



ترانزاداری کل کشور



جمهوری اسلامی ایران  
وزارت امور اقتصادی و دارایی

شماره: ۵۷/۸۳۸۲۲

تاریخ: ۱۴۰۴/۰۵/۲۲

پوست: دارد

بسمه تعالی

بخشنامه شماره (۲) به کلیه دستگاه‌های اجرایی موضوع ماده (۵) قانون مدیریت خدمات کشوری  
موضوع: فرآیندها و نحوه اجرای جزء (۲) بند (ع) تبصره (۲) قانون بودجه سال ۱۴۰۴ کل کشور (تأثیر بدهی و مطالبات دولت)

در اجرای بند (۴) ماده (۱۰) تصویبنامه شماره ۱۴۵۵۷/ت/۳۹۰۹ هـ مورخ ۱۴۰۴/۰۲/۰۲ هیات محترم وزیران موضوع آیین‌نامه اجرایی جزء (۲) بند (ع) تبصره (۲) قانون بودجه سال ۱۴۰۴ کل کشور و با عنایت به نامه شماره ۱۳۶۸۹۵ مورخ ۱۴۰۴/۰۳/۱۹ سازمان برنامه و بودجه کشور مبنی بر اعلام مبلغ ۱۰۰,۰۰۰ میلیارد ریال سقف مجاز تهاتر مطالبات/بدهی اشخاص از/به دولت (از جمله بدهی‌های مالیاتی و عوارض قانون سهم دولت) به اطلاع می‌رساند؛ باتوجه به عدم پیش‌بینی صدور اسناد تسویه خزانه (نوع اول) در مفاد بند قانونی جزء (۲) بند (ع) تبصره (۲) قانون بودجه سال جاری، استفاده از ظرفیت فوق‌الذکر بدون صدور اسناد تسویه خزانه و صرفاً منوط به صدور تخصیص توسط سازمان برنامه و بودجه کشور می‌باشد. لذا فرآیند استفاده از ظرفیت قانونی مذکور و الزامات مربوط، متناسب با شرایط اشخاص متقاضی، دستگاه‌های اجرایی بدهکار و طلبکار تا مرحله صدور تخصیص توسط سازمان برنامه و بودجه کشور به شرح ذیل اعلام می‌شود:

۱- اشخاص متقاضی جزء (۲) بند (ع) تبصره (۲) قانون بودجه سال جاری شامل اشخاص حقیقی و حقوقی غیردولتی (خصوصی و تعاونی) و عمومی غیردولتی از جمله نهادهای عمومی غیردولتی، شهرداری‌ها، ستاد اجرایی فرمان حضرت امام خمینی (ره) و شرکت‌های تابعه، آستان قدس رضوی و قرارگاه سازندگی خاتم الانبیاء (ص) که دارای مطالبات قطعی از دولت که در چارچوب قوانین و مقررات مربوط تا پایان سال ۱۴۰۲ ایجاد شده است، می‌باشد.

۲- دستگاه اجرایی بدهکار شامل وزارتخانه‌ها، مؤسسات دولتی، شرکت‌های دولتی (بابت 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 (بابت اجرای طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای که اعتبارات آنها از محل بودجه عمومی دولت تأمین می‌شود) که دارای بدهی قطعی (مطابق بند (۱۰) ماده (۱) آیین‌نامه اجرایی) به اشخاص متقاضی هستند می‌باید ضمن بررسی اولیه درخواست اشخاص متقاضی در چارچوب قوانین و مقررات، نسبت به ثبت اولیه درخواست در زیرسامانه تسویه و تهاتر نوع اول ذیل سامانه الکترونیکی مدیریت بدهی‌ها و اوراق بازار پول و سرمایه (سماد نو) اقدام نمایند. در خصوص اقلام بدهی فرادستگاهی دولت به اشخاص متقاضی، دستگاه اجرایی بدهکار، مرکز مدیریت بدهی‌های عمومی و روابط مالی دولت می‌باشد.

تبصره ۱- در اجرای بند (۴) ماده (۱۰) آیین‌نامه، در خصوص نیروهای مسلح جمهوری اسلامی ایران، وزارت دفاع و پشتیبانی نیروهای مسلح دستگاه اجرایی بدهکار محسوب می‌شود.

