

## 经济活动手册。居住在西班牙境内的商人和专业人员的纳税义务。



本出版物仅供参考

### 索引

- 出版物标识号 (NIPO)
- 导言
- 人口普查申报，表格 036 或 037
  - 1.1 注册声明。NIF 申请
  - 1.2 变更声明和注销登记
  - 1.3 036 号表格所附文件摘要
  - 1.4 型号 039
  - 1.5 表格 035
  - 1.6 经济运营商注册和识别号码 - EORI



- **2. 商业活动税**
  - **2.1 模型**
- **3. 个人所得税**
  - **3.1 各计划之间的不兼容性**

- 3.2 弃权
- 3.3 排除
- 3.4 正常直接估算
- 3.5 简化直接评估
- 3.6 目标估计 (OE)
- 3.7 分期付款
- 3.8 年度所得税申报表
- 4. 企业所得税
  - 4.1 税收期和应计项目
  - 4.2 应税基数
  - 4.3 税率和总税负
  - 4.4 双重征税待遇
  - 4.5 奖金
  - 4.6 鼓励某些活动的扣除额
  - 4.7 预扣款和账户付款
  - 4.8 分期付款
  - 4.9 年度企业所得税申报表
  - 4.10 会计和登记义务
  - 4.11 正式义务
- 5. 增值税
  - 5.1 不征税活动和免征增值税活动
  - 5.2 税收制度
  - 5.3 一般制度
  - 5.4 简化特别方案
  - 5.5 特别等值附加费计划
  - 5.6 农业、畜牧业和渔业特别制度 (REAG 和 P)
  - 5.7 特别收付实现制计划

- **5.8 向非应税人提供服务的应税人、远程销售货物和某些国内货物供应的特别计划**
- **5.9 社区内部交易**
- **5.10 发票**
- **5.11 立即提供信息 (SII)**
- **6.消费税和环境税**
  - **6.1 消费税**
  - **6.2 环境税**
- **7.其他纳税义务。预扣税款**
  - **7.1 表。预扣税率百分比**
  - **7.2 预扣和因挣得收入而支付的款项、**

**经济活动、奖金和某些收入分配。表格 111 和 190**

- **7.3 不动产租赁预扣款。表格 115 和 180**
- **7.4 动产资本预扣款。表格 123 和 193**
- **8.说明性声明**
  - **8.1 养恤金计划成员和缴款的年度申报。表格 345**
  - **8.2 与第三方交易的年度申报。表格 347**
- **9.提交申报的格式**
  - **9.1 有义务在线提交电子证书**
- **10.税务局的电子管理**
  - **10.1 谁有义务与税务局进行电子互动?**
  - **10.2 电子身份识别**
- **11.电子通知**
  - **11.1 自愿订阅电子通知**
  - **11.2 强制性电子通知--NEO--。**
- **12.网络信息技术解决方案 - 新技术**
  - **12.1 iCalendar**
  - **12.2 电子文件整理--安全验证码 (CSV)**
  - **12.3 订阅税务局的信息通知**
- **13.移动设备软件应用程序**
  - **13.1 APP - 税务局**
  - **13.2 APP - Cl@ve**
- **14.社交网络 - 其他即时通信系统**
  - **14.1 X (前 Twitter)**
  - **14.2 聊天**
  - **14.3 YouTube**
- **15.数字辅助工具**
- **缩略语词汇表**

## 出版物标识号 (NIPO)

### 国家行政管理总局出版物目录：

<https://cpage.mpr.gob.es>。

在这里，您可以浏览整个产品目录。

**编号：0005-142-23**

属于西班牙文、加利西亚文、加泰罗尼亚文、巴伦西亚文和英文版本的代码。

# 导言



本手册简要而系统地介绍了与从事经济活动有关的问题。这些经济活动可以由**自然人、法人或非法人实体**（如继承和财产共有）进行。

您可以在我们的网站 <https://sede.agenciatributaria.gob.es> 和我们的电话服务中找到有关本帮助指南中信息的更多信息。更多详情，请参阅相关法规。

开始一项经济、商业或职业活动会产生一系列国家税收义务。有些义务必须在活动开始前履行，有些义务必须在活动发展过程中履行，还有些义务必须在活动停止时履行。

一般来说

- **在开始一项经济活动之前：**

- 个人、法律实体和其他实体必须提交普查申报、**表格 036 或 037**。
- **未免缴 IAE（经济活动税）的法人实体**应在活动开始 2 年后的 1 个月内**提交第 840 号表格**（或由受权管理普查的地方实体批准的表格）。

- **在经济活动过程中：**

- **个人和某些非法人实体**申报并缴纳个人所得税（IRPF）、分期付款和年度申报表。
- **居住在西班牙境内的法人实体**申报并缴纳企业所得税（IS）、分期税和年度税。
- 还必须提交相关的增值税（VAT）申报表。

- 在适用的情况下，必须提交适当的申报资料（如 **347 表**--与第三方的交易--、**190 表**--预扣款和账户付款的年度**申报**等）。

#### • 活动结束时

- 当活动停止时，必须提交取消活动的普查声明表 036/037。
- 未被免征 IAE（经济活动税）的纳税人必须提交第 840 号表格**（或由受权管理普查的地方实体批准的表格），以申报其所开展活动的取消或停止。


经济活动纳税义务汇总表			
	自然人	法人	无法人资格的实体
活动开始前			
人口普查申报（登记）：036/037 号表格			
<u>NIF（纳税识别号）</u> 申请表。法人和实体：表格 036.个人：表格 030。			
活动期间			
普查申报（修改）：036/037 号表格			
<u>IAE（经济活动税）</u> ：表格 840、848		 在某些情况下 (见第 2 章)	 在某些情况下 (见第 2 章)



IRPF（个人所得税）：表格 D-100、130、131			 (收入归属制度)
扣款：第 111、190 号表格（有雇员时）			
IS（公司所得税）：表格 202、222、200、220			
增值税（VAT）：表格 303、390			
与第三方交易的年度申报：表格 347			
活动结束后			
人口普查申报（注销登记）：036/037 号表格			
IAE（经济活动税）：表格 840			

自然人的正式义务概述				
	企业家			专业人员
会计义务	正常直接估算	简化直接税	客观评估（单元）	正常和简化直接税
				税

根据《商法典》 和《总会计科目 表》进行会计核 算	  商业活动 方面	  商业活动方 面  可选	  商业活动方面  可选	
<b>日志本 <u>IRPF（个人所得 税）</u></b>	<b>正常直接估算</b>	<b>简化直接税</b>	<b>客观评估（单元）</b>	<b>正常直接估算</b>
销售和收入分类 账			  (如果净收入按 数量计算)	
收入分类账				
采购和支出分类 账				
支出日志				
投资货物登记册			  折旧	

准备金和用品分 类账				
---------------	--	--	--	---

	企业家				专业人员
增值税记录簿____ ( <u>增值税</u> )	一般制度	简化制度	等值附加费	REAG 和 P ( <u>农业、畜牧业和渔业特 别计划</u> )	一般制度
已开具发票登记簿					
收到的发票登记簿			 (其他计划的 活动)	 (其他计划的 活动)	
投资货物登记册					
社区内部的某些交易					
REAG 和 P 的交 易日志____ ( <u>特别制度</u> )					

农业、畜牧业和渔业)					
------------	--	--	--	--	--

通过添加必要的数据，增值税（VAT）记录簿可以与个人所得税（IRPF）记录簿兼容。将它们保存在一起并不意味着必须遵守单独保存时的额外要求。税务局为您提供了统一的记录簿标准格式，以便将它们合并保存。

[链接到增值税（VAT）和个人所得税（IRPF）记录簿模型。](#)

此外，根据税制的不同，还有以下特定登记册：二手商品、艺术品、古董和收藏品特别登记册，以及适用于电信、无线电和电视广播服务以及电子供应服务的特别制度所包括的交易登记册。

具有商业目的的**民用公司**在 2016 年 1 月 1 日或之后开始的纳税期须缴纳企业所得税 (IS)。

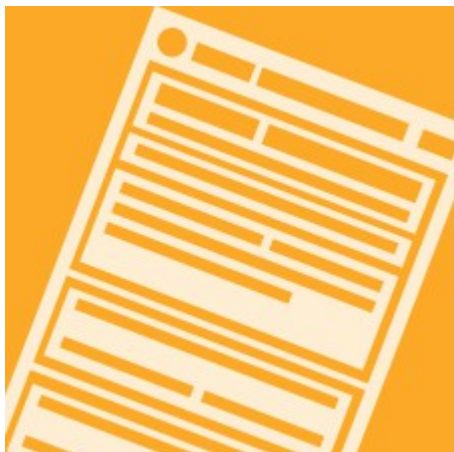
在收入**归属制度**下从事经济活动的**实体**只需保存一套与所从事活动相对应的**义务账簿**，但不影响其合伙人、继承人、共同所有人或参与者的收入归属。根据《商法典》记账的企业没有义务保存 IRPF（个人所得税）账簿，但有义务保存增值税账簿。

各实体的正式义务概述	
无法人资格的法人和实体	
会计义务	
根据《商法典》和《总会计科目表》进行会计核算	 (商业活动)
会计和公司账簿	

库存分类账和年度账目	
日书	
分钟簿	
记名股票簿 (公共有限公司和股份有限公司)	
成员登记册（有限公司）	
<b>增值税登记簿（增值税）</b>	
开具发票登记簿	
收到的发票登记簿	
投资货物登记册	
社区内部的某些交易	

以下各节涉及不同纳税义务的最一般方面。如需了解更多详情，请查阅相应法规。

# 1. 人口普查申报，表格 036 或 037



税务局的电子办公室内有一个 "[普查信息器](#)"，您可以在其中查询如何执行与个人数据或您的经济活动有关的不同普查程序、执行这些程序的形式和期限，以及对普查核实程序中的请求作出回应等信息。

- 1.1 注册声明。NIF 申请表
- 1.2 修改和注销登记声明
- 1.3 036 号表格所附文件摘要
- 1.4 039 型
- 1.5 表格 035
- 1.6 经济运营商注册和识别号码 - EORI

## 1.1 注册声明。NIF 申请表

准备从事经济活动和/或支付应预扣和到帐收入的人必须在**商人、专业人员和预扣者普查**中申请

**登记。**

申请表 036 或 037 的目的是：

- 在商业人士、专业人士和扣款人普查中登记。

- 指明活动的识别数据。
- 在交付、购买或进口货物或服务、收款或付款或雇用人员开展活动之前，申请分配临时或最终税务识别号（NIF）。
- 酌情沟通有关 IRPF（个人所得税）、IS（企业所得税）、VAT（增值税）及其他税制和义务的选择或豁免。
- 申请加入某些登记册，如社区内经营者登记册 (ROI)、大公司登记册和月度报表登记册 (REDEME)。
- 申请加入以下普查：CAE（制造业消费税）、CAC（煤炭消费税）和 CIE（电力消费税）等。

**居住在西班牙的个人，如果同时符合以下情况，可以提交简化的人口普查申报表（037 表）：**

- 有指定的纳税识别号
- 不通过代表行事
- 其财政住所与行政管理住所一致
- 不要做大公司
- 不包括在增值税 (VAT) 特别计划中，但简化计划、农业、畜牧业和渔业特别计划、等值附加税特别计划或现金基础特别计划除外。
- 它们不在社区内部经营者登记册或增值税（VAT） 每月退税登记册中登记。
- 根据《增值税法》第 14 条的规定，他们不在共同体内部采购任何不征收增值税的货物。
- 不要进行远程销售
- 无需缴纳消费税或保险费税
- 不支付动产资本收入



个人必须与人口普查申报表一起提供相应的认证。如果他们通过代表行事，则必须提供 DNI（国民身份证件）/NIE（外国人身份证号码）和代表认证。 \_\_\_\_\_

为了让国家税务局 (AEAT) 为其分配临时 NIF (纳税识别号)，**不具备法人资格的法人和实体**必须提供一份经正式签署的文件，在该文件中，委托人声明**同意**成立相关法人或实体，并在适用情况下，提供一份该实体必须注册的公共登记处出具的名称不重名证明。

遗嘱协议必须包含以下内容

- 公司名称和字母组合（如有
- 法律形式
- 纳税住所和注册办事处
- 企业宗旨
- 财务年度截止日期
- 计划股本
- NIF (纳税识别号) 创始合伙人、纳税地和持股比例
- 确定管理者和/或代表
- 合作伙伴、管理者和/或代表签名

要获得**最终的 NIF (纳税识别号)**，必须连同以下文件一并提交

**表 036** 下列文件：

- **法人：商业公司（公共有限公司、有限责任公司、合伙企业和有限合伙企业）、民事合伙企业、协会、基金会及其他：**
  - 公证书或真实的公司注册文件以及公司章程或同等文件的原件和复印件。
  - 在相应公共登记簿上的登记证明，如无登记证明，则需提供盖有登记章的契约副本，非专业民事公司除外。
  - 公司代表（签署人口普查声明者）的 NIF (纳税识别号) 复印件，以及证明代表身份的文件原件和复印件。

- **在非法人实体（财产团体和其他团体）中：**

- 私人公司合同或公共契约的原件和复印件，包括合伙人或共同所有人的身份和签名、持股配额和实体目的。
- 合伙人、共同所有人或参与者的 NIF（纳税识别号） 复印件

在这种情况下，还必须提供证明代表权的文件。

公共有限公司、有限责任公司、合伙企业、有限合伙企业和合作社可在 [AEAT（国家税务管理机构）](#) 网站上在线申请分配临时和最终 NIF（纳税人识别号）。

#### [实体 NIF（纳税人识别号）分配申请链接](#)

非居民个人和非居民外国实体可通过 [AEAT（国家税务总局）](#) 网站上的在线程序申请其 NIF（纳税人识别号），程序为 "[个人 NIF（纳税人识别号）申请--无 NIF（纳税人识别号）/NIE（外国人识别号）--非临时性](#)" 和 "[实体 NIF（纳税人识别号）转让申请](#)"。

[自然人 NIF（纳税人识别号）申请链接--无 NIF（纳税人识别号）/NIE（外国人识别号）--非本人申请](#)

#### [实体 NIF（纳税人识别号）分配申请链接](#)

经法规授权，在商业人士、专业人士和扣缴人普查中，可使用 "单一电子文件"（DUE）取代普查登记声明。[单一电子文件（DUE）](#) 还可用于有限责任公司和企业家、新有限公司、民事公司、联合所有制公司和个体企业家注册的电子化处理。

远程程序要求访问 "企业家关注点 (PAE)"，在那里告知并启动公司创建程序；特别是，他们要填写 "[单一电子文件（DUE）](#)"（其中包含为成立公司和履行活动开始时的义务而必须发送给法律登记处和公共管理部门的数据），保存企业家提供的文件，并向企业创建信息和网络中心申请 ID-CIRCE 代码（用于识别 "[单一电子文件](#)"）。

同样，"[单一电子文件（DUE）](#)" 允许以电子方式完成独资企业和有限责任企业主停止活动的必要程序，以及有限责任公司停止活动和注销的必要程序。

### 1.1.1 何时

普查登记申报必须在开始活动、开展业务或产生代扣代缴义务之前提交。

已获得临时 [TIN（纳税人识别号）](#) 的不具法人资格的法人和实体有义务在相应登记簿登记之日起 **一个月** 内提供获得最终 [TIN（纳税人识别号）](#) 所需的待办文件，或

其宪法。

### 1.1.2 地点

应提交普查申报表 **036** 或 **037**：

- **通过互联网**使用电子证书或 DNle（电子国民身份证件）（补充文件将在提交表格后 10 个工作日内提交给 AEAT（国家税务管理机构）电子登记处），如果个人没有使用电子证书的义务，则使用 CI@ve，或者通过演示者使用电子证书或 CI@ve 申请 NIF（纳税识别号）。
- 对于没有电子申报义务的纳税人，可通过电子**登记簿**，使用 [036-037 号表的特别申报程序](#)，获取以 PDF 格式验证的 036/037 号表和必要的附加文件。
- 将表格（在线填表后下载的 PDF 格式）连同补充文件**递交至**持有人或代表的纳税住所所在地的 **AEAT（国家税务局）办事处**。所获得的 PDF 表格为草稿，在提交给 AEAT（国家税务局）办事处之前无效。
- 如果非居民未在其经营地的税务局办公室指定代表，则应向其代表的税务局办公室提交。

必须在线提交 **036 表格**，但用于申请分配临时或最终 NIF（纳税识别号）的情况除外，如

- 公共行政部门
- 附属于中央纳税大户代表团
- 隶属于税务局大型企业管理部门
- SA（股份有限公司）和 SL（有限责任公司）
- 申请在 REDEME（增值税月退税登记册）中登记的纳税人

纳税地点在**巴斯克地区或纳瓦拉地区**的企业家、专业人士和纳税人，如果需要向国家税务局提交自我评估、总结或年度申报表，或者如果他们是 IAE（经济活动税）的纳税人并在共同领土上开展经济活动，则应向国家税务局提交 **036 或 037 表格**。

