

مدارک مورد نیاز برای بررسی درخواست های سرمایه گذاری خارجی

در چارچوب قانون تشویق و حمایت سرمایه گذاری خارجی

مدارک مورد نیاز:

- ۱- ارائه درخواست کتبی توسط سرمایه گذار/سرمایه گذاران خارجی (نامه پوششی)
- ۲- تکمیل فرم درخواست سرمایه گذاری خارجی Application form (قابل دانلود از وب سایت سازمان سرمایه گذاری به آدرس WWW.investiniran) و پیوست نمودن مستندات مندرج در بند ۱۸ فرم برحسب مورد.
- ۳- موافقت اصولی اجرای طرح، جواز تاسیسات طرح یا سایر مدارک حسب مورد صادره از دستگاه ذیربط از استان محل اجرای طرح.
- ۴- در صورتی که بخشی از سرمایه سرمایه گذار خارجی ماشین آلات و تجهیزات باشد، ارائه فهرست ماشین آلات و تجهیزات به تفکیک: مشخصات، کشور سازنده، سال ساخت، قیمت واحد و قیمت کل به ارز خارجی.
- ۵- در صورتی که بخشی از سرمایه سرمایه گذار خارجی در قالب دانش فنی، خدمات فنی و مهندسی، نام تجاری باشد، ارائه قرارداد مربوطه امضا شده فی مابین سرمایه گذار خارجی و شرکت سرمایه پذیر در اولویت است. در غیر اینصورت پیش نویس قرارداد ارائه شود. ظرف دو ماه پس از صدور مجوز سرمایه گذاری خارجی قرارداد نهایی امضا شده ارائه گردد.
- ۶- در صورتی که بخشی از سرمایه سرمایه گذار خارجی مواد اولیه و قطعات یدکی باشد، ارائه فهرست مواد اولیه و قطعات یدکی به تفکیک: مشخصات، کشور سازنده، سال ساخت، قیمت واحد و قیمت کل به ارز خارجی.

الف: صدور مجوز سرمایه گذاری خارجی در طرحهای جدید:

صرفاً مدارک عمومی ارائه گردد.

ب) صدور مجوز سرمایه گذاری خارجی در پروژه ها یا بنگاه های موجود از طریق خرید سهام

- ۱- ارائه مدارک عمومی.
- ۲- ارائه آخرین صورتهای مالی حسابرسی شده به همراه گزارش حسابرس مستقل و بازرسی قانونی مربوط به واحد سرمایه پذیر.
- ۳- ارائه آگهی روزنامه رسمی آخرین تغییرات مربوط به واحد سرمایه پذیر.
- ۴- ارائه صورتجلسه مجمع عمومی/فوق العاده مبنی بر تصویب و تایید ورود سرمایه گذار خارجی با درج میزان سرمایه گذاری و سهام.
- ۵- ارائه دلایل ورود سرمایه گذار خارجی و گزارش توجیهی مبنی بر ارزش افزوده جدید و احراز شرایط مندرج در ماده (۷) آئین نامه اجرایی قانون تشویق و حمایت سرمایه گذاری خارجی.
- ۶- ارائه مفصلاً حساب مالیاتی نقل و انتقال سهام بین سهامداران.
- ۷- ارائه قرارداد نهایی یا پیش نویس قرارداد خرید و نقل و انتقال سهام.
- ۸- ارائه گواهی نقل و انتقال سهام با درج میزان سهام و مبلغ سرمایه گذاری خارجی (با ارز خارجی)
- ۹- ارائه مستندات مربوط به سرمایه خارجی وارده.

توجه:

* ارائه مدارک بندهای ۸ و ۹ مربوط به زمانی است که قبل از ارائه درخواست سرمایه گذاری خارجی به سازمان سرمایه گذاری، نقل و انتقال سهام و ورود سرمایه خارجی انجام شده باشد. هر چند توصیه سازمان این است که قبل از صدور مجوز سرمایه گذاری خارجی واگذاری سهام و ورود سرمایه صورت نپذیرد.

ج) صدور مجوز سرمایه گذاری خارجی در قالب روشهای قراردادی (BOT، بیع متقابل، مشارکت مدنی):

۱-ارائه مدارک عمومی.

۲-ارائه قرارداد نهایی و امضا شده (تمام صفحات) فیما بین طرفین.

(با ارائه دلایل توجیهی مبنی بر عدم امکان ارائه قرارداد نهایی در زمان ارائه درخواست، پیش نویس قرارداد فوق نیز که توسط طرف پاراف شده باشد قابل قبول است)

۳-ارائه پیوست های قرارداد از جمله قرارداد انتقال دانش فنی، و سایر قراردادهای متمم.

توجه:

※ارائه موافقت اصولی تامین خوراک طرح، درخصوص پروژه های پالایشگاهی، نفت و گاز و پتروشیمی الزامیست.

د) صدور مجوز انتقال سود سرمایه گذاری خارجی / اقساط وام سهامدار خارجی / پرداخت های مربوط به

ماده ۱۵ قانون

۱-درخواست سرمایه گذار خارجی / سرمایه گذاران خارجی برای انتقالات فوق (نامه پوششی)

۲-ارائه آخرین صورتهای مالی حسابرسی شده واحد/سرمایه پذیر به همراه گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی.

