

# بخشنامه در خصوص آئین نامه اجرایی بند “ز” ماده ۱۱۱ اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم

سازمان امور اقتصادی و دارائی استان  
اداره کل امور مالیاتی استان  
اداره کل دفتر دبیرخانه هیاتهای موضوع **ماده 251** مکرر  
دانشکده امور اقتصادی  
پژوهشکده امور اقتصادی  
شورای عالی مالیاتی  
دفتر فنی مالیاتی  
هیات عالی انتظامی مالیاتی  
دادستانی انتظامی مالیاتی  
سازمان حسابرسی  
جامعه حسابداران رسمی

تصویر آیین نامه اجرایی بند “ز” **ماده 111** اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم مصوب 27 / 11 / 1380 که بشماره 27243 / ت / 31042 ه مورخ 8 / 9 / 1383 به تصویب هیات محترم وزیران رسیده و در شماره 17412 مورخ 14 / 9 / 1383 روزنامه رسمی جمهوری اسلامی ایران نیز درج گردیده به پیوست جهت اطلاع ارسال و متذکر میگردد بموجب تبصره ماده یک آیین نامه مذکور، ادغام یا ترکیب شرکتها به یکی از دو طریق مندرج در این ماده مشروط به آن است که مجوز قانونی آن تحصیل شده باشد .

علی اکبر سمیعی  
معاون فنی و حقوقی

شماره: 27243 / ت / 31042 ه

تاریخ: 08 / 09 / 1383

پیوست:

وزارت امور اقتصادی و دارایی- وزارت صنایع و معادن

هیئت وزیران در جلسه مورخ 1 / 9 / 1383 بنا به پیشنهاد مشترک وزارتخانه های امور اقتصادی و دارایی و صنایع و معادن، موضوع نامه شماره 14529 / 1332 - 211 مورخ 16 / 4 / 1383 وزارت اموراتقصادی و دارایی و به استناد بند ز **ماده 111** اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم- مصوب 1380- ، آیین نامه اجرایی بند یاد شده را به شرح ذیل تصویب نمود:

آیین نامه اجرایی بند ز **ماده 111** اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم

ماده 1\_ مفهوم ادغام یا ترکیب شرکت ها از لحاظ مقررات مالیاتی به دو صورت ذیل می باشد:

**الف-** انتقال دارایی ها و بدهی های یک یا چند شرکت به یک شرکت دیگر که از این پس شرکت موجود نامیده می شود، به طوری که شرکت های ادغام شونده منحل می شوند لکن شرکت موجود نام و هویت خود را حفظ کرده و دارایی و بدهی آن به میزان جمع دارایی و بدهی شرکت های ادغام شونده افزایش می یابد.

**ب-** انتقال دارایی ها و بدهی های یک یا چند شرکت جدید، به طوری که شرکت های ادغام شونده منحل شده و میزان دارایی و بدهی شرکت جدید معادل جمع دارایی ها و بدهی های شرکت های ادغام شونده خواهد بود.

**تبصره:** ادغام یا ترکیب شرکت ها به یکی از دو طریق مندرج در این ماده مشروط به آن است که مجوز قانونی آن تحصیل شده باشد.

**ماده 2-** در صورت انتقال دارایی ها با بیش از قیمت دفتری به شرکت موجود یا شرکت جدید، مازاد مشمول پرداخت مالیات می باشد.

**ماده 3-** آخرین مدیران شرکت های ادغام یا ترکیب شونده، مکلفند ظرف یک ماه پس از اتخاذ تصمیم نهایی برای ادغام یا ترکیب، رونوشت صورت جلسه نهایی و فهرست اسامی شرکا یا سهامداران و میزان سهم شرکت ها و سهام آنان و صورت دارایی ها و بدهی ها را همراه گزارش یکی از اعضای جامعه حسابداران رسمی راجع به تعیین قیمت روز سهام یا سهم شرکت در تاریخ مزبور به اداره امور مالیاتی مربوط تسلیم نمایند.

**ماده 4-** تاریخ ادغام یا ترکیب از نظر این آیین نامه، تاریخ ثبت دارایی ها و بدهی های شرکت های ادغام یا ترکیب شونده در دفاتر قانونی شرکت موجود و یا تاریخ ثبت شرکت جدید در اداره ثبت شرکت ها و مؤسسات غیر تجاری می باشد.

**ماده 5-** مدیران شرکت موجود یا شرکت جدید مکلفند ظرف یک ماه از تاریخ ادغام یا ترکیب، مستندات مربوط به ثبت تغییرات حاصل از ادغام یا ترکیب در شرکت موجود و یا ثبت شرکت جدید در اداره ثبت شرکت ها و فهرست خلاصه انتقالات انجام شده (شامل دارایی ها و بدهی ها) و فهرست تعداد سهام یا میزان سهم شرکت که در قبال انتقال دارایی ها و بدهی ها به هر یک از سهام داران یا شرکای شرکت های ادغام شونده تخصیص می یابد را همراه گزارش یکی از اعضای جامعه حسابداران رسمی راجع به تعیین بهای روز سهام یا سهم شرکت موجود یا شرکت جدید به اداره امور مالیاتی مربوط تسلیم نمایند.

**تبصره:** اداره امور مالیاتی مکلف است پس از دریافت مدارک موضوع این ماده رونوشت مدارک یاد شده را حسب مورد به ادارات امور مالیاتی مربوط به شرکت های ادغام یا ترکیب شونده جهت اقدامات قانونی موضوع **ماده 111** اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم - مصوب 1380 - ارسال نماید.

**ماده 6-** مطابق مقررات بند (ه) **ماده 111** اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم - مصوب 1380 - هرگاه در نتیجه ادغام یا ترکیب موضوع این آیین نامه درآمدی به هر یک از سهامداران در شرکت های ادغام یا ترکیب شده تعلق می گیرد. حسب قوانین و مقررات مربوط مشمول مالیات خواهند بود.

**ماده 7-** هزینه های مربوط به ادغام یا ترکیب شرکت ها حسب مورد هزینه قابل قبول آنها محسوب می گردد.

ماده 8\_ عدم رعایت مقررات [ماده 111](#) اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم - مصوب 1380 - و این آیین نامه حسب مورد موجب عدم شمول تسهیلات موضوع ماده قانونی یاد شده نسبت به شرکت های ادغام شونده خواهد بود.

محمد رضا عارف

معاون اول رئیس جمهور