

هیئت وزیران در جلسه ۱۷/ ۲/ ۱۴۰۲ به پیشنهاد وزارت امور

اقتصادی و دارایی، سازمان برنامه و بودجه کشور و بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران و به استناد اصل یکصد و سی و هشتم قانون اساسی جمهوری اسلامی ایران و بند (و) تبصره (۵) ماده واحده قانون بودجه سال ۱۴۰۲ کل کشور، آیین نامه اجرایی بندهای (الف)، (ب)، (ج)، (هـ)، (و)، (ح)، (ی)، (ن)، و (ص) تبصره (۵) ماده واحده قانون بودجه سال ۱۴۰۲ کل کشور را به شرح زیر تصویب کرد:

آیین نامه اجرایی بندهای (الف)، (ب)، (ج)، (هـ)، (و)، (ح)، (ی)، (ن)، و (ص) تبصره (۵) ماده واحده قانون بودجه سال ۱۴۰۲ کل کشور

ماده ۱ - در این آیین نامه، اصطلاحات زیر در معانی مشروح مربوط به کار می روند:

۱ - قانون: قانون بودجه سال ۱۴۰۲ کل کشور.

۲ - سازمان برنامه: سازمان برنامه و بودجه کشور.

۳ - وزارت: وزارت امور اقتصادی و دارایی.

۴ - بانک مرکزی: بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران.

۵ - سازمان بورس: سازمان بورس و اوراق بهادار.

۶ - اوراق مالی اسلامی: اوراق بهادار اسلامی با نام نظیر اوراق مشارکت، انواع صکوک اسلامی (از جمله اجاره، وکالت، مرابحه عام و منفعت) و اسناد خزانه اسلامی که در چهارچوب عقود اسلامی و منطبق بر قوانین و مقررات مربوط، به قیمت اسمی مشخص برای مدت معین به صورت ریالی یا ارزی منتشر می شوند. این اوراق مشمول مالیات به نرخ صفر می شوند.

۷ - اوراق مشارکت: اوراق مالی اسلامی که تابع قانون نحوه

انتشار اوراق مشارکت - مصوب ۱۳۷۶ - و آیین نامه اجرایی آن موضوع تصویب نامه شماره ۱۳۲۸۶۵/ت/۵۶۴۸۴هـ مورخ ۱۷/ ۱۰/ ۱۳۹۸ یا قانون بازار اوراق بهادار جمهوری اسلامی ایران - مصوب ۱۳۸۴ - هستند.

۸ - صکوک اسلامی: نوعی اوراق مالی اسلامی که منطبق بر قوانین و مقررات مربوط منتشر می شوند، نظیر صکوک اجاره، صکوک منفعت، صکوک مرابحه عام و وکالت.

۹ - اسناد خزانه اسلامی : اوراق مالی اسلامی که مطابق ابلاغ اعتبار و تخصیص های

صادر شده توسط سازمان برنامه و در چهارچوب این آیین نامه برای تأدیه مطالبات قطعی شده و قراردادی نظیر پیش پرداخت تعهد شده طبق قراردادهای منعقد شده توسط دستگاه های اجرایی واگذار می شوند .

۱۰ - مطالبات قطعی شده : مطالبات قطعی شده طلبکاران از دولت که به استناد ماده (۱۹) قانون

محاسبات عمومی کشور - مصوب ۱۳۶۶ - ، ایجاد و با توجه به ماده (۲۰) قانون مذکور تسجیل شده و به تأیید ذی حساب /مدیر مالی (در دستگاه اجرایی فاقد ذی حساب) و رییس دستگاه اجرایی رسیده باشند .

۱۱ - حفظ قدرت خرید : مبلغی معادل بیست و نیم درصد (۲۰/۵٪) مبلغ قابل پرداخت از طریق

واگذاری اسناد خزانه اسلامی که مطابق ترتیبات تعیین شده در این آیین نامه و به ازای هرسال تأخیر تا زمان سررسید اسناد خزانه اسلامی به صورت روزشمار محاسبه و به مبلغ قابل پرداخت مذکور اضافه می شود .

۱۲ - دستگاه های اجرایی : دستگاه های اجرایی موضوع ماده (۲۹) قانون برنامه پنجساله ششم توسعه اقتصادی ، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران - مصوب ۱۳۹۵ - .

۱۳ - مبلغ اسمی : مبلغی که پرداخت آن در سررسید به عنوان اصل مبلغ بدهی ناشی از انتشار اوراق مالی اسلامی ، تضمین شده است .

۱۴ - بازار ثانویه : بازارهای مورد تأیید سازمان بورس از جمله فرابورس ایران ، بورس اوراق بهادار تهران و بورس انرژی و بازار تحت نظارت بانک مرکزی .

۱۵ - قیمت روز : قیمت اوراق مالی اسلامی در بازار ثانویه که بر حسب مقتضیات عرضه و تقاضا تعیین می شود .

۱۶ - سامانه اوراق دولت : سامانه الکترونیکی که وزارت مجاز است به منظور مدیریت امور مربوط به

اوراق مالی اسلامی دولت از جمله واگذاری اوراق مالی اسلامی راه اندازی کند . وزارت پس از استقرار سامانه مذکور ، امکان استعلام اطلاعات انتشار و وضعیت اوراق مالی اسلامی را برای سازمان برنامه فراهم می کند .

