

WEBINAR

# Superant barreres: Quin tipus de filial escollir?

16 de juny de 2023



**JORDI ROVIRA ESTEVE**

Soci àrea Fiscal i Tributària

*[jrovira@agmabogados.com](mailto:jrovira@agmabogados.com)*



[www.agmabogados.com](http://www.agmabogados.com)

**ACCIÓ**  
Catalonia  
Trade & Investment

 **Generalitat  
de Catalunya**

 **AGM**  
abogados

# Índex

---

1. Projecte/ planificació.
2. Implicacions legals derivades de la implantació del projecte a l'estranger.
3. Implicacions fiscals en origen i en destí.
4. Conclusions.



- Descripció del projecte.
- Mercat.
- Serveis/ productes.
- Persones.
- Calendari.

## Oficina de representació:

- Activitats preparatòries.
- Prospecció de mercat.
- Publicitat o promoció sense facultat de contractació.
- Permet contractar personal.
- Permet llogar una oficina.

EP si centre de coordinació, recolzament i control de les activitats de la matriu, amb independència de que les operacions no es contractin des de la REPO.

# Establiment Permanent:

- Absència de personalitat jurídica diferent de la matriu.
- És un concepte fiscal.
- Sucursal: concepte mercantil (una sucursal generalment és un EP).
- Revisar si existeix conveni de doble imposició amb el país de destí. Si existeix conveni, la definició de EP serà la que incorpori el conveni (normalment, coincideix amb la que estableix l'art. 5 del model de conveni OCDE).
- Si no hi ha conveni, la definició de EP estarà a la norma interna.

# Establiment Permanent:

Definició segons l'art. 5 de model de conveni OCDE:

- Lloc fixe de negoci mitjançant el qual una empresa realitza tota o part de la seva activitat.
- Instal·lacions com per exemple un local, maquinària o equips.
- L'empresa pot ser propietària o arrendatària del local/espai, o no.
- En un lloc determinant i certa vocació de permanència.
- L'activitat es realitza principalment per l'empresari o persones amb relació laboral. Per personal s'entendrà personal amb relació laboral, però també agents dependents que actuen en base a instruccions de l'empresa (els poders que disposin seran rellevants).



# Establiment Permanent:

En particular:

- a) Seus de direcció.
- b) Sucursals.
- c) Oficines.
- d) Fàbriques.
- e) Tallers.
- f) Mines, pous de petroli o de gas, les canteres, ...
- g) Explotacions agrícoles, pecuàries o forestals.



# Establiment Permanent:

Una obra o un projecte de construcció o instal·lació, només constitueix establiment permanent si la seva durada excedeix de 12 mesos.

No obstant l'expressió establiment permanent no inclou:

- a) La utilització d'instal·lacions amb l'única finalitat d'emmagatzemar, exposar o entregar béns o mercaderies, o amb la finalitat de comprar béns o mercaderies, o de recollir informació per a la empresa.
- b) El manteniment d'un depòsit de béns o mercaderies titularitat de la empresa amb l'única finalitat que siguin transformades per una altra empresa.

# Fiscalitat Establiments Permanents:



## Fiscalitat impost de societats o equivalent:

- Rendes imputables (la totalitat que siguin imputables al EP).
- Despeses imputables (la totalitat que siguin imputables al EP).
- Operacions vinculades. Preus de transferència.

Fiscalitat IVA o equivalent.  
Obligacions formals.

# Diferències entre sucursal i filial

|                       | Sucursal  | Filial  |
|-----------------------|---|---|
| Personalitat jurídica | Personalitat jurídica no independent. Sense personalitat jurídica pròpia. | Personalitat jurídica independent.<br>Personalitat jurídica pròpia. |
| Responsabilitat       | Responsabilitat il·limitada de la matriu.                                 | Responsabilitat limitada.   |
| Capital mínim         | No requereix capital mínim/ assignació de fons.                           | Capital social mínim.   |
| Representació         | Representant de la sucursal   | Junta General de socis i administradors.                            |
| Article               | Art. 22 LIS.  | Art. 21 LIS.  |

# SOM AGM ABOGADOS

Amb més de 35 anys de recorregut, AGM Abogados sempre ha tingut el mateix objectiu: trobar la millor i la més ràpida solució als problemes legals dels nostres clients.

És per això que reunim a un equip internacional de més de 100 professionals, repartits entre Barcelona, Sabadell, Madrid i París, cadascun especialitzat en la seva àrea en concret i, sobretot, apassionats per la seva feina.

Som un dels 35 despatxos d'advocats espanyols més importants del país i l'únic que compta amb oficina pròpia a França.

Els prestigiosos rànkings de despatxos d'advocats ens recomanen:



Best Lawyers



IFLR1000





## Barcelona

Pau Clarís, 139 | 08009  
Tel: +34 93 487 11 26  
Fax: +34 93 487 00 68  
agm@agmabogados.com



## Madrid

Pº Castellana, 140, 8ª A | 28046  
Tel: +34 91 562 13 86  
Fax: +34 91 561 53 83  
madrid@agmabogados.com



## Sabadell

C/del Sol, 217, local | 08201  
Tel: +34 93 715 51 36  
Fax: +34 93 725 38 45  
sabadell@agmabogados.com



## París

27, rue Dumont d'Urville | 75116  
Tel: +33 1 44 43 00 70  
Fax: +33 1 47 20 57 70  
paris@agmabogados.com

# TROBA'NS

# L'EQUIP QUE T'ACOMPANYA DEL PRINCIPI AL FINAL



[www.agmabogados.com](http://www.agmabogados.com)



Segueix-nos i  
comparteix la teva opinió  
@AGMabogados

 **AGM**  
abogados