

بسمه تعالی

دستور العمل نحوه ارسال اطلاعات لازم برای واگذاری و پذیرش اسناد خزانه اسلامی دستگاه‌های اجرایی ملی

مقدمه

این دستور العمل به استناد آیین‌نامه اجرایی مربوطه و با هدف تسریع و تسهیل در فرآیند واگذاری و پذیرش اسناد خزانه اسلامی منتشره از محل قوانین بودجه سنواتی تهیه شده است.

۱- به منظور واگذاری و پذیرش اسناد خزانه اسلامی ضرورت دارد اطلاعات مربوطه به تفکیک مراحل انتشار اسناد خزانه اسلامی به صورت کامل و دقیق در قالب فرم‌های مورد اشاره در جدول ذیل تهیه و همراه با اعلام وصول سامانه مدیریت اطلاعات بدهی‌ها و مطالبات دولت (سماد) موضوع بخشنامه شماره ۵۷/۲۸۲۵۳ مورخ ۱۳۹۷/۲/۲۲ خزانه‌داری کل کشور ارسال شود:

شماره فرم	تهیه‌کننده فرم	عنوان فرم	توضیحات	مدارک ارسالی	گیرنده فایل	زمان ارسال
(۱)	دستگاه اجرایی	فرم معرفی نمونه امضاء و نماینده	نمونه امضاء اشخاص مجاز و مشخصات کامل نماینده (رابط) دستگاه اجرایی بصورت کاغذی تهیه و پس از تایید ارسال می‌شود.	- فرم شماره (۱) کاغذی	مرکز مدیریت بدهی‌های عمومی و روابط مالی دولت (برای اخذ تأییدیه از دستگاه اجرایی و اعلام به عاملین واگذاری)	در صورت ارسال فرم شماره (۱) در سنوات قبل، صرفاً در صورت تغییر صاحبان مجاز امضاء و یا نماینده دستگاه، ارسال مجدد آن نیاز می‌باشد.
(۲)	دستگاه اجرایی	فرم شماره (۲-۱) معرفی اشخاص ذینفع (اشخاص حقیقی)	این فرم‌ها در دو قالب فایل Excel تحت عنوان AKHZA۱ و همچنین کاغذی (تمامی صفحات می‌باید توسط ذیحساب/ مدیر امور مالی و مقامات مجاز دستگاه اجرایی (معرفی شده در فرم شماره یک مهر و امضاء شود) تهیه و منضم به سایر مدارک مورد نیاز ارسال می‌شود.	- فرم‌های کاغذی - لوح فشرده (CD) حاوی فایل AKHZA۱ - اعلام وصول سامانه سماد - تاییدیه شبا - کپی کارت ملی اشخاص حقیقی - مندرج در فرم شماره (۲-۱) - تاییدیه کد معاملاتی فعال - پرینت استعلام شناسه ملی شرکت‌ها از سامانه شناسه ملی اشخاص حقوقی کشور به آدرس www.ilenc.ir	عامل واگذاری	در هنگام ارسال فهرست اشخاص ذینفع

جمهوری اسلامی ایران
وزارت امور اقتصادی و دارایی

شماره.....
تاریخ.....
پیوست.....

شماره فرم	تهیه کننده فرم	عنوان فرم	توضیحات	مدارک ارسالی	گیرنده فایل	زمان ارسال
(۷)	دستگاه اجرایی	درخواست واگذاری (استرداد) اسناد خزانه اسلامی صادره در قبال سپرده حسن انجام کار/سپرده بیمه/ سپرده صندوق ثبت به اشخاص ذینفع	این فرم ها به صورت کاغذی تهیه و توسط ذیحساب/ مدیر امور مالی و مقامات مجاز دستگاه اجرایی مهر و امضاء می شود.	- فرم شماره (۷) کاغذی - فرم شماره (۲-۱) و (۲-۲) حسب مورد به همراه سایر مدارک و مستندات مرتبط.	عامل واگذاری	در زمان استرداد اسناد خزانه اسلامی صادره در قبال سپرده حسن انجام کار /سپرده بیمه/ سپرده صندوق ثبت به اشخاص ذینفع
(۸)	دستگاه اجرایی بلاغ کننده	درخواست واگذاری اسناد خزانه اسلامی ابلاغی به واحدهای ستانی/تابعه	این فرم به صورت کاغذی تهیه و توسط ذیحساب/ مدیر امور مالی مقامات مجاز دستگاه اجرایی مهر و مضاء می شود.	- فرم شماره (۸) کاغذی - فرمهای معرفی اشخاص ذینفع (۱-۲) و (۲-۲) به انضمام سایر مدارک مورد نیاز (اشاره شده در ردیف ۲ این جدول)	عامل واگذاری	در هنگام ارسال فهرست اشخاص ذینفع
(۹)	دستگاه اجرایی	واگذاری اسناد خزانه اسلامی عنوان سازمان امور مالیاتی کشور	این فرم ها به صورت کاغذی تهیه و توسط ذیحساب/ مدیر امور مالی دستگاه اجرایی مهر و امضاء می شود.	- فرم شماره (۹) کاغذی - اصل گواهی صادره توسط عامل واگذاری مبنی بر واگذاری اسناد خزانه اسلامی به سازمان امور مالیاتی کشور	سازمان امور مالیاتی کشور	پس از دریافت صل گواهی واگذاری اسناد خزانه اسلامی عنوان امور مالیاتی کشور

