



اتاق بازرگانی، صنایع، معادن
و کشاورزی کرمانشاه

راهنمای ثبت شرکت و شعبه شرکت در کشور عراق



Kermanshah Chamber Of Commerce, Industries , Mines & Agriculture



مقدمه

براساس توسعه روابط تجاری میان افراد و کشورها، لزوم به تعریف و سازماندهی این روابط به شکل منسجم و قانونی الزامی گردید. لذا قانون با تحت سیطره قرار دادن امور تجاری تحت نظارت و حاکمیت دولت آغاز به سازماندهی امور تجاری نمود، ثبت شرکت جزء همین الزامات قانونی می‌باشد.

ثبت شرکت به معنای حقوقی اجماع یک یا چند نفر به صورت شریک، سهامدار و یا مؤسس در غالب یک قرارداد رسمی می‌باشد که اعضای شریک با هدف تأمین و تسهیل امور تجاری، با یکدیگر مشارکت قانونی صورت می‌دهند.

ثبت شرکت توافق میان اشخاص حقیقی و یا حقوقی می‌باشد که بر اساس چارچوب قوانین تعریف شده در شرکت و براساس قوانین کشور تابعه اقدام تجاری صورت دهند. ثبت شرکت دارای انواع متفاوتی مانند (مسئولیت محدود، سهامی خاص، سهامی عام، تضامنی و...) می‌باشد.

الزامات تاسیسی شرکت در عراق

- هر شخص حقیقی یا حقوقی، خارجی باشد یا عراقی، حق عضویت در شرکت‌های مذکور در قانون ثبت، به عنوان مؤسس یا سهامدار یا شریک را دارد، مگر آنکه مطابق قانون یا به واسطه حکم صادره توسط دادگاه صالحه یا بخش دولتی ذیصلاح، از عضویت منع شده باشد.
- برای ثبت شرکت در عراق نیاز به شریک عراقی نمی‌باشد.
- ثبت شرکت در انواع انفرادی، سهامی خاص، سهامی عام و مسئولیت محدود میسر است.
- نام شرکت بایستی دوسیلابی و عربی باشد.
- سرمایه اولیه ثبت بهتر است کمتر از ۲,۰۰۰,۰۰۰ دینار نباشد.
- سرمایه اولیه شرکت می‌بایست به دینار عراقی معین شود.
- سرمایه اولیه شرکت می‌بایست جهت انجام کسب و کار قید شده در قرارداد تاسیس شرکت و انجام تعهداتش تخصیص یابد، تصرف در موارد غیر مجاز نمی‌باشد.
- موسسین شرکت می‌بایست سرمایه اولیه شرکت را در یک یا چند بانک که مجاز به فعالیت در عراق می‌باشند سپرده گذاری کنند.
- صد در صد سهام شرکت می‌تواند به نام افراد خارجی باشد.
- موسسین شرکت می‌بایست قرارداد تاسیس شرکت را که حداقل شامل موارد زیر می‌باشد تهیه به امضای خود یا نمایندگان قانونی خودشان برسانند:



۱. نام و نوع شرکت.
 ۲. دفتر مرکزی شرکت که می‌بایست در کشور عراق باشد.
 ۳. هدف از تاسیس شرکت و ماهیت کلی فعالیتی که شرکت انجام خواهد داد.
 ۴. سرمایه اولیه شرکت که به سهام یا سهم الشرکه تقسیم شده باشد.
 ۵. تعداد اعضای انتخاب شده در هیات مدیره شرکت خصوصی سهامی.
 ۶. اسامی موسسین به همراه ملیت، حرفه، محل اقامت دائم، تعداد سهام و نیز میزان سهم هر یک از آنها از سرمایه اولیه شرکت.
- شرکت از تاریخ صدور گواهی تاسیس، وضعیت صنفی به خود می‌گیرد. این سند دال بر اثبات این وضعیت است.
 - امکان ورود به وندورلیست و وزارتخانه‌های عراقی میسر می‌باشد.
 - افتتاح حساب بانکی در بانک‌های عراقی به نام شرکت میسر می‌باشد.
 - امکان خرید و فروش ملک به نام شرکت عراقی میسر می‌باشد.

مزایای ثبت شرکت در عراق

کشور عراق به عنوان همسایه غربی ایران از مهم ترین شرکای تجاری جمهوری اسلامی محسوب می شود و با عنایت به مشترکات فراوان فرهنگی، دینی، مذهبی، تاریخی و حتی در مشترکات زبانی و تاریخی جایگاه ویژه ای در روابط دو جانبه کسب کرده است.

شرکت‌ها و اشخاصی که در صدد فعالیت در بازار عراق می‌باشند، بایستی جهت تسهیل امور در بازار عراق موفق به اخذ چهره حقوقی بومی گردند که در بازار بین‌المللی عراق این امر مزیت رقابتی شناخته می‌شود، که توان و آزادی عمل بیشتری به شرکت‌ها و اشخاص ثبت شده در عراق خواهد داد. به صورت گذرا نکات کلی در این اقدام در کشور عراق به شرح ذیل می‌باشد:

- ثبت شرکت در عراق با مالکیت صد در صد افراد و شرکت‌های خارجی امکانپذیر است.
- امکان افتتاح حساب به نام شرکت ثبت شده.
- اعتماد بیشتر شرکت‌های عراقی به شرکت‌های ثبت شده در عراق.
- امکان برقراری سریع‌تر با سازمانها و ارگانهای عراقی.
- الزامی به داشتن شریک عراقی برای ثبت نمی‌باشد.
- اشخاص حقوقی می‌تواند ثبت شرکت در عراق داشته باشند.



- امکان مشارکت در مناقصات خرید و ساخت و ساز عراق صرفاً برای دارندگان شرکت در عراق
- اخذ اقامت دائم و روادید تجاری متعدد
- امکان خرید یا اجاره ملک، دفتر کار، انبار، خودرو و غیره
- امکان مراجعات سریع به ادارات، اتحادیه ها و دفاتر تجاری در عراق ارزیابی مستمر بورس کالاهایی، رقبا، نرخ های بازار و غیره
- دستیابی سریع قبل از دیگر تامین کنندگان خارج از کشور به مقررات اقتصادی.
- امکان واردات کالا مستقیماً توسط خارجیان مقیم از ایران و دیگر کشورها به عراق
- امکان صادرات انواع کالاهای عراقی و صادرات مجدد از عراق به خارج
- دستیابی اولیه درخواست های خریداران بخش دولتی و خصوصی عراق
- امکان پیگیری مطالعات پولی و بانکی بهتر از وارد کنندگان و خریداران
- امکان عضویت در برخی اتحادیه ها و تشکل های اقتصادی و صنعتی
- امکان اخذ روادید بسیاری از کشورهای خارجی از جمله اروپایی و آمریکایی

لازمه حضور در بازار بزرگ عراق و مشارکت در مناقصات خرید کالا و ساخت و ساز عراق ثبت یک شرکت در این کشور می باشد. همچنین جهت بازاریابی و فروش مستقیم یا اعطای نمایندگی نیز میبایست در اداره ثبت شرکت های عراق مدارکی جهت تأیید فعالیت به ثبت رسیده باشد. این تأییدیه ها و مدارک ثبتی علاوه بر امکان بازاریابی، فروش و مشارکت در مناقصات عراق مزایای دیگری نیز برای شرکت های ثبت شده در این کشور دارا می باشد، از جمله دریافت اقامت تجاری بلند مدت، اخذ مجوز افتتاح فروشگاه و دفاتر تجاری، استفاده از انواع تسهیلات مختلف رفاهی و اقتصادی کشور عراق و یا مجامع بین المللی که به شرکت های عراقی اعطا می نمایند.

