیس یا افزایش سرمایه صندوق ها و نهادهای سرمایه پذیر غیرمستقیم.

۹ - مصادیق سرمایه گذاری: موضوعات سرمایه گذاری مشمول حمایت های آیین نامه در زمینه تکمیل زنجیره ارزش، توسعه محصولات جدید، افزایش مقیاس و تولید انبوه در حوزه های فناورانه و دانش بنیان و یا اولویت های ملی به انضمام سرفصل های هزینه ای قابل قبول که با رعایت مفاد ماده (۲) این آیین نامه توسط شورا به صورت سالانه تدوین و اعلام می شود و به مدت سه سال از زمان اعلام اعتبار دارد.

۱۰ - طرح سرمایه گذاری: طرح افزایش سرمایه شرکت ها و مؤسسات سرمایه پذیر مستقیم یا طرح افزایش سرمایه یا تأسیس صندوق ها و نهادهای سرمایه پذیر غیرمستقیم شامل موضوع، اهداف، مشخصات سرمایه پذیر / مؤسسين (حسب مورد)، برنامه زمان بندی، دوره سرمایه گذاری و پیش بینی خروج و میزان و سرفصل های هزینه کرد مالی که اصول کلی آن توسط دبیرخانه شورا تعیین شده و باید در چهارچوب مصادیق سرمایه گذاری اعلامی شورا از طرف شرکت های سرمایه گذار ارائه شده و قبل از انجام سرمایه گذاری به تأیید دبیرخانه شورا برسد.

ماده ۲ - به منظور حمایت از تعمیق فناوری و استفاده حداکثری از توان شرکت های دانش بنیان، با رعایت موارد زیر تعیین مصادیق سرمایه گذاری و توسعه سازوکارهای متناسب با زیست بوم نوآوری توسط شورا انجام می شود:

۱ - هزینه کرد مرتبط با خرید زمین، ساختمان و یا احداث آن و هزینه های عمرانی عمومی از قبیل تسطیح، دیوارکشی، محوطه سازی و راهسازی و خرید خودرو به عنوان سرمایه گذاری مورد تأیید نمی باشد.

تبصره ۱- سرمایه گذاری برای توسعه زیست بوم نوآوری اعم از آزمایشگاه های مرجع در دانشگاه ها، مؤسسات پژوهشی، پارک های علم و فناوری و مراکز رشد مربوطه منتقل شود، از شمول این بند مستثنی بوده و هزینه کرد مرتبط با این بند نیز با تأیید شورا مشمول مصادیق سرمایه گذاری مورد تأیید این آیین نامه است.^۱

۲ - درصدی از هزینه ماشین آلات و تجهیزات در چهارچوب مصوبات شورا و تأیید دبیرخانه به نحوی که در صورت نبود مشابه داخلی و خرید از خارج حداکثر پنجاه درصد (۵۰٪) هزینه مورد قبول بوده و در مورد خرید از سازندگان داخلی دارای عمق فناوری حداکثر صد درصد (۱۰۰٪) هزینه کرد مورد قبول است.

ماده ۳ - شرکت های سرمایه گذار موظفند طرح سرمایه گذاری پیشنهادی خود را در چهارچوب مصادیق سرمایه گذاری اعلامی شورا و در قالب مشخص شده توسط شورا به دبیرخانه شورا ارائه کنند. تأیید طرح های سرمایه گذاری مشروط به فعالیت های فناورانه و نوآورانه و دانش بنیان در چهارچوب مصوبات شورا و توسط دبیرخانه شورا ظرف یک ماه انجام می شود.

