ESCURA



INVESTIMENTI E COMMERCIO IN SPAGNA

ESCURA

Autori

Fernando Escura Serés

Enzo Colarossi

Ana Escura Sancho

Berta Prieto Higelmo

Elena Escura Esteban

Patricia Reinaldos Rejas

Sonia Frouchtman Lang

ESCURA

Bufete Escura, S.L.

Novembre 2026 **ESCURA**.

Per maggiori informazioni contatti i professionisti di Escura
Email: escura@escura.com – www.escura.com – 93 494 01 31

ESCURA

INDICE

I. Introduzione.

II. Dati generali.

III. Sistema giuridico.

IV. Sistema fiscale.

V. Normativa del lavoro.

VI. Sistema processuale civile.

VII. Normativa contabile.



ESCURA

ESCURA

Escura è uno degli studi legali più conosciuti e stimati in Spagna. Un servizio incentrato sul cliente, unito a elevati standard etici e di qualità, costituisce la base della nostra missione. La nostra lunga tradizione di servizio ci ha resi lo studio legale di riferimento per un ampio numero di associazioni imprenditoriali, che si affidano a noi e ci raccomandano ai propri associati.

Il nostro team internazionale offre un servizio legale completo a un gran numero di società globali, che ci affidano la supervisione e la consulenza delle proprie filiali grazie alla nostra conoscenza specialistica del quadro normativo e imprenditoriale in Spagna.

RANKING

National

TIER 1 — National Ranking — Corporate and Mergers and Acquisitions Law	TIER 1 — National Ranking — Privacy & Data Protection Law	TIER 2 — National Ranking — Tax Law



Regional

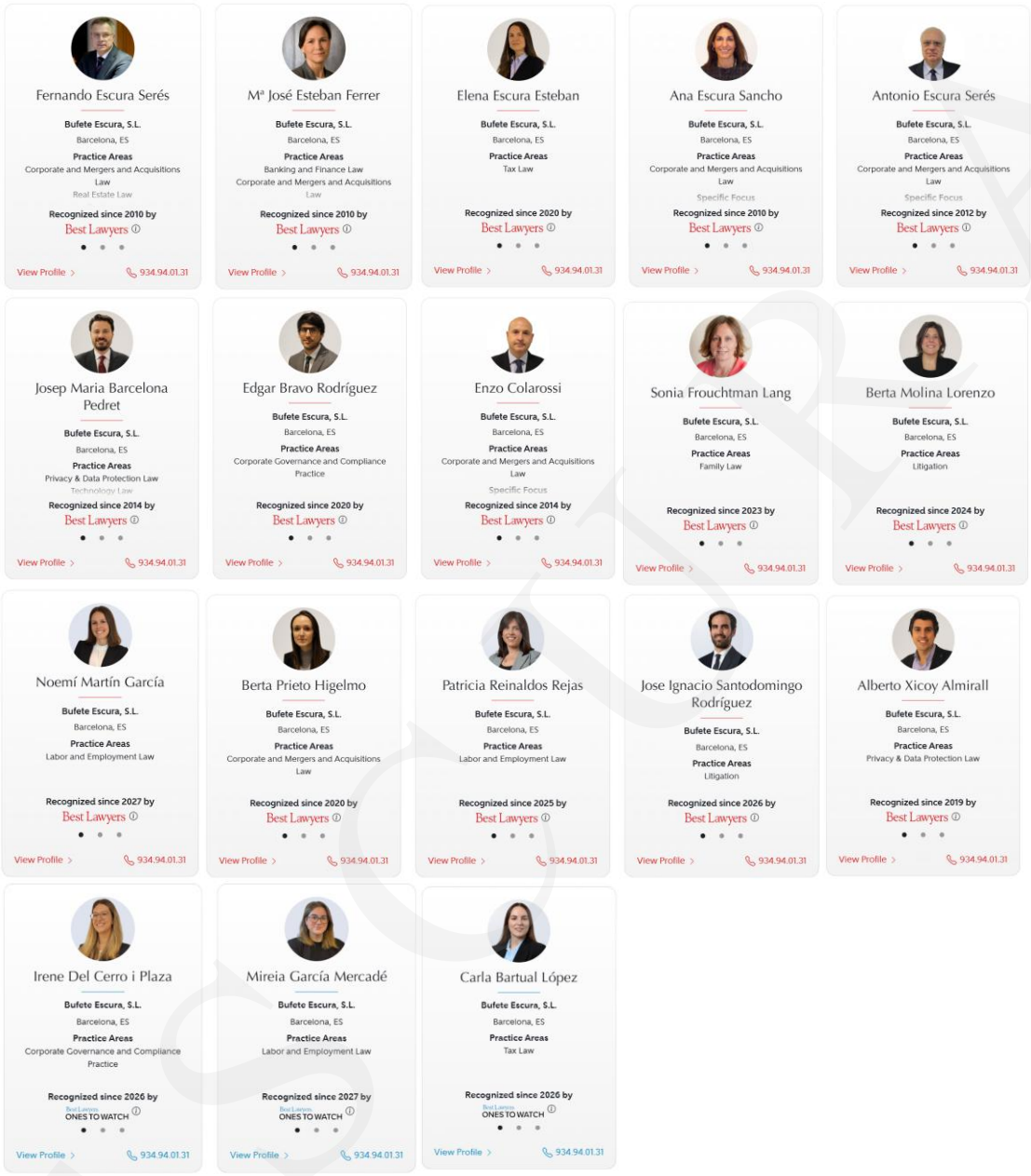
BARCELONA

TIER 1 — Barcelona — Corporate and Mergers and Acquisitions Law	TIER 1 — Barcelona — Family Law	TIER 1 — Barcelona — Litigation	TIER 1 — Barcelona — Privacy & Data Protection Law	TIER 1 — Barcelona — Tax Law
TIER 2 — Barcelona — Banking and Finance Law	TIER 2 — Barcelona — Corporate Governance and Compliance Practice	TIER 2 — Barcelona — Real Estate Law	TIER 3 — Barcelona — Labor and Employment Law	TIER 3 — Barcelona — Technology Law

ESCURA

ESCURA

I NOSTRI AVVOCATI RICONOSCIUTI DA BEST LAWYERS



ESCURA

I. INTRODUZIONE

"Offriamo ai nostri clienti un servizio di consulenza integrale e multidisciplinare."