## 1.2 修改和注销登记声明

---

### 修改声明

当注册声明或任何其他修改声明中包含的任何标识数据或任何其他数据发生变化时，必须使用表 036 或 037 提交修改声明。

居住在西班牙的个人可提交 **037 号表格**，报告以下变更：

- 修改纳税住所和通知住所。
- 修改与经济活动和场所有关的其他身份数据和数据。
- 修改与个人所得税 (IRPF) 和增值税 (VAT) 有关的数据（如果这些税是根据一般制度或任何 "等价征税"、"简化征税"、"农业、畜牧业和渔业 "或 "现金标准 "等特别制度征收的）。
- 修改与个人工作、专业、农业、畜牧业或林业活动或其他经济活动收入、奖金、某些收入分配或某些资本收益以及城市房地产租赁或转租收入有关的预扣代缴数据。

一般来说，任何纳税人都可以填报 **036 号表**。未被排除在 037 表之外的居民个人可选择填报 036 表。

以下情况必须提交 036 号表格：

- 变更注册办事处或行政管理部门。
- 修改代表。
- 修改特殊寄存器。
- 修改与非居民所得税 (IRNR)、企业所得税 (IS)、增值税 (VAT) 和其他税种有关的数据。—
- 免除或排除某些税收制度。

### 取消声明

当活动停止时，必须提交 036 表（如果纳税人是居住在西班牙的自然人，则**可选择提交 037 表**），以提交注销登记的普查声明，且不具备以下条件

大公司的地位。

如果纳税人已故，其继承人必须填写 036 号表格，提交注销登记普查声明。

只有当公司或实体根据相关规定解散时，才能申请注销登记（对于商业公司：有效注销商业登记中的条目）。只要不符合这些要求，就可以提交变更声明，取消除公司所得税 (IS) 以外的所有纳税义务。

与注销声明一起提供的文件如下：

- 自然人死亡：死亡证明。
- 在所有其他情况下：公证书或文件，证明消亡并证明商业登记中相应条目的最终注销（解散、吸收、合并和其他消亡原因）。

#### 1.2.1 何时

#### 1.2.2 地点

### 1.2.1 何时

就修改声明而言，时限一般为 **1 个月**，从导致修改的情况发生之时起算。

如果是宣布停止活动，一般应在停止活动或解散后 **1 个月**内。

如果纳税人是自然人，且终止的原因是个人死亡，则必须由继承人在死亡后 **6 个月**内提交终止声明。

### 1.2.2 地点

应提交普查申报表 **036** 或 **037**：

- **通过互联网**提交电子证书（补充文件将在提交表格后 10 个工作日内在 AEAT（国家税务局） 电子登记处存档）。对于没有义务使用电子证书的个人，也可使用 Cl@ve。
- 对于没有电子申报义务的纳税人，可通过电子**登记簿**，使用 036-037 号表的特别申报程序，获取以 PDF 格式验证的 036/037 号表和必要的附加文件。















- **纸质申报。**您可以在没有用户证书的情况下从税务局电子总部获取表格，填写、验证并获取 PDF 格式的草稿，然后将表格连同补充文件递交给我们的办事处，以便打印并随后提交给持有人或代表的税务局管理机构或委托机构。



[报税链接。表格 036 和 037](#)



## 1.3 036 号表格所附文件摘要

公共有限公司、有限责任公司、合伙企业、有限合伙企业、合作社和专业民法公司				
	NIF 暂行	确定的 TIN	修改	BAJA (解散)
人口普查申报				
表格 036	✓	✓	✓	✓
文件				
自愿协议	✓			




	仅适用于正在注册过程中但没有契约的公司			
组织大纲和章程（原件和复印件）	 仅适用于正在注册的公司 WITH 契据			
注册	 在商业登记中对名称进行否定性认证。 仅适用于正在注册过程中但没有契约的公司	 在商业注册处或相关合作社注册处的注册证书		
NIF 法定代表人和/或签署 036 号文件的自然人（原件和复印件）	 如果有公司契约或发起人，法定代表人	 法律代表	 法律代表	 法律代表
代表身份证明书（原件和复印件）	 如果已列入公司章程，则无此必要	 如果已列入公司章程，则无此必要		

承认修改的登记文件（原件和复印件）			 <p>在修改处登记的契约。如果纳税住所发生变更，则不需要</p>	
解散契约或契约，如适用，在登记簿中登记（原件和复印件）				 <p>公司终止契约（如果仅终止活动，则无需提交）</p>





	公民社会和财产社区			遗产继承		COM PRO
	NIF	修改	BAJA	遗嘱继承	无遗嘱法定继承	(a
人口普查申报						
表格 036						
文件						
公司注册契约（原件和复印件）	 <p>公证书（如果</p>					 <p>E 做 嫌</p>

	或私人合同					
注册	<input checked="" type="checkbox"/>  专业公司商业 登记					
NIF 法定代表人和/ 或签署 036 号 文件的自然人 (原件和复印件)	<input checked="" type="checkbox"/>  两者不同	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>  继承人	<input checked="" type="checkbox"/>  继承人	<input checked="" type="checkbox"/>  Pr ad au
证明代表身份 的文件 (原件 和复印件)	<input checked="" type="checkbox"/>					
承认修改的登 记文件 (原件 和复印件)		<input checked="" type="checkbox"/>				
解散契约或 契约以及			<input checked="" type="checkbox"/>			

在适用情况下，在登记簿中登记（原件和复印件）						
主席或管理人任命证书（原件和复印件）						
合法化的记录本						 <div>Co p  孜 孜 不 倦 F</div>
遗嘱（原件和复印件）						
死亡证明（原件和复印件）						
由所有继承人签署的不接受继承的书面声明。						













遗嘱和遗言证明书（原件和复印件）						
600 型（TP 和 AJD）。 适当时	 为明确的 TIN					

	合作伙伴			临时合资企业	
	NIF	修改	BAJA	NIF	修改

人口普查申报					
表格 036					

文件					
----	--	--	--	--	--

组织大纲和章程 (原件和复印件)	 建国法  与 关于 宪法 和法规			 公证书	
---------------------	--	--	--	--	--

注册	 注册证书			 UTES注册 可选	
NIF 法定代表人和/ 或签署 036 号 文件的自然人（ 原件和复印件）				 法律代表	 法律代表
代表身份证明 书（原件和复 印件）	 但在契约 或法规中 有记录的 除外				
承认修改的登 记文件（原件 和复印件）					 如果只更改纳税住 所，则不会更改
在相关公共登记 簿上登记的解散 和清算契约（原 件和复印件）					

## 1.4 039 型

构成实体集团一部分的商业人士或专业人士, 如果要适用《增值税法》规定的这一特殊制度, 必须在生效的日历年之前的 12 月份用 **039 号表格**通知该实体 (母实体)。

同样, 当发生任何影响集团实体的变更或由于新成立实体的注册成立, 母实体必须在与变更或注册成立发生的结算期相对应的纳税申报结算期内报送 **039 表**。

还必须提交 **039 号表格**, 以申请在每月退税登记册--**REDEME**--中登记, 以及选择权或豁免权, 一般在其生效年份的前 12 月提交。如果登记协议是在日历年开始后通过的, 则必须在提交定期自我评估期间提交, 并从这些自我评估结算期结束的次日起生效。

## 1.5 表格 035

---

**自 2021 年 7 月 1 日起, 表格 034 "适用于电信、无线电或电视广播服务和电子供应服务的增值税特别制度所包括的业务的开始、修改或停止声明"被废止。**

特别单一窗口制度 (OSS (一站式商店) 和 IOSS (进口一站式商店)) 下的业务开始、修改或停止申报的**表格 035** 于 6 月 19 日开始提交, 自 2021 年 7 月 1 日起生效。

**此表**必须与电子证书一起在线提交, 或在适用情况下与 Cl@ve 一起提交。

**启动声明**在活动开始前提交, 自活动开始之日起生效:

- a. 就外部联盟计划和联盟计划而言, 在提交上述申报后的下一个日历季度的第一天; 或
- b. 贸易商或专业人员或代表其行事的中间人获得进口程序个人税号的当天。

不过, 根据外部联盟计划或联盟计划, 注册应从首次供应或提供服务之日起生效, 条件是企业家或专业人员在供应或提供服务开始之日后的下一个月第十天之前提交启动声明, 并在启动声明的 "先前交易通知" 部分注明这一点。



**修改声明**必须在修改后下一个月的第 10 天之前提交。

**退出申报**应在打算停止使用该计划的月份或季度之前的月份或季度结束前至少 15 天提交，**或在**营业地或常设机构发生变更的下一个月的第 10 天之前提交，或从贸易商或专业人员停止从该成员国发送或运输货物之日起提交（针对欧盟和/或进口计划）。

更多信息请参阅 ["人口普查信息员"](#)。

## 1.6 经济运营商注册和识别号码 - EORI

经济运营商注册号 (EORI) 是海关当局分配给**经济运营商**（在商业或专业活动框架内从事与海关相关活动的个人或实体）的一个在整个欧盟范围内独一无二的识别号码，用于他们与海关当局的关系--提交报关单和申请授权。

在提交报关单或申请海关当局的决定或行为之前，必须为经济运营商分配一个 EORI 编号（经济运营商注册编号）。

EORI 号（经济经营者注册号）的申请没有特定格式。申请可在税务局电子办公室进行，或以书面形式向与相关方纳税地相对应的海关和特别税股提出。

对于在西班牙成立并拥有 AEAT（国家税务局）颁发的 NIF（税务识别号）的经营者（或在申请 EORI 号（经济经营者注册号）之前必须获得该号码的经营者），其 EORI 号（经济经营者注册号）将由以下部分组成：

- ISO（国际标准化组织）代码 2 位数，代表西班牙 (EN)
- 在 EORI 系统（经济经营者注册号）注册时由国家税务局分配的纳税识别号。

对于非欧盟成员国的经营者，由于没有开展或不会开展税务性质或涉及税务的业务，因此没有义务获得 NIF（税务识别码），其 EORI 号码（经济经营者注册号）将由以下部分组成：

- 与西班牙 (ES) 相对应的 2 位 ISO (国际标准化组织) 代码，后跟字母 **K**
- 十一位字母数字代码。

通过 EORI (经济经营者注册号) 注册获得的该识别号将保持不变，无论持有人的税务识别号发生任何可能的变化。

经济经营者注册号 (EORI) 不应与社区内经营者查询号 (VIES) 或授权经济经营者 (AEO) 相混淆。

关于 VIES 编号 (共同体内部经营者咨询)，经济经营者如果要与欧盟成员国进行商业交易，无论是商品交换还是服务交换，都必须登记为共同体内部经营者，这意味着他们必须在 VIES 普查 (共同体内部经营者咨询) 中登记。

授权经营者 (AEO) 是海关业务中值得信赖的经营者，因此在整个欧盟范围内都将享有优惠。换言之，所有经济运营商都必须拥有 EORI 编号 (经济运营商注册编号)，而只有那些希望获得 AEO (授权经济运营商) 证书的运营商才能享受相应的优惠。

## 2. 经济活动税



经济活动税（IAE）是对在本国境内从事商业、专业或艺术活动征收的一种实际性质的直接税，无论这些活动是否在特定场所进行，也无论这些活动是否在税率中明确规定。

其管理由国家行政管理总局和地方行政管理部门或自治区（Comunidades Autónomas）共同负责，具体取决于对相应活动征收的税种（市级、省级或国家级）。AA.（自治区），取决于对相应活动征税的配额类型（市级、省级或国家级）。

税务局的电子办公室包括一个名为 "[活动查找及其纳税义务](#)" 的虚拟协助工具，除其他问题外，您还可以根据经济活动税率在相应的组别或项目中查询已开展或将要开展的经济活动的分类。

普查管理（税务登记、活动分类和定额评估）完全由国家税务局负责。不过，地方议会和国家税务局都可以对这些行为进行通知，也可以对确定税债的结算进行通知。

国家和省级配额的普查管理工作由国家税收管理局（AEAT）负责。

市镇配额的普查管理权可以下放给自治区、市议会、省议会、岛议会以及法律认可的其他有要求的实体。

经济活动税（IAE）的征税人是指在本国境内从事商业、专业和艺术活动的自然人、法人和非法人实体，但农业、依附畜牧业、林业和渔业活动除外。

**除其他外，它们还免征 IAE（经济活动税）：**

- 自然人，无论是否居住在西班牙境内。
- 公司纳税人、民间团体和 12 月 17 日第 58/2003 号法律《一般税法》第 35.4 条规定的实体，净营业额低于 100 万欧元 [\(1\)](#)。
- 通过常设机构在西班牙经营且净营业额低于 100 万欧元的非居民所得税 (IRNR) 纳税人 [\(2\)](#)
- 在本税种的前两个纳税期内开始在西班牙境内开展活动的纳税人。

就这些目的而言，如果某项活动以前是在另一种所有权下进行的，则不应被视为已经开始。

所有经济活动均**免税**的纳税人**无需**提交自己的 IAE（经济活动税） 申报表，但提交普查登记、修改或注销申报表（036 表）即可。

[链接到 IAE（经济活动税）的信息和程序](#)

(1) (2) 在确定 INCEN（净营业额） 时应考虑以下规则： [\(后 1\)](#) [\(后 2\)](#)

- 1.<sup>a</sup> 净营业额应根据《商法典》第 35(2)条的规定确定。
- 2.<sup>a</sup> 对于公司所得税纳税人或非居民所得税纳税人而言，营业额净额应为应计税款前一年申报上述税款的截止日期已结束的纳税期的营业额净额。对于民事公司和 12 月 17 日第 58/2003 号法律《一般税法》第 35.4 条所述实体，净营业额应为应计税款前倒数第二年的净营业额。如果纳税期不足一个日历年，则净营业额应增至一年。
- 3.<sup>a</sup> 在计算纳税人的净营业额时，应考虑纳税人开展的所有经济活动。

但是，如果该实体因存在《商法典》第 42.1 条所规定的任何确定存在控制权的情况而成为公司集团的一部分，则无论是否有义务进行会计合并，净营业额均应指属于上述集团的实体集团。

就上段规定而言，《商法典》第 42 条所述情况应理解为经 2010 年 9 月 17 日第 1159/2010 号皇家法令批准的年度合并账目编制规则第一章第 1 节所包含的情况。

4.<sup>a</sup> 对于非居民所得税纳税人，应考虑其在西班牙境内所有常设机构的净营业额。

## 2.1 机型

**表格 840--登记、变更或注销通知**--或由获得普查管理授权的地方机构批准的市级配额表格。

**未被免征 IAE（经济活动税）**的纳税人除了有义务填报 036 号表格外，还必须填报 **840 号表格**（或由受权管理普查的地方实体批准的表格），以申报其开展的所有活动的登记、注销和变更情况。

免征 IAE（经济活动税）的纳税人必须填报 036 号表，申报其从事的所有经济活动，并在适用的情况下申报其从事经济活动的机构或场所清单。他们**不必**填报第 840 号表格或由普查管理授权的地方实体批准的表格。

**表格 848--营业额净额通知**--必须由实际缴纳 IAE（经济活动税）的纳税人提交，以记录其营业额净额，除非他们已在 IS（公司税）申报表、IRNR（非居民所得税）申报表或表格 184（信息申报表：收入归属制度下的实体）中记录了该金额。

### 2.1.1 何时

#### • 型号 840

- **活动开始登记声明**：活动结束后 1 个月内。
- **因不再享受免税待遇而申报登记**：在因不再符合享受免税待遇的条件而必须纳税的年度之前的 12 月份。
- **变更声明**：自变更之日起 1 个月内。
- **离职申报**：离职后 1 个月内。

- **因豁免而宣布休假：12 月期间**  
在因符合免税条件而停止纳税的年份之前。

- **型号 848**

本通知在 IAE（经济活动税） 生效的财政年度的 **1 月 1 日至 2 月 14 日** 之间。

纳税人日历链接

## 2.1.2 地点

**表格 840 和 848** 与电子证书一起在线提交，并有一个帮助表格或声明模型供填写。

两种表格的补充文件必须以电子方式提交，或通过总部提交电子证书。

链接至 840 和 848 型

## 2.1.3 活动分类

税务局的电子办公室包括一个 ["活动及其纳税义务搜索引擎"](#)，您可以在该搜索引擎中查询包括在 IAE（经济活动税）税率 中的经济活动的分类组或标题，以及未分类活动的代码，如农业、依附牲畜、林业、渔业和贻贝生产活动。此外，您还可以根据纳税人的情况，获得每种活动的纳税义务。

列入 IAE（经济活动税） 税则的有序活动清单是根据国家统计局编制的《国家经济活动分类》拟定的，目的是将一个国家的公司和机构分为同类。

经济活动税（IAE）税率 中的活动分类必须根据 **9 月 28 日第 1175/1990 号敕令** 进行，该敕令 **批准了经济活动税的税率和说明**，其中将活动分为 3 个部分：商业活动（第 1 部分）、专业活动（第 2 部分）和艺术活动（第 3 部分）。在每个部分中，又以分部、分组、组别和**附文的形式**对每项活动进行了说明、内容和定额。

在 **036 或 037 表** 中，您必须根据所从事的活动输入相应的标题。在**活动及其纳税义务搜索引擎** 中，您可以找到与您所从事活动相对应的 **IAE（经济活动税）税率标题** 或标题信息。如果您注

