



رای شورای عالی مالیاتی

موضوع	صورتجلسه شورای عالی مالیاتی در خصوص وجوه دریافتی مدارس و مراکز آموزشی و پرورشی غیر دولتی خارج از الگوی مصوب بابت دوره های آموزشی و کلاس های فوق برنامه
شماره: 201-23 تاریخ: 1397/08/19 باسمه تعالی	صورتجلسه مورخ 1397/08/14 شورای عالی مالیاتی در اجرای بند 3 ماده 255 قانون مالیاتهای مستقیم
نامه شماره 250/13363/ص مورخ 1397/07/26 رئیس محترم امور مالیاتی شهر و استان تهران در ارتباط با وجوه دریافتی مدارس غیر دولتی خارج از الگوی مصوب بابت دوره های آموزشی و کلاس های فوق برنامه در انطباق با مقررات ماده 134 قانون مالیات های مستقیم، حسب ارجاع مورخ 1397/08/02 رئیس کل محترم سازمان امور مالیاتی کشور، در اجرای بند 3 ماده 255 ق.م.م موضوع در جلسه شورای عالی مالیاتی مطرح گردید.	شرح ابهام: با عنایت به نامه مذکور ابهامات مطرح شده به شرح زیر می باشد: شهریه مدارس و مراکز آموزشی و پرورشی غیر دولتی بر اساس مقررات مواد 15 الی 18 قانون تأسیس و اداره مدارس و مراکز آموزشی و پرورشی غیر دولتی مصوب 1395/09/14 مجلس شورای اسلامی تعیین شده و در صورت تخلف و اخذ وجوهی مازاد بر شهریه مصوب، مطابق تبصره ماده 18 همین قانون با متخلفان برخورد می شود، لیکن در بیشتر موارد این مدارس و مراکز بابت برگزاری دوره های فوق برنامه (اعم از آموزشی و غیر آموزشی) وجوهی را مازاد بر شهریه های مصوب دریافت می نمایند. از طرف دیگر به موجب مقررات تبصره (2) آیین نامه اجرایی موضوع ماده 134 ق.م.م درآمدهای حاصل از برگزاری فعالیت های فرهنگی و سمینارها یا دوره های آموزشی این گونه موسسات 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 وجوه دریافتی این مدارس خارج از الگوی مصوب 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 این ماده، فارغ از میزان وجوه دریافتی، معطوف به نوع فعالیت و دوره های آموزشی بوده و کلیه درآمدهای مورد اشاره در این آیین نامه را شامل می شود. اطهار نظر شورای عالی مالیاتی:
با توجه به ابهام مطرح شده به شرح نامه صدرالاشاره، شورای عالی مالیاتی در اجرای بند 3 ماده 255 قانون مالیاتهای مستقیم مصوب 1366 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 134 قانون مالیات های مستقیم و ماده (1) آیین نامه اجرایی ماده مذکور و تبصره های یک و دو این ماده و با عنایت به رأی هیات عمومی شورای عالی مالیاتی به شماره 30/4/12963 مورخ 1374/11/12، مدارس غیر دولتی که با مجوز صادره از مراجع قانونی ذی ربط تأسیس می شوند، نسبت به کلیه درآمدهای حاصله مرتبط با تعلیم و 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 صدرالاشاره می باشند. محمدتقی پاکدامن- محمدتقی رضائیان- سید ناصر ابراهیمی- عباس ورزیده- رضا جنانی- سعید آسترکی- عباس خیرخواه- حسین بنی صفار- علی نصرتی- غلامحسین کشاورز- غلامعلی طالبی رستمی- محمدحسن زارع- علی اصغر تراب احمدی- محمدرضا شایان پور- حمید تهذیبی- امرالله عابدی- سید احمد ذبیح نیا- عادل بهرامی- رضا سلطانی- سید کاظم ختمی- محمد رضا سالارفر
شماره: 201-23 تاریخ: 1397/08/19	صورتجلسه مورخ 1397/08/14 شورای عالی مالیاتی در اجرای بند 3 ماده 255 قانون مالیاتهای مستقیم
باسمه تعالی	نامه شماره 250/13363/ص مورخ 1397/07/26 رئیس محترم امور مالیاتی شهر و استان تهران در ارتباط با وجوه دریافتی مدارس غیر دولتی خارج از الگوی مصوب بابت دوره های آموزشی و کلاس های فوق برنامه در انطباق با مقررات

ماده 134 قانون مالیات های مستقیم، حسب ارجاع مورخ 1397/08/02 رئیس کل محترم سازمان امور مالیاتی کشور، در اجرای بند 3 ماده 255 ق.م.م موضوع در جلسه شورای عالی مالیاتی مطرح گردید.

شرح ابهام:

با عنایت به نامه مذکور ابهامات مطرح شده به شرح زیر می باشد: شهریه مدارس و مراکز آموزشی و پرورشی غیر دولتی بر اساس مقررات مواد 15 الی 18 قانون تأسیس و اداره مدارس و مراکز آموزشی و پرورشی غیر دولتی مصوب 1395/09/14 مجلس شورای اسلامی تعیین شده و در صورت تخلف و اخذ وجوهی مازاد بر شهریه مصوب، مطابق تبصره ماده 18 همین قانون با متخلفان برخورد می شود، لیکن در بیشتر موارد این مدارس و مراکز بابت برگزاری دوره های فوق برنامه (اعم از آموزشی و غیر آموزشی) وجوهی را مازاد بر شهریه های مصوب دریافت می نمایند. از طرف دیگر به موجب مقررات تبصره (2) آیین نامه اجرایی موضوع ماده 134 ق.م.م درآمدهای حاصل از برگزاری فعالیت های فرهنگی و سمینارها یا دوره های آموزشی این گونه موسسات 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 وجوه دریافتی این مدارس خارج از الگوی مصوب 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 این ماده، فارغ از میزان وجوه دریافتی، معطوف به نوع فعالیت و دوره های آموزشی بوده و کلیه درآمدهای مورد اشاره در این آیین نامه را شامل می شود.