آدرس: تهران، خیابان مودارسرافیل، ساختمان مرکزی وزارت امور اقتصادی و دارایی تلفن: ۳۹۹۰۹ کدپستی: ۱۱۱۴۹۴۳۶۶۱

www.mefa.ir



تبصره ۲- ذیحساب دستگاه اجرایی بدهکار هنگام ثبت اولیه موظف است کد و عنوان طبقه‌بندی اشخاص متقاضی را متناسب با ماهیت حقوقی اشخاص متقاضی (فهرست پیوست) انتخاب نماید و در صورت انتخاب اشتباه، درخواست توسط سامانه عدم تایید می‌شود.

تبصره ۳- دستگاه‌های اجرایی بدهکار موظف به پیوست نمودن فرم درخواست متقاضی و تصویر گواهی شناسه ملی (ilenc) اشخاص متقاضی در زیرسامانه تسویه و تهاتر نوع اول می‌باشند و مسئولیت ثبت درخواست‌های تکراری در زیرسامانه مذکور بر عهده مقام‌های مجاز مربوط در دستگاه‌های اجرایی بدهکار و اشخاص متقاضی می‌باشد و ثبت درخواست تهاتر جزء (۲) (تهاتر مالیاتی و ...) برای اشخاص متقاضی ایجاد حق نمی‌کند.

۳- به استناد تبصره ذیل بند (۱۰) ماده (۱) آیین‌نامه اجرایی، بدهی‌های ایجاد شده از محل سایر مصارف عمومی نظیر هزینه از محل درآمدهای اختصاصی و سایر اعتبارات دستگاه، قابل تهاتر از این محل نمی‌باشد.

۴- دستگاه‌های اجرایی طلبکار شامل وزارتخانه‌ها و موسسات دولتی می‌باشند که براساس قوانین، مسئول وصول درآمدهای قوانین بودجه سنواتی هستند و در چارچوب قوانین و مقررات مربوط از جمله بند (۱۴) ماده (۱) آیین‌نامه اجرایی دارای مطالبات از اشخاص متقاضی موضوع این بخشنامه می‌باشند. فهرست مطالبات موضوع این بند، در زیرسامانه تسویه و تهاتر نوع اول و همچنین پایگاه اطلاع رسانی مرکز مدیریت بدهی‌های عمومی و روابط مالی دولت به نشانی <http://iridmo.mefa.ir> درج شده است.

۵- فرآیند تهاتر موضوع این بخشنامه؛ در سال جاری با ارائه درخواست اشخاص متقاضی مشمول به دستگاه اجرایی بدهکار (مطابق فرم شماره (۱) درخواست تهاتر- تصویر پیوست) و ثبت اولیه توسط دستگاه مذکور در زیرسامانه تسویه و تهاتر نوع اول آغاز و درخواست به کارتابل ذیحساب/مدیر امور مالی دستگاه اجرایی بدهکار ارسال و پس از تایید توسط رئیس/مقام مجاز دستگاه اجرایی بدهکار به کارتابل ذیحساب/مدیر امور مالی دستگاه اجرایی طلبکار ارسال و پس از تایید توسط رئیس/مقام مجاز دستگاه اجرایی طلبکار جهت صدور تخصیص اعتبار به کارتابل سازمان برنامه و بودجه کشور ارسال می‌گردد. با توجه به عدم پیش‌بینی صدور اسناد تسویه خزانه در متن بند قانونی مربوط، صدور تخصیص و پیوست نمودن آن در زیرسامانه تسویه و تهاتر نوع اول توسط سازمان برنامه و بودجه کشور و تغییر وضعیت درخواست به **ثبت و صدور تخصیص-خاتمه کار** در زیرسامانه یاد شده به منزله اتمام فرآیند تهاتر و ابلاغ به دستگاه‌های اجرایی بدهکار و طلبکار می‌باشد.

