

|       |   |
|-------|---|
| موضوع | صورجلسه شورای عالی مالیاتی در خصوص وجود 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

با اسمه تعالی

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

نامه شماره 1397/07/26/ص مورخ 13363 رئیس محترم امور مالیاتی شهر و استان تهران در ارتباط با وجود 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. 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 تعین شده و در صورت تخلف و اخذ وجودی مازاد بر شهریه مصوب، مطابق تبصره ماده 18 همین قانون با مختلفان برخورد می شود، لیکن در بیشتر موارد این مدارس و مراکز بابت برگزاری دوره های فوق برنامه (اعم از آموزشی و غیر آموزشی) وجودی را مازاد بر شهریه های مصوب دریافت می نمایند.

از طرف دیگر به موجب مقررات تبصره (2) آین نامه اجرایی موضوع ماده 134 ق.م.م درآمدهای حاصل از برگزاری فعالیت های فرهنگی و سینماها 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 وجوده 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 وجوده دریافتی، معطوف به نوع فعالیت و دوره های آموزشی بوده و کلیه درآمدهای مورد اشاره در این آین نامه را شامل می شود.

اطهار نظر شورای عالی مالیات:

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) آین 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.

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

محمد رضا سالارفرد

شماره: 201-23

تاریخ: 1397/08/19

با اسمه تعالی

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

نامه شماره 1397/07/26/ص مورخ 13363 رئیس محترم امور مالیاتی شهر و استان تهران در ارتباط با وجود 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 تعین شده و در صورت تخلف و اخذ جووهی مازاد بر شهریه مصوب، مطابق تبصره ماده 18 همین قانون با مخالفان برخورد می شود، لیکن در بیشتر موارد این مدارس و مراکز بابت برگزاری دوره های فوق برنامه (اعم از آموزشی و غیر آموزشی) جووهی را مازاد بر شهریه های مصوب دریافت می نمایند. از طرف دیگر به موجب مقررات تبصره (2) آین نامه اجرایی موضوع ماده 134 ق.م.م درآمدهای حاصل از برگزاری فعالیت های فرهنگی و سینماها 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 وجود دریافتی این مدارس خارج از الگوی مصوب بابت دوره های فوق برنامه، کلاس های فوچ برنامه، مشمول مالیات می باشد، لیکن عده ای دیگر بر این عقیده اند که نرخ صفر موضوع این ماده، فارغ از میزان وجود دریافتی، معطوف به نوع فعالیت و دوره های آموزشی بوده و کلیه درآمدهای مورد اشاره در این آین 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 مالیاتی 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) آین نامه اجرایی ماده مذکور و تبصره های یک و دو این ماده و با عنایت به رأی هیأت 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.

محمد تقی پاکدامن- محمد تقی رضائیان- سید ناصر ابراهیمی- عباس وزیده- رضا جانی- سعید آسترکی- عباس خیرخواه- حسین بنی صفار- علی نصرتی- غلامحسن کشاورز- غلامعلی طالبی رستمی- محمدحسن زارع- علی اصغر تراب احمدی- محمد رضا شایان پور- حمید تهدیی- امرالله عابدی- سید احمد ذبیح نیا- عادل بهرامی- رضا سلطانی- سید کاظم ختمی-

محمد رضا سالارفرد

شماره: 201-23

تاریخ: 1397/08/19

با اسمه تعالی

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

نامه شماره 13363/250/ص مورخ 1397/07/26 رئیس محترم امور مالیاتی شهر و استان تهران در ارتباط با وجود دریافتی مدارس غیر دولتی خارج از الگوی مصوب بابت دوره های آموزشی و کلاس های فوق برنامه در انتباط با مقررات ماده 134 قانون مالیات های مستقیم، حسب ارجاع مورخ 02/08/1397 رئیس کل مختار 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 تعین شده و در صورت تخلف و اخذ جووهی مازاد بر شهریه های مدارس و مراکز بابت برگزاری دوره های فوق برنامه (اعم از آموزشی و غیر آموزشی) جووهی را مازاد بر شهریه های مصوب دریافت می نمایند. از طرف دیگر به موجب مقررات تبصره (2) آین نامه اجرایی موضوع ماده 134 ق.م.م درآمدهای حاصل از برگزاری فعالیت های فرهنگی و سینماها یا دوره های آموزشی این گونه موسسات نیز مرتبط با فعالیت تعلیم و تربیت مشمول محسوب شده و مشمول مالیات به نرخ صفر می باشد. با توجه به مراتب پیش گفته برخی از مأموران مالیاتی معتقدند وجود 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 وجود دریافتی، معطوف به نوع فعالیت و دوره های آموزشی بوده و کلیه درآمدهای مورد اشاره در این آین 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 مالیاتی 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) آین نامه اجرایی ماده مذکور و تبصره های یک و دو این ماده و با عنایت به رأی هیأت 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.

محمد تقی پاکدامن- محمد تقی رضائیان- سید ناصر ابراهیمی- عباس ورزیده- رضا جنانی- سعید آسترکی- عباس خیرخواه- حسین بنی صفار- علی نصرتی- غلامحسن کشاورز- غلامعلی طالبی رستمی- محمدحسن زارع- علی اصغر تراب احمدی- محمد رضا شایان پور- حمید تهدیی- امرالله عابدی- سید احمد ذیبح نیا- عادل بهرامی- رضا سلطانی- سید کاظم ختمی- محمد رضا سالارفرد



<https://ravihesab.com>

موسسه آموزشی راوی حساب