



پژوهشکده مطالعات فناوری

TECHNOLOGY STUDIES  
I N S T I T U T E

---

[www.tsi.ir](http://www.tsi.ir)

## اعتبار مالیاتی تحقیق و توسعه در اتریش



پدیدآوردگان:

حمیدرضا سحری (پژوهشگر پژوهشکده مطالعات فناوری)

میثم نریمانی (عضو هیئت علمی پژوهشکده مطالعات فناوری)

عسگر سرمست (مدیر گروه علم و فناوری مرکز همکاری های تحول و پیشرفت)



کارفرما: مرکز همکاری های تحول و پیشرفت ریاست جمهوری

مجری: پژوهشکده مطالعات فناوری ریاست جمهوری

مدیر پروژه: دکتر میثم نریمانی، عضو هیئت علمی پژوهشکده مطالعات فناوری

ناظر پروژه: عسگر سرمست، مدیر گروه علم و فناوری مرکز همکاری های تحول و پیشرفت

تهیه کننده: حمیدرضا سحری، پژوهشگر پژوهشکده مطالعات فناوری ریاست جمهوری

صفحه آرا: فاطمه مشیدی

تعداد فصول: ۵

تابستان ۱۳۹۹





۶	چکیده
۸	فصل ۱: مقدمه
۱۱	فصل ۲: نظام علم و فناوری در کشور اتریش
۱۱	۱-۲- وزارتخانه‌ها و نهادهای دولتی و خصوصی
۱۲	۲-۲- نهاد ارزیاب و تصمیم‌گیر اعطای اعتبار مالیاتی تحقیق و توسعه
۱۵	۲-۳- نظام RTI اتریش در بستر الکترونیک
۱۸	فصل ۳: وضعیت تحقیق و توسعه در کشور اتریش
۱۸	۱-۳- تعاریف و شاخص‌های استاندارد اندازه‌گیری تحقیق و توسعه
۲۰	۲-۳- داده‌ها و شاخص‌های تحقیق و توسعه اتریش
۲۴	۳-۳- وضعیت تحقیق و توسعه شرکت‌های تجاری
۲۵	۳-۴- مشوق‌های مالی تحقیق و توسعه در کشور اتریش
۲۸	فصل ۴: سازوکار تخصیص اعتبار مالیاتی تحقیق و توسعه
۳۲	۱-۴- قوانین، الزامات و محدودیت‌ها
۳۶	۲-۴- هزینه‌های واجد شرایط اعتبار مالیاتی تحقیق و توسعه ۲
۳۷	۳-۴- نحوه ثبت پروژه‌های تحقیقاتی، ارزیابی و راستی‌آزمایی داده‌ها
۴۰	فصل ۵: تحلیل راهبردی و ارائه پیشنهادات
۵۰	مراجع
۵۲	پیوست

## چکیده


امروزه تحقیق و توسعه یکی از مهمترین ابزارهای توسعه اقتصاد دانش بنیان در بسیاری از کشورهای جهان است. بهترین بستر برای افزایش تحقیق و توسعه در کشور، بخش خصوصی اقتصاد است که برای توسعه بازار و دیگر اهداف مدنظر خود به دنبال تحقیق و توسعه است. رسیدن به این هدف نیازمند حمایت دولت‌ها از این بخش با استفاده از ابزارها و مشوق‌های موجود مانند مالیات است. مهم‌ترین مسئله‌ای که در زمینه استفاده از ابزار حمایتی مشوق مالیاتی برای ارتقاء R&D شرکت‌های تجاری وجود دارد، شناسایی و ارزیابی فعالیت R&D شرکت‌های تجاری و دانش‌بنیان است. لازمه حمایت مالیاتی عادلانه و پویا از مراکز و بنگاه‌های تحقیق و توسعه،

تعریف واضح و روشن از فعالیت R&D و همچنین اندازه‌گیری و راستی آزمایی دقیق

هزینه‌های R&D این شرکت‌ها است. حل این مسئله به بررسی و مطالعه چالش‌های شناسایی و اندازه‌گیری فعالیت‌های R&D شرکت‌های داخلی و همچنین به مطالعه تجربیات و نحوه‌ی اجرای مشوق مالیاتی R&D این شرکت‌ها در مدل‌های موفق دنیا نیازمند است. کشور اتریش در سال

۲۰۱۹، با هزینه کرد ۱۲/۸ میلیارد یورو و شدت تحقیق و توسعه ۳/۱۹ جزء کشورهای برتر اتحادیه اروپا در زمینه تحقیق و توسعه است که شرکت‌های تجاری خصوصی در این کشور، بیش از ۷۰ درصد از کل هزینه کرد تحقیق و توسعه را به خود اختصاص داده‌اند.





در زمینه اعطای اعتبار مالیاتی تحقیق و توسعه شرکت‌های تجاری کشور اتریش، وجود سازوکار حمایتی مؤثر، هوشمند و قابل اطمینان در نظام قانونی و نظام اجرا و ارزیابی به‌طور ملموس قابل مشاهده است. در بخش نظام قانونی از سال ۱۹۸۸ تا به امروز یک ماده قانونی به نام اعتبار مالیاتی تحقیق و توسعه در قانون مالیات بر درآمد این کشور دیده می‌شود. علاوه بر این، ارزیابی و اندازه‌گیری هزینه کرد تحقیق و توسعه در بستر دولت الکترونیک اتریش توسط سامانه‌های مخصوص با قابلیت تطابق اطلاعات بین آن‌ها انجام می‌گیرد.

با توجه به جایگاه کشور اتریش در تحقیق و توسعه در بین کشورهای اتحادیه اروپا و نظام قدرتمند نظارت و ارزیابی در بستر الکترونیک، در این گزارش سعی شده است با نگاه فنی و کارشناسی به فرآیند اعطای اعتبار مالیاتی تحقیق و توسعه در کشور اتریش پرداخته شود. بدین منظور ابتدا به بررسی ساختار و ارگان‌های دخیل در نظام علم و فناوری کشور اتریش و سپس به وضعیت تحقیق و توسعه این کشور پرداخته شده است. در ادامه سازوکار تخصیص اعتبار مالیاتی تحقیق و توسعه شرکت‌های تجاری همچون بررسی قوانین و دستورالعمل‌های اجرایی و درنهایت به ارائه تحلیل راهبردی و مقایسه‌ای بین نظام قانونی و نظام اجرای حمایت مالیاتی تحقیق و توسعه شرکت‌های تجاری کشور اتریش با وضعیت داخلی و همچنین به ارائه پیشنهادهایی در رابطه با ارزیابی و راستی‌آزمایی هزینه کرد تحقیق و توسعه شرکت‌های تجاری و دانش‌بنیان داخلی پرداخته شده است.





## فصل ۱: مقدمه

تحقیق و توسعه پایگاه اصلی نوآوری و تغییرات فنی در فرآیند تولید است و از این رو نقش به سزایی را در توسعه تکنولوژی و افزایش ظرفیت‌های تولیدی دارد. به عبارت دیگر تحقیق و پژوهش، از عوامل مؤثر در توسعه و رشد اقتصادی کشورها است، به طوری که توجه به امر تحقیقات در کشورهای توسعه یافته باعث رشد تکنولوژی و تحول شگرف در بخش‌های اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی شده است. با توجه به مطالب گفته شده می‌توان بیان داشت که کشورهای در حال توسعه برای دستیابی به توسعه و رشد اقتصادی پایدار باید به فعالیت‌های تحقیق و توسعه توجه کنند و این امری اجتناب‌ناپذیر است. تحقیق و توسعه سبب رشد اقتصادی کشورها می‌شود و این موضوع در مدل‌های اقتصادی کاملاً مشهود است که نشان می‌دهند تغییرات تکنولوژی هسته اصلی رشد اقتصادی است و آن بخش از R&D که از سرمایه انسانی و حجم دانش موجود، برای تولید دانش جدید استفاده می‌کند با افزایش سرمایه انسانی شاغل در بخش R&D و تخصیص منابع به آن نرخ رشد اقتصادی افزایش می‌یابد. امروزه اهمیت سرمایه‌گذاری در بخش R&D از اهداف بلندمدت و استراتژیک همه جوامع است [۱، ۲، ۳، ۴، ۵].

همچنین در رابطه با نقش و اهمیت تحقیق و توسعه در شرکت‌های تجاری و صنعتی<sup>۱</sup> پژوهش‌های بسیاری توسط اقتصاددانان صورت گرفته است که نشان می‌دهد توسعه و ارتقای فناوری، بیشتر توسط شرکت‌های تجاری و به خصوص توسط واحدهای R&D مستقر در شرکت‌های تجاری، انجام می‌گیرد [۶، ۷]. بدین منظور دولت‌ها در صدد هستند تا از انجام تحقیق و توسعه در بخش کسب و کار (شرکت‌های تجاری و دانش‌بنیان) اطمینان حاصل کنند زیرا احتمال تجاری‌سازی نتایج فعالیت‌های R&D که در این بخش انجام می‌شود بسیار زیاد است. به طوری که در کشورهای

توسعه یافته تر بخش شرکت‌های تجاری در مقایسه با بخش‌های دیگر (بخش دولت<sup>۱</sup>، آموزش عالی<sup>۲</sup> و غیرانتفاعی<sup>۳</sup>) بیشترین سهم در هزینه کرد برای تحقیق و توسعه را دارند. طبق گزارش‌های سازمان همکاری‌های اقتصادی و توسعه (OECD)<sup>۴</sup> در سال ۲۰۱۷ بخش شرکت‌های تجاری بیش از ۷۰ درصد از کل هزینه کرد تحقیق و توسعه در کشورهای عضو OECD را به خود اختصاص داده بودند [۸]. نکته مهم این است که نمی‌توان انتظار داشت که صرفاً بستر اقتصادی و اجتماعی، شرکت‌های تجاری را به سمت انجام تحقیق و توسعه سوق دهد یعنی مداخله دولت از طریق ابزارهای سیاستی برای ترغیب و تسهیل تحقیق و توسعه در بخش شرکت‌های تجاری لازم است. دولت‌ها باید طیف گسترده‌ای از ابزارهای سیاستی را برای ارتقاء R&D در بخش کسب و کار استفاده کند. ابزارهای سیاستی برای ارتقاء سرمایه‌گذاری بخش کسب و کار در فعالیت‌های R&D، عبارت‌اند از کلیه برنامه‌ها، قوانین و مقررات با مشارکت فعال بخش دولتی که به‌طور هدفمند بر میزان سرمایه‌گذاری شرکت‌های دولتی و خصوصی برای انجام فعالیت‌های تحقیق و توسعه تأثیر می‌گذارند. به عبارتی برای اینکه شرکت‌ها به سرمایه‌گذاری در تحقیق و توسعه تشویق شوند یا موانع تحقیق و توسعه از پیش پای آن‌ها برداشته شود علاوه بر تقویت زیرساخت‌های قانونی توسط دولت‌ها، باید ابزارهای سیاستی مختلفی نیز در حوزه‌های مالی و غیرمالی، منابع انسانی، اطلاعاتی و تجهیزات، مورد استفاده قرار گیرند. بخش عمده‌ای از ابزارهای حمایت از تحقیق و توسعه ماهیت مالی دارند که در این میان کاربست سیاست‌هایی نظیر مشوق‌های مالیاتی و کمک‌های بلاعوض بسیار متداول و فراگیر است. روند کلی و نتایج مشاهده شده بین‌المللی افزایش دسترسی و حجم مشوق‌های مالیاتی تحقیق و توسعه در بخش شرکت‌های تجاری را نشان می‌دهد [۹، ۱۰]. مهم‌ترین مسئله‌ای که در زمینه استفاده از ابزار حمایتی مشوق مالیاتی برای ارتقاء R&D شرکت‌های تجاری وجود دارد. شناسایی و ارزیابی فعالیت R&D شرکت‌های تجاری و دانش‌بنیان مبتنی بر یک تعریف واضح و روشن از فعالیت

1 Government

2 Higher education

3 Private non-profit

4 Organization for Economic Cooperation and Development

R&D و همچنین اندازه گیری و راستی آزمایی دقیق هزینه‌های (R&D) این شرکت‌ها به منظور حمایت مالیاتی عادلانه و پویا است و حل این مسئله در کشور به بررسی و مطالعه چالش‌های شناسایی و اندازه گیری فعالیت‌های R&D شرکت‌های داخلی و همچنین به مطالعه تجربیات و نحوه‌ی اجرای مشوق مالیاتی R&D این شرکت‌ها در مدل‌های موفق دنیا، نیازمند است بدین ترتیب با توجه به جایگاه کشور اتریش در تحقیق و توسعه در بین کشورهای اتحادیه اروپا و نظام قدرتمند نظارت و ارزیابی در بستر الکترونیک و دیجیتال‌سازی، در این گزارش کارشناسی سعی شده است با نگاه فنی و کارشناسی به فرآیند اعطای اعتبار مالیاتی تحقیق و توسعه در کشور اتریش پرداخته شود. بدین منظور ابتدا به بررسی ساختار و ارگان‌های دخیل در نظام علم و فناوری کشور اتریش و سپس به وضعیت تحقیق و توسعه این کشور و در ادامه سازوکار تخصیص اعتبار مالیاتی تحقیق و توسعه شرکت‌های تجاری همچون بررسی قوانین و دستورالعمل‌های اجرایی و در نهایت به ارائه تحلیل راهبردی و پیشنهادات پرداخته خواهد شد.



## فصل ۲: نظام علم و فناوری در کشور اتریش

### ۱-۲ وزارتخانه‌ها و نهادهای دولتی و خصوصی

از مهم‌ترین وزارتخانه‌ها و نهادهای دولتی تأثیرگذار در زمینه علم، فناوری و نوآوری عبارتند از: وزارت آب‌وهوا، محیط‌زیست، انرژی، حمل‌ونقل، نوآوری و فناوری فدرال<sup>۱</sup>، وزارت دیجیتال‌سازی و امور اقتصاد فدرال<sup>۲</sup>، وزارت آموزش، علوم و تحقیقات فدرال<sup>۳</sup> و وزارت دارایی فدرال<sup>۴</sup> که این وزارتخانه نقش مهمی در تأمین اعتبار و تخصیص بودجه نظام علم و فناوری را بر عهده دارد و مسئولیت اختصاص منابع مالی به وزارتخانه‌های دیگر بر عهده این وزارتخانه است. در سال‌های اخیر تأثیرگذاری وزارت دارایی بر سیاست‌های تحقیق و توسعه به‌ویژه به نقش آن در تعیین استانداردها و دستورالعمل‌های مربوط به طراحی، اجرا و نظارت بر برنامه‌ها افزایش یافته است [۱۱، ۱۲، ۱۳، ۱۴].

نهادهای دولتی تأثیرگذار از جمله شورای تحقیقات و توسعه فناوری اتریش<sup>۵</sup> که این شورا در کلیه امور مرتبط با تحقیق، فناوری و نوآوری به دولت فدرال مشورت می‌دهد و از مهم‌ترین وظایف این شورا می‌توان به تدوین و نظارت بر اجرای گام‌به‌گام استراتژی بلندمدت تحقیق، فناوری و نوآوری (RTI) در سطح ملی و همچنین تنظیم دستورالعمل‌های برنامه‌های RTI در کشور اتریش اشاره کرد [۱۵]. دیگر سازمان‌های حمایتی و تأمین مالی مانند آژانس خدمات اقتصاد اتریش (AWS)<sup>۶</sup> است که به‌منظور رشد اقتصادی از نتایج تحقیقات در بخش خصوصی حمایت می‌کند. بدین سبب در عرصه داخلی و بین‌المللی مسئولیت تأمین مالی و سرمایه‌گذاری در فناوری‌های برتر و فعالیت‌های نوآورانه،

1 Federal Ministry Republic of Austria, Climate Action, Environment, Energy, Mobility, Innovation and Technology

2 Federal Ministry Republic of Austria, Digital and Economic Affairs

3 Federal Ministry Republic of Austria, Education, Science and Research

4 Federal Ministry Republic of Austria, Finance

5 Austrian Council for Research and Technology Development

6 Austria Wirtschaftsservice

حمایت از صنایع خلاق اتریش به‌ویژه در بخش خصوصی و ارائه خدمات مربوط به ثبت اختراع پژوهشگران را بر عهده دارد [۱۶]. آژانس ارتقاء تحقیقات اتریش (FFG) <sup>۱</sup> که این آژانس به‌منظور ارتقاء تحقیقات کاربردی، تأمین مالی و راه‌اندازی پروژه‌های تحقیقاتی کاربردی ملی و بین‌المللی ایجاد شده است از وظایف مهم FFG می‌توان به وظیفه ارزیابی و ارائه گزارش کارشناسی و نظارت بر اجرای پروژه‌های تحقیق و توسعه تجربی به‌منظور دریافت اعتبار مالیاتی تحقیق و توسعه اشاره کرد [۱۷]. آژانس تجارت اتریش (ABA) <sup>۲</sup> وظیفه ارتقاء سرمایه‌گذاری در اتریش را بر عهده دارد و به سرمایه‌گذاران بین‌المللی و بنیان‌گذاران شرکت‌ها خدمات رایگان و اختصاصی مشاوره و پشتیبانی ارائه می‌دهد. آژانس تجارت اتریش به جمع‌آوری سرمایه‌گذاری‌های خارجی در اتریش می‌پردازد و اولین نقطه‌ی تماس شرکت‌های خارجی است و به وزارتخانه دیجیتال و امور اقتصادی گزارش می‌دهد [۱۸].

در نظام RTI اتریش، انجمن‌ها و نهادهای خصوصی نیز در فرآیند تصمیم‌گیری و سیاست‌گذاری تحقیق و نوآوری فعالیت دارند مانند: اتاق اقتصاد فدرال اتریش (WKO) <sup>۳</sup> که طبق قانون نماینده کل جامعه تجاری اتریش است و این نهاد سهم فعالی در تصمیم‌گیری و سیاست‌گذاری تحقیق و نوآوری دارد [۱۹]. پایگاه ارزیابی سیاست‌گذاری فناوری و تحقیق اتریش (fteval) <sup>۴</sup> این شرکت به سیاست‌گذاران، مؤسسات اجرایی و سایر بازیگران RTI اتریش به‌منظور ترغیب، برنامه‌ریزی و ارزیابی بهتر استراتژیک‌های حوزه RTI مشورت می‌دهد و تجربیات روش‌شناختی ملی و بین‌المللی خود را در زمینه‌ی ارزیابی تحقیق و توسعه ارائه می‌دهد [۲۰].