انواع ثبت شرکت در عراق برای اتباع ایرانی

- ایجاد یک شرکت مستقل جدید عراقی که تمام مالکیت و سهام آن متعلق به اتباع ایرانی می باشد.
- ایجاد یک شرکت جدید بومی با مشارکت اتباع عراقی که سهام آن با توافق طرفین می باشد.
- ایجاد شعبه ای از یک شرکت ایرانی با همان نام که تمام سهام آن متعلق به اتباع ایرانی می باشد.
- اعطای نمایندگی یک شرکت ایرانی به یک شرکت یا شخص حقیقی عراقی بدون الزام به حضور اتباع ایرانی.



مدارک مورد نیاز جهت ثبت شرکت در عراق

چنانچه ثبت شرکت مستقل و جدید ایرانی در عراق مد نظر باشد و یا ثبت شرکت همراه با اتباع عراقی، نیاز به مدارک ذیل می باشد:

- اصل شناسنامه ایرانی به همراه ترجمه رسمی آن به عربی
- اصل گذرنامه ایرانی به همراه ترجمه رسمی آن به عربی
- تهیه ترجمه رسمی گذرنامه کلیه اعضای شرکت متقاضی
- ترجمه رسمی سوابق کاری
- ترجمه رسمی عدم بدهی به سیستم مالیاتی کشور ایران
- فرم های تکمیل شده اداره ثبت شرکت های عراق
- گواهی عدم سوء پیشینه کیفری ترجمه رسمی شده به عربی
- تهیه وکالتنامه به نام وکیل (در سفارت عراق موجود می باشد)
- ترجمه وکالتنامه فوق به زبان عربی
- تأییدیه وکالتنامه فوق توسط سفارت عراق در ایران

* تذکر: کلیه مدارک ترجمه شده فوق باید به تایید سفارت جمهوری عراق در تهران برسد.

مدارک مورد نیاز جهت ایجاد شعبه و یا اعطای نمایندگی در عراق

- ارائه اسناد تاسیس و ثبت شرکت بصورت تأیید شده از سوی مراکز ذیربط در ایران
 - ارائه یک نسخه از اساسنامه و اظهارنامه شرکت بصورت تأیید شده از سوی مراکز ذیربط در ایران
 - آخرین صورت وضعیت مالی پایان سال شرکت با گزارش هیئت مدیره
 - نسخه ای از گواهی بازرسی رسمی شرکت از دفاتر ثبت شده حسابداری
 - نامه تعهدات مالی کامل و قانونی نسبت به شعبه یا نمایندگی در عراق
 - صدور معرفی نامه تام الاختیار از سوی شرکت به منظور معرفی مدیر شعبه یا نمایندگی عراق
 - صدور وکالتنامه ثبت شرکت به وکیل عراقی از طرف مدیر دفتر عراق
- * شایان ذکر می باشد در پایان کلیه مدارک میبایست به زبان عربی توسط دارالترجمه رسمی ترجمه شده و به تأیید سفارت عراق در ایران برسد.



چگونگی مالکیت شرکت در عراق

ثبت شرکت در عراق با دو نوع مالکیت میسر می‌باشد:

۱- ثبت شرکت عراقی با مالکیت اشخاص حقیقی (مالکیت صد درصد افراد خارجی بر سهام شرکت در عراق بلامانع است)

۲- ثبت شرکت عراقی با مالکیت اشخاص حقوقی (عموما این نوع ثبت به شرکت‌ها و هلدینگ‌های بزرگی پیشنهاد می‌شود که صد درصد مالکیت معنوی بر روی یک شرکت غیر ایرانی می‌باشند)

اخذ حسابرسی مالی و مالیاتی در عراق

اخذ مفصلا حساب مالیاتی در عراق

همواره انجام امور مالی و مالیاتی یکی از دغدغه‌های اصلی شرکت‌های خارجی در کشورهای هدف می‌باشد. عراق دارای سیستم نابسامان مالی و مالیاتی می‌باشد ولی رفته رفته پس از ایجاد ثبات سیاسی و اقتصادی این امور سازمان یافته‌تر می‌گردد و شرکت‌هایی را که از زمان تاسیس تا کنون هیچ‌گونه اظهارنامه مالی و مالیاتی ارائه نداده‌اند دچار مشکل عدیده اجرایی در عراق خواهند شد. همراه توصیه و تاکید می‌گردد که قبل از ایجاد هر گونه مشکل مالیاتی به صورت سالیانه صورت‌های مالی شرکت‌های عراقی و غیر عراقی به اداره مالیات و ثبت شرکت‌ها ارائه گردد.

در صورت عدم تعیین حسابرس قانونی، امکان اخذ سند براء الذمه (مفصلا حساب مالیاتی) نمی‌باشد و می‌دانیم که بدون اخذ سند براء الذمه امکان حضور در مناقصات و انجام امور مالی و ثبتی میسر نمی‌باشد. همچنین از مزایای تعیین حسابرس قانونی، امکان پیگیری کلیه امور مالی و بانکی در کشور عراق و حضور در پروژه‌ها با ارائه برگه مفصلا حساب مالیاتی می‌باشد.

در خاتمه خاطر نشان می‌گردد که انجام حسابرسی مالی و مالیاتی با دو شیوه رسمی و غیر رسمی در عراق در حال انجام است و برخی از شرکت‌ها با عدم اظهار حقیقی هزینه‌ها سعی بر کتمان درآمد دارند که از نظر اجرایی برای برخی از حسابرسی‌ها میسر است ولی همواره تاکید بر انجام امور مالی و مالیاتی به شیوه صحیح و قانونی جهت جلوگیری از مشکلات قانونی شرکت در سال‌های بعدی می‌شود.

مدارک لازم برای تعیین حسابرس قانونی:

- نامه رسمی تعیین محاسب بر روی سربرگ شرکت با مهر و امضاء مدیر دفتر عراق
- کپی مدارک ثبتی دفتر نمایندگی در کشور عراق



بخشی از قوانین ثبت شرکت در عراق

ماده ۶

بند ۱

شرکت سهامی مختلط یا خاص، شرکتی است که اعضای آن کمتر از ۵ نفر نباشند و سهامداران آن طی یک صورتجلسه عمومی، مقدار سهام خود را کتباً می‌نویسند و هر کدام به اندازه ارزش اسمی که در صورتجلسه قید شده، در مقابل بدهی‌های شرکت مسئول هستند.

بند ۲

تعداد اشخاص حقیقی یا حقوقی که در شرکت سهامی مختلط یا سهامی خاص با مسئولیت محدود می‌توانند سهامدار شوند، نمی‌تواند بیش از ۲۵ نفر باشند و همه آنها در سهام آن شریک می‌شوند و هر یک از آنها به مقدار ارزش اسمی سهام خود در مقابل بدهی‌های شرکت مسئول می‌باشند.