۱۷ - عامل واگذاری : سامانه اوراق دولت یا رکن مربوط در بازار سرمایه یا بانک

/بانک هایی که به تشخیص وزارت تعیین و واگذاری اسناد خزانه اسلامی و سایر اوراق مالی اسلامی و همچنین انجام سایر امور از جمله تسویه تعهدات اوراق در سررسید حسب مورد ، از طریق آن انجام می شود .

۱۸ - تاریخ واگذاری اسناد خزانه اسلامی : تاریخ تکمیل برگه (فرم) های مربوط یا ثبت در سامانه اوراق دولت برای معرفی اشخاص ذی نفع جهت دریافت اسناد خزانه اسلامی .

۱۹ - فروش اوراق مالی اسلامی : در خصوص اوراق مالی اسلامی نقدی به منزله عرضه تدریجی ، حراج ، فروش به کسر (کمتر از ارزش اسمی

(و پذیره نویسی اوراق مالی اسلامی در بازارها (بازار پول و سرمایه) و همچنین برای اوراق غیرنقدی نظیر اسناد خزانه اسلامی به منزله واگذاری این اوراق به ذی نفعان در چهارچوب قوانین و مقررات مربوط است .

۲۰ - سند اعتباری : اسناد اعتباری که به منظور تأمین اعتبار طرح های تملک دارایی های سرمایه ای و بر اساس مصوبات کمیته تخصیص

موضوع ماده (۳۰) قانون برنامه و بودجه کشور - مصوب ۱۳۵۱ - ابلاغ می گردند . این اسناد به پشتوانه منابع موضوع ماده (۱۲۵) قانون محاسبات عمومی کشور و توسط خزانه داری کل کشور منتشر می شوند .

ماده ۲ - وزارت مجاز است به نمایندگی از دولت

و بر اساس جدول زیر ، ضمن هماهنگی با سازمان برنامه نسبت به انتشار اوراق مالی اسلامی اقدام کند . سازمان برنامه سهم هریک از دستگاه های اجرایی و استان ها از منابع ناشی از اوراق مالی اسلامی منتشرشده را با رعایت ترتیبات مقرر در بندهای مربوط تعیین و با ذکر مشخصات اوراق تخصیص یافته (شامل نماد معاملاتی و تاریخ سررسید) در موارد انتشار غیرنقدی به دستگاه های اجرایی دارای تخصیص اعلام می کند :

□ ردیف □ *بند قانون □ نوع اوراق □ مبلغ (میلیارد ریال) □

□ --- □ --- □ --- □

□ ۱ □ *بند (ب) تبصره (۵) □ اوراق مالی اسلامی (ریالی - ارزی) □ ۱٫۸۵۰٫۰۰۰ ر □

□ ۲ □ *بند (ن) تبصره (۵) □ اوراق مالی اسلامی □ ۲۰٫۰۰۰ ر □

تبصره ۱ - وزارت به عنوان مسئول انتشار اوراق مالی اسلامی به نیابت از دولت مجاز

است از کلیه روش های انتشار اولیه اوراق از جمله تحویل اوراق به طلبکاران ، عرضه تدریجی ، حراج ، فروش اوراق به کسر (کمتر از قیمت اسمی) و پذیره نویسی در بازارها (بازار پول و بازار سرمایه) استفاده کند .

کلیه دستگاه های اجرایی از جمله سازمان های بورس ، ثبت اسناد و املاک کشور

، ثبت احوال کشور و تأمین اجتماعی مکلفند ضمن رعایت الزامات و تکالیف مقرر در ماده (۱) قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور - مصوب ۱۳۹۴ - و آیین نامه اجرایی آن موضوع تصویب نامه شماره ۶۱۲۴۰ /ت/ ۵۲۲۳۰ هـ مورخ ۱۷ / ۵ / ۱۳۹۴ و بخشنامه های صادرشده توسط وزارت ، نسبت به ارایه اطلاعات لازم و فراهم کردن دسترسی لازم به سامانه ها و بانک های اطلاعاتی مورد نیاز اقدام کنند .

تبصره ۲ - سازوکارهای عرضه اولیه و معاملات ثانویه اوراق مالی اسلامی در بازار

پول و سرمایه و نحوه همکاری دستگاه ها از جمله سازمان بورس ، منطبق بر شیوه نامه اجرایی عرضه اولیه و معاملات ثانویه اوراق بهادار دولتی مورد استفاده در سال ۱۳۹۹ خواهد بود . در صورت نیاز وزارت می تواند با هماهنگی سازمان برنامه و بانک مرکزی نسبت به اصلاح شیوه نامه مذکور اقدام نماید . همچنین سازمان بورس مکلف است تمهیدات لازم جهت توافق با خرید (ریپو) را برای خزانه داری کل کشور فراهم نماید .

تبصره ۳ - عرضه اولیه اوراق مالی

اسلامی توسط وزارت از طریق ایستگاه معاملاتی مستقل بانک مرکزی مجاز است . سازمان بورس مکلف است دسترسی ایستگاه مذکور را به بورس های تحت نظارت (اعم از فرابورس و بورس انرژی) فراهم کند .

