

ESCURA

INVESTIMENTI E COMMERCIO  
IN SPAGNA

Bufete Escura, S.L.P.  
C/ Londres, 43 – 08029 Barcelona  
Tel.: 934 940 131 – Fax.: 933 217 489  
Email: [escura@escura.com](mailto:escura@escura.com) – [www.escura.com](http://www.escura.com)

Il presente documento è stato elaborato nel terzo trimestre del 2014 in base alla normativa in vigore in tale periodo. Per maggiori informazioni è possibile contattare i professionisti di Bufete Escura.

**INDICE**

- I. Introduzione
- II. Dati generali
- III. Regime Giuridico
- IV. Regime Fiscale
- V. Normativa del Lavoro
- VI. Sistema Processuale Civile
- VII. Legislazione Contabile

“Il nostro impegno: Bufete Escura basa la sua attività sull’impegno sociale e la responsabilità d’impresa”

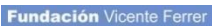
## I. INTRODUZIONE

**Bufete Escura** è uno degli studi di maggior prestigio in Barcellona. La sua mission consiste in un servizio pensato per il cliente, con elevati standard etici e di qualità. Grazie alla sua lunga tradizione, è divenuto lo studio legale di riferimento di diverse associazioni imprenditoriali, che vedono **Bufete Escura** come la firma legale che raccomandano ai loro associati. **Bufete Escura** offre servizi legali ad un gran numero di compagnie globali, per gestire e consigliare alle loro filiali, le conoscenze specialistiche dello studio legale per tutto ciò che fa riferimento al quadro normativo e imprenditoriale sia in Catalogna che in tutta la Spagna. Lo studio professionale deve enfatizzare il suo speciale rapporto con le aziende italiane collocate, o con l’intenzione di collocarsi, nell’area di Barcellona, considerando che lo studio legale ha vari accordi di collaborazione firmati con diverse Camere di Commercio.

*"Il rapporto personalizzato gli è valso la fiducia dei clienti. Lo Studio può assistere e fornire consulenza in moltissime materie, dal diritto commerciale e di impresa fino al diritto tributario e del lavoro. I clienti ne sottolineano la flessibilità e l'accessibilità del team in ogni momento così come la sua determinazione nell'esaurire ogni possibile indagine." (Chambers and Partners)*

### Aree di attività di Bufete Escura

- Diritto Commerciale e Societario
- Diritto del Lavoro
- Nuove Tecnologie – Protezione dati
- Contenzioso e arbitrato
- Diritto Penale
- Diritto Civile
- Diritto Immobiliare
- Procedure Concorsuali
- Diritto Amministrativo
- Diritto Tributario
- Gestione / outsourcing fiscale
- Gestione / outsourcing risorse umane
- Investimenti esteri
- Antiriciclaggio



## II. DATI GENERALI

### Geografia:

- **Territorio:** 504.645 km<sup>2</sup>
- Occupa la maggior parte della penisola iberica e, al di fuori di essa, due arcipelaghi principali (quelli delle Isole Canarie nell'Oceano Atlantico e delle Isole Baleari nel Mar Mediterraneo) e due città (Ceuta e Melilla, nel Nordafrica).
- **Abitanti:** 47.265.321
- **Capitale:** Madrid

### Istituzioni politiche:

- La forma di governo dello Stato spagnolo è la monarchia parlamentare, con un monarca ereditario che esercita le sue funzioni come Capo di Stato – il Re di Spagna – e un parlamento bicamerale, "Las Cortes Generales".
- Il Re è il Capo dello Stato, arbitra e modera il regolare funzionamento delle istituzioni e rappresenta lo Stato spagnolo nelle relazioni internazionali.
- Il Parlamento è formato dal Congresso dei Deputati e dal Senato e ad esso spetta la funzione legislativa.
- Il potere esecutivo spetta al Consiglio dei Ministri, presieduto dal Presidente del Governo, che svolge le funzioni di Capo del Governo. Il Governo dirige la politica interna ed estera, la amministrazione civile e militare e la difesa dello Stato. Ad esso spetta la funzione esecutiva e la potestà regolamentare.

