



Aspectes Fiscals i Mercantils en el subministrament de llibres electrònics

Contingut

Mitjançant la present sessió informativa, **Durán-Sindreu**, en col·laboració amb el Gremi d'Editors de Catalunya, els informa sobre el tractament tributari i legal aplicable al subministrament de llibres electrònics a través de pàgines web.

S'analitza, per una banda, la tributació indirecta (IVA) en la venda de llibres electrònics a través de pàgines webs pròpies de les Editorials, i la possibilitat d'aplicar el règim especial de prestacions de serveis per via electrònica.

Igualment, s'analitza el cas particular, degut al gran interès que suscita, del subministrament de llibres per via electrònica a través d'altres plataformes web i, en concret, a través de la web d'Amazon mitjançant el programa de *Kindle Direct Publishing*.

D'altra banda, s'exposaran els principals aspectes legals a tenir en compte en relació amb els llibres electrònics.

En particular, s'analitzaran, d'una banda, els principals requisits legals a tenir en compte per a la creació i publicació de llibres electrònics i, de l'altra, les novetats de la reforma de la Llei de Propietat Intel·lectual i Drets d'Autor així com la seva aplicació als llibres electrònics.

Finalment, es farà referència a les principals mesures de protecció contra la pirateria, i que afecten directament a la publicació i comercialització de llibres digitals o electrònics.



©Durán-Sindreu Asesores Legales y Tributarios, S.L.P.
Avda. Diagonal 618, 3ª Planta
08021 Barcelona

*Sociedad profesional inscrita en el Registro Mercantil de
Barcelona en el Tomo 41.890, folio 71, hoja 223.258*



GREMI D'EDITORS DE CATALUNYA

Serveis prestats per via electrònica

Definició de servei prestat per via electrònica

L'article 69.Tres.4º de la Llei de l'Impost sobre el Valor Afegit (IVA) estableix que s'entendrà per serveis prestats per via electrònica aquells que consisteixin en la transmissió enviada inicialment i rebuda en destí per mitjà d'equips de processament, inclosa la comprensió numèrica i l'emmagatzematge de dades, i enterament transmesa, transportada i rebuda per cable, ràdio, sistema òptic o altres mitjans electrònics i, entre d'altres, els següents:

- *El subministrament i allotjament de llocs informàtics.*
- *El manteniment a distància de programes i d'equips.*
- *El subministrament de programes i la seva actualització.*
- *El subministrament d'imatges, text, informació i la posada a disposició de bases de dades.*
- *El subministrament de música, pel·lícules, jocs, inclosos el d'atzar o de diner, i d'emissions i manifestacions polítiques, culturals, artístiques, esportives, científiques o d'oci.*
- *El subministrament d'ensenyança a distància.*

A aquests efectes, el fet de què el prestador d'un servei i el seu destinatari es comuniquin per correu electrònic no implicarà, per si mateix, que el servei tingui la consideració de servei prestat per via electrònica.

Per la seva part, l'article 7 del Reglament d'execució (UE) nº 282/2011 del Consell de 15 de març, pel que s'estableixen disposicions d'aplicació de la Directiva 2006/112/CE, disposa que s'entendran per serveis prestats per via electrònica, entre d'altres, els enumerats a l'Annex I. Aquest Annex contempla expressament, a aquests efectes, el «*contingut digitalitzat de llibres i altres publicacions electròniques*».

Per tant, cal concloure que **el subministrament de llibres electrònics a través d'una plataforma de venda a Internet constitueix una prestació de serveis per via electrònica** als efectes de l'IVA.

Règim especial aplicable als Serveis per via electrònica

Localització de l'operació

Un cop qualificada l'operació prestada per les Editorials, cal determinar si aquesta es localitza a Espanya, i per tant a l'àmbit de l'IVA, o no.

La regla general de localització de les prestacions de serveis, regulada a l'article 69.Ú 1º IVA, estableix que s'entendran realitzades al territori d'aplicació de l'impost els serveis en què el destinatari sigui un empresari o professional actuant com a tal i tingui a Espanya la seu de la seva activitat econòmica o un establiment permanent.

