



شماره: ۵۷ / ۷۸۰۲۲

تاریخ: ۱۴۰۵/۰۵/۱۷

پست: دارد

جمهوری اسلامی ایران
وزارت امور اقتصادی و دارایی

خزانه داری کل کشور

دبیرخانه

وزارت جهاد کشاورزی

تاریخ: ۱۴۰۵/۰۵/۱۸

شماره ثبت: ۷۱۴۵۷۸

بسمه تعالی

بخشنامه به کلیه دستگاههای اجرایی موضوع ماده ۵ قانون مدیریت خدمات کشوری

سلام علیکم

با عنایت به اقدامات انجام شده برای انتشار اسناد خزانه اسلامی از محل قانون بودجه سال ۱۴۰۵ کل کشور و نظر به تخصیص های صادره از سوی سازمان برنامه و بودجه کشور از محل اسناد منتشره فوق الذکر، مشخصات اسناد خزانه اسلامی منتشره و ترتیبات مربوط به واگذاری این اسناد به شرح ذیل برای انجام سایر اقدامات بعدی اعلام می گردد:

الف) اسناد خزانه اسلامی دارای حفظ قدرت خرید (بدون کوپن سود) با نماد معاملاتی اخزا

۱- مشخصات اسناد خزانه اسلامی منتشره

نوع اوراق	نماد معاملاتی	مبلغ انتشار (میلیارد ریال)	تاریخ سررسید	تاریخ انتشار
اسناد خزانه اسلامی	اخزا۱۱	۲۵۰.۰۰۰	۱۴۰۸/۰۲/۲۵	۱۴۰۵/۰۳/۱۳
	اخزا۲۱	۲۵۰.۰۰۰	۱۴۰۸/۰۳/۰۸	۱۴۰۵/۰۳/۱۳
	اخزا۴۱	۲۰۰.۰۰۰	۱۴۰۸/۰۵/۰۹	۱۴۰۵/۰۵/۱۰

۲- با توجه به ماده (۳) آیین نامه اجرایی اوراق مالی اسلامی (موضوع تصویب نامه شماره ۱۴۳۹/ت۶۵۵۰۰ مورخ ۱۴۰۵/۰۱/۲۲ هیأت محترم وزیران) مبنی بر واگذاری اسناد خزانه اسلامی با حفظ قدرت خرید و با عنایت به بند (۱۴) ماده (۱) آیین نامه اجرایی فوق الذکر که به موجب آن، "حفظ قدرت خرید عبارت است از مبلغ قابل پرداخت از طریق واگذاری اسناد خزانه اسلامی که مطابق ترتیبات تعیین شده در آیین نامه مذکور و به ازای هر سال تأخیر تا زمان سررسید اسناد خزانه اسلامی به صورت روزشمار محاسبه و به مبلغ قابل پرداخت مذکور اضافه می شود." به آگاهی می رساند در اجرای ماده (۹) آیین نامه اجرایی یادشده و بر مبنای تصمیمات جلسه مورخ ۱۴۰۵/۰۱/۳۱ کارگروه راهبری و نظارت بر بازار بدهی (موضوع ماده (۹۰) ضوابط اجرایی قانون بودجه سال ۱۴۰۵ کل کشور) متشکل از رئیس سازمان برنامه و بودجه کشور، وزیر امور اقتصادی و دارایی و رئیس کل بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران، نرخ حفظ قدرت خرید برای اسناد خزانه اسلامی معادل ۲۳٪ سالانه تعیین شده است و لذا کلیه دستگاه های اجرایی دارای تخصیص از محل اسناد مذکور موظف به واگذاری اسناد فوق الذکر همراه با حفظ قدرت خرید بر مبنای نرخ مورد اشاره در چارچوب قوانین و مقررات و ترتیبات تعیین شده در آیین نامه اجرایی مربوط می باشند.

ب) اسناد خزانه اسلامی دارای کوپن سود (فاقد حفظ قدرت خرید) با نماد معاملاتی کاخزا

۱- مشخصات اسناد خزانه اسلامی کوپن دار منتشره

نوع اوراق	نماد معاملاتی	مبلغ انتشار (میلیارد ریال)	تاریخ سررسید	تاریخ انتشار
اسناد خزانه اسلامی کوپن دار	کاخزا۳۱	۱۵۰.۰۰۰	۱۴۰۸/۰۹/۲۷	۱۴۰۵/۰۳/۲۷



۲- در اجرای ماده (۹) آیین نامه اجرایی یادشده و بر مبنای تصمیمات جلسه مورخ ۱۴۰۵/۰۱/۳۱ کارگروه راهبری و نظارت بر بازار بدهی (موضوع ماده (۹۰) ضوابط اجرایی قانون بودجه سال ۱۴۰۵ کل کشور) متشکل از رئیس سازمان برنامه و بودجه کشور، وزیر امور اقتصادی و دارایی و رئیس کل بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران، نرخ سود اسمی برای اسناد خزانه اسلامی کوپن دار معادل ۲۳٪ سالانه تعیین شده است. بدیهی است اسناد یادشده بدون حفظ قدرت خرید خواهند بود.

ج) مشخصات اسناد خزانه اسلامی منتشره پس از تاریخ این بخشنامه، به همراه سایر قوانین و مقررات مربوط از طریق پورتال مرکز مدیریت بدهی های عمومی و روابط مالی دولت به نشانی <https://mefa.ir/service/iridmo> و همچنین اپلیکیشن سخن در دسترس می باشد.

د) با عنایت به راه اندازی زیرسامانه مدیریت اوراق ذیل سامانه مدیریت بدهی ها و اوراق بازار پول و سرمایه (سماد نو) از سال ۱۴۰۱، در سال جاری نیز واگذاری اسناد یادشده بدون استفاده از ظرفیت بانک های عامل و صرفاً از طریق زیرسامانه مورد اشاره انجام می گیرد.

ه) ادارات کل امور اقتصادی و دارایی استان ها به عنوان مسئول ثبت توزیع اعتبارات تخصیص یافته استانی و دستگاه های اجرایی ملی و استانی دارای تخصیص اسناد خزانه اسلامی موضوع قانون بودجه سال ۱۴۰۵ کل کشور می باید در چارچوب قوانین و مقررات و مطابق راهنمای کار با زیرسامانه اوراق که در پورتال مرکز و اپلیکیشن سخن نیز در دسترس می باشد، اقدامات لازم را معمول نمایند.