۳-ارائه صورتجلسه مجمع عمومی عادی / فوق العاده مبنی بر تصویب میزان سود قابل تقسیم و تایید میزان سود سرمایه گذار خارجی (ارائه صورتجلسه مذکور برای سایر درخواست های انتقال مربوط به ماده ۱۵ قانون مانند وام سهامدار خارجی، حق لیسانس، دانش فنی و ... نیز الزامیست).

۴-ارائه گواهی / نامه موسسه حسابرسی عضو جامعه حسابرسان، مبنی بر تایید انجام کسورات قانونی سود سهامدار خارجی و اعلام بلامانع بودن انتقال سود سهامدار خارجی به خارج از کشور (باستناد ماده ۲۲ آئین نامه اجرایی قانون تشویق و حمایت سرمایه گذار خارجی). (ارائه گواهی مذکور برای سایر درخواست های انتقال مربوط به ماده ۱۵ قانون مانند وام سهامدار خارجی، حق لیسانس، دانش فنی و ... نیز الزامیست)

۵-ارائه آگهی روزنامه رسمی آخرین تغییرات در واحد سرمایه پذیر.

۶-ارائه قراردادهای فیما بین سرمایه گذار خارجی و واحد سرمایه پذیر جهت بررسی انتقالات موضوع ماده ۱۵ قانون از جمله قرارداد تسهیلات مالی، دانش فنی، خدمات فنی و مهندسی و تجاری ضروری است.

۷-تفکیک اصل و فرع انتقالات مربوط به تسهیلات مالی و نحوه محاسبه سایر مبالغ قابل انتقال ماده ۱۵ قانون، ضروری است.

ه) صدور هرگونه اصلاحیه در مجوزهای سرمایه گذاری خارجی از جمله افزایش یا کاهش سرمایه گذاری خارجی و تغییر

نام سرمایه گذار خارجی و ...

- ۱- ارائه درخواست کتبی توسط سرمایه گذار/سرمایه گذاران خارجی (نامه پوششی)
- ۲- ارائه صورتجلسه مجمع عمومی عادی/ فوق العاده مبنی بر تصمیمات جلسه و تصویب افزایش/کاهش سرمایه سهامداران، در صورت تغییرات سهامداری مبنی بر تصویب و تایید میزان سرمایه و سهامداری سهامداران قبل و بعد از تغییرات، اعلام محل افزایش سرمایه و درج میزان و درصد سهامداری سهامداران قبل و بعد از تغییرات.
- ۳- ارائه آگهی روزنامه رسمی آخرین تغییرات واحد سرمایه پذیر.
- ۴- ارائه آخرین صورتهای مالی حسابرسی شده واحد سرمایه پذیر به همراه گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی.
- ارائه جزئیات کامل چگونگی و محل افزایش سرمایه (مطالبات حل شده/افزایش نقدی/وام سهامدار) یا دلیل کاهش سرمایه سرمایه گذار خارجی.
- ۵- ارائه سایر مستندات لازم حسب مورد.

توجه:

- در صورت وجود سهامدار خارجی قبلی و ورود سهامدار خارجی جدید، ارائه درخواست هر کدام از سهامداران خارجی الزامی است.
- در صورت جایگزینی سرمایه گذار خارجی در مجوز سرمایه گذاری خارجی، ارائه مستندات مبنی بر احراز شرایط ماده (۱۰) قانون تشویق و حمایت سرمایه گذاری خارجی الزامی است.
- در صورت افزایش سرمایه گذاری در قالب وام سهامدار خارجی به واحد سرمایه پذیر، ارائه قرارداد اعطای تسهیلات و ارائه جزئیات کامل و شرایط بازپرداخت الزامی است.

بخش تعریف واژه ها:

*واحد سرمایه پذیر:

- شرکت ایرانی یا واحد تولیدی/خدماتی که سرمایه خارجی در آن بکار گرفته می شود.

*طرح جدید:

- طرحی که هنوز اجرا نشده است و قرار است بصورت ۱۰۰ درصد سرمایه گذاری خارجی یا با مشارکت طرفهای داخلی اجرا شود.

*پروژه ها یا بنگاه های موجود:

- منظور از پروژه های موجود، پروژه هایی هستند که در حال بهره برداری بوده یا بصورت نیمه تمام می باشند و یا اینکه پس از یک یا چند دوره بهره برداری به حال تعلیق درآمده است. منظور از بنگاه موجود، شرکتی است که قبلا تاسیس شده است و سرمایه خارجی در آن بکار گرفته می شود.

*بنگاه اقتصادی جدید:

- شرکتی ایرانی که برای انجام سرمایه گذاری خارجی با مشارکت یا بدون مشارکت طرفهای داخلی به منظور اجرای پروژه تاسیس میشود.

*شرکت پروژه:

- شرکتی که در روشهای قراردادی از جمله B.O.T جهت تامین مالی و احداث پروژه و در صورت نیاز بهره برداری از آن تاسیس میشود.