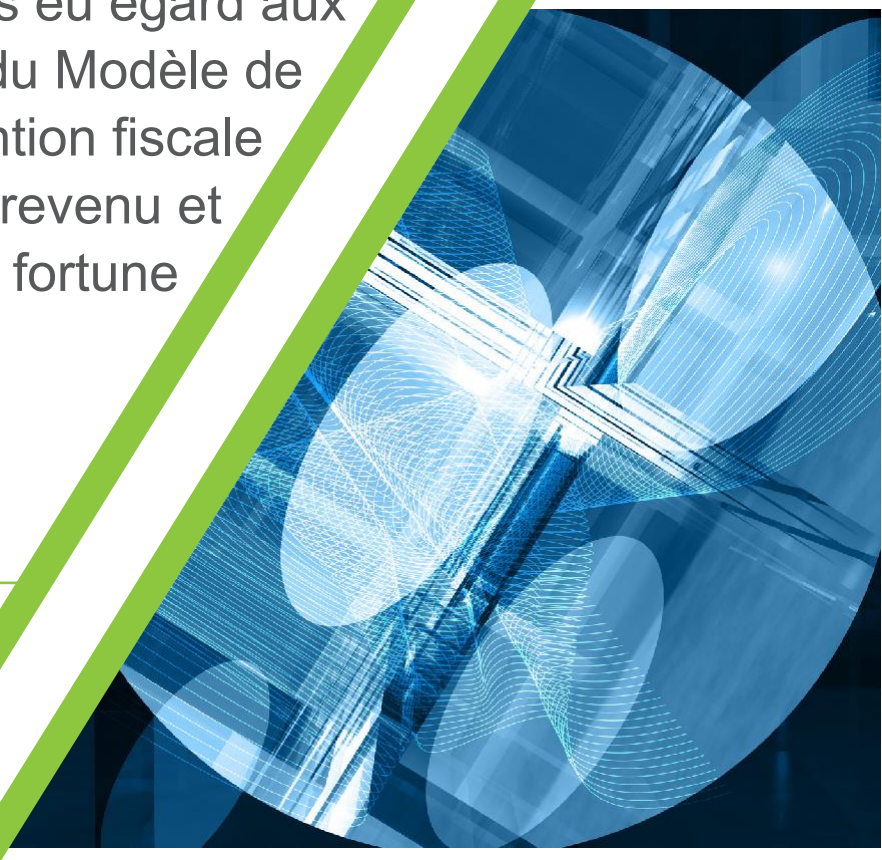
Recommandation du Conseil concernant l'attribution de revenus aux établissements stables eu égard aux dispositions du Modèle de convention fiscale concernant le revenu et la fortune



Instruments juridiques de l'OCDE

OCDE
DES POLITIQUES MEILLEURES POUR UNE VIE MEILLEURE

Ce document est publié sous la responsabilité du Secrétaire général de l'OCDE. Il reproduit un instrument juridique de l'OCDE et peut contenir des informations complémentaires. Les opinions ou arguments exprimés dans ces informations complémentaires ne reflètent pas nécessairement les vues officielles des pays Membres de l'OCDE.

Ce document, ainsi que les données et cartes qu'il peut comprendre, sont sans préjudice du statut de tout territoire, de la souveraineté s'exerçant sur ce dernier, du tracé des frontières et limites internationales, et du nom de tout territoire, ville ou région.

Pour accéder aux textes officiels à jour des instruments juridiques de l'OCDE, ainsi qu'aux informations s'y rapportant, veuillez consulter le Recueil des instruments juridiques de l'OCDE http://legalinstruments.oecd.org.

Merci de citer cet ouvrage comme suit :
OCDE, *Recommandation du Conseil concernant l'attribution de revenus aux établissements stables eu égard aux dispositions du Modèle de convention fiscale concernant le revenu et la fortune*, OECD/LEGAL/0274

Collection : Instruments juridiques de l'OCDE

© OECD 2025

Ce document est mis à disposition à titre gratuit. Il peut être reproduit et distribué gratuitement sans autorisation préalable à condition qu'il ne soit modifié d'aucune façon. Il ne peut être vendu.

Ce document est disponible dans les deux langues officielles de l'OCDE (anglais et français). Il peut être traduit dans d'autres langues à condition que la traduction comporte la mention "traduction non officielle" et qu'elle inclut l'avertissement suivant : *"Cette traduction a été préparée par [NOM DE L'AUTEUR DE LA TRADUCTION] à des fins d'information seulement et son exactitude ne peut être garantie par l'OCDE. Les seules versions officielles sont les textes anglais et français disponibles sur le site Internet de l'OCDE http://legalinstruments.oecd.org"*

Informations Générales

La Recommandation concernant l'attribution de revenus aux établissements stables eu égard aux dispositions du Modèle de convention fiscale concernant le revenu et la fortune a été adoptée le 26 novembre 1993 par le Conseil de l'OCDE sur proposition du Comité des affaires fiscales. La Recommandation invitait les Adhérents à suivre les recommandations contenues dans le rapport sur l'attribution de revenus aux établissements stables [DAFFE/CFA(93)10/REV2] pour interpréter l'article 7 du Modèle de Convention fiscale aux fins de déterminer le revenu attribuable à un établissement stable situé dans un État d'une entreprise d'un autre État. La Recommandation a été abrogée le 17 juillet 2008 et remplacée par la Recommandation du Conseil sur l'attribution de bénéfices aux établissements stables [OECD/LEGAL/0368].