ماده ۴ - حداکثر سی درصد (۳۰٪) سرمایه گذاری مستقیم شرکت های سرمایه گذار در شرکت ها و مؤسسات سرمایه پذیر مستقیم و معادل سرمایه گذاری غیرمستقیم شرکت های سرمایه گذار در صندوق ها و نهادهای سرمایه پذیر غیرمستقیم، در صورت سرمایه گذاری صندوق ها و نهادهای مذکور در مصادیق سرمایه گذاری، در اولین سال مالی پس از تأدیه کامل سرمایه نقدی و هزینه کرد کامل در طرح سرمایه گذاری، براساس اسناد و دفاتر قانونی حسابرسی شده شرکت ها و مؤسسات سرمایه پذیر مستقیم و یا صندوق ها و نهادهای سرمایه پذیر غیرمستقیم، حسب مورد پس از اخذ تأییدیه دبیرخانه شورا به عنوان اعتبار مالیاتی با قابلیت انتقال به سنوات آتی به شرکت های سرمایه گذار اعطا می شود و معادل آن از مالیات قطعی عملکرد موضوع ماده (۱۰۵) قانون مالیات های مستقیم^۲ مربوط به سال تأیید سرمایه گذاری یا سال های بعد کسر می شود.

۱ - به موجب اصلاح تصویبنامه موضوع آیین نامه اجرایی بند ت ماده ۱۱ قانون جهش تولید دانش بنیان به تاریخ ۱۴۰۱/۰۹/۰۶ تبصره ۱ ماده ۲ اصلاح گردید. متن سابق عبارت است از: « سرمایه گذاری و مشارکت شرکت های سرمایه گذار با بخش دولتی برای توسعه زیست بوم علم و فناوری (اعم از آزمایشگاه مرجع) در دانشگاه ها، مؤسسات پژوهشی، پارک های علم و فناوری و مراکز رشد مورد تأیید وزارتخانه های علوم، تحقیقات و فناوری و بهداشت، درمان و آموزش پزشکی در صورتی که مالکیت آن به دولت منتقل گردد، از شمول این بند مستثنی بوده و هزینه کرد مرتبط با این بند نیز با تأیید شورا مشمول مصادیق سرمایه گذاری مورد تأیید این آیین نامه خواهد بود تخصیص اعتبار موضوع این بند منوط به ثبت و صدور سند مالکیت اموال مذکور به نام دولت جمهوری اسلامی ایران می باشد. موضوع این بند حداکثر تا (۲۵) سال می تواند با انعقاد قرارداد اجاره بهای صفر (رایگان) در اختیار سرمایه پذیر باشد. منافع اموال فوق در مدت اجاره قابل واگذاری به غیر توسط سرمایه پذیر نمی باشد. »

۲ - ماده ۱۰۵ قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶/۱۲/۰۳: « جمع درآمد شرکت ها و درآمد ناشی از فعالیت های انتفاعی سایر اشخاص حقوقی که از منابع مختلف در ایران یا خارج از تحصیل شود پس از کسر معافیت های مقرر در این قانون به ترتیب زیر مشمول مالیات خواهد بود. الف - در مورد شرکت هایی که تمام سرمایه آن به طور مستقیم یا با واسطه متعلق به دولت یا شهرداری ها می باشد از مأخذ کل درآمد، مشمول مالیات با رعایت معافیت های کشاورزی و بدون رعایت سایر معافیت های 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 شهرداری ها جاری خواهد بود و نسبت به بقیه درآمد مشمول مالیات، مقررات بند د این ماده اجرا خواهد شد. در مواردی که سرمایه گذاری دولت یا شهرداری ها به وسیله سهام داران متعدد صورت می گیرد نرخ مزبور نسبت به سهم دولتی یا شهرداری هر یک از سهام داران مذکور

تبصره ۱ - تعیین درصد اعطای اعتبار مالیاتی سرمایه گذاری مستقیم تا سقف سی درصد (۳۰٪) بر اساس ضوابط مصوب شورا و با تأیید دبیرخانه انجام می شود.

تبصره ۲ - در صورت برخورداری شرکت های سرمایه گذار از اعتبار مالیاتی مربوط به سرمایه گذاری غیرمستقیم (موضوع جزء ۲) بند (ت) ماده (۱۱) قانون، صندوق ها و نهادهای سرمایه پذیر غیرمستقیم زیرمجموعه آنها امکان برخورداری از اعتبار مالیاتی مربوط به سرمایه گذاری مستقیم (موضوع جزء ۱) بند (ت) ماده ۱۱ قانون) را به صورت همزمان برای یک طرح سرمایه گذاری ندارند.