۱-۱ فایل الکترونیکی نمونه فرم های فوق الذکر از پوشه دستورالعمل سال ۱۴۰۰ در پورتال مرکز مدیریت بدهی های عمومی و روابط مالی دولت به نشانی <http://iridmo.mefa.ir> قابل دریافت می باشد. ضمناً مدیر مالی صرفاً در دستگاه های اجرایی فاقد ذیحساب مجاز به تایید و امضاء فرم ها می باشد.

۲-۱ دستگاه های اجرایی مکلفند مراقبت لازم را در ارسال صحیح و دقیق اطلاعات معمول نمایند به نحوی که از تحویل ایمن و بدون تغییر اطلاعات به عامل واگذاری، اطمینان حاصل شود.
تبصره: عامل واگذاری موظف است در قبال مستندات دریافتی، رسید کتبی حاوی تاریخ دریافت و مشخصات نامه دریافتی را ارائه نماید.

۳-۱ با توجه به پیچیدگی فرایند اصلاح مشخصات اسناد خزانه اسلامی صادره، لازم است در هنگام تهیه و تکمیل اطلاعات و پیش از ارسال آن، نهایت دقت معمول شود.

ضمناً در صورت لزوم (نظیر بروز اشتباه یا اقدام مغایر قوانین و مقررات مربوط)، مرکز مدیریت بدهی‌های عمومی و روابط مالی دولت حسب اعلام دستگاه‌های اجرایی ذی‌ربط و یا دستگاه‌های نظارتی (نظیر دیوان محاسبات کشور)، نسبت به ابطال اسناد مذکور از طریق عامل واگذاری / رکن مربوط در بازار سرمایه اقدام خواهد نمود.

۴-۱ مسئولیت تطابق اطلاعات مندرج در فرم‌های کاغذی و اطلاعات مندرج در فایل‌های Excel برعهده دستگاه اجرایی می‌باشد.

۵-۱ به استناد بند (۶) ماده (۳) آیین‌نامه اجرایی بندهای (الف)، (ب)، (د)، (ه)، (و)، (ح)، (ط)، (ی)، (ک)، (ل)، (م)، (ع)، (ف)، (ص)، (ش)، (خ)، (ذ)، (ض) و (غ) تبصره (۵) و بند (ل) تبصره (۶) ماده واحده قانون بودجه سال ۱۴۰۰ کل کشور (موضوع تصویب‌نامه شماره ۱۲۵۳۶/ت/۵۸۷۱۵ مورخ ۱۴۰۰/۲/۷ هیات محترم وزیران)، مهلت ارائه مدارک و مستندات به عامل واگذاری و یا ثبت در سامانه اوراق دولت برای واگذاری اوراق مالی اسلامی غیرنقدی (تحويل به طلبکاران) منتشره در سال ۱۴۰۰، برای کلیه دستگاه‌های اجرایی از جمله دستگاه‌های اجرایی موضوع ماده (۱) قانون احکام دائمی برنامه‌های توسعه کشور (مصوب ۱۳۹۵) تابع قانون اصلاح مواد (۶۳) و (۶۴) قانون محاسبات عمومی کشور (برای اعتبارات هزینه‌ای تا پایان فروردین ماه سال بعد و برای اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای تا پایان تیر ماه سال بعد) 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 (منوط به راه‌اندازی سامانه در سال جاری خواهد بود) رعایت شود.

