

شماره: ۵/۲۶۷/۶۹۷

تاریخ: ۱۳۹۷/۰۲/۱۰

پیوست: ندارد

«حیثیت از کالای ایرانی»

جناب آقای مهملو

مدیر کل محترم امور مالیاتی استان اصفهان

با سلام و احترام

بازگشت به نامه شماره ۱۰۴/۹۹۵۲۱/ص مورخ ۱۳۹۶/۱۲/۲۱ در خصوص موضوع ادغام/ترکیب، به آگاهی می‌رساند:

به موجب ماده (۱) قانون مالیات بر ارزش افزوده، عرضه کالاها و ارائه خدمات در ایران و همچنین واردات آن‌ها (به استثنای موارد معاف مصرح در ماده ۱۲ مذکور) مشمول پرداخت مالیات و عوارض می‌باشد. به استناد بند (۸) ماده (۱۲) قانون مالیات بر ارزش افزوده و وفق مفاد بند ۱۷ بخشنامه ۲۸۰۰۴ مورخ ۱۳۸۸/۱۱/۱۲ عرضه اموال غیر منقول اعم از عین و منفعت از پرداخت مالیات و عوارض معاف می‌باشد. در این راستا چنانچه تجهیزات منصوبه قابلیت جابه‌جا شدن داشته باشند از مصادیق اموال منقول محسوب می‌گردد. بدیهی است عرضه اموال منقول مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده خواهد بود. لیکن مادامیکه امکان حمل و نقل تجهیزات منصوبه وجود نداشته باشد و یا جابجایی آن‌ها سبب آسیب به آنها یا محل نصب گردد از مصادیق اموال غیر منقول به شمار می‌آید.

خاطر نشان می‌سازد مطابق مقررات ماده (۴) قانون صدورالاشاره، عرضه کالا از طریق هر نوع معامله (اعم از صلح، هبه و بلاعوض) مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده می‌باشد. همچنین وفق مقررات مواد (۱۹ و ۲۰) قانون مذکور، مؤدیان مشمول و ثبت نام شده در این نظام مالیاتی مکلفند در قبال عرضه کالا یا ارائه خدمت، صورتحساب یا صورت وضعیت (حسب مورد) با رعایت دستورالعمل اعلام شده توسط سازمان امور مالیاتی کشور صادر و مالیات و عوارض متعلق را در تاریخ تعلق مالیات وفق مقررات ماده (۱۴) قانون مزبور از مأخذ بهای کالا یا خدمت مندرج در صورتحساب، از طرف دیگر معامله وصول نمایند. در این چارچوب مؤدیان مشمول و ثبت نام شده در این نظام مالیاتی در فرآیند ادغام بین دو یا چند فعال اقتصادی مکلفند هنگام انتقال داراییها، چنانچه عرضه کننده کالا یا ارائه دهنده خدمات مشمول فراخوان نظام مالیات بر ارزش افزوده باشد، با رعایت مفاد ماده (۱۹) قانون یاد شده، اقدام به صدور صورتحساب نموده و مالیات و عوارض متعلقه را به تفکیک اموال منقول از مأخذ بهای مندرج در صورتحساب محاسبه و وصول نمایند.

با عنایت به اینکه فرآیند ادغام و ترکیب بین دو یا چند فعال اقتصادی موضوع ماده (۱۱۱) قانون مالیات های مستقیم به ارزش دفتری مشمول مالیات این قانون نمی‌باشد و معافیتی برای این موضوع در نظام مالیات بر

شماره : ۵/۲۶۷/۶۹۷

تاریخ : ۱۳۹۷/۰۲/۱۰

پیوست : ندارد

دعوت ارزیابی ایرانی

ارزش افزوده پیش بینی نگردیده است. لذا در اجرای ماده (۴) قانون مالیات بر ارزش افزوده انتقال کالا از طریق هر نوع معامله مشمول مقررات قانون مرقوم خواهد بود بنابراین از آنجاییکه در فرآیند ادغام و ترکیب شرکت ها کلیه موارد و سرفصل های صورت های مالی اعم از بدهی ها و دارایی ها در شرکت سرمایه پذیر به عنوان صورت های مالی تلفیقی یکجا گزارش می گردد و اخذ مالیات و عوارض از نظر محاسباتی، اثر خنثی دارد. براین اساس چنانچه به موجب برگ مطالبه صادره شرکت ادغام شونده، مالیات و عوارض مورد مطالبه قرار گیرد این مالیات و عوارض در صورت پرداخت به عنوان اعتبار شرکت سرمایه پذیر و یا شرکت جدید مورد قبول خواهد بود و شرکت جدید التاسیس می تواند مالیات و عوارض پرداختی به استناد اوراق مطالبه صادره را به عنوان اعتبار مالیاتی دوره پرداخت منظور نماید و همچنین در خصوص جرائم مرتبط با این موضوع با توجه به مفاد ماده (۱۹۱) قانون صدرا اشاره نهایت مساعدت در بخشودگی جرائم منظور گردد. لازم به ذکر است در این خصوص قبلاً پاسخی طی نامه ۵/۲۶۷/۸۱۵۸ مورخ ۱۳۹۶/۱۲/۲۲ تهیه و ارسال گردیده است. (با-۰۸/۰۱/۱۳۹۶)