Igualment, des de l'1 de gener de 2015, l'article 70.Ú 4º LIVA, i d'acord amb la normativa comunitària, s'estableix que els **serveis prestats per via electrònica i destinats a particulars residents a països de la Unió Europea**, s'entendran localitzats en el país de residència d'aquests particulars.

Règim especial aplicable als serveis prestats per via electrònica

Quan es donin les circumstàncies descrites anteriorment, és a dir, quan les Editorials subministrin els llibres per via electrònica directament als seus destinataris persones físiques, i atenent a la regla de localització obligatòria, existeixen dues possibilitats:

1. Que les Editorials estiguin obligades a donar-se d'alta en totes i cadascuna de les Administracions Tributàries de tots els països intracomunitaris on resideixin les persones físiques adquirents dels llibres electrònics, o bé
2. Que les Editorials es donin d'alta en el sistema previst al **règim especial aplicable als serveis prestats per via electrònica**, regulat al capítol XI del Títol IX de la Llei de l'IVA i desenvolupat reglamentàriament al Capítol IX del Títol VIII del Reglament de l'IVA, el qual comporta que:
 - ✓ Es puguin gestionar tots els serveis prestats per via electrònica a particulars residents de la Unió Europea (excepte Espanya) a través d'una «**mini finestra única**» o «mini one stop shop» (MOSS).
 - ✓ Es redueixin enormement les obligacions tributàries i es faciliti la tributació a cadascun dels països implicats.

Règim especial aplicable als Serveis per via electrònica

Requisits i obligacions per a poder aplicar el règim especial de «mini finestra única»

1. Declarar l'inici, modificació o cessament de les operacions compreses en aquest règim especial per via telemàtica (Model 034). En el cas de comunicar l'inici de les activitats, aquestes s'entendran iniciades a partir del primer dia del trimestre natural següent. No obstant, en cas d'haver iniciat les operacions amb caràcter previ, el règim especial serà d'aplicació des d'aquest moment sempre i quan es presenti el Model 034 abans del dia 10 del mes següent al de l'inici.

2. Presentar, amb caràcter trimestral, una autoliquidació tributària (Model 368) a on s'incloguin les prestacions realitzades per via electrònica i rebudes per particulars no establerts a Espanya. Aquesta autoliquidació s'haurà de presentar tot i que no s'hagin produït operacions.

S'haurà de detallar obligatòriament el següent:

- ✓ Per a cada Estat membre de la Unió Europea a on s'entengui localitzat el servei, el valor total de la prestació (IVA exclòs).
 - ✓ La quantitat global de quotes d'IVA corresponent a cada Estat membre de la Unió Europea així com l'import total d'aquestes quotes.
3. L'import resultant de totes les quotes d'IVA meritades s'haurà d'ingressar en el moment de la presentació d'aquesta autoliquidació.
4. No es podran incloure en aquesta autoliquidació (Model 368) les prestacions que, tot i que es considerin prestades per via electrònica, s'entenguin localitzades a Espanya. Aquestes s'hauran d'incloure obligatòriament al Model 303 (règim general).
5. Les quotes d'IVA suportades i destinades a la prestació d'aquests serveis per via electrònica, es podran deduir al Model 303.

Règim especial aplicable als Serveis per via electrònica

Requisits i obligacions per a poder aplicar el règim especial de «mini finestra única»

6. La inscripció i aplicació d'aquest règim especial implica el manteniment d'un registre que haurà de contenir la següent informació:

- ✓ L'Estat membre de la Unió Europea a on s'entén localitzat el servei.
- ✓ El tipus de servei prestat.
- ✓ La data de prestació del servei.
- ✓ La base imposable del servei amb indicació de la moneda utilitzada.
- ✓ Qualsevol augment o reducció posterior de la base imposable.
- ✓ El tipus d'impost aplicat.
- ✓ L'import degut de l'Impost amb indicació de la moneda utilitzada.
- ✓ La data i l'import dels pagaments rebuts.
- ✓ Qualsevol bestreta rebuda abans de la prestació del servei.
- ✓ La informació continguda en la factura, en cas que s'hagi emès.
- ✓ El nom del client, sempre que es disposi del mateix.
- ✓ Informació respecte del lloc d'establiment del client, o el seu domicili o residència habitual.