سید رحمت ... اکرمی
خزانه دار کل کشور

رونوشت:

- جناب آقای دکتر مدنی زاده وزیر محترم امور اقتصادی و دارایی برای استحضار.
- جناب آقای دکتر پورمحمدی معاون رییس جمهور و رییس سازمان برنامه و بودجه کشور برای استحضار
- جناب آقای دکتر همتی رئیس کل محترم بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران ، برای استحضار.
- جناب آقای دکتر صیدی رییس محترم سازمان بورس و اوراق بهادار برای استحضار و صدور دستور مقتضی .
- جناب آقای دکتر مهدی زاده معاون محترم تدوین، تنقیح و انتشار قوانین و مقررات معاونت حقوقی رییس جمهوری، برای استحضار و صدور دستور مقتضی دبیرخانه مرکزی نهاد ریاست جمهوری (پیام دولت) جهت بارگذاری در پایگاه ملی اطلاع رسانی قوانین و مقررات.



- جناب آقای دکتر دشتی اردکانی معاون محترم امور حقوقی و مجلس برای استحضار و صدور دستور مقتضی جهت بارگذاری در پایگاه الکترونیکی دیوان عدالت اداری با توجه به مفاد بند (ج) موضوع تبصره ذیل بند (۲) ماده (۱۲۰) اصلاحی قانون تشکیلات و آیین دادرسی دیوان عدالت اداری - مصوب ۱۴۰۲

- جناب آقای خدابخشی مشاور عالی محترم خزانه داری کل کشور برای آگاهی.

- جناب آقای دکتر بنانی رئیس محترم مرکز امور خزانه و مدیریت نقدینگی برای آگاهی و اقدام لازم.

- جناب آقای مهندس تقوایی نجیب رئیس محترم مرکز فناوری اطلاعات، امنیت فضای مجازی و اقتصاد هوشمند برای آگاهی و اقدام لازم.

- جناب آقای کوهستانی مدیر کل محترم نظارت بر اجرای بودجه برای آگاهی و اقدام لازم.

- اداره کل امور اقتصادی و دارایی استان... کلیه استانها برای آگاهی و اقدام لازم.

- مرکز مدیریت بدهی های عمومی و روابط مالی دولت (اقدام کننده) به همراه سابقه.

سید حسن خراسانی
دوشنبه ۱۹ مرداد ۱۴۰۵
fa4b9f43-7f28-46ff-8f0e-370e1b9d4e39



جمهوری اسلامی ایران

بسمه تعالی
دفتر خزانه مرکزی

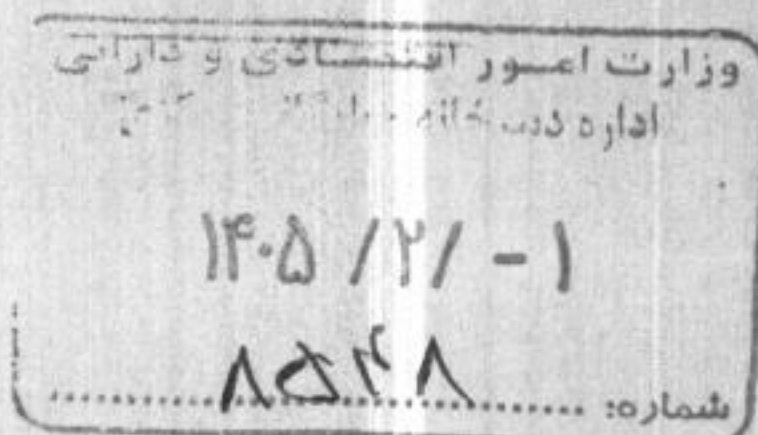
شماره: ۱۴۳۹/ت ۶۵۵۰۰
تاریخ: ۱۴۰۵/۰۱/۲۲

باسم، لطفاً تصویر به مکاتبه معاونت ها،
خزانه داری کل کشور و ادارات کل تابعه آن، رئیس جمهور
سازمان های تابعه، دستگاه ها و تصویب نامه هیئت وزیران
دفتر خزانه داری، ارسال شود.

بسمه تعالی

«با صلوات بر محمد و آل محمد»

۱۴۰۵/۰۲/۲



وزارت امور اقتصادی و دارایی - سازمان برنامه و بودجه کشور
بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران

هیئت وزیران در جلسه ۱۴۰۵/۰۱/۱۶ به پیشنهاد مشترک وزارت امور اقتصادی و دارایی و سازمان برنامه و بودجه کشور و به استناد اصل یکصد و سی و هشتم قانون اساسی جمهوری اسلامی ایران و بند (۹) ماده (۱) قانون الزامات و احکام مورد نیاز قوانین بودجه سنواتی مصوب ۱۴۰۴ و در جهت تحقق درآمد موضوع ردیف شماره ۳۱۰۱۰۸ جدول شماره (۵) قانون بودجه سال ۱۴۰۵ کل کشور تصویب کرد:

آیین نامه اجرایی اوراق مالی اسلامی موضوع ردیف (۲) جدول الزامات منابع ماده واحده قانون

بودجه سال ۱۴۰۵ کل کشور

(موضوع انتشار و واگذاری انواع اوراق مالی اسلامی)

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

۱- قانون: قانون بودجه سال ۱۴۰۵ 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- خزانه: خزانه داری کل کشور.

۷- اوراق مالی اسلامی: اوراق بهادار اسلامی با نام نظیر اوراق مشارکت، انواع صکوک اسلامی (از جمله اجاره، وکالت، مباحه عام و منفعت) و اسناد خزانه اسلامی که با رعایت موازین شرعی و منطبق بر قوانین و مقررات مربوط، به قیمت اسمی مشخص برای مدت معین به صورت ریالی یا ارزی منتشر می شوند.

۸- اوراق مشارکت: اوراق مالی اسلامی که تابع قانون نحوه انتشار اوراق مشارکت مصوب ۱۳۷۶ و آیین نامه اجرایی آن یا قانون بازار اوراق بهادار جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۸۴ هستند.