## ۲-۲ نهاد ارزیاب و تصمیم‌گیر اعطای اعتبار مالیاتی تحقیق و توسعه

در این بخش توضیح مختصری از دو نهاد دولتی که طبق ماده ۱۰۸ C قانون مالیات بر درآمد سال ۱۹۸۸ اتریش <sup>۵</sup> ارتباط

- 1 Austrian Research Promotion Agency- Forschungsförderungsgesellschaft.
- 2 Austrian Business Agency
- 3 Austrian Federal Economic Chamber (Wirtschaftskammern Österreich, WKO)
- 4 Austrian Platform for Research and Technology policy Evaluation.
- 5 108 § c Einkommensteuergesetz 1998

مستقیمی با اعطای اعتبار مالیاتی تحقیق و توسعه دارند، ارائه خواهد شد در ادامه گزارش در فصل ۴ سازوکار تخصیص اعتبار مالیاتی تحقیق و توسعه به‌طور جامع درباره نحوه عملکرد این دو نهاد پرداخته‌شده است. این دو نهاد دولتی عبارتند از:

### ۱- اداره امور مالیاتی اتریش

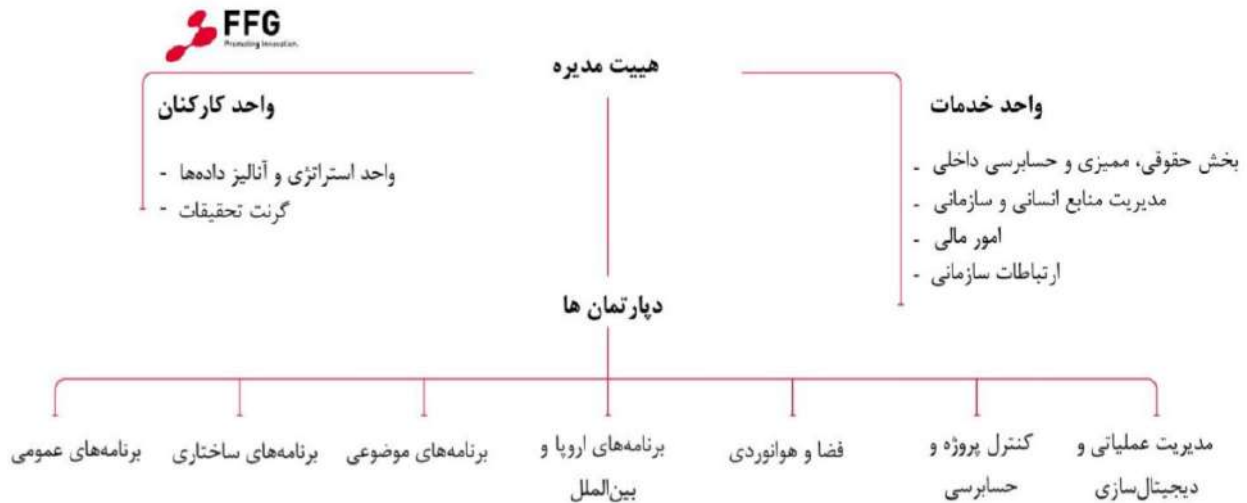
وظیفه راستی آزمایی و صحت سنجی و همچنین تصمیم‌گیری نهایی درباره اعطای اعتبار مالیاتی تحقیق و توسعه و میزان اعتبار پرداختی با اداره امور مالیاتی اتریش است و این سازمان مستقیماً تحت نظارت وزارت دارایی اتریش فعالیت دارد [۲۱].

### ۲- آژانس ارتقاء تحقیقات اتریش (FFG)<sup>۱</sup>

آژانس ارتقاء تحقیقات اتریش (FFG) وظیفه تأیید پروژه‌های تحقیقاتی، ارزیابی مستمر الزامات محتوایی تحقیق و توسعه و تهیه گزارش کارشناسی پروژه‌های تحقیقاتی تحقیق و توسعه، مطابق با اطلاعات ارسالی توسط مؤدیان را دارد [۱۷]. از وظایف کلی FFG عبارتست از: ۱- ارتقاء تحقیق و نوآوری در اتریش، ۲- پشتیبانی، مشاوره، تسهیل و اعطای کمک‌های مالی (بودجه) و فنی پروژه‌های تحقیقاتی، ۳- ارزیابی و تهیه گزارش کارشناسی پروژه‌های تحقیقاتی در رابطه با اعتبار مالیاتی تحقیق و توسعه.

به دلیل اهمیت این نهاد ارزیاب پروژه‌های تحقیقاتی و همچنین ارتباط مستمری که شرکت‌های تجاری انجام دهنده تحقیق و توسعه با این نهاد دارند به بررسی مختصری از واحد سازمانی در این نهاد می‌پردازیم. FFG از نظر واحد سازمانی به هفت دپارتمان تخصصی و همچنین به واحد خدمات و واحد کارکنان تقسیم می‌شود. در شکل ۱ نحوه چیدمان این واحدها نشان داده شده است.

1 Austrian Research Promotion Agency- Forschungsförderungsgesellschaft



شکل ۱ نحوه چیدمان واحدهای سازمانی FFG

FFG یک نهاد کاملاً دولتی است که در هیئت‌مدیره آن نمایندگان از دو وزارت آب‌وهوا، محیط‌زیست، انرژی، حمل‌ونقل، نوآوری و فناوری فدرال و وزارت دیجیتال‌سازی و امور اقتصاد فدرال حضور دارند. دپارتمان‌های تخصصی شامل برنامه‌های عمومی، برنامه‌های ساختاری، برنامه‌های موضوعی، برنامه‌های بین‌الملل و اروپا، فضا و هوانوردی، کنترل پروژه و حسابرسی، مدیریت عملیاتی و دیجیتال‌سازی است. واحد کارکنان شامل واحد استراتژی و آنالیز داده‌ها، گرنٹ تحقیقات و واحد خدمات نیز شامل بخش حقوقی، امور مالی، منابع نیروی انسانی و مدیریت تسهیلات، روابط عمومی است.

دو واحد مهمی که در رابطه با اعطای اعتبار مالیاتی تحقیق و توسعه نقش مهمی دارند عبارتند از الف- واحد کنترل پروژه و حسابرسی (PA)<sup>۱</sup>، ب- واحد گرنٹ تحقیقات. وظایف اصلی واحد کنترل پروژه و حسابرسی می‌تواند به ۱- نظارت کامل به‌منظور کنترل و حسابرسی پروژه‌های تحقیقاتی، ۲- نظارت مستمر و مؤثر بر رعایت موافقت‌نامه‌ها، دستورالعمل‌ها و قوانین ۳- بررسی‌های هدفمند و استفاده از روش‌های استاندارد بازرسی و بازخورد را اشاره کرد.

1 Project Controlling and Audit

همچنین وظایف اصلی واحد گزنت تحقیقات عبارتست از: ۱- مسئولیت مدیریت و جهت گیری استراتژیک فعالیت‌های FFG در زمینه‌ی گزنت تحقیقات، ۲- نظارت و تهیه گزارش کارشناسی، ۳- این واحد واسط (رابط) وزارت دارایی اتریش (BMF) و مقامات مالیاتی عمل می‌کند.

## ۲-۳ نظام RTI اتریش در بستر الکترونیک

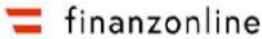
نظام تحقیقات، فناوری و نوآوری (RTI) اتریش، نظاممند و به صورت دیجیتالی و در بستر خدمات دولت الکترونیک اتریش مدیریت می‌شود و می‌توان گفت دیجیتال‌سازی باعث رونق سرمایه‌گذاری شده است که به‌طور فزاینده‌ای در حال افزایش است و این امر منجر به مسابقه‌ای برای پیشرفت نوآوری‌ها و کسب رهبری فناوری در بسیاری از بخش‌ها شده است. این دیجیتال‌سازی و ایجاد سامانه‌های پویا به‌وضوح در سامانه‌های الکترونیکی که شرکت‌های تجاری انجام دهنده تحقیق و توسعه با آن در ارتباط هستند، مشهود است. سامانه‌های الکترونیکی که شرکت‌های تجاری اتریش به‌منظور انجام امور مالی و مالیاتی و دریافت خدمات حمایتی مستقیم و غیرمستقیم از جمله دریافت کمک‌ها و اعتبار مالیاتی تحقیق و توسعه، با آن‌ها ارتباط دارند، عبارتند از:



### ۱- سامانه خدمات شرکت‌ها (USP)

این سامانه بستری است به‌منظور ارائه خدمات دولت الکترونیک اتریش برای شرکت‌ها است و در این سامانه بیش از ۵۰ خدمت الکترونیک به شرکت‌ها ارائه می‌شود و از طریق این سامانه تمامی اطلاعات یک شرکت از جمله پرسنل و هزینه کرد‌ها، مالیات و امور مالی، بهداشت و ایمنی، بودجه‌ها و مناقصه‌ها، مالکیت فکری، پروژه‌های در حال انجام، دریافت خدمات حمایتی از جمله اعتبار مالیاتی تحقیق و توسعه و دیگر خدمات الکترونیک شفاف و قابل مشاهده است. به عبارتی این سامانه جامع خدمات شرکت‌های تجاری به‌منظور انجام اموری اداری در کشور اتریش است [۲۲].





## ۲- سامانه مالی Finanz Online

مهم‌ترین پورتال دولت الکترونیک اتریش برای مدیریت مالی و انجام معاملات است که توسط وزارت دارایی اتریش صورت گرفته است و این پورتال به‌صورت رایگان و شبانه‌روزی قابل استفاده است و بیش از ۴/۹ میلیون نفر از این پورتال استفاده می‌کنند. این پورتال در مدیریت مالی پرچم‌دار است که اظهارنامه مالیاتی و سایر کاربردها و تراکنش و کارهای مالی از این پورتال صورت می‌گیرد و از سال ۲۰۰۳ تا ۲۰۱۹، حدود ۶۵۰ میلیون یورو به‌وسیله این پورتال صرفه‌جویی در هزینه‌های اداری صورت گرفته است در این پورتال امکان دسترسی به مدیریت مالی، حساب‌های مالیاتی برای شهروندان و کارآفرینان وجود دارد و این پورتال به وکلا، معتمدین تجارت، حسابداران، مدیران املاک و مستغلات ارائه خدمات می‌دهد. فرآیند دریافت اظهارنامه مالیاتی با پر کردن فرم آنلاین و همچنین اطلاع‌رسانی و ارائه گواهی به‌صورت الکترونیکی انجام می‌شود. در پرونده مالیاتی وضعیت فعلی، لیست پرداختی‌های ارسال شده و همچنین استعلام مالیاتی قابل مشاهده است و نکته مهم اینکه Finanz Online برای انجام امور مالیاتی به یک سامانه اطلاعات و معاملات تبدیل شده است و از آن می‌توان به‌عنوان سامانه جامع مالیاتی دولت اتریش نام برد [۲۳].



## ۳- سامانه مدیریت و ارزیابی پروژه‌های تحقیقاتی eCall

این سامانه به‌منظور ارتباط مستمر با شرکت‌های انجام دهنده تحقیق و توسعه و همچنین نظارت، ارزیابی بر روی پروژه‌های تحقیقاتی مورد تأیید آژانس ارتقا تحقیقات اتریش (FFG) به‌منظور اعطای کمک‌های موردنظر در زمینه تحقیق و توسعه همچون اعطای اعتبار مالیاتی تحقیقات راه‌اندازی شده است. این سامانه توسط آژانس ارتقاء تحقیقات اتریش (FFG) مدیریت می‌شود که در ادامه گزارش به‌صورت جامع‌تر به بررسی eCall و نقش آژانس ارتقاء تحقیقات اتریش (FFG) در اعطای اعتبار مالیاتی تحقیق و توسعه به شرکت‌های انجام دهنده پروژه‌های تحقیقاتی پرداخته خواهد شد [۲۴]. نکته قابل توجه در این سامانه‌ها، داشتن تقاطع بین در گاهی و اطلاعاتی است و اینکه اطلاعات در بستر سامانه‌های الکترونیکی قابل اشتراک و ردگیری می‌باشند و از هر کدام از سامانه‌های مذکور امکان دسترسی

به سامانه دیگر وجود دارد و نکته مهم دیگر به روزرسانی مستمر اطلاعات و برقراری ارتباط پویا بین شرکت و دولت فدرال اتریش است و این قابلیت دیجیتالی بودن اطلاعات امکان رصد سریع و هوشمند اطلاعات را به دولت فدرال اتریش خواهد داد و امکان تصمیم گیری بهتر در امر سیاست گذاری به ویژه در حوزه تحقیق و توسعه را به دولت فدرال اتریش خواهد داد.



### فصل ۳: وضعیت تحقیق و توسعه در کشور اتریش

به منظور آشنایی و فهم بیشتر داده‌های ارائه‌شده از وضعیت تحقیق و توسعه در کشور اتریش ابتدا به طور مختصر تعاریف و شاخص‌های اندازه‌گیری استاندارد هزینه کرد R&D که در اکثر کشورهای دنیا استفاده می‌شود ارائه خواهد شد و در ادامه به وضعیت تحقیق و توسعه در کشور اتریش و انواع مشوق‌هایی که در این زمینه وجود دارد پرداخته شده است.

#### ۳-۱- تعاریف و شاخص‌های استاندارد اندازه‌گیری تحقیق و توسعه

مطالعه و بررسی راهنماهای جهانی در حوزه تحقیق و توسعه و نوآوری نشان می‌دهد مرجعی که امروزه تقریباً در همه کشورها به عنوان استاندارد اصلی برای تعریف و ارزیابی فعالیت‌های R&D و همچنین اندازه‌گیری هزینه‌های آن مورد استفاده قرار می‌گیرد راهنما یا دستورالعمل فراسکاتی<sup>۱</sup> است. این راهنما توسط متخصصان سازمان همکاری‌های اقتصادی و توسعه (OECD)<sup>۲</sup> و بر اساس تجربه‌های حاصل از گردآوری آمار فعالیت‌های R&D برای استفاده خود و سایر کارشناسانی نوشته شده است که داده‌های (R&D) در سطح ملی گردآوری و منتشر می‌کنند و به اندازه‌گیری منابع مالی و انسانی اختصاص یافته در فعالیت‌های R&D می‌پردازند.

تعریف تحقیق و توسعه (R&D): طبق راهنمای فراسکاتی عبارت است از انجام هرگونه کار خلاق به طریقی نظام‌مند به منظور انباشت دانش از جمله دانش بشری، فرهنگی و اجتماعی و استفاده از این انباشت دانش برای طرح کاربردهای جدید. معیار اصلی برای تمایز R&D از دیگر فعالیت‌های مرتبط که ماهیتی علمی و فناورانه دارند وجود میزان

1 Frascati Manual

2 Organization for Economic Cooperation and Development

قابل ملاحظه‌ای از عنصر تازگی و حل مسائل عدم قطعیت علمی و یا فنی است یعنی پاسخ مسئله برای کارشناسی که با دانش و تکنیک‌های موجود حوزه مورد نظر آشناست، آشنا نباشد. همچنین معیار اصلی برای تمایز R&D از فعالیت‌های نوآوری که R&D نیستند، ایجاد دانش جدید یا استفاده از دانش برای طرح کاربردهای جدید است. به عبارتی برای اینکه فعالیتی R&D محسوب شود باید پنج معیار اصلی را برآورده سازد. آن فعالیت باید جدید، خلاقانه، توأم با عدم قطعیت، نظام‌مند و قابل انتقال و یا قابل بازتولید باشد.

هزینه کرد R&D به کلیه پرداخت‌هایی گفته می‌شود که برای انجام R&D توسط یک واحد یا موسسه مشخص در طول سال مرجع انجام می‌شود. سال مرجع، یک دوره زمانی متشکل از ۱۲ ماه متوالی است که داده‌های آماری به آن ارجاع داده می‌شوند. باید توجه داشت هزینه کرد R&D برابر است با منابعی که در عمل برای فعالیت‌های R&D مصرف می‌شوند نه بودجه یا اعتبار پیش‌بینی شده. هزینه‌هایی که هر سازمان صرف فعالیت‌های R&D می‌کند شامل هزینه‌های درون‌سازمانی و هزینه‌های برون‌سازمانی است. هزینه‌های درون‌سازمانی پرداخت‌هایی هستند که طی یک دوره معین جهت اجرای فعالیت‌های R&D انجام می‌گیرد، صرف‌نظر از منبع تأمین وجوه. این هزینه‌ها شامل هزینه‌های سرمایه‌ای مانند هزینه‌های زمین و مکان R&D، نرم افزارها و ابزار تجهیزات و هزینه‌های جاری نیز عمدتاً شامل هزینه کارکنان (حقوق و دستمزد، پرداخت بازنشستگی، تأمین اجتماعی)، مواد و لوازم مصرفی، هزینه‌های اداری و ... هستند. هزینه‌های برون‌سازمانی، هزینه‌های پرداخت شده به خارج از واحد R&D سازمان یا شرکت برای حمایت و یا اجرای پروژه R&D درون سازمان یا شرکت است.

مقدار کل هزینه کرد ناخالص داخلی برای تحقیق و توسعه<sup>۱</sup> (GERD)، کل هزینه‌های درون‌سازمانی صرف شده در فعالیت‌های R&D در قلمروی ملی در طول یک دوره معین است که بین چهار بخش انجام دهنده یا مجری تحقیق

1 Gross Expenditure on Research and Development

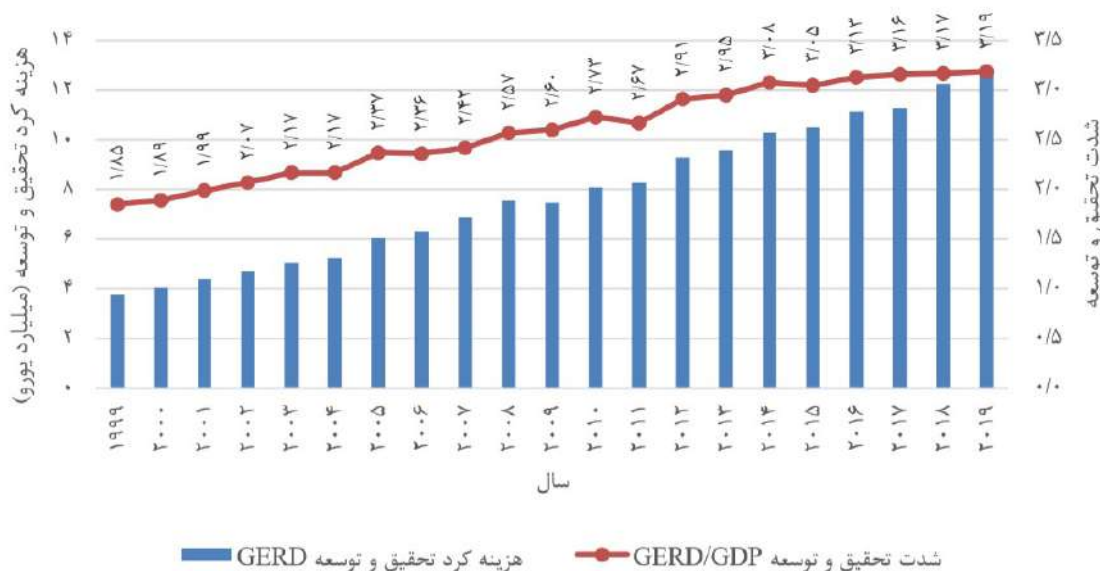
و توسعه، یعنی دولت، آموزش عالی<sup>۱</sup>، شرکت‌های تجاری<sup>۲</sup> و غیرانتفاعی خصوصی<sup>۳</sup> توزیع می‌شود. نسبت هزینه کرد ناخالص داخلی برای R&D به تولید ناخالص داخلی<sup>۴</sup> (GDP) شاخص مهمی به نام شدت تحقیق و توسعه<sup>۵</sup> است. GERD و شدت تحقیق و توسعه و همچنین از شاخص‌های اصلی نشان‌دهنده‌ی جایگاه و روند وضعیت R&D در یک کشور هستند و برای مقایسه میزان سرمایه‌گذاری کشورها در تحقیق و توسعه استفاده می‌شوند. برای اینکه تأثیر سرمایه‌گذاری در تحقیق و توسعه در سطح توسعه‌یافتگی و ارتقا کیفیت زندگی در یک کشور مشاهده شود، آن کشور باید حداقل یک درصد (۱٪) از تولید ناخالص داخلی را صرف تحقیق و توسعه نماید به عبارت دیگر حد آستانه یک درصد، حداقل مقدار برای شاخص شدت تحقیق و توسعه است تا بتوان تأثیر تحقیق و توسعه را در ارتقاء ابعاد مختلف اقتصادی و اجتماعی و بهبود کیفیت و استاندارد زندگی شهروندان مشاهده کرد [۹، ۲۵].

