



مؤسسه مطالعات و پژوهش های بازرگانی

# برنامه مشوق های سرمایه گذاری ایالات متحده امریکا

(با تأکید بر مشوق های منطقه ای، انرژی تجدیدپذیر و حمایت از مستاجران)

مقدمه

- ۱- مشوق های سرمایه گذاری
- ۲- مشوق های تحقیق و توسعه
- ۳- مشوق های حفظ محیط زیست
- ۴- مشوق های اشتغال
- ۵- مشوق های تولید
- ۶- سایر مشوق ها

آنچه خواهید خواند...

تاریخ انتشار: بهمن ماه ۱۴۰۱

## چکیده مدیریتی

دولت‌ها با هدف جذب سرمایه‌گذاران، هدایت سرمایه‌گذاری‌ها به سمت بخش‌ها یا مناطق مورد نظر و بهبود رشد اقتصادی، مشوق‌های سرمایه‌گذاری را برای سرمایه‌گذاران و فعالان اقتصادی واجد شرایط تخصیص می‌دهند. این مشوق‌ها در اشکال مختلفی نظیر معافیت‌ها، تعطیلات، اعتبارات و تخفیف‌های مالیاتی، نرخ‌های ترجیحی مالیات، کمک هزینه و وام کم بهره اعطا می‌شوند. ضمن تقدیم گزارش بررسی مشوق‌های سرمایه‌گذاری ایالات متحده آمریکا، اهم خروجی‌ها به شرح زیر جهت استحضار تقدیم می‌شود:

۱. مشوق‌های سرمایه‌گذاری آمریکا با دو رویکرد منطقه‌ای و هزینه‌ای و در قالب اعتبار مالیاتی و یا کمک هزینه اعطا می‌شوند. مشوق‌های منطقه‌ای با هدف تشویق شرکت‌های داخلی و خارجی به سرمایه‌گذاری در مناطق کمتر توسعه یافته و به منظور تسریع در روند توسعه اقتصادی و اشتغال‌زایی ارائه می‌شوند. مشوق‌های هزینه‌ای به شکل اعتبار مالیاتی و با هدف ارتقای ارزش افزوده، ایجاد مزیت رقابتی و بهبود طرح‌های ایجاد و توسعه‌ای تولیدی، بازیابی نفت، تولید برق، انرژی خورشیدی، خودروهای برقی و ... اعطا می‌شوند.

۲. از جمله مهمترین مشوق‌های اعطایی آمریکا که در بازبینی قوانین مالیاتی ایران می‌تواند مطمح نظر قرار گیرد عبارتند از:

**الف. مشوق‌های منطقه‌ای:** این‌گونه مشوق‌ها با نرخ‌های ترجیحی و اعتبار مالیاتی ۷ ساله به منظور توسعه مناطق کمتر توسعه یافته اعطا می‌شود.

**ب. مشوق‌های تحقیق و توسعه:** به منظور توسعه فعالیت شرکت‌های دانش بنیان معادل ۱۱ درصد از متوسط هزینه‌های تحقیق و توسعه طی سه سال اخیر، اعتبار مالیاتی می‌باشد. ضمن این‌که برای فعالیت‌های پژوهشی خاص نظیر تحقیقات مربوط به درمان بیماری‌های نادر، اعتبار مالیاتی به ۲۰ تا ۲۵ درصد افزایش می‌یابد.

**ج. مشوق‌های ایجاد فرصت شغلی برای گروه‌های خاص:** این مشوق‌ها به شرکت‌هایی اعطا می‌شود که کارکنان خود را از بین گروه‌های هدف که موانع زیادی برای به‌کارگیری آنها وجود دارد نظیر جانبازان و معلولان، افراد دارای سابقه زندان یا ارتکاب جرم، افرادی که بیکاری طولانی مدت را تجربه کرده‌اند و ... استخدام می‌کنند. در این راستا معادل ۲۵ یا ۴۰ درصد دستمزد پرداختی اعتبار مالیاتی اعطا می‌شود (یک شرکت می‌تواند به ازای هر یک از کارکنان ۹۶۰۰ دلار دریافت کند).

**د. مشوق‌های حمایت از تأمین مسکن برای افراد کم درآمد:** برای خرید، ساخت و نوسازی مسکن‌هایی که مقرر است به خانواده‌های کم درآمد اجاره داده شوند، بسته به روش تأمین مالی، اعتبار مالیاتی ۴ یا ۹ درصدی با دوره بازپرداخت ۱۰ سال اعطا می‌شود.



**ه. مشوق‌های مرمت و احیای بناهای تاریخی:** ۲۰ درصد از هزینه‌های صرف شده بابت بازسازی بناهای تاریخی برای یک دوره ۵ ساله، اعتبار مالیاتی تخصیص می‌یابد.

**و. مشوق‌های حفظ محیط زیست:** برای تجهیزات سوخت‌گیری خودروهای با سوخت جایگزین، ۳۰ درصد هزینه‌های صرف شده، اعتبار مالیاتی می‌باشد و برای خودروهای برقی بسته به ظرفیت باتری، اعتبار مالیاتی از ۲۵۰۰ تا ۷۵۰۰ دلار به ازای هر وسیله نقلیه اعطا می‌شود.

**ز. مشوق‌های انرژی:** به منظور توسعه فعالیت‌های بهره‌برداری از چاه‌های کم بازده نفت و گاز، به ازای تولید هر بشکه نفت خام ۳ دلار و برای تولید هر هزار فوت مکعب گاز ۰/۵ دلار اعتبار مالیاتی اعطا می‌شود. همچنین برای تولید برق از منابع تجدیدپذیر، برای دوره‌ای ۱۰ ساله به ازای هر کیلووات ساعت برق تولیدی ۱/۳ یا ۲/۵ سنت اعتبار مالیاتی ارائه می‌شود.

**ح. مشوق‌های سرمایه‌گذاری در تجهیزات انرژی:** برای سرمایه‌گذاری در تجهیزات انرژی خورشیدی، پیل سوختی و سیستم تولید هم‌زمان برق و گرما، ۳۰ درصد هزینه‌های سرمایه‌گذاری شده، اعتبار مالیاتی در نظر گرفته می‌شود.

۳. با بهره‌گیری از تجربیات کشور آمریکا می‌توان به این موارد به عنوان پیشنهاد‌های کاربردی در حوزه مشوق‌های سرمایه‌گذاری ایران اشاره نمود:

الف. با توجه به این‌که در ادبیات مالیاتی دنیا و به خصوص تجربه آمریکا سعی شده است اعتبار مالیاتی جایگزین معافیت‌های مالیاتی گردد که این امر آزادی عمل بیشتری را برای فعالان اقتصادی و به خصوص تولیدکنندگان در بهره‌گیری از معافیت‌های مالیاتی فراهم می‌آورد، پیشنهاد می‌شود معافیت‌های مالیاتی ماده ۱۳۲ قانون مالیات‌های مستقیم به اعتبار مالیاتی تغییر کند، این امر برای فعالان صنعتی که به طور معمول زمان بیشتری برای انجام اقدامات اولیه راه‌اندازی کارخانه صرف می‌کنند مطلوب‌تر است به عبارتی به جای معافیت مالیاتی ۵ ساله (۱۰ ساله برای مناطق کمتر توسعه یافته) اعتبار مالیاتی معادل ۱۰۰ تا ۲۰۰ درصد سرمایه‌گذاری انجام شده به صاحبان کسب‌وکار اعطا می‌شود که می‌توانند در طی هر مدت زمان که اعتبار مالیاتی مستهلک شود، از آن بهره‌مند گردند.

