

۳۶-۵۴۰۵۴۱۳۵۵۵

تاریخ: ۱۳۷۱/۱۲/۲۹

و.ا.ت. اسناد، اقتصادی و دارایی
تاریخ: ۱۳۷۱/۱۲/۲۹
شماره: ۹۲۰۲۵

جمهوری اسلامی ایران
رئیس جمهور
توسعه اقتصادی
کتابخانه مرکزی جمهوری اسلامی ایران - سازمان برنامه و بودجه کشور

وزارت امور اقتصادی و دارایی - وزارت نفت

وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی - وزارت دادگستری - وزارت نیرو - وزارت کشور
وزارت تعاون، کار و رفاه اجتماعی - وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی - وزارت امور خارجه
بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران - سازمان برنامه و بودجه کشور

هیئت وزیران در جلسه ۱۳۷۱/۱۲/۲۰ به پیشنهاد مشترک وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان برنامه و بودجه کشور و بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران و به استناد بند (و) و
جزءهای (۳) و (۴) بند (و) تبصره (۵) قانون بودجه سال ۱۳۹۷ کل کشور، آیین نامه اجرائی بند و
جزءهای مذکور را به شرح زیر تصویب کرد:

آیین نامه اجرائی بند (و) و جزءهای (۳) و (۴) بند (و) تبصره (۵)
قانون بودجه سال ۱۳۹۷ کل کشور

ماده (۱) - در این آیین نامه اصطلاحات زیر در معنی مشروح مربوط به کار می رود:
الف - بند (و) بند (و) تبصره (۵) قانون بودجه سال ۱۳۹۷ کل کشور.
ب - اسناد، صورتی، کتب و غیره؛ اسناد بدهی خاصی که در اجرای بند (و) صادر و شامل اسناد
سویه خزانه نوع اول و اسناد تسویه خزانه نوع دوم است.
پ - اشخاص متقاضی مشمول اسناد تسویه نوع اول: اشخاص حقیقی و حقوقی
تعاونی و خصوصی و شرکت های دولتی، ثابت بدهی های انتقالی در اجرای بند (و) ماده (۳)
قانون دفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور - مصوب (۱۳۹۲) که در اجرای حکم
بند (و)، مجاز به دریافت اسناد تسویه نوع اول هستند.
ث - اشخاص متقاضی مشمول اسناد تسویه نوع دوم: اشخاص حقیقی و حقوقی تعاونی و
خصوصی و نهاد های عمومی غیردولتی، بانک ها، شرکت های دولتی تابع وزارتخانه های چهارگانه کشور،
آموزش و پرورش، فرهنگ و ارشاد اسلامی، بهداشت، درمان و آموزش پزشکی، و شرکت ملی نفت ایران که در اجرای حکم
بند (و)، مجاز به دریافت اسناد تسویه نوع دوم هستند.





جمهوری اسلامی ایران
وزارت معارف و اوقاف و صنایع مستظرفه

توسعه مراکز تربیت و تدریس

ث - استناد (اوراق) توسعه خزانة نوع اول: استناد تهیدی خاصی که به منظور توسعه مستقیم بدنی قطعی دولت یا مطالبات قطعی دولت از اشخاص متقاضی مشمول با رعایت مقررات این آیین نامه صادر می شود.

ج - استناد (اوراق) توسعه خزانة نوع دوم: استناد تهیدی خاصی که به منظور توسعه بدنی قطعی دولت به اشخاص متقاضی مستندول یا بدنی اشخاص مذکور به بانکها و موسسات اعتباری غیر بانکی از طریق توسعه بدنی های بانکها و موسسات اعتباری غیر بانکی به بانک مرکزی یا رعایت مقررات این آیین نامه صادر می شود.

چ - وزارت امور اقتصادی و دارایی که نسبت به صدور استناد (اوراق) توسعه خزانة اقدام می نماید.

ح - دستگاه طلبکار: وزیر تعلقه ها و موسسات دولتی که برای مطالبات قطعی از اشخاص متقاضی می باشد.

خ - دستگاه پدکار: وزارتخانه ها، موسسات دولتی و شرکت های دولتی (بابت اجرای طرح های کمک دارایی های سرمایه ای که اعتبارات آنها از محل بودجه عمومی دولت تأمین می شود) و موسسات و نهادهای عمومی غیر دولتی (بابت اجرای طرح های کمک برای های سرمایه ای که اعتبارات آنها از محل بودجه عمومی دولت تأمین می شود) که برای بدنی قطعی به اشخاص متقاضی هستند.

