

# نظام فروع الشركات الأجنبية رقم (٢) لسنة ٢٠١٧ المعدل

## مجلس الوزراء

استناداً إلى أحكام البند(ثالثاً) من المادة (٨٠) من الدستور

صدر النظام الآتي:

رقم (٢) لسنة ٢٠١٧

## نظام فروع الشركات الأجنبية

المادة (١) يقصد بالمصطلحات الآتية لأغراض هذا النظام المعاني المبينة أعلاه:

أولاً: الوزير: وزير التجارة.

ثانياً: المسجل: مسجل الشركات.

ثالثاً: الشركة الأجنبية: الشركة او المؤسسة او الكيان المسجل في خارج العراق بموجب قانون اجنبي.

رابعاً: إجازة التسجيل: الوثيقة التي يصدرها مسجل الشركات ويعلن بموجبها تسجيل فرع الشركة الأجنبية في العراق.

خامساً: الفرع: الكيان القانوني الذي يمثل الشركة الأجنبية في العراق.

المادة (٢) لكل شركة أجنبية ترغب بمواولة النشاط التجاري في العراق ومضى على تأسيسها سنة واحدة فتح فرع لها فيه بعد تقديم الوثائق الآتية إلى المسجل مترجمة إلى اللغة العربية ومصدقة من الجهات المختصة في بلد التأسيس:

أولاً: عقد التأسيس للشركة الأجنبية او ما يحل محله.

ثانياً: شهادة تسجيل (تأسيس) الشركة الأجنبية نافذة او ما يحل محلها.

ثالثاً: قائمة بأسماء أعضاء مجلس إدارة الشركة الأجنبية او المدير المفوض وجنسية كل منهم وأسماء الأشخاص المخولين بالتوقيع عنها ومستمسكاتهم الثبوتية.

رابعاً: وثيقة تخويل المدير المكلف بإدارة الفرع في العراق والمقيم فيه فعلاً.

خامساً: وثيقة تخويل الشخص المكلف بتقديم طلب فتح الفرع في العراق.

سادساً: الحسابات الختامية لآخر سنة مالية للشركة الأجنبية او السنة المالية التي قبلها.

سابعاً: التعهد المعد من قبل المسجل.

ثامناً: أي وثيقة أخرى يطلبها المسجل تتعلق بعمل الشركة الأجنبية.

المادة (٣) أولاً: يصدر المسجل القرار بالموافقة او الرفض على طلب الشركة الأجنبية بمنحها إجازة تسجيل فرع لها في العراق خلال (١٥) خمسة عشر يوم عمل من تاريخ تقديم الطلب مستوفياً للمتطلبات المنصوص عليها في المادة (٢) من هذا النظام وبخلافه يعد الطلب مقبولاً وفي حال الرفض يجب ان يكون القرار مسبباً.

ثانياً: للشركة الأجنبية الاعتراض على قرار الرفض وفقاً لقانون.

ثالثاً: ينشر المسجل قرار الموافقة على تسجيل الفرع في نشرته الداخلية بعد تسديد المخول بتسجيل الفرع الرسوم المقررة قانوناً.

رابعاً: يصدر المسجل إجازة التسجيل خلال (٧) سبعة أيام عمل من تاريخ نشر القرار.

المادة (٤): لا تعد إجازة التسجيل رخصة لممارسة النشاط.

المادة (٥) أولاً: يلتزم الفرع بتقديم ما يلي الى المسجل:

أ. وثيقة رسمية تبين العنوان الكامل لمقر الفرع في العراق مصادق عليها من الجهات المختصة.

ب. تأييد فتح حساب جاري في أحد المصارف المجازة في العراق.

ج. رخصة ممارسة النشاط من الجهة القطاعية المختصة في الأنشطة التي تتطلب ذلك.

د. كتاب من نقابة المحامين بتعيين مشاور قانوني لفرع الشركة الأجنبية.

ثانياً: لا يحق للفرع الحاصل على إجازة التسجيل ممارسة النشاط التجاري دون استكمال تقديم الوثائق المشار إليها في البند (أولاً) من هذه المادة.

ثالثاً: يلتزم الفرع بما يأتي:

أ. تثبيت اسمه الكامل مثلاً هو مثبت في إجازة التسجيل ومركز ادارته في العراق باللغة العربية بشكل واضح على جميع أوراقه ومستنداته مع جواز استخدام اللغة الأجنبية على سبيل الإضافة.