۶-۱ واگذاری اسناد خزانه اسلامی به دستگاه‌های دولتی با رعایت ضوابط و مقررات مربوط بلامانع است لیکن به استناد بند (۹) ماده (۳) آیین‌نامه اجرایی بندهای (الف)، (ب)، (د)، (ه)، (و)، (ح)، (ط)، (ی)، (ک)، (ل)، (م)، (ع)، (ف)، (ص)، (ش)، (خ)، (ذ)، (ض) و (غ) تبصره (۵) و بند (ل) تبصره (۶) ماده واحده قانون بودجه سال ۱۴۰۰ کل کشور (موضوع تصویب‌نامه شماره ۱۲۵۳۶/ت/۵۸۷۱۵ مورخ ۱۴۰۰/۲/۷ هیات محترم وزیران)، 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 نداشته و صرفاً در سررسید معادل مبلغ اسمی اسناد خزانه اسلامی به حساب مربوط واریز می‌شود.

۷-۱ به استناد ماده (۱۰) آیین‌نامه اجرایی بندهای (الف)، (ب)، (د)، (ه)، (و)، (ح)، (ط)، (ی)، (ک)، (ل)، (م)، (ع)، (ف)، (ص)، (ش)، (خ)، (ذ)، (ض) و (غ) تبصره (۵) و بند (ل) تبصره (۶) ماده واحده قانون بودجه سال ۱۴۰۰ کل کشور (موضوع تصویب‌نامه شماره ۱۲۵۳۶/ت/۵۸۷۱۵ مورخ ۱۴۰۰/۲/۷ هیات محترم وزیران و اصلاحیه‌های بعدی آن)، تسویه دیون و تعهدات دولت و شرکت‌های دولتی به کلیه اشخاص با استفاده از اوراق مالی اسلامی، منوط به اعلام مانده بدهی‌ها و مطالبات به (از) کلیه اشخاص توسط دستگاه‌های اجرایی به وزارت امور اقتصادی و دارایی براساس الزامات و تکالیف مقرر در ماده (۱) قانون رفع موانع تولید رقابت‌پذیر و ارتقای نظام مالی کشور و آیین‌نامه اجرایی و بخشنامه‌های صادر شده آن است. که در اجرای ماده اخیرالذکر بخشنامه شماره ۵۷/۲۸۲۵۳ مورخ ۱۳۹۷/۲/۲۲

جمهوری اسلامی ایران
وزارت امور اقتصادی و دارایی

شماره.....
تاریخ.....
پوست.....

خزانه داری کل کشور مبنی بر ارسال الکترونیکی اطلاعات از طریق سامانه مدیریت بدهی ها و مطالبات دولت (سماد) صادر شده است، لذا ارسال اعلام وصول سامانه سماد به عامل واگذاری ضروری است. لازم به ذکر است به موجب بخشنامه فوق ارسال گزارش مورد نظر به صورت فصلی (سه ماهه) بوده که می باید برای هر فصل تا پایان ماه بعد از آن اقدام شود. بر این اساس به عنوان نمونه اعلام وصول سامانه سماد مربوط به سه ماهه اول سال جاری تا پایان مهرماه معتبر خواهد بود.

۸-۱ عامل واگذاری حسب درخواست دستگاه های اجرایی گزارش اسناد واگذار شده به تفکیک نماد معاملاتی، سهمیه دستگاه اجرایی و رقم جذب شده را به دستگاه اجرایی ذی ربط ارائه می نماید. در راستای کاهش اشتباهات و انجام اقدامات اصلاحی در زمان مناسب، دستگاه های اجرایی بر مبنای مبالغ اعلامی در گزارش مذکور، در صورت وجود مغایرت می باید نسبت به رفع آن اقدام نمایند. ضمناً در صورت عدم تطابق اطلاعات هر یک از اشخاص ذینفع با اطلاعات ثبتی در سایر مراجع، مستندات دریافتی برای انجام اصلاحات لازم به دستگاه اجرایی مربوط عودت می شود. (عامل واگذاری موارد دارای اشکال و دلایل عودت آنها را همراه با گزارش یاد شده به اطلاع دستگاه اجرایی مربوط خواهد رساند).

تبصره: ذیحساب/ مدیر مالی دستگاه اجرایی ذی ربط موظف است پس از دریافت گواهی اسناد خزانه اسلامی صادره توسط عاملین واگذاری، بلافاصله نسبت به تهیه صورت تطبیق اسناد خزانه اسلامی و فرم ضمیمه آن بابت هر مرحله از واگذاری اسناد مذکور اقدام نماید، به نحوی که از صحت میزان اسناد خزانه اسلامی صادره و اطلاعات مندرج در گواهی های صدور اسناد خزانه اسلامی و تطبیق اطلاعات اخذ شده از عامل واگذاری با مستندات و مدارک مالی مربوط اطمینان یابند.