تبصره ۳ (منسوخه) - در صورتی که سرمایه گذاری شرکت های سرمایه گذار در شرکت ها و مؤسسات سرمایه پذیر مستقیم و همچنین در صندوق ها و نهادهای سرمایه پذیر غیرمستقیم، قبل از اتمام دوره سرمایه گذاری (مطابق طرح سرمایه گذاری تأییدشده توسط مرجع ذی ربط)، کاهش یابد یا به فروش برسد یا به اشخاص ثالث واگذار شود، چنانچه سرمایه گذاری صورت پذیرفته مشمول اعتبار مالیاتی موضوع این آیین نامه شده باشد، سازمان مکلف است مالیات مربوط به اعتبار مالیاتی اعطا شده و همچنین جرایم قانونی متعلق را وفق مقررات مطالبه نماید.^۳

به طور جداگانه اعمال می شود. 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 ماخذ 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 می کنند 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 بشرح زیر مشمول مالیات است: ۱ - در مورد شرکت های 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 می باشد. 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 سهم الشرکه 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 جریمه ای معادل یک درصد درآمد مشمول مالیات وصول خواهد شد. 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 یا اعضاء شخص حقوقی تعلق می گیرد 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 الشرکه پرداختی به آنها پرداخت نموده اند 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 الشرکه اگر بصورت غیرنقد 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 شرکتهای 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 شرکتهای 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 معافیت های مقرر در مواد ۱۳۲ و ۱۳۸ این قانون حسب مورد خواهند بود. »

۳- به موجب اصلاح تصویبنامه موضوع آیین نامه اجرایی بند ت ماده ۱۱ قانون جهش تولید دانش بنیان به تاریخ ۱۴۰۱/۰۹/۰۶ تبصره ۳ ماده ۴ حذف گردید.

تبصره ۴ (منسوخه) - سازمان مکلف است به میزان اعتبار مالیاتی اعطا شده بابت سرمایه گذاری در صندوق ها و نهادهای سرمایه پذیر غیرمستقیم، پس از اتمام دوره سرمایه گذاری (مطابق طرح سرمایه گذاری تأییدشده توسط مرجع ذی ربط)، وفق مقررات از شرکت های سرمایه گذار مطالبه نماید. مگر آنکه شرکت های سرمایه گذار معادل اعتبار مالیاتی مذکور را حداکثر ظرف یک سال پس از اتمام دوره با رعایت سایر شرایط این آیین نامه مجدداً سرمایه گذاری نمایند.^۴

تبصره ۳ - شرکت های سرمایه - گذار در طرح - های سرمایه - گذاری اولویت - دار ملی، مشروط به آنکه منابع مورد تعهد در چهارچوب طرح سرمایه - گذاری به طور کامل به حساب صندوق نوآوری و شکوفایی واریز شود و تحت مدیریت و نظارت این صندوق و در چهارچوب ضوابط این آیین - نامه در طرح - های مذکور هزینه شود، در همان سال مالی بر پایه مبالغ مندرج در طرح مصوب و متناسب با سرفصل - های ماده (۲) از اعتبار مالیاتی موضوع این ماده برخوردار می - شوند. دبیرخانه شورا موظف است طرح - های موضوع این تبصره را تعیین و به تصویب شورا برساند.

منابع مالی موضوع این تبصره که به حساب صندوق نوآوری و شکوفایی واریز می - شود، به عنوان کمک یا افزایش سرمایه محسوب نمی - شود و صرفاً در راستای همان طرح سرمایه - گذاری تخصیص می - یابد. صندوق نوآوری و شکوفایی می - تواند اسناد هزینه - کرد طرح را در طول اجرای طرح به سازمان جهت بررسی و اظهارنظر گزارش دهد و چنانچه ظرف (۴) ماه سازمان درباره آن اظهارنظر نکند، هزینه - های انجام شده مورد تأیید سازمان محسوب خواهد شد. تسویه حساب مالیاتی نهایی در انتهای طرح (پروژه) و پس از هزینه - کرد قطعی بر مبنای گزارش صندوق نوآوری و شکوفایی و راستی - آزمایی سازمان با صندوق نوآوری و شکوفایی انجام می - شود.