ب. آمریکا به منظور بهبود شرایط مسکن برای افراد کم‌درآمد، مشوق‌های خود را در قالب اعتبار مالیاتی برای شرکت‌های فعال در ساخت و ساز مسکن استیجاری جهت افراد با سطح درآمد پایین ارائه می‌کند. با توجه به افزایش بهای مسکن و اجاره بها بویژه در شهرهای بزرگ ایران، پیشنهاد می‌شود علاوه بر طرح مسکن مهر که با هدف خانه‌دار کردن اقشار کم‌درآمد از سوی دولت ارائه شده است، مشوق‌هایی با هدف ترغیب انبوه‌سازان به ساخت و ساز برای اجاره به مستأجرین کم‌درآمد در نظر گرفته شود.



ج. با توجه به تأکید اخیر مقام محترم ریاست جمهوری مبنی بر ضرورت ایجاد فرصت‌های اجتماعی برابر برای افراد دارای معلولیت و لزوم ایجاد فرصت‌های شغلی برای بکارگیری آنها در همه دستگاه‌ها و سازمان‌ها، پیشنهاد می‌شود در راستای حمایت از اشتغال معلولان و جانبازان و سایر گروه‌های هدف نظیر افراد دارای سابقه کیفری و ...، مشوق‌های مالیاتی در قالب اعتبار مالیاتی جهت ترغیب بخش غیردولتی به استخدام این افراد تخصیص یابد.

د. با توجه به اهمیت نهادینه کردن فرهنگ احیا و مرمت بافت‌های تاریخی با هدف انتقال آن به نسل‌های آینده، و به منظور تسریع در حفظ، حراست و احیای این بناها، بویژه بناهایی که نقشی جدی در شکل‌گیری تاریخ، فرهنگ و هویت معاصر کشور دارند، می‌توان همانند کشور آمریکا، مشوق‌هایی در قالب اعتبار مالیاتی برای فعالان این حوزه در نظر گرفت. شایان ذکر است قوانین موجود با رویکرد هزینه‌های قابل قبول مالیاتی سامان‌دهی شده است.

ه. ایران از لحاظ برخورداری از منابع مختلف انرژی یکی از غنی‌ترین کشورهای جهان محسوب می‌شود و علاوه بر وجود منابع گسترده فسیلی، دارای قابلیت فراوان انرژی‌های تجدیدپذیر از جمله باد، خورشید، زیست توده و ... می‌باشد. لذا به منظور استفاده بهینه از ذخایر نفت و گاز و توسعه انرژی‌های تجدیدپذیر، پیشنهاد می‌شود برای شرکت‌های فعال در این حوزه، اعتبار مالیاتی برای خرید تجهیزات و فناوری مربوطه در نظر گرفته شود. لازم به ذکر است قوانین موجود با رویکرد معافیت‌های مالیاتی با بازه زمانی مشخص (۵ تا ۱۳ سال) می‌باشد که در ادبیات مالیاتی جدید با اعتبار مالیاتی (فارغ از بازه زمانی) جایگزین شده است.



## مقدمه

مشوق‌های سرمایه‌گذاری مزیت اقتصادی قابل اندازه‌گیری هستند که دولت‌ها با هدف جذب سرمایه‌گذاران، هدایت سرمایه‌گذاری‌ها به سمت بخش‌ها یا مناطق مورد نظر و بهبود رشد اقتصادی، این مشوق‌ها را برای بنگاه‌های خاص یا مجموعه‌ای از بنگاه‌های واجد شرایط ارائه می‌دهند. این مشوق‌ها در اشکال مختلفی نظیر معافیت‌ها، تعطیلات، اعتبارات و تخفیف‌های مالیاتی، نرخ‌های ترجیحی مالیات، کمک هزینه و وام کم بهره ارائه می‌شوند.

در گزارش پیش‌رو به بررسی مشوق‌های سرمایه‌گذاری ایالات متحده آمریکا پرداخته شده است. مشوق‌های سرمایه‌گذاری آمریکا با دو رویکرد منطقه‌ای و هزینه‌ای و در قالب اعتبار مالیاتی و یا کمک هزینه اعطا می‌شوند. مشوق‌های منطقه‌ای با هدف تشویق شرکت‌های داخلی و خارجی به سرمایه‌گذاری در مناطق کمتر توسعه یافته و به منظور تسریع در روند توسعه اقتصادی و اشتغال‌زایی ارائه می‌شوند. مشوق‌های هزینه‌ای نیز به شکل اعتبار مالیاتی و با هدف ارتقای ارزش افزوده، ایجاد مزیت رقابتی و بهبود طرح‌های ایجاد و توسعه‌ای تولیدی، بازیابی نفت، تولید برق، انرژی خورشیدی، خودروهای برقی و ... اعطا می‌شوند.

در ادامه به تشریح انواع مشوق‌های آمریکا اعم از مشوق‌های سرمایه‌گذاری، مشوق‌های تحقیق و توسعه، مشوق‌های حفظ محیط زیست و ... پرداخته شده است.

## ۱- مشوق‌های سرمایه‌گذاری

### ۱-۱- مشوق‌های منطقه‌ای

#### ۱-۱-۱- مشوق‌های منطقه فرصت واجد شرایط (QOZ)

منطقه فرصت واجد شرایط، یک منطقه اقتصادی ضعیف می‌باشد که سرمایه‌گذاری‌های جدید در آن، تحت شرایط خاص، ممکن است واجد شرایط نرخ مالیات ترجیحی باشند. این مناطق توسط یک ایالت، ناحیه کلمبیا یا یک قلمرو از ایالات متحده آمریکا پیشنهاد و جهت تأیید وزیر خزانه‌داری ایالات متحده که اختیار این موضوع را به خدمات درآمد داخلی (IRS<sup>۲</sup>) تفویض نموده است، ارائه می‌شوند. بعبارت دیگر، این مناطق یک ابزار توسعه اقتصادی هستند که برای تسریع توسعه اقتصادی و ایجاد اشتغال در مناطق اقتصادی ضعیف طراحی شده‌اند.

1. Qualified Opportunity Zone

۲. Internal Revenue Service: خدمات درآمد داخلی زیرمجموعه وزارت خزانه‌داری امریکاست که مسئول جمع‌آوری مالیات‌های فدرال و مدیریت قوانین درآمد داخلی است.



این مشوق برای کاهش و تعویق پرداخت مالیات سود سرمایه برای مالیات دهندگانی است که این سود را از طریق یک صندوق فرصت واجد شرایط (QOF<sup>۱</sup>) برای خرید دارایی‌های منطقه فرصت واجد شرایط نظیر زمین، اموال منقول جدید، یا کسب و کارهایی در مناطق کم درآمد از پیش تعیین شده، سرمایه‌گذاری مجدد می‌نمایند. به ازای هر سرمایه‌گذاری مجدد سود سرمایه در صندوق فرصت، مالیات دهنده مختار است پرداخت مالیات سود را تا ۳۱ دسامبر ۲۰۲۶ یا تا قبل از فروش یا تعویض صندوق فرصت به تعویق اندازد. در صورت نگهداری سرمایه‌گذاری در صندوق فرصت واجد شرایط به مدت پنج سال قبل از ۳۱ دسامبر ۲۰۲۶، افزایشی جزئی - معادل ۱۰ درصد سود - در ارزش اولیه سرمایه‌گذاری به سرمایه‌گذار تعلق گرفته و بدین ترتیب، مالیات کمتری پرداخت خواهد نمود. در صورتیکه سرمایه‌گذاری برای مدت ۱۰ سال حفظ شود، ارزش سرمایه‌گذاری مؤدی مالیاتی در صندوق فرصت، از طریق افزایش کامل ارزش اولیه سرمایه‌گذاری تا ارزش منصفانه بازار صندوق فرصت، بطور دائمی از افزایش قیمت مستثنی خواهد شد.

