

۱۳۷۹۱ / ت ۶۲۲۰۳



جمهوری اسلامی ایران

رئیس جمهور

تصویب نامه هیئت وزیران

بسمه تعالیٰ

”با صلوات بر محمد و آل محمد“

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

هیئت وزیران در جلسه ۱۴۰۲/۱۱/۱۵ به پیشنهاد مشترک سازمان برنامه و بودجه کشور، وزارت امور اقتصادی و دارایی و بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران و به استناد اصل یکصد و سی و هشتم قانون اساسی جمهوری اسلامی ایران و بنده (و) تبصره (۲۰) ماده واحده قانون بودجه سال ۱۴۰۲ کل کشور، آیین نامه اجرایی جزء (۲) بنده (ث) تبصره (۶) ماده واحده مذکور را به شرح زیر تصویب کرد:

آیین نامه اجرایی جزء (۲) بنده (ث) تبصره (۶) ماده واحده قانون بودجه سال ۱۴۰۲ کل کشور

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

۱- جزء (۲) بنده (ث): جزء (۲) بنده (ث) تبصره (۶) ماده واحده قانون بودجه سال ۱۴۰۲ کل کشور.

۲- وزارت: وزارت امور اقتصادی و دارایی.

۳- بانک مرکزی: بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران.

۴- سازمان: سازمان برنامه و بودجه کشور.

۵- اسناد تسویه خزانه نوع دوم: اسناد تعهدی خاصی که به منظور تسویه بدهی اشخاص متقاضی مشمول به بانک مرکزی یا بانک‌ها و مؤسسات اعتباری غیربانکی (از طریق تسویه بدهی بانک‌ها و مؤسسات اعتباری غیربانکی به بانک مرکزی) که تا پایان سال ۱۳۹۹ ایجاد شده است، با بدهی‌های قطعی دولت به اشخاص مذکور، که در اجرای جزء (۲) بنده (ث) و ترتیبات مقرر در این آیین نامه صادر می‌شود.

۶- اشخاص متقاضی: اشخاص حقیقی و حقوقی خصوصی و تعاونی باست مطالبات از دولت که در چهار چوب قوانین و مقررات مربوط تا پایان سال ۱۴۰۱ ایجاد شده باشد و نهادهای عمومی غیردولتی، صندوق‌های بازنیستگی، بانک‌ها، قرارگاه سازندگی خاتم الانبیاء(ص)، پیمانکاران محرومیت‌زدایی قرارگاه سازندگی خاتم الانبیاء(ص)، سازمان بسیج سازندگی، پیمانکاران خصوصی سازمان نوسازی، توسعه و تجهیز مدارس کشور، شرکت ملی نفت ایران و شرکت‌های تابع و وابسته به آنها و نیز شرکت‌های دولتی تابع وزارت‌خانه‌های نیرو، جهاد کشاورزی و راه و شهرسازی (با است یارانه قیمت‌های تکلیفی)، باست مطالبات از دولت که در چهار چوب قوانین و مقررات مربوط تا پایان سال ۱۳۹۹ ایجاد شده باشد.



جمهوری اسلامی ایران

رئیس جمهور

تصویب نامه حیثت وزیران

شماره
۱۴۰۴ / ۱۱ / ۱۸
تیر

۷- دستگاه بدهکار: وزارت‌خانه‌ها، مؤسسات دولتی، شرکت‌های دولتی (بایست اجرای طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای که اعتبارات آنها از محل بودجه عمومی دولت تأمین می‌شود)، مؤسسات و نهادهای عمومی غیردولتی و شرکت‌های آب و فاضلاب (بایست اجرای طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای که اعتبارات آنها از محل بودجه عمومی دولت تأمین می‌شود) که دارای بدهی قطعی به اشخاص متلاطف هستند.

۸- وجه التزام تأخیر تأديه دین: وجوهی که مشتری بانک / مؤسسه اعتباری غیربانکی موظف است در صورت عدم ایفای به موقع تعهدات خود در قبال بانک / مؤسسه اعتباری در چهارچوب مصوبات شورای پول و اعتبار پرداخت نماید.

۹- بدهی‌های قطعی دولت: بدهی دستگاه‌های بدهکار که به استناد ماده (۱۹) قانون محاسبات عمومی کشور مصوب ۱۳۶۶ در چهارچوب قوانین و مقررات مربوط ایجاد و با توجه به ماده (۲۰) قانون مذکور تسجیل شده باشد.

تبصره- بدهی‌های ایجادشده از محل سایر مصارف عمومی نظیر هزینه از محل درآمدهای اختصاصی و سایر اعتبارات دستگاه قابل تهاتر از این محل نمی‌باشد.

۱۰- سامانه: سامانه الکترونیکی مدیریت بدهی‌ها و اوراق بازار پول و سرمایه (سماد تو) که زیرسامانه صدور اسناد تسویه خزانه است.

