

## مزایا، تضمین ها، معافیت ها و استثناء های حمایت قانون سرمایه گذاری

طبق قانون سرمایه گذاری شماره ۱۳ سال ۲۰۰۶، برای سرمایه گذاران خارجی علاقمند به سرمایه گذاری در پروژه های سرمایه گذاری (به جز بخش های نفت و گاز و بیمه)، مزایا، تضمین ها، معافیت هائی در نظر گرفته شده که ذیلا به آنها اشاره می شود :

### الف -

ماده 10

- 1- سرمایه گذار عراقی یا خارجی حق مالکیت و خرید زمین های اختصاص داده شده به پروژه های مسکونی و متعلق به دولت یا بخش خصوصی را دارد مشروط بر اینکه زمینها فقط به منظور هدف سرمایه گذاری استفاده شود و اگر بر خلاف آن عمل کند باید جریمه آنرا متحمل شود .
- 2- بموجب این قانون سرمایه گذار در صورت عدم انجام تعهدات متفق در قرارداد ، بنا به درخواست سازمان سرمایه گذاری ثبت پروژه لغو و به مالک سابق ازش برمی گردد .
- 3- سرمایه گذار عراقی یا خارجی ملزم به ساخت واحدهای مسکونی در مدت زمان معین توافق شده است ، و حق استفاده از بقیه اجزای غیر مسکونی پروژه را در طول مدت زمان داشتن مجوز را دارد .
- 4- سرمایه گذار می تواند بخشی از پروژه را با موافقت سازمان بعد از انجام 40% از پروژه را به شخص دومی واگذار کند. و شخص دوم حق انتقال ملکیت را ندارد مگر بعد از اتمام پروژه .
- 5- اجاره زمین لازم برای اجرای پروژه برای مدتی که این پروژه بر روی آن زمین قرار دارد، مشروط بر اینکه از ۵۰ سال نگذرد.
- 6- امکان بقای مالکیت حتی بعد از انتهای مدت قرارداد بنا بر توافق طرفین بدون هیچ تسهیلات و ضمانت وارده در این قانون .
- 7- امکان اجرای پروژه های سرمایه گذاری صنعتی و انبارهای مخصوص بخش کشاورزی داخل و خارج محدوده طراحی شده .

- 8- مقامات محلی موظف به ارائه خدمات زیر بنا در محدوده پروژه‌ها هستند.
- 9- امکان سرمایه گذاری بر پروژه‌های ( استراتژیک و مرکزی ) متوقفه با هماهنگی لازم با سازمان‌های ذیربط بریا اخذ مجوز منحصر از سازمان سرمایه گذاری .
- 10- امکان سرمایه گذاری در مناطق مورد بحث و اختلاف در استان کرکوک و صلاح الدین وجود ندارد تا زمان لغو دستور.

## ماده 11

- 1- انتقال سرمایه وارد شده به عراق و درآمدهای حاصله از آن با ارز قابل تبدیل، پس از پرداخت کلیه تعهدات و دیون سرمایه گذار به دولت عراق و سائر ارگان ها طبق ضوابط بانک مرکزی عراق .
- 2 - امکان انجام معامله در بازار بورس،
- 3- بیمه پروژه سرمایه گذاری از سوی شرکت بیمه ملی عراق یا سایر شرکت های بیمه خارجی
- 4- امکان انتقال سود و سرمایه
- 5- امکان استفاده از نیروی کار غیرعراقی در پروژه های سرمایه گذاری در صورت عدم امکان استفاده از نیروی کار عراقی با توجه به ضوابط سازمان سرمایه گذاری .
- 6- تضمین عدم ملی کردن کل یا بخشی از سرمایه یا مصادره آن
- 7- دریافت کمک و وام ویژه و رسمی،
- 8- سرمایه گذاری مستقیم خارجی که موجب ایجاد فرصت های جدید شغلی و مبارزه با بیکاری می شود،
- 9- امکان افتتاح حساب با ارز عراقی یا خارجی یا هر دو برای پروژه های مجاز،
- 11- اعطای حق اقامت برای غیرعراقی ها و ارائه تسهیلات برای ورود و خروج آنها
- 12- انتقال حقوق تکنسین ها و کارکنان اداری غیر عراقی شاغل در پروژه، به خارج از عراق

13- معامله در بازار بورس عراق از طریق سهام ، و افتتاح شعبه‌ای از شرکت در عراق و ثبت اختراع پروژه طبق قانون

14- افتتاح حساب به ارز محلی (دینار عراقی) یا ارز خارجی یا هر دوی آنها در یکی از بانکها در عراق یا خارج از عراق برای پروژه های مجوز داده شده .