### Organizzazione territoriale:

- Municipi
- Province (formate da municipi)
- 17 Comunità Autonome (formate da province)
- Le Comunità Autonome possono assumere competenze in determinate materie

### Lingue:

- Lingua ufficiale: spagnolo
- Lingue coufficiali:
  - Catalano
  - Basco
  - Valenciano
  - Gallego



“Differenti  
modi di  
investire in  
Spagna”

### III. REGIME GIURIDICO

#### Presenza di una società italiana in Spagna

- Costituzione di una società / filiale.
- Succursale.

#### Forme giuridiche

- Società di Capitali (in particolare Società per Azioni e Società a Responsabilità Limitata).
- Società di Persone.

#### A) La Società per Azioni (“Sociedad Anónima”)

Caratteristiche principali:

- **Capitale sociale minimo:** € 60.000,00. Versamento iniziale di almeno il 25%.
- **Capitale suddiviso in azioni.**
- **Trasmissione di azioni:** libertà di cessione delle azioni.
- **Responsabilità limitata** dell’azionista al suo conferimento.
- **Tipo di conferimenti:** in denaro e in natura (valore peritale dei beni).
- **Organi sociali:** Assemblea Generale degli Azionisti e Organo di Amministrazione.
- **Forme dell’Organo di Amministrazione:** un amministratore unico, due amministratori (con firma disgiunta o congiunta), o un Consiglio di Amministrazione (Amministratori Delegati).
- **Durata dell’incarico di amministratore:** 6 anni, rieleggibili. Possono essere revocati in qualunque momento.
- **Assemblea senza previa convocazione:** Assemblea Universale.



## B) La Società a Responsabilità Limitata (“Sociedad Limitada”)

Caratteristiche principali:

- **Capitale sociale minimo:** € 3.000,00. Versamento iniziale totale.
- **Capitale suddiviso in partecipazioni.**
- **Cessione partecipazioni mediante autorizzazione:** libertà di trasferimento verso il proprio coniuge, parenti ascendenti e discendenti, socio e società del gruppo, salvo diversa disposizione statutaria.
- **Responsabilità limitata** del socio al suo conferimento.
- **Tipo di conferimenti:** in denaro e in natura. Perizia sul valore dei beni opzionale. Responsabilità solidale del conferente.
- **Organi sociali:** Assemblea Generale degli Azionisti e Organo di Amministrazione.
- **Forme dell’Organo di Amministrazione:** un amministratore unico, due amministratori (con firma disgiunta o congiunta), o un Consiglio di Amministrazione (Amministratori Delegati).
- **Durata dell’incarico di amministratore:** indeterminata salvo diversa disposizione statutaria. Può essere revocato in qualunque momento.
- **Assemblea senza previa convocazione:** Assemblea Universale.



“Requisiti  
legali per la  
costituzione”

**Formalità per la costituzione di una società**

- Certificato disponibilità denominazione sociale.
- Versamento del capitale sociale.
- Ottenimento del NIE (numero di identificazione per gli stranieri) della persona fisica italiana socio o amministratore della società spagnola.
- Atto notarile di costituzione.
- Ottenimento del NIF (numero di identificazione fiscale) provvisorio e comunicazione del domicilio fiscale della società all’Agenzia delle Entrate, così come l’ottenimento del NIF spagnolo della società italiana che costituisce la società spagnola.
- Pagamento imposta sulla costituzione: 1% del capitale sociale (attualmente esente).
- Iscrizione atto di costituzione nel Registro delle Imprese del luogo in cui si trova la sede legale della società.
- Dichiarazione di investimento: Direzione Generale del Commercio e degli Investimenti: 1 mese dall’atto notarile di costituzione.
- Ottenimento del NIF definitivo.

**Formalità per la costituzione di una succursale**

- Verbale dell’Assemblea e Statuto della società madre, entrambi con Apostille dell’Aja e traduzione asseverata in spagnolo.
- Eventuale apertura di un conto corrente presso il quale depositare un fondo per la succursale.
- Atto notarile di costituzione della succursale.
- Ottenimento del NIF e comunicazione del domicilio fiscale all’Agenzia delle Entrate.
- Iscrizione atto di costituzione nel Registro delle Imprese. Non è necessario il certificato di disponibilità della denominazione sociale.
- Dichiarazione di investimento: Direzione Generale del Commercio e degli Investimenti: 1 mese dall’atto notarile di costituzione.



## IV. REGIME FISCALE

### Presenza in Spagna di una società italiana:

- Filiale.
- Stabile Organizzazione – Succursale.