### ۳-۲ داده‌ها و شاخص‌های تحقیق و توسعه اتریش

کشور اتریش در سال‌های اخیر به صورت پویا به مکانی برای تحقیق و توسعه در جهان تبدیل شده است و آمارها و شاخص‌های تحقیق و توسعه در این کشور معرف همین قضیه است. طی یک دهه گذشته کل هزینه‌های تحقیق و توسعه در کشور اتریش حدود ۶۵ درصد افزایش یافته است و طبق آمار اتریش میزان هزینه کرد کشور اتریش در تحقیق و توسعه در تمام بخش‌های اقتصادی در سال ۲۰۱۹، ۱۲/۸ میلیارد یورو پیش بینی شده است و بنابراین شدت تحقیق و توسعه یعنی میزان هزینه کرد تحقیق و توسعه به‌عنوان درصدی از تولید ناخالص داخلی آن ۳/۱۹ خواهد بود در نمودار شکل ۲ میزان هزینه کرد تحقیق و توسعه برحسب میلیارد یورو و همچنین شدت آن (GERD/GDP) در

- 
- 1 Higher Education
  - 2 Business enterprise
  - 3 Private non-profit
  - 4 Gross Domestic Product
  - 5 R&D Intensity

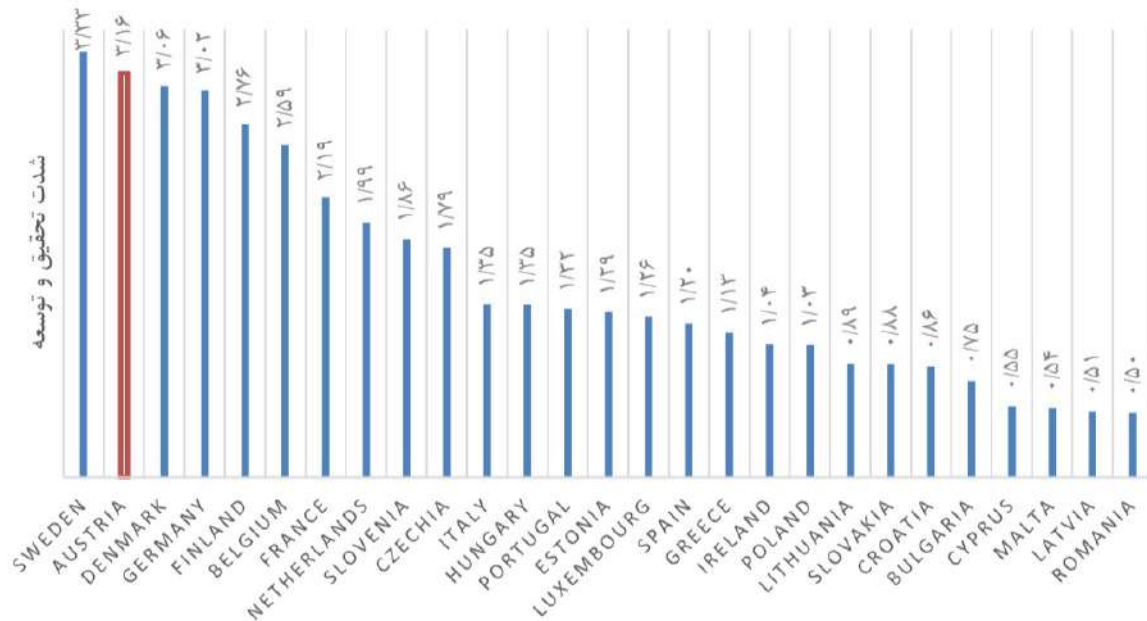
طی سال‌های ۱۹۹۹ تا ۲۰۱۹ قرار داده شده است که شاهد روند رو به افزایش هزینه کرد تحقیق و توسعه و شدت آن در کشور اتریش در طی این سال‌ها هستیم از نظر مقایسه با دیگر کشورهای اروپایی و با توجه به ارقام در دسترس بین‌المللی همچون آمار یونسکو و گزارشات OECD و همچنین آخرین بررسی کامل در مورد تحقیق و توسعه در اتریش که توسط آمار اتریش برای گزارش دهی در سال ۲۰۱۷ انجام شده است، هزینه کرد تحقیق و توسعه در سال ۲۰۱۷ در اتریش ۱۱/۲۸۹ میلیارد یورو و به عبارتی شدت تحقیق و توسعه ۳/۱۶ درصد از تولید ناخالص داخلی در سال ۲۰۱۷ است که بالاتر از حد متوسط ۲۷ کشور اتحادیه اروپا (۱/۵۶ درصد) است [۲۷, ۲۶].



شکل ۲ میزان هزینه کرد تحقیق و توسعه کشور اتریش برحسب میلیارد یورو و همچنین شدت آن (GERD/GDP) در طی سال‌های

۱۹۹۹ تا ۲۰۱۹، منبع: آمار یونسکو [۲۷].

در شکل ۳، مقایسه‌ای بین شدت تحقیق و توسعه کشور اتریش با دیگر کشورهای عضو اتحادیه اروپا در سال ۲۰۱۷ نشان داده شده است که شاهد هستیم کشور اتریش جزء سه کشور برتر اتحادیه اروپا در زمینه تحقیق و توسعه است.



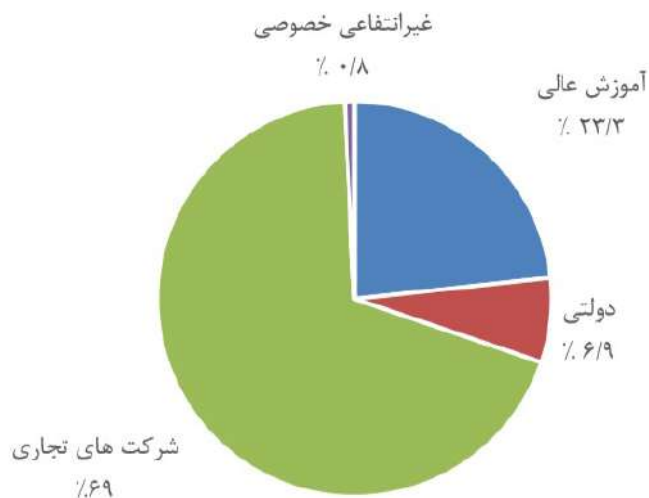
شکل ۳ مقایسه شدت تحقیق و توسعه کشور اتریش با سایر کشورهای عضو اتحادیه اروپا در سال ۲۰۱۷ منبع: آمار یونسکو [۲۷].

اتریش در سال ۲۰۱۷ دارای ۱۳۱۰۳۲ نفر پرسنل در تحقیق و توسعه بوده است که ۶۳/۸٪ آن‌ها پرسنل علمی، ۲۸٪ تکنسین و ۸/۲٪ نیز دیگر پرسنل پشتیبانی بوده‌اند. حدود ۶۹٪ از کل پرسنل تحقیق و توسعه در بخش شرکت‌های تجاری بوده‌اند. ۲۳/۳ درصد، در بخش آموزش عالی کار کردند حدود ۶/۹٪ در بخش دولت بوده‌اند این آمار همچنین شامل آکادمی علوم اتریش<sup>۱</sup>، موسسه فناوری اتریش (AIT)<sup>۲</sup> و موسسه لودویگ بولتزمن گسلسفت (LBG)<sup>۳</sup> است، در حالی که ۰/۸٪ در بخش غیرانتفاعی خصوصی فعال بودند [۲۶].

1 Austrian Academy of Sciences

2 Austrian Institute of Technology

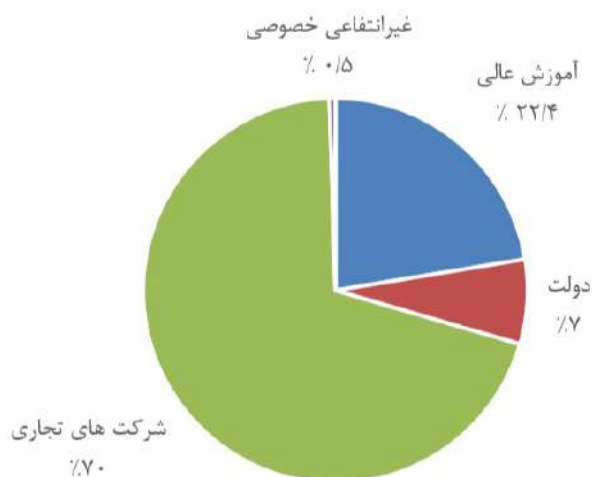
3 Ludwig Boltzmann Gesellschaft



شکل ۴ سهم کارکنان تحقیق و توسعه در بخش های مختلف اتریش در سال ۲۰۱۷، منبع: آمار اتریش

تحقیقات عمدتاً در بخش شرکت های تجاری انجام می شود به طوری که در سال ۲۰۱۷ میزان هزینه صرف شده در تحقیق و توسعه در کلیه بخش های اقتصادی اتریش ۱۱/۲۹ میلیارد یورو است که شرکت های تجاری ۷۰٪ کل هزینه های تحقیق و توسعه را به خود اختصاص داده اند. حدود ۲۲/۴٪ از هزینه های تحقیق و توسعه در بخش آموزش عالی رخ داده است. ۷/۱٪ بخش دولتی از فعالیت های تحقیق و توسعه و بخش غیرانتفاعی خصوصی ۰/۵٪ را به خود اختصاص داده است [۲۶].





شکل ۵ سهم هزینه کرد تحقیق و توسعه در بخش های مختلف اقتصادی اتریش سال ۲۰۱۷، منبع: آمار اتریش

### ۳-۳- وضعیت تحقیق و توسعه شرکت های تجاری

شرکت های تجاری اتریش بزرگ ترین و پویاترین منبع تأمین بودجه تحقیق و توسعه را تشکیل می دهند که ۶/۳ میلیارد یورو یا حدود ۴۹٪ کل هزینه های تحقیق و توسعه را در سال ۲۰۱۷ تأمین بودجه کرده اند. این در حالی است که پیش بینی می شود در سال ۲۰۱۹، ۵/۳٪ بیشتر از سال ۲۰۱۸ هزینه کنند. در بخش عمومی، دولت فدرال منبع اصلی بودجه است که نزدیک به ۳/۸ میلیارد یورو تأمین می کند. بودجه دولت فدرال همچنین شامل بازپرداخت اعتبار مالیاتی تحقیق و توسعه که مطابق با وزارت دارایی اتریش برای سال ۲۰۱۹، ۶۷۰ میلیون یورو تخمین زده می شود. منابع ملی تحقیقات فناوری و توسعه اتریش<sup>۱</sup> و منابع ایالت های فدرال که هزینه کرد حدود ۵۴۷ میلیون یورو تخمین زده می شود و در سایر مؤسسات دولتی حدود ۱۳۲ میلیون یورو هزینه شده است. تأمین بودجه از خارج بیشتر مربوط به مشاغل و بنگاه های اقتصادی همچون شرکت های بزرگ چند ملیتی که دارای مراکز بزرگ تحقیق و توسعه هستند

1 National Foundation for Research, Technology and Development Austria

که تأمین مالی تحقیق و توسعه را در شرکت‌ها و مراکز تحقیقاتی خود تأمین می‌کنند. این دسته در حدود ۲ میلیارد یورو یا حدود ۱۶٪ از کل هزینه‌ها خواهد بود که نسبت به سال ۲۰۱۸ حدود ۱٪ افزایش یافته است [۲۸].

تحقیقات عمدتاً در بخش شرکت‌های تجاری انجام می‌شود که حدود ۷۰٪ کل هزینه‌های تحقیق و توسعه را به خود اختصاص داده است و این هزینه کرد تحقیق و توسعه در حال افزایش است به طوری که برخی از شرکت‌های تجاری اتریش در رتبه‌های برتر هزینه کرد تحقیق و توسعه در دنیا هستند. در سراسر جهان ۵۰۰ شرکت با بالاترین سرمایه‌گذاری برای تحقیق و توسعه در حال حاضر هزینه‌های تحقیق و توسعه خود را در سال ۲۰۱۷، ۶ درصد و در سال ۲۰۱۸، ۱۰ درصد افزایش داده‌اند. در این میان شرکت‌های اتریشی Voestalpine و Andritz در آخرین رتبه‌بندی به ترتیب رتبه ۴۱۹ و ۴۷۸ را کسب کرده‌اند [۱۸]. بهترین شرکت‌های اتریشی که فعالیت تحقیق و توسعه را دارند عبارتند از: AFFiRiS، Bionorica Research، Borealis، Bosch، Frequentis، GREENoneTEC، Infineon، Magna، Steyr، Ottobock، Siemen. آدرس الکترونیکی تمام شرکت‌های نام برده شده در مرجع [۲۹] قرار داده شده است.

### ۳-۴- مشوق‌های مالی تحقیق و توسعه در کشور اتریش

در دنیای تجارت جهانی، سرمایه‌گذاری تحقیق و توسعه به‌عنوان عامل اصلی برای افزایش مهارت‌ها، شغل‌ها و رشد اقتصادی در نظر گرفته می‌شود. دولت‌ها به‌طور فزاینده‌ای با استفاده از مکانیسم‌های مالی و یارانه‌ای درصدد تشویق شرکت‌ها به سرمایه‌گذاری در صنایع و فناوری‌های با ارزش و دانش بالا هستند. دولت اتریش نگرشی مثبتی نسبت به ساختار مشوق‌های تحقیق و توسعه دارد و علاوه بر حمایت‌های مشاوره‌ای و زیرساختی، حمایت‌های مالی و یارانه‌ای نیز به شرکت‌های انجام دهنده تحقیق و توسعه دارد.

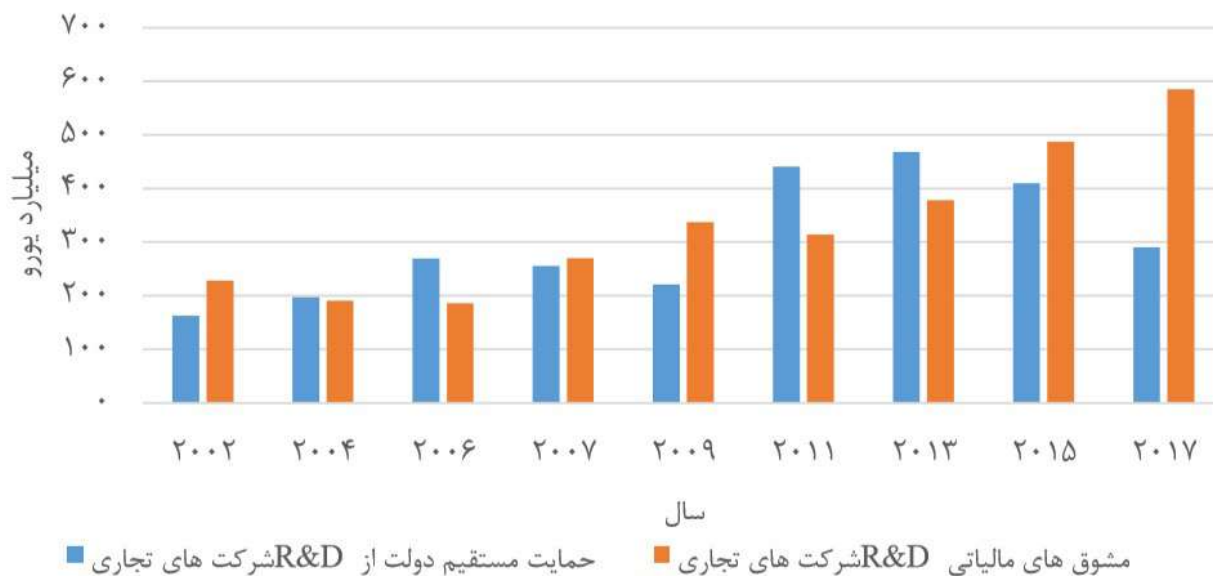
حمایت‌های مالی مستقیم شامل کمک‌های مالی و یارانه‌ای است که در قالب پرداخت نقدی، اعطای وام و طرح‌های سرمایه‌گذاری و ضمانت به‌منظور انگیزه بیشتر تحقیق و توسعه، در شرکت‌های نوآور، توسط دولت فدرال اتریش،

آژانس ارتقاء تحقیقات اتریش (FFG)، بانک توسعه فدرال (AWS)<sup>۱</sup>، موسسه فناوری اتریش (AIT)<sup>۲</sup> و صندوق علوم اتریش (FWF)<sup>۳</sup> انجام می‌گیرد. این گونه از حمایت‌های مالی بسته به نوع فعالیت تحقیق و توسعه، کوچک یا بزرگ بودن بنگاه تحقیقاتی، میزان خلاقیت پروژه‌های تحقیقاتی و یا اینکه چندین شرکت یا موسسه تحقیق و توسعه در آن همکاری می‌کنند می‌تواند ۲۰٪ تا ۱۰۰٪ هزینه‌های تحقیق و توسعه را پوشش دهد.

همچنین در چندین سال گذشته دولت اتریش فعالیت‌های تحقیق و توسعه را با حمایت‌های مالی غیر مستقیم (مشوق‌های مالیاتی)<sup>۴</sup> نسبتاً سخاوتمندانه ترویج می‌کند. مقامات مالیاتی اتریش از سال ۲۰۰۲ برای واجدین مصارف هزینه‌های تحقیق و توسعه، اعتبار مالیاتی تحقیق و توسعه<sup>۵</sup> معروف به Forschungsprämie که ۱۴٪ کل هزینه‌های تحقیق و توسعه در یک سال مالی است را ارائه می‌دهند.

شکل ۶ مقایسه‌ای بین میزان حمایت مالی مستقیم دولت از R&D شرکت‌های تجاری و میزان مشوق‌های مالیاتی R&D این شرکت‌ها با استفاده از داده‌های آماری در دسترس از آمار OECD در طی سال‌های ۲۰۰۲ تا ۲۰۱۷ است. همان‌گونه که مشخص است در طی این سال‌ها میزان مشوق مالیاتی R&D شرکت‌های تجاری با میزان حمایت مالی مستقیم دولت از R&D شرکت‌های تجاری، تقریباً برابر و در برخی از سال‌ها مقدار بیشتری دارد همچنین شاهد روند رو به افزایش میزان اعطای مشوق مالیاتی R&D شرکت‌های تجاری در کشور اتریش هستیم به طوری که در سال ۲۰۱۷ این مقدار به ۵۸۷ میلیارد یورو، نزدیک به ۲ برابر میزان حمایت مالی مستقیم دولت (۲۹۰ میلیارد یورو) رسیده است.