تجهیزات و ماشین - آلات طرح - های موضوع این تبصره با اولویت تأمین از داخل انجام می - شود و تعیین میزان درصد هزینه - کرد مورد پذیرش به عنوان اعتبار مالیاتی برعهده دبیرخانه شورا است.^۵

ماده ۵ - مصادیق سرمایه گذاری، فهرست اسامی شرکت ها و مؤسسات دانش بنیان و فناور دارای مجوز از مراجع ذی ربط و فهرست صندوق ها و نهادهای سرمایه پذیر غیرمستقیم که مورد تأیید و واجد شرایط می باشند، تا پایان دی ماه هر سال، برای بهره برداری در سال بعد توسط دبیرخانه شورا منتشر و اعلام عمومی می گردد. در صورت عدم انتشار فهرست در هر سال، آخرین فهرست منتشرشده دارای اعتبار است.

تبصره - دبیرخانه شورا باید امکان دسترسی برخط به فهرست ها و مصادیق سرمایه گذاری موضوع این ماده، تأییدیه های صادره، گزارشات طرح سرمایه گذاری (متضمن موضوع، اهداف، مشخصات سرمایه پذیر / مؤسس (حسب مورد)، برنامه زمان بندی و ابعاد مالی) میزان، نحوه و تاریخ سرمایه گذاری را برای سازمان فراهم نماید.

ماده ۶ - محاسبه و تأیید میزان سرمایه تأدیه شده و هزینه کرد انجام شده در سرفصل های پیش بینی شده در طرح سرمایه گذاری و محاسبه اعتبار مالیاتی بر اساس ضوابط ماده (۲) این آیین نامه در چهارچوب مصوبات شورا بر عهده دبیرخانه شورا است. دبیرخانه شورا موظف است مجموع هزینه مورد تأیید را حداکثر چهار ماه پس از پایان سال مالی به سازمان اعلام کند.

^۴ - به موجب اصلاح تصویبنامه موضوع آیین نامه اجرایی بند ت ماده ۱۱ قانون جهش تولید دانش بنیان به تاریخ ۱۴۰۱/۰۹/۰۶ تبصره ۴ ماده ۴ حذف گردید.

^۵ به موجب اصلاحیه ۱۴۰۲/۱۲/۲۸ تبصره ۳ به ماده ۴ الحاق شد.

ماده ۷ - سازمان موظف است با بررسی اسناد هزینه ای معتبر نسبت به راستی آزمایی هزینه کرد اعلامی از دبیرخانه شورا اقدام کرده و میزان اعتبار تأییدشده را از سر جمع مالیات عملکرد شرکت های سرمایه گذار در آن سال مالی یا سنوات آتی، با رعایت کلیه مقررات از جمله مقررات این آیین نامه کسر نماید.

تبصره ۱ - در صورتی که با اعلام دبیرخانه شورا به سازمان مشخص شود سرمایه گذار در میزان هزینه ها و مخارج سرمایه گذاری و تطبیق آن با طرح سرمایه گذاری مرتکب اظهار خلاف واقع شده است، سرمایه گذار از حمایت های مالیاتی موضوع این آیین نامه محروم شده و در این صورت سازمان مکلف است نسبت به مطالبه اعتبار مالیاتی اعطا شده و جرایم قانونی متعلقه از شرکت های سرمایه گذار اقدام نماید.

تبصره ۲ - در مواردی که سازمان در حسابرسی پرونده مالیاتی اشخاص مزبور با مصادیق موضوع تبصره (۱) این ماده مواجه شود، باید موضوع را به دبیرخانه شورا اعلام نماید و دبیرخانه مکلف است ضمن بررسی موضوع، نتیجه را به همراه اظهارنظر صریح در خصوص رعایت یا عدم رعایت گزارش طرح تأسیس یا افزایش سرمایه توسط سرمایه پذیر به سازمان اعلام نماید. در صورت عدم اظهارنظر دبیرخانه شورا ظرف مهلت دو ماه، به منزله تأیید اعلام سازمان بوده و سازمان حسب اسناد مکلف است نسبت به مطالبه اعتبار مالیاتی اعطا شده و جرایم قانونی متعلقه از شرکت های سرمایه گذار اقدام نماید.

