



شماره بخشنامه : 11363-ت57622هـ

تاریخ : ۱۳۹۹/۰۲/۱۰

موضوع	احکام مالیاتی موضوع آیین نامه اجرایی بندهای الف و ب و ... تبصره 5 و بند م تبصره 6 ماده واحده قانون بودجه سال 99 کل کشور
شماره: 11363/ت57622هـ	
تاریخ: 1399/02/10	
هیئت وزیران در جلسه 1399/2/3 به پیشنهاد مشترک سازمان برنامه و بودجه کشور و وزارت امور اقتصادی و دارایی و استناد اصل یکصد و سی و هشتم قانون اساسی جمهوری اسلامی ایران ، آیین نامه اجرایی بندهای (الف)، (ب)، (ج)، (د)، (ه)، (ز)، (ح)، (ط)، (ی)، (ک)، (ل)، (ع)، (ف)، (ر)، (ص) و (ش) تبصره (5) و بند (م) تبصره (6) ماده واحده قانون بودجه سال 1399 کل کشور را به شرح زیر تصویب کرد:	
ماده 1- در این آیین نامه اصطلاحات زیر در معانی مشروح مربوط به کار می روند:	
1- قانون : قانون بودجه سال 1399 کل کشور.	
2- سازمان برنامه : سازمان برنامه و بودجه کشور.	
3- وزارت: وزارت امور اقتصادی و دارایی.	
4- بانک مرکزی: بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران.	
5- سازمان بورس: سازمان بورس و اوراق بهادار.	
6- کمیته بند(ک): کمیته مدیریت تبعات احتمالی انتشار اوراق مالی اسلامی در بازارهای پول و سرمایه کشور موضوع جزء (1) بند(ک) تبصره (5) قانون.	
7- اوراق مالی اسلامی: اوراق بهادار اسلامی با نام نظیر اوراق مشارکت، انواع صکوک اسلامی (اعم از اجاره، وکالت، منفعت و ...) و اسناد خزانه اسلامی که در چهارچوب عقود اسلامی و به موجب قانون و مقررات مربوط، به قیمت اسمی مشخص برای مدت معین به صورت ریالی یا ارزی منتشر می شود، این اوراق مشمول مالیات نمی شود.	
8-اوراق مشارکت: اوراق مالی اسلامی که تابع قانون نحوه انتشار اوراق مشارکت مصوب 1376 و آیین نامه اجرایی آن و یا قانون بازار اوراق بهادار جمهوری اسلامی ایران- مصوب 1384- است.	
9-صکوک اسلامی: نوعی اوراق مالی اسلامی که طبق قوانین و مقررات مطابق با مفاد این آییننامه منتشر می شود، نظیر صکوک اجاره، صکوک منفعت و وکالت.	
10-اسناد خزانه اسلامی: اوراق مالی اسلامی که مطابق ابلاغ اعتبار و تخصیص های صادره توسط سازمان برنامه و در چهارچوب این آیین نامه برای تادیه مطالبات قطعی شده و یا تادیه ناشی از پیش پرداخت طرح های تملک دارایی های سرمایه ای توسط دستگاه های اجرایی واگذار می شود.	
11-مطالبات قطعی شده: مطالبات قطعی شده طلبکاران از دولت که به استناد ماده (19) قانون محاسبات کشور، مصوب 1366 ایجاد و با توجه به ماده (20) قانون مذکور تسجیل شده و به تایید ذی حساب/ مدیر مالی(در دستگاه اجرایی فاقد ذی حساب) و رئیس دستگاه اجرایی رسیده باشد.	

12- حفظ قدرت خرید: نرخى كه توسط كمىته بند (ك) حداكثر تا پانزده روز پس از ابلاغ اين آييننامه ، در سقف مصوب شوراى پول و اعتبار تعيين و براساس آن و مطابق ترتيبات تعيين شده در اين آيين نامه، به ازاي هر سال تاخير، تا زمان سر رسيد اسناد خزانه اسلامى به صورت روز شمار، به مبلغ قابل پرداخت از طريق واگذاري اسناد خزانه اسلامى اضافه مى شود.

13- دستگاه هاى اجرايى: دستگاه هاى اجرايى موضوع ماده (1) قانون برنامه پنجساله ششم توسعه اقتصادى، اجتماعى، و فرهنگى جمهورى اسلامى - مصوب 1395-

14- مبلغ اسمى: مبلغى كه پرداخت آن در سر رسيد به عنوان اصل مبلغ بدهى ناشى از انتشار اوراق مالى اسلامى، تضمين شده است.

15- بازار ثانويه: بازارهاى مورد تاييد سازمان بورس از جمله فرابورس ايران، بورس اوراق بهادار تهران و بورس انرژى و بازار تحت نظارت بانك مركزى براى اجراى عمليات بازار باز.

16- قيمت روز: قيمت اوراق مالى اسلامى در بازار ثانويه كه بر حسب مقتضيات عرضه و تقاضا تعيين مى گردد.