明了自己的纳税情况，还可以通过该搜索引擎确定该活动产生的纳税义务。



活动及其纳税义务搜索引擎国家经济活动分类 - 国家统计局 9 月 28 日第 1175/1990 号皇家法令、

据此批准了经济活动税的税率和说明（英国皇家经济委员会，1990 年 9 月 29 日）。



## 3. 个人所得税



适用于企业家和专业人士，即直接从事经济活动的自然人，或作为收入归属制度下实体成员的自然人，但不包括以商业为目的的民事公司。

税务局的电子办公室包括一个 "[经济活动收入信息器](#)"，您可以在其中查询如何申报您的经济活动收入、您开展活动的地点、您因开展活动而有权获得的扣除以及预扣和分期付款的义务。

### [个人所得税 \(IRPF\) 信息和手续链接](#)

当纳税人为自己订购生产资料 and 人力资源或仅订购其中一种，以从事商品或服务的生产或分销时，他就从事了一项经济活动。

但是，在确定涉及经济活动时，必须考虑以下特殊规则：

- 如果纳税人从其持有股份的实体获得的收入来自专业活动（包括在 [IAE（经济活动税）税率第 2 节](#) 中的活动），并为此目的被纳入自营职业者或自营职业者的特殊社会保障计划（RETA），或被纳入作为上述特殊计划替代方案的互助基金，则该收入将被归类为专业收入。
- 如果至少有一人按全职雇佣合同受雇，则房地产出租被归类为一项经济活动。

- 用于经济活动的有形或无形固定资产和投资财产的转让，无论采用哪种收入确定制度，都会产生资本利得或损失，但不包括在活动净收入中。根据税收制度中有关资本利得或损失的规定，对其进行量化和征税。

在个人所得税（IRPF）中，根据开展的活动，确定经济活动收入的方法如下：

- **使用两种模式进行直接估算：**
  - 正常
  - 简化版
- **目标估算**

纳税人应采用其中一种方法确定经济活动收入，同时考虑到不相容规则以及放弃和排除的情况。

## 3.1 计划之间的不兼容性

---

直接评估计划与客观评估计划之间存在绝对的不兼容性：

- 如果纳税人是直接评税，那么他必须在同一制度下确定其所有活动的收入，即使他的某些活动可能被纳入客观评税。
- 如果您按照正常直接分摊法确定某项活动的收入，则必须按照正常直接分摊法确定所有其他活动的收入。

但是，如果在直接分摊法的简化形式下开展一项活动，而在放弃简化形式的当年又开始了另一项活动，或者在客观分摊法下开展一项活动，而在该年又开始了另一项未列入上述分摊法或虽列入但已放弃的活动，则不相容的规定在该年对以前开展的活动不生效，但从下一年起生效。

## 3.2 辞职

---

符合简易直接估税法或客观估税法适用条件的纳税人，可通过提交第 **036** 或 **037** 号普查申报

表放弃适用简易直接估税法或客观估税法。

**何时辞职：**辞职生效日历年之前的 **12 月**。

在 2023 财年，放弃和撤销期限为 2022 年 12 月 25 日至 2023 年 1 月 31 日。

在上一节规定的期限开始之前，在 2022 年 12 月期间提交的 2023 年放弃和撤销应被理解为在工作期间提交。然而，在此期间放弃或撤销放弃的纳税人可在 2023 年 1 月 1 日至 1 月 31 日期间修改其选择。

在 2024 财年，放弃和撤销放弃的期限为 2023 年 12 月 29 日至 2024 年 1 月 31 日。

2023 年 12 月 1 日至 12 月 28 日期间提交的放弃和撤销应视为在工作期间提交。不过，在此期间放弃或撤销放弃的纳税人可在 12 月 29 日至 2024 年 1 月 31 日期间修改其选择。

如果活动已经开始，则必须在活动开始前提交弃权书。

如果使用为直接分摊法提供的 **130 号表格**按时提交了日历年第一季度的分期付款，也可理解为放弃了客观分摊法（默示放弃）。如果活动已经开始，则可通过提交活动第一季度的 **130 号表格**默示放弃。

豁免的有效期至少为 **3 年**。豁免期满后，除非在生效年份的前一年 12 月被撤销，否则将在其后适用的每一年默认延长豁免期。

放弃个人所得税（IRPF）的客观评估方法以及随后在前几段中提及的撤销，对特别简易和农业增值税（增值税）制度具有相同的效力。

放弃简化直接分摊法意味着纳税人将按照正常直接分摊法确定其所有活动的净收入。

如果符合直接估算法简化模式的要求，则放弃客观估算法意味着纳入直接估算法简化模式，除非放弃该模式。

## 3.3 排除

---

在**简化直接评估法**中，如果纳税人在上一年开展的所有活动的净营业额超过 60 万欧元，则不适用该方法。

在这种情况下，纳税人应至少在随后的 **3 年中**按照正常的直接评估方法确定其所有活动的收入。

根据**客观估计**，如果超出了法律法规规定的总收入或购买商品和服务的数量，如果在个人所得税（IRPF）适用的空间范围之外开展活动，或者如果超出了为发展这一制度而发布的部长令规定的限额，就会被排除在外。

被排除在这一客观评估方法之外将意味着在随后的 **3 年中**被纳入直接评估方法的简化模式，除非放弃这一方法。

## 3.4 正常直接估算

直接评估是确定 IRPF（个人所得税） 应税基础各组成部分金额的一般方法，其中显然包括从经济活动中获得的金额。这种方法的依据是纳税人提交的纳税申报表，以及纳税人有义务保存并经税务机关核实的会计账簿和记录中的数据。

在确定 IRPF（个人所得税） 中的经济活动收入时，直接估算法有两种模式：普通模式和简化模式。

税务局的电子办公室包括一个 "[经济活动收入信息器](#)"，您可以在其中查询如何在该系统下申报您的活动收入，在哪些情况下您可以选择适用简化的直接估算系统，以及该系统的豁免和除外情况。

它一般适用于不使用简化方法或客观估算方法的企业家和专业人士。

在任何情况下，如果所有活动在前一年的年营业额超过 60 万欧元，或放弃了简化直接估算，则适用该估算。

### 3.4.1 净收益计算

### 3.4.2 会计和登记义务

### 3.4.1 净收益计算

一般来说，净收益率是根据符合条件的收入与可扣除费用之间的差额计算得出的，并适用 IS（企业所得税） 条例（适用 IS（企业所得税） 投资奖励和激励措施），但有细微差别。

符合条件的收入包括来自销售、提供服务、自用和补贴等方面的收入。

可扣除的费用是指在开展活动过程中产生的、为获得收入所必需的、有适当理由并记入账目或义务登记册的费用：供应品、库存消耗、人事费、维修和保养、租赁以及为有效折旧运营中的资产而产生的折旧。

自 2018 年 1 月 1 日起，纳税人自身在开展经济活动过程中产生的餐费将被视为确定净收入的可扣除支出，前提是这些餐费是在餐饮和酒店机构中产生的，并且是使用任何电子支付手段支付的，同时规定了每日津贴和工人正常餐费津贴的数量限制。超出这些限额的部分不得扣除。

同样，自 2018 年 1 月 1 日起，当纳税人将其主要住所部分用于发展经济活动时，该住所的水费、燃气费、电费、电话费和网费等供应费用，可按照用于活动的住所面积占其总面积的比例乘以 30% 得出的百分比进行扣除，除非有证据证明该比例更高或更低。

计算出的净收益率应减去以下净收益率的 30

-在单个纳税期纳税时，适用的最高减免金额为每年 30 万欧元：

- 生成期超过两年的。
- 随着时间的推移，以不规则的方式获得这些遗产是众所周知的，其中包括：
  - 用于购置不可折旧固定资产（太阳能或土地）的资本补贴。
  - 停止经济活动的补偿和援助。
  - 不免税的文学、艺术或科学奖。
  - 代替无限期经济权利的补偿。

此外，对于符合特定条件的纳税人（经济上独立的自营职业者或只有一个无关客户 的纳税人），根据直接评估法--普通法和简化法--确定的经济活动净收入可减免 2 000 欧元。此外，如果满足某些要求，还可增加这一扣减额：

- 净收入等于或低于 14.047.5 欧元的自营职业者，如果没有其他高于 6.500 欧元的收入（不包括免税收入），每年减免 6.498 欧元；净收入在 14.047.5 至 19.747.5 欧元之间的自营职业者，减免额度为 6,498 减去收益率与每年 14,047.5 欧元之间的差额乘以 1.14 的结果。
- 通过有效从事这些经济活动获得净收入的残疾人，每年可获得 3 500 欧元，如果他们能证明自己需要第三方帮助或行动不便，或残疾程度等于或大于 65%，则每年可获得的净收入将增至 7 750 欧元。

如果不符合上述减免要求，非免税收入（包括经济活动收入）低于 12000 欧元的纳税人可按以下金额减免其经济活动净收入：

- 每年 1620 欧元，每年净收入等于或低于 8000 欧元。如果年收入在 8 000.01 欧元至 12 000 欧元之间：1 620 欧元减去上述年收入与 8 000 欧元之间的差额乘以 0.405 的结果。

这种减少有两个限制：

- 如果也有工作收入，则工作收入减免额不得超过 3 700 欧元。
- 净收益不得因采用这一扣减而出现负数。

**开始经营活动**的纳税人可以在净收入为正数的第一个纳税期和随后的纳税期，将根据两种形式的直接分摊法申报的正数净收入减去 20%，再减去上述任何一种减免，前提是适用减免的净收入金额不超过每年 10 万欧元。

如果在活动开始后又开始了一项新的活动，而第一项活动尚未停止，则从第一项活动开始的第一个纳税期和随后的纳税期获得的净收入中扣除。

如果纳税人在纳税期内 50%以上的收入来自于一个人或实体，而该人或实体在活动开始之日前一年从纳税人处获得了工作收入，则该减免不适用于该纳税期。

### 3.4.2 会计和登记义务

**商业活动：**根据《商法典》和《会计总则》进行会计核算。

符合《商法典》规定的**非商业活动**（农业、畜牧业和手工艺活动，即销售手工艺者在其作坊制作的物品）：销售和收入、采购和支出以及投资物品登记。

**专业活动：**收入、支出、资本资产、准备金和用品账簿。

从 2019 年 1 月 1 日起，这些账簿是强制性的，即使账目是根据《商法典》自愿保存的。

## 3.5 简化直接税

### 3.5.1 适用对象

它适用于以下情况的企业家和专业人士：

1. 他们的活动不属于客观评估方法的范围，而且所开展的活动都不属于直接评估方法的正常模式。
2. 在前一年，所有活动的净营业额不超过 60 万欧元。如果活动是在前一年开始的，则净营业额应增加一年。
3. 没有放弃适用。

### 3.5.2 净收益计算

净收益率按照 IS（企业所得税） 规则（收入减去支出）计算，与正常直接估算相同，但有以下特殊性：

1. 对于难以证明的可扣除准备金和费用，可按正净收入的 5% 进行量化，但不包括这一概念，所产生的金额不得超过 2000 欧元/年。在选择对某些经济活动进行减免时，将不适用该比例。2023 年，这一比例将为 7%。



2. 有形固定资产的折旧根据特定的简化折旧表以直线法计提，不影响企业所得税（IS）中规定的折旧免税额的适用。

在适用的情况下，根据直接分摊法的正常形式所显示的规则，对两年以上产生的收入或以明显不规则的方式长期获得的收入的减免、适用于符合某些要求的经济活动的净收入的减免、对非免税收入低于 12 000 欧元的纳税人的减免或对创业的减免，将适用于以这种方式计算的净收入。

### 3.5.3 会计和登记义务

**业务活动：**销售和收入、采购和支出以及投资货物分类账。

**专业活动：**收入、支出、资本资产、准备金和用品账簿。

自 2019 年 1 月 1 日起，即使账目是根据《商法典》自愿保存的，这些账簿也是强制性的。

### 3.5.4 简化折旧表

组别	世袭要素	最大线性系数 (%)	最 长 期 限 ( 年 )
1	建筑物和其他建筑		
	厂房、家具、固定装置和配件及其他有形固定资产	10	
	机械		
	运输要素		
5	信息处理设备、软件和系统	26	10
	工具和用具	30	8

	牛、猪、绵羊和山羊		
8	马畜和非柑橘类果树	8	25
	柑橘果树和葡萄园		50
10	橄榄树林		100

## 3.6 客观估算（OE）

### 3.6.1 适用对象

符合以下要求的企业家和某些专业活动（附属于其他主要性质的商业活动）：

1. 他们的所有活动都被纳入了实施客观评估系统的年度法令，并且没有超出每项活动的限额。

2. 前一年的总收入不超过上述任何一个数额：

- 所有经济活动（农业、畜牧业和林业活动除外）每年 250 000 欧元。

如果上一年的总收入（仅考虑收款人为企业或专业人士时必须开具发票的交易）不超过 125 000 欧元/年，也将适用 EO（Estimación Objetiva）。

- 每年 250 000 欧元，用于所有农业、畜牧业和林业活动。

3. 上一财务年度的货物和服务采购额（不包括固定资产采购额）不超过 250,000 欧元/年。如果是分包工程和服务，在计算这一限额时应将其金额考虑在内。

4. 经济活动没有全部或部分在 IRPF（个人所得税）范围之外进行（城市和公路集体客运、自动出租车运输、公路货物运输和搬运服务活动在 IRPF（个人所得税）范围之内）。

5. 他们没有明示或默示放弃适用这一制度。
6. 它们没有放弃或被排除在简易增值税 (VAT) 和加那利群岛间接税 (IGIC) 特别简易制度之外。它们没有放弃农业、畜牧业和渔业的增值税特别制度，也没有放弃农业和畜牧业的 IGIC (加那利群岛一般间接税) 特别制度。
7. 纳税人开展的任何活动都不在直接评估之列。

在这些金额中 (第 2 点和第 3 点)，如果纳税人、其配偶、长辈和晚辈以及他们中的任何一人参与的收入归属实体的经营活动类似，因为他们被归入同一个 IAE (经济活动税) 组，并且存在共享个人或物质手段的共同管理，则这些经营活动也包括在内。

在计算这些金额的当年，应增加活动开始的年份。

### 3.6.2 净收益计算

净收益的计算方法是根据制定该方法的年度法令，将为各单元确定的金额乘以所使用的单元数，或将总收入乘以相应的农业、畜牧业和林业活动净收益指数。固定资产折旧的可扣除额根据上述法令的折旧表确定。如果符合要求，则会因某些经济活动的开展而减少。

#### 计算农业、畜牧业和林业活动的净收益：

##### 阶段 1

总收入 (包括补贴、补偿和 CAP (共同农业政策) 单一付款)

从 2023 年起，当来自农业和畜牧业活动 (援助除外) 的收入低于总收入的 25% 时，援助率将为 0.56。否则，援助将与农作物或土地收入累加计算。

(x) 净绩效比率

= 以前的净收益率

##### 第二阶段

(-) 购买农业天然气油的减免：活动减免 35%。

2022 年、2023 年和 2024 年 个人所得税 (IRPF)

(-) 购买肥料的减免：2022 年、2023 年和 2024 年 个人所得税 (IRPF) 中农业和畜牧业活动的减免幅度为 15

(-) 有形固定资产和无形固定资产折旧（不包括活动费  
林业）

**= 净产量减少**

### 第 3 阶段

(x) 更正指数（取决于活动类型和某些情况）

**= 模块净产量**

### 第 4 阶段

(-) 全面减免：2022 年 个人所得税 申报减免 25%，2023 年 个人所得税 申报减免 10%，2024 年 个人所得税 申报减免 5%。

(-) 年轻农民减免 25

(-) 特别减免该岛经济活动的费用

PALMA：2022、2023 和 2024 年 个人所得税 (IRPF) 税率为 20

(-) 特殊情况下的额外开支（火灾、  
在适当的时间和形式向 AEAT (Agencia Estatal de Administración Tributaria) 报告洪水、地陷等情况）。

**= 活动净收入**

### 第 5 阶段

(-) 非正常收入减免：30%（收入产生时间超过两年或以明显不正常的方式获得）。

**= 活动净收入减少**

## 计算其余活动的净收入：

### 阶段 1

采用、使用或安装的模块单元

(x) 每个单元的年收益率（折旧前）

**= 以前的净收益率**

## 第二阶段

少数民族：

### (-) 鼓励就业

(-) 投资奖励 (折旧)

**= 净产量减少**

### 第3阶段

(x) 更正指数 (取决于活动和某些情况)

**= 模块净产量**

## 第4阶段

(-) 按付款方式计算的净收益的一般减免率：15%（第2类）。

2022 年的个人所得税申报表为 10%，2023 年的个人所得税申报表为 10%，2024 年的个人所得税申报表为 5%。

(-) 洛尔卡经济活动特别减免：20 % (-) 洛尔卡岛经济活动特别减免：20 % (-) 洛尔卡岛  
经济活动特别减免：20 % (-) 洛尔卡岛经济活动特别减免：20 % (-) 洛尔卡岛经济活动  
特别减免：20 % (-) 洛尔卡岛经济活动特别减免：20 % (-) 洛尔卡岛经济活动特别减免

