



HISZPANIA

Przewodnik zakładania i prowadzenia działalności gospodarczej w Hiszpanii

Spis treści

1. ZAKŁADANIE I PROWADZENIE DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ.....	1
1.1. FORMY PROWADZENIA DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ.....	1
1.2. REJESTRACJA PODMIOTU	5
ZAKŁADANIE JEDNOOSOBOWEJ DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ	6
ZAKŁADANIE SPÓŁKI.....	8
ZAKŁADANIE FILII POLSKIEJ SPÓŁKI.....	11
2. SYSTEM PODATKOWY	11
3. DOKUMENTY ZWIĄZANE Z ZAKŁADANIEM DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ.....	12
4. WAŻNE ADRESY	12

marzec 2012



1. ZAKŁADANIE I PROWADZENIE DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ

1.1. FORMY PROWADZENIA DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ

Najczęściej wybierane przez zagranicznych inwestorów formy działalności na rynku hiszpańskim to:

- założenie nowej działalności gospodarczej z siedzibą w Hiszpanii (w formie indywidualnej działalności gospodarczej lub spółki),
- założenie w Hiszpanii oddziału lub stałego przedstawicielstwa firmy istniejącej już za granicą,
- połączenie z firmą istniejącą już w Hiszpanii (np. joint venture).

Działalność gospodarcza prowadzona przez osoby fizyczne:

Wspólną cechą wszystkich form działalności gospodarczej prowadzonej przez osoby fizyczne jest to, że nie istnieje obowiązek wniesienia minimum kapitałowego i odprowadzany jest podatek dochodowy od osób fizycznych - I.R.P.F. (*Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas*). Do założenia firmy w pierwszym opisanym poniżej przypadku wystarczy jedna osoba fizyczna, natomiast dla pozostałych form, co najmniej dwie. Największym ryzykiem tego rodzaju działalności gospodarczej jest nieograniczona odpowiedzialność właścicieli (w przypadku strat odpowiadają oni całym swoim majątkiem, aktualnym i przyszłym).

Formy działalności gospodarczej prowadzonej przez osoby fizyczne:

✓ **Jednoosobowa działalność gospodarcza (AUTÓNOMO)**

Indywidualny przedsiębiorca posiada całkowitą kontrolę nad założoną przez siebie firmą, ale również odpowiada całym swoim majątkiem za zobowiązania firmy. Proces zakładania indywidualnej działalności gospodarczej jest znacznie prostszy niż w przypadku spółek i nie ma w związku z tym obowiązku wniesienia minimalnego wkładu kapitału.

✓ **Spółka cywilna (SOCIEDAD CIVIL)**

Powstaje ona w oparciu o umowę cywilnoprawną między wspólnikami, którzy zobowiązują się wnieść do spółki wkłady pieniężne, dobra lub pracę. Celem bezpośrednim spółki cywilnej jest zawsze działalność dochodowa.

Największą zaletą spółki cywilnej jest łatwość jej założenia. W przeciwieństwie do spółek handlowych nie jest tu wymagane zachowanie formy aktu notarialnego (z wyjątkiem sytuacji, w której do spółki wnoszone są nieruchomości bądź prawa rzeczowe). Nie ciąży też na spółce cywilnej obowiązek wpisu do Rejestru Handlowego. Nie istnieje żaden wymagany minimalny kapitał początkowy niezbędny do założenia spółki. Wspólnicy w spółce cywilnej odprowadzają indywidualnie podatek dochodowy od osób fizycznych (*IRPF*), co zwalnia spółkę od obowiązku opłacania podatku od spółek (*Impuesto de Sociedades*).

Spółki cywilne nie posiadają własnej osobowości prawnej niezależnej od jej członków. Zyski i straty między wspólnikami rozdzielane są zgodnie z zawartą przez nich umową, a w razie braku takiego porozumienia, proporcjonalnie do wniesionych wkładów.

Mimo licznych zalet wynikających przede wszystkim z niewielkiej ilości wymogów formalnych, które trzeba spełnić, aby założyć spółkę cywilną, ma ona istotną wadę: wspólnicy ponoszą za zobowiązania spółki nieograniczoną odpowiedzialność całym swoim majątkiem, aktualnym i przyszłym.



Ta forma prowadzenia działalności może być szczególnie atrakcyjna dla tych podmiotów, które rozpoczynają swoją działalność na rynku, zwłaszcza niewielkich i nie dysponujących kapitałem początkowym.

✓ **Wspólnota mienia (COMUNIDAD DE BIENES)**

Powstaje na podstawie umowy zawartej pomiędzy założycielami, dotyczącej wspólnej własności lub prawa. Wymaga się, aby umowa została sporządzona w formie aktu notarialnego tylko w przypadku wniesienia wkładu w postaci nieruchomości lub nabytych praw. Spółka ta nie posiada osobowości prawnej, a więc istnieje nieograniczona odpowiedzialność wspólników wobec osób trzecich. Prawo nie określa minimalnej wartości wkładu - stanowić go może dobro o dowolnym charakterze.

