

Тонкости регистрации

Рассмотрим особенности основных организационно-правовых форм юридических лиц в Испании — акционерного общества (Sociedad Anónima, S.A.) и общества с ограниченной ответственностью (Sociedad de Responsabilidad Limitada, S.R.L., или Sociedad Limitada, S.L.) — и особенности их регистрации.

Текст: Алексей Блиндул, управляющий партнер юридической компании «АЛЬБА ГРУПП»

В отличие от большинства стран ЕС, во многих случаях испанское законодательство ограничивается установлением общих правил и требований по основным вопросам существования юридических лиц. Соответственно, учредители обладают большими возможностями в изложении положений корпоративных документов в наиболее подходящей для себя форме. В то же время ряд положений законодательства Испании очень специфичен, и это необходимо учитывать при планировании своего бизнеса.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО (SOCIEDAD ANÓNIMA, S.A.)

Традиционно является наиболее популярной организационно-правовой формой на территории Испании. После принятия в 1995 году нового закона об обществах с ограниченной ответственностью значительная часть малых и средних организаций стала применять ООО. Крупные же компании по целому ряду причин альтернативы S.A. не находят.

Акционерное общество может быть создано на неопределенный срок, минимальный размер уставного капитала (УК) — €60 101,21. При этом 25% УК подлежат оплате при учреждении общества. УК может быть оплачен как денежными средствами, так и имуществом (в последнем случае необходимо заключение независимого эксперта).

S.A. может иметь акции двух типов: на предъявителя (наиболее распространенный тип) и именные акции. Как правило, вы-

пуск именных акций сопровождается внесением в корпоративные документы ограничений на распоряжение ими. Кроме того, S.A. может выпускать привилегированные акции, держатели которых имеют право на получение дивидендов в фиксированном размере, однако не обладают правом голоса. Минимальное количество акционеров — один, максимальное количество не ограничено. Акционерами могут являться как физические, так и юридические лица.

Высший орган управления — общее собрание акционеров, в полномочия которого входит рассмотрение важнейших вопросов существования S.A., а также формирование исполнительных органов. Решения общего собрания акционеров принимаются простым большинством голосов, если законом или корпоративными документами не определен иной порядок принятия решений. Общее собрание имеет кворум, если на нем присутствуют акционеры, обладающие 25% голосов (повторное собрание правомочно независимо от количества голосов у присутствующих акционеров), поэтому становится очевидным: акционер должен серьезно подходить к составлению корпоративных документов и к контролю над всеми событиями, происходящими в компании. В противном случае крупный акционер S.A., даже обладающий контрольным пакетом, может столкнуться с ситуацией, когда важные для существования компании решения принимаются помимо его воли.



Цена вопроса

Стоимость услуг по регистрации компании на территории Испании составляет от €2,5–3 тыс. (для S.L.) до €4,5–5 тыс. (для S.A.). Средний срок регистрации — шесть недель. При приобретении готовой компании необходимо учитывать все риски, которые могут быть связаны с деятельностью предыдущих собственников.

Исполнительный орган может быть коллегиальным (не менее трех членов) либо единоличным; полномочия могут исполняться иностранными гражданами. Кроме того, акционеры вправе выдать генеральную доверенность на представление интересов S.A. любому третьему лицу. Документ подлежит нотариальному заверению и внесению в Торговый реестр.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ (SOCIEDAD LIMITADA, S.L.)

Как уже отмечалось, данная организационно-правовая форма стала популярной среди малых и средних предприятий с вступлением в силу нового закона об обществах с ограниченной ответственностью (1 июня 1995 года). Для S.L. предусмотрен значительно более низкий, чем для S.A., минимальный размер УК — €3006, при составлении корпоративных документов учредители обладают большей свободой.

УК оплачивается полностью при учреждении общества; при формировании УК путем вноса имущества нет необходимости проводить оценку его стоимости (с привлечением независимого эксперта). Участники S.L. могут являться как физические, так и юридические лица. Количество участников не ограничено. Допускается и часто встречается на практике ситуация, когда имеется единственный участник S.L. Интересным фактом является то, что в S.L. могут существовать «привилегированные» доли, по аналогии с привилегированными акциями в S.A. Отчуждение долей в адрес третьих лиц возможно только при наличии согласия других участников общества.

Высший орган управления — общее собрание участников, которое формирует исполнительные органы (единоличный либо коллегиальный). Важной для иностранных инвесторов особенностью является то, что учредительные документы S.L. могут предусматривать возможность проведения общих собраний участников вне территории Испании.

УПРОЩЕННАЯ ФОРМА

С 2003 года вновь создаваемые ООО могут образовываться в упрощенной форме —

РУКОВОДСТВО К ДЕЙСТВИЮ

Процедура создания S.A. аналогична процедуре создания S.L. и достаточно сложна. Ниже приведены основные этапы регистрации юридического лица.

1. Торговый реестр подтверждает возможность использования избранного наименования и выдает соответствующий сертификат (Certificado Negativo de Nombre).

2. В Реестр иностранных инвестиций Генеральной дирекции по торговле и инвестициям Министерства экономики и финансов Испании вносятся сведения о планируемых инвестициях. В ряде случаев необходимо предварительное согласие Генеральной дирекции на осуществление инвестиций (например, если инвестиции осуществляются из стран со льготным налоговым режимом; планируемый уровень инвестиций превышает установленный порог; инвестиции осуществляются в такие отрасли, как телекоммуникации, производство оружия и т. д.).

3. Вновь создаваемому обществу присваивается идентификационный налоговый номер (CIF, Código de Identificación Fiscal). Наличие CIF — обязательное условие для открытия накопительного банковского счета.

4. Открытие накопительного счета и формирование уставного капитала (для S.A. — 25%, для S.L. — 100%).


5. Нотариальное удостоверение факта создания юридического лица (нотариальное заверение учредительных документов).

6. Получение идентификационного налогового номера в налоговой службе. Данный номер является предварительным; постоянный присваивается после внесения сведений об организации в Торговый реестр.

7. Внесение сведений в Торговый реестр.

После внесения сведений об организации в Торговый реестр юридическое лицо является созданным. Вновь созданное юридическое лицо обязано получить постоянный налоговый номер, встать на учет для целей социального страхования, а также выполнить другие формальности.

Sociedad Limitada Nueva Empresa (S.L.N.E.). Введение этой формы стало успешной попыткой государства оградить малый бизнес от излишней бюрократии — и в момент создания, и при последующей деятельности. Так, регистрация S.L.N.E. возможна в электронном виде, что позволяет осуществить ее в течение 48 часов после завершения нотариальных действий. S.L.N.E. вправе заметить ведение бухгалтерского учета сдачей отчета один раз в год.

Учредителями могут выступать только физические лица; в момент образования S.L.N.E. количество учредителей не может превышать пять человек (со временем это возможно). В названии фирмы в обязательном порядке указываются фамилия и имя одного из учредителей, а также ссылка на организационно-правовую форму. Полномочия исполнительного органа может выполнять только участник S.L.N.E. Минимальный размер УК, как и в случае с S.L., — €3006; максимальный — €120 202. 



Собственник недвижимого имущества
Достаточно часто S.L. используется в качестве собственника недвижимого имущества, расположенного на территории Испании. Помимо обеспечения анонимности (в реестре недвижимого имущества в качестве собственника указывается юридическое, а не физическое лицо), реальный собственник недвижимости может существенно оптимизировать налоговые платежи при перепродаже имущества. Разумеется, при соблюдении определенных условий.