۶- اطلاع‌رسانی به دستگاه‌های اجرایی طلبکار/ بدهکار مستقر در استان براساس درخواست‌های ثبت و تایید شده در زیرسامانه تسویه و تهاتر نوع اول توسط دستگاه‌های اجرایی بدهکار و طلبکار و پس از صدور تخصیص اعتبار و پیوست نمودن آن توسط سازمان برنامه و بودجه کشور و تغییر وضعیت درخواست به **ثبت و صدور تخصیص-خاتمه کار** توسط



ادارات کل امور اقتصادی و دارایی استان‌ها انجام می‌شود و اطلاع‌رسانی به دستگاه‌های اجرایی متمرکز بدهکار و دستگاه‌های اجرایی طلبکار ذیربط نیز، توسط مرکز مدیریت بدهی‌های عمومی و روابط مالی دولت انجام می‌گردد. (تصویر فرم ابلاغیه مربوط پیوست می‌باشد)

تبصره - دستگاه‌های اجرایی طلبکار مکلفند در سقف تخصیص صادر شده و صرفاً مطابق ردیف‌های درآمدی تایید شده در زیرسامانه تسویه و تهاتر نوع اول (ستون مبلغ قابل تهاتر) مبالغ مورد تهاتر را اعمال حساب نمایند.

۷- درخصوص اعتبارات ابلاغی لازم است دستگاه‌های اجرایی ابلاغ‌گیرنده فرم تایید اولیه دستگاه اصلی (ابلاغ‌دهنده) در اجرای موضوع ماده (۷۵) قانون محاسبات عمومی کشور (تصویر پیوست) را پس از اخذ تایید مقامات مجاز دستگاه اجرایی ابلاغ‌دهنده، در زیرسامانه تسویه و تهاتر نوع اول پیوست نمایند. بدیهی است دستگاه اجرایی ابلاغ‌دهنده می‌باید اقدامات قانونی لازم برای ابلاغ اعتبار به موجب مقررات و دستورالعمل ماده یاد شده را پس از صدور تخصیص معمول نمایند.

۸- حداکثر مهلت تایید رئیس/مقام مجاز دستگاه‌های اجرایی بدهکار و ارسال درخواست به کارتابل دستگاه‌های اجرایی طلبکار لغایت ۱۴۰۴/۰۷/۳۰ و حداکثر مهلت تایید و ارسال درخواست توسط رئیس/مقام مجاز دستگاه‌های اجرایی طلبکار لغایت ۱۴۰۴/۰۸/۳۰ می‌باشد.

۹- در اجرای ماده (۱۲) آیین‌نامه اجرایی، تهاتر بدهی و مطالبات دولت در دستگاه‌های اجرایی مربوط به ترتیب به حساب دریافتی و پرداختی از محل ردیف (۳۱۰۱۰۶) جدول شماره (۵) و اعتبار ردیف (۴۵-۵۳۰۰۰۰) جدول شماره (۹) ماده واحده قانون بودجه سال ۱۴۰۴ کل کشور منظور و از تاریخ صدور تخصیص اعمال حساب می‌شود. اعمال حساب جمعی- خرجی، بر اساس دستورالعمل مربوط در چارچوب نظام حسابداری بخش عمومی و استانداردهای حسابداری بخش عمومی انجام می‌گردد و مبالغ تسویه شده از طریق تهاتر در حکم منابع وصولی نقدی در عملکرد دستگاه اجرایی طلبکار منظور می‌شود.

سید رحمت‌الله اکرمی  
خزانة دار کل کشور

رونوشت:

- جناب آقای دکتر پورمحمدی معاون محترم رئیس جمهور و رئیس سازمان برنامه و بودجه کشور برای استحضار و صدور دستور مقتضی.
- جناب آقای دکتر دشتی اردکانی سرپرست محترم معاونت امور حقوقی و مجلس برای استحضار و عطف به نامه شماره ۹۰۰۰/۱۱۶۸۱/۲۰۳ مورخ ۱۴۰۴/۰۳/۱۹ رئیس محترم دیوان عدالت اداری و بارگذاری در پایگاه الکترونیکی دیوان عدالت اداری.
- جناب آقای دکتر مهدی زاده معاون محترم تدوین، تنقیح، و انتشار قوانین و مقررات معاونت حقوقی رئیس جمهور برای استحضار و بارگذاری در پایگاه ملی اطلاع رسانی قوانین و مقررات.