



دقت حقوقی و قراردادهای مالیاتی

بسمه تعالی

مدیران کل محترم امور مالیاتی

موضوع: ارسال دادنامه (رد شکایت) هیئت تخصصی دیوان عدالت اداری با موضوع مالیات بر درآمد حقوق پرداختی بابت قراردادهای پژوهشی (۷۲۰۴۱۴۴۳۴۷۰)

باسلام و احترام

به پیوست دادنامه شماره ۱۴۰۴/۰۶/۱۵ مورخ ۱۴۰۴/۰۶/۱۵ هیئت تخصصی دیوان عدالت اداری متضمن رد شکایت بلاوجه آقای بهمن زبردست، با موضوع مالیات بر درآمد حقوق پرداختی بابت قراردادهای پژوهشی دانشگاهها و مؤسسات آموزش عالی، پژوهشی (خواسته شاکی: ابطال از زمان صدور بخشنامه شماره ۲۰۰/۱۳۳۶/د مورخ ۱۴۰۳/۰۱/۱۸ رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور)؛ برای استحضار ارسال می گردد.

خلاصه پیام رای

مطابق مقرر در مورد شکایت: باتوجه به عدم تصریح به حکم مالیات بر درآمد حقوق پرداختی بابت قراردادهای پژوهشی دانشگاهها و مراکز و مؤسسات آموزش عالی، پژوهشی دارای مجوز، در بند (و) تبصره ۱۲ قانون بودجه سال ۱۴۰۲ و همچنین با عنایت به حکم مذکور در قسمت اخیر جزء ۶-۲ بند (ث) تبصره ۱۵ قانون بودجه سال ۱۴۰۳ که مالیات حقوق بابت قراردادهای پژوهشی را کماکان مشمول حکم تبصره ۲ ماده ۸۶ ق.م.م الحاقی ۱۳۶۹/۰۴/۲۷ دانسته است، لذا مالیات بر درآمد حقوق پرداختی بابت قراردادهای پژوهشی و تحقیقاتی توسط اشخاص مذکور به اشخاص حقیقی (حقوق بگیر) مشمول مالیات مقطوع به نرخ پنج (۵٪) درصد می باشد.

شاکی اظهار داشته است: با توجه به اطلاق حکم و تمثیلی بودن مصادیق مذکور در بند (و) تبصره ۱۲ قانون بودجه سال ۱۴۰۲، مبالغ دریافتی اشخاص حقیقی بابت قراردادهای پژوهشی و تحقیقاتی در این سال، مشمول جدول نرخهای مالیاتی بند یادشده می باشد؛ نه تبصره ۲ ماده ۸۶ ق.م.م.

هیئت تخصصی دیوان عدالت اداری: با این استدلال که وجود حق و تکلیف برای هر کدام از قراردادهای پژوهشی و نیز حق پژوهش نیازمند تصریح و ذکر در قانون است و اصولاً قانونگذار عنوان قراردادهای پژوهشی را همیشه مشمول حکم تبصره ۲ ماده ۸۶ دانسته، مقرر در مورد شکایت را بر اساس قانون و در حدود اختیار سازمان تشخیص داد و شکایت از آن را مردود اعلام نمود.

مطلب فوق حاوی خلاصه رای است و لزوماً منعکس کننده تمامی ابعاد مطروحه در دادنامه اصداری نیست

حسین عبداللہی
مدیر کل دفتر حقوقی و قراردادهای مالیاتی

رونوشت:

جناب آقای دکتر مسیحی رئیس محترم مرکز عالی دادخواهی و تشخیص صلاحیت حرفه ای، برای استحضار.