Com es pot veure, aquest règim especial no és senzill i comporta una gran càrrega burocràtica. Addicionalment, és imprescindible adaptar informàticament la pàgina web per tal de poder donar compliment a tots els requisits indicats en l'apartat 6 anterior.

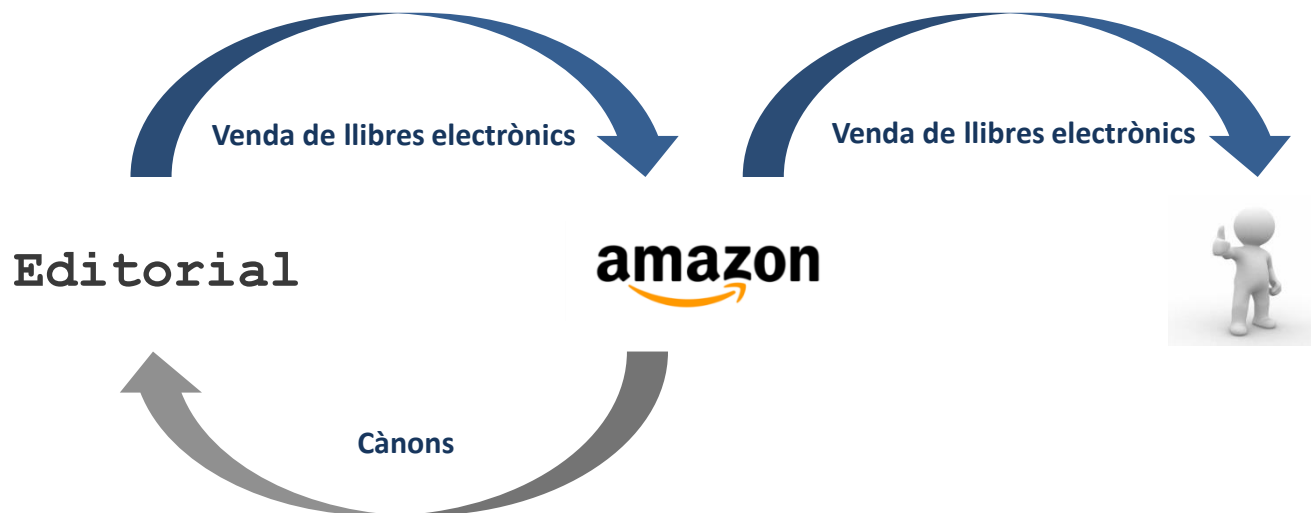
A més a més, l'expedició de factura, quan resulti procedent, es determinarà i s'ajustarà conforme amb les normes de l'Estat membre de consum.

Cas Amazon

Operativa amb Amazon

D'acord amb les condicions del programa *Kindle Direct Publishing* d'Amazon, de publicació/venda de llibres electrònics, recollits a l'Acord de data 18 de gener de 2016 (últim publicat al web d'Amazon), es desprèn que:

1. Les Editorials cedeixen a Amazon el dret i l'autorització per a distribuir directament i, si s'escau, a través de tercers els llibres electrònics facilitats per les Editorials,
2. Amazon es reserva la comercialització, promoció i fixació del preu de venda als clients finals dels llibres electrònics, i
3. Amazon es compromet a abonar a les Editorials l'import en concepte de cànons calculat conforme al que s'estableix a la Pàgina de preus de l'Acord.



Cas Amazon

Consulta Vinculant de la Direcció General de Tributs V0601/2015

La Direcció General de Tributs (DGT), en resposta a una consulta vinculant plantejada en la que es pregunta per la tributació de les operacions de subministrament de llibres electrònics a través d'una plataforma web, estableix que *«pot presumir-se que les entitats americanes actuen en nom propi però per compte de l'entitat consultant [les Editorials] en la prestació de serveis electrònics consistents en la descàrrega de llibres electrònics a través de la seva plataforma web»*. En aquest cas, es produeixen dues prestacions de serveis prestats per via electrònica en cadena:

1. La que presta l'Editorial a Amazon; i
2. La que presta Amazon als adquirents dels llibres electrònics.

D'acord amb les regles de localització citades anteriorment, la prestació de serveis per via electrònica consistent en la venda de llibres electrònics a Amazon no s'entendrà realitzada en el Territori d'Aplicació de l'Impost (TAI) ja que el destinatari, persona jurídica, no es troba localitzat a Espanya i, per tant, es tracta d'una operació no subjecta a IVA.