La nostra prestazione di servizi si basa sulla dichiarazione della nostra **Missione**, **Qualità** e dei nostri **Impegni**.

IL NOSTRO SCOPO **Missione**	IL NOSTRO STANDARD **Qualità**	I NOSTRI VALORI **Impegni**
"Vogliamo essere uno studio multidisciplinare, che ci consenta di offrire ai nostri clienti un servizio di consulenza integrale, basato su elevati standard etici e di qualità."	"La nostra attività professionale mira alla piena soddisfazione del cliente, ottenuta mediante metodi di monitoraggio dei processi, l'analisi dei risultati e l'adozione di misure di miglioramento."	"Siamo uno studio professionale impegnato e, in questo senso, collaboriamo con diversi enti. Ci impegniamo per la Qualità (ISO e IQNet), il Territorio (siamo lo studio di riferimento di oltre 15 enti imprenditoriali), la Cultura (collaboriamo con enti culturali), la Solidarietà (sosteniamo programmi di borse di studio), la Formazione e la Trasparenza (collaboriamo e partecipiamo con la comunità educativa) e l'Uguaglianza."

AREE DI ATTIVITÀ

Corporate Compliance	Finance & Accounting	Family Law
Corporate & Commercial Contracts	Tax	Administrative Law
International	Criminal Law	Insurance
Mergers & Acquisitions	New Technologies & Data Protection	White Collar
Labor and Employment	Restructuring & Insolvency	Real Estate
Planning & Zoning	Italian Desk	Immigration

II. DATI GENERALI

"La Spagna è una monarchia parlamentare con 17 Comunità Autonome."



GEOGRAFIA

- **Territorio:** 505.957 km².
- La Spagna occupa la maggior parte della Penisola Iberica e, al di fuori di essa, due importanti arcipelaghi (le Isole Canarie nell'Oceano Atlantico e le Isole Baleari nel Mar Mediterraneo) e due città nel nord dell'Africa: Ceuta e Melilla.
- **Popolazione:** 49.801.559 (INE, 1° luglio 2026).
- **Capitale:** Madrid.

ISTITUZIONI POLITICHE

- In Spagna la forma di governo è la monarchia parlamentare, con un monarca ereditario, il Re di Spagna, che agisce come capo dello Stato, e un parlamento bicamerale, le Cortes Generales.
- Il Re è il Capo dello Stato, arbitra e modera il regolare funzionamento delle istituzioni e assume la più alta rappresentanza dello Stato spagnolo nelle relazioni internazionali.
- Le Cortes Generales sono composte dal Congresso dei Deputati e dal Senato, e in esse risiede il potere legislativo dello Stato.
- Il potere esecutivo è esercitato dal Consiglio dei Ministri, guidato dal Presidente del Governo, che è il capo del Governo. Il Governo dirige la politica interna ed estera, l'amministrazione civile e militare e la difesa dello Stato. Esercita la funzione esecutiva e la potestà regolamentare.

DIVISIONI TERRITORIALI

- Comuni.
- Province (formate da comuni).
- 17 Comunità Autonome (formate da province) e 2 Città Autonome (Ceuta e Melilla).
- Le Comunità Autonome possono assumere competenze in determinate materie.

LINGUE

- **Lingua ufficiale:** spagnolo.
- **Altre lingue ufficiali:**
  - Catalano
  - Basco
  - Valenciano

- Galiziano
- Aranese (occitano), nella Val d'Aran (Catalogna)

ESCURA

ESCURA

III. SISTEMA GIURIDICO

"Dalla Legge 18/2022, una S.L. può essere costituita con 1 € di capitale sociale."



STABILIMENTO IN SPAGNA DI UNA SOCIETÀ ESTERA

- Costituzione di una società/filiale.
- Succursale.

FORME GIURIDICHE

- Società di capitali (per azioni e a responsabilità limitata).
- Società di persone.

A) Società per azioni ("Sociedad Anónima")

Caratteristiche principali:

- **Capitale minimo:** 60.000 €. Versamento iniziale di almeno il 25%.
- **Capitale suddiviso in azioni.**
- **Trasferimento delle azioni:** libera trasferibilità delle azioni.
- **Responsabilità limitata** dei soci al proprio conferimento.
- **Tipi di conferimento:** denaro e beni (previa perizia di un esperto).
- **Organi sociali:** Assemblea Generale e Organo Amministrativo.
- **Forme dell'Organo Amministrativo:** amministratore unico, due amministratori (disgiunti o congiunti), Consiglio di Amministrazione (Amministratori Delegati).
- **Durata della carica:** sei anni, rinnovabile. Revocabile in qualsiasi momento.
- **Riunione senza convocazione:** Assemblea Generale Totalitaria.

