



Studio legale per aziende italiane in Spagna

Analisi della differente pressione fiscale

Tra

ITALIA e SPAGNA



Indice

- *IVA*Pag. 3
- *IRPEF*Pag. 10
- *IRES e IRAP*Pag. 15
- *Esempio pratico*Pag. 16



I. Imposta sul Valore Aggiunto (ambito di applicazione)

- Il territorio di applicazione dell'imposta in Spagna si estende al territorio della:
 - Penisola spagnola,
 - le isole Baleari e alle isole adiacenti ad ambo i territori.
- Non si applica l'imposizione nelle isole Canarie e alla città autonome di Ceuta e Melilla. Nelle isole Canarie si applica una imposta di natura simile denominata *Impuesto General Indirecto Canario (IGIC)*.

Aliquote IVA Italia-Spagna

ITALIA

Aliquota ordinaria

- **21%** (22% a partire dal 01/07/2013)

Aliquota ridotta

- **10%**
 - Alberghi, bar, ristoranti
 - Altri prodotti turistici
 - Determinati prodotti alimentari
 - Particolari opere di recupero edilizio, compravendita della seconda o ulteriore abitazione

Aliquota super-ridotta

- **4%**
 - Generi alimentari di prima necessità: uova, latte, ecc
 - Stampa quotidiana o periodica, libri

SPAGNA

- **21%**

- **10%**

- Alberghi, bar, ristoranti
- Trasporto viaggiatori
- Prodotti alimentari che non siano di prima necessità
- *Compravendita di abitazioni non soggette ad una protezione ufficiale (case popolari)

**La compravendita di abitazioni fra privati non è soggettata ad Iva ma all'Imposta di Trasferimento Patrimoniale (ITPO) del 7% con carattere generale, anche se alcune Comunità Autonome applicano aliquote del 6% e 8%.*

- **4%**

- Generi alimentari di prima necessità. Uova, latte, pane ecc.
- Stampa quotidiana o periodica, libri
- Medicinali, materiale scolastico
- Frutta e verdura, frutta
- Compravendita di abitazioni con protezione Ufficiale (VPO)

Recargo de Equivalencia (R.E.) in Spagna

- É un regime speciale all'interno dell'Iva, nel quale rientrano solo determinate attività, principalmente tutti i vari tipi di commercio al dettaglio, e che viene associato nell'IRPF al Regime de Estimacion Objetiva (Modulos).
- Il dettagliante non è dovuto a realizzare la liquidazione IVA.
- Anche se, dovrà pagare ai fornitori, oltre all'IVA anche il Recargo de Equivalencia che si calcola come indicato:
 - 21% IVA + 5,2% R.E
 - 10% IVA + 1,4% R.E.
 - 4% IVA + 0,5% R.E.

Liquidazione e versamento dell'Iva in Italia e Spagna

ITALIA Scadenze

- **Mensile:** entro il **giorno 16** del mese successivo a quello di riferimento.
- **Trimestrale:** entro il **giorno 16** del secondo mese successivo a ciascuno dei tre trimestri solari (quindi **16 maggio** per il I° trim., **16 agosto** per il II° trim. e **16 novembre** per il III° trim., la liquidazione del IV° trim. si effettua direttamente nella dichiarazione annuale).
- L'opzione - vincolante solo un anno e da comunicare in dichiarazione annuale, ovvero con la dichiarazione di inizio attività - per la liquidazione trimestrale dell'iva comporta un **aggravio di interessi nella misura dell'1%**.
- **Annuale: 16 marzo.**
- Acconto d'imposta entro il giorno 27 Dicembre.