ضمناً به منظور بهره‌مندی از این مشوق، اموال تجاری منطقه فرصت باید جدید بوده یا در مورد املاک و مستغلات، به طور قابل توجهی بهبود یافته باشد. علاوه بر این، برای کسب و کار منطقه فرصت، محدودیت‌هایی اعمال می‌گردد؛ به عنوان مثال، باید ۵۰ درصد یا بیشتر از کل درآمد ناخالص کسب و کار منطقه فرصت ناشی از فعالیت در این منطقه بوده، همچنین نباید از محل کسب و کارهای ممنوعه<sup>۲</sup> (نظیر سالن‌های ماساژ، کازینو، زمین گلف و غیره) باشد. محدودیتهای مربوط به اشخاص مرتبط نیز در خرید اموال کسب و کارهای منطقه فرصت اعمال می‌گردد که جهت تعیین ارتباط طرفین، از استاندارد سخت‌گیرانه‌تر کنترل یا مالکیت ۲۰ درصد از کسب و کار (در مقایسه با سطح معمول ۵۰ درصد) استفاده می‌کند.

### ۱-۲-۱-۲- اعتبار مالیاتی بازارهای جدید

مجموعه قوانین درآمد داخلی (IRC<sup>۳</sup>) مشوقی برای سرمایه‌گذاری در پروژه‌های مربوط به مناطق کم درآمد معینی در ازای برخورداری از اعتبارات مالیاتی طی دوره‌ای ۷ ساله (سالانه ۵ تا ۶ درصد) در نظر گرفته است. در سطح پروژه، تامین مالی این نوع اعتبار، وجوه نقد اولیه را به شکل وام فقط پرداخت بهره<sup>۴</sup> با نرخ پایین فراهم

۱. Qualified Opportunity Fund: یک ابزار سرمایه‌گذاری کم ریسک برای سرمایه‌گذاران میباشد که به منظور سرمایه‌گذاری در داراییهای منطقه فرصت واجد شرایط سازماندهی شده است.

2. Sin Businesses

3. Internal Revenue Code

۴. Interest only loan: در این نوع وام، گیرنده وام اصل تسهیلات دریافتی را تسویه نمی‌کند، بلکه در دوره‌های مشخص، صرفاً سود تسهیلات را پرداخت کرده و بازپرداخت اصل تسهیلات را به موعدی دورتر موکول مینماید. بدین ترتیب، طی این دوره، پرداختهای ماهانه بابت اقساط وام کمتر از حالتی خواهد بود که اصل و سود تسهیلات بطور توأمان دریافت میشوند.



می‌کند که معادل تقریباً ۲۰ درصد از حقوق صاحبان سهام سرمایه‌گذار پروژه است. پروژه باید در یک منطقه کم درآمد از پیش تعیین شده باشد و انتظار می‌رود برای منطقه مزایایی مانند ایجاد اشتغال، حفظ مشاغل موجود و/یا خدمات اجتماعی گسترده ایجاد نماید. خزانه‌داری ایالات متحده، سازمان‌های خصوصی تحت عنوان نهادهای توسعه جامعه (CDE)<sup>۱</sup> را انتخاب می‌کند که از طریق این نهادها، سرمایه بخش خصوصی به یک کسب و کار واجد شرایط در جوامع کم درآمد جریان پیدا می‌کند.

## ۲-۱- مشوق‌های خاص

### ۱-۲-۱- اعتبار مالیاتی مسکن برای افراد کم درآمد

مجموعه قوانین درآمد داخلی (IRC)<sup>۲</sup> یک اعتبار ۱۰ ساله را برای خرید، ساخت و نوسازی مسکن‌های استیجاری برای خانواده‌های کم درآمد ارائه می‌دهد. این پروژه‌ها می‌باید مقرون به صرفه و واجد استانداردهای مربوطه بوده و بطور معمول زیر اجاره بهای بازار- محدودیت استفاده آتی از پروژه- باشند. توسعه دهندگان در انتخاب دو محدودیت استفاده آتی از پروژه مختارند: ۱) سکونت مستاجرین با درآمد کمتر از ۵۰ درصد درآمد متوسط منطقه (AMI)<sup>۳</sup> در بیشتر از ۲۰ درصد واحدها، یا ۲) سکونت مستاجرین با درآمد کمتر از ۶۰ درصد درآمد متوسط منطقه در بیشتر از ۴۰ درصد واحدها.

سالانه مقدار ثابتی از اعتبارات مالیاتی بر اساس جمعیت ایالت‌ها از طریق مقامات مالی مسکن ایالات مربوطه (HFAs)<sup>۴</sup> بین آنها توزیع می‌شود. مقامات ایالتی بر مبنای دستورالعمل بررسی درخواست‌ها و بررسی تطابق آنها با اهداف و اولویت‌های مشخص شده در طرح تخصیص شایسته ایالت که بر اساس راهنمای فدرال تنظیم شده است، اعتبارات را به توسعه‌دهندگان تخصیص می‌دهند.

مشوق فوق دارای دو نوع اعتبار مالیاتی است که فرآیندهای اعطاء، مزایای سرمایه‌گذار و ساختارهای تأمین مالی متفاوتی دارند:

- اعتبار مالیاتی ۹ درصدی (فرآیند بررسی درخواست‌ها از طریق مقامات مالی مسکن)؛ و
- اعتبار مالیاتی ۴ درصدی (کلید پروژه‌هایی که حداقل ۵۰ درصد از وجوه آنها توسط اوراق قرضه دولتی معاف از مالیات تأمین می‌شود، ممکن است بدون تخصیص از سوی مقامات مالی مسکن، این اعتبار را مطالبه نمایند).

1. Community Development Entities  
2. Internal Revenue Code  
3. Area Median Income  
4. Housing Finance Authorities



این اعتبار از دو بخش تشکیل شده است: (۱) یارانه ۳۰ درصدی (معروف به اعتبار مالیاتی ۴ درصدی خودکار) که ساخت و سازهای جدیدی را که از یارانه‌های اضافی فدرال یا هزینه خرید ساختمان‌های موجود استفاده می‌کنند، پوشش می‌دهد؛ و (۲) یارانه ۷۰ درصدی (اعتبار مالیاتی ۹ درصدی) که ساخت و سازهای جدید بدون اخذ یارانه‌های اضافی فدرال را پشتیبانی می‌کند. این اعتبار برای یک دوره ۱۰ ساله مطالبه می‌شود و نرخ واقعی اعتبار برای هر سال توسط وزارت خزانه‌داری تا تقریباً ارزش فعلی خالص یارانه ۳۰ درصد یا ۷۰ درصد تعیین می‌شود.

### ۱-۲-۲- اعتبار مالیاتی مرمت و احیای بناهای تاریخی<sup>۱</sup>

این اعتبار ۲۰ درصدی به منظور بازسازی بناهای تاریخی دارای گواهی ثبت در اداره ثبت فدرال، بر هزینه‌های واجد شرایط بازسازی اعمال می‌گردد. اعتبار مذکور طی یک دوره ۵ ساله از سال آغاز بازسازی بنا اعطاء می‌شود.