جعفر ابراهیم بیگی
مدیر کل دفتر فنی و اعتراضات مودیان



شماره: ۵/۲۶۰/۶۴۳۵

تاریخ: ۱۳۹۶/۱۰/۱۷

پیوست: ندارد

واحد ستاد مالی: تریب-امثال

جناب آقای تقوی
مدیر کل محترم امور مالیاتی استان البرز
جناب آقای علیزاده
مدیر کل محترم امور مالیاتی مودیان بزرگ

با سلام و احترام

عطف به نامه های شماره ۱۷۹۲۶-۶ مورخ ۱۳۹۵/۱۲/۰۲ و ۱۰۰/۸۲۳ مورخ ۱۳۹۶/۰۹/۱۸ گروه مپنا، در خصوص موضوع ادغام/ترکیب دو شرکت زیر مجموعه گروه مپنا، به آگاهی می رساند:

با عنایت به اینکه فرآیند ادغام و ترکیب بین دو یا چند فعال اقتصادی موضوع ماده (۱۱۱) قانون مالیات های مستقیم به ارزش دفتری مشمول مالیات این قانون نمی باشد و معافیتی برای این موضوع در نظام مالیات بر ارزش افزوده پیش بینی نگردیده است. لذا در اجرای ماده (۴) قانون مالیات بر ارزش افزوده انتقال کالا از طریق هر نوع معامله مشمول مقررات قانون مرقوم خواهد بود بنابراین از آنجاییکه در فرآیند ادغام و ترکیب شرکت ها کلیه موارد و سرفصل های صورت های مالی اعم از بدهی ها و دارایی ها در شرکت سرمایه پذیر (شرکت مهندسی و ساخت بویلر و تجهیزات مپنا) به عنوان صورت های مالی تلفیقی یکجا گزارش می گردد و اخذ مالیات و عوارض از نظر محاسباتی، اثر خنثی دارد. براین اساس چنانچه به موجب برگ مطالبه صادره شرکت ادغام شونده، مالیات و عوارض مورد مطالبه قرار گیرد این مالیات و عوارض در صورت پرداخت به عنوان اعتبار شرکت سرمایه پذیر و یا شرکت جدید مورد قبول خواهد بود و شرکت جدید التاسیس می تواند مالیات و عوارض پرداختی به استناد اوراق مطالبه صادره را به عنوان اعتبار مالیاتی دوره پرداخت منظور نماید و همچنین در خصوص جرائم مرتبط با این موضوع با توجه به مفاد ماده (۱۹۱) قانون صدورالاشاره نهایت مساعدت در بخشودگی جرائم منظور گردد. (با)

محمد مسیحی

شماره: ۵/۲۶۰/۶۲۲۵

تاریخ: ۱۳۹۷/۰۹/۰۶

پیوست: ندارد

جناب آقای تقوی

مدیر کل محترم امور مالیاتی استان البرز

با سلام و احترام

پیرو نامه شماره ۵/۲۶۰/۶۴۳۵ مورخ ۱۳۹۶/۱۰/۱۷ و عطف به نامه شماره ۱۲۹۰۲-۶ مورخ ۱۳۹۷/۰۸/۲۰ شرکت مهندسی و ساخت بویلر و تجهیزات مپنا، در خصوص پذیرش اعتبار مالیاتی شرکت مذکور، به آگاهی می رساند:

مطابق ماده (۱۱۱) قانون مالیات های مستقیم انتقال دارایی های شرکت های ادغام یا ترکیب شده به شرکت جدید مشمول مالیات قانون مذکور نخواهد بود. لذا با در نظر گرفتن اینکه شرکت تازه تأسیس (شرکت صدراالاشاره) صد درصد سهام شرکت ادغام شده را دارا می باشد براین اساس چنانچه به موجب برگ مطالبه صادره شرکت ادغام شونده، مالیات و عوارض مورد مطالبه قرار گیرد این مالیات و عوارض در صورت پرداخت به عنوان اعتبار شرکت سرمایه پذیر و یا شرکت جدید مورد قبول خواهد بود و شرکت جدید التاسیس می تواند مالیات و عوارض پرداختی به استناد اوراق مطالبه صادره را به عنوان اعتبار مالیاتی دوره پرداخت منظور نماید و همچنین در خصوص جرائم مرتبط با این موضوع با توجه به مفاد ماده (۱۹۱) قانون صدراالاشاره و بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۷/۲ مورخ ۱۳۹۷/۰۱/۲۶ نهایت مساعدت در بخشودگی جرائم منظور گردد. (با-۱۳۹۷/۰۸/۲۱)

محمد مسیحی



شرکت فولاد ناب تبریز (سهامی خاص)

تاریخ: ۹۸/۱۱/۰۲

شماره: ۹۸/۰۱/۱۲۴۳



جناب آقای بزرگوری

مدیر کل محترم دفتر فنی و مدیریت ریسک مالیاتی

با سلام و احترام

به استحضار می‌رساند شرکت فولاد ناب تبریز (سهامی خاص) با موضوع فعالیت تولید انواع فولاد به شماره ثبت ۱۴۴۷۵ مورخه ۸۲/۰۵/۰۶ در اداره ثبت شرکتها و موسسات غیر تجاری تبریز با ترکیب سهامداران به شرح جدول ذیل:

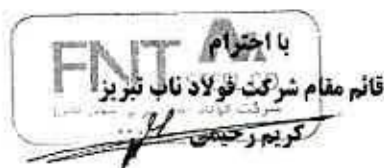
ردیف	مشخصات سهامداران	درصد مالکیت	ردیف	مشخصات سهامداران	درصد مالکیت
۱	نادر محقق ارومی	۱۰	۶	امید محقق ارومی	۹
۲	بهرام محقق	۱۰	۷	ندا محقق	۸
۳	حباتی انگین	۲۲	۸	وحیده جامبر صادقیان	۵/۷۵
۴	محمد رضا جامبر صادقیان	۱۱/۵	۹	وجیهه جامبر صادقیان	۵/۷۵
۵	شهرام محقق ارومی	۱۸	جمع		۱۰۰

برابر مفاد ماده ۱۱۱ قانون مالیات های مستقیم و آیین نامه اجرایی بند (ز) همان قانون در حین ادغام با شرکت مجتمع نورد ناب آذربایجان (سهامی خاص) به شماره ثبت ۲۸۱۴۶ مورخه ۸۸/۱۱/۱۸ در اداره ثبت شرکتها و موسسات غیر تجاری تبریز با موضوع فعالیت تولید انواع فولاد می‌باشد که به عنوان شرکت جدید (شرکت موجود) با ترکیب سهامداران به شرح جدول فوق اشاره می‌باشد.

با عنایت به اینکه نوع فعالیت های شرکت و ترکیب سهامداران مساوی می‌باشد، لذا خواهشمند است دستور فرمائید نظر آن اداره کل محترم را در مورد این ادغام و نسبت به شمول و عدم شمول قانون مالیات بر ارزش افزوده به این شرکت اعلام نمایند.

تسریع در جواب آن اداره کل محترم موجب امتنان خواهد بود.

تلفن تماس جهت توضیح: ۰۹۱۴۴۰۴۵۷۰۸ آقای ابوالفضل اهری.

۲۰۹
۲۶۷
۲۰۱

ISIRI 13968-1



ISO 9001:2008, OHSAS 18001:2007, ISO 14001:2004



ISO 17025:2005



ISO 10002:2004

No 36.4 - 57th 20 m st-4th south 30 m st-1st 45 m Blvd-Salimi Industrial Zone- 35th km of Azarshahr Road-Tabriz-Iran-P. Code: 5375184385 Tel: 984134328500+8 Fax: 984134328509+ Mail: info@nabsteel.com web: www.nabsteel.com

آدرس: تبریز - کیلومتر ۳۵ جاده آذرشهر شهرک صنعتی شهید مشیر - ۴۵ متری اول - ۲۰ متری چهارم جنوبی - ۲۰ متری ۵۷ شماره ۳۶۰۴ - ۴۵ متری - ۱۸۴ - ۲۷۵ - ۵ - تلفن: ۰۹۱-۳۴۴۲۸۵۰۰۸ فاکس: ۰۹۱-۳۴۴۲۸۵۰۰۹ ایمیل: info@nabsteel.com