

آیین نامه اجرایی بند (ت) ماده (29) قانون تأمین مالی تولید و زیرساختها (موضوع تسهیل ورود سرمایه خارجی از طریق ورود اسکناس ارز، واردات کالاها و خدمات و یا فروش ارز به سایر اشخاص، شعب بانکی و یا صرافیهای مجاز و ایجاد ساز و کار تهاثر برای سرمایه گذاران خارجی)

شماره 33163/ت63903هـ

1404/2/28

وزارت امور اقتصادی و دارایی - وزارت امور خارجه

وزارت صنعت، معدن و تجارت - سازمان برنامه و بودجه کشور

بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران

دبیرخانه شورای عالی مناطق آزاد تجاری - صنعتی و ویژه اقتصادی

هیئت وزیران در جلسه 1404/2/10 به پیشنهاد شماره 228366/80 مورخ 1403/12/16 وزارت امور اقتصادی و دارایی (با همکاری بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران، سازمان برنامه و بودجه کشور و وزارت امور خارجه) و به استناد بند (ت) ماده (29) قانون تأمین مالی تولید و زیرساختها مصوب 1402، آیین نامه اجرایی بند مذکور را به شرح زیر تصویب کرد:

آیین نامه اجرایی بند (ت) ماده (29) قانون تأمین مالی تولید و زیرساختها

(موضوع تسهیل ورود سرمایه خارجی از طریق ورود اسکناس ارز، واردات کالاها و خدمات و یا فروش ارز به سایر اشخاص، شعب بانکی و یا صرافیهای مجاز و ایجاد ساز و کار تهاثر برای سرمایه گذاران خارجی)

ماده 1- در این آیین نامه، اصطلاحات زیر در معانی مشروح مربوط بکار می روند:

- 1- قانون: قانون تأمین مالی تولید و زیرساختها مصوب 1402.
- 2- قانون تشویق: قانون تشویق و حمایت سرمایه گذاری خارجی مصوب 1380 با اصلاحات و الحاقات بعدی.
- 3- هیئت سرمایه گذاری: هیئت سرمایه گذاری خارجی موضوع ماده (6) قانون تشویق.
- 4- بانک مرکزی: بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران.
- 5 - سازمان: سازمان سرمایه گذاری و کمک های اقتصادی و فنی ایران.
- 6 - سرمایه گذار خارجی: سرمایه گذار خارجی موضوع قانون تشویق.
- 7- مجوز سرمایه گذاری: مجوز سرمایه گذاری خارجی موضوع ماده (6) قانون تشویق.
- 8 - بانک عامل: مؤسسات اعتباری موضوع بند (ح) ماده (1) قانون بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران مصوب 1402 که با اجازه بانک مرکزی مبادرت به انجام عملیات ارزی می نمایند.

9- اظهارنامه گمرکی: سند صادره توسط گمرک جمهوری اسلامی ایران حاوی شناسه (کد) رهگیری که بیانگر اظهار ارز هنگام ورود به کشور باشد.

ماده 2- منشأ ارز ورود سرمایه به عنوان سرمایه گذاری خارجی از طریق هر یک از روش های موضوع این آیین نامه، باید خارجی باشد و پذیرش ارزهای دارای منشأ داخلی نظیر ارزهای حاصل از صادرات، مجاز نمی باشد.

ماده 3- ورود سرمایه خارجی به شکل اسکناس ارز، بابت سرمایه گذاری خارجی باید با رعایت قوانین و مقررات مربوط و پس از انجام هماهنگی های لازم از طریق سازمان و نیز رعایت ترتیبات زیر صورت پذیرد.

1- اظهار اسکناس ارز وارده به گمرک به عنوان سرمایه گذاری خارجی در مبادی ورودی کشور و اخذ شناسه (کد) رهگیری از گمرک پس از تأیید شعبه (باجه) بانک ملی ایران یا سایر بانک های عامل مستقر در مبادی ورودی.

2- اخذ تأییدیه بانک عامل مبنی بر خرید اسکناس (دلار، یورو و درهم) به نیابت از بانک مرکزی با نرخ ارز مورد توافق صادرکنندگان و واردکنندگان.

3- ثبت مشخصات اسکناس ارز خریداری شده از جمله نوع و مقدار ارز در سامانه سنا (یا سامانه های مشابه اعلامی توسط بانک مرکزی) و فروش اسکناس ارز خریداری شده به بانک مرکزی ظرف مدت اعلامی بانک مرکزی توسط بانک عامل.