15- بیمه کردن پروژه سرمایه گذاری از سوی هر سازمان بیمه عراقی یا خارج .

## ماده 12

1- اعطای حق اقامت در عراق برای سرمایه گذار خارجی و دست اندرکاران غیر عراقی پروژه و اعطای تسهیلات برای ورود و خروج آنها به عراق .

2- عدم مصادره یا ملی کردن کلی یا جزئی پروژه سرمایه گذاری مشمول این قانون (به استثنای پروژه هائی که در مورد آنها حکم قضائی صادر می شود).

3- اعطای مجوز به تکنسین ها و کارکنان اداری پروژه برای حواله حقوق خود به خارج از عراق بر اساس قانون بعد از پرداخت همه تعهدات و دیون به دولت عراق و سایر ارگانها.

## ماده 13

- هر نوع تغییر در این قانون در مورد ضمانت ها و معافیت ها و حقوق مقرر، عطف به ماسبق نمی شود .

## فصل چهارم

### تعهدات سرمایه گذار

## ماده 14

- 1- اعلام تاریخ شروع فعالیت های تجاری پروژه به سازمان ملی سرمایه گذاری .
- 2- اطلاع کتبی فوری به سازمان ملی سرمایه گذاری، یا سازمان سرمایه گذاری اقلیم یا استان در مورد تجهیزات موجود و ترکیب آنها به همراه تاریخ شروع فعالیت پروژه .
- 3- نگهداری حساب ها برای حسابرسی از سوی حسابرس قانونی
- 4- نگهداری لیست کالاهای وارداتی معاف از مالیات و گمرک پروژه و تعیین زمان استهلاك این مواد،
- 5- ارائه طرح توجیهی و گزارش در مورد بازدهی اقتصادی و فنی پروژه و هر نوع اطلاعات دیگر درمورد درخواست سازمان ملی سرمایه گذاری و سایر ارگانه های ذیربط در مورد بودجه پروژه و روند پیشرفت کار،
- 6- نگهداری لیست مربوط به کالاهای وارداتی و حفاظت از محیط زیست و پایبندی به مقررات کنترل کیفیت .
- 7- پایبندی به قوانین جاری عراقی در مورد حداقل میزان حقوق، مرخصی ها، ساعات کار و شرایط کاری .
- 8- پایبندی به قوانین عراق و مطابقت جدول کارهای ارائه شده از سوی سرمایه گذاران .
- 9- پایبندی به آموزش کارکنان عراقی و افزایش کارایی و مهارت های فنی آنها (حق تقدم با استخدام نیروی کار عراقی است .

## فصل پنجم

### معافیت ها

#### ماده 15

- 1- معافیت از پرداخت مالیات به مدت ده سال بعد از شروع پروژه و عوارض گمرکی شامل این معافیت ها نمی باشد با توجه ومراعات ماده 17 .
- 2- معافیت پروژه های مسکونی از عوارض ثبت و انتقال واحدهای مسکونی برای شهروندان .
- 3- امکان ارائه لوایح جدیدی از سوی هیئت دولت برای برخورداری از معافیت بیشتر وسایر مزایا،

4- در صورتی که میزان مشارکت طرف عراقی در پروژه از 50% بگذرد، سازمان ملی سرمایه گذاری حق افزایش تعداد سنوات معافیت از پرداخت مالیات و عوارض را متناسب با مشارکت سرمایه گذار عراقی در پروژه را تا مدت ۱۵ سال دارد

#### ماده 16

اگر پروژه در مدت زمان معافیت از منطقه ای به دیگر انتقال پیدا کرد معافیتهای ماده (1-15) در مدت باقی مانده نیز اعمال می شود با ابلاغ سازمان سرمایه گذاری .

#### ماده 17

1- طبق ماده 17 کالاها و تجهیزات برای استفاده در پروژه سرمایه گذاری ، از پرداخت مالیات و عوارض گمرکی معاف هستند مشروط بر اینکه این کالاها در مدت زمان ساخت پروژه وارد بشوند .

2- همچنین لوازم وارد شده جهت توسعه و پیشرفت پروژه از عوارض معاف هستند مشروط بر اینکه این کالاها در خلال سه سال بعد از تاریخ اعطای مجوز وارد عراق شده باشند ، منظور از توسعه در این قانون علاوه بر موجودی سرمایه ثابت افزایش تولید قدرت طراحی پروژه از خدمات و مواد تا بیش از 15% است اما منظور از پیشرفت تبدیل دستگاه های پیشرفته تعویض کلی یا جزئی یا انجام تغییری در تجهیزات جدید یا جزئی از آنها بمنظور بالا بردن کیفیت تولید یا خدمات .