تبصره

۴ - سود و هزینه های مربوط به انتشار اوراق مالی اسلامی (ریالی - ارزی) در سال جاری حسب مورد مطابق ترتیبات مندرج در قانون از جمله در جداول شماره (۸) و (۹) قانون ، پیش بینی شده و قابل پرداخت است . همچنین سازمان برنامه موظف است اعتبار لازم برای تسویه پرداخت های مرتبط با اوراق مالی اسلامی در سررسیدهای مقرر و هزینه های انتشار را طی ردیف های خاصی در لوایح بودجه سنواتی منظور کند .

تبصره

۵ - بازپرداخت اصل و پرداخت سود اوراق مالی اسلامی موضوع این آیین نامه در سررسید ، در اولویت تخصیص و پرداخت است و خزانه داری کل کشور با رعایت ماده (۳۰) قانون برنامه و بودجه کشور مصوب ۱۳۵۱ موظف است در صورت عدم دریافت تخصیص در موعد مقرر ، نسبت به تأمین و پرداخت مبالغ مربوط از محل تنخواه گردان خزانه اقدام کند . این حکم تا زمان تسویه اوراق یادشده به قوت خود باقی است .

تبصره ۶

- محاسبه سود و حفظ قدرت خرید به روش مرکب به ترتیب در تعیین بدهی دولت و تعیین حفظ قدرت خرید اسناد خزانه اسلامی ممنوع است و سود و حفظ قدرت خرید صرفا به اصل بدهی اولیه تعلق می گیرد .

تبصره ۷ - وزارت مجاز است در سقف منابع بند (ب) تبصره (۵) قانون و بر اساس تخصیص سازمان برنامه و با هماهنگی با بانک ها نسبت انتشار اسناد اعتباری اقدام نماید .

ماده ۳ - انتشار اسناد خزانه اسلامی موضوع این آیین نامه توسط وزارت و واگذاری آن ، با سررسید تا پایان سال ۱۴۰۵ و حفظ قدرت خرید و با رعایت موارد زیر انجام می شود :

۱ - بازه زمانی محاسبه حفظ قدرت خرید متناسب با شرایط قرارداد فی مابین و از زمان اتمام مهلت درج شده در قراردادها برای

پرداخت مطالبات (ازجمله مهلت های تعیین شده در شرایط عمومی پیمان) با مسئولیت و تأیید رییس دستگاه اجرایی / مقام مجاز از جانب وی موضوع ماده (۵۳) قانون محاسبات عمومی کشور ، آغاز می شود و پایان آن ، تاریخ سررسید اسناد خزانه اسلامی است . در غیر این صورت و همچنین در سایر مواردی که فاقد قرارداد بوده یا در قراردادهای مربوط بازه زمانی مشخصی برای پرداخت تعیین نشده است ، بازه زمانی محاسبه حفظ قدرت خرید از زمان صدور حواله برای هریک از صورت وضعیت ها یا صورتحساب های صادرشده طلبکاران توسط رییس دستگاه اجرایی / مقام مجاز از جانب وی ، تا تاریخ سررسید اسناد خزانه اسلامی است . همچنین بازه زمانی محاسبه حفظ قدرت خرید برای مطالبات سازمان تأمین اجتماعی و مالیات و عوارض ارزش افزوده سازمان امور مالیاتی کشور ، از تاریخ واگذاری اسناد خزانه اسلامی تا سررسید است .

تبصره ۱ - مواردی که با اعلام و تأیید رییس دستگاه اجرایی / مقام مجاز از جانب وی ، از هرگونه افزایش بابت خسارت تأخیر تأدیه برخوردار شده اند یا می شوند ، صرفا مشمول حفظ قدرت خرید بر مبنای اصل مطالبات قطعی شده (بدون احتساب خسارت تأخیر تأدیه) از تاریخ واگذاری تا سررسید اسناد خواهند بود و خسارت تأخیر تأدیه ، صرفا تا تاریخ واگذاری اسناد خزانه اسلامی قابل تعیین است .

تبصره ۲ - مبلغ حفظ قدرت خرید برای هر سال با نرخ تعیین شده محاسبه و به اصل مبلغ قابل تسویه از طریق واگذاری اسناد

خزانه اسلامی اضافه می شود . همچنین برای مقاطع زمانی کمتر از یک سال تا سررسید ، مبلغ حفظ قدرت خرید با نرخ مذکور ، متناسب با دوره زمانی به صورت روزشمار محاسبه و به مبلغ مذکور اضافه می شود .

۲ - مبلغ اسمی و تعداد هر مجموعه (سری) از قطعات اسناد خزانه اسلامی ، تاریخ و روش واگذاری توسط وزارت تعیین می شود .

۳ - نام و مشخصات دریافت کنندگان اسناد خزانه اسلامی و دستگاه اجرایی ذی ربط در موقع واگذاری توسط عامل واگذاری در گواهی واگذاری آن درج می شود .

۴ - دستگاه های اجرایی مکلفند کسور قانونی مربوط به مبلغ قابل تسویه از طریق واگذاری اسناد خزانه اسلامی از جمله کسور سپرده حسن انجام کار ، سپرده بیمه

و بیمه متعلق به سازمان تأمین اجتماعی (شامل سهم کارفرما و پیمانکار) را که از طریق واگذاری اسناد خزانه اسلامی تسویه می شود ، از محل تخصیص اعتبارات مربوط از جمله اسناد خزانه اسلامی تسویه کنند .

