

بسمه تعالی

صورتحلسه مورخ ۱۳۹۷/۰۸/۱۴ شورای عالی مالیاتی
در اجرای بند ۳ ماده ۲۵۵ قانون مالیاتهای مستقیم

شماره ۱۳۳۶۳-۲۵۰ ص مورخ ۱۳۹۷/۷/۲۶ رئیس محترم امور مالیاتی شهر و ستاد تهران در ارتباط با وجود دریافتی مدارس غیر دولتی خارج از گنوی مقصوب بابت دوره های آموزشی و کلاس های فوق برنامه در تضاد با مقررات ماده ۱۳۴ قانون مالیاتهای مستقیم، حسب راجع مورخ ۱۳۹۷/۸/۲ رئیس کل محترم سازمان امور مالیاتی کشور، در جری بند ۳ ماده ۲۵۵ ق.م.م موضوع در جلسه شورای عالی مالیاتی مطرح گردید.

شرح ابهام:

با عنایت به نامه مذکور ابهامات مطرح شده به شرح زیر میباشد:

شهریه مدارس و مراکز آموزشی و پرورشی غیردولتی بر اساس مقررات مواد ۱۵ تا ۱۸ قانون تاسیس و اداره مدارس و مراکز آموزشی و پرورشی غیردولتی مصوب ۱۳۹۵/۹/۱۵ مجلس شورای اسلامی تعیین شده و در صورت تخلف و عدم وجاهت مورد برشمهیه مقصوب، مطابق تبصره ماده ۱۸ همین قانون، متخلفان برخورد می شود، لیکن در بیشتر موارد بین مدارس و مراکز بابت برگزاری دوره های فوق برنامه عدم از آموزشی و غیر آموزشی و وجهی را مورد برشمهیه های مقصوب دریافت می نمایند، از طرف دیگر به موجب مقررات تبصره ۲ آیین نامه اجرایی موضوع ماده ۱۳۴ ق.م.م. درآمدهای حاصل از برگزاری فعالیت های فرهنگی و سمینارها و دوره های آموزشی پس کثیره مؤسسات نیز مرتبط با فعالیت تعلیم و تربیت محسوب شده و مشمول مالیات به نرخ صفر می باشد، با توجه به مراتب پیش گفته برخی از مأموران مالیاتی معتقدند، وجود دریافتی بین مدارس خارج از گنوی مقصوب بابت دوره های آموزشی و کلاس های فوق برنامه، مشمول مالیات می باشد، لیکن عده ای دیگر بر این عقیده اند که نرخ صفر موضوع بند ماده، فراخ از میزان وجود دریافتی، معصوف به نرخ فعالیت و دوره های آموزشی بوده و کلیه درآمدهای مورد اشاره در بند آیین نامه شامل می شود.

اظهارنظر شورای عالی مالیاتی:

با توجه به ابهام مطرح شده بشرح نامه صدرالاشاره، شورای عالی مالیاتی در اجرای بند ۳ ماده ۲۵۵ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۶۶ و اصلاحات بعدی آن پس از بررسی های لازم و شور و تبادل نظر در خصوص موضوع مطروحه به شرح زیر اعلام نظر می نماید:

با توجه به حکم ماده ۱۳۴ قانون مالیاتهای مستقیم و ماده (۱) آیین نامه اجرایی ماده مذکور و تبصره های یک و دو این ماده و با عنایت به رای هیات عمومی شورای عالی مالیاتی به شماره ۱۲۹۶۳/۴۰۴ مورخ ۱۳۷۴/۱۱/۱۲، مدارس غیر دولتی که با مجوز صادره از مراجع قانونی ذی ربط تاسیس می شوند، نسبت به کلیه درآمدهای حاصله مرتبط با تعلیم و



شماره ۲۳-۲۰۱
تاریخ ۱۳۹۷/۰۱/۱۵
بسته

تربیت که در چارچوب مجوز مجوزهای صادره در اجرای قانون تأسیس و اداره مدارس و مراکز آموزشی و پرورشی غیر دولتی و مقررات مربوط تحصیل می گردد، مشمول حکم ماده صدورالاشارة می باشند.

محمد تقی باگدامن محمد تقی رضائیان سید ناصر ابراهیمی عباس ورزیده رضا چنانی سعید آسترکی
عباس خیرخواه حسین بنی صفار علی نصرتی غلامحسین کشاورز غلامعلی طالبی رستمی محمد حسن زارع
علی اصغر تواب احمدی محمد رضا شایان پور حمید نهیدی امیرالله عابدی سید احمد ذبیح نیا عادل بهرامی
رضا سلطانی سید کاظم ختمی محمد رضا سالار فرد