

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)، (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)، (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 می‌روند:

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 بهادر.

۶ - اوراق مالی اسلامی: اوراق بهادر اسلامی با نام نظری 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 می‌شوند. این اوراق مشمول مالیات به نرخ صفر می‌شوند.

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 ۱۴۸۴/۱۰/۱۷ یا قانون بازار اوراق بهادر جمهوری اسلامی ایران - مصوب ۱۳۸۴ - هستند.

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

- ۹ - اسناد خزانه اسلامی : اوراق مالی اسلامی که مطابق ابلاغ اعتبار و تخصیص های صادرشده توسط سازمان برنامه و در چهارچوب این آیین نامه برای تأثیر 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 رئیس دستگاه اجرایی رسیده باشند .
- ۱۱ - حفظ قدرت خرید : مبلغ معادل بیست و نیم درصد (۲۰٪) 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 سرسید 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 سرسید به عنوان اصل مبلغ بدھی 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 نظرارت 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 سرسید 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 : استناد 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 گردد. این استناد 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

بر اساس جدول زیر ، ضمن هماهنگی با 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 سرسید) در موارد انتشار غیرنقدی به دستگاه های اجرایی دارای تخصیص اعلام می کند :

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

□ ----- □ ----- □ ----- □ ----- □

۱۰ *بند (ب) تبصره (۵) اوراق مالی اسلامی (ریالی - ارزی) ۱۸۵۰ ریال

۲۰۰۰ر اسلامی مالی اوراق تبصرہ (۵) ن بند *

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 تحويل 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 ۱۴۰۵ / ۵ / ۱۷ 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 دستگاه‌ها از جمله سازمان بورس، منطبق بر شیوه نامه اجرایی عرضه اولیه و معاملات ثانویه اوراق بهادر دولتی مورد استفاده در سال ۱۳۹۹ خواهد بود. در صورت نیاز وزارت می‌تواند با هماهنگی سازمان برنامه و بانک مرکزی نسبت به اصلاح شیوه نامه مذکور اقدام نماید. همچنین سازمان بورس مکلف است تمهیمات لازم جهت توافق بازخرید (ریپیو) 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.

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 . همچنان سازمان نامه موظف است اعتبار نماید، تسمیه بداخلت های مرتبط با اوراق مالی اسلام دستورالعمل اعطای های خاص دارد و مددجه سنهوات منظم کند.

تبصره ۵

۵ - بازپرداخت اصل و پرداخت سود اوراق مالی اسلامی موضوع این آیین نامه در سرسید ، 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 موعده 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 بدھی دولت و تعیین حفظ قدرت خرید اسناد خزانه اسلامی ممنوع است و سود و حفظ قدرت خرید صرفا به اصل بدھی 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 سرسید 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 (از جمله مهلت های تعیین شده در شرایط عمومی پیمان) با مسئولیت و تأیید رئیس دستگاه اجرایی / مقام مجاز از جانب وی موضوع ماده (۵۳) قانون محاسبات عمومی کشور ، آغاز می شود و پایان آن ، تاریخ سرسید 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 رئیس دستگاه اجرایی / مقام مجاز از جانب وی ، تا تاریخ سرسید 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 سرسید است .

تبصره ۱ - مواردی که با اعلام و تأیید رئیس دستگاه اجرایی / مقام مجاز از جانب وی ، از هرگونه افزایش بابت خسارت تأخیر تأدیه برخوردار شده اند یا می شوند ، صرفاً مشمول حفظ قدرت خرید بر مبنای اصل مطالبات قطعی شده (بدون احتساب خسارت تأخیر تأدیه) از تاریخ واگذاری تا سرسید اسناد خواهند بود و خسارت تأخیر تأدیه ، صرفاً 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 سرسید ، 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 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 استناد خزانه اسلامی تسویه می شود ، از محل تخصیص اعتبارات مربوط از جمله استناد خزانه اسلامی تسویه کنند .