- 
- 1 Federal Promotional Bank (Austria Wirtschaftsservice)
  - 2 Austrian Institute of Technology
  - 3 Austrian Science Funds
  - 4 Tax Incentives
  - 5 R&D Tax Credit



شکل ۶ مقایسه‌ای بین حمایت مالی مستقیم دولت از R&D شرکت‌های تجاری<sup>۱</sup> و مشوق‌های مالیاتی R&D این شرکت‌ها در کشور

اتریش، منبع آمار OECD [۳۰]

1 Direct government funding of business R&D



## فصل ۴: سازوکار تخصیص اعتبار مالیاتی تحقیق و توسعه

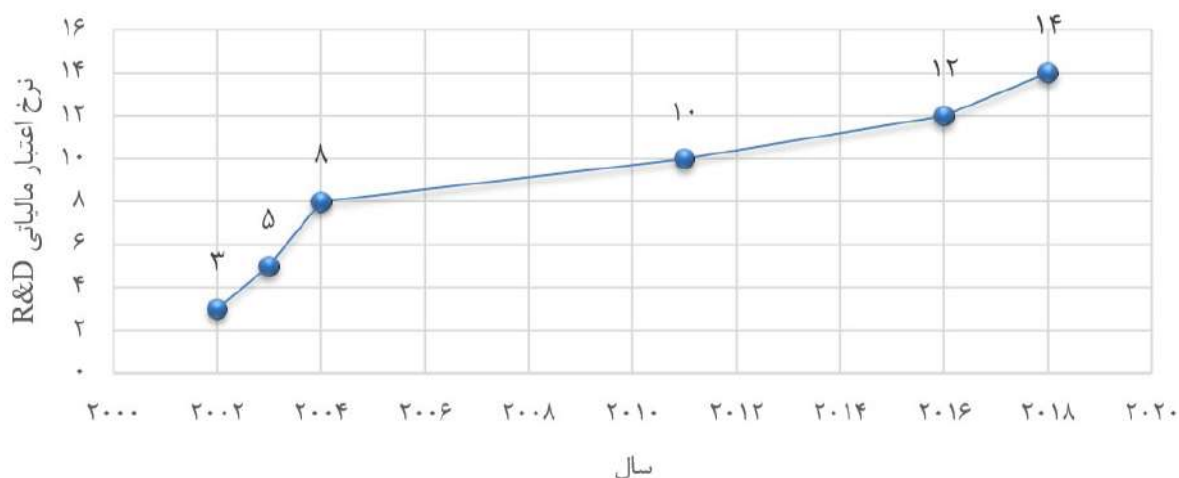
مشوق مالیاتی یک سیاست مالیاتی است که دولت‌ها را برای رسیدن به بخش عمده‌ای از اهداف توسعه‌ای، افزایش سرمایه‌گذاری، افزایش اشتغال یاری می‌کند به بیانی دیگر مشوق مالیاتی عبارت است از هرگونه قانون و اقدام جانب‌دارانه مالیاتی که سبب می‌شود بار مالیاتی کمتری به قسمت‌ها و فعالیت‌های اقتصادی تحمیل شود [۹]. در کشور اتریش شرکت‌های کوچک و متوسط (SME) و بزرگ می‌توانند اعتبار مالیاتی تحقیق و توسعه<sup>۱</sup> معروف به Forschungsprämie را برای هزینه‌های تحقیق و توسعه تجربی واجد شرایط دریافت کنند. اعتبار مالیاتی تحقیق و توسعه مبلغی است که پس از محاسبه مالیات شرکت انجام دهنده تحقیق و توسعه، مستقیماً از مالیات آن شرکت کسر می‌شود. در کشور اتریش نرخ مالیات شرکت‌ها<sup>۲</sup> ۲۵ درصد است و این نرخ در محاسبه مالیات بر درآمد شرکت‌ها اعمال می‌شود. نرخ اعتبار مالیاتی تحقیق و توسعه در کشور اتریش ۱۴ درصد از کل هزینه‌های تحقیق و توسعه واجد شرایط در یک سال مالیاتی است و این مبلغ توسط اداره امور مالیاتی به صورت اعتبار به حساب مالیاتی شرکت واریز می‌شود و این سیستم مالیاتی اتریش در اعطای اعتبار مالیاتی تحقیق و توسعه بسیار جذاب است چون صرف نظر از وضعیت سود شرکت به مالیات‌دهندگان داده می‌شود به عبارتی شرکت چه در وضعیت سود یا ضرر باشد این اعتبار تحقیقات پرداخت خواهد شد و شرکت می‌تواند آن بخش از اعتبار مالیاتی که مازاد بر بدهی مالیاتی شرکت است را بدون هیچ سقف و محدودیتی دریافت کند و یا به‌طور نامحدود به سال‌های آینده به منظور پرداخت مالیات منتقل نماید.

اعتبار مالیاتی تحقیق و توسعه در سال ۲۰۰۲ با نرخ اعتباری ۳ درصد در مقابل کسر مالیاتی هزینه‌های تحقیق و توسعه

1 R&D Tax Credit

2 Corporation Tax rate

قابل قبول<sup>۱</sup> که از درآمد مشمول مالیات صورت می‌گرفت و در سال ۲۰۱۱ منسوخ شد، معرفی گردید. از سال ۲۰۰۲ تا سال ۲۰۱۸ نرخ اعتبار مالیاتی تحقیق و توسعه در کشور اتریش سیر صعودی به خود گرفت. نمودار شکل ۷ روند افزایشی نرخ اعتبار مالیاتی تحقیق و توسعه را نشان می‌دهد [۳۱]



شکل ۷ روند افزایشی نرخ اعتبار مالیاتی تحقیق و توسعه در کشور اتریش

اعتبار مالیاتی تحقیق و توسعه فراهم شده در کشور اتریش، حجم مبنای<sup>۲</sup> است و به هزینه‌های جاری (حقوق و دستمزد، مواد مصرفی، هزینه‌های سربار) و هزینه‌های سرمایه‌ای (ماشین‌آلات و تجهیزات، زمین و ساختمان) تعلق می‌گیرد همچنین این اعتبار مالیاتی به تحقیق و توسعه انجام گرفته در داخل شرکت بدون محدودیت سقف هزینه کرد و به تحقیق و توسعه‌های برون‌سپاری شده که از طریق قرارداد با شرکت یا مؤسسات دیگر انجام می‌شود تا سقف هزینه کرد یک میلیون یورو اعطا می‌شود. در جدول ۱ ویژگی‌های اصلی مشوق مالیاتی تحقیق و توسعه کشور اتریش در سال ۲۰۱۹ قرار دارد [۳۱، ۳۲].

1 R&D Tax Allowance

2 Volume-base

جدول ۱ ویژگی‌های اصلی مشوق مالیاتی تحقیق و توسعه کشور اتریش در سال ۲۰۱۹

اعتبار مالیاتی	نوع مشوق مالیاتی تحقیق و توسعه
حجم مبنا	نوع رویکرد
هزینه‌های واجد شرایط	جاری و سرمایه‌ای
14 درصد (شرکت‌های SME و بزرگ)	نرخ محاسبه
قابل بازپرداخت (بدون سقف)	وضعیت استرداد (باز پرداخت)
انتقال به آینده (نامحدود و بدون سقف)	انتقال پذیری (سال)
یک میلیارد یورو (برون‌سپاری)	سقف هزینه‌های تحقیق و توسعه

تحقیق و توسعه و شرح فعالیت‌های واجد شرایط مربوط به آن در کشور اتریش منطبق با راهنمای فراسکاتی<sup>۱</sup> از سازمان OECD<sup>۲</sup> و همچنین ماده ۱۰۸c قانون مالیات بر درآمد اتریش<sup>۳</sup> سال ۱۹۸۸ اصلاحیه سال ۲۰۱۷ و آیین‌نامه‌ها و مصوبات این ماده قانونی توسط وزارت دارایی اتریش است. طبق این قانون در کشور اتریش تحقیق و توسعه (R&D) فعالیتی خلاقانه است که به روش نظام‌مند و با استفاده از روش‌های علمی انجام می‌شود. هدف از تحقیق و توسعه باید افزایش دانش و دستیابی به پیشرفت علمی یا توسعه‌ی کاربردهای جدید دانش باشد. این شامل تحقیقات بنیادی، تحقیقات کاربردی و توسعه تجربی است و همچنین علوم طبیعی و فناوری و علوم اجتماعی و انسانی را شامل می‌شود. در مورد دریافت اعتبار مالیاتی تحقیق و توسعه داخلی، فعالیت‌های تحقیق و توسعه در داخل و توسط خود شرکت انجام گیرد؛ و در مورد اعتبار مالیاتی تحقیق و توسعه برون‌سپاری شده، فعالیت‌های تحقیق و توسعه باید در داخل اتریش یا اتحادیه اروپا (EU)<sup>۴</sup> یا در منطقه اقتصادی اروپا (EEA)<sup>۵</sup> انجام شود. برای درخواست اعتبار مالیاتی تحقیق و توسعه که در

1 Frascati Manual

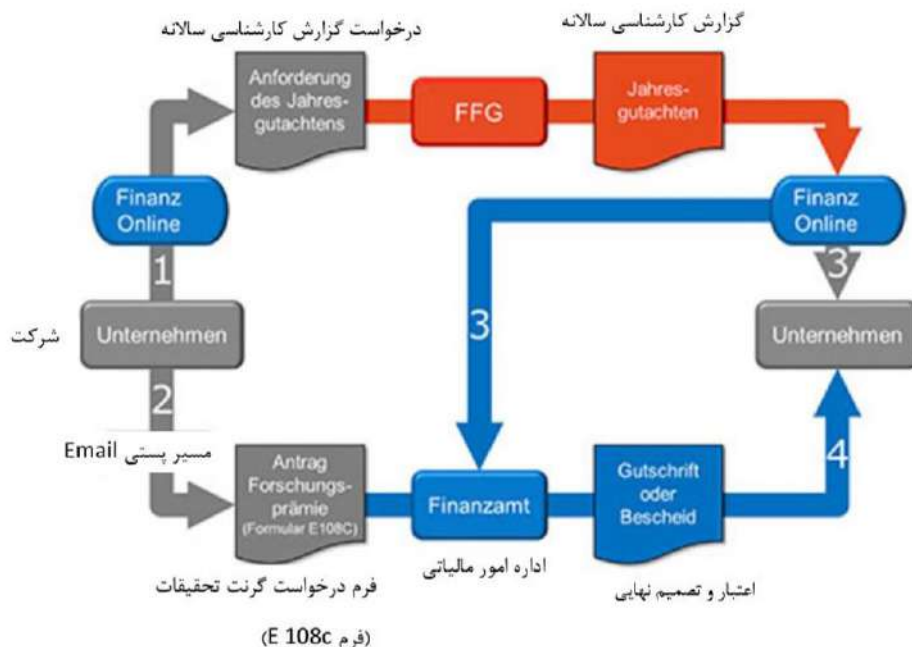
2 Organisation for Economic Co-operation and Development

3 108 § c Einkommensteuergesetz 1998

4 European Union

5 European Economic Area (EEA)

داخل شرکت‌ها انجام شده است شرکت‌ها باید مسیری همانند طرحواره شکل ۸ را طی می‌کند.



شکل ۸ مسیر درخواست اعتبار مالیاتی تحقیق و توسعه توسط شرکت انجام دهنده تحقیق و توسعه [۱۷].

در توضیح شکل ۸ باید گفت طبق ماده ۱۰۸ c قانون مالیات بر درآمد سال ۱۹۸۸ اتریش<sup>۱</sup>، اصلاحیه سال ۲۰۱۷، شرط لازم برای دریافت اعتبار مالیاتی به واسطه تحقیق و توسعه انجام گرفته در داخل شرکت، دریافت یک تأییدیه یا به عبارتی دریافت گزارش کارشناسی از آژانس ارتقاء تحقیقات اتریش (FFG) است بدین منظور شرکت پس از پایان سال مالی یک درخواست اعتبار مالیاتی به همراه اسناد و مدارک و ادله‌ی تحقیق و توسعه به اداره امور مالیاتی و یک درخواست به منظور دریافت نظر کارشناسی (تأییدیه تحقیق و توسعه) به صورت الکترونیکی با استفاده از پورتال [Finanz Online \(finanzonline.bmf.gv.at/fon\)](http://finanzonline.bmf.gv.at/fon) به FFG، ارسال می‌کند. FFG تحقیق و توسعه انجام گرفته در داخل شرکت را به وسیله اطلاعات ارسالی توسط شرکت که به طور مستمر در سامانه eCall بارگذاری شده را ارزیابی

<sup>۱</sup> 108 § c Einkommensteuergesetz 1998



می‌کند و این ارزیابی صورت گرفته را در قالب گزارش کارشناسی به اداره امور مالیات و همچنین شرکت مربوطه از طریق پورتال Finanz Online ارسال می‌نماید و طبق ماده ۱۰۸c بند ۸ شماره‌های ۱ تا ۴ قانون مالیات بر درآمد، FFG وظیفه ارزیابی و اعمال نظر کارشناسی مطابق با اطلاعات ارسالی توسط مؤدیان، دستورالعمل‌های (آیین‌نامه) ماده ۱۰۸c قانون مالیات بر درآمد و همچنین ارزیابی الزامات محتوایی تحقیق و توسعه مطابق با کتاب فراسکاتی ۲۰۱۵ را دارد وظیفه راستی آزمایی و صحت سنجی هزینه‌ها و همچنین تصمیم‌گیری نهایی با اداره امور مالیاتی اتریش است.

#### ۴-۱- قوانین، الزامات و محدودیت‌ها

قوانین و دستورالعمل‌های مربوط به اعتبار مالیاتی تحقیق و توسعه در کشور اتریش و همچنین فرم‌های ارزیابی و درخواست اعتبار مالیاتی تحقیق و توسعه که شرکت‌ها ملزم به پر کردن آن‌ها هستند در پژوهش انجام گرفته پیش رو مورد بررسی دقیق قرار گرفته است [فرم‌های ارزیابی و درخواست اعتبار مالیاتی تحقیق و توسعه در پیوست قرار داده شده است]. در جدول ۲ قوانین و الزامات مورد بررسی قرار داده شده است.

جدول ۲ قوانین و دستورالعمل‌های مربوط به اعتبار مالیاتی تحقیق و توسعه در کشور اتریش [۳۳].

نام قانون / آیین‌نامه	قانون / آیین‌نامه	
ماده ۱۰۸c قانون مالیات بر درآمد (Forschungsprämie)	قانون	۱
معیارهای تعیین هزینه‌های تحقیق و توسعه واجد شرایط	آیین‌نامه اجرایی	۲
دستورالعمل اعتبار مالیاتی، تأیید تحقیق و توسعه و تهیه گزارش‌های تخصصی توسط آژانس ارتقا تحقیقات اتریش FFG	آیین‌نامه اجرایی	۳

در ادامه به بیان مختصری از الزامات و محدودیت‌های برگرفته از جدول بالا در سه بخش الف) مقررات عمومی، ب) مقررات تحقیقات برون‌سپاری و ج) مقررات مربوط به تهیه گزارش کارشناسی توسط آژانس ارتقاء تحقیقات اتریش پرداخته شده است.

### الف) مقررات عمومی:

۱. در کشور اتریش مشوق مالیاتی تحقیق و توسعه به شرکت‌های متقاضی به صورت اعتبار مالیاتی به حساب مالیاتی شرکت پرداخت می‌شود و این اعتبار مالیاتی شامل تحقیق و توسعه داخلی یعنی آن بخشی که توسط شرکت متقاضی انجام گرفته است و تحقیق و توسعه برون‌سپاری شده یعنی آن بخشی از فعالیت تحقیقاتی که در قالب قرارداد به شرکت و یا موسسه دیگر برون‌سپاری شده است.
۲. اعتبار مالیاتی تحقیق و توسعه صرف نظر از وضعیت سود شرکت به مالیات دهندگان داده می‌شود. به عبارتی شرکت چه در وضعیت سود یا ضرر باشد این اعتبار مالیاتی پرداخت خواهد شد.
۳. اعتبار مالیاتی تحقیق و توسعه صرفاً به ۱۴ درصد کل هزینه‌های تحقیق و توسعه واجد شرایط در قالب پروژه تحقیقاتی انجام می‌شود تعلق می‌گیرد و برای هر پروژه‌ی تحقیقاتی یک تأییدیه و گزارش کارشناسی لازم است.
۴. شرکت‌های درخواست کننده این اعتبار باید پروژه‌های تحقیقاتی خود را در سازمان FFG ثبت و تأییدیه آن را دریافت کند. مراحل ثبت و ارزیابی پروژه‌های تحقیقاتی در بخش ۳-۴ به طور کامل توضیح داده شده است.
۵. شرکت در فرم درخواست اعتبار مالیاتی تحقیق و توسعه متعهد می‌شود که اطلاعات ارسالی صحیح و بدون نقص است و در غیر این صورت عواقب و مجازات را خواهد پذیرفت.
۶. اعتبار مالیاتی تحقیق و توسعه فقط پس از پایان سال مالی مربوطه قابل مطالبه است و حداکثر تا زمانی که مالیات بر درآمد مربوط به شرکت و یا اخطار ارزیابی توسط اداره امور مالیاتی لازم اجرا شود.
۷. مالیات دهندگان باید گزارش کارشناسی FFG را به صورت الکترونیکی درخواست کنند. به موجب آن Finanz

Online که یک سامانه جامع مالی و مالیاتی است به عنوان یک رابط عمل می کند و درخواست گزارش کارشناسی از FFG توسط شرکت متقاضی در آن ثبت می شود.

۸. هیچ محدودیت و سقفی برای هزینه کرد اعتبار مالیاتی تحقیق و توسعه داخلی که کاملاً توسط شرکت متقاضی ارائه می شود وجود ندارد.

### (ب) مقررات مربوط به تحقیقات برون سپاری:

۱. این تحقیق باید توسط یک شرکت و یا یک نهاد مستقر دائم صورت پذیرد.
۲. فقط مؤسسات و یا شرکت هایی مجاز به انجام تحقیق و توسعه تجربی برون سپاری هستند که در کشوری از اتحادیه اروپا یا در منطقه اقتصادی اروپا واقع باشند.
۳. پیمانکار نباید تحت تأثیر و متعلق به مشتری یا عضو گروهی از شرکت متقاضی باشد.
۴. اعتبار مالیاتی تحقیق و توسعه برون سپاری بالغ بر ۱۴ درصد هزینه های واجد شرایط تا سقف پرداختی ۱۴۰/۰۰۰ هزار یورو (برای مقدار پایه ۱ میلیون یورو) در هر سال مالیاتی قابل مطالبه است و اگر سال مالی بازه ی زمانی کمتر از ۱۲ ماه دارد حداکثر مبلغ هزینه کرد یک میلیون یورو باید متناسب با تعداد ماه های سال مالی اختصاص یابد.
۵. پیش شرط استفاده از اعتبار مالیاتی تحقیق و توسعه برون سپاری این است که مشتری به طور واضح و آشکار تا پایان سال مالی به پیمانکار اطلاع دهد که چه اندازه از این اعتبار تحقیق و توسعه برون سپاری استفاده کرده و از آن بهره مند شده است و این اطلاع رسانی مستند باید باشد.
۶. پیمانکار نمی تواند از تحقیق و توسعه تجربی مأموریت یافته به عنوان تحقیق و توسعه داخلی برای دریافت اعتبار مالیاتی تحقیق و توسعه داخلی خود استفاده کند.
۷. هزینه هایی که اساس و پایه اعتبار مالیاتی برون سپاری را شامل می شود را نمی توان به عنوان هزینه های مرتبط با

اعتبار تحقیق و توسعه داخلی در نظر گرفت.

۸. برای دریافت اعتبار مالیاتی برون‌سپاری شده نظر کارشناسی FFG لازم نیست اما هدف، محتوا، روش و رویه‌ها و جدید بودن پروژه‌ی تحقیقاتی همچنین پیمانکار به همراه نام، آدرس و صلاحیت مأموریت که در فرم درخواست اعتبار از اداره امور مالیاتی آمده است به‌طور کامل مشخص و توضیح داده شود. ساختار و چارچوب فرم توضیحات برای توصیف پروژه تحقیقاتی با چارچوب درخواست نظر کارشناسی FFG برای تحقیق و توسعه داخلی مطابقت دارد.

### ج) مقررات مربوط به تهیه گزارش کارشناسی FFG:

۱. درخواست گزارش کارشناسی از FFG رایگان است.
۲. FFG باید نظرات خود را تنها بر اساس اطلاعات ارائه شده توسط مالیات‌دهندگان تهیه کند.
۳. FFG باید تا زمانی که اداره مالیات درخواست را لغو کند نظر کارشناسی خود را ارائه نماید.
۴. FFG با رضایت مالیات‌دهنده می‌تواند اطلاعات منتقل شده توسط مالیات‌دهنده را با داده‌های شخصی موجود در مورد مالیات‌دهنده که در پرونده‌های مالیاتی و یارانه‌ها قبلاً تشکیل شده یا در انتظار است را مقایسه کند. در صورتی که دلیلی بر ظن نادرست یا ناقص بودن اطلاعات توسط مالیات‌دهنده وجود داشته باشد FFG مجاز است این مقایسه را انجام دهد و در نظر کارشناسی ارسالی خود به شرکت و اداره امور مالیاتی باید به این مقایسه و سوءظن اشاره کند.
۵. FFG وظیفه ارزیابی و اعمال نظر کارشناسی مطابق با اطلاعات ارسالی توسط مؤدیان، دستورالعمل‌های (آیین‌نامه) ماده ۱۰۸c قانون مالیات بر درآمد و همچنین ارزیابی الزامات محتوایی تحقیق و توسعه مطابق با کتاب فراسکاتی ۲۰۱۵ را دارد. وظیفه راستی‌آزمایی و صحت‌سنجی هزینه‌ها و همچنین تصمیم‌گیری نهایی با اداره امور مالیاتی اتریش است.

