



دوره یازدهم - سال دوم  
تاریخ چاپ .../.../.....

... شماره چاپ  
... شماره سابقه چاپ  
... شماره ثبت

گزارش کارگروه بازار سرمایه کمیسیون اقتصادی

**«طرح اصلاح قانون بازار اوراق بهادار جمهوری اسلامی ایران»**

بخش دوم

کمیسیون اقتصادی  
مجلس شورای اسلامی  
تاریخ ۱۴۰۰/۱۰/۵

## پیش‌نویس طرح اصلاح قانون بازار اوراق بهادار جمهوری اسلامی ایران مصوب کارگروه تخصصی بازار سرمایه (بخش دوم)

ماده ۱۷. بند ۱۵ و بند ۳۲ ماده ۱ قانون بازار اوراق بهادار جمهوری اسلامی ایران، به شریح ذیل اصلاح می‌شود:

۱۵) بازارگردان: شخص حقوقی است که با اخذ مجوز لازم با تعهد به افزایش نقدشوندگی و تنظیم عرضه و تقاضای اوراق بهادار معین و تحدید دامنه نوسان قیمت آن، به داد و ستد آن اوراق می‌پردازد. ۳۲) اطلاعات نهانی: هر گونه اطلاعاتی است که به ناشر، اوراق بهادار، معاملات و یا کالای پذیرفته شده در بورس‌های کالایی مربوط می‌شود و در صورت اعلام، انتشار و یا افشاء، نوعاً بر قیمت یا ارزش کالا و یا اوراق بهادار و یا تصمیم سرمایه‌گذاران تاثیر می‌گذارد.

ماده ۱۸. تعاریف زیر به عنوان بندهای ۳۴ به بعد، به ماده ۱ «قانون بازار اوراق بهادار جمهوری اسلامی ایران» الحاق می‌شود:

۳۴) اشخاص تحت نظارت: عبارت است از تمامی اشخاص حقیقی و حقوقی به همراه مدیران آنها که هر گونه مجوز، گواهینامه و یا تاییدیه برای تاسیس و یا فعالیت در بازار بورس و اوراق بهادار را از شورا یا سازمان اخذ نموده باشند. ناشران، تشکل‌های خودانتظام، نهادهای مالی بازار بورس و اوراق بهادار، سهامداران عمده، موسسات حسابرسی معتمد و ارزشیابان موضوع این قانون و مدیران آنها شامل مدیرعامل و اعضای هیأت مدیره و یا مقامات هم‌تراز آنها از جمله مصادیق اشخاص تحت نظارت هستند.

۳۵) مؤسسه حسابرسی معتمد: سازمان حسابرسی، موسسات عضو جامعه حسابداران رسمی یا موسسات حسابرسی خارجی است که بر اساس مصوبات شورا، مورد پذیرش قرار گرفته و نام آن در فهرست مؤسسات حسابرسی معتمد سازمان درج می‌شود.

۳۶) اقدامات اصلاحی، ترمیمی و پیشگیرانه: اقداماتی از قبیل تهیه گزارش یا مستندات معین و ارائه آن به سازمان و یا مراجع رسیدگی، اصلاح ساختار سازمانی و مالکیتی و یا تقویت کنترل‌های داخلی هستند که اشخاص تحت نظارت به موجب تصمیم سازمان و یا مراجع رسیدگی و به منظور پیشگیری از تکرار تخلف یا گسترش دامنه آن و همچنین اعاده وضعیت به پیش از وقوع تخلف، ملزم به انجام آنها ظرف مهلت معین هستند.

۳۷) سهامدار عمده: سهامداری که بطور مستقیم یا غیرمستقیم به همراه شرکت‌های فرعی و یا وابسته، توانایی انتخاب حداقل یکی از اعضای هیات مدیره شرکت را دارا می‌باشد و یا به تشخیص سازمان در انتخاب مذکور نقش مؤثر داشته باشد.

ماده ۱۹. تبصره مواد ۴ و ۵ قانون بازار اوراق بهادار حذف و یک بند به شرح ذیل به وظایف شورا موضوع ماده ۴ قانون بازار اوراق بهادار اضافه می‌شود:

"بند ۱۷- تغییر در اساسنامه و تشکیلات سازمان"

ماده ۲۰. در بندهای ۵ و ۶ ماده ۷ قانون بازار اوراق بهادار جمهوری اسلامی ایران، بعد از عبارت "تأسیس" عبارت "و فعالیت" الحاق می‌گردد.