تبصره ۱ - اسناد صادرشده در قبال سپرده حسن انجام کار و سپرده بیمه نزد عامل واگذاری توثیق یا ممنوع معامله می شود . این اسناد در قالب مقررات مندرج در شرایط عمومی پیمان های مربوط و مقررات مندرج در آیین نامه تضمین معاملات دولتی موضوع تصویب نامه شماره ۱۲۳۴۰۲ /ت/۵۰۶۵۹هـ مورخ ۲۲ / ۹ / ۱۳۹۴ و اصلاحات بعدی آن تا قبل از سررسید قابل استرداد به ذی نفع است . در غیر این صورت وجوه مربوط در سررسید به حساب سپرده دستگاه اجرایی واریز می شود و تابع مقررات بند (ت) ماده (۶) آیین نامه یادشده ، برای پرداخت در وجه ذی نفع خواهد بود .

تبصره ۲ - در زمان هرگونه استرداد و آزادسازی اسناد خزانه اسلامی صادرشده بابت کسور سپرده حسن انجام کار و سپرده بیمه مطابق با شرایط عمومی پیمان های مربوط و دستورالعمل حق بیمه پیمانکاران و مشاوران ، دستگاه های اجرایی مکلفند نسبت به محاسبه حفظ قدرت خرید برای اسناد خزانه اسلامی مذکور از زمان استرداد و آزاد سازی تا تاریخ سررسید بر مبنای نرخ تعیین شده در این آیین نامه اقدام و نسبت به تسویه آن از محل مانده اعتبار تخصیص یافته اسناد خزانه اسلامی که دارای سررسید یکسان با اسناد صادرشده بابت کسور مربوط می باشد ، اقدام کنند . در غیر این صورت ، دستگاه های اجرایی موظفند معادل مبلغ محاسبه شده بابت حفظ قدرت خرید را در دفاتر دستگاه اجرایی تحت سرفصل بدهی شناسایی و ثبت کنند . موعد پرداخت بدهی مذکور ، سررسید اسناد خزانه اسلامی صادرشده بابت کسور سپرده حسن انجام کار و سپرده بیمه است و دستگاه های اجرایی مجازند در صورت درخواست متقاضی ، بدهی مذکور را با واگذاری اسناد خزانه اسلامی با سررسید بعد از موعد پرداخت یادشده (صرفا با محاسبه حفظ قدرت خرید برای مقاطع زمانی بعد از موعد پرداخت بدهی تا سررسید اسناد خزانه اسلامی مذکور) ، تسویه کنند . این حکم تا سررسید اسناد خزانه اسلامی واگذاری بابت کسور مذکور به قوت خود باقی است .

تبصره ۳ - استرداد سپرده اسناد خزانه اسلامی توثیق شده نزد عامل واگذاری قبل از سررسید ، مطابق آیین نامه تضمین معاملات دولتی موضوع تصویب نامه شماره ۱۲۳۴۰۲ /ت/۵۰۶۵۹هـ مورخ ۲۲ / ۹ / ۱۳۹۴ و اصلاحات بعدی آن ، در قبال اخذ تضمین معتبر ، بدون محاسبه حفظ قدرت خرید و با درخواست پیمانکار مجاز می باشد .

تبصره ۴ - در صورتی که شرایط آزادسازی سپرده ، مطابق شرایط عمومی پیمان های مربوط مهیا شود ولی سپرده اسناد خزانه اسلامی آزادشده در قبال تضمین ، سررسید نشده باشد ، کارفرما علاوه بر ابطال تضمین کسور حسن انجام کار نسبت به محاسبه حفظ قدرت خرید از زمان استرداد (تصویب صورت وضعیت قطعی یا تحویل قطعی و پس از تأیید کارفرما) تا سررسید اقدام و مبلغ محاسبه شده را به عنوان بدهی در دفاتر ثبت می نماید . تسویه این بدهی مطابق فراز انتهایی تبصره (۲) این بند انجام می شود .

تبصره ۵ - سازمان تأمین اجتماعی مکلف است در قبال اسناد خزانه اسلامی دریافتی با حفظ قدرت خرید ، بابت مطالبات آن سازمان در اسرع وقت نسبت به صدور مفاصا حساب (بدون محاسبه جریمه) اقدام کند . همچنین در راستای تسریع در صدور مفاصا حساب موضوع این تبصره ، سازمان تأمین اجتماعی مکلف است ضمن فراهم ساختن بسترهای الکترونیکی لازم ، از ظرفیت شعب خود در استان ها نیز استفاده کند .

تبصره ۶ - سازمان تأمین اجتماعی مکلف است در خصوص طرح های تملک دارایی های سرمایه ای که اعتبارات مربوط به آنها از محل اسناد خزانه اسلامی منتشرشده پرداخت می شود ، علاوه بر کسور بیمه مربوط به پیمانکاران و مشاوران طرح های یادشده ، تمهیدات لازم برای پذیرش اسناد خزانه اسلامی در قبال سایر کسور آن سازمان بابت طرح های مذکور را اتخاذ کند .