Działalność gospodarcza prowadzona w formie spółek prawa handlowego

Spółki prawa handlowego w Hiszpanii dzielą się na osobowe i handlowe. Zasadnicza różnica między nimi jest taka, że w przypadku spółek osobowych istnieje odpowiedzialność subsydiarna wspólników za zobowiązania spółki ich własnym majątkiem.

Rodzaje spółek prawa handlowego:

Spółki osobowe:

✓ **Spółka wieloosobowa (SOCIEDAD COLECTIVA)**

Jest wygodną formą dla firm z niewielką liczbą wspólników, którzy decydują się na tę formę z uwagi na łatwość jej założenia i prowadzenia. W jej skład wchodzi dwa typy wspólników: tacy, którzy wnoszą do spółki wkłady materialne i tacy, którzy wnoszą pracę. O ile statut spółki nie stanowi inaczej, nieograniczoną odpowiedzialność własnym majątkiem ponoszą jedynie ci wspólnicy, którzy wnieśli wkłady materialne. Jako spółka prawa handlowego, spółka wieloosobowa posiada osobowość prawną. Obowiązkowe jest jej założenie w formie aktu notarialnego oraz wpis do Rejestru Handlowego.

✓ **Spółka komandytowa (SOCIEDAD COMANDITARIA)**

W jej skład, oprócz wspólników, którzy ponoszą nieograniczoną odpowiedzialność własnym majątkiem, wchodzi co najmniej jeden komandytariusz z ograniczoną odpowiedzialnością. Prawo do reprezentowania i zarządzania spółką przysługuje jedynie wspólnikom z nieograniczoną odpowiedzialnością. Istnieje również spółka komandytowo-akcyjna, w której udział komandytariuszy realizuje się poprzez akcje. Ten typ spółek podlega regulacjom dotyczącym spółek akcyjnych.

✓ **Spółka pracownicza (SOCIEDAD LABORAL)**

Forma prawna wykorzystywana przez małe, średnie i często rodzinne przedsiębiorstwa. Przyjmuje formę spółki akcyjnej lub z ograniczoną odpowiedzialnością. Charakteryzuje się tym, że ponad 50% kapitału należy do jej pracowników zatrudnionych na czas nieokreślony. Ten typ spółki korzysta z atrakcyjnych przywilejów podatkowych.

Spółki handlowe:

✓ **Spółka Akcyjna (SOCIEDAD ANÓNIMA)**

Ta forma prawna jest zalecana dla średnich i dużych przedsiębiorstw. Jeśli firma ma zamiar funkcjonować na giełdzie, jako bank lub emitować obligacje, założenie tego typu spółki jest nieodzowne i wymaga zaangażowania ekspertów i audytorów.



Minimalny wymagany kapitał zakładowy w przypadku spółek akcyjnych wynosi 60.000 € (z obowiązkiem wniesienia wkładów pokrywających minimum 25% tej sumy w momencie zakładania spółki). Odpowiedzialność wszystkich jej wspólników ogranicza się do wysokości wniesionego kapitału.

Prowadzenie spółki akcyjnej wiąże się z obowiązkiem dopełnienia szeregu często złożonych wymogów formalnych, między innymi w zakresie rachunkowości, publikacji określonych informacji, dotyczących spółki oraz procedury podejmowania decyzji przez jej organy.

✓ **Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (SOCIEDAD LIMITADA)**

To dobra forma działalności dla małych i średnich przedsiębiorstw. Cechuje ją przede wszystkim elastyczność funkcjonowania, mniejsze koszty i formalności niż w przypadku spółki akcyjnej, a także możliwość zmiany na inny typ spółki, gdyby zaszła taka potrzeba. Jej minimalny kapitał zakładowy wynosi 3.000 €. W odróżnieniu od spółki akcyjnej, kwota ta musi być w pełni wniesiona w momencie założenia spółki. Kapitał zakładowy spółki z ograniczoną odpowiedzialnością dzieli się na udziały, które nie muszą mieć jednakowych wartości. Podobnie jak w spółce akcyjnej odpowiedzialność wspólników ogranicza się do wysokości wniesionego kapitału.

✓ **Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością nowe przedsiębiorstwo (SOCIEDAD LIMITADA NUEVA EMPRESA, SLNE).**

Mimo że powstała, aby ułatwić zakładanie spółek, w praktyce nie znajduje częstego zastosowania. SLNE rejestruje się w ciągu 24 godzin od momentu przedłożenia do Rejestru Handlowego potwierdzonego przez notariusza dokumentu elektronicznego zawierającego umowę spółki. Istnieje szereg ograniczeń co do rodzajów działalności, które można prowadzić w formie SLNE. Wspólnikami mogą być tylko osoby fizyczne, których w momencie zakładania spółki może być maksymalnie 5. Minimalny kapitał zakładowy wynosi 3.012 €, maksymalny zaś - 120.202 €. W razie przekroczenia tego limitu firma musi przekształcić się w inny rodzaj spółki. Istotnym ograniczeniem jest również fakt, że kapitał zakładowy SLNE może być wniesiony jedynie gotówką.

