



Oprichting van een BV in Spanje

Deze handleiding legt uit hoe een Nederlandse natuurlijke persoon of rechtspersoon een Spaanse vennootschap met beperkte aansprakelijkheid, ook wel bekend als "*Sociedad de Responsabilidad Limitada*" ("SL"), kan oprichten.

Het oprichtingsproces kan binnen drie weken worden voltooid, los van de inschrijving van de SL in het handelsregister. Er zijn verschillende vereisten van toepassing bij het oprichten van een SL, namelijk: (i) ten minste één aandeelhouder, die zowel een natuurlijke persoon als een rechtspersoon kan zijn; (ii) ten minste één directeur, die ook zowel een natuurlijke persoon als een rechtspersoon kan zijn (indien een rechtspersoon wordt aangesteld, moet deze worden vertegenwoordigd door een natuurlijke persoon); (iii) een minimumkapitaal van €1; (iv) een unieke bedrijfsnaam; (v) een statutaire zetel in Spanje; en (vi) de bedrijfsstatuten. Bovendien heeft een Nederlandse natuurlijke persoon die optreedt als aandeelhouder en/of directeur een NIE nodig. In het geval van een Nederlandse rechtspersoon is een NIF nodig als deze optreedt als aandeelhouder of directeur van een SL. Daarnaast is het nodig om een bankrekening te openen bij een Spaanse bank om het aandelenkapitaal van de SL te storten.

Wanneer de oprichters zich in het buitenland bevinden, is het gebruikelijk om een volmacht op te stellen waarbij een derde partij gemachtigd wordt om namens de volmachtgever de bovenstaande stappen uit te voeren.

Voor meer informatie over de inhoud van de deze handleiding contacteer:

Joost Loves | **Associate**

jloves@marimon-abogados.com

Introductie

Een SL is een Spaanse kapitaalvennootschap met een gesloten karakter en beperkte aansprakelijkheid, vergelijkbaar met de Nederlandse Besloten Vennootschap. Hoewel de SL oorspronkelijk bedoeld was voor kleine bedrijven met een beperkt aantal aandeelhouders, meestal familieleden of nauwe relaties, heeft de SL nu een breder toepassingsgebied en is het de meest gebruikte kapitaalvennootschapsvorm in Spanje. In feite blijkt uit de statistieken van het centrale handelsregister van Spanje dat in 2022 98,50% van de opgerichte ondernemingen SL-vennootschappen waren, terwijl een "*Sociedad Anónima*", de Spaanse vorm van een Naamloze Vennootschap, veel minder vaak wordt gebruikt.

Stappenplan

1. Volmacht

Wanneer een Nederlandse vennootschap of natuurlijke persoon een SL wil oprichten, is het gebruikelijk om een lokale gevolmachtigde te hebben die alle stappen uitvoert. In dergelijke gevallen moet een Nederlandse notaris volgens de Nederlandse wetgeving een notariële volmacht afgeven ten gunste van de gevolmachtigde. Tegelijkertijd moeten alle formaliteiten en vereisten voor de oprichting van een vennootschap in acht worden genomen vanuit een Spaans juridisch oogpunt. De volmacht moet de identificatie bevatten van de Nederlandse vennootschap of natuurlijke persoon die betrokken is bij de oprichtingsprocedure, een beoordeling door een Nederlandse notaris van de hoedanigheid van deze vennootschap of persoon volgens Nederlands recht, en een beschrijving van alle bevoegdheden die nodig zijn om elke stap van de oprichtingsprocedure uit te voeren. Bovendien moet de volmacht, om de geldigheid van een in het buitenland opgestelde akte van oprichting in Spanje te waarborgen, worden gelegaliseerd. In het geval van Nederland is de legalisatieprocedure het verkrijgen van een Haagse Apostille. Om ervoor te zorgen dat alle betrokken partijen de volmacht kunnen begrijpen en om kosten voor beëdigde vertalingen in de toekomst te voorkomen, wordt de volmacht meestal opgesteld in een formaat met twee kolommen, in het Spaans en in het Nederlands.

2. Het Verkrijgen van een NIE

Het NIE-nummer ("*número de identificación de extranjeros*") is een identificatienummer dat in Spanje wordt gebruikt voor buitenlandse natuurlijke personen en is vereist om als bestuurder en/of aandeelhouder in een SL te kunnen optreden. Er zijn verschillende manieren om een NIE aan te vragen: (i) bij de Spaanse [Ambassade in Den Haag](#) of het Spaanse [Consulaat in Amsterdam](#); of (ii) via een specifieke procedure van de Spaanse politie. Het is raadzaam om dit zo snel mogelijk te regelen bij aanvang van de oprichting omdat deze stap tijdrovend kan zijn. Een volmacht zal doorgaans bevoegdheden bevatten die de lokale gevolmachtigde in staat stellen deze stap namens de betrokken buitenlandse natuurlijke persoon uit te voeren.

