

Québec, le 18 novembre 2019

Objet : Établissement au Québec
N/Réf. : 19-047703-001

*****,

La présente fait suite à votre demande ***** dans laquelle vous nous demandez de confirmer que la société *****, ci-après désignée « Société », ne possède aucun établissement au Québec en vertu de la Loi sur les impôts (RLRQ, chapitre I-3), ci-après désignée « LI ».

FAITS

Les faits que vous nous exposez sont les suivants :

*« We are a company based ***** and have recently expanded into Quebec. We have ***** employees located in Quebec promoting the brand. We are writing to confirm our treatment of IMP. 12-1/R3 Establishment of a taxpayer is appropriate to be sure we are remitting taxes appropriately.*

We have spoken over the phone with an agent at Revenu Quebec who agreed with our treatment, however for additional assurance, we would greatly appreciate a response to this letter confirming the following is appropriate.

In accordance with IMP. 12-1/R3 Establishment of a taxpayer, sections 19 to 23 « Employees, Agents or Mandataries », we have considered the following :

- *We are ***** company. Our sales are made ***** to our distributor who then sells and distributes to *****.*
- *We do not have any direct customers in Quebec as all sales are made from our Company to the distributor to *****.*
- *Our employees in Quebec do not have authority to enter into contracts on our behalf. They are working to promote the brand and connect with customers.*
- *All contracts would be between the customer and the distributor.*
- *The employees do not have any stock of merchandise and cannot fill orders as all stock is owned by the distributor.*
- *Additionally, we do not have any permanent offices, own any land or carry on any other business in Quebec. »*

QUESTION

Vous aimeriez avoir la confirmation que Société ne possède aucun établissement au Québec.

RÉPONSE

L'article 1 de la LI prévoit que l'expression « établissement » a le sens que lui donnent les articles 12 à 16.2 de la LI.

Déterminer si un contribuable a un établissement dans une juridiction implique souvent des questions de fait qui requièrent que soient considérées les circonstances propres à chaque cas.

Dans ce contexte, sans avoir tous les faits pertinents pour en faire une analyse complète, nous ne pouvons vous confirmer, de manière définitive, que Société ne possède pas d'établissement au Québec.

Toutefois, en nous basant sur les seuls faits que vous relatez dans votre demande, nous sommes d'avis que Société ne possède aucun établissement au Québec.

- 3 -

Espérant le tout à votre satisfaction, nous vous prions d'agréer, *****, nos salutations distinguées.

Direction de l'interprétation relative
aux entreprises