4- واریز ریال مربوط به حساب بانکی شرکت سرمایه پذیر/ شرکت مشترک/ طرح (پروژه)، ظرف مدت سه روز کاری پس از فروش اسکناس ارز به بانک مرکزی توسط بانک عامل.

5 - ارسال گواهی واریز یا فروش ارزهای اظهارشده ظرف مدت سه روز کاری پس از واریز ریال به حساب بانکی شرکت سرمایه پذیر/ شرکت مشترک/ طرح (پروژه) توسط بانک عامل به سازمان.

6 - ثبت سرمایه گذاری خارجی به میزان گواهی جزء (5) این ماده توسط سازمان بعد از صدور مجوز سرمایه گذاری خارجی.

7- اعلام ثبت سرمایه گذاری خارجی به بانک ملی ایران و گمرک جمهوری اسلامی ایران (جهت مستهلک نمودن اظهارنامه گمرکی ورود اسکناس) توسط سازمان ظرف مدت پنج روز کاری پس از ثبت سرمایه گذاری خارجی.

تبصره 1- صدور اظهارنامه گمرکی به شیوه الکترونیک بوده و رسید فیزیکی اظهارنامه گمرکی صرفاً پس از تأیید توسط بانک عامل در سامانه گمرک و در سقف استفاده نشده از اظهارنامه گمرکی در سامانه مزبور قابلیت استناد دارد. تمامی پایش (کنترل) ها براساس شناسه (کد) رهگیری اظهارنامه گمرکی انجام خواهد شد.

تبصره 2- اسکناس ارزهای دلار، یورو و درهم امکان استفاده از روش ورود سرمایه خارجی به شکل اسکناس را دارند. در صورت تأیید بانک مرکزی می توان از سایر اسعار نیز استفاده کرد.

تبصره 3- حسب شرایط و در صورت تأیید بانک مرکزی و گمرک جمهوری اسلامی ایران، سایر بانک ها می توانند وظایف بانک ملی ایران مندرج در این ماده را انجام دهند.

تبصره 4- در صورتی که انجام فعالیت موضوع سرمایه گذاری خارجی مستلزم انجام خریدهای خارجی باشد، وجوه نقدی که با رعایت این ماده اظهار شده اند، می تواند متناسب با نیاز طرح (پروژه) و بدون تبدیل به ریال، به حساب ارزی شرکت سرمایه پذیر نزد بانک عامل واریز شود. وجوه مورد نظر با نظارت و تأیید سازمان، صرف خریده ها و سفارشات خارجی مربوط به طرح سرمایه گذاری شده و واردات کالا به این شیوه باید از طریق بانک عامل و اخذ ثبت سفارش، تعیین منشأ ارز (ارز حاصل سرمایه گذاری مستقیم خارجی) و ایجاد تعهد ارزی متناسب با روش پرداخت جهت واردات کالای ثبت سفارش شده در سامانه جامع تجارت صورت پذیرد و به میزان مبلغ رفع تعهد شده بابت واردات کالا، نزد سازمان تحت عنوان سرمایه گذاری خارجی ثبت گردد.

ماده 4- ورود سرمایه خارجی به شکل حواله ارزی بابت سرمایه گذاری خارجی باید با رعایت قوانین و مقررات مربوط و پس از انجام هماهنگی های لازم از طریق سازمان و نیز رعایت ترتیبات زیر صورت

1- اخذ تأییدیه بانک عامل درخصوص کارسازی وجه مورد نظر و نوع ارز قابل پذیرش.

2- فروش حواله ارزی از طریق بانک عامل به بانک مرکزی.

3- واریز ریال مربوط به حساب بانکی شرکت سرمایه پذیر/ شرکت مشترک/ طرح (پروژه) توسط بانک عامل ظرف مدت سه روز کاری پس از فروش حواله ارزی مربوط به بانک مرکزی.

4- ارسال گواهی واریز موضوع جزء (3) این ماده به سازمان ظرف مدت سه روز کاری پس از واریز ریال به حساب بانکی شرکت سرمایه پذیر/ شرکت مشترک/ طرح (پروژه) توسط بانک عامل.

5 - ثبت سرمایه گذاری خارجی به میزان گواهی جزء (4) این ماده توسط سازمان بعد از صدور مجوز سرمایه گذاری خارجی.

