

به نام خدا

## نحوه مشاهده کالا و خدمات دانش بنیان مشمول استفاده از معافیت مالیاتی سال ۹۵:

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 در ایمیل خود دریافت نمایید)

«آیین نامه ها، قوانین و مستندات»

«حمایتها و تسهیلات»

«راهنمای ثبت نام»

کاربران گرامی میتوانند سوالات خود را در خصوص فرآیند ارزیابی و تشخیص صلاحیت شرکتها و موسسات دانش بنیان یا مرکز تماس سامانه به شماره تماس 021-83534 مطرح نموده و یا از طریق رایانامه [Info@daneshbonyan.ir](mailto:Info@daneshbonyan.ir) یا دبیرخانه قانون حمایت از شرکتها و موسسات دانش بنیان و نظارت بر اجرا ارتباط برقرار کنند.

۲ - ورود به بخش پیام / پیام های دریافتی

از طریق نوار ابزار بالای صفحه به قسمت پیامهای دریافتی بروید.

کلیک روی پیام با موضوع "معافیت مالیاتی سال ۹۵"

تاریخ	موضوع	از	ردیف
01:40:04 - 1396/04/02	معافیت مالیاتی 95	محمد ترابی	1

#### ۴ - مشاهده کالا و خدمات تایید شده

هرگونه ایراد 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. این ایرادات احتمالی حداکثر ظرف دو روز کاری بررسی و ترتیب اثر داده خواهد شد و پیام اصلاح شده مجدداً ارسال می‌گردد. 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.

### نحوه تکمیل اظهارنامه :

۱ - مطالعه راهنماهای اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقوقی مندرج در سامانه مالیات به آدرس زیر و تکمیل اظهارنامه مطابق آن :

<http://e3.tax.gov.ir/pages/action/show/410>

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

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

به منظور ثبت صحیح درخواست معافیت مالیاتی شرکت‌های دانش بنیان، جدول شماره ۶ اظهارنامه مالیاتی فوق، باید حتماً تکمیل شود: (عدم تکمیل جدول شماره ۶ به معنی عدم درخواست معافیت مالیاتی می‌باشد).  
در جدول شماره (۶) اظهارنامه مالیاتی، ۳۵ مورد معافیت وجود دارد که شرکت‌ها می‌توانند همزمان برای همه یا برخی از این معافیت‌ها تقاضا دهند. معافیت‌های مربوط به قانون حمایت از شرکت‌ها و موسسات دانش بنیان مندرج در جدول شماره (۶) اظهارنامه مالیاتی عبارت است از:

الف- ردیف ۲۹ جدول ۶ اظهارنامه: شرکت‌های دانش بنیان (بخش الف ماده ۳ قانون حمایت از شرکت‌های دانش بنیان)

ب- ردیف ۳۰ جدول ۶ اظهارنامه: واحدهای پژوهشی، فناوری و مهندسی واقع در پارک‌های علمی و فناوری (ماده ۹ قانون حمایت از شرکت‌های دانش بنیان)

شرکت‌های دانش‌بنیان که تا پایان سال ۱۳۹۵ مورد تایید کارگروه بوده اند، برای درخواست معافیت مالیاتی باید ردیف (۲۹) در جدول (۶) اظهارنامه مالیاتی را تکمیل نمایند. لازم به ذکر است که این شرکتها لازم است با توجه به کالا و خدمات تایید شده (که در قسمت پیام‌های کارتا بل هر شرکت مشخص گردیده است و در صفحات ابتدایی این فایل نحوه دسترسی به آن توضیح داده شده‌است) و همچنین تاریخ تاییدیه دانش‌بنیان ردیف ۲۹ را به طور کامل (ذکر درآمد، هزینه های مستقیم و مشترک مربوط به کالا و خدمات دانش بنیان) تکمیل کنند.

جدول ۲۹: درآمدهای معاف (کسب و درآمدها) (در صورت انتخاب گزینه «بلی» در سؤال ۵ این جدول باید تکمیل شود)

