

## PUNTOS CLAVE SOCIEDADES

EN CANADÁ, LAS SOCIEDADES SE CREAN EN VIRTUD DE LA LEY FEDERAL DE *SOCIEDADES COMERCIALES DE CANADÁ (CBCA)* O DE LA LEGISLACIÓN PROVINCIAL/TERRITORIAL. LA *LEY DE SOCIEDADES COMERCIALES DE COLUMBIA BRITÁNICA (BCBCA)* ES LA LEGISLACIÓN QUE RIGE LAS SOCIEDADES EN LA PROVINCIA DE COLUMBIA BRITÁNICA Y ES AMPLIAMENTE RECONOCIDA POR SU FLEXIBILIDAD EN COMPARACIÓN CON SUS HOMÓLOGAS FEDERALES Y PROVINCIALES.

### SOCIEDADES FEDERALES

Las sociedades CBCA se constituyen a través de Corporations Canada, con sede en Ottawa, Canadá. Entre las ventajas de las sociedades CBCA figuran las siguientes:

- > La empresa puede desarrollar su actividad en cualquier lugar de Canadá, aunque primero deberá registrarse en dicha provincia o territorio.
- > La empresa puede ubicar su sede central, conservar sus documentos societarios y celebrar sus juntas directivas y juntas de accionistas en cualquier provincia.
- > En todo Canadá, excepto en Quebec, se puede utilizar el nombre de la empresa sin necesidad de solicitar la aprobación del uso del nombre a nivel provincial.

Las Sociedades CBCA están obligadas a recopilar y mantener un registro de Personas con Control Significativo (ISC). Se puede determinar que una persona natural cumple este umbral por poseer el 25% o un número mayor de acciones con derecho a voto o acciones basadas en el valor justo de mercado, o tiene influencia sobre la sociedad. Este registro de ISC se lleva en el lugar de registro de la empresa y no está a disposición del público. Sin embargo, los accionistas de la sociedad y las autoridades gubernamentales pueden solicitar una copia del registro ISC. Este régimen es un reflejo de algunos de los registros de beneficiarios finales que existen en otras jurisdicciones no canadienses.

### SOCIEDADES PROVINCIALES/TERRITORIALES

Cada una de las diez provincias y tres territorios de Canadá tiene su propia legislación sobre sociedades.

Cuando una empresa desea operar en todo Canadá, no hay grandes ventajas en constituirse a nivel federal o provincial, porque una empresa constituida en cualquier provincia o territorio canadiense puede desarrollar su actividad en cualquier otra provincia o territorio. Para ello, sólo tendría que registrarse extraprovincialmente en las otras provincias/territorios en los que tenga previsto desarrollar su actividad.

Determinados sectores y profesionales, como los médicos o los contadores, pueden estar limitados a la incorporación provincial.

Una sociedad provincial puede solicitar la continuación y el cambio a otra jurisdicción, ya sea otra provincia o la jurisdicción federal. Puede incluso continuar a una jurisdicción fuera de Canadá siempre que la nueva jurisdicción lo permita.

### SOCIEDADES DE COLUMBIA BRITÁNICA

#### Sin requisitos de Residencia

- > La BCBCA no impone ningún requisito de residencia a los accionistas, directores o administradores; en cambio, la CBCA y la legislación de la mayoría de las demás provincias exigen que los directores sean residentes canadienses.

- > Una empresa matriz extranjera puede establecer una filial corporativa en Columbia Británica con una junta compuesta en su totalidad por directores de la jurisdicción de origen de la empresa matriz extranjera.

