

Een dochterbedrijf in Spanje onder Belgische BVBA



Vliegveld Barajas | Madrid

Rechtsvormen Verplichtingen Belastingen

Voorwoord

Bij het opzetten van een **dochterbedrijf in Spanje** komen diverse fiscaal-juridische onderwerpen aan de orde.

Deze uitgave heeft tot doel de drempels voor het oprichten van een dochterbedrijf in Spanje door een **Belgische moedermaatschappij** te verlagen. Er is gestreefd naar het realiseren van een praktische, concrete en lezersvriendelijke opzet.

De lezer kan zich hierdoor, op een eenvoudige wijze en in een kort tijdsbestek, een goed beeld vormen over de van belang zijnde aspecten bij het opzetten van een dochterbedrijf in Spanje.

Barcelona, versie januari 2015.

Jeroen Oskam

Algemeen directeur Euro Economics

Euro Economics
Tax Legal Accountancy Payroll
Barcelona Girona Madrid Marbella

Barcelona office:
Rambla de Catalunya 25, 08007 Barcelona
Tel. 0034 93 215 12 23

Quality Partner in Spain

EuroEconomics.com

Inhoud

Voorwoord		1
Inhoud		2
1. Inleiding	<i>Praktische informatie</i>	4
1.1	Introductie	
1.2	Euro Economics	
1.3	Verantwoording	
2. Bedrijvigheid in Spanje	<i>Belgische bedrijven succesvol</i>	5
2.1	Overheid	
2.2	Economie	
2.3	Spaanse bedrijven	
2.4	Belgische bedrijven	
3. Meest voorkomende rechtsvormen	<i>SL het meest gebruikelijk</i>	6
3.1	Algemeen	
3.2	Vaste inrichting (branch, filiaal)	
3.3	Sociedad Limitada (SL, BVBA)	
3.4	Sociedad Anónima (SA)	
4. Oprichting Spaanse SL/SA	<i>Minimum kapitaal 3.000 euro</i>	7
4.1	Benodigd	
4.2	Juridische vereisten	
4.3	Kosten	
4.4	Praktische aspecten	
5. Verplichtingen	<i>gebruikelijke boekhoudverplichtingen</i>	8
5.1	Wettelijke verplichtingen	
5.2	Accountantscontrole	
5.3	Vergunningen	
5.4	Eén aandeelhouderverenootschap	

6. Relevante belastingen *Dividend fiscaal gunstig naar België* 9

- 6.1 Vennootschapsbelasting
- 6.2 Omzetbelasting
- 6.3 Vestigingsbelasting
- 6.4 Dividendbelasting
- 6.5 Invoerrechten

7. Aandachtspunten *'Spain is different'* 10

- 7.1 Voorbereiding
- 7.2 Betalingsgewoonten
- 7.3 Vergunningen en diploma's
- 7.4 Verzekeringen
- 7.5 Personeel

Bijlagen

- Terminologie
- Referenties en contactgegevens

1. Inleiding

1.1 Introductie

Dit document bevat informatie over de oprichting, verplichtingen en relevante belastingen van een dochteronderneming van een Belgische moedermaatschappij in Spanje.

1.2 Euro Economics

Euro Economics adviseert en begeleidt buitenlandse bedrijven in Spanje.

Onze activiteiten bestaan uit **fiscaal-juridische advisering** (Spaans en internationaal belastingrecht, handelsrecht en arbeidsrecht), **accounting services** (boekhoudingen, jaarrekeningen, salaris- en belastingadministraties) en **business consultancy en support** (bedrijfsbegeleiding en domiciliëring).

Onze **Belgium Desk** bevindt zich in ons kantoor in Barcelona, maar ook in andere delen van Spanje kunnen wij u bijstaan. Wij hebben vestigingen in Barcelona, Girona, Madrid en Marbella, waar in totaal ruim veertig collega's werken. Op alle kantoren wordt Nederlands, Engels en Spaans gesproken.

Voor nadere informatie over Euro Economics verwijzen wij u graag naar onze website www.euroeconomics.com.

