



# Investir na Espanha: Aspectos Jurídicos após a Internacionalização



Aspectos Gerais



Aspectos Legais/Societários



Aspectos Fiscais

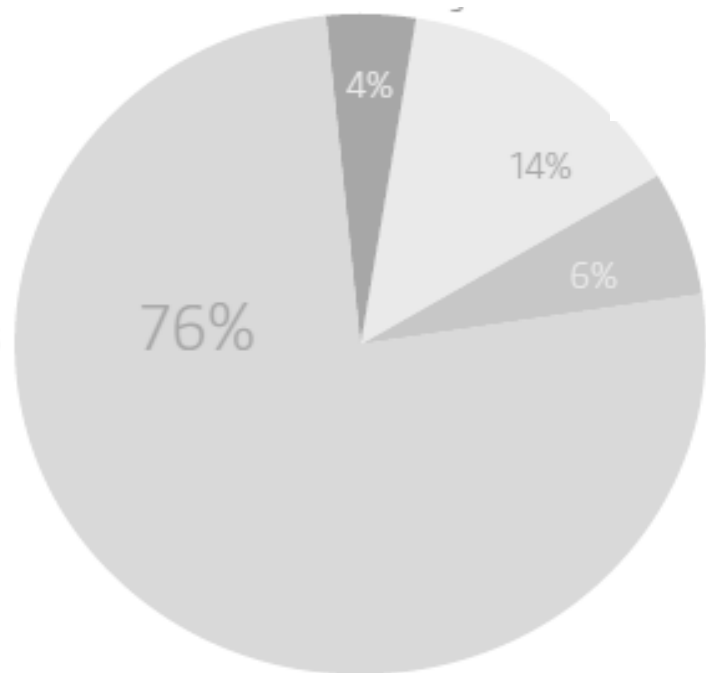


Aspectos Admancieiros



Aspectos Trabalhistas

## Aspectos Gerais - Espanha



76%	Serviços
14%	Indústria
6%	Construção
4%	Agricultura

A Espanha é uma das Economias mais importantes do mundo. É a 13ª em tamanho.

Está em 11º lugar no mundo no ranking de países receptores de investimentos externos diretos.

Possui posição geográfica estratégica na Europa, possuindo portos capazes de atingir o Mar Mediterrâneo, Oceano Atlântico, Golfo de Biskiaia, Canal da Mancha e os mares do Norte, permitindo acesso à Europa, Oriente médio e África.

## Aspectos Gerais - Espanha

- A UE é a principal investidora direta na América Latina, e a Espanha, o maior país investidor na região;
- Espanha é a “porta de entrada” para as empresas da América Latina que desejam investir em um mercado de 500 milhões de consumidores (UE).

- A Livre Circulação:

de bens e produtos, que supõe uma união aduaneira.

de pessoas e trabalhadores.

de serviços.

de capitais.

- ✓ Aspectos Gerais
- ✓ Aspectos Legais/Societários
- ✓ Aspectos Fiscais
- ✓ Aspectos Advaneiros
- ✓ Aspectos Trabalhistas

## Aspectos Legais / Societários – Formas de Associação ou Investimento

*Contrato de agência  
Representação Comercial*

Estabelecimento de regras (através de um contrato) com representante local na Espanha para vendas do produto ou do serviço Brasileiro

*Contrato de Distribuição*

Contratação de Distribuidor Local na Espanha que vai comprar e revender o produto Brasileiro no mercado espanhol.

*Contrato de Franquia*

Designação de franqueado que vai adotar os padrões da empresa Brasileira para atuação no mercado Espanhol.

*"Rep Office"*

Escritório de Representação sem capital social e sem personalidade Jurídica para centralizar negócios para o Brasil.

*Joint Venture*

Associação com outra empresa espanhola do mesmo ramo através de contrato de parceria ou compra de parcela do capital para exploração de negócio na Espanha.

*Investimento Direto*

Constituição de empresa ou aquisição de atividade operativa na Espanha para exploração da atividade diretamente pelo empresário Brasileiro.

## Aspectos Legais / Societários – Tipos de Sociedades

As modalidades societárias normalmente encontradas na Espanha são as seguintes:

- Sociedade de Responsabilidade Limitada;
- Sociedade Anônima;
- Sociedade Anônima Europeia;
- Sociedade Civil;
- Sociedade Coletiva;
- Sociedade em Comandita;
- Sociedade em Comandita por ações;
- Sociedade Cooperativa.
- Sociedades Individuais (responsabilidade ilimitada).