✓ **Spółka Europejska (SOCIEDAD ANÓNIMA EUROPEA, S.E).**

Forma ta jest rozwiązaniem dla dużych, międzynarodowych grup przedsiębiorstw. Pozwala na działalność w wielu krajach członkowskich w ramach jednej spółki, w oparciu o prawo wspólnotowe.

✓ **Spółka Zawodowa (SOCIEDAD PROFESIONAL, SP).**

Prowadzenie działalności przez profesjonalistów zrzeszonych w samorządach zawodowych (adwokaci, lekarze, architekci, etc.). Stosuje się do niej przepisy o podstawowych typach spółek handlowych, uwzględniając przy tym specyfikę oferowanych przez nie usług. Minimalna wysokość kapitału zakładowego wynosi 60.101,21 € w przypadku akcyjnej spółki zawodowej i 3.005,06 € w przypadku Spółki zawodowej z ograniczoną odpowiedzialnością.

Specjalne spółki handlowe

✓ **Spółdzielnia (SOCIEDAD COOPERATIVA)**

Spółdzielnia składa się z minimum 3 członków i podlega specjalnym przepisom podatkowym, dotyczącym podatku dochodowego od osób prawnych. Nie ma wymogu co do minimum wkładu kapitałowego.



✓ **Spółka gwarancji wzajemnej (SOCIEDAD DE GARANTÍA RECÍPROCA)**

Prawo określa, że tego typu spółka powinna zrzeszać co najmniej 150 wspólników i posiadać minimalny kapitał w wysokości 1 803 037 €.

✓ **Spółka ryzyka kapitałowego (SOCIEDAD DE CAPITAL-RIESGO)**

Jest to spółka finansowa, której głównym celem jest czasowy udział w kapitale przedsiębiorstw nie finansowych i bez nieruchomości, które w momencie przejęcia udziałów nie są notowane na rynku giełdy papierów wartościowych ani na żadnym innym o podobnym charakterze w Unii Europejskiej. Minimalny kapitał zakładowy wynosi w tym przypadku 1200 €.

✓ **Grupa zysku ekonomicznego (AGRUPACIÓN DE INTERÉS ECONÓMICO)**

Spółka non-profit, której celem jest poprawa innych interesów ekonomicznych swoich członków. Prawo nie określa minimum kapitału zakładowego spółki.

✓ **Spółka inwestycyjna (SOCIEDADES DE INVERSIÓN MOBILIARIA)**

Spółka ta wymaga uzyskania zezwolenia administracyjnego i konieczne jest przedstawienie i zatwierdzenie projektu jej statutu oraz dokonanie wpisu do odpowiednich Rejestrów. Kapitał minimalny spółki określany jest w jej statucie.

Filie spółek polskich w Hiszpanii

Istnieje również możliwość założenia oddziału polskiej spółki w Hiszpanii.

Filie polskich firm w Hiszpanii nie posiadają osobowości prawnej i działają zawsze jako oddziały firmy macierzystej. Obowiązek płacenia podatków przez oddział spółki polskiej na terenie Hiszpanii zależy od zapisów w [Umowie o unikaniu podwójnego opodatkowania w zakresie podatków od dochodów i majątku między Polską a Hiszpanią](#) z dnia 15 listopada 1979 r. Umowa ta determinuje, które podatki podmiot będzie zobowiązany opłacać w Hiszpanii jako nierezydent.

W pewnych kwestiach, związanych np.: z budową, przebudową lokalu/budynku, podatkowych i ubezpieczeniowych, filia podlega prawu hiszpańskiemu.

1.2. REJESTRACJA PODMIOTU

Aby obywatel państwa członkowskiego UE mógł prowadzić działalność gospodarczą lub założyć spółkę w Hiszpanii niezbędne jest uzyskanie Numeru Identyfikacyjnego Obcokrajowca tzn. NIE, w przypadku osób fizycznych, Numer Identyfikacji Podatkowej NIF, w przypadku osób prawnych, oraz Numer Ubezpieczenia Społecznego NSS w celu rozliczeń z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych.

Numer Identyfikacyjny Obcokrajowca NIE (*Número de Identificación de Extranjeros*)

NIE jest numerem identyfikacyjnym wystawianym przez Komendę Główną Policji osobom, które przebywają na terytorium Hiszpanii z powodów zawodowych, zarobkowych lub społecznych. Istnieje możliwość wyrobienia dokumentu NIE w Konsulacie Hiszpanii w Polsce lub poprzez upoważnione biura Dyrekcji Generalnej Policji w Hiszpanii.

Aby uzyskać numer NIE należy przedłożyć następujące dokumenty:

- ✓ podanie o przyznanie numeru NIE - [EX-15](#),
- ✓ dowód osobisty lub paszport wraz ze zdjęciem,
- ✓ dokumenty uzasadniające powody ubiegania się o uzyskanie numeru NIE.



Okres oczekiwania na uzyskanie powyższego dokumentu wynosi do trzech miesięcy, zależnie od miasta. Za wydanie dokumentu wnoszona jest opłata, która obecnie wynosi ok. 10 euro.

Dodatkowe informacje dotyczące uzyskania numeru NIE można znaleźć na stronach internetowych [Ministerstwa Finansów i Administracji Publicznej](#).

