

سال ۱۳۹۵ باشد) یعنی تا پایان دی ماه آخرین مهلت مقرر برای تسلیم اظهارنامه مالیاتی خواهد بود.

همچنین مهلت مقرر برای تسلیم اظهارنامه این دسته از صاحبان مشاغل که به صورت شخص حقیقی فعالیت می نمایند ۳ ماه پس از پایان سال مالیاتی (سال شمسی) یعنی تا پایان خرداد ماه خواهد بود. البته این مدت برابر قانون مالیاتهای مستقیم قبل از اصلاحیه ۱۳۹۴/۴/۳۱، تا پایان تیر ماه بوده که برابر اصلاحیه جدید برای عملکرد ۱۳۹۴ به بعد تا پایان خرداد ماه تعیین گردیده است.

اظهارنامه مالیاتی صاحبان مشاغل مدارس غیر انتفاعی (اعم از اشخاص حقوقی و حقیقی) برای عملکرد لغایت ۱۳۹۴ (قبل از اصلاحیه ۱۳۹۴/۴/۳۱ قانون مالیاتهای مستقیم) شامل ترازنامه و حساب سود و زیان بوده و این دسته از صاحبان مشاغل مکلف به ثبت فعالیتهای شغلی خود در دفاتر روزنامه و کل موضوع قانون تجارت می باشند و باید دفاتر و اسناد و مدارک مربوط را با رعایت اصول و موازین و استانداردهای پذیرفته شده حسابداری نگاهداری کنند.

با توجه به اصلاحیه مورخ ۱۳۹۴/۴/۳۱ قانون مالیاتهای مستقیم و نظر به دسته بندی جدید صاحبان مشاغل (غیر از اشخاص حقوقی که دارای همان تکالیف مقرر در قانون مالیاتهای قبل از اصلاحیه از این حیث هستند) فعالیت مدارس یادشده که به صورت شخص حقیقی اداره می شود می تواند در ۳ گروه شغلی (به شرح ذیل) قرار گیرد و تکالیف مالیاتی آنان با توجه به قرار گرفتن آنان در هر یک از گروه های شغلی متفاوت و مکلف به انجام آن خواهد بود.

گروه اول: مجموع مبلغ فروش کالا و خدمات سال قبل یا ده برابر مالیات قطعی شده طبق آخرین برگ مالیات قطعی عملکرد سال ۱۳۹۱ و بعد که تا تاریخ پایان دی ماه سال قبل از شروع سال مالیاتی ابلاغ شده باشد، هر کدام بیشتر از مبلغ سی میلیارد ریال باشد.

گروه دوم: مجموع مبلغ فروش کالا و خدمات سال قبل یا ده برابر مالیات قطعی شده طبق آخرین برگ مالیات قطعی عملکرد سال ۱۳۹۱ و بعد که تا تاریخ پایان دی ماه سال قبل از شروع سال مالیاتی ابلاغ شده باشد، هر کدام بیشتر از ده میلیارد و تا سی میلیارد ریال باشد.

گروه سوم: مودیانی که در گروه های اول و دوم قرار نمی گیرند جزء گروه سوم محسوب می شوند.

ماده ۱۳۴ قانون مالیاتهای مستقیم درآمد حاصل از تعلیم و تربیت مدارس غیر انتفاعی اعم از ابتدایی، راهنمایی، متوسطه، فنی و حرفه ای را از پرداخت مالیات معاف دانسته است. شرایط، نحوه عمل و اقدام در این خصوص در آیین نامه اجرایی که به تصویب هیات وزیران رسیده است تبیین گردیده است.

