

Establecimiento de una Oficina de Representación en China

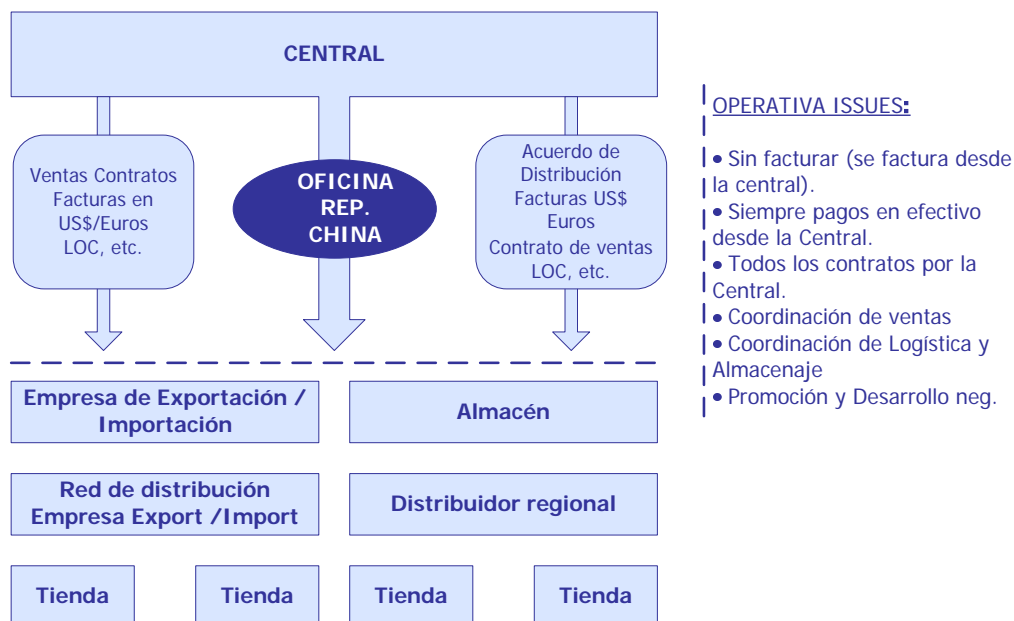
Una oficina de representación (RO; Representative Office) es la forma más simple y rápida de que una empresa extranjera pueda establecer una presencia directa y legal en China.

Se trata de una iniciativa de relativamente poco riesgo si lo comparamos con otros vehículos de acceso al mercado. Permite un cierto nivel de control de las actividades del negocio en China a través de la contratación de personal. A menudo es el primer paso que dan las empresas extranjeras al iniciar sus operaciones a gran escala en dicho país.

Como ya se ha mencionado anteriormente, una presencia directa y legal en China tiene muchas ventajas.

- Para las empresas extranjeras que buscan ventas en el mercado chino, una RO les permite familiarizarse con el mercado, en particular en cuanto a la demanda de sus servicios y las necesidades exactas de los clientes locales, un mejor entendimiento de la operativa en China, incluyendo los gastos, el abastecimiento, las leyes y normativas, así como las prácticas habituales del mercado, etc. La RO también permitirá que las empresas extranjeras promocionen su marca e inicien el desarrollo de relaciones claves.
- Las empresas extranjeras que se abastecen de mercancías chinas también emplean las ROs, que se ocupan del aprovisionamiento y el control de calidad, implementada por una empresa comercial en Hong Kong o en las Zonas Francas que se ocupa de las propias actividades comerciales.
- Para ambos modelos (venta o compra en China), la RO ofrece una ventaja común: La posibilidad de contratar personal Chino en origen. De otra manera, una empresa desde Europa no está capacitada para contratar a personal doméstico con las garantías contractuales y de seguridad social necesarias.
- Cabe resaltar que las ROs están sujetas a muchas limitaciones. No se reconocen en China como personas jurídicas con plenos derechos, y sólo pueden dedicarse a las actividades empresariales que no generen beneficios directos realizados por las mismas.
- Las ROs no pueden firmar contratos comerciales ni emitir facturas, ni llevar a cabo las actividades comerciales, de almacenaje ni de distribución por si mismas. Tampoco pueden ofrecer servicio post-venta. En la práctica, sin embargo, las empresas extranjeras emplean varias prácticas de mercado para superar estas restricciones.