3- قطعات و لوازم یدکی وارد شده بمنظور پروژه اگر که قیمت آنها ( 20% ) بیشتر از قیمت خرید لوازم موجود نباشد از مالیات معاف می شوند ، مشروط بر اینکه این هزینه در موارد غیر از آن صرف نشود .

4- هرچهار سال یک بار، درمورد پروژه های مربوط به هتل ها، سازمان های توریستی، بیمارستان ها، مراکز بهداشتی، آموزشی و علمی، معافیت های بیشتری در عوارض واردات ملزومات و لوازم که با هدف نوسازی صورت می گیرد ، اعمال می شود، مشروط بر اینکه آنها در طول سه سال بعد از تاریخ صدور موافقت سازمان ملی سرمایه گذاری با لیست کالاها و کمیات آنها، وارد عراق شده و فقط در پروژه های اشاره شده به آن مورد استفاده قرار گیرد .

5- -اعفای مواد اولیه وارد شده بمنظور راه اندازی پروژه از مالیات و عوارض گمرک که برای تولید موارد سبد کالا و دارو و مواد ساخت و ساز استفاده می شود ( باستثنای مواد تولید داخلی عراق ) و مشروط بر سازگاری با محیط زیست .

#### ماده 18

1- اگر موارد معاف شده از عوارض بر خلاف این قانون فروخته شود و بصورت غیر مجاز سرمایه گذار باید تمام هزینه ها و عوارض و جریمه را پرداخت کند ..

## فصل ششم

### مراحل اخذ مجوز سرمایه گذاری و تأسیس پروژه

#### ماده 19

- 1- بنا بر درخواست از سازمان سرمایه گذاری فرم مخصوص سرمایه گذاری توسط سرمایه گذار پر می شود .
- 2 - ارائه برنامه تأمین مالی پروژه به همراه ضمانت ضمانت طرف تامین کننده از يك موسسه اعتباري مجاز
- 3- ارائه لیست پروژه هایی که سرمایه گذار در عراق و خارج از عراق به انجام رسانده به همراه نام بردن اطراف حمایت کننده
- 3- جدول زمان بندی اجرای پروژه .
- 4- ارائه طرح توجیهی اقتصادی سرمایه گذاری پروژه به همراه جزئیات کامل .
- 5- اعطای سرمایه گذاری کارت مخصوص سرمایه گذار که مزایا خاص به همراه دارد و توسط سازمان سرمایه گذاری و با موافقت شورای وزیران صادر می شود .

#### ماده 20

- 1- هیئت سرمایه گذاری از طریق فراهم کردن یک دریچه که شامل نماینده های وزارتخانه ها و موسسات مربوطه می باشد اقدام به صدور مجوز سرمایه گذاری می کند .
- 2- هیئت سرمایه گذاری در مدت زمان 15 روزه مراحل مجوز و موافقت موسسات مربوطه را پیگیری می کند و در صورت عدم موافقت، دلیل آن اعلام می شود .
- 3- در صورت عدم موافقت بی دلیل موسسات مربوطه بر اعطای مجوز بعد از گذشت مدت زمان مذکور در مسولین ( دریچه ) اشاره شده به آنها در نکته شماره 1 از طریق ارائه توصیه هایی به رئیس سازمان جهت دریافت مجوز طبق قانون اقدام می کنند .
- 4- موسسات دولتی مسولیت ملزومات شروع به پروژه را بعد از صدور مجوز و در خلال 30 روز از تاریخ صدور به عهده دارند .
- 5- در صورت وجود اختلاف بین هیئت سرمایه گذاری و طرف مربوطه به اعطای مجوز سرمایه گذاری بجز هیئت اقلیم ها پرونده به نخست وزیر اعلام می شود برای تصمیم گیری قطعی .
- 6- در صورت مخالفت با درخواست متقاضی بر تأسیس، وی حق درخواست تجدید نظر را از رئیس اقلیم دارد و در مدت 15 روز از تاریخ

دستور مخالفت و رئیس هیئت مربوطه باید در مدت 7 روز از تاریخ ثبت تقاضا در دفتر خود تصمیم قطعی را اعلام کند .

در حالت لغو مجوز از طرف هیئت سرمایه به هر دلیلی سرمایه‌گذار حق اعتراض دارد به سازمان را دارد و در مدت زمان 15 روز و در حالت عدم پاسخگویی به معنای رد شدن اعتراض او می باشد و او حق شکایت به دادگاه را دارد .