#### جدول ۱- انواع مشوق‌های سرمایه‌گذاری در آمریکا

نوع	مشوق دائمی / موقت	مشوق ملی / محلی	ماهیت مشوق	حداکثر مزایای قابل اعطاء
مناطق فرصت واجد شرایط (QOZ)	مشوق موقت	مشوق ملی: تصویب مشوق قبل از شروع فعالیت	به ازای هر سرمایه‌گذاری مجدد سود سرمایه در یک صندوق فرصت، مالیات دهنده ممکن است یکی از این موارد را انتخاب کند: ۱- تعویق پرداخت مالیات متعلقه بر سود تا ۳۱ دسامبر ۲۰۲۶ ۲- افزایش نسبی ارزش اولیه سرمایه‌گذاری معادل ۱۰ درصد سود، در صورت نگهداری سرمایه‌گذاری در صندوق واجد شرایط به مدت پنج سال قبل از ۳۱ دسامبر ۲۰۲۶ ۳- افزایش مجدد ارزش اولیه سرمایه‌گذاری تا ۵ درصد سود (مجموعاً ۱۵ درصد)، در صورت حفظ سرمایه‌گذاری برای مدت ۷ سال تا قبل از ۳۱ دسامبر ۲۰۲۶ ۴- استثنای دائمی افزایش ارزش سرمایه‌گذاری در صندوق فرصت از طریق افزایش کامل ارزش اولیه سرمایه‌گذاری تا ارزش منصفانه بازار صندوق فرصت، در صورت حفظ سرمایه‌گذاری برای مدت ۱۰ سال	متغیر



نوع	مشوق دائمی / موقت	مشوق ملی / محلی	ماهیت مشوق	حداکثر مزایای قابل اعطاء
هزینه‌های سرمایه‌ای: اعتبار مالیاتی بازارهای جدید	مشوق موقت	مشوق ملی: تصویب مشوق قبل یا بعد از شروع فعالیت	این برنامه به منظور تشویق شرکت‌ها به سرمایه‌گذاری در مناطق کم درآمد طراحی شده است. از طریق برنامه مذکور، تأمین مالی اعتبار مالیاتی بازارهای جدید برای وام گیرنده (پروژه)، به شکل وام فقط پرداخت بهره با نرخ پایین ارائه می‌گردد. تمام صنایع به استثنای «کسب و کارهای ممنوعه»، در صورتیکه پروژه در یک منطقه کم درآمد از قبل تعیین شده باشد، تحت پوشش این برنامه قرار می‌گیرند.	معمولاً ۳/۵ میلیارد دلار اعتبار سالانه برای این برنامه تخصیص می‌یابد. وام دهنده: ۳۹ درصد اعتبار مالیاتی طی ۷ سال وام گیرنده: تقریباً ۱۷ درصد سرمایه شرکت‌های بزرگ و ۲۰ درصد سرمایه شرکت‌های کوچک و متوسط، به شکل وام قابل بخشش
اعتبار مالیاتی مسکن برای افراد کم درآمد	مشوق دائمی	مشوق ملی: تصویب مشوق بعد از شروع فعالیت	اعتبار مالیاتی	سالانه ۴ تا ۹ درصد از مبنای قابل قبول برای دوره‌ای ۱۰ ساله، بسته به روش تأمین مالی مورد استفاده
اعتبار مالیاتی مرمت و احیای بناهای تاریخی	مشوق دائمی	مشوق ملی: تصویب مشوق بعد از شروع فعالیت	اعتبار مالیاتی	۲۰ درصد سرمایه‌گذاری صورت گرفته برای بازسازی بناهای تاریخی دارای گواهی ثبت

Source: Survey of Global Investment and Innovation Incentive, 2022.

## ۲- مشوق‌های تحقیق و توسعه (R&D)

### ۱-۲- مشوق‌های عمومی

#### ۱-۱-۲- اعتبار مالیاتی تحقیق و توسعه

امریکا برای تحقیق و توسعه، اعتبار مالیاتی غیر قابل استرداد ارائه می‌کند که می‌تواند برای کاهش مالیات بر درآمد استفاده شود. البته درخواست اعتبار تحقیق و توسعه از سوی کسب و کارهای کوچک و شرکت‌های نوپای (Start-ups) واجد شرایط جهت کاهش حداقل مالیات جایگزین (AMT<sup>۱</sup>) و مالیات حقوق سالهای مالیاتی بعد از ۳۱ دسامبر ۲۰۱۵ از این قاعده مستثنی می‌باشد<sup>۲</sup>. بسیاری از ایالت‌ها اعتبار مالیاتی تحقیق و توسعه مشابه اعتبار مالیاتی دولت فدرال ارائه می‌کنند که بطور معمول نرخ آن پایین‌تر است. با این وجود، تعدادی از ایالات، اعتبارات قابل استرداد و برخی از آنها، فروش و استفاده از بازپرداخت یا معافیت مالیاتی برای اموال خریداری شده جهت استفاده در فرآیند تحقیق و توسعه ارائه می‌نمایند.

۱. Alternative Minimum Taxes: حداقل درصد مالیاتی است که مالیتادهنده بدون توجه به تعداد بخشودگیها و اعتبارات مالیاتی باید به دولت پرداخت کند.

۲. حداقل مالیات جایگزین برای سالهای مالیاتی بعد از ۳۱ دسامبر ۲۰۱۷ لغو شد.



ایالات متحده اعتبار مالیاتی را برای کاهش بدهی مالیاتی درآمدهای فعلی، سال‌های قبل و آینده ارائه می‌دهد. اعتبارات تحقیق و توسعه بلااستفاده ممکن است برای یک سال قبل و تا ۲۰ سال بعد مورد استفاده قرار گیرد. در حالیکه هیچ سقفی برای مبلغ اعتبارات وجود ندارد؛ محدودیت‌های اعتبار تجاری کلی مشخصی اعمال می‌شود.

تمام صنایعی که تحقیقات واجد شرایط را انجام می‌دهند، امکان برخورداری از این مشوق را دارند. در نتیجه، کلیه صنایع واجد شرایط این اعتبار تحقیقاتی هستند. هزینه‌های واجد شرایط شامل دستمزد نیروی کار درون سازمانی، ۶۵ درصد قرارداد تحقیقات و منابع مورد استفاده در فرایند تحقیق است. هزینه‌های سرمایه‌ای و سربار مستثنی هستند. ضمناً مؤدیان مالیاتی می‌توانند یکی از اعتبارات مالیاتی تحقیق و توسعه زیر را گزارش کنند:

### الف) اعتبار مالیاتی سنتی

اعتبار سنتی معادل ۲۰ درصد افزایش مبلغ هزینه‌های تحقیق و توسعه واجد شرایط (QRE<sup>۱</sup>) نسبت به متوسط این هزینه‌ها از درآمد ناخالص طی ۴ سال قبل از سال تخصیص اعتبار می‌باشد که پس از انجام تعدیلات محاسباتی، نرخ آن معادل ۱۵/۸ درصد (۱۳ درصد برای سالهای مالیاتی قبل از اول ژانویه ۲۰۱۸) از هزینه‌های تحقیق و توسعه قابل قبول است. با توجه به دشواری و پیچیدگی این محاسبه، شرکتهای محدودی تمایل به گزارش اعتبار مالیاتی سنتی دارند.

### ب) اعتبار جایگزین ساده شده (ASC<sup>۲</sup>)

این نوع اعتبار معادل ۱۴ درصد مازاد هزینه‌های تحقیق و توسعه واجد شرایط از ۵۰ درصد میانگین این هزینه‌ها طی ۳ سال قبل است که پس از انجام تعدیلات محاسباتی، نرخ آن معادل ۱۱ درصد (۹/۱ درصد برای سال‌های مالیاتی قبل از اول ژانویه ۲۰۱۸) از هزینه‌های تحقیق و توسعه قابل قبول است. با توجه به ساده‌تر بودن محاسبه مبلغ پایه اعتبار جایگزین ساده شده نسبت به شیوه سنتی، اکثر مالیات‌دهندگان این روش را انتخاب می‌کنند.