۹-۱ به استناد تبصره (۶) ماده (۲) آیین نامه اجرایی بندهای (الف)، (ب)، (د)، (ه)، (و)، (ح)، (ط)، (ی)، (ک)، (ل)، (م)، (ع)، (ف)، (ص)، (ش)، (خ)، (ذ)، (ض) و (غ) تبصره (۵) و بند (ل) تبصره (۶) ماده واحده قانون بودجه سال ۱۴۰۰ کل کشور (موضوع تصویب نامه شماره ۱۲۵۳۶/ت/۵۸۷۱۵ مورخ ۱۴۰۰/۲/۷ هیات محترم وزیران)، استفاده از اسناد خزانه اسلامی به عنوان وثیقه و ضمانت نامه با تسری شرایط اوراق مشارکت به آن موضوع بند (ج) ماده (۴) آیین نامه تضمین معاملات دولتی موضوع تصویب نامه شماره ۱۲۳۴۰۲/ت/۵۵۰۶۵۹ مورخ ۱۳۹۴/۹/۲۲ و اصلاحات بعدی آن، پس از پذیرش در بازار ثانویه مجاز است. بر همین اساس و با توجه به بند (ج) ماده (۴) اصلاحیه مصوبه اخیرالذکر مبنی بر امکان استفاده از اوراق مالی اسلامی به عنوان ضمانت نامه و نظر به هماهنگی های انجام شده با شرکت سپرده گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه، در چارچوب دستورالعمل توثیق اوراق بهادار امکان توثیق اسناد خزانه اسلامی فراهم می باشد و دستگاه های اجرایی می توانند عندالزوم در چارچوب دستورالعمل مذکور نسبت به توثیق اسناد یاد شده اقدام نمایند.

۱۰-۱ در صورتی که لازم است مبلغی به صورت مشترک به دو یا چند شخص تخصیص یابد لازم است سهم هر یک از اشخاص توسط دستگاه اجرایی مشخص شده و اطلاعات هر یک از اشخاص ذینفع به صورت جداگانه به عامل واگذاری اعلام گردد.

۱-۱۱ در صورتی که یک پیمانکار یا بستانکار حقیقی یا حقوقی در چند مرحله واجد شرایط دریافت اسناد خزانه اسلامی می‌گردد، لازم است اطلاعات این اشخاص در چند رکورد اطلاعاتی تهیه و ارسال گردد. در صورتی که اطلاعات مربوط به تخصیص اسناد خزانه در چند مرحله تهیه و برای عامل واگذاری ارسال می‌گردد، اطلاعات جدید نباید شامل اطلاعات قبلی گردد (اطلاعات در مراحل بعدی نباید به صورت تجمعی ارسال گردد - به عنوان مثال، چنانچه به شخصی در یک مرحله ۳۰۰ میلیون ریال و در مرحله بعدی ۲۰۰ میلیون ریال اسناد خزانه اسلامی تخصیص یابد، در مرحله دوم نباید رقم ۵۰۰ میلیون ریال درج گردد).