تبصره ۳ - سازمان موظف است نسبت به درج جدول /جداول ویژه اظهار سرمایه گذاری بند (ت) ماده (۱۱) قانون در اظهارنامه مالیاتی سال ۱۴۰۱ به بعد اقدام نماید.

تبصره ۴ - صورت های مالی شرکت ها و مؤسسات و نهادهای سرمایه پذیر، باید دارای گزارش حسابرسی مقبول توسط حسابرس مورد تأیید سازمان بورس و اوراق بهادار باشند.

ماده ۸ - اعتبار مالیاتی موضوع این آیین نامه، صرفاً برای سرمایه گذاری های انجام شده که با رعایت مفاد این آیین نامه و پس از لازم الاجراشدن قانون به تأیید دبیرخانه شورا می رسند، پذیرفته می شود.

ماده ۹ - اعتبار مالیاتی موضوع این آیین نامه مشمول جایزه خوش حسابی موضوع ماده (۱۹۰) و خسارت و استرداد موضوع ماده (۲۴۲) قانون مالیات های مستقیم و قابل کسر از بدهی سنوات گذشته قبل از سال انجام سرمایه گذاری و سایر منابع مالیاتی نیست.

ماده ۱۰ - هزینه های شرکت ها بابت سرمایه گذاری مستقیم / غیرمستقیم، مرتبط با سرمایه گذاری هایی که در اجرای این آیین نامه انجام شده است و به عنوان اعتبار مالیاتی از مالیات قطعی شده سال انجام هزینه مذکور یا سال های بعد کسر می شوند، به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی سرمایه گذار پذیرفته نمی شود.

ماده ۱۱ - برخورداری از امتیازات این آیین نامه منوط به رعایت سایر قوانین و مقررات مربوط از جمله ارایه اظهارنامه مالیاتی، دفاتر و یا اسناد و مدارک موضوع ماده (۹۵) قانون مالیات های مستقیم در موعد مقرر و به ترتیب اعلامی از سوی سازمان است.

ماده ۱۲ - زیان کاهش ارزش سرمایه گذاری مورد حمایت این آیین نامه به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی موضوع مواد (۱۴۷) و (۱۴۸) قانون مالیات های مستقیم تلقی نمی شود.

ماده ۱۲- سرمایه گذاری در طرح های مصوب موضوع این آیین نامه مشمول مشوق های مالیاتی بندهای (س) و (ث) ماده (۱۳۲) قانون مالیات های مستقیم نیست.^۶

تبصره - زیان کاهش ارزش سرمایه گذاری مورد حمایت این آیین نامه به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی موضوع مواد (۱۴۷) و (۱۴۸) قانون مالیات های مستقیم تلقی نمی شود.

ماده ۱۳ - دبیرخانه شورا موظف است دستورالعمل های لازم برای اجرای این آیین نامه اعم از شاخص های ارزیابی طرح های سرمایه گذاری را با همکاری سازمان تهیه و به تصویب شورا برساند. نظارت بر حسن اجرای این آیین نامه بر عهده شورا خواهد بود و شورا موظف است گزارش عملکرد سالانه آن را به هیئت وزیران ارائه نماید.

^۶ مطابق با اصلاح ماده (۱۲) آیین نامه اجرایی بند (ت) ماده (۱۱) قانون جهش تولید دانش بنیان مصوب ۱۴۰۱/۱۰/۱۸، ماده (۱۲) آیین نامه اجرایی بند (ت) ماده (۱۱) قانون جهش تولید دانش بنیان موضوع تصویب نامه شماره ۱۵۲۷۵۵/ت/۶۰۳۸۴هـ مورخ ۲۳/۸/۱۴۰۱ حذف و تبصره آن به عنوان ماده (۱۲) تلقی می شود.