1. Qualified Research Expenses  
2. Alternative Simplified Credit



## ۲-۲- مشوق‌های خاص

### ۲-۲-۱- اعتبار تحقیق و توسعه هدف‌مند<sup>۱</sup>

این نوع اعتبارات، انواع خاصی از فعالیت‌های تحقیق و توسعه همانند: (۱) اعتبار ۲۰ درصدی تحقیقات بنیادین (یعنی برای بودجه تحقیقات انجام شده توسط دانشگاه‌ها و سازمان‌های پژوهشی که هدف تجاری ندارند)؛ (۲) اعتبار ۲۰ درصدی برای پرداخت به کنسرسیون تحقیقات انرژی؛ و (۳) اعتبار ۲۵ درصدی تحقیقات برای آزمایش‌های بالینی مربوط به داروهای مورد استفاده در درمان بیماری‌های نادر<sup>۲</sup> (تأمین اعتبار ۲۵ درصد مبلغ صرف شده برای تحقیقات بالینی) برای سال‌های مالیاتی پس از ۳۱ دسامبر ۲۰۱۷ را هدف قرار می‌دهد. این اعتبارات اضافی را نمی‌توان همانند هزینه‌های تحقیقاتی واجد شرایط برای اعتبار تحقیقات متداول در نظر گرفت.

### ۲-۲-۲- کمک هزینه‌های<sup>۳</sup> دولت فدرال

بیش از ۹۰۰ برنامه توسط دولت فدرال ایالات متحده ارائه شده است که کمک‌های بلاعوض را برای: (۱) توسعه تجارت و کسب و کار، (۲) بهبود تغذیه، بهداشت و کیفیت محیط زیست، (۳) بهبود، ترویج و کمک به فعالیت‌های کشاورزی و فرهنگی، (۴) بهبود منابع انرژی، (۵) آموزش، اشتغال و مدیریت نیروی کار و (۶) توسعه و/یا اجرای علم و فناوری ارائه می‌کند.

### جدول ۲- انواع مشوق‌های تحقیق و توسعه در آمریکا

نوع	مشوق دائمی / موقت	مشوق ملی / محلی	ماهیت مشوق	حداکثر مزایای قابل اعطاء
اعتبار تحقیق و توسعه	مشوق دائمی	مشوق ملی: تصویب مشوق بعد از شروع	اعتبار مالیاتی	تا ۱۵/۸ درصد از هزینه‌های تحقیق و توسعه واجد شرایط
اعتبار تحقیق و توسعه هدف‌مند	مشوق دائمی	مشوق ملی: تصویب مشوق بعد از شروع	اعتبار مالیاتی	۲۰ تا ۲۵ درصد هزینه‌های تحقیق و توسعه فعالیت‌های پژوهشی خاص
کمک هزینه تحقیق و توسعه	مشوق دائمی	مشوق ملی: تصویب مشوق قبل یا بعد از شروع	کمک هزینه	بسته به شرایط متفاوت است.

Source: Survey of Global Investment and Innovation Incentive, 2022.



1. Targeted Research Credits
2. Orphan Drugs
3. Grant

### ۳- مشوق‌های حفظ محیط زیست

#### ۳-۱- اعتبار تجهیزات سوخت‌گیری خودروهای با سوخت جایگزین<sup>۱</sup>

این اعتبار معادل ۳۰ درصد هزینه‌های تجهیزات سوخت‌گیری خودروهای با سوخت جایگزین واجد شرایط (عمدتاً در ایالات متحده) می‌باشد که برای اولین بار در طول سال مالیاتی مورد استفاده قرار گرفته‌اند. اعتبار مذکور در مورد هر قلم از تجهیزات مورد بهره‌برداری در سال مالیاتی نباید متجاوز از: (۱) ۱۰۰,۰۰۰ دلار در مورد تجهیزات مشمول بخشودگی استهلاک (بعنوان مثال تجهیزات با کاربرد تجاری یا سرمایه‌گذاری) و (۲) ۱,۰۰۰ دلار برای سایر موارد (بعنوان نمونه دارایی‌های با کاربرد شخصی) گردد. تجهیزات سوخت‌گیری خودروهای با سوخت جایگزین واجد شرایط، تجهیزاتی هستند که برای ذخیره‌سازی یا پخش سوخت جایگزین در نقطه سوخت‌گیری یک وسیله نقلیه موتوری استفاده می‌شود. سوخت‌های جایگزین شامل این موارد هستند:

- هر سوختی که حداقل ۸۵ درصد حجم آن از یک یا چند اتانول، گاز طبیعی، گاز طبیعی فشرده، گاز طبیعی مایع، گاز نفت مایع یا هیدروژن تشکیل شده باشد.
- هر مخلوط متشکل از دو یا چند بیودیزل<sup>۲</sup>، سوخت دیزل یا نفت سفید که حداقل ۲۰ درصد حجم آن از بیودیزل بدون لحاظ نمودن نفت سفید در این مخلوط تشکیل شده باشد؛ و
- برق

#### ۳-۲- اعتبار خودروهای برقی قابل شارژ<sup>۳</sup>

این اعتبار برای خرید وسایل نقلیه موتوری برقی قابل شارژ واجد شرایط ارائه می‌شود. میزان اعتبار بسته به ظرفیت باتری از ۲,۵۰۰ تا ۷,۵۰۰ دلار متغیر می‌باشد. زمانی‌که تولید کل خودروهای برقی بالغ بر ۲۰۰,۰۰۰ واحد گردد، یک سال وقفه در اعطای این اعتبار ایجاد خواهد شد.

#### ۳-۳- اعتبار ترسیب کربن<sup>۴</sup>

این اعتبار بر مبنای مقدار اکسید کربن (CO/CO<sub>2</sub>) یک مرکز واجد شرایط، منوط به برآورده‌سازی دو شرط زیر در یک دوره ۱۲ ساله از تاریخ شروع به کارگیری تجهیزات جذب کربن ارائه می‌شود. مونو اکسید کربن (CO) و دی اکسید کربن (CO<sub>2</sub>) می‌بایست: (۱) از یک مرکز واجد شرایط حاصل گردد و (۲) مشمول یکی از موارد زیر باشد:

1. Alternative Fuel Vehicle Refueling Property Credit

۲. یک نوع سوخت غیرسمی، ایمن، تجدیدپذیر و تجزیه‌پذیر است که از منابع طبیعی نظیر روغن‌های گیاهی، روغن پسماند غذایی، چربی حیوانات و جلبک‌ها بدست می‌آید.

3. Plug-in Electric Drive Vehicle Credit

۴. Carbon Sequestration یا ترسیب کربن به فرآیند ذخیره کربن موجود در هوا در خاک و گیاهان گفته می‌شود.



الف) انتقال: به یک مخزن ایمن در زمین منتقل می‌شود.

ب) تزریق: به عنوان یک تزریق ثالث استفاده شده و در یک مخزن ایمن در زمین ذخیره می‌گردد. یا

ج) بهره‌برداری: برای هر هدف دیگری که برای آن یک بازار تجاری وجود دارد، استفاده می‌شود.

در حال حاضر، ارزش این اعتبار به ازای هر تن CO/CO<sub>2</sub> واجد شرایط که جذب و به یک مخزن ایمن منتقل می‌شود، ۳۱/۷۷ دلار بوده و به ازای هر تن CO/CO<sub>2</sub> واجد شرایط که جذب و طی دوره‌ای ۱۲ ساله تزریق یا استفاده می‌شود، ۲۰/۲۲ دلار است. برای سال مالیاتی ۲۰۲۶، مبالغ این اعتبار برای دو مورد فوق، به ترتیب ۵۰ و ۳۵ دلار به ازای هر تن خواهد بود که بر اساس تورم سال‌های مالیاتی بعد از آن تعدیل می‌گردد.