: 20 %

PALMA: 2022 年、2023 年和 2023 年个人所得税 (IRPF) 为 20%。  
2024

(-) 特殊情况下的额外开支 (火灾、

在适当的时间和形式向 AEAT（Agencia Estatal de Administración Tributaria） 报告洪水、沉降等情况）。

(+)其他业务收入 (补贴和某些津贴)

**= 活动净收入**

## 第 5 阶段

(-) 减少非正常收入：30%（一般来说，两年以上的收入，特别是法规规定的收入）。

= 活动净收入减少

### 3.6.3 会计和登记义务



在时效期内，必须保留已开具、已收到的发票以及所申请模块的证明文件。

如果实行折旧，则必须保存投资货物登记簿。

如果净收入是根据交易量计算的（如农业、畜牧业、林业和天然产品加工业），则必须保存销售或收入账簿。

## 3.7 分期付款

税务局电子总部有一个 "[经济活动收入信息器](#)"，您可以在这里查询哪些人有义务分期付款、提交分期付款的模式、表格和期限，以及如何计算分期付款并将其纳入所得税申报表。

**一般直接评税或简易直接评税的纳税人将在 4 月 1 日至 20 日、7 月和 10 月以及次年 1 月 1 日至 30 日之间，使用表格 130 分四季分期缴税。在无需缴纳税款的季度，必须提交负税申报表。**

从事农业、畜牧业和林业活动的人员以及专业人员，如果在上一日历年至少有 **70% 的活动收入**（不包括农业、畜牧业和林业活动的补偿和补贴）需要预扣或支付，则没有义务分期付款。在开展活动的第一年，为了计算分期付款，将考虑分期付款所涉及的每个季度期间应预扣或支付的收入。

每期付款额计算如下

- 1. 农业、畜牧业、林业和渔业活动以外的商业和专业活动：**从年初到付款所涉季度的最后一天的净收入的 **20%**。如果上一年的经济活动净收入等于或少于 12 000 欧元，则应扣除同一年的前几个季度应支付的部分款项。在不动产租赁和肖像权转让活动中，将扣除从当年第一天到分期付款所涉季度最后一天的预扣款项和赊账款项。
- 2. 农业、畜牧业、林业和渔业活动：**本季度收入额的 **2%**，不包括资本补贴和补偿。本季度的预扣和赊欠将被扣除。

对于在休达和梅利利亚以及拉帕尔马岛（惯常和实际居住在该岛）有惯常和实际居住地的人来说，符合在休达和梅利利亚以及拉帕尔马岛（惯常和实际居住在该岛）获得收入税收抵免条件

的经济活动，上述百分比将减少 60%。

2022 年和 2023 年纳税期。

纳税人可采用高于上述百分比的分期付款方式。

**客观评税的纳税人将在 4 月 1 日至 20 日、7 月和 10 月之间，以及 4 月 1 日至 20 日、7 月和 10 月之间，以及 4 月 1 日至 20 日、7 月和 10 月之间，7 月和 10 月之间，用表格 131 分四次按季度分期付款。**

**次年 1 月 30 日。**他们必须在无应付金额的季度提交负申报。

每期付款额计算如下

1. 商业活动（农业和畜牧业除外）：

- 根据 **1 月 1 日**的基础数据（如果 1 月 1 日无法确定任何基础数据，则采用上一年的基础数据；如果无法确定任何基础数据，则分期付款额为该季度销售额或收入额的 **2%**），计算模块应用所产生的收入的 **4%**。当一项活动时，基本数据应为开始日期的数据。
- 有雇员时为 **3%**。
- 在没有受薪人员的情况下为 **2%**。

2. 农业、畜牧业和林业活动：本季度收入额的 **2%**，不包括资本补贴和补偿。

在 2022 年和 2023 年纳税期，在休达和梅利利亚以及拉帕尔马岛（如果纳税人的惯常和有效居住地在该岛）从事的符合收入减税条件的经济活动，上述百分比将减少 60%。

此外，在**直接分摊制和客观分摊制**下开展的经济活动也可从应支付的零星付款中扣除：

- 如果上一年的经济活动净收入等于或低于 12000 欧元、11000 欧元或 11000 欧元，则再减免 25 欧元、50 欧元、75 欧元或 100 欧元、分别为 10,000 欧元或 9,000 欧元。

如果后者的减少额大于扣除预扣款和已支付的账款后分期付款的剩余金额，则可在同一纳税期的下一期付款中扣除差额，因为正数允许这样做。

- 使用第三方融资购买或翻新其主要住所，并因此有权享受主要住所投资扣除过渡制度的纳

税人，将有权享受以下扣除：

- 。对于可预见的全年收入少于 33 007.20 欧元的直接估算：从该年第一天起的净收入的 **2%**（每季度最多 660.14 欧元）。
- 。客观评估所产生的净收入低于 33 007.20 欧元的：该收入的 **0.5%**。
- 。年收入低于 33 007.20 欧元的农业、畜牧业、林业或渔业活动：该季度收入额的 **2%**，不包括资本补贴和补偿。

在任何情况下，后一种扣除额在纳税期内的累计上限不得超过 660.14 欧元）。

## 如何提交第 130 和 131 号表格

这些文件可以通过互联网以电子方式提交，也可以通过 AEAT（国家税务管理机构） 电子总部专门为此开发的打印服务生成的打印纸（预申报）提交。

## 3.8 年度所得税申报表

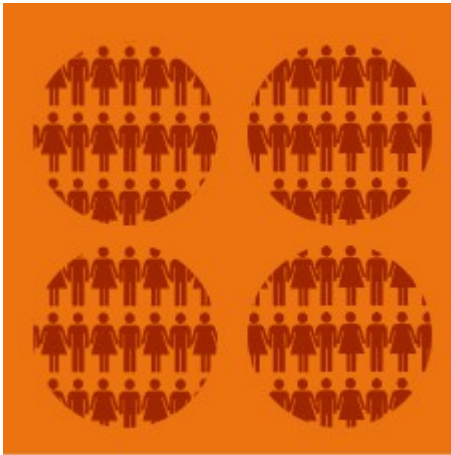
2022 年 4 月 11 日至 2023 年 6 月 30 日（申报年度的次年）期间，需提交个人所得税申报表（**D-100 表**）。

如果需要退税，可分一次或两次支付：

可在 **2023 年 6 月 27 日之前**通过直接借记方式支付（在期限的最后一天借记）。如果您选择分两期支付，且第二期未通过直接借记支付，则必须在 **2023 年 11 月 6 日之前**提交第 **102 号表格**并支付 2022 年的租金。

[纳税人日历链接](#)

## 4. 企业所得税



企业所得税 (IS) 是针对西班牙境内的公司和某些实体的收入征收的。一般来说，纳税人必须申报企业所得税，即使在纳税期内未开展任何活动或未获得任何应税收入，只要这些活动或收入未被取消，也必须申报。

符合以下任一要求的实体均为西班牙境内居民：

- 它们是根据西班牙法律组建的。
- 它们必须在西班牙境内设有注册办事处。
- 它们必须在西班牙境内设有有效的管理机构（即所有活动的管理和控制都在西班牙境内）。

### [有关 IS（企业所得税）信息和程序的链接](#)

在纳瓦拉自治区和巴斯克自治区历史领地，IS（企业所得税） 分别根据经济协议和经济协议制度执行。

法人（不具有商业目的的民法公司除外）和某些实体，即使不具有法人资格，也应缴纳企业所得税 (IS)。

其中包括以下具有独立法人资格的实体：

- 商业公司（股份有限公司、有限责任公司、合伙公司、劳务公司等）。
- 自 2016 年 1 月 1 日起，以商业为目的的民用公司应缴纳 IS（公司税）。从事农业活动

的民用公司无需缴纳 IS（公司税）、

这些公司不涉及商业领域，因此不属于关于专业公司的第 2/2007 号法律的范围，因为它们不属于商业领域。

- 国家、地区、省和地方公司。
- 合作社。
- 独资企业。
- 农产品加工公司。
- 公共和私营协会、基金会和机构，以及公共机构。
- 经济利益集团（EIGs）。

它们还需缴纳 IS（企业所得税）（没有自己的法人资格）：

- 临时合资企业（UTE）。
- 养老金、投资、风险资本、抵押贷款市场监管、证券化、投资担保和银行资产基金。
- 拥有共同所有权的相邻森林的所有者社区。
- 然而，10 月 18 日颁布的第 18/2022 号皇家法令对《企业所得税法》（LIS）第 6.2 条进行了修订，规定在某些情况下，这些实体可例外地成为 IS（企业所得税） 的纳税人：
  - 在西班牙境内获得的收入，根据非居民所得税法应纳税或免税。
  - 外国来源收入，支付此类收入的实体所在国家或地区不征税或免税。

它们不是 IS（企业所得税）的纳税人，按照收入归属制度纳税：

- 某些非法人实体；继承、财产共有等。
- 无法人资格的民事公司和有法人资格但无商业目的的民事公司。

从事农业、畜牧业、林业、采矿业和专业活动的民用公司，如果符合第 2/2007 号法律关于公司的规定，则无需缴纳 IS 税（企业所得税）。



专业性，因为它们不属于商业范畴。

- 非正规公司和组建中的公司。

在收入归属制度下，实体获得的收入归属于合伙人、继承人、共同所有人或参与者，尽管获得收入的实质工作是由实体本身完成的，实体也是 IAE（经济活动税） 和 增值税（增值税） 的纳税人。

## 申报义务

一般来说，纳税人必须申报公司所得税，但申报义务也有例外。

特别是某些公共部门实体（国家、自治区、地方实体及其自治机构、社会保障管理实体和共同服务机构、西班牙银行、信贷实体存款担保基金和投资担保基金等）**完全免税**，无需申报。完全免税意味着这些实体无须提交 IS（企业所得税） 自我评估纳税申报表；无须遵守会计和登记要求；无须在实体索引中登记；以及无须为其获得的收入缴纳预扣税。

其他实体**部分免税**：非营利、慈善或公用事业实体和机构、非政府组织、专业协会、商业协会、官方商会、工会、政党等。）在不影响第 49/2002 号法律规定的基金会和非营利实体特殊制度以及第 6/2002 号组织法规定的政党特殊制度的情况下，关于企业所得税的第 27/2014 号法律规定了部分免税的特殊制度。

## 4.1 纳税期和应计额

IS（企业所得税） 纳税期与每个实体的财政年度一致，不得超过 **12 个月**。财政年度或公司年度的截止日期由公司章程确定。如果没有规定，则截止日期为每年的 **12 月 31 日**。公司所得税 (IS) 在纳税期的最后一天缴纳。

在下列情况下，即使财政年度尚未结束，纳税期也被视为已经结束：

- 当实体消亡时。
- 当实体的居住地从西班牙领土变更为外国领土时。
- 当实体的法律形式发生转变，而由此产生的实体无需缴纳 IS（企业所得税） 时。

- 当实体的法律形式发生转变，或其地位或法律制度发生变化，从而决定了 IS（企业所得税） 税率的变化，或对由此产生的实体适用不同的税制。

#### 4.1.1 结算计划

### 4.1.1 结算计划

#### 会计结果

(+/-) 资产负债表外调整： 永久性差异

暂时性差异（由于资产、负债或自有权益工具的会计和税务估值不同而造成，如果它们对未来的税负有影响的话）

#### = 以前的税基

(-) 以前的 BI（应税基数） 减少额

(-) 抵消往年的负税基 (- 或 +) 平准基金

#### = 应纳税收入

(X) 税率

#### = 完整报价

(-) 双重征税扣除 (-) 税收抵免

#### = 调整后税负总额为正数

(-) 投资、创造就业和公司社会保障制度缴款的扣除额

#### = 净报价

(-) 扣款和应付账款

#### = 本年度应缴纳或退还的税款

(-) 分期付款

**= 差别份额**

(+) 因往年税收优惠损失而增加

(+) 逾期付款利息

(+) 因税负不足而抵扣扣除额

= 缴入或退还的液体

## 4.2 税基

应纳税所得额（BI）是纳税期内的收入额减去以前年度的税收损失。在合作社或非营利组织等税制中，应税收入的计算有其特殊性。

根据《西班牙会计总表》，公司的利润或亏损是当年销售和收入与采购和应计费用之间的差额。为了确定 BI，起点是**直接估算法**（通常采用的方法）的会计结果。

一般来说，会计费用是可以抵税的，但税收条例规定了某些**不可抵税的费用**，这些**费用**一般如下，但也有一些细微差别：

- a. 股本回报率。
- b. 企业所得税核算产生的问题。
- c. 刑事和行政罚款和处罚、执行期间的附加费以及未事先通知逾期申报的附加费。
- d. 比赛失利
- e. 捐赠和自由。
- f. 违法行为的代价。
- g. 直接或间接与居住在被列为避税地的国家或地区的个人或实体开展业务的服务费用，或通过居住在这些国家或地区的个人或实体支付的服务费用，除非纳税人能证明应计费用与实际开展的业务或交易相对应。
- h. 根据《商法典》第 42 条规定的标准，纳税期内因与集团实体之间的债务而产生的财务支出，其目的是从集团其他实体收购任何类型实体的资本或股权中的股份，或向集团其他实体的资本或股权出资，除非纳税人证明进行此类交易有合理的经济原因。

- i. 因终止雇佣关系而产生的费用，无论是普通或特殊雇佣关系，或第 35/2006 号法律第 17.2.e) 条所述的商业关系，或两者兼而有之，即使在多个纳税期内支付，且对每个收款人而言都超过了规定的数额、

下列金额中较高者

1. 一百万

2. 工人章程》、其实施条例或（如适用）有关执行判决的条例中强制规定的金额，而不考虑根据协议、约定或合同确定的金额。为此，在符合《商法典》第 42 条规定的情况下，构成同一公司集团的其他实体所支付的金额也应考虑在内。

j. 代表实体资本或股权的证券减值损失，适用以下任何一种情况：

1. 在记录减值的纳税期内，符合 LIS（《企业所得税法》） 第 21 条规定的要求，或

2. 如果持有非西班牙境内居民实体的资本或股权，则在该纳税期内不符合 LIS（企业所得税法） 第 21(1)(b)条规定的要求。

k. 因采用公允价值标准而产生的价值减少，与上一点所述实体资本或自有资金中持有的证券相对应，计入损益表，除非在适用的情况下，之前已将与同等金额的同质证券相对应的价值增加计入税基。

l. 转让税和印花税的纳税义务，在纳税人为贷款人的抵押贷款契约中，以印花税、公证文件的形式体现。

m. 属于 LIS（《企业所得税法》） 第 38 条之二规定的扣除范围的费用，包括与资产折旧相关的费用，如果其投资产生了上述扣除权，则不得扣除。

调整是会计和税务规则之间存在差异的结果。调整的目的是使会计结果与企业所得税（应纳税所得额）征收规则中规定的结果保持一致，调整的原因可能是分类、估价或临时估算方面的差异。

在抵消税款损失之前，除其他外，可适用以下减免措施：

- 减少某些无形资产的收入（专利盒）：

降低税基的目的是为了鼓励在创新活动框架内创造具有工业或商业应用价值的专有技术，因此，通过向第三方转让或传递这种专有技术来利用这种专有技术时，应享受特殊待遇，即只将转让或传递实体在转让或传递过程中获得的部分收入计入其税基。

自 2018 年 1 月 1 日或之后开始的纳税期起，转让专利、实用新型、药品和植物检疫产品补充保护证书、研发和技术创新活动产生的受法律保护的外观设计以及研发活动产生的高级注册软件的使用权或利用权所产生的正收入，可按以下系数的结果乘以 60% 后的百分比扣减税基：

- a. 在分子中，转让方发生的与创造资产直接相关的费用，包括与转让方无关的第三方分包合同所产生的费用。这些费用应增加 30%，但在任何情况下分子都不得超过分母。
- b. 在分母中，转让方发生的与创造资产直接相关的费用，包括在分包合同中发生的费用，以及在适当情况下在获取资产时发生的费用。

在任何情况下，财务费用、不动产折旧或其他与创造资产无直接关系的费用均不得计入上述比率。

上述规定也适用于上述无形资产在非关联实体之间的转让。

要实施这一减免，必须满足《企业所得税法》（LIS）中规定的某些要求。

自 2016 年 7 月 1 日起，对扣减金额、要求、收入符合扣减条件的无形资产以及受影响收入为正或负的可能性进行了细微调整。

最后，对 2016 年 7 月 1 日之前纳税人的某些无形资产收入的减少规定了过渡性制度。

- 资本化储备金：

从 2015 年 1 月开始的纳税期，企业所得税法规中引入了资本化储备金，以鼓励公司将利润资本化，奖励其不进行税务分配。因此，这项措施允许按一般税率或提高后的 30% 税率纳税的公司（信贷机构以及按一般税率或提高后的 30% 税率纳税的公司）将其利润资本化。

从事碳氢化合物矿藏和地下储藏设施勘探、研究和开采的实体)可**减少**该纳税期的初步**税基**，**减少额为前一纳税期所获利润的 10%**，但在减少税基的纳税期内**未分配利润**（权益增加），条件是在减少税基的纳税期结束后的**五年内**，这些未分配利润**仍保留在该实体的权益中**。