ماده ۲- مرجع رسیدگی و تأیید اعلام بدهی دولت به اشخاص متلاطفی این آیین‌نامه در چهارچوب دستورالعمل بند (م) تبصره (۵) ماده واحد قانون بودجه سال ۱۴۰۲ کل کشور تعیین می‌شود.

ماده ۳- فرآیندها و روش صدور اسناد تسویه خزانه نوع دوم توسط وزارت تعیین می‌شود. اشخاص متلاطفی، بانک‌ها و سایر دستگاه‌های اجرایی موضوع ماده (۵) قانون مدیریت خدمات کشوری مصوب ۱۳۸۶ مکلفند حسب مورد براساس روش اعلامی وزارت اقدام نمایند.

تبصره ۱- ارائه درخواست صدور اسناد تسویه خزانه نوع دوم برای اشخاص متلاطفی ایجاد حق نمی‌گند.

تبصره ۲- کلیه دستگاه‌های اجرایی موضوع ماده (۵) قانون مدیریت خدمات کشوری مصوب ۱۳۸۶ مکلفند براساس اعلام وزارت و الزامات و تکاليف مقرر در ماده (۱) قانون رفع موانع تولید رقابت‌پذیر و ارتقای نظام مالی کشور مصوب ۱۳۹۴ و آیین‌نامه اجرایی آن و پختنامه‌های صادره، اقدامات لازم را به عمل آورند. صدور اسناد تسویه خزانه نوع دوم، منوط به اجرای تکاليف مربوط به ثبت بدهی‌ها و مطالبات در سامانه مدیریت اطلاعات بدهی‌ها و مطالبات دولت (سماد) است.

تبصره ۳- صدور اسناد تسویه خزانه نوع دوم برای تسویه بدهی دستگاه‌های اجرایی بدهکار، منوط به تخصیص اعتبار سازمان می‌باشد. درخصوص اعلام بدهی دولت به اشخاص متلاطفی که مربوط به دستگاه اجرایی خاصی نباشد و یا توسط دستگاه‌های اجرایی ذی‌ربط اعلام نشده باشد، صده، تأسیده توسط سازمان، با اعلام وزارت انجام می‌شود.



جمهوری اسلامی ایران

رئیس جمهور

تصویب نامه حیثت وزیران

مهلت تأیید درخواست صدور استناد تسوبه خزانه نوع دوم توسط دستگاه‌های بدهکار تا بیست و پنجم آسفند ماه می‌پاشد و حداقل زمان صدور استناد تسوبه خزانه نوع دوم با استفاده از طرفیت مهلت‌های مقرر در قانون اصلاح قانون اصلاح مواد (۶۳) و (۶۴) قانون محاسبات عمومی کشور مصوب ۱۴۰۱ توسط وزارت امور اقتصادی و دارایی (خزانه داری کل کشور) تعیین می‌شود.

تبصره ۴- استناد تسوبه خزانه نوع دوم، فاقد هرگونه حفظ قدرت خرید یا سود هستند.

ماده ۴- به وزارت اجازه داده می‌شود نسبت به تسوبه بدهی‌های دولت از طریق صدور استناد تسوبه خزانه دوم تا مبلغ پنجاه هزار میلیارد (۵۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال به شرح ریز اقدام نماید:

۱- تهاتر بدهی برای اشخاص حقیقی و حقوقی خصوصی و تعاونی مبلغ بیست و پنج هزار میلیارد (۲۵،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال می‌پاشد.

۲- باقی مانده مبلغ مذکور در این ماده تا سقف بیست و پنج هزار میلیارد (۲۵،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال برای تهاتر بدهی‌های نهادهای عمومی غیردولتی، قرارگاه خاتم الانبیاء(ص)، بانکها و شرکت‌های دولتی تابعه وزارت‌خانه‌های آموزش و پرورش، نیرو، جهاد کشاورزی و راه و شهرسازی (صرف‌باخت یارانه قیمت‌های تکلیفی) شرکت‌های آب و فاضلاب استانی و شرکت ملی نفت ایران با اولویت مطالبات حسابرسی شده و قطعی سازمان تأمین اجتماعی به مصرف می‌رسد.

تبصره ۱- ملاک تسوبه حساب در صورتی که مبالغ بدهی‌های قطعی و مطالبات قطعی دولت و تخصیص اعتبار صادرشده متفاوت باشد، مبلغ کمتر خواهد بود و استناد تسوبه خزانه نوع دوم به میلیون ریال صادر می‌شود.

تبصره ۲- دستگاه بدهکار مکلف است در حین اجرای فرآیند تسوبه موضوع این آینه نامه، از هرگونه تسوبه دیگر اعم از نقدی و غیرنقدی در ارتباط با بدهی اعلامی برای موضوع این آینه نامه خودداری نماید. مسئولیت ثبت هرگونه درخواست تکراری برای صدور استناد تسوبه خزانه نوع دوم بر عهده مقام‌های مجاز مربوط در دستگاه اجرایی بدهکار و اشخاص متقاضی می‌پاشد.

تبصره ۳- در راستای آغاز فرآیند صدور استناد تسوبه خزانه نوع دوم، سقف مجاز تسوبه بدهی بانک‌ها و مؤسسات اعتباری غیربانکی به بانک مرکزی شامل مانده بدهی باخت اصل و سود خطوط اعتباری و سپرده‌گذاری که تا پایان شهریور سال ۱۴۰۲ ایجاد شده است، حداقل تا (۱۰) روز پس از ابلاغ این آینه نامه توسط بانک مرکزی به وزارت اعلام می‌شود.

تبصره ۴- تاریخ اعمال حساب استناد تسوبه خزانه نوع دوم توسط دستگاه بدهکار، بانک‌ها و مؤسسات اعتباری غیربانکی و بانک مرکزی، تاریخ صدور استناد مذکور است.

تبصره ۵- در اجرای بند (۲) این ماده، در مواردی که درخواست حائز شرایط لازم سازمان تأمین اجتماعی به‌طور همزمان با سایر اشخاص متقاضی موضوع بند مذکور به سازمان ارائه می‌شود، صدور تخصیص استناد تسوبه خزانه نوع دوم مربوط به سازمان تأمین اجتماعی در اولویت می‌پاشد.



جمهوری اسلامی ایران

رئیس جمهور

تمویل نامه هیئت وزیران

تبصره ۶- در مواردی که اشخاص متقاضی مشمول استناد تسویه خزانه نوع دوم رأساً نسبت به تسویه کسور سازمان تأمین اجتماعی بابت بدھی‌های قطعی دولت اقدام نمایند، مبلغ کسور تسویه شده به مبلغ مطالبات آنها از دولت اضافه و تسویه آن از طریق استناد تسویه خزانه نوع دوم مجاز است.

تبصره ۷- در صورتی که در فاصله تأیید درخواست متقاضی توسط بانک‌ها، مؤسسات اعتباری غیربانکی و بانک مرکزی تا صدور استناد تسویه خزانه نوع دوم، بخشی از مبلغ بدھی اشخاص متقاضی به بانک‌ها، مؤسسات اعتباری غیربانکی و بانک مرکزی تسویه شود، دستگاه طنیکار موظف به منظور نمودن مبلغ مازاد در مطالبات بعدی و یا استداد مبلغ مذبور به اشخاص متقاضی می‌باشد.

تبصره ۸- مطالبات حسابرسی شده بانک‌ها از دولت موضوع ماده (۲) این آینه نامه که در چهارچوب قوانین و مقررات مربوط تا پایان سال ۱۳۹۹ ایجاد شده باشد از طریق تسویه بدھی آنها به بانک مرکزی و سایر بانک‌ها و مؤسسات اعتباری غیربانکی که تا پایان سال ۱۳۹۹ ایجاد شده، با صدور استناد تسویه خزانه نوع دوم قابل تسویه است.

تبصره ۹- مطالبات بانک مرکزی، بانک‌ها و مؤسسات اعتباری غیربانکی از اشخاص متقاضی مشمول، بابت تسهیلات ارائه شده از محل منابع حساب ذخیره ارزی، صندوق توسعه ملی و وجوده اداره شده قابل تسویه از طریق صدور استناد تسویه خزانه نوع دوم نیست.

تبصره ۱۰- در خصوص مطالبات بانک‌ها از اشخاص متقاضی، که در چهارچوب مقررات مربوط مشمول هرگونه امهال، از جمله تقسیط مجدد، تمدید، تجدید قرارداد یا تبدیل قرارداد مطابق مفاد دستورالعمل اجرایی نحوه امهال مطالبات مؤسسات اعتباری شده‌اند، اعم از اینکه مطالبات جاری یا غیرجاری باشد، تاریخ ایجاد بدھی اولیه، ملاک سال ایجاد بدھی اشخاص متقاضی می‌باشد.

تبصره ۱۱- بانک / مؤسسه اعتباری غیربانکی / بانک مرکزی پس از تأیید میزان بدھی اشخاص متقاضی به آنها در سامانه و صدور تخصیص اعتبار توسط سازمان، مجاز به تغییر یا اصلاح اطلاعات تأییدشده نیستند.

ماده ۵- تسویه بدھی اشخاص مشمول به بانک مرکزی، بانک‌ها و مؤسسات اعتباری غیربانکی بر مبنای تسهیم به نسبت بین اصل، سود و وجه التزام در چهارچوب قوانین و مقررات مربوط به بدھی شخص مشمول انجام می‌شود. بانک مرکزی، بانک‌ها و مؤسسات اعتباری غیربانکی ادعایی در این خصوص از دولت و بدهکاران که بدھی آنها تسویه شده است، نخواهد داشت.

ماده ۶- تسویه بدھی‌ها و مطالبات اشخاص حقوقی که بیش از پنجاه درصد (۵۰٪) سهام و یا مالکیت آنها به صورت مستقیم متعلق به اشخاص متقاضی باشد، از طریق صدور استناد تسویه خزانه نوع دوم طبق مقررات این آینه نامه مجاز است.

تبصره ۱- در اجرای این ماده تسویه بدھی‌ها و مطالبات اشخاص حقوقی که به صورت غیرمستقیم متعلق به سازمان تأمین اجتماعی، صندوق‌های بازنیستگی، صندوق ذخیره فرهنگیان و ستاد اجرایی فرمان حضرت امام (ره) (با اعلام ستاد مذکور) باشد، مجاز است.



جمهوری اسلامی ایران

رئیس جمهور

تصویب نامه هیئت وزیران

تبصره ۲- احرار میزان سهام یا مالکیت موضوع این ماده بر عهده دستگاه بدهکار است.

ماده ۷- استفاده از سامانه برای صدور اسناد تسویه خزانه نوع دوم مجاز است. سازمان‌های ثبت اسناد و املاک کشور و ثبت احوال کشور و سایر دستگاه‌های اجرایی مربوط مکلفند با اعلام وزارت نسبت به ارائه اطلاعات لازم و فراهم کردن دسترسی به سامانه‌ها و بانک‌های اطلاعاتی مورد نیاز در چهارچوب قوانین و مقررات مربوط اقدام نمایند. صدور و اعلام تسویه حساب از طریق سامانه مذکور، مشمول قانون تجارت الکترونیکی مصوب ۱۳۸۲ بوده و در حکم تسلیم و ابلاغ صدور اسناد تسویه خزانه نوع دوم است. دستگاه‌های ذی‌ربط مکلف به اعمال حساب و اطلاع‌رسانی به اشخاص متقاضی براساس اسناد تسویه صادره در سامانه می‌باشد.

ماده ۸- اسناد تسویه خزانه نوع دوم صادره در دستگاه‌های اجرایی مربوط حسب مورد به ترتیب به حساب دریافتی و پرداختی از محل ردیف (۳۱۰۱۰۶) جدول شماره (۵) و ردیف (۵۳۰۰۰۸۲) جدول شماره (۹) ماده واحد قانون بودجه سال ۱۴۰۲ کل کشور منظور و اعمال حساب می‌شود. اعمال حساب جمعی - خرجی اسناد صادره، بر اساس دستورالعمل مربوط در چهارچوب نظام حسابداری بخش عمومی و استانداردهای حسابداری بخش عمومی انجام می‌شود.

ماده ۹- مبالغ اسناد تسویه خزانه نوع دوم صادره به عنوان بدهی دولت به بانک مرکزی منظور می‌شود.

ماده ۱۰- تبصره (۴) ماده (۳) آیین نامه اجرایی بندهای (ط) و (ف) و جزء (۱) بند (ث) تبصره (۶) ماده واحد قانون بودجه سال ۱۴۰۲ کل کشور موضوع تصویب‌نامه شماره ۱۴۰۲/۷/۱۸ هـ مورخ ۱۵۲۹ بـ ۱۴۰۲/۷/۱۸ به شرح زیر اصلاح می‌شود:

«تبصره ۴- مهلت صدور تخصیص حداقل تا پانزدهم اسفندماه سال ۱۴۰۲ و حداقل مهلت زمان صدور اسناد تسویه خزانه نوع اول با استفاده از ظرفیت مهلت‌های مقرر در قانون اصلاح قانون اصلاح مواد (۶۳) و (۶۴) قانون محاسبات عمومی کشور مصوب ۱۴۰۱ توسط وزارت امور اقتصادی و دارایی (خزانه‌داری کل کشور) تعیین می‌شود.»

معاون اول رئیس جمهور

رونوشت به دفتر مقام معظم رهبری، دفتر رئیس جمهور، دفتر رئیس مجلس شورای اسلامی، دفتر رئیس قوه قضائیه، 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، معاونت‌های قوانین و نظارت مجلس شورای اسلامی، امور تدوین، تنقیح و انتشار قوانین و مقررات، کلیه وزارت‌خانه‌ها، سازمان‌ها و مؤسسات دولتی، معاونت‌های رئیس جمهور، بهادهای انقلاب اسلامی، روزنامه رسمی جمهوری اسلامی ایران، دبیرخانه شورای اطلاع‌رسانی دولت و دفتر هیئت دولت ابلاغ می‌شود.