#### Flexibilidad en la Estructuración del Gobierno Corporativo

La BCBCA ofrece un alto grado de discrecionalidad a la hora de estructurar el marco jurídico de una empresa. Por ejemplo, la BCBCA incluye las siguientes disposiciones:

- > Posibilidad de crear acciones con valor nominal y sin valor nominal.
- > La capacidad de tener un número ilimitado de acciones autorizadas, y múltiples clases y series de clases de acciones.
- > Derecho a emitir acciones fraccionarias.
- > La capacidad de establecer derechos/restricciones entre diferentes clases de acciones.
- > Ninguna restricción a la concesión de ayuda financiera por parte de la empresa.
- > El nivel de aprobación de los accionistas para aprobar una resolución especial puede oscilar entre 2/3 y 3/4.
- > La capacidad de restringir y transferir los poderes de los directores a otra u otras personas.
- > La posibilidad de reducir el capital, en determinadas circunstancias, sin necesidad de obtener una orden judicial.
- > Capacidad de una empresa para comprar y poseer sus propias acciones, y de una filial para comprar o adquirir de otro modo las acciones de su matriz.
- > Fusiones horizontales y verticales breves sin autorización judicial.
- > Fusiones de empresas extranjeras.
- > Posibilidad de restablecer una sociedad disuelta sin orden judicial.
- > Continuación de una empresa en otra jurisdicción y posibilidad de que las entidades continúen en la provincia de conformidad con la BCBCA.

#### Sociedades de Responsabilidad Ilimitada (ULC)

Columbia Británica es una de las tres únicas provincias que permiten la creación de una ULC.

Una ULC es una sociedad en la que los accionistas, y en algunos casos los antiguos accionistas, tienen una responsabilidad solidaria ilimitada por las obligaciones de la sociedad derivadas de acciones y procedimientos contra la ULC antes o en el plazo de un año desde su disolución. Sin embargo, dicha responsabilidad sólo se produce cuando la sociedad se liquida con activos insuficientes para satisfacer sus obligaciones.

En 2010, las enmiendas al Convenio sobre el Impuesto sobre la Renta entre Canadá y Estados Unidos limitaron la utilidad de las ULC canadienses como entidades de flujo continuo a efectos fiscales estadounidenses. Sin embargo, sigue habiendo oportunidades de planificación para utilizar este tipo de sociedades. Las bajas tasas de constitución y mantenimiento, combinadas con la ausencia de requisitos de residencia para los directores, hacen de Columbia Británica la más atractiva de las jurisdicciones canadienses que ofrecen ULC.

#### Posibilidad de Renunciar a la Elaboración y Publicación de los Estados Financieros de las Sociedades

La BCBCA permite a los accionistas decidir por unanimidad renunciar a la elaboración y publicación de los estados financieros, siempre que los accionistas que posean acciones sin derecho a voto (si las hubiera) también voten a favor de dicha resolución. La resolución por la que se renuncia a la elaboración de los estados financieros puede aprobarse incluso después de la fecha en la que se exigen los estados financieros, pero no puede darse con carácter general.

### Capacidad para Rectificar Errores

La BCBCA incluye disposiciones de rectificación que permiten, entre otras cosas, la corrección de errores corporativos y errores en la creación, adjudicación o emisión de acciones. Estas disposiciones de rectificación ofrecen una forma rentable de corregir deficiencias corporativas que a menudo salen a la luz en el momento de una transacción o reorganización.

### Otros Aspectos Administrativos Destacados

Entre las Sociedades BCBCA también cabe destacar las siguientes:

