وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
جامعة الموصل/ كلية الحقوق
فرع القانون الخاص

فروع الشركات الأجنبية في القانون العراقي
دراسة مقارنة

نور جمال أحمد عزيز الكيلاني

رسالة ماجستير
في القانون الخاص

إشراف
أ. م. د. منهل عبد الغني مصطفى
أستاذ القانون التجاري المساعد

١٤٤٨هـ ٢٠٢٦م

المستخلص:

ركزت هذه الدراسة على النظام القانوني لفروع الشركات الأجنبية بوصفه إحدى أهم أدوات الاستثمار التي تلجأ إليها الدول، ولا سيما النامية منها، لما تحققه من نقلٍ للتكنولوجيا ورؤوس الأموال وتشغيلٍ للأيدي العاملة الوطنية ومواجهةٍ لتحديات عولمة التجارة، وتنطلق الدراسة من حقيقةٍ مفادها أنّ فرع الشركة الأجنبية يُكيَّف قانوناً بوصفه امتداداً للشركة الأم لا كياناً مستقلاً عنها؛ إذ لا يتمتع بالشخصية المعنوية المستقلة بل يعد امتداداً قانونياً وإدارياً مع احتفاظه باستقلالٍ نسبيٍّ في مباشرة نشاطه، وهو ما يَستلزم إخضاعه لنظامٍ قانونيٍّ خاصّ ولرقابة الدولة المضيفة إعمالاً لمبدأ إقليمية القوانين.

وتكمن مشكلة الدراسة في ما يعتري التنظيم التشريعي العراقي من تشتتٍ وقصورٍ، إذ جاء نظام فروع الشركات الأجنبية رقم (٢) لسنة (٢٠١٧) مقتضباً لم يبلغ مرتبة الكفاية التشريعية في حسم الطبيعة القانونية للفرع وتنظيم إدارته ومسؤوليته وعقوده والرقابة عليه، وقد اعتمدت الدراسة المنهج المقارن بين التشريع العراقي وقوانين الشركات الإماراتي والسعودي والأردني، لبيان مدى التزام الفرع بالضوابط والتعليمات الخاصة بالدولة المضيفة وأثر امتداد نشاطه الاقتصادي خارج الموطن الأصلي وإشكالية إخضاعه لأحكام الدولة المضيفة وصولاً إلى سبل فرض الرقابة الموضوعية لتجنب الإضرار بالاقتصاد الوطني وتحديد الأطر القانونية الدقيقة التي تحكم مرحلة انقضاء الفرع وتصفيته بما يضمن حصر موجوداته واستيفاء حقوق الأطراف ذات العلاقة.

وخلصت الدراسة إلى أنّ للفرع مركزاً قانونياً متميزاً ذا مظهرين متناقضين بين التبعية للشركة الأم والاستقلال النسبي، وأوصت الدراسة المشرّع العراقي بجملةٍ من المقترحات أبرزها النص صراحةً على الطبيعة القانونية للفرع، وتوحيد أحكامه في تشريعٍ متكامل، وتشديد الرقابة المالية والضمانات، ورقمنة إجراءات الترخيص، وضبط التفتيش بضماناتٍ تمنع التعسف.

Abstract

This study focuses on the legal framework governing branches of foreign companies, recognizing them as a crucial investment tool for countries, particularly developing ones, due to their role in technology and capital transfer, employment of national labor, and addressing the challenges of globalized trade. The study is based on the premise that a branch of a foreign company is legally considered an extension of the parent company, not an independent entity. It lacks independent legal personality but is a legal and administrative extension, while retaining relative autonomy in its operations. This necessitates subjecting it to a specific legal framework and the oversight of the host state, in accordance with the principle of territoriality of laws.

The problem addressed by this study lies in the fragmentation and shortcomings of Iraqi legislation. The Foreign Companies Branches Regulation No. (2) of 2017 is brief and falls short of adequately defining the legal nature of the branch, regulating its management, responsibilities, contracts, and oversight. This study adopts a comparative approach between Iraqi legislation and the company laws of the UAE, Saudi Arabia, and Jordan. It aims to determine the extent to which the branch adheres to the regulations and instructions of the host country, the impact of its economic activity extending beyond its home country, and the challenges of subjecting it to the host country's laws. Ultimately, the study seeks to identify ways to impose objective oversight to prevent harm to the national economy and to define the precise legal frameworks governing the branch's dissolution and liquidation, ensuring the inventory of its assets and the fulfillment of the rights of all stakeholders.

Abstract

The study also examines the impact of the extension of its economic activity beyond its home country, the challenges of subjecting it to the host country's regulations, and methods for imposing objective oversight to prevent harm to the national economy. Finally, it aims to define the precise legal frameworks governing the branch's dissolution and liquidation to guarantee the inventory of its assets and the fulfillment of the rights of all relevant parties. The study concluded that the branch has a distinct legal status with two contradictory aspects: subordination to the parent company and relative independence. The study recommended to the Iraqi legislator a number of proposals, most notably: explicitly stipulating the legal nature of the branch, unifying its provisions in a comprehensive law, tightening financial oversight and guarantees, digitizing licensing procedures, and controlling inspections with safeguards that prevent abuse.

Ministry of Higher Education
and Scientific Research
University of Mosul
College of Law
Branch of Private Law

Branches of Foreign Companies in Iraqi Law: A Comparative Study

Noor Jamal Ahmed Aziz Al-Kilani

Master's Thesis
In Private Law

Supervised by

Assistant Professor

Dr. Manhal Abdel Ghani Mustafa

Assistant Professor of Commercial Law

1448 AH **2026 AD**