



Direction de la fiscalité

## RESCRIT ETABLISSEMENT STABLE – SOCIETE FRANCAISE

### DEMANDE D'AVIS CONCERNANT LA SITUATION DE L'ETABLISSEMENT SITUE A SAINT-MARTIN D'UNE SOCIETE NATIONALE

Le présent questionnaire s'inscrit dans le cadre de l'instruction des demandes visant la mise en œuvre de la garantie prévue à l'article 80 B du livre des procédures fiscales de Saint-Martin, aux termes duquel :

« Il ne sera procédé à aucun rehaussement d'impositions antérieures si la cause du rehaussement poursuivi par l'administration est un différend sur l'interprétation par le redevable de bonne foi du texte fiscal et s'il est démontré que l'interprétation sur laquelle est fondée la première décision a été conforme à une prise de position formelle de l'administration sur l'appréciation individuelle d'une situation de fait au regard d'un texte fiscal. »

Il a pour but de faciliter l'appréciation de la situation d'un établissement situé à Saint-Martin au regard de la notion d'établissement stable, au sens de la définition qui en est donnée à l'article 5 de la convention fiscale conclue entre l'État et la Collectivité en date du 21 décembre 2010, rédigée selon le modèle OCDE.

*Vous voudrez bien apporter des réponses détaillées en joignant en annexe tout document susceptible de compléter utilement ces réponses.*

#### I-A / IDENTIFICATION DE L'ENTREPRISE NATIONALE

<b>Dénomination sociale</b>	
<b>Forme juridique</b>	
<b>Adresse du siège</b>	
<b>Objet social déclaré</b>	
<b>Description de l'activité réalisée</b>	
<b><i>Représentant à contacter pour l'instruction de la présente demande.</i></b>	
<b><i>Coordonnées / Téléphone / Mail</i></b>	

**I-B / IDENTIFICATION DE L'ETABLISSEMENT SITUE A SAINT-MARTIN**

<b>SIRET</b>	
<b>Adresse</b>	
<b>Activité (et code NACE)</b>	

**II / RENSEIGNEMENTS CONCERNANT L'ACTIVITE REALISEE A SAINT-MARTIN**

(en cas de pluralité d'activités, les renseignements doivent être apportés pour chaque activité)

**1. Nature de l'activité à Saint-Martin**

*(préciser notamment l'importance relative de cette activité par rapport à votre activité propre)*

**2. Moyens humains et matériels mis en œuvre****3. Nature et importance de la clientèle concernée**

**Si l'activité est réalisée, en totalité ou partiellement, par l'intermédiaire d'une installation physique et/ou par l'intermédiaire d'une personne physique ou morale qui agit à Saint-Martin pour votre compte, compléter les paragraphes 4 à 13.**

**Si vous réalisez une activité de commerce électronique, compléter également le III**

**Si vous exercez une activité financière, compléter également le IV**

**4. Nature de l'installation dont vous avez la disposition**

*- préciser notamment s'il s'agit d'un siège de direction, d'une succursale, d'un bureau, d'un local ou emplacement, d'une usine ou d'un atelier, d'un lieu d'extraction de ressources naturelles, d'un chantier de construction ou de montage, d'un matériel (machine, moyen de transport, matériel informatique...)*

*- préciser également si vous êtes propriétaire de l'installation. Si tel n'est pas le cas, indiquer l'identité et l'adresse du propriétaire*

**5. Situation géographique de l'installation**

*Si l'exercice de l'activité nécessite des déplacements en plusieurs endroits, indiquer l'adresse de chaque lieu concerné et donner, pour chacun, les renseignements demandés au n° 4*

**6. Nature des opérations réalisées**

*Détailler les opérations pour chaque installation*

**7. Durée d'utilisation et permanence de l'installation**

*- préciser, le cas échéant, le nombre d'interruptions temporaires d'utilisation et leur durée*

*- si l'activité a une nature récurrente, préciser le nombre de fois où l'installation est utilisée et chaque laps de temps d'utilisation*