ب. مسک سجلات حسابية نظامية باللغة العربية ل كامل نشاطاته في العراق وفقاً للنظام المحاسبي والقوانين ذات الصلة.

المادة (٦) يمارس الفرع النشاط التجاري في احدى الحالات الآتية:

أولاً: البدء في تنفيذ العقد المبرم مع احدى الجهات الحكومية العراقية او شركات القطاع العام او المختلط.

ثانياً: توقيع العقد الاستثماري وفقاً لقوانين الاستثمار النافذة في العراق.

ثالثاً: الحصول على ترخيص عمل منوح من احدى الجهات العراقية المخولة قانوناً.

رابعاً: العمل مع القطاع الخاص في العراق على ان لا يقل مبلغ العقد او قيمة المشروع عن (١٠٠٠٠٠) دولار أمريكي.

المادة (٧) أولاً: يتولى إدارة الفرع مدير او من ينوب عنه في حال غيابه بموجب تحويل من الشركة الأجنبية على ان يكون مقيما في العراق.

ثانياً: في حال تغيير مدير الفرع او من ينوب عنه يتعين ابلاغ المسجل خلال (٦٠) ستين يوم عمل من تاريخ مصادقة ممثلية العراق في بلد الشركة الأجنبية على الوثائق.

المادة (٨) أولاً: تدقق حسابات الفرع ونشاطاته من مراقب حسابات قانوني مجاز في العراق.

ثانياً: يقدم الفرع سنويا حساباته الختامية المدققة وتقريرا عن نشاطه في العراق الى المسجل خلال الأشهر الثمانية التالية لانتهاء تلك السنة.

المادة (٩) للمسجل طلب أي معلومات او وثائق يرى ضرورة تقديمها لتسهيل تنفيذ احكام هذا النظام.

المادة (١٠): للمسجل اختيار مفتش او أكثر من ذوي الخبرة والاختصاص لفتش اعمال الفرع في حال وجود ما يستدعي ذلك وعلى الفرع ان يقدم جميع التسهيلات الازمة لقيام المفتش بعمله.

المادة (١١) أولاً: يلغى المسجل إجازة التسجيل ويشطب الفرع من سجلاته بقرار مسبب في احدى الحالات الآتية:

أ. عدم ممارسة الفرع لأي نشاط تجاري وفقا لما منصوص عليه في المادة (٦) من هذا النظام بعد (٤) أربع سنوات من تاريخ ممارسته لأخر نشاط تجاري.

ب. عدم مراجعة المسجل لتقديم الحسابات الختامية والوثائق المطلوبة لمدة (٢) سنتين متتاليتين بعد صدور إجازة التسجيل وبدون عذر مشروع.

ج. إذا ثبت تقديم وثائق مزورة او معلومات غير دقيقة ومضللة.

د. إذا ثبت ان الفرع يمارس نشاطا يعد مخالفًا للتشريعات العراقية او اعملا تمس بأمن البلد.

ثانياً: للشركة الأجنبية الاعتراض على قرار المسجل بإلغاء التسجيل وشطب الفرع امام المحكمة المختصة وفقا للقانون.

ثالثاً: على المسجل نشر قرار الشطب في نشرته الداخلية وصحيفة يومية ولمرة واحدة خلال مدة (١٥) خمسة عشر يوما بعد اكتساب القرار درجة البتات او انتهاء مدة الطعن ويعلم الجهات ذات العلاقة به.

المادة (١٢) أولاً: تقدم الشركة الأجنبية طلب تصفية فرعاها في العراق الى المسجل خلال (٦٠) ستين يوم عمل من تاريخ مصادقة الممثلية العراقية في بلد المنشأ على الوثائق التي تؤيد تحقق أي من الحالات الآتية:

أ. اشهار افلاسها.

ب. فقدانها شخصيتها المعنوية إثر اندماجها مع شركة او شركات أخرى.

ج. رغبتها بتصفية الفرع وانهاء اعمالها في العراق.

ثانياً: تعين الشركة الأجنبية مصفي او أكثر لمتابعة إجراءات التصفية.

ثالثاً: يصدر المسجل قرار التصفية خلال (١٥) خمسة عشر يوم عمل من تاريخ تقديم طلب التصفية.