تبصره - در صورتی که انجام فعالیت موضوع سرمایه گذاری خارجی دارای نیاز ارزی و مستلزم انجام خریدهای خارجی باشد، حواله های ارزی که با رعایت این ماده اظهار شده اند، می تواند متناسب با نیاز طرح (پروژه) و بدون تبدیل به ریال به حساب ارزی شرکت سرمایه پذیر/ شرکت مشترک/ طرح (پروژه) واریز شود. وجوه موردنظر با نظارت و تأیید سازمان صرف خریده ها و سفارشات خارجی مربوط به طرح سرمایه گذاری شده و واردات کالا از محل حساب ارزی موصوف باید از طریق بانک عامل و پس اخذ ثبت سفارش، تعیین منشأ ارز و ایجاد تعهد ارزی بابت واردات کالای ثبت سفارش شده در سامانه جامع تجارت صورت پذیرد و به میزان مبلغ رفع تعهد شده بابت واردات کالا، نزد سازمان تحت عنوان سرمایه گذاری خارجی ثبت گردد. در صورت تعلق هرگونه کارمزد یا هزینه مترتبه به واردات (تبدیل ارز، انتقال ارز و ...)، از محل منابع ارزی سرمایه گذاری خارجی تأمین خواهد شد.

ماده 5 - ورود سرمایه خارجی به شکل غیرنقدی از نوع کالا، ماشین آلات و تجهیزات و مواد اولیه بابت سرمایه گذاری خارجی باید با رعایت قوانین و مقررات مربوط، پس از انجام هماهنگی های لازم از طریق سازمان و نیز رعایت ترتیبات زیر صورت پذیرد:

1- ثبت سفارش از محل مجوز سرمایه گذاری برای اقلام وارداتی شامل کالای ساخته شده، مواد اولیه مرتبط جهت استفاده در طرح (پروژه) سرمایه گذاری و سایر اقلام موضوع بندهای (ب) و (ج) ماده (1) قانون تشویق با رعایت قوانین و مقررات تجاری و تولیدی مربوط، مطابق با فهرست تأیید شده در زمان اخذ مجوز سرمایه گذاری به نام شرکت سرمایه پذیر یا شرکت مشترک از طریق بانک عامل در سامانه جامع تجارت.

2- تخصیص ارز از محل ارز حاصل از مجوز سرمایه گذاری موضوع این ماده و مطابق با مقررات ارزی بانک مرکزی.

3- ارائه اظهارنامه گمرکی به نحوی که واردات از محل مجوز سرمایه گذاری در ثبت سفارش مبنای ترخیص آن، قید شده باشد.

تبصره - کالاهای وارده به سرزمین اصلی (ترخیص قطعی) باید دارای رسید پروانه الکترونیکی واردات قطعی کالا، برگه ثبت سفارش، پیش فاکتور (پروفرما اینویس)، فاکتور (اینویس) و صورت حساب مربوط باشد. کالاهای وارده به مناطق آزاد تجاری - صنعتی و ویژه اقتصادی باید دارای برگه ثبت آماری، پیش فاکتور (پروفرما اینویس)، فاکتور (اینویس) و صورت حساب مربوط، قبض انبار و رسید ترخیص باشد.

4- ثبت سرمایه گذاری خارجی به میزان مندرج در اظهارنامه گمرکی ورود کالا به کشور توسط سازمان.

تبصره 1- مسئولیت تعیین ارزش کالاهای وارداتی به سرزمین اصلی موضوع این ماده با گمرک جمهوری اسلامی ایران و کالاهای وارداتی به مناطق آزاد تجاری، صنعتی و ویژه اقتصادی با دبیرخانه شورای عالی مناطق آزاد تجاری - صنعتی و ویژه اقتصادی است.

تبصره 2- واردات کالا به این شیوه پس از اخذ ثبت سفارش با تعیین منشأ ارز (ارز از محل سرمایه گذاری خارجی) در سامانه جامع تجارت، از طریق بانک عامل صورت می پذیرد و سرمایه گذاری خارجی، به میزان مندرج در پروانه گمرکی یا اسناد مورد تأیید دبیرخانه شورای عالی مناطق آزاد تجاری، صنعتی و ویژه اقتصادی، نزد سازمان تحت عنوان سرمایه گذاری خارجی ثبت گردد.