LE CONSEIL,

VU l'article 5 b) de la Convention relative à l'Organisation de Coopération et de Développement Économiques, en date du 14 décembre 1960 ;

VU la Recommandation du Conseil, en date du 23 juillet 1992, concernant le Modèle de Convention fiscale concernant le revenu et la fortune (ci-après dénommé le « Modèle de Convention fiscale ») [C(92)122 (FINAL)] ;

VU le rapport du Comité des affaires fiscales sur l'attribution de revenus aux établissements stables [DAFFE/CFA(93)10)/REV2] ;

CONSIDÉRANT que le Modèle de Convention fiscale aide les pays Membres à harmoniser les conventions bilatérales existantes sur la base de principes, de définitions, de règles et de méthodes uniformes, à adopter une interprétation commune, et à étendre le réseau actuel de ces conventions ;

CONSIDÉRANT que la détermination, à des fins fiscales, du revenu attribuable à un établissement stable d'une entreprise multinationale située dans un autre Etat présente certaines difficultés qu'il est nécessaire de résoudre du fait que de telles difficultés pourraient empêcher la création de succursales à l'étranger ;

CONSIDÉRANT que cela requiert plus particulièrement une modification des commentaires portant sur l'article 7 du Modèle de Convention fiscale afin de clarifier l'interaction des principes énoncés aux paragraphes 2 et 3 de cet article et d'offrir de meilleures indications quant à l'application de ces principes ;

I. RECOMMANDE aux gouvernements des pays Membres, lorsqu'ils appliquent les conventions fiscales bilatérales existantes concernant le revenu et la fortune, de suivre les recommandations contenues dans le rapport cité ci-dessus relatif à l'interprétation de l'article 7 du Modèle de Convention fiscale aux fins de déterminer le revenu attribuable à un établissement stable situé dans un État d'une entreprise d'un autre État.

II. CHARGE le Comité des affaires fiscales d'inclure dans la prochaine mise à jour du Modèle de Convention fiscale les modifications des commentaires portant sur l'article 7 qui sont proposées à l'annexe III du rapport cité ci-dessus.

À propos de l'OCDE

L'OCDE est un forum unique en son genre où les gouvernements œuvrent ensemble pour relever les défis économiques, sociaux et environnementaux que pose la mondialisation. L'OCDE est aussi à l'avant- garde des efforts entrepris pour comprendre les évolutions du monde actuel et les préoccupations qu'elles font naître. Elle aide les gouvernements à faire face à des situations nouvelles en examinant des thèmes tels que le gouvernement d'entreprise, l'économie de l'information et les défis posés par le vieillissement de la population. L'Organisation offre aux gouvernements un cadre leur permettant de comparer leurs expériences en matière de politiques, de chercher des réponses à des problèmes communs, d'identifier les bonnes pratiques et de travailler à la coordination des politiques nationales et internationales.

Les pays Membres de l'OCDE sont : l'Allemagne, l'Australie, l'Autriche, la Belgique, le Canada, le Chili, la Colombie, la Corée, le Costa Rica, le Danemark, l'Espagne, l'Estonie, les États Unis, la Finlande, la France, la Grèce, la Hongrie, l'Irlande, l'Islande, Israël, l'Italie, le Japon, la Lettonie, la Lituanie, le Luxembourg, le Mexique, la Norvège, la Nouvelle Zélande, les Pays Bas, la Pologne, le Portugal, la République slovaque, la République tchèque, le Royaume-Uni, la Slovénie, la Suède, la Suisse et la Türkiye. L'Union européenne participe aux travaux de l'OCDE.

Instruments juridiques de l'OCDE

Environ 460 instruments juridiques de substance ont été développés dans le cadre de l'OCDE depuis sa création en 1961. Ces instruments comprennent les Actes de l'OCDE (les Décisions et Recommandations adoptées par le Conseil de l'OCDE conformément à la Convention relative à l'OCDE) et d'autres instruments juridiques développés dans le cadre de l'OCDE (notamment les Déclarations et les accords internationaux).

L'ensemble des instruments juridiques de substance de l'OCDE, qu'ils soient en vigueur ou abrogés, est répertorié dans le Recueil des instruments juridiques de l'OCDE. Ils sont présentés selon cinq catégories :

- Les **Décisions** sont adoptées par le Conseil et sont juridiquement contraignantes pour tous les Membres, à l'exception de ceux qui se sont abstenus au moment de leur adoption. Elles définissent des droits et des obligations spécifiques et peuvent prévoir des mécanismes de suivi de la mise en œuvre**.**
- Les **Recommandations** sont adoptées par le Conseil et n'ont pas une portée juridique obligatoire. Elles représentent un engagement politique vis-à-vis des principes qu'elles contiennent, il est attendu que les Adhérents feront tout leur possible pour les mettre en œuvre.
- Les **Documents finaux de substance** sont adoptés individuellement par les Adhérents indiqués plutôt que par un organe de l'OCDE et sont le résultat d'une réunion ministérielle, à haut niveau ou autre, tenue dans le cadre de de l'Organisation. Ils énoncent habituellement des principes généraux ou des objectifs à long terme et ont un caractère solennel.
- Les **accords internationaux** sont négociés et conclus dans le cadre de l'Organisation. Ils sont juridiquement contraignants pour les parties.
- **Arrangement, accord/arrangement et autres** : plusieurs autres types d'instruments juridiques de substance ont été développés dans le cadre de l'OCDE au fil du temps, comme l'Arrangement sur les crédits à l'exportation bénéficiant d'un soutien public, l'Arrangement international sur les Principes à suivre dans les transports maritimes et les Recommandations du Comité d'aide au développement (CAD).