۶. FFG به منظور تأییدیه تحقیق و تهیه گزارش کارشناسی می‌تواند از مؤسسات متخصص و کارشناسان خارج از سازمان خود نیز استفاده کند اما این کارشناسان خارجی نباید در بازار تجارت به‌عنوان رقیب مالیات‌دهندگان محسوب شوند و همچنین نظر متخصصان و کارشناسان خارجی که مورد تأیید مالیات‌دهندگان نباشند مورد پذیرش نیست و رد خواهند شد.

#### ۴-۲- هزینه‌های واجد شرایط اعتبار مالیاتی تحقیق و توسعه

در آیین‌نامه اجرایی ماده ۱۰۸ قانون مالیات بر درآمد اتریش، تعریف تحقیق و توسعه تجربی و اینکه کدام فعالیت‌ها تحقیق و توسعه محسوب می‌شود آورده شده است. اهم فعالیت‌هایی همچون، جمع‌آوری داده، مستندسازی، طراحی صنعتی، فرایند تولید، تحقیقات بازار، مراقبت و عیب‌یابی، ثبت اختراع، استانداردسازی، تولید نرم‌افزار، تولید نمونه اولیه و ... بیان شده که حدود مرز تحقیق و توسعه بودن آن‌ها منطبق با راهنمای فراسکاتی است اما آنچه در مجموع می‌توان گفت کدام هزینه و فعالیت واجد شرایط تحقیق و توسعه و دریافت اعتبار مالیاتی است وابسته به این موضوع است که آیا آن فعالیت مستقیماً با پروژه‌ی تحقیقاتی مورد تأیید مرتبط است یا خیر.

در ماده ۲ این آیین‌نامه اجرایی هزینه‌های زیر به‌عنوان هزینه‌های واجد شرایط تحقیق و توسعه به شمار می‌رود:

- هزینه‌های پرسنل تحقیق و توسعه تجربی که شامل حقوق و دستمزد و مزدهای تصادفی و همچنین بیمه و کمک هزینه مسکن نیز می‌شود. در رابطه با پرسنلی که به‌طور تمام‌وقت در تحقیق و توسعه فعال نیستند هزینه آن‌ها به‌صورت نسبتی از فعالیت تحقیق و توسعه صورت گرفته توسط آن‌ها خواهد بود.
- هزینه تجهیزات و هزینه‌های سرمایه (از جمله زمین) تا آنجا که در خدمت تحقیق و توسعه تجربی باشند.
- هزینه‌های مواد مصرفی
- هزینه‌های سربار

■ هزینه‌های مستقیم و قابل استناد به فعالیت‌های تحقیق و توسعه

#### ۴-۳- نحوه ثبت پروژه‌های تحقیقاتی، ارزیابی و راستی آزمایی داده‌ها

شرکت‌های انجام دهنده فعالیت تحقیق و توسعه ابتدا با ورود به قسمت Quick Check سایت آژانس ارتقاء تحقیقات اتریش (FFG)، اطلاعات کلیدی و مختصری از پروژه تحقیقاتی که می‌خواهند مورد حمایت قرار بگیرد را وارد می‌کنند این اطلاعات شامل: عنوان پروژه، زمان‌بندی آغاز و اتمام پروژه، هزینه‌های تحمیلی، هدف و شرح مختصری از پروژه، مشخصات خود شرکت و شرکای آن در پروژه هستند. کارشناسان FFG ظرف مدت کوتاهی (۲۴ ساعت طبق سایت FFG)، به شرکت مورد نظر اعلام می‌کنند که این پروژه‌ی تحقیقاتی شامل چه نوع حمایت‌هایی خواهد شد. بعد از آگاهی شرکت از ماهیت حمایت‌های دریافتی، سپس شرکت از طریق سامانه خدمات شرکت‌ها (USP)<sup>۱</sup> و از طریق سایت FFG به سامانه eCall برای بارگذاری مستمر داده‌های پروژه‌های تحقیقاتی شرکت راهنمایی می‌شود به طوری که شرکت دائماً باید تغییرات و اطلاعات پروژه‌های تحقیقاتی خود را به‌روز نمایند [تمامی تصاویر مربوط به این بخش، شامل فاکتورها و تصاویر داخل سامانه eCall در پیوست قرار داده شده است]. از قابلیت‌های سامانه eCall عبارتست از: ۱- امکان تعریف پروژه جدید تحقیقاتی، بارگذاری اطلاعات پروژه جدید و یا در حال انجام، مشاهده وضعیت ارزیابی پروژه، به طوری که به هر پروژه تحقیقاتی کد پروژه مخصوص (FFG Nr...) تعلق می‌گیرد و شرکت می‌تواند وضعیت پروژه تحقیقاتی و اینکه این اطلاعات پروژه تحقیقاتی مورد تأیید FFG قرار گرفته است یا نه و یا در حال بررسی است را مشاهده کند. ۳- به‌روزرسانی اطلاعات تمام پرسنل شرکت و نحوه ارتباط آن‌ها با پروژه و میزان هزینه پرداختی برای هر پروژه تحقیقاتی که شامل هزینه‌های مستقیم و تصادفی نیز می‌شود. ۴- کمک هزینه‌های دریافتی، ترازنامه‌ها، حساب‌های بانکی شرکت، داده‌های سالانه شرکت ۵- بارگذاری فاکتورهای حسابداری و هزینه کرد مختص هر پروژه به طوری که هر فاکتور دارای آرم و نشان شرکت، کد پروژه و تاریخ پرداخت است. همچنین

1 Unternehmens Service Portal

در این فاکتور اطلاعات طرف مقابل که می‌تواند شریک انجام دهنده‌ی بخشی از پروژه تحقیقاتی (برون‌سپاری) و یا یک فروشنده‌ی تجهیزات باشد و این اطلاعات شامل نام شرکت، حساب بانکی و کد مالیاتی طرف مقابل فاکتور و همچنین کد ردگیری تراکنش است و شرکت باید به همراه هر فاکتور خرید و هزینه کرد یک گزارش فاکتور که در آن هدف و ارتباط این هزینه کرد با پروژه به‌طور کامل مشخص می‌شود. را بارگذاری کند [در پیوست تصویری از فاکتور و گزارش مورد نیاز برای فاکتور قرار داده شده است]. ۶- داشتن تقاطع با دیگر سامانه‌های همچون اداره امور مالیاتی از قابلیت‌های سامانه eCall است.

در مورد صحت و راستی آزمایشی هزینه‌های تحقیق و توسعه شرکت باید گفت، در سامانه eCall شرکت باید برای هر پروژه تحقیقاتی یک حساب بانکی مشخص را منظور کند و هزینه‌هایی برای اعتبار مالیاتی تحقیق و توسعه مورد قبول است که توسط این حساب بانکی تراکنش و ردگیری شده باشد. با توجه به تقاطع داشتن سامانه eCall و سامانه‌ی مالیاتی Finanz Online امکان تخلف در ارائه فاکتور صوری وجود ندارد و این تقاطع موجب شده تا صحت سنجی دقیق هزینه کرد تحقیق و توسعه حاصل شود.

این مکانیسم به این صورت است که به هر پروژه‌ی تحقیقاتی تحقیق و توسعه، یک حساب بانکی و یک کد پروژه منحصربه‌فرد تعلق می‌گیرد. به دلیل تقاطع داشتن اطلاعات موجود در سامانه eCall و سامانه Finanz Online، حساب بانکی و کد پروژه منحصربه‌فرد در حساب مالیاتی و تمامی فاکتورهای ارسالی به اداره امور مالیاتی ثبت می‌گردد. از سوی دیگر شرکت متقاضی اعتبار مالیاتی تحقیق و توسعه ملزم به معرفی و تأیید طرف مقابل هزینه کرد مرتبط با پروژه تحقیقاتی خود از طریق سامانه eCall است به‌طوری‌که تمامی اطلاعات همچون حساب بانکی، کد مالیاتی، کد تأمین اجتماعی و کد ردگیری تراکنش‌های طرف مقابل هزینه کرد که می‌تواند پرسنل، فروشنده تجهیزات و یا شریک برون‌سپاری پروژه باشد کاملاً مشخص است. در ساختار مالیاتی کشور اتریش تمامی افراد حقیقی و حقوقی دارای حساب مالیاتی و ملزم به پرداخت مالیات طبق قوانین مالیاتی کشور اتریش هستند و همچنین با توجه به ساختار

فاکتور هزینه کرد بارگذاری شده و اینکه شرکت ملزم به معرفی و تأیید طرف مقابل است. ترکیب این دو زیر ساخت یعنی تقاطع سامانه‌ها و سازوکار احراز هویت افراد موجب شده این میزان وجه دریافتی طرف مقابل هزینه کرد به‌عنوان درآمد مالیاتی محسوب شود به‌طوری‌که هرچه میزان پرداختی و هزینه کرد شرکت بیشتر باشد میزان دریافتی طرف مقابل هزینه کرد افزایش خواهد یافت و در نتیجه طرف مقابل مالیات بیشتری پرداخت خواهد کرد همچنین در مواقعی که طرف مقابل فاکتور هزینه کرد، شرکت فروشنده تجهیزات و یا شریک برون‌سپاری پروژه است با دسترسی که به این شرکت دوم داده می‌شود که می‌تواند از طریق سامانه خدمات شرکت‌ها (USP) و یا سامانه eCall باشد باید فاکتور بارگذاری شده توسط شرکت اول که دارای پروژه تحقیقاتی است را تأیید نماید باید گفت عملاً تحت این مکانیسم شفاف مالی و تراکنشی در بستر الکترونیک، ایجاد فاکتور صوری و هزینه کرد ناصحیح به صفر خواهد رسید و میزان هزینه کرد تحقیق و توسعه شرکت برای مقامات مالیاتی شفاف خواهد شد.





## فصل ۵: تحلیل راهبردی و ارائه پیشنهادات

مهم‌ترین مسئله‌ای که در زمینه استفاده از ابزار حمایتی مشوق مالیاتی برای ارتقاء تحقیق و توسعه شرکت‌های تجاری وجود دارد. شناسایی و ارزیابی فعالیت‌های R&D شرکت‌های تجاری و دانش‌بنیان مبتنی بر یک تعریف واضح و روشن از فعالیت‌های R&D و همچنین اندازه‌گیری و راستی‌آزمایی دقیق هزینه‌های R&D این شرکت‌ها به منظور حمایت مالیاتی عادلانه و پویا است. حل این مسئله در کشور به بررسی و مطالعه چالش‌های شناسایی و اندازه‌گیری فعالیت‌های R&D شرکت‌های داخلی و همچنین به مطالعه تجربیات و نحوه‌ی اجرای مشوق مالیاتی R&D این شرکت‌ها در مدل‌های موفق دنیا، نیازمند است بدین ترتیب با توجه به جایگاه کشور اتریش در تحقیق و توسعه در بین کشورهای اتحادیه اروپا و نظام قدرتمند نظارت و ارزیابی در بستر الکترونیک و توجه ویژه‌ای که کشور اتریش به فعالیت تحقیق و توسعه شرکت‌های تجاری دارد، در این گزارش سعی شد با نگاه فنی و کارشناسی به فرآیند اعطای مالیاتی تحقیق و توسعه در کشور اتریش به‌عنوان یک مدل موفق پرداخته شود.

همان‌گونه که بیان شد در کشور اتریش تحقیق و توسعه عمدتاً در بخش شرکت‌های تجاری انجام می‌شود به طوری که شرکت‌های تجاری ۷۰٪ کل هزینه‌های تحقیق و توسعه را به خود اختصاص داده‌اند. این حجم از هزینه کرد تحقیق و توسعه در بخش شرکت‌های تجاری ملزم به داشتن یک مکانیسم پویا و هوشمند ارزیابی و اندازه‌گیری دقیق هزینه کرد تحقیق و توسعه و همچنین ارائه یک سازوکار حمایتی مؤثر و قابل اطمینان برای شرکت‌های تجاری انجام دهنده‌ی تحقیق و توسعه است. در بخش نظام قانونی از سال ۱۹۸۸ تا به امروز یک ماده قانونی مخصوص و به نام اعتبار مالیاتی تحقیق و توسعه در قانون مالیات بر درآمد این کشور دیده می‌شود. در این ماده قانونی و آیین‌نامه‌های اجرایی آن تمامی جزئیات همچون تعاریف و حدود مرزها و وظایف نهاد ارزیاب (FFG) و نهاد پرداخت کننده اعتبار

(اداره امور مالیاتی) به‌طور واضح توضیح داده شده است و در نظام اجرا، ارزیابی و اندازه‌گیری هزینه کرد تحقیق و توسعه در بستر دولت الکترونیک اتریش و به‌صورت شفاف و قابل رصد و بررسی توسط دو نهاد دولتی با ماهیت جداگانه، البته به‌صورت هماهنگ و تحت وظایف قانونی مشخص، انجام می‌گیرد و این نکته از دو منظر قابل توجه است یکی اینکه در برخی از کشورهای دارای اعتبار مالیاتی تحقیق و توسعه تمامی مراحل ارزیابی، اندازه‌گیری هزینه کرد، راستی‌آزمایی و تعیین میزان اعتبار مالیاتی و پرداخت اعتبار توسط یک نهاد به‌صورت مستقل انجام می‌گیرد و منظر دیگر وجود شباهت‌ها و تفاوت‌های نظام قانونی و نظام اجرای حمایت مالیاتی تحقیق و توسعه جمهوری اسلامی با کشور اتریش است.

از منظر مقایسه نظام قانونی حمایت مالیاتی تحقیق و توسعه جمهوری اسلامی با کشور اتریش باید گفت در کشور نیز قانون مصوب در زمینه حمایت از شرکت‌های تجاری دانش‌بنیان وجود دارد و آن قانون حمایت از شرکت‌ها و مؤسسات دانش‌بنیان و تجاری‌سازی نوآوری‌ها و اختراعات مصوب ۱۳۸۹/۸/۵ مجلس شورای اسلامی است که طبق ماده ۳ این قانون، درآمدهای مشمول مالیات شرکت‌ها و مؤسسات دانش‌بنیان ناشی از قراردادهای فعالیت‌های تحقیق و توسعه، تجاری‌سازی و تولید محصولات و خدمات دانش‌بنیان به مدت پانزده سال از پرداخت مالیات معاف هستند. از منظر تفاوت، نظام حمایت مالیاتی تحقیق و توسعه کشور، شامل یک معافیت ۱۵ ساله طولانی مدت مبتنی بر درآمد ناشی از فروش محصول دانش‌بنیان، با ارزیابی ۲ سالانه سطح کیفی محصول توسط کارگروه ارزیابی شرکت‌های دانش‌بنیان است. این نظام حمایت مالیاتی بدون توجه به زیان شرکت دانش‌بنیان و مقدار هزینه کرد تحقیق و توسعه انجام گرفته شرکت که در طی میسر رسیدن به محصول متحمل شده است، اجرا می‌گردد به این موضوع عدم قطعیت در انجام تحقیق و توسعه و نرسیدن به محصول نهایی و همچنین شرکت‌های کوچک و نوپا که در ابتدا زیان ده هستند را نیز باید اضافه کرد اما در نظام حمایت مالیاتی تحقیق و توسعه اتریش، معافیت مالیاتی بر درآمد ناشی از فروش محصول دانش‌بنیان کنار گذاشته شده و حمایت مالیاتی صورت گرفته هزینه محور بوده و به ۱۴ درصد کل هزینه‌های تحقیق

و توسعه شرکت انجام دهنده تحقیق و توسعه در یک سال مالی تعلق می‌گیرد. این حمایت مالیاتی تحقیق و توسعه، به صورت یک اعتبار مالیاتی بود و به منظور پرداخت مالیات به حساب مالیاتی شرکت واریز می‌گردد و این اعتبار مالیاتی به هزینه‌هایی تحقیق و توسعه‌ای که در قالب یک پروژه تحقیقاتی انجام می‌شود تعلق می‌گیرد.

از منظر مقایسه نظام اجرا حمایت مالیاتی تحقیق و توسعه جمهوری اسلامی با کشور اتریش باید گفت در داخل کشور نیز همانند کشور اتریش ۲ نهاد با ماهیت جداگانه ولی هماهنگ در مورد اعطای معافیت مالیاتی بر درآمد شرکت‌های دانش‌بنیان فعالیت دارند. " کارگروه ارزیابی و تشخیص صلاحیت شرکت‌ها و مؤسسات دانش‌بنیان و نظارت و اجرا " در معاونت علمی ریاست جمهوری، بر اساس ماده ۳ آیین‌نامه‌ی اجرایی □ قانون حمایت از شرکت‌ها و مؤسسات دانش‌بنیان و تجاری‌سازی نوآوری‌ها و اختراعات " مصوب ۹۱/۸/۲۱ هیئت وزیران، وظیفه بررسی و ارزیابی شرکت‌ها و محصولات دانش‌بنیان توسط کارشناسان و کارگزاران مورد تأیید خود را بر عهده دارد و نهاد دیگر نیز سازمان امور مالیاتی کشور است که طبق قانون مذکور موظف است معافیت مالیاتی بر درآمد ناشی از قراردادهای فعالیت‌های تحقیق و توسعه، تجاری‌سازی و تولید محصولات و خدمات دانش‌بنیان شرکت‌ها و مؤسسات دانش‌بنیان مورد تأیید و معرفی شده از طرف کارگروه به سازمان امور مالیاتی را اعمال نماید. به دلیل اینکه بتوان تحلیل و مقایسه‌ی مناسب‌تری انجام گیرد نیازمند است که به‌طور مختصر سازوکار این نظام اجرا یعنی نظام ارزیابی و حمایت مالیاتی شرکت‌های دانش‌بنیان کشور به‌طور مختصر توضیح داده شود.

طبق ماده ۱ آیین‌نامه ارزیابی شرکت‌ها و مؤسسات دانش‌بنیان مورخ ۹۶/۱۰/۲ مصوب کارگروه، کالاها و خدمات دانش‌بنیان باید شروط سطح فناوری، مرحله تولید (حداقل نمونه آزمایشگاهی با قابلیت فنی خدمات دارای اسناد فروش) و طراحی مبتنی بر تحقیق و توسعه را برآورده کنند و اینکه این محصول دانش‌بنیان با توجه به معیارهای برآورده شده در کدام فهرست کالا و خدماتی قرار دارد مورد حمایت قرار می‌گیرد. فهرست کالا و خدمات سطح ۱: فهرستی که محصولات آن در حوزه‌ی فناوری‌های برتر و با ارزش افزوده بالا و پیچیدگی فنی بالا به تصویب کارگروه

می‌رسند و فهرست کالا و خدمات سطح ۲: فهرستی که محصولات آن در حوزه‌ی فناوری‌های برتر و ارزش‌افزوده بالا و البته با پیچیدگی کمتر از فهرست کالا و خدمات سطح ۱ و به تصویب کارگروه می‌رسد. محصولات دانش‌بنیانی که در فهرست کالا و خدمات سطح ۲ قرار دارند مشمول معافیت مالیاتی نمی‌شوند و همچنین طبق ماده ۲ آیین‌نامه ارزیابی شرکت‌ها و مؤسسات دانش‌بنیان بر اساس دارا بودن یا نبودن اظهارنامه مالیاتی سال مالی و همچنین نوپا و یا تولیدی بودن و نوع محصول و اینکه در کدام سطح فناوری قرار می‌گیرد به ۴ دسته نوپا نوع ۱، نوپا نوع ۲، تولیدی نوع ۱ و تولیدی (صنعتی) نوع ۲ تقسیم‌بندی می‌شوند. از میان شرکت‌های نوپا نوع ۲ و تولیدی (صنعتی) نوع ۲ مشمول معافیت مالیاتی نخواهند شد. در تصویر زیر خلاصه‌ای از شرایط و آیین‌نامه ارزیابی شرکت‌های دانش‌بنیان مصوب ۹۶/۱۰/۲ کارگروه ارزیابی و تشخیص صلاحیت شرکت‌ها و مؤسسات دانش‌بنیان و نظارت و اجرا قرار داده شده است.