为了能够在基础上进行这种削减，有必要为削减的金额预留一笔**储备金**，而**这笔储备金在五年内是不能动用的**。

考虑到只有在纳税期结束时才有可能知道在此期间权益的增加额，从而导致实体储备金的增加，因此，只要在商业立法规定的与适用减额的纳税期相对应的财政年度的年度账目批准期限内正式分配该资本化储备金，就可认为已正式遵守了在资产负债表中记录被归类为不可用的储备金的要求。

对于 2015 年 1 月 1 日或之后开始的纳税期，一个纳税期的负 BI（应税收入）在清算或自我评估后，可与负 BI（应税收入）产生的纳税期之后的纳税期产生的正收入相抵消，没有时间限制（在此日期之前开始的纳税期，抵消期为 18 年）。

无限期适用于 2015 年 1 月 1 日或之后开始的第一个纳税期开始时待抵消的税款损失，与产生税款损失的纳税期无关。

从 2016 年 1 月 1 日或之后开始的纳税期起，补偿金额以纳税期开始之日前 12 个月的净营业额为基础，限制在以下百分比内：

- 低于 20 000 000 欧元：70%（2016 年为 60）
- 20.000.000 € a 60.000.000 €: 50 %
- 超过 60 000 000 欧元：25 %。

抵消税款损失的最高限额为 100 万欧元。

上述百分比是根据资本化储备金应用前的企业所得税（应税收入）和负企业所得税（应税收入）补偿计算得出的。然而，该限制不适用于以下情况：最低金额为 100 万欧元、注销和豁免（不适用 100 万欧元的最高限额）、实体消亡、新成立的实体和减值转回。



## 4.3 税率和税负总额

---

税率是一个百分比，与 BI（应税基数） 相乘，得出应纳税额。其结果可以是**正数**（当 BI（不可征税基数） 为正数时）或**零**（BI（不可征税基数） 为零或负数时）。

2023 年 1 月 1 日或之后开始的纳税期适用税率如下：

- **一般税率：**25%。
- **小型实体：**25%。
- **微型企业：**23%。
- **新兴公司：**在 BI（应税基础） 为正数的第一个纳税期及随后三个纳税期为 15%。
- **信用合作社、农村银行、互助保险公司、互利协会、互助担保协会、互助担保协会、互助担保协会（互助担保协会）、部分免税实体、政党、拥有共同土地的社区：**25%。
- **特别税率，其中最重要的是**
  - 从事开采、研究和开发碳氢化合物矿藏和地下储藏设施的信贷机构和实体（第 34/1998 号法律）：30%。
  - 避税合作社：20%（合作社外的成果按 25% 征税）。
  - 适用第 49/2002 号法律规定税制的非营利实体：10%。
  - 新成立的实体：15%。
  - 加那利群岛经济和财政制度下的实体（ZEC - 加那利群岛特区）：4%。
  - 投资公司和基金、银行资产基金、SICAV（开放式投资公司） 和抵押贷款市场监管基金：1%。
  - SOCIMI（Sociedad Anónima Cotizada de Inversión en el Mercado Inmobiliario） 和养老基金 （R. D. leg. (Real Decreto Legislativo) 1/2002）：0%。

自 2022 年 1 月 1 日或之后开始的纳税期起，**企业所得税实行最低税率**。因此，在纳税期开始前的 12 个月内，净营业额至少达到 2000 万欧元的纳税人或根据《企业所得税法》纳税的纳税人，必须在纳税期开始前的 12 个月内缴纳企业所得税。

在特别合并制度中，无论净营业额多少，应缴税款净额不得低于对税基适用 15% 的结果，在适用情况下酌情减去或增加均衡准备金，并减去投资准备金（1994 年 7 月 6 日第 19/1994 号法律第 27 条对加那利群岛经济和财政制度进行了修订）。该纳税义务具有最低净纳税义务的性质。

最低净税率不适用于投资公司和基金、银行资产基金、SICAV（开放式投资公司）和抵押贷款市场调节基金、SOCIMI（上市房地产投资公司）和养老基金、适用第 49/2002 号法律规定税制的非营利实体以及根据《企业所得税法》按 1% 征税的其他实体。

由于是新成立的实体而按 15% 的税率纳税的纳税人，其最低净纳税额将为应税基数的 10%。

根据 10 月 7 日颁布的关于碳氢化合物行业的第 34/1998 号法律的规定，信贷机构以及从事碳氢化合物矿藏和地下储藏设施勘探、研究和开采的实体，最低应纳税额为应税基础的 18%。

在合作实体中，最低应纳税额不得低于根据 1990 年 12 月 19 日第 20/1990 号法律《合作社税制》的规定计算的应纳税额总额的 60%。

在加那利群岛特区实体中，适用该百分比的正税基不应包括与在上述特区地理区域内实际有效开展的业务相对应的部分，这些业务按 7 月 6 日第 19/1994 号法律第 43 条规定的特别税率征税，该法律对加那利群岛经济和财政制度进行了修订。

制定了确定公司所得税最低净额的规则。

[有关 IS（企业所得税）信息和程序的链接](#)

## 4.4 双重征税待遇

避免双重征税有两种方法：

**免税：**从实体获得的收入（股息、资本利得、常设机构利润等）不计入获得收入实体的税基。换句话说，这些收入只由产生收入的实体征税，当其他纳税人收到这些收入时，不对其征收额外税款。

**估算：**将上述收入计入获得收入的实体的税基，从其全部纳税义务中扣除一定数额的相同性质的税款，以避免双重征税。

### 4.4.1 豁免

为了避免双重征税，《企业所得税（IS）条例》包括以下与免税方法有关的措施：

- a. 该免税方法旨在避免对代表西班牙境内外居民实体资本的证券转让所产生的股息和收入进行国内和国际经济双重征税。
- b. 对通过常设机构获得的国外收入避免国际双重征税的豁免方法

关于企业所得税的第 27/2014 号法律纳入了适用于国内和国际的重要股权的一般免税制度，在这第二个领域取消了与开展经济活动有关的要求，但纳入了最低征税要求，名义税率为 10%，在与之签署了国际避免双重征税协定的国家，这一要求被理解为已得到满足。

自 2021 年 1 月 1 日起，**取消了**股权收购价值高于 2000 万欧元的**替代要求**，**免税额将为上述股息或收入的 95%**。该限制不适用于净营业额低于 4000 万欧元且不属于商业集团的公司，但仅限于在 2021 年 1 月 1 日后注册成立的子公司（无论是否在西班牙境内居住）产生的股息或收入，期限为三年。

### 4.4.2 双重减税

它们可避免对已在另一家公司纳税的收入重复征税。双重征税可以是

1. **关于进项税：**纳税人的相同收入在两个不同的州被征收相同的税。当居民公司合并在国外纳税的收入时，可以扣除以下两项中较小的一项：
  - 在国外缴纳的税款。
  - 此类收入在西班牙应缴纳的税款。在国外支付的税款中，纳税人无权扣除全部税款的部分被视为可扣除费用。

**2. 对于股息和利润分成：**当居住在西班牙的母公司从其在外国纳税的外国子公司获得股息或利润分成时，它可以扣除：从支付股息的利润中扣除相应金额的税款，但须符合某些要求。

自 2021 年 1 月 1 日起，适用该扣除的要求是非居民实体资本中的直接或间接持股必须至少达到 5%，**取消了**持股收购价值必须超过 2 000 万欧元的**替代要求**，并且在计算应纳税额总额时，股息或利润份额**将因与此类持股有关的管理费用而减少 5%**。

自 2016 年 1 月 1 日或之后开始的纳税期起，对于在纳税期开始之日前 12 个月内净营业额至少为 2 000 万欧元的纳税人，为避免国际双重征税而扣除的金额累计不得超过纳税人应纳税额总额的 50%。

## 4.5 奖金

为了计算**调整后的正税负总额**，除上述双重征税减免外，还对税负总额适用以下免税额（受条件限制）。

### 亮点

- 对在休达和梅利利亚开展业务的实体在休达和梅利利亚获得的收入，退还 **50% 的 IS（企业所得税）** 配额。
- 根据受特别保护的合作社取得的成果，退还 **50% 的 IS（企业所得税）** 配额。
- 对于符合特殊税制要求的住房出租收入，退还总税额的 **40%**。
- 如果地方公共服务是由完全拥有公共资本的私营公司直接管理提供的，除非是在混合公司制度下或完全拥有私人资本的情况下运营，否则 **99% 的退税** 将全额退还与提供地方公共服务所得收入相对应的税款。

## 4.6 鼓励某些活动的扣除

LIS 规定了一系列减免措施，目的是为某些活动提供激励，这些措施在减免后适用，以避免双重征税和津贴。只有一定比例的投资可以扣除（%扣除），不同类型的投资扣除额不同。

目前有以下税收优惠政策：

- 研究与开发。
- 技术创新。
- 电影制作、音像系列、现场表演艺术和音乐演出。从 2021 年 1 月 1 日起，这项扣除（外国制作除外）的适用范围将扩大到**参与资助这些制作的纳税人**。
- 为残疾工人创造就业机会。
- 港务局的投资。
- 雇主对职业社会保障计划的缴款。
- 利润投资和超常利润再投资。

每年的预算法都能为经济政策的实施制定适当的税收优惠政策。

## 4.7 预扣款和账户付款

---

从调整后的应纳税额总额正数或减少后的应纳税额总额中扣除投资后，即可得出该年度的**应纳税额净额正数（零或正）**。从这一数额中减去扣除额和账户支付额，就得出了**该年度的应纳税额或应退税额**。

一般来说，在西班牙开展经济活动的实体、个人和通过常设机构开展业务的非居民，如果其收入应缴纳企业所得税（IS），则有义务预扣税款。

除其他外，它们还需缴纳**预扣税**：

- 动产资本收入
- 游戏、竞赛、抽奖或随机组合所产生的奖品，无论是否与某些商品、产品或服务的要约、促销或销售有关，或是否与某些商品、产品或服务的销售有关，以及彩票和博彩交易所产

生的奖品，这些奖品须缴纳某些彩票和博彩交易的特别税，且不得免税。

- 其他公司的董事或董事职位的对价。

- 通过转让肖像使用权或通过同意或授权获得的收入，即使是在经济活动中获得的。
- 出租或分租城市房产的收入，即使该收入构成经济活动收入。
- 转让或赎回代表集体投资企业资本或资产的股份或单位的收入。

同样，当上述收入以实物形式支付时，也必须支付相应的**赔账款项**。

## 4.8 分期付款

企业所得税纳税人有义务分期缴纳税款，以获得差额税款。这是在 4 月 1 日、10 月 1 日和 12 月 1 日这三个月的 1 日至 20 日之间，支付与正在进行的纳税期相对应的企业所得税结算款。分期付款被视为欠税。

根据《企业所得税法》（LIS）第 29 条第 4 款和第 5 款，税率为 1% 和 0% 的实体无需分期付款，也没有义务提交相应的纳税申报表。

新成立的股份有限公司无需分期缴纳公司成立后头两个纳税期的报税款。

### 4.8.1 分期付款安排

### 4.8.2 分期付款模式

### 4.8.3 介绍形式

### 4.8.4 提交截止日期

## 4.8.1 分期付款安排

有两种方法可以确定分段支付的基础。

### 1. 一般适用，取决于上次报税的净额。

分期付款的计算方法是，在纳税人于 **4 月、10 月或 12 月的第 20 个日历日的第 1 天**超过法定报税期限的最后一个纳税期的全部应纳税额基础上，减去纳税人有权享受的任何扣除和免税额以及任何预扣代缴款项后，再按 **18% 的税率** 计算。



如果结果为零或负数，则没有义务申报。

如果最后一个纳税期持续时间不足一年，则以前纳税期的配额也按比例提取，最长不超过 12 个月。

## 2. 可选方式（如果净营业额超过 600 万欧元，则必须采用），取决于当年的应税收入。

分期付款按每个日历年头 3 个月、9 个月或 11 个月的 BI（应税收入） 计算，扣除已支付的免税额、预扣款和赊账付款以及分期付款。

分期付款的计算规则如下：

- 净营业额不超过 10.000.000 的纳税人  
税期开始之日前 12 个月内的欧元：适用的百分比为**税率的 5/7 倍**，四舍五入（如适用标准**税率**：17%）。
- 在纳税期开始前的 12 个月内，净营业额至少达到 1 000 万欧元的纳税人：适用的**税率**百分比为四舍五入**后的 19/20**（如果适用一般税率：24%）。

如果纳税期与日历年不一致，则 BI（应税基数） 为从纳税期开始到上述期间（3 月 31 日、9 月 30 日和 11 月 30 日）开始前一天的天数。在这种情况下，分期付款是指在上述每个期间开始的前一天，对正在进行的纳税期进行结算。

由此产生的应纳税额将减去任何适用的免税额、预扣款、到账付款和该纳税期的分期付款。

只有在纳税期开始前 12 个月的净营业额至少达到 1 000 万欧元的纳税人，才有义务缴纳最低分期付款额，且这一数额应大于适用第二类一般标准所产生的数额。分期付款的金额在任何情况下都不得少于每个日历年头 3 个月、9 个月或 11 个月的财务年度损益表正值的 23%，对于纳税期与日历年不一致的纳税人，则不得少于从纳税期开始到每个分期付款期开始前一天的财务年度损益表正值的 23%。

如果纳税人适用《企业所得税法》（LIS）第 29.6 条第 1 款规定的税率，则税率为 25%。

第二种选择是在生效当年的 **2 月**提交 **036 号普查表**，前提是上述选择所涉及的纳税期与日历年一致；否则，截止日期将是上述纳税期开始后的 **2 个月内**，或者在该纳税期开始后至上述纳税期相应的第一期付款截止日期结束前的期间内（如果后者少于 2 个月）。

一旦做出选择，纳税人就有义务支付同一纳税期及以后纳税期的分期付款，除非他们在同样的期限内提交 **036 号普查申报表**放弃申请。

### 4.8.2 分期付款模式

- **表格 202**：分期付款。一般制度。大公司必须填报，即使无需缴税（有例外）。无纳税义务或零纳税义务的公司没有义务在申报时提交。
- **表格 222**：分期付款。公司集团的税收制度。强制申报，即使没有到期付款。

### 4.8.3 介绍形式

**202 表和 222 表**必须在线提交，并附有电子证书。

### 4.8.4 提交截止日期

申报和付款时间为 **4 月 1 日至 20 日、10 月和 12 月**。如果通过直接借记付款，提交截止日期为 4 月 1 日至 15 日、10 月和 12 月。

[纳税人日历链接](#)

## 4.9 年度企业所得税申报表

---

### 4.9.1 提交截止日期

### 4.9.2 自我评估表

### 4.9.3 介绍形式

### 4.9.1 提交截止日期

IS（企业所得税）申报表必须在纳税期结束后的**六个月后的 25 个日历日内**提交。因此，一般来说，纳税年度与日历年一致的纳税人，截止日期为 7 月的前 25 个日历日。2022 年 IS（企业所得税）的截止日期为 2023 年 7 月 25 日。

纳税期与日历年一致且在网上申报企业所得税的纳税人可通过直接借记方式支付税款。2022 年的报税截止日期为 2023 年 7 月 1 日至 20 日。

如果纳税期与日历年不一致，并且在有 30 天的月份结束，则 6 个月期间应从日期开始计算。也就是说，如果纳税期在 6 月 30 日结束，那么 6 个月的纳税期将在同年的 12 月 30 日结束。从这一天开始计算 25 个日历日，因此，纳税期将从 12 月 31 日开始计算，到次年 1 月 24 日结束。

如果自愿申报期的最后一天是公共假日或星期六，纳税人可在下一个工作日之前申报 IS（企业所得税）。

如果资产属于西班牙历史遗产的一部分，在《动产总清单》或《有文化价值资产总登记册》中登记，则可以通过移交这些资产来偿还税款。

[纳税人日历链接](#)

## 4.9.2 自我评估表

**200 号表：**IS（企业所得税）和 IRNR（非居民所得税）申报表（常设机构和在国外成立但在西班牙境内设有机构的收入归属制度下的实体）。供缴纳 IS（企业所得税）的纳税人普遍使用，无论公司的活动和规模如何。

**表格 220：**公司所得税申报表。公司集团税收制度。集团（包括合作集团）的母公司必须填写，这些集团根据合并纳税制度纳税。集团将填报 **220 表**，此外，组成集团的所有公司也将填报相应的个人申报表（**200 表**）。

## 4.9.3 介绍形式

**表格 200 和 220** 必须与电子证书一起在线提交。

## 4.10 会计和登记义务

---

该法规定，企业主，无论其形式如何，是个人还是公司，都有义务按照《商法典》的规定或有关规则的规定记账。《商法典》要求保存两本账簿：

- **杂志**

其中按时间顺序逐日记录业务活动过程中进行的所有交易的金额。也可以合并记录不超过一个月的交易总额，其详细情况记录在账簿或登记簿中。

- **库存分类账和年度账目**

该分类账应与详细的公司期初资产负债表（第一份会计报表）一起开设，至少每季度抄录一次，并附有试算表（第二份会计报表）。年终盘存（第三份会计报表）和年度账目（最后一份会计报表）必须每年输入。