۱-۱۲ به منظور واگذاری اسناد خزانه اسلامی برای تسویه مطالبات ناشی از کسور قانونی سازمان تامین اجتماعی و با عنایت به امکان صدور اسناد خزانه اسلامی همراه با حفظ قدرت خرید عنوان سازمان تأمین اجتماعی، دستگاه‌های اجرایی می‌باید اطلاعات مربوط به سازمان مذکور را در قالب فرم شماره (۲-۲) **(به تفکیک اصل مبلغ بدهی و مبلغ محاسبه شده بابت حفظ قدرت خرید)** برای عامل واگذاری ارسال نمایند. عامل واگذاری پس از تایید اطلاعات مندرج در فرم یادشده گواهی‌های واگذاری برای تحویل به سازمان تامین اجتماعی را صادر و به دستگاه اجرایی ذیربط ارسال می‌نماید. با عنایت به راه اندازی سامانه ثبت غیر حضوری اسناد خزانه اسلامی سازمان تامین اجتماعی، دستگاه اجرایی موظف است از این پس صرفاً نسبت به ثبت اسناد خزانه اسلامی و واگذارشده عنوان سازمان تامین اجتماعی در سامانه سازمان تامین اجتماعی به آدرس <https://eservices.tamin.ir> اقدام نماید. دستورالعمل نحوه ثبت نام و راهنمای کاربری سامانه در قسمت "میز خدمت غیر حضوری/ نهادهای و مراجع برون سازمانی/ اسناد خزانه اسلامی" به آدرس <https://www.tamin.ir> در دسترس می‌باشد. همچنین شماره تماس ۱۴۲۰ مرکز ارتباطات مردمی سازمان تامین اجتماعی برای راهنمایی بیشتر یا طرح هرگونه ابهام و پرسش مرتبط با سامانه، معرفی می‌گردد. ضمناً حسب اعلام سازمان تامین اجتماعی مقتضی است پس از صدور اسناد عنوان سازمان یادشده همراه با حفظ قدرت خرید در چارچوب مقررات مربوط، اطلاعات اسناد مذکور بابت حق بیمه و حفظ قدرت خرید به صورت همزمان در سامانه فوق الذکر ثبت شود. ضمناً برای تسهیل در تکمیل فرم شماره (۲-۲) اطلاعات مرتبط با سازمان تامین اجتماعی به شرح جداول ذیل ارائه می‌شود:

برای اصل کسور حق بیمه:

شماره ثبت	محل ثبت	شناسه ملی	تاریخ ثبت	کد معاملاتی
۹۴۳۲	تهران	۱۴۰۰۲۶۱۶۶۵	۱۳۵۴/۴/۱۶	ساز ۰۱۱۹۵
مشخصات حساب بانکی				
نام بانک		شماره شبا		
رِفاه کارگران		IR۵۵۰۱۳۰۱۰۰۰۰۰۰۰۰۱۶۴۷۷۶۹۲۸		

برای حفظ قدرت خرید:

نام شرکت / سازمان	شماره ثبت	محل ثبت	شناسه ملی	تاریخ ثبت	کد معاملاتی
سازمان تامین اجتماعی	۹۴۳۲	تهران	۱۴۰۰۰۲۶۱۶۶۵	۱۳۵۴/۴/۱۶	ساز ۰۱۱۹۶
مشخصات حساب بانکی					
نام بانک	شماره شبا				

۱-۱۳ به منظور واگذاری اسناد خزانه اسلامی در قبال سپرده حسن اجرای کار و سپرده بیمه، ضروری است دستگاه اجرایی نسبت به تکمیل فرم شماره (۲-۲) به شرح جدول ذیل اقدام نماید:

۱-۱۴ به منظور واگذاری اسناد خزانه اسلامی عنوان اشخاص حقوقی ذینفع نظیر صندوق ثبت (موضوع ماده (۸) لایحه قانونی نحوه خرید و تملک اراضی و املاک برای اجرای برنامه‌های عمومی، عمرانی و نظامی دولت) و سایر دستگاه‌های خاصی که ماهیتاً امکان اخذ کد معاملاتی برای آنها میسر نمی‌باشد، دستگاه‌های اجرایی می‌توانند در چارچوب قوانین و مقررات نسبت به تکمیل فرم شماره (۲-۲) به شرح جدول ذیل اقدام نمایند:

❖ در صورتیکه ذینفع امکان اخذ شناسه ملی را دارا نباشد در این قسمت شناسه ملی دستگاه اجرایی معرفی کننده درج می شود.

مشخصات درج شده در فیلدهای شماره ثبت، محل ثبت، تاریخ ثبت و کد معاملاتی ثابت می باشد و باید عین کاراکترهای قید شده در جدول فوق در فرم (۲-۲) توسط دستگاه درج شود.

۱-۱۵ حداکثر تا دو هفته قبل از تاریخ سررسید، دستگاه‌های اجرایی می‌توانند عنداللزوم با تکمیل و ارسال فرم شماره (۷) منضم به اصل گواهی صادره عامل واگذاری و فرم شماره (۱-۲) یا (۲-۲) (حسب مورد) نسبت به واگذاری اسناد خزانه اسلامی صادره با کد معاملاتی حاک ۵۵۵۵۵ جهت سپرده حسن انجام کار و سپرده بیمه و یا کد معاملاتی خاص ۱۱۱۱۱ صرفاً برای صندوق ثبت (موضوع ماده (۸) لایحه قانونی نحوه خرید و تملک اراضی و املاک برای اجرای برنامه های عمومی، عمرانی و نظامی دولت) به سایر اشخاص ذینفع اقدام نمایند. ضمناً فرم‌های شماره (۱-۲) یا (۲-۲) (حسب مورد) می‌باید مجدداً به میزان کل رقم مندرج در گواهی یاد شده تکمیل و برای صدور اسناد به نام اشخاص