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



جمهوری اسلامی ایران

رئیس جمهور

تصویب نامه هیئت وزیران

بسمه تعالی

«با صلوات بر محمد و آل محمد»

وزارت امور اقتصادی و دارایی
اداره دولتی

۱۴۰۵ / ۲ / ۱

شماره: ۸۵۴۸

وزارت امور اقتصادی و دارایی - سازمان برنامه و بودجه کشور

بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران

هیئت وزیران در جلسه ۱۴۰۵/۰۱/۱۶ به پیشنهاد مشترک وزارت امور اقتصادی و دارایی و سازمان برنامه و بودجه کشور و به استناد اصل یکصد و سی و هشتم قانون اساسی جمهوری اسلامی ایران و بند (۹) ماده (۱) قانون الزامات و احکام مورد نیاز قوانین بودجه سنواتی مصوب ۱۴۰۴ و در جهت تحقق درآمد موضوع ردیف شماره ۳۱۰۱۰۸ جدول شماره (۵) قانون بودجه سال ۱۴۰۵ کل کشور تصویب کرد:

آیین نامه اجرایی اوراق مالی اسلامی موضوع ردیف (۲) جدول الزامات منابع ماده واحده قانون

بودجه سال ۱۴۰۵ کل کشور

(موضوع انتشار و واگذاری انواع اوراق مالی اسلامی)

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

۱- قانون: قانون بودجه سال ۱۴۰۵ 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- خزانه: خزانه داری کل کشور.

۷- اوراق مالی اسلامی: اوراق بهادار اسلامی با نام نظیر اوراق مشارکت، انواع صکوک اسلامی (از جمله اجاره، وکالت، مزایه عام و منفعت) و اسناد خزانه اسلامی که با رعایت موازین شرعی و منطبق بر قوانین و مقررات مربوط، به قیمت اسمی مشخص برای مدت معین به صورت ریالی یا ارزی منتشر می شوند.

۸- اوراق مشارکت: اوراق مالی اسلامی که تابع قانون نحوه انتشار اوراق مشارکت مصوب ۱۳۷۶ و آیین نامه اجرایی آن یا قانون بازار اوراق بهادار جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۸۴ هستند.

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



جمهوری اسلامی ایران

رئیس جمهور

تصویب نامه هیئت وزیران

شماره ۱۴۳۹/ت ۶۵۵۰ هـ

تاریخ ۱۴۰۵/۰۱/۲۲

۱۰- اسناد خزانه اسلامی: اوراق مالی اسلامی که مطابق ابلاغ اعتبار و تخصیص‌های صادرشده توسط سازمان برنامه (با رعایت ماده (۳۰) قانون برنامه و بودجه کشور مصوب (۱۳۵۱) و در چهارچوب مقررات این آیین‌نامه برای تأدیه مطالبات قطعی‌شده و قراردادی نظیر پیش‌پرداخت تعهد شده طبق قراردادهای منعقد شده توسط دستگاه‌های اجرایی واگذار می‌شوند.

۱۱- اسناد خزانه اسلامی کوپن‌دار: اسناد خزانه اسلامی دارای سود برگ (کوپن سود) که در چهارچوب مقررات این آیین‌نامه و با اولویت تأدیه بدهی‌های فرادستگاهی دولت و مطالبات قطعی شده پیمانکاران طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای ملی و استانی از دولت منتشر و مطابق ابلاغ اعتبار و تخصیص‌های صادره با رعایت ماده (۳۰) قانون برنامه و بودجه کشور توسط سازمان برنامه بدون محاسبه حفظ قدرت خرید واگذار می‌شود.

۱۲- بدهی‌های فرادستگاهی دولت: بدهی‌های دولت که دستگاه اجرایی مشخصی در دولت متعهد و متولی ثبت، گزارش و تسویه آن نمی‌باشد و در اجرای حکم تبصره (۲) ماده (۱) آیین‌نامه اجرایی ماده (۱) قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور موضوع تصویب‌نامه شماره ۱۲۴۰/ت ۵۲۲۳۰ مورخ ۱۳۹۴/۵/۱۷ و با رعایت الزامات و ترتیبات قانونی مربوط رسیدگی و قطعی می‌شوند.

۱۳- 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 ذی‌حساب/مدیر مالی (در دستگاه اجرایی فاقد ذی‌حساب) و رئیس دستگاه اجرایی رسیده باشند.

۱۴- حفظ قدرت خرید: مبلغ قابل پرداخت از طریق واگذاری اسناد خزانه اسلامی که مطابق ترتیبات تعیین شده در این آیین‌نامه و به ازای هر سال تاخیر تا زمان سررسید اسناد خزانه اسلامی به صورت روزشمار محاسبه و به مبلغ قابل پرداخت مذکور اضافه می‌شود.

۱۵- دستگاه‌های اجرایی: دستگاه‌های اجرایی موضوع ماده (۵) قانون مدیریت خدمات کشوری مصوب ۱۳۸۶.

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

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

۱۸- قیمت روز: قیمت اوراق مالی اسلامی در بازار ثانویه که بر حسب مقتضیات عرضه و تقاضا تعیین می‌شود.



جمهوری اسلامی ایران

رئیس جمهور

تصویب نامه هیئت وزیران

شماره ۱۴۳۹ / ۱۲ / ۶۵۵۰ هـ
تاریخ ۱۴۰۵ / ۰۱ / ۲۲

۱۹- 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.

۲۰- 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.

۲۱- 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.

۲۲- کارگروه نظارت: کارگروه بند (ر) تبصره (۲) قانون موضوع جزء (۱) ماده (۹۰) ضوابط اجرایی قانون، متشکل از رئیس سازمان برنامه و بودجه کشور، وزیر امور اقتصادی و دارایی و رئیس کل بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران و دو نفر ناظر از کمیسیون های اقتصادی و برنامه و بودجه و محاسبات مجلس شورای اسلامی.

۲۳- 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 است. واریز وجه برای اوراق غیرنقدی به حساب های خزانه داری کل کشور صرفاً در قالب اعمال حساب خواهد بود.

۲۴- معامله گر اولیه: موسسه اعتباری موضوع بند (ح) ماده (۱) قانون بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۴۰۲، نهادهای مالی موضوع بند (۲۱) ماده (۱) قانون بازار اوراق بهادار جمهوری اسلامی ایران و بیمه ها که می توانند در چهارچوب قوانین و مقررات و همچنین قرارداد منعقد به عنوان معامله گر اولیه در عرضه اولیه و حراج اوراق مالی اسلامی، مشارکت داشته باشند. شرایط معامله گر اولیه از جمله امتیازات و تعهدات آنها در چهارچوب قوانین توسط کارگروه نظارت تعیین می شود.