Gráfico 1: Diagrama de flujo de una Oficina de Representación comercial



En este capítulo se pretende analizar en detalle los aspectos más importantes del proceso de constitución y establecimiento de una RO en China.

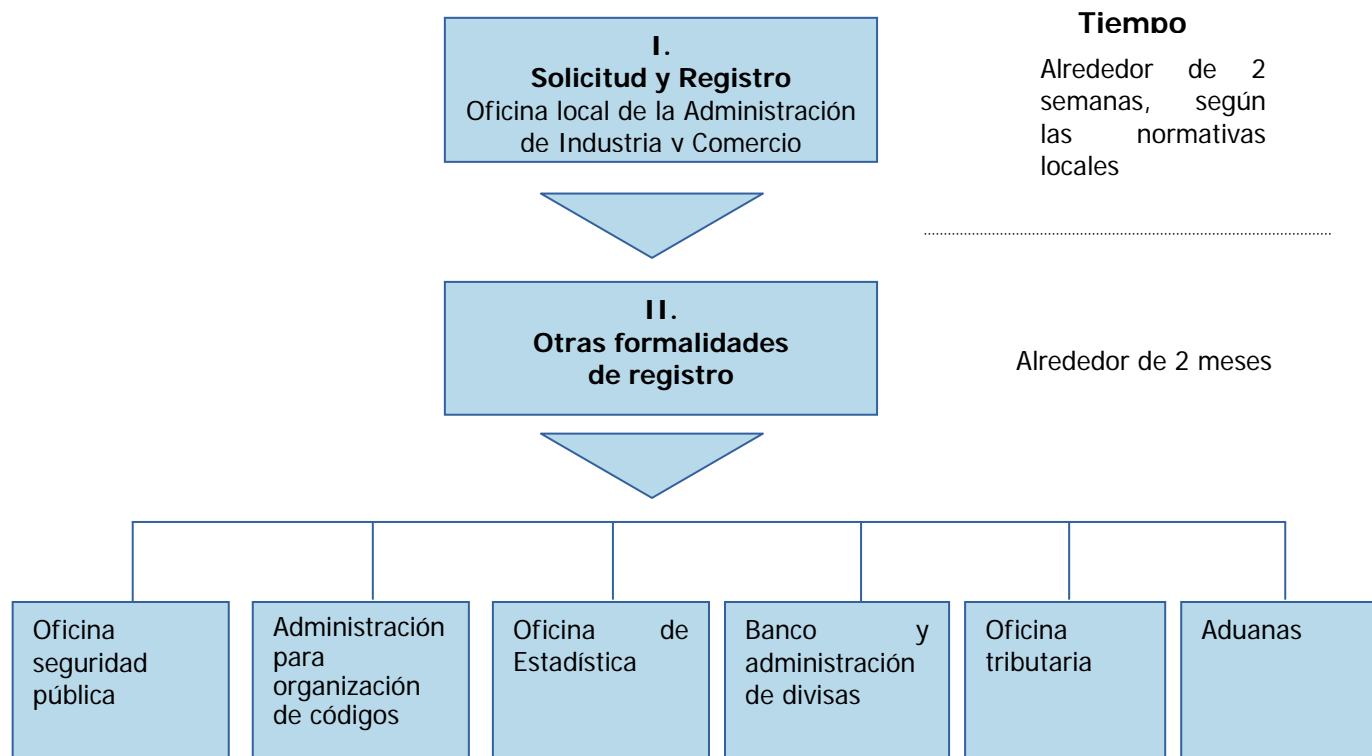
I. Apertura de una RO en China

La empresa extranjera que solicita la creación de una RO debe cumplir algunas normas de constitución estipuladas. En particular, el solicitante debe (i) estar legalmente registrado en el país de la RO, (ii) disfrutar de una "buena reputación empresarial", (iii) facilitar a las autoridades de aprobación y registro una información verdadera y fiable, y (iv) cumplir los procedimientos de constitución de conformidad con las leyes chinas.