د - مطالبات قطعی دولت: مطالبات دستگاه های طلبکار از اشخاص متقاضی بابت منابع عمومی به استثنای منابع حاصل از نفت و فراورده های نفتی، منابع حاصل از واگذاری شرکت های دولتی (با سررسید سال جاری و سال های آتی) و درآمدهای دارایی منصرف خاص (مرامد - هزینه) که به تأیید ذی حساب (در دستگاه های اجرایی) فاقد ذی حساب، مدیریت مالی یا معاونین مشابه) و رئیس نظام مجاز دستگاه اجرایی ذی ربط رسیده باشد.

ذ - چریغ: مبالغ علوت ترغ و وجه التزام تأخیر تأدیه دین یا نرخ سوه منحرف در قرارداد تسهیلات اعتباری در قالب عقود غیر مشارکتی یا نرخ بازده دوره اعتبار تسهیلات اعتباری در قالب عقود مشارکتی.

ر - بدنی های قطعی دولت: بدنی دستگاه های پدکار به اشخاص متقاضی که به استناد ماده (۱۶۶) قانون محاسبات عمومی کشور - مصوب ۱۳۴۶ - در چهارچوب قوانین و مقررات مربوط ایجاد و با توجه به ماده (۱-۲) قانون مذکور تسجیل شده و به تأیید ذی حساب (در دستگاه های اجرایی) فاقد ذی حساب، مدیریت مالی یا معاونین مشابه) و رئیس نظام مجاز دستگاه اجرایی ذی ربط رسیده باشد و یا توسط سازمان حسابرسی، حسابرسی ویژه شده باشد.

ز - بانک مرکزی: بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران.



جمهوری اسلامی ایران
رئیس جمهور
تصویب نامه هیئت وزیران

ماده ۲- اعلام بدهی و طلب دولت به از اشخاص متقاضی که مربوط به دستگاه اجرایی خاصی نباشد و یا توسط دستگاههای اجرایی ذیربط اعلام نشده باشد، براساس تبصره (۲) ماده (۱) آیین نامه اجرایی ماده (۷) قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور موضوع تصویب نامه شماره ۶۰۱۶۴۰ ت. ۵۴۲۲۰ هـ - موزع ۱۳۹۲/۵/۱۷ یا تأیید سازمان حسابداری بدهی و طلب قطعی دولت تلقی می شود.

ماده ۳- نمونه کار برگ (فرم) ها و روش صدور اسناد (اوراق) تسویه خزانه نوع اول و دوم توسط وزارت تعیین می شود. اشخاص متقاضی بانکها و سایر دستگاههای اجرایی حسب مورد باید بر اساس روش اعلامی نسبت به تهیه و ارسال مدارک مورد نیاز اقدام نمایند.

تبصره ۱- ازایه درخواست برای اشخاص متقاضی ایجاد حق نمی کنند.

تبصره ۲- کلیه دستگاههای اجرایی موضوع ماده (۵) قانون مدیریت خدمات کشوری - مصوب ۱۳۸۶- بر اساس اعلام وزارت و الزامات و تکالیف مقرر در ماده (۱) قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور و آیین نامه اجرایی آن و بخشنامه های صادره مکلفند اقدامات لازم را به عمل آورند.

ماده ۴- در اجرای جزء (۳) بند (و) بانکهای متقاضی می توانند (یا تأیید بانک طرف مقابل) پس از تأیید بانک مرکزی نسبت به ارائه درخواست به انتقال مطالبات خود از دولت به سایر بانکها و ارائه درخواست به وزارت جهت صدور اسناد (اوراق) تسویه خزانه نوع دوم خود به نفع بانک دیگر اقدام نمایند.

تبصره - در مولودی که بدهی بانکها به بانک مرکزی موضوع تبصره (۵) ماده (۵) این آیین نامه، کمتر از مطالبات اشخاص متقاضی مشمول اسناد (اوراق) تسویه خزانه نوع دوم از دولت باشد، بانکهای طلبکار با درخواست اشخاص متقاضی مجازند با اعلام وزارت، موافقت بانکهای مقصد (یا رعایت سقف بدهی بانک مقصد به بانک مرکزی) و تأیید بانک مرکزی نسبت به انتقال مبلغ مازاد به سایر بانکهای بدهکار به بانک مرکزی اقدام و نتیجه را به وزارت اعلام نمایند. وزارت مجاز نیست پس از اخذ تأییدیه های مذکور، با رعایت مقررات این آیین نامه نسبت به صدور اسناد (اوراق) تسویه خزانه نوع دوم به نفع بانک مقصد اقدام نماید.

۳۶-۵۴۰۵۴۱۲

.....
 ۳۷/۴۴۷.....