- > Las Sociedades sin actividad pueden utilizar una denominación numérica.
- > En 2020, la BCBCA introdujo un nuevo régimen de información sobre beneficiarios finales. Las sociedades privadas de la BCBCA están ahora obligadas a elaborar y mantener un registro de transparencia. Este registro debe incluir para cada persona que sea una persona significativa (generalmente, el titular del 25% o más de las acciones emitidas o del 25% o más de los derechos de voto) su nombre, fecha de nacimiento, dirección, ciudadanía y jurisdicción fiscal, junto con la descripción de cómo es una persona significativa y la fecha en que se convirtió o dejó de ser persona significativa. El registro debe llevarse en la oficina registrada de la sociedad. Sólo las siguientes personas pueden tener acceso al registro: directores de la empresa, agentes de policía, autoridades fiscales de Columbia Británica y Canadá y determinados reguladores específicos, incluida la BC Securities Commission (Comisión de Valores de Columbia Británica) y la BC Financial Services Authority (Autoridad de Servicios Financieros de Columbia Británica).
- > Una persona puede ostentar todos los cargos sociales y ser director único (se permite un director).
- > Las reuniones y registros pueden mantenerse en cualquier lugar del mundo.
- > Accionistas y directores pueden actuar por unanimidad por escrito.
- > Sólo las personas naturales pueden ser directores (no se permiten directores corporativos).
- > Las sociedades están obligadas a presentar un informe anual, notificaciones de cambios de directores y su oficina registrada.
- > Las sociedades están obligadas a facilitar determinados registros para su inspección en la provincia.
- > El nombre de una empresa debe terminar en "Corporation", "Limited" o "Incorporated" o las abreviaturas correspondientes.

### FISCALIDAD

Una empresa será residente en Canadá a efectos fiscales si se constituyó o continuó en Canadá, o si su dirección y control centrales están situados en Canadá.

Las sociedades canadienses que abonan dividendos, regalías o pagos de intereses a accionistas extranjeros (si la parte no es independiente) están sujetas a una retención general del 25%, a menos que se reduzca en virtud de un convenio fiscal disponible, de los cuales Canadá tiene en vigor más de 90 convenios de doble imposición, incluidos convenios con EE.UU., Reino Unido, Australia, HK, China y Francia.

### Impuesto Sobre la Renta

Una empresa residente en Canadá paga el impuesto sobre la renta federal y provincial sobre su renta mundial (la renta incluye el 50% de las plusvalías).

En 2022, la tasa combinada federal y provincial de Columbia Británica era del 27%. Algunas sociedades pueden acceder a exenciones e incentivos y reducir su tipo impositivo efectivo.

### Impuestos Especiales

Por lo general, las sociedades canadienses deben cobrar y remitir los impuestos especiales por las actividades realizadas en Canadá. El impuesto especial incluye el Impuesto sobre Bienes y Servicios (GST) a un tipo del 5% (un impuesto administrado a nivel federal) y, si se encuentra en Columbia Británica, el Impuesto Provincial sobre las Ventas (PST) aplicable del 7%.

### ¿CÓMO PUEDE AYUDARLE TRIDENT EN CANADÁ?

Nuestra oficina de Vancouver ofrece los siguientes servicios de constitución y mantenimiento de sociedades:

- > Constitución de Sociedades en Columbia Británica y sociedades federales a través de asesores locales especializados.
- > Facilitar a los intermediarios profesionales los documentos estatutarios apropiados, incluidos los estatutos y reglamentos pertinentes de asociación/constitución.
- > Gestionar el registro extraprovincial de Sociedades provinciales o no canadienses.
- > Mantener una empresa en regla en las jurisdicciones pertinentes y actuar como oficina registrada y de registros/ agente registrado.
- > Coordinar cualquier trabajo relacionado en otras jurisdicciones dentro de Canadá.

Si está interesado en nuestro servicio, póngase en contacto con nosotros de la siguiente manera:

Barbara Wong  
Directora corporativa  
TT Services (Canada) Limited  
666 Burrard Street, Suite 500  
Vancouver, BC  
Canadá V6C 3P6  
Tel: +1 604 687 0811  
[bwong@tridenttrust.com](mailto:bwong@tridenttrust.com)  
[www.tridenttrust.com](http://www.tridenttrust.com)

- DIRIGIDAS POR PERSONAS
- DIGITALIZADOS
- COBERTURA MUNDIAL
- SERVICIO PERSONALIZADO

- 1,100 COLABORADORES
- 25 JURISDICCIONES
- 47,000 ENTIDADES
- \$177BN AUA

- FONDOS
- CLIENTES PRIVADOS
- CLIENTES CORPORATIVOS
- MARÍTIMO

[TRIDENTTRUST.COM](http://TRIDENTTRUST.COM)