تبصره ۱ - استناد صادرشده در قبال سپرده حسن انجام کار و سپرده بیمه نزد عامل واگذاری توثیق یا ممنوع المعامله می شود . این استناد 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 ۱۳۹۴/۹-۵۰۶۵۹-۵۵۰ هـ مورخ ۲۲/۹/۱۳۹۴ و اصلاحات بعدی آن تا قبل از سرسید قابل استرداد به ذی نفع است . در غیر این صورت وجهه مربوط در سرسید 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 استناد خزانه اسلامی صادرشده با بت 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 استناد خزانه اسلامی مذکور از زمان استرداد و آزاد سازی تا تاریخ سرسید بر مبنای نرخ تعیین شده در این آیین نامه اقدام و نسبت به تسویه آن از محل مانده اعتبار تخصیص یافته استناد خزانه اسلامی که دارای سرسید یکسان با استناد صادرشده با بت کسور مربوط می باشد ، اقدام کنند . در غیر این صورت ، دستگاه های اجرایی موظفند مبالغ محاسبه شده با بت حفظ قدرت خرید را در دفاتر دستگاه اجرایی تحت سرفصل بدھی شناسایی و ثبت کنند . موعد پرداخت بدھی مذکور ، سرسید استناد خزانه اسلامی صادرشده با بت کسور سپرده حسن انجام کار و سپرده بیمه است و دستگاه های اجرایی مجازند در صورت درخواست متقاضی ، بدھی مذکور را با واگذاری استناد خزانه اسلامی با سرسید بعد از موعد پرداخت یادشده (صرفاً با محاسبه حفظ قدرت خرید برای مقاطع زمانی بعد از موعد پرداخت بدھی تا سرسید استناد خزانه اسلامی مذکور) ، تسویه کنند . این حکم تا سرسید استناد خزانه اسلامی واگذاری پاکت کسور مذکور به قوت خود باقی است .

تبصره ۳ - استرداد سپرده استناد خزانه اسلامی توثیق شده نزد عامل واگذاری قبل از سرسید ، مطابق آیین نامه تضمین معاملات دولتی موضوع تصویب نامه شماره ۱۲۳۴۰۲ /ت ۱۳۹۴/۹-۵۰۶۵۹-۵۵۰ هـ 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 استناد خزانه اسلامی آزادشده در قبال تضمین ، سرسید 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 تحويل قطعی و پس از تأیید کارفرما) تا سرسید اقدام و مبلغ محاسبه شده را به عنوان بدھی در دفتر ثبت می نماید . تسویه این بدھی مطابق فراز انتهایی تبصره (۲) این بند انجام می شود .

تبصره ۵ - سازمان تأمین اجتماعی مکلف است در قبال استناد خزانه اسلامی دریافتی با حفظ قدرت خرید ، با بت مطالبات آن سازمان در اسرع وقت نسبت به صدور مفاصی حساب (بدون محاسبه جریمه) اقدام کند . همچنین در راستای تسريع در صدور مفاصی حساب موضوع این تبصره ، سازمان تأمین اجتماعی مکلف است ضمن فراهم ساختن بسترهاي 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 استناد خزانه اسلامی منتشرشده پرداخت می شود ، علاوه بر کسور بیمه مربوط به پیمانکاران و مشاوران طرح های یادشده ، تمہیدات لازم برای پذیرش استناد خزانه اسلامی در قبال سایر کسور آن سازمان با بت طرح های مذکور را اتخاذ کند .

۵ - بازه زمانی محاسبه حفظ قدرت خرید برای واگذاری استناد خزانه اسلامی در قبال مالیات و عوارض ارزش افزوده از تاریخ واگذاری تا تاریخ سرسید استناد خزانه اسلامی است . ضمناً 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 سرسید استناد خزانه اسلامی است . سازمان امور مالیاتی کشور مکلف به صدور گواهی لازم درخصوص پرداخت مالیات و عوارض ارزش افزوده مذکور است . همچنین با توجه به اینکه واگذاری استناد 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 استناد 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 (تحويل 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 سرسید برای ارایه مدارک و مستندات یادشده به عامل واگذاری و مهلت حداکثر یک هفته قبل از سرسید برای ثبت در سامانه اوراق دولت رعایت شود .

۷ - استناد خزانه اسلامی واگذارشده به دستگاه های اجرایی (به استثنای استناد خزانه اسلامی واگذارشده به نهاد های عمومی غیردولتی و عملیات بازار باز بانک مرکزی) ، امکان معامله در بازار ثانویه را ندارند و صرفا در سرسید ، معادل مبلغ اسمی استناد 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 استناد 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 (۶۰ ریال و صدور تضمین های لازم (برمبنای تعهد سازمان برنامه) اقدام کند .

تبصره ۱ - سازمان برنامه نسبت به تعیین و اعلام طرح های موضوع این ماده با اولویت طرح هایی که مصارف ارزی دارند ، اقدام می کند .

تبصره ۲ - بانک مرکزی موظف است با اعلام وزارت و حسب نیاز ، ترتیبات لازم برای انتقال وجوده ارزی ناشی از انتشار (بابت اوراق بین المللی) و تبدیل ارز حاصل از انتشار به ریال و همچنین تبدیل ریال به ارز برای تسويه 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 .

تبصره ۳ - ارز مبنای انتشار اوراق با پیشنهاد وزارت و تأیید بانک مرکزی مبنی بر فراهم بودن ارتباط بانکی مورد نیاز ، تعیین می شود .

