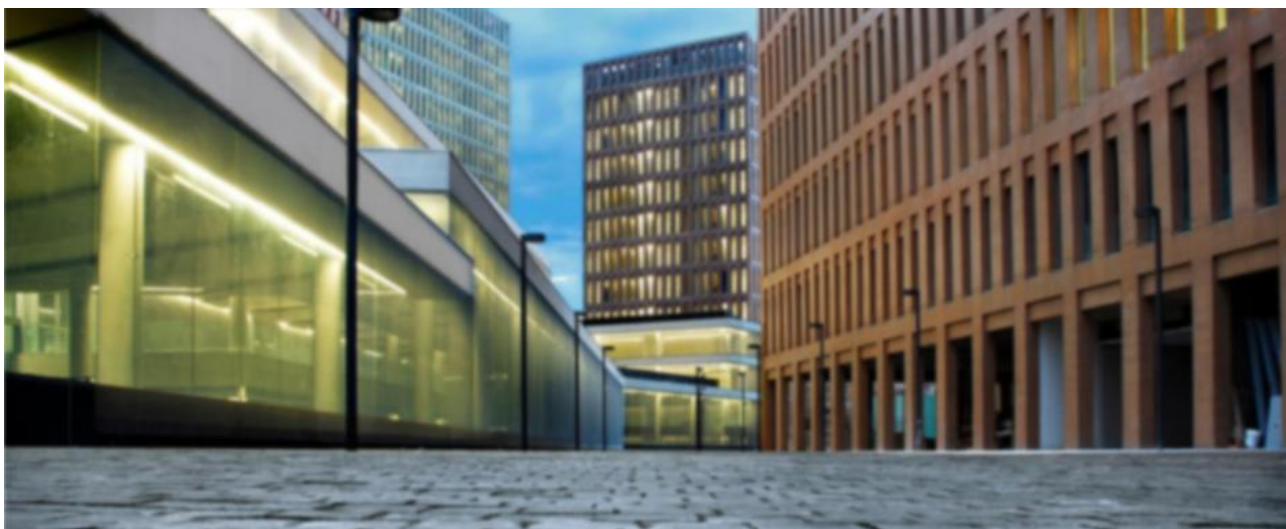


MALUQUER ADVOCATS



09/2013

10 passi per costituire una società in Spagna

Costituire una società in Spagna non è particolarmente complicato. Nel 2003, mediante la *Ley 7/2003* del 1 di aprile (*Ley de la Sociedad Limitada de la Nueva Empresa*), il legislatore cercò di rendere il procedimento ancora più semplice fino a permettere teoricamente la costituzione e l'iscrizione di una società limitata nel Registro delle Imprese (*Registro Mercantil*) nel termine massimo di 48 ore, qualora i soci abbiano determinate caratteristiche. Nel caso però in cui uno dei soci sia una persona fisica o giuridica straniera il procedimento per la costituzione sarà leggermente più complicato e richiederà un periodo minimo di uno/due mesi.

Maluquer Advocats

10 passi per costituire una società in Spagna

Costituire una società in Spagna non è particolarmente complicato. Nel 2003, mediante la *Ley 7/2003* del 1 di aprile (*Ley de la Sociedad Limitada de la Nueva Empresa*), il legislatore cercò di rendere il procedimento ancora più semplice fino a permettere teoricamente la costituzione e l'iscrizione di una società limitata nel Registro delle Imprese (*Registro Mercantil*) **nel termine massimo di 48 ore**, qualora i soci abbiano determinate caratteristiche. Nel caso però in cui uno dei soci sia una persona fisica o giuridica straniera il procedimento per la costituzione sarà leggermente più complicato e richiederà un periodo minimo di uno/due mesi.

Vediamo qui di seguito i **principali passi che si devono seguire** per costituire una società con un socio straniero, dall'idea iniziale fino alla sua operatività effettiva. Ci concentreremo sulla società a responsabilità limitata (*Sociedad Limitada*) che in base alle statistiche ufficiali del Registro delle Imprese rappresenta la forma societaria maggiormente utilizzata grazie alla sua flessibilità: durante il 2012 si costituirono in Spagna 84.399 società a responsabilità limitata, contro le 555 società per azioni (*Sociedad Anónima*). In ogni caso le riflessioni che seguiranno sono in gran parte applicabili ad entrambe le forme societarie.

1. Certificato di denominazione sociale negativa

In Spagna a differenza che in altri paesi, per esempio l'Italia, **non è possibile costituire una società che abbia la stessa denominazione di una già esistente** e questo indipendentemente dal fatto che magari per il differente oggetto sociale o territorio dove viene svolta l'attività le due società potrebbero perfettamente coesistere e non essere in concorrenza. Pertanto il primo passo per la costituzione di una società è **ottenere un certificato dal Registro delle Imprese che escluda l'esistenza di una società con una denominazione sociale** uguale o simile a quella che si vuole costituire.

2. Codice fiscale

La costituzione di una società implica realizzare in Spagna un'attività economica, sebbene limitata a tale atto. Di conseguenza è necessario per i **soci stranieri** ottenere preventivamente il **codice fiscale spagnolo**.

- Se il socio è una **persona fisica** dovrà richiedere il cosiddetto NIE (*Número de identificación de Extranjeros*), che ha altresì valenza di codice fiscale.
- Se il socio è una **persona giuridica** straniera dovrà richiedere il NIF (*Número de Identificación Fiscal*) all'ufficio dell'Agenzia delle Entrate competente. Prima di concedere il codice fiscale l'Agenzia delle Entrate spagnola, oltre a richiedere la documentazione attestante l'esistenza della società all'estero, richiederà di nominare in Spagna un rappresentante fiscale che dovrà essere una persona fisica o giuridica residente in Spagna, il quale fra le altre cose si occuperà di ricevere le notificazioni e comunicazioni dirette alla società straniera.