ماده 6 - ورود سرمایه خارجی به شکل غیرنقدی از نوع واردات دارایی های نامشهود شامل حق اختراع، دانش فنی، اسامی و علائم تجاری و انواع خدمات مرتبط با طرح (پروژه) سرمایه پذیر موضوع بند (د) ماده (1) قانون تشویق، باید با رعایت قوانین و مقررات مربوط و پس از انجام هماهنگی های لازم از طریق سازمان و نیز رعایت ترتیبات زیر صورت پذیرد:

1- اخذ گواهی ارزش گذاری دارایی نامشهود مرتبط با طرح (پروژه) سرمایه پذیر از معاونت علمی، فناوری و اقتصاد دانش بنیان رئیس جمهور.

2- اخذ تأییدیه دستگاه تخصصی ذی ربط درخصوص انجام خدمت و ایفای تعهدات قراردادی مربوط به دارایی نامشهود در طرح موردنظر.

3- درج مشخصات و ارزش دارایی نامشهود اظهار شده توسط سرمایه گذار خارجی در مجوز سرمایه گذاری صادره.

4- ثبت سرمایه گذاری خارجی به میزان گواهی جزء (1) این ماده توسط سازمان.

تبصره - ثبت سفارش های مربوط به ورود سرمایه به شکل غیر نقدی (واردات دارایی های نامشهود) صرفاً از محل سرمایه گذاری خارجی ممکن بوده و امکان ثبت درخواست تخصیص ارز به سایر روش های تأمین ارز وجود نخواهد داشت.

ماده 7- تهاتر منابع نقدی سرمایه گذاران با منابع سایر سرمایه گذاران دارای مجوز خروج اصل و یا سود سرمایه گذاری در صورت تأیید هیئت سرمایه گذاری مجاز خواهد بود. در این ارتباط انعقاد قرارداد بین دو سرمایه گذار در ارتباط با مبادله ارز از محل سرمایه گذاری مستقیم خارجی و واریز معادل ریالی آن به حساب شرکت سرمایه پذیر/ شرکت مشترک / طرح (پروژه) باید به هیئت سرمایه گذاری ارائه گردد. متعاقباً، ارائه مستندات تبادل وجوه در داخل و خارج کشور بین طرفین، مبنای ثبت عملیات درخصوص هر یک خواهد بود

ماده 8 - سرمایه گذار خارجی دارای مجوز سرمایه گذاری خارجی که قصد ورود سرمایه به کشور را دارد و قادر به ورود سرمایه به شیوه نقدی یا غیر نقدی به کشور نیست، می تواند از طریق واگذاری منابع مربوط به سایر متقاضیان واردات پس از تأیید بانک مرکزی اقدام نماید. ورود سرمایه خارجی به شیوه تهاتر، باید با رعایت قوانین و مقررات مربوط و پس از انجام هماهنگی های لازم از طریق سازمان و نیز رعایت ترتیبات زیر صورت پذیرد:

1- ارائه قرارداد ورود سرمایه خارجی به شیوه تهاتر میان سرمایه گذار خارجی و واردکننده به منظور تهاتر منابع ارزی موضوع این ماده به سازمان.

2- ثبت سفارش توسط واردکننده برای واردات کالا از محل مجوز سرمایه گذاری خارجی.

3- ارائه قرارداد میان شرکت های سرمایه گذار و سرمایه پذیر در دو طرح (پروژه) در رابطه با مبادله معادل ریالی مبلغ ارزی مورد تهاتر به سازمان.

4- ارائه تأییدیه بانک عامل به سازمان درخصوص واریز معادل ریالی منابع فوق به حساب بانکی شرکت سرمایه پذیر/ شرکت مشترک/ طرح (پروژه).

5 - ارائه تأییدیه واردکننده مبنی بر وصول منابع ارزی به سازمان.

6 - اخذ تأییدیه هیئت سرمایه گذاری خارجی و ثبت سرمایه به عنوان سرمایه گذاری خارجی به میزان تأییدیه جزء (3) این ماده.

تبصره - نرخ خرید و فروش ارز در این حالت نرخ مورد توافق سرمایه گذار و واردکننده خواهد بود.

ماده 9- مقررات خروج سرمایه گذاری خارجی برای هر یک از روش های ورود سرمایه خارجی موضوع این آیین نامه، با رعایت ماده (15) قانون تشویق صورت می پذیرد.

معاون اول رئیس جمهور - محمدرضا عارف