1.3 Verantwoording

Het document 'Een dochterbedrijf in Spanje' is gebaseerd op de **Belgische, Spaanse en Europese regelgeving** en op het Belgisch-Spaanse belastingverdrag. De inhoud is met zorg samengesteld, er wordt echter geen aansprakelijkheid aanvaard voor onverhoopte onjuistheden, onvolkomenheden of mogelijke tussentijdse wetswijzigingen.

2. Bedrijvigheid in Spanje

2.1 Overheid

Spanje kent vier bestuurslagen: gemeenten, provincies, autonome gemeenschappen en de centrale regering. De zeventien Spaanse autonome gemeenschappen hebben een hoge graad van bestuurlijke zelfstandigheid wat resulteert in regionale verschillen inzake het stimuleren van bedrijvigheid en aanverwante aspecten.

De bevoegdheden van gemeenten leiden ertoe dat er regionale verschillen bestaan in het Spaanse vergunningen- en vestigingsbeleid. Deze zijn doorgaans niet van dien aard dat zij doorslaggevend zullen zijn voor de keuze van de bedrijfsvestiging, maar het is aan te bevelen vroegtijdig te informeren naar regionale bijzonderheden (zoals subsidies).

2.2 Economie

Spanje heeft sinds de jaren tachtig een voortvarende ontwikkeling doorgemaakt. De welvaart is in relatief korte tijd fors gestegen. De huidige wereldwijde crisis heeft echter in Spanje hard toegeslagen. Het economische landschap is veranderd, enkele sectoren zijn sterk gereduceerd andere sectoren komen weer op.

In deze dynamiek ontstaan er kansen voor solvabele, innovatieve bedrijven met duidelijke concepten. Dit kan interessant zijn voor buitenlandse bedrijven in expansie.

2.3 Spaanse bedrijven

Ook het Spaanse bedrijfsleven hecht in toenemende mate belang aan een moderne bedrijfsvoering. In de praktijk blijkt dat Spaanse bedrijven tegenwoordig professioneel worden opgezet, correct werken en afspraken goed nakomen. Wel is er sprake van verschillen tussen Spaanse bedrijven onderling. Het is voor buitenlandse ondernemingen die samenwerking met Spaanse bedrijven nastreven van belang goed **vooronderzoek** te verrichten. Dit kan de basis zijn voor een goede en langdurige samenwerking.

2.4 Buitenlandse bedrijven

Het buitenlandse bedrijfsleven is zeer actief in Spanje. Na het opengaan van de Spaanse grenzen (1976) hebben in eerste instantie grote multinationals de Spaanse markt betreden, al snel gevolgd door het internationale midden- en kleinbedrijf. Het accent van de buitenlandse investeringen ligt op Madrid en Barcelona.

Ook vele Belgische bedrijven hebben inmiddels eigen vestigingen, vertegenwoordigingen of samenwerkingsverbanden in Spanje.

3. Rechtsvormen

3.1 Algemeen

Spaanse dochterbedrijven van buitenlandse moederbedrijven kunnen juridisch op diverse manieren worden opgezet. Onderstaand treft u praktische informatie aan over de door Belgische ondernemingen meest toegepaste vormen.

3.2 Vaste inrichting (Sucursal) | Filiaal zonder rechtspersoonlijkheid

Onder een vaste (bedrijfs-) inrichting wordt een buitenlands (hier Spaans) filiaal verstaan waarin essentiële werkzaamheden voor het Belgische moederbedrijf worden uitgeoefend. Kenmerkend voor de vaste inrichting is dat zij geen juridische zelfstandigheid bezit. Het moederbedrijf is onverkort aansprakelijk voor alle handelingen die door of via de vaste inrichting worden verricht.

Het bruto resultaat dat met een vaste inrichting wordt behaald in Spanje, wordt in Spanje belast tegen het vennootschapsbelastingtarief. Het netto resultaat wordt vervolgens aan het Belgische resultaat toegevoegd. Via de 'verrekeningsmethode' wordt dubbele heffing over de buitenlandse winst voorkomen. De vaste inrichting is doorgaans interessant indien forse aanloopverliezen worden verwacht, omdat verliezen dan in België kunnen worden verrekend.