ماده ۲۱. تبصره ۳ ماده ۱۶ «قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید به منظور تسهیل اجرای سیاست‌های کلی اصل چهل و چهارم قانون اساسی» نسخ و بند (الف) ماده ۱ «قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید به منظور تسهیل اجرای سیاست‌های کلی اصل چهل و چهارم قانون اساسی» به شرح ذیل اصلاح می‌شود:

بند (الف) «گواهی سرمایه‌گذاری: اوراق بهادار متحدالشکلی است که توسط صندوق سرمایه‌گذاری صادر شده و در ازای سرمایه‌گذاری اشخاص در صندوق با درج مشخصات صندوق و سرمایه‌گذار و مبلغ سرمایه‌گذاری به آنها ارائه می‌شود».

ماده ۲۲. متن زیر ذیل جایگزین صدر ماده ۱۴ «قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید به منظور تسهیل اجرای سیاست‌های کلی اصل چهل و چهارم قانون اساسی» و تبصره یک آن می‌گردد:

«اشخاص تحت نظارت در صورت نقض قوانین و مقررات مربوط به فعالیت هر یک از آنها متخلف محسوب شده و مرجع رسیدگی به تخلفات می‌تواند علاوه بر مجازات‌های انضباطی، نسبت به اعمال جریمه نقدی متخلفین از پانصد میلیون (۵۰۰ / ۰۰۰ / ۰۰۰) ریال تا صد میلیارد (۱۰۰ / ۰۰۰ / ۰۰۰) ریال و یا معادل دو تا پنج برابر سود بدست آمده یا زیان متحمل نشده اقدام نموده و به حساب خزانه واریز نماید. آیین‌نامه مربوط به تعیین میزان جرائم نقدی متناسب با عمل ارتكابی به پیشنهاد مشترک سازمان و وزارتخانه‌های امور اقتصادی و دارایی و دادگستری تهیه و به تصویب هیأت وزیران می‌رسد. تبصره ۱- مرجع رسیدگی می‌تواند در صورت اقدام مؤثر متخلف در راستای رفع آثار تخلف و جبران خسارات ناشی از آن، اجرای تمام یا قسمتی از مجازات‌های انضباطی و جریمه نقدی را از سه ماه تا دو سال معلق نماید. در صورتی که محکوم‌علیه تا پایان مدت تعلیق مرتکب همان تخلف نگردد، رأی

تعلیقی بی اثر می شود. در غیر این صورت، پس از قطعیت رأی مربوط به تخلف اخیر، مرجع رسیدگی تعلیق را لغو و دستور اجرای رأی تعلیقی به همراه مجازات تخلف جدید را صادر می نماید.»

ماده ۲۳. بند ۱ ماده ۲۷ «قانون بازار اوراق بهادار جمهوری اسلامی ایران» به شرح ذیل اصلاح میشود:

(۱) اوراق بهادار منتشره به موجب قوانین موضوعه کشور

ماده ۲۴. طرح هرگونه دعوی که منشأ آن تصمیمات و اقدامات نظارتی سازمان باشد، باید به طرفیت سازمان صورت پذیرد و افراد ذی مدخل در امر نظارت را نمی توان طرف دعوی قرار داد، جز در مواردی که موضوع دعوی، انتساب جرم باشد.

ماده ۲۵. در صورتی که در جریان حسابرسی، موسسه حسابرسی معتمد به هر طریق از وقوع رفتار غیرقانونی یا ظن وقوع آن آگاه شود، باید مطابق استانداردهای حسابرسی لازم الاجرا و نیز مقررات مصوب هیأت مدیره سازمان، موضوع را بلافاصله به صورت همزمان به سازمان، مرجع قضایی ذیربط و کمیته حسابرسی ناشر اطلاع داده و اثرات چنین رفتار غیرقانونی بر صورت های مالی را مورد توجه قرار دهد.

تبصره ۱- مقصود از رفتار غیرقانونی، هرگونه فعل یا ترک فعلی است که قانون یا مقررات لازم الاجرا در بازار بورس و اوراق بهادار را نقض می کند.

تبصره ۲- تخلف از تکلیف مقرر در این ماده مشمول مجازات مقرر در ماده ۱۴ قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید مصوب ۱۳۸۸ و اصلاحات بعدی آن خواهد شد.