### Tassazione

- Filiale: Imposta sulle Società (IRES).
- Stabile Organizzazione: Imposta sul Reddito dei Non Residenti (IRNR).

### Procedimento

- Ottenimento del numero di identificazione fiscale (NIF) provvisorio.
- Liquidazione dell'Imposta sui Trasferimenti Patrimoniali (ITP): 1% del capitale sociale (attualmente esente).
- Ottenimento del NIF definitivo.

### Dichiarazione di investimento

- Costituita la filiale o la succursale, queste dovranno essere dichiarate nel Registro degli Investimenti Esteri competente (il Registro dipende del Ministero dell'Economia).
- Dovrà inoltre essere dichiarato qualunque investimento o disinvestimento successivo.
- Ogni anno deve essere presentata una memoria relativa allo sviluppo dell'investimento della filiale o succursale.



**Filiali**

- Aliquota IRES:
  - Aliquota generale:
    - 30%.<sup>1</sup>
  - Società di ridotte dimensioni (volume di affari inferiore a 10 milioni di euro):
    - 25% per i primi € 300.000.
    - 30% a partire da € 300.000.
  - Aliquota ridotta: viene prevista anche per l'esercizio 2013 l'aliquota ridotta nel caso di mantenimento o creazione dell'occupazione da parte delle società il cui volume netto di affari sia inferiore a 5 milioni di euro e il cui organico medio sia inferiore a 25 dipendenti.
    - 20% per i primi € 300.000.
    - 25% a partire da € 300.000.
- Compensazione base imponibile negativa: con effetti a partire dall'1-1-2012, la base imponibile negativa potrà essere compensata in 18 anni (prima il termine era di 15 anni).<sup>2</sup>
- Detrazioni:
  - Detrazioni per evitare la doppia imposizione: il risultato delle detrazioni è dato applicando il 50% dell'aliquota fiscale applicabile alla distribuzione del dividendo lordo o agli utili ricevuti.
  - Detrazione per Investimento degli Utili.
  - Detrazioni per attività nel settore di Ricerca e Sviluppo ed anche negli Investimenti in Innovazione Tecnologica.
  - A continuazione le principali percentuali delle detrazioni attuali:

% Detrazioni	
<b>Ricerca e Sviluppo</b>	25-42%
<b>Innovazione Tecnologica</b>	12%
<b>Produzioni cinematografiche</b>	18%
<b>Coprodotto Finanziario</b>	5%
<b>Produzione Ambientale</b>	8%
<b>Professional Training</b>	0,5%
<b>Reinvestimento degli Utili Straordinari</b>	12%
<b>Detrazione per inversione dei profitti</b>	10%

<sup>1</sup> La Proposta di Legge per l'anno fiscale 2015 prevede una riduzione del tasso generale dal 30% al 25%.

<sup>2</sup> La Proposta di Legge per l'anno fiscale 2015 prevede Compensazione della Base Imponibile Negativo (compensazione finanziaria) illimitata.

### Convenzione Italia-Spagna per evitare la doppia imposizione

- Canoni

I canoni provenienti da uno Stato contraente e pagati ad un residente dell'altro Stato contraente sono imponibili in detto altro Stato. Ai sensi della Convenzione tra Italia e Spagna, tali canoni possono essere tassati nello Stato contraente dal quale essi provengono e in conformità della legislazione di detto Stato, ma, se la persona che percepisce i canoni ne è l'effettivo beneficiario, l'imposta così applicata non può eccedere:

- a) il 4 per cento dell'ammontare lordo delle remunerazioni di qualsiasi natura pagate per l'uso o la concessione in uso di un diritto di autore su un'opera letteraria, drammatica, musicale o artistica .
- b) l'8 per cento dell'ammontare lordo dei canoni in tutti gli altri casi.

- Interessi

Gli interessi provenienti da uno Stato contraente e pagati ad un residente dell'altro Stato contraente sono imponibili in detto altro Stato.

Tuttavia, tali interessi possono essere tassati nello Stato contraente dal quale essi provengono ed in conformità della legislazione di detto Stato, ma, se la persona che percepisce gli interessi ne è l'effettivo beneficiario, l'imposta così applicata non può eccedere il 12 per cento dell'ammontare degli interessi.

