



Iraq conference for business and investments **Aspetti giuridici per operare in Iraq**

Avv. Barbara Cavallin
Rödl & Partner - Padova

Assolombarda Confindustria Milano Monza e Brianza
11 ottobre 2017

Sommario

01

Informazioni generali

02

Working & Doing Business

Sommario

01

Informazioni generali

02

Working & Doing Business

Informazioni generali

- **Capitale:** Baghdad
- **Ora locale:** +2 ore rispetto all'Italia (+1 quando vige l'ora legale)
- **Superficie:** 405.050 km²
- **Popolazione:** 37 milioni di abitanti
- **Moneta:** Dinaro iracheno (IQD)
- **Lingue:** arabo, curdo



Informazioni generali

- Costituzione del 2005
- Repubblica parlamentare federale
- Ultime elezioni: 30 Aprile 2014
- Presidente della Repubblica: **Fū'ād Ma'şūm** (in carica dal 24.07.2014)
- Capo del governo: Primo Ministro **Ḥaydar Jawwād al-'Abādī** (in carica dall'8.09.2014)
- Prossime elezioni amministrative e politiche: primavera 2018



Informazioni generali

PRINCIPALI CONVENZIONI INTERNAZIONALI

- **CAEU** (Council of Arab Economic Union)
- **FAO** (Food and Agriculture Organization)
- **IBRD** (International Bank for Reconstruction and Development)
- **ILO** (International Labour Organization)
- **IMF** (International Monetary Fund)
- **Interpol** (International Police Organization)
- **ISO** (International Organization for Standardization)
- **LAS** (League of Arab States)
- **MIGA** (Multilateral Investment Guarantee Agency)
- **OPEC** (Organization of the Petroleum Exporting Countries)
- **UN** (United Nation)
- **UNIDO** (United Nations Industrial Development Organization)
- **WIPO** (World Intellectual Property Organization)
- **WTO** (World Trade Organization) – Stato «osservatore»



Informazioni generali

PRINCIPALI IMPORT PARTNER

1. TURCHIA
2. CINA
3. COREA DEL SUD
4. STATI UNITI D'AMERICA
5. INDIA
6. FEDERAZIONE RUSSA
7. GERMANIA
8. OMAN
9. ITALIA
10. GIORDANIA

PRINCIPALI EXPORT PARTNER

1. CINA
2. INDIA
3. STATI UNITI D'AMERICA
4. COREA DEL SUD
5. ITALIA
6. GRECIA
7. OLANDA
8. SPAGNA
9. GIAPPONE
10. TAIPEI (CINA)

Working & Doing Business

EXPORT ITALIANO VERSO L'IRAQ

IRAQ	2014	2015	2016	gen-giu 2016	gen-giu 2017
Totale	€ 972 mln	€ 917,15 mln	€ 621 mln	€ 296,29 mln	€ 305,45

MERCI (mln €)	2014	2015	2016
Prodotti dell'agricoltura, pesca e silvicoltura	4,38	6,64	5,98
Prodotti alimentari	6,47	17,07	15,84
Bevande	0,63	0,45	1,58
Prodotti tessili	1,41	1,7	1,73
Articoli di abbigliamento (anche in pelle e in pelliccia)	2,94	4,42	5,14
Articoli in pelle (escluso abbigliamento) e simili	1,29	0,84	0,8
Legno e prodotti in legno e sugheri (esclusi i mobili); articoli in paglia e materiali da intreccio	0,39	0,67	2,34
Carta e prodotti in carta	1,3	2,17	2,26
Coke e prodotti derivanti dalla raffinazione del petrolio	2,01	1,19	0,82
Prodotti chimici	26,34	20,46	20,61
Prodotti farmaceutici di base e preparati farmaceutici	7,19	10,31	13,93
Articoli in gomma e materie plastiche	6,59	4,71	6,16

Dati elaborati dell'Ambasciata d'Italia sui dati dell'agenzia ICE di fonte ISTAT

Working & Doing Business

EXPORT ITALIANO VERSO L'IRAQ

MERCI (mln €)	2014	2015	2016
Altri prodotti della lavorazione di minerali non metalliferi	11,27	11,17	12,37
Prodotti della metallurgia	89,2	77,58	28,61
Prodotti in metallo, esclusi macchinari e attrezzature	66,02	46,08	39,24
Computer e prodotti di elettronica e ottica; apparecchi elettromedicali, apparecchi di misurazione e orologi	24,67	24,95	28,06
Apparecchiature elettriche e apparecchiature per uso domestico non elettriche	141,12	119,08	82,93
Macchinari e apparecchiature	460,81	496,55	309,37
Autoveicoli, rimorchi e semirimorchi	92,38	41,03	18,55
Altri mezzi di trasporto (navi e imbarcazioni, locomotive e materiale rotabile, aeromobili e veicoli spaziali, mezzi militari)	4,67	1,2	6,82
Mobili	11,32	12,58	6,94
Prodotti delle industrie manifatturiere	8,64	11,21	8,51
Altri prodotti e attività	0,87	4,66	0,08