جمهوری اسلامی ایران
 رئیس جمهور
 شریب مهریشت وزیران

موضوعات اختیاری غیر بانگنی انجمن ملی این خصوص از دولت و بانکها که بدین آنها تسویه شده است، نخواهند داشت.

ماده ۷- صدور اسناد (اوراق) تسویه خزانه نوع دوم با رعایت موارد زیر مجاز است:

الف- حداقل بهای نقدی برای اشخاص حقیقی و حقوقی، خصوصی و تعاونی پانصد هزار میلیارد (۵۰۰٫۰۰۰٫۰۰۰٫۰۰۰ ریال) می باشد.

ب- بهای نقدی برای نهادهای عمومی غیر دولتی، بانکها، شرکتهای دولتی تابع وزارتخانههای نیرو، جهاد کشاورزی و آموزش و پرورش و شرکت ملی نفت ایران، اتحادیهها و انجمنهای مقدسه، با اولویت مطالبات حسابرسی شده و قطعی سازمان تامین اجتماعی تا مبلغ پانصد هزار میلیارد (۵۰۰٫۰۰۰٫۰۰۰٫۰۰۰ ریال) تا سقف پنج هزار میلیارد (۵٫۰۰۰٫۰۰۰٫۰۰۰ ریال) و سایر بان از منابع این بند به سکه اجرائی فرمایان حضرت امام (ره) و شرکتهای وابسته و تابع آن که حداقل سی درصد (۳۰٪) از سهام و یا مالکیت آنها متعلق به سکه مذکور باشد اختصاص می یابد.

تبصره ۱- سکه مصرف نشده مبلغ متنازع در بند (ب) این ماده، در پایان آخر ماه ۱۳۸۷ به بند (الف) قابل انتقال است.

تبصره ۲- مطالبات بانکها از دولت از طریق تسویه بدین آنها به سایر بانکها یا صدور اسناد (اوراق) تسویه خزانه نوع دوم قابل تسویه است.

تبصره ۳- تسویه بدین اوراق و بان که در دفاتر شرکت ملی نفت ایران، به صورت ریالی ثبت شده به بانکها مصرف نظر از وجود عدم وجود مطالبات شرکت مذکور از دولت به حساب افزایش سرمایه دولت در این شرکت منظور خواهد شد. شرکت ملی نفت ایران بکلیت نسبت حداکثر ظرف شش ماه پس از صدور اسناد (اوراق) تسویه خزانه، نسبت به حلی میزاج افزایش سرمایه و اعلام مراتب به وزارت اقتصاد نماید.

تبصره ۴- مطالبات بانکها از اشخاص متقاضی مشمول، بابت تسهیلات ارایه شده از محل منابع حساب ذخیره ارزی و یا صندوق توسعه ملی قابل تسویه از طریق صدور اسناد (اوراق) تسویه خزانه نوع دوم، نمی باشد.

تبصره ۵- در اجرای بند (ب) این ماده در مواردی که درخواست حایز شرایط لازم سازمان تامین اجتماعی به طور هم زمان با سایر اشخاص موضوع بند مذکور به وزارت ارایه شود اولویت صدور اسناد (اوراق) تسویه خزانه نوع دوم با سازمان مذکور می باشد.

ماده ۸- وزارت مجاز است نسبت به تسویه مطالبات قبلی دولت از اشخاص حقیقی و حقوقی کسانی و خصوص کسی که در اجرای حکم بند (ب) ماده (۲) قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور به شرکتهای دولتی (اعم از شرکت اصلی و یا شرکت های دولتی تابع آنها)

...and the ...

NY 100-24114



مجلس شورای اسلامی

پیس کمپوز

قہریت و رحمتِ تہذیب

تعمیم و به وزارت اصلاح می شود.

ماده ۹- جر احوالی تبصره (۱) ماده (۵) قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور، وزارت معادن و جهاد محیطی، بدین دولت به شهر ذریعاً یا مطلقاً دولت از آنها را تا سقف دو هزار میلیارد (۲۰۰۰) ریال از طریق استناد ذرائع تسویه، خزانه، نوع اول، تسویه نمایند.

ماده ۱۰- تسویه بدیعی ها و مطالبات استعظامی حقوقی که پیش از بیست و یک فروردین (۵۰٪) سهام و یا مالکیت آنها به صورت مستقیم متعلق به اشخاص متعلقین باشد، از طریق صندوق استناد (اوراق) تسویه گرفته نوع اول و یا دوم (مستحب خورد) مجاز است.