3. Het verkrijgen van een NIF

Om activiteiten te kunnen uitvoeren die fiscale gevolgen hebben in Spanje, zijn alle rechtspersonen verplicht om een NIF ("*número de identificación fiscal*"), ofwel een fiscaal identificatienummer, te hebben. Het verkrijgen van dit nummer is essentieel voor buitenlandse rechtspersonen die als bestuurder en/of aandeelhouder in een SL willen functioneren. Er zijn verschillende manieren om een NIF aan te vragen, waaronder: (i) bij de Spaanse ambassade in Den Haag of het Spaanse Consulaat in Amsterdam; of (ii) via een specifieke procedure van de Spaanse belastingdienst. Meestal bevat de volmacht alle bevoegdheden waarmee de lokale gevolmachtigde deze aanvraag namens de betrokken buitenlandse rechtspersoon kan uitvoeren.

4. Registratie van de bedrijfsnaam

Een andere voorbereidende stap is het verkrijgen van een certificaat van het centrale handelsregister waaruit blijkt dat er niet al een andere vennootschap bestaat met dezelfde naam als de op te richten SL. Om dit certificaat te verkrijgen moeten vijf (5) alternatieve bedrijfsnamen worden ingediend, in volgorde van voorkeur. Als één van de voorgestelde namen beschikbaar is wordt het certificaat afgegeven. Het certificaat is zes (6) maanden geldig en geeft het recht om een SL op te richten onder de aangewezen naam. Als het certificaat verlopen is, moet de procedure opnieuw worden uitgevoerd.

5. Het openen van een bankrekening

Nadat het naamcertificaat is verkregen, dient er een bankrekening op naam van de op te richten SL geopend te worden bij een in Spanje gevestigde bank. De toekomstige aandeelhouder(s) van de SL moeten het minimumkapitaal storten op deze rekening. Onlangs is het minimum kapitaal verlaagd van €3.000 tot €1. Zodra de storting is gedaan, verstrekt de bank een certificaat waaruit blijkt dat het kapitaal op de rekening van de SL is gestort. Normaliter vereist de bank dat de rekening bevroren blijft totdat de SL volledig is opgericht.

6. Ubo-akte

Om te voldoen aan de Spaanse wet moeten personen die namens een SL handelen bij transacties voor een Spaanse notaris openbaarmakingsverplichtingen naleven. Voorafgaand aan het passeren van een notariële akte moeten zij de identiteit van de uiteindelijke begunstigde bekendmaken. Dit betreft de natuurlijke persoon of personen die direct of indirect meer dan 25% van de aandelen en/of de stemrechten van de SL bezitten. Als er geen enkele natuurlijke persoon een dergelijke directe of indirecte deelneming of zeggenschap heeft, worden de leden van het bestuursorgaan van de SL beschouwd als de uiteindelijke begunstigten. De uiteindelijke begunstigten dienen te worden geïdentificeerd aan de hand van een kopie van hun paspoort, en hun namen, geboortedatum, NIE en paspoortnummer moeten vervolgens vermeld worden in een specifieke notariële akte, ook wel bekend als de "UBO-verklaring".

7. Statuten

Een ander vereiste is dat de statuten van de SL worden opgesteld, waarin de interne voorwaarden voor de werking van de vennootschap zijn vastgelegd. De statuten moeten ten minste de bedrijfsnaam, de bedrijfsdoelstelling, de statutaire zetel en het aandelenkapitaal vastleggen, evenals de regels voor de overdracht van aandelen van de SL, en de werking van de algemene vergaderingen van aandeelhouders en het bestuursorgaan. De statuten kunnen in een formaat met twee kolommen worden opgesteld, in het Spaans en in het Nederlands.

8. Openbare akte

Nadat alle hierboven genoemde stappen zijn doorlopen, wordt een notariële akte voor de oprichting van de SL worden opgesteld bij een Spaanse notaris. De originele volmacht is vereist om de bevoegdheid van de verschijnende gevolmachtigde te bevestigen. Verder dienen de aandeelhouders correct geïdentificeerd te worden, inclusief hun NIF of NIE, en is een UBO-verklaring noodzakelijk. Daarnaast moeten het naamcertificaat, het bewijs van de storting van het kapitaal en de statuten van de SL worden opgenomen in de notariële akte. Zodra de akte is verleden, moet deze worden ingeschreven bij het handelsregister van de regio waar de SL is gevestigd, wat ongeveer 15 werkdagen duurt.

Barcelona

Calle Aribau 185

08021 Barcelona

Tel.: +34 93 415 75 75

Madrid

Paseo de Recoletos 16

28001 Madrid

Tel.: +34 91 310 04 56

Sevilla

Balbino Marrón 3

Planta 5^a-17 (Edificio Viapol)

41018 Sevilla

Tel.: +34 954 657 896