ردیف	درآمد حاصل	جمع کل درآمد	هزینه‌های مستقیم درآمد معاف	سهم از هزینه‌های مشترک	سود (زیان) درآمد معاف
۱	فعالیت‌های کشاورزی و دامپروری (ماده ۸۱ ق.م.م)				
۲	فعالیت‌های تولیدی و معدنی اشخاص حقوقی غیر دولتی در واحد های تولیدی یا معدنی (ماده ۱۳۲ ق.م.م)				
۳	درآمد های خدماتی بیمارستان ها، هتل ها و مراکز اقامتی گردشگری اشخاص حقوقی غیر دولتی (ماده ۱۳۲ ق.م.م)				
۴	افزایش پنجاه درصدی نیروی کار شاغل واحد های تولیدی و خدماتی و سایر مراکز که دارای بیش از پنجاه نفر نیروی کار شاغل باشند. (بند ب ماده ۱۳۲ ق.م.م)				
۵	افزایش دوره برخورداری محاسبه مالیات به نرخ صفر برای واحد های اقتصادی واقع در شهرک های صنعتی یا مناطق ویژه اقتصادی (بند پ ماده ۱۳۲ ق.م.م)				
۶	افزایش زمان برخورداری محاسبه مالیات به نرخ صفر برای سرمایه گذاری در مناطق کمتر توسعه یافته (ردیف (۱) بند (ث) ماده ۱۳۲ ق.م.م)				
۷	افزایش زمان برخورداری محاسبه مالیات به نرخ صفر برای سرمایه گذاری در سایر مناطق (ردیف (۲) بند (ث) ماده ۱۳۲ ق.م.م)				
۸	درآمد حمل و نقل اشخاص حقوقی غیر دولتی (ذیل ردیف (۲) بند (ث) ماده ۱۳۲ ق.م.م)				
۹	مشوق سرمایه گذاری مجدد (ذیل ردیف (۲) بند (ث) ماده ۱۳۲ ق.م.م)				
۱۰	افزایش درصد مشوق مشارکت سرمایه گذاری خارجی (بند ج ماده ۱۳۲ ق.م.م)				
۱۱	صادرات حداقل ۲۰٪ از محصولات تولیدی شرکت های خارجی با استفاده از ظرفیت واحدهای تولیدی داخلی در ایران (صدر بند ج ماده ۱۳۲ ق.م.م)				
۱۲	درآمد ارزی دفتر گردشگری و زیارتی دارای مجوز از مراجع قانونی ذی ربط از محل جذب گردشگر خارجی با اجزام زائر به عربستان عراق و سوریه (بند (ز) ماده ۱۳۲ ق.م.م)				
۱۳	کارخانه های واقع در شعاع ۱۲۰ کیلومتری تهران و حوزه استحفاظی شهرهای بزرگ (تصویر ۳ ماده ۱۳۸ ق.م.م مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷)				
۱۴	درآمد ناشی از فعالیت های انشازاتی و مطبوعاتی و فرائی (دارای مجوز از وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی) فرهنگی و هنری (بند ل ماده ۱۳۹ ق.م.م)				
۱۵	درآمد حاصل از صادرات خدمات و کالاهای غیر نفی (صدر ماده ۱۴۱ ق.م.م)				
۱۶	درآمد حاصل از صادرات محصولات کشاورزی (صدر ماده ۱۴۱ ق.م.م)				
۱۷	درآمد حاصل از صادرات مواد خام (قسمت اخیر ماده ۱۴۱ ق.م.م)				
۱۸	درآمد حاصل از صادرات کالاهای مختلف که به صورت عبوری (ترانزیت) به ایران وارد و بدون تغییر در ماهیت یا با انجام کاری بر روی آن صادر می شود. (تصویر یک ماده ۱۴۱ ق.م.م)				
۱۹	کارگاه های فرس دستباف و صنایع دستی (ماده ۱۴۲ ق.م.م)				
۲۰	سود سپرده و جوایز بانگ ها و مؤسسات اعتباری غیربانکی، مجال موضوع بندهای ۱ تا ۴ تصویر ماده ۱۴۵ ق.م.م				
۲۱	سود و جوایز منطبق به اوراق مشارکت (بند ۵ ماده ۱۴۵ ق.م.م)				
۲۲	فعالیت های اقتصادی در مناطق آزاد تجاری (ماده ۱۳ قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری)				
۲۳	مداریس و مراکز آموزشی غیر انتفاعی (ماده ۱۳۴ ق.م.م)				
۲۴	سندوق های سرمایه گذاری (تصویر ۱ ماده ۱۴۳ مکرر ق.م.م)				
۲۵	حق اختراع یا حق اکتشاف برای مخترعین و مخترعان و نیز درآمد ناشی از فعالیت پژوهشی و تحقیقاتی مراکز دارای پروانه تحقیق و وزارت خانه های ذیصلاح (ماده ۱۴۴ ق.م.م)				
۲۶	فعالیت های صندوق حمایت از توسعه بخش کشاورزی و شرکت های تعاونی روستایی، عشایری و ... (ماده ۱۳۳ ق.م.م)				
۲۷	معافیت موضوع بند ۴ ماده ۲ ق.م.م				
۲۸	فعالیت های مشمول مالیات مقطوع (از جدول شماره ۵)				
۲۹	شرکت های دانش بنیان (بخش الف ماده ۳ قانون حمایت از شرکت های دانش بنیان)				
۳۰	واحدهای پژوهشی و فناوری و مهندسی واقع در پارک های فناوری (ماده ۹ قانون حمایت از شرکت های دانش بنیان)				
۳۱	درآمدهای نهاد های واسط (ماده ۱۶ قانون توسعه ابزار های مالی)				
۳۲	فعالیت های حاصل از توافقیات های مالیاتی (موضوع ماده ۱۶۸ ق.م.م)				
۳۳	معافیت تأمین مالی پروژه یا طرح و سرمایه در گردش بنگاه های تولیدی در قالب عقود مشارکتی (ماده ۱۳۸ مکرر ق.م.م)				
۳۴	هدایا، درآمدها و دریافتی نقدی و غیر نقدی (ماده ۱۳۹ ق.م.م)				
۳۵	درآمدهای حاصل از فعالیت های غیر انتفاعی (تصویر ۱ ماده ۱۴۱ ق.م.م)				
۳۶	سایر فعالیت های معاف				
	جمع کل فعالیت های معاف از مالیات				