خلاصه آیین‌نامه ارزیابی شرکتهای و موسسات دانش‌بنیان مصوب ۹۶/۱۰/۰۲

ماده ۱- کالاها و خدمات شرکت باید شروط سطح فناوری، مرحله تولید و طراحی مبتنی بر تحقیق و توسعه -شروط محصولات دانش بنیان- را داشته باشد



نکات تکمیلی مربوط به کالاها و خدمات دانش بنیان

فهرست کالاها و خدمات دانش بنیان سطح ۱: فهرستی که بعنوان محصولات در حوزه فناوری‌های برتر و با ارزش افزوده بالا و پیچیدگی فنی بالا، به تصویب کارگروه میرسد.  
 فهرست کالاها و خدمات دانش بنیان سطح ۲: فهرستی با ویژگیهای فهرست کالاها و خدمات دانش بنیان سطح ۱، ولی با پیچیدگی فنی کمتر. این فهرست، مشمول معافیت مالیاتی نیست.  
 نکته ۱: با توجه به میزان دارا بودن شرط سطح فناوری، محصولات با سطح فناوری بالا و پیچیدگی فنی بالاتر در "فهرست کالاها و خدمات دانش بنیان سطح ۱" و محصولات با سطح فناوری بالا ولی پیچیدگی کمتر در "فهرست کالاها و خدمات دانش بنیان سطح ۲" طبقه بندی می شوند.  
 نکته ۲: خدمات زیر، بعنوان خدمات دارای معیار "سطح فناوری" پذیرفته می شوند:  
 الف- خدمات دانش فنی و طراحی بر روی کالا یا خدمت حائز معیار "سطح فناوری"  
 ب- خدمات جانبی "نصب، تعمیر و نگهداری تخصصی" مرتبط با "کالا یا خدمت حائز معیارهای ماده ۱ و ساخته شده توسط شرکت متقاضی"  
 ج- خدمات ارایه شده با استفاده از "تجهیزات یا فرآیندهای در سطح فهرست کالاها و خدمات دانش بنیان سطح ۱، حائز معیارهای ماده ۱ و ساخته شده توسط شرکت"

ماده ۲- شرکتهای باید حداقل یکی از شرایط شرکتهای دانش بنیان تولیدی نوع ۱، تولیدی نوع ۲، نوپا نوع ۱ یا نوپا نوع ۲، را احراز نمایند.



«منظور از درآمد عملیاتی، درآمد ناشی از فروش کالاها یا خدمات شرکتها که در ردیفهای «فروش عمده»، «درآمد ناخالص پیمانکاری» ارایه شدهای عملیاتی در صورت سود و زیان اظهارنامه مالیاتی شرکتها، درج می شود.

در ادامه فرآیند اجرا، شرکت‌های دانش‌بنیان موظف‌اند اطلاعات شرکت همانند اطاعات مالی و هزینه کرد، اظهارنامه مالیاتی، اطلاعات محصول و فرایند تولید و یا خدماتی که ارائه می‌دهند و غیره را در سامانه الکترونیکی شرکت‌های دانش‌بنیان بارگذاری کنند. بررسی و ارزیابی‌ها از اطلاعات ارسالی توسط کارشناسان و کارگزاران فنی و حسابرس کارگروه به‌صورت هر دو سال یک‌بار و یا در صورت نیاز در پایان سال مالی با بررسی معافیت‌های مالیاتی صورت می‌گیرد.

با توجه به مطالب ذکر شده از نظام اجرای حمایت مالیاتی تحقیق و توسعه از شرکت‌های دانش‌بنیان داخلی، ارزیابی و بررسی تحقیق و توسعه در کشور مبتنی بر محصول نهایی شرکت دانش‌بنیان که حاصل تحقیق و توسعه انجام گرفته در گذشته‌ی این محصول است انجام می‌گیرد و حمایت مالیاتی از نوع معافیت مالیاتی ناشی از درآمد حاصل از این محصول دانش‌بنیان معطوف است. این نظام حمایت مالیاتی بدون توجه به زیان شرکت دانش‌بنیان و مقدار هزینه کرد تحقیق و توسعه انجام گرفته که شرکت در طی میسر رسیدن به محصول متحمل شده است، اجرا می‌گردد به این موضوع عدم قطعیت در انجام تحقیق و توسعه و نرسیدن به محصول نهایی و همچنین شرکت‌های کوچک و نوپا که در ابتدا زیان ده هستند را نیز باید اضافه کرد. این نوع حمایت مالیاتی می‌تواند رغبت شرکت‌های دانش‌بنیان را در افزایش هزینه کرد تحقیق و توسعه کاهش دهد. از سوی دیگر شرکت‌ها اطلاعات خود را در سامانه الکترونیکی بارگذاری می‌کنند اما این سامانه پویایی و هوشمندی لازم را ندارد و بررسی‌ها و ارزیابی فعالیت تحقیق و توسعه شرکت‌ها و همچنین راستی‌آزمایی هزینه کرد به‌صورت سنتی و غیرمستمر و تصادفی و یا در صورت سوءظن احتمالی انجام می‌گیرد و نبود یک سامانه جامع الکترونیکی شرکت‌های دانش‌بنیان که ارزیابی و راستی‌آزمایی هزینه کرد را در بستر الکترونیک به‌صورت کاملاً پویا و هوشمند انجام دهد و با دیگر سامانه‌های دولت الکترونیک از جمله سامانه‌های بانک مرکزی و مالیاتی دارای تقاطع بوده و از آن مهم‌تر به‌صورت آنی و مستمر ارزیابی و راستی‌آزمایی هزینه کرد شرکت به وسیله طراحی ساختار تراکنشی شفاف انجام پذیرد.

با توجه به بررسی سازوکار تخصیص اعتبار مالیاتی تحقیق و توسعه شرکت‌های تجاری کشور اتریش (فصل ۴) و همچنین با توجه به تحلیل ارائه شده و نگاه اجمالی و مقایسه‌ای که بین ساختار قانونی و اجرایی اعطای معافیت مالیاتی شرکت‌های دانش‌بنیان داخلی با ساختار قانونی و اجرایی اعتبار مالیاتی تحقیق و توسعه کشور اتریش صورت گرفت به ارائه راهکارهای پیشنهادی در زمینه اعطای مشوق اعتبار مالیاتی تحقیق و توسعه و همچنین ارزیابی و صحت سنجی هزینه کرد فعالیت‌های شرکت‌های دانش‌بنیان داخلی می‌پردازیم.

### ۱- تغییر رویکرد معافیت مالیاتی درآمد محور به اعتبار مالیاتی هزینه محور

با توجه به مقایسه صورت گرفته بین معافیت مالیاتی درآمد محور شرکت‌های دانش‌بنیان (وضعیت فعلی) و اعتبار مالیاتی تحقیق و توسعه در کشور اتریش طرح پیشنهادی اعتبار مالیاتی هزینه محور شرکت‌های دانش‌بنیان داخلی و جایگزینی آن با رویکرد فعلی ارائه شد. در جدول ۳ ابعاد گوناگون طرح پیشنهادی اعتبار مالیاتی تحقیق و توسعه شرکت‌های دانش‌بنیان قرار گرفته است.

جدول ۳ مقایسه ابعاد گوناگون معافیت درآمدی و طرح پیشنهادی اعتبار مالیاتی تحقیق و توسعه شرکت‌های دانش‌بنیان

ابعاد مشوق مالیاتی	معافیت درآمدی (وضعیت فعلی)	طرح پیشنهادی (اعتبار مالیاتی تحقیق و توسعه)
پایه مالیاتی	درآمد مشمول مالیات بنگاه‌ها	درآمد مشمول مالیات بنگاه‌ها
نوع مشوق	معافیت مالیاتی	اعتبار مالیاتی (tax credit)
نوع رویکرد	درآمد محور	هزینه محور
مبنای اعطای مشوق	میزان فروش محصول دانش‌بنیان	افزایشی حجم مبنا (بنگاههای کوچک و جوان)
فعالیت‌های واجد شرایط	-	فعالیت‌های تحقیق و توسعه طبق راهنمای فراسکاتی (در قالب پروژه‌های تحقیقاتی)

هزینه‌های تحقیق و توسعه (کارکنان، مواد مصرفی، زیر ساخت، برون‌سپاری، هزینه‌های مالکیت فکری)	هزینه‌های قابل قبول در مواد ۱۴۷ و ۱۴۸ قانون مالیات مستقیم	هزینه های واجد شرایط
نرخ می‌تواند بر اساس سن بنگاهها، اندازه بنگاه و همچنین نوع شریک همکاری کم یا زیاد شود نرخ بالاتر برای همکاریهایی که یکی از شرکای آنها مراکز تحقیقاتی عمومی، دانشگاهها و یا شرکتهای دانش‌بنیان باشد.	-	نرخ مشوق
امکان تعیین سقف برای هزینه های تحقیق و توسعه واجد شرایط	-	حدود هزینه های تحقیق و توسعه
امکان انتقال به آینده قابل باز پرداخت	-	انتقال تسهیلات مالیاتی به گذشته و آینده و بازپرداخت
همکاریهایی که یکی از شرکای آنها مراکز تحقیقاتی عمومی، دانشگاهها و یا شرکتهای کوچک و جوان باشد از نرخ بالاتری برخوردار است.	-	همکاری و برونسپاری
تحت پوشش قرار دادن هزینه های تحقیق و توسعه انجام شده توسط شرکتهای خارجی در داخل کشور	-	ملاحظات بین المللی
حداقل ۵ سال	طولانی مدت ۱۵ ساله، با ارزیابی ۲ سالانه شرکت	دوره زمانی طراحی مشوق

## ۲- ایجاد سامانه جامع مدیریت شرکتهای دانش‌بنیان

همان‌گونه که بیان شد سامانه الکترونیکی فعلی فاقد پویایی و هوشمندی لازم است و به‌منظور ارزیابی و صحت‌سنجی دقیق هزینه کرد تحقیق و توسعه شرکتهای دانش‌بنیان، به‌صورت مستمر و آنی در بستر الکترونیک، نیاز به ایجاد سامانه جامع مدیریت شرکتهای دانش‌بنیان در کشور وجود دارد. شرکتهای انجام‌دهنده تحقیق و توسعه موظف هستند کوچک‌ترین تغییر فعالیت تحقیق و توسعه خود همانند وضعیت نیروی انسانی، تجهیزات و هزینه‌های متحمل شده، معاملات، فاکتورها و ... را همانند سامانه eCall بارگذاری نمایند همچنین این سامانه منظور صحت‌سنجی هزینه کرد باید به دیگر سامانه‌های دولت الکترونیک همانند سامانه‌های معاملات و تراکنشی، سامانه بانک مرکزی و امور مالی، سامانه مؤدیان و امور مالیاتی و غیره متصل باشد و امکان صحت‌سنجی معاملات و تقاطع دادن اطلاعاتی وجود



داشته باشد و از قابلیت دیگر این سامانه باید گفت، این سامانه جامع مدیریت شرکت‌های دانش‌بنیان به مدیران و سیاست‌گذاران حوزه علم و فناوری کشور، امکان نگاه اجمالی و بالادستی به صورت آنی و در لحظه به موضوعات و حوزه‌های مختلف فعالیت شرکت‌های دانش‌بنیان را می‌دهد و آن‌ها می‌تواند به راحتی از مشکلات و وضعیت این حوزه‌ها مطلع شده و سیاست‌گذاری مناسب را در هر حوزه علم و فناوری اعمال نمایند. به طور مختصر فواید این سامانه عبارتست از: الف) ارزیابی و مدیریت شفاف‌تر و دقیق‌تر R&D انجام گرفته در کشور، ب) مدیریت لبه‌های تکنولوژی، ج) پیش‌بینی نیازهای کشور، د) شناسایی پتانسیل شرکت‌های دانش‌بنیان. در ادامه باید گفت ایجاد این سامانه با قابلیت‌های ذکر شده می‌تواند فواید بلندمدتی برای نظام علم و فناوری کشور داشته باشد و به یک الگوی ارزیابی و صحت‌سنجی اطلاعات در حوزه‌های مختلف همچون امور مالیاتی کشور تبدیل شود.

### ۳- مکانیسم صحت‌سنجی هزینه کرد

با توجه به الگوی بررسی هزینه کرد تحقیق و توسعه در کشور اتریش، لزوم وجود یک مکانیسم صحت‌سنجی و راستی‌آزمایی شفاف هزینه کرد R&D شرکت‌های دانش‌بنیان احساس می‌شود. به طوری که هزینه‌های تحقیق و توسعه انجام گرفته شرکت، باید تحت یک حساب تجاری مشخص که در سامانه مدیریت شرکت‌های دانش‌بنیان ثبت شده است صورت پذیرد. تراکنش‌ها و هزینه‌هایی که غیر از این حساب تجاری شرکت انجام گیرد و شرکت نتواند اثبات نماید که این هزینه‌ها بابت هزینه‌های تحقیق و توسعه است، مورد پذیرش و حمایت قرار نخواهند گرفت. همچنین در این مکانیسم راستی‌آزمایی، شرکت موظف است تراکنش‌ها و فاکتورها را با الگوی مشخص و مخصوص که به تایید کارگروه و اداره امور مالیاتی است را بارگذاری نماید. به طوری که هر فاکتور دارای کد پروژه یا کد مالیاتی شرکت دانش‌بنیان، همچنین مشخصات و کد مالیاتی اشخاص حقیقی و حقوقی دریافت کننده هزینه کرد، کد معاملاتی و تراکنشی صورت گرفته است. این فاکتور به سبب تراکنش که از سامانه جامع مدیریت شرکت دانش‌بنیان انجام گرفته و همچنین تقاطع داشتن این سامانه با دیگر سامانه‌های دولت الکترونیک همچون

سامانه‌های بانکی و مالیاتی به صورت دیجیتالی صادر خواهد شد و مختص شرکت دانش‌بنیان مربوطه و تراکنش مشخصی است که صورت پذیرفته است. همچنین در این نوع تراکنش به دلیل مشخص بودن طرف مقابل و اینکه این هزینه کرد به عنوان درآمد مالیاتی آن اشخاص حقیقی و حقوقی تلقی خواهد شد از ایجاد فاکتورهای صوری و هزینه کرد ناصحیح جلوگیری به عمل خواهد آمد. گفتنی است برای اجرایی سازی چنین سامانه‌ای مطالعات بیشتر و بررسی های دقیقتری نیاز است که باید در مطالعات آتی صورت پذیرد.

## مراجع

- [1] D. Romer, *Advanced Macroeconomics*, USA: McGraw-Hill Companies, 2006.
- [2] P. Romer, "Endogenous Technological Change," *Journal of Political Economy* 98, no. 5, pp. S71-S102, 1990.
- [3] R. Svensson, *Growth through Research and Development - what does the research literature say?*, VINNOVA-Swedish Governmental Agency for Innovation Systems, 2008.
- [4] P. Aghion and P. Howitt, "A Model of Growth Through Creative Destruction," *Econometrica*, vol. 60, no. 2, pp. 323-351, 1992.
- [5] G. Grossman and E. Helpman, "Quality Ladders in the Theory of Growth," *Review of Economic Studies*, vol. 58, no. 1, pp. 43-61, 1991.
- [6] S. Kline and N. Rosenberg, "An overview of innovation," in *The positive sum strategy: Harnessing technology for economic growth*, National Academy Press, 1986, pp. 275-305.
- [7] E. Mansfield, "Academic Research Underlying Industrial Innovations: Sources Characteristics, and Financing," *The review of Economics and Statistics*, vol. 77, no. 1, pp. 55-65, 1995.
- [8] OECD Directorate for Science, "OECD Main Science and Technology Indicators, <https://www.oecd.org/sti/msti2019.pdf>".
- [9] پریسا علیزاده، و منوچهر منطقی، "سیاست های حمایت از تحقیق و توسعه در بخش کسب و کار،" فصلنامه جامع سیاست علم، فناوری و نوآوری، جلد سال یازدهم، شماره شماره ۲، تابستان ۱۳۹۸.
- [10] رضا نقی زاده، مهدی هاجری و زهرا رحمان خستمخی، "عوامل موثر بر الگوی سیاستی حمایت مالیاتی از فعالیت های دانش بنیان،" فصلنامه مدیریت فناوری، جلد دوره هفتم، شماره شماره ۲، عوامل موثر بر الگوی سیاستی حمایت مالیاتی از فعالیت های دانش بنیان، فصلنامه مدیریت فناوری، دوره هفتم، شماره ۲، تابستان ۱۳۹۸، ۱۳۹۸.
- [11] <https://www.bmk.gv.at>.
- [12] <https://www.bmdw.gv.at>.
- [13] <https://www.bmbwf.gv.at>.
- [14] <https://www.bmf.gv.at>.
- [15] <https://www.rat-fte.at/home.html>.
- [16] <https://www.aws.at>.
- [17] <https://www.ffg.at>.
- [18] <https://investinaustria.at>.
- [19] <https://www.wko.at>.
- [20] <https://www.fteval.at>.
- [21] <https://finanz.at>.
- [22] <https://usp.gv.at>.


- [23] <https://finanzonline.bmf.gv.at/fon>.
- [24] <https://ecall.ffg.at>.
- [25] محمدرضا افضللی, محمد مهدی مرزی, علیرضا عسگری کیا و شکوفه طالبی, راهنمای فراسکاتی ۲۰۱۵ ویراست هفتم – رهنمودهای پیشنهادی سازمان همکاری و توسعه اقتصادی اروپا (OECD) برای ارزیابی فعالیت های پژوهش و توسعه تجربی, مرکز تحقیقات سیاست علمی کشور, ۱۳۹۶.
- [26] <https://www.statistik.at>.
- [27] <http://data.uis.unesco.org>.
- [28] <https://bmbwf.gv.at/en/Topics/Research/Research-in-Austria.html>.
- [29] <https://voestalpine.com>, <https://andritz.com>, <https://affiris.com>, <https://bionorica.de>, <https://borealisgroup.com>, <https://bosch.at>, <https://frequentis.com>, <https://greenonetec.com>, <https://infineon.com>, <https://magna.com>, <https://ottobock.at> and <https://new.siemens.com>.
- [30] <https://stats.oecd.org>.
- [31] OECD, “R&D Tax Incentives: Austria,” 2019.
- [32] “OECD COMPENDIUM OF INFORMATION ON R&D TAX INCENTIVES,” 2019.
- [33] <https://www.ris.bka.gv.at>.

## پیوست

## ۱- فرم درخواست اعتبار مالیاتی تحقیق و توسعه از سازمان امور مالیاتی سال ۲۰۲۰

تمامی این فرم‌ها به صورت الکترونیکی تکمیل می‌شوند و به منظور اینکه ساختار فرم‌ها قابل مشاهده باشد ترجمه در داخل فرم و به صورت خط به خط صورت گرفته است. در این فرم‌ها اعتبار مالیاتی تحقیق و توسعه (Forschungsprämie) به صورت گزینت تحقیقات ترجمه شده است.

