

۱۴۰۰/۵۲ شماره
تاریخ ۹۹/۶/۱۰ پیوست

وزارت امور اقتصادی و دارالی
سازمان امور مالیاتی کشور

ISO 9001-2008



سال "جهش تولید"

با سلام
بخشنامه

معاون حقوقی و فنی مالیاتی

م

۵۰ ماده

۹۹

۵۲

امور مالیاتی شهر و استان تهران ادارات کل امور مالیاتی	مخاطبان / ذینفعان
ارسال توافقنامه نسخه الکترونیکی سفته (ویژه تسهیلات کرونایی)	موضوع

نظر به اختیارات وزارت امور اقتصادی و دارایی در سیاست گذاری امور کلی مربوط به سفته و بالحاظ فوریت ارائه خدمات الکترونیکی در راستای تدابیر ستاد ملی مبارزه با کرونا، به پیوست توافقنامه نسخه الکترونیکی نسخه (ویژه تسهیلات کرونایی) که از تاریخ ابلاغ توسط مقام عالی وزارت طی نامه شماره ۱۳۹۹/۴/۳۱ مورخ ۶۰۰۴۲ به موقع اجرا گذاشته شده است برای اطلاع و اقدام، ارسال می گردد. ۵/۲۰ - ۴۸

محمد علیزاده

نحوه ابلاغ: مطابق بخشنهامه	مدت اجراء: ۱۳۹۹/۴/۳۱
رونوشت:	

رئیس کل بحترم سازمان امور مالیاتی کشور برای استحضار.
امور تدوین و تفییح و انتشار قوانین و مقررات معاونت حقوقی ریاست جمهوری برای استحضار.
معاونان بحترم سازمان برای آگاهی.
شورای عالی مالیاتی برای اطلاع.
دادستانی انتظامی مالیاتی برای اطلاع.
دفتر مرکزی حراست برای اطلاع.
دفاتر ستادی برای اطلاع.
مرکز عالی دادخواهی مالیاتی و تشییص صلاحیت حرفه‌ای برای اطلاع.
جامعه مشاوران رسی مالیاتی ایران برای اطلاع.
دفتر حقوقی و فرادرادهای مالیاتی برای اطلاع.
دفتر فنی و مدیریت رسیک مالیاتی به همراه سایه.

جمهوری اسلامی ایران
وزارت امور اقتصادی و دارایی

شماره:
مکرر:
پرست:

با سمه تعالیٰ
نواقف نامه نسخه الکترونیکی سفته
(ویژه تمبلان کروناوی)

با عنایت به هماهنگی‌ها و تصمیمات متعدد در جلسات متعدد با موضوع تولید و صدور نسخه الکترونیکی سفته فیما بین نمایندگان «وزارت امور اقتصادی و دارایی» و «بانک ملی ایران» و نظر به اختیار وزارت مذکور در سیاست‌گذاری امور کلی مربوط به سفته به عنوان یکی از انساع اوراق بهادر و بالحاظ فوریت ارائه خدمات الکترونیکی در راستای تدبیر ستد امی مبارزه با بیماری کرونا و همچنین مطابق با توانمندی‌های موجود، دستورالعمل حاضر به شرح ذیل تدوین و مورد تأیید قرار گرفته و از تاریخ ابلاغ توسط وزیر محترم امور اقتصادی و دارایی به موقع اجرا گذاشته می‌شود:

۱- در این دستورالعمل اصطلاحات زیر در معانی مشروح مربوط به کار می‌روند.

الف- نسخه الکترونیکی سفته: نسخه الکترونیکی سفته شامل اطلاعات مربوط به سری، سریال مبلغ حق تمبر و سقف تعهد می‌باشد که از سوی اداره کل مطابق با این دستورالعمل در اختیار بانک قرار می‌گیرد و بانک موظف است سایر موارد الزامی مطروحة در مواد ۳۰۷ و ۳۰۸ قانون تجارت در ارتباط با سفته را هنگام استفاده از نسخه الکترونیکی سفته به صورت الکترونیکی تکمیل و رعایت نماید.