SPAGNA Scadenze

- **Mensile:** entro il **giorno 20** del mese successivo a quello di riferimento.
- **Trimestrale: 20 Aprile** (I° trimestre), **20 Luglio** (2° trim), **20 Ottobre** (3° trim) e **30 Gennaio** (4° trim) data di chiusura della liquidazione IVA dell'esercizio amministrativo in cui l'amministratore dovrà decidere, in caso di credito IVA, di richiederne il rimborso o lasciarla in compensazione. **Non vi sono interessi.**
- **Annuale: 30 Gennaio**, rappresenta un riassunto informativo di tutto l'esercizio.
- **Non vi è acconto di imposta a Dicembre.**

Moduli fiscali del versamento Iva in Italia e Spagna

ITALIA

Moduli

- **Mensile: Mod. F24**
- **Trimestrale: Mod. F24**

Rientrano i contribuenti che:

 - esercitano attività d'impresa costituita da prestazioni di servizi ovvero che esercitano arti e professioni e che, nell'anno solare precedente, hanno conseguito un volume d'affari non superiore a € 400.000,00;

oppure

 - esercitano altre attività e che, nell'anno solare precedente, hanno conseguito un volume d'affari non superiore a € 700.000,00.
- **Annuale: modello di comunicazione annuale dati IVA.**

SPAGNA

Moduli

- **Mensile: Mod. 303** (Impuesto sobre el valor Añadido) e l'obbligo di presentare il libro mensile all'Agenzia Tributaria attraverso il **Mod. 340** (Declaración informativa da operaciones incluidas en los libros registro)
- **Trimestrale: Mod. 303**

Rientrano i contribuenti con un volume di affari inferiore a €6.010.121,04.

Non c'è l'obbligo di presentare il libro mensile all'AEAT (Mod. 341).
- **Annuale: Mod. 390** (Resumen Anual)

Conseguenze alla presentazione fuori termine Iva in Italia e Spagna

ITALIA

L'omesso o insufficiente pagamento delle imposte dovute in base alla dichiarazione dei redditi e dell'Iva, nonché l'omesso o insufficiente versamento delle ritenute alla fonte operate dal sostituto d'imposta, possono essere regolarizzati eseguendo spontaneamente il pagamento:

1. Imposta dovuta
2. Interessi di mora
3. Sanzione in misura ridotta.

Per le violazioni commesse dal 1° febbraio 2011 la sanzione è pari:

- al **3%**, se il pagamento viene eseguito entro 30 giorni dalla scadenza prescritta (ravvedimento breve).
- al **3,75%**, se si paga con un ritardo superiore a 30 giorni (ravvedimento lungo).

Per le violazioni commesse fino al 31 gennaio 2011 si hanno rispettivamente sanzioni del **2,5%** e **3%**.

SPAGNA

□ In assenza di richiesta dall'AEAT (Agenzia Tributaria):

✓ RICARICO:

- 5% se il debito è versato entro i 3 mesi successivi dalla scadenza naturale;
- 10% se venga versato entro i 6 mesi successivi;
- 15% se venga versato entro i 12 mesi successivi;
- 20% se il debito venga versato dopo dodici mesi dalla scadenza. In questo caso, verranno aggiunti degli interessi moratori.

□ In presenza di richiesta dell'AEAT:

- ✓ SANZIONE: 50% della quantità da versare
- ✓ INTERESSI DI MORA

SPAGNA: REGIME CANARIE

È un regime speciale con maggiori incentivi fiscali rispetto al REF (Regime economico e fiscale delle Canarie) anche se sono necessari alcuni requisiti per usufruire del Regime della Zona Speciale delle Canarie (ZEC) quali:

1. Creare una Sociedad Limitada. No società individuale.
2. Residenza fiscale nelle Canarie di uno degli Amministratori.
3. Avere un domicilio fisico in una Zona Determinata delle Canarie. Non e' possibile un domicilio virtuale.
4. Investimento minimo di
100.000,00 euro in las Palmas de Gran Canarias
50.000,00 euro nel resto delle Isole Canarie
5. Questo investimento minimo deve materializzarsi in attività fisse entro i primi 2 anni dall'approvazione ad entità Zec.
6. Creare 5 posti di lavoro (in Gran Canaria e Tenerife) in 6 mesi e mantenerli durante l'applicazione dei benefici (3 posti nel resto delle Isole).
7. Sviluppare un'attività consentita nel campo Zec (Listado de actividades Zec).