B) Società a responsabilità limitata ("Sociedad Limitada")

Caratteristiche principali:

- **Capitale minimo:** 1 €. In virtù della Legge 18/2022 (Ley Crea y Crece), una società a responsabilità limitata può essere costituita con un capitale sociale minimo di un euro.
- **Norme di tutela per capitale inferiore a 3.000 €:** finché il capitale sociale non raggiunge 3.000 €, si applicano specifiche garanzie di legge:
  - Almeno il 20% degli utili netti deve essere destinato alla riserva legale finché la riserva legale più il capitale sociale non raggiungano 3.000 €.
  - In caso di liquidazione volontaria o forzata, se il patrimonio della società è insufficiente a far fronte alle obbligazioni, i soci rispondono in solido della differenza tra la soglia di 3.000 € e il capitale effettivamente sottoscritto.
- **Suddivisione del capitale:** in quote sociali (participaciones sociales).

- **Trasferimento delle quote:** libera trasmissione al coniuge, agli ascendenti, ai discendenti, agli altri soci e alle società appartenenti allo stesso Gruppo, salvo diversa disposizione dello Statuto.
- **Responsabilità:** limitata al capitale conferito (fatta salva la regola di liquidazione relativa alla soglia di 3.000 € sopra indicata).
- **Conferimenti:** beni in denaro o in natura (la perizia di valutazione è facoltativa).
- **Organi sociali:** Assemblea Generale dei Soci e Organo Amministrativo (Amministratore Unico, Amministratori congiunti/disgiunti o Consiglio di Amministrazione). La durata della carica è indeterminata, salvo diversa previsione dello Statuto.

ADEMPIMENTI PER LA COSTITUZIONE DI UNA SOCIETÀ

1. Certificato di denominazione sociale.

2. Deposito bancario dell'importo del capitale sociale.

3. Ottenimento del NIE individuale da parte del socio persona fisica o dell'amministratore della società.

4. Atto pubblico notarile.

5. Ottenimento del codice fiscale (NIF) provvisorio e comunicazione all'Agenzia delle Entrate dei dati fiscali della società e della partita IVA spagnola.

6. Liquidazione dell'imposta di costituzione presso l'ufficio tributario regionale: 1% (attualmente esente).

7. Iscrizione dell'atto notarile nel Registro delle Imprese (Registro Mercantil).

8. Dichiarazione dell'investimento al Registro degli Investimenti Esteri (Ministero dell'Economia, del Commercio e delle Imprese – Regio Decreto 571/2023): entro 1 mese dall'investimento. Se l'investimento è soggetto al controllo degli IED, è necessaria l'autorizzazione preventiva prima del closing (v. oltre).

9. Ottenimento del codice fiscale (NIF) definitivo.

ADEMPIMENTI PER L'APERTURA DI UNA SUCCURSALE

1. Verbale dell'Assemblea Generale e Statuto della società madre, con traduzione giurata in spagnolo e Apostille dell'Aia.

2. Costituzione del deposito bancario per l'importo stabilito dalla società madre.

3. Atto notarile di costituzione della succursale.

4. Ottenimento del codice fiscale (NIF) provvisorio e comunicazione dei dati fiscali all'Agenzia delle Entrate.

5. Iscrizione dell'atto pubblico nel Registro delle Imprese. Non è richiesto il certificato di denominazione sociale.

6. Dichiarazione dell'investimento al Registro degli Investimenti Esteri (Ministero dell'Economia, del Commercio e delle Imprese – Regio Decreto 571/2023):

entro 1 mese dall'investimento. Se l'investimento è soggetto al controllo degli IED, è necessaria l'autorizzazione preventiva prima del closing (v. oltre).

CONTROLLO DEGLI INVESTIMENTI ESTERI DIRETTI (IED)

- **Regola generale:** ai sensi dell'articolo 7 bis della Legge 19/2003, è necessaria l'autorizzazione preventiva del Governo per gli investimenti esteri diretti di investitori residenti al di fuori dell'UE/AELS (o da questi controllati in ultima istanza) che comportino una partecipazione pari o superiore al 10% in una società spagnola, o il suo controllo, quando la società target opera in un settore strategico (infrastrutture critiche, tecnologie critiche, energia, dati, media, ecc.) o l'investitore soddisfa determinati criteri di rischio (ad es. è controllato da un governo straniero).

- **Norme di attuazione:** Regio Decreto 571/2023. Le operazioni concluse senza la necessaria autorizzazione sono invalide e possono comportare sanzioni rilevanti. È prevista una procedura facoltativa di consultazione preventiva e alcuni investimenti di modesta entità sono esenti.
- **Regime transitorio per investitori UE/AELS:** fino al 31 dicembre 2026, gli investimenti di residenti UE/AELS (o di entità spagnole da essi controllate) sono anch'essi soggetti ad autorizzazione quando riguardano società spagnole quotate, o società non quotate se l'investimento supera 500 milioni di €, in settori strategici. Occorre verificare un'eventuale proroga di questo regime oltre tale data.

- **Quadro UE:** il nuovo Regolamento (UE) 2026/1386 sul controllo degli investimenti esteri (pubblicato il 26 giugno 2026) sarà pienamente applicabile dal 17 gennaio 2028 e renderà il controllo obbligatorio e armonizzato in tutta l'UE, il che richiederà modifiche al regime spagnolo.

PERMESSI DI SOGGIORNO PER INVESTITORI E LORO PERSONALE

- **Abolizione del "Golden visa":** il permesso di soggiorno per investitori basato su investimenti immobiliari, di capitale o in depositi bancari è stato abolito dalla Legge Organica 1/2025 con effetto dal 3 aprile 2025.
- **Vie disponibili:** la Legge 14/2013 (modificata dalla Legge 28/2022) prevede ancora permessi di soggiorno con procedura accelerata per imprenditori con un progetto imprenditoriale innovativo, professionisti altamente qualificati, trasferimenti infragruppo, ricercatori e telelavoratori internazionali (visto per "nomadi digitali").
- **Quadro generale:** il nuovo Regolamento sull'Immigrazione (Regio Decreto 1155/2024) si applica dal 20 maggio 2025.