2020



Dieses Formular wird **maschinell gelesen**. Bitte die **gekennzeichneten Felder** vollständig und **korrekt** ausfüllen.  
**ist unbedingt zu vern** این فرم توسط دستگاه خوانده می شود پس این فرم را به صورت الکترونیکی و به درستی پر کنید  
 maschinell nicht gelesen. **Die stark hervorgehobenen Felder sind jedenfalls auszufüllen.**

شماره حساب مالیاتی <b>Abrechnungsnr.</b> شماره دفتر مالیاتی - Steuer شماره مالیات	برای اشخاص حقیقی شماره تأمین اجتماعی ۱۰ رقمی با توجه به کارت الکترونیکی	تاریخ تولد Geburtsdatum (TTMMJJJJ) (Wenn <b>keine</b> SV-Nummer vorhanden, <b>jedenfalls auszufüllen</b> )
<input style="width: 100%; height: 20px;" type="text"/>	<input style="width: 100%; height: 20px;" type="text"/>	<input style="width: 100%; height: 20px;" type="text"/>
FAMILIEN- ODER NACHNAME BZW. BEZEICHNUNG DES RECHTSTRÄGERS <span style="float: right;">نام خانوادگی یا نام نماینده</span>		
<input style="width: 100%; height: 20px;" type="text"/>		
VORNAME <span style="float: right;">اسم اول (نام وسط)</span>	TITEL <span style="float: right;">عنوان</span>	
<input style="width: 100%; height: 20px;" type="text"/>	<input style="width: 100%; height: 20px;" type="text"/>	

Antrag zur Geltendmachung einer Forschungsprämie für 2020

فرم درخواست گزینت تحقیقات برای سال ۲۰۲۰

Wird ohne nähere Bezeichnung auf gesetzliche Bestimmungen verwiesen, ist darunter das Einkommensteuergesetz 1988 (EStG 1988) zu verstehen.

مفاد قانونی مطابق با قانون مالیات بر درآمد سال ۱۹۸۸

<b>1. Forschungsprämie f Entwicklung - F &amp; E</b>		گرنٹ تحقیق و توسعه در خانه مطابق با ماده 108c بند (۲) شماره ۱	گرنٹ (جایزه) به یورو
Ich beprämie		من می خواهم برای دوره سرمایه گذاری ذکر شده درخواست گرنٹ تحقیق و توسعه را بدهم.	Prämie in Euro
<input type="checkbox"/>	Es wurde für den a	۲- هیچ پارانه ای (کمک هزینه ای) معاف از مالیات که منجر به کاهش پایه مالیاتی (مبنای ارزیابی) گرنٹ تحقیقات برای دوره ارزیابی باشد دریافت نشده است.	ng der Bemessungsgrundlage für die Prämie
<input type="checkbox"/>	Es wurde Förderbe vante Fo	- پارانه (کمک هزینه) معاف از مالیات طبق حق قانونی و شرایط تامین اعتبار برای سال مالی وجود دارد و هزینه های تحقیق مربوط به پایه مالیاتی (مبنای ارزیابی) کاهش یافته است. مقدار هزینه های حذف شده:	liter ele- jen:
<input type="checkbox"/>	Es wurde die Forsch Prämie wi	همچنین تحقیقات پیمانکاری انجام شده و به مشتری اطلاع داده شده و مشتری در حال دریافت گرنٹ تحقیقات قرارداد خود است. هزینه های اطلاع رسانی، پایه مالیاتی (مبنای ارزیابی) گرنٹ تحقیقات را کاهش می دهد. مقدار هزینه حذف شده:	eser gten gen:
<input type="checkbox"/>	Für die gesamte der Forsch stätigkeiten (§ 118a BAO) stätigung zu Grunde gelegt förderungsgesellschaft (FFG)	بن متعهد می شوم که کل تحقیق و توسعه انجام گرفته که گرنٹ تحقیق بر اساس آن است. مطابق با ماده BAO 118a است و از آن انحراف قابل توجهی وجود ندارد و تاییدیه تحقیق وجود دارد. بنابراین گزارش سالانه از آنس ارتقاء تحقیقات اتریش مورد نیاز نیست و درخواست نشده است. احتمالاً منظور گواهی تحقیقی است که مستقیماً از اداره مالیات دریافت کرده [	Forschungsbe- der Forschungsbe- ichten Forschungs-
<input type="checkbox"/>	Es wurde. [ 7 ]	پایه مالیاتی (مبنای ارزیابی) گرنٹ تحقیقاتی بیش از ۱۰٪ پایین تر از مبنای ارزیابی است که در درخواست گزارش کارشناسی FFG آمده است. دلایل انحراف در پیوست گنجانده شده است.	ung beträgt: ustellen.
<input type="checkbox"/>	Die Forschungsp im Ausland durc	گرنٹ تحقیقاتی شامل پروژه ای است که به طور کامل توسط متقاضی صورت نگرفته و بخشی از آن توسط برون سپاری انجام شده است.	er) und/oder die teilweise auch

گرنٹ تحقیقات برای تحقیق و توسعه ی قرارداد(برون سپاری) مطابق ماده 108c بند (۲) شماره ۲

<b>2. Forschungsprämie für Auftragsforschung (§ 108c Abs. 2 Z 2) 9</b>	
<b>Beachten Sie bitte:</b>	لطفاً توجه کنید:
• Es wurde für den Auftrag	پروژه های تحقیق / طرح های تحقیقاتی باید هدف، محتوا، روش و رویه ها و جدید بودن، پیمانکار (به همراه نام- آدرس - صلاحیت پیمانکار در رابطه با مأموریت) باید مشخص باشد و توضیح داده شود.
• Es wurde für den Auftrag	اندر نظر گرفتن شرایط انحصاری و غیر انحصاری و سایر شرایط قرارداد.
Ich beantragsprämie	برای یک دوره سرمایه گذاری شده شده مقدار گرنٹ تحقیقات برون سپاری را درخواست میکنم.

متعهد می دهم که اطلاعات به درستی ارائه شده است و در صورت ناقص و نادرست بودن مجازات می شوم و اگر بعداً تشخیص دهم که اظهارنامه نادرست و یا ناقص ارائه شده است بلافاصله به اداره مالیاتی اطلاع می دهم. ( ماده ۱۳۹ قانون مالیات فدرال).

اسناد اصلی را ارسال نکنید و تمامی اسناد به اداره مالیات به صورت الکترونیکی است و حداقل ۷ سال این اسناد اصلی را پیش خود نگه دارید.

دفتر نمایندگی مالیات (نام، آدرس، شماره تماس)

Steuerliche Vertretung (Name, Anschrift, Telefonnummer)

D

Datum, Unterschrift

تاریخ و امضاء

فقط توسط اداره امور مالیاتی پر شود!!

**Nur vom Finanzamt auszufüllen!**

ارزیابی کسب و کار

نظر کارشناسی \_\_\_\_\_  
hen

Genehmigung \_\_\_\_\_  
Datum, Unterschrift

**4. Aufgabensicherung:**  
Es wurde(n) gebucht:

Bearbeiterin/Bearbeiter \_\_\_\_\_  
Datum, Unterschrift

**3. Betriebsveranlagung:**  
zum Akt

### توضیحات فرم:

۱- شرط لازم برای دریافت گزنت تحقیق و توسعه تجربی، گزارش کارشناسی رایگان FFG است که آیا پیش شرط‌های لازم را برای دریافت گزنت تحقیق و توسعه توسط شرکت برآورده شده است و یا خیر. FFG این کار را با استفاده از استانداردهای تعریف شده در ماده ۱۰۸C و همچنین محتوای راهنمای فراسکاتی انجام می‌دهد.

۲- گزارش کارشناسی FFG در محدوده‌ی فعالیت تحقیق و توسعه است و اداره امور مالیاتی در اعطای گرننت تحقیقات تصمیم گیرنده است بنابراین اعتراضات ارزیابی باید به اداره امور مالیاتی ارائه شود و اداره امور مالیاتی صحت اطلاعات را بررسی می‌کند.

۳- پس از سال مالی که مدعی گرننت تحقیقات آن هستید می‌توانید قبل از درخواست گرننت تحقیقات از اداره مالیات، درخواست گزارش کارشناسی را به FFG ارسال کنید.

۴- گرننت تحقیقات فقط برای هزینه‌های تحمیل شده در یک سال مالی که مربوط به ارزیابی سال ۲۰۲۰ (۲۰۱۹-۲۰۲۰) است در دسترس است و اگر چندین سال مالی در سال ۲۰۲۰ به پایان رسید. لطفاً کل گرننت تحقیقات مربوط به سال‌های مالی را بیان کنید.

۵- یارانه‌ها (کمک هزینه‌های مالی) معاف از مالیات، پایه مالیاتی (مبنای ارزیابی) را کاهش می‌دهند.

۶- اگر کل فعالیت‌های تحقیقاتی که ارزیابی گرننت تحقیقات بر اساس آن است در یک گواهی (تأییدیه) تحقیق (ماده BAO ۱۱۸a) گنجانده شده است و اثبات کنید که اجرای آن به روشی است که در تأییدیه تحقیق توضیح داده شده است و یا از آن تفاوت چندانی ندارد. نیاز به گزارش سالانه نیست بنابراین کادر را علامت بزنید.

۷- اگر پایه مالیاتی (مبنای ارزیابی) گرننت تحقیقاتی بیش از ۱۰٪ پایین‌تر از مبنای ارزیابی است که درخواست گزارش FFG آمده است می‌توانید کادر را علامت بزنید و مقدار انحراف و دلایل خود را ارائه نمایید.

۸- اگر یک یا چند پروژه تحقیقاتی توسط حداقل دو شرکت مختلف به‌عنوان بخشی از تحقیق و توسعه‌ی داخلی (به‌صورت سرمایه‌گذاری یا همکاری پروژه- خدماتی همچون تست مورد قبول نیست) و به عبارتی پروژه تحقیقاتی به‌طور کامل توسط مشتری انجام نگرفته باشد کادر را علامت بزنید.

۹- در مورد تحقیق و توسعه‌ی برون‌سپاری شده برای دریافت گرننت تحقیقات نظر کارشناسی FFG لازم نیست اما هدف، محتوا، روش و رویه‌ها و جدید بودن، پیمانکار (آدرس و صلاحیت و...) پروژه تحقیقاتی مشخص و توضیح داده



شود. ساختار و چارچوب توضیحات برای توصیف پروژه تحقیقاتی با چارچوب درخواست نظر کارشناسی FFG برای تحقیق و توسعه داخلی مطابقت دارد.

## ۲- فاکتور هزینه کرد شرکت تجاری

این فاکتور به منظور هزینه کرد مرتبط با پروژه تحقیقاتی مورد تایید FFG به منظور پرداخت هزینه کرد به شخص دوم (فروشنده با شریک مرتبط با قرارداد برون سپاری) صادر می شود.

وزارت حمل و نقل، نوآوری و فناوری فدرال اتریش

اژانس ارتقاء تحقیقات اتریش

لگوی شرکت مشتری (مودی)

آدرس، تلفن

# Musterlogo

An das  
Bundesministerium für Verkehr, Innovation und Technologie  
Per Adresse:  
Österreichische Forschungsförderungsgesellschaft mbH  
Sensengasse 1  
1090 Wien

Musterfirma  
Musterstraße 20  
8022 Musterhausen

Tel.: +43 1234567  
Fax.: +43 1234567

[hans.mustermann@musterfirma.at](mailto:hans.mustermann@musterfirma.at)

Musterheim, 13.04.2020

**Rechnung (RNR XXXXX) vom XX.XX.20XX, FFG Nr. 8XXXXX**

آقا و خانم عزیز

مطابق قرارداد خدمات تحقیق و توسعه پروژه (نام پروژه و شماره FFG) به خومان اجازه میدهم قسط ۲/۱ را تسویه کنیم ما بدین وسیله ارائه دهنده خدمات سازگار با قرارداد را تایید می کنیم

Sehr geehrte Damen und Herren!

Entsprechend dem Werkvertrag für F&E Dienstleistungen des Projektes „Kurztitel“ (FFG Nr. 8XXXX) erlauben wir uns vereinbarungsgemäß die Abrechnung über die 1. Rate / 2. Rate / Endrate zu stellen. Wir bestätigen hiermit die vertragskonforme Leistungserbringung.

Bezeichnung		Preis
Projekt „Kurztitel“ FFG Nr. 8XXXX	1. Rate <span style="color: blue;">قسط اول</span>	XX,XX €
	2. Rate	XX,XX €
	3. Rate	XX,XX €
مقدار خالص	Nettobetrag	XX,XX €
	USt. (xx %)	XX,XX €
مالیات بر ارزش افزوده	<b>Bruttobetrag</b>	<b>XX,XX €</b>
پرداخت های دریافتی	<b>Erhaltene Zahlungen</b>	<b>XX,XX €</b>
مبلغ باز پرداخت	<b>Offener Zahlungsbetrag</b>	<b>XX,XX €</b>

Wir ersuchen um Überweisung des offenen Betrages innerhalb der vereinbarten Zahlungsfrist von XX Tagen auf das unten angegebene Konto.

مبالغ فوق در مدت پرداخت توافق شده روزهای XX به حساب مشخص شده در زیر انتقال یابد.

Mit freundlichen Grüßen,

با احترام

حساب فروشنده، کد مالیاتی، کد رهگیری

نام شرکت و آدرس و تلفن فروشنده و طرف قرارداد

Bank  
Konto: 3492383  
BLZ: 332 333 20  
Steuernummer: 3498382  
USt-ID-Nr. 42452333

Amtsgericht Musterhausen  
HRB 64 22 32  
Firmensitz: Musterhausen  
Adalbertstraße 32  
8022 Musterhausen  
Tel.: +43 323123  
Fax.: +43 232333

Geschäftsführung:  
Hans Mustermann

### ۳- فرم گزارش برای فاکتور هزینه کرد

به همراه هر فاکتور هزینه کرد، یک گزارش فاکتور، به منظور توضیح و علل این هزینه کرد در سامانه eCall بارگذاری می شود.

FFG-Programm: **NAME DES PROGRAMMS**

برنامه FFG:

Instrument: Forschungs- und Entwicklungsdienstleistung ابزار: خدمت تحقیق و توسعه

گزارش موقت/ نهایی در مورد معاهده

## ZWISCHENBERICHT/ENDBERICHT ZUM VERTRAG

شماره FFG

شماره پروژه FFG:	<b>FFG Projektnummer</b>	[sechsstellige FFG-Nummer]	<b>eCall Antragsnummer</b>	شماره پرونده eCall
عنوان پروژه:	<b>Kurztitel</b>	[Akronym] اختصار	<b>Bieter</b>	[Organisation] پیشنهاد دهنده (مستری)
گزارش شماره:	<b>Bericht Nr.</b>		<b>Berichtszeitraum</b>	دوره گزارش
گزارش ایجاد شده توسط:	<b>Bericht erstellt von</b>			

Richtwert für den Umfang: 10-20 Seiten

### 1. Ziele und Ergebnisse

۱- اهداف و نتایج:

- Dieser Zwischen- bzw. Endbericht versteht sich als Tätigkeitsbericht bzw. Kurzfassung der Ergebnisse. Die ausführliche Ergebnisbeschreibung ist in einem eigenen Ergebnisbericht (je nach vereinbartem Werk) darzustellen.
  - Wurden die dem Vertrag über F&E-Dienstleistungen zugrunde liegenden Ziele erreicht? Sind diese Ziele noch aktuell bzw. realistisch? (Achtung: Änderungen von Zielen erfordern eine Genehmigung durch die FFG)
  - Vergleichen Sie die Ziele mit den er
  - Beschreiben Sie „Highlights“ und at
- >Text<

- گزارش موقت یا نهایی، خلاصه ای از نتایج، به همراه شرح مفصل در یک گزارش جداگانه

- آیا اهداف اساسی معاهده (قرارداد) در راستای خدمات تحقیق و توسعه بدست آمده است، آیا این اهداف به روز هستند، آیا واقع بینانه می باشند. (تغییر در اهداف نیازمند تأیید FFG) است.

- تغییر در اهداف را ذکر کنید و مشکلات پیش آمده در رسیدن به اهداف

## 2. Arbeitspakete und Meilensteine

۲- بسته های کاری و نقاط عطف

### 2.1 Übersichtstabellen

جدول کنی

نویسندگان

➤ Erläuterung:

Die Tabellen sind analog zum Finanzierungsansuchen aufgebaut.

تاریخ اصلی درخواست ها و برنامه های معتبر پروژه طبق معاهده

Basistermin: Termin laut Finanzierungsansuchen bzw. laut Vertrag gültigem Projektplan

Akt. Planung: Termin laut zum Zeitpunkt der Berichtslegung gültiger Planung

**Tabelle 1: Arbeitspakete**

جدول ۱ بسته های کاری

AP Nr.	Arbeitspaket Bezeichnung عنوان بسته ی کاری	Fertigstellungsgrad	Basistermin		Aktuell		Erreichte Ergebnisse/ Abweichungen
			Anf.	Ende	Anf.	Ende	
1		80 %	01/17	12/17	01/17	03/18	

**Tabelle 2: Meilensteine**

Meilenstein Nr.	Meilenstein Bezeichnung	Basis-termin	Akt. Planung	Meilenstein erreicht am	Anmerkungen zu Abweichungen
1		31.01.17	-	15.02.17	
		30.09.17	20.12.17	-	

FFG-Programm: NAME DES PROGRAMMS

Instrument: Forschungs- und Entwicklungsdienstleistung

۲-۲ شرح کارهای انجام شده در دوره ی گزارش

### 2.2 Beschreibung der im Berichtszeitraum durchgeführten Arbeiten

- Beschreiben Sie kurz die im Berichtszeitraum durchgeführten Arbeiten, strukturiert nach den Arbeitspaketen.
- Konnten die Arbeitsschritte und -pakete gemäß Plan erarbeitet werden? Gab es wesentliche Abweichungen?

>Text<

خلاصه کارهای انجام شده در دوره ی گزارش مراحل بسته و اینکه آیا انحراف قابل توجهی داشته و یا خیر

### 2.3 Änderungen im weiteren Projektverlauf

۲-۳ تغییر در دوره بعد پروژه:

- Gibt es Veränderungen? Welche Auswirkungen haben diese? Wie muss die Planung adaptiert werden?

>Text<

### 3. Projektteam und Kooperation

۳- تیم همکاری پروژه

- Bei Arbeitsgemeinschaften: Gibt es wesentliche Veränderungen im Projektteam (interne Schlüsselmitarbeiter oder Dritteilester)?
- Bei Arbeitsgemeinschaften: Beschreibe (یا تغییرات قابل توجهی در گروه های کاری (کارمندان کلیدی و یا اشخاص) ایجاد شده است.

>Text<

۴- بهره برداری اقتصادی و علمی :

### 4. nur Endbericht: Wirtschaftliche und wissenschaftliche Verwertung

- Beschreiben Sie die Verwertungs- und/bzw. Weiterverbreitungsaktivitäten. Ist eine Verwertung möglich?
- Listen Sie Publikationen etc., die aus dem Vorhaben entstanden sind, auf.
- Welche weiterführenden Aktivitäten sind zu empfehlen?
- Zusammenfassung (ca. 1 Seite) für Veröffentlichung

>Text<

### 5. Erläuterungen zu Kosten & Finanzierung

۵- توضیح هزینه ها و بودجه

- Die Abrechnung über den eCall ist verpflichtend. صورت الحساب ها از طریق eCall الزامی است.

>Text<

### 6. Projektspezifische Auflagen

۶- الزامات پروژه

- Gehen Sie auf projektspezifische Auflagen (laut § 2.2 bzw. § VI.2 des Vertrages über F&E-Dienstleistungen) ein, sofar (یا به الزامات پروژه پاسخ داده شده است؟ مطلق ... از قرارداد خدمات تحقیق و توسعه، مشروط به اینکه در قرارداد توافق شده است.