Os tipos societários mais comuns na Espanha são:

- Sociedade Anónima (S.A.);
- Sociedade Limitada (S.L.).

(\*) Segundo as estatísticas dos órgãos mercantis, aproximadamente 98% das sociedades espanholas são de responsabilidade limitada. Menos de 2% são anónimas. As outras sociedades são menos frequentes.

## Constituição de Empresa por Estrangeiro

- A pessoa Física ou Jurídica pode criar uma empresa na Espanha.
- As pessoas Jurídicas deverão constituir um representante legal (residente ou não na Espanha) para abrir a empresa.
- Pessoas jurídicas estrangeiras deverão ter o NIF (equivalente ao CNPJ de empresa estrangeira no Brasil).
- As pessoas Físicas deverão requerer o NIE (equivalente ao RNE no Brasil). Para o representante legal não residente a emissão do NIE é obrigatória.
- Existe a necessidade de registrar o contrato social no registro de Comércio (como a junta comercial no Brasil).
- Antes da Constituição, são realizadas pesquisas de nome empresarial e há a necessidade de abrir conta em banco para depositar o capital social.
- Sociedades Limitadas precisam ter capital mínimo de EUR 3.000,00.
- Sociedades Anônimas precisam ter capital mínimo de EUR 60.000,00.

**PRAZO DE CONSTITUIÇÃO: 60 a 120 dias.**



## Quanto Custa?

O custo de constituição dependerá, entre outros fatores, do capital social da empresa.

De forma resumida, o custo médio de constituição de uma Sociedade Limitada na Espanha é de aproximadamente EUR 550,00 (R\$ 2.500,00 aprox.), caso esta tenha o capital mínimo de EUR 3.000,00. Assim, ao custo, deverá ser somado o valor do aporte inicial.

Para a Sociedade Anônima, o custo é EUR 750,00, mais o aporte inicial de capital de EUR 60.000,00 (totalizando, mais ou menos R\$ 245.000,00)

TIPO SOCIETARIO	Capital social	Impuesto	Gastos notariales	Costes registro	Gastos gestoría (potestativos)
S.L.	€3.000	Exento	€150	€100	€300
S.A.	€60.000	Exento	€300	€150	€300
Sucursal	No requerido	Exento	€150	€150	€300
Oficina de representación	No requerido	N/A	€150	-	€300

## Como obter Permissão para Investir

O tipo de investimento/atividade na Espanha requer um visto de categoria diferente:

### EMPREENDEDORES

Aqueles que são de fora da União Europeia e que querem desenvolver atividade (1) INOVADORA e (2) Com especial interesse para a Espanha. O visto é de 1 ano e serve para preparar a atividade.

### INVESTIDORES

Visto com duração de 01 ano.  
Renovável caso o investimento se mantenha na Espanha.

Investimento Significativo de

- 1 – Ativos Imobiliários de EUR 500 mil;
- 2 – Ações ou Dep. Bancário de EUR 1 milhão; ou

Investimento de atividade considerada de interesse geral.

## Como obter Permissão para Investir

O tipo de investimento/atividade na Espanha requer um visto de categoria diferente:

PROFISSIONAIS  
ALTAMENTE  
QUALIFICADOS

Visto para profissionais de conhecimento técnico especializado, que seja necessário para atuar em atividade na Espanha.

TRANSFERÊNCIA  
EMPRESARIAL  
(EXPATRIAÇÃO)

Utilizado para transferência de empregados de uma unidade para outra das empresas do mesmo grupo econômico ou contratação de profissional de outro país por empresa espanhola.

## Constituição de Empresa – PASSO A PASSO - RESUMO

**#01.**

*Outorgar poderes ao Representante Legal*

**#02.**

*Realizar pedido de NIE para o Representante e o NIF para a Sociedade*

**#03.**

*Realizar pesquisa de nome empresarial para verificação da disponibilidade do nome*

**#04.**

*Certificação Bancária: Deve ser aberta uma conta para se depositar o capital social inicial*

**#05.**

*Comparecer em um cartório espanhol e elaborar a escritura de constituição da empresa*

**#06.**

*Efetuar o pedido do NIF, apresentando a documentação e os formulários requeridos*

**#07.**

*Inscrição do Registro Mercantil: Dá publicidade/proteção ao ato de constituição da empresa*

**OBS:** Imposto de Transferência Patrimonial: Existe a cobrança, porém desde 2010 é isento. O empresário deverá preencher o Formulário Modelo 600 preenchido como Isento (campo 21).