IV. SISTEMA FISCALE

"L'aliquota generale dell'Imposta sulle Società in Spagna è del 25%."



STABILIMENTO IN SPAGNA DI UNA SOCIETÀ ESTERA

- Filiale.
- Succursale.

TASSAZIONE

- **Filiale:** Imposta sulle Società (IS).
- **Succursale (stabile organizzazione):** Imposta sul Reddito dei Non Residenti (IRNR).

Procedura

- Ottenimento del codice di identificazione fiscale provvisorio (NIF).
- Pagamento dell'imposta sulle operazioni societarie (OOSS): 1% del capitale (attualmente esente).
- Ottenimento del codice fiscale (NIF) definitivo.

Dichiarazione dell'investimento

- Una volta costituita la filiale o la succursale, questa deve essere dichiarata al Registro degli Investimenti Esteri del Ministero dell'Economia, del Commercio e delle Imprese (Regio Decreto 571/2023).
- Devono essere dichiarati anche eventuali investimenti successivi o la liquidazione dell'investimento.
- Deve essere presentata una relazione annuale (memoria anual) quando la società spagnola supera le soglie stabilite dalla normativa; per le società con esercizio chiuso al 31 dicembre, il termine è il 31 luglio.

FILIALI

Imposta sulle Società (Impuesto sobre Sociedades – IS)

- **Aliquota generale:** 25%.
- **Microimprese (fatturato inferiore a 1 milione di €):** ai sensi della Legge 7/2024, le entità con un fatturato netto nel periodo d'imposta precedente inferiore a 1 milione di € applicano una scala progressiva (primi 50.000 € / resto della base imponibile), introdotta gradualmente come segue:
  - Periodi d'imposta che iniziano nel 2025: 21% / 22%.
  - Periodi d'imposta che iniziano nel 2026: 19% / 21%.
  - Periodi d'imposta che iniziano nel 2027 e successivi: 17% / 20%.
- **Piccole imprese (fatturato inferiore a 10 milioni di €):** aliquota ridotta introdotta gradualmente dalla Legge 7/2024: 24% (2025), 23% (2026), 22% (2027), 21% (2028) e 20% dal 2029.
- **Entità di nuova costituzione:**

- Aliquota del 15% applicabile nel primo periodo d'imposta con base imponibile positiva e nel periodo immediatamente successivo, indipendentemente dal fatto che il risultato di tale secondo periodo sia positivo o negativo.
- **Esclusioni:** l'aliquota del 15% non si applica se l'entità fa parte di un gruppo societario ai sensi dell'articolo 42 del Codice di Commercio spagnolo alla fine del periodo d'imposta, o se l'attività economica era precedentemente svolta da una parte correlata o da una persona fisica titolare di oltre il 50% del capitale sociale.

- **Compensazione delle perdite fiscali:** le perdite fiscali possono essere compensate senza limiti temporali, nel rispetto dei limiti quantitativi generali (di norma fino al 70% della base imponibile positiva).
- **Riserva di capitalizzazione:** il 20% dell'incremento del patrimonio netto riduce la base imponibile (30% se aumenta l'organico medio), entro il 20% della base imponibile (25% per entità con fatturato inferiore a 1 milione di €) e mantenendo l'incremento per tre anni (Legge 7/2024).
- **Imposta minima globale:** i gruppi con ricavi consolidati pari o superiori a 750 milioni di € sono soggetti a un'aliquota effettiva minima del 15% mediante l'imposta integrativa introdotta dalla Legge 7/2024 (Secondo Pilastro).

Contribuente	Aliquota IS
Aliquota generale	25%
Microimprese (fatturato < 1 milione di €)	19% (primi 50.000 €) / 21% (resto) nel 2026; 17% / 20% dal 2027
Piccole imprese (fatturato < 10 milioni di €)	23% nel 2026 (ridotta gradualmente al 20% dal 2029)
Entità di nuova costituzione	15% (primi due periodi con base imponibile positiva)

Crediti d'imposta

- **Metodo dell'esenzione per evitare la doppia imposizione:** si applica un'esenzione del 95% (il restante 5% è trattato come spese di gestione non deducibili, ossia un'imposizione effettiva di circa l'1,25%) se la società detiene una partecipazione di almeno il 5% e la possiede da almeno un anno prima della data di esigibilità.
- Deduzione per attività di Ricerca e Sviluppo e per investimenti in Innovazione Tecnologica.

- Di seguito indichiamo le principali percentuali dei crediti d'imposta vigenti (la deduzione per reinvestimento degli utili e per reinvestimento di plusvalenze straordinarie è stata abolita nel 2015):

Credito d'imposta	%
Ricerca e Sviluppo (R&S)	25% – 42%
Innovazione Tecnologica (IT)	12%
Produzione cinematografica	30% (fino a 1 mln €) / 25% (eccedenza)
Spese sostenute in Spagna per produzioni estere	30% (fino a 1 mln €) / 25% (eccedenza)
Spese di produzione e messa in scena di spettacoli teatrali e musicali	20%
Riserva di capitalizzazione (riduzione della base imponibile)	20% – 30%

CONVENZIONI INTERNAZIONALI CONTRO LE DOPPIE IMPOSIZIONI

La Spagna ha sottoscritto Convenzioni bilaterali con i seguenti Paesi al fine di evitare la doppia imposizione.