ماده ۲۶. سازمان مکلف به نظارت بر عملکرد مؤسسات حسابرسی معتمد در خصوص شرکت های ثبت شده نزد سازمان از حیث رعایت قوانین و مقررات بازار بورس و اوراق بهادار است و در صورت احراز تخلف، نسبت به اعمال ضمانت اجرای انضباطی یا جریمه نقدی موضوع ماده ۱۴ قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی مصوب ۱۳۸۴ از طریق مراجع رسیدگی به تخلفات اقدام نماید. سازمان مکلف است چنانچه در جریان رسیدگی به تخلفات مؤسسات مذکور به وقوع جرائمی برخورد نماید مراتب را جهت تعقیب به مراجع قضایی منعکس و به عنوان شاکی پیگیری نماید.

ماده ۲۷. به منظور تسریع و تسهیل اجرای مصوبات و تصمیمات سازمان در فرایند ثبت تأسیس و تغییرات ناشران اوراق بهادار، نهادهای مالی و تشکل های خودانتظام، سازمان ثبت اسناد و املاک کشور با همکاری سازمان مکلف به ایجاد بستر الکترونیکی نسبت به ارائه خدمات مشترک ظرف مدت ۶ ماه از تاریخ لازم الاجرا شدن این قانون و به موجب آیین نامه اجرایی که توسط وزارتین امور اقتصادی و دارایی و دادگستری تهیه و به تصویب هیأت وزیران می رسد، است.

ماده ۲۸. تبصره‌های زیر به ترتیب به عنوان تبصره‌های ماده ۳۶ و ۳۷ قانون بازار اصلاح و الحاق می‌گردد:

۱. تبصره زیر به ماده ۳۶ الحاق می‌شود:

«تبصره - فعالیت حرفه‌ای، هر گونه فعالیتی است که بر اساس قوانین و مقررات اختصاصی حاکم بر بازار سرمایه انجام شود.»

۲. متن زیر به انتهای تبصره ۱ ماده ۳۷ الحاق می‌شود:

«و کلیه دستورها و استعلامات هیأت که به تأیید وی رسیده باشد در حکم دستور دادگاه است.»

۳. متن زیر به انتهای تبصره ۲ ماده ۳۷ الحاق می‌شود:

«در صورت نیاز با تصویب شورا و موافقت رئیس قوه قضائیه شعب هیأت داوری تشکیل میشود. در این صورت ارجاع پرونده با رئیس شعبه اول خواهد بود.»

۴. قسمت اخیر تبصره ۵ ماده ۳۷ به شرح زیر اصلاح می‌شود:

«اجرای احکام و قرارهای هیأت داوری به عهده اجرای احکام دادگاه‌هاست.»

۵. تبصره زیر به عنوان تبصره ۶ به ماده ۳۷ الحاق می‌شود:

«آیین دادرسی هیأت داوری ظرف مدت سه ماه با پیشنهاد سازمان، به تصویب شورا خواهد رسید.»

ماده ۲۹. صدر ماده ۴۶ «قانون بازار اوراق بهادار جمهوری اسلامی ایران» و بند ۴ ذیل آن و نیز تبصره‌های ۱ و ۲ به شرح زیر اصلاح می‌شود و بندهای ۵، ۶ و ۷ و تبصره ۳ به این ماده اضافه و ماده ۴۷ قانون مزبور نسخ می‌گردد:

«هر شخصی مباشرتاً یا به وسیله دیگری مرتکب یکی از رفتارهای زیر شود، به حبس تعزیری درجه سه و در صورت تحصیل سود یا دفع ضرر، به جزای نقدی معادل سه تا شش برابر سود به دست آمده یا زیان متحمل نشده نیز محکوم خواهد شد»

۴. انتشار آگهی یا اعلامیه پذیره‌نویسی و یا عرضه عمومی اوراق بهادار، بدون مجوز سازمان.

۵. تهیه، تصدیق و یا ارائه اطلاعات خلاف واقع در اجرای قوانین و مقررات مربوط به بورس و اوراق بهادار.

۶. اخلال در سامانه‌های معاملاتی مورد استفاده بورس‌ها و نهادهای مالی که دارای مجوز از سازمان هستند.

۷. استفاده از اطلاعات مربوط به معاملات و سفارش‌های اشخاص به نفع خود یا دیگری که بنا بر وظایف، اختیارات و یا موقعیت مرتکب، در اختیار وی قرار گرفته است.

