



جهاز الضرائب
TAX AUTHORITY

الدليل الإرشادي لضريبة القيمة المضافة قطاع التعليم

النسخة الأولى - مارس ٢٠٢٢

تنويه:

يهدف هذا الدليل إلى توفير فهم عام للمعاملات المرتبطة بقانون ضريبة القيمة المضافة ولائحته التنفيذية في سلطنة عُمان، كما أنه يوضح الاجراءات المتعلقة بالإمتثال الضريبي. ومن غير المتوقع أن يوفر هذا الدليل معالجة شاملة لجميع المسائل الضريبية المحتملة التي قد تنشأ. وبالرغم من أن جهاز الضرائب قد اتخذ ما يلزم لضمان صحة جميع المعلومات الواردة في هذا الدليل، إلا أن جهاز الضرائب لن يكون مسؤولاً عن أي أخطاء أو إجراءات قد تصدر من قبل الخاضع للضريبة أو حدوث أي خسائر مالية أو غيرها من الخسائر التي قد يتكبدها أي شخص يستخدم المعلومات الواردة في هذا الدليل. جميع المعلومات الواردة قد تم تحديثها في وقت الاعداد وسوف تخضع للتغيير عند الضرورة.

حقوق النشر:

حقوق النشر (٢٠٢٢). جميع الحقوق محفوظة لجهاز الضرائب، وتخضع لقانون حماية حقوق النشر في سلطنة عُمان. قد يتم سحب الدليل، كلياً أو جزئياً، عن طريق نشر دليل جديد. ولا يجوز إعادة إنتاج أي جزء من هذا الدليل أو تخزينه في نظام استرجاع أو نقله بأي شكل، بما في ذلك من الموقع مباشرة لأي أغراض تجارية دون إذن كتابي من جهاز الضرائب. في حال تم نسخ أو اقتباس المحتوى، يجب الإشارة إلى المصدر.

جدول المحتويات

٣	١. المقدمة
٤	٢. الإعفاء من ضريبة القيمة المضافة في قطاع التعليم: نظرة عامة
٥	٣. الخدمات التعليمية المعفاة من ضريبة القيمة المضافة
٨	٤. الخدمات التعليمية المقدمة داخل أو خارج عُمان
٩	٥. السلع والخدمات المرتبطة بالخدمات التعليمية المعفاة
١١	٦. خصم ضريبة القيمة المضافة
١٣	٧. للمزيد من الاستفسارات

١. المقدمة

١.١. محتوى هذا الدليل

يتمثل الغرض الأساسي لهذا الدليل في تقديم شرح لمبادئ وقواعد ضريبة القيمة المضافة بشأن قطاع التعليم. سيوفر هذا الدليل توجيهات واضحة لتطبيق ضريبة القيمة المضافة على توريدات السلع أو الخدمات المرتبطة بقطاع التعليم، وفقاً للقانون واللائحة حتى تاريخ إصدار هذا الدليل.

يعد هذا دليلًا إرشاديًا بحثًا وقد لا يتضمن كافة القوانين و التشريعات الضريبية ذات الصلة. هذا الدليل ليس ملزمًا لجهاز الضرائب، أو لأي خاضع للضريبة فيما يتعلق بأي معاملة يتم القيام بها، ولا يمكن الاعتماد عليه في حالات النزاع الضريبي. لمزيد من الإرشادات حول معاملات محددة، يرجى الاتصال بجهاز الضرائب.

ولمزيد من المعلومات عن ضريبة القيمة المضافة الرجاء زيارة الموقع الإلكتروني لجهاز الضرائب : www.taxoman.gov.om

١.٢. من عليه استخدام هذا الدليل؟

على كل مورد لأي من الخدمات التعليمية في السلطنة أو من يقوم بتقديم سلع أو خدمات مرتبطة بقطاع التعليم استخدام هذا الدليل.

١.٣. التعريفات

- **القانون:** قانون ضريبة القيمة المضافة الصادر بالمرسوم السلطاني رقم ١٢١ / ٢٠٢٠.
- **اللائحة التنفيذية:** اللائحة التنفيذية لقانون ضريبة القيمة المضافة الصادرة بقرار جهاز الضرائب رقم ٥٣ / ٢٠٢١.
- **الجهاز:** جهاز الضرائب.
- **القيمة الخاضعة للضريبة:** القيمة التي تحسب على أساسها الضريبة المفروضة وفقاً لأحكام القانون.
- **التوريد:** توريد السلع أو الخدمات بمقابل، وفقاً لأحكام القانون.
- **المورد:** الشخص الذي يقوم بتوريد سلع أو خدمات.
- **العميل:** الشخص الذي يتلقى سلعا، أو خدمات.
- **الشخص:** الشخص الطبيعي أو الاعتباري، ويشمل شركة المحاصة، واتفاقيات المشاركة التي تعقد خارج السلطنة، ولا تتخذ شكل شركة.
- **الخاضع للضريبة:** الشخص الذي يمارس النشاط بصفة مستقلة بهدف تحقيق الدخل، وتم تسجيله لدى الجهاز أو يكون ملزماً بالتسجيل لديه وفقاً لأحكام هذا القانون.
- **التوريدات الخاضعة للضريبة:** التوريدات التي تفرض عليها الضريبة سواء بالمعدل الأساسي أو بمعدل الصفر بالمائة. ويتم القيام بها في سلطنة عُمان بمقابل كجزء من النشاط الاقتصادي للشخص الخاضع للضريبة وتخضع ضريبة المدخلات المتعلقة بها.