Albania	Colombia	India	Paesi Bassi	Slovenia
Algeria	Costa Rica	Indonesia	Nuova Zelanda	Sudafrica
Andorra	Croazia	Irlanda	Nigeria	Svezia
Argentina	Cuba	Israele	Macedonia del Nord	Svizzera
Armenia	Cipro	Italia	Norvegia	Siria
Australia	Repubblica Ceca	Giamaica	Oman	Tagikistan
Austria	Danimarca	Giappone	Pakistan	Thailandia
Azerbaigian	Repubblica Dominicana	Kazakistan	Panama	Timor Est

Bahrein	Ecuador	Corea (Repubblica di)	Paraguay	Trinidad e Tobago
Barbados	Egitto	Kuwait	Filippine	Tunisia
Bielorussia	El Salvador	Lettonia	Polonia	Turchia
Belgio	Estonia	Lituania	Portogallo	Turkmenistan
Bolivia	Finlandia	Lussemburgo	Qatar	Ucraina
Bosnia ed Erzegovina	Francia	Malaysia	Romania	Emirati Arabi Uniti
Brasile	Georgia	Malta	Russia*	Regno Unito
Bulgaria	Germania	Messico	Arabia Saudita	Stati Uniti
Canada	Grecia	Moldavia	Senegal	Uruguay
Capo Verde	Hong Kong	Montenegro	Serbia	Uzbekistan
Cile	Ungheria	Marocco	Singapore	Venezuela
Cina	Islanda	Namibia	Slovacchia	Vietnam

* Nel 2023 la Russia ha sospeso l'applicazione delle principali disposizioni delle proprie convenzioni fiscali con i Paesi che hanno adottato sanzioni, tra cui la Spagna. Tagikistan e Turkmenistan continuano ad applicare la Convenzione Spagna–URSS del 1985; il Kirghizistan l'ha denunciata con effetto dal 1° gennaio 2023. Prima di applicare qualsiasi convenzione, l'elenco va verificato con quello ufficiale del Ministero delle Finanze.

PAGAMENTI A NON RESIDENTI AI SENSI DELLE CONVENZIONI

- Data l'ampia varietà di convenzioni, il testo sottoscritto dagli Stati deve essere esaminato con attenzione.
- Di seguito indichiamo i redditi più significativi:

Canoni (royalties)

- Secondo il Modello di Convenzione OCSE: tassazione esclusiva nello Stato di residenza.
- Tassazione limitata nello Stato della fonte, subordinata a requisiti specifici.

Interessi

- Gli interessi provenienti da uno Stato contraente e corrisposti a un residente dell'altro Stato contraente sono soggetti al principio della tassazione concorrente,

sebbene sia consentito rinunciare alla potestà impositiva e tassare la totalità degli interessi nel Paese che percepisce il reddito.

- La maggior parte delle convenzioni spagnole limita la tassazione degli interessi nello Stato della fonte (di norma 0%–10%, fino al 15% in alcune convenzioni). Gli interessi corrisposti a residenti UE sono generalmente esenti in base alla normativa interna; in caso contrario, la ritenuta interna è del 19%.

Dividendi

- Convenzioni che riducono l'aliquota generale: di norma ciascuna convenzione prevede diverse aliquote ridotte in funzione della partecipazione.
- Qualora uno Stato che riceve dividendi chieda di percepire l'intero reddito nel proprio Stato, ossia senza che il soggetto che distribuisce il dividendo operi alcuna ritenuta, occorre richiedere al percettore il certificato di residenza fiscale.
- La ritenuta interna è del 19%. I dividendi corrisposti a società madri UE che detengono almeno il 5% da un anno sono esenti ai sensi della Direttiva madre-figlia, fatte salve le norme antiabuso.

Utili d'impresa

- **Con stabile organizzazione:**
  - L'aliquota dell'Imposta sul Reddito dei Non Residenti per i redditi conseguiti tramite stabile organizzazione rinvia all'Imposta sulle Società spagnola, con un'aliquota del 25%.
  - Interessi, canoni e pagamenti analoghi corrisposti dalla stabile organizzazione alla casa madre non sono deducibili (salvo per gli enti finanziari); è deducibile una quota ragionevole delle spese di direzione e di amministrazione generale della casa madre.
  - **Imposta sugli utili della succursale:** gli utili trasferiti all'estero sono soggetti a un'imposta aggiuntiva del 19%, salvo che la casa madre sia residente in un altro Stato UE/SEE (diverso da una giurisdizione non cooperativa) o in un Paese convenzionato che conceda reciprocità.
- **Senza stabile organizzazione:**
  - Gli utili d'impresa ottenuti in Spagna non sono tassabili in Spagna, ma solo nello Stato di residenza del non residente.

IMPOSTA SUL REDDITO DELLE PERSONE FISICHE: REGIME SPECIALE PER I LAVORATORI IMPATRIATI ("LEGGE BECKHAM")

- Chi diventa fiscalmente residente in Spagna senza esserlo stato nei cinque anni precedenti può optare per la tassazione secondo le regole dell'Imposta sul Reddito dei Non Residenti nell'anno di arrivo e nei cinque successivi.
- I redditi di lavoro di fonte spagnola sono tassati con un'aliquota fissa del 24% fino a 600.000 € (47% sull'eccedenza); i redditi di fonte estera, in generale, non sono tassati in Spagna.

- Dalla Legge 28/2022 il regime si estende anche a telelavoratori internazionali, imprenditori, professionisti altamente qualificati che lavorano per start-up o in R&S e amministratori di società, e può estendersi al coniuge e ai figli.
- L'opzione deve essere esercitata entro sei mesi dall'iscrizione alla Previdenza Sociale (modello 149).