每个财政年度结束时的最后一份会计报表包含**年度账目**：资产负债表、损益表、权益变动表、现金流量表和财务报表附注。年度账目是企业所得税 (IS) 最重要的会计工具，因为它们是确定应纳税收入 (BI) 的起点。

除强制性账簿外，账簿和记录也可根据所采用的会计制度或活动性质自愿保存。

另一方面，规定了保存某些 **"公司账簿"** 并使其合法化的义务：会议记录簿、公共有限公司和股份有限合伙企业的记名股票账簿、有限责任公司的合伙人登记簿。

**会计账簿的合法化**：强制性账簿必须通过电子证书在线合法化。在会计年度结束日期（与日历年一致的年度为下一年的 4 月 30 日）后的 4 个月内，在实体注册办事处的商业登记处对账簿进行公证。

**账簿的保存**：《一般税法》（LGT）规定，与企业有关的账簿有义务自最后一次记账起保存 **6 年**，除非有规定要求另一期限。保存期限也适用于企业终止的情况。如果公司解散，则由清算人负责保存。

同样，LGT (Ley General Tributaria) 和《商法典》要求将企业的通信、文件和证明文件保存 **6 年**，从账簿与证明其合理性的条目结账之日起算。

## 4.11 正式义务

所有法人和一般实体，无论是公共实体还是私营实体，无论其形式或活动如何，也无论其是否营利，只要以任何方式与公共管理部门发生关系，除了有义务拥有税务识别码（NIF）外，还有义务在实体索引中登记。

**在实体索引中的登记**声明是在登记普查声明（**036 号表格**）中进行的，在开始活动、开展业务或开始履行对已支付、贷记或借记的收入进行预扣或支付的义务之前的任何时候，均可通过互联网以电子方式提交。

## 5. 增值税



增值税 (VAT) 是对企业主或专业人士在其经济活动过程中，在适用税率的地区有偿提供的商品和服务征收的税款。纳税人包括自然人、法人和非法人实体。

增值税 (VAT) 的征收范围包括西班牙本土和巴利阿里群岛，包括邻近岛屿、12 海里以内的领海以及与所有这些领土相对应的领空。

加那利群岛、休达和梅利利亚不在征税范围之内。

须缴纳增值税 (VAT) 的交易不须缴纳 ITPAJD (财产转让税和文件法律行为税)。这两种税互不兼容：增值税 针对商业交易征收，而 ITPAJD (财产转让税和印花税) 针对非商业交易征收。

[增值税 \(VAT\) 信息和手续链接](#)

[链接增值税 \(VAT\) 虚拟协助工具](#)

税务局的电子办公室包含 "[增值税虚拟助理](#)"，您可以通过它获得与增值税相关问题的互动式答案。该信息与其他[增值税虚拟助理工具](#)（定位器、财产鉴定器、计算器以及 303 表和 390 表的填写帮助）相辅相成，可帮助您解决有关外贸业务、房地产、扣除比例以及 303 表和 390 表填写方面的疑问。

要查询房地产销售或租赁是否需要缴纳增值税 (VAT) 或转让税 (ITP)，请参见 "[房地产交易资格证书](#)"。



## 5.1 不征收增值税的活动和免征增值税的活动

---

除其他外，它们无需缴纳增值税（VAT），并符合每种情况下确定的要求：

1. 一套有形和无形资产的转让，这些资产是纳税人业务或专业资产的一部分，构成转让人能够以自己的方式开展经济活动的自主经济单位。它不包括单纯的资产转让。
2. 公共行政部门进行的交易（除非作为商业企业行事）。
3. 为促销目的提供商品和服务。
4. 自然人根据普通或特殊行政或雇佣关系提供的依附性服务。
5. 某些商品和服务的自我消费。
6. 某些行政特许和授权。
7. 根据法律规定或集体协议对纳税人具有约束力的免费服务，包括以特许方式提供的电报和电话服务。
8. 成员向工人合作社提供的服务以及工人成员向其他合作社提供的服务。
9. 灌溉社区为管理和使用水资源而开展的活动。
10. 提供货币作为对价或付款。

增值税（VAT） 规定了各种**豁免**。

其中包括国内免税（位于增值税（VAT）领域内的免税）等：

- 在公立或经授权的私立中心授课，以及由自然人教授教育系统课程中的科目。教育机构在课间提供的托儿服务。
- 医疗专业人员和医疗服务机构为个人提供的帮助。
- 视觉艺术家、作家、文学和图形撰稿人提供的专业服务，包括以版税形式获取报酬的服务。

- 与保险、再保险和资本化有关的交易和服务。
- 在各种金融交易中为自然人提供调解服务。
- 租赁住宅、交付农村和未开发土地，以及二次和后续交付建筑物。
- 邮票和法定货币邮票的交付。

在与外贸有关的豁免中，包括向西班牙本土和巴利阿里群岛以外的其他成员国或第三国领土发送和运输的货物供应。

## 5.2 税收制度

税务局电子办公室包括一个 "[活动及其纳税义务搜索引擎](#)"，您可以通过该[搜索引擎](#)查询活动的增值税 (VAT) 税制。

有一般制度和特殊制度：

- 简化：服务业企业家、工业家以及批发和零售商可根据该计划纳税。
- 等值附加费：针对符合条件的零售商
- 农业、畜牧业和渔业：适用于农民和畜牧业者，除非被免除或排除在外。
- 旧货、艺术品、古董和收藏品
- 旅行社
- 投资黄金
- 针对远程销售和某些国内货物与服务供应的特别计划
- 实体集团
- 收付实现制

根据普通税制纳税的包括：被排除在农业、畜牧业和渔业特别税制或简易税制之外或放弃该税

制的农民和畜牧业者；不能根据简易税制纳税的工业家；不符合简易税制或同等附加税要求的贸易商；以及专业人士、艺术家和运动员。在某些情况下，服务行业的企业家可根据一般计划或简化计划纳税。

## 5.3 一般制度

---

### 5.3.1 适用对象

### 5.3.2 内容包括

### 5.3.3 自我评估表

### 5.3.4 介绍形式

### 5.3.5 正式义务

### 5.3.1 适用对象

增值税 (VAT) 纳税人，如果不适用任何特殊计划，以及农业、畜牧业和渔业的简化计划或特殊计划已被免除或排除。

### 5.3.2 内容包括

- 任何提供商品或服务的人都将按照与交易金额相应的增值税 (VAT) 税率征收增值税，除非交易免征或不征收增值税：
  - 一般： **21%** 一般： **21**
  - 减免 **10%**：食品供应（橄榄油、种子油和意大利面暂时减免 5%除外），农业、林业或畜牧业用品，兽医用药品，水，供最终消费者直接使用的药品（絮状物、纱布、绷带等），专供身体、精神、智力或感官残疾者个人使用的医疗设备、仪器和其他器具，住房、车库和附属设施，花卉和活植物以及艺术品。除其他外，还包括客运服务、住宅翻新和维修工程、旅馆和餐馆、农业、林业和畜牧业活动、业余体育服务、社会援助、交易会 and 展览会、电影院等。

此外，自 2024 年 1 月 1 日起，该法还适用于：电力供应（至 2024 年 12 月 31 日）、天然气供应（至 2024 年 3 月 31 日）和天然燃料（即生物质和木柴的煤球和颗粒燃料，至 2024 年 6 月 30 日）。

- 。超减 **4%**：基本食品（某些食品临时适用 0%除外）、供人使用的药品、书籍（包括以任何物理介质提供的书籍，例如通过电子文件提供的书籍，这些电子文件被安排下载到可以存储和阅读数字化书籍的阅读工具或便携式设备上）、报纸和杂志、学习用品、假肢、矫形器和体内植入物以及车辆。

为残疾人、社会住房和租赁实体购置的住房、扶养服务等提供的服务。护垫、卫生棉条、内裤衬垫、避孕套和其他非药用避孕用品。

。 **5%**：橄榄油、种子油和意大利面（2023 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日）。

。 **0% 税率**：捐赠给非营利组织用于一般用途的某些物品（食品、药品、医疗设备、书籍、报纸、杂志、供水和太阳能电池板）。某些基本食品（普通面包；面包粉；天然、认证、巴氏消毒、浓缩、脱脂、灭菌、超高温灭菌、蒸发和粉状牛奶；奶酪、鸡蛋、水果、蔬菜、豆类、块茎和谷物，根据《食品法典》，从 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日为天然产品）。

- 同样，货物和服务供应商也会将相应的增值税（VAT）转嫁给他们，在某些情况下，可以扣除这些增值税。
- 必须计算应计增值税（即向客户收取的增值税）与供应商收取的可抵扣进项增值税（增值税）之间的差额，并在适用的情况下，每季度或每月支付一次（大公司、在 REDEME（每月退税登记册） 中登记的公司以及实体集团特殊制度下的实体）。

### 5.3.3 自我评估表

无论结算期是按季度还是按月，都要使用 **303 表**。但是，如果选择了实体集团特别制度，则结算期为每月，并提交 **322 表**（个人申报表），在适当情况下，还需提交 **353 表**（汇总申报表）。

此外，纳税人还需提交年度汇总申报表（**390 表**）：

- 按季度结算的纳税人，只在共同领土上纳税，从事简易增值税（增值税）系统下的活动和/或城市房地产租赁，以及任何其他无需填报 303 表的活动。
- 通过国家税务局电子办公室 - SII（即时提供增值税信息） 保存登记簿的纳税人。
- 只进行《增值税法（LIVA）（第 20 和 26 条）所涵盖的免税交易者。

如果结算期是季度性的，则应在 **4 月 1 日至 20 日、7 月和 10 月之间**提交 **303 表**，并在适用的情况下进行付款或提出赔偿要求，但年度最后一个结算期除外，也可在 **4 月 1 日至 20 日、**

**7 月和 10 月**之间提交。

在次年 1 月 1 日至 30 日之间申请退款。如需通过直接借记方式付款，则必须在 4 月 1 日至 15 日、7 月和 10 月以及 1 月 1 日至 25 日之间进行在线申报。

无论是否提供了特别制度所涵盖的服务，均应以电子方式提交每个日历季度的 369 表。申报应在自我评估所涉及的季度结束后的下一个日历月内进行。

对于大公司、选择在 REDEME（月度报表登记册）中登记的公司以及实体集团特殊制度下的实体（实体集团使用 036 表和 039 表），使用 303、322 和 353 表进行月度结算。提交这些表格以及在适用情况下支付或要求补偿或退款的时间为相应月度结算期结束后的下一个月的 1 日至 30 日之间，但 1 月份除外，必须在 2 月份的最后一天之前提交。

适用 SII（立即提供增值税信息）的纳税人可免交 347 表 "与第三方交易申报" 和 390 表 "年度增值税（增值税）汇总申报表"。

如果某个季度没有需要支付的金额，则应酌情提交一份无活动、待抵消或待退还的报税表（后者仅适用于最后一个季度）。最后一个月或最后一个季度的 **303 表** 必须与年度汇总表 **390 表** 同时报送。

如果所从事的活动同时适用普通税制和简易税制，则必须在 4 月、7 月和 10 月的 1 日至 20 日（如果通过直接借记支付，则最多可填 15 次）以及次年的 1 月 1 日至 30 日（如果通过直接借记支付，则最多可填 25 次）填报 **303 表**。

### 5.3.4 介绍形式

税务局电子办公室包括填写 303 表格 "[PRE 303](#)" 的帮助服务，以及针对房东的特定服务 "[Ayuda cumplimentación Modelo 303 Arrendadores](#)"。

可提交 **303 号表格**：

- 通过互联网获取电子证书（公共有限公司、股份有限公司、大型公司、在中央大额纳税人代表处（DCGC）登记的公司、在 REDEME（每月退税登记册）和公共管理部门登记的公司必须使用），或通过 CI@ve（针对个人）获取电子证书。
- 对于没有义务使用电子证书的**个人**和**实体**，提交 303 表的打印件（通过使用电子办公室



的打印服务生成)。

**322 表和 353 表**必须在线提交，并附有电子证书。

可提交**第 390 号表格**：

- 通过互联网使用电子证书（公共有限公司和有限责任公司必须使用，隶属于 DCGC（纳税大户中央代表处）或任何大公司、公共管理部门和每月结算一次的纳税人的地区单位），或使用 Cl@ve（适用于个人，除非上述情况适用）。

[纳税人日历链接](#)

### 5.3.5 正式义务

- 向客户开具完整的发票并保存副本。
- 要求供应商提供发票并保留发票。
- 保存开具、接收、投资货物和某些共同体内部交易的发票登记簿。此外，还必须保存一本特殊记录簿，用于记录购买者从特殊农业制度下的纳税人处购买货物或服务所开具的收据。有义务使用 SII（即时提供增值税信息）的纳税人以及自愿决定使用该系统的纳税人，将通过税务局电子总部以准即时提供发票记录的方式保存这些记录簿。

个人所得税（IRPF）记录簿可以与增值税（VAT）记录簿共同保存，但必须符合增值税（VAT）条例的要求。AEAT (Agencia Estatal de Administración Tributaria) 公布了记录簿的标准电子格式，允许将两种税的记录簿合并或单独保存。

建议使用它来**满足登记簿的要求**，以**加快处理**需要核查的**申报**。

此外，如果使用这种格式，还可以使用**图书导入服务**，**自动准备 303 表（Pre303）**的数据。

对于那些有义务通过电子手段与公共管理部门进行互动的纳税人以及那些通过计算机手段保存登记簿的纳税人来说，这一点尤为重要，因为他们任何情况下都必须以计算机形式提供登记簿。

[增值税登记簿链接](#)

## 5.4 简化的特别制度

---

一项活动只有在根据个人所得税客观评估 (IRPF) 征税的情况下，才能根据简化的增值税 (VAT) 制度征税。这两种制度之间是完全协调的。其中一种制度下的豁免或排除在另一种制度下产生同样的效果。个人所得税客观评估 (IRPF) 下的活动只能根据等值附加税、农业、畜牧业和渔业特别制度或简化制度在增值税 (VAT) 下纳税。放弃应在其生效的日历年开始前的 12 月份，通过提交人口普查登记或变更申报的 **036** 或 **037** 表进行。

**简易税制仅与农业、畜牧业和渔业税制以及等值附加税兼容。**任何从事一般增值税 (增值税) 制度或上述制度以外的特殊制度规定的活动的人，都不能根据简易增值税 (增值税) 制度对其任何活动征税（涉及完全免税的国内交易或根据 IRPF (个人所得税) 不构成商业活动的不动产租赁的活动除外）。如果在简易增值税制度下开展了某项活动，但当年又开始了另一项不相容的活动，则该活动的免税规定将在下一个日历年生效。

### [第 3.2 节免责声明链接](#)

#### 5.4.1 适用对象

#### 5.4.2 内容包括

#### 5.4.3 清除

#### 5.4.4 自我评估表

#### 5.4.5 正式义务

### 5.4.1 适用对象

符合以下要求的**收入归属制度下的个人和实体**：

1. 他们的活动已被纳入实施简化制度的命令中。

2. 不超过该法令和《增值税法》规定的以下限额：

- 前一年所有活动（农业、林业和畜牧业活动除外）的收入：25 万欧元。收入中不包括补贴、补偿和增值税。
- 前一年来自农业、林业和畜牧业活动的收入，不包括补贴、补偿和增值税 (VAT)：250.000 €.