تبصره ۴ - اصل ، سود و هزینه های مترقب بر انتشار اوراق ارزی (بابت اوراق بین المللی) از جمله هزینه های تعیین رتبه اعتباری کشور ، موضوع این آیینه نامه ، توسط سازمان برنامه به عنوان متعهد تأمین و تخصیص اعتبار ، از محل اعتبارات مصوب مربوط تأمین می شود و خزانه داری کل کشور با اولویت نسبت به تسويه 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 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 :

دیف ذینفعان موضوع بند (الف) تبصره (٥) قانون مبلغ (میلیارد ریال) ۰

- ۱ شرکت های دولتی تابع وزارت نفت ۳۵۰۰۰ ریال
 - ۲ شرکت های دولتی تابع وزارت نیرو ۳۸۰۰۰ ریال
 - ۳ شرکت های دولتی تابع وزارت راه و شهرسازی ۱۵۰۰۰ ریال
 - ۴ شرکت های دولتی تابع وزارت ارتباطات و فناوری اطلاعات ۲۵۰۰۰ ریال
 - ۵ شرکت های دولتی تابع وزارت دفاع و پشتیبانی نیروهای مسلح ۲۰۰۰۰ ریال
 - ۶ شرکت های دولتی تابع وزارت صنعت ، معدن و تجارت ۱۰۰۰۰ ریال
 - ۷ شرکت های دولتی تابع وزارت جهاد کشاورزی ۱۰۰۰۰ ریال
 - ۸ شرکت های دولتی تابع وزارت ورزش و جوانان ۱۰۰۰۰ ریال
 - ۹ شرکت های دولتی تابع سازمان انرژی اتمی ایران ۱۵۰۰۰ ریال
 - ۱۰ شرکت های دولتی وابسته به وزارت علوم ، تحقیقات و فناوری ۱۰۰۰۰ ریال
 - ۱۱ شرکت های دولتی وابسته به وزارت بهداشت ، درمان و آموزش بهزشکی ۱۰۰۰۰ ریال
 - ۱۲ شرکت های دولتی تابع وزارت میراث فرهنگی ، گردشگری و صنایع دستی ۱۰۰۰۰ ریال

تبصره ۱ - در صورت عدم انتشار مبالغ تعیین شده توسط هریک از شرکت های یادشده تا پایان آذرماه سال ۱۴۰۲ ، مبالغ منتشر نشده ، 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 چهار چوب بودجه مصوب خود و در سقف تعیین شده در جدول موضوع این ماده ، نسبت به تقاضای موافقت انتشار از بانک مرکزی اسازمان 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 ارکن بازار سرمایه مکلف است وجوه حاصل از فروش اوراق مالی اسلامی در هر مرحله را بلافصله پس از تکمیل مستندات انتشار به حساب تمرکز وجوه شرکت های مذبور 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 رئیس دستگاه اجرایی و ذی حساب / مدیر امور مالی ذی ربط و سازمان برنامه قابل واگذاری به تمامی طلبکاران ، 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 عموق آنها ، توسط شرکت های 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 بدھی 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 اسلامی اوراق مالی 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 بهادر ، 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 سرسیید متناظر باشد . در صورت عدم وجود اوراق منتشره توسط وزارت با سال سرسیید 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 جزء (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 ، بسترها لازم (از جمله 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 تمہیدات 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 دستور جلسات شورای عالی بورس مرتبط با مباحث بازار بدھی است ، تمہیدات لازم برای حضور نماینده خزانه داری کل کشور در جلسات مذکور را فراهم کند .

ماده ۱۱ - بانک مرکزی اسازمان بورس مکلف است از طریق عامل واگذاری ارکن بازار

سرمایه آخرين اطلاعات مربوط به عرضه اوليه اوراق مالی اسلامي را در مقاطع پایان هر فصل حسب مورد به تفکیك 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 بهادر و تسویه وجوه مکلف است بسترهاي

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

امنی ا صندوق ثبیت بازار سرمایه موظف است تمہیدات 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 بهادر 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 بهادر اسلامی در سال ۱۴۰۲ اعم از استناد خزانه اسلامی ، اوراق مشارکت و

سایر اوراق مالی اسلامی که توسط دولت منتشر شده و تضمین صدرصد (۱۰۰٪) بازپرداخت آن بر عهده دولت است و در قبل 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 سرسیید ، 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^{۱۹} (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^{۲۰} (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 ، باخرید 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 ۱۴۸۴ / ۱۷ - مورخ ۱۳۹۸ / ۱۰ / ۱۷ و دستورالعمل های مصوب بانک مرکزی / سازمان بورس است .

محمد مخبر

معاون اول رئیس جمهور