رابعاً: ينشر المصنفي قرار التصفية في صحيفتين محليتين ولمرة واحدة ويفاتح المسجل الجهات العراقية ذات العلاقة خلال (٧) سبعة أيام عمل من تاريخ صدور قرار التصفية.

خامساً: ينهي الفرع اعمال التصفية ويقدم حسابات التصفية النهائية خلال (٢) سنتين من تاريخ صدور قرار التصفية.

سادساً: يصدر المسجل قرار شطب الفرع من سجلاته خلال (٧) سبعة أيام عمل من تاريخ انتهاء إجراءات التصفية.

سابعاً: في حالة عدم اكمال اعمال التصفية خلال المدة المحددة في البند (خامساً) من هذه المادة على المسجل الغاء إجازة التسجيل وشطب الفرع.

ثامناً: في حال الغاء إجازة التسجيل وشطب فرع الشركة الأجنبية تتحمل الالتزامات القانونية والمالية المترتبة على فروعها اثناء وجوده في العراق.

تاسعاً: ينشر المسجل قرار الشطب في نشرته الداخلية ويعلم الجهات ذات العلاقة به.

المادة (١٣) أولاً: تلتزم الشركة الأجنبية بتقديم تقرير الى المسجل عند مباشرتها باي نشاط تجاري في العراق وفقا لاستماراة النشاط المعدة لهذا الغرض.

ثانياً: تلتزم الجهات الحكومية والقطاع العام والمختلط بتزويد المسجل بتقرير عن أي نشاط تجاري تمارسه مع فروع الشركات الأجنبية وفقا لاستماراة النشاط المعدة لهذا الغرض.

المادة (١٤) أولاً: يحظر على الشركة الأجنبية ممارسة أي نشاط تجاري او فتح مقر لها في العراق إذا لم تمنح إجازة التسجيل وفقا لأحكام هذا النظام.

ثانياً: على فروع ومكاتب الشركات الأجنبية الموجودة حاليا في العراق المسجلة وغير المسجلة ان تكيف اوضاعها القانونية مع احكام هذا النظام خلال سنة واحدة من تاريخ نفاذها.

ثالثاً: تستثنى من حكم البند (أولاً) من هذه المادة الشركة الأجنبية المتعاقدة لتجهيز سلع او خدمات الا اذا تضمن اتفاق او عقد التجهيز تقديم خدمات من اي نوع كان داخل العراق لمدة لا تقل عن (١) سنة واحدة.

المادة (١٥) أولاً: تطبق على الفروع العقوبات والاحكام المنصوص عليها في قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ المعديل وبالقدر الذي لا يتعارض مع احكام هذا النظام.

ثانياً: لمجلس الوزراء بناءا على اقتراح الوزير استثناء الشركات الأجنبية من احكام هذا النظام.

المادة (١٦): يلغى نظام فروع ومكاتب تمثيل الشركات والمؤسسات الاقتصادية الأجنبية رقم (٥) لسنة ١٩٨٩.

المادة (١٧): ينفذ هذا النظام من تاريخ نشره في الجريدة الرسمية.

**ملاحظة:**

١. تم تعديل النظام أعلاه بموجب النظام رقم (٤) لسنة ٢٠٢٣ نظام التعديل الأول لنظام فروع الشركات الأجنبية رقم (٢) لسنة ٢٠١٧ والمنشور في الوقائع العراقية العدد (٤٧٣٤) في ٢٠٢٣/٨/٢٨.
٢. تم تعديل المادة (١٤) من النظام بموجب النظام رقم (١) لسنة ٢٠٢٥.

**Regulation of Branches of Foreign Companies No. (2) of 2017, as Amended**

**Council of Ministers**

**Pursuant to the provisions of Item (Third) of Article (80) of the Constitution, the following**

**Regulation has been issued:**

**Regulation No. (2) of 2017**

**Regulation of Branches of Foreign Companies**

---

**Article (1)**

For the purposes of this Regulation, the following terms shall have the meanings set forth opposite each of them:

First: Minister — The Minister of Trade.

Second: Registrar — The Registrar of Companies.

Third: Foreign Company — Any company, establishment, or entity registered outside the Republic of Iraq pursuant to a foreign law.

Fourth: Registration License — The document issued by the Registrar of Companies whereby the registration of a branch of a foreign company in Iraq is announced.

Fifth: Branch — The legal entity representing the foreign company in the Republic of Iraq.