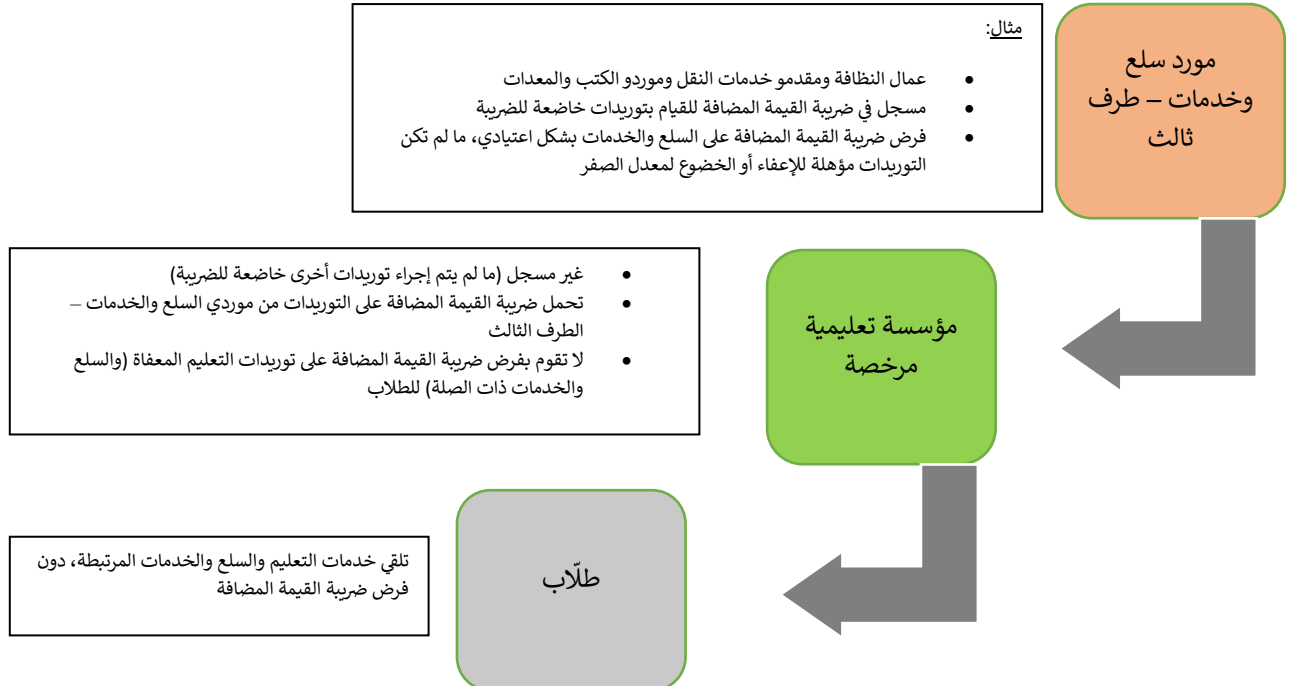
٢. الإعفاء من ضريبة القيمة المضافة في قطاع التعليم: نظرة عامة

ضريبة القيمة المضافة هي ضريبة غير مباشرة واسعة النطاق تُفرض بمعدل 0% على السلع والخدمات الموردة في السلطنة، مع مراعاة بعض الاستثناءات المحدودة. يتضمن الدليل العام لضريبة القيمة المضافة، المتاح على البوابة الإلكترونية للجهاز أساسيات كيفية تطبيق ضريبة القيمة المضافة في عُمان. تنطبق أحد هذه الاستثناءات - التي تُعرف بالإعفاءات - من تطبيق ضريبة القيمة المضافة الأساسية بمعدل 0% على بعض التوريدات التي يتم القيام بها ضمن قطاع التعليم:

- خدمات التعليم التي تقوم بها مؤسسات التعليم المرخص لها من الجهات المختصة في مجال التعليم في عُمان.
 - السلع والخدمات المرتبطة بخدمات التعليم التي يتم القيام بها من قبل مؤسسات التعليم المرخصة أو من خلالها.
- ذلك يعني أنه يتم تطبيق الإعفاء خلال سلسلة التوريد كما يلي:

- (١) المؤسسات التعليمية المرخصة غير ملزمة بالتسجيل في حال كانت تقوم بتوريدات معفاة فقط،
 - (٢) لا تقوم المؤسسات التعليمية المرخصة بفرض ضريبة القيمة المضافة على الإيرادات المتحققة من أنشطة التعليم والسلع والخدمات المرتبطة،
 - (٣) يقوم الموردون الخارجيون - الأطراف الثالثة - بفرض ضريبة القيمة المضافة بشكل اعتيادي على السلع والخدمات التي يتم تقديمها للمؤسسات التعليمية المرخصة،
 - (٤) المؤسسات التعليمية المرخصة غير مؤهلة لخصم أي ضريبة قيمة مضافة متكبدة على التكاليف المتعلقة بأنشطتها المعفاة.
- إذا كانت السلع أو الخدمات التي تقدمها مؤسسة تعليمية أو أي شخص آخر ضمن قطاع التعليم غير مؤهلة للإعفاء، فستخضع تلك السلع والخدمات لتطبيق ضريبة القيمة المضافة كالمعتاد وذلك اعتمادًا على طبيعة السلع والخدمات المقدمة.