PRAZO MÉDIO DE ABERTURA DE EMPRESA: 01 semana a 01 mês.

- ✓ Aspectos Gerais
- ✓ Aspectos Legais/Societários
- ✓ Aspectos Fiscais
- ✓ Aspectos Advaneiros
- ✓ Aspectos Trabalhistas

# Princípio do Livre Estabelecimento

Os investidores estrangeiros podem exercer qualquer(\*) atividade com as mesmas condições que as de um investidor local.

## (\*) EXCEÇÕES:

- Paraísos Fiscais;
- Atividades controladas pelo poder público (ex. aviação, recursos minerais, telecomunicação, armamentos...).

# **Resumo de Tributos - Espanha**

## **Impostos Diretos:**

- Imposto de Renda;
- Imposto sobre Sociedade;
- Imposto sobre o Patrimônio;
- Imposto de Renda para Não Residentes;
- Imposto sobre sucessões e doações.

## **Impostos Indiretos:**

- Imposto de Valor Acrescido – IVA;
- Imposto sobre transmissão patrimonial e atos jurídicos documentados (ITPAJD);
- Impostos Especiais;
- Imposto sobre Seguros e capitalização.
- Tributos sobre o Jogo.

# As atividades na Espanha, seja Serviço ou Comércio, é tributada pelo IVA

- O IVA é um imposto que grava o consumidor final;
- Para o empresário, é um imposto recuperável, onde e em algumas atividades, se pode tomar crédito na entrada de mercadorias e abatê-lo na saída, ou venda da mercadoria.

GERAL	REDUZIDO	SUPER REDUZIDO
21%	10%	4%



# “Impuesto sobre Sociedades” “IS”

## Regras Gerais:

- Carga Fiscal Média Geral: **25%** (Novas sociedades durante o primeiro ano: **15%**)
- A Base de cálculo do IS se forma pelo resultado contábil  $\pm$  ajustes previstos em Lei (espécie de LALUR)
- Existem limitações para determinadas compensações e deduções
- Possibilidade de aplicação dos tratados internacionais para evitar dupla tributação, como é o caso do tratado entre Brasil e Espanha.

# ETVE'S - Entidad de Tenencia de Valores Extranjeros

A través deste regime fiscal, uma empresa espanhola poderá realizar investimentos e ter participações noutras empresas e terá determinadas vantagens fiscais para a entrada e saída de dividendos e ganhos de capital pela transferência das participações ou em caso de separação dum sócio.

### Requisitos Básicos:

- Comunicação ao *Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas*, não se precisa de autorização;
- Objeto social: gestão y administração de patrimônio e valores representativos de entidades não residentes na Espanha (pode deter cotas, bens móveis, imóveis e investimentos);
- Os valores devem ser nominativos;
- A entidade deve ter meios materiais e pessoais para a gestão dos valores;
- Beneficiário seja para uma entidade ou uma pessoa física não residente na Espanha;
- Participação mínima do 5% durante um ano o um valor de aquisição de al menos 20 milhões de Euros;
- Taxa de tributação mínima de 10%.

# ETVE'S - Entidad de Tenencia de Valores Extranjeros

### PONTOS POSITIVOS

Não há a tributação da renda de fonte estrangeira obtida pela Holding na Espanha.

Não Tributa a renda distribuída pelo Sócio na Espanha.

Mecanismo societário de organização de grupo empresarial na Espanha e fonte de planejamento tributário.

Posição defensável, haja vista a previsão do tratado Brasil x Espanha para evitar dupla tributação.

### PONTOS DE ATENÇÃO

Observa as regras de Transfer Pricing do Brasil e limites de subcapitaização.

A Legislação Brasileira impõe suas regras o momento de tributação dos lucros das empresas mantidas no exterior.

Requisito de “substância”: meios materiais e humanos suficientes para a gestão das participações.

Ato Declaratório Interpretativo SRF nº 6, de 6 de Junho de 2002.

# PATENT BOX

### PONTOS POSITIVOS

Redução fiscal pela cessão do direito de uso e exploração de Propriedade intelectual e industrial (patentes, desenhos ou modelos, planos, ou processos secretos, ou em contrapartida de informações relativas à experiência adquirida no domínio industrial, comercial ou científico).