3.3 Sociedad Limitada (SL) | Besloten vennootschap (BVBA)

Een SL is juridisch te vergelijken met de Belgische BVBA. Het minimale aandelenkapitaal bedraagt 3.000 euro. Een SL wordt in Spanje zelfstandig belast. Boekhoudkundige afstemming levert geen problemen op. Op grond van kostenaspecten, financiële risicobeperking, voorkoming van internationale dubbele belastingheffing en boekhoudkundige afstemming met de Belgische moedermaatschappij, geniet een SL doorgaans de voorkeur.

3.4 Sociedad Anónima (SA) | Naamloze vennootschap (NV)

Een SA is juridisch te vergelijken met de Belgische NV. Ten opzichte van de SL kent de SA uitgebreidere statuten, uitgebreidere publicatieverplichtingen en zijn de oprichtingskosten en het vereiste aandelenkapitaal hoger. Het aandelenkapitaal van een SA dient minimaal 60.000 euro te zijn. Hiervan dient ten minste 25% te worden geplaatst en gestort (15.000 euro). Voor het resterende bedrag geldt een periode van vijf jaar.

De SA wordt bij buitenlandse investeringen voornamelijk door het grootbedrijf toegepast. In Spanje komt de SA ook nog regelmatig voor bij het MKB.

4. Oprichting van een SL/SA

4.1 Benodigd

Voor de oprichting van een Spaanse besloten vennootschap, een Sociedad Limitada (SL), is nodig: (1) één of meer aandeelhouders, (2) één of meer bestuurders, (3) een minimum aandelenkapitaal van 3.000 euro en (4) een vestigingsadres in Spanje. Indien een NV (SA) wordt opgericht geldt een minimum aandelenkapitaal van 60.000 euro (zie 3.4).

Indien een rechtspersoon aandeelhouder wordt, wat doorgaans het geval is, is ook een document van bestaan van het Belgische gerecht benodigd. Hieruit dienen onder andere de bevoegdheden van de directeuren te blijken die de notarisverklaring inzake de oprichting van de vennootschap ondertekenen of een derde hiertoe machtigen.

4.2 Juridische vereisten

1. Een certificaat waaruit blijkt dat de gewenste bedrijfsnaam in Spanje nog niet voorkomt.
2. NIE (BSN) nummers voor de betrokken aandeelhouders en bestuurders.
3. Bedrijfsstatuten, opgesteld conform wettelijke voorschriften.
4. Een notariële akte van oprichting.
5. Een fiscaal identificatie nummer (NIF).
6. Officiële inschrijving in het Handelsregister.

4.3 Kosten

De kosten voor het oprichten van een Spaanse SL als dochterbedrijf van een Belgische moedermaatschappij variëren, afhankelijk van de hoeveelheid en complexiteit van het benodigde maatwerk en behoudens uitzonderingen, van circa 2.000 euro tot 3.000 euro. De kosten voor een SA liggen hoger, onder meer omdat de notariskosten en de inschrijfkosten voor het handelsregister zijn gekoppeld aan de hoogte van het aandelenkapitaal.

4.4 Praktische aspecten

Een Spaanse vennootschap kan **binnen drie weken operationeel** zijn. De totale formele oprichtingsprocedure kan binnen acht weken worden afgehandeld. Zowel natuurlijke personen als rechtspersonen, ook Belgische, kunnen als bestuurder optreden voor een Spaanse vennootschap.

5. Verplichtingen

5.1 Boekhouding

De boekhouding dient te worden gevoerd op basis van het 'Plan General de Contabilidad'. Jaarlijks dient de complete boekhouding bij het handelsregister te worden gelegaliseerd. Deze 'voor gezien' gestempelde boekhouding vormt de basis bij eventuele inspecties. Tevens dient jaarlijks de balans en resultatenrekening te worden gedeponerd.

5.2 Accountantscontrole

Voor bedrijven die gedurende twee jaar aan twee van de drie onderstaande criteria voldoen geldt een verplichte jaarlijkse accountantscontrole. Bedrijven die hier niet aan voldoen vallen onder de regeling voor het midden- en kleinbedrijf en zijn daardoor van accountantscontrole vrijgesteld.

1. De jaaronzet bedraagt meer dan 5.700.000 euro.
2. Het balanstotaal is hoger dan 2.850.000 euro.
3. Het gemiddeld aantal werknemers is meer dan 50.