IVA E TRIBUTI LOCALI

Imposta sul Valore Aggiunto (IVA in Spagna)

Aliquota IVA	%
Generale	21%
Ridotta	10%
Super ridotta	4%

Imposta sulle Attività Economiche (IAE)

- **Esenzioni per:**
  - I primi due esercizi dall'inizio dell'attività.
  - Fatturato inferiore a 1.000.000 €.

Imposta sugli immobili (IBI)

- Tributo comunale annuale sulla proprietà di immobili, calcolato sul valore catastale. Ogni comune stabilisce l'aliquota entro l'intervallo di legge (di norma 0,4%–1,1% per gli immobili urbani; aliquote più elevate possono applicarsi agli immobili non residenziali di alto valore).

OBBLIGHI DI FATTURAZIONE: VERIFACTU E FATTURA ELETTRONICA

- **Verifactu:** i software di fatturazione dovranno rispettare i requisiti del Regio Decreto 1007/2023 dal 1° gennaio 2027 per i soggetti passivi dell'Imposta sulle Società e dal 1° luglio 2027 per gli altri contribuenti (Regio Decreto-legge 15/2025). Nell'ottobre 2026 il Ministero delle Finanze ha annunciato l'intenzione di rinviare tali date al 2028; il rinvio non è ancora stato approvato.
- **Fatturazione elettronica B2B:** la Legge 18/2022 (Crea y Crece) ha introdotto l'obbligo di fatturazione elettronica tra imprese; il calendario di attuazione va verificato prima di qualsiasi pianificazione.

V. NORMATIVA DEL LAVORO

"La regola generale è il contratto a tempo indeterminato."



LAVORO AUTONOMO

Rapporto individuale

- Lavoratori autonomi.
- Comunicazione all'Agenzia delle Entrate (Hacienda).
- Iscrizione al RETA (Regime Speciale dei Lavoratori Autonomi).
- Versamento mensile dei contributi previdenziali.
- Autoliquidazione di IVA e imposta sul reddito (IRPF).

LAVORO SUBORDINATO

Rapporto di lavoro: obblighi del datore di lavoro

- Iscrivere i lavoratori alla Previdenza Sociale (Tesorería General de la Seguridad Social – TGSS).
- Contratto di lavoro (che stabilisce le condizioni del rapporto).
- Retribuzione (minimo richiesto – salario minimo professionale – contratto collettivo).
- **Salario minimo (SMI) 2026:** 1.221 € al mese in 14 mensilità (17.094 € annui) – Regio Decreto 126/2026.
- Ritenuta e versamento mensile/trimestrale all'Agenzia delle Entrate dell'imposta sul reddito (IRPF) sui salari.
- Versamento mensile/trimestrale dei contributi previdenziali.

Rapporto di lavoro: obblighi del lavoratore

- Rispettare le condizioni pattuite nel contratto.
- Rispettare la normativa del lavoro.

TIPI DI CONTRATTO

- **In base alla durata:**
  - Contratto a tempo determinato (solo per le causali ammesse dalla riforma del lavoro del 2021, Regio Decreto-legge 32/2021):
    - Esigenze produttive (fino a 6 mesi, prorogabili a 12 dal contratto collettivo; o fino a 90 giorni l'anno per situazioni occasionali prevedibili).
    - Sostituzione di un lavoratore (contrato de sustitución).
  - Contratto a tempo indeterminato, che costituisce la regola generale; include il contratto fijo-discontinuo per attività stagionali o intermittenti.
- **In base all'orario:**
  - Contratto a tempo pieno.

  - Contratto a tempo parziale.
- Contratti formativi:
  - Contratto di formazione in alternanza (formación en alternancia).
  - Contratto per l'acquisizione di pratica professionale (obtención de la práctica profesional).

CESSAZIONE DEL RAPPORTO DI LAVORO

- **Licenziamento per motivi oggettivi:**
  - Organizzativi, tecnici, economici e produttivi.
  - Indennità: 20 giorni di retribuzione per anno di servizio, fino a un massimo di 12 mensilità.
- **Licenziamento disciplinare:**
  - Motivare e dimostrare l'inadempimento.
  - Licenziamento legittimo (procedente): nessuna indennità.
  - Licenziamento illegittimo (improcedente): il datore di lavoro sceglie tra la reintegrazione o un'indennità di 33 giorni di retribuzione per anno lavorato, fino a 24 mensilità (45 giorni per anno per l'anzianità anteriore al 12 febbraio 2012). Una riforma di tale indennità è inclusa nel piano normativo del Governo per il 2026, ma non è stata approvata.
  - Licenziamento nullo (nulo): reintegro obbligatorio e salari arretrati.
- Dimissioni volontarie del lavoratore.
- Risoluzione da parte del lavoratore per grave inadempimento del datore di lavoro.
- Accordo tra le parti.

STATUTO DEI LAVORATORI SPAGNOLO

Quadro normativo minimo che disciplina il lavoro retribuito in generale e il rapporto contrattuale tra datore di lavoro e lavoratore.

CONTRATTI COLLETTIVI

Quadro normativo specifico che disciplina il rapporto contrattuale tra datore di lavoro e lavoratore in ciascun settore o attività, e che vi costituisce uno standard minimo.

VI. SISTEMA PROCESSUALE CIVILE

"Dal 3 aprile 2025 la maggior parte delle domande civili e commerciali richiede un previo tentativo di conciliazione (MASC)."