۵ - بازه زمانی محاسبه حفظ قدرت خرید برای واگذاری اسناد خزانه اسلامی در قبال مالیات و عوارض ارزش افزوده از تاریخ واگذاری تا تاریخ سررسید اسناد خزانه اسلامی است . ضمنا در مواردی که مالیات و عوارض ارزش افزوده پیش از این توسط اشخاص ذی نفع پرداخت شده باشد ، بازه زمانی محاسبه حفظ قدرت خرید از زمان پرداخت مالیات و عوارض ارزش افزوده مربوط توسط

آنها به سازمان امور مالیاتی کشور تا تاریخ سررسید اسناد خزانه اسلامی است . سازمان امور مالیاتی کشور مکلف به صدور گواهی لازم در خصوص پرداخت مالیات و عوارض ارزش افزوده مذکور است . همچنین با توجه به اینکه واگذاری اسناد خزانه اسلامی منتشره از محل قانون بودجه سال ۱۴۰۱ کل کشور در قبال اعتبارات تملک دارایی های سرمایه ای به استناد قانون اصلاح مواد (۶۳) و (۶۴) قانون محاسبات عمومی کشور - مصوب ۱۴۰۱ - تا پایان شهریور ماه سال جاری میسر می باشد ، لذا واگذاری اسناد خزانه اسلامی از محل قانون بودجه سال گذشته در قبال مالیات و عوارض ارزش افزوده نیز در چهارچوب این بند خواهد بود .

۶- در اجرای بند (ح) تبصره (۵) قانون ، مهلت ارائه مدارک و مستندات به عامل واگذاری یا ثبت در سامانه اوراق دولت برای واگذاری اوراق مالی اسلامی غیرنقدی (تحویل به طلبکاران) منتشرشده در سال ۱۴۰۲ ، برای کلیه دستگاه های اجرایی از جمله دستگاه های اجرایی موضوع ماده (۱) قانون احکام دائمی برنامه های توسعه کشور - مصوب ۱۳۹۵ - ، تابع مواد (۶۳) و (۶۴) اصلاحی قانون محاسبات عمومی کشور است ، مشروط بر اینکه مهلت حداکثر دو هفته قبل از سررسید برای ارایه مدارک و مستندات یادشده به عامل واگذاری و مهلت حداکثر یک هفته قبل از سررسید برای ثبت در سامانه اوراق دولت رعایت شود .

۷- اسناد خزانه اسلامی واگذار شده به دستگاه های اجرایی (به استثنای اسناد خزانه اسلامی

و اگذار شده به نهاد های عمومی غیر دولتی و عملیات بازار باز بانک مرکزی) ، امکان معامله در بازار ثانویه را ندارند و صرفاً در سررسید ، معادل مبلغ اسمی اسناد خزانه اسلامی به حساب مربوط ، واریز می شود .

۸ - شرکت های دولتی و نهادهای عمومی غیردولتی مجری طرح های تملک دارایی های سرمایه ای دولت مجازند در چهارچوب قوانین و مقررات مربوط ، در قبال مطالبات تأمین شده از محل منابع داخلی برای تأمین سهم دولت در اجرای طرح های یادشده نسبت به تسویه مطالبات مذکور از طریق واگذاری اسناد خزانه اسلامی ، عنوان منابع داخلی خود ، اقدام نمایند .

ماده ۴ - وزارت مجاز است با فراهم کردن

شرایط انتشار از جمله رتبه بندی توسط مؤسسات مربوط (در صورت نیاز) ، به نمایندگی از دولت جمهوری اسلامی ایران نسبت به انعقاد قراردادهای داخلی یا بین المللی لازم برای انتشار اوراق مالی اسلامی ارزی به صورت داخلی یا بین المللی از محل بند (ب) تبصره (۵) قانون تا سقف معادل مبلغ شصت هزار میلیارد (۶۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰) ریال و صدور تضمین های لازم (بر مبنای تعهد سازمان برنامه) اقدام کند .

تصویر ۱ - سازمان بنسبت به تعیین و اعلام طرح های موضوع این ماده با اولویت طرح های که مصارف ارزی دارند ، اقدام می کند .

تبصرہ

۲- بانک مرکزی موظف است با اعلام وزارت و حسب نیاز، ترتیبات لازم برای انتقال وجوه ارزی ناشی از انتشار (بابت اوراق بین المللی) و تبدیل ارز حاصل از انتشار به ریال و همچنین تبدیل ریال به ارز برای تسویه اصل و فرع اوراق مذکور را فراهم کند. نرخ تبدیل ارز و اعمال حساب مبالغ یادشده در عملکرد بودجه کل کشور، نرخ تعیین شده برای دریافت منابع ارزی دولت در زمان دریافت مبالغ مربوط خواهد بود.

تصرہ ۳ - ارز مبنای انتشار اور اوراق با پیشنهاد وزارت و تأیید بانک مرکزی مبنی پر فراہم بودن ارتباط بانکی، مورد نیاز، تعیین می شود.

تبصره ۴- اصل، سود و هزینه های مترتب بر انتشار اوراق ارزی (بابت اوراق بین المللی) از جمله هزینه های تعیین رتبه اعتباری کشور، موضوع این آیین

نامه ، توسط سازمان متعهد تأمین و تخصیص اعتبار ، از محل اعتبارات مصوب مربوط تأمین می شود و خزانه داری کل کشور با اولویت نسبت به تسویه آنها به صورت ارزی یا ریالی اقدام می کند .

