



شناسه	مقررات - دستور جلسه شماره (۱)	تاریخ	۹۸/۱۱/۲۸
عنوان	بررسی مبداء زمان اجرای ماده ۱۳ اصلاحیه آیین نامه بند (ه - تبصره ۵) قانون بودجه سال ۹۷ در خصوص پذیرش هزینه تنزیل اسناد خزانه اسلامی به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی		
مرجع طرح موضوع	سندیکای شرکت های ساختمانی، انجمن شرکت های پخش دارو و مکمل های انسانی ایران، کمیسیون حقوقی و حمایت های قضایی و مقرراتی اتاق ایران		
شرح دستور	<p>طبق بند (ه) تبصره ۵ قوانین بودجه سنواتی، دولت موظف گردید اسناد خزانه اسلامی با حفظ قدرت خرید و با سررسید تا سه سال را صادر و به طلبکاران (طرح های تملک دارایی های سرمایه ای، خرید تضمینی محصولات راهبردی (استراتژیک) کشاورزی، مابه التفاوت قیمت تضمینی محصولات با قیمت فروش، بیمه محصولات کشاورزی، تادیه بدهی های سازمان های بیمه پایه سلامت و مطالبات تولیدکنندگان برق)، واگذار کند.^۱ در این ارتباط، دولت با عنایت به این بند از قانون بودجه، اقدام به تسویه حساب با فعالان بخش خصوصی نمود، لیکن انتشار این اسناد، مشکلات و ایراداتی را به همراه داشت. از این جمله که سازمان امور مالیاتی از پذیرش هزینه های مالی مترتب بر اوراق بدهی به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی خودداری می نمود و دارندگان اسناد خزانه اسلامی، علاوه بر تاخیر در دریافت مطالبات خود و با از دست دادن درصدی از مبلغ اسمی این اوراق در هنگام فروش در بازار غیررسمی، مالیات این مابه التفاوت و تنزیل را نیز باید به سازمان امور مالیاتی پرداخت می نمودند.</p> <p>با عنایت به مطالب فوق، مشکلات اسناد خزانه اسلامی در دستور کار شورای گفتگوی دولت و بخش خصوصی در طی سال های ۹۵ و ۹۶ قرار گرفت و در نهایت با پیگیری های به عمل آمده از سوی دبیرخانه و وزارت امور اقتصادی، در مهر ماه سال ۹۷، آیین نامه اجرایی بند (ه) تبصره ۵ اصلاح گردید و به موجب ماده ۱۳ این آیین نامه اینگونه مقرر شد که "هزینه های ناشی از تنزیل اوراق بهادار اسلامی اعم از اسناد خزانه اسلامی، اوراق مشارکت و سایر اوراق مالی اسلامی که توسط دولت منتشر شده و تضمین صد در صد بازپرداخت آن بر عهده دولت است و در قبال طلب اشخاص از دولت بابت درآمدهای غیرمعاف مالیاتی نظیر فعالیت های پیمانکاری مستقیماً به آن ها واگذار شده است، به استناد ماده ۱۴۷ ق.م.م. صرفاً برای اشخاص دریافت کننده اوراق مذکور از دولت و حداکثر معادل سود مورد انتظار عقود مشارکتی مصوب شورای پول و اعتبار به عنوان هزینه قابل قبول محسوب می شود."^۱</p> <p>(پیوست شماره ۱) لیکن سازمان امور مالیاتی طی بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۷/۱۳۱ مورخ ۹۷/۰۹/۱۸، (پیوست شماره ۲) با این استناد که آیین نامه ابلاغی ۱۵ روز پس از درج در روزنامه رسمی لازم الاجرا می باشد، اعلام نموده که هزینه تنزیل اسناد خزانه اسلامی در حساب مالیاتی صرفاً براساس مقررات مربوطه امکان پذیر است و به عبارت دیگر از تاریخ ۹۷/۰۸/۱۰ این هزینه به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی مورد پذیرش می باشد؛ (پیوست شماره ۳) در حالیکه آیین نامه های اجرایی قوانین بودجه کل کشور مصوب هیأت وزیران</p>		

^۱ بند ه تبصره ۵ قانون بودجه ۹۷: دولت، اسناد خزانه اسلامی با حفظ قدرت خرید و با سررسید تا سه سال را صادر و به طلبکاران (طرح های تملک دارایی های سرمایه ای، خرید تضمینی محصولات راهبردی (استراتژیک) کشاورزی، مابه التفاوت قیمت تضمینی محصولات با قیمت فروش، بیمه محصولات کشاورزی، تادیه بدهی های سازمان های بیمه پایه سلامت و مطالبات تولیدکنندگان برق) تا سقف نود و پنج هزار میلیارد (۹۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال واگذار کند. بازپرداخت اصل این اسناد در قوانین بودجه های سنواتی کل کشور پیش بینی می شود و خزانه داری کل کشور موظف است از محل اعتبارات ردیفهای فصل مربوطه و جدول (۸) این قانون نسبت به تسویه آن اقدام نماید.



<p>کاشف از اراده واقعی قانون گذار از ابتدای تصویب قانون می باشد و لذا باید قابل تسری به کل سال مالی باشد و از ابتدای سال مالی ۹۷ به عنوان هزینه قابل قبول محسوب شود.</p> <p>با عنایت به مطالب فوق، سندیکای شرکت های ساختمانی، انجمن شرکت های پخش دارو و مکمل های انسانی ایران و کمیسیون حقوقی و حمایت های قضایی و مقرراتی اتاق ایران از کمیته ماده ۱۲ درخواست نموده اند تا اصلاح مبدا زمان اجرای ماده ۱۳ اصلاحیه آیین نامه بند (هـ) تبصره (۵) قانون بودجه سال ۹۷ در خصوص پذیرش هزینه تنزیل اسناد خزانه اسلامی به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی در دستور کار قرار گیرد.</p>	
<p>۱. ماده ۱۳ اصلاحیه آیین نامه، برای قانون بودجه سال ۹۷ بوده است، لذا باید احکام مربوط به قانون بودجه سال ۹۷ و آیین نامه آن، از ابتدای همان سال قابلیت اجرا داشته باشد.</p> <p>۲. اصلاحیه آیین نامه بند هـ تبصره ۵ قانون بودجه سال ۹۷ در روزنامه رسمی منتشر شده است و پذیرش هزینه تنزیل به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی تنها یک بند آن است و نرخ حفظ قدرت خرید، بند دیگری در اصلاحیه است ولی سازمان امور مالیاتی در مورد هزینه تنزیل، ۱۵ روز پس از انتشار آیین نامه در روزنامه رسمی را زمان اجرای آیین نامه مدنظر قرار داده ولی دستگاه اجرایی دیگر مانند وزارت راه و شهرسازی در مورد اجرای حفظ قدرت خرید، این بند را از ابتدای سال اجرا نموده است.</p> <p>۳. اسناد خزانه اسلامی بیشتر در ۶ ماهه اول سال به اشخاص داده شده و به تبع آن، هزینه های تنزیل مربوط به ابتدای سال ۹۷ است.</p> <p>۴. براساس قانون توسعه ابزارها، درآمد حاصل از خرید و فروش اوراق مالی اسلامی معاف از مالیات می باشد، لذا از آنجایی که درآمد کسانی که شغل آن ها خرید و فروش اوراق است، مشمول مالیات نمی گردد، اگر هزینه ای نیز متحمل شده باشند، به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی پذیرفته نمی شود، لیکن شغل پیمانکاران، معاف از مالیات نیست و صرفاً این اسناد برای تامین مالی آن ها می باشد و هزینه های مالیاتی آنان با همین استدلال به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی پذیرفته شده است که در متن ماده ۱۳ آیین نامه هم به این مورد تصریح شده است.</p>	<p>ایرادات و مشکلات مطروحه</p>
<p>موضوع در جلسه کارگروه تخصصی کمیته ماده ۱۲ در تاریخ ۹۸/۱۱/۱۵ و با حضور نمایندگان دبیرخانه کمیته ماده ۱۲، معاونت حقوقی ریاست جمهوری، وزارت امور اقتصادی و دارایی، سازمان برنامه و بودجه، کمیسیون احداث اتاق ایران، کمیسیون حقوقی حمایت قضایی و مقرراتی اتاق ایران، اتاق اصناف، شورای گفتگوی خراسان رضوی، سندیکای شرکت های ساختمانی و شرکت مپنا بررسی گردید و مقرر شد با توجه به استعلام صورت گرفته دبیرخانه کمیته ماده ۱۲ از معاونت حقوقی ریاست جمهوری، نماینده این معاونت، موضوع را در اسرع وقت پیگیری نمایند تا پاسخ معاونت حقوقی به دبیرخانه کمیته ماده ۱۲ از سال گردد، در صورت عدم دریافت پاسخ و یا چنانچه پاسخ معاونت حقوقی به درخواست فعالان بخش خصوصی منفی بود، موضوع در صحن اصلی کمیته ماده ۱۲ مطرح گردد. اهم نظرات نمایندگان دستگاه های اجرایی در جلسه کارگروه به شرح ذیل است:</p> <p>نماینده سازمان امور مالیاتی</p> <p>سارا ملاحاهی، رییس گروه فنی مدیریت ریسک سازمان امور مالیاتی بیان نمود بند هـ قانون بودجه سال ۹۷ تنها به امکان تسویه بدهی های دولت از طریق اسناد خزانه اسلامی اشاره کرده است و بند (ل) آن نیز در خصوص معافیت مالیاتی این اسناد است، لذا</p>	<p>جمع بندی جلسه کارگروه تخصصی</p>



حکمی در مورد اینکه هزینه های تنزیل به عنوان هزینه های قابل قبول باشند، در قانون بودجه وجود ندارد. همچنین طبق ماده ۱۴۷ قانون مالیات های مستقیم، درآمدهایی که معاف از مالیات هستند، هزینه های آن ها، قابل قبول نمی باشند. وی در ادامه افزود دولت در مقام لطف به پیمانکاران یک آیین نامه ای را نوشته است که در آن، هزینه های تنزیل را به عنوان هزینه قابل قبول اعلام کرده است، ولی این آیین نامه خلاف قانون بودجه و قانون مالیات های مستقیم می باشد. به علاوه آنکه براساس ماده ۳۰ آیین نامه داخلی هیأت دولت، مصوبات دولت، ۱۵ روز پس از انتشار در روزنامه رسمی، لازم الاجرا می باشد و لذا از آنجایی که در مهر ماه سال ۹۷ آیین نامه اصلاحی در روزنامه رسمی منتشر شده است، قابلیت اجرا برای سازمان امور مالیاتی از آن تاریخ به بعد را دارد.

ملاشاهی اظهار نمود در حال حاضر سازمان امور مالیاتی در اجرای این مصوبه، هزینه هایی را که قبل از سال ۹۷ ایجاد شده ولی در سال ۹۷ ادامه داشته است را به عنوان هزینه قابل قبول می پذیرد و اگر درخواست این باشد که این آیین نامه از ابتدای قانون بودجه سال ۹۷ اعمال گردد، اولاً هیأت وزیران باید مجدداً مصوبه صادر نماید و دوماً دیگر به هزینه های قبل از سال ۹۷ تسری داده نخواهد شد و فقط برای اوراقی خواهد بود که سال ۹۷ منتشر شده اند.

نماینده وزارت امور اقتصادی و دارایی

مهدی بنانی، رییس مرکز مدیریت بدهی ها و دارایی های وزارت امور اقتصادی و دارایی بیان نمود براساس قانون توسعه ابزارها، درآمد حاصل از خرید و فروش اوراق مالی اسلامی معاف از مالیات می باشد، لذا از آنجایی که درآمد کسانی که شغل آن ها خرید و فروش اوراق است، مشمول مالیات نمی گردد، اگر هزینه ای نیز متحمل شده باشند، به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی پذیرفته نمی شود، لیکن شغل پیمانکاران، معاف از مالیات نیست و صرفاً این اسناد برای تامین مالی آن ها می باشد و هزینه های مالیاتی آنان با همین استدلال به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی پذیرفته شده است که در متن ماده ۱۳ آیین نامه هم تصریح شده است.

نماینده سازمان برنامه و بودجه کشور

محمد فرشکاران، نماینده سازمان برنامه و بودجه اظهار نمود دولت از سال ۶۱ مصوبه ای را داشته است که برای دستگاه های اجرایی در مورد لازم الاجرا شدن مصوبات خود، تعیین تکلیف نموده و زمانی که ذینفع یک مصوبه، اشخاص حقیقی و دستگاه های اجرایی باشند، ۱۵ روز پس از انتشار آن مصوبه در روزنامه رسمی قابلیت اجرا وجود دارد و زمان اجرا در آیین نامه نیز عطف بماسبق نشده است ولی از سوی دیگر قانون بودجه یکساله می باشد؛ لذا در خصوص این آیین نامه این اختلاف وجود دارد.

نماینده معاونت حقوقی ریاست جمهوری

امین قاسم پور، نماینده معاونت حقوقی ریاست جمهوری بیان نمود ایراد سازمان امور مالیاتی اگرچه به لحاظ شکلی درست است ولی با ماهیت تطبیق ندارد و روح حاکم بر این آیین نامه این است که زمان اجرای آن از ابتدای سال ۹۷ باشد و اینکه این آیین نامه خلاف قانون است یا خیر، نهادهای نظارتی خاص خود را دارد، لیکن هیأت تطبیق مصوبات مجلس شورای اسلامی آن را تایید نموده و دیوان عدالت اداری نیز تاکنون رأی مبنی بر ابطال این آیین نامه صادر نکرده است.



<p>- پیشنهاد اول: معاونت حقوقی ریاست جمهوری زمان اجرای اصلاحیه آیین نامه بند ه تبصره ۵ قانون بودجه سال ۹۷ (به شماره ۹۴۱۴۱/ت ۵۵۴۵۵ هـ مورخ ۹۷/۰۷/۱۷) را از ابتدای سال ۹۶ اعلام نماید.</p> <p>- پیشنهاد دوم: (در صورت عدم تحقق یا عدم ضمانت اجرایی پیشنهاد اول برای ذینفعان) هیأت محترم وزیران طی مصوبه ای زمان اجرای اصلاحیه آیین نامه بند ه تبصره ۵ قانون بودجه سال ۹۷ (به شماره ۹۴۱۴۱/ت ۵۵۴۵۵ هـ مورخ ۹۷/۰۷/۱۷) را از ابتدای سال ۹۷ اعلام نماید.</p>	<p>پیشنهاد دبیرخانه</p>
<p>۱. مستندات قانونی به ویژه بند ه تبصره ۵ قانون بودجه سال ۹۷، آیین نامه اجرایی بند ه تبصره ۵ قانون بودجه سال ۹۷، بخشنامه سازمان امور مالیاتی به شماره شماره ۲۰۰/۹۷/۱۳۱ مورخ ۹۷/۰۹/۱۸ و پاسخ دفتر فنی سازمان امور مالیاتی " ۹۸/۱۰/۰۲ مورخ ۹۸-۶۱۸۵۴</p> <p>۲. نامه شماره ۹۸/۱۲۶ مورخ ۹۸/۰۹/۰۴ انجمن شرکت های پخش دارو و مکمل های انسانی ایران خطاب به اتاق ایران</p> <p>۳. نامه شماره ۹۸/۱۰/۲۹ دبیرخانه کمیته ماده ۱۲ خطاب به معاونت حقوقی ریاست جمهوری جهت استعلام</p>	<p>فهرست مستندات و مدارک پشتوانه</p>

۵۵۲۴۶ ت ۱۰۰/۱۰۰

شماره
تاریخ ۳۷/۲/۱۰



جمهوری اسلامی ایران
رئیس جمهور
توسیع ماموریت وزارت

وزارت امور اقتصادی و دارایی
دبیرخانه ماموریت
شماره ۱۰/۲/۳۷
تاریخ ۸۱/۵/۱۰

بسمه تعالی
با صلوات بر محمد و آل محمد

برای رسیدن به
دبیرخانه ماموریت
با دستور آقای...
سازمان عالی تابع...
کلی...
حضرت...
۱۰/۲/۳۷

وزارت امور اقتصادی و دارایی - وزارت جهاد کشاورزی
وزارت تعاون، کار و رفاه اجتماعی - سازمان برنامه و بودجه کشور
بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران

هیئت وزیران در جلسه ۱۳۹۷/۱/۲۲ به پیشنهاد شماره ۱۸۱۰۴۴۸ مورخ ۱۳۹۶/۱۲/۲۸ سازمان برنامه و بودجه کشور و به استناد اصل یکمصد و سی و هشتم قانون اساسی جمهوری اسلامی ایران، آیین نامه اجرایی بند (ه) تبصره (۵) ماده واحده قانون بودجه سال ۱۳۹۷ کل کشور را به شرح زیر تصویب کرد:

آیین نامه اجرایی بند (ه) تبصره (۵) ماده واحده قانون بودجه سال ۱۳۹۷ کل کشور

ماده ۱- در این آیین نامه، اصطلاحات زیر در معانی مشروح مربوط به کار می‌روند:
الف- اسناد خزانه اسلامی: اسناد با نام یا بی نام موضوع بند (ه) تبصره (۵) قانون بودجه سال ۱۳۹۷ کل کشور (توج اول) که دولت به منظور تسویه بدهی های مجل خود با حفظ قدرت خرید بابت طرح های تملک مازایی های سرمایه ای، خرید تضمینی محصولات راهبردی (استراتژیک) کشاورزی، مابه التفاوت قیمت تضمینی محصولات با قیمت فروش، بیمه محصولات کشاورزی، تأدیه بدهی های سازمان های بیمه پایه سلامت و مطالبات تولیدکنندگان برق به قیمت اسمی و سررسید معین به طلبکاران واگذار می نماید. این اسناد معاف از مالیات می باشند.
ب- حفظ قدرت خرید: مبلغی حداکثر معادل سود سپرده های بانکی یکساله مصوب شورای پول و اعتبار تا پانزده درصد از زمان انتشار تا زمان سررسید اسناد خزانه اسلامی به مبلغ بدهی مسجل اضافه می شود.
پ- بدهی مسجل: بدهی قابل پرداخت دولت که به استناد ماده (۱۹) قانون محاسبات عمومی کشور - مصوب ۱۳۶۶- و تا قبل از تاریخ واگذاری اسناد خزانه اسلامی به طلبکاران 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 رهس دستگاه اجرایی رسیده باشد.

وزارت امور اقتصادی و دارایی
معاونت توسعه مدیریت و منابع
دبیرخانه ماموریت
تاریخ ۱۰/۲/۳۷
شماره ۱۰/۲/۳۷

این سند در سامانه اسناد خزانه اسلامی ثبت شده است.



جمهوری اسلامی ایران

رئیس جمهور

تصویب با هیات وزیران

ت - طلبکاران: بهمانکاران و سایر اشخاص حقیقی و حقوقی طرف حساب با دستگاه‌های اجرایی بابت اجرای طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای، خرید تضمینی محصولات راهبردی (استراتژیک) کشاورزی، مابه‌الثفاوت قیمت تضمینی محصولات با قیمت فروش، بیمه محصولات کشاورزی، تأدیه بدهی‌های سازمان‌های بیمه پایه سلامت و مطالبات تولیدکنندگان برق از جمله سازمان تأمین اجتماعی که در راستای اجرای طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای از دستگاه‌های اجرایی به طور مستقیم یا غیرمستقیم دارای مطالبات می‌باشد، سازمان بیمه سلامت ایران و همچنین مبادران و کارگزاران خریدار محصولات کشاورزی به قیمت تضمینی.

ث - قیمت اسمی: قیمتی که در متن اسناد نوشته شده و دولت پرداخت آن را در سررسید تضمین نموده است.

ج - بازار ثانویه: بازارهای مورد تأیید سازمان بورس و اوراق بهادار از جمله فرابورس ایران و بورس اوراق بهادار تهران.

چ - تسویه بدهی مسجل: تسویه دفتری و وجه التزام طلبکاران در قبال واگذاری اسناد خزانه اسلامی موضوع این آیین نامه.

ح - ابزار مالی: هر نوع ورقه یا مستندی که متضمن حقوق مالی قابل نقل و انتقال برای مالک عین و یا منفعت آن باشد، موضوع بند (۲۴) ماده (۱) قانون بازار اوراق بهادار جمهوری اسلامی ایران - مصوب ۱۳۸۴ -.

خ - عامل واگذاری: رکن مربوط در بازار سرمایه و یا بانک پانک‌هایی که به تشخیص وزارت امور اقتصادی و دارایی تعیین و از طرف ناشر نسبت به عرضه اسناد خزانه اسلامی و پرداخت اصل قیمت اسمی اسناد پس از سررسید و انجام سایر امور مبادرت می‌ورزد.

د - ناشر: وزارت امور اقتصادی و دارایی که به نمایندگی از دولت اجازه انتشار اسناد خزانه اسلامی را دارد.

ذ - دستگاه‌های اجرایی: دستگاه‌های اجرایی موضوع ماده (۱) قانون برنامه پنجساله ششم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران - مصوب ۱۳۹۵ -.

ماده ۲ - واگذاری اسناد خزانه اسلامی با حفظ قدرت خرید تا سررسید به منظور تسویه بدهی مسجل به قیمت اسمی تا سقف نود و پنج هزار میلیارد (۹۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال به طلبکاران مجاز است. اسناد مزبور به عنوان ابزار مالی محسوب شده و توسط وزارت امور اقتصادی و دارایی منتشر می‌شود.



جمهوری اسلامی ایران

رئیس جمهور

تصویب نامه هیات وزیران

ماده ۳- سهم هر یک از دستگاه‌ها و استان‌ها از اسناد خزانه اسلامی موضوع این آیین نامه توسط سازمان برنامه و بودجه کشور تعیین و در قالب تخصیص به وزارت امور اقتصادی و دارایی ابلاغ می‌شود.

ماده ۴- قیمت اسمی و تعداد هر سری از قطعات اسناد خزانه اسلامی، تاریخ و روش واگذاری توسط وزارت امور اقتصادی و دارایی تعیین می‌شود.

ماده ۵- ناشر مجاز است نسبت به انتشار اسناد خزانه اسلامی به صورت الکترونیکی از طریق عامل واگذاری و سامانه‌های مربوط اقدام نماید.

ماده ۶- نام و مشخصات خریداران اسناد خزانه اسلامی با نام در موقع واگذاری توسط عامل واگذاری در گواهی واگذاری آن درج می‌شود.

ماده ۷- عامل واگذاری مکلف است فهرست اسناد خزانه اسلامی واگذار شده را به تفکیک نماد معاملاتی، دستگاه اجرایی استان و رقم واگذار شده تا پایان هر ماه به وزارت امور اقتصادی و دارایی اعلام نماید.

ماده ۸- اسناد خزانه اسلامی پس از سررسید از طریق عامل واگذاری در وجه دارنده یا مالک اسناد قابل پرداخت است.

ماده ۹- قیمت اسمی اسناد خزانه اسلامی واگذار شده در سررسید در اختیار عامل واگذاری قرار می‌گیرد. پرداخت قیمت اسمی اسناد خزانه اسلامی مشمول مرور زمان نخواهد بود و دارنده یا مالک آن می‌تواند هر زمان پس از سررسید به عامل واگذاری مراجعه و صرفاً قیمت اسمی اسناد را دریافت نماید.

ماده ۱۰- سازمان برنامه و بودجه کشور موظف است اعتبارات لازم برای بازپرداخت قیمت اسمی اسناد خزانه اسلامی در سررسید و هزینه انتشار را طی ردیف خاصی در لویح بودجه سالانه کل کشور منظور نماید. در صورت عدم وجود یا عدم تکافوی اعتبار مصوب در بودجه عمومی دولت، اسناد خزانه اسلامی در سررسید توسط وزارت امور اقتصادی و دارایی از محل اعتبارات ردیف‌های فصل مربوط و جدول شماره (۸) قانون بودجه سال ۱۳۹۷ کل کشور قابل تأمین و پرداخت است. این حکم تا زمان تسویه اسناد یادشده به قوت خود باقی است.

ماده ۱۱- داد و ستد ثانویه اسناد خزانه اسلامی پس از تخصیص اولیه به طلبکاران، از طریق بازار ثانویه طبق زمان‌بندی اعلام شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار امکان‌پذیر است. سازمان بورس و اوراق بهادار مکلف است تمهیدات لازم را برابر قوانین و مقررات مربوط در خصوص پذیرش و انجام معامله اسناد خزانه اسلامی موضوع این آیین‌نامه در بازار ثانویه به عمل آورد.



جمهوری اسلامی ایران

رئیس جمهور

تصویب کمیته هیات وزیران

تبصره - اسناد خزانه اسلامی می‌تواند به عنوان وثیقه نیز مورد استفاده قرار گیرد و شرایط اوراق مشارکت موضوع بند (ج) ماده (۴) آیین‌نامه تضمین معاملات دولتی موضوع تصویب‌نامه شماره ۱۲۳۴۰۲/ت ۵۰۶۵۹ هـ مورخ ۱۳۹۴/۹/۲۲ به آن تسری می‌یابد.

ماده ۱۲ - دستگاه اجرایی موظف است کسور قانونی مربوط به تسویه بدهی‌های مسجل از جمله کسور متعلق به سازمان تأمین اجتماعی را که از طریق واگذاری اسناد خزانه اسلامی تسویه می‌شود از محل تخصیص اعتبارات مربوط از جمله این اسناد پرداخت نماید.

تبصره - دستگاه اجرایی مجاز است در زمان بازپرداخت یا تسویه مطالبات قطعی شده طلبکاران برای کسر سپرده حسن اجرای کار اسناد خزانه اسلامی صادر و نزد عامل واگذاری توثیق یا ممنوع‌المعامله نماید. این اسناد در قالب مقررات مندرج در شرایط عمومی بیعانه‌های مربوط تا قبل از سررسید قابل استرداد به ذی‌نفع می‌باشد. در غیراین صورت وجوه مربوط در سررسید به حساب سپرده دستگاه اجرایی واریز و تابع بند (ت) ماده (۴) آیین‌نامه تضمین معاملات دولتی برای پرداخت در وجه طلبکار می‌باشد.

اسحاق جهانگیری
معاون اول رئیس جمهور

رونوشت به دفتر مقام معظم رهبری، دفتر رئیس‌جمهور، دفتر رئیس قوه قضاییه، دفتر معاون اول رئیس‌جمهور، دبیرخانه مجمع تشخیص مصلحت نظام، سازمان اداری و استخدامی کشور، معاونت حقوقی رئیس‌جمهور، معاونت امور مجلس رئیس‌جمهور، دیوان محاسبات کشور، دیوان عدالت اداری، سازمان بازرسی کل کشور، معاونت قوانین مجلس شورای اسلامی، امور تدوین، تنقیح و انتشار قوانین و مقررات، کلیه وزارتخانه‌ها، سازمان‌ها و مؤسسات دولتی، نهادهای انقلاب اسلامی، روزنامه رسمی جمهوری اسلامی ایران، دبیرخانه شورای اطلاع‌رسانی دولت و دفتر هیئت دولت ابلاغ می‌شود.



روزنامه رسمی جمهوری اسلامی ایران

اصلاحیه آئین نامه های قوه مجریه
مرجع تصویب: هیات وزیران
شماره ویژه نامه: ۱۰۹۳

چهارشنبه، ۲۵ مهر ۱۳۹۷

سال هفتاد و چهار شماره ۳۱۴۳۷

اصلاح آیین نامه اجرایی بند (ه) تبصره (۵) ماده واحده قانون بودجه سال ۱۳۹۷ کل کشور

شماره ۱۷/۷/۱۳۹۷

شماره ۹۳۱۱۳/ت/۵۵۴۵۵-ه

اصلاح آیین نامه اجرایی بند (ه) تبصره (۵) ماده واحده قانون بودجه سال ۱۳۹۷ کل کشور

وزارت امور اقتصادی و دارایی - وزارت جهاد کشاورزی

وزارت تعاون، کار و رفاه اجتماعی

سازمان برنامه و بودجه کشور

بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران

هیأت وزیران در جلسه ۱۵/۷/۱۳۹۷ به پیشنهاد شماره ۲۰۱۶۱/۵۷ مورخ ۹/۳/۱۳۹۷ وزارت امور اقتصادی و دارایی و به استناد اصل یکصد و سی و هشتم قانون اساسی جمهوری اسلامی ایران تصویب کرد:

آیین نامه اجرایی بند (ه) تبصره (۵) ماده واحده قانون بودجه سال ۱۳۹۷ کل کشور موضوع تصویب نامه شماره ۱۶۱۵۵/ت/۵۵۴۴۶-ه مورخ ۹/۳/۱۳۹۷ به شرح زیر اصلاح میشود:

۱- بند (ب) ماده (۱) به شرح زیر اصلاح میشود:

ب - حفظ قدرت خرید؛ مبلغی معادل پانزده درصد (۱۵٪) که به ازای هر سال تأخیر در پرداخت طلب طلبکاران تا زمان سررسید اسناد خزانه اسلامی به مبلغ بدهی مسجل اضافه می شود.

۲- متن زیر به عنوان تبصره های (۱)، (۲) و (۳) به ماده (۲) اضافه می شود:

تبصره 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 یا مستولیت و تأیید رییس دستگاه اجرایی/مقام مجاز از جانب وی (موضوع ماده (۵۲) قانون محاسبات عمومی کشور - مصوب ۱۳۴۶-۱)، آغاز شده و پایان آن تاریخ سررسید اسناد خزانه اسلامی می باشد.

تبصره ۲- در خصوص سایر مواردی که فاقد قرارداد بوده و یا در قراردادهای مربوط بازه زمانی مشخصی برای پرداخت تعیین نشده است، بازه زمانی محاسبه حفظ قدرت خرید از زمان صدور حواله برای هر یک از صورت وضعیتها یا صورتحساب های صادره طلبکاران توسط رییس دستگاه اجرایی/مقام مجاز از جانب وی، تا تاریخ سررسید اسناد خزانه اسلامی می باشد. در صورتی که بازه زمانی محاسبه حفظ قدرت خرید، کمتر یا بیشتر از یکسال سهری شده باشند با همان نرخ ذکر شده متناسب با دوره زمانی (روز شمار) به مبلغ بدهی مسجل اضافه می شود.

تبصره ۳- بدهی هایی که با اعلام و تأیید رییس دستگاه اجرایی/مقام مجاز از جانب وی، از هرگونه افزایش بابت خسارت تأخیر تأدیه برخوردار شده یا می شوند، صرفاً مشمول محاسبه حفظ قدرت خرید از تاریخ واگذاری تا سررسید اسناد می باشند و لذا خسارت تأخیر تأدیه، صرفاً تا زمان واگذاری اسناد قابل تعیین است.

۳- تبصره ماده (۱۲) به تبصره (۱) اصلاح و متن زیر به عنوان تبصره (۲) به ماده مذکور اضافه می شود:

تبصره ۴- دستگاه های اجرایی می توانند بابت کشور بیمه تأمین اجتماعی یا محاسبه حفظ قدرت خرید نسبت به واگذاری اسناد خزانه اسلامی عنوان سازمان تأمین اجتماعی اقدام نمایند. سازمان تأمین اجتماعی نیز متقابلاً مکلف است در قبال اسناد خزانه اسلامی واگذار شده بابت مطالبات آن سازمان در اسرع وقت نسبت به صدور مقاصد حساب (بدون محاسبه جریمه) اقدام نماید. همچنین دستگاه های اجرایی موظفند در چهارچوب اعتبارات تخصیص یافته، واگذاری اسناد خزانه اسلامی با سررسیدهای کوتاه مدت به سازمان تأمین اجتماعی را در اولویت قرار دهند.

۲- متن زیر به عنوان ماده (۱۳) اضافه میشود:

ماده ۱۲۵- هزینه ناشی از تنزیل اوراق بهادار اسلامی اعم از استناد خزانه اسلامی، اوراق مشارکت و سایر اوراق مالی اسلامی که توسط دولت منتشر شده و تضمین صددرصد بازپرداخت آن بر عهده دولت است و در قبال طلب اشخاص از دولت بابت درآمدهای غیرمعاف مالیاتی نظیر فعالیت‌های پیمانکاری مستقیماً به آنها واگذار شده است، به استناد ماده (۱۴۷) قانون مالیاتهای مستقیم، صرفاً برای اشخاص دریافت‌کننده اوراق مذکور از دولت و حداکثر معادل حداقل سود مورد انتظار عقود مشارکتی مصوب شورای پول و اعتبار به عنوان هزینه قابل قبول محسوب میشود.

معاون اول رئیس‌جمهور - اسحاق جهانگیری

شماره ۹۴۱۴۱
تاریخ ۱۳۹۷/۱۱/۲۰

وزارت امور اقتصادی و دارایی
اداره امور خزانه و بازرگانی مرکزی
شماره ۱۷۳۰



جمهوری اسلامی ایران
رئیس جمهور
تصویب نامه هیئت وزیران

بسمه تعالی
با صلوات بر محمد و آل محمد

وزارت امور اقتصادی و دارایی - وزارت جهاد کشاورزی - وزارت تعاون، کار و رفاه اجتماعی
سازمان برنامه و بودجه کشور - بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران

هیئت وزیران در جلسه ۱۳۹۷/۱۱/۱۵ به پیشنهاد شماره ۵۷/۴۰۱۶۱ مورخ ۱۳۹۷/۱۱/۱۹
وزارت امور اقتصادی و دارایی و به استناد اصل یکصد و سی و هشتم قانون اساسی
جمهوری اسلامی ایران تصویب کرد:

این نامه اجرایی بند (ه) تبصره (۵) ماده واحده قانون بودجه سال ۱۳۹۷ کل کشور موضوع
تصویب نامه شماره ۱۲۱۵۵ ات ۵۵۲۴۶ مورخ ۱۳۹۷/۱۱/۱۹ به شرح زیر اصلاح می شود:

- ۱- بند (ب) ماده (۱) به شرح زیر اصلاح می شود:
 - ب- حفظ قدرت خرید مبلی معادل پانزده درصد (۱۵٪) که به ازای هر سال تأخیر در پرداخت
طلب طلبکاران تا زمان سررسید اسناد خزانه اسلامی به مبلغ بدهی مسجل اضافه می شود.
 - ۲- متون زیر به عنوان تبصره های (۱)، (۲) و (۳) به ماده (۲) اضافه می شود:
 - تبصره 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 با مسئولیت و تأیید
رئیس دستگاه اجرایی/مقام مجاز از جانب وی (موضوع ماده (۵۳) قانون محاسبات عمومی کشور
- مصوب ۱۳۶۶-) آغاز شده و پایان آن تاریخ سررسید اسناد خزانه اسلامی می باشد.
 - تبصره ۲- در خصوص سایر مواردی که فاقد قرارداد بوده و یا در قراردادهای مربوطه بازه زمانی
مشخصی برای پرداخت تعیین نشده است، بازه زمانی محاسبه حفظ قدرت خرید از زمان
صدور حواله برای هر یک از صورت وضعیت ها یا صورتحساب های صادره طلبکاران توسط
رئیس دستگاه اجرایی/مقام مجاز از جانب وی، تا تاریخ سررسید اسناد خزانه اسلامی می باشد.
در صورتی که بازه زمانی محاسبه حفظ قدرت خرید، کمتر یا بیشتر از یکسال سپری شده باشند یا
همان نرخ ذکر شده متناسب با دوره زمانی (روز شمار) به مبلغ بدهی مسجل اضافه می شود.
 - تبصره ۳- بدهی هایی که با اصلاح و تأیید رئیس دستگاه اجرایی/مقام مجاز از جانب وی، از
هرگونه افزایش بابت خسارت تأخیر تأدیه برخوردار شده یا می شوند، صرفاً مشمول محاسبه حفظ
قدرت خرید از تاریخ واگذاری تا سررسید اسناد می باشند و لذا خسارت تأخیر تأدیه، صرفاً تا زمان
واگذاری اسناد قابل تعیین است.

وزارت امور اقتصادی و دارایی
اداره امور خزانه و بازرگانی مرکزی
پیام
تاریخ ۱۳۹۷/۱۱/۲۰

۵۵۴۵۵/۹۴۹۴۹

.....

تاریخ: ۳۹۷۷۷/۱۲



جمهوری اسلامی ایران
رئیس جمهور
تصویب نامه هیئت وزیران

۳- تبصره ماده (۱۲) به تبصره (۱) اصلاح و متن زیر به عنوان تبصره (۲) به ماده مذکور اضافه می شود:

تبصره ۲- دستگاه های اجرایی می توانند بابت کسور بیمه تأمین اجتماعی یا محاسبه حقت قدرت خرید نسبت به واگذاری اسناد خزانه اسلامی عنوان سازمان تأمین اجتماعی اقدام نمایند. سازمان تأمین اجتماعی نیز متقابلاً مکلف است در قبال اسناد خزانه اسلامی واگذار شده بابت مطالبات آن سازمان در اسرع وقت نسبت به صدور مفاصا حساب (بدون محاسبه جریمه) اقدام نماید. همچنین دستگاه های اجرایی موظفند در چهارچوب اعتبارات تخصیص یافته، واگذاری اسناد خزانه اسلامی با سررسیدهای کوتاه مدت به سازمان تأمین اجتماعی را در اولویت قرار دهند.

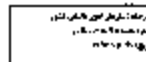
۴- متن زیر به عنوان ماده (۱۳) اضافه می شود:

ماده ۱۳- هزینه ناشی از تنزیل اوراق بهادار اسلامی اعم از اسناد خزانه اسلامی، لوراق مشارکت و سایر اوراق مالی اسلامی که توسط دولت منتشر شده و تضمین صددرصد بازپرداخت آن بر عهده دولت است و در قبال طلب اشخاص از دولت بابت درآمدهای غیرمعاف مالیاتی نظیر فعالیت های بیمه انگری مستقیماً به آنها واگذار شده است، به استناد ماده (۱۴۷) قانون مالیات های مستقیم، صرفاً برای اشخاص دریافت کننده اوراق مذکور از دولت و حداکثر معادل حداقل سود مورد انتظار عقود مشارکتی مصوب شورای پول و اعتبار به عنوان هزینه قابل قبول محسوب می شود.

اسحاق جهانگیری

معاون اول رئیس جمهور

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



بخشنامه: 200/97/131/ص

ارسال تصویر اصلاحیه آیین نامه اجرایی بند (هـ) تبصره (5) ماده واحده قانون بودجه سال 1397 کل کشور

شماره: 131/97/200/ص

تاریخ: 18/09/1397

بخشنامه

م	147-148	97	131
---	---------	----	-----

مخاطبین/ ذینفعان	امور مالیاتی شهر و استان تهران ادارات کل امور مالیاتی
موضوع	اصلاحیه آیین نامه اجرایی بند (هـ) تبصره (5) ماده واحده قانون بودجه سال 1397 کل کشور

به پیوست تصویر اصلاحیه آیین نامه اجرایی بند (هـ) تبصره (5) ماده واحده قانون بودجه سال 1397 کل کشور که طی تصویب نامه 94141/ت/55455 هـ مورخ 17/07/1397 هیأت محترم وزیران، تصویب و ابلاغ شده و به موجب بند (4) آن، متن زیر به عنوان ماده (13) به تصویب نامه 12155/ت/55246 هـ مورخ 09/02/1397 هیأت یادشده الحاق و در روزنامه رسمی شماره 21437 مورخ 25/07/1397 آگهی گردیده است، برای اطلاع و اجرا ارسال می گردد.

ماده 13- هزینه ناشی از تنزیل اوراق بهادار اسلامی اعم از اسناد خزانه اسلامی، اوراق مشارکت و سایر اوراق مالی اسلامی که توسط دولت منتشرشده و تضمین صددرصد بازپرداخت آن برعهده دولت است و در قبال طلب اشخاص از دولت بابت درآمدهای غیرمعاف مالیاتی نظیر فعالیت های پیمانکاری مستقیماً به آنها واگذارشده است، به استناد ماده (147) قانون مالیات های مستقیم، صرفاً برای اشخاص دریافت کننده اوراق مذکور از دولت و حداکثر معادل حداقل سود مورد انتظار عقود مشارکتی مصوب شورای پول و اعتبار به عنوان هزینه قابل قبول محسوب می شود. 26/8-45

سید کامل تقوی نژاد

رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

تاریخ اجرا: پانزده روز پس از انتشار در روزنامه رسمی کشور	مدت اجرا: مطابق بخشنامه	مرجع ناظر: دادستانی انتظامی مالیاتی	نحوه ابلاغ: فیزیکی/سیستمی
--	-------------------------	-------------------------------------	---------------------------

تاریخ سند: 1397/09/18

شماره سند: 200/97/131/ص

کد سند: م/148/147/131

وضعیت سند: معتبر

دانلود پیوست

امضا کننده: رییس سازمان امور مالیاتی کشور (سید

کامل تقوی نژاد)

بازگشت به ماده قانونی

سایر بخشنامه ها

دستورالعمل حسابرسی مالیاتی

سود و تخفیفات اعطایی تولیدکنندگان موتور سیکلت هزینه قابل قبول است

آئین نامه اجرایی بند (ر) تبصره (5) قانون بودجه سال 1382 کل کشور
*در خصوص مراجع ذیصلاح نظارت بر بند ه تبصره 8 قانون بودجه سال 1374

پذیرش هزینه های اشخاص حقیقی که در اجرای احکام مقرر در برنامه سوم پرداخت می شود بدون قید شرط وعدم ارتباط موضوع به قبولی دفاتر یا علی الراسی آن

کمکهای بلاعوض سازمان صنایع کوچک، شهرکهای صنعتی ایران و شهرکهای تابعه به یکدیگر در سال مالی 85 به عنوان هزینه قابل قبول

*2% آموزش و پرورش جزء هزینه های قابل قبول

*تصویب نامه در خصوص هزینه های قابل قبول انجام شده توسط اشخاص حقیقی و حقوقی برای پشتیبانی از فعالیت سازمانهای غیر دولتی حامی محیط زیست و منابع طبیعی به عنوان هزینه قابل قبول

بخشنامه در خصوص دادنامه هیات عمومی دیوان عدالت اداری مبنی بر تأیید بخشنامه شماره 4/30-71433/8714 مورخ 28/11/1380

تهیه هزینه های مشترک بین درآمد های معاف ومشمول

تصویب نامه هیات محترم وزیران موضوع آئین نامه اجرائی ماده (17) قانون تنظیم بخشی از مقررات تسهیل نو سازی صنایع کشور و

اصلاح ماده (113) قانون بازرگانه
سوم توسعه اقتصادی ، اجتماعی و...
* 2% سود موضوع بند (1) تبصره
8 قانون
* شرایط پذیرش دو در هزار فروش
جز هزینه های قابل قبول
* نحوه برخورد پرونده های سنوات
قبل از 68 که به بعد از 68 به هیات
3 نفری می رود
* نحوه صدور سند مالکیت اسناد
عادی

سایر اسناد مرتبط

مواد قانونی وابسته

ماده 147- هزینه های قابل قبول برای تشخیص درآمد مشمول مالیات به شرحی که ضمن مقررات این قانون مقرر می گردد عبارت است از ...

ماده 148- هزینه هایی که حائز شرایط مذکور در ماده فوق می باشد به شرح زیر در حساب مالیاتی قابل قبول است:
... 1-

سال " رونق تولید "

دفتر فنی و مدیریت ریسک مالیاتی

سندیکای شرکت های ساختمانی ایرانی

راهنما

بازگشت به نامه شماره ۹۸-۶۱۷۰۰ مورخ ۱۳۹۸/۰۹/۲۰ در خصوص هزینه تنزیل اوراق بهادار اسلامی، به آگاهی می رساند:

مطابق تصویب نامه شماره ۹۴۱۴۱/ت/۵۵۴۵۵ مورخ ۱۳۹۷/۰۷/۱۷ هیات محترم وزیران، آیین نامه اجرایی بند (ه) تبصره (۵) ماده واحده قانون بودجه سال ۱۳۹۷ کل کشور اصلاح و ماده ۱۳ در خصوص احتساب هزینه ناشی از تنزیل اوراق بهادار اسلامی به عنوان هزینه قابل قبول وفق مقررات مربوط به آیین نامه مذکور الحاق و طی شماره ۲۱۴۳۷ مورخ ۱۳۹۷/۰۷/۲۵ در روزنامه رسمی منتشر شد که به موجب تبصره ذیل ماده ۳۰ آیین نامه داخلی هیات دولت، پانزده روز پس از درج در روزنامه رسمی لازم الاجرا می باشد، که مراتب قبلاً طی بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۷/۱۳۱/ص مورخ ۱۳۹۷/۰۹/۱۸ سازمان امور مالیاتی کشور اطلاع رسانی شده است. با عنایت به مراتب فوق، احتساب هزینه های ناشی از تنزیل اوراق بهادار اسلامی در حساب مالیاتی صرفاً براساس مقررات مربوطه امکان پذیر خواهد بود.

محمد بزرگوری

مدیرکل دفتر فنی و مدیریت ریسک مالیاتی

دبیرخانه

سندیکای شرکت های ساختمانی ایران

شماره: ۹۸-۴۱۷۷۱

تاریخ: ۹۸/۰۹/۲۳