ب- امضای دیجیتال: یک پیام رمزگذاری شده که از استاندارد پذیرفته شده PKI استفاده نموده و بالاترین سطح امنیت و پذیرش جهانی را دارا می‌باشد. گواهی امضای دیجیتال اداره کل بر روی فایل مورد تبادل، از سوی مرکز گواهی الکترونیکی میانی عام صادر شده که اطلاعات لازم به منظور صحت امضاء (verification) در اختیار بانک قرار داده خواهد شد.

ج- بانک: بانک ملی ایران

د- اداره کل: اداره کل اموال دولتی و اوراق بهادر وزارت امور اقتصادی و دارایی

هـ- فایل: فایل الکترونیکی با فرمت (EXCEL) نسخه ۲۰۱۶ حاوی اطلاعات نسخه الکترونیکی سفته می‌باشد این فایل شامل (۸) ستون بوده، هر ستون به ترتیب ردیف، شناسه، کدبانک، سری (حرف و عدد)، سریال (۷ رقمی)، مبلغ حق تمبر، سقف تعهد، تاریخ انتشار می‌باشد. هر فایل حداقل شامل (۱۵) ردیف می‌باشد، که ردیف اول عنوانین ستون‌ها بوده و ردیف‌های دوم به بعد به صورت یکتا هر کدام به صورت جداگانه شامل اطلاعات مربوط به یک نسخه الکترونیکی سفته است که به ترتیب ردیف، کدبانک، سری (حرف و عدد)، سریال (۷ رقمی)، مبلغ حق تمبر، سقف تعهد، تاریخ انتشار می‌باشد.

و- قاوا: مرکز فناوری اطلاعات و توسعه اقتصاد هوشمند وزارت امور اقتصادی و دارایی

ز- سازمان: سازمان امور مالیاتی کشور



جمهوری اسلامی ایران
وزارت امور اقتصادی و دارالی

شماره:
تاریخ:
پیوسته:

- ح- هیات نظارت چاپ اوراق بهادر
- ۲- توجه به اینکه طراحی و پیاده‌سازی فرایند سفته و برات الکترونیکی در دستور کار خزانه‌داری کل کشور قرار دارد، لیکن با توجه به شرایط موجود، تولید و صدور نسخه الکترونیکی سفته موضوع این دستورالعمل محدود به تسهیلات قابل پروداخت به کسب و کارهای آسیب دیده از بیماری کرونا مطابق این دستورالعمل و به صورت آزمایشی اجرا خواهد شد. در این راستا، نسخه الکترونیکی سفته با سقف تعهد (۱۲۰.۰۰۰.۰۰۰) ریال و (۱۷۰.۰۰۰.۰۰۰) ریال تولید و تحويل بانک خواهد شد. ضمانت چاپ و تحويل سفته های کاغذی در چارچوب سفته های جاری کشور کماکان در دستور کار قرار دارد.
- ۳- بانک تقاضای تولید نسخه الکترونیکی سفته مورد نیاز خود را توسط اداره کل خزانه بانک و از طریق سامانه اوراق بهادر دولتی (سابد) عنوان اداره کل ارسال می نماید. اداره کل پس از بررسی، به تعداد مورد تایید خود، فایل(ها) را ایجاد و به منظور تأیید اولیه تحويل مخزن الکترونیکی می دهد. پس از تأیید محتوای فایل(ها) توسط مخزن دار، فایل(ها) مربوطه به امضاء دیجیتالی مدیر کل اموال دولتی و اوراق بهادر رسیده و نسبت به صدور قضیه مخزن و اعمال حساب اقدام خواهد شد. سپس براساس درخواست اداره کل خزانه بانک در سامانه ساید، جواله مربوطه صادر و از طریق کمیسیون ماده (۴۶) آین نامه اجرایی ماده (۱۳) قانون محاسبات عمومی کشور از طریق ارتباط الکترونیکی که توسط فلاآ تامین می شود تحويل اداره کل خزانه بانک شده و اعمال حساب می گردد. اداره کل خزانه بانک فایل(ها) دریافتی را امضاء دیجیتال نموده و به عنوان رسید از همان طریق ارتباط الکترونیکی مذکور تحويل اداره کل خواهد نمود. همچنین مراتب تولید و تحويل نسخه الکترونیکی سفته توسط اداره کل به اطلاع سازمان و هیات خواهد رسید.
- ۴- کلیه مراحل اعم از تقاضای تولید، صدور سفارش و تحويل و تحول نسخه های الکترونیکی سفته با رعایت ترتیبات مقرر درخصوص سایر اوراق بهادر و با جایگزینی فایل صورت خواهد گرفت.
- ۵- بانک مکلف است به منظور مشاهده میزان فروش روزانه و سایر اطلاعات مربوطه، ابزار لازم (مانند پنل) را در اختیار اداره کل، هیات و سازمان قرار دهد.
- ۶- اداره کل خزانه بانک مکلف است صورت وضعیت گردش نسخه الکترونیکی سفته ها و همچنین اعلامیه های مربوط به واریز حق تمبر آن به حساب های مربوطه نزد خزانه‌داری کل را ظرف ۱۰ روز پس از پایان هر ماه به اداره کل و سازمان ارسال نماید (تسویه حساب بین بانک، سازمان و اداره کل).
- ۷- اداره کل و سازمان هر زمان که ضروری بدانند از طریق معرفی نمایندگان خود نسبت به کنترل و بازرگانی های لازم از سامانه و روند صدور نسخه الکترونیکی سفته اقدام نموده و بانک مکلف به همکاری و تسهیل عملیات بازرگانی و حسابرسی می باشد.
- ۸- درصورتی که فایل یا رکوردهای تحولی به بانک به هر دلیلی مخدوش یا غیرقابل استفاده گردد یا امضای دیجیتال فایل از هین برود یا با اصل آن مطابقت نداشتند پیش از نظر اداره کل فاقد اصالت می باشد. همچنین در

جمهوری اسلامی ایران
وزارت امور اقتصادی و دارایی

شماره:
نامخ:
پست:

صورتی که فایلی مازاد بر نیاز باشد بانک موظف است ضمن درج مشخصات لازم در سوابق خود، موارد را به اداره کل اعاده نماید.

۹- قلوا بستر ارتباطی لازم برای تبادل الکترونیکی فایل بین اداره کل و بانک را ایجاد می نماید و دسترسی لازم برای هیات و سازمان را نیز فراهم نموده و مسئولیت حفظ امنیت بستر مذکور را بر عهده دارد.

۱۰- بانک مکلف است فرآیند الکترونیکی ارائه تسهیلات را بررسی و با توجه به آثار و تبعات اجتماعی سفته و با امعان نظر به نقش کلیدی وزارت مذکور در پشتونه‌سازی اعتماد عمومی به سفته از منظر تحove اطلاع رسانی به مقاضیان تسهیلات و تبیین آثار حقوقی صدور سفته برای ایشان، تعیین نقطه صدور سفته در فرآیند ارائه تسهیلات، نحوه واریز بلادرنگ حقوق دولتی به حساب‌های مربوط را فراهم نموده و به تأیید قلوا بررساند. بدینه است هرگونه تغییر در سامانه موصوف (پس از تأیید قلوا) بدون اطلاع وزارت امور اقتصادی و دارایی ممنوع می باشد.

۱۱- بانک تحت هیچ شرایطی مجاز به واگذاری نسخه الکترونیکی سفته موضوع این دستورالعمل به غیر نمی باشد. همچنین دستگاه‌های ذیربیط متعهد می گردد کلیه امور مربوط به حفظ محترمانگی، امنیت رکوردها و جلوگیری از افشاء اطلاعات را با جدیت پیگیری و اجرا نمایند.

