



نشرة معلومات ضريبية أساسية قطاع التعليم (دور الحضانة ومؤسسات التعليم ما قبل الأساسي والمدارس)

1. من ينبغي عليه الاطلاع على هذا المنشور؟

- دور الحضانة/التعليم ما قبل الأساسي
- المدارس



2. هل تُفرض ضريبة القيمة المضافة على جميع التوريدات التي يقدمها قطاع التعليم؟

كلا. هناك بعض التوريدات التي يقدمها هذا القطاع والتي تكون خاضعة للضريبة بنسبة الصفر والبعض منها معفى.

أ. التوريدات الخاضعة لنسبة الصفر

يخضع توريد خدمات التعليم لنسبة الصفر إذا كان المنهاج الدراسي والمؤسسة التعليمية معترفاً بهما من قبل الجهة الحكومية الاتحادية أو المحلية المختصة.

إذا كانت خدمات التعليم خاضعة لنسبة الصفر، يخضع كذلك تقديم التوريدات الآتية من قبل المؤسسة ذاتها لنسبة الصفر:

- توريد السلع والخدمات إذا كان التوريد متعلقاً مباشرة بتقديم خدمة تعليمية خاضعة لنسبة الصفر؛ و
- توريد مواد القراءة المطبوعة أو الرقمية التي ترتبط بمنهاج دراسي معترف به.

ب. التوريدات المعفاة

تعفى خدمات نقل الطلاب من منازلهم إلى موقع المؤسسة التعليمية والعكس.

ج. التوريدات الخاضعة للنسبة الأساسية

تطبق ضريبة القيمة المضافة بالنسبة الأساسية على التوريدات الآتية دون حصر:

- التوريدات المقدمة إلى أشخاص غير منتسبين للمؤسسة التعليمية؛
- الزي الرسمي والأجهزة الإلكترونية والأطعمة والمشروبات؛
- الرحلات الميدانية التي لا ترتبط مباشرة بمنهاج دراسي؛
- الأنشطة اللامنهجية الإضافية المقدمة مقابل رسوم إضافية؛
- توريد عضوية في منظمة طلابية؛ و
- السلع والخدمات المقدمة من قبل أعمال ليست مؤسسة تعليمية.

3. هل يجب على المؤسسات في قطاع التعليم التسجيل لضريبة القيمة المضافة؟

يتعين على المؤسسات التعليمية التي تقوم بتوريدات خاضعة لنسبة الصفر وتوريدات خاضعة للنسبة الأساسية التسجيل لضريبة القيمة المضافة، شريطة أن تكون قيمة توريداتها الخاضعة للضريبة واستيراداتها قد تجاوزت خلال الاثني عشر شهراً السابقة أو من المتوقع أن تجاوز خلال الثلاثين يوماً القادمة حد التسجيل الإلزامي البالغ 375,000 درهم.

يجوز للمؤسسات التعليمية أن تتقدم للتسجيل الاختياري لضريبة القيمة المضافة إذا ما تجاوزت قيمة توريداتها الخاضعة للضريبة واستيراداتها أو نفقاتها الخاضعة للضريبة خلال الاثني عشر شهراً السابقة أو كان من المتوقع أن تجاوز خلال الثلاثين يوماً القادمة حد التسجيل الاختياري البالغ 187,500 درهم.

إذا كانت المؤسسة التعليمية تقوم فقط بتوريدات خاضعة لنسبة الصفر (أي أنها لا تقوم بتوريدات خاضعة لضريبة القيمة المضافة بنسبة 5%)، فلها أن تطلب من الهيئة استثناءها من التسجيل لضريبة القيمة المضافة من خلال طلب التسجيل.



4. هل هناك حاجة إلى إصدار فواتير ضريبية؟

نعم، يتعين إصدار فواتير ضريبية عن جميع التوريدات الخاضعة للضريبة بالنسبة الأساسية وبنسبة الصفر.

يجوز إصدار فواتير ضريبية مبسطة في حال تقديم توريدات إلى مستلم أو متلق غير مسجل أو إذا كان مقابل التوريد المقدم إلى المستلم أو المتلقي المسجل لا يتجاوز 10,000 درهم.

مع ذلك، واستثناء مما سبق، يجوز عدم إصدار فاتورة ضريبية إذا كان التوريد خاضعاً بالكامل لنسبة الصفر وكانت هناك سجلات كافية لتحديد تفاصيل ذلك التوريد.





نشرة معلومات ضريبية أساسية قطاع التعليم (دور الحضنة ومؤسسات التعليم ما قبل الأساسي والمدارس)

5. هل يُسمح للأعمال في قطاع التعليم باسترداد ضريبة المدخلات؟

نعم، يجوز للمؤسسات التعليمية التي تقدم فقط توريدات خاضعة لنسبة الصفر و/أو توريدات خاضعة للنسبة الأساسية خصم ضريبة المدخلات بالكامل، ما عدا عن التوريدات المستثناة مثل:

- بعض الخدمات الترفيهية، و
- شراء أو إيجار أو عقد إيجار تمويلي لمركبات متاحة للاستخدام الشخصي.

مع ذلك، إذا كانت المؤسسات التعليمية تقدم أيضاً توريدات معفاة من الضريبة، فإن نسبة فقط من ضريبة المدخلات ستكون قابلة للخصم.



6. مسائل خاصة تتعلق بقطاع التعليم

أ. تقوم مؤسسة تعليمية بتقديم أنشطة لامنهجية إضافية ولكنها تتعلق بالكامل بالمنهاج الدراسي، فهل ستخضع مثل هذه الأنشطة لضريبة القيمة المضافة؟
يخضع توريد الأنشطة اللامنهجية الإضافية لنسبة الصفر فقط إذا تم تقديمها من دون أية رسوم إضافية. أما في حال تم فرض رسم، فإن هذا الرسم يخضع لضريبة القيمة المضافة.

ب. هل تخضع التوريدات من أجهزة البيع لضريبة القيمة المضافة؟
نعم، تخضع التوريدات من أجهزة البيع لضريبة القيمة المضافة. ويكون تاريخ التوريد هو التاريخ الذي يتم فيه تحصيل الأموال من أجهزة البيع.

ج. توفر مؤسسة تعليمية خدمات نقل الطلاب من وإلى المؤسسة، فهل تخضع هذه الخدمات لضريبة القيمة المضافة؟
كلا. تُعفى خدمات نقل الطلاب ما بين منازلهم والمؤسسة التعليمية من ضريبة القيمة المضافة.

د. هل تخضع توريدات الأطعمة والمشروبات في المقصف لضريبة القيمة المضافة؟ وما هي المعاملة الضريبية المطبقة على القسائم الشرائية؟
نعم، تخضع توريدات الأطعمة والمشروبات في مقصف المدرسة لضريبة القيمة المضافة. يتم تجاهل توريد القسائم الشرائية النقدية إذا كان مقابل هذه القسائم يساوي القيمة الإسمية لها (أو أقل) لأغراض ضريبة القيمة المضافة، ولا تستحق أية ضريبة إلا عند استرداد قيمة القسيمة الشرائية.

هـ. هل يخضع توريد الزي المدرسي لضريبة القيمة المضافة؟
نعم، يخضع توريد الزي المدرسي لضريبة القيمة المضافة، سواء تم توريده من خلال المؤسسة التعليمية كجزء من الخدمات التعليمية أم لا.

