

شماره:	۱۴۰۱/۵۶۳۳۳۶
تاریخ:	۱۴۰۱/۱۰/۱۷

بخشنامه به دستگاه‌های اجرایی، مهندسان مشاور و پیمانکاران

موضوع: دستورالعمل تبدیل اسناد خزانه اسلامی به وجه نقد در طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای

به استناد ماده ۲۳ قانون برنامه و بودجه، ماده ۳۴ قانون احکام دائمی برنامه‌های توسعه‌ای کشور و آیین‌نامه نظام فنی و اجرایی یکپارچه کشور (مصوبه هیئت وزیران به شماره ۵۷۶۹۷/ت/۲۵۲۵۴ هـ مورخ ۱۴۰۰/۰۳/۰۸)، این دستورالعمل که به تصویب شورای عالی فنی رسیده است، به صورت لازم‌الاجراء، به منظور اعمال اثرات ریالی ناشی از تبدیل اسناد خزانه اسلامی به وجه نقد، به شرح زیر ابلاغ می‌گردد تا کارفرمایان در چارچوب آن نسبت به پرداخت صورت‌حساب‌ها و صورت‌وضعیت‌ها (اعم از پیش‌پرداخت، کارکرد و تعدیل) به طرف قرارداد (مشاوران، پیمانکاران و تامین‌کنندگان مصالح و تجهیزات) اقدام کنند.

ماده ۱- برای تبدیل اسناد خزانه اسلامی به وجه نقد، ملاک عمل ارزش ریالی روز اسناد خزانه اسلامی (با اعمال حفظ قدرت خرید) است.

ارزش ریالی روز: میانگین قیمت پایانی هفت روز کاری منتهی به تاریخ تایید صورت‌وضعیت یا صورت‌حساب توسط کارفرما یا تاریخ پرداخت طبق پیمان (هر کدام که موخر است) برای نمادهای موجود در فرابورس ایران به نشانی <https://www.ifb.ir> با تاریخ سررسید برابر با تاریخ ذکر شده در اسناد ارجاع کار است.

حفظ قدرت خرید: مطابق آیین‌نامه واگذاری اسناد خزانه اسلامی در قوانین بودجه سالیانه به میزان مصوب سال پرداخت براساس اعلام مرجع ذی‌ربط است.

تبصره ۱: در صورتی که نماد اسناد خزانه اسلامی با تاریخ دقیق سررسید ذکر شده در اسناد ارجاع کار و اسناد قرارداد، در سامانه فرابورس ایران به نشانی <https://www.ifb.ir> وجود نداشته باشد، از درون‌یابی قیمت پایانی نمادهای با نزدیک‌ترین تاریخ سررسید به موعد سررسید ذکر شده استفاده می‌شود.

تبصره ۲: در صورت عدم وجود قیمت نماد با سررسید موردنظر در بازه زمانی هفت روزه، از قیمت نزدیک‌ترین نماد منتشر شده به بازه زمانی مذکور استفاده می‌شود.


تبصره ۳: مدت اعتبار نتایج حاصله از اعمال این دستورالعمل در هر صورت‌حساب و صورت‌وضعیت، یک ماه است. در صورت عدم پرداخت، لازم است محاسبات به‌روزرسانی شود.

ماده ۲- تغییر روش پرداخت و استفاده از این بخشنامه در قراردادهایی که قبل از تاریخ ابلاغ این بخشنامه منعقد شده‌اند، مشروط به موافقت طرفین قرارداد و امضای صورت‌جلسه توافق می‌باشد.

ماده ۳- برای هر پرداخت، مبلغ ناخالص قابل پرداخت با اعمال مالیات بر ارزش افزوده، مبنای محاسبات موضوع این دستورالعمل قرار می‌گیرد.

ماده ۴- این دستورالعمل صرفاً برای کلیه پرداخت‌های بعد از ابلاغ این بخشنامه در قراردادهایی که از محل بودجه عمومی تامین اعتبار شده و مدت سررسید اسناد خزانه اسلامی به صراحت در اسناد ارجاع کار و قرارداد فی‌مابین قید و تعهد شده باشند، قابل اعمال است.

سید مسعود میرکاظمی





مثال های دستورالعمل تبدیل اسناد خزانه اسلامی به وجه نقد در طرح های تملک دارایی های سرمایه ای

به شماره : ۱۴۰۱/۵۶۳۳۳۶ مورخ: ۱۴۰۱/۱۰/۱۷

مثال (۱):