تبصره ۱- اشخاص زیر دارای اطلاعات نهانی محسوب می‌شوند:

- الف - مدیران ناشر شامل اعضای هیأت مدیره، هیأت عامل، مدیر عامل و معاونان آنان.
- ب - مدیران نهادهای مالی و تشکلهای خودانتظام شامل اعضای هیأت مدیره، هیأت عامل، مدیر عامل و دبیران کل که حسب وظیفه و یا موقعیت شغلی به این اطلاعات دسترسی دارند؛
- ج - بازرسان، مشاوران، حسابداران، حسابرسان و وکلای شرکت.
- د - مدیر عامل و اعضای هیأت مدیره و مدیران ذی‌ربط و یا نمایندگان شرکت‌هایی که مالک حداقل ده درصد (۱۰٪) سهام، حق رای و یا دارای حداقل یک عضو در هیأت مدیره ناشر باشند.
- ه - ارکان نظارتی و اجرایی صندوق‌های سرمایه‌گذاری؛
- و - دارندگان گواهی سرمایه‌گذاری صندوق‌های سرمایه‌گذاری که دارای حق رأی هستند.
- ز - سهامدارانی که به تنهایی و یا به همراه افراد تحت تکفل خود، بیش از ده درصد (۱۰ درصد) سهام یا حق رأی شرکت را در اختیار دارند و یا نمایندگان آنان.
- ح - هر شخصی که به واسطه موقعیت شغلی، اختیارات یا وظایف خود به اطلاعات نهانی دسترسی دارد.

تبصره ۲- تمامی اشخاص حقوقی که دارندگان اطلاعات نهانی موضوع تبصره ۱ این ماده تحت نظر آنان فعالیت می‌کنند، موظفند فهرستی از اشخاص دارای اطلاعات نهانی و یا اشخاصی که دسترسی به اطلاعات نهانی دارند را از طریق سامانه‌ای که بدین منظور توسط سازمان بورس و اوراق بهادار معرفی می‌شود، در اختیار سازمان قرار دهند و پیوسته تغییرات آن را اعلام نمایند. اشخاص حقوقی مذکور مکلفند اقدامات مقتضی را اتخاذ نمایند تا افرادی که در فهرست مزبور درج می‌شوند تصدیق نمایند از وظایف خود مطابق قانون و مقررات در خصوص الزامات اطلاع‌رسانی به شرح مقرر در این قانون، منع استفاده از اطلاعات نهانی و مجازات‌های قابل اعمال بر آن آگاه هستند.

تبصره ۳- متن زیر به عنوان تبصره ۳ ماده ۴۶ به قانون بازار اوراق بهادار الحاق می‌گردد:

«مصادیق اقداماتی که نوعاً منجر به ایجاد ظاهری گمراه‌کننده از روند معاملات در بورس‌ها با ایجاد قیمت‌های کاذب یا اغوای اشخاص به انجام معاملات اوراق بهادار می‌شوند، با پیشنهاد سازمان به تصویب شورا می‌رسد.»

ماده ۳۰. ماده ۴۸ قانون بازار اوراق بهادار جمهوری اسلامی به شرح ذیل اصلاح می‌گردد:

عبارت "نهادهای مالی" جایگزین عبارت "کارگزار، کارگزار/معامله‌گر، بازارگردان و مشاور سرمایه‌گذاری" می‌گردد.

ماده ۳۱. صدر ماده ۴۹ «قانون بازار اوراق بهادار جمهوری اسلامی ایران» و بند ۲ این ماده به شرح ذیل اصلاح می‌گردد. همچنین بندهای زیر به همراه یک تبصره به ماده مزبور الحاق و ماده ۵۰ نسخ می‌گردد: «هر شخصی مباشرتاً یا به وسیله دیگری مرتکب یکی از رفتارهای زیر شود، به حبس تعزیری درجه چهار و در صورت تحصیل سود یا دفع ضرر، به جزای نقدی معادل سه تا پنج برابر سود به دست آمده یا زیان متحمل نشده نیز محکوم خواهد شد.

۲. هر شخصی که به موجب قانون مکلف به ارائه تمام یا قسمتی از اطلاعات، اسناد و یا مدارک مهم به سازمان و یا بورس مربوط بوده و در موعد مقرر ارائه ننماید.

۵. دسترسی غیرمجاز به سامانه‌های الکترونیکی دارای مجوز یا تایید شده در بورس و اوراق بهادار و یا داده‌های در حال انتقال و یا ذخیره شده در سامانه‌های مذکور و یا استفاده غیرمجاز از آنها.