^۷ ماده ۱۳۲ قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶/۱۲/۰۳: « درآمد مشمول مالیات ابرازی ناشی از فعالیتهای تولیدی و معدنی در واحدهای تولیدی یا معدنی در بخش های تعاونی و خصوصی که از اول سال ۱۳۸۱ به بعد از طرف وزارتخانه های ذی ربط برای آنها پروانه بهره برداری صادر یا قرارداد استخراج و فروش منعقد می شود، از تاریخ شروع بهره برداری یا استخراج به میزان هشتاد درصد (۸۰٪) و به مدت چهار سال و در مناطق کمتر توسعه یافته به میزان صددرصد (۱۰۰٪) و به مدت ده سال از مالیات موضوع ماده (۱۰۵) این قانون معاف هستند.

بند ث - به منظور تشویق و افزایش سرمایه گذاری های اقتصادی در واحدهای موضوع این ماده علاوه بر دوره حمایت از طریق مالیات با نرخ صفر حسب مورد، سرمایه گذاری در مناطق کمتر توسعه یافته و سایر مناطق به شرح زیر مورد حمایت قرار می گیرد:

۱- در مناطق کمتر توسعه یافته:

مالیات سالهای بعد از دوره محاسبه مالیات با نرخ صفر مذکور در صدر این ماده تا زمانی که جمع درآمد مشمول مالیات واحد به دو برابر سرمایه ثبت و پرداخت شده برسد، با نرخ صفر محاسبه می شود و بعد از آن، مالیات متعلقه با نرخهای مقرر در ماده (۱۰۵) این قانون و تبصره های آن محاسبه و دریافت می شود.

۲- در سایر مناطق:

پنجاه درصد (۵۰٪) مالیات سالهای بعد از دوره محاسبه مالیات مذکور در صدر این ماده با نرخ صفر و پنجاه درصد (۵۰٪) باقی مانده با نرخهای مقرر در ماده (۱۰۵) قانون مالیات های مستقیم و تبصره های آن محاسبه و دریافت می شود. این حکم تا زمانی که جمع درآمد مشمول مالیات واحد، معادل سرمایه ثبت و پرداخت شده شود، ادامه می یابد و بعد از آن، صددرصد (۱۰۰٪) مالیات متعلقه با نرخهای مقرر در ماده (۱۰۵) این قانون و تبصره های آن محاسبه و دریافت می شود.

درآمد حمل و نقل اشخاص حقوقی غیردولتی، از مشوق مالیاتی جزءهای (۱) و (۲) این بند برخوردار می باشند. اشخاص حقوقی غیردولتی موضوع این ماده که قبل از این اصلاحیه تأسیس شده اند، در صورت سرمایه گذاری مجدد از مشوق این ماده می توانند استفاده کنند.

هرگونه سرمایه گذاری که با مجوز مراجع قانونی ذی ربط به منظور تأسیس، توسعه، بازسازی و نوسازی واحدهای مذکور برای ایجاد دارایی های ثابت به استثنای زمین هزینه می شود، مشمول حکم این بند است.

بند س - معادل هزینه های تحقیقاتی و پژوهشی اشخاص حقوقی خصوصی و تعاونی در واحدهای تولیدی و صنعتی دارای پروانه بهره برداری از وزارتخانه های ذی ربط که در قالب قرارداد منعقد با دانشگاهها یا مراکز پژوهشی و آموزش عالی دارای مجوز قطعی از وزارتخانه های علوم، تحقیقات و فناوری و بهداشت، درمان و آموزش پزشکی که در چهارچوب نقشه جامع علمی کشور انجام می شود، مشروط بر اینکه گزارش پیشرفت سالانه آن به تصویب شورای پژوهشی دانشگاهها و یا مراکز تحقیقاتی مربوطه برسد و ناخالص درآمد ابرازی حاصل از فعالیتهای تولیدی و معدنی آنها کمتر از پنج میلیارد (۵.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰) ریال نباشد، حداکثر به میزان ده درصد (۱۰٪) مالیات ابرازی سال انجام هزینه مذکور بخشوده می شود. معادل مبلغ منظور شده به حساب مالیات اشخاص مذکور، به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی پذیرفته خواهد شد.

دستورالعمل اجرایی این بند با پیشنهاد سازمان امور مالیاتی کشور به تصویب وزرای امور اقتصادی و دارایی، صنعت، معدن و تجارت، علوم، تحقیقات و فناوری و بهداشت، درمان و آموزش پزشکی می رسد.