ذینفع ارسال شود. همچنین در مواردی که بخشی از اسناد خزانه اسلامی صادره با کد بورسی حاک ۵۵۵۵۵ بر مبنای نامه مرکز مدیریت بدهی های عمومی و روابط مالی دولت منضم به درخواست دستگاه اجرایی و اصل گواهی مربوطه ابطال می شود، صدور مجدد گواهی اسناد خزانه برای باقیمانده سپرده یاد شده، منوط به مکاتبه مجدد با عامل واگذاری همراه با ارائه نامه مرکز منضم به نامه عامل واگذاری مبنی بر ابطال اسناد یاد شده می باشد.

۱۶-۱ مطابق بند (۵) ماده (۳) آیین نامه اجرایی بندهای (الف)، (ب)، (د)، (ه)، (و)، (ح)، (ط)، (ی)، (ک)، (ل)، (م)، (ع)، (ف)، (ص)، (ش)، (خ)، (ذ)، (ض) و (غ) تبصره (۵) و بند (ل) تبصره (۶) ماده واحده قانون بودجه سال ۱۴۰۰ کل کشور (موضوع تصویب نامه شماره ۱۲۵۳۶/ت/۵۸۷۱۵ مورخ ۱۴۰۰/۲/۷ هیات محترم وزیران و اصلاحیه های بعدی آن)، در اجرای بند (ل) تبصره (۶) قانون بودجه سال جاری، دستگاه های اجرایی مشمول موظفند با درخواست پیمانکار و در مواردی که صرفاً بدهی کارفرما به پیمانکار به صورت اسناد خزانه اسلامی پرداخت می شود، متناسب با آن و بر اساس مبلغی که توسط پیمانکار اعلام می شود و پیش از این تأییدیه آن از سازمان مالیاتی کشور اخذ شده است و بر مبنای مشخصات مندرج در جدول ذیل، در قبال بدهی های مالیات و عوارض ارزش افزوده نسبت به تکمیل فرم شماره (۲-۲) و معرفی سازمان مالیاتی کشور به عنوان ذینفع به عامل واگذاری اقدام نمایند. عامل واگذاری پس از تایید اطلاعات مندرج در فرم یاد شده، گواهی واگذاری اسناد عنوان سازمان امور مالیاتی کشور را صادر و به دستگاه اجرایی ذیربط تحویل می دهد. دستگاه اجرایی موظف است ضمن درج شماره و تاریخ تأییدیه عامل واگذاری، فرم شماره (۹) (تصویر پیوست) را تکمیل و پس از تأیید و امضاء ذیحساب / مدیر امور مالی به انضمام اصل گواهی به سازمان امور مالیاتی کشور دفتر حسابداری، وصول و استرداد مالیاتی سازمان امور مالیاتی کشور واقع در تهران، میدان امام خمینی، خیابان باب همایون، خیابان داور، سازمان امور مالیاتی کشور، کد پستی ۱۱۱۴۹۴۳۶۶۱ و صندوق پستی ۱۶۵۱-۱۱۱۱۵ ارسال نماید. سازمان امور مالیاتی کشور می باید بر اساس اطلاعات مندرج در فرم شماره (۹)، نسبت به تسویه بدهی مالیاتی پیمانکاران مربوطه اقدام لازم را معمول و مراتب را به ادارت کل امور مالیاتی ذیربط اعلام نماید.

نام شرکت / سازمان	شماره ثبت	محل ثبت	شناسه ملی	تاریخ ثبت	کد معاملاتی
سازمان امور مالیاتی کشور	۵۲۳۹۱۳/ت/۲۷۱۳۳	تهران	۱۴۰۰۲۰۱۹۶۰	۱۳۸۰/۰۶/۱۰	سام ۶۶۶۶۶
مشخصات حساب بانکی					
نام بانک	شماره شبا				
بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران	IR۸۹۰۱۰۰۰۰۴۰۰۱۰۰۲۰۱۵۰۸۸				

۱۷-۱ به منظور واگذاری اسناد خزانه اسلامی عنوان اشخاص حقیقی ذینفع خارجی (اتباع غیر ایرانی)، دستگاه های اجرایی می توانند نسبت به تکمیل فرم شماره (۱-۲) به شرح جدول ذیل اقدام نمایند:

نام	نام خانوادگی	نام پدر	کد ملی	شماره شناسنامه	تاریخ تولد	محل صدور
----	----	----	کد فراگیر	۰ (صفر)	روز/ماه/سال (شمسی)	تابعیت

مقتضی است برای کلیه افراد ذینفع خارجی که معرفی می شوند شماره شناسنامه، صفر و تاریخ تولد به شمس وارد شود. ضمناً برای تکمیل ستون کد ملی و محل صدور می باید به ترتیب کد فراگیر برای اتباع خارجی (کد ۷ تا ۱۳ رقمی ویژه اتباع خارجی) و نام کشور شخص ذینفع (تابعیت) درج شود.

۱-۱۸ اسناد خزانه اسلامی در دستگاه اجرایی ذی ربط و مرکز مدیریت بدهی های عمومی و روابط مالی دولت در قالب نظام حسابداری بخش عمومی با رویکرد تعهدی (نسخه سال ۱۴۰۰) براساس بخشنامه ۵۴/۱۳۹۲۴ مورخ ۱۴۰۰/۰۱/۳۱ خزانه داری کل کشور اعمال حساب می شود.

۱-۱۹ عامل واگذاری می تواند بنا به درخواست دستگاه های اجرایی دارای سهمیه، نسبت به اصلاح مشخصات اسناد خزانه اسلامی صادره به نحوی که منتج به تغییر ذینفع نهایی نگردد، اقدام نماید.

۱-۲۰ دستگاه های اجرایی در صورتی که به استناد ماده (۷۵) قانون محاسبات عمومی کشور نسبت به ابلاغ اعتبار تخصیص یافته در قالب اسناد خزانه اسلامی اقدام نمایند، می باید مدارک و مستندات تکمیل شده توسط دستگاه گیرنده اعتبار را منضم به فرم شماره (۸) برای عامل واگذاری ارسال نمایند. ضمناً در زمان تکمیل فرم های شماره (۱-۲) و (۲-۲) توسط دستگاه ابلاغ شونده، می باید در ستون شناسه ملی دستگاه اجرایی، شناسه دستگاه ابلاغ کننده درج گردد.

مضاف اینکه دستگاه ابلاغ شونده می باید نسبت به ارائه اعلام وصول سامانه مدیریت بدهی ها و مطالبات دولت (سماد) خود به عامل واگذاری اقدام نماید .

۱-۲۱ دستگاه های اجرایی پیش از معرفی اشخاص ذینفع، موظف به اخذ فرم تقاضا نامه صدور اسناد خزانه اسلامی می باشند مگر آن که در زمان مناقصه و یا در مستندات مربوطه از جمله قراردادهای منعقد شده پرداخت از طریق اسناد خزانه اسلامی پیش بینی و اطلاع رسانی شده باشد که در این حالت الزامی به دریافت فرم تقاضا نامه صدور اسناد خزانه نمی باشند. لازم به ذکر است ارائه فرم تقاضا نامه صدور اسناد خزانه اسلامی به عامل واگذاری همراه با فرم شماره (۲) نیاز نمی باشد.

۱-۲۲ دستگاه های اجرایی لازم است در فرایند واگذاری اسناد خزانه اسلامی الزامات مندرج در این دستورالعمل را لحاظ نمایند.

۱-۲۳ در تکمیل اطلاعات مربوط به فرمهای پیوست به مثال و نکات تکمیلی ذیل توجه شود.

اشخاص حقیقی

عنوان	مثال
نام	محمود
نام خانوادگی	محمدی
جنسیت	مرد
شماره شناسنامه	۲۶۴۵
محل صدور	تهران

اشخاص حقوقی

عنوان	مثال
نام شرکت	ایران آب
شماره ثبت	۵۸۲۵۳۵
محل ثبت	تهران

جمهوری اسلامی ایران
وزارت امور اقتصادی و دارایی

شماره.....
تاریخ.....
پوست.....