۶. تصاحب، تلف، مفقود نمودن و یا استفاده از اموال سپرده شده در راستای فعالیت حرفه‌ای مربوط به بازار بورس و اوراق بهادار، برخلاف قوانین و مقررات به نفع خود یا دیگری.

۷. شناسایی و یا تقسیم هر گونه منفعت برخلاف واقع و یا قانون

تبصره-مصادیق اطلاعات، اسناد و یا مدارک مهم و مواعد موضوع بند دو این ماده مطابق دستورالعملی است که حداکثر ظرف مدت سه ماه از تاریخ لازم الاجرا شدن این قانون به تصویب هیأت مدیره سازمان می‌رسد».

ماده ۳۲. عبارت ذیل به انتهای ماده ۵۱ «قانون بازار اوراق بهادار جمهوری اسلامی ایران»، اضافه می‌شود:

«در صورت ارتکاب جرائم و تخلفات مربوط به بورس و اوراق بهادار به نام و یا در راستای منافع شخص حقوقی، مجازات‌های مقرر در ماده ۲۰ قانون مجازات اسلامی (مصوب ۱۳۹۴/۰۲/۰۱) بر شخص حقوقی نیز اعمال خواهد شد».

ماده ۳۳. در صورت تخلف سهامدار عمده از قوانین و مقررات بازار بورس و اوراق بهادار و نیز در مواردی که سهامدار عمده موجب تخطی اشخاص تحت نظارت از قوانین و مقررات مزبور شود، سهامدار عمده و مدیران آن نیز مشمول جریمه نقدی، مجازات‌های انضباطی و کیفری می‌گردند.

ماده ۳۴. سازمان موظف به ایجاد سازوکاری مناسب جهت دریافت گزارش‌های مردمی در خصوص نقض قوانین و مقررات توسط اشخاص تحت نظارت، سرمایه‌گذاران و سایر اشخاص حقیقی و حقوقی فعال در بازار و تخصیص پاداش نقدی به گزارشگران در صورت صدور حکم قطعی از محل مبالغ موضوع تبصره ۱ این ماده است.

تبصره ۱- معادل صددرصد وجوه واریزی مبالغ جزای نقدی و عواید نامشروع حاصل از جرایم و همچنین مبالغ جریمه نقدی موضوع قوانین و مقررات مربوط به بورس و اوراق بهادار از جمله ماده ۱۴ قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید، که به حساب درآمد عمومی نزد خزانه‌داری کل واریز می‌گردد به حساب پاداش گزارش‌گران بازار بورس و اوراق بهادار نزد سازمان بورس و اوراق بهادار واریز می‌شود.

تبصره ۲- شناسایی یا کشف تخلف از قوانین و مقررات توسط کلیه ضابطان، کارکنان و مدیران نهادهای نظارتی و امنیتی، سازمان، اعضای شورا و یا هر شخص دیگری که از نظر قانونی مکلف به پیشگیری یا تعقیب جرائم و تخلفات است، مشمول پاداش موضوع این ماده نیست.

تبصره ۳- در صورت انجام هرگونه اقدام تلافی جویانه، گزارشگر می‌تواند ضمن شکایت مستقیم در مراجع قضایی، از حمایت‌های موضوع ماده ۱۷ قانون ارتقای سلامت نظام اداری و مقابله با فساد و قانون آمران به معروف و ناهیان از منکر مصوب ۱۳۹۴/۱/۲۳ برخوردار گردد. اقدامات تلافی جویانه از قبیل هرگونه رفتار تبعیض آمیز، تهدید جانی، مالی و ایراد صدمات جسمی، اخراج، بازخرید کردن، بازنشسته نمودن پیش از موعد، تغییر وضعیت، جابه‌جایی، ارزشیابی غیرمنصفانه، لغو قرارداد، قطع یا کاهش حقوق و مزایا، جریمه نقدی گزارشگر، عدم تخصیص پاداش‌های عمومی به گزارشگر، عدم تخصیص رتبه یا درجه به گزارشگر که در فرایند عمومی استخدامی مستحق دریافت درجه یا رتبه بوده است، تقلیل درجه یا رتبه گزارشگر، تعلیق فعالیت گزارشگر برای دوره مشخص، اخراج، عدم انعقاد یا تمدید قرارداد با گزارشگر می‌باشد.