**Article (2)**

Any foreign company wishing to conduct commercial activity in Iraq, and which has been incorporated for at least one (1) year, may open a branch therein after submitting the following documents to the Registrar, translated into the Arabic language and duly authenticated by the competent authorities in the country of incorporation:

First: The Articles of Incorporation of the foreign company or any equivalent document.

Second: A valid Certificate of Registration (Incorporation) of the foreign company or any equivalent document.

Third: A list of the names of the members of the Board of Directors of the foreign company or the Managing Director, indicating the nationality of each, together with the names of the persons authorized to sign on its behalf and their identification documents.

Fourth: A document evidencing the authorization of the director assigned to manage the branch in Iraq, who shall be actually resident therein.

Fifth: A document evidencing the authorization of the person assigned to submit the application for opening the branch in Iraq.

Sixth: The final accounts of the foreign company for the last financial year or the preceding financial year.

Seventh: The undertaking prepared by the Registrar.

Eighth: Any other document requested by the Registrar relating to the activities of the foreign company.

### **Article (3)**

First:

The Registrar shall issue a decision to approve or reject the application of the foreign company for the grant of a Registration License for opening a branch in Iraq within fifteen (15) working days from the date of submission of the application, provided that it satisfies the requirements stipulated in Article (2) of this Regulation.

Failing such issuance within the said period, the application shall be deemed approved.

In the event of rejection, the decision must be reasoned.

Second:

The foreign company shall have the right to object to the rejection decision in accordance with the law.

Third:

The Registrar shall publish the approval decision for the registration of the branch in the internal bulletin after the person authorized to register the branch has paid the legally prescribed fees.

Fourth:

The Registrar shall issue the Registration License within seven (7) working days from the date of publication of the decision.

### **Article (4)**

The Registration License shall not be deemed a license to practice activity.

### **Article (5)**

First:

The branch shall be obliged to submit the following to the Registrar:

- A. An official document indicating the full address of the branch headquarters in Iraq, duly authenticated by the competent authorities.
- B. A confirmation of the opening of a current account with one of the licensed banks in Iraq.
- C. A license to practice the activity issued by the competent sectoral authority for activities that so require.
- D. A letter issued by the Iraqi Bar Association appointing a legal adviser for the branch of the foreign company.

Second:

A branch that has obtained a Registration License shall not be entitled to commence commercial activity unless it has completed the submission of the documents referred to in Paragraph (First) of this Article.

Third:

The branch shall be obliged to comply with the following:

A. To display its full name, as stated in the Registration License, and its administrative headquarters in Iraq, clearly in Arabic on all its papers and documents, with the permissibility of using a foreign language in addition thereto.

B. To maintain regular accounting records in the Arabic language for all its activities in Iraq, in accordance with the accounting system and the relevant laws.

#### **Article (6)**

The branch may commence commercial activity in one of the following cases:

First:

Commencing the implementation of a contract concluded with one of the Iraqi governmental entities, or with public or mixed-sector companies.

Second:

Signing an investment contract in accordance with the investment laws in force in Iraq.

Third:

Obtaining a work license granted by one of the Iraqi authorities legally authorized to do so.

Fourth:

Working with the private sector in Iraq, provided that the contract amount or project value is not less than (1,000,000) One Million US Dollars.

### **Article (7)**

First:

The management of the branch shall be undertaken by a Branch Manager, or by his deputy in the event of his absence, pursuant to an authorization issued by the foreign company, provided that such person is resident in the Republic of Iraq.

Second:

In the event of a change of the Branch Manager or his deputy, the Registrar shall be notified within sixty (60) working days from the date on which the Iraqi mission in the country of the foreign company authenticates the relevant documents.

### **Article (8)**

First:

The branch's accounts and activities shall be audited by a licensed statutory auditor authorized to practice in Iraq.

Second:

The branch shall annually submit its audited final accounts and a report on its activities in Iraq to the Registrar within the eight (8) months following the end of the relevant financial year.

### **Article (9)**

The Registrar may request any information or documents deemed necessary to facilitate the implementation of the provisions of this Regulation.

### **Article (10)**

The Registrar may appoint one or more inspectors possessing the requisite experience and specialization to inspect the branch's activities where circumstances so require.

The branch shall provide all necessary facilities to enable the inspector to perform his duties.

