



## Curso ONU Convenios de Doble Tributación

### Caso Práctico sobre "Establecimiento Permanente"

Datos:

China Oil Ltd, compañía petrolera incorporada en China estableció una filial en Ghana para gestionar y supervisar sus empresas de extracción de petróleo en África occidental. Con el fin de asegurar que la empresa filial cumple con sus obligaciones en virtud del contrato celebrado con China Oil Ltd, el Sr. Lee residente chino y empleado de China Oil Ltd fue enviado a Ghana para trabajar en la empresa filial durante 7 meses en donde le fue asignado una oficina para realizar sus actividades pertinentes.

China Oil Ltd explota petróleo en Ghana en tres sitios diferentes. La perforación fue realizada por un subcontratista acorde con un contrato con China Oil. El subcontratista perforó en el primer sitio por un período de dos meses y luego en un segundo sitio sólo tres meses. Después de eso, la perforación fue detenida durante un mes porque el subcontratista enfermó. La perforación comenzó otra vez en un tercer sitio por un período de tres meses bajo un subcontratista diferente. China Oil Ltd también adquirió un almacén en Accra-Ghana donde almacena sus barriles de petróleo para la entrega en China y otros países.

Burkina Oil Ltd, una compañía de perforación con base en Burkina Faso (África occidental), arrienda equipos de perforación de China Oils con el fin de obtener petróleo en Burkina Faso. China Oil Ltd suministra a Burkina Oil Ltd con personal para ayudar a Burkina con la operación y mantenimiento de los equipos bajo la dirección, responsabilidad y control de Burkina Oil Ltd.

China Oil Ltd es propietaria y opera una línea de tubería subterránea que se extiende desde la costa en Accra-Ghana y cruza Burkina. Burkina Oil Ltd arrienda el oleoducto de China Oils para transportar su petróleo a Accra en Ghana para ser vendido en el extranjero.

*Discutir si China Oil Ltd tiene uno o varios establecimientos permanentes en Ghana y Burkina. Asumir que los países antes mencionados han concluido Convenios para evitar la doble tributación basada en la Convención Modelo de las Naciones Unidas.*