۲۵- بازارگردان: کارگزار/ معامله گر موضوع بند (۱۵) ماده (۱) قانون بازار اوراق بهادار جمهوری اسلامی ایران که با اخذ مجوز لازم بنا به تعهد به افزایش نقدشوندگی و تنظیم عرضه و تقاضای اوراق بهادار معین و تحدید دامنه نوسان قیمت آن، به داد و ستد آن اوراق می پردازد.

۲۶- اسناد اعتباری: گواهی مالی با اعتبار مشخص و با سررسید حداکثر تا پایان اسفند ماه سال ۱۴۰۵ که در سقف پیش بینی شده در قانون و در چهارچوب قوانین و مقررات توسط خزانه یا درخواست سازمان برنامه منتشر و مطابق تخصیص های صادره توسط سازمان برنامه با رعایت ماده (۳۰) قانون برنامه و بودجه کشور مصوب ۱۳۵۱ واگذار می شود.



جمهوری اسلامی ایران

رئیس جمهور

تصویب نامه هیئت وزیران

شماره ۱۴۳۹/ت ۶۵۵۰ هـ
تاریخ ۱۴۰۵/۰۱/۲۲...

۲۷- اوراق درون سالی: اوراق مالی اسلامی با سررسید حداکثر تا پایان اسفند ماه ۱۴۰۵ که در چارچوب قوانین و مقررات توسط خزانه با درخواست سازمان برنامه منتشر و منابع ناشی از آن مطابق ابلاغ اعتبار و تخصیص های صادره با رعایت ماده (۳۰) قانون برنامه و بودجه کشور توسط سازمان برنامه، هزینه می شود.

۲۸- مؤسسه اعتباری: بانک و مؤسسه اعتباری غیربانکی موضوع بند (ح) ماده (۱) قانون بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران.

۲۹- اوراق بهادار سازی: تبدیل بدهی های غیرسیال (غیراوراقی) به اوراق مالی اسلامی.

ماده ۲- وزارت مجاز است به نمایندگی از دولت و ضمن هماهنگی با سازمان برنامه نسبت به انتشار اوراق مالی اسلامی در سقف ظرفیت مندرج در قانون اقدام نماید.

۱- وزارت (خزانه) به عنوان مسئول انتشار اوراق مالی اسلامی به نیابت از دولت مجاز است از تمامی 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. همچنین 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 ۱۳۹۴/۵/۱۷ و بخشنامه های صادر شده توسط وزارت، نسبت به ارائه اطلاعات لازم و فراهم کردن دسترسی لازم به سامانه ها و بانک های اطلاعاتی مورد نیاز اقدام کنند.

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 آخرین نسخه شیوه نامه اجرایی عرضه اولیه و معاملات ثانویه اوراق بهادار دولتی خواهد بود که به تأیید کارگروه نظارت رسیده است. تا زمان تأیید نسخه جدید شیوه نامه موصوف، نسخه مورد استفاده در سال ۱۴۰۴ مبنای عمل خواهد بود. همچنین سازمان بورس مکلف است ضمن اتخاذ تمهیدات لازم جهت اجرای توافقی بازخريد (ریپو)، قابلیت بازخريد پیش از سررسید را نیز برای اوراق دولت فراهم نماید.

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. کلیه کارمزدهای خرید و فروش اولیه و ثانویه اوراق (سمت خریدار و فروشنده) توسط ایستگاه معاملاتی بانک مرکزی، صفر درصد می باشد.

۴- محاسبه سود و حفظ قدرت خرید به روش مرکب به ترتیب در تعیین بدهی دولت و تعیین حفظ قدرت خرید اسناد خزانه اسلامی منبوع است و سود و حفظ قدرت خرید صرفاً به اصل بدهی اولیه تعلق می گیرد. ضمناً سازمان برنامه مکلف است قبل از هرگونه تخصیص اعتبار (یا



جمهوری اسلامی ایران

رئیس جمهور

تصویب نامه هیئت وزیران

شماره ۱۴۳۹/ت ۶۵۵۰۰ هـ
تاریخ ۱۴۰۵/۰۱/۲۲

رعایت ماده (۳۰) قانون برنامه و بودجه کشور) به منظور تسویه بدهی های فرادستگاهی دولت، نسبت به صدور شناسه تضمین/تعهد مربوط اقدام نماید. در مواردی که سازمان یادشده برای ارقام بدهی فرادستگاهی دولت، پیش از صدور شناسه تضمین/تعهد، مربوط اقدام به صدور ابلاغ تخصیص (با رعایت ماده (۳۰) قانون برنامه و بودجه کشور) برای تسویه بدهی مربوط نماید، تخصیص یادشده به منزله صدور شناسه تضمین/تعهد مربوط تلقی می شود و مرکز مدیریت بدهی های عمومی و روابط مالی دولت می تواند نسبت به واگذاری اوراق مالی اسلامی تخصیص یافته (حسب مورد) و اعمال حساب آن اقدام نماید.

۵- اوراق مالی اسلامی دولت، کارمزد انتشار و معاملات اوراق مالی اسلامی دولت و شهرداری ها و همچنین کارمزد قرارداد تعهد پذیرهنویسی و کارمزد قرارداد معامله گری اولیه اوراق مالی اسلامی دولت و شهرداری ها (منتشره در سال ۱۴۰۵)، مشمول مالیات به نرخ صفر می شود. همچنین معاملات بین ارکان انتشار و دریافت ها و پرداخت های مربوط به انتشار اوراق مالی اسلامی، صرف نظر از استفاده یا عدم استفاده از نهادهای واسطه، مشمول معافیت ها و مستثنیات حکم ماده (۱۴) قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور می شود. انتشار تمامی اوراق مالی اسلامی دولت اعم از اسناد خزانه اسلامی و اوراق مرابحه عام مشمول حکم ماده (۲۷) قانون بازار اوراق بهادار جمهوری اسلامی ایران است.

۶- سود و هزینه های مربوط به انتشار اوراق مالی اسلامی (ریالی - ارزی) از جمله اوراق درون سالی، در سال جاری حسب مورد در چهارچوب ظرفیت های مندرج در 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 لوابیح بودجه سنواتی منظور کند.