Redução em 60% na renda líquida (receita menos gastos).

No País Vasco a redução é de 70%.

No País Vasco há um sistema de compensação entre rentas positivas e negativas para aplicar esta percentagem de redução.

### PONTOS DE ATENÇÃO

Excluem-se: marcas, obras literárias, artísticas ou científicas, incluído os filmes cinematográficos, direitos pessoais suscetíveis de cessão, como os direitos de imagem, e programas informáticos, equipamento industrial, comercial ou científico.

Redução não aplica em caso de transmissão entre entidades vinculadas.

No País Vasco si é possível, mas com uma limitação na redução.

Regime transitório para transmissões de direitos anteriores à 30 de junho de 2016, vigente até 2021.

# Todos os residentes fiscais na Espanha estão sujeitos ao IRPF:

- Alíquota de 24,75% a 52%;
- Possibilidade de isenção de até EUR 60.000,00 para residentes que efetuem trabalhos fora da Espanha;
- Regras específicas de tributação para expatriados, como manutenção de alíquotas mínimas por prazo determinado e mediante o cumprimento de requisitos legais.

# Cada prefeitura poderá cobrar ainda os seguintes tributos:

TRIBUTO	DESCRIÇÃO
IBI	Imposto sobre bens imóveis (equivalente ao IPTU)
IAE	Imposto sobre atividades econômicas (equivalente à TFE)
IVTM	Imposto sobre a propriedade de veículo (equivalente ao IPVA)
ICIO	Imposto sobre a realização de construção que requeiram licença municipal
IIVTNU	Imposto sobre valorização de terrenos de natureza urbana

- ✓ Aspectos Gerais
- ✓ Aspectos Legais/Societários
- ✓ Aspectos Fiscais
- ✓ Aspectos Avançados
- ✓ Aspectos Trabalhistas

# A importação na Espanha é, basicamente, tributada da seguinte forma:

- Tributação de acordo com a classificação fiscal da Mercadoria, ou seja, de acordo com o TARIC (semelhante ao NCM);
- Imposição do IVA de importação.



# Regimes de Importação / Exportação:

## REGIME LIVRE

Regime padrão de importação e exportação aplicado no território espanhol.

## REGIME DE AUTORIZAÇÃO

Neste regime, as mercadorias ingressam ou saem do país com a apresentação de uma licença emitida pela autoridade competente.

## REGIME DE VIGILÂNCIA

Neste regime, as mercadorias ingressam ou saem do país com a apresentação de uma licença emitida pela autoridade competente.

## REGIME DE CERTIFICAÇÃO

Neste regime, as mercadorias necessitam de um certificado emitido pela secretaria geral de comércio exterior. Normalmente se aplica este regime para produtos agrícolas.

*(\*) A aplicação dos regimes acima varia de acordo com o produto e o país de origem dos mesmos.*

- ✓ Aspectos Gerais
- ✓ Aspectos Legais/Societários
- ✓ Aspectos Fiscais
- ✓ Aspectos Aduaneiros
- ✓ Aspectos Trabalhistas

# Em 2012 foi realizada reforma trabalhista para flexibilizar a relação de emprego...

## Tipos de Contratos de Trabalho:

- Contratos de duração determinada;
- Contrato indefinido (por prazo indeterminado);
- Contratos para formação;
- Contratos a tempo parcial;
- Trabalho a distancia.

**Salário Mínimo 2016: EUR 655,20**

# Obrigações do empresário:

- Inscrição da empresa no órgão de Seguridade Social para a contratação de trabalhadores
- Formalização por escrito do contrato de trabalho;
- Respeito às convenções e acordos coletivos/sindicais;
- Respeito ao contrato de trabalho;
- Respeito aos acordos entabulados com empregados;

# Direitos Trabalhistas:

- Formalização por escrito do contrato de trabalho;
- Respeito às convenções e acordos coletivos/sindicais;
- Jornada de trabalho de 40 horas semanais;
- Jornada não superior a 9h por dia, salvo previsão em acordo ou convenção de trabalho;
- Distribuição desproporcional da jornada de até 10% das horas trabalhadas por ano, mediante convenção ou acordo coletivo;
- Férias anuais remuneradas (pagamento de 1 salário);

# Desligamento:

Formas de Desligamento de Empregado:

- Justa Causa;
- Disciplinar;
- Inaptidão para o trabalho (2 meses de prazo para adaptar às mudanças);
- Demissão coletiva (acima de 10 empregados);
- Término do Prazo (contratos por prazo determinado);
- Pedido de demissão.