17- سامانه اوراق دولت: سامانه الكترونيكى كه وزارت مجاز است به منظور مديريت امور مربوط به اوراق مالى اسلامى دولت از جمله واگذاري اوراق مالى اسلامى راه اندازى نمايد. وزارت مكلف است پس از استقرار سامانه مذكور امكان استعلام اطلاعات انتشار و وضعيت اوراق مالى اسلامى را براى سازمان برنامه فراهم نمايد.

18- عامل واگذاري: سامانه اوراق دولت يا ركن مربوط در بازار سرمايه و يا بانك / بانك هاى كه به تشخيص وزارت تعيين و واگذاري اسناد خزانه اسلامى و ساير اوراق مالى اسلامى و همچنين انجام ساير امور از جمله تسويه تعهدات اوراق در سر رسيد حسب مورد، از طريق آن انجام مى شود.

ماده 3- انتشار اسناد خزانه اسلامى موضوع اين آيين نامه توسط وزارت و واگذاري آن، با سررسيد تا سه سال و حفظ قدرت خريد و با رعايت موارد زير انجام مى شود:

5- در اجراى بند (م) تبصره 6 قانون، در مواردى كه بدهى كارفرما به پيمانكار بابت ماليات بر ارزش افزوده، به صورت اسناد خزانه اسلامى با سررسيد حداكثر تا پايان سال 1399 پرداخت مى شود، در صورت درخواست پيمانكار، كارفرما موظف است اين اوراق را بدون محاسبه حفظ قدرت خريد عينا به سازمان امور مالياتى کشور تحويل دهد. سازمان امور مالياتى کشور معادل مبلغ اسمى اوراق تحويلى را از بدهى مالياتى پيمانكار كسر و اطلاعات اسناد مذكور را به خزانه دارى كل کشور ارايه مى نمايد. خزانه دارى كل کشور موظف است معادل مبلغ اسمى اسناد خزانه مذكور را پس از وصول در سررسيد، به عنوان وصولى ماليات منظور كند.

تبصره- در مواردى كه با درخواست متقاضى، بابت ماليات و عوارض ارزش افزوده، اسناد خزانه اسلامى به متقاضى واگذار مى شود، بازه زمانى حفظ قدرت خريد اسناد مذكور، از تاريخ پرداخت ماليات و عوارض ارزش افزوده مربوط توسط متقاضى به سازمان امور مالياتى کشور تا تاريخ سررسيد اسناد خزانه اسلامى است. سازمان امور مالياتى کشور مكلف است نسبت به صدور گواهى لازم درخصوص پرداخت ماليات و عوارض ارزش افزوده مذكور اقدام نمايد. در صورت عدم پرداخت ماليات و عوارض ارزش افزوده توسط متقاضى و يا عدم ارايه گواهى مذكور، بازه زمانى حفظ قدرت خريد اسناد خزانه واگذار شده بابت ماليات و عوارض ارزش افزوده، از تاريخ واگذاري تا تاريخ سررسيد اسناد خزانه اسلامى، است.

8- سازمان امور مالياتى کشور، سازمان خصوصى سازى و گمرک جمهورى اسلامى ايران، با لحاظ نمودن مشوق هاى مناسب، حداكثر دو ماه پس از تصويب اين آيين نامه، تمهيدات لازم براى پذيرش اسناد خزانه اسلامى دولت با سررسيد حداكثر تا پايان سال 1399 [1] را در قبال مطالبات معوق خود از دارندگان اسناد مذكور اتخاذ و مراتب را به نحو مقتضى اطلاع رسانى نمايند. مبلغ اسمى اسناد فوق الذكر در سررسيدهاى مقرر، به حساب هاى درآمدى دستگاه هاى مذكور نزد خزانه دارى كل کشور واريزمى شود.

ماده 19- هزينه ناشى از تنزيل اوراق بهادار اسلامى اعم از اسناد خزانه اسلامى، اوراق مشاركت و ساير اوراق مالى اسلامى كه توسط دولت منتشر شده و تضمين صددرصد بازپرداخت آن بر عهده دولت است و در قبال طلب اشخاص از دولت بابت درآمدهاى غيرمعاف مالياتى نظير فعاليت هاى پيمانكارى مستقيما به آنها واگذار شده است، به استناد ماده 147 قانون مالياتهاى مستقيم _ مصوب 1366_ صرفا براى اشخاص دريافت كننده اوراق مذكور از دولت به عنوان هزينه قابل قبول مالياتى محسوب مى شود.

[1]. به موجب دادنامه شماره 140009970905811064 مورخ 1400/03/25 هیات عمومی دیوان عدالت اداری، عبارت « با سررسید حداکثر تا پایان سال 1399 » از این بند ابطال شد. تصویر دادنامه مذکور به موجب بخشنامه شماره 200/1400/58 مورخ 1400/08/22 ارسال شد.



<https://ravihesab.com>

موسسه آموزشی راوی حساب