>Text<

### 7. Meldungspflichtige Ereignisse

۷- حوادث مهم و قابل توجه


- Gibt es besondere (یا در مورد پروژه رویداد خاص وجود دارد که باید به FFG ابلاغ شود. رویدادی که خدمات تامین شده را به تاخیر بیندازد و یا غیرممکن نماید.
- Änderungen di
  - Insolvenzverfahren
  - Ereignisse, die die Durchführung der finanzierten Leistung verzögern oder unmöglich machen
  - Weitere Finanzierungen für dieses Projekt

>Text<

## ۴- سامانه Finanz Online و درخواست گزارش کارشناسی پروژه‌ی تحقیقاتی

هر شخص حقیقی و حقوقی از جمله شرکت‌های تجاری انجام دهنده تحقیق و توسعه، دارای حساب مالیاتی مرتبط به خود هستند و از طریق سامانه جامع مالی و مالیاتی کشور اتریش می‌توانند حساب‌های مالی و مالیاتی خود را مدیریت کنند. شرکت‌های تجاری انجام دهنده تحقیق و توسعه به منظور دریافت اعتبار مالیاتی تحقیق و توسعه باید درخواست گزارش کارشناسی پروژه تحقیقاتی خود را از FFG در سامانه Finanz Oline ثبت نمایند. تصاویر زیر مربوط به نحوه ورود به سامانه Finanz Online و درخواست گزارش کارشناسی را نشان می‌دهد.


 finanzonline.at


 Bundesministerium  
Finanzen

### Anmeldung mit Zugangskennungen

Teilnehmer-Identifikation:

Benutzer-Identifikation:

PIN:

[Anmelden](#)

[PIN vergessen / gesperrt](#)

Erstanmeldung zu FinanzOnline für natürliche Personen  
(nur für Login mit Zugangskennung nötig)

[Online-Erstanmeldung](#)

### Anmeldung mit Bürgerkarte



Handy-Signatur



EU-Login

[Lokale Bürgerkartenumgebung](#)  
[Informationen zur Handy-Signatur](#)

### Service

[Anonyme Steuerberechnung](#)  
[XML-Erstellung \(VAT Refund\)](#)

### Kontakt

Mo - Fr: 08.00 - 17.00 Uhr  
Hotline: 050 233 790

Frag Fred



### Informationen

[Sicherheitsinformationen](#)  
[Technische Voraussetzungen](#)  
[Rechtsgrundlagen](#)  
[Datenschutzerklärung](#)

تصویر ۱: سامانه Finanz Online و نحوه ورود به این سامانه



## Hauptseite

Sie haben ungelesene Inhalte in Ihren Nachrichten!



**Bestätigung zum Bezug der Familienbeihilfe ausdrucken**  
Holen Sie sich hier ganz einfach Ihre Familienbeihilfenbestätigung.



**Jetzt neu: Auf SEPA-Lastschrift umsteigen**  
Erteilen Sie hier ein Lastschriftmandat und lassen Ihre Einkommensteuer-Vorauszahlungen direkt vom Konto abbuchen.

### Mit FinanzOnline zu folgenden Verfahren

Aktivierung Handy-Signatur

eAMS-Konto

Transparenzportal

Sozialversicherung

Zahlung

Verbrauchssteuern

Altlastenbetrag

**Gutachten Forschungsprämie**

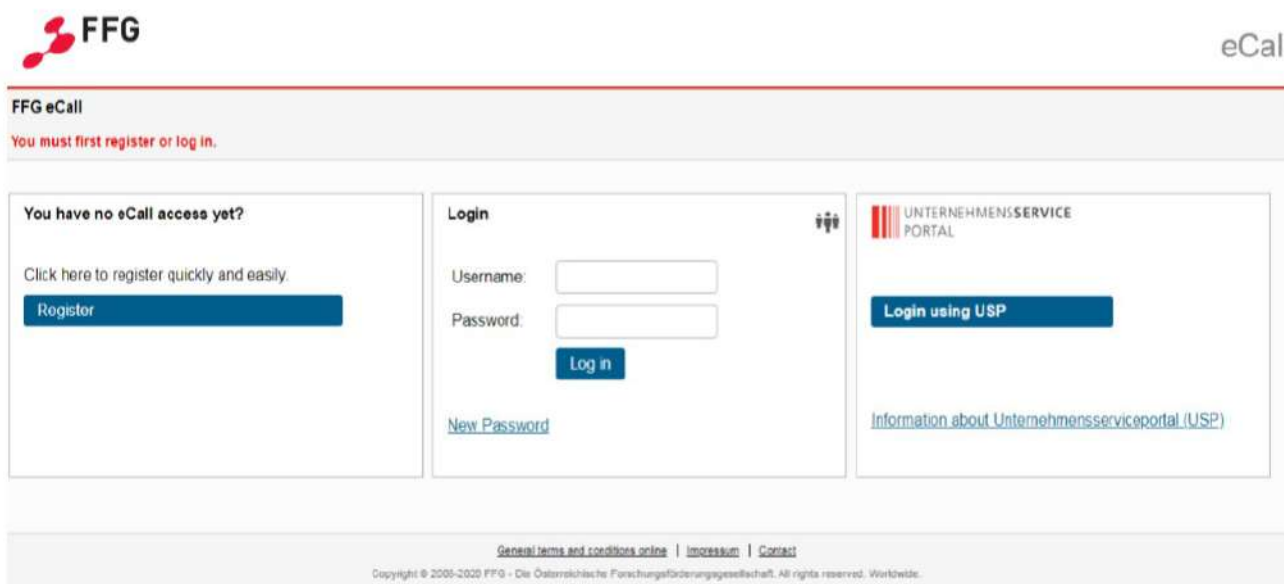
Portal Zoll



تصویر ۲: نحوه درخواست گزارش کارشناسی پروژه‌ی تحقیقاتی از طریق سامانه Finanz Online

## ۵- سامانه eCall

سامانه eCall و تقاطع این سامانه با دیگر سامانه‌ها همچون سامانه خدمات شرکت‌های تجاری (USP)



FFG eCall

You must first register or log in.

You have no eCall access yet?

Click here to register quickly and easily.

Register

Login

Username:

Password:

Log in

[New Password](#)

UNTERNEHMENSERVICE PORTAL

Login using USP

[Information about Unternehmensserviceportal \(USP\)](#)

General terms and conditions online | Impressum | Contact

Copyright © 2006-2020 FFG - Die Österreichische Forschungsförderungsgesellschaft. All rights reserved. Worldwide.

تصویر ۳: سامانه eCall، آژانس ارتقاء تحقیقات اتریش (FFG)



تصویر ۴، تصویری از محیط سامانه eCall، آرشیو، تعداد پروژه‌ها، پیام‌های دریافتی و... است که نشان‌دهنده ارتباط مستمر شرکت تجاری با FFG است.

**FFG eCall** Deutsch | Tutorial | FFG | Feedback | Logout

**Start** **Projects** **Messages** **Organisation** **Settings** eCall

Logged in as:

**The master data of your organisation have not been completed and finished yet.**

### Projects

23 projects in progress

[All Projects](#)

[Archive](#)

Top-3 projects in progress

Call	Short title	Status
COIN - Programmlinie Netzwerke 9. Ausschreibung		Kurzdarstellung erstellen + bearbeiten
Forschungskompetenzen für die Wirtschaft: 4. AS Qualifizierungsseminare	<a href="#">View details</a>	Full application in progress
Breitband Austria ELER Access 1. Ausschreibung 2016	t	Full application in progress

[Create new project](#)

### Messages

Unread

All

Filter:

Subject	Application	Acronym	Created on
Neue Vorlage - Projektbeschreibung	8470445	T <a href="#">View details</a>	03.10.16 09:16
Neue Vorlage - Projektbeschreibung	7766051	t	03.10.16 09:14
Vorlagengruppe: Standardblätter - Auftrags	7660606	T <a href="#">View details</a>	30.09.16 11:12
Vorlagengruppe: Standardblätter	8199961		30.09.16 10:04
Verlängerung der Geschäftszeit	8199845		30.09.16 10:04
Urteil: Marktschluss - WCO	7964531		21.09.16 15:45
Wichtige Hinweise zur aktuellen Auslieferung	6761549	T <a href="#">View details</a>	24.02.16 11:03
Wichtige Hinweise zur aktuellen Auslieferung	6538244		24.02.16 10:52

تصویر ۴: سامانه eCall، بخش آرشیو و پیام‌ها

تصویر ۵ نشان دهنده وضعیت پروژه، مالکیت پروژه (مشخص کننده اینکه برون‌سپاری صورت گرفته یا خیر) نام پروژه و کد پروژه مخصوص (FFG,Nr...) است.

Geändert	Kurztitel	Ausschreibung	Aktion durch	Status	Termin	eCall-Nr.	FFG-Nr.
16.01.2020 15.28	Dysprosium	innovationswerkstätten 2 Ausschreibung	Meine Organisation	Zwischenbericht erstellen + bearbeiten		2092019	873312
16.01.2020 15.27	DAG 400 KOOP EE	FORTE Ausschreibung 2018	Meine Organisation	Änderung Konsortialpartner erstellen + bearbeiten	30.01.2020 00:00	2767467	890001
16.01.2020 15.22	Benthullen	KIRAS FuE Dienstleistung 2018/19		Laufendes Projekt		2767613	862113
16.01.2020 15.20	oxeral	CHIST-ERA	Meine Organisation	Kurzantrag erstellen + bearbeiten	17.01.2020 17:00	2969642	
16.01.2020 15.19	Phaidros	IKT der Zukunft - 7. Ausschreibung (2018)	FFG	Änderung Projektdaten eingereicht		2769075	888104

تصویر ۵: سامانه eCall، بخش وضعیت پروژه

تصویر ۶، نشان‌دهنده وارد کردن اطلاعات سازمان و شرکت تجاری انجام دهنده پروژه تحقیقاتی است؛ که این اطلاعات شامل، داده‌های سالانه شرکت، کمک‌هزینه‌ها و بودجه‌های دریافتی، ترازنامه‌های و حساب‌های مالی شرکت، کارکنان، معرفی مدیریت داخلی شرکت و همچنین حساب‌های بانکی شرکت است، به طوری که منظور صحت سنجی هزینه کرد، شرکت موظف است تراکنش‌های مرتبط با هر پروژه تحقیقاتی را با حساب بانکی معرفی شده برای آن پروژه انجام دهد.

Menü	Ausblenden ✕
Overview	
eCall Structure	
Registration	
<b>Organisation</b>	
Master data	
<b>Annual data</b>	
De minimis aid	
User Management (Account group)	
Staff Pool	
Bank details	

### Annual Data

This page allows you to enter and update the annual data of your organisation. The structure of the pages depends on the type of organisation selected. The page prompts you to enter key staff figures of your organisation.

Some types of organisations (e.g. universities) are not required to enter annual data.

[Neue Jahresdaten anlegen](#)

Geschäftsjahr	Gesamtumsatz in EUR	Status des Jahresabschlusses
2016	454533	Endgültig
2017	643445	Endgültig

**Companies** are required to provide **key data** from the **balance sheet**. The data need to be entered for each fiscal year separately. Please note that the balance sheet data must always refer to a **completed fiscal year**, so that the **balance sheet date is always a date in the past!**

Please **update** your **annual data** continuously by adding data for each new **year** once they become **available**. If the balance sheet data of the preceding fiscal year are not available at the time of application, you may also upload **preliminary annual accounts**.

تصویر ۶: سامانه eCall و بارگذاری اطلاعات سازمانی

تصویر ۷ مربوط به ایجاد پروژه جدید و وارد کردن داده‌های پروژه است و این اطلاعات شامل اطلاعات مدیر پروژه،

ارتباط تجاری پروژه، سطح تکنولوژی، برنامه زمان‌بندی پروژه و ... است

Menü	Ausblenden ✕
Overview	
eCall Structure	
Registration	
Organisation	
Account group	
<b>Create a New Project</b>	
Call information	
Balance Data	
<b>Project data</b>	
Project manager	
Technical / Commercial Contact	
Role of Consortium Leader	
Location of project	
Bank details	

### Project data

This page prompts you to enter the basic project data such as the relevant call topics, short and full title, project duration etc.

The data to be entered vary depending on the call selected. You therefore need to first select the instrument and the focus area to proceed with your application.

**Example: Cooperative Project**

Menü	Hide ✕
About the call	
Balance Data	
<b>Project data</b>	
Core data of the project	
Project Manager	
Contact technology	
Contact commercial	
Role of Consortium Leader	
Location of project	
Bank details	
Work Packages	
Work Packages	
Incentive Effect	
Uploads	
Partners	

### Core data of the project

#### Core data of the project

Core data of the project

Instrument \*  
Kooperatives Projekt

Call focus area: \*  
Hochleistungsproduktion

Research category \*  
Experimental Development

Short title of the project: \*  
THQ21

Planned start of project (dd/mm/yyyy): \*  
01.01.2016

Full title of the project: \*  
Test Hoax Query 21

Duration in months: \*  
24

Project related keywords: \*  
Test, Hoax

تصویر ۷: سامانه eCall و بارگذاری داده‌های پروژه

تصویر ۸ مربوط به معرفی کامل شخص دوم پروژه که می‌تواند همکار انجام دهنده بخشی از پروژه به صورت قرارداد برون‌سپاری و یا شخصی حقیقی و حقوقی تأمین خدمات و تجهیزات باشد. معرفی این شریک و همکار می‌تواند در صحت سنجی هزینه کرد تحقیق و توسعه نقش به‌سزایی داشته باشد.

**Project Partners**

**Consortium projects** in eCall consist of the **main application** submitted by the consortium leader and **partner applications** submitted by the **individual partners**.

The **partner application** is considerably less extensive than the main application and consists of the **annual data, contact persons** and, if required, **cost data**.

The main application to be submitted by the consortium leader includes **key data** of the **partners** involved. These data provide the basis for calculating the **funding rates** and for **checking compliance** with the **rules** for the composition of the consortium.

After having defined the key data, the consortium leader sends an invitation link to the partners by email. The recipient clicks on the link to complete his **own partner application**. Once all required fields have been filled in, the partner submits the application. **All partners must have submitted** their applications before the consortium leader can **finalise the main application**.

**Partner**

**Konsortialpartner**

Nur aktuelle Partner  Auch ausgeschiedene Partner

[Neuen Partner anlegen](#)

Firma / Organisation	Partnerrolle	Kosteneingabe delegiert	Informiert	ausgeladen	Status
Konsortialführer: Muster AG		Nein	-	-	Vollantrag erstellen + bearbeiten

[<<](#) [Speichern](#) [>>](#) [Abbrechen](#)

تصویر ۸: سامانه eCall، معرفی شریک و همکار پروژه

تصویر ۹ زیر درباره وارد کرد هزینه کرد تحقیق و توسعه از جمله هزینه‌های پرسنل، هزینه‌های تجهیزات، هزینه‌های مواد مصرفی و جاری، هزینه‌های سرمایه‌ای و هزینه‌های سربار است. در قسمت هزینه‌ها فاکتورهای هزینه کرد با فرمت نشانه داده شده به همراه گزارش هزینه کرد ملزم به بارگذاری است. در مورد هزینه‌های پرسنل لازم به توضیح است تمام کارکنان شرکت تجاری باید به همراه کد تأمین اجتماعی، کد مالیاتی، جنسیت، میزان تحصیلات، میزان وابستگی به پروژه تحقیقاتی و میزان دستمزد پرداختی مشخص گردند.

Menü	Ausblenden ✕
Overview	
eCall Structure	
Registration	
Organisation	
Account group	
Create a New Project	
Project Partners	
<b>Cost input</b>	
Input of personnel costs	
Input of other cost types	

### Cost input

The **overview** in the **cost input** section differs depending on the instrument/call in question. The system will only display the relevant fields for data entry.

Certain calls/instruments do not require projects to be divided into work packages and will therefore not display information about work packages.

The first tab offers an **overview of the costs**, all other tabs provide a detailed view and data entry fields for the relevant cost category.

#### Example for individual project:

Overview	Personnel costs	Asset Utilization	Costs of Materials	Third-Party costs	Travel costs	Finanzierung
Overall import	Print	Delete all				
Cost	Personnel costs	Asset Utilization	Costs of Materials	Third Party costs	Travel costs	Total
1. Project Management	15.750,00 €			*		*
2. Development	23.625,00 €			*	5.657,50 €	*
3. Test	31.500,00 €			*		*
<b>Total</b>	<b>70.875 €</b>	<b>0 €</b>	<b>11.790 €</b>	<b>4.526 €</b>	<b>5.658 €</b>	<b>92.849 €</b>
Funding					Amount	% of costs
FFG-Förderung (Behilfenhochstellenstat)					41.782 €	45,00%
<b>Total</b>					<b>41.782 €</b>	<b>45,00%</b>

تصویر ۹: سامانه eCall و بخش هزینه کرد پروژه‌ی تحقیقاتی

## Worksheet Personnel Costs (Personalkosten)

Please decide which case applies to you. Click on the icons to the right to show or hide the sections.

You perform accounting for your own company. ▼

If data on the person to be accounted is completely defined in the employee pool ▼

1	Vorname	Name	Titel	Titel nachgestellt	ID	Geschlecht	Funktionsgruppe	Projektfunktion
2	Toni	Fest			P12324			Konstrukteur

The field **project function** (Projektfunktion) must be filled **in any case**.

Regarding first name (Vorname), surname and ID applies:

With the filling of **first name and surname** you are on the safe side. The **ID** is to be used if there are **identical names** in the employee pool.

If the **ID** is used in the **other worksheets**, the **ID must also be entered in this worksheet**.

تصویر ۱۰: سامانه eCall و بارگذاری اطلاعات پرسنل به همراه وضعیت ارتباط با پروژه









امروزه تحقیق و توسعه یکی از مهمترین ابزارهای توسعه اقتصاد دانش بنیان در بسیاری از کشورهای جهان است. بهترین بستر برای افزایش تحقیق و توسعه در کشور، بخش خصوصی اقتصاد است که برای توسعه بازار و دیگر اهداف مدنظر خود به دنبال تحقیق و توسعه است. رسیدن به این هدف نیازمند حمایت دولت‌ها از این بخش با استفاده از ابزارها و مشوق‌های موجود مانند مالیات است. مهم‌ترین مسئله‌ای که در زمینه استفاده از ابزار حمایتی مشوق مالیاتی برای ارتقای R&D شرکت‌های تجاری وجود دارد، شناسایی و ارزیابی فعالیت R&D شرکت‌های تجاری و دانش‌بنیان است. کشور اتریش در سال ۲۰۱۹، با هزینه کرد ۱۲/۸ میلیارد یورو و شدت تحقیق و توسعه ۳/۱۹ جز کشورهای برتر اتحادیه اروپا در زمینه تحقیق و توسعه است که شرکت‌های تجاری خصوصی در این کشور، بیش از ۷۰ درصد از کل هزینه کرد تحقیق و توسعه را به خود اختصاص داده‌اند. در زمینه اعطای اعتبار مالیاتی تحقیق و توسعه شرکت‌های تجاری کشور اتریش، وجود سازوکار حمایتی مؤثر، هوشمند و قابل‌اطمینان در نظام قانونی و نظام اجرا و ارزیابی به‌طور ملموس قابل مشاهده است.

با توجه به جایگاه کشور اتریش در تحقیق و توسعه در بین کشورهای اتحادیه اروپا و نظام قدرتمند نظارت و ارزیابی در بستر الکترونیک، در این مطالعه سعی شده است با نگاه فنی و کارشناسی به فرآیند اعطای اعتبار مالیاتی تحقیق و توسعه در کشور اتریش پرداخته شود.

**پژوهشکده مطالعات فناوری ریاست جمهوری**

تابستان ۱۳۹۹