الشكل (١) - مخطط مبسط لسلسلة التوريد ضمن قطاع التعليم



٣. الخدمات التعليمية المعفاة من ضريبة القيمة المضافة

٣.١. المبادئ العامة

تنص المادة (٨١) من اللائحة التنفيذية لضريبة القيمة المضافة على تطبيق الإعفاء للخدمات التعليمية المقدمة من قبل المؤسسات التعليمية المرخصة من قبل الجهات المختصة في مجال التعليم في السلطنة باستثناء الدورات المقدمة خارج المناهج الدراسية المعتمدة.

تتولى كل من وزارة التربية والتعليم ووزارة التعليم العالي والبحث العلمي والابتكار بشكل رئيسي المسؤولية الوزارية للإشراف على قطاع التعليم في السلطنة ومن الممكن ممارسة هذه الصلاحيات بالتعاون مع الوزارات والهيئات الأخرى (على سبيل المثال، لمجلس التعليم صلاحية تطوير ومراجعة المناهج الدراسية).

تشمل الخدمات التعليمية التعليم على جميع المستويات، بما في ذلك الأنواع التالية المشار إليها تحديداً في اللائحة التنفيذية:

١. التعليم في مراحل الروضة والحضانة
٢. التعليم في جميع المراحل الدراسية
٣. التعليم العالي
٤. التعليم المهني والتقني (التعليم النظري أو العملي لتأهيل الأشخاص لممارسة مهنة أو حرفة ما)
٥. التعليم المخصص لكبار السن
٦. التعليم المخصص للأشخاص ذوي الإعاقة، بما في ذلك المكفوفون والصم والبكم
٧. تعليم اللغات
٨. معاهد التدريب المهني.

في حالات عدم اليقين، تحدد الوزارات المعنية ما إذا كانت مؤسسة تعليمية معينة أو منهجاً ما مرخصاً أو مسموحاً به في السلطنة. تشمل خدمات التعليم أي خدمات مقدمة كجزء من المنهج المعتمد للتدريس من قبل الجهات المختصة ذات الصلة. ليس من الضروري لمقدم الخدمة توفير المنهج الدراسي الكامل من أجل تطبيق الإعفاء.

مثال: قام شخص يعمل كاتب حسابات بالالتحاق بدورة تدريبية حول المحاسبة المتقدمة والتي يتم تقديمها عادةً من قبل إحدى الجامعات كجزء من برنامج دبلوم معتمد. لا ينوي هذا الشخص إكمال برنامج الدبلوم الكامل، لكن الدورة التدريبية لا تزال تشكل جزءاً من منهج معتمد، وعليه فإن رسوم الدورة مؤهلة لاعتبارها توريد معفى بصفقتها من خدمات التعليم.

ينطبق الإعفاء على أي مقابل يدفعه الطالب أو من ينوب عنه لأغراض تلقي خدمات التعليم، بما في ذلك الرسوم الدراسية والتكاليف المماثلة وأي رسوم إضافية مثل رسوم التسجيل والرسوم الإدارية ورسوم الامتحان. يتم تقديم خدمات التعليم الرسمي للطلاب المسجل لأغراض ضريبة القيمة المضافة، حتى إذا قام شخص آخر (أحد الوالدين أو صاحب العمل أو مؤسسة خيرية أو هيئة أخرى) بإبرام عقد للحصول على الخدمات و / أو يكون مسؤولاً عن دفع مقابل الخدمات.

مثال: أبرم وصي في الخارج لطفل يعيش في مسقط عقداً مع مدرسة خاصة لتعليم الطفل لغة بموجب المنهج المعتمد. تعاقدت المدرسة مسؤولة أمام ولي الأمر في الخارج عن أداء الخدمات، لكن متلقي الخدمات هو الطالب العُماني المقيم.

٣,٢. حالات خاصة

يتناول هذا القسم تطبيق ضريبة القيمة المضافة في بعض الحالات المحددة.

٣,٢,١. التعليم المتقدم من قبل المدارس الحكومية في عُمان

لا تعتبر المدارس الحكومية، التي توفر التعليم الأساسي وخدمات التعليم ما بعد الأساسي للأطفال وفقًا للمنهج العُماني العام على أنها تمارس نشاطًا اقتصاديًا لأغراض ضريبة القيمة المضافة.

كما هو الحال بالنسبة للمدرسة الخاصة التي تقدم خدمات تعليمية معفاة، فإن المدرسة الحكومية التي لم تمارس نشاطًا اقتصاديًا لن تكون مؤهلة للتسجيل في ضريبة القيمة المضافة أو خصم ضريبة القيمة المضافة المتكبدة على السلع والخدمات التي يتم الحصول عليها من أطراف ثالثة.