### جدول ۳- انواع مشوق‌های حفظ محیط زیست در آمریکا

نوع	مشوق دائمی / موقت	مشوق ملی / محلی	ماهیت مشوق	حداکثر مزایای قابل اعطاء
اعتبار تجهیزات سوخت‌گیری خودروهای با سوخت جایگزین	مشوق دائمی	مشوق ملی: تصویب مشوق بعد از شروع فعالیت	اعتبار مالیاتی	اعتبار مالیاتی معادل ۳۰ درصد هزینه‌های واجد شرایط
اعتبار خودروهای برقی	مشوق دائمی	مشوق ملی: تصویب مشوق بعد از شروع فعالیت	اعتبار مالیاتی	اعتبار از ۲,۵۰۰ تا ۷,۵۰۰ دلار به ازای هر وسیله نقلیه منوط به برآورده سازی الزامات مربوطه
اعتبار ترسیب کربن	مشوق دائمی	مشوق ملی: تصویب مشوق بعد از شروع فعالیت	اعتبار مالیاتی	ارزش این اعتبار به ازای هر تن اکسید کربن واجد شرایط که جذب و به یک مخزن ایمن منتقل می‌شود، ۳۱/۷۷ دلار بوده و به ازای هر تن CO/CO <sub>2</sub> واجد شرایط که جذب و طی دوره‌ای ۱۲ ساله تزریق یا استفاده می‌شود، ۲۰/۲۲ دلار است.

Source: Survey of Global Investment and Innovation Incentive, 2022.

## ۴- مشوق‌های اشتغال

### ۴-۱- مشوق‌های خاص

#### ۴-۱-۱- اعتبار مالیاتی ویژه دوره کرونا

با هدف کمک به صاحبان کسب و کارها، «قانون امنیت اقتصادی و پشتیبانی و کمک‌ها در دوره کرونا» توسط کنگره آمریکا به تصویب رسید. طبق این قانون، یک اعتبار مالیاتی قابل استرداد معادل ۵۰ درصد دستمزد واجد شرایط پرداختی (تا ۵۰۰۰ دلار به ازای هر کارمند) برای کارفرمایان واجد شرایط که به پرداخت دستمزد به کارکنان در دوره کرونا ادامه می‌دهند، ارائه می‌گردد. کارفرمایان واجد شرایط عبارتند از: (۱) هر کارفرمایی



که کسب و کارش به دلیل دستورات مقامات دولتی مبنی بر ایجاد محدودیت در جلسات گروهی، مسافرت‌ها یا فعالیت‌های تجاری به دلیل شرایط ناشی از شیوع کووید ۱۹، به طور کامل یا جزئی به حالت تعلیق درآمده است؛ یا ۲) هر کارفرمایی که درآمد ناخالصش در دوره‌ای سه ماهه کمتر از ۵۰ درصد درآمد ناخالص سه ماهه مشابه در سال قبل است. دستمزد واجد شرایط برای کارفرمایان با بیش از ۱۰۰ کارمند شامل هزینه‌های دستمزد و طرح سلامت پرداختی برای زمانی است که کارمند خدماتی ارائه نمی‌دهد. کارمندی که به دلیل کمبود منابع مالی، از کار برکنار شده و در نتیجه دستمزدی دریافت نمی‌کنند، می‌توانند هزینه‌های طرح سلامت را مطالبه نمایند.

#### ۴-۱-۲- اعتبار برای پرداخت دستمزدها پس از وقوع بلایای طبیعی خاص

این اعتبار عمدتاً برای کارفرمایان دارای کارکنان واجد شرایط مشغول به کار در مناطق بلاخیز در نظر گرفته شده است. دستمزدهای واجد شرایط، دستمزدهای پرداختی یا متحمل (تا ۶۰۰۰ دلار به ازای هر کارمند) برای یک کارمند واجد شرایط می‌باشد که از تاریخ غیرعملیاتی شدن فعالیت‌های تجاری یا کسب و کار در طول یا بعد از دوره حادثه در محل فعالیت کارکنان تا از سرگیری عملیات اصلی در محل فعالیت یا ۱۵۰ روز تقویمی پس از آخرین روز دوره حادثه - هر کدام زودتر فرا رسد - تداوم یابد.

شایان ذکر است آسیب مستقیم به تأسیسات یا مکان اصلی کارکنان به دلیل یک بلای طبیعی، پیش‌نیاز بهره‌مندی از این مشوق نیست. عبارت دیگر، برای برآورده ساختن الزام عدم عملکرد، کارفرما فقط باید ثابت کند به دلیل تداوم خسارات ناشی از وقوع حادثه، مشکلاتی در مکان فیزیکی اجرای فعالیت‌های تجاری یا کسب و کار، تأمین مواد خام، آب و برق یا ارتباط با مشتریان بوجود آمده است. اعتبار مذکور معادل ۴۰ درصد دستمزد واجد شرایط برای هر یک از کارکنان (حداکثر ۶۰۰۰ دلار دستمزد به ازای هر کارمند برای تمام سال‌های مشمول مالیات) می‌باشد.

#### ۴-۱-۳- اعتبار مالیاتی فرصت شغلی (WOTC)

این مشوق یک اعتبار مالیاتی دولت فدرال برای شرکتهایی است که کارکنان واجد شرایط را از انواع گروه‌های هدف که موانع زیادی برای به‌کارگیری آنها وجود دارد، استخدام می‌کنند. این اعتبار معادل ۲۵ یا ۴۰ درصد دستمزد سال اول یک استخدامی جدید تا سقف حداکثر دستمزد گروه هدفی است که فرد به آن تعلق دارد. در صورتیکه کارمند حداقل ۱۲۰ ساعت کار کند، کارفرمایان واجد شرایط دریافت ۲۵ درصد اعتبار مالیاتی خواهند بود و در صورت افزایش ساعت کاری به حداقل ۴۰۰ ساعت، اعتبار مالیاتی به ۴۰ درصد خواهد رسید. حداکثر مبلغ اعتبار مالیاتی به گروه هدف و ساعات کار در سال اول استخدام کارمند جدید بستگی دارد. ۱۴ گروه هدف

1. Work Opportunity Tax Credit



وجود دارد (همانند جانبازان، افرادی که برای مدتی طولانی بیکار هستند، افرادی که سابقه زندان یا ارتکاب جرم دارند و ...) و یک شرکت می‌تواند تا ۹۶۰۰ دلار به ازای هریک از کارکنان خود دریافت کند.

#### ۴-۱-۴- اعتبار برای مرخصی با دلایل خانوادگی یا پزشکی (FMLA)

این مشوق یک اعتبار مالیاتی فدرال برای شرکت‌هایی است که مرخصی با حقوق برای کارکنان دارای مشکلات خانوادگی یا پزشکی در نظر می‌گیرند. مشوق فوق به کارفرمایان واجد شرایط اجازه می‌دهد تا یک اعتبار تجاری عمومی بین ۱۲/۵ تا ۲۵ درصد مبلغ دستمزدهای پرداختی به کارکنان واجد شرایط را در طول یک دوره (حداقل ۲ هفته و حداکثر ۱۲ هفته) مطالبه نمایند؛ منوط بر اینکه در خلال دوره مذکور، دستمزد پرداختی به کارکنان دارای مرخصی استعلاجی یا خانوادگی، ۵۰ تا ۱۰۰ درصد دستمزد عادی آنها باشد.