تبصره ۴- سایر مصادیق تلافی جویانه و ضوابط اجرایی این ماده و مقررات مربوط به مدیریت منابع و مصارف و نحوه پرداخت پاداش به گزارشگران حداکثر ظرف سه ماه پس از لازم الاجرا شدن این قانون، با پیشنهاد سازمان به تصویب شورا می‌رسد.

ماده ۳۵. ماده زیر جایگزین ماده ۳۵ قانون بازار اوراق بهادار می‌شود:

«رسیدگی به تخلفات اشخاص تحت نظارت حسب مورد توسط بورس‌ها و سازمان براساس دستورالعمل‌هایی است که به پیشنهاد سازمان، به تصویب شورا می‌رسد. در دستورالعمل‌های مذکور صلاحیت مراجع رسیدگی، تعیین مجازات‌های انضباطی اصلی، تبعی و نحوه اقدامات اصلاحی، ترمیمی و پیشگیرانه، تعیین درجه بندی تخلفات و مجازات‌های انضباطی، نحوه رسیدگی، صدور رأی، آرای قابل اعتراض، طرق اعتراض به آراء، اجرای آراء، تعیین وظائف و اختیارات مراجع رسیدگی،



تعداد شعب و سایر ضوابط و تشریفات رسیدگی، تعیین می شود. آراء قطعی مراجع مذکور در این ماده لازم الاجراست و قابل اعتراض در هیچ مرجع دیگری نیست.»

ماده ۳۶. در صورت بیم وقوع تخلف و یا جرم و یا گسترش دامنه آن و یا بیم وقوع ضرر و زیان و خسارات مادی یا معنوی بر سرمایه گذاران، سازمان می تواند با ذکر دلایل و مستندات و اعلام به شخص خاطی، دستور اعمال محدودیت هایی از قبیل تعلیق یا تحدید فعالیت و همچنین بستن موقت کد معاملاتی اشخاصی که در وقوع ناهنجاری شرکت و یا معاونت داشته اند را پیش از گزارش تخلف و یا اعلام جرم، برای مدت حداکثر یک ماه صادر نماید. در صورت عدم گزارش تخلف و یا اعلام جرم ظرف مدت مذکور، از اعمال محدودیت های یاد شده رفع اثر خواهد شد. مرجع رسیدگی در صورت تشخیص می تواند محدودیت های مذکور را تا زمان صدور رأی قطعی اعمال نماید.

ماده ۳۷. جرائم مندرج در این قانون و سایر قوانین مربوط به جرم انگاری فعالیت های غیرقانونی در حوزه بازار بورس و اوراق بهادار، در صورت فراهم بودن شرایط زیر جرم اقتصادی محسوب شده و مشمول مواد ۴۷ و ۱۰۹ قانون مجازات اسلامی مصوب ۱۳۹۲ خواهد بود.

الف) جرایم موضوع ماده ۴۶ و ۴۹ قانون بازار اوراق بهادار در صورتی که میزان سود حاصل از جرم ارتكابی یکصد میلیارد ریال یا بیشتر از آن باشد به استثنای بند یک ماده ۴۹ و بند ۶ ماده ۳۱ این قانون ؛

ب) جرایم موضوع ب بند یک ماده ۴۹ و بند ۶ ماده ۳۱ این قانون در صورتی که میزان سود حاصل از جرم ارتكابی یک میلیارد ریال یا بیشتر از آن باشد.

تبصره ۱- در صورت همکاری موثر متهم در کشف جرم، شناسایی متهمان یا جبران کامل ضرر و زیان وارده به اشخاص، تعلیق اجرای مجازات بلامانع است.

تبصره ۲- در راستای حمایت از حقوق سرمایه گذاران، سازمان مکلف است ضوابط مربوط به تسهیل شناسایی اشخاص زیان دیده از وقوع جرائم حوزه بازار بورس و اوراق بهادار و شیوه محاسبه ضرر و زیان ناشی از این جرائم و سود نامشروع تحصیل شده توسط مجرمان، و شرایط اطلاع رسانی به اشخاص زیان دیده از ارتكاب جرایم مذکور را ظرف شش ماه از ابلاغ این قانون جهت تصویب به شورای عالی بورس و اوراق بهادار پیشنهاد نماید. کلیه مراجع ذی صلاح در رسیدگی یا اشخاص ذی ربط در بررسی پرونده های مرتبط با بازار سرمایه از جمله کارشناسان رسمی دادگستری، ارزشیابان، حسابرسان و... مکلف به تبعیت و لحاظ ضوابط مزبور در تصمیم ها و گزارش های خود میباشند.