| IMPOSTE | SPAGNA | CANARIAS REF. | CANARIAS ZEC |
|-----------------|-------------|--|--|
| IMPOSTE SOCIETÁ | 30%-25%-20% | 30%-25%-20% | 4% |
| DEDUZ. FISCALI | --- | + Deduzione della riserva per l'investimento+ deduzione per l'investimento | + Deduzione della riserva per l'investimento+ deduzione per l'investimento |
| I.G.I.C.* | --- | 7% | 0% |
| IVA | 21% | --- | --- |

I.G.I.C. = Impuesto General Indirecto Canario: Grava sulle operazioni di acquisto, vendita e prestazione di servizi all'interno del territorio delle Canarie.



Operazioni intracomunitarie

- **Requisiti Italia:**

- Partita Iva
- Comunicazioni Intrastat degli acquisti e delle cessioni
- Iscrizione Vies

- **Requisiti Spagna:**

- Partita Iva
- Registro Intrasat degli acquisti e delle cessioni quando nell'anno precedente il volume di operazioni supera i 250.000,00 euro.
- Mod. 349 mensile (dichiarazione operazioni intracomunitarie)
- Iscrizione Vies

2. IRPEF (rend. dal lavoro, attività economica, affitti)

ITALIA⁽¹⁾

| REDDITO IMPONIBILE | Intervallo Aliq. Reale Min - Max | IRPEF (LORDA) |
|-------------------------|----------------------------------|--|
| 0 - €15.000,00 | 23% | 23% del reddito (esente L.A. €4.800,00 e L.D. €8.000,00) |
| €15.001,00 - €28.000,00 | 23%-25,86% | €3.450 + 27% sulla parte eccedente 15.000 euro |
| €28.001,00 - €55.000,00 | 25,86%-31,31% | €6.960 + 38% sulla parte eccedente 28.000 euro |
| €55.001,00 - €75.000,00 | 31,31%-33,89% | €17.220 + 41% sulla parte eccedente 55.000 euro |
| Oltre €75.000,00 | 33,89%+(43%) | €25.420 + 43% sulla parte eccedente 75.000 euro |

Per quanto concerne i redditi da lavoro dipendente in Italia, oltre l'Irpef, si sommano l'addizionale regionale (1,23%-2,03%) e le addizionali comunali (0,1%-0,8%) le cui aliquote variano a seconda della regione e il comune dove è domiciliato il contribuente (in Spagna non vi sono imposte aggiuntive).

| COSTI SOCIALI | ITALIA | SPAGNA |
|-------------------------|---------------|-----------------|
| A CARICO DELL'AZIENDA | 36% - 45%. | 30,80% - 37,05% |
| A CARICO DEI LAVORATORI | 9,16% - 9,59% | 6,4% |

2. IRPEF (rend. dal lavoro, attività economica, affitti)

| SPAGNA ^(II) | | |
|---------------------------|--|--|
| REDDITO IMPONIBILE | Intervallo Aliq. Reale Min - Max | IRPEF (LORDA) |
| 0 - €17.707,20 (Esenti) | 24,75% | 24,75% del reddito, esente L.A. €5.151,00 e L.D. €7.800,00 |
| €17.707,20 - €33.007,00 | 24,75%-27,18% | €4.382,52+30% sulla parte eccedente €17.707,20 |
| €33.007,20 - €53.407,00 | 27,18%-32,08% | €8.972,52+40% sulla parte eccedente €33.007,20 |
| €53.407,20 - €120.000,00 | 32,08%-40,36% | €17.132,52+47% sulla parte eccedente €53.407,20 |
| €120.000,20 - €175.000,00 | 40,36%-43,07% | €48.431,24+50% sulla parte eccedente €120.000,20 |
| €175.000,00 - €300.000,20 | 43,07%-47,39% | €75.931,24+53% sulla parte eccedente €175.000,00 |
| Oltre €300.000,20 | 47,39%+(54%) | €142.181,24+54% sulla parte eccedente €300.000,20 |

| COSTI SOCIALI | ITALIA | SPAGNA |
|-------------------------|---------------|-----------------|
| A CARICO DELL'AZIENDA | 36% - 45%. | 30,80% - 37,05% |
| A CARICO DEI LAVORATORI | 9,16% - 9,59% | 6,4% |