٣,٢,٢. التعليم المتقدم من قبل المدارس العالمية في عُمان

تقدم المدرسة أو الكلية الدولية عادةً خدمات تعليمية في إطار منهج معتمد لتعليم الطلاب في السلطنة من قبل السلطات المختصة. تعتبر رسوم الخدمات التعليمية بموجب هذا المنهج المعتمد معفاة من الضريبة.

وفي حال كانت المدرسة تقدم دورات أخرى لا تشكّل جزءًا من منهج معتمد للتعليم في السلطنة، فلن تكون هذه الخدمات مؤهلة للإعفاء. يشمل ذلك المدرسة أو الكلية التي تم إنشاؤها بالاشتراك مع هيئة دبلوماسية أو قنصلية دولية ولكنها تقدم خدمات تعليمية للجمهور (خارج مهامها الدبلوماسية أو القنصلية الرسمية، والتي ستطبق عليها أحكام اتفاقية فيينا للعلاقات الدبلوماسية).

٣,٢,٣. تقديم خدمات التعليم لطلاب مؤسسة أخرى

تعتبر خدمات التعليم المقدمة للطلاب بموجب عقد مع مؤسسة تعليمية أخرى على أنه توريد خدمات تعليمية مباشرة للطلاب.

مثال: تقدم إحدى الكليات الدولية شهادة دبلوم لمدة عام للطلاب في السلطنة مقابل ١٠,٠٠٠ ريال عُماني، يعتبر هذا التوريد بأنه معفى كونه من الخدمات التعليمية.

كجزء من شهادة الدبلوم، يلتحق الطلاب بكلية متخصصة في صلالة لمدة شهرين، حيث تتقاضى الكلية المتخصصة ٢,٠٠٠ ريال عُماني عن كل طالب. يعتبر هذا التوريد أيضًا بأنه معفى كخدمة تعليمية من قبل الكلية المتخصصة.

٣,٢,٤. توفير أعضاء هيئة تدريسية من قبل مؤسسة تعليمية لمؤسسة أخرى

يرى الجهاز بأنه في حالة قيام مؤسسة تعليمية مرخصة بتزويد مؤسسة تعليمية أخرى مرخصة بموظفين للقيام بنشاط تعليمي (على سبيل المثال بموجب عقد إعاره)، فإن هذا التوريد مؤهل للإعفاء من ضريبة القيمة المضافة.

٣,٢,٥. التعلم الرقمي المتقدم داخل عُمان

من الممكن توفير خدمات التعليم في إطار منهج رسمي من خلال الوسائل الرقمية، مثل:

- محاضرة مباشرة من خلال بث صوتي أو مرئي (فيديو) مباشر، أو وسائل عقد المحاضرات عبر الإنترنت
- توفير المحتوى الرقمي (مثل مواد التعلم عبر الإنترنت بما في ذلك الدروس "عند الطلب")
- مرافق تقديم الامتحانات عبر الإنترنت

تتم معاملة تقديم الخدمات التعليمية من خلال وسائل رقمية، من مورد في عُمان إلى طالب في عُمان، بنفس المعاملة الضريبية للخدمات التعليمية المقدمة بشكل شخصي. وعليه، يسري الإعفاء من ضريبة القيمة المضافة على الخدمات التعليمية الرقمية التي تقدمها المؤسسات المرخصة داخل السلطنة، وتخضع الخدمات الرقمية الأخرى لضريبة القيمة المضافة.

تمت مناقشة الخدمات التعليمية المقدمة من أو إلى عُمان ضمن القسم الرابع من هذا الدليل.

٣,٢,٦. التدريب المهني

لا يعتبر برنامج التدريب أو التعليم المقدم في بيئة مهنية أو بيئة عمل مؤهلاً للإعفاء من ضريبة القيمة المضافة (لأن هذا النوع من التدريب لا يشكل عادةً جزءاً من منهج مرخص من قبل الجهات المختصة في السلطنة). يعتبر القيام بتدريب مهني داخل عُمان من قبل شخص خاضع للضريبة بأنه توريداً لخدمات تخضع بشكل عام لضريبة القيمة المضافة بمعدل ٥%.

٣,٢,٧. المعلم (المدرس) الخصوصي

لا يتم إعفاء الرسوم الدراسية التي يتقاضاها المعلم (المدرس) الخصوصي، أو المؤسسات التعليمية والتدريبية الخصوصية التي ليست مؤسسات تعليمية مرخصة من ضريبة القيمة المضافة.

في حال قيام الشخص الخاضع للضريبة بتقديم خدمات تعليمية داخل عُمان، فإن ذلك يخضع لضريبة القيمة المضافة بمعدل ٥%.

مثال: تقدم شركة تعليمية في مسقط دروساً فردية أو من خلال مجموعات صغيرة لمساعدة الأطفال في تعليم الرياضيات الإضافي خارج ساعات الدوام المدرسي. في حين أن هذه الدورات تهدف إلى تحسين نتائج الأطفال في الامتحانات المدرسية، إلا أن الشركة ليست مؤسسة مرخصة والدورة ليست جزءاً من المناهج الدراسية، عليه يجب أن تفرض الشركة ضريبة القيمة المضافة على التوريد.