Numer Identyfikacji Podatkowej NIF (*Número de Identificación Fiscal*)

W przypadku zakładania spółki, w której jednym ze wspólników ma być osoba prawna, konieczne jest w pierwszej kolejności uzyskanie przez taki podmiot **Numeru Identyfikacji Podatkowej NIF**, będącego odpowiednikiem NIE dla osób prawnych. Aby uzyskać NIF dla zagranicznej osoby prawnej konieczne jest osobiste udanie się do Urzędu Skarbowego odpowiedniego ze względu na zameldowanie (*Delegación de Hacienda*) i wypełnienie [Formularza 036](#). Wniosek może złożyć osoba upoważniona do dokonywania czynności prawnych w imieniu osoby prawnej. Numer NIF wydawany jest w tym samym dniu. Na jego oficjalne pisemne potwierdzenie (*Tarjeta acreditativa*) czeka się około tygodnia.

Numer Ubezpieczenia Społecznego NSS (*Número de Seguridad Social*)

Do prowadzenia działalności gospodarczej niezbędne jest wyrobienie numeru ubezpieczenia społecznego NSS (*Número de Seguridad Social*).

W celu ubiegania się o ten numer należy wypełnić wniosek o wpis do systemu ubezpieczeń społecznych - [Formularz TA.1](#) (*Afiliación a la Seguridad Social, asignación de número de seguridad social y variación de datos*) oraz załączyć kopię dokumentu tożsamości.

Nadawanie NSS odbywa się w placówkach Zakładu Ubezpieczeń Społecznych (*Administración de la Tesorería General de la Seguridad Social*), który ma swoje oddziały w każdym regionie Hiszpanii. Lista placówek dostępna jest na stronie internetowej [Ministerstwa Pracy i Ubezpieczeń Społecznych](#).

Okres oczekiwania na uzyskanie powyższego numeru wynosi do 45 dni.

Dodatkowe informacje na temat znajdują się na stronie internetowej [Seguridad Social](#).

ZAKŁADANIE JEDNOOSOBOWEJ DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ

1) Deklaracja o rozpoczęciu działalności gospodarczej

Po uzyskaniu numerów NIE oraz NSS można przystąpić do złożenia wniosku o wpisanie na listę przedsiębiorców w Urzędzie Skarbowym. W tym celu należy wypełnić [Formularz 037](#) (*Declaración censal simplificada de alta, modificación y baja en el Censo de Empresarios, Profesionales y Retenedores*).

Za pośrednictwem powyższego dokumentu można dokonać wpisu na listę przedsiębiorców (pozycja 111 deklaracji), wprowadzić modyfikacje dotyczące sposobu rozliczania się z działalności gospodarczej, zmian identyfikacyjnych (pozycje 122 – 136) lub zrezygnować z prowadzenia działalności gospodarczej (pozycje 150 – 152).

Do deklaracji należy załączyć 4 kopie dokumentu identyfikacyjnego NIE.

2) Zarejestrowanie działalności gospodarczej w ZUS (Seguridad Social)

W celu rejestracji jednoosobowej działalności gospodarczej w systemie ubezpieczeń społecznych Seguridad Social należy wypełnić [Formularz TA. 0521/1](#) (*Solicitud simplificada de: alta, baja*



o variación de datos en el régimen especial de autónomos) i złożyć go w oddziale hiszpańskiego Zakładu Ubezpieczeń Społecznych (*Delegación de Seguridad Social*).

W omawianym wniosku należy wybrać towarzystwo ubezpieczeniowe na wypadek tymczasowej niedyspozycyjności, spowodowanej wypadkami chorobowymi lub związanymi z działalnością zawodową. Lista dostępnych towarzystw ubezpieczeniowych znajduje się na stronie internetowej [Seguridad Social](#).

W przypadku zatrudniania pracowników należy dodatkowo zarejestrować firmę jako płatnika ZUS poprzez wypełnienie [Formularza TA 6](#) (*Solicitud de Inscripción en el Sistema de Seguridad Social*).

3) Księga Wizyt

Każda firma zobowiązana jest założyć i zalegalizować tzw. Księgę Wizyt (*Libro de visitas*), w której odnotowywane są wizyty przedstawicieli Inspekcji Pracy. Dokument powinien być przechowywany przez okres 5 lat od momentu zakończenia jego wypełniania. Księgę Wizyt należy nabyć w oddziałach Inspekcji Pracy lub w wyspecjalizowanych księgarniach. Dokument powinien zawierać pieczęć Inspekcji Pracy Ministerstwa Pracy i Spraw Socjalnych lub Dyrektora Regionalnej Inspekcji Pracy. W przypadku nabycia powyższego dokumentu w księgarni należy udać się do regionalnego oddziału Inspekcji Pracy, aby go zarejestrować.

Istnieje możliwość uzyskania pozwolenia na prowadzenie elektronicznej Księgi Wizyt (*Libro de Visitas Electrónico - LVe*). Wniosek o udzielenie pozwolenia składa się za pośrednictwem miejscowego oddziału Inspekcji Pracy.