*- si la durée d'utilisation est brève mais interrompue de manière fortuite, en préciser les motifs (échec de l'investissement...)*

**8. Degré d'autonomie de l'installation**

*Préciser notamment si l'installation dispose d'un personnel distinct ou d'un préposé spécialement délégué, de services commerciaux, financiers ou techniques propres, d'une comptabilité distincte, d'un centre de décision, d'un pouvoir de recrutement autonome...*

**9. Renseignements relatifs aux personnels employés à Saint-Martin**

*Préciser l'effectif, le statut des personnels, leurs fonctions, leur lieu de résidence, la durée des missions qu'ils exercent à Saint-Martin et les pouvoirs qui leur sont éventuellement conférés pour engager votre entreprise*

**10. Intermédiaire (le cas échéant)****Identification de l'intermédiaire**

*Préciser notamment son nom et adresse, sa nature juridique (personne physique ou morale - n° Siret et code APE), et la durée de sa présence à Saint-Martin*

**Analyse fonctionnelle**

*Préciser les fonctions et les risques assumés par l'intermédiaire dans le cadre de vos échanges ou relations*

**Pouvoir de l'intermédiaire de conclure en votre nom des contrats avec des clients ayant trait à vos activités propres**

- *préciser notamment si c'est le cas d'une ou de plusieurs de vos filiales ou sociétés du groupe établies à Saint-Martin*
- *préciser également l'ampleur et la fréquence de l'utilisation de ce pouvoir par la personne (ou d'un service de ces filiales ou sociétés)*

**Situation de dépendance juridique et économique de l'intermédiaire**

- *préciser notamment l'étendue des obligations qui lui incombent (joindre le cas échéant une copie du contrat), son lien de subordination (salarié...) ainsi que les modalités de rémunération*
- *préciser si cette personne exerce également une activité pour le compte d'autres sociétés*
- *si vous exercez une activité d'assurance, il conviendra de préciser si vous percevez des primes ou assurez des risques à Saint-Martin par l'intermédiaire d'un agent établi à Saint-Martin*

### III / CAS PARTICULIERS

#### **ACTIVITE DE COMMERCE ELECTRONIQUE REALISEE A PARTIR D'UN EQUIPEMENT INFORMATIQUE SITUE A SAINT-MARTIN**

- *préciser notamment si les fonctions exercées par l'intermédiaire de cet équipement, dont la nature et la localisation doivent être indiquées, constituent en elles-mêmes une partie essentielle de l'activité commerciale dans son ensemble*
- *si l'activité est exercée par l'intermédiaire d'un site web hébergé par un serveur situé à Saint-Martin, indiquer l'adresse de ce serveur. Préciser si vous en avez la disposition ou si vous avez conclu un accord d'hébergement avec un fournisseur de services sur l'Internet.*

#### **ACTIVITE FINANCIERE REALISEE A SAINT-MARTIN**

- **Décrire la nature des fonctions exercées à Saint-Martin**

*Préciser notamment les fonctions impliquées dans la création ou la gestion d'un actif financier (par exemple, création et maintien des relations avec les clients, négociation des termes des contrats, levée des fonds et du capital, administration, négociation du refinancement des prêts, gestion des risques pris du fait de la conclusion du contrat de prêt...)*

- **Décrire les actifs mis en œuvre à Saint-Martin dans l'exercice de ces fonctions**

*Préciser notamment s'il s'agit de locaux de succursales, de systèmes informatiques, d'actifs incorporels (nom, marque commerciale ou logo de la banque), de services bancaires par l'internet ou téléphone...*

- **Décrire les risques assumés à Saint-Martin du fait de l'exercice de ces fonctions**

*Préciser notamment les risques liés au crédit, au taux d'intérêt, le cas échéant au cours de change...*

Il est précisé que la réponse faite par l'administration sur la base notamment du présent questionnaire ne saurait valoir prise de position formelle au sens de l'article 80 B du livre des procédures fiscales si les renseignements fournis s'avéraient inexacts ou incomplets.

A....., le.....

Certifié complet, exact et sincère

*Signature et qualité du (ou des) signataire(s)*