تبصره ۳- در جرایمی که مطابق این قانون جرم اقتصادی محسوب نمی‌شود، چنانچه متهم فاقد سابقه محکومیت قطعی کیفری مؤثر در بازار بورس و اوراق بهادار بوده و داوطلبانه فعالیت مجرمانه را در حین ارتکاب متوقف نماید یا اقدامات اصلاحی مورد تأیید سازمان را انجام دهد و همچنین خسارات وارده را جبران نموده یا ترتیب پرداخت آن را در مهلت مشخص بدهد یا نسبت به اخذ رضایت بزه‌دیدگان اقدام نماید، سازمان می‌تواند فقط برای یک مرتبه از اعلام جرم صرف‌نظر نماید. در سایر موارد، سازمان ضمن اعلام جرم، مراتب اقدامات مؤثر شخص را به مرجع قضایی مربوطه گزارش و حسب مورد درخواست تخفیف مجازات و یا اعمال سایر نهادهای ارفاقی قانونی می‌نماید.

ماده ۳۸. هرگونه تبلیغ، آموزش، برنامه و یا محتوایی برای ارائه خدمات مرتبط با بازار بورس و اوراق بهادار براساس آیین‌نامه‌ای خواهد بود که ظرف مدت چهار ماه پس از لازم‌الاجراء شدن این قانون توسط شورا تهیه و به تصویب هیئت‌وزیران می‌رسد. علاوه بر اقدامات نظارتی که بر اشخاص تحت نظارت اعمال می‌گردد، تخلف رسانه‌ها؛ از جمله صدا و سیما، مطبوعات، پیام‌رسان‌های اجتماعی، خبرگزاری‌ها و تبلیغات محیطی، از این حکم مستوجب جریمه نقدی تا میزان ده برابر هزینه تبلیغ، برنامه و یا محتوای تهیه شده است که به منظور سرمایه‌گذاری به صندوق تثبیت بازار اختصاص می‌یابد. چنانچه رسانه تبلیغ‌کننده هزینه‌ای در ازای تبلیغ اخذ نکرده باشد، براساس قیمت و شرایط متعارف مربوط به تبلیغ، جریمه تعیین می‌گردد.

ماده ۳۹. موارد زیر در مورد ناشران باید ظرف شش ماه پس از لازم‌الاجراء شدن این قانون به طریق الکترونیکی و به روشی که به تأیید سازمان بورس و اوراق بهادار می‌رسد، صورت پذیرد:

(۱) ارسال گواهینامه حق تقدم خرید سهام جدید از طرف شرکت به صاحبان سهام به جای استفاده از پست سفارشی،

(۲) انتشار اعلامیه‌های پذیره نویسی و دعوتنامه‌های مجامع عمومی و اطلاعیه‌ها از طرف شرکت به شکل الکترونیکی،

(۳) پذیره نویسی و تعهد خرید سهام شرکت، به جای مراجعه به بانک و تکمیل اوراق مربوطه،

(۴) برگزاری مجامع عمومی و حضور در آن و اعمال حق رأی

(۵) صدور گواهینامه موقت سهام، اوراق سهام و گواهینامه‌های حق تقدم خرید سهام شرکت به جای چاپ کاغذی آنها،

(۶) ثبت نقل و انتقالات سهام و گواهینامه‌های حق تقدم خرید سهام شرکت، به جای ثبت آنها در دفاتر کاغذی

تبصره- در مواردی که مجامع عمومی اشخاص تحت نظارت به صورت غیرالکترونیک یا به صورت همزمان الکترونیک و غیرالکترونیک برگزار می‌شود، وکالت در اعمال حق رأی در مجمع غیرالکترونیک تنها با وکالتنامه رسمی مجاز است.

ماده ۴۰. ناشران اوراق بهادار ثبت شده نزد سازمان مکلفند پرداخت یا توزیع سود و دیگر منافع مربوط به این اوراق را طبق دستورالعمل مصوب سازمان از طریق شرکت‌های سپرده‌گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه یا با تأیید و تحت نظارت آن انجام دهند.

