



如何设立

有限公司 现场办理

通过现场办理方式在西班牙成立公司的步骤



MINISTERIO
DE INDUSTRIA, COMERCIO
Y TURISMO

ICEX

INVESTIN
SPAIN



西班牙商务
指南
2020

1

获取非居民股东/合伙人的税号（NIF）

（如果需要的话）



A >

如果股东/合伙人是非居民法人

必须填写国家税务局 (以下简称 AEAT 或国税局) 提供的企业家、专业人士或预留者 036 申请表格（税号注册表格），以申请税号（NIF）。



036 表格



B >

如果股东/合伙人是非居民自然人

则其税号（NIF）就是外国人的身份证号码（NIE）。必须在西班牙警察机构（Dirección General de Policía y de la Guardia Civil）申请外国人身份证号码（NIE）。如从西班牙境外提出申请，则可以在当事人居住地的西班牙大使馆或领事处办理。

C >

在这个表格中还必须包括法人的法定代表人的姓名或公司全名以及税号。因此，将在 AEAT 行使法律代表权的外国实体的行政人员也必须获得西班牙税号（NIF）。

D >

向税务局注册时必须附上证明外国法人存在的文件。该文件可以是在您所在国家/地区的公司注册契约和在您所在国家/地区的官方登记处注册的实体章程，或您所在国家/地区的公证处证书或税务机关证明公司存在的文件。该文件必须提供官方翻译并经合法化*。

*如果签发文件的国家是 1961 年 10 月 5 日《海牙公约》的缔约方，则需海牙认证，或者如果签发文件的国家不是《海牙公约》的缔约方，则必须通过外交途径进行合法化。

2

申请无重复公司名称的证明

可向**中央商业注册局**提出该证明申请，以确认没有其他已在注册局登记的同名实体。

此外，为了加速这一过程，也可以前往**中央商业注册局查看预留公司名称列表**。这个列表包含了1,500个尚未被使用的公司名称，因此可以立即提供相关方使用。

3

为新公司申请临时税号

开展活动前必须在国税局进行注册，以通知西班牙主管部门在其境内开展活动的目的。**因此，必须填写 036 表格**（企业家、专业人士或预留者的税务注册表格）。

这份表格同样也用于申请**临时税号（NIF）**。如相关实体未提供其公司契约和公司章程副本，以及在商业注册局的登记证明，则该法人税号属于临时性。

4

以公司名义开立银行账户

(在西班牙境内合法经营的信贷机构)



5

以公司名义存入账户

构成该公司资本的资金

A >

有限责任公司 (SRL) 股东/合伙人必须在公司成立时全额支付至少**3,000 欧元***作为注册资金。

*作为例外情况，当公司按照逐次创建制度下成立时，允许以较低资金设立有限责任公司。逐次创建制度下的有限责任公司具有与一般有限责任公司相同的法律制度，不同之处在于制定一系列的担保，旨在加强公司自身财产并促进其自筹资金。

B >

为了核准这种投资，最常见的方式是**出具并交付给公证处资金存入证明**。资金存入日期不得早于公司公共契约日期起前两个月。也可以以现金形式交付给公证处，由他们以公司名义存入银行账户。

6

签署公司公共契约



A > 有限责任公司的构成**必须记录在公共契约中**，由所有创始股东/合伙人亲自在场或代理署名。

B > 如果拟设立公司的外国公民未能亲自到公证处办理，则必须提供当事人委托其代表的授权委托书原件，并附上官方合法翻译。

C > 西班牙法规承认**独资企业**，因此，有限责任公司可由单一股东构成。

D > 公共契约必须包含以下信息：

> 股东/合伙人身份证明。

> 说明设立有限责任公司的意愿。

> 每位股东/合伙人的出资额以及在缴付分配的股份编号。

如果章程提供不同的替代方案，必须指定组织管理的具体方式。

>

> 管理人员、公司代表的身份证明，以及如果适用的情况下，账户审计员的身份证明。

禁止被视为不相容的人担任公司职务。

公司将要开展的经济活动的CNAE 代码。

> 股东/合伙人认为适当的任何其他协议或条件。

>

7

提交自行申报

的财产转移税和印花税（Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados，以下简称 ITP 和 AJD）文件

