

به نام خدا

## چند نکته در مورد تکمیل بخش‌های مربوط به معافیت مالیاتی شرکت‌های دانش‌بنیان در اظهارنامه مالیاتی سال مالی ۹۶

به منظور استفاده از معافیت مالیاتی شرکت‌های دانش‌بنیان لازم است دو قسمت زیر در اظهارنامه تکمیل گردد :

- سوال ۵ در قسمت «بخش الف – اطلاعات اختصاصی» :

ردیف	شرح (توجه داشته باشید در صورت انتخاب گزینه "خیر" محتویات جدول مربوطه حذف می‌گردد)	وضعیت	مرجع
۱	وضعیت تمام / برخی از مکان (های) فعالیت مورد استفاده	<input type="radio"/> شخصی <input type="radio"/> اجاری	در صورت اجاری بودن تکمیل جدول شماره ۲۲ اجباری است.
۲	شماره رسید تسلیم اظهارنامه تغییرات سرمایه (در صورت وجود در دوره مربوطه)	<input type="radio"/> ندارد <input type="radio"/> دارد	شماره رسید: [ ]
۳	آیا شرکت در دوره مالی مربوطه واردات، صادرات و مابه‌ازای دریافتی داشته است؟	<input type="radio"/> خیر <input type="radio"/> بلی	تکمیل جدول شماره ۲۱ اجباری است.
۴	آیا شرکت در بازارهای بورس پذیرفته شده است؟	<input type="radio"/> خیر <input type="radio"/> بلی	تکمیل جدول شماره ۴ اجباری است.
۵	آیا شرکت در دوره مالی مربوطه دارای فعالیت‌های معاف می‌باشد؟ (کسر از درآمد)	<input type="radio"/> خیر <input type="radio"/> بلی	تکمیل جدول شماره ۵۰۶ اجباری است.

- سطر مربوط به معافیت، در قسمت «جدول ۶: درآمدهای معاف / نرخ صفر مالیاتی (کسر از درآمدها)» :

درآمد حاصل	جمع کل درآمد	هزینه‌های مستقیم درآمد معاف / سوم از هزینه‌های مشترک	سود (زیان) درآمد معاف / نرخ صفر مالیات
محصولات دانش‌بنیان (بخش الف ماده ۳ قانون حمایت از شرکت‌های دانش‌بنیان)			

برای این منظور مطابق شکل بالا، لازم است در قسمت اول، گزینه «بلی» و در قسمت دوم، تمام ۴ ستون مربوطه تکمیل گردد. در ستون اول باید مجموع درآمد کل (فروش کل) شرکت از محل کالاهای دانش‌بنیان تایید شده توسط کارگروه (که اسامی آنها از طریق قسمت پیام/پیام دریافتی سامانه [reg.daneshbonyan.ir](http://reg.daneshbonyan.ir) به اطلاع شرکت رسیده) وارد شود. در ستون دوم (هزینه‌های مستقیم درآمد معاف/نرخ مالیات صفر) مجموع هزینه‌های مستقیمی که برای تولید کالاهای دانش‌بنیان صورت گرفته، وارد شود. هزینه مستقیم شامل مواردی نظیر خرید قطعات و مواد اولیه است که مختص همان کالای دانش‌بنیان بوده و مستقیماً صرف تولید کالاهای دانش‌بنیان شرکت شده است. ستون سوم (سهام از هزینه مشترک)، مربوط به سهم کالاهای دانش‌بنیان از کلیه هزینه‌های غیرمستقیم نظیر اجاره بهای محل تولید می‌باشد. این هزینه غیرمستقیم باید به دو قسمت مرتبط با کالاهای دانش‌بنیان و مرتبط به سایر فعالیت‌ها تقسیم شود و تنها هزینه‌های غیرمستقیم مرتبط با کالاهای دانش‌بنیان در ستون سوم آورده شود. در ستون چهارم در نهایت سود (زیان) درآمد معاف که حاصل تفریق مجموع ستون‌های دوم و سوم از ستون اول می‌باشد، درج می‌شود.

## همچنین در تکمیل اظهارنامه و درخواست معافیت مالیاتی دانش‌بنیان به نکات زیر توجه نمایید :

- در سال‌های گذشته مشاهده شد تعدادی از شرکت‌ها هزینه‌های تولید را در ستون‌های ۲ و ۳ جدول ۶ وارد نکرده بودند، این اشتباه ممکن است منجر به عدم پذیرش معافیت توسط ممیز گردد. مجدداً تأکید می‌شود لازم است شرکت‌ها هر ۴ سلول سطر مربوط به معافیت مالیاتی دانش‌بنیان را تکمیل نمایند.
- در ورود اطلاعات جدول ۶ اظهارنامه، باید توجه داشت کالاهای دانش‌بنیان تمام شرکت‌های تولیدی و نوپا، از زمان صدور تاریخ مجوز دانش‌بنیان تا انتهای سال مالی شرکت، مشمول معافیت مالیاتی است. لذا در این مورد باید مقادیر عددی فروش و هزینه از تاریخ مجوز دانش‌بنیان به بعد محاسبه و وارد گردد.
- کلیه معافیت‌های مالیاتی ذیل قانون، در صورت عدم ارائه اظهارنامه مالیاتی و دفاتر رسمی غیر قابل اعمال هستند.
- در صورت کتمان درآمد از منابع معاف مالیاتی، درآمد مذکور در زمان شناسایی درآمد، مشمول مالیات خواهد بود و معافیتی به آن تعلق نخواهد گرفت.
- زیان حاصل از درآمد معاف، قابل انتقال به سال بعد نیست. لذا توصیه می‌گردد در صورتی که فعالیت دانش‌بنیان شرکت فاقد سود بوده، قسمت‌های مربوط به معافیت تکمیل نگردد.
- امکان تکمیل هم زمان چند سطر در جدول معافیت‌ها وجود دارد. فقط باید توجه داشت یک درآمد مشخص فقط از یک معافیت می‌تواند استفاده کند برای مثال درآمد شرکت‌های دانش‌بنیان مستقر در مناطق آزاد تجاری مشمول یکی از دو معافیت مناطق آزاد تجاری و یا ماده ۳ قانون حمایت از شرکت‌های دانش‌بنیان است.
- به منظور استفاده شرکت‌های مستقر در پارک‌های علم و فناوری، از معافیت ماده ۹ قانون حمایت از شرکت‌ها و موسسات دانش‌بنیان، باید کلیه موارد بالا انجام شود، با این تفاوت که مالک ذکر درآمد و هزینه در جدول شماره ۶، 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.