#### فصل هفتم مقررات عمومی ماده 21

سرمایه پروژه از موارد ذیل و مقررات این قانون تشکیل می شود :

- 1- مبالغ نقدی که از طریق بانکها و شرکتهای دارایی یا از هر طریقه قانونی دیگری به منظور سرمایه گذاری به عراق حواله می شود .
- 2- ارز خریداری شده از بازار بصورت نقدی در عراق
- 3- اموال و تجهیزات و دستگاه ها و کلیه وسایل و لوازم برای پروژه
- 4- حقوق معنوی که شامل گواهی اختراع و ثبت برند تجاری و فنی و خدمات فنی مهندسی و اداری و بازاریابی .
- 5- سود و بازدهی ناشی از سرمایه گذاری در پروژه

#### ماده 22

- سرمایه گذار خارجی طبق توافقنامه های بین المللی با کشور مربوطه از مزایای بیشتری برخوردار می شود .

#### ماده 23

اگر مالکیت پروژه در خلال مدت زمان معافیت انتقال پیدا کند پروژه معافیتها و حمایت پروژه برخوردار خواهد بود حتی بعد از انتهای مدت مشروط بر اینکه سرمایه گذار جدید کار را در همان زمینه و تخصص قبلی ادامه بدهد .

#### ماده 24

سرمایه گذار با موافقت هیئت حق فروش یا واگذاری وسایل معاف شده را دارد البته بعد از از پرداخت عوارض .

#### ماده 25

اگر بیشتر از دو شرکت یا موسسه با هم ادغام شوند هر شرکت موظف به ارائه صورت حسابهای زمان قبل از ادغام است به منظور ثبت و اجرای معافیتها و تسهیلات وارده در این قانون و در مدت زمان باقی مانده .

## ماده 26

هر پروژه ای که موافقت‌های لازم را اخذ کرده باشد با اقتضا به مقررات قوانین سابق حق استفاده از معافیتها را تا انتهای مدت زمان معافیت دارد .

## ماده 27

در صورت هر گونه اختلاف اجرای این قانون موضوع توسط قانون عراق حل و فصل میشود و امکان توافق با سرمایه گذار بر واگذاری پروژه به داوری تجاری ( بین المللی ) نیز وجود دارد با توجه به توافق طرفین

در صورت وجود هر گونه اختلاف بین شرکاء مراحل ذیل اجرا می شود :

الف : اگر پروژه بیشتر از 3 ماه متوقف شود به سرمایه گذار هشدار داده می شود و باید جریمه ای را متناسب با مدت زمان تأخیر متحمل شود که مشروط بر اینکه مجموع تراکم شده 10% هزینه پروژه نباشد .

ب - طرفی که قرارداد را نقض کند بعد از گذشت مدت زمان بند الف و شریک دیگرش جایگزین وی در پرداخت تعهدات و بعد از موافقت و اخذ مجوز و بدون نقض قرارداد.

در صورت توقف پروژه بدلیل اختلافات سرمایه گذار و غیره بعد از گذشت مدت زمان مذکور در شماره 1 مبلغ سپرده شده در بانک باقی می ماند همینطور مالک پروژه

## ماده 28

در صورت مخالفت با این مقررات و قانون ، سازمان سرمایه گذاری موارد ذیل را اجرایی می کند .

الف - اخطار به سرمایه گذار برای رفع مخالفت و اجرای پروژه

ب - در صورت رفع مخالفت در مدت زمان معین هشدار پایانی به سرمایه گذار داده می شود و در مدت 30 روز از تاریخ هشدار جریمه ای را متناسب با مدت زمان تاخیر باید پرداخت کند .

ج - در صورت عدم پاسخگویی سرمایه گذار در دو بند الف و ب هیئت سرمایه گذاری حق لغو مجوز پروژه را از تاریخ ارتکاب خلاف با رعایت مطالبات حقوق قبلی و جبران معافات ناشی از خلاف سرمایه گذار

د- در صورت ارائه دادن اطلاعات نادرست یا اقدام به روشهای نامشروع توسط سرمایه گذار سازمان سرمایه گذاری حق لغو مجوز وی را دارند .

## ماده 29



کلیه زمینه های سرمایه گذاری شامل مقررات این قانون هستند بجز موارد لذیل که مستثنی می باشند:

- 1- سرمایه گذاری در زمینه نفت و گاز
- 2- سرمایه گذاری در بخش بانک و بیمه

ماده 30

هیئت سرمایه گذاری امکان صدور ضوابطی راجع به تسهیلات صادره از شورای وزیران را دارد.

ماده 31

- 1- مقررات این قانون شامل پروژه های بخش مشترک و خصوصی می باشد .
- 2- پروژه های مشترک بخش خصوصی که شامل آماده سازی و راه اندازی و ساخت است -
- 3- با دستور شورای وزیران امکان تبدیل زمین و ساختمانهای بخش دولتی با ساختمانها و خطوط تولید جدید وجود دارد مشروط بر اینکه جز املاک دولت بماند .