تبصره ۱- هر آقایان این ماده تسویه با سایر مطالبات اجتماعی که به صورت غیر مستقیم متعلق به سازمان تأمین اجتماعی باشند مجاز است

توضیح ۲- اجزاء میزان سهام و مالکیت بر روی این داده بر نهاده و الزامات می باشد

ماده (۱) - فعالیت‌های قانونی نهاد جای عمومی غیر دولتی، شرکت‌های خصوصی، بانکها، بیمه‌ها، اتحادیه‌ها و آسنتان‌های مقدسه که به موجب قوانین و مقررات ذی‌ربط ایجاد شده‌اند باید به تأیید سازمان حسابداری (پارامیتره مقررات لغوی ذی‌ربط و فعالیت‌های وزارت) برسند و تأییدیه سازمان حسابداری توسط این نهاد، متقاضی اخذ می‌شود.

ماده ۱۲- وزارت مجاز است نسبت به ایجاد و استفاده از مراکز الکترونیکی برای صدور اسناد (لوراق) صنوبر خزانه نوع اول و دوم و اعلاخ تسویه حساب القام بخواهد بکارمان های ثبت اسناد و املاک کشور و ثبت احوال کشور و سایر دستگاه های اجرایی مربوط تکلف به همکاری لازم با وزارت می باشد. اعلام تسویه حساب از طریق سامانه مذکور مشمول قانون تجارت الکترونیکی مصوب ۱۳۸۲- بوده و هر حکم تعلیم و صدور اسناد (لوراق) تسویه خزانه است.

حاده ۱۳- اسناد (اوراق) تسویه خزانه منقذه در دستگاههای اجرایی مربوط حسب مورد به حسب درجانی و پرداختی از محل ردیفهای (۳۱۰۰۰۰۰۰) و (۳۱۰۰۰۰۰۰) جدول شماره (۱) قانون بودجه سال ۱۳۹۷ کل کشور و اعتبار ردیفهای (۳۱۰۰۰۰۰۰) و (۳۱۰۰۰۰۰۰) جدول شماره (۲) قانون بودجه سال ۱۳۹۷ کل کشور منظور و اعمال حسب می شود. اعمال حسب جمعی - خرجی اوراق صادره

۳۶-۵۵۴۱۲۴۵۴۴

شماره مسلسل سند

تاریخ سند ۱۳۹۸/۱۲/۳۰



جمهوری اسلامی ایران

رئیس جمهور

شعبه امور بین الملل

بر اساس دستورالعمل مربوط فر چهارچوب نظام حسابداری بخش عمومی و استانداردهای حسابداری بخش عمومی انجام می شود. اسناد (اوراق) تسویه خزانه نوع لای در حکم منابع وصولی نقدی تلقی می شود.

ماده ۱۲- وزارت معارف است. تسهیل همکاری عملکرد این آیین نامه در گزارش عملکرد ملاحظه بودجه عمومی منابع استفاده شده از محل اخذ بودجه دولتی به بانک مرکزی را در اجرای ماده (۱۰۲) قانون محاسبات عمومی کشور - مصوب ۱۳۶۶- در صورت محاسبه عملکرد بودجه خرج و هر بسته ماه و گزارش عملکرد اجرای بند (و) را به دیوان محاسبات کشور، کمیسیون های برنامه و محاسبات و اقتصادی مجلس شورای اسلامی و سازمان برنامه و بودجه کشور ارائه کند.

ماده ۱۵- سازمان برنامه و بودجه کشور مکلف است در منظور استفاده بانک مرکزی از اسناد (اوراق) تسویه خزانه نوع دوم برای پرداخت بدهی های آن بانک به دولت و دستگاه های دولتی از جمله مالیات و سود سهام است به یکی از این سازمان ها برای لازم در لایحه بودجه سال ۱۳۹۸ کل کشور اقدام نماید.

ماده ۱۶- در اجرای تصویر بند (الف) ماده (۱۰) قانون برنامه پنجم ساله ششم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران - مصوب ۱۳۹۵- بانک مرکزی مکلف است ظرف سه ماه از تاریخ ابلاغ این آیین نامه با همکاری سازمان برنامه و بودجه کشور، وزارت معارف و دیوان محاسبات به تنظیم و انعقاد قرارداد موضوع ماده یادشده، با استناد (اوراق) تسویه خزانه نوع دوم بر اختیار سازمان برنامه و بودجه کشور و وزارت اقدام نماید.