تبصره- پرداخت سود به سهامداران حقیقی و صندوق‌های سرمایه‌گذاری باید ظرف سه ماه پس از تصمیم مجمع عمومی راجع به تقسیم سود انجام پذیرد

ماده ۴۱. معاملات اعتباری در بازار بورس و اوراق بهادار مطابق ضوابطی است که بنا به پیشنهاد سازمان به تصویب شورا می‌رسد. منظور از معامله اعتباری، معامله‌ای است که تمام یا بخشی از ثمن آن توسط کارگزار یا کارگزار/معامله‌گر تامین می‌شود.

تبصره- دارایی مشتریانی که از محل معاملات اعتباری تحصیل می‌گردد، در وثیقه کارگزار یا کارگزار/معامله‌گر جهت تسویه مطالبات خود از مشتری می‌باشد و قابل توقیف، توثیق، حبس یا انسداد به نفع سایر اشخاص نیست.

ماده ۴۲. تمامی اموال و دارایی‌های متعلق به مشتریان نهادهای مالی ثبت شده نزد سازمان از قبیل سبدگردان‌ها، نهادهای واسط و شرکت‌های کارگزاری که در حساب متعلق به این نهادها در مراجع مختلف به نام آن‌ها ثبت و نگهداری می‌گردد، در قبال تعهدات نهادهای مذکور قابل توقیف یا برداشت نبوده و در صورت توقیف حساب‌ها و دارایی‌های هر یک از این نهادها، اموال و دارایی‌های مشتریان به درخواست مشتری به وی مسترد و در غیر اینصورت حسب درخواست سازمان به نهاد مالی دیگر منتقل می‌گردد. در صورت ورشکستگی یا انحلال هر یک از اشخاص مذکور در این ماده، اموال و دارایی‌های مالی متعلق به مشتریان آن‌ها که در حساب متعلق به این نهادهای مالی در مراجع مختلف به نام آن‌ها ثبت و نگهداری می‌گردد، در فهرست اموال و دارایی‌های نهاد مالی منحل شده یا ورشکسته قابل ثبت نبوده و در هر زمان به درخواست هر مشتری یا سازمان به وی مسترد یا حسب درخواست سازمان به نهاد مالی دیگر منتقل می‌گردد.

ماده ۴۳. تملک گواهی سرمایه‌گذاری صندوق‌های سرمایه‌گذاری ثبت شده نزد سازمان به منظور امور نیکوکاری توسط هریک از ارکان صندوق‌های یادشده و همچنین هرگونه پرداخت از طرف این صندوق‌ها به ارکان آن به منظور اختصاص به امور نیکوکاری، در صورت تأیید متولی صندوق مشمول

مالیات با نرخ صفر درصد است. همچنین مبالغی که اشخاص نیکوکار به صندوق نیکوکاری هبه می‌نمایند، به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی واهب پذیرفته می‌شود.

ماده ۴۴. صندوق‌های سرمایه‌گذاری که با مجوز سازمان بورس و اوراق بهادار برای تأمین مالی طرح‌های نوآورانه تشکیل می‌شوند، از تمام مزایا، حمایت‌ها و تسهیلات پیش‌بینی شده در قانون حمایت از شرکت‌ها و مؤسسات دانش‌بنیان و تجاری‌سازی نوآوری‌ها و اختراعات مصوب ۱۳۸۹/۰۸/۰۵ برخوردارند.

ماده ۴۵. هرگونه نقل و انتقال دارایی به/از شرکت‌های سهامی عام طرح (پروژه)، صندوق‌های سرمایه‌گذاری اعم از طرح (پروژه)، زمین و ساختمان، املاک و مستغلات از پرداخت مالیات نقل و انتقال معاف است.

ماده ۴۶. هرگونه قیمت‌گذاری راجع به محصولات شرکت‌های ثبت شده نزد سازمان ممنوع است. تصمیم‌ها و مصوباتی که در مغایرت با این ماده و ماده ۱۸ قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید مصوب ۸۸/۰۹/۲۵ اتخاذ گردد، فاقد اعتبار می‌باشد.

ماده ۴۷. کلیه مبالغ ریالی مقرر در این قانون از قبیل جریمه های نقدی مقرر در آن هر سه سال یک بار بنا بر پیشنهاد شورا، با تصویب هیأت وزیران تعدیل می‌شود.

ماده ۴۸. قراردادهای مبنای انتشار اوراق بهادار اسلامی که مطابق نمونه‌های مصوب هیأت مدیره سازمان تنظیم و منعقد می‌گردد، در حکم اسناد لازم الاجرا محسوب می‌شود.