4) Wniosek o rozpoczęcie działalności gospodarczej w danym regionie Hiszpanii

Niezbędne jest wypełnienie wniosku o rozpoczęcie działalności gospodarczej w danym regionie (*Comunicación de Apertura del Centro de trabajo o Reanudación de la Actividad*). Każdy region posiada własne formularze, które należy złożyć w odpowiednim oddziale Urzędu Miasta.

Konieczne jest również wypełnienie wszystkich wymaganych wniosków dla danego rodzaju działalności gospodarczej w danym regionie autonomicznym.

5) Uzyskanie licencji na prowadzenie działalności gospodarczej

W przypadku działalności wymagających dodatkowych zezwoleń konieczne jest uzyskanie w Urzędzie Miasta obranego na siedzibę działalności, odpowiedniej licencji na jej prowadzenie (*Licencia municipal de apertura*). Zezwolenie tego typu konieczne będzie np. w przypadku takich działalności jak: restauracje, sklepy, zakłady fryzjerskie i lokale usługowe, sprzedaż alkoholu, obrót energią, czy obrót papierami wartościowymi. Zezwolenia wydawane są przez Urzędy Miasta. Każdy region posiada własny wzór podania o licencję, który zazwyczaj znaleźć można na stronie danego Urzędu Miasta (*Ayuntamiento*). W przypadku, kiedy zachodzi konieczność przebudowy lokalu, hali, budynku, itp., niezbędne jest uzyskanie zezwolenia na wykonanie robót (*Licencia municipal de obras*). Wraz z wnioskiem należy przedłożyć kopię dokumentu tożsamości.

Za uzyskanie powyższej licencji należy wnieść opłatę, która zależna jest od rodzaju działalności gospodarczej i regionu, w którym będzie ona prowadzona. Czas oczekiwania na przydzielenie licencji zależy od regionu prowadzenia działalności i może przekroczyć nawet 6 miesięcy.

W Madrycie działają instytucje zarządzające licencjami miejskimi ECLU (*Entidades Colaboradoras en la Gestión de Licencias Urbanísticas*). W celu pobudzenia gospodarki w regionie Madrytu planuje się ułatwienie zdobywania w/w licencji. Nowi przedsiębiorcy będą mieli jedynie obowiązek



zakomunikowania instytucji ECLU faktu otwarcia działalności gospodarczej w danym lokalu, która później zweryfikuje prawne aspekty tej działalności.

6) Dokumenty reklamacyjne

Jeśli przedsiębiorca świadczy działalność usługową powinien nabyć dokumenty reklamacyjne (*Hojas de Reclamaciones*) na wypadek potrzeby złożenia reklamacji przez klientów. Zazwyczaj wydają je Urzędy Miast.

Wskazane powyżej formalności można załatwić kolejno w każdej instytucji odpowiedzialnej za przyjmowanie i wydawanie dokumentów lub też w instytucjach działających w ramach systemu tzw. Jednego Okienka, gdzie wszystkie formalności można załatwić w jednym miejscu: www.ventanillaempresarial.org.

Proces zakładania jednoosobowej działalności gospodarczej w Hiszpanii trwa 1-2 dni.

ZAKŁADANIE SPÓŁKI

1) Nazwa spółki

Pierwszym krokiem jest zarezerwowanie w Centralnym Rejestrze Handlowym (*Registro Mercantil Central*) nazwy dla powstającej spółki. W tym celu Rejestr wystawia odpowiedni certyfikat (*Certificación Negativa de Denominación*), który potwierdza, że w Hiszpanii nie istnieje żadna inna firma o tej samej nazwie. Owa rezerwacja będzie ważna przez następne 6 miesięcy, w którym to czasie należy kontynuować dalsze formalności związane z rozpoczęciem działalności.

Należy mieć na uwadze, że o ile rezerwacja nazwy jest ważna przez 6 miesięcy, to sam certyfikat poświadczający taką rezerwację traci ważność po upływie 3 miesięcy (przed upływem tego okresu należy złożyć wniosek w Centralnym Rejestrze Handlowym o wydanie nowego certyfikatu dla tej samej zarezerwowanej nazwy).

Uzyskanie certyfikatu możliwe jest poprzez wypełnienie odpowiedniego wniosku na jeden z trzech sposobów:

- Bezpośrednio w **Centralnym Rejestrze Handlowym**
C/ Príncipe de Vergara 94
Madryt
- drogą pocztową
- on –line

Opis wszystkich trzech procedur oraz niezbędny formularz on-line można znaleźć na stronie internetowej [Centralnego Rejestru Handlowego](#).

2) Konto bankowe

Na nowo otwarte konto w banku hiszpańskim przyszli wspólnicy muszą przelać wkłady wniesione na poczet spółki. Każdy wspólnik otrzymuje od banku certyfikat potwierdzający dokonanie wkładu, który będzie mu potrzebny w momencie podpisania przed notariuszem umowy założenia spółki. Dotrzymanie tego obowiązku wymagane jest dla wkładów pieniężnych we wszystkich typach spółek handlowych.