Dati elaborati dell'Ambasciata d'Italia sui dati dell'agenzia ICE di fonte ISTAT

Working & Doing Business

IMPORT ITALIANO DALL'IRAQ

IRAQ	2014	2015	2016	gen-giu 2016	gen-giu 2017
Totale	€ 3.226,76 mln	€ 3.365,7 mln	€ 2.943,75 mln	€ 1.422,4 mln	€ 1.325,33 mln

MERCI (mln €)	2014	2015	2016
Prodotti delle miniere e delle cave	3.203,09	3.348,77	2.931,77
Prodotti alimentari	9,55	6,29	5,07
Articoli in pelle (escluso abbigliamento) e simili	12,34	8,14	6,03
Macchinari e apparecchiature	0,53	1,15	0,07

Dati elaborati dell'Ambasciata d'Italia sui dati dell'agenzia ICE di fonte ISTAT

Sommario

01

Informazioni generali

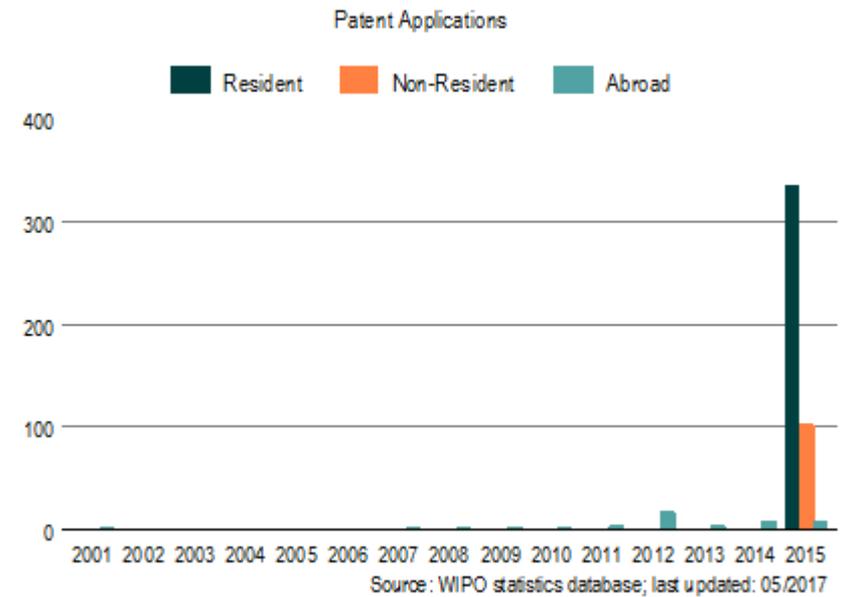
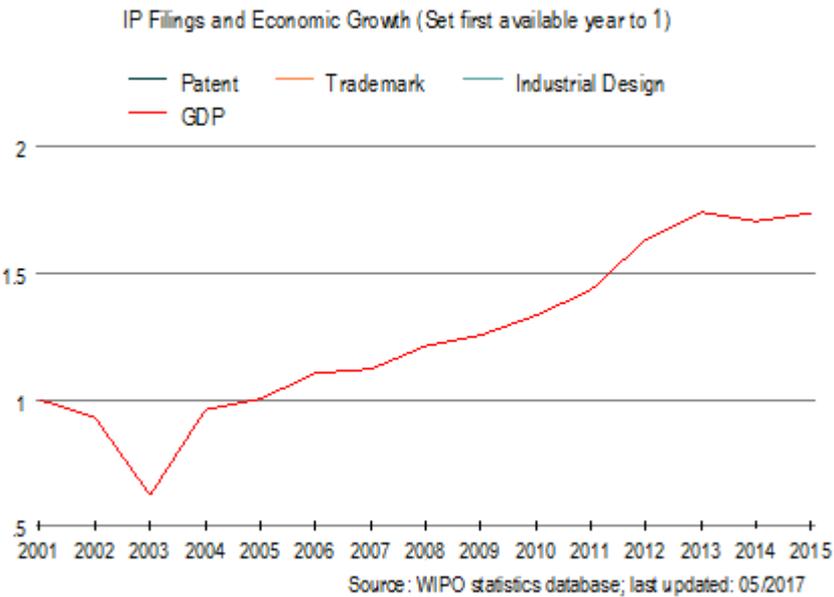
02