5.3 Vergunningen

Voor diverse bedrijfstypen zijn vergunningen vereist voor de fysieke vestiging. Zowel de eisen als kosten voor deze vergunningen kunnen per gemeente verschillen. Het is raadzaam dit in een vroeg stadium in kaart te laten brengen.

5.4 Eén aandeelhouder vennootschap | "Sociedad Unipersonal"

Aan vennootschappen met 'slechts' één aandeelhouder worden in Spanje een aantal extra verplichtingen opgelegd om voor derden een duidelijk juridisch onderscheid te creëren tussen de SL en de aandeelhouder.

Indien een vennootschap één aandeelhouder heeft is deze verplicht (1) dit te laten registreren bij het Handelsregister en (2) om 'Sociedad Unipersonal' te vermelden op alle bedrijfsdocumenten en in alle contracten die worden aangegaan. Verder (3) dienen alle contracten tussen de vennootschap en de aandeelhouder te worden vastgelegd in een registerboek en (4) dient per contract een samenvatting van de aard en condities in de te deponeren jaarrekening te worden vermeld.

Het niet voldoen aan deze eisen leidt tot volledige en onbeperkte aansprakelijkheid van de aandeelhouder en tot het feit dat nakoming van contracten met derden niet meer kan worden afgedwongen. Afhankelijk van het type onderneming kan het raadzaam zijn om minimaal twee aandeelhouders bij de vennootschap te betrekken.

6. Relevante belastingen

6.1 Vennootschapsbelasting

De Spaanse vennootschapsbelasting bedraagt 28%. Voor het midden en kleinbedrijf (zie 5.2) geldt voor de eerste 300.000 euro winst een tarief van 25%. In enkele gevallen is reductie mogelijk tot 20% en soms 15%. Dit dient per bedrijf te worden beschouwd. In enkele autonome gemeenschappen gelden afwijkende tarieven.

6.2 Omzetbelasting

De karakteristieken van de Spaanse omzetbelasting (IVA) zijn vergelijkbaar met die van de Belgische BTW. Het hoge tarief bedraagt 21%, het algemene lage tarief 10% en er is een speciaal verlaagd tarief van 4% (voor bijvoorbeeld grondstoffen voor levensmiddelen). Afhankelijk van de omzet dient maandelijks of per kwartaal aangifte te worden gedaan. Per kalenderjaar dient een totaalaangifte te worden opgesteld.

6.3 Vestigingsbelasting

Gemeenten hebben in Spanje het recht om een IAE-belasting te heffen (Impuesto Actividades Económicas, 'belasting op economische activiteiten'). De hoogte hiervan hangt af van (1) de bedrijfsactiviteit, (2) het bedrijfsoppervlak en (3) het vestigingsadres. Sinds 2003 geldt er een vrijstelling voor bedrijven met minder dan één miljoen euro omzet.

6.4 Dividendbelasting

Indien een Belgische BVBA/NV meer dan 25% van de aandelen van een Spaanse SL/SA bezit, wordt er in Spanje uit hoofde van het Belgisch-Spaanse belastingverdrag geen bronbelasting over de uitgaande dividenden geheven.

In andere gevallen kunnen er bronbelastingen geheven worden van 5, 10 of 25%.

6.5 Invoerrechten

Invoerrechten worden geheven over van buiten de Europese Unie geïmporteerde goederen. Hiervoor worden verschillende tarieven gehanteerd, deze worden door de EU vastgesteld en betreffen in het algemeen een percentage van de waarde van de goederen. Over vanuit België geïmporteerde goederen worden, behoudens enkele uitzonderingen, geen invoerrechten geheven.

7. Aandachtspunten

7.1 Voorbereiding

Kennis van marktgegevens zoals vraag en omzetontwikkeling, toekomstverwachtingen, hevigheid van de concurrentie, diens producten en prijzen, belangrijke distributiekkanalen, enz., is van groot belang. Voor buitenlandse bedrijven die de Spaanse markt willen betreden temeer, daar Spaanse deelmarkten bijzondere karakteristieken kunnen hebben door de gesloten economische geschiedenis. Gedegen voorbereiding is raadzaam.

Euro Economics biedt de mogelijkheid tot brainstormsessies, marktonderzoeken en strategische begeleiding. Indien gewenst kan vrijblijvend informatie worden verstrekt.