- 与使用的人员、车辆和托盘数量有关的具体限制。

- 上一年购置或进口的货物和劳务（不包括固定资产）金额不超过 250.000 €.
- 3. 他们没有放弃申请。
- 4. 它们没有被免除或排除在个人所得税（IRPF）客观估算或增值税（VAT）农业、畜牧业和渔业特别制度之外。
- 5. 所开展的任何活动都不直接征收个人所得税（IRPF）或任何增值税（VAT）制度，这与简化制度不符。

### 5.4.2 内容包括

通过应用为每项活动建立的模块，确定当期业务应计的增值税（VAT），并可根据既定条件从中扣除购置当期货物和服务以及分配给该活动的固定资产所承担的增值税（VAT）。当期业务结果（应计增值税减去活动固有业务所承担的增值税）不得低于为每项活动确定的最低限额。

### 5.4.3 清除

增值税（VAT）将通过提交日历年度前三个季度的结算进行结算。最终结果将在第四季度的最终结算中得出。

凡从事公路客货运输活动，并在增值税（VAT）简易征收制度下纳税，且已为购置用于该活动的运输工具支付了可抵扣税款的纳税人，如果未将上述可抵扣税款纳入简易征收制度下的季度自我评估，则可申请退还这些税款。退款申请应在购买相应运输工具的下一个月的前 20 个日历日内，通过互联网提交 **308 表**。

### 季度结算。赊账付款

#### 阶段 1:

- $(\%) \text{ 往来业务收入} + 0.21 \times \text{金额}$   
佣金（单元  $\times$  单位）

#### 第 2 阶段:

- (+) 增值税 (VAT) 市内收购
- (+) 增值税 (VAT) 投资交易负债 项目负债
- (+) 增值税 (VAT) 交付固定资产
- (-) 增值税 (VAT) 购置固定资产

### 第 3 阶段：

- 结果

季度自我评估 (**303 号表格**) 将按最终结果付款。

确定支付金额：

- 现行业务费。根据每年 1 月 1 日的模块和指数，或者如果起始日期晚于 1 月 1 日，则将与活动相对应的百分比应用于当期业务应计费用的年度金额。
- 其余交易金额。上述结果增加了社区内部采购、反向收费和固定资产供应的应纳税额，减少了国内采购、社区内部采购和固定资产进口所承担或支付的税额。

但是，当期交易产生的金额，即年初已知的固定金额，可以赊账支付，其余交易的金额可在第四季度报税前结清。这些固定金额的付款可以通过直接借记的方式支付。

应支付的金额或应退还的金额将在自我评估 (**303 号表格**) 中根据最终结果与季度自我评估中的账户付款之间的差额确定。

## 最终结算 (年度)

### 阶段 1：

- 根据简化制度得出的引文 (两者中较大者)：
  1. 从当前交易中获得的报价 模块 x 单位
    - (-) 就当前交易已支付或已支付的税款 (-) 向纳税人支付的补偿金
    - AL REAG 和 P (农业、畜牧业和渔业特别制度)

(-) 难以说明理由的开支为应计会费的 1%。



## 2. 最低费用（当前业务应计费用的百分比）

- (+) 在境外支付的费用退还增值税（VAT）

### 第 2 阶段：

- (+) 增值税（VAT） 市内收购
- (+) 增值税（VAT） 投资交易负债 项目负债
- (+) 增值税（VAT） 交付固定资产

### 第 3 阶段：

- (-) 增值税（VAT） 购置固定资产

### 第 4 阶段：

- (+/-) 投资货物的正常化

### 第 5 阶段：

- (-) 借记付款（季度自我评估）

### 第 6 阶段：

- 结果

简化方案的最终结果已经确定：

- 当前交易的应纳税额。应用开发该系统的命令中规定的模块。
- 为当前交易缴纳的税款。在国内购买商品和服务、在共同体内部购买或进口用于发展活动的商品（固定资产除外）所缴纳的税款，可根据简化系统规定的条件予以扣除。

根据农业、畜牧业和渔业增值税（VAT）计划，支付给农民的采购补偿可以扣除。

同样，由于支付的费用难以自圆其说，当前交易应计增值税（VAT）的 1%也可以扣除。

- 简化制度产生的配额。它将是以下两项中的较高者：

。应计增值税（VAT）与当期交易承担的增值税（VAT）之间的差额。

---

- 为当前交易的每项活动确定的最低税额，再加上在该财政年度已退还的在境外缴纳的税额。

简化制度产生的配额将通过以下方式累积的配额增加：

- 社区内部采购各类物品（流动资产和固定资产）。
  - 他是反向扣税应税人的交易。
  - 有形或无形固定资产的交付。
- 从上述结果中可以扣除国内采购、共同体内部采购和进口固定资产所承担或支付的税款。

#### 5.4.4 自我评估表

**表 303** 必须在每季度的 **4 月 1 日至 20 日、7 月和 10 月**以及下一年的 **1 月 1 日至 30 日**提交。如果某个季度没有需要缴纳的税款，也应提交上一季度的纳税申报表。

如果通过直接借记付款，则必须在 **4 月 1 日至 15 日、7 月和 10 月**以及 **1 月 1 日至 25 日**之间在线提交。

此外，年度汇总申报表（**390 表**）必须与最终自我评估一起提交，除非他们被豁免提交此汇总申报表。

[纳税人日历链接](#)

#### 5.4.5 正式义务

- 用 **036** 或 **037 号表格**申报登记该制度所涵盖的活动，该**表格**也用于放弃或撤销放弃、通知停止活动以及通知纳入或排除在该制度之外。
- 对收到的发票进行登记，其中应分别记录固定资产的购置或进口情况以及进行必要调整所需的数据。如果开展的其他活动不适用简化系统，则应分别记录与每个不同活动部门相对应的购置情况。

- 保留证明所申请的费率或模块的真实性的文件。
- 按日期顺序编号保存收到的发票（国内和欧盟供应商），如果供应商来自欧盟外部，则保存反向收费服务采购的会计收据，如果是进口，则保存包含相应税款结算的文件。

- 保留已开具的发票，按日期顺序编号，并按季度分组。
- 提交相应的纳税申报表（表 303 和 390），并酌情提供与第三方交易的信息（表 347）和共同体内部交易的信息（表 349）。

## 5.5 等值附加费特别方案

---

### 5.5.1 适用对象

### 5.5.2 内容包括

### 5.5.3 自我评估表

### 5.5.4 正式义务

### 5.5.5 特别计划活动的开始或停止

### 5.5.1 适用对象

对法律规定的行业中的某些活动实行强制制度，适用于零售商、**自然人、庄园或财产团体**（如果其所有合伙人、共同所有人或参与者都是自然人），他们在零售一级销售任何性质的物品，但以下产品除外：

1. 公路上使用的机动车辆及其拖车。
2. 船舶和船只。
3. 飞机、轻型飞机、帆船和其他飞机。
4. 上述运输工具的附件和备件。
5. 珠宝、宝石、贵重宝石、天然或养殖珍珠、全部或部分由黄金或铂金制成的物品。含有宝石、天然珍珠或上述金属的精美首饰，无论是否经过电镀或镀层处理，除非黄金或铂金含量小于 35 微米厚。
6. 用高档毛皮制作的服装或个人装饰品，但手提包、钱包和类似物品以及专门用毛皮边角料、毛皮头等制作的服装或用普通或仿制毛皮制作的服装除外。

7. 原创艺术品、古董和收藏品。
8. 转让纳税人或第三方在转让前使用过的货物。
9. 家禽和养蜂设备及配件。

10. 生产、进口或销售需缴纳消费税的石油产品。
11. 工业机械。
12. 用于建造建筑物或住宅区的材料和物品。
13. 矿物，煤除外。
14. 铁、钢和其他非制成品金属及其合金。
15. 投资黄金

**零售商**是指那些惯常销售动产或不动产而无需经过生产或制造过程的人，条件是在上一年向最终消费者的销售额超过总销售额的 80%。如果该活动在当年没有开展，或在 IRPF（个人所得税） 中以客观估算方式征税，但在 IAE（经济活动税） 中具有零售商地位，则不适用销售额百分比要求。

如果不符合这些要求，则适用一般制度。不过，有些零售业活动可以按照简化制度征税。

### 5.5.2 内容包括

供应商在发票上按以下税率分别向贸易商收取相应的增值税 (VAT) 和等值附加费：

- **21% 的一般费率：5.2% 的附加费**
- **10% 的优惠税率：1.4% 的附加费。**
- **5% 的优惠税率：0.5% 的附加费。**
- **4% 的超低费率：0.5% 的附加费。**

在没有具体法律规定的情况下，0.5% 的附加费也应适用于适用 5% 费率的木柴和生物质压块或颗粒供应品，只要该费率有效，且适用于这些供应品的具体等效附加费率尚未确定。

- **烟草：1.75% 附加费**

贸易商没有义务从该活动中获得任何收入（供应商有义务），但社区内部收购除外，如果他是投资纳税人，以及在放弃免税的情况下销售不动产。

### 5.5.3 自我评估表



在这一特殊制度下的活动无需申报增值税。但是，如果进行共同体内部收购、反向收费交易或房地产的应税和非免税供应，则必须提交 **309 表**。

如果货物提供给有权获得增值税退税的旅客，则必须提交 **308 表**。

#### 5.5.4 正式义务

- 向供应商或海关证明您处于同等附加费制度下。
- 没有义务为销售开具发票或替代单据，但需缴税但不免税的不动产供应除外。
- 但是，如果收款人是贸易商或专业人士，以及收款人为行使任何税务权利而提出要求，则必须开具发票。
- 没有义务保存增值税账簿，除非根据其他制度开展活动，在这种情况下，除了有责任遵守既定的正式义务外，还必须保存收到的发票登记簿，以记录与根据等值附加费开展的活动相应的购置有关的发票，并进行适当的分类。

#### 5.5.5 特别计划活动的开始或停止

根据本特别方案开始活动的贸易商必须结算并支付按照开始日期有效的税率和附加费用计算出的存货收购价值（增值税除外），除非这些存货是通过转让不含增值税的商业资产从另一个受本特别方案管辖的贸易商处获得的。

如果因失去零售商资格而停止经营活动，贸易商可以扣除根据停止经营当日有效的税率和附加费用计算出的存货收购价值，增值税（VAT）和附加费用除外。

如果停产是由于将企业资产转让给不受此计划约束的贸易商而造成的，收购方可以扣除将转让当日的有效税率适用于存货市值而产生的税款。

在这种情况下，商业库存清单必须以开始或停止日期的前一天为参照，并在 15 天内提交给税务局代表团或税务住所管理机构，或通过电子办公室设置的程序以电子方式提交。

**特殊情况：停止对民事公司征收特殊等值附加税：**在 2015 年期间根据 IRPF（个人所得税） 中的收入归属制度纳税并须缴纳增值税（增值税）等值附加费的民用公司，自 2016 年 1 月 1 日起已成为公司纳税人并因此不再缴纳增值税（增值税）等值附加费的民用公司，可扣除因适用增值税（增值税）等值特别附加费而产生的应纳税额，自 2016 年 1 月 1 日起已成为公司纳税人的民用公司，可扣除因适用增值税（增值税）等值特别附加费而产生的应纳税额，自 2016 年 1 月 1 日起已成为公司纳税人的民用公司，可扣除因适用增值税（增值税）等值特别附加费而产生的应纳税额、(自 2016 年 1 月 1 日起成为企业纳税人的纳税人，可扣除因适用停止征收之日的存货收购价值（不包括增值税和等值附加税）而产生的金额，以及该日有效的增值税和附加税税率。

## 5.6 农业、畜牧业和渔业特别制度（REAG 和 P）

### 5.6.1 适用对象

### 5.6.2 内容包括

### 5.6.3 自我评估表

### 5.6.4 正式义务

### 5.6.1 适用对象

未放弃或未被排除在计划之外的农业、畜牧业、林业或渔业持有者。

他们被**排除**在该计划之外：

- 贸易公司、合作社和农产品加工公司。
- 放弃适用 IRPF（个人所得税） 客观估算制度或 VAT（增值税） 简化制度的人。
- 前一年来自农业、林业和畜牧业的收入超过 25 万欧元。
- 除上一点提及的交易外，前一年的所有交易均超过以下金额：
  - 在其所有活动中购置和进口商品和服务，不包括固定资产，每年 25 万欧元，不包括增值税（VAT）。

- 除本特别计划所涵盖的活动外，所有活动的收入额为 25 万欧元。
- 根据租约或佃农合同转让土地或财产，或转让树脂的使用权。

- 独立畜牧业。
- 狩猎活动。
- 海钓。
- 综合畜牧业。

弃权：

1. 明确地说，在普查申报生效的日历年开始时，或在该日历年开始前的 12 月，提交普查申报的 **036** 或 **037** 表。
2. 默认情况下，提交日历年第一季度的 **303** 表，或在新成立公司的情况下提交第一份自我评估表。

辞职有效期至少为 3 年，除非在辞职生效日历年之前的 12 月撤销，否则将在随后几年中默认续签。

在增值税（VAT）中放弃或排除 REAG 和 P（农业、畜牧业和渔业特别制度）意味着在 IRPF（个人所得税）中放弃或排除客观估算制度。

### [第 3.2 节免责声明链接](#)

## 5.6.2 内容包括

除进口商品、社区内部商品采购和反向收费交易外，销售农场获得的天然产品或供应用于该活动的资本货物（房地产除外）没有义务征收增值税。

在这一制度下，活动所缴纳的增值税（VAT）不能抵扣。不过，进项税可通过农业补偿收回。根据该制度，向不在该制度覆盖范围内且不专门从事免税国内交易的其他企业家供应自然产品时，应支付统一税率的**补偿金**。它还适用于向非企业法人提供的共同体内部供应，以及提供 REAG 和 P（农业、畜牧业和渔业特别制度）所包含的服务。

对农业或林业产品销售价格的补偿为 12%，对畜牧业和渔业产品销售价格的补偿为 10.5%。

赔偿金一般由获得该计划所涵盖的商品或服务的贸易商或专业人士退还。

### 5.6.3 自我评估表

REAG 和 P（农业、畜牧业和渔业制度）内的活动无需申报增值税。如果在社区内部进行收购、进行反向抵押交易、转让房地产且没有反向抵押，以及在适用特殊制度之初进行正规化的收入，则必须申报 **309 表**。

在季度内进行免税出口或共同体内部交货时，还必须提交 **341 表**，以申请报销 REAG 和 P（农业、畜牧业和渔业特别制度） 补偿金。

报告应于每季度的 **4 月 1 日至 20 日、7 月和 10 月以及下一年的 1 月 1 日至 30 日**提交。

### 5.6.4 正式义务

保留一份赔偿金支付收据的副本。这些收据应由业务接受方开具，并由持有者签字。

保存一本记录簿，记录 REAG 和 P（农业、畜牧业和渔业制度） 中的所有业务（收入）。如果开展了适用简化或等值附加税制度的其他业务，则必须保存所收到发票的记录簿，分别记录与每个不同活动部门有关的采购发票，包括与 REAG 和 P（农业、畜牧业和渔业制度） 有关的发票。

## 5.7 特别收付实现制计划

---

### 5.7.1 适用对象

### 5.7.2 它适用于哪些操作

### 5.7.3 什么是收付实现制？

### 5.7.4 自我评估表

### 5.7.5 正式义务

### 5.7.1 适用对象

选择适用该条款的纳税人，在一个日历年度内，其交易额不超过 200 万欧元，且从单个收款人处收到的现金不超过 **10 万欧元**。如果该活动是在上一年开始的，其交易量必须增加一年。

超过这些限额的纳税人将从下一年度起被排除在该计划之外，但如果在以后的年度中没有超过

限额，纳税人可以再次选择特别计划。

### 5.7.2 它适用于哪些操作

纳税人在征税地进行的所有交易，但以下情况除外

- 特别计划涵盖的领域：简化、农业、畜牧业和渔业、等值附加费、投资金、电信、广播电视和电子供应服务，以及实体集团。
- 出口和共同体内部的货物供应。
- 社区内物品采购。
- 反向收费交易。
- 进口和作为进口处理的交易。
- 商品和服务的自我消费。

### 5.7.3 什么是收付实现制？

**应缴税款**

- 按实际收到的金额收取全部或部分价款时。
- 如未收回，则为交易发生当年的次年 12 月 31 日。

**收费**应在发票开具和交付时进行，并应在交易开始收费时视为已经发生。

本计划所涵盖的人，以及未涵盖的、本计划所包含的交易的接受者，均可进行扣除

- 从支付全部或部分价款之时起，按实际支付的金额计算。
- 如果尚未付款，则从交易发生年份的下一年的 12 月 31 日起。

必须**提供**全额或部分支付交易价款时间的**证明**。

### 5.7.4 自我评估表

与一般方案相同。



[链接至第 5.3.3 节 自我评估表](#)

### 5.7.5 正式义务

- 在活动开始时或在生效的日历年开始前的 12 月提交普查**申报表 036**，即可选择该制度。除非放弃，否则该选择将被理解为可延长。
- 弃权必须在生效前一年的 12 月份行使，有效期至少 3 年。
- 该系统所涵盖的机构必须在已开具发票登记簿和已收到发票登记簿中分别注明收款或付款日期、业务的部分或全部付款金额以及认可全部或部分收款的银行账户或其他方式。
- 交易收款人必须在收到的发票登记簿中注明交易的付款日期、部分或全部付款金额以及所使用的付款方式。
- 根据该特别方案进行的交易必须在交易进行时开具发票，除非收款人是商人或专业人士，在这种情况下，作为最后期限，发票必须在交易进行月份的下一个月 16 日之前开具。发票上必须注明 "特殊收付制"。
- 必须在规定的时限内将交易记入记录簿，如同该计划不适用这些交易，并在收支时完成。

## 5.8 针对向非应税人提供服务的应税人、远程销售货物和某些国内货物供应的特别计划

---

5.8.1 内容包括

5.8.2 适用对象

5.8.3 自我评估表

5.8.4 介绍形式

### 5.8.4 介绍形式

纳税人日历链接

**369 表**必须与电子证书一起在线提交，或在适用情况下与 Cl@ve 一起提交。

### 5.8.3 自我评估表

**表 369** "增值税。适用于向非应税人提供服务、远程销售货物和某些国内货物供应的应税人的特殊制度的自我评估"，应每季度提交一次（适用于联盟和非联盟制度），或每月提交一次（适用于进口制度）。

**369 表**应在**申报所涉期间结束后的下一个日历月**内提交，只要纳税人在这一特殊计划下登记，无论在申报期间是否提供了该计划所涵盖的任何货物或服务，都有义务提交该表。

### 5.8.2 适用对象

#### 联盟外制度（EUOSS）：

本计划适用于非共同体成员的企业主或专业人员，他们向不具有企业主或专业人员地位的人提供服务。

即使这样的纳税人虽然没有设立机构，但已在某个成员国就企业对消费者服务以外的供应品注册或被要求注册增值税（VAT），他仍然可以在企业对消费者服务方面从非欧盟计划中受益。