Además, las autoridades responsables de la aprobación también pueden exigir que el solicitante haya tenido negocios durante un determinado período (normalmente durante un año) y podrían pedir pruebas de las anteriores transacciones empresariales entre el solicitante y China. Estos requisitos son, generalmente, flexibles y mediante una preparación cuidadosa el solicitante suele superarlos.

En mayo del año 2004, las normativas chinas correspondientes a las ROs extranjeras (relativas a su constitución, y los procedimientos de cambio y terminación) se simplificaron para la mayoría de las industrias. El sistema anterior de solicitud en dos pasos y el proceso de registro se consolidaron en un único proceso, con la sola participación de un organismo administrativo. Anteriormente, la solicitud de autorización se gestionaba por los departamentos de comercio exterior de la administración local autorizados por el Ministerio de Comercio (MOFCOM; Ministry of Commerce), y el registro lo realizaba la Administración local de Industria y Comercio (AIC; Administration of Industry and Commerce). Ahora, la AIC local procesa tanto la solicitud como el registro.

Gráfico 2: Oficina de representación: Proceso de Solicitud y Registro



El cambio de las normativas chinas para las ROs extranjeras afecta a las empresas dedicadas a la fabricación, comercio, consultoría, contratación, publicidad, inversiones, *leasing*, así como “agencia de transporte de mercancías” (inclusive de la expedición de cargas). Las industrias con normas más estrictas, en las que las ROs han estado sujetas a la autorización concedida por un ministerio u oficina distinto del MOFCOM, no se verán afectadas por este cambio.

El sector de valores es una excepción, ya que en lo sucesivo la cancelación del registro no precisa permiso de la Comisión reguladora de valores de China (CSRC; Securities Regulatory Commission). Es el caso también del sector de seguros, ya que no es necesario el permiso de cancelación de registro de la Comisión reguladora china de seguros (CIRC; China Insurance Regulatory Commission).

Tabla 1: Industrias sometidas a normas estrictas y sus entidades de autorización

Industria	Entidad de autorización
Telecomunicaciones y T.I.	Ministerio de Industria y de Tecnología de la Información (MIIT; Ministry of Industry and Information Technology) (O la autoridad local designada)
Banca y finanzas	People's Bank of China (PBOC)
Seguros	Comisión reguladora china de seguros (CIRC; China Insurance Regulatory Commission)
Legal	Ministerio de Justicia (MOJ; Ministry of Justice)
Contabilidad	Ministerio de Finanzas (MOF; Ministry of Finance)
Líneas aéreas	Ministerio de Aviación Civil (MCA; Ministry of Civil Aviation)
Medios de comunicación y ocio	Ministerio de Cultura (MOC; Ministry of Culture)

II. Régimen fiscal de una oficina de representación

La legislación referente al régimen fiscal de las ROs extranjeras en China se contradice con el hecho de que dichas oficinas no están autorizadas para realizar actividades que generen beneficios directos, aunque de un modo creciente se les cobran impuestos como si fueran negocios. Este hecho refleja que muchas empresas extranjeras han empleado la forma legal de una RO para llevar a cabo sus negocios en China sin pagar impuestos.

Las ROs están sujetas a pagar impuestos para las siguientes actividades:

- Agencia de materias primas y otras actividades comerciales realizadas por las ROs establecidas por varias empresas comerciales.
- Todo tipo de servicios prestados por las ROs establecidas por varias empresas de servicios y consultorías, por ejemplo las dedicadas al comercio, legales, de impuestos y de contabilidad.
- Todo tipo de servicios prestados por las ROs establecidas por grupos o *holdings* a las empresas del grupo.
- El negocio publicitario mediante empresa o agente realizado por las ROs establecidas por empresas publicitarias.
- Servicios prestados a turistas por las ROs establecidas por empresas de turismo (para el procesado de visados, pago de tasas, reserva de billetes de avión, turismo de guía, alimentación y alojamiento).
- Consultoría de inversiones u otros servicios de consultoría realizados por las ROs establecidas por instituciones bancarias.
- Servicios de transporte prestados por las ROs establecidas por empresas de transporte.
- Otras actividades empresariales prestadas por las ROs que estén sujetas al pago de impuestos.