- Quando una filiale distribuisce dividendi alla casa madre italiana non viene applicata alcuna ritenuta in Spagna (Direttiva 90/435, che elimina la trattenuta sui dividendi alla capogruppo, modificata dalla Direttiva 2011/96/UE).

A tal riguardo, dall'1-01-2011 si considera società madre la società che posseda almeno una partecipazione del 5%, direttamente o indirettamente, nel capitale della filiale.

I requisiti per l'applicazione dell'esenzione sono i seguenti:

1. La partecipazione deve essere mantenuta ininterrottamente per tutto l'anno precedente fino al giorno in cui sia esigibile l'utile che si distribuisce, oppure mantenuta successivamente fino al completamento dell'anno.
2. Che entrambe le società siano soggette e non esenti nel proprio Paese a tassazione per i loro utili.
3. Che la distribuzione degli utili non sia conseguenza della liquidazione della filiale.
4. Che entrambe le società abbiano una delle seguenti forme giuridiche previste nell'ordinamento spagnolo: società per azioni, società in accomandita per azioni, società a responsabilità limitata o enti di diritto pubblico che agiscano in regime di diritto privato.

Anche se esente, la distribuzione di dividendi dovrà essere dichiarata all'amministrazione fiscale spagnola a fini informativi.

### Succursali

- L'aliquota dell'Imposta sul Reddito dei Non Residenti su redditi ottenuti attraverso la stabile organizzazione è del 30% per gli esercizi iniziati a partire dal 1° gennaio 2008.
- Il rimpatrio degli utili alla casa madre italiana, una volta corrisposta la quota risultante dopo l'applicazione dell'aliquota del 30%, non è soggetta a tassazione complementare del 19% in quanto si tratta di un Paese UE con il quale esiste reciprocità.
- Come regola generale, le succursali determinano la propria base imponibile secondo le disposizioni della legge in materia di Imposta sulle Società, essendo applicabile il regime di compensazione della base imponibile negativa (18 anni), pur con le seguenti peculiarità:
  - Applicazione delle norme sui prezzi di trasferimento nelle operazioni tra stabile organizzazione e casa madre.
  - Non deducibilità dei pagamenti che la stabile organizzazione effettui alla casa madre a titolo di canoni, interessi, provvigioni, servizio di assistenza tecnica e l'uso o cessione di beni e diritti.
  - Costo dei finanziamenti della casa madre (interessi e altri oneri finanziari) riguardanti direttamente o indirettamente la stabile organizzazione in Spagna.

### IVA e principali tributi locali

- Imposta sul Valore Aggiunto (IVA)
  - Aliquote
    - Generale: 21%.
    - Ridotta: 10%.
    - Super ridotta: 4%.
- Imposta sulle Attività Economiche (IAE).
  - Esenzione per:
    - I primi 2 anni dall'inizio dell'attività.
    - Volume di affari inferiore a € 1.000.000.
- Imposta sui beni immobili (IBI).

## V. NORMATIVA DEL LAVORO

### Lavoro autonomo

#### Relazione Individuale

- Professionisti autonomi.
- Comunicazione inizio attività all’Agenzia delle Entrate.
- Iscrizione nel RETA (Regime Speciale Lavoratori Autonomi).
- Pagamento contributi.
- Pagamento IVA e IRPEF.

### Lavoro subordinato

#### Relazione lavoratore – datore di lavoro: obblighi del datore di lavoro

- Iscrivere alla “Seguridad Social” (INPS) il lavoratore.
- Contratto di Lavoro (nel quale si stabiliscono le condizioni del rapporto di lavoro).
- Retribuzione (minimi salariali previsti nei contratti collettivi di lavoro).
- Pagamento mensile Contributi alla “Seguridad Social”.
- Pagamento mensile /Trimestrale IRPEF all’Agenzia delle Entrate.

#### Relazione lavoratore – datore di lavoro: obblighi del lavoratore

- Adempiere alle disposizioni contenute nel contratto di lavoro.
- Adempiere alla normativa del lavoro.



### **Tipi di contratti**

#### ▪ Secondo la durata:

- Contratto a tempo determinato (vengono stabiliti l'inizio e la fine del rapporto di lavoro).
  - Di opera e servizio.
  - Eventuale, a seconda circostanze della produzione.
  - Interinale.
- Contratto a tempo indeterminato (carattere permanente e indefinito).

#### ▪ Secondo l'orario:

- Contratto a Tempo Completo.
- Contratto a Tempo Parziale.