**درآمدهای ناشی از کالا و خدمات تایید شده دانش بنیان را که بعد از تاریخ تایید به فروش رسیده اند، وارد نمایید.**

### چند نکته در مورد تکمیل اظهارنامه مالیاتی :

- جدول شماره اظهارنامه مالیاتی ۶؛ بیانگر تمام معافیت هایی است که شرکت می تواند از آنها استفاده نماید. سطر ۲۹ این جدول به منظور استفاده از ماده ۳ قانون حمایت از شرکت ها و موسسات دانش بنیان (در مورد کلیه شرکت های دانش بنیان نوپا و تولیدی، فارغ از محل استقرار) و سطر ۳۰ این جدول به منظور استفاده از ماده ۹ این قانون (در مورد کلیه شرکت های مستقر در پارک های علم و فناوری، فارغ از تأیید یا عدم تأیید توسط کارگروه ارزیابی شرکتهای دانش بنیان) می باشد.
- برای تکمیل سطر ۲۹ جدول شماره ۶ لازم است تمام ۴ ستون مربوط به هر سطر تکمیل گردد. در ستون اول باید مجموع درآمد (فروش کل) شرکت از محل کالاهای دانش بنیان تایید 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 (سهام از هزینه مشترک)، مربوط به سهم کالاهای دانش بنیان از کلیه هزینه‌های غیرمستقیم نظیر اجاره بهای محل تولید می‌باشد. این هزینه غیرمستقیم باید به دو قسمت مرتبط با کالاهای دانش بنیان و غیرمرتبط با آن تقسیم شود و تنها هزینه‌های غیرمستقیم مرتبط با کالاهای دانش بنیان در ستون سوم آورده شود. در ستون چهارم در نهایت سود (زیان) در آمد معاف که حاصل تفریق مجموع ستون‌های دوم و سوم از ستون اول می‌باشد، درج می‌شود.

- در فرآیند سال گذشته مشاهده شد تعدادی از شرکت‌ها هزینه‌های تولید را در ستون‌های ۲ و ۳ جدول ۶ وارد نکرده بودند که موجب تذکر از سوی دبیرخانه کارگروه شد. مجدداً تأکید می‌شود لازم است شرکت‌ها هر ۴ ستون هر سطر را تکمیل نمایند. عدم تکمیل هر کدام از این چهار ستون ممکن است مورد ایراد ممیز مالیاتی قرار بگیرد.
- به منظور تکمیل سطر ۳۰ توسط شرکت‌های دانش بنیان مستقر در پارک‌های 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 پارک‌های علم و فناوری است که به تایید رییس پارک رسیده و در مجوز صادر شده توسط پارک ذکر شده است.
- شرکت‌های دانش بنیان واقع در پارک‌های علم و فناوری، در صورت تمایل می‌توانند سطر ۲۹ 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 می‌شود.
- در ورود اطلاعات جدول ۶ اظهارنامه، باید توجه داشت کالاهای دانش بنیان تمام شرکت‌های 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.
- امکان تکمیل هم زمان چند سطر وجود دارد. فقط باید توجه داشت یک درآمد مشخص فقط از یک معافیت میتواند استفاده کند برای مثال درآمد شرکت‌های دانش بنیان مستقر در مناطق آزاد تجاری مشمول یکی از دو معافیت مناطق آزاد تجاری و یا ماده ۳ قانون حمایت از شرکت‌های دانش بنیان است.