۷- در راستای تدوین برنامه انتشار اوراق دولت توسط خزانه، سازمان برنامه مکلف است پیش بینی دقیقی از مجموع دریافتی ها و پرداختی های سالانه دولت به تفکیک ماه و تعیین مبلغ مورد نیاز برای تامین مالی از محل انتشار اوراق مالی اسلامی را تا پایان اردیبهشت ۱۴۰۵ به وزارت اعلام نماید. وزارت مکلف است با عنایت به برآورد ماهانه ارائه شده نسبت به انتشار و عرضه اوراق مالی اسلامی دولت حسب برنامه مذکور اقدام نماید.

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

۱- سازمان برنامه سهم هریک از دستگاه های اجرایی و استان ها از این اسناد منتشر شده را تعیین و با ذکر مشخصات اوراق تخصیص یافته (شامل نماد معاملاتی و تاریخ سررسید) به دستگاه های اجرایی دارای تخصیص اعلام می کند.



جمهوری اسلامی ایران

رئیس جمهور

تصویب نامه هیئت وزیران

شماره ۱۴۳۹ / ۱۴۰۵
تاریخ ۱۴۰۵ / ۰۱ / ۲۲

تبصره ۱- سازمان برنامه نسبت به تعیین و اعلام طرح‌های موضوع این ماده با اولویت طرح‌هایی که مصارف ارزی دارند، اقدام می‌کند.

تبصره ۲- بانک مرکزی موظف است با اعلام وزارت و حسب نیاز، ترتیبات لازم برای انتقال وجوه ارزی ناشی از انتشار (بابت اوراق بین‌المللی) 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.

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

تبصره ۴- اصل، سود و هزینه‌های مترتب بر انتشار اوراق ارزی (بابت اوراق بین‌المللی) از جمله هزینه‌های تعیین رتبه اعتباری کشور، موضوع این آیین نامه، توسط سازمان برنامه به عنوان متعهد تأمین و تخصیص اعتبار (با رعایت ماده (۳۰) قانون برنامه و بودجه کشور)، از محل اعتبارات مصوب مربوط تأمین می‌شود و خزانه با اولویت نسبت به تسویه آنها به صورت ارزی یا ریالی اقدام می‌کند.

ماده ۶- دولت و سازمان برنامه در مورد بازپرداخت اصل، سود و هزینه‌های انتشار اوراق شهرداری‌ها و سازمان‌های وابسته (فاقد تضمین دولت) و اوراق شرکت‌های دولتی تعهدی ندارند و بازپرداخت اصل و سود و سایر هزینه‌های انتشار اوراق یادشده، از محل منابع داخلی شهرداری‌ها/ شرکت‌های موضوع این ماده انجام خواهد شد. ایجاد هرگونه تعهد و همچنین پرداخت از محل اعتبارات بودجه عمومی دولت (شامل طرح (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 می‌باشد.

تبصره ۱- شرکت‌های مورد اشاره می‌توانند به منظور تأمین تمام یا قسمتی از منابع مالی مورد نیاز خود از محل انتشار اوراق مالی اسلامی موضوع این ماده، نسبت به تقاضای موافقت انتشار از بانک مرکزی/سازمان بورس بر اساس قوانین و مقررات مربوط اقدام کنند.

تبصره ۲- با ارائه مدارک و مستندات اعلامی بانک مرکزی و سازمان بورس توسط شرکت‌های مورد اشاره در این ماده، مجوز انتشار اوراق مالی اسلامی، ظرف مهلت قانونی صادر می‌شود. عرضه اولیه اوراق مذکور حسب مورد در بازار پول/سرمایه در مدت زمان مقرر انجام می‌شود. 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 شرکت‌های مزبور نزد خزانه واریز کند.

ماده ۷- اسناد خزانه اسلامی منتشره و اوراق نقدی منتشره دولت که فروش نرفته و امکان واگذاری آن در جارجوب قوانین و مقررات میسر است، می‌تواند در سقف اعتبار مصوب مربوط، با



جمهوری اسلامی ایران

رئیس جمهور

تصویب نامه هیئت وزیران

شماره ۱۴۳۹/ب ۶۵۵۰۰ هـ

تاریخ ۱۴۰۵/۰۱/۲۲

۲- 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 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 صادر شده طلبکاران توسط رئیس 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. حداکثر سال سررسید برای اسناد خزانه اسلامی توسط کارگروه نظارت تعیین می شود.

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 سررسید اسناد خواهند بود و خسارت تأخیر تأدیه، صرفاً تا تاریخ واگذاری اسناد خزانه اسلامی قابل تعیین است. چنانچه مبلغ خسارت تأخیر تأدیه با واگذاری اسناد خزانه اسلامی تسویه شود، می بایست نسبت به محاسبه حفظ قدرت خرید از تاریخ واگذاری اسناد خزانه اسلامی تا سررسید اقدام گردد.

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 روز شمار محاسبه و به مبلغ مذکور اضافه می شود.

۳- مبنای محاسبه حفظ قدرت خرید برای واگذاری اسناد خزانه اسلامی صرفاً در چارچوب این آیین نامه مجاز بوده و هرگونه دستورالعمل و بخشنامه به منظور تغییر سازوکار محاسبه حفظ قدرت خرید بلاموضوع است.

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

۵- 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.

۶- دستگاه های اجرایی مکلفند کشور قانونی مربوط به مبلغ قابل تسویه از طریق واگذاری اسناد خزانه اسلامی از جمله کشور سیرده حسن انجام کار، سیرده بیمه و بیمه متعلق به سازمان



جمهوری اسلامی ایران

رئیس جمهور

تصویب نامه هیئت وزیران

شماره ۱۴۳۹ / ۱۳۵۵۰۰ هـ

تاریخ ۱۴۰۵ / ۰۱ / ۲۲

تخصیص سازمان برنامه با رعایت ماده (۳۰) قانون برنامه و بودجه کشور و با تأیید رئیس دستگاه اجرایی و ذی حساب / مدیر امور مالی ذی ربط و سازمان برنامه به تمامی طلبکاران (اعم از پیمانکاران، مشاوران، تأمین کنندگان تجهیزات و همچنین سایر هزینه های اجتناب ناپذیر تعهد شده اعتبارات قانون از جمله تملک اراضی یا سایر پرداخت های تکلیف شده به دولت) واگذار گردد.