ماده ۵ - در اجرای بند (الف) تبصره (۵) قانون ، به شرکت های دولتی اجازه داده می شود تا سقف مبلغ یکصد هزار میلیارد (۱۰۰٫۰۰۰٫۰۰۰٫۰۰۰٫۰۰۰) ریال اوراق مالی اسلامی

ریالی ، با تضمین و بازپرداخت اصل و سود توسط خود ، منتشر کنند تا برای طرح هایی که به تصویب شورای اقتصاد رسیده باشند ، به مصرف برسانند . سهم شرکت های دولتی به شرح جدول زیر تعیین می شود :

□ ردیف □ ذینفعان موضوع بند (الف) تبصره (۵) قانون □ مبلغ (میلیارد ریال) □

□ --- □ --- □ --- □

□ ۱ □ شرکت های دولتی تابع وزارت نفت □ ۳۵٫۰۰۰ □

□ ۲ □ شرکت های دولتی تابع وزارت نیرو □ ۳۸٫۰۰۰ □

□ ۳ □ شرکت های دولتی تابع وزارت راه و شهرسازی □ ۱۵٫۰۰۰ □

□ ۴ □ شرکت های دولتی تابع وزارت ارتباطات و فناوری اطلاعات □ ۲٫۵۰۰ □

□ ۵ □ شرکت های دولتی تابع وزارت دفاع و پشتیبانی نیروهای مسلح □ ۲٫۰۰۰ □

□ ۶ □ شرکت های دولتی تابع وزارت صنعت ، معدن و تجارت □ ۱٫۰۰۰ □

□ ۷ □ شرکت های دولتی تابع وزارت جهاد کشاورزی □ ۱٫۰۰۰ □

□ ۸ □ شرکت های دولتی تابع وزارت ورزش و جوانان □ ۱٫۰۰۰ □

□ ۹ □ شرکت های دولتی تابع سازمان انرژی اتمی ایران □ ۱٫۵۰۰ □

□ ۱۰ □ شرکت های دولتی وابسته به وزارت علوم ، تحقیقات و فناوری □ ۱٫۰۰۰ □

□ ۱۱ □ شرکت های دولتی وابسته به وزارت بهداشت ، درمان و آموزش پزشکی □ ۱٫۰۰۰ □

□ ۱۲ □ شرکت های دولتی تابع وزارت میراث فرهنگی ، گردشگری و صنایع دستی □ ۱٫۰۰۰ □

تبصره ۱ - در صورت عدم انتشار مبالغ تعیین شده توسط

هریک از شرکت های یادشده تا پایان آذرماه سال ۱۴۰۲ ، مبالغ منتشرنشده ، پس از درخواست سایر وزارتخانه ها با پیشنهاد سازمان برنامه و وزارت و تصویب هیئت وزیران به سهم سایر شرکت ها اضافه می شود .

تبصره ۲ - دولت و سازمان برنامه در مورد بازپرداخت اصل ، سود و هزینه های انتشار

اوراق موضوع این ماده ، تعهدی ندارند و بازپرداخت اصل و سود و سایر هزینه های انتشار اوراق یادشده ، از محل منابع داخلی شرکت های موضوع این ماده انجام خواهد شد . ایجاد هرگونه تعهد و همچنین پرداخت

از محل اعتبارات بودجه عمومی دولت (شامل طرح ها (پروژه ها)) برای بازپرداخت اصل و سود اوراق این ماده ممنوع است . ذی حساب یا مدیر امور مالی حسب مورد ، مسئول حسن اجرای این ماده هستند .

تبصره ۳ □ شرکت های مورد اشاره می توانند به منظور تأمین تمام یا قسمتی از منابع مالی مورد نیاز طرح های مربوط ، در چهارچوب

بودجه مصوب خود و در سقف تعیین شده در جدول موضوع این ماده ، نسبت به تقاضای موافقت انتشار از بانک مرکزی /سازمان بورس برای انتشار اوراق مذکور بر اساس قوانین و مقررات مربوط اقدام کنند .

تبصره ۴ - با ارائه مدارک و مستندات اعلامی بانک مرکزی و سازمان بورس

توسط شرکت های مورد اشاره در این ماده ، مجوز انتشار اوراق مالی اسلامی ، ظرف مهلت قانونی صادر می شود . عرضه اولیه اوراق مذکور حسب مورد در بازار پول /سرمایه در مدت زمان مقرر انجام می شود . بانک عامل /رکن بازار سرمایه مکلف است وجوه حاصل از فروش اوراق مالی اسلامی در هر مرحله را بلافاصله پس از تکمیل مستندات انتشار به حساب تمرکز وجوه شرکت های مزبور نزد خزانه داری کل کشور واریز کند .

ماده ۶ - در اجرای بند (ج)

تبصره (۵) قانون ، اسناد خزانه اسلامی منتشره و اوراق فروش نرفته بندهای (الف) و (ب) تبصره (۵) قانون ، برای مطالبات در سقف اعتبار مربوط ، با تأیید رییس دستگاه اجرایی و ذی حساب / مدیر امور مالی ذی ربط و سازمان برنامه قابل واگذاری به تمامی طلبکاران (اعم از پیمانکاران ، مشاوران ، تأمین کنندگان تجهیزات و همچنین سایر هزینه های تعهدشده اعتبارات قانون از جمله تملک اراضی یا سایر پرداخت های تکلیف شده به دولت) است . فهرست طلبکاران یادشده به همراه میزان مطالبات معوق آنها ، توسط شرکت های دولتی برای اوراق بند (الف) و توسط دستگاه اجرایی ذی ربط برای اوراق بند (ب) اعلام می شود . سازمان برنامه مکلف است گزارش عملکرد این ماده را هر شش ماه یک بار به کمیسیون های برنامه و بودجه و محاسبات و اقتصادی مجلس شورای اسلامی ارائه نماید .