Cànon o Regalies pagats per Amazon

Les contraprestacions pactades i rebudes per les Editorials tenen la consideració tributària de cànon o regalies i la seva tributació es troba regulada a l'article 12 dels Convenis per evitar la doble imposició internacional que el Regne d'Espanya ha signat amb la majoria de països.

En cas de que les Editorials suportin tributació «externa» podran eliminar-la d'acord amb el que disposin els Convenis d'aplicació.

Altres consideracions

Comissions per serveis de hosting o vendes de llibres

Pot produir-se que certes plataformes web, a diferència del Cas Amazon analitzat, cobrin comissions a les Editorials per la prestació de serveis d'allotjament de continguts així com comissions per la venda de continguts que efectuïn les Editorials a través de la plataforma. Aquestes operacions de serveis han de qualificar-se com a prestacions de serveis subjectes a l'IVA, ja que les Editorials destinatàries estan establertes a Espanya.

En aquest cas, seria d'aplicació el mecanisme de la inversió del subjecte passiu previst a l'article 84.U.2º.a) LIVA, per la qual cosa les Editorials hauran de repercutir i suportar l'IVA corresponent (al tipus del 21%).

Facturació

Segons disposa el Reglament de Facturació, *«els empresaris o professionals estan obligats a emetre i entregar, en el seu cas, factura o altres justificants per les operacions que realitzin en el desenvolupament de la seva activitat empresarial o professional, així com a conservar copia o matriu d'aquells»*.

Així doncs, existiria obligació d'emetre factura per les operacions realitzades per les Editorials consistents en la prestació de serveis de subministraments de llibres electrònics a les plataformes web tot i no considerar-se subjectes a l'IVA espanyol per les regles de localització.

Creació i publicació de llibres electrònics

Aspectes legals del llibre electrònic: la seva regulació

Llei 10/2007, de 22 de juny, de la lectura, del llibre i de les biblioteques

Àmbit d'aplicació: La Llei 10/2007 té per objecte definir el marc jurídic del llibre, en atenció al seu caràcter de producte cultural, des de la seva creació fins a la seva comercialització, difusió i conservació com a part del patrimoni bibliogràfic espanyol; de les publicacions seriadades, del foment de la lectura, de les biblioteques i, especialment, de la cooperació bibliotecària.

Definició de Llibre Electrònic: L'article 2 de la citada Llei indica que s'entenen inclosos dintre de la definició de llibre **els llibres electrònics i els llibres que es publiquin o es difonguin per Internet** o en un altre suport que pugui aparèixer en el futur.

Formalment es considera llibre electrònic qualsevol text emmagatzemat en format digital.

INTERNATIONAL STANDARD BOOK NUMBER (ISBN): No és imprescindible per a publicar un llibre electrònic però sí es requereix per la seva comercialització. Cal tenir en compte si és necessari aquest ISBN per a cada format de llibre electrònic, distingint:

- En cas que l'Editor pugi directament cadascun dels arxius a les llibreries corresponents a través de les plataformes d'autoedició no es requereix un ISBN per a cada format digital. Plataformes com *Kindle Direct Publishing* (Amazon) o *iBooks Author* i *iTunes Connect* (Apple) tenen el seu propi sistema d'identificació i prescindeixen de l'ISBN.
- En el supòsit que l'Editor distribueixi el llibre a través d'una plataforma de distribució (per exemple, *Librada*, *Bookwire* o *Digital Books*), sí cal sol·licitar un ISBN per a cada arxiu.

Preu fixe (article 9): Es preserva el principi de preu fixe tant pel llibre en paper com pel llibre electrònic. Tota persona que edita, importa o reimporta llibres està obligada a **establir un preu fix de venda al públic o de transacció al consumidor final**, amb independència del lloc en què es realitzi la venda o del procediment o operador econòmic a través del que s'efectua la transacció.