در یک پروژه که ارجاع کار آن در سال ۱۳۹۸ انجام و در اسناد ارجاع کار، قرار بر تحویل اسناد خزانه اسلامی با سررسید ۲ ساله به پیمانکار بوده است؛ صورت وضعیت موقت شماره ۲۴ به مبلغ ۸۰۰۰ میلیون ریال در تاریخ ۱۴۰۱/۰۸/۰۱ از سوی پیمانکار به دستگاه نظارت تسلیم شده است. مشاور پس از ۵ روز صورت وضعیت رسیدگی شده را برای کارفرما ارسال می نماید و کارفرما صورت وضعیت مذکور را در تاریخ ۱۴۰۱/۰۸/۱۵ تایید می کند. در صورت توافق کارفرما و پیمانکار برای پرداخت وجه نقد به جای اسناد خزانه اسلامی مفروض، مبلغ پرداختی به پیمانکار به صورت وجه نقد به روش زیر محاسبه می گردد:

با در نظر گرفتن ۱۸٪ حفظ قدرت خرید (مصوب آیین نامه اوراق مالی اسلامی موضوع قانون بودجه سال ۱۴۰۱) برای یک سال و ۳۶٪ برای دو سال، تعداد ۱۰۸۸۰ ورق یک میلیون ریالی اسناد خزانه باید تحویل پیمانکار می شد.

$$1/36 \times 8000 = 10880$$

با توجه به مهلت ۲۰ روزه پرداخت طبق پیمان منعقد (۱۴۰۱/۰۸/۲۱) و موخر بودن آن نسبت به تاریخ تایید صورت وضعیت (۱۴۰۱/۰۸/۱۵)، ملاک عمل در تبدیل اسناد خزانه اسلامی به وجه نقد تاریخ ۱۴۰۱/۰۸/۲۱ است.

قیمت های پایانی ۷ روز منتهی به تاریخ ۱۴۰۱/۰۸/۲۱ اسناد خزانه اسلامی با نماد اخزا ۰۰۱ با تاریخ سررسید ۱۴۰۳/۰۸/۲۱ از سایت های www.tsetmc.com و <https://www.ifb.ir> استخراج می شوند. از میانگین گیری قیمت های مذکور مبلغ ۶۳۲۳۴۳ ریال به دست می آید.

لذا مبلغ قابل پرداخت به پیمانکار به صورت نقد، برای این کارکرد، عبارت است از حاصل ضرب تعداد ۱۰۸۸۰ ورق در مبلغ ۶۳۲۳۴۳ ریال به مبلغ نهایی ۶۷۸۹/۹ میلیون ریال.

مثال (۲):

در یک پیمان قرار بر پرداخت حق الزحمه مهندس مشاور بر اساس تعرفه ابلاغی سال ۱۴۰۱ سازمان برنامه و بودجه به صورت اسناد خزانه اسلامی با سررسید ۲ ساله بود؛ صورت حساب حق الزحمه مشاور برابر با ۱۰۰۰ میلیون ریال در تاریخ ۱۴۰۱/۰۶/۱۴ تحویل کارفرما می شود. کارفرما پس از ۹۰ روز صورت حساب را تایید می کند. در صورت توافق کارفرما و مشاور برای پرداخت وجه نقد به جای اسناد خزانه اسلامی مفروض، مبلغ پرداختی به مشاور به صورت وجه نقد به روش زیر محاسبه می گردد:

با در نظر گرفتن ۱۸٪ حفظ قدرت خرید (مصوب آیین نامه اوراق مالی اسلامی موضوع قانون بودجه سال ۱۴۰۱) برای یک سال و ۳۶٪ برای دو سال و ۵ درصد ضریب افزایشی با استناد به بند ۱۰ دستورالعمل تعیین حق الزحمه خدمات نظارت سال ۱۴۰۱ به شماره ۱۴۰۱/۱۹۰۱۱۱ مورخ ۱۴۰۱/۰۴/۲۲، تعداد ۱۴۲۸ ورق یک میلیون ریالی اسناد خزانه باید تحویل مشاور می شد.

$$1/05 \times 1/36 \times 1000 = 1428$$



با توجه به مهلت ۴۵ روزه پرداخت طبق پیمان منعقدہ (۱۴۰۱/۰۷/۲۷) و موخر بودن تاریخ تایید صورت حساب (۱۴۰۱/۰۹/۱۲)، ملاک عمل در تبدیل اسناد خزانه اسلامی به وجه نقد تاریخ ۱۴۰۱/۰۹/۱۲ می باشد.

قیمت های پایانی ۷ روز منتهی به تاریخ ۱۴۰۱/۰۹/۱۲ اسناد خزانه اسلامی با نماد اخزا ۰۰۷ با تاریخ سررسید ۱۴۰۳/۰۹/۱۲ از سایت های www.ifb.ir و www.tsetmc.com استخراج می شود. از میانگین گیری قیمت های مذکور مبلغ ۶۲۰۷۴۹ ریال به دست می آید.

لذا مبلغ قابل پرداخت به مشاور به صورت نقد، برای این کارکرد، عبارت است از حاصل ضرب ۱۴۲۸ ورق در مبلغ ۶۲۰۷۴۹ ریال به مبلغ نهایی ۸۸۶/۴۲۹ میلیون ریال.