بند ۳

تعداد اشخاص حقیقی که شرکت تضامنی را تشکیل می‌دهند، نمی‌تواند کمتر از ۲ نفر و بیشتر از ۲۵ نفر باشند و هر کدام از آنها صاحب سهمی از سرمایه اولیه شرکت می‌باشند و تمامی تعهدات شرکت بر عهده اشخاص متضامن مسئولیت غیر محدود می‌باشند.

بند ۴

پروژه فردی، این نوع شرکت از یک شخص حقیقی تشکیل می‌شود که مالک کل سهام آن می‌باشد و مسئولیت وی در مقابل تعهدات شرکت، یک مسئولیت شخصی و غیر محدود می‌باشد.

ماده ۷

بند ۱

شرکت مختلط، شامل یک شخص یا بیشتر از بخش دولتی و یک شخص یا بیشتر از بخش غیر دولتی می‌باشد، با سرمایه اولیه مختلط و نسبت سهام بخش دولتی در ابتدا نمی‌تواند کمتر از ۲۵ درصد باشد. دو شخص یا بیشتر از بخش مختلط می‌توانند یک شرکت مختلط تشکیل دهند و شرکت مختلطی که سهام بخش دولتی در آن کمتر از ۲۵ درصد باشد، شرکت سهامی خاص به حساب می‌آید و تعامل با آن بر این اساس می‌باشد.

بند ۲

نوع شرکت، سهامی، مختلط یا محدود می‌باشد.



ماده ۸

بند ۱

شرکت سهامی خاص می تواند از دو نفر یا بیشتر از بخش دولتی و با سرمایه اولیه خاص تشکیل شود.

بند ۲

استثنا از بند ۱ این ماده در موارد ذیل ممکن می باشد.

۱. پروژه فردی متشکل از یک شخص حقیقی یا شرکت مسئولیت محدود که مالک آن یک شخص حقیقی یا حقوقی باشد.

۲. نسبت سهام دولتی در شرکت سهامی یا محدود به نسبت کمتر از ۲۵ درصد سرمایه اولیه می باشد. شرکت های بیمه و تامین خسارت دولتی و اداره کار و امور اجتماعی از این قانون مستثنی می باشد و همچنین هر بخش دیگری که هیئات وزیران وی را به این بند اضافه کند.

بند ۳

نوع شرکت، سهامی خاص یا محدود یا تضامنی یا پروژه فردی یا شرکت ساده می باشد.

ماده ۹

بند ۱

شرکت سرمایه گذاری مالی شرکتی سازمانی در عراق می باشد که فعالیت اصلی آن به شرح ذیل می باشد: هدایت سرمایه ها به سمت سرمایه گذاری در اوراق مالی عراقی که شامل: سهام و اسناد و حواله های خزانه داری و سرمایه های ثابت می باشد.

بند ۲

شرکت سرمایه گذاری از شرکت های مالی واسطه در جهت اهداف قانون بانک مرکزی عراق، مذکور در بخشنامه ۶۴ سال ۱۹۷۶ می باشد و بانک مرکزی به عنوان بخش مربوط به فعالیت این نوع شرکت می باشد و عملیات نظارت و مراقبت بر آن را بر عهده دارد. (طبق دستورالعملی که برای این منظور در مدت ۱۸۰ روز پس از نشر این قانون در روزنامه رسمی صادر می شود).



ماده ۱۰

بند ۱

هر پروژه اقتصادی به غیر از پروژه‌های دولتی، که در بخش‌های صنعت یا کشاورزی یا گردشگری یا پیمانکاری به ثبت رسیده که سرمایه اولیه آن ۱۰ میلیون دینار و بیشتر باشد بایستی شکل سهامی یا محدود یا تضامنی یا پروژه فردی به خود بگیرد و کمیته امور اقتصادی بایستی این سطح را اصلاح نموده یا بر حسب نیاز پیشرفت‌های اقتصادی بخش دیگری را به آن اضافه کند.

بند ۲

شرکت‌هایی که دارای فعالیت‌های ذیل می‌باشند بایستی شرکت سهامی باشند:

۱. شرکت‌های بیمه و تامین خسارت

۲. سرمایه‌گذاری مالی

ماده ۱۱

هر پروژه اقتصادی که شامل مقررات ماده (۱۰) این قانون نباشد می‌تواند شکل یکی از شرکت‌های مذکور در این قانون را به خود بگیرد.

ماده ۱۲

بند ۱

هر شخص حقیقی یا حقوقی، خارجی باشد یا عراقی، حق اکتساب عضویت در شرکت‌های مذکور در این قانون، به عنوان مؤسس یا سهامدار یا شرکت در آنها را دارد مگر اینکه به دلیل قانونی یا حکم صادره از دادگاه یا بخش دولتی ذیصلاح، از عضویت منع شده باشد.

بند ۲

با شهروندان مقیم در کشورهای عربی در مورد اکتساب عضویت در شرکت‌های عراقی سهامی و محدود همانند اتباع عراقی با رعایت قوانین جاری، رفتار می‌شود.

بند ۳

شخصیت‌های حقوقی چه عام و چه خاص، نمی‌توانند در شرکت عراقی عضو باشند مگر آنکه دارای جنسیت عراقی باشند.



اتاق بازرگانی، صنایع، معادن و کشاورزی کرمانشاه

ماده ۱۳

مؤسسين شرکت صورت مجلس را تهيه می‌کنند که به امضای آنها یا نمایندگان قانونی آنها رسیده باشد و حداقل بایستی شامل موارد زیر باشد:

بند ۱

نام شرکت و نوع آن: در صورتی که شرکت از بخش مختلط باشد نام "مختلط" به آن اضافه می‌شود و همچنین هر پسوند دیگری که قابل قبول باشد به اسم آن اضافه می‌گردد.

بند ۲

مقر اصلی شرکت باید در عراق باشد.

بند ۳

هدف از تاسیس شرکت و نوع کلی فعالیت شرکت که انجام خواهد داد.

بند ۵

میزان اولیه سرمایه شرکت و چگونگی تقسیم سهام.

بند ۶

چگونگی تقسیم سود و زیان در شرکت‌های تضامنی.

بند ۷

تعداد اعضای انتخاب شده در هیئت مدیره شرکت‌های سهامی خاص.

بند ۸

اسامی مؤسسين و جنسیت و فعالیت‌های شغلی و محل اقامت دائم آنها و تعداد سهام هر کدام.

ماده ۱۴

مؤسس شرکت مسئولیت محدود، در صورتی که شرکت مؤسس شرکت دیگری نباشد. متقاضی ثبت شرکت انفرادی صورتجلسه‌ای در حکم صورتجلسه شرکت تنظیم می‌نماید که قانون شامل این صورت مجلس می‌شود.

ماده ۱۵

مؤسسين شرکت در مورد سرمایه اولیه شرکت طبق مبالغی که موافقت کردند در آنها سهیم شوند، مکاتبه خواهند کرد.



ماده ۱۶

بند ۱

مؤسسين شرکت سرمایه اولیه شرکت را که در ماده (۲۸) بند ۱ این قانون معین شده است در یکی از بانک‌های مجاز در عراق یا چند بانک سپرده‌گذاری کنند و سرمایه اولیه شرکت می‌تواند به صورت سهام عینی باشد طبق آنچه که در ماده ۲۹ این قانون آمده است.