در آیین نامه اجرایی موصوف "مدارس"؛ واحدهای آموزشی و پرورشی دارای مجوز از وزارتخانه ذیربط هستند که خدمات آموزش های رسمی شامل پیش دبستانی، ابتدایی، متوسطه، فنی و حرفه ای، پیش دانشگاهی و مدارس راه دور را مطابق دوره های تحصیلی ارائه می نمایند. ضمناً در آیین نامه اجرایی مذکور درآمد حاصل از فعالیت اقتصادی و غیرمرتبط با موضوع تعلیم و تربیت طبق مقررات مربوط و سایر فعالیتهای خارج از شمول مجوز صادر شده از وزارتخانه ذی ربط مشمول مالیات تلقی گردیده و البته از طرفی دیگر درآمدهای حاصل از برگزاری فعالیتهای فرهنگی و سمینارها یا دوره های آموزشی این گونه موسسات (مدارس غیرانتفاعی) نیز مرتبط با فعالیت تعلیم و تربیت محسوب دانسته که از پرداخت مالیات معاف خواهد بود.

مقررات و ضوابط مالیاتی مدارس غیرانتفاعی

بطور کلی فعالیت مدارس غیرانتفاعی تحت دو قالب "شخص حقوقی" و "شخص حقیقی" صورت می گیرد و در هر صورت، مدارس غیر انتفاعی چه در قالب شخص حقوقی فعالیت داشته باشند و چه شخص حقیقی، مکلف به انجام تکالیف مالیاتی مقرر خواهند بود که از دو منظر مورد رسیدگی مالیاتی قرار می گیرد.

۱. عملکردی ۲. تکلیفی

اول: از حیث بررسی عملکردی /

این دسته از صاحبان مشاغل مکلف می باشند اظهارنامه مالیاتی مربوط به فعالیت شغلی سال مالی خود را در موعد مقرر تسلیم نمایند. موعد مقرر برای تسلیم اظهارنامه مالیاتی برای مدرسی که به صورت شخص حقوقی فعالیت می نمایند ۴ ماه پس از سال مالیاتی / مالی خواهد بود. به عبارتی اگر سال مالی آنها سال شمسی (اول فروردین تا پایان اسفند) باشد تا پایان تیر ماه و اگر سال مالی آنها با سال مالیاتی (شمسی) مطابقت نداشته باشد ۴ ماه پس از پایان سال مالی (مثلاً) چنانچه سال مالی آنان ۱ مهر سال ۱۳۹۵ تا ۳۱ شهریور

کلیاتی در خصوص مقررات و ضوابط مالیاتی در مدارس غیرانتفاعی

تهیه و تنظیم: علی غلام پور

پاییز ۱۳۹۵

Tax
PRESS

tax-press.com

@taxpress

تکالیف گروه اول : این گروه از صاحبان مشاغل مکلف به نگهداری دفاتر روزنامه و کل یا سایر دفاتر حسب مورد دستی یا ماشینی (مکنیزه - الکترونیکی) متکی به اسناد و مدارک می باشند .

تکالیف گروه دوم : این گروه از صاحبان مشاغل مکلفند برای هر سال مالیاتی اسناد و مدارک مربوط به معاملات خود از قبیل اسناد درآمدی فروش کالا یا ارائه خدمات و سایر درآمدها اسناد خرید کالا ، خدمات و دارایی و سایر اسناد هزینه های انجام شده را به تفکیک و ترتیب تاریخ وقوع هر یک از رویدادهای مالی نگهداری و صورت درآمد و هزینه خود را ماهانه به شرح فرم ابلاغی بر اساس آن تنظیم نمایند .

تکالیف گروه سوم : این گروه از صاحبان مشاغل مکلفند برای هر سال مالیاتی اسناد و مدارک مربوط به معاملات خود از قبیل اسناد درآمدی فروش کالا یا ارائه خدمات و سایر درآمدها و اسناد خرید کالا و خدمات و سایر اسناد هزینه های انجام شده را نگهداری و خلاصه درآمد و هزینه سالانه خود را به شرح فرم ابلاغی تنظیم نمایند .