El preu de venda al públic podrà oscil·lar entre el **95 per cent i el 100 per cent** del preu fix.

El preu legal queda desvirtuat amb les noves tecnologies i la venda a distància: Amazon.es/Amazon.com

Creació i publicació de llibres electrònics

Aspectes legals del llibre electrònic: Els drets d' autor a l'àmbit digital

Modalitats de drets d'Autor

Drets morals: Personals i irrenunciables de l'Autor.

Drets Patrimonials: Reservats també als drets del llibre electrònic, si bé és més fàcil la seva difusió. Tipus:

- 1. Dret de reproducció (article 18 LPI):** S'inclou la descàrrega (*download*) de material d'Internet, la conversió a format digital, la lectura electrònica. Pel que fa a les còpies temporals que es produeixen en els servidors intermediaris d'Internet, durant el procés de transmissió d'obres des d'un punt a un altre, no es consideren reproduccions en el sentit legal, sinó passos intermedis (article 31.1 LPI).
- 2. Dret de distribució (article 19 LPI):** Està pensat, originàriament, per a exemplars o suports materials analògics (paper). No s'estén a obres electròniques intangibles.
- 3. Dret de comunicació pública (article 20 LPI):** Es considera un acte de comunicació pública l'accés públic en qualsevol forma a les obres incorporades a una base de dades. Per exemple, un llibre electrònic incorporat a una base de dades.
- 4. Dret de transformació (article 21 LPI):** El criteri principal és que no hi ha transformació de l'obra quan sols canvia el suport que la conté (extensió dret de reproducció). No obstant, s'ha de demanar autorització a l'autor.

Límits dels drets patrimonials: acotació del terme de «Còpia Privada» (articles 31.2 y 31.3 LPI).

Creació i publicació de llibres electrònics

Aspectes legals del llibre electrònic: La cessió dels drets d' autor

Contracte d'edició del llibre electrònic

L'article 58 i següents de la LPI regulen el contingut del contracte d'edició.

És aquell contracte en virtut del qual l'autor cedeix a l'editor, mitjançant compensació econòmica, el dret de reproduir i distribuir la seva obra.

Clara dificultat per encaixar l'edició digital i els nous canals de distribució amb el contracte regulat a la LPI.

Principals aspectes a tenir en compte en el contracte de cessió de drets en format digital de l' obra:

- Extensió de la cessió de drets.
- Pactes sobre la cessió a tercers
- Pactes de territorialitat i d'exclusivitat.
- El format de venda de la versió digital i sistemes de control de descàrregues.
- La remuneració en funció de les modalitats d'explotació.
- Les plataformes per mitjà de les que es vendrà el llibre electrònic.
- Data de sortida del llibre digital.
- Percentatge de visualització del llibre.

Creació i publicació de llibres electrònics

Aspectes legals del llibre electrònic: Canals de comercialització

1. Kindle Direct Publishing

- Plataforma d'autoedició d'Amazon.
- Permet un sistema ràpid d'autoedició del llibre electrònic i posar-lo a la venda a la plataforma Kindle.
- Es cedeix a Amazon el dret i l'autorització, irrevocables i no exclusius, per a la venda dels llibres electrònics, directament i a través de tercers (Editorial), en tots els formats digitals i per tots els mitjans de distribució digital disponibles.

2. iBook Author

- Plataforma d'autoedició d'Apple.
- Permet editar el propi llibre, utilitzant diferents formats.

3. Venda directa

- L'Autor pot contractar una empresa editorial per a que editi el seu llibre en format digital a canvi d'una remuneració per la seva venda des de la web de l' editorial.

Els canals de venda «on line», tant del llibre en paper com del llibre digital, han de respectar els requisits fixats a la normativa reguladora de la venda a distància de productes i serveis: Llei Orgànica de Protecció de Dades; Llei de Serveis de la Societat de la Informació i del Comerç Electrònic; Llei General per la defensa dels Consumidors i Usuaris.

Principi d' excepció al dret de desistiment del contingut digital descarregable que no es presti en un suport material (article 103 m. LGCU).