#### جدول ۴- انواع مشوق‌های اشتغال در آمریکا

نوع	مشوق دائمی / موقت	مشوق ملی / محلی	ماهیت مشوق	حداکثر مزایای قابل اعطاء
اعتبار مالیاتی ویژه دوره کرونا	مشوق موقت	مشوق ملی: تصویب مشوق بعد از شروع فعالیت	کارفرمایان واجد شرایط مشمول اخذ اعتبار مالیاتی قابل استرداد معادل ۵۰ درصد دستمزد پرداختی به کارکنانی که در دوره کرونا امکان خدمت‌رسانی نداشته‌اند، می‌باشند.	اعتبار مالیاتی تا حداکثر ۵,۰۰۰ دلار به ازای هر کارمند بر مبنای دستمزد واجد شرایط پرداختی
اعتبار مالیاتی جبران بلایای طبیعی	مشوق موقت	مشوق ملی: تصویب مشوق بعد از شروع فعالیت	اعتبار مالیاتی معادل ۴۰ درصد دستمزد واجد شرایط به ازای هر کارمند برای کارفرمایان مشخصی که در طول دوره‌هایی که محل اصلی فعالیت آنها پس از وقوع بلایای طبیعی غیرعملیاتی شده است، کماکان پرداخت دستمزد کارکنان را ادامه می‌دهند.	اعتبار مالیاتی تا حداکثر ۶,۰۰۰ دلار به ازای هر کارمند بر مبنای دستمزد واجد شرایط پرداختی
اعتبار مالیاتی فرصت شغلی	مشوق دائمی	مشوق ملی: تصویب مشوق بعد از شروع فعالیت	اعتبار مالیاتی معادل ۲۵ یا ۴۰ درصد دستمزد واجد شرایط	۹,۶۰۰ دلار به ازای هر یک از کارکنان
اعتبار برای مرخصی با دلایل خانوادگی یا پزشکی	مشوق دائمی	مشوق ملی: تصویب مشوق بعد از شروع فعالیت	اعتبار مالیاتی	بین ۱۲/۵ تا ۲۵ درصد برای کارفرمایانی که بین ۵۰ تا ۱۰۰ درصد دستمزد عادی کارکنان را در طول دوره مرخصی استعلاجی یا خانوادگی پرداخت کنند.

Source: Survey of Global Investment and Innovation Incentive, 2022.



## ۵- مشوق‌های تولید

### ۵-۱- مشوق‌های انرژی

#### ۵-۱-۱- اعتبار مالیاتی چاه‌های کم بازده<sup>۱</sup> نفت و گاز

زمانی که قیمت کالاها برای نفت خام یا گاز طبیعی واجد شرایط تا پایین‌تر از آستانه مشخص شده کاهش یابد، این اعتبار مالیاتی در دسترس خواهد بود. اما در صورتیکه قیمت مرجع برای نفت خام از ۱۸ دلار و برای گاز طبیعی از ۲ دلار بیشتر باشد، با هدف تعدیل تورم، این اعتبار ارائه نخواهد شد. اعتبار مذکور به تناسب و مشابه درصد افزایش بهای نفت خام یا گاز طبیعی به ترتیب از ۱۵ دلار و ۱/۶۷ دلار، به منظور تعدیل تورم، کاهش می‌یابد.

یک چاه کم بازده واجد شرایط به طور کلی شامل یک چاه نفت داخلی است که: (۱) تولید آن کمتر از ۱۵ بشکه در روز باشد، (۲) روغن سنگین تولید کند، یا (۳) متوسط تولید آن کمتر از ۲۵ بشکه نفت در روز بوده و نیز کمتر از ۹۵ درصد آب تولید نکند. چاه‌های گاز حاشیه‌ای نیز مواردی هستند که بیش از ۹۰ در ۱۰۰۰ فوت مکعب در روز گاز تولید نمی‌کنند.

حداکثر مقدار تولیدی که ممکن است اعتبار بر اساس آن مطالبه شود، ۱۰۹۵ بشکه یا معادل بشکه نفت در سال، به ازای هر چاه می‌باشد. برای مطالبه اعتبار از سوی مالیات‌دهندگان، محدودیتی در تعداد چاه‌ها وجود ندارد. اما برای چاه‌هایی که قادر به تولید در هر روز از سال مشمول مالیات نمی‌باشند، محدودیت وجود دارد. برخلاف اکثر اعتبارات فدرال، اعتبارات مالیاتی چاه‌های کم بازده، شامل یک شرط خاص انتقال به سال‌های قبل<sup>۲</sup> است که طبق آن، اعتبارات استفاده نشده تا ۵ سال به دوره‌های گذشته انتقال می‌یابند (به جای روش معمول انتقال یک‌ساله به دوره قبل).

برای سال‌های مالیاتی بعد از سال ۲۰۱۹، مالیات‌دهندگان می‌توانند این اعتبار را صرفاً برای تولید گاز طبیعی مطالبه کنند.

#### ۵-۱-۲- اعتبار مالیاتی تولید برق (PTC)<sup>۳</sup>

اعتبار مالیاتی تولید برای دوره‌ای ۱۰ ساله و به ارزش ۱/۳ یا ۲/۵ سنت به ازای هر کیلووات ساعت برق تولیدی توسط منابع تجدیدپذیر خاص و فروخته شده به اشخاص ثالث ارائه می‌شود. ارزش این اعتبار برای منابع تجدیدپذیر شامل باد، انرژی زمین‌گرمایی<sup>۴</sup> و زیست توده (بیومس) حلقه بسته<sup>۵</sup>، ۲/۵ سنت به ازای هر کیلووات ساعت و برای

1. Marginal Well
2. Carryback Provision
3. Production Tax Credit
4. Geothermal
5. Closed-loop Biomass





زیست توده حلقه باز، زباله‌های جامد شهری، نیروگاه‌های آبی و تجدیدپذیرهای هیدروکینتیک و دریایی، ۱/۳ سنت به ازای هر کیلووات ساعت می‌باشد. این اعتبار برای منبع باد کاهش یافته است، بطوری‌که ممکن است مالیات دهنده واجد شرایط دریافت ۶۰ درصد از مزیت کامل باشد. مالیات دهنده ممکن است اعتبار مالیاتی سرمایه‌گذاری را به جای اعتبار مالیاتی تولید انتخاب کند که در این صورت، لازم نیست برق به شخص ثالث فروخته شود.

#### ۵-۱-۳- اعتبار مالیاتی سرمایه‌گذاری در تجهیزات انرژی خورشیدی<sup>۱</sup>

این اعتبار مالیاتی معادل ۳۰ درصد هزینه سرمایه‌گذاری در تجهیزات انرژی خورشیدی می‌باشد. بنا بر مصوبه اولیه درصد این اعتبار به صورت تدریجی در سالهای بعد کاهش می‌یابد، بطوریکه برای نصب و راه‌اندازی تجهیزات تا قبل از اول ژانویه ۲۰۲۰، کل اعتبار (۳۰ درصد) در دسترس مالیات دهندگان بود، اما این درصد در سال ۲۰۲۰ و ۲۰۲۱ به ۲۶ و ۲۲ درصد کاهش یافت. با این وجود بنا بر مصوبه اخیر، این اعتبار برای نصب تجهیزات بین سالهای ۲۰۲۲ تا ۲۰۳۲ مجدداً به ۳۰ درصد افزایش یافت.

#### ۵-۱-۴- اعتبار مالیاتی سرمایه‌گذاری در تجهیزات پیل سوختی<sup>۲</sup>

این اعتبار مالیاتی معادل ۳۰ درصد هزینه سرمایه‌گذاری در تجهیزات پیل سوختی واجد شرایط می‌باشد. تجهیزات پیل سوختی واجد شرایط باید دارای ظرفیت اسمی حداقل ۵/۰ کیلووات برق با استفاده از فرآیند الکتروشیمیایی و راندمان تولید برق بیش از ۳۰ درصد باشد. بنا بر مصوبه اولیه درصد این اعتبار به صورت تدریجی در سالهای بعد کاهش می‌یابد، بطوریکه برای نصب و راه‌اندازی تجهیزات تا قبل از اول ژانویه ۲۰۲۰، کل اعتبار (۳۰ درصد) در دسترس مالیات دهندگان بوده، اما این درصد در سال ۲۰۲۰ و ۲۰۲۱ به ۲۶ و ۲۲ درصد کاهش یافت. متعاقباً بنا بر مصوبه جدید سال ۲۰۲۲، این اعتبار برای نصب تجهیزات بین سالهای ۲۰۲۲ تا ۲۰۲۵ مجدداً به ۳۰ درصد افزایش یافت. محدودیت سقف اعتبار نیز، ۱۵۰۰ دلار به ازای هر ۵/۰ کیلووات ظرفیت است.