7.2 Betalingsgewoonten

De betalingsgewoonten in Spanje wijken af van die in België. De betaaltermijnen zijn langer en er wordt nog veel met cheques gewerkt. Banken zijn doorgaans bureaucratisch en risico-avers. Financiering geschiedt uitsluitend tegen hoge garantiestellingen. Financieel sterke (buitenlandse) bedrijven kunnen deze nadelen door hun grotere draagkracht echter uitspelen en zo zelfs in hun voordeel omzetten.

7.3 Vergunningen en diploma's

Reeds eerder is aangegeven dat er in Spanje voor diverse activiteiten vergunningen en/of diploma's vereist zijn. De vereisten kunnen regionaal verschillen. Het is raadzaam om in een vroeg stadium te informeren of dit voor uw activiteit van toepassing is.

7.4 Verzekeringen

De Spaanse verzekeringsbranche is anders georganiseerd en minder gestandaardiseerd dan in België. Het is als buitenlands bedrijf betrekkelijk lastig om hier een weg in te vinden. Het is raadzaam om te informeren of er in de omgeving van uw Spaanse bedrijf een goed verzekeringskantoor is dat u op weg kan helpen. Ook bij ons kunt u adressen opvragen.

7.5 Personeel

In Spanje kent men diverse soorten arbeidscontracten. Proeftermijnen en tijdelijke contracten zijn gebruikelijk. Het minimumloon verschilt per sector en per CAO regeling (waar alle medewerkers verplicht onder vallen). De salarisniveaus van met name hoger personeel liggen niet veel lager meer dan in België. Ook de werkgeverslasten zijn niet veel lager meer. Er wordt in toenemende mate via uitzendbureaus gewerkt.

Bijlagen

Terminologie

Referenties en contactgegevens

Terminologie

Onderstaand treft u een selectie aan van veel voorkomende termen.

Capital social	Aandelenkapitaal
Hacienda	Belastingdienst
IAE	Belasting over economische activiteiten
IBI	Onroerend Goed Belasting
Impuesto	Belasting
IRPF	Loon en beroepsbelastingen
IS	Winst- of vennootschapsbelasting
ITP	Overdrachtsbelasting
IVA	BTW
Notario	Notaris
Poder	Volmacht
Registro Mercantil	Handelsregister
Representación fiscal	Fiscale representatie
Retención	Bronbelasting
SA	Naamloze Vennootschap (NV)
SL	Besloten Vennootschap (BVBA)
Sucursal	Filiaal zonder rechtspersoonlijkheid

Indien u vragen heeft over deze of andere termen vernemen wij die graag van u.

Expertise & Referenties

Euro Economics begeleidt buitenlandse bedrijven en particulieren in Spanje op fiscaal, juridisch en financieel gebied

Bedrijven

Oprichtingen
Administraties
Advies

Particulieren

Emigratie-advies
Belastingaangiften
Erfrechten

Vastgoed

Administraties
Koopbegeleiding
Financiëring

Praktisch en helder | Kennis en kwaliteit

Waar het om gaat... de mening van onze relaties!

[Alle onderstaande quotes zijn spontaan toegestuurd]

... Ik heb het gevoel dat jullie **eerlijk en efficiënt** bezig zijn, en dat is uitzonderlijk hier ...

... Door het memorandum van Euro Economics was er **geen speld tussen te krijgen** ...

... Mission accomplished. **We made it happen!** ...

... **Indrukwekkend duidelijk!** Ben onder de indruk van de service van Euro Economics ...

... The family had a great team backing them up and **it is a pleasure to work with you** ...

... Het is een **feest** om met jullie te werken ...

... Ik heb de terugkoppeling gedaan met de KvK om jullie **service de hemel in te prijzen** ...

... Everyone we recommend this firm to, just swears they are the best ...

Barcelona
Rambla de Catalunya 25
08007 Barcelona
+34 93 215 12 23
barcelona@
euroeconomics.com

Girona
Rambla Vidal 16
17222 St.Feliu | Girona
+34 97 232 22 52
girona@
euroeconomics.com

Madrid
Principe de Vergara 73
28006 Madrid
+34 91 521 73 48
madrid@
euroeconomics.com

Marbella
Av. Ricardo Soriano 5
29601 Marbella
+34 95 285 93 80
marbella@
euroeconomics.com