Llei de Propietat Intel·lectual

Principals Novetats que afecten al sector del llibre

Obligacions de transparència de les entitats de gestió

S'imposen nous criteris per assolir l'equitat de les tarifes de les Entitats de Gestió i es reforcen les obligacions de transparència. Termini de 6 mesos per aprovar les noves tarifes (Ordre ECD/2574/2015 de 2 desembre).

Regulació del dret de compensació equitativa per còpia privada

Que sigui una activitat realitzada dins dels límits legals (ús proporcionat i justificat) a canvi d'una compensació equitativa per còpia privada. Aquesta compensació, amb càrrec als Pressupostos Generals de l'Estat està dirigida a compensar els drets de propietat intel·lectual que es deixessin de percebre per raó del límit legal de còpia privada.

Qüestió prejudicial plantejada pel TS en relació amb la normativa nacional relativa al sistema de compensació equitativa per còpia privada

Es planteja en el marc d'un litigi suscitat entre tres entitats de gestió i l'Administració de l'Estat. En aquest sentit, les entitats de gestió mantenen que la Directiva 2001/29 del Parlament Europeu exigeix que la compensació equitativa concedida als titulars dels drets sigui suportada, almenys en última instància, per les persones físiques que van fer ús de la còpia privada i no per tots els contribuents.

Sentència del Tribunal de Justícia de la Unió Europea de 9 de juny de 2016 al respecte de la còpia privada

El sistema de finançament de la compensació equitativa amb càrrec als Pressupostos Generals de l'Estat no pot garantir que el cost d'aquesta compensació només sigui sufragat, en últim terme, pels usuaris de còpies privades.

Llei de Propietat intel·lectual

Principi del préstec del llibre electrònic equiparable al del llibre en paper

Conclusions no vinculants de l'advocat de la Unió Europea del passat 16 de juny de 2016

- L'advocat general de la Unió Europea conclou que el préstec d'un llibre electrònic és comparable al préstec d'un llibre tradicional, sense necessitat de comptar amb l'acord del l' Autor.
- Amb la seva petició demana al TJUE que declari que posar a la disposició del públic, durant temps limitat, de llibres electrònics en biblioteques públiques pot estar comprès a l'àmbit de la Directiva 2006/115/CE de la Unió relativa al dret de lloguer i préstec dels llibres sobre el dret de lloguer i préstec. En aquest sentit, l' Advocat General considera que a la Directiva 2006/115 no es va incloure el préstec de llibres electrònics en el concepte de "préstec" perquè la tecnologia dels llibres electrònics comercialment explotable es trobava en aquest moment, al 2006, en els seus inicis.
- Segons l' advocat general, els Autors percebrien una remuneració adequada que s'afegiria a la procedent de la venda de llibres electrònics i independent dels contractes celebrats amb els Editors.

Mesures de protecció pels llibres electrònics

Vulneració dels drets d'Autor a Internet

- El 87,48 % de tots els continguts consumits en 2015 eren il·legals, i solament el 36 % d'accessos van ser legals, un quatre per cent menys que l'any anterior.
- Durant 2015 es va accedir il·legalment a 4.307 milions de continguts digitals, amb un valor de mercat de 24.058 milions d'euros. Així mateix, els accessos il·legals es van repartir de la següent manera segons contingut: música (20 %), pel·lícules (37 %), o llibres (15 %).
- El 62 % dels consumidors que accedeixen a continguts il·legals ho justifiquen argumentant que “els continguts originals són molt cars”. A més, entre els motius exposats destaquen la “facilitat d'accés” (55 %); “ja pago la meva connexió a internet” (53 %); i “no m'interessa pagar per un contingut que possiblement després no m'agradi” (47 %).
- Al 2015 es comptabilitzen 390 milions d'accessos il·legals a llibres a internet, amb un valor de mercat de 3.131 milions d'euros. Més del 45 % dels accessos es va materialitzar en continguts amb menys d'un any d'antiguitat (42 % en 2014).