ماده ۸- 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 صادر شده آن و صدور تضامین مربوطه از سوی سازمان برنامه است.

ماده ۹- نرخ سود اسمی اوراق مالی اسلامی موضوع قانون (حسب مورد)، نرخ حفظ قدرت خرید اسناد خزانه اسلامی و نرخ سود اسناد خزانه کوپن دار توسط کارگروه نظارت تعیین می شود. ضمناً حداکثر نرخ سود موثر برای عرضه اوراق مالی اسلامی نقدی این آیین نامه توسط کارگروه مذکور تعیین می شود.

ماده ۱۰- 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 ۱۱- 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 (از جمله نهادهای مالی، سامانه های معاملاتی و دستورالعمل ها) برای اجرای توافقیانه بازخرید (ریپو) مبتنی بر اوراق مالی اسلامی دولت را فراهم کند. همچنین سازمان بورس مکلف است اقدامات و هماهنگی های لازم را با سازمان برنامه و وزارت به منظور برگزاری بیش از یک بار عرضه در هر هفته را به عمل آورد.

ماده ۱۲- 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 بر اساس الگوی اعلامی خزانه، سازمان برنامه و بانک مرکزی، دسترسی به خط (آنلاین) و مشاهده مانده اوراق منتشر شده دولت در سبد دارایی (پرتفوی) تمامی دارندگان حقوقی اوراق مذکور اعم از بانک ها، مؤسسات مالی و اعتباری، صندوق های با درآمد ثابت را برای خزانه، سازمان برنامه و بانک مرکزی فراهم کند.

تبصره ۲- سازمان بورس مکلف است در مواردی که دستور جلسات شورای عالی بورس مرتبط با مباحث بازار بدهی است، تمهیدات لازم برای حضور نماینده خزانه، سازمان برنامه و بانک مرکزی در جلسات مذکور را فراهم کند.



جمهوری اسلامی ایران

رئیس جمهور

تصویب نامه هیئت وزیران

شماره ۱۴۳۹/ت ۶۵۵۰ هـ
تاریخ ۱۴۰۵/۰۱/۲۲

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 صادر شده در قبال سپرده حسن انجام کار و سپرده بیمه نزد عامل واگذاری توثیق یا ممنوع المعامله 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 ۵۰۶۵۹ هـ مورخ ۱۳۹۴/۹/۲۲ با 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 یاد شده برای پرداخت در وجه ذی نفع خواهد بود.

تبصره ۲- دستگاه های اجرایی مکلفند در زمان صدور و تحویل اسناد خزانه اسلامی بابت آزادسازی کسور سپرده حسن انجام کار موضوع پیمان مربوط و سپرده بیمه موضوع دستورالعمل حق بیمه پیمانکاران و مشاوران، نسبت به محاسبه حفظ قدرت خرید برای اسناد مذکور از زمان آزادسازی تا تاریخ سررسید، بر مبنای نرخ تعیین شده در این آیین نامه و تسویه آن از محل مانده اعتبار تخصیص یافته اسناد خزانه اسلامی که دارای سررسید یکسان با اسناد صادر شده بابت کسور مربوط می باشد، اقدام کنند. در صورت عدم امکان، دستگاه های اجرایی مکلفند معادل مبلغ محاسبه شده بابت حفظ قدرت خرید را در دفاتر دستگاه اجرایی، تحت سرفصل بدهی، شناسایی و ثبت کنند. موعد پرداخت بدهی مذکور، تاریخ سررسید اسناد خزانه اسلامی صادر شده بابت کسور سپرده حسن انجام کار و سپرده بیمه است. در صورت درخواست متقاضی، دستگاه های اجرایی مجاز هستند، بدهی مذکور را با واگذاری اسناد خزانه اسلامی با سررسید بعد از موعد پرداخت یاد شده (صرفاً با محاسبه حفظ قدرت خرید برای مقطع زمانی موعد پرداخت بدهی تا سررسید اسناد خزانه اسلامی مذکور)، تسویه کنند. این حکم تا سررسید اسناد خزانه اسلامی واگذار شده بابت کسور مذکور به قوت خود باقی است.

شرایط مندرج در این تبصره برای سپرده های آزاد شده در قبال تضمین معتبر (طبق آیین نامه تضمین معاملات دولتی) نیز یکسان 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 ۵۰۶۵۹ هـ مورخ ۱۳۹۴/۹/۲۲ با 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 مندرج در پیمان مربوط مهیا شود ولی اسناد خزانه اسلامی مربوط به آن قسمت از سپرده هایی که در قبال تضمین آزاد شده اند، سررسید نشده باشد، کارفرما علاوه بر ابطال تضمین کسور حسن انجام کار، نسبت به محاسبه



جمهوری اسلامی ایران

رئیس جمهور

تصویب نامه هیئت وزیران

شماره ۱۴۳۹ / ۱۴۰۵
تاریخ ۱۴۰۵ / ۰۱ / ۲۲

تبصره ۳- سازمان بورس مکلف است بر اساس الگوی اعلامی سازمان و خزانه، امکان دریافت برخط (آنلاین) فهرست خریداران اولیه اوراق منتشرشده دولت در هر حراج را فراهم کند.

ماده ۱۳- بانک مرکزی و سازمان بورس مکلفند به ترتیب گزارش ماهانه وضعیت نسبت اوراق به سپرده شبکه بانکی و وضعیت نسبت مانده اوراق به مجموع ارزش دارایی‌ها در صندوق‌های با درآمد ثابت را حداکثر تا پانزدهم ماه بعد به تفکیک اجزاء این نسبت‌ها به وزارت و سازمان برنامه اعلام نمایند. سازمان بورس مکلف است اطلاعات لازم برای محاسبه نسبت مذکور را در اختیار بانک مرکزی قرار دهد.

ماده ۱۴- بانک مرکزی/سازمان بورس مکلف است از طریق عامل واگذاری/رکن بازار سرمایه آخرین اطلاعات مربوط به عرضه اولیه اوراق مالی اسلامی موضوع ردیف‌های ۲-۵، ۲-۶ و ۲-۷ جدول الزامات منابع قانون را در مقاطع پایان هر فصل حسب مورد به تفکیک نماد معاملاتی، دستگاه اجرایی/استان و رقم واگذارشده رسماً به سازمان برنامه و وزارت ارایه کند.