توضیح اینکه در مورد فعالیت های صرفاً خدماتی مودیانی

که تحت قالب اشخاص حقیقی فعالیت دارند گروه بندی مودیان با لحاظ کردن %۵۰ مبلغ مندرج در جدول انجام می شود .

برابر احکام مندرج در قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۶۶ و نیز آنچه که در

قانون برنامه پنجساله پنجم توسعه مقرر گردیده تسلیم اظهارنامه مالیاتی در موعد مقرر باعث می شد این دسته از صاحبان مشاغل (مدارس غیر انتفاعی) از بابت درآمد حاصل از تعلیم و تربیت از پرداخت مالیات معاف باشند ، اما با توجه به اصلاحیه قانون مالیاتهای مستقیم که از اول سال ۱۳۹۵ قابلیت اجرایی دارد درآمد حاصل از تعلیم و تربیت مدارس غیر انتفاعی مشمول مالیات با نرخ صفر خواهد بود .

مطابق بند الف ماده ۱۳۲ ق.م.م مالیات با نرخ صفر یعنی اینکه مودیان مشمول آن ، مکلف به تسلیم اظهارنامه ، دفاتر قانونی ، اسناد و مدارک حسابداری حسب مورد برای درآمدهای خود به ترتیب مقرر در قانون مالیاتهای مستقیم و در موعد مشخص شده به سازمان امور مالیاتی می باشند که پس از تعیین درآمد مشمول مالیات این دسته از مودیان ، مالیات آنها با نرخ صفر محاسبه می شود . فلذا این دسته از مودیان (مدارس غیر انتفاعی) برای عملکرد و بعد از آن زمانی خواهد توانست از معافیت مالیاتی با نرخ صفر بهره مند گردند که علاوه بر تسلیم اظهارنامه ، دفاتر

و اسناد و مدارک لازم و مورد درخواست را نیز به اداره امور مالیاتی ارائه نمایند و در این صورت است که درآمد حاصله آنان با نرخ صفر مشمول مالیات خواهد بود .

توجه داشته باشیم درآمد این دسته از مودیان زمانی مشمول مالیات با نرخ صفر خواهد بود که در اظهارنامه ابراز شده باشد و اسناد و مدارک آن نیز ارائه گردد و با اطلاعات و آمار ماخوذه مطابقت داشته باشد چرا که در غیر این صورت به عنوان درآمد کتمان شده (اظهار نشده) شناخته می شود و مشمول پرداخت مالیات خواهد بود .

دوم : از حیث بررسی تکلیفی /

یکی از تکالیفی که به موجب قانون مالیاتهای مستقیم برای مدارس غیر انتفاعی که به صورت شخص حقوقی فعالیت دارند مقرر گردیده حکم تبصره ۹ ماده ۵۳ قانون مالیاتهای مستقیم می باشد.

برابر تبصره ۹ ماده قانونی یادشده چنانچه مدرسه غیر انتفاعی در مکانی که در آن فعالیت دارد متعلق به غیر (اجاره) باشد بایستی مالیات اجاره را از مال الاجاره هایی که پرداخت می کند کسر و تا پایان ماه بعد به اداره امور مالیاتی محل وقوع ملک پرداخت نماید در غیر این صورت مالیات به همراه جرایم متعلق از مستاجر (مدرسه غیر انتفاعی) مطالبه خواهد شد .

از دیگر تکالیف مهم مقرر (برابر ماده ۸۶ ق.م.م) برای مدارس غیر انتفاعی این است که هنگام پرداخت حقوق یا تخصیص آن برای کارکنان خود ، مالیات متعلق را طبق مقررات محاسبه و کسر و تا پایان ماه بعد ضمن تسلیم فهرستی متضمن نام و نشانی دریافت کنندگان حقوق و میزان آن از طریق سامانه ایجاد شده به اداره امور مالیاتی محل پرداخت نمایند ، در صورت تخلف مسئول پرداخت مالیات و جرایم متعلق (به شرح مواد ۱۹۷ و ۱۹۹ قانون م.م) خواهند بود .