3) Statut spółki

W przypadku opracowania statutu spółki zaleca się współpracę z hiszpańskim adwokatem, który pomoże w dokonaniu niezbędnej adaptacji do obowiązującego prawa. Przygotowanie statutu jest obowiązkowe w przypadku spółki akcyjnej, z ograniczoną odpowiedzialnością i komandytowo-akcyjnej. Dla pozostałych form działalności konieczne jest sporządzenie uproszczonej wersji odpowiednika statutu (tak zwana „*escritura social*”).

4) Deklaracja inwestycji zagranicznej

W przypadku założenia spółki przez osoby pochodzące spoza Hiszpanii, konieczne jest złożenie deklaracji inwestycji zagranicznej (D-1 A) w Rejestrze Inwestycji Zagranicznych przy Ministerstwie Gospodarki (*Ministerio de Economía y Competitividad*). Aby złożyć ową deklarację konieczne jest wypełnienie odpowiedniego wniosku drogą elektroniczną. Wniosek ten wypełnia się za pomocą oprogramowania „e-Aforix”, które znaleźć można na stronie internetowej w/w [Ministerstwa](#).

Deklarację składa się dla celów statystycznych, aby określić wartości inwestycji zagranicznych dokonywanych w Hiszpanii. Potwierdzenie złożenia deklaracji jest niezbędne do podpisania przed notariuszem umowy spółki.

5) Podpisanie umowy spółki w formie aktu notarialnego

Dla dokonania tej formalności wymagane jest:

- ✓ potwierdzenie tożsamości wspólników,
- ✓ potwierdzenie dokonania wpłaty wkładów (w przypadku wkładów pieniężnych za pomocą dokumentu wystawionego przez hiszpański bank w postaci osobnego certyfikatu wydanego dla każdego ze wspólników),
- ✓ przedłożenie ważnego certyfikatu rezerwacji nazwy spółki,
- ✓ przedłożenie statutu spółki,
- ✓ przedłożenie certyfikatu potwierdzającego dokonanie deklaracji inwestycji zagranicznej,
- ✓ dokonanie przed notariuszem aktu ujawnienia rzeczywistych właścicieli spółki (*Acta de manifestaciones del titular real*). Jest to wymóg wprowadzony przez prawo przeciwdziałające praniu brudnych pieniędzy.

6) Tymczasowy Numeru Identyfikacji Podatkowej NIF

Formalności bezpośrednio związane z wystąpieniem o wydanie tymczasowego numeru NIF są bezpłatne. W tym celu należy wypełnić [Formularz 036](#), który składa się w Urzędzie Skarbowym (*Agencia Tributaria*). Tymczasowy NIF jest ważny przez 6 miesięcy. Po upływie tego okresu należy ponownie zgłosić się do Urzędu Skarbowego, przedstawiając kopię wypełnionego wcześniej Formularza 036 i oryginał wpisu spółki do Rejestru Handlowego.

Informacje nt. dokumentacji niezbędnej do wydania NIF w zależności od rodzaju zakładanej spółki znajdują się na stronie internetowej [Hiszpańskiego Urzędu Skarbowego](#).

7) Deklaracja uregulowania podatku od czynności cywilno-prawnych

W ciągu 30 dni od podpisania przed notariuszem umowy założenia spółki konieczne jest przedłożenie w Urzędzie Skarbowym [Formularza 600](#), potwierdzającego uregulowanie podatku od czynności cywilnoprawnych, związanych z założeniem spółki (*impuesto de operaciones societarias*). Aktualnie, pomimo, że od 3 grudnia 2010 r. spółki są zwolnione z obowiązku opłacania w/w podatku, wciąż



pozostaje obowiązek przedstawienia Formularza 600 dla celów kontrolno-informacyjnych. Bez dopełnienia tej formalności nie będzie możliwy wpis spółki do Rejestru Handlowego.

8) Wpis do Rejestru Handlowego

Założoną spółkę należy wpisać do Rejestru Handlowego miasta obranego na jej siedzibę. Rejestr Handlowy ma swoje oddziały we wszystkich miastach - stolicach Wspólnot Autonomicznych (*Comunidad Autonoma*).

Cały opisany powyżej proces założenia spółki handlowej może zająć od około 6 do 8 tygodni.

Formalności po założeniu spółki:

Po podpisaniu umowy spółki w formie aktu notarialnego i zarejestrowaniu jej w Rejestrze Handlowym, należy zrealizować jeszcze kilka dodatkowych formalności:

- 1) złożyć w Urzędzie Skarbowym Deklarację wpisania na listę przedsiębiorców (*Alta en el censo de empresarios*) poprzez wypełnienie [Formularza 036](#),
- 2) zgłosić spółkę w Urzędzie Skarbowym jako podmiot, który podlega opodatkowaniu podatkiem od działalności gospodarczej (*Impuesto sobre actividades económicas*) poprzez wypełnienie [Formularza 840](#). Formularz należy przedłożyć po raz pierwszy po upływie 2 lat od rozpoczęcia działalności gospodarczej i tylko wtedy, gdy firma wykazuje dochody przekraczające 1.000.000 € rocznie.
- 3) uzyskać w Urzędzie Miasta obranego na siedzibę firmy odpowiednią licencję w przypadku działalności wymagających dodatkowych zezwoleń, podobnie jak w przypadku jednoosobowej działalności gospodarczej.
- 4) zarejestrować firmę jako płatnika ZUS poprzez wypełnienie [Formularza TA 6](#) (*Solicitud de Inscripción en el Sistema de Seguridad Social*) w przypadku zatrudniania pracowników. Dokonanie takiej rejestracji jest możliwe drogą elektroniczną. Dodatkowe informacje w tym zakresie znaleźć można na stronie: www.seg-social.es
- 5) założyć i zalegalizować tzw. Księgę Wizyt (*Libro de visitas*), kontrolowaną przez Inspektorów Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, podobnie jak w przypadku jednoosobowej działalności gospodarczej.

Ważniejsze koszty przy zakładaniu spółek:

- ✓ honoraria notariusza: w zależności od kapitału zakładowego spółki należy liczyć się z wydatkiem w granicach od 90 € (w przypadku kapitału zakładowego do 6.010€) do ok. 400-500 €,
- ✓ opłata za wpis do Rejestru Handlowego: w zależności od kapitału zakładowego spółki i ilości stron rejestrowanego dokumentu to wydatek w granicach od 6,01€ (w przypadku kapitału zakładowego do 3.005€) do ok. 500 €,
- ✓ opłata za uzyskanie licencji w urzędzie miasta: zależnie od rodzaju działalności i regionu autonomicznego.

W formalnościach związanych z założeniem jednoosobowej działalności gospodarczej lub spółki pośredniczą instytucje działające w ramach systemu tzw. Jednego Okienka, gdzie wszystkie formalności można załatwić w jednym miejscu: www.ventanillaempresarial.org.



Więcej informacji można znaleźć na promujących inwestycje w Hiszpanii stronach internetowych: www.investinspain.org oraz www.ipyme.org.

ZAKŁADANIE FILII POLSKIEJ SPÓŁKI

Zarówno prawo hiszpańskie, jak i polska Ustawa o prowadzeniu działalności gospodarczej zezwalają na otwieranie filii polskich przedsiębiorstw za granicą. Mimo iż nie chodzi o otwarcie oddzielnej firmy w Hiszpanii, lecz oddziału przedsiębiorstwa polskiego, procedura tworzenia filii jest podobna to procedury zakładania nowej spółki.

Na wstępie należy założyć konto w hiszpańskim banku i dokonać wpłaty wkładów kapitałowych. Minimum kapitału zakładowego w przypadku filii nie jest określone prawem. Następnie należy podpisać umowę spółki w formie aktu notarialnego. Umowę tę wraz z dokumentem potwierdzającym numer NIE pełnomocnika firmy przedstawić należy w Hiszpańskim Urzędzie Skarbowym (HACIENDA) w celu nadania Numeru Identyfikacji Podatkowej NIF.

W ciągu 30 dni od podpisania przed notariuszem umowy założenia spółki konieczne jest przedłożenie w Urzędzie Skarbowym [Formularza 600](#), potwierdzającego uregulowanie podatku od czynności cywilnoprawnych, związanych z założeniem spółki (*Impuesto de operaciones societarias*) dla celów kontrolno-informacyjnych, podobnie jak w przypadku spółki hiszpańskiej.

Kolejnym krokiem jest dokonanie wpisu w odpowiednim Rejestrze Handlowym, informując o fakcie założenia filii w stosownym wniosku. Należy przedstawić wszystkie uzyskane uprzednio dokumenty, przetłumaczone i zalegalizowane dokumenty, potwierdzające istnienie spółki polskiej, jej aktualny statut, skład zarządu oraz umowę ze spółką matką o założeniu filii w Hiszpanii. Nie ma potrzeby przedstawienia zaświadczenia o nie istnieniu firmy o tej samej nazwie na terenie Hiszpanii, jak jest to w przypadku zakładania nowej spółki hiszpańskiej.

Po zarejestrowaniu filii, należy rozpocząć prowadzenie księgowości (z uwagi na to, że filia będzie prowadziła stałą działalność na terenie Hiszpanii) oraz składanie odpowiednich deklaracji podatkowych. Filie polskich firm zobowiązane są również do corocznego składania swoich rozliczeń w hiszpańskim Rejestrze Handlowym bez obowiązku tłumaczenia ich na język hiszpański.

2. SYSTEM PODATKOWY

➤ **Podatek dochodowy od osób fizycznych – I.R.P.F.** (*Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas*)

Dotyczy wszystkich dochodów osób fizycznych i powiększenie majątku. Jest to podatek progresywny, stopa opodatkowania rośnie wraz ze wzrostem podstawy opodatkowania. Osoby zobowiązane do płacenia tego podatku corocznie same rozliczają się z Urzędem Skarbowym (*Delegación de Hacienda*). Podatek dochodowy dotyczy zarówno obywateli hiszpańskich, jak i cudzoziemców zamieszkałych w Hiszpanii, z wyjątkiem dyplomatów i pracowników delegowanych do pracy w tym kraju. Skale opodatkowania znaleźć można na stronach [Urzędu Skarbowego](#) (*Agencia Tributaria*).