### **Risoluzione del rapporto di lavoro**

#### ▪ Licenziamento per cause oggettive:

- Organizzative, tecniche, economiche o produttive.
  - Indennità: 20 giorni/anno di servizio, massimo 12 mensilità.

#### ▪ Licenziamento Disciplinare:

- Giustificare e dimostrare la violazione commessa.
- Licenziamento legittimo (non è prevista indennità).
- Licenziamento illegittimo (Indennità 33 giorni /anno di servizio, massimo 24 mensilità).
- Licenziamento nullo (reintegro del lavoratore).

#### ▪ Dimissioni del lavoratore.

#### ▪ Risoluzione ad opera del lavoratore a causa di inadempienza grave del datore di lavoro.

#### ▪ Mutuo accordo tra le parti.

### **Statuto dei Lavoratori**

Strumento legislativo attraverso il quale si regola il lavoro subordinato e la relazione tra datore di lavoro e lavoratore.

### **Contratti Collettivi**

Strumenti legislativi attraverso i quali si regola la relazione contrattuale tra datore di lavoro e lavoratore in ogni settore.



## VI. SISTEMA PROCESSUALE CIVILE: TIPI DI PROCEDIMENTO

### Procedimento Verbale

- **Descrizione:** è il procedimento più semplice, previsto dall'ordinamento giuridico spagnolo per le cause che abbiano un valore pari o inferiore a € 6.000.
- **Durata:** circa 6-8 mesi.
- **Impugnazioni:** la sentenza è appellabile se il valore della causa è superiore a € 3.000 €.

### Procedimento Ordinario

- **Descrizione:** è il procedimento previsto dall'ordinamento spagnolo per le cause che abbiano un valore superiore a € 6.000.
- **Durata:** circa 8-12 mesi.
- **Impugnazioni:** la sentenza è appellabile.

### Procedimento Cambiario

- **Descrizione:** è il procedimento previsto in caso cambiali o assegni insoluti.
- **Durata:** il giudice emette un decreto di condanna che viene poi notificato al debitore. Se il debitore non si oppone né paga nel termine di 10 giorni, si procede direttamente all'esecuzione e al pignoramento dei beni. Se si oppone, si instaura un procedimento verbale.
- **Impugnazioni:** in caso di opposizione, si applica il regime delle impugnazioni previsto per il procedimento verbale.

### Procedimento Monitorio

- **Descrizione:** è lo strumento più rapido per il recupero di crediti documentati con prova scritta (fatture, bolle di consegna, ecc.).
- **Durata:** il giudice emette un decreto di condanna che viene poi notificato al debitore. Se il debitore non si oppone né paga nel termine di 20 giorni, si procede direttamente all'esecuzione e al pignoramento dei beni; se si oppone, si instaura il un procedimento verbale (se il credito è inferiore o pari a € 6.000) o un procedimento ordinario (se il credito è superiore a € 6.000).
- **Impugnazioni:** in caso di opposizione, si applica il regime delle impugnazioni previsto per il procedimento verbale o per il procedimento ordinario.

### Procedimento di Esecuzione

- **Descrizione:** quando si ha un titolo esecutivo (per esempio una sentenza), è possibile chiedere il pignoramento dei beni del debitore per il valore del credito più il 30% per interessi e spese legali.
- **Durata:** se il debitore paga entro 10 giorni dalla richiesta, il procedimento viene archiviato; nel caso contrario, si procede al pignoramento dei beni. In tal caso il procedimento dura circa 5-6 mesi.
- **Impugnazioni:** è possibile opporsi all'esecuzione solo in caso di vizi formali.

### Esecuzione di Titoli Esecutivi Stranieri

- **Descrizione:** previsto dal Regolamento UE 44/2001, il procedimento viene avviato con una apposita domanda alla quale va allegato il provvedimento giudiziale che si vuole eseguire, con apostilla dell'Aja e traduzione asseverata in spagnolo, oltre a un certificato (previsto come allegato nel citato regolamento) rilasciato dal Tribunale che ha emesso il provvedimento.
- **Durata:** i tempi e le modalità sono quelli del procedimento di esecuzione.
- **Impugnazioni:** è possibile opporsi all'esecuzione solo in caso di vizi formali e di violazione delle norme contenute nel Regolamento UE 44/2001.

