



بخشنامه: ۲۱/۹۹/۲۱۰

مالیات بر ارزش افزوده فعالان اقتصادی در اجرای فرآیند ادغام یا ترکیب

شماره: ۲۱۰/۹۹/۲۱

تاریخ: ۱۳۹۹/۰۲/۲۷

بخشنامه

الف	مواد ۱ و ۴ قانون مالیات بر ارزش افزوده	۹۹	۲۱
<p>امور مالیاتی شهر و استان تهران ادارات کل امور مالیاتی</p>		<p>مخاطبان / ذینفعان</p>	
<p>مالیات بر ارزش افزوده فعالان اقتصادی در اجرای فرآیند ادغام یا ترکیب</p>		<p>موضوع</p>	
<p>نظر به ابهامات مطروحه در خصوص فرآیند ادغام یا ترکیب دو یا چند فعال اقتصادی و نحوه مطالبه و محاسبه مالیات بر ارزش افزوده آن، با توجه به مواد ۱ و ۴ قانون مالیات بر ارزش افزوده و بند (ح) ماده ۱ آیین نامه اجرایی موضوع تبصره ۳ ماده ۱۶۹ قانون مالیات های مستقیم اصلاحی ۳۱/۴/۱۳۹۴، مقرر می دارد:</p> <p>ادغام یا ترکیب تجاری، اجتماع واحدها یا فعالیت های تجاری جداگانه در قالب یک شخصیت گزارشگری است و انتقال کلیه دارایی ها از جمله حقوق و تعهدات دارایی، دیون و مطالبات به شرکت موجود یا تأسیس شده به ارزش دفتری در زمره خرید و فروش تلقی نشده و یا خدماتی ارائه نمی شود، لذا انتقال دارایی های منقول شرکت ادغام یا ترکیب شده به شرکت جدید یا شرکت موجود (حسب مورد) به ارزش دفتری، از مصادیق انجام معامله موضوع ماده ۴ قانون مالیات بر ارزش افزوده تلقی نمی شود.</p> <p>در صورت انتقال دارایی های منقول با بهایی بیش از ارزش دفتری به شرکت موجود یا شرکت جدید، کل مبلغ، مشمول پرداخت مالیات و عوارض ارزش افزوده مطابق مقررات مربوطه خواهد بود و مالیات و عوارض پرداختی توسط شرکت جدید یا شرکت موجود به عنوان اعتبار مالیاتی موضوع ماده ۱۷ قانون مالیات بر ارزش افزوده و یا هزینه موضوع تبصره ۵ ماده اخیرالذکر محسوب می شود. ۲۱-۲۴</p> <p>محمود علیزاده معاون حقوقی و فنی مالیاتی</p>			
نحوه ابلاغ: فیزیکی/سیستمی	مرجع ناظر: دادستانی انتظامی مالیاتی	مدت اجرا:	تاریخ اجرا: