

موضوع: تسویه بدهی ها و مطالبات دولت از طریق صدور اوراق تسویه خزانه.
اشخاص مشمول: کلیه اشخاص حقیقی و حقوقی تعاونی و خصوصی
مبنای قانونی: بند (و) تبصره (۵) قانون بودجه سال ۱۳۹۵ کل کشور و تصویب نامه شماره ۵۳۹۴۴/ت/۵۳۳۱۶ هـ مورخ ۱۳۹۵/۵/۱۰ هیات محترم وزیران.
مهلت اجرا: تا پایان سال ۱۳۹۵.
۱- در راستای تسویه بدهی ها و مطالبات اشخاص حقیقی و حقوقی تعاونی و خصوصی از دولت با استفاده از ظرفیت بند (و) تبصره (۵) قانون بودجه سال ۱۳۹۵ کل کشور و در اجرای تصویب نامه شماره ۵۳۹۴۴/ت/۵۳۳۱۶ هـ مورخ ۱۳۹۵/۵/۱۰ هیات محترم وزیران در ارتباط با صدور اوراق تسویه خزانه، کلیه اشخاص حقیقی و حقوقی تعاونی و خصوصی که به دولت (وزارتخانه ها و موسسات دولتی) بدهکار و متقابلاً از دولت (وزارتخانه ها، موسسات دولتی، شرکت های دولتی (بابت اجرای طرح های تملک دارایی های سرمایه ای از محل بودجه عمومی دولت) و موسسات و نهادهای عمومی غیردولتی (بابت اجرای طرح های تملک دارایی های سرمایه ای از محل بودجه عمومی دولت)) طلبکار هستند برای تسویه بدهی ها و مطالبات خود از طریق صدور اوراق تسویه خزانه می باید درخواست خود را با تکمیل درخواست صدور اوراق تسویه خزانه مطابق نمونه شماره (۱) پیوست و الصاق تاییدیه های منضم به آن مطابق نمونه های شماره (۲) و شماره (۳)، بر مبنای محل استقرار دستگاه اجرایی بدهکار حسب مورد در استان به اداره کل امور اقتصادی و دارایی استان مربوط (برای دستگاه های اجرایی بدهکار محلی) و در مرکز (برای دستگاه های اجرایی بدهکار متمرکز) به وزارت امور اقتصادی و دارایی (اداره کل مدیریت بدهی ها و تعهدات عمومی دولت) به نشانی تهران، خیابان باب همایون، وزارت امور اقتصادی و دارایی، طبقه سوم، کد پستی ۱۱۱۴۹۴۳۶۶۱ ارسال نمایند. اداره کل امور اقتصادی و دارایی استان مربوط نمونه های مذکور را پس از بررسی، تکمیل مدارک لازم و تایید، به اداره کل مدیریت بدهی ها و تعهدات عمومی دولت ارسال خواهد نمود. ۲- تعاریف و نکات مهمی که طبق آیین نامه فوق الذکر می باید مد نظر قرار گیرد به شرح ذیل است: ۱-۲ اوراق تسویه خزانه اسناد تعهدی خاصی که به منظور تسویه بدهی های قطعی دولت به اشخاص متقاضی با مطالبات قطعی دولت (وزارتخانه ها و موسسات دولتی) از اشخاص مزبور توسط وزارت امور اقتصادی و دارایی صادر و در اختیار اشخاص طلبکار و متقابلاً بدهکار قرار می گیرد. ۲-۲ اشخاص متقاضی که استفاده از اوراق تسویه خزانه برای تسویه بدهی ها و مطالبات آن ها امکان پذیر است عبارتند از اشخاص حقیقی و حقوقی تعاونی و خصوصی که به منظور تسویه مطالبات و بدهی ها از/به دستگاه بدهکار/طلبکار، متقاضی دریافت اوراق تسویه خزانه می باشند. ۳-۲ دستگاه طلبکار عبارت است از وزارتخانه ها و موسسات دولتی که دارای مطالبات قطعی از اشخاص متقاضی می باشند. ۴-۲ دستگاه بدهکار عبارت است از وزارتخانه ها، موسسات دولتی و طرح های تملک دارایی های سرمایه ای (طرح هایی که اعتبارات آن ها از محل بودجه عمومی دولت تأمین می شود و مربوط به مؤسسات و نهادهای

عمومی غیردولتی و شرکت‌های دولتی می‌باشد) که دارای بدهی قطعی به اشخاص متقاضی می‌باشند.

- ۵-۲- **بدهی‌های قطعی دولت** عبارت است از بدهی دستگاه‌های بدهکار به اشخاص متقاضی که به استناد ماده (۱۹) قانون محاسبات عمومی کشور در چارچوب مقررات مربوط تا پایان سال ۱۳۹۳ ایجاد و با توجه به ماده (۲۰) قانون مذکور تسجیل شده و به تایید ذیحساب (در دستگاه‌های اجرایی فاقد ذیحساب، مدیر مالی یا عناوین مشابه) و رئیس دستگاه اجرایی ذی‌ربط رسیده باشد و یا توسط سازمان حسابرسی، حسابرسی ویژه شده باشد.
- ۶-۲- **موضوع طلب اشخاص متقاضی** از دولت (بدهی‌های قطعی دولت به اشخاص متقاضی) شامل: ۱- تحویل کالا بدون قرارداد، ۲- تحویل کالا با قرارداد، ۳- انجام خدمت (پیمانکاران) بدون قرارداد، ۴- انجام خدمت (پیمانکاران) با قرارداد طرح تملک دارایی‌های سرمایه‌ای، ۵- انجام خدمت (پیمانکاران) با قرارداد برای غیر طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای، ۶- انجام خدمت مشاوره‌ای بدون قرارداد، ۷- انجام خدمت مشاوره‌ای با قرارداد- طرح تملک دارایی‌های سرمایه‌ای، ۸- انجام خدمت مشاوره‌ای با قرارداد- برای غیر طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای، ۹- انجام خدمت کارکنان دولت، ۱۰- احکام صادره از مراجع ذی‌صلاح، ۱۱- پیوستن به قراردادهای بین‌المللی، ۱۲- عضویت در سازمان‌های بین‌المللی، ۱۳- سایر موارد (با ذکر موضوع).
- ۷-۲- **مطالبات قطعی دولت** عبارت است از مطالبات دستگاه‌های طلبکار از اشخاص متقاضی بابت منابع عمومی به استثنای منابع حاصل از نفت و فرآورده‌های نفتی، منابع حاصل از واگذاری شرکت‌های دولتی (با سررسید سال جاری و سال‌های آتی) و درآمدهای دارای مصارف خاص (درآمد - هزینه) که به تایید ذیحساب (در دستگاه‌های اجرایی فاقد ذیحساب، مدیر مالی یا عناوین مشابه) و رئیس دستگاه اجرایی ذی‌ربط رسیده باشد.
- ۸-۲- **موضوع بدهی اشخاص متقاضی** به دولت (مطالبات دولت از اشخاص متقاضی) و شماره طبقه‌بندی آن شامل عنوان و ردیف بودجه‌ای منابع عمومی دولت است که با صدور اوراق تسویه خزانه تهاتر می‌شود. عناوین و شماره طبقه‌بندی منابع عمومی دولت، در جدول شماره (۵) قانون بودجه سال ۱۳۹۵ کل کشور مشخص شده است که جدول مذکور از پورتال اداره کل مدیریت بدهی‌ها و تعهدات عمومی دولت (قسمت اوراق تسویه خزانه)، به نشانی <http://iridmo.mefa.gov.ir> قابل دریافت است. به عنوان مثال در جدول مذکور مالیات اشخاص حقوقی غیردولتی با شماره طبقه‌بندی ۱۱۰۱۰۵ و مالیات نقل و انتقال سرقفلی با شماره طبقه‌بندی ۱۱۰۳۰۳ درج شده است.
- ۹-۲- به استناد تبصره (۱) ماده (۱۲) آیین‌نامه بند (هـ) تبصره (۵) قانون بودجه سال ۱۳۹۵ کل کشور موضوع تصویب‌نامه شماره ۳۸۴۶۳/ت/۵۳۲۰۳-هـ مورخ ۱۳۹۵/۴/۲ هیات وزیران مطالبات قطعی دولت بابت کسورات قانونی که به نیابت از طلبکاران غیردولتی توسط دستگاه اجرایی بدهکار کسر می‌شود، با رعایت ترتیبات مقرر در این اطلاعیه، از طریق صدور اوراق تسویه خزانه قابل تسویه می‌باشد.

معاونت نظارت مالی و خزانه‌داری کل کشور
اداره کل مدیریت بدهی‌ها و تعهدات عمومی دولت