تبصره ۱- تخصیص اعتبار مربوط به سهم دولت از تسویه اصل و سود اوراق منتشر شده با مجوز بانک مرکزی توسط شهرداری‌ها و سازمان‌های وابسته به آنها، بر اساس اطلاعات دریافتی از بانک مرکزی توسط کمیته موضوع ماده (۳۰) قانون برنامه و بودجه کشور به‌عنوان بانک مذکور صادر می‌شود.

تبصره ۲- در راستای توسعه سامانه اوراق دولت و مدیریت تعهدات دولت ناشی از اوراق مذکور، شرکت سپرده‌گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه مکلف است بسترهای لازم برای ارایه اطلاعات مربوط به اوراق دولت در قالب‌های مدنظر وزارت و سازمان برنامه و بانک مرکزی و همچنین امکان ابطال/اصلاح سامانه‌ای (سیستمی) مشخصات اوراق مذکور را بر مبنای اعلام وزارت فراهم کند.

ماده ۱۵- هیئت امنای صندوق تثبیت بازار سرمایه موظف است تمهیدات لازم برای استفاده از ظرفیت آن صندوق به منظور بازارگردانی اوراق منتشرشده موضوع این آیین‌نامه را در چهارچوب قوانین و مقررات مربوط فراهم کند.

ماده ۱۶- به منظور تسهیل شرایط و کاهش هزینه انتشارهای نقدی اوراق دولت، عرضه تدریجی اوراق مالی اسلامی توسط وزارت و همچنین خرید و پذیره‌نویسی تمام یا بخشی از اوراق مذکور توسط کلیه نهادهای مالی موضوع بند (۲۱) ماده (۱) قانون بازار اوراق بهادار جمهوری اسلامی ایران، موسسه اعتباری و شرکت‌های بیمه مجاز است.



جمهوری اسلامی ایران

رئیس جمهور

تصویب نامه هیئت وزیران

شماره ۱۴۳۹/ب ۶۵۵۰ هـ
تاریخ ۱۴۰۵/۰۱/۲۲

حفظ قدرت خرید از زمان مسترد نمودن سپرده در قبال تضمین تا زمان سررسید اسناد، اقدام و مبلغ محاسبه شده را به عنوان بدهی در دفاتر ثبت می نماید. تسویه این بدهی مطابق فراز پایانی 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 مفصلا حساب (بدون محاسبه جریمه) اقدام کند. همچنین در راستای تسریع در صدور مفصلا 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 منتشر شده پرداخت می شود، علاوه بر کشور بیمه مربوط به پیمانکاران و مشاوران طرح های یادشده، تمهیدات لازم برای پذیرش اسناد خزانه اسلامی در قبال سایر کشور آن سازمان بابت طرح های مذکور را اتخاذ کند.

۷- 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. 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 سررسید اسناد خزانه اسلامی است. سازمان امور مالیاتی کشور مکلف به صدور گواهی لازم در خصوص پرداخت مالیات و عوارض ارزش افزوده مذکور است.

تبصره- در اجرای تبصره (۴) ماده (۴) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰، پیمانکاران و مهندسان مشاور می توانند اسناد خزانه اسلامی را منوط به دریافت مستقیم از دستگاه اجرایی، برای تسویه مالیات و عوارض خود استفاده نمایند. سازمان امور مالیاتی کشور مکلف به پذیرش این اسناد به عنوان مالیات و عوارض به میزان ارزش تنزیل شده آن (با نرخ حفظ قدرت خرید اسناد خزانه) متناسب با سال های باقی مانده تا سررسید است. مالیات وصولی از این محل به عنوان عملکرد وصولی نقدی سازمان ذیل ردیف درآمدی مربوط لحاظ می شود.

۸- مهلت ارائه مدارک و مستندات به عامل واگذاری یا ثبت در سامانه اوراق دولت برای واگذاری اوراق مالی اسلامی غیرنقدی (تحويل به طلبکاران) منتشر شده در سال ۱۴۰۵، 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) قانون محاسبات عمومی کشور است، مشروط بر اینکه مهلت حداکثر دو هفته قبل از سررسید برای ارائه مدارک و مستندات یادشده به عامل واگذاری و مهلت حداکثر یک هفته قبل از سررسید برای ثبت در سامانه اوراق دولت رعایت شود.



جمهوری اسلامی ایران

رئیس جمهور

تصویب نامه هیئت وزیران

شماره ۱۴۳۹/ت ۶۵۵۰ هـ
تاریخ ۱۴۰۵/۰۱/۲۲

ماده ۱۷- 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 ۱۸- هزینه های ناشی از تنزیل اوراق بهادار اسلامی در سال ۱۴۰۵ اعم از اسناد خزانه اسلامی، اوراق مشارکت و سایر اوراق مالی اسلامی که توسط دولت منتشر شده و تضمین صد درصد (۱۰۰٪) بازپرداخت آن بر عهده دولت است و در قبال طلب اشخاص از دولت بابت درآمدهای غیر معاف مالیاتی نظیر فعالیت های پیمانکاری مستقیماً به آنها واگذار شده است، به استناد ماده (۱۴۷) قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶، صرفاً برای اشخاص دریافت کننده اوراق مذکور از دولت به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی محسوب می شود.

ماده ۱۹- 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 ۲۰- وزارت مکلف است در مقاطع زمانی شش ماهه و بر مبنای اطلاعات موجود نزد عامل واگذاری، گزارش مربوط به اسناد خزانه اسلامی منتشر شده مشتمل بر بند قانونی انتشار، مبلغ انتشار، تاریخ انتشار، تاریخ سررسید، نماد معاملاتی و مبلغ واگذار شده را به کمیسیون برنامه و بودجه و محاسبات مجلس شورای اسلامی و هیئت وزیران ارائه کند.

ماده ۲۱- در صورت درخواست سازمان برنامه برای انتشار اوراق مالی اسلامی و یا ایجاد هرگونه ظرفیت قانونی جدید برای انتشار اوراق مالی اسلامی از جمله به استناد مصوبات شورای عالی هماهنگی اقتصادی سران قوا، انتشار اوراق مذکور در چارچوب قوانین و مقررات و شرایط تعیین شده در این آیین نامه انجام می گیرد. انتشار اوراق مورد اشاره از محل بندهای قانون صرفاً در سقف ظرفیت تعیین شده برای انتشار اوراق در جداول پیوست قانون مجاز است.