اشخاص حقیقی	
کد ملی	۰۰۱۲۳۴۵۶۷۸
تاریخ تولد	۱۳۶۰/۰۱/۰۱
نام پدر	محمد
نام بانک	بانک ملی ایران
کد شبا	IR۸۷-۰۱۴۰-۱۰۰۰-۸۱۰۲-۱۲۰۰-۱۲۲۰-۰۷
کد معاملاتی*	محم ۰۵۳۰۸

اشخاص حقوقی	
شناسه ملی	۱۰۴۸۰۰۱۰۵۶۵
تاریخ ثبت	۱۳۴۲/۰۱/۰۱
نام بانک	بانک پارسیان
کد شبا	IR۸۷-۰۱۴۰-۱۰۰۰-۸۱۰۲-۱۲۰۰-۱۲۲۰-۰۷
کد معاملاتی*	شرک ۱۹۸۸۸

* کد معاملاتی: کد معاملاتی از سه حرف و پنج رقم تشکیل شده است. این کد صرفاً توسط شرکت سپرده گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه ایجاد شده و به هر شخص حقیقی یا حقوقی تخصیص می یابد.

۲. نکات مهم:

۲،۱ کلیه اوراق بر مبنای مضربی از یک میلیون ریال صادر می شود، لذا تمامی فرم های موضوع این دستورالعمل، می باید بر حسب میلیون ریال تکمیل شود.

۲،۲ در هنگام دریافت اطلاعات اشخاص ذینفع توسط دستگاه اجرایی، لازم است رسید شرکت سپرده گذاری یا نامه رسمی از یکی از کارگزاری های زیر نظر سازمان بورس و اوراق بهادار مبنی بر اعلام «کد معاملاتی فعال» شخص ذینفع دریافت و با کد معاملاتی اعلامی توسط شخص مطابقت داده شود. اضافه می نماید رسید مذکور از طریق مراجعه اشخاص ذینفع به کارگزاری های زیر نظر سازمان بورس و اوراق بهادار قابل ملاحظه و دریافت می باشد.

۲،۳ در صورتی که شخص ذینفع فاقد کد معاملاتی فعال در سامانه معاملاتی مربوط باشد، لازم است با مراجعه به یکی از کارگزاری های^۱ زیر نظر سازمان بورس و اوراق بهادار، اقدام به اخذ کد معاملاتی فعال نماید.

۲،۴ اطلاعات مربوط به اسناد خزانه اسلامی صادره با کد معاملاتی حاک ۵۵۵۵۵، خاص ۱۱۱۱۱ و سام ۶۶۶۶۶ توسط عامل واگذاری برای فرا بورس ارسال نخواهد شد و لذا اسناد مذکور امکان معامله ثانویه در بازار سرمایه را نخواهند داشت. ضمن اینکه کلیه درخواست های ابطال اسناد صادره با کدهای معاملاتی مذکور می باید منضم به اصل گواهی واگذاری صادره توسط عامل واگذاری باشد.

۲،۵ در صورت نیاز به هرگونه راهنمایی با عامل واگذاری و یا مرکز مدیریت بدهی های عمومی و روابط مالی دولت تماس حاصل فرمایید:

نشانی عاملین واگذاری: بانک ملی - اداره کل بررسی طرحها: تهران، خیابان فردوسی، روبروی سفارت آلمان،	نحوه ارتباط با مرکز مدیریت بدهی های عمومی و روابط مالی دولت نشانی: تهران، خیابان باب همایون، خیابان صوراسرافیل، وزارت امور اقتصادی و دارایی، طبقه سوم، کد پستی ۱۱۱۴۹۴۳۶۶۱
--	---

جمهوری اسلامی ایران
وزارت امور اقتصادی و دارایی

شماره.....
تاریخ.....
پیوست.....

تلفن: ۳۹۹۰۲۶۹۶ - ۳۹۹۰۲۰۸۹ - ۳۹۹۰۲۲۸۳ فکس: ۳۹۹۰۲۲۸۳-۳۳۹۶۷۱۲۱ ایمیل: Tadvin@mefa.gov.ir	ادارات مرکزی عامل واگذاری، ساختمان حکیم ابوالقاسم فردوسی، طبقه دوم. بانک توسعه تعاون-مدیریت شعب استان تهران تهران، میدان ونک، خیابان ملاصدرا، بعد از تقاطع کردستان، نرسیده به خیابان شیراز، پلاک ۸۴۸۶ ساختمان مدیریت شعب استان تهران بانک توسعه تعاون تلفن: ۸۳۳۷۱۲۰۴
---	--

(۱ و ۲) مشخصات شرکت‌های کارگزاری، در پایگاه اطلاع‌رسانی فرابورس ایران (قسمت کارگزاران عضو به نشانی <http://search.tse.ir/search/broker.html>) و بورس اوراق بهادار تهران (در قسمت اعضاء به نشانی <http://search.tse.ir/search/broker.html>) قابل مشاهده می‌باشد.