Working & Doing Business

Working & Doing Business

Topic	DB 2017	DB 2016	+/-
Starting a business	164	153	-11
Dealing with construction permits	104	130	+26
Getting electricity	133	138	+5
Registering property	115	114	-1
Getting credit	181	181	-
Protecting minority investors	123	118	-5
Paying taxes	52	50	-2
Trading across borders	179	179	-
Enforcing contracts	138	138	-
Resolving insolvency	169	169	-

Working & Doing Business



Working & Doing Business

ACCORDI BILATERALI DI INVESTIMENTO

- Conclusi con: Giappone, Francia, Germania, Bielorussia, Armenia, Kuwait, Giordania, Iran, USA.
- In fase di negoziazione con: Russia, Repubblica Ceca, Olanda e Italia.
- In programma con: Canada, Cina, Corea del Sud, Turchia, Austria, Slovacchia, Polonia, Spagna, Portogallo, Romania, Lituania, Indonesia, Vietnam, Libano, Oman, UAE, Egitto, Bahrein, Bosnia-Erzegovina, Macedonia.

Working & Doing Business

QUADRO NORMATIVO INTERNO RIVOLTO AGLI INVESTIMENTI STRANIERI

- Le principali fonti dell'ordinamento iracheno risentono degli interventi di modifica/riforma da parte delle forze d'occupazione, fatta **eccezione** per:
 - Iraqi Civil Code 40/1951
 - Civil Action Law n. 83/1969

su cui continuano a basarsi la disciplina dei rapporti giuridici nel settore civile e commerciale e il sistema giudiziario.

Working & Doing Business

INVESTMENT LAW N. 13/2016

- Istitutiva della National Investment Commission (**NIC**) e delle Provincial Investment Commissions (**PICs**) – artt. 4-9
 - Logistics support
 - Business process support
 - Introductions
- Principio di **parità di trattamento** tra investitori iracheni e stranieri (artt. 10-11)
- Protezione contro espropri e nazionalizzazioni (artt. 12-13)

- **Esclusioni** (art. 29):
 - Oil&Gas
 - Settore bancario e assicurativo

Working & Doing Business

- **Settimana lavorativa:** dalla domenica al giovedì incluso
 - **Visto d'ingresso per lavoratori:**
 - La richiesta va completata presso l'ambasciata irachena prima della partenza
 - **Visto d'ingresso per investitori:**
 - Deve essere richiesto alla **NIC** – ufficio pubbliche relazioni
- 
- **Speciali agevolazioni sono regolate in relazione all'ingresso di lavoratori espatriati destinati a progetti rientranti nell'ambito della Investment Law n. 13/2006 (art. 12)**

**ITALIA E IRAQ NON HANNO CONCLUSO ACCORDI BILATERALI IN MATERIA
DI SICUREZZA SOCIALE**

Working & Doing Business

COMPANY LAW N. 21/1997 + MINISTRY OF TRADE INSTRUCTION N. 196/2004

- Limited Liability Company
- Joint-Stock Company
- Joint Liability Company
- Sole owner enterprise



Working & Doing Business

CHECK-LIST PER LA COSTITUZIONE DI UNA LLC IN IRAQ

- Prenotazione della denominazione sociale
- Deposito del capitale sociale
- Ottenimento del Tax clearance certificate
- Registrazione dell'Atto costitutivo della società e dei :



Working & Doing Business

FISCO

- Residenza fiscale:
 - cittadinanza/nazionalità
 - Residenza per complessivi 6 mesi anche non consecutivi o 120 giorni consecutivi in un anno fiscale (1° gennaio-31 dicembre)
- Redditi imponibili:
 - Da lavoro dipendente
 - Da lavoro autonomo
 - D'impresa
- Aliquote:
 - Persone fisiche: aliquote progressive dal 3% al 15%
 - Società: aliquota fissa del 15% (35% per settore oil&gas)

ACCORDI INTERNAZIONALI

- Accordo bilaterale contro le doppie imposizioni con l'Egitto
- Accordo multilaterale con i Paesi del Consiglio dell'Unità Economica Araba (CAEU) di cui fanno parte i seguenti paesi:
 - Algeria, Bahrain, Egitto, Iraq, Giordania, Kuwait, Libano, Libia, Marocco, Oman, Palestina, Qatar, Arabia Saudita, Sudan, Siria, Tunisia, Emirati Arabi Uniti, Yemen.