ماده ۷ - تسویه دیون و تعهدات دولت و شرکت های دولتی به کلیه اشخاص با استفاده از اوراق مالی اسلامی ، منوط به اعلام مانده بدهی ها و مطالبات به / از کلیه اشخاص توسط دستگاه های اجرایی به وزارت براساس الزامات و تکالیف مقرر در ماده (۱) قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور و آیین نامه اجرایی و بخشنامه های صادرشده آن است .

ماده ۸ - نرخ سود اسمی اوراق مالی اسلامی موضوع این آیین نامه حداکثر بیست و نیم درصد (۵ /۲۰) تعیین می شود . در صورت

انتشار اوراق از محل بند های (الف) ، (د) و (ص) تبصره (۵) و بند (ج) تبصره (۱۶) قانون به صورت نقدی با عرضه آن در بازارهای تحت نظارت سازمان بورس و اوراق بهادار ، نرخ کارمزدهای بازارگردانی و تعهد پذیره نویسی و نرخ کسر اوراق (در موارد فروش اوراق به کسر) می باید به نحوی تعیین شود که نرخ مؤثر انتشار اوراق مذکور حداکثر دو درصد (۲٪) بیش از نرخ مؤثر آخرین اوراق منتشره توسط وزارت (به نیابت از دولت) با سال سررسید متناظر باشد . در صورت عدم وجود اوراق منتشره توسط وزارت با سال سررسید متناظر ، نرخ مؤثر مذکور با پیشنهاد ناشر /بانی و تأیید خزانه داری کل کشور تعیین می شود .

تبصره - سازمان بورس مکلف است کلیه کارمزدهای انتشار و معاملات اوراق دولت در بازارهای اولیه و ثانویه را به نحوی تعیین کند که خرید و فروش روزانه اوراق دولت را اقتصادی نماید .

ماده ۹ - در اجرای جزا [(۱) بند (و) تبصره (۵) قانون ، به وزارت (خزانه داری کل کشور) اجازه داده می شود در صورت درخواست سازمان برنامه ، با استفاده از ابزارهای مالی نظیر انتشار اوراق درون سالی تأمین نقدینگی ، نسبت به مدیریت فعالانه نقدینگی خزانه اقدام نماید . بانک ها و مؤسسات اعتباری غیربانکی ، مجاز به مشارکت در عملیات مدیریت نقدینگی نمی باشند .

تبصره - سازمان بورس مکلف است به منظور بهبود جایگاه اوراق مالی اسلامی دولت در بازار سرمایه و

تأمین مالی کوتاه مدت دارندگان این اوراق ، بسترهای لازم (ازجمله نهادهای مالی ، سامانه های معاملاتی و دستورالعمل ها) برای اجرای توافقنامه بازخرید (ریپو) مبتنی بر اوراق مالی اسلامی دولت را فراهم کند .

ماده ۱۰ - انتشار اوراق اسلامی موضوع این آیین

نامه به صورت الکترونیکی مجاز است و سازمان بورس و بانک مرکزی (حسب مورد) مکلفند تمهیدات لازم را در خصوص پذیرش و انجام معامله اوراق مالی اسلامی موضوع این آیین نامه در بازار ثانویه فراهم کنند .

تبصره ۱ - سازمان بورس مکلف است براساس الگوی

اعلامی خزانه داری کل کشور و بانک مرکزی ، دسترسی برخط و مشاهده مانده اوراق منتشرشده دولت در سبد دارایی (پرتفوی) بانک ها ، مؤسسات مالی و اعتباری و صندوق های با درآمد ثابت را فراهم کند .

تبصره ۲ - سازمان بورس مکلف است در مواردی که دستورجلسات شورای عالی بورس مرتبط با مباحث بازار بدهی است ، تمهیدات لازم برای حضور نماینده خزانه داری کل کشور در جلسات مذکور را فراهم کند .

ماده ۱۱ - بانک مرکزی /سازمان بورس مکلف است از طریق عامل واگذاری /رکن بازار

سرمایه آخرین اطلاعات مربوط به عرضه اولیه اوراق مالی اسلامی را در مقاطع پایان هر فصل حسب مورد به تفکیک نماد معاملاتی ، دستگاه اجرایی /استان و رقم واگذارشده راسا به سازمان برنامه و وزارت ارایه کند .

تبصره ۱ - تخصیص اعتبار مربوط به سهم دولت از تسویه اصل و سود اوراق منتشرشده با مجوز بانک مرکزی

توسط شهرداری ها و سازمان های وابسته به آنها ، بر اساس اطلاعات دریافتی از بانک مرکزی توسط کمیته موضوع ماده (۳۰) قانون برنامه و بودجه کشور - مصوب ۱۳۵۱ - به عنوان بانک مذکور صادر می شود .

