



## **BREVE INTRODUZIONE AL PERMANENT ESTABLISHMENT (PE)**

### **Definizione:**

Ai sensi della sezione 92F(iiiia) dell'Income Tax Act del 1961, per "stabile organizzazione" si intende una sede fissa d'affari attraverso la quale l'attività dell'impresa viene svolta in tutto o in parte.

L'India dispone di una delle più vaste reti di trattati fiscali per evitare la doppia imposizione e prevenire l'evasione fiscale. Il Paese ha stipulato accordi per evitare le doppie imposizioni (DTAA) con oltre 85 Paesi ai sensi della sezione 90 della legge sull'imposta sul reddito del 1961. Inoltre, ai sensi della sezione 90(2) della legge, se le disposizioni della DTAA sono più vantaggiose per un contribuente rispetto alle disposizioni della legge sull'imposta sul reddito, egli può seguire le disposizioni della DTAA. Pertanto, le disposizioni della DTAA sostituiscono quelle della Legge sull'imposta sul reddito nella misura in cui sono più vantaggiose per il contribuente.

In questi accordi DTAA è stata fornita un'ampia definizione di PE e la maggior parte degli accordi ha adottato la definizione del Modello di Convenzione fiscale sul reddito e sul capitale dell'OCSE.

L'articolo 5 stabilisce che per "stabile organizzazione" si intende una sede fissa di affari attraverso la quale l'attività di un'impresa è esercitata in tutto o in parte. Ai sensi dell'articolo 5, paragrafo 2, una stabile organizzazione comprende specificamente quanto segue: -

- Un luogo di gestione;
- Un ramo;
- Un ufficio;
- Una fabbrica
- Un laboratorio
- Una miniera, un pozzo di petrolio o di gas, una cava o qualsiasi altra area di estrazione di risorse naturali.

Il termine "stabile organizzazione" non comprende:

- a. l'uso di strutture al solo scopo di immagazzinare, esporre o consegnare beni o merci appartenenti all'impresa;
- b. il mantenimento di uno stock di beni o merci appartenenti all'impresa al solo scopo di immagazzinare, esporre o consegnare;
- c. il mantenimento di uno stock di beni o merci appartenenti all'impresa al solo scopo di essere lavorati da un'altra impresa;
- d. il mantenimento di una sede fissa di lavoro al solo scopo di acquistare beni o merci o di raccogliere informazioni per l'impresa;
- e. il mantenimento di una sede fissa al solo scopo di svolgere, per l'impresa, qualsiasi altra attività di carattere preparatorio o ausiliario;
- f. il mantenimento di una sede fissa d'affari esclusivamente per qualsiasi combinazione di attività di cui alle lettere da a) a e), a condizione che l'attività complessiva della sede fissa d'affari risultante da tale combinazione sia di carattere preparatorio o ausiliario.

Dopo aver stabilito una stabile organizzazione in India, la società è tenuta a pagare le imposte in base alla generazione di ricavi e all'acquisizione di profitti. L'articolo 7 del Trattato fiscale definisce la tassazione della stabile organizzazione come "reddito d'impresa" del Paese.

---

Il presente documento è il risultato della libera interpretazione e sintesi delle fonti in esso citate da parte dell'Avv. Archana Dadhich, in qualità di Senior Corporate Lawyer e responsabile dell'IPR and Trade Barriers Desk istituito presso l'ITA (Italian Trade Agency), nonché degli altri Professionisti di Udyen Jain & Associates, e non costituisce in alcun caso un parere legale sulle questioni trattate, né può dare adito a legittime aspettative o costituire la base di iniziative legali. Nessuno può utilizzare la relazione/articolo come base per qualsiasi rivendicazione, richiesta o causa di azione e nessuno è responsabile di eventuali perdite subite in base ad essa. Per qualsiasi richiesta di chiarimento, non esitate a contattarci via e-mail all'indirizzo [ipr.newdelhi@ice.it](mailto:ipr.newdelhi@ice.it).