

۹۲، ۴، ۱۹

شماره:  
تاریخ:  
پیوست:

باسمه تعالی

دانشگاه آزاد اسلامی

سازمان مرکزی



بخشنامه به دبیرخانه های مناطق، واحدها، مراکز آموزشی و سازمان سما دانشگاه  
موضوع: مالیات قراردادهای پژوهشی

براساس بخشنامه شماره ۱۰۴۴۶/۲۳۰/د مورخ ۱۳۹۲/۴/۲۳ سازمان امور مالیاتی کشور (پیوست)  
نحوه محاسبه مالیات حق الزحمه های تحقیقاتی و پژوهشی و دریافت کنندگان ذینفع به سه گروه تقسیم  
می شوند:

گروه اول: کارکنان و اعضاء هیأت علمی دانشگاه که می بایست هر پرداخت بابت فعالیت تحقیقاتی و  
پژوهشی به دریافتی حقوق آنها اضافه شود، پس از اعمال معافیت مالیاتی حقوق مشمول مالیات به  
نرخ ۱۰ درصد می باشد.

گروه دوم: اشخاصی که مقررری، مزد و حقوق اصلی خود را از دانشگاه دریافت نمی کنند و پرداختی به  
آنان بصورت قرارداد پروژه ای نبوده و به شکل حقوق و دستمزد پرداخت می شود (مانند کارکنان پاره وقت  
یا هیأت علمی حق التدریس) و صرفاً از محل دانشگاه برای انجام کار استفاده نموده و هزینه خاصی برای  
این موضوع متحمل نمی شوند، مالیات این گروه همچون گروه اول محاسبه می شود با این تفاوت که در  
اجرای تبصره ماده ۸۶ قانون مالیاتهای مستقیم معافیت مالیاتی به آنها تعلق نمی گیرد.

گروه سوم: اشخاصی که بصورت قرارداد پروژه ای و بدون هیچگونه رابطه استخدامی و خدمتی با دانشگاه  
همکاری دارند براساس نوع شخصیت حقیقی یا حقوقی، حسب مورد مشمول مالیات بر درآمد صاحبان  
مشاغل یا اشخاص حقوقی خواهند بود، در اینصورت دانشگاه در هر پرداخت مکلف به رعایت مقررات  
ماده ۱۰۴ ق.م.م می باشد.

با عنایت به موارد مطروحه مالیات قراردادهای پژوهشی در قالب موارد یاد شده محاسبه و پرداخت  
می شود.

مسئولیت حسن اجرای بخشنامه، بر عهده روساء و معاونین اداری و مالی واحدها، مراکز آموزشی و  
سازمان سما دانشگاه می باشد.

محمد خجسته

معاون اداری و مالی دانشگاه آزاد اسلامی



بخشنامه به دبیرخانه های مناطق، واحدها، مراکز آموزشی و سازمان سما دانشگاه  
موضوع: مالیات قراردادهای پژوهشی

براساس بخشنامه شماره ۴۴۶/۱۰۲۳۰/د مورخ ۱۳۹۲/۴/۲۳ سازمان امور مالیاتی کشور (پیوست)  
نحوه محاسبه مالیات حق الزحمه های تحقیقاتی و پژوهشی و دریافت کنندگان ذینفع به سه گروه تقسیم  
می شوند:

گروه اول : کارکنان و اعضاء هیأت علمی دانشگاه که می بایست هر پرداخت بابت فعالیت تحقیقاتی و  
پژوهشی به دریافتی حقوق آنها اضافه شود، پس از اعمال معافیت مالیاتی حقوق مشمول مالیات به  
نرخ ۱۰ درصد می باشد.

گروه دوم : اشخاصی که مقرری، مزد و حقوق اصلی خود را از دانشگاه دریافت نمی کنند و پرداختی به  
آنان بصورت قرارداد پروژه ای نبوده و به شکل حقوق و دستمزد پرداخت می شود (مانند کارکنان پاره وقت  
یا هیأت علمی حق التدریس) و صرفاً از محل دانشگاه برای انجام کار استفاده نموده و هزینه خاصی برای  
این موضوع متحمل نمی شوند، مالیات این گروه همچون گروه اول محاسبه می شود با این تفاوت که در  
اجرای تبصره ماده ۸۶ قانون مالیاتهای مستقیم معافیت مالیاتی به آنها تعلق نمی گیرد.

گروه سوم : اشخاصی که بصورت قرارداد پروژه ای و بدون هیچگونه رابطه استخدامی و خدمتی با دانشگاه  
همکاری دارند براساس نوع شخصیت حقیقی یا حقوقی، حسب مورد مشمول مالیات بر درآمد صاحبان  
مشاغل یا اشخاص حقوقی خواهند بود، در اینصورت دانشگاه در هر پرداخت مکلف به رعایت مقررات  
ماده ۱۰۴ ق.م.م می باشد.

با عنایت به موارد مطروحه مالیات قراردادهای پژوهشی در قالب موارد یاد شده محاسبه و پرداخت  
می شود.