# Desligamento:

- É possível negociara rescisão de contrato com o colaborador;
- Aviso prévio de acordo com a convenção ou acordo coletivo (regra 15 dias) – O Não aviso pode gerar sanção pecuniária;
- Direito do trabalhador de receber uma indenização de 20 días de salário por cada ano trabalhado, limitada a 12 salarios.
- Existem procedimentos diferentes para demissões por justa causa, por inaptidão, nao adaptação, força maior e demissões coletivas.

An aerial, black and white photograph of a wide, multi-lane highway curving through a city. The highway has several lanes in each direction, with a central median. Traffic is visible, including cars and a bus. In the background, several tall, modern skyscrapers rise against a sky with scattered clouds. The overall scene depicts a busy urban environment.

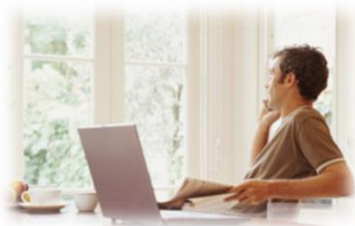
# ieTeam no Brasil





O **feeling** é o segredo do sucesso com os nossos clientes: é saber como entender, ouvir e acompanhar, apreciar e ser parceiro ao longo da estrada para o sucesso.

Confiança e determinação são a chave para a nossa equipe de pessoas, dedicada ao serviço e para o sucesso dos nossos clientes. Nos **comprometemos** em ir além e trabalhar proativamente, sempre conscientes da nossa responsabilidade.



**Estar conectado** é estar vivo, para experimentar, aprender, se movimentar. Para ieTeam, ser conectado significa participar, compartilhar, abrir sua mente para novas visões, novas culturas e novas ideias.

**Destreza** é ser ágil e decisivo, com eficiência e flexibilidade para se adaptar a cada pessoa para oferecer soluções práticas e funcionais. Nós perseguimos nossos objetivos com idealismo e determinação, trabalhando a partir do profissionalismo e rigor que traz a nossa experiência.



Trazemos energia positiva e otimismo para nos conectarmos melhor no longo prazo. Esperamos que a nossa vitalidade se espalhar, motive e gere interesse. Os profissionais da ieTeam são motivadores, dinâmicos e decisivos, sempre **transparentes** e sinceros.

## Legal & Fiscal

### 1. *Direito Empresarial, Contratos, Licitações e Marcas*

- Abertura e encerramento de empresas. Assessoria societária na reorganização empresarial.
- Elaboração de contrato social e documentos societários.
- Consultoria jurídica empresarial para temas de Direito Civil e Empresarial em geral.
- Atuação em processos de Compra e Venda, Due Dilligence, Joint Ventures entre empresas nacionais e estrangeiras.
- Revisão e elaboração de contratos em geral e negociação dos termos ao lado do cliente.
- Consultoria e assessorial para licitações, com atuação preventiva e de contencioso.
- Elaboração de processo de registro de marcas e demais contratos envolvendo direitos autorais.

### 2. *Contencioso Judicial e Administrativo*

- Recuperação no pagamento de impostos junto ao governo através de contencioso judicial e administrativo;
- Proteção legal para a empresa em questões tributárias, trabalhistas, cíveis e comerciais;
- Contencioso Cível, Trabalhista, Tributário e Empresarial para cobrança de dívidas ou recuperação de impostos.
- Auditoria de processos e Due Dilligence para mapeamento de Contencioso.

### 3. *Consultoria Tributária*

- Planejamento Tributário Empresarial e para Pessoas Físicas;
- Consultoria fiscal sobre o cumprimento das obrigações acessórias (federais, estaduais e municipais);
- Revisão dos procedimentos e cálculos de impostos, a fim de encontrar possíveis reduções ou recuperações fiscais;
- Consultoria e revisão previdenciária;
- Estratégia para redução de carga fiscal;
- Planejamento Sucessório e Tributário.