Nel caso in cui il socio sia una società straniera, è altamente consigliabile incaricare un professionista con apposita procura per ottenere il NIF in quanto l'emissione dello stesso potrebbe non essere immediata.

3. Apertura del conto corrente bancario della società in costituzione

I conferimenti dei soci possono essere costituiti da denaro o da beni suscettibili di valutazione economica. In questa breve nota ci occuperemo solo dei conferimenti in denaro.

Attualmente il capitale sociale minimo di una società a responsabilità limitata in Spagna è di 3.000,00 Euro. L'avvenuto versamento del conferimento del capitale sociale deve essere certificato dalla banca dove è stato preventivamente aperto il conto corrente intestato alla nuova società "in costituzione".

Per aprire il conto corrente a nome di una società "in costituzione" la banca richiederà il certificato di denominazione sociale negativa (vedi il passo numero 1), nonché normalmente una procura rilasciata a favore della persona che si occuperà di richiedere l'apertura del conto corrente.

Una volta effettuati i versamenti l'incaricato richiederà alla banca l'emissione del certificato che attesta il totale versamento del capitale sociale.

4. Atto costitutivo

La costituzione di una società a responsabilità limitata **deve essere fatta per atto pubblico notarile a cui partecipano tutti i soci** personalmente o mediante appositi rappresentanti.

Rispetto al contenuto, all'atto pubblico dovranno allegarsi fra l'altro: lo statuto redatto in base alle esigenze dei soci e la dichiarazione di investimento straniero.

Inoltre, nel caso in cui alla costituzione partecipi come socio una persona giuridica straniera, **la stessa, mediante il proprio rappresentante, dovrà dichiarare dinanzi al notaio il titolare effettivo della società ai sensi dell'articolo 4 della Ley 10/2010 sull'antiriciclaggio.**

Qualche notaio richiede/consiglia fortemente che la dichiarazione del titolare effettivo non sia fatta all'interno dell'atto pubblico di costituzione della nuova società, ma in un atto pubblico a parte previo alla costituzione, in modo che tale atto pubblico possa utilizzarsi anche per eventuali successivi atti senza bisogno di dover rinnovare la dichiarazione.

5. Altri atti al momento della costituzione

Rogato l'atto costitutivo qualora la persona nominata come amministratore della nuova società si trovi presente ed abbia accettato l'incarico, potrà procedere con l'emissione contestuale di altri atti a nome della società.

E' consigliabile per esempio **approfittare dell'occasione per rogare l'atto pubblico con la dichiarazione del titolare effettivo della nuova società** ai sensi dell'art. 4 della Ley 10/2010 sull'antiriciclaggio.

Inoltre, qualora l'amministrazione della nuova società venga affidata ad una persona residente all'estero è consigliabile rilasciare una procura a favore di un professionista di fiducia il quale, ai sensi dell'art. 108.3 del Regolamento del Registro delle Imprese, possa successivamente richiedere al notaio di incorporare successivi atti sociali (es. accordi dei soci) in un atto pubblico quando richiesto dalla legge.

6. Codice fiscale della nuova società

Anche la nuova società dovrà ottenere il codice fiscale presso l'Agenzia delle Entrate. Il codice rilasciato dall'Agenzia sarà considerato provvisorio fino all'avvenuta iscrizione dell'atto costitutivo nel Registro delle Imprese.

7. Liquidazione delle imposte

Ottenuto il codice fiscale provvisorio è possibile procedere alla liquidazione delle imposte a nome della nuova società.

E'obbligatorio liquidare (e se dovuto pagare) le imposte prima di poter richiedere l'iscrizione dell'atto costitutivo nel Registro delle Imprese. Attualmente in Spagna la costituzione di una società è atto fiscalmente esente, ciononostante è obbligatorio comunque presentare l'atto di liquidazione delle imposte entro 30 giorni dalla data dell'atto costitutivo.

8. Iscrizione dell'atto costitutivo nel Registro delle Imprese

Affinché la società acquisti la piena personalità e responsabilità nei confronti dei terzi è necessaria **l'iscrizione dell'atto costitutivo presso il Registro delle Imprese del luogo dove la società ha stabilito la propria sede legale.**

9. Registrazione della società nell'Agenzia delle Entrate

Una volta iscritta la nuova società nel Registro delle Imprese, **la stessa dovrà essere registrata presso l'Agenzia delle Entrate competente mediante la presentazione degli appositi modelli**, a cui occorrerà allegare l'atto costitutivo con i dati di iscrizione della società nel Registro delle Imprese.

Una volta registrata la società, l'Agenzia delle Entrate rilascerà il codice fiscale definitivo.

10. Sblocco del conto corrente bancario

Iscritta la società nel Registro delle Imprese ed ottenuto il codice fiscale **definitivo si potrà sbloccare il conto corrente della società "in costituzione" per renderlo definitivamente operativo.**

Ai sensi della legge sull'antiriciclaggio la banca richiederà all'organo di amministrazione di compilare e presentare una serie di documenti dove si dovrà indicare fra le altre cose il tipo di attività che la società vuole realizzare ed ovviamente il titolare effettivo della stessa.

Sbloccato il conto corrente la nuova società sarà finalmente operativa al 100%.

Il nostro studio vanta una vasta esperienza nella costituzione di società con soci stranieri. Qualora siate interessati ad ottenere maggiori informazioni sulla costituzione di una società in Spagna saremo lieti di fornirle.

Alessandro Pieralli
Italian Desk | Maluquer Advocats