مسئولیت حسن اجرای بخشنامه، بر عهده روساء و معاونین اداری و مالی واحدها، مراکز آموزشی و  
سازمان سما دانشگاه می باشد.

محمد خجسته

معاون اداری و مالی دانشگاه آزاد اسلامی

رونوشت:

- معاونین و مشاورین دانشگاه.
- معاونت امور بین الملل دانشگاه جهت ابلاغ به واحدهای برون مرزی.
- رؤسای مناطق دانشگاه جهت صدور دستور مقتضی.
- دفتر حسابرسی دانشگاه.
- اداره کل امور مالی دانشگاه جهت سابقه و اقدام لازم.
- اداره نظارت و کنترل امور مالیات و بیمه دانشگاه.

۵۶۱۸۹۷۶۳  
۵۲ ۷۱۹

نوع: بخشنامه

مواد مرتبط با مالیاتهای مستقیم: ۱۰۴، ۹۵، ۸۶، ۸۵

شماره: ۱۰۴۴۶/۱۰۲۳۰/د

تاریخ: ۱۳۹۲/۰۴/۲۲

پیوست:

بخشنامه

۰۳۶	۹۲	۸۵-۸۶-۱۰۴	م
-----	----	-----------	---

مخاطبین / ذینفعان	امور مالیاتی شهر و استان تهران ادارات کل امور مالیاتی
موضوع	نحوه محاسبه و مطالبه مالیات قراردادهای پژوهشی با دانشگاه ها و مراکز آموزش عالی
<p>با توجه به ابهامات ایجاد شده در خصوص نحوه محاسبه و مطالبه مالیات قراردادهای پژوهشی با دانشگاه ها و مراکز آموزش عالی به آگاهی می رساند:</p> <p>دریافت کنندگان حق الزحمه های تحقیقاتی و پژوهشی از دانشگاه ها و مراکز آموزش عالی به سه دسته تقسیم می شوند:</p> <ol style="list-style-type: none"><li>۱. پرسنل دانشگاه از جمله اعضاء هیئت علمی</li><li>۲. اشخاصی که پرداختی به آنان بصورت قرارداد پروژه ای نبوده و به شکل حقوق و دستمزد پرداخت می شود که مقرری مزد و حقوق اصلی خود را از آن دانشگاه دریافت نمی کنند. بدیهی است این افراد از امکانات و محل آن دانشگاه برای انجام کار استفاده نموده و هزینه خاصی برای این موضوع متحمل نمی شوند.</li><li>۳. اشخاصی که بصورت قرارداد پروژه ای و بدون هیچگونه رابطه استخدامی و خدمتی با دانشگاه همکاری دارند.</li></ol> <p><b>گروه اول:</b> دریافتی بابت فعالیت تحقیقاتی و پژوهشی به دریافتی حقوق آنها اضافه شده و مشمول مالیات می باشد. بدیهی است چنانچه در اثناء سال و در برخی ماه ها دارای درآمد بیشتری باشند برای محاسبه مالیات از جدول حقوق استفاده نکرده و مالیات آنها بر مبنای جمع درآمد حقوق از ابتدای سال تا ماه مذکور محاسبه شده و جمع مالیاتهای پرداختی از ابتدای سال تا ماه قبل از آن، کسر و مابه التفاوت، مالیات ماه مورد نظر خواهد بود.</p> <p><b>گروه دوم:</b> مالیات این گروه همچون گروه اول محاسبه می شود با این تفاوت که در اجرای تبصره ماده ۸۶ ق.م.م معافیت مالیاتی به آنها تعلق نمی گیرد.</p> <p><b>گروه سوم:</b> براساس نوع شخصیت که حقوقی باشد یا حقیقی، حسب مورد مشمول مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی یا صاحبان مشاغل خواهند بود. دانشگاه در هر پرداخت مکلف به رعایت مقررات ماده ۱۰۴ ق.م.م بوده و دریافت کنندگان وجوه نیز بایستی نسبت به ثبت نام در نظام مالیاتی اقدام و در مهلت مقرر قانونی نسبت به تسلیم اظهارنامه و رعایت سایر مقررات اقدام نمایند.</p> <p>اضافه می نماید چنانچه دریافت کنندگان وجوه مذکور بخشی از کار را به اشخاص دیگر واگذار نمایند در صورتی که شخص حقوقی یا اشخاص موضوع بند الف ماده ۹۵ ق.م.م باشند، آنها هم مکلف به رعایت مقررات ماده ۱۰۴ ق.م.م خواهند بود.</p>	
<p>حسین وکیلی معاون مالیات های مستقیم</p>	
تاریخ اجراء: -----	مدت اجراء: -----
مرجع ناظر: دادستانی	انتظامی مالیاتی
نحوه ابلاغ: فیزیکی / سیستمی	
لطفاً هرگونه ابهام و توضیح را از طریق شماره ۲۵۲۲۰۲۹۹۰ با دفتر تشخیص و حسابرسی مالیاتی مطرح و بگیری نمایید .	