(Font: Observatori de la pirateria i hàbits de consum de continguts digitals, Informe 31 de març de 2016)

Mesures de protecció pels llibres electrònics

Mesures tecnològiques

- Els articles 11 i 12 del Tractat de Dret d'Autor de la OMPI i els arts. 18 i 19 del Tractat de la OMPI sobre Interpretació o Execució i Fonogrames (WPPT), tots dos de 1996, estableixen l'obligació de les Parts Contractants (entre elles, Espanya) d'aprovar disposicions nacionals al respecte de l'elusió de les mesures tecnològiques efectives utilitzades pels autors en quant a les seves obres.
- A Europa, l'harmonització de les normes de la OMPI es va introduir amb la Directiva 2009/29/CE de 22 de maig de 2001, que considerava fonamental l'aplicació de mesures destinades a protegir les obres i, així mateix, d'incorporació de mesures tendents a assegurar la informació necessària sobre els drets.
- D'aquesta manera, el legislador espanyol va promulgar la Llei 23/2006, que introduïa a l'art. 160 de la LPI el concepte de “**mesura tecnològica de protecció**”: Aquella tècnica, dispositiu o component que, en el seu funcionament normal, estigui destinat a impedir o restringir actes, referents a obres o prestacions protegides, que no comptin amb l'autorització dels titulars dels corresponents drets de propietat intel·lectual.
- En aquest sentit, els titulars de drets de propietat intel·lectual podran exercitar les accions previstes a la LPI contra aquells que eludeixin les mesures tecnològiques de protecció establertes.

Mesures de protecció pels llibres electrònics

Mesures tecnològiques com el DRM (sistemes de gestió dels drets digitals)

Sistemes tecnològics per limitar l'ús de dispositius digitals i protegir els drets d'autor. El DRM conviu amb altres sistemes de protecció com les marques d'aigua, l'estreaming o IRM (Information Rights Management).

Característiques:

- S'apliquen a continguts intel·lectuals o creatius digitals.
- Estableixen qui accedeix a l'obra.
- Estableixen els usos permesos.
- Les condicions d'accés els estableix el proveïdor de l'obra.
- Redueix la proliferació de còpies digitals.
- No són sistemes segurs als 100%.
- Limiten la difusió de l'obra.

Mesures legals

- **Registre de la Propietat Intel·lectual:** És un mecanisme administratiu per a la protecció dels drets d'autor. **El Registre és voluntari.** Per tant, **no és obligatòria la inscripció en aquest Registre per adquirir els drets de propietat intel·lectual**, ni per obtenir la protecció que la LPI atorga als autors i als restants titulars de drets de propietat intel·lectual. **Constitueix una prova qualificada de l'existència dels drets inscrits.**
- **Llicència de Copyright:** Es tracta de registrar el **copyright de l'obra per tal de protegir els drets de l'autor.** D'aquesta manera, un tercer que vulgui explotar o distribuir l'obra haurà **d'obtenir la autorització de l'autor** en els termes previstos en la LPI.
- **Llicència copyleft:** Es tracta de **licències lliures de drets d'autor**, per a que les obres s'adaptin a elles i es puguin compartir amb llibertat. La més **coneguda és la llicència de Creative Commons.**

Segueix-nos a:



www.duransindreu.com

Persones de contacte:

Gorka Alonso-Cuevillas

Advocat de l'Àrea Fiscal de Durán-Sindreu

galonsocuevillas@duransindreu.com

Carme Setó

Advocada de l'Àrea Mercantil de Durán-Sindreu

cseto@duransindreu.com

Aquesta publicació conté exclusivament informació general sobre la matèria analitzada. A través de la mateixa Durán-Sindreu no emet opinió jurídica o tècnica relativa a cap supòsit concret.

Abans de prendre qualsevol decisió sobre un cas particular li recomanem consultar-nos per adoptar una solució al seu cas concret o acudir a un assessor professional amb la deguda qualificació. Duran-Sindreu no assumirà cap responsabilitat en cas de què la informació exposada no sigui adaptada a un cas particular.

©Durán-Sindreu Asesores Legales y Tributarios, S.L.P.

N.I.F. B-62340716 / VAT ES-B62340716

Avda. Diagonal, 618, 3ª Planta, 08021 de Barcelona.

☎ 93-602-52-22

Sociedad profesional inscrita en el Registro Mercantil de Barcelona en el Tomo 32.992, folio 165, hoja B-223.258.