L'attuale sistema fiscale non prevede l'IVA né imposta generale sulle vendite

Working & Doing Business

FREE ZONES LAW N.3/1998 + DIRECTIVE OF REGULATING INVESTMENT N.4/1999

- Ninive
- Khor Al-Zubair
- Al Qaim



Working & Doing Business

INVESTIMENTI INDIRETTI

EXPORT: VINCOLI TARIFFARI E NON TARIFFARI

- Convenzione di Vienna del 1980
- Ordinanza n. 38/2003 CPA (Autorità Provvisoria di Coalizione)
 - **Reconstruction Levy** → dazio del 5% su tutte le merci importate in Iraq, ad eccezione dei prodotti alimentari, medicinali, abbigliamento, libri, e beni destinati agli aiuti umanitari.
- Ordinanza n. 54/2004 CPA → Politica di liberalizzazione del commercio
 - sospende qualsiasi forma di dazio doganale e tasse sull'importazione di merci in entrata e in uscita dal Paese.
- Tariff Law 2010 → in vigore dal 2.01.2014
 - regola la percentuale di tasse doganali sui beni importati conformemente ai tassi stabiliti dalla tabella tariffaria degli oneri doganali e dal calendario agricolo allegato alla tabella;
 - il sistema doganale iracheno si basa sull'Harmonized System-HS coding (nomenclatura internazionale sviluppata dall'organizzazione mondiale delle dogane WCO).



VINCOLI NON TARIFFARI

- Dal 1.05.2011 → obbligo di **certificazione di qualità** in relazione a determinate merci di importazione che devono essere accompagnate dal Certificate of Conformity (CoC), rilasciato da società di certificazione autorizzate.

Working & Doing Business

INVESTIMENTI INDIRETTI

ENFORCING CONTRACTS

- Termini di **prescrizione**
 - Ordinaria: 15 anni
 - Breve:
 - 5 anni per canoni, interessi, salari
 - 1 anno per corrispettivi di prestazioni professionali e crediti verso consumatori finali, a meno che risultino da prova scritta, nel qual caso → prescrizione ordinaria
 - 7 anni: actio iudicati
- Norme speciali operano nel **settore trasporti**
- Responsabilità dell'appaltatore per **danni derivanti da difetti strutturali dell'opera**:
 - 10 anni dal compimento dell'opera

Working & Doing Business

ESECUZIONE E RICONOSCIMENTO DI PROVVEDIMENTI STRANIERI



- **Law 40/1980** sul riconoscimento ed esecuzione di sentenze straniere si applica a :
 - sentenze straniere applicabili in Iraq sulla base di accordi internazionali (art. 3)
 - Sentenze straniere applicabili ai sensi della **Law 30/1928** (art.12): Regno Unito, Italia, Canada, India, Pakistan, Cipro
 - **Convenzioni della Lega Araba** (Algeria, Arabia Saudita, Bahrein, Comore, Egitto, Emirati Arabi Uniti, Gibuti, Giordania, Iraq, Kuwait, Libano, Libia, Marocco, Mauritania, Oman, Qatar, Siria, Somalia, Sudan, Tunisia, Yemen)

In questi casi il riconoscimento può avvenire previa verifica formale dei requisiti richiesti dalla convenzione, senza vaglio nel merito.

Working & Doing Business

ESECUZIONE E RICONOSCIMENTO DI LODI STRANIERI

- L'Iraq non è (ancora) parte della **Convenzione di New York del 1958** per il riconoscimento e l'esecuzione dei lodi arbitrali stranieri



Contatti



Barbara Cavallin

Avvocato

Associate Partner

Rödl & Partner

Via F. Rismondo, 2/E

35131 Padova

Tel. +39 049 8046911

Fax +39 049 8046920

barbara.cavallin@roedl.it

Le informazioni contenute nelle slide, aggiornate alla data della presentazione, non costituiscono una consulenza legale sui temi trattati. Le clausole riportate come esempio hanno solo valenza indicativa e non devono essere intese come complete o esaustive. Si consiglia sempre di ottenere una consulenza legale completa e specifica in relazione alle esigenze del caso concreto prima di fare riferimento ai contenuti della presentazione.



“Ogni singola persona conta”, per i Castellers come per noi.

Le “torri umane” simboleggiano in modo straordinario la cultura di Rödl & Partner. Incarnano la nostra filosofia di coesione, equilibrio, coraggio e spirito di squadra. Mostrano la crescita che scaturisce dalle proprie forze, elemento che ha fatto di Rödl & Partner quello che è oggi.

“Força, Equilibri, Valor i Seny” (potenza, equilibrio, coraggio e intelligenza) sono i valori dei Castellers, così vicini ai nostri. Per questo, dal maggio 2011, Rödl & Partner ha stretto una cooperazione con i Castellers di Barcellona, ambasciatori nel mondo dell’antica tradizione delle “torri umane”. L’associazione catalana incarna, insieme a molte altre, questa preziosa eredità culturale.