### 4. *Trabalhista e Expatriados*

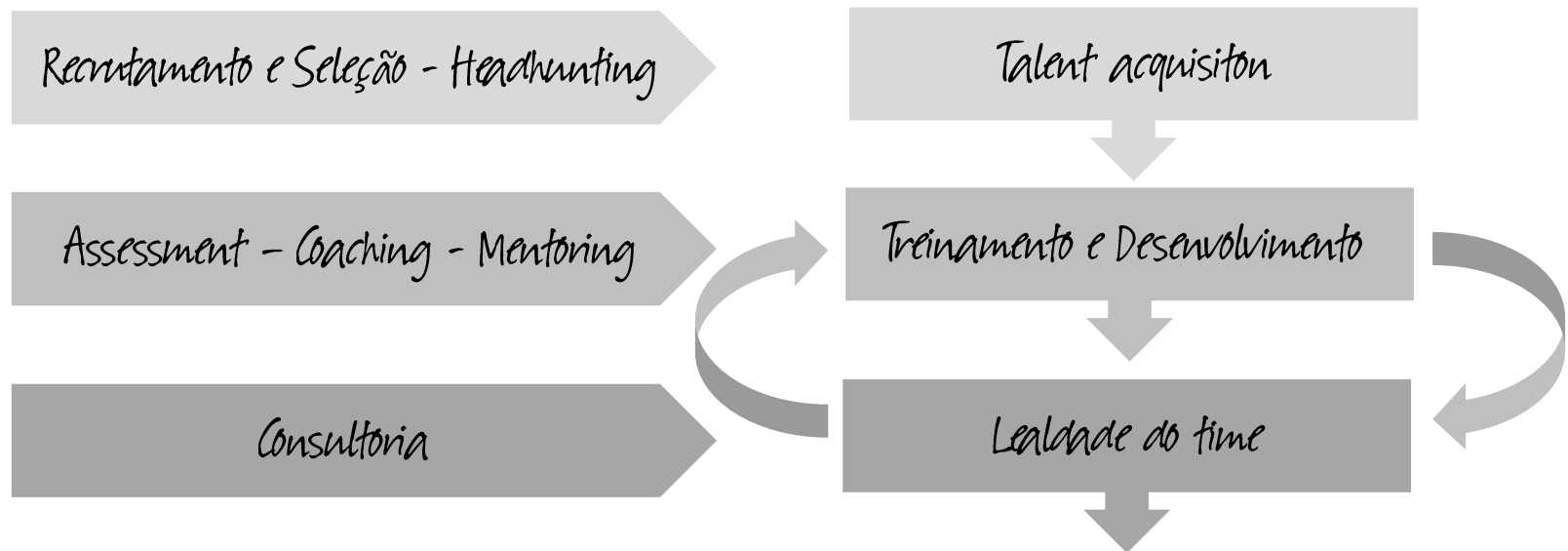
- Consultoria sobre expatriação, de acordo com as relações de trabalho do país e da empresa;
- Orientação jurídica sobre a chegada e partida dos expatriados do Brasil;
- Consultoria trabalhista e questões fiscais relacionadas a segurança social. Assistência a retirada de visto;
- Compliance de obrigações legais e fiscais no Brasil;
- Obtenção de Vistos para Estrangeiros;
- Elaboração de Processo de Saída do Brasil.

## Área de Pessoas

Hoje em dia, é essencial que as políticas de Recursos Humanos estejam alinhadas com a estratégia da organização, uma vez que irá permitir que a equipe avance em conjunto com a empresa. As pessoas são as responsáveis pela evolução da estratégia da organização.

*Pessoas são essenciais para o sucesso da organização*

**ieteam** possui profissionais com extensa experiência, e juntos com time de gestores e tomadores de decisão da empresa, trabalharemos na seleção das pessoas certas, acompanhando-os em seu desenvolvimento e lealdade.



## Sócios Brasil



*Rodrigo Milioni*

**Sócio – ieTeam Brasil**

Advogado formado pela Universidade Paulista, especializado em Direito Societário, Tributário, Empresarial e Direito Ambiental.

Especializado em consultoria de empresas em seus processos de internacionalização. Ele trabalhou como consultor para a Ernst & Young e PricewaterhouseCoopers.

Como advogado de escritórios boutique de SP, apoiou empresas em nas áreas do direito empresarial, societário, contratual e tributário e apoiou empresas em processos de IPO e M&A.



*Cesar Gomes*

**Socio - ieTeam Brasil**

Advogado formado pela UniFMU, especializado em Direito Tributário.

Cesar é especialista em Capital Humano e tem sólida experiência em gestão de projetos de recrutamento de executivos para cargos de nível C e média gerência.

Trabalhou como consultor tributário na PriceWaterhouse e como Headhunter na Michael Page, FiveTen Group e De Bernt Entschv Capital Humano.

It's your

*time*