Una RO tiene la obligación de pagar tanto el Impuesto de Actividades como el Impuesto de Sociedades. El Impuesto de Actividades es el 5% de los ingresos brutos, y el Impuesto de Sociedades es de un 33% del beneficio neto. Sin embargo, dado que las ROs no están autorizadas para realizar actividades que generen beneficios directos, y hay que tener en cuenta que sin firmar contratos comerciales ni emitir facturas, resulta difícil determinar los ingresos reales de una RO. Así, el método de cálculo varía según la naturaleza de su negocio, calculándose sobre la base de "los ingresos reales", "los ingresos valorados" o "los gastos por administración".

El hecho es que las ROs sean predominantemente centros de costes, incapaces de emitir contratos u otros documentos de apoyo relacionados con los servicios prestados, el método empleado mayoritariamente es el de "los gastos por administración". Los supuestos ingresos brutos de una RO se calculan al 117,65% de los gastos de explotación de la misma y los supuestos beneficios netos se calculan al 10% de los ingresos brutos. El tipo aplicable de impuestos es el 9,76% del total de los gastos de explotación.

Las ROs que posiblemente pudieran disfrutar de exenciones fiscales serían las siguientes:

- Las ROs que sólo desempeñen actividades preparatorias y suplementarias (como estudios de mercado) destinadas a la producción y ventas para su central. Hace falta solicitar esta exención y no es retroactiva. En otras palabras, se pagan los impuestos antes de concederse la exención,.
- Las ROs establecidas por los gobiernos extranjeros, los organismos sin ánimo de lucro, así como las organizaciones no gubernamentales dedicados a actividades no imponibles.

Con el fin de cobrar impuestos sobre las transacciones sin declarar, la Oficina Tributaria de Beijing han emitido una nueva legislación con controles más rigurosos sobre las declaraciones de impuestos de las ROs.

Cabe resaltar que, aunque esta legislación entró en vigor en el año 2003, todavía no se ha publicado ningún plan de implementación y hasta ahora pocas ROs han recibido demandas para su cumplimiento, ni sufrido las auditorías según las nuevas normas. Sin embargo, es muy probable que la oficina fiscal lo hará en un futuro próximo, y todas las ROs deberían esperar frecuentes auditorías por sorpresa, sobre todo las que no declaran ningún ingreso susceptible de pagar impuestos. Estos cambios sólo afectan a Beijing, ya que las oficinas tributarias en Shanghai y Guangdong todavía no han publicado estas normas aunque se esperan que lo harán próximamente.

III. Presentación de las declaraciones fiscales

El Impuesto de Actividades es un impuesto local que cobran las oficinas tributarias locales. La declaración se presenta mensualmente, y se paga el impuesto en el plazo de 10 días del siguiente mes. Las ROs pueden solicitar la presentación de la declaración del Impuesto de Actividades y pagarla cada tres meses.

El Impuesto de Sociedades es un impuesto estatal que recauda la oficina fiscal de la autoridad estatal local. La declaración se presentan cada trimestre y se paga el impuesto en el plazo de 15 días tras el vencimiento del mismo. Se deben presentar la declaración anual del Impuesto de Sociedades en el plazo de 4 meses tras el cierre del ejercicio, junto con una declaración auditada de los costos anuales.

Cualquier declaración presentada fuera del plazo está sujeta a penalizaciones y recargos. La inconsistencia entre el ámbito permitido de las actividades de una RO, sus gastos de explotación declarados y el pago de su Impuesto de Sociedades, puede llegar a penalizaciones y recargos tras una auditoría fiscal.