### Procedimento di Appello

- **Descrizione:** è il procedimento che si instaura dinanzi alla "Audiencia Provincial" spagnola (Corte d'Appello) territorialmente competente a seguito dell'appello presentato contro le sentenze emesse al termine dei procedimenti ordinari o verbali.
- **Durata:** circa 6-12 mesi.
- **Impugnazioni:** la sentenza d'appello si può impugnare dinanzi al "Tribunal Supremo" spagnolo (Corte di Cassazione) solo in caso di vizi processuali.

### Procedimento di Cassazione

- **Descrizione:** è il procedimento che si instaura dinanzi al "Tribunal Supremo" spagnolo contro le sentenze emesse al termine del procedimento di appello.
- **Durata:** circa 2 anni affinché il ricorso venga ammesso e, in caso di ammissione, altri 2 anni per la sentenza.
- **Impugnazioni:** la sentenza è definitiva e quindi inappellabile.





“I principi contabili sono simili ai principi contabili internazionali”

## VII. LEGISLAZIONE CONTABILE

### Normativa contabile spagnola

- I principi contabili spagnoli fondamentali sono contenuti nel Piano Generale di Contabilità (Plan General de Contabilidad "PGC"), la cui ultima modifica risale al 2008. Questo testo normativo è costituito da cinque parti:
    - Struttura concettuale,
    - Principi contabili,
    - Norme contabili di base,
    - Piano dei conti,
    - E definizione dei conti
- dei quali i primi tre sono obbligatori e gli altri due opzionali, anche se generalmente vengono applicati.
- Ci sono diversi modi di applicare le regole e adattarle a specifiche tipologie di aziende o industrie, come ad esempio, le cooperative sociali di organizzazione no profit.
  - Le regole di consolidamento sono contenute nelle Norme di Presentazione del Progetto di Bilancio (Normas de Formulación de las Cuentas Anuales Consolidadas o NOFCAC), la cui ultima modifica è stata introdotta nel 2010, per adattarla agli standard approvati nel 2008, con riferimento al "PGC". Queste condizioni sono obbligatorie.
  - La normativa è stata modificata per adattarla alla Quarta Direttiva Comunitaria e alle norme dei principi contabili internazionali nel 2008.
  - I principi contabili sono simili ai principi contabili internazionali anche se rimangono, tuttavia, alcune differenze.
  - Infine, l'“ICAC” (Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas) fornisce chiarimenti e norme specifiche vincolanti.

### Obblighi contabili

I principali obblighi contabili per le aziende ubicate nel territorio spagnolo sono:

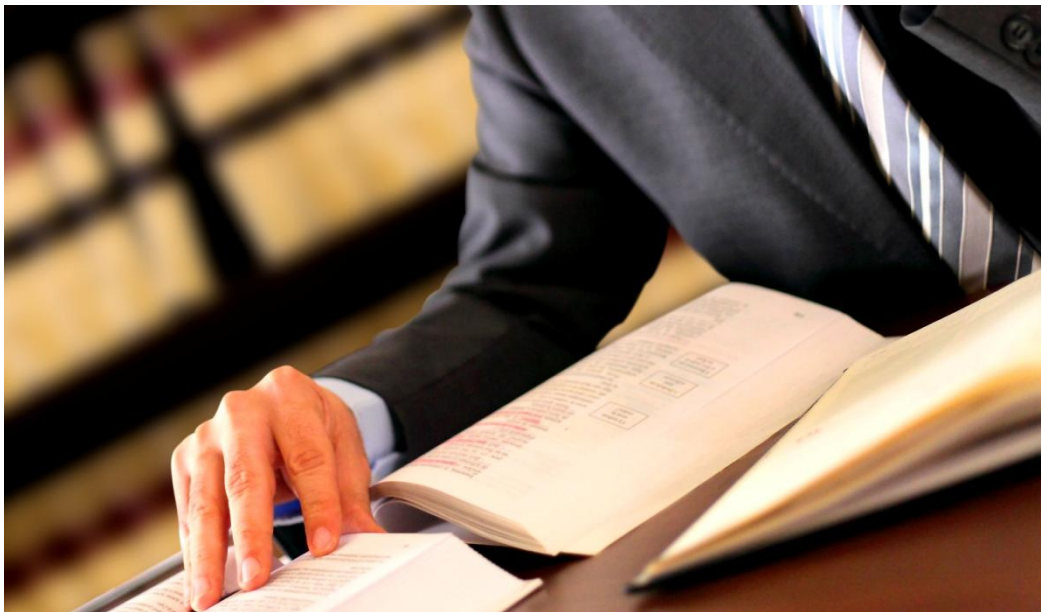
- Mantenere i registri contabili dettagliati, seguendo le indicazioni obbligatorie del PGC.
- I bilanci d'esercizio devono essere preparati per un periodo massimo di tre mesi dopo la data di chiusura.
- I bilanci d'esercizio devono essere approvati dall'Assemblea dei Soci nel corso di un periodo massimo di sei mesi dopo la data di chiusura.
- I bilanci d'esercizio devono essere depositati presso il Registro Pubblico delle Imprese entro un mese dall'approvazione.