اظهار نظر شورای عالی مالیاتی:

با توجه به ابهام مطرح شده به شرح نامه صدرالاشاره، شورای عالی مالیاتی در اجرای بند 3 ماده 255 قانون مالیاتهای مستقیم مصوب 1366 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 134 قانون مالیات های مستقیم و ماده (1) آیین نامه اجرایی ماده مذکور و تبصره های یک و دو این ماده و با عنایت به رأی هیات عمومی شورای عالی مالیاتی به شماره 30/4/12963 مورخ 1374/11/12، مدارس غیر دولتی که با مجوز صادره از مراجع قانونی ذی ربط تأسیس می شوند، نسبت به کلیه درآمدهای حاصله مرتبط با تعلیم و 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 صدرالاشاره می باشند.

محمدتقی پاکدامن- محمدتقی رضائیان- سید ناصر ابراهیمی- عباس ورزیده- رضا جنانی- سعید آسترکی- عباس خیرخواه- حسین بنی صفار- علی نصرتی- غلامحسین کشاورز- غلامعلی طالبی رستمی- محمدحسن زارع- علی اصغر تراب احمدی- محمدرضا شایان پور- حمید تهذیبی- امرالله عابدی- سید احمد ذبیح نیا- عادل بهرامی- رضا سلطانی- سید کاظم ختمی- محمد رضا سالارفر

شماره: 201-23

تاریخ: 1397/08/19

باسمه تعالی

صورتجلسه مورخ 1397/08/14 شورای عالی مالیاتی در اجرای بند 3 ماده 255 قانون مالیاتهای مستقیم

نامه شماره 250/13363/ص مورخ 1397/07/26 رئیس محترم امور مالیاتی شهر و استان تهران در ارتباط با وجوه دریافتی مدارس غیر دولتی خارج از الگوی مصوب بابت دوره های آموزشی و کلاس های فوق برنامه در انطباق با مقررات ماده 134 قانون مالیات های مستقیم، حسب ارجاع مورخ 1397/08/02 رئیس کل محترم سازمان امور مالیاتی کشور، در اجرای بند 3 ماده 255 ق.م.م موضوع در جلسه شورای عالی مالیاتی مطرح گردید.

شرح ابهام:

با عنایت به نامه مذکور ابهامات مطرح شده به شرح زیر می باشد:

شهریه مدارس و مراکز آموزشی و پرورشی غیر دولتی بر اساس مقررات مواد 15 الی 18 قانون تأسیس و اداره مدارس و مراکز آموزشی و پرورشی غیر دولتی مصوب 1395/09/14 مجلس شورای اسلامی تعیین شده و در صورت تخلف و اخذ وجوهی مازاد بر شهریه مصوب، مطابق تبصره ماده 18 همین قانون با متخلفان برخورد می شود، لیکن در بیشتر موارد این مدارس و مراکز بابت برگزاری دوره های فوق برنامه (اعم از آموزشی و غیر آموزشی) وجوهی را مازاد بر شهریه های مصوب دریافت می نمایند. از طرف دیگر به موجب مقررات تبصره (2) آیین نامه اجرایی موضوع ماده 134 ق.م.م درآمدهای حاصل از برگزاری فعالیت های فرهنگی و سمینارها یا دوره های آموزشی این گونه موسسات 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 وجوه دریافتی این مدارس خارج از الگوی مصوب 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 این ماده، فارغ از میزان وجوه دریافتی، معطوف به نوع فعالیت و دوره های آموزشی بوده و کلیه درآمدهای مورد اشاره در این آیین نامه را شامل می شود.

اظهار نظر شورای عالی مالیاتی:

با توجه به ابهام مطرح شده به شرح نامه صدرالاشاره ، شورای عالی مالیاتی در اجرای بند 3 ماده 255 قانون مالیاتهای مستقیم مصوب 1366 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 134 قانون مالیات های مستقیم و ماده (1) آیین نامه اجرایی ماده مذکور و تبصره های یک و دو این ماده و با عنایت به رأی هیات عمومی شورای عالی مالیاتی به شماره 30/4/12963 مورخ 1374/11/12، مدارس غیر دولتی که با مجوز صادره از مراجع قانونی ذی ربط تأسیس می شوند، نسبت به کلیه درآمدهای حاصله مرتبط با تعلیم و 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 صدرالاشاره می باشند.
محمدتقی پاکدامن- محمدتقی رضائیان- سید ناصر ابراهیمی- عباس ورزیده- رضا جنانی- سعید آسترکی- عباس خیرخواه-
حسین بنی صفار- علی نصرتی- غلامحسین کشاورز- غلامعلی طالبی رستمی- محمدحسن زارع- علی اصغر تراب احمدی-
محمد رضا شایان پور- حمید تهذیبی- امرالله عابدی- سید احمد ذبیح نیا- عادل بهرامی- رضا سلطانی- سید کاظم ختمی-
محمد رضا سالار فرد



<https://ravihesab.com>

موسسه آموزشی راوی حساب