إذا لم يكن المعلم (المدرس) الخصوصي شخصاً خاضعاً للضريبة (على سبيل المثال، لأن التوريدات السنوية لا تتجاوز حد التسجيل الإلزامي لضريبة القيمة المضافة)، فلن يتم فرض ضريبة القيمة المضافة على أي رسوم دراسية.

٣,٢,٨. المواد التعليمية المجانية

يمكن للأشخاص الخاضعين للضريبة إنشاء مواد تعليمية (مثل المقالات وعروض المؤتمرات والاختبارات عبر الإنترنت) مجاناً أو إتاحة الوصول إليها على نطاق واسع من أجل الترويج لأعمالهم أو اكتساب السمعة الجيدة.

الممارسة الإدارية (١): يوافق الجهاز على أنه في حالة إتاحة المواد مجاناً عبر الإنترنت، أو إتاحتها لمجموعة واسعة من المتلقين، فإن هذا التوريد له قيمة صفرية لأغراض أحكام "التوريد المفترض" للخدمات المقدمة دون مقابل. وذلك يعني أن مزود هذه المواد غير مطالب بالمحاسبة عن ضريبة المخرجات عند إتاحة هذه المواد.

٤. الخدمات التعليمية المقدمة داخل أو خارج عُمان

غالبًا ما يتم تقديم خدمات التعليم في سياق دولي (عابر للحدود)، أي أنه قد يسافر الطلاب للحصول على التعليم، أو يتم توفير التعليم بشكل متزايد عبر الإنترنت أو من خلال وسيط إلكتروني.

يتم تطبيق قواعد محددة لتحديد "مكان التوريد" (والدولة التي يتم فيها فرض ضريبة القيمة المضافة) في هذه الظروف. إذا تم تقديم خدمات التعليم أو توفيرها من خلال الفصول أو المحاضرات أو أي الحضور الشخصي للمحاضرات، فإن مكان التوريد هو المكان الذي يتم فيه تنفيذ هذه الخدمات التعليمية بالفعل.

لأغراض ضريبة القيمة المضافة، تعتبر خدمات التعليم عن بُعد التي يتم توفيرها عبر الإنترنت أو شبكة المعلومات بأنها "خدمات إلكترونية" وهذا يشمل المحتوى المكتوب والمسموع والمرئي و "عند الطلب" والمحتوى الإلكتروني الآخر مثل برامج التعلم الآلي.

يعتبر مكان التوريد للخدمات الإلكترونية بأنه دولة الاستخدام الفعلي، والذي يتم تحديده عادةً من خلال عنوان بروتوكول الإنترنت أو عنوان إقامة العميل.

٤.١. توريد خدمات التعلّم عن بُعد من عُمان لغير المقيمين

إذا قامت مؤسسة تعليمية عُمانية أو مزود خدمة بتوفير خدمات التعليم عن بُعد إلكترونيًا للطلاب غير المقيمين (الذين يقومون بالوصول إلى المعلومات من خارج عُمان)، فإن هذا التوريد يقع خارج نطاق ضريبة القيمة المضافة.

لا يقوم المورد العُماني بفرض ضريبة القيمة المضافة على التوريد ولا يحق له خصم ضريبة المدخلات على أي مشتريات تتعلق بتوفير خدمات التعليم عن بُعد.

٤.٢. توريد خدمات التعلّم عن بُعد إلى عُمان من مؤسسة خارجية

تخضع توريدات خدمات التعليم عن بُعد للمستلم أو المتلقي العُماني لضريبة القيمة المضافة. لا ينطبق الإعفاء من ضريبة القيمة المضافة للخدمات التعليمية على مقدمي الخدمات المقيمين خارج عُمان ممن ليسوا مؤسسات مرخصة في السلطنة.

ذلك بغض النظر عما إذا كانت الخدمات التعليمية المقدمة قابلة للمقارنة مع ما تقوم المؤسسات المرخصة في عُمان بتقديمه. إذا قام شخص غير مقيم بتوريد خدمات التعليم عن بُعد بحيث يستخدمها طالب داخل عُمان (الطالب ليس عميلًا خاضعًا للضريبة)، فإنه يجب على هذا الشخص غير المقيم التسجيل في ضريبة القيمة المضافة في عُمان وفرض ضريبة القيمة المضافة بمعدل 0% على المبالغ المستلمة.

الممارسة الإدارية (٢): يوافق الجهاز على أنه يمكن للطلاب العُماني المسجل للتعليم شخصيًا في جامعة أو مؤسسة خارجية الوصول إلى قدر صغير من التعلم عن بُعد أثناء فترة عودته إلى السلطنة في زيارة قصيرة. وعليه، لن يتطلب ذلك من المؤسسة الأجنبية فرض ضريبة القيمة المضافة في عُمان. ومع ذلك، إذا تم تقديم دورة للتعليم عن بُعد وتم الوصول إليها في الغالب من قبل طالب في عُمان، فإن هذا سيتطلب من المؤسسة فرض ضريبة القيمة المضافة على الرسوم الدراسية.