استفاده از اعتبارات
معاون اول و رئیس جمهور

روابط است به دفتر نظام معارف رهبری، دفتر رئیس جمهور، دفتر رئیس قوه قضاییه، دفتر معاون اول رئیس جمهور، دبیرخانه، مجتمع تخصصی مشاغل نظام، سازمان اداری و استخدامی کشور، معاونت حقوقی رئیس جمهور، معاونت حقوقی رئیس جمهور، دیوان محاسبات کشور، دیوان عدالت اداری، سازمان بازرسی کل کشور، معاونت فقهی مجلس شورای اسلامی، امور تدوین، تدوین و انتشار قوانین و مقررات، کلیه وزارتخانه ها، سازمان ها و مؤسسات دولتی نهادهای انقلاب اسلامی، پروژنامه، رئیس جمهور، اسلامی ایران، دبیرخانه شورای اطلاع رسانی دولت و دفتر مدیریت دولت ابلاغ می شود.

شماره..... ۵۷، ۱۳۸ ۳۸۹
تاریخ..... ۱۳۹۷/۴/۳۰
پست..... اداره

باسمه تعالی

تفاهم نامه نحوه احتساب اسناد (اوراق) تسویه خزانه نوع اول در عملکرد منابع بودجه عمومی سازمان امور مالیاتی کشور

مقدمه- در اجرای ماده (۱۳) آیین نامه اجرایی بند (و) تبصره (۵) قانون بودجه سال ۱۳۹۷ کل کشور موضوع تصویب نامه شماره ۵۴۰۳۶/ت/۵۵۴۱۳ مورخ ۱۳۹۷/۴/۳۰ هیات محترم وزیران، مبنی بر منابع وصولی نقدی محسوب شدن اسناد (اوراق) تسویه خزانه نوع اول نحوه درج و اعمال حساب اسناد مذکور در عملکرد ذی ربط سازمان امور مالیاتی کشور و گزارش های مالی دولت، به شرح ذیل تعیین می شود.

بند ۱- منابع عمومی مورد تسویه مرتبط با درآمدهای مالیاتی، پس از ابلاغ مراتب صدور اسناد (اوراق) تسویه خزانه نوع اول توسط معاونت نظارت مالی و خزانه داری کل کشور (مرکز مدیریت بدهی ها و دارایی های مالی عمومی)، در عملکرد ردیف (۳۱۰۱۰۶) جدول شماره (۵) قانون بودجه سال ۱۳۹۷ کل کشور، با اعمال معین به تفکیک ادارات کل امور مالیاتی وصول کننده منابع و ردیف منابع عمومی مورد تسویه درج می شود. خزانه معین کلیه استان ها حسب مورد مکلفند نسبت به دریافت فرم تاییدیه منابع وصولی از اداره کل خزانه به منظور درج مبالغ تسویه شده حسب مورد در عملکرد ردیف ۳۱۰۱۰۶ جدول شماره (۵) قانون بودجه سال ۱۳۹۷ کل کشور تحت عنوان «دریافت مطالبات قطعی دولت (وزارتخانه ها و موسسات دولتی) از اشخاص حقیقی و حقوقی تعاونی و خصوصی (جمعی خرجی) اوراق تسویه خزانه» به تفکیک ادارات کل امور مالیاتی وصول کننده منابع و ردیف منابع عمومی مورد تسویه و اعمال حساب معین، اقدام نمایند.

بند ۲- معاونت نظارت مالی و خزانه داری کل کشور/خزانه معین کلیه استان ها وصولی های مذکور را در عملکرد ماهانه هر یک از ادارات کل امور مالیاتی استان های مربوط منظور و اعمال می نمایند، همچنین وصولی های مذکور را در عملکرد کلی منابع عمومی گزارش مالی دولت به عنوان وصولی از طریق صدور اسناد (اوراق) تسویه خزانه نوع اول، به مخاطبین رایحه می دهند، تا کمیته تخصیص اعتبار و سازمان برنامه و بودجه کشور نیز بتوانند در موقع تخصیص اعتبار سازمان امور مالیاتی کشور اطلاعات مذکور را مورد توجه قرار دهند.

بند ۳- خزانه معین کلیه استان ها مکلفند پس از دریافت تاییدیه مندرج در بند (۱) از اداره کل خزانه نسبت به صدور تاییدیه وصول منابع به منظور اعمال حساب مبالغ تسویه شده در حکم منابع وصولی ذیل

جمهوری اسلامی ایران

وزارت امور اقتصادی و دارایی

شماره..... ۵۷/۱۳۸ ۴۱۹

تاریخ..... ۱۳۹۷/۷/۸

پیوست..... فدراره

ردیف درآمدی ۳۱۰۱۰۶ به تفکیک ادارات کل امور مالیاتی وصول کننده منابع استان حسب مورد و اعلام مراتب به اداره کل خزانه اقدام نمایند.

سید کامل تقوی نژاد

رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

سید رحمت الله اکرمی

معاون نظارت مالی و خزانه دار کل کشور