۱۲- سازمان فرآیندهای بانک درخصوص تحove وصول حق تمبر نسخه الکترونیکی سفته و واریز آن به حساب‌های مربوطه را بررسی و مورد تأیید قرار داده است. ضمناً بانک متعهد می گردد در ارتباط با این موضوع صرف‌آر شیوه‌های مورد تأیید سازمان استفاده نماید.

۱۳- با امعان نظر به نقش بانک در فرآیند صدور نسخه الکترونیکی سفته توسط خردیاران و گردش آن در سامانه مربوط، بانک موظف است اقتضانات و جواب امر درخصوص تبعات حقوقی و قضائی مربوط به نسخه الکترونیکی سفته و تکالیف مرتبط با آن را در سامانه خود لحاظ نموده و عندالزوم نسبت به اخذ مجوزهای لازم از قوه قضائیه و سایر دستگاه‌های ذیصلاح قبل از شروع فرآیند ارائه خدمات نسخه الکترونیکی سفته اقدام و مراتب را به اداره کل منعکس نماید.

۱۴- بانک متناسب با نقش و تکالیف خود مسئولیت پاسخ‌گویی به موارد مرتبط با احراز هویت خردیاران نسخه الکترونیکی سفته و پاسخ‌گویی به محاکم قضائی و نظایر آن را بر عهده خواهد داشت. ضمناً تأیید اصالت رکوردهای تولید شده به عهده اداره کل می باشد.

۱۵- درخصوص اجرای این توافقنامه هیچ هزینه و حق‌العملی به بانک تعلق نمی گیرد.

۱۶- محتوا و شکل نسخه الکترونیکی سفته باید با رعایت الزامات قانون تجارت توسط بانک مطابق ساختار یا قالب جدید سفته تهیه و به تأیید اداره کل و قلوا بررسد.



شماره:
نامخ:
پست:

جمهوری اسلامی ایران
وزارت امور اصواتی و دارایی

- ۱۷- بانک باید فرآیند تکمیل، صدور و گردش نسخه الکترونیکی سفته را به نحوی مناسبسازی نماید که ضمن رعایت حقوق خریدار و علاوه بر وصول صحیح و آئی حق تمبر به حساب خزانهداری کل؛ الگو، مفاد و محتوای آن «غیرقابل تغییر» و «غیرقابل انکار» بوده و امکان استنادات احتمالی و قابل انکا در چارچوب قوانین و مقررات تجارت الکترونیکی را فراهم نماید.
- ۱۸- استفاده مجدد از نسخه الکترونیکی سفته مغایر با قانون و موجب تضییع حقوق بیتالمال می‌گردد و استفاده از آن در موضوعاتی خارج از مفاد این دستورالعمل ممنوع می‌باشد.
- ۱۹- هرگونه تغییر در الگو و محتوای رکوردها و فایل‌های تحولی به بانک ممنوع بوده و در صورت ضرورت، تغییرات لازم در فرآیندهای تائید شده صدور نسخه الکترونیکی سفته و وصول حق تمبر با هماهنگی و تائید قبلی اداره کل و سازمان اعمال خواهد گردید.
- ۲۰- نسخه الکترونیکی سفته صادر شده پس از تاییده کامل اقساط تسهیلات و سایر تعهدات و حقوق مالی مرتبط با آن از درجه اعتبار ساقط و قابل بهره‌برداری مجدد نبوده و قادر اعتبار قانونی می‌باشد.

امید علی پارسا
رئیس کل سلطنهای امور مالیاتی کشور

سید رحمت‌ا... اکرمی
معاون نظارت مالی و خزانه‌دار کل کشور

محمد رضا حسین زاده
مدیر عامل بانک ملی ایران