بند ۲

در مورد پروژه در دست اقدام که خواسته شود به شرکتی دیگر تحویل داده شود، مؤسسين تاییدیه از بخش مربوطه مورد نظر ارائه می‌نمایند که مقدار سرمایه اولیه سرمایه‌گذار در پروژه را معین می‌نماید.

بند ۳

مؤسسين شرکت سهامی که بایستی عدد آنها نبایستی از ۱۰۰ مؤسس بیشتر باشد، کمیسیونی از بین خود انتخاب می‌نمایند (کمیسیون مؤسسين) که تعداد آنها نباید از ۳ عضو کمتر و از ۷ عضو بیشتر باشد که وظایف و کارهای زیر را به عهده می‌گیرند:

- الف) عقد قرار داد با بخش‌های دارای تخصص و تجربه برای تهیه تحقیق امکانات اقتصادی و فنی فعالیت‌هایی که شرکت انجام خواهد داد.
- ب) پیگیری اجرائیات مربوط به تأسیس شرکت و ارائه صورتجلسه تاسیس و اسناد مکاتبه فی ما بین اداره ثبت شرکت‌ها که از این پس به نام (اداره ثبت) خواهیم شناخت. در هر دو سند بایستی نام، امضاء، آدرس، ملیت مؤسسين و سایر ملزومات دیگر ثبت اعلام شود.
- ج) انجام عملیات بانکی تا پایان مراحل اجرایی تاسیس شرکت .
- د) افتتاح حساب مشترک به نام کمیسیون در یک یا چند بانک مجاز به فعالیت در عراق.
- ه) تهیه اسنادی که تصمیمات گرفته شده و سایر کارها و وظایف انجام گرفته در آن ثبت می‌شوند.
- و) دستیابی به مجوز پروژه در صورت لزوم و عقد قراردادهای لازم جهت تاسیس آن پس از صدور موافقتنامه تاسیس.

- ز) تهیه گزارش مؤسسان و تعیین بانک‌های تاسیس و دعوت از هیئت عمومی جهت نشست.

۱. وظایف کمیته مؤسسين پس از انتخاب هیئت مدیره به پایان می‌رسد.

۲. اعضای کمیته مؤسسين از باب تضامن در مقابل مؤسسين، مسئول می‌باشند.



اتاق بازرگانی، صنایع، معادن و کشاورزی کرمانشاه

ماده ۱۷

درخواست تاسیس شرکت به اداره ثبت ارائه می شود و به ضمیمه آن:

بند ۱

قرارداد شرکت

بند ۲

سند مکاتبه فی مابین موسسان شرکت که به امضاء آنها رسیده باشد.

بند ۳

گواهی بانک یا بانکها که تایید کند که سرمایه اولیه مورد نیاز در ماده (۲۸) سپرده گذاری شده است .

بند ۴

مطالعه امکانات اقتصادی و فنی شرکت سهامی خاص.

ماده ۱۸

بند ۱

اداره ثبت شرکتها اقدامات زیر را انجام می دهد:

۱. مکاتبه با بخش تخصصی مورد نظر که در رابطه با فعالیت مذکور در صورتجلسه شرکت می باشد جهت اطمینان از انسجام این فعالیت با برنامه توسعه و برنامه ریزی های تصمیم گیری و اخذ موافقت تاسیس شرکت.

۲. مکاتبه با هر بخش دیگری که طبق قانون یا بخشنامه یا دستورالعمل اخذ موافقتشان برای تاسیس شرکت لازم می باشد.

بند ۲

بخشی که در بند ۱ این ماده به آن اشاره شده است، بایستی موافقت یا عدم موافقت خود را ظرف مدت ۳۰ روز از تاریخ دریافت نامه اعلام کند.

ماده ۱۹

اداره ثبت با درخواست تاسیس شرکت موافقت می کند در صورتی که درخواست مربوطه بر خلاف مقررات این قانون نباشد و اداره ثبت موافقت یا عدم موافقت خود را با درخواست ظرف مدت ۱۰ روز از تاریخ ارائه درخواست اعلام می کند به غیر از شرکت های سهامی، گواهی تاسیس شرکت هنگام صدور موافقت نامه



اتاق بازرگانی، صنایع، معادن و کشاورزی کرمانشاه

تاسیس صادر می‌شود و آن مدرک اثبات تاسیس می‌باشد و اگر درخواست تاسیس شرکت رد شد، حکم کتبی صادر می‌شود که در آن علل رد درخواست ذکر می‌شود. در مورد شرکت‌های سهامی، اداره ثبت تصمیم خود را در مورد موافقت یا عدم موافقت با تاسیس را طی یک اعلامیه کتبی در تاریخ اتخاذ تصمیم اعلام می‌نماید. گواهی تاسیس بدون پرداخت هزینه‌ای مربوطه امکان پذیر نمی‌باشد.

ماده ۲۰

اگر اداره ثبت در صورت احراز شرایط با درخواست تاسیس موافقت نماید، بایستی از موسسین یا نماینده قانونی آنها دعوت کند تا جهت مستند سازی صورتجلسه شرکت در حضور وی یا نماینده وی در اداره حاضر شوند و همچنین نسبت پرداخت هزینه تاسیس اقدام نمایند که این کار بایستی در مدت ۳۰ روز از تاریخ روز بعد از ابلاغ به درخواست‌کنندگان تاسیس انجام گیرد و در صورت تخلف از این تاریخ بدون عذر قانونی، اداره ثبت می‌تواند عدم مراجعه آنها را به منزله صرف نظر از درخواست تاسیس شرکت تلقی نماید و نسبت به حفظ آن تصمیم بگیرد.

ماده ۲۱

بند ۱

۱. اداره ثبت حکم موافقت خود با تاسیس شرکت را نشریه خاصی طبق دستورالعمل‌های ماده ۲۰۶ این قانون منتشر می‌نماید که از این به بعد به نام نشریه به آن اشاره می‌شود.

۲. در شرکت سهامی گواهی تاسیس پس از مکاتبه فی ما بین اعضا در مورد سهام و در مدت ۱۵ روز از تاریخ ارائه مدرک و معلومات مذکور در ماده ۴۶ این قانون صادر می‌شود.

بند ۲

موسسان شرکت سهامی و محدود، پس از انتشار حکم موافقت با تاسیس شرکت و قبل از صدور گواهی تاسیس بایستی نسبت به انجام مسئولیت خود در رابطه با عملیات اجرایی اخذ مجوز پروژه شرکت و عقد قرار دادهای لازم جهت تاسیس آن اقدام نمایند.

ماده ۲۲

شرکت از تاریخ صدور گواهی تاسیس، شخصیت حقوقی به خود می‌گیرد و این گواهی بر شخصیت معنوی بودن آن دارد.



اتفاق بازرگانی، صنایع، معادن و کشاورزی کرمانشاه

ماده ۲۳

شرکت موسس در عراق، طبق احکام این قانون، عراقی محسوب می شود.

