

نشرة معلومات ضريبية أساسية قطاع التعليم العالي

1. من ينبغي عليه الاطلاع على هذا المنشور؟

- الجامعات
- مؤسسات التعليم العالي



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

لا. بعض التوريدات التي يقدمها هذا القطاع ستكون خاضعة للضريبة بنسبة الصفر و البعض معفى منها.

أ. التوريدات الخاضعة لنسبة الصفر

- يخضع توريد خدمات التعليم من قبل الجامعات ومؤسسات التعليم العالي لنسبة الصفر شريطة أن:
 - تكون مؤسسة التعليم العالي مملوكة من قبل الحكومة الاتحادية أو المحلية، أو أن تحصل على أكثر من 50% من تمويلها السنوي مباشرة من الحكومة الاتحادية أو المحلية ("مؤسسة مؤهلة")؛ و
 - يكون المنهاج الدراسي ومؤسسة التعليم العالي معترفاً بهما من الجهة الحكومية المختصة الاتحادية أو المحلية.
- باستثناء بعض الحالات، يمكن للمؤسسة المؤهلة تطبيق نسبة الصفر على الآتي:
 - توريد السلع والخدمات إذا كان التوريد متعلقاً مباشرة بتقديم خدمة تعليمية خاضعة لنسبة الصفر؛ و
 - توريد مواد القراءة المطبوعة أو الإلكترونية التي ترتبط بمنهاج دراسي معترف به.

ب. التوريدات المعفاة

تعفى خدمات نقل الطلاب من منازلهم إلى موقع مؤسسة التعليم العالي والعكس.

ج. التوريدات الخاضعة للنسبة الأساسية

- تُطبق ضريبة القيمة المضافة بالنسبة الأساسية دون حصر على الآتي:
 - التوريدات المقدمة إلى أشخاص غير منتسبين لمؤسسة التعليم العالي؛
 - الأجهزة الإلكترونية والأطعمة والمشروبات؛
 - الرحلات الميدانية التي لا ترتبط مباشرة بالمنهاج الدراسي؛
 - الأنشطة اللا منهجية المقدمة مقابل رسوم إضافية؛
 - توريد عضوية في منظمة طلابية؛
 - تأجير القاعات؛
 - الدورات المقدمة إلى موظفي الشركات والتي لا تتفق مع المنهاج الدراسي المعترف به من قبل الجهة الحكومية الاتحادية أو المحلية المختصة؛ و
 - الثياب التي يجب ارتداؤها كمعاطف المختبرات، سواء تم تقديمها من خلال مؤسسة التعليم العالي كجزء من توريد الخدمات التعليمية أم لا.



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

يتعين على مؤسسات التعليم العالي التي تقوم فقط بتوريدات خاضعة لنسبة الصفر و/أو توريدات خاضعة للنسبة الأساسية التسجيل لضريبة القيمة المضافة، شريطة أن تكون قيمة توريدها الخاضعة للضريبة واستيراداتها قد جاوزت خلال الاثني عشر شهراً السابقة أو من المتوقع أن تجاوز خلال الثلاثين يوماً القادمة حد التسجيل الإلزامي البالغ 375,000 درهم.

يجوز لمؤسسات التعليم العالي أن تتقدم للتسجيل الاختياري لضريبة القيمة المضافة إذا ما جاوزت قيمة توريدها 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 مؤسسة التعليم العالي 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 يجاوز 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 العالي

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

نعم، يجوز لمؤسسات التعليم العالي التي تقدم فقط توريدات خاضعة لنسبة الصفر وتوريدات خاضعة للنسبة الأساسية خصم ضريبة المدخلات بالكامل، ما عدا عن التوريدات المستثناة مثل:

- بعض الخدمات الترفيحية؛ و
- شراء أو إيجار أو إجراء عقد إيجار تمويلي لمركبات متاحة للاستخدام الشخصي.

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



6. مسائل خاصة تتعلق بقطاع التعليم العالي

أ. تقوم مؤسسة تعليم عال بتقديم أنشطة لامنهجية ولكنها تتعلق بالكامل بالمنهاج الدراسي، فهل ستخضع مثل هذه الأنشطة لضريبة القيمة المضافة؟

يخضع توريد الأنشطة اللامنهجية 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 تعليم عال خدمات نقل الطلاب من وإلى المؤسسة، فهل ستخضع هذه الخدمات لضريبة القيمة المضافة؟

لا. تُعفى خدمات نقل الطلاب من منازلهم إلى مؤسسة التعليم العالي والعكس من الضريبة.

د. هل تخضع توريدات الأطعمة والمشروبات في المقصف لضريبة القيمة المضافة؟ إذا كانت الاجابة بنعم فما هي المعاملة الضريبية المطبقة على القسائم الشرائية؟

نعم، تخضع توريدات الأطعمة والمشروبات في المقصف لضريبة القيمة المضافة. يتم تجاهل توريد القسائم الشرائية النقدية بمقابل يساوي القيمة الاسمية لهذه القسيمة (أو أقل) لأغراض ضريبة القيمة المضافة، ولا ينشأ الالتزام الضريبي إلا عند استخدام قيمة القسيمة الشرائية.

هـ. توفر مؤسسة تعليم عال رحلات ميدانية لطلابها مقابل رسوم إضافية، هل من الممكن تطبيق نسبة الصفر على التوريد؟

من أجل تطبيق نسبة الصفر على الرحلات الميدانية يجب أن ينطبق عليها الشرطان الآتيان:

- أن ترتبط الرحلات الميدانية مباشرة بالمنهاج الدراسي؛ و
- ألا تكون الرحلات الميدانية ترفيهية في أغلبها.

في حال عدم انطباق كل من الشرطين أعلاه على الرحلة الميدانية، فستخضع لضريبة القيمة المضافة بالنسبة الأساسية بنسبة 5%.



و. تقوم مؤسسة تعليم عال بفرض رسم طلب تسجيل عند تقديم طلب الالتحاق بالمؤسسة التعليمية وقيل التحاقهم فعلياً بها، هل من الممكن تطبيق نسبة الصفر على الرسوم المفروضة؟

لا، يجب تطبيق النسبة الأساسية 5% على رسوم طلب التسجيل وذلك لأن المتلقي لا يعتبر ملتحقاً بمؤسسة التعليم العالي عند تقديم الطلب.

ز. ما هي المعاملة الضريبية لتأجير الساحات وقاعات المؤتمرات في مؤسسة تعليمية؟

يخضع تأجير الساحات وقاعات المؤتمرات في مؤسسات التعليم العالي لضريبة القيمة المضافة بنسبة 5%.

ح. تقوم مؤسسة تعليم عال بإجراء أبحاث لجهات خارجية وتفرض رسماً لقاء تزويد هذه الخدمات، هل تكون هذه التوريدات خاضعة لضريبة القيمة المضافة؟

نعم، تخضع خدمات الأبحاث التي تقوم بها مؤسسة التعليم العالي لجهات خارجية لضريبة القيمة المضافة بنسبة 5%.