0. السلع والخدمات المرتبطة بالخدمات التعليمية المعفاة

يتم تطبيق الإعفاء من ضريبة القيمة المضافة أيضاً على السلع والخدمات المرتبطة مباشرة بخدمات التعليم المعفاة، شرط أن تكون هذه السلع والخدمات:

- محصورة فقط بالطلاب ومكملة لخدمات التعليم.
 - مقدمة من قبل مؤسسات التعليم المرخص لها أو من خلالها.
- يُقصد بمصطلح "من قبل أو من خلال"، أن المؤسسة التعليمية يجب أن تقدم السلع والخدمات المرتبطة للطلاب نفسه بشكل مباشر، أو يجب أن تقوم بترتيب وتوجيه المورد مباشرة لتوفير السلع والخدمات للطلاب.
- إذا قام مورد من جهة خارجية بتقديم سلع أو خدمات إلى المؤسسة التعليمية نفسها، وكانت المؤسسة التعليمية تقوم بتوريد لاحق للطلاب، فإن هذا المورد غير مؤهل للإعفاء من ضريبة القيمة المضافة على التوريد الخاص به. ولا يمكن للمؤسسة التعليمية المطالبة بخصم ضريبة المدخلات على السلع والخدمات التي قامت بشرائها لأغراض القيام بتوريد معفي من ضريبة القيمة المضافة.

حددت اللائحة التنفيذية ستة أمثلة محددة للسلع والخدمات التي تندرج ضمن مفهوم السلع والخدمات المرتبطة:

تأمين الإقامة والمأكل والمشرب
الشرح: يجب تقديم الإقامة للطلاب فقط للفترة التي تغطي دراستهم (بما في ذلك فترات الإجازة المرتبطة بفترات الدراسة). كما يجب تقديم المأكل والمشرب (بما في ذلك خدمات تقديم الطعام ذات الصلة) في المؤسسة التعليمية للاستهلاك من قبل الطلاب في الموقع، أو في منشأة تعليمية سكنية لاستهلاك الطلاب المقيمين في المنشأة.
تنظيم نشاطات أو ندوات ثقافية أو تعليمية أو مهنية
الشرح: يجب أن تكون الأنشطة أو الندوات متاحة للطلاب فقط ويجب أن تكون مرتبطة أو مكملة لمنهاج المؤسسة التعليمية. لا ينطبق الإعفاء من ضريبة القيمة المضافة على الفعاليات الأخرى، كفعاليات الأداء المدرسي حيث تقوم عائلات الطلاب أو أصدقاءهم بسداد رسوم معينة للحضور.
تنظيم الرحلات، شرط أن ترتبط هذه الرحلات بمنهاج دراسي محدد
الشرح: يجب توفير الرحلات للطلاب فقط وأن تكون مرتبطة بمنهاج محدد يتم توفيره للطلاب الذين يحضرون الرحلة.
توريد المواد التعليمية، شرط أن ترتبط هذه المواد بمنهاج دراسي محدد
قد تتضمن المواد التعليمية أي مواد تطلبها المؤسسة التعليمية لتوفير المنهاج المعتمد. يشمل ذلك الكتب والمواد المكتوبة (المطبوعة أو الرقمية). تُعفى القرطاسية ومعدات الفصل الدراسي الأخرى المطلوبة (بما في ذلك الأجهزة الرقمية) بموجب المنهاج الدراسي والتي توفرها المؤسسة التعليمية للطلاب باعتبارها سلعة متعلقة بالخدمات التعليمية. ولا ينطبق الإعفاء من ضريبة القيمة المضافة على معدات الفصل الدراسي التي يقدمها مورد خارجي يقوم بتوفير نفس السلع للجمهور.
تأمين نقل الطلاب
الشرح: ينطبق الإعفاء على خدمات النقل المقدمة للطلاب فقط. عادةً ما يُعفى النقل العام من ضريبة القيمة المضافة، ولكن بموجب الإعفاء الخاص بنقل الركاب المحلي. إذا قام موفر خدمات النقل التابع لجهة خارجية بتوفير النقل المستأجر إلى المدرسة نفسها، فذلك لا يعتبر توريداً مؤهلاً للإعفاء من الضريبة.
توريد الزي الدراسي
الشرح: يجب أن تحدد المدرسة الملابس كجزء من زيتها الرسمي ويتم بيعها من قبل أو نيابة عن المؤسسة التعليمية لاستخدام الطالب فقط. لا لا ينطبق الإعفاء من ضريبة القيمة المضافة على عناصر الزي الدراسي (مثل الأحذية العادية) التي يقدمها مورد خارجي يقوم بتوفير نفس السلع للجمهور.

٥,١,١. حالات خاصة

يتضمن هذا الجزء المزيد من الأمثلة للتوضيح. إذا قامت إحدى المؤسسات التعليمية بتوريدات غير مؤهلة للإعفاء، فيجب عليها تحديد ما إذا كان مطلوبًا التسجيل في ضريبة القيمة المضافة (بناءً على التوريدات السنوية الخاضعة للضريبة) وفرض ضريبة القيمة المضافة على هذه التوريدات.