IRPEF: DIVIDENDI, INTERESSI ED UTILI PATRIMONIALI

| DIVIDENDI, INTERESSI ED UTILI PATRIMONIALI | | |
|--|---|---|
| BASE MIN-MAX | ITALIA | SPAGNA |
| Fino 6.000,00€ | 20% Per partecipazioni in azienda inferiori al 25% 23%-43% Per partecipazioni in azienda superiori al 25%. | 21% |
| 6.000,00€ - 24.000,00€ | | €1260+25% sulla parte eccedente €6.000 |
| Oltre 24.000,00€ | | €5760+27% sulla parte eccedente €24.000 |

- I dividendi relativi a partecipazioni non qualificate non detenute in regime d'impresa, corrisposti a persone fisiche residenti da società ed enti di cui all'art. 73, comma 1, lett. a) e b) del T.U.I.R., non concorrono alla formazione del reddito imponibile, ma sono assoggettati ad una ritenuta alla fonte, a titolo d'imposta, del 20,00%.



REGIMEN DE ESTIMACIÓN OBJETIVA EN IRPF (MODULOS) IN SPAGNA

- **Requisiti:**

- Essere impresario individuale persona fisica (non è possibile per le S.L.)
- Eseguire una delle attività comprese nel Decreto Ministeriale che viene pubblicato tutti gli anni, tra cui:
 - Attività di allevamento, agricoltura e pesca
 - Edilizia, pittura, determinate riparazioni ed installazioni
 - Commercio al dettaglio
 - Ristorazione, bar e caffetterie
 - Trasporto merci su strada
 - Ecc

- **Con carattere generale:**

- Ricavi totali annuali inferiori a € 450.000,00
- Volume degli acquisti annuali inferiori a € 300.000,00

- **Con carattere speciale:**

- Ricavi totali annuali inferiori a € 50.000,00 per determinate attività (principalmente edilizia, carpenteria, installazioni, pittura)
- Ricavi totali annuali inferiori a € 300.000,00 per trasporti su strada en el settore dei translochi

- **Tassazione:**

A seconda delle direttive stabilite dal decreto ministeriale, viene imposta una % fissa indipendentemente dall'utile effettivo.

3. IRES E IRAP

| TIPO | REQUISITI | ITALIA ^(I) | SPAGNA ^(II) |
|-----------|---|-----------------------|---|
| MICROPYME | Vol. Fatturazione < €5.000.000 + I > trabajadores < 25 | 31,40%-55,00% | 20% fino a €300.000 e 25% sulla parte eccedente |
| RIDOTTA | Vol. Fatturazione < €10.000.000 | 31,40%-55,00% | 25% fino a €300.000 e 30% sulla parte eccedente |
| GENERALE | Vol. Fatturazione > €10.000.000 | 31,40%-55,00% | 30% |

^(I) L'aliquota indicata è data dal valore fisso IRES pari al 27,50% + l'aliquota IRAP pari ad un minimo del 3,90% e un massimo 4,97%, anche se le basi di calcolo dell'imposta sono differenti.

^(II) In Spagna oltre l'aliquota IRES non vi sono altre imposte sull'utile d'Impresa.

4. Esempio sulle differenti imposizioni applicate ad una azienda presente a Valencia e un azienda a Salerno

Supponiamo che 2 aziende presenti una a Valencia e l'altra a Salerno presentino gli stessi risultati nell'esercizio 2012:

- ❑ €350.000,00 utile d'esercizio;
- ❑ 10 lavoratori dipendenti che guadagnano €1.500,00 lordi mensili per 12 mesilità (importo al netto del costo di previdenza sociale dei lavoratori);
- ❑ I socio unico che decide di distribuire €150.000,00 dell'utile ottenuto.