ماده ۲۴

چنانچه اداره ثبت با درخواست تاسیس شرکت موافقت ننماید، بایستی دلایل رد درخواست را به صورت مکتوب اعلام نماید و بایستی مواردی که خلاف قانون بوده را ذکر نموده و گزارش هر خلاف را اعلام نماید. و فرد خواهان تاسیس شرکت، حق اعتراض بر حکم اداره ثبت را نزد وزیر بازرگانی در مدت ۳۰ روز از تاریخ ابلاغ دارد و وزیر بازرگانی در مدت ۳۰ روز از تاریخ دریافت نسبت به این اعتراض تصمیم گیری نماید و چنانچه وزیر در خواست موسس شرکت را رد نماید، فرد خواهان تاسیس شرکت می تواند در مدت ۳۰ روز تصمیم وزیر را در نزد دادگاه مختص به چالش بکشد.

ماده ۲۵

موسسان می توانند درخواست جدیدی جهت تاسیس شرکتی که قبلاً رد شده بود را ارائه نمایند. در صورتی که دلایل رد شدن درخواست رد شده باشد.

ماده ۲۶

سرمایه اولیه شرکت طبق دینار عراقی معین می شود.

ماده ۲۷

سرمایه اولیه شرکت جهت انجام فعالیت شرکت که در صورت جلسه آن ذکر شده و اجرای تعهداتش تخصیص می یابد و تصرف در غیر این موارد مجاز نمی باشد.

ماده ۲۸

بند ۱

حداقل سرمایه اولیه شرکت های سهامی نبایستی از دو میلیون دینار کمتر باشد و شرکت مسئولیت محدود از یک میلیون دینار کمتر باشد و سایر شرکت ها نبایستی سرمایه اولیه آنها کمتر از ۵۰۰ هزار دینار باشد.

بند ۲

میزان تعهدات شرکت سهامی نبایستی از ۳۰۰ درصد مجموع سرمایه اولیه و حقوق ملکی اش تجاوز کند.



ماده ۲۹

بند ۱

سرمایه اولیه شرکت در شرکت سهامی و محدود به سهامی اسمی نقدی با ارزش مساوی و غیر قابل تفکیک تقسیم می شود.

بند ۲

سرمایه اولیه یکی از شرکت های سهامی و یکی از شرکت های مسئولیت محدود می تواند سهامی باشد که در برابر ممتلكات ملموس یا غیر ملموس عرضه گردد که یک یا چند نفر از موسسین شرکت در آن سهام باشند.

زمان و هزینه های ثبت شرکت در عراق

زمان

انجام کلیه مراحل و تحویل مدارک قانونی شرکت ثبت شده، پس از تحویل کامل و بدون نقص کلیه مدارک لازم و تایید اداره ثبت شرکت های عراق، بسته به شرایط اداری کشور عراق، متفاوت می باشد. حدود ۴۵ روز ثبت اولیه شرکت به اتمام میرسد. مدت زمان اخذ مجوزهای امنیتی و اطلاعاتی وزارت کشور و وزارت اطلاعات بسته به تعداد سهامداران و نوع فعالیت شرکت متغیر است.

هزینه

بر اساس میزان سرمایه، فعالیت شرکت و تعداد سهامداران هزینه ثبت شرکت حقیقی و یا حقوقی متفاوت می باشد لیکن برخی از سرفصل های هزینه ای مرتبط عبارتند از:

۱. هزینه های اداری فرآیند ثبت شامل:

- تاییدیه ارگان های عراقی همچون وزارت خارجه، وزارت کشور، وزارت بازرگانی، وزارت امنیت، اداره ثبت شرکت ها و اداره اتاق بازرگانی عراق
- صدور آگهی تاسیس، چاپ در روزنامه رسمی و غیره

۲. هزینه های عملیاتی فرآیند ثبت شامل:

- جابجایی اسناد و مدارک بین سازمان ها و ارگان های ذیربط
- تماس های بین المللی از داخل عراق
- حق الزحمه کارپردازها و غیره



اتفاق بازرگانی، صنایع، معادن و کشاورزی کرمانشاه

۳. هزینه‌های ارسال و دریافت مدارک از طریق پست DHL و یا TNT

۴. حق الزحمه وکلا

نمونه مدارک ثبتی

فدراسیون اتاق بازرگانی عراق
FEDERATION OF IRAQI CHAMBERS OF COMMERCE
اتحادیه اتاق بازرگانی عراق
الائتلاف التجاري العراقي

No. :
Date : / /

العدد : ٢١٠١
التاريخ : ٢١ آب ٢٠١٦

وزارة التجارة
دائرة تسجيل الشركات

م/ حجز اسم تجاري

بعد التحيه ...

لا مانع لدينا من تسجيل الاسم التجاري لشركة
للتجارة والمقاولات العامة/محدودة المسؤولية) المحجوزة لدى غرفة
تجارة (بغداد) بتاريخ ٢٠١٦/٥/٢١ وذلك لعدم وجود
اسم مشابه قسبي مسجلتنا المركزية، طمنا ان صاحب الاسم
التجاري هو السيد

مع التفضل ...

السيد /
نوال ضياء جمال -
مديرة سجل تجاري
٢٠١٦/٥/٢١

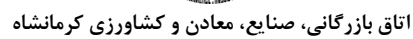
تميلق منه التبر.

- غرفة تجارة (بغداد) كنيلام المرقم ٥٩٨١ والمؤرخ قسبي ٢٠١٦/٥/٢١ .
للتفضل بالاطلاع ... مع التقدير .

Iraq - Baghdad - Al-Sayidun Street
Chiefof Office Manager 00964 7921 280 294
Public Relations Manager 00964 7921 812 135
Researches Manager 00964 7921 321 440
P.O.Box : 3388 Al-Sayidun
E-mail: fcc@ficc.org.iq

المكتب العام - بغداد - شارع السيدون
مدير مكتب العلاقات العامة ٠٠٩٦٤ ٧٩٠١٢٨٠ ٢٨٠ ٢٩٤
مدير العلاقات العامة ٠٠٩٦٤ ٧٩٠١٢٨١ ٨١٢ ١٣٥
مدير البحوث ٠٠٩٦٤ ٧٩٠١٢٨١ ٣٢١ ٤٤٠
ص.ب : ٣٣٨٨ السيدون
البريد الإلكتروني: fcc@ficc.org.iq
الموقع الإلكتروني: www.ficc.org.iq

تصویر ۱- نمونه گواهی رزرو نام شرکت در عراق

[illegible]

تصویر ۲- گواهی سپرده سرمایه اولیه در عراق

REPUBLIC OF IRAQ
Ministry of trade
Registrar of companies

جمهورية العراق
وزارة التجارة
دائرة تسجيل الشركات

شهادة تأسيس شركة

المستند رقم [] والمؤرخ في ٢٠١٦/٠٦/٢٩ نصت هذه الشهادة لأثبت واعتباراً من اليوم تاسيس شركة

[] للتجارة والمقاولات العامة محدودة المسؤولية شركة خاصة

١٠٠٠٠٠٠٠٠ مليار دينار

اليومها المستحق الى مسجل الشركات، اذ ان التاريخ المذكور اعلاه لتسجيل الشركة المذكورة افاد طلياً لاحكام قانون الشركات
رقم ٢١ لسنة ١٩٩٠ المعدل، وان الشركة المذكورة تكون مؤسسة اعتباراً من اليوم
كذلك في هذا اليوم ٢٩ من شهر حزيران سنة ٢٠١٦ م

ملاحظة : ان منح هذه الشهادة لا يعني ممارسة المهنة بدون استحصل الموطنات من الجهات القطاعية المختصة.