٥,١,١. تأجير المرافق

لا يعتبر القيام بتأجير المرافق من قبل مدرسة أو مؤسسة تعليمية (على سبيل المثال، استخدام طرف ثالث لفصل دراسي أو صالة للألعاب الرياضية في عطلة نهاية الأسبوع) بأنه مؤهل للإعفاء من ضريبة القيمة المضافة.

٥,١,٢. التبرعات والرعاية والإعلان

يعتبر تقديم الإعلانات من قبل مؤسسة تعليمية بأنه غير مؤهل للإعفاء من ضريبة القيمة المضافة. ويوافق الجهاز على أنه إذا أقرت مؤسسة تعليمية بالتبرع أو الرعاية للجمهور بطريقة غير تجارية (على سبيل المثال، عن طريق نشر رسالة أو خطاب شكر)، فإن هذا لا يشكل توريدًا خاضعًا للضريبة.

٥,١,٣. السلع والخدمات الموردة للجمهور

تعتبر الفعاليات التي تتضمن توريد لسلع أو خدمات للجمهور (مثل الحفلات الموسيقية العامة أو بيع الأصول المستعملة) بأنها غير مؤهلة للإعفاء من ضريبة القيمة المضافة.

٥,١,٤. تقديم خدمات إدارية من قبل مؤسسة تعليمية

يعتبر تقديم الخدمات الإدارية بأنه غير مؤهل للإعفاء، بما في ذلك حالات "تقاسم التكاليف" حيث تتحمل إحدى المؤسسات التعليمية رسوم خدمة ما وتقوم بتحميل جزء من الرسوم لمؤسسة أخرى والتي تستفيد أيضًا من الخدمة. تخضع هذه التوريدات عادةً لضريبة القيمة المضافة.

٥,١,٥. توفير موظفين من قبل وكالة

يخضع توريد الموظفين من قبل وكالة لضريبة القيمة المضافة. ومع ذلك، يوافق الجهاز على اعتبار أنه إذا تم وضع الموظفين تحت السيطرة الكاملة لمؤسسة تعليمية لفترة محددة، وتم تحديد تكاليف الرواتب بشكل منفصل في الفاتورة والوثائق التجارية، فيمكن معاملة رواتب الموظفين المعارين على أنها مدفوعات تقع خارج نطاق ضريبة القيمة المضافة.

تخضع أي عمولة أو رسوم إضافية يتقاضاها المورد لضريبة القيمة المضافة بشكل منفصل.

٥,١,٦. تقييم الأداء الأكاديمي

يعتبر التوريد من قبل شخص خاضع للضريبة مكلفًا بمراجعة أو تقييم الأداء الأكاديمي لمؤسسة تعليمية بأنه توريد خدمات خاضع للضريبة. لا ينطبق الإعفاء من ضريبة القيمة المضافة على هذه الخدمات.

٦. خصم ضريبة القيمة المضافة

٦.١. ضريبة المدخلات المرتبطة بالتوريدات المعفاة

يجوز للشخص الخاضع للضريبة فقط خصم ضريبة المدخلات المفروضة على السلع والخدمات المشتراة في سياق ممارسة النشاط الاقتصادي إلى الحد الذي تسمح فيه هذه المشتريات لشخص بإجراء توريدات خاضعة للضريبة أو خاضعة لمعدل الصفر. لا يمكن للمؤسسات التعليمية التي تقوم فقط بتوريدات معفاة من الضريبة خصم ضريبة المدخلات.

٦.٢. الخصم النسبي

تقوم بعض المؤسسات التعليمية بتوريدات خاضعة للضريبة بجانب التوريدات المعفاة، يحق لهؤلاء الموردين الخصم النسبي كما يلي:

ضريبة المدخلات المتعلقة بشكل مباشر وتستخدم فقط لغرض التوريدات الخاضعة للضريبة	يمكن خصمها بالكامل
ضريبة المدخلات المتعلقة بشكل مباشر وتستخدم فقط لغرض التوريدات المعفاة	لا يمكن خصمها
ضريبة المدخلات المستخدمة في إجراء التوريدات الخاضعة للضريبة والمعفاة - بما في ذلك النفقات العامة أو التكاليف التي لا يمكن تخصيصها بشكل مباشر	خصم جزئي وفقاً لمعادلة الخصم النسبي

يتم احتساب الخصم الجزئي في نهاية كل فترة ضريبة، بناءً على التوريدات التي تم إجراؤها خلال تلك الفترة باستخدام المعادلة التالية:

$$\text{قيمة إجمالي التوريدات الخاضعة للضريبة} \times 100\% \\ \text{قيمة إجمالي التوريدات الخاضعة للضريبة والتوريدات المعفاة من الضريبة}$$

يعتبر مبلغ ضريبة المدخلات الذي تم خصمه في كل فترة ضريبة خصماً مبدئياً، حيث يجب على الخاضع للضريبة، في نهاية كل سنة ضريبة احتساب الخصم النسبي السنوي لتحديد مبلغ ضريبة المدخلات القابلة للخصم عن السنة الضريبة.

