



VENDA DE SERVEIS A XINA I HONG KONG. ANÀLISI FISCAL

Per Xavier Valls Aracil

Doctor en Dret

Professor associat Dret Tributari (UB)

Advocat

I. Consideracions inicials

- ❑ Diferències legals i fiscals entre Xina i HK
- ❑ Una cosa de dos ... i la solució: Els CDI
- ❑ Control de canvis
- ❑ El valor dels contractes
- ❑ Important! El valor de la documentació

II. La pregunta clau ...

- Qué vaig a fer allà?
- Qui em contracta?
- On treballo?
- Com facturo?
- He de supervisar alguna feina?
- He de visitar el país regularment?
- Qué necesito per treballar?
- Imprescindible!: Assessorament a cada país
- Tres opcions, amb gran transcendència fiscal

III. Opció A: Exportació

- ❑ Avantatges i inconvenients d'aquesta opció
- ❑ Facturació
- ❑ Trasllats
- ❑ Tributació i compatibilitat: Exclusivament segons normes espanyoles (IRPF/IS)
- ❑ Subopció Aa: Subcontractació

III. Opció B: Oficina a un d'aquests països

- ❑ Concepte d'oficina
- ❑ Avantatges i inconvenients
- ❑ Formalitats
- ❑ Tributació i altres despeses (a cada país)
- ❑ Compte! Evitar constitució d'un EP

IV. Opció C: Establiment permanent

- ❑ Concepte de EP
- ❑ Conseqüències fiscals a cada país (Xina/HK i Espanya)
- ❑ Formes:
 - Fiscal
 - Mercantil (sucursal, filial, etc.)

V. Desplaçaments d'empleats (expatriats)

- ❑ Opció A: Empleador empresa espanyola
- ❑ Opció B: Empresa estrangera (de Xina/HK o d'un altre país)
- ❑ Temes:
 - Residencia fiscal
 - Seguretat social /assegurances mèdiques
 - Tornada
 - Tributació del sou (situació a Espanya)