به موجب تبصره اصلاحی ماده ۸۶ ق.م.م از اول سال ۱۳۹۵ پرداخت هایی که به اشخاص حقیقی غیر از کارکنان خود که مشمول پرداخت کسورات بازنشستگی یا بیمه نمی باشند با عنوان حق المشاوره ، حق حضور در جلسات ، حق التدریس ، حق التحقیق و حق پژوهش پرداخت می شود مشمول مالیات مقطوع به نرخ ده درصد (۱۰%) می باشد که بایستی در موقع پرداخت یا تخصیص مالیات متعلقه را کسر و تا پایان ماه بعد ضمن اعلام مشخصات دریافت کنندگان مطابق فرم نمونه به اداره امور مالیاتی پرداخت نمایند و در صورت تخلف مسئول

پرداخت مالیات و جرایم متعلق (به شرح مواد ۱۹۷ و ۱۹۹ قانون م.م) خواهند بود . به موجب تبصره اصلاحی ماده ۸۶ ق.م.م از اول سال ۱۳۹۵ پرداخت هایی که به اشخاص حقیقی غیر از کارکنان خود که مشمول پرداخت کسورات بازنشستگی یا بیمه نمی باشند با عنوان حق المشاوره ، حق حضور در جلسات ، حق التدریس ، حق التحقیق و حق پژوهش پرداخت می شود مشمول مالیات مقطوع به نرخ ده درصد (۱۰%) می باشد که بایستی در موقع پرداخت یا تخصیص مالیات متعلقه را کسر و تا پایان ماه بعد ضمن اعلام مشخصات دریافت کنندگان مطابق فرم نمونه به اداره امور مالیاتی پرداخت نمایند و در صورت تخلف مسئول پرداخت مالیات و جرایم متعلق (به شرح مواد ۱۹۷ و ۱۹۹ قانون م.م) خواهند بود .

یکی دیگر از تکالیف مقرر که از ابتدای سال ۱۳۹۱ برای برخی از مودیان از جمله صاحبان مدارس غیر انتفاعی (اعم از اشخاص حقوقی و اشخاص حقیقی) مقرر گردیده تکلیف موضوع ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم (قبل از اصلاحیه) و مساده ۱۶۹ (پس از اصلاحیه) در خصوص ارسال فهرست معاملات فصلی (خرید و فروش کالا و خدمات) می باشد . دستورالعمل ها و بخشنامه های صادره در خصوص نحوه و چگونگی ارسال فهرست یادشده و موارد عدم شمول در سامانه عملیات الکترونیکی مودیان مالیاتی سازمان امور مالیاتی کشور به نشانی tax.gov.ir قابل دسترسی می باشد .

توضیح اینکه به موجب رای دیوان عدالت اداری و به دنبال آن بخشنامه سازمان امور مالیاتی ، از فصل تابستان سال ۱۳۹۴ صاحبان فعالیت شغلی تحت قالب شخص حقیقی با توجه به اینکه فعالیت آنها ارائه خدمات می باشد از شمول تکالیف ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیاتها خارج فلذا لزومی به ارائه فهرست معاملات نداشته اند ولی اشخاص حقوقی چه آنکه فعالیت آنها خرید و فروش کالا بوده و چه ارائه خدمات ، همچنان مشمول ارسال فهرست معاملات برابر شرایط و ضوابط مقرر از ابتدای سال ۱۳۹۱ می باشند .

ضمناً" صاحبان مشاغل مدارس غیر انتفاعی می بایست پس از اخذ مجوز فعالیت با مراجعه به سامانه عملیات الکترونیکی مودیان مالیاتی به نشانی tax.gov.ir نسبت به ثبت نام الکترونیکی جهت دریافت شماره اقتصادی اقدام نمایند .

پایان