## Bilanci

- I bilanci sono la principale informazione finanziaria di una impresa per ciò che fa riferimento ad aspetti tali come azionisti, banche, fornitori, ecc. Sulla base delle norme contabili spagnole, il bilancio può essere composto da un massimo di sei documenti:
  - Bilancio d'esercizio.
  - Dichiarazione del conto economico.
  - Prospetto delle variazioni del patrimonio netto.
  - Cash-flow.
  - Note al bilancio: comprendono le informazioni necessarie per comprendere e sostenere l'insieme dei documenti finanziari indicati anteriormente.
  - In alcuni casi, la relazione di gestione dell'organo di amministrazione.
- La normativa contabile fornisce modelli obbligatori per ciascun bilancio, a seconda della dimensione della società. Sono presenti tre modelli: uno completo e uno più breve per le aziende normali, uno speciale per le piccole e medie imprese.

## Bilanci consolidati

- Il capogruppo deve redigere il bilancio consolidato, se quest'ultimo e tutte le sue società controllate presentano almeno due dei seguenti requisiti: 250 dipendenti, 11,4 milioni di € di totale attivo o di 22,8 milioni di € di reddito, nel corso di due periodi consecutivi.
- I bilanci consolidati devono includere la matrice e tutte le filiali, seguendo i requisiti dei principi contabili internazionali se quotati nella borsa europea.
- Le norme di consolidamento, così come la normativa contabile generale, forniscono modelli simili per la redazione dei "bilanci consolidati" in conformità con i Principi Contabili spagnoli.



“L’ auditor deve essere nominato dagli azionisti, per un minimo di 3 anni ed un massimo di 9.”

#### Revisione contabile

- Le normative di audit sono state in continuo cambiamento negli ultimi anni, al fine di adeguarli a quelli internazionali e alle direttive comunitarie, rendendo la collaborazione transnazionale tra i revisori spagnoli e stranieri più facile, nel caso in cui un gruppo possieda compagnie in diverse giurisdizioni.
- In Spagna, qualunque società che presenti individualmente due dei seguenti requisiti, 50 lavoratori, 2.85 milioni di € del totale attivo e 5.7 milioni di € di reddito, durante due periodi consecutivi, devono presentare il proprio bilancio per l’auditing, non solo per le aziende in generale, ma anche per le organizzazioni no profit.
- Quando un gruppo di imprese supera due dei seguenti limiti: 250 lavoratori, 11.4 milioni di € del totale attivo o 22.8 milioni di € di reddito, durante due periodi consecutivi, è obbligatorio il suo consolidamento, così come l’audit dei bilanci consolidati.
- L’attività di audit può essere eseguita in Spagna solo da auditors iscritti al relativo albo. Per poter esercitare, devono registrarsi presso il Registro Oficial de Auditores de Cuentas (ROAC). L’auditor deve essere nominato dagli azionisti, per un minimo di tre anni ed un massimo di nove anni. Una volta che questo primo periodo si conclude, l’auditor deve essere rinnovato annualmente o per un periodo di tre anni.
- Gli auditors, durante il periodo in cui esercitano, sono finanziariamente responsabili se non adempiono la normativa tecnica applicabile, quando previsto nel contratto. Oggi non ci sono differenze significative tra i principi di revisione internazionali (ISA) e i principi di revisione contabile spagnoli vigenti.





Londres, 43  
08029 Barcelona  
T. +34 93 494 01 31  
F. +34 93 321 74 89  
[escura@escura.com](mailto:escura@escura.com)  
[www.escura.com](http://www.escura.com)