➤ **Podatek dochodowy od osób prawnych** (*Impuesto sobre Sociedades*)

Obejmuje zyski spółek i innych osób prawnych według prawa hiszpańskiego oraz stałe przedstawicielstwa spółek zagranicznych w Hiszpanii. Podstawę opodatkowania stanowi kwota dochodów w danym okresie obrachunkowym pomniejszona o ewentualne straty z poprzednich okresów. Kwota podatku do zapłacenia może być rozłożona na raty płatne w ciągu pierwszych



dwudziestu dni kwietnia, października i grudnia, stanowiące zaliczkę na poczet danego okresu obrachunkowego. Od 2008 r. obowiązuje stopa podatkowa w wysokości 30%. W przypadku spółek zagranicznych bez stałej siedziby w Hiszpanii stopa opodatkowania dochodu wynosi 24%.

➤ **Podatek od towarów i usług - IVA** (*Impuesto de Valor Añadido*)

Jest to podatek pośredni, obciążający sprzedaż towarów i odpłatne świadczenie usług, oraz wielofazowy, bowiem obciąża wszystkie etapy obrotu półproduktami i dobrymi finalnymi. Opodatkowane są również zakupy i import z krajów należących do UE. W przypadku tego rodzaju transakcji, podatek płacony jest w kraju docelowym. W Hiszpanii obowiązują trzy stawki VAT: 18%, 8% i 4%.

3. DOKUMENTY ZWIĄZANE Z ZAKŁADANIEM DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ

1. Wniosek o przyznanie numeru NIE (*Solicitud de Número de Identidad de Extranjero (NIE) y Certificados (LO 4/2000 y RD 557/2011)*) - [EX-15](#)
2. Wniosek o nadanie stałego lub tymczasowego Numeru Identyfikacji Podatkowej NIF – [Formularz 036](#)
3. Wniosek o wpis do systemu ubezpieczeń społecznych (*Afiliación a la Seguridad Social, asignación de número de seguridad social y variación de datos*) - [Formularz TA.1](#)
4. Wniosek o wpisanie na listę przedsiębiorców (*Declaración censal simplificada de alta, modificación y baja en el Censo de Empresarios, Profesionales y Retenedores*) - [Formularz 037](#)
5. Wniosek o rejestrację jednoosobowej działalności gospodarczej w systemie ubezpieczeń społecznych Seguridad Social (*Solicitud simplificada de: alta, baja o variación de datos en el régimen especial de autónomos*) - [Formularz TA. 0521/1](#)
6. Wniosek o rejestrację firmy jako płatnika ZUS w celu zatrudnienia pracowników (*Solicitud de Inscripción en el Sistema de Seguridad Social*) - [Formularz TA 6](#)
7. Deklaracja uregulowania podatku od czynności cywilnoprawnych związanych z założeniem spółki (*Impuesto sobre transmisiones patrimoniales y actos jurídicos documentados*) - [Formularz 600](#)
8. Deklaracja rejestracji jako podmiot podlegający opodatkowaniu podatkiem od działalności gospodarczej (*Impuesto sobre actividades económicas*) - [Formularz 840](#)

4. WAŻNE ADRESY

Ambasada Rzeczypospolitej Polskiej w Królestwie Hiszpanii

C/Guisando, 23 bis

28035 Madrid

España / Hiszpania

tel.: (+34) 913 736 605

fax: (+34) 913 736 624

e-mail: madryt.amb.sekretariat@msz.gov.pl

www.madryt.polemb.net



Wydział Promocji Handlu i Inwestycji w Madrycie

Ambasada Rzeczypospolitej Polskiej w Królestwie Hiszpanii

Avenida Doctor Arce 25

28002 Madrid

España / Hiszpania

tel.: (+34) 915 90 12 80

fax: (+34) 915 61 51 08

www.madrid.trade.gov.pl

e-mail: madrid@trade.gov.pl

Agencia Tributaria (Główny Urząd Skarbowy)

Siedziba Główna

C/ Infanta Mercedes, 37

28020 Madrid

tel.: (+34) 915 83 70 00

www.agenciatributaria.es

Seguridad Social (hiszp. odpowiednik pol. ZUS)

Zakład Ubezpieczeń Społecznych

Wykaz oddziałów: www.seg-social.es/Internet_1/Oficinas/index.htm

Registro Mercantil (hisz. odpowiednik pol. KRS)

Centralny Rejestr Handlowy

C/ Príncipe de Vergara 94

28006 Madrid

tel.: (+34) 902 884 442

www.rmc.es

Ventanilla Única Empresarial (Jedno Okienko)

Zlokalizowane w Regionalnych Izbach Handlowych

Wykaz oddziałów: www.ventanillaempresarial.org Zakładka *Oficinas*.

Dodatkowe informacje dotyczące zakładania i prowadzenia działalności gospodarczej w Hiszpanii zamieszczone są na stronie internetowej Wydziału Promocji Handlu i Inwestycji w Madrycie pod adresem www.madrid.trade.gov.pl w zakładce Przewodnik po rynku.