تبصره- انتشار اوراق به منظور اوراق بهادارسازی بدهی های دولت به موسسات اعتباری و پیمانکاران طرح های تملک دارایی های سرمایه ای ملی و استانی، موضوع بند (الف) ماده (۱۰) و بند (ت) ماده (۲۴) قانون برنامه پنج ساله هفتم پیشرفت جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۴۰۳ باید با رعایت آیین نامه اجرایی بند (ب) ماده (۱۰)، ماده (۱۲) و بندهای (الف)، (ب)، (پ) و (ت) ماده (۲۴) قانون برنامه پنج ساله هفتم پیشرفت جمهوری اسلامی ایران (موضوع تصویب نامه شماره ۱۱۵۶۳۶/ت ۶۲۹۴۸ مورخ ۱۴۰۳/۸/۲ و اصلاحات بعدی آن) انجام گیرد.



جمهوری اسلامی ایران

رئیس جمهور

تصویب نامه هیئت وزیران

شماره ۱۴۳۹/۱/۶۵۵۰ ه
تاریخ ۱۴۰۵/۰۱/۲۲

۹- اسناد خزانه اسلامی واگذار شده به دستگاه‌های اجرایی، (به استثنای اسناد خزانه اسلامی واگذار شده به نهادهای عمومی غیردولتی 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 می‌شود.

۱۰- شرکت‌های دولتی و نهادهای عمومی غیر دولتی مجری طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای دولت مجازند در چهارچوب قوانین و مقررات مربوط، در قبال مطالبات تامین شده از محل منابع داخلی برای تامین سهم دولت در اجرای طرح‌های یادشده نسبت به تسویه مطالبات مذکور از طریق واگذاری اسناد خزانه اسلامی به عنوان منابع داخلی خود اقدام نمایند.

ماده ۴- با استفاده از ظرفیت‌های مندرج در ماده (۶۳) ضوابط اجرایی قانون، خزانه (وزارت) مجاز است بخشی از منابع مالی بودجه دولت از طریق اوراق مالی اسلامی را با استفاده از انعقاد قرارداد با معامله‌گران اولیه تامین نماید. همچنین شرایط معامله‌گر اولیه و نحوه انعقاد قرارداد منطبق بر آخرین نسخه دستورالعمل معامله‌گری اولیه و بازارگردانی اوراق مالی اسلامی دولت خواهد بود که به تایید کارگروه نظارت رسته شده است. تا زمان تایید نسخه جدید دستورالعمل موصوف، نسخه مورد استفاده در سال ۱۴۰۴ مبنای عمل خواهد بود. مسئولیت نظارت و رسیدگی به تخلفات معامله‌گران اولیه بر عهده مقامات ناظر (بانک مرکزی، بیمه مرکزی جمهوری اسلامی ایران و سازمان بورس حسب مورد) می‌باشد. مقامات ناظر مذکور موظفند تمهیدات لازم در این خصوص را به نحو مقتضی اعمال نمایند.

تبصره ۱- لزوم انتخاب بازارگردان برای اوراق دولت به تشخیص کارگروه نظارت خواهد بود. در صورت تایید کارگروه مذکور، انعقاد قرارداد بازارگردانی منوط به اعلام سازمان برنامه مبنی بر حصول اطمینان از پیش‌بینی اعتبار و تحقق منابع مورد نیاز از جمله منابع ناشی از سپرده‌گذاری وجوه مورد اشاره در همین ماده در بازار بین‌بانکی می‌باشد.

تبصره ۲- در راستای فراهم شدن شرایط لازم برای استفاده از ظرفیت معامله‌گر اولیه جهت عرضه اوراق دولت، بانک مرکزی، بیمه مرکزی جمهوری اسلامی ایران و سازمان بورس مکلفند با اعلام کارگروه نظارت، اقدامات لازم را به عمل آورند.

ماده ۵- وزارت مجاز است با فراهم کردن شرایط انتشار از جمله رتبه‌بندی توسط مؤسسات مربوط (در صورت نیاز)، به نمایندگی از دولت جمهوری اسلامی ایران نسبت به انعقاد قراردادهای داخلی یا بین‌المللی لازم برای انتشار اوراق مالی اسلامی ارزی به صورت داخلی یا بین‌المللی از محل ظرفیت‌های قانون و در چهارچوب ضوابط بانک مرکزی، تا سقف معادل مبلغ دویست هزار میلیارد (۲۰۰٫۰۰۰٫۰۰۰٫۰۰۰) ریال و صدور تضمین‌های لازم (بر مبنای تعهد سازمان برنامه) اقدام کند.



جمهوری اسلامی ایران

رئیس جمهور

تصویب نامه هیئت وزیران

شماره ۱۴۳۹ / ۶۵۵۰ هـ

تاریخ ۱۴۰۵ / ۰۱ / ۲۲

ماده ۲۲- صندوق های وابسته به دستگاه های اجرایی که بخشی از افزایش سرمایه خود را از منابع بودجه عمومی دریافت می نمایند، موظفند حداقل معادل پنجاه درصد (۵۰٪) از سرمایه گذاری خود را در قالب سپرده بانکی صرف سرمایه گذاری در اوراق مالی اسلامی دولت نمایند.

ماده ۲۳- 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 ۱۳۹۸ / ۱۰ / ۱۷ و دستورالعمل های مصوب بانک مرکزی سازمان بورس است.

محمد رضا عارف

معاون اول رئیس جمهور

رونوشت به دفتر مقام معظم رهبری، دفتر رئیس جمهور، دفتر رئیس مجلس شورای اسلامی، دفتر رئیس قوه قضاییه، دفتر معاون اول رئیس جمهور، دبیرخانه مجمع تشخیص مصلحت نظام، دبیرخانه ستاد کل نیروهای مسلح، دیوان محاسبات کشور، دیوان عدالت اداری، سازمان بازرسی کل کشور، معاونت های قوانین و نظارت مجلس شورای اسلامی، امور تدوین، تنقیح و انتشار قوانین و مقررات، کلیه وزارتخانه ها، سازمان ها و مؤسسات دولتی، معاونت های رئیس جمهور، نهادهای انقلاب اسلامی، روزنامه رسمی جمهوری اسلامی ایران، دبیرخانه شورای اطلاع رسانی دولت و دفتر هیئت دولت.