#### ۵-۱-۵- اعتبار مالیاتی سرمایه‌گذاری در تجهیزات سیستم تولید همزمان برق و گرما<sup>۳</sup>

بنا بر مصوبه اولیه، این اعتبار معادل ۱۰ درصد هزینه سرمایه‌گذاری در تجهیزات سیستم تولید همزمان برق و گرما بود؛ البته منوط بر اینکه سرمایه‌گذاری مربوطه قبل از اول ژانویه ۲۰۲۲ صورت گیرد. اما بنا بر مصوبه جدید سال ۲۰۲۲، درصد این اعتبار به ۳۰ درصد هزینه سرمایه‌گذاری افزایش یافته است. سیستم مذکور می‌بایست از منبع انرژی یکسانی برای تولید همزمان یا متوالی نیروی الکتریکی، توان شفت مکانیکی یا هر دو، در ترکیب با تولید

1. Solar ITC
2. Fuel Cell ITC
3. Combined Heat & Power/ Cogeneration ITC



بخار یا سایر اشکال مفید انرژی حرارتی استفاده کند؛ بطوریکه حداقل ۲۰ درصد انرژی مفید برای کاربردهای حرارتی مصرف شده و حداقل ۲۰ درصد دیگر از انرژی مفید نیز برای تولید برق و/یا توان شفت مکانیکی استفاده شود. علاوه بر این، سیستم ترکیبی برقی حرارتی باید به لحاظ ارزش حرارتی کمتر سوخت<sup>۱</sup>، حداقل ۶۰ درصد بازدهی داشته باشد و نمی تواند بیش از ۵۰ مگاوات (یا ۶۷,۰۰۰ اسب بخار) ظرفیت داشته باشد.

### جدول ۵- انواع مشوق های تولید در امریکا

نوع	مشوق دائمی / موقت	مشوق ملی / محلی	ماهیت مشوق	حداکثر مزایای قابل اعطاء
اعتبار مالیاتی چاه های کم بازده	مشوق دائمی	مشوق ملی: تصویب مشوق بعد از شروع فعالیت	اعتبار مالیاتی	به ازای تولید هر بشکه نفت خام، ۳ دلار و برای تولید هر هزار فوت مکعب گاز طبیعی واجد شرایط از چاه های کم بازده، ۰/۵ دلار اعتبار مالیاتی در نظر گرفته می شود.
اعتبار مالیاتی تولید برق (از باد، انرژی زمین گرمایی و زیست توده (بیومس) حلقه بسته)	مشوق دائمی	مشوق ملی: تصویب مشوق بعد از شروع فعالیت	اعتبار مالیاتی	۲/۵ سنت به ازای هر کیلو وات ساعت برق تولید شده؛ دوره اعتبار ۱۰ ساله؛ برای باد ۶۰ درصد مزایا تخصیص داده می شود. امکان انتخاب اعتبار مالیاتی سرمایه گذاری ۱۸ درصدی به جای این اعتبار وجود دارد.
اعتبار مالیاتی تولید برق (از زیست توده حلقه باز، زباله های جامد شهری، نیروگاه های آبی و تجدید پذیرهای هیدروکینتیک و دریایی)	مشوق دائمی	مشوق ملی: تصویب مشوق بعد از شروع فعالیت	اعتبار مالیاتی	۱/۳ سنت به ازای هر کیلو وات ساعت برق تولید شده؛ دوره اعتبار ۱۰ ساله امکان انتخاب اعتبار مالیاتی سرمایه گذاری ۱۸ درصدی به جای این اعتبار وجود دارد.
اعتبار مالیاتی سرمایه گذاری در تجهیزات انرژی خورشیدی	مشوق دائمی	مشوق ملی: تصویب مشوق بعد از شروع فعالیت	اعتبار مالیاتی	اعتبار مالیاتی معادل ۳۰ درصد هزینه سرمایه گذاری در تجهیزات انرژی خورشیدی واجد شرایط؛ بین سالهای ۲۰۲۲ تا ۲۰۳۲
اعتبار مالیاتی سرمایه گذاری در تجهیزات پیل سوختی	مشوق دائمی	مشوق ملی: تصویب مشوق بعد از شروع فعالیت	اعتبار مالیاتی	اعتبار مالیاتی معادل ۳۰ درصد هزینه سرمایه گذاری در تجهیزات پیل سوختی واجد شرایط؛ بین سالهای ۲۰۲۲-۲۰۲۵
اعتبار مالیاتی سرمایه گذاری در تجهیزات سیستم تولید همزمان برق و گرما	مشوق دائمی	مشوق ملی: تصویب مشوق بعد از شروع فعالیت	اعتبار مالیاتی	اعتبار مالیاتی معادل ۳۰ درصد هزینه سرمایه گذاری در تجهیزات سیستم تولید همزمان برق و گرما

Source: Survey of Global Investment and Innovation Incentive, 2022.

1. Fuel's lower heating value



## ۶- سایر مشوق‌ها

### مشوق‌ها و کمک هزینه‌های دولتی

دولت‌های ایالتی و محلی با هدف افزایش اشتغال و جذب سرمایه‌گذاری جدید، مشوق‌های مالی و اعتبارات مالیاتی ارائه می‌کنند. از منظر تجاری، اعتبارات و مشوق‌ها مانند اشتغال‌زایی و اعتبارات مالیاتی سرمایه‌گذاری، کمک‌های مالی، معافیت‌های مالیاتی دارایی‌ها و کمک‌های مالی جهت بهبود زیرساخت‌ها، فرصتی بالقوه برای شرکت‌ها فراهم می‌آورند تا هزینه‌های عملیاتی خود را کاهش داده و سودآوری خود را افزایش دهند. طبقات اصلی اعتبارات و مشوق‌های دولتی و محلی عبارتند از:

- **مشوق‌های اختیاری<sup>۱</sup>**: مقامات قانونی دولتی و محلی به منظور افزایش مزیت رقابتی سرمایه‌گذاران، اختیار اعطای کمک‌های مالی و مالیاتی را دارند.
- **اعتبارات / معافیت‌های قانونی**: تعدیلات مالیاتی توسط قانون مجاز بوده و بطور معمول از سوی واحدهای اجرایی قوانین مالیاتی<sup>۲</sup> صورت می‌پذیرد. این تعدیلات معمولاً بر مبنای مبلغ سرمایه‌گذاری، مشاغل و محل فعالیت تجاری می‌باشند.
- **مشوق‌های مرتبط با اشتغال**: تعدیلات دولتی و فدرال به صورت نقد یا اعتبار مالیاتی برای فعالیت‌های مرتبط با اشتغال نظیر ایجاد شغل، استخدام کارکنان واجد شرایط و آموزش می‌باشد.
- طیفی از عوامل عملیاتی گذشته، فعلی و آینده‌نگر ممکن است فرصت‌های اعتباری و مشوقی را برای مؤدیان مالیاتی فراهم آورند. برخی علل رایج برای اینگونه فرصت‌ها عبارتند از:
  - معاملات املاک و مستغلات؛
  - سرمایه‌گذاری؛
  - نوآوری / تحقیق و توسعه؛
  - برآوردهای اشتغال و
  - ابتکارات انرژی / پایایی و حفظ محیط زیست



1. Discretionary Incentives

2. Department of Revenue



مؤسسه مطالعات پژوهش‌های بازرگانی

تهیه و تدوین:

گروه پژوهش‌های اقتصاد کلان و آینده پژوهی

تهیه کنندگان:

امید وکیل زاده

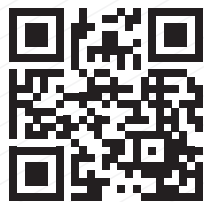
دکتر امیررضا سوری

دکتر سعیده هوشمندگوهر

فاطمه پناهی

تاریخ انتشار:

بهمن ماه ۱۴۰۱



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