ويتم احتساب الخصم النسبي السنوي وفقاً للآتي: (تقرب إلى ثلاثة منازل عشرية)

$$\text{قيمة إجمالي التوريدات الخاضعة للضريبة خلال السنة الضريبة} \times 100\% \\ \text{قيمة إجمالي التوريدات الخاضعة للضريبة والمعفاة من الضريبة خلال السنة الضريبة}$$

ويكون تحديد ضريبة المدخلات القابلة للخصم عن السنة الضريبية على النحو الآتي:

(١) إذا كان مبلغ ضريبة المدخلات المحتسب من تطبيق الخصم النسبي السنوي يزيد على مبلغ الخصم النسبي المحتسب عن الفترة الضريبية، يجوز خصم مقدار الزيادة في الإقرار الضريبي للفترة الضريبية الأولى التي تلي نهاية السنة الضريبية.

(٢) إذا كان مبلغ ضريبة المدخلات المحتسب من تطبيق الخصم النسبي السنوي لا يجاوز مبلغ الخصم النسبي المحتسب عن الفترة الضريبية، فيجب سداد فرق الضريبة عند تقديم الإقرار الضريبي للفترة الضريبية الأولى التي تلي نهاية السنة الضريبية.

يجوز للخاص للضريبة طلب موافقة الجهاز على استخدام طريقة بديلة لاحتساب الخصم النسبي بشرط أن تنتج الطريقة البديلة توزيعاً مقبولاً، وأن تعتمد على مبدأ الاستخدام الفعلي للسلع والخدمات، وأن تتضمن تعديلاً سنوياً للخصم. للجهاز الموافقة على الطرق البديلة في الحالات التي تقتنع فيها بأن هذه الطرق تعكس بشكل أفضل الاستخدام الفعلي لضريبة القيمة المضافة المتكبدة، ويمكن مراجعتها بشكل مناسب على أساس منتظم. ويمكن فقط استخدام الطريقة البديلة بعد استلام إخطار رسمي بذلك من قبل الجهاز، حيث سيحدد الإخطار الفترة التي يمكن خلالها استخدام الطريقة البديلة.

٦.٣. خصم الضريبة من قبل متلقي الخدمات التعليمية

يتلقى معظم الطلاب خدمات تعليمية بصفتهم الشخصية كأفراد. وفي هذه الحالات، لن يتم خصم أي ضريبة مدخلات من قبل الطالب الذي يتحمل ضريبة القيمة المضافة على التعليم (مثل التدريب من مؤسسة خاصة أو خارجية).

يجوز للشخص الخاضع للضريبة الذي يمارس نشاطاً اقتصادياً ويقدم خدماته الخاصة والذي يتحمل ضريبة القيمة المضافة على التعليم الشخصي أن يقوم بخصم الضريبة المتكبدة في حال قام هذا الشخص الخاضع للضريبة باستخدام التعليم في سياق نشاطه الاقتصادي بقصد إجراء توريدات خاضعة للضريبة.

مثال: يقوم محامي مسجّل في ضريبة القيمة المضافة، ويمارس نشاطاً تجارياً في عُمان، بتحمل ضريبة القيمة المضافة على رسوم دورة خاصة بمهارات التقاضي المتخصصة التي تقدمها جامعة في الخارج عبر الإنترنت. يعتبر التقاضي بأنه مرتبط بشكل وثيق بأعمال المحامي الجارية، وعليه فإنه يمكنه خصم الضريبة المتكبدة.

إذا وافق صاحب العمل على دفع تكاليف دورة تدريبية لموظفيه، والتي يتم توفيرها مباشرة من قبل مؤسسة تعليمية للموظفين، فإنه لا يتلقى الخدمات ولا يمكنه خصم ضريبة المدخلات المتكبدة (إذا تم فرض ضريبة القيمة المضافة من قبل المؤسسة التعليمية). ومع ذلك، إذا طلب صاحب العمل من مزود خدمات تعليمية تصميم وتنفيذ دورة تدريبية مخصصة لموظفيه، فسيتم اعتبار ذلك بمثابة توريد يتم تقديمه إلى صاحب العمل. في هذه الحالة، يمكن لصاحب العمل خصم ضريبة القيمة المضافة المفروضة كضريبة مدخلات - بشرط أن تتعلق الدورة التدريبية بنشاط صاحب العمل الخاضع للضريبة.

٧. للمزيد من الاستفسارات

٧,١. معلومات الاتصال و التواصل:

لمزيد من المعلومات حول تطبيق ضريبة القيمة المضافة يرجى التواصل مع جهاز الضرائب:

مسقط، روي

ص. ب: ٢٨٥

الرمز البريدي: ١٠٠

ساعات العمل: الأحد - الخميس ٠٧:٣٠ - ١٤:٣٠

هاتف: + 968 24746996

البريد الإلكتروني: www.taxoman.gov.om

٧,٢. النماذج والمنشورات

سيتم إصدار المزيد من الأدلة والنماذج والمنشورات من قبل جهاز الضرائب وإتاحتها للجمهور عبر الموقع الإلكتروني.

٧,٣. أخبار ضريبة القيمة المضافة

للحصول على أخبار وتحديثات ضريبة القيمة المضافة الحالية، يرجى زيارة الموقع الإلكتروني لجهاز الضرائب

www.taxoman.gov.om