公司注册以公司运营的形式免征 ITP 和 AJD。然而，为了在商业注册局对公司进行分类和注册，必须向公司所在**自治区的税务机构**提交一份以 0 结算的税款表格，并说明可以免征。

8

在商业注册局进行公司登记

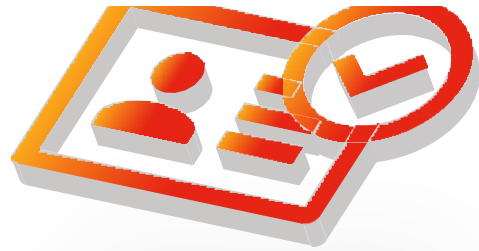
A > 从契约签署之日起计算，必须在两个月内向公司所在的商业注册局**提交并登记**公司契约。

B > 公司契约注册属于强制性，因为公司**唯有在注册后才能获得其法人资格**。

C > 完成后，公司的注册将在**商业注册局的官方公报**上公布。

9

申请公司永久 税号



A >

在商业注册局登记后的一个月内，应通过填写并提交税务登记变更（036 表格）向国税局申请将临时税号更换为永久税号。在表格中必须包含获得临时税号后经修改的数据文件。同样，申请时必须附有：

- > 公司公共契约副本。
- > 公司章程副本。
- > 商业注册局的公司注册证明。

10

外商投资申报



这是一份强制性文件（D-1A 表格），仅供参考，必须提交给工业、贸易和旅游部的外商投资登记处（Registro de Inversiones Extranjeras del Ministerio de Industria, Comercio y Turismo）。必须在新公司成立后一个月内完成提交。可委托公证处代为办理。

在特殊情况下，如果投资来自根据西班牙税收法规归类为避税天堂的地区，则还必须在公司成立之前进行信息声明（D-P1 表格）。



D-P1 表格



D-1A 表格



11

登记营业税 (IAE)

→ 公司开展活动的一个月前，必须通过填写 840 表格来登记**营业税**（Impuesto sobre Actividades Económicas）。

免征营业税的公司不应进行登记，直至有义务缴交营业税的前一年的 12 月之前提交注册。
通过**税务登记**（036 表格）必须说明所有将开展的经济活动、开展上述活动的场所，并且必须通知上述信息的登记、变更或取消。

其中包括自然人、法人在公司运营的前两年以及净营业额低于 100 万欧元的情况下，免征营业税。



840 表格



12

公司在社保局进行注册

→ 在社会保障基金管理总局（Tesorería General de la Seguridad Social）进行注册后，将为公司分配一个识别编号，以监控公司在社保系统制度中的义务履行状态。该号码称为**缴费账户代码**（Código de Cuenta de Cotización）。公司将通过填写 TA.6 表格提出申请，并在业务开展之前提交给公司地址所在的**省级社保局或社会保障基金管理总局**。

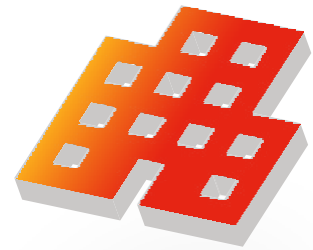


TA.6 表格



13

通知开设工作场所



在开展业务之前或开设工作场所后的三十天内，公司必须（如适用）**通知**所在自治区的劳动部门有关**工作场所开设**的信息，以便控制职业健康和安全条件。

工作场所指的是工作人员必须停留或因工作而必须进入的任何区域，无论是否为建筑物。

14

在社保局为员工加入/登记投保

公司有义务为未隶属社会保障体系但进入其服务的员工申请**加入社会保障体系**。加入社保系统申请必须填写 TA.1 表格并提交给员工提供服务的公司所在地或个体经营者设立所在地的**省级社保局**或社会保障基金管理总局。
加入社保申请必须在员工开始提供服务之前提出。





ICEX INVESTIN
SPAIN



西班牙商务
指南
2020