فريق العمل
عبدالله
مسجل الشركات / وكالة
٢٠١٦ هـ

QR Code

تصویر ۳- آگهی تاسیس ثبت شرکت در عراق



اقدامات پس از ثبت شرکت در عراق

طبق قوانین جاری در کشور عراق کلیه شرکت‌های عراقی و غیر عراقی ملزم به رعایت امور حقوقی پس از ثبت شرکت در عراق می‌باشند و همواره عدم اطلاع از موارد ذیل سبب ایجاد اشکال و تاخیر در امور اجرایی شرکت‌ها در بازار عراق شده است. از جمله این موارد عبارتند از:

۱. تعیین محاسب قانونی (حسابرس)
۲. انجام اقدامات مالی و مالیاتی در ۸/۳۱ هر سال میلادی
۳. اعلام هر گونه تغییرات حقوقی در دفتر شعبه یا شرکت مادر به اداره ثبت شرکت‌های عراق
۴. اعلام قراردادهای دولتی شرکت یا دفتر شعبه به اداره ثبت شرکت‌ها
۵. به روز رسانی مدارک و علائم ثبتی در ابتدای هر سال میلادی در اداره ثبت شرکت‌ها

شرایط ثبت شعبه در عراق

ثبت شعبه یک فرآیند حقوقی است که شرکت‌های مادر جهت توسعه خدمات خود در کشورهای مقصد نسبت به ثبت شعبه اقدام می‌کنند. جهت ثبت شعبه در عراق همانند سایر کشورها نیاز به شناسایی هویت شرکت مادر، زمینه فعالیت، صاحبان شرکت و عدم بدهکاری مالی و مالیاتی در کشور مبدا می‌باشد و در این راستا و به منظور بررسی امکان ثبت شعبه در عراق به برخی از مدارک ذیل نیاز می‌باشد:

- آگهی تاسیس شرکت
- اساسنامه شرکت
- روزنامه رسمی شرکت
- صورت‌های مالی
- مدارک شناسایی اعضای شرکت
- وکالت نامه رسمی

عموماً فرآیند ثبت شعبه در عراق به شرکت‌های فنی و مهندسی توصیه می‌شود، زیرا در کشور عراق رتبه‌های نظام مهندسی ایران مورد پذیرش می‌باشد و اخذ مناقصه و پروژه‌های مهندسی در کشور عراق به رتبه نظام مهندسی و رزومه شرکت متقاضی وابسته می‌باشد.



مزایای ثبت شعبه در کشور عراق

ثبت شعبه در عراق عموماً با رویکرد فعالسازی رزومه و خدمات صورت گرفته شرکت‌های خارجی در کشور عراق صورت می‌پذیرد. با توجه به حضور گسترده شرکت‌های خارجی در مناقصات و پروژه‌های بین‌المللی در کشور عراق، ارائه رزومه معتبر از پروژه‌های صورت گرفته جهت اخذ پروژه‌ها و فرصت‌های جاری در کشور عراق حائز اهمیت می‌باشد. همواره توصیه به شرکت‌های خدمات فنی و مهندسی در بازار عراق ثبت شعبه می‌باشد که بر مزیت‌های ذیل دسترسی یابند.

ثبت شعبه در عراق دارای مزایایی به شرح ذیل می‌باشد:

- فعالسازی رزومه کارهای صورت گرفته در کشور عراق
- فعالسازی رتبه‌های مهندسی در کشور عراق
- امکان اجاره دفتر در عراق
- امکان اقامت در صورت اخذ پروژه
- ایجاد فرصت مناسب جهت حضور در تمام مناقصات عراق
- مزیت در اخذ پروژه‌ها و فرصت‌ها جهت شرکت‌های ثبت شده در عراق
- امکان اخذ سریع ضمانتنامه از بانک‌های عراقی

دستورالعمل شعب و دفاتر شرکت‌ها و موسسات اقتصادی خارجی در عراق

به استناد احکام بند ۱ از ماده ۵۷ قانون اساسی و ماده ۲۰۶ از قانون شرکت‌ها شماره ۳۶ سال ۱۹۸۳ دستورالعمل زیر صادر گردید.

دستورالعمل شماره ۵ سال ۱۹۸۹

دستورالعمل شعب و دفاتر شرکت‌ها و موسسات اقتصادی خارجی

ماده ۱ دستورالعمل شعب و دفاتر شرکت‌ها و موسسات اقتصادی خارجی
اولاً:

منظور از شعبه شرکت یا موسسه اقتصادی خارجی، شعب شرکت‌ها یا موسسات خارجی است که به موجب این دستورالعمل به آنها اجازه داده شده است که طبق توافقنامه یا قراردادی با دولت، فعالیت دائم در عراق



اتفاق بازرگانی، صنایع، معادن و کشاورزی کرمانشاه

داشته باشند و یا قرارداد اجرای پروژه‌های معین با ادارات دولتی یا بخش مشترک، شرکت‌های بخش مختلط، اتحادیه‌ها، شرکت‌های تعاونی یا شرکت‌های سهامی داشته باشند که سرمایه اولیه آنها کمتر از یک میلیون دینار نباشد. پس از دریافت موافقت سازمان مربوطه به حوزه فعالیت شرکت متقاضی، فرایند ثبت آغاز می‌گردد.

ثانیا

منظور از دفاتر شرکت یا موسسه اقتصادی خارجی، دفاتر نمایندگی یا رابط شرکت‌ها و موسسات خارجی است که به موجب این دستورالعمل به آنها اجازه فعالیت داده می‌شود به طوری که هدف آنها مطالعه بازارها و پتانسیل کار و تولید و معرفی تولیدات و خدمات خود و تسهیل ارتباط با مراکزشان باشد و هر گونه فعالیت تجاری از جمله نمایندگی و واسطه‌گری تجاری برای آنها ممنوع می‌باشد.

ثالثا:

منظور از شرکت خارجی، شخصیت‌های حقوقی می‌باشند که طبق قوانین محلی، آنها و پروژه‌های فردی (شخصی) مجاز به فعالیت باشند.

ماده ۲

اولا:

به موجب این دستورالعمل، شخص متقاعد با ادارات دولتی و بخش مشترک، در حکم پیمانکار ثانویه خارجی می‌باشد که با پیمانکار اصلی پس از اخذ موافقت آن اداره‌ها قرارداد می‌بندد.

ثانیا:

پیمانکار اصلی مسئول اجرای کامل قرارداد می‌باشد.

ماده ۳

اولا:

شرکت یا موسسه اقتصادی خارجی که در عراق فعالیت دائم دارد یا جهت اجرای پروژه‌های معین قرارداد دارد، در صورت عقد پیمان یا توافقنامه یا قرارداد مربوط به فعالیتش و یا پروژه‌اش، اداره ثبت شرکت‌ها را به صورت مکتوب مطلع سازد. این بند شامل شرکت‌ها و موسساتی که قرارداد تامین کالا و یا مواد را دارند، نمی‌شود مگر آنکه حضور فعال در عراق داشته باشند و یا اینکه توافقنامه یا قرارداد تجهیز و تامین کالا و خدمات از هر نوع را داشته باشند.