IRES e IRAP

ITALIA

$(€350.000 * 27,5\%) + (€350.000 + €180.000) * 4,97\% =$ **€122.591,00 (35,03%)**

SPAGNA

$(€300.000 * 20\%) + (€50.000 * 25\%) =$ **€72.500,00 (20,71%)**

DISTRIBUZIONE DIVIDENDI

ITALIA

$€25.420 + (€150.000 - €75.000) * 43\% =$ **€57.670,00 (38,45%)**

SPAGNA

$€6.000 * 21\% + €18.000 * 25\% + €126.000 * 27\% =$ **€39.780,00 (26,52%)**

IRPEF e ADDIZIONALI PER CIASCUN LAVORATORE

$1.500 * 12 = 18.000,00$ EURO (Stipendio lordo annuale lavoratore)

ITALIA

Irpef + addizionale regionale + addizionale comunale

$€3.450,00 + (€ 3.000,00 * 27\%) + (€ 18.000 * 2,03\%) + (€ 18.000 * 0,60\%) = €4.733,40 (26,30\%)$

$€4.733,40 * 10$ lavoratori = **€47.334,00**

SPAGNA

$€4.382,52 + (€ 292,80 * 30\%) = €4.470,36 (24,84\%)$

$€4.470,36 * 10$ lavoratori = **€44.703,60**

COSTI SOCIALI LAVORATORI A CARICO DELL'AZIENDA

ITALIA (aliquota media costo sociale lavoratori 41%)

$€180.000 * 41\% = \text{€73.800,00}$

SPAGNA (aliquota media costo sociale lavoratori 34%)

$€180.000 * 34\% = \text{€61.200,00}$

Comparativa finale

| IMPOSTE | ITALIA | SPAGNA |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|
| IRES | 96.250,00 | 72.500,00 |
| IRAP | 26.341,00 | 0,00 |
| DIVIDENDI | 57.670,00 | 39.780,00 |
| IRPEF E ADDIZIONALI LAVORATORI | 47.334,00 | 44.703,60 |
| COSTI SOCIALI A CARICO DELL'AZIENDA | 73.800,00 | 61.200,00 |
| TOTALE | 301.395,00 | 218.183,60 |

L'azienda spagnola pagherá €83.211,40 in meno rispetto l'azienda italiana

Fonti

ITALIA:

- IVA - Decreto del presidente della Repubblica del 26 ottobre 1972, n. 633, e dal decreto-legge 30 agosto 1993, n. 331
- IRPEF - D.P.R. n. 917/1986
- IRES - D.P.R. 917/1986
- IRAP - DPR 446/1997
- Borsa italiana, sito web: <http://www.borsaitaliana.it>
- Agenzia delle dogane, sito web: www.agenziadogane.it
- Comune di Salerno, sito web: <http://www.comune.salerno.it>

SPAGNA:

- IVA - La Ley del Impuesto sobre el Valor Añadido 37/1992 e il regolamento dell'imposta approvato dal Real Decreto 1624/1992
- IRPF – Ley 35/2006, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y de modificación parcial de las leyes de los Impuestos sobre Sociedades, sobre la Renta de no Residentes y sobre el Patrimonio,
- Reglamento aprobado por el Real Decreto 439/2007, por el que se aprueba el Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas
- IRES - Real Decreto Legislativo 4/2004, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley del Impuesto sobre Sociedades
- Analisi di settore e ricerche di mercato effettuate dallo Studio Ana Fernandez & Geval, sito web: <http://www.nonbisinidem.com>

AF&G

Studio legale per aziende italiane in Spagna

Collaborare è sinonimo di crescita.

Gruppo Geval Advocati

AF&G

Studio Legale e di Consulenza Aziendale Italia Spagna

Ufficio: +34 963 943 533

Linea Italia: +39 0861 18 86 156

C/ General Urrutia 75 7a - 46013 Valencia (Spagna)

www.nonbisinidem.com - abogadafernandez@nonbisinidem.com