تبصره ۲ - در راستای توسعه سامانه اوراق دولت و مدیریت تعهدات دولت ناشی از اوراق مذکور ، شرکت سپرده گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه مکلف است بسترهای

لازم برای ارایه اطلاعات مربوط به اوراق دولت در قالب های مدنظر وزارت و سازمان برنامه و همچنین امکان ابطال / اصلاح سامانه ای (سیستمی) مشخصات اوراق مذکور را بر مبنای اعلام وزارت فراهم کند .

ماده ۱۲ - هیئت

امنای صندوق تثبیت بازار سرمایه موظف است تمهیدات لازم برای استفاده از ظرفیت آن صندوق به منظور بازارگردانی اوراق منتشرشده موضوع این آیین نامه را در چهارچوب قوانین و مقررات مربوط فراهم کند .

ماده ۱۳ - به منظور تسهیل شرایط و کاهش هزینه انتشارهای نقدی اوراق دولت ، عرضه تدریجی اوراق مالی اسلامی توسط وزارت و همچنین

خرید و پذیره نویسی تمام یا بخشی از اوراق مذکور توسط کلیه نهادهای مالی موضوع بند (۲۱) ماده (۱) قانون بازار اوراق بهادار جمهوری اسلامی ایران - مصوب ۱۳۸۴ - ، بانک ها و شرکت های بیمه مجاز است .

ماده ۱۴ - هنگام واگذاری طرح (پروژه) هایی که مطابق این آیین نامه برای آنها اوراق مالی اسلامی منتشر شده است ، بر اساس قوانین و مقررات مربوط نسبت به تعیین تکلیف تضمین های آنها اقدام خواهد شد .

ماده ۱۵ - هزینه های ناشی از تنزیل اوراق بهادار اسلامی در سال ۱۴۰۲ اعم از اسناد خزانه اسلامی ، اوراق مشارکت و

سایر اوراق مالی اسلامی که توسط دولت منتشر شده و تضمین صددرصد (۱۰۰٪) بازپرداخت آن بر عهده دولت است و در قبال طلب اشخاص از دولت بابت درآمدهای غیر معاف مالیاتی نظیر فعالیت های پیمانکاری

مستقیما به آنها واگذار شده است ، به استناد ماده (۱۴۷) قانون مالیات های مستقیم - مصوب ۱۳۶۶ - ، صرفا برای اشخاص دریافت کننده اوراق مذکور از دولت به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی محسوب می شود .

ماده ۱۶ - بانک مرکزی در اجرای سیاست های پولی و ارزی خود ، تغییرات احتمالی این سیاست ها و تأثیر آن بر نرخ اوراق دولت در بازار سرمایه را مدنظر قرار می دهد .

ماده ۱۷ - وزارت مکلف است در مقاطع زمانی شش ماهه و بر مبنای اطلاعات موجود نزد عامل واگذاری ، گزارش مربوط به اسناد خزانه اسلامی منتشرشده مشتمل بر بند قانونی انتشار ، مبلغ انتشار ، تاریخ انتشار ، تاریخ سررسید ، نماد معاملاتی و مبلغ واگذارشده را به کمیسیون برنامه و بودجه و محاسبات مجلس شورای اسلامی و هیئت وزیران ارائه کند .

ماده ۱۸ - در صورت درخواست سازمان برنامه برای انتشار اوراق مالی اسلامی از محل جز [(۱) بند (د) تبصره (۱۹) قانون و یا ایجاد هرگونه ظرفیت قانونی جدید برای انتشار اوراق مالی اسلامی از جمله به استناد مصوبات شورای عالی هماهنگی اقتصادی ، انتشار اوراق مذکور در چارچوب قوانین و مقررات و شرایط تعیین شده در این آیین نامه انجام می گیرد .

ماده ۱۹ - دولت تعهدی در خصوص بازپرداخت اصل ، سود و هزینه های انتشار اوراق مالی اسلامی منتشره قرارگاه سازندگی خاتم الانبیا [(ص) در اجرای بند (ص) تبصره (۵) قانون ندارد .

تبصره - وزارت (سازمان بورس) مکلف است گزارش عملکرد انتشار ، فروش / واگذاری اوراق مالی اسلامی موضوع بند (ص) تبصره (۵) قانون را در مقاطع زمانی سه ماهه به مجلس شورای اسلامی ارائه کند .

ماده ۲۰ - در صورت لزوم و در راستای اجرای مفاد این آیین نامه از جمله بند (و) تبصره (۵) قانون ، دستورالعمل لازم توسط وزارت با هماهنگی سازمان برنامه و بودجه و بانک مرکزی تهیه و ابلاغ می گردد .

ماده ۲۱ - سایر موارد پیش بینی نشده در این آیین نامه در خصوص نحوه انتشار ، واگذاری ، بازخرید و بازپرداخت اصل و سود اوراق مشارکت و سایر اوراق مالی اسلامی حسب مورد تابع ضوابط و مقررات پیش بینی شده در آیین نامه اجرایی قانون نحوه انتشار اوراق مشارکت ، موضوع تصویب نامه شماره ۱۳۲۸۶۵ / ت / ۵۶۴۸۴ هـ مورخ ۱۷ / ۱۰ / ۱۳۹۸ و دستورالعمل های مصوب بانک مرکزی / سازمان بورس است .

محمد مخبر

معاون اول رییس جمهور