ثانیا:

اداره ثبت شرکت‌ها پس از هماهنگی با ادارات مربوطه، در مدت دو هفته پس از دریافت اطلاعیه کتبی مقرر می‌کند که شرکت یا موسسه اقتصادی خارجی آیا بایستی مجوز تاسیس شعبه را بگیرد.

ثالثا:

وزیر بازرگانی مجاز است دفتر نمایندگی یا رابط شرکت یا موسسه اقتصادی خارجی که مشمول بند ۲ و ۳ از این ماده نباشند را پس از اخذ موافقت بخش مربوطه افتتاح نماید.

ماده ۴

شرکتها و موسسات اقتصادی خارجی که موضوع مجوز افتتاح شعبه یا دفتر باشد بایستی مدارک زیر که به تایید بخش‌های مربوطه رسیده است را تهیه نمایند:

۱. دو نسخه از فرم درخواست اخذ مجوز.
۲. اساسنامه شرکت یا موسسه مادر یا قائم مقام آن.
۳. دو نسخه از گواهی ثبت شرکت یا موسسه، دارای اعتبار که صادره از کشوری باشد که شرکت در آن تاسیس شده باشد.
۴. لیست اسامی اعضای هیئت مدیره شرکت یا موسسه و تابعیت هر کدام و اسامی اشخاص صاحب امضاء.
۵. دو نسخه از اجازه‌نامه مدیر مسئول مدیریت شعبه در عراق و مقیم در آن، که از طرف شرکت یا موسسه صادر شده باشد.
۶. دو نسخه از صورتحساب‌های نهایی شرکت یا موسسه به همراه دو نسخه گزارش هیئت مدیره که ضمیمه این صورتحساب‌ها باشد.
۷. دو نسخه از سند تحریم اسرائیل که این شامل شرکت‌هایی است که موضوع فقط افتتاح شعبه باشند.
۸. نامه تاییدیه از ادارات دولتی و بخش مشترک که با آن قرارداد بسته شده است که در آن نوع قرارداد، تاریخ شروع و انتهای قرارداد، مبلغ اجمالی آن و مدت گارانتی وجود دارد که این شامل شرکت‌هایی است که موضوع فقط افتتاح شعبه باشند.
۹. هر مدرک دیگری که اداره ثبت شرکت‌ها درخواست نماید.



ماده ۵

اولا:

با رعایت احکام ماده ۳ از این دستورالعمل، درخواست مجوز تاسیس شعبه در مدت ۷۵ روز از تاریخ عقد معاهده یا توافقنامه یا قرارداد، به اداره ثبت شرکتها ارائه می‌شود و مدارک ذکر شده در ماده ۴ این دستورالعمل به آن ضمیمه می‌گردد.

ثانیا:

اداره ثبت شرکتها اقدام به مکاتبه با تمام بخش‌هایی که به موجب قانون و یا دستورالعمل و یا بخشنامه بایستی موافقت آنها جهت اخذ مجوز تاسیس شعبه یا دفتر گرفته شود.

ثالثا:

اداره ثبت شرکتها بایستی موافقت یا عدم موافقت خود با تاسیس شعبه یا دفتر شرکت را ظرف مدت ۶۰ روز از تاریخ تحویل مدارک اعلام نماید. وزیر بازرگانی می‌تواند بنا به درخواست اداره ثبت شرکتها مدت مذکور را سی روز تمدید نماید. (چنانچه نیاز به انجام اقدامات یاد شده در بند ۲ این ماده باشد).

رابعا:

اداره ثبت، متن موافقت خود در مورد تاسیس شعبه یا دفتر شرکت یا موسسه اقتصادی خارجی را در روزنامه مخصوص شرکتها (روزنامه رسمی) و یک روزنامه برای یک بار منتشر می‌کند.

خامسا:

اداره ثبت شرکتها، مجوز تاسیس شعبه یا دفتر شرکت را در مدت ۱۵ روز از تاریخ انتشار آخرین آگهی صادر می‌کند. پس از آن شعبه یا دفتر شرکت از تاریخ صدور مجوز شخصیت حقوقی پیدا می‌کند.

ماده ۶

اولا:

مدیریت شعبه یا دفتر بر عهده مدیر یا در غیاب و نبود او بر عهده نایب وی می‌باشد که از مدیریت شرکت یا موسسه اقتصادی خارجی اجازه اقامت در عراق را داشته باشد و از لحاظ مسئولیتی در رده حکم مدیران شرکت‌های عراقی باشد.

ثانیا:

در صورت تغییر مدیر جایگزین، مراتب ظرف مدت ۶۰ روز به اداره ثبت شرکتها اعلام شود.

ثالثا:



اتاق بازرگانی، صنایع، معادن و کشاورزی کرمانشاه

با رعایت احکام ماده ۱ از این دستورالعمل، شعبه شرکت حق انجام هیچگونه فعالیتی غیر از فعالیت معین شده در معاهده یا موافقتنامه یا قرارداد را ندارد مگر با موافقت اداره‌ای که با آن قرارداد بسته است.

ماده ۷

هر شعبه یا دفتر شرکت بایستی بر روی تمامی اوراق و مستنداتش نام کامل شرکت یا موسسه اقتصادی خارجی به همان صورت که در مجوز ثبت شده به همراه آدرس و مرکز شعبه آن در عراق را به زبان عربی و خوانا ثبت نماید.

ماده ۸

شعبه یا دفتر شرکت باید اسناد حسابداری مربوط به تمام فعالیت‌هایش در عراق را طبق سیستم حسابداری که در ماده (۲۰۱) قانون شرکت‌ها شماره (۳۶) سال ۱۹۸۳ میلادی بدان ذکر شده است را ثبت نماید.

ماده ۹

اولا:

شعبه شرکت باید یک برنامه سالیانه‌ای تهیه کند که شامل گزارش جامعی از برنامه فعالیتش جهت سال آینده در عراق باشد.

ثانیا:

شعبه شرکت باید حداقل سالی یک بار گزارش دوره‌ای مربوط به اجرا و پیگیری برنامه سالیانه برای مرکز اصلیش تهیه و ارسال نماید.

ماده ۱۰

اولا:

الف) حساب‌های شعبه یا دفتر شرکت و فعالیت‌هایش از طرف سازمان حسابرسی مورد بررسی قرار می‌گیرند.
ب) طبق احکام قانون دیوان حسابرسی شماره ۱۹۴ سال ۱۹۸۰ شعبه یا دفتر موظف است تمامی داده‌ها و معلومات و توضیحات مالی خود را به صورت سالانه به دولت اعلام نمایند.



ثانیا:

شعبه یا دفتر شرکت باید حساب‌های نهایی خود و گزارشی از فعالیت‌هایش در عراق را به سازمان حسابرسی در مدت حداکثر ۳ ماه پس از انتهای سال مالی تحویل دهد و در همه احوال شعبه یا دفتر شرکت بایستی حساب‌های نهایی کنترل شده و گزارش سالیانه‌اش را در مدت ۸ ماه باقیمانده تا انتهای آن سال، به اداره ثبت شرکت‌ها ارائه نماید.