TERMINOLOGIA GIUDIZIARIA

In linea con la recente riforma organizzativa del sistema giudiziario spagnolo, i riferimenti ai precedenti **"Juzgados de Primera Instancia"** e **"Juzgados de lo Mercantil"** sono sostituiti da **Tribunale di Primo Grado (Sezioni Civile e Commerciale)** / **"Tribunales de Instancia"**.

TENTATIVO PREVIO OBBLIGATORIO DI COMPOSIZIONE (MASC)

- Dal 3 aprile 2025 (Legge Organica 1/2025), prima di proporre la maggior parte delle domande civili e commerciali le parti devono aver tentato un metodo adeguato di risoluzione delle controversie (MASC): negoziazione, mediazione, conciliazione, offerta vincolante riservata, parere di un esperto indipendente, ecc.
- La prova di tale tentativo è un requisito processuale per l'ammissibilità della domanda. Alcuni procedimenti sono esclusi (ad es. le misure cautelari e alcuni procedimenti esecutivi e di diritto di famiglia).
- Il comportamento delle parti durante il MASC può essere considerato dal giudice nella decisione sulle spese.

TIPI DI PROCEDIMENTO

Procedimento verbale (juicio verbal)

- **Descrizione:** è il procedimento più semplice, previsto dall'ordinamento spagnolo per le controversie di valore pari o inferiore a 15.000 €.
- **Durata:** circa 8-10 mesi (a seconda del Tribunale di Primo Grado competente).
- **Impugnazioni:** la sentenza è appellabile se il valore della causa supera 3.000 €.

Procedimento ordinario

- **Descrizione:** è il procedimento più comune, previsto dall'ordinamento spagnolo per importi superiori a 15.000 € e per determinate questioni in ragione della materia.
- **Durata:** circa 8-12 mesi (a seconda del Tribunale di Primo Grado competente).
- **Impugnazioni:** la sentenza è appellabile.

Procedimento cambiario

- **Descrizione:** è il procedimento previsto in caso di assegni, cambiali e pagherò non pagati.

- **Durata:** se il debitore non propone opposizione e non paga entro 10 giorni, si procede direttamente all'esecuzione e al pignoramento dei beni. In caso di opposizione, si apre un procedimento verbale.
- **Impugnazioni:** in caso di opposizione, le impugnazioni sono le stesse del procedimento verbale.

Procedimento monitorio

- **Descrizione:** è la via più rapida per recuperare un credito, se il creditore ha documenti che lo provano (fatture, bolle di consegna, ecc.).
- **Durata:** se il debitore non si oppone e non paga entro 20 giorni, si passa direttamente all'esecuzione e al pignoramento dei beni. In caso di opposizione, si apre il procedimento verbale (se l'importo è inferiore a 15.000 €) o il procedimento ordinario (se l'importo è superiore a 15.000 €).
- **Impugnazioni:** in caso di opposizione, il sistema delle impugnazioni è lo stesso del procedimento verbale o ordinario.

Procedimento esecutivo

- **Descrizione:** quando il creditore dispone di un titolo esecutivo (ad es. una sentenza), è possibile disporre il pignoramento dei beni del debitore per il recupero del credito, maggiorato del 30% per interessi e spese legali.
- **Durata:** l'esecuzione di una sentenza può essere richiesta decorsi 20 giorni dalla sua notifica (termine per l'adempimento spontaneo); il giudice dispone quindi il pignoramento dei beni del debitore. Il procedimento prosegue fino al completo recupero del credito o all'accertamento che il debitore è privo di beni.
- **Impugnazioni:** l'opposizione è ammessa solo per vizi formali e per i motivi tassativamente previsti dalla legge.

Esecuzione di sentenze straniere

- **Descrizione:** ai sensi del Regolamento europeo 1215/2012, è lo strumento per conferire efficacia esecutiva a una sentenza in un altro Stato membro.
- **Durata:** il procedimento è lo stesso dell'esecuzione.
- **Impugnazioni:** l'opposizione è ammessa solo per vizi procedurali e per violazione delle norme del Regolamento 1215/2012.

Procedimento d'appello

- **Descrizione:** è il procedimento che si svolge dinanzi all'Audiencia Provincial territorialmente competente, a seguito dell'appello contro le sentenze emesse nei procedimenti verbali od ordinari.
- **Durata:** circa 12-18 mesi.
- **Impugnazioni:** la sentenza può essere impugnata dinanzi al Tribunal Supremo mediante ricorso per cassazione (recurso de casación), che dal Regio Decreto-legge 5/2023 richiede un interesse cassazionale e riguarda sia le violazioni sostanziali sia quelle processuali.

Procedimento dinanzi al Tribunal Supremo

- **Descrizione:** è il procedimento avviato dinanzi al Tribunal Supremo a seguito dell'impugnazione delle sentenze emesse nel procedimento d'appello.

- **Durata:** circa 2 anni per l'ammissione e, se ammesso, altri 2 anni per la decisione.
- **Impugnazioni:** la sentenza è definitiva e pertanto non impugnabile.

ESCURA

VII. NORMATIVA CONTABILE

"I principi contabili spagnoli sono stabiliti nel Piano Generale di Contabilità (PGC)."