### **Article (11)**

First:

The Registrar shall revoke the Registration License and strike the branch off the registers by a reasoned decision in any of the following cases:



- A. If the branch fails to conduct any commercial activity in accordance with Article (6) of this Regulation for a period of four (4) years from the date of its last commercial activity.
- B. If the branch fails to approach the Registrar to submit its final accounts and required documents for two (2) consecutive years following the issuance of the Registration License, without a legitimate excuse.
- C. If it is proven that forged documents or inaccurate or misleading information have been submitted.
- D. If it is proven that the branch conducts activities in violation of Iraqi legislation or engages in acts that affect the security of the country.

Second:

The foreign company shall have the right to object to the Registrar's decision to revoke the registration and strike off the branch before the competent court, in accordance with the law.

Third:

The Registrar shall publish the decision of striking off in the internal bulletin and in one daily newspaper, once only, within fifteen (15) days after the decision becomes final or after the lapse of the appeal period, and shall notify the relevant authorities thereof.

#### **Article (12)**

First:

The foreign company shall submit an application to liquidate its branch in Iraq to the Registrar within sixty (60) days from the date on which the Iraqi mission in the country of origin authenticates the documents evidencing the occurrence of any of the following cases:

- A. Declaration of its bankruptcy.
- B. Loss of its legal personality as a result of its merger with one or more companies.
- C. Its desire to liquidate the branch and terminate its activities in Iraq.

Second:

The foreign company shall appoint one or more liquidators to follow up and complete the liquidation procedures.

Third:

The Registrar shall issue the liquidation decision within fifteen (15) working days from the date of submission of the liquidation application.

Fourth:

The liquidator shall publish the liquidation decision in two local newspapers, once only, and shall notify the Registrar and the relevant Iraqi authorities within seven (7) working days from the date of issuance of the liquidation decision.

Fifth:

The branch shall complete the liquidation works and submit the final liquidation accounts within two (2) years from the date of issuance of the liquidation decision.

Sixth:

The Registrar shall issue a decision to strike the branch off the registers within seven (7) working days from the date of completion of the liquidation procedures.

Seventh:

If the liquidation works are not completed within the period specified in Paragraph (Fifth) of this Article, the Registrar shall revoke the Registration License and strike the branch off.

Eighth:

In the event of revocation of the Registration License and striking off the branch, the foreign company shall remain liable for all legal and financial obligations incurred by its branch during the period of its existence in Iraq.

Ninth:

The Registrar shall publish the decision of striking off in the internal bulletin and shall notify the relevant authorities thereof.

### **Article (13)**

First:

The foreign company shall submit a report to the Registrar upon commencing any commercial activity in Iraq, in accordance with the activity form prepared for this purpose.

Second:

Governmental authorities and public and mixed sectors shall be obliged to provide the Registrar with a report on any commercial activity conducted with branches of foreign companies, in accordance with the activity form prepared for this purpose.

#### **Article (14)**

First:

A foreign company is prohibited from conducting any commercial activity or opening a premises in Iraq unless it has been granted a Registration License in accordance with the provisions of this Regulation.

Second:

Branches and offices of foreign companies currently present in Iraq, whether registered or unregistered, shall regularize their legal status in accordance with the provisions of this Regulation within one (1) year from the date of its entry into force.

Third:

Excluded from the application of Paragraph (First) of this Article is a foreign company contracted to supply goods or services, unless the supply agreement or contract includes the provision of services of any kind inside Iraq for a period of not less than one (1) year.

#### **Article (15)**

First:

The penalties and provisions stipulated in the Companies Law No. (21) of 1997, as amended, shall apply to branches to the extent that they do not conflict with the provisions of this Regulation.

Second:

The Council of Ministers, based on a proposal by the Minister, may exempt foreign companies from the provisions of this Regulation.

#### **Article (16)**

The Regulation of Branches and Representative Offices of Foreign Companies and Economic Institutions No. (5) of 1989 is hereby repealed.

#### **Article (17)**

This Regulation shall enter into force from the date of its publication in the Official Gazette.

**Note:**

1. The above Regulation was amended pursuant to Regulation No. (4) of 2023, being the First Amendment Regulation to the Regulation of Branches of Foreign Companies No. (2) of 2017, published in the Iraqi Official Gazette (Al-Waqa'i Al-Iraqiya), Issue No. (4734) dated 28/08/2023.
2. Article (14) of the Regulation was amended pursuant to Regulation No. (1) of 2025.