ثالثا:

شعبه شرکت، به همراه اسناد حسابداری و گزارش هیئت مدیره مرکز اصلی شرکت باید لیست اسامی و جنسیت اعضای هیئت مدیره شرکت یا موسسه اقتصادی خارجی را پیوست نماید که بایستی این کار در مدت هشت ماه منتهی به پایان سال مالی صورت گیرد.

رابعا:

ارائه مدرکی که موقعیت مالی شرکت یا موسسه اقتصادی خارجی را مشخص می‌کند که متولی بررسی آن یک مرکز مختص و مستقل است. البته چنانچه منع قانونی که باعث عدم ارائه این حساب‌ها شود، وجود نداشته باشد.

ماده ۱۱

شعبه یا دفتر شرکت بایستی معلوماتی در مورد کارمندان به اداره ثبت شرکت‌ها در فرم‌هایی که این اداره آماده کرده، ارائه نماید.

ماده ۱۲

اداره ثبت شرکت‌ها در تسهیل اجرای احکام این دستورالعمل، می‌تواند هرگونه معلوماتی را درخواست نماید.

ماده ۱۳

اداره ثبت شرکت‌ها می‌تواند در صورت ضرورت یک یا چند بازرس دارای تخصص را جهت بازرسی عملکرد شعبه یا دفتر شرکت انتخاب کند و شعبه یا دفتر شرکت بایستی تمامی تسهیلات لازم جهت انجام وظیفه بازرس را در اختیار وی بگذارد.



ماده ۱۴

اولا:

الف) مدیریت شعبه در صورت توقف فعالیت شعبه در عراق، بایستی مراتب را با ذکر دلایل آن، در مدت ۳۰ روز از تاریخ توقف به اداره ثبت شرکتها اعلام نماید.

ب) مدیریت شعبه یا دفتر شرکت موارد ورشکستگی یا انحلال یا ادغام یا اصلاح قرارداد یا اساسنامه شرکت یا موسسه اقتصادی خارجی را به اداره ثبت شرکتها اعلام نماید.

ثانیا:

مدیریت شعبه یا دفتر بایستی موارد ورشکستگی یا انحلال یا ادغام را در روزنامه و برای یک مرتبه منتشر کند.

ماده ۱۵

اولا:

شعبه یا دفتر شرکت بایستی اقدامات اجرایی انحلال خود را در مدت ۶۰ روز از تاریخ انقضای دلیل اعطای مجوزش را طی درخواست کتبی به اداره ثبت شرکتها ارائه نماید که در آن دلایل انحلال را ذکر کرده و به همراه آن وضعیت مالی خود را در آن تاریخ روشن نماید.

ثانیا:

اداره ثبت شرکتها در مدت یک هفته پس از تاریخ دریافت درخواست انحلال، اقدام به مکاتبه با مراکز مربوطه جهت اخذ موافقت آنها با انحلال می کند و مراکز مزبور بایستی در مدت ۳۰ روز از تاریخ دریافت نامه ثبت شده، پاسخ خود را اعلام نماید.

ثالثا:

اداره ثبت شرکتها در مدت یک هفته پس از تاریخ دریافت درخواست انحلال، اقدام به مکاتبه با مراکز مربوطه جهت اخذ موافقت آنها با انحلال می کند و مراکز مزبور بایستی در مدت ۳۰ روز از تاریخ دریافت نامه ثبت شده پاسخ خود را اعلام نمایند.

رابعا:

الف) چنانچه اداره ثبت شرکتها در جریان انحلال شرکت طبق قانون قرار گرفت، حکم خود را مبنی بر حذف اسم شعبه یا دفتر شرکت را از دفاترش صادر می کند و حکم را در روزنامه رسمی و یک روزنامه در مدت ۱۰ روز از صدور حکمش منتشر می کند.



اتاق بازرگانی، صنایع، معادن و کشاورزی کرمانشاه

ب) شخصیت حقوقی شعبه یا دفتر شرکت از تاریخ صدور حکم حذف نام آن، منتهی و بدون اعتبار می‌باشد.
ماده ۱۷ دستورالعمل شعب و دفاتر شرکت‌ها و موسسات اقتصادی خارجی
ادارات دولتی و بخش مشترک، بایستی اداره ثبت شرکت‌ها را در جریان موضوعات زیر قرار دهند:
اولا:

خلاصه قراردادهایی که با شرکت‌ها و موسسات اقتصادی خارجی بسته می‌شود.
ثانیا:

موعد پایان اجرای قراردادها در مدت ۳ ماه قبل از انتها و همچنین هنگام به پایان رساندن.

ماده ۱۸

در اجرای احکام بندهای (۱) و (۲) از ماده (۲۰۵) قانون شرکت‌ها به شماره ۳۶ سال ۱۹۸۳ تجدید ثبت شعبه یا دفتر شرکت بعد از ارائه مدارک زیر و پرداخت هزینه‌های ثبت، که در قانون بدان ذکر شده، امکان‌پذیر می‌باشد.
اولا:

مدرک یا سندی که تایید کند معاهده یا موافقت‌نامه یا قراردادی که به شعبه اجازه می‌دهد فعالیتش را ادامه دهد کماکان نافذالمفعول بوده و همچنین مدت زمان انجام کار در صورت غیر دائمی بودن فعالیت شرکت یا مدرکی که تایید کند شرکت یا موسسه اقتصادی خارجی جهت اجرای پروژه دیگری قرارداد بسته است.
ثانیا:

مدرکی که تایید کند شرکت یا موسسه اقتصادی خارجی کماکان در کشور اصلی آن ثبت شده است.
ثالثا:

نامه‌ای که حاوی نام شخصی که مدیریت شعبه در عراق به او سپرده شده و در آن مقیم است و آدرس محل مدیریت شعبه باشد.

ماده ۱۹

اولا:

شرکت یا موسسه اقتصادی خارجی در صورت داشتن دفتر در عراق، بایستی در هنگام عقد قرارداد با ادارات دولتی و بخش مشترک، جهت فعالیت دائم در عراق یا اجرای پروژه معین، باید در مدت ۶۰ روز از تاریخ عقد قرارداد دفتر شرکت را به شعبه تغییر دهد (پس از ارائه اسناد ذکر شده در ماده ۱۸ این دستورالعمل)
ثانیا:



اتاق بازرگانی، صنایع، معادن و کشاورزی کرمانشاه

شرکت یا موسسه اقتصادی خارجی نمی‌تواند در آن واحد هم دفتر و هم شعبه در عراق داشته باشد.

ماده ۲۰

در صورتیکه شعبه در حین اجرای قراردادی معین، قرارداد اجرایی دیگری ببندد بایستی اداره ثبت شرکت‌ها را مطلع سازد، چنانچه اقدام به انحلال شعب ننموده باشد.

ماده ۲۲

شعبه در صورت ارتکاب هرگونه عمل خلاف قانون شرکت‌ها شماره ۳۶ سال ۱۹۸۳ یا دستورالعمل، مشمول مجازات‌های مذکور در این قانون می‌شود.

ماده ۲۳

دستورالعمل شماره (۱۷) سال ۱۹۸۴ (دستورالعمل شعب شرکت‌ها و موسسات اقتصادی خارجی) ملغی می‌باشد.

ماده ۲۴

این قانون از تاریخ انتشار آن در روزنامه رسمی قابل اجرا می‌باشد.