NORMATIVA CONTABILE SPAGNOLA

- I principi contabili spagnoli di base sono contenuti nel Piano Generale di Contabilità (Plan General de Contabilidad "PGC") (Regio Decreto 1514/2007), modificato nel 2010, nel 2016 (Regio Decreto 602/2016) e nel 2021 (Regio Decreto 1/2021, che lo ha allineato all'IFRS 9 e all'IFRS 15 per gli esercizi iniziati a partire dal 1° gennaio 2021). Il testo si compone di cinque parti:
  - Quadro concettuale,
  - Norme di rilevazione e valutazione,
  - Conti annuali,
  - Piano dei conti
  - e Definizioni e scritture contabili,

  delle quali le prime tre sono obbligatorie e le ultime due facoltative, ma adottate in modo generalizzato.
- Esistono diversi insiemi di norme specifiche che adattano i principi generali a particolari tipi di società o settori, come le cooperative o gli enti senza scopo di lucro.
- Le norme di consolidamento sono contenute nelle Norme per la Redazione dei Conti Annuali Consolidati (Normas de Formulación de las Cuentas Anuales Consolidadas, NOFCAC), modificate nel 2010, 2016 e 2021 per allinearle ai principi approvati nel 2007 con riferimento al "PGC". Tutte le disposizioni sono obbligatorie.
- Entrambi i corpi normativi, con i relativi adattamenti, sono stati modificati per allinearsi alle Direttive contabili UE (oggi Direttiva 2013/34/UE) e per adeguarsi agli IFRS nel 2007.
- I principi contabili sono vicini agli IFRS, ma permangono alcune differenze.
- Inoltre, l'"ICAC" (Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas) emana chiarimenti e norme specifiche, che sono vincolanti.

OBBLIGHI CONTABILI

I principali obblighi contabili per le società in Spagna sono:

- Tenere registri contabili dettagliati, secondo le parti obbligatorie del PGC.
- I conti annuali devono essere redatti entro un termine massimo di tre mesi dalla chiusura dell'esercizio.
- I conti annuali devono essere approvati dall'Assemblea Generale dei Soci entro un termine massimo di sei mesi dalla chiusura dell'esercizio.

- I conti annuali devono essere depositati presso il Registro delle Imprese entro il mese successivo alla loro approvazione.

BILANCIO D'ESERCIZIO

- Il bilancio è la principale fonte di informazione finanziaria di una società per i diversi stakeholder: soci, banche, fornitori, ecc. In base alla normativa contabile spagnola, il bilancio può essere composto da un massimo di sei documenti:
  - Stato patrimoniale.
  - Conto economico.
  - Prospetto delle variazioni del patrimonio netto.
  - Rendiconto finanziario.
  - Nota integrativa: contiene le informazioni necessarie per comprendere e supportare i documenti di bilancio sopra indicati.
  - In alcuni casi, relazione sulla gestione.
- La normativa contabile prevede schemi obbligatori per ciascun documento di bilancio; in funzione delle dimensioni della società sono previsti tre modelli: uno ordinario e uno abbreviato per le società in generale, e modelli speciali per le PMI.

BILANCIO CONSOLIDATO

- La società capogruppo deve redigere il bilancio consolidato se la capogruppo e tutte le società controllate superano due delle seguenti soglie: 250 dipendenti, 11,4 milioni di € di attivo totale o 22,8 milioni di € di ricavi, per due esercizi consecutivi.
- Il bilancio consolidato deve includere la capogruppo e tutte le società controllate, secondo i requisiti IFRS se sono quotate in un mercato europeo.
- La normativa sul consolidamento, così come quella contabile ordinaria, prevede modelli analoghi per la redazione del "bilancio consolidato" secondo i Principi Contabili spagnoli.

NORMATIVA SULLA REVISIONE

La revisione legale dei conti in Spagna è disciplinata dalla Legge 22/2015, del 20 luglio, e successive modifiche.

- **Soglie per la revisione obbligatoria:** qualsiasi entità che, individualmente, superi due delle tre soglie seguenti per due esercizi consecutivi deve sottoporre a revisione il proprio bilancio d'esercizio:

Soglia (entità individuale)	Limite
Totale attivo	2,85 milioni di €
Fatturato netto	5,70 milioni di €
Numero medio di dipendenti	50

- **Riforma in corso:** un disegno di legge pubblicato nel novembre 2025 (Proyecto de Ley 121/000075) aumenterebbe tali soglie del 25% (3.565.000 € di attivo totale e 7.125.000 € di fatturato netto; 50 dipendenti invariati). Alla data del presente aggiornamento è ancora in attesa di approvazione parlamentare.
- **Revisione consolidata:** un gruppo societario deve redigere un bilancio consolidato sottoposto a revisione se supera due delle seguenti soglie per due esercizi consecutivi: 11,4 milioni di € di attivo totale, 22,8 milioni di € di fatturato o 250 dipendenti.
- **Obblighi di trasparenza:** le relazioni di revisione devono includere specifiche dichiarazioni normative, compreso il rispetto degli obblighi di pubblicazione della rendicontazione fiscale paese per paese (Informe relativo al Impuesto sobre Sociedades / CbCR) quando previsto dalla legge.
- In Spagna l'attività di revisione può essere svolta solo da revisori iscritti, ossia professionisti contabili che hanno superato un esame specifico. Per esercitare devono iscriversi al Registro Oficial de Auditores de Cuentas (ROAC). Il revisore è nominato dai soci per un minimo di tre e un massimo di nove anni. Al termine di questo primo periodo, l'incarico deve essere rinnovato annualmente o per periodi triennali.
- I revisori sono responsabili patrimonialmente se, nell'esecuzione dell'incarico, non rispettano le norme tecniche applicabili. I Principi di Revisione spagnoli (NIA-ES) sono i Principi di Revisione Internazionali (ISA) adattati alla normativa spagnola, con alcuni requisiti specifici.

ESCURA

BARCELONA
c/ del Comte d'Urgell, 240 7B
+34 93 494 01 31

MADRID
c/ General Perón, 29 pl16
+34 91 417 00 57

CALAFELL
Mossèn Jaume Soler, 14
+34 97 769 22 22

escura@escura.com **www.escura.com**

ESCURA