特别方案应适用于所有被视为在共同体内部提供的服务。

#### 工会计划（UOSS）：

该计划向进行该计划所涵盖的交易的贸易商或专业人士开放，无论他们是否在共同体内设立公司。

然而，根据该计划需要申报的交易因纳税人是否在共同体境内设立机构而有所不同。特别是

##### 1. 在欧共同体设立的企业家或专业人员应被纳入该计划：

- 向不是以贸易商或专业人员身份行事的人员提供服务，这些人员在共同体境内设立，但在本特别办法所涵盖的贸易商或专业人员所在成员国以外的成员国设立，条件是这些服务是在贸易商或专业人员所在成员国以外的成员国提供的。

企业家或专业人员的地位尚未确立。

如果提供服务的地点是在企业家设立的成员国，或者是在他为增值税（VAT）目的而设立的国家，则必须在相关国家根据一般增值税（VAT）系统，而不是根据 UOSS（联盟系统） 进行申报。

- 共同体内部的远程货物销售，包括位于纳税人注册所在成员国的货物销售，以及位于纳税人为增值税（增值税）目的而设立的另一成员国的货物销售。

与此相关的是，这些都是远距离销售，货物在两个不同国家之间运输，商人或专业人员在货物抵达地的地位并不重要。

## 2. 非共同体成员的企业家或专业人士只能根据联盟计划申报共同体内部的远程货物销售

。

如果它们也向共同体的最终消费者提供服务，它们可以根据外部计划进行申报，但不能根据联盟计划进行申报。

## 3. 应将依法被视为货物供应应税人的**电子接口（在共同体内部或外部建立）**纳入该计划：

- 卖方不在共同体境内的共同体内部远程货物销售。
- 货物的国内供应（不包括从一个成员国到另一个成员国的运输），货物的卖方不在欧共体境内。

如果电子界面也直接销售自己的商品或服务，也应酌情将其纳入联盟计划或外部联盟计划

。

## 进口制度（IOSS）：

该计划向贸易商或专业人士开放，无论其是否在欧共体内成立，只要其远程销售从第三国或第三地区进口的货物，且托运货物的内在价值不超过 150 欧元（需缴纳消费税的产品除外）。

### 5.8.1 内容包括

这项特殊的增值税（VAT）计划被称为 "一站式计划"（OSS），由三个**可选计划**组成，简化了



向以下机构提供商品和/或服务的企业家或专业人士的正式增值税（VAT）义务

在整个欧盟 (European Union)，最终消费者无需在每个征收增值税 (VAT) 的成员国（消费成员国）进行身份确认和登记，但可以这样做：

- 以电子方式在单一成员国登记向任何其他成员国客户销售的所有符合条件的商品和服务的增值税 (VAT)；
- 在识别成员国提交一份电子增值税 (VAT) 申报表，并一次性支付所有这些货物和服务销售应缴纳的增值税 (VAT)；

为此，他们必须使用 035 号表格在相关计划下注册。

一站式商店有三种模式：

- 联盟外制度 (EUOSS)。
- 工会计划 (UOSS)。
- 进口制度 (IOSS)。

所有这三类交易都只涉及企业家或专业人士向最终消费者提供的产品 (B2C (企业对消费者) 交易)。

## 5.9 社区内交易

税务局的电子办公室包括 "货物交付定位器" 和 "服务提供定位器"，您可以通过这两个定位器查询货物交付或服务提供的地点和增值税 (VAT) 征税地点、谁必须在业务中申报增值税 (VAT) 以及是否必须在发票上收取增值税 (VAT)。

如果与欧盟其他成员国进行货物和服务的交付或采购，则必须获得 NIF-VAT (增值税识别号)（使用 **036 号表格** 在共同体内部经营者登记册中申请登记）。必须将 NIF-VAT (增值税识别号) 告知交易对象，并在相应的发票上注明。为开展这些业务，必须按月或按季度提交第 349 号表格 "社区内业务汇总申报单"，但前提是在所涉季度或前四个日历季度，社区内货物和服务交付额均不超过 50 000 欧元（不含增值税）。

**季度表 349 于 4 月 1 日至 20 日、7 月和 10 月提交，最后一个季度于次年 1 月 1 日至 30 日提交。**

同样，**每月的 349 号表格也**必须在相应结算期结束后的下一个月的 1 日到 20 日之间提交，但 7 月份的**表格**可以在 8 月份和 9 月份的前 20 个日历日内提交，12 月份的表格必须在 1 月份的前 30 个日历日内提交。

如果在一个日历季度的任何一个月结束时，金额超过 50 000 欧元，则必须提交 **349 表**，其中包括该季度开始后的一个月或几个月内进行的交易。如果在日历季度的第二个月超过了这一数额，则必须提交月度申报表，其中必须包括与该季度前两个月相对应的交易，并且必须加上标记，表明这是一个截断的季度。

### **英国脱欧表格 349：共同体内部交易的累积申报。**

从 2021 年 1 月 1 日起，在过渡期结束时，英国将实际脱离欧盟（欧洲联盟）。从这一日期起，英国将被视为非欧盟（欧洲联盟）国家，享受增值税待遇，其特殊性如下：

1. 退欧协议确保在英国退欧前已经开始的**货物运输**按照开始运输时有效的欧盟规则完成。
2. 退欧协议包括一项北爱尔兰议定书，就增值税（VAT）而言，北爱尔兰的货物供应仍将是欧盟（EU）的一部分。为此，英国将为那些符合议定书规定的人创建一个前缀为 XI 的特定增值税号。

#### 英国脱欧对 349 表格的影响

## **5.10 发票**

---

### 5.10.1 开票义务

### 5.10.2 要求

### 5.10.3 开具和发送发票的截止日期

### 5.10.4 更正发票

### 5.10.5 电子发票

#### 5.10.6 简化发票

#### 5.10.7 存储发票或替换文件



### 5.10.1 开票义务

企业主和专业人员有义务为其活动过程中提供的商品和服务开具发票，并保留发票副本。预付款也应开具发票，但共同体内部免税商品供应除外。

其中，在适用**等值附加税**特殊制度时，免除了某些免征增值税交易开具发票的义务（供应应征但未免征增值税的财产（即首次转让财产时）、**简易增值税**（按收入额确定配额除外）以及**农业、畜牧业和渔业**（由 "农业收据 "取代）除外）。

[增值税发票和增值税登记簿手册链接](#)

### 5.10.2 要求

每张发票应包含以下内容

- 编号，并酌情标明系列。
- 发行日期
- 发货人和收货人的姓名、全名或企业名称。
- 有义务开具发票的人的 NIF（纳税识别号），在某些情况下还包括收件人的 NIF（纳税识别号）。
- 发货人和收货人地址。
- 说明确定 BI（应税基础） 及其金额（不含增值税、折扣或回扣的单价）所需的操作和数据。
- 税率。
- 单独纳税。
- 交易日期（如果与发票开具日期不同）。
- 此外，在适用情况下，必须提及

- 对于豁免的交易，应制定豁免规则。
- 对于交付的新运输工具，应注明其首次投入使用的日期，以及直至交付为止的航程或航行或飞行时数。

- 如果是由供应品的购买者或接受者而不是供应商或提供者开具发票，则应使用 *"由接受者开具发票"* 的字样。
- 如果纳税人是交易的收购方或接收方，*"反向抵押"* 一词。
- 在适用下列特别计划的情况下，*"旅行社特别计划"*、*"二手商品特别计划"*、*"艺术品特别计划"* 或 *"古董和收藏品特别计划"* 或 *"现金基础特别计划"* 等字样。
- 如果在同一张发票中包含多笔交易，则在包含以下交易时，必须分别注明每笔交易的应税金额部分：
  - 其他情况则不适用。
  - 增值税（VAT） 的纳税人是收税人，而其他情况并非如此。
  - 适用不同的 增值税（VAT） 税率。

### 5.10.3 开具和发送发票的截止日期

如果收货人不是商人或专业人员，发票应在交易进行时开具和寄出。否则，发票必须在交易发生（或共同体内部货物供应的发送或运输开始）的下一个月的第 16 日之前开具和寄送。

在 **以现金为基础的特殊系统** 所涵盖的交易中，发票应在交易进行时开具和寄送，除非收件人是企业或专业人士，在这种情况下，发票必须在交易进行月份的下一个月 16 日之前开具和寄送。

对于非连续或连续交易的 **共同体内部免税货物供应**，发票应在货物开始发送或运输月份的下一个月 16 日之前开具。

**累计发票：** 在不同日期为同一收货人进行的不同交易，如果是在同一日历月内进行的，则可列入一张发票。发票最迟应在进行交易的日历月的最后一天开具。如果收货人是贸易商或专业人士，则发票必须在交易发生月份的下一个月 16 日之前开具。

### 5.10.4 更正发票

如果发票不符合要求，如果 增值税（VAT）应纳税额 需要更改，或者如果收取的 增值税（VAT）

) 确定有误，则可以更正发票。

自应计税款发生之日起，或自决定修改 BI（应税基础） 的情况发生之日起，未满 4 年。

发票或修改发票或单据应说明这一状态和修改原因，以及被修改发票或单据的识别细节。为替换或交换以前开具的简化发票而开具的发票不得具有更正发票的地位。

### 5.10.5 电子发票

电子发票是以电子格式（XML、PDF、DOC.....）开具和接收的发票，它取代了纸质文件，并在一定的安全条件下保留相同的法律价值。

为了保证发票内容来源的真实性和完整性，以便在发票与其所记录的业务之间建立必要的联系，可以使用先进的电子签名、电子数据交换和税务局批准的其他手段来确保真实性和完整性。

发送电子发票需要收件人明示或默示同意。在后一种情况下，例如通过确认访问发件人的网站或电子门户网站，向其提供电子发票且其未表示拒绝接收。收到电子发票或替代文件的收件人可随时通知供货方其希望收到纸质发票或替代文件。

获得带有您签名的发票文件后，您可以通过电子邮件、FTP 等方式将其发送给收件人...

收件人必须有条不紊地保存发票，发票的格式和原始凭证与发送发票时的格式和原始凭证相同。这意味着

- 拥有验证签名有效性的软件。
- 存储发票文件和与每个文件相关的签名。
- 立即允许全面访问。

如果收到的是纸质发票，收件人可选择将其转换为电子格式并保存。如果收到的是电子格式发票，收件人可选择转换并保留纸质格式发票。

### 5.10.6 简化发票

在以下情况下可**开具简化发票**：

- 金额不超过 400 欧元 （含增值税）。

- 将开具修正发票。

- 金额不超过 3 000 欧元 (含增值税)，并涉及以下操作：
  - 零售额
  - 销售或救护车服务或到消费者家中的服务。
  - 人员及其行李的运输。
  - 酒店和餐馆服务以及舞厅和迪斯科舞厅。
  - 通过公用电话亭或无法识别持卡人身份的卡片提供的电话服务。
  - 理发店、美容院、干洗店和洗衣店的服务。
  - 使用体育设施、停车场和收费公路。
  - 摄影工作室提供的照片冲洗和服务以及胶片租赁。

简化发票一般应包含以下数据：

- 编号，并酌情标明系列。
- 签发日期和运行日期（如果与上述日期不同）。
- NIF（纳税识别号）和发件人身份。
- 确定交付的货物或提供的服务。
- 税率，也可选择 "含增值税 (VAT) "。如果存在适用不同税率的交易，则必须分别和补充说明每笔交易对应的应税基础部分。
- 总代价
- 在适用特殊增值税 (VAT) 收付实现制时，"特殊收付实现制"。
- 对于更正后的发票，请注明更正后发票和修正后发票的编号。

如果收款人是希望扣除税款的商人或专业人士，或者是需要发票来行使纳税权的个人，则还必须注明收款人的纳税识别号（NIF）和地址，以及收费金额。

### 5.10.7 存储发票或替换文件



- 一般情况下，保存期限为 4 年。
- 对于有进项增值税（增值税）配额的收购，其扣除须经过一个调整期：调整期及其后 4 年。
- 黄金投资交易：5 年

## 5.11 即时信息供应（SII）

税务局的电子办公室包含 "[SII（增值税即时信息）虚拟助理](#)"和 "[SH（增值税即时信息）截止日期计算器](#)"，您可以通过它们获得与 [SII（增值税即时信息）](#) 管理相关的问题的互动答案，并计算截止日期和登记期限。

### 5.11.1 适用对象

### 5.11.2 内容包括

### 5.11.3 该系统的优势

### 5.11.1 适用对象

增值税（VAT） 管理系统的基础是通过税务局电子总部准即时提供发票记录来保存增值税登记簿，所有有义务每月自行评估增值税（VAT）的纳税人都将**强制**使用该系统：

- 大公司（营业额超过 6,010,121.04 欧元）
- 增值税组（增值税）
- 在 REDEME（增值税月度申报登记册） 中注册

在不改变结算期的情况下，企业主可自愿选择适用。选择适用 SII（立即提供增值税信息） 必须在生效的日历年开始前的 11 月份提交 036 表，如果活动已在当年开始，则在提交活动开始声明时提交。在以后的年份中，该选择将被延长，直到放弃为止，放弃时必须在生效日历年之前的 11 月进行普查申报。

SII（即时提供增值税信息）虚拟协助工具

### 5.11.2 内容包括

SII（即时提供增值税信息）的基本内容是以电子方式提供发票记录，这些记录构成增值税登记簿的一部分。为此，必须以电子方式（通过基于 XML 信息交换的网络服务，或在适当情况下使用网络表格）向税务局发送开票详情，并根据这些信息对不同的登记簿进行实时配置。这不是向纳税人发送具体发票的问题。

如果是已开具或已收到的**简化发票**，只要符合某些要求，就可以进行分组，并发送相应汇总条目的开票记录。

发票记录应在以下期限内寄出：

- A. **开具发票**：自发票开具之日起 **4 个日历日**，除非发票由收货人或第三方开具，在这种情况下，期限为 8 个日历日。在任何情况下，都必须在发生应计税款交易的下一个月的 16 日之前供货。
- B. **收到发票**：自发票入账之日起 **4 个日历日内**，且无论如何应在相应交易被纳入结算期的下一个月的 16 日之前。

在进口业务中，这四个日历日应自载有海关清关配额的单据的会计登记之日起计算，且无论如何应在包含这些配额的申报所涉期间结束后的下一个月的第 16 天之前计算。
- C. **共同体内部交易**：**四个日历日**，从开始发货或运输之时起算，或在适用情况下，从收到所涉货物之时起算。
- D. **投资货物信息**：在当年最后一个结算期的申报期限内（截至 1 月 30 日）。
- E. 自发票开具或会计登记之日起**四个日历日内**，分别提供与开具和收到的更正发票相对应的信息。但是，如果更正确定增加了最初扣除的配额金额，则应在上述 B)项规定的期限内收到发票。

在计算四个日历日期间时，不包括星期六、星期日和国家法定节假日。

有义务通过税务局电子总部保存增值税（增值税）登记簿的纳税人，如果登记日期不是财政年度的第一天，也有义务发送与纳入之前的时间段相对应的发票记录，该时间段与上述纳入发生的同一财政年度相对应。发送与这一时期相应的发票记录的截止日期应在纳入之日起至纳入所在财务年度的 12 月 31 日之间。

### 5.11.3 该系统的优势

- 将在足够短的时间内提供高质量的信息，以简化增值税（VAT）管理系统。
- 获取 "税务数据"，因为纳税人在税务局电子总部将有一本 "申报" 登记簿和另一本 "对比" 登记簿，其中包含来自本系统组内第三方的对比信息。

纳税人可以在每月申报增值税（VAT）的截止日期前查看这些信息。

纳税人可以纠正汇款中的错误，而无需税务局提出要求。

- 减少要求税务局提供信息的次数，因为目前的许多要求都是为了索取登记簿、发票或其中的数据，以核实某些交易。
- 它使传统的增值税登记簿的保存方式现代化和标准化。
- 减少正式义务，取消提交 347、340 和 390 表格的义务。
- 减少退税时间，因为税务局几乎可以获得实时信息和更详细的交易信息。
- 纳入新系统的纳税人提交和支付定期增值税（VAT）自我评估的截止日期将延长 10 天。

## 6. 消费税和环境税



### 6.1 消费税

### 6.2 环境税

## 6.1 消费税

这些税是对特定消费征收的税，对某些商品的制造、进口和在适用情况下引入国内领土，以及对某些运输工具的注册、电力供应和煤炭消费供应一次性征收。

[链接到特别税程序和手续](#)

税款、自评表和信息申报表如下：

### 6.1.1 制造业消费税

#### 6.1.1.1 自我评估、交易申报和退款申请

#### 酒精和酒精饮料消费税

- **啤酒表格 561：**啤酒税。申报表-结算。**表格 558：**啤酒税。啤酒厂和税务仓库业务申报。
- **葡萄酒和发酵饮料。表格 553：**葡萄酒和发酵饮料税。葡萄酒和发酵饮料工厂和税务仓库业务申报。
- **中间产品。表格 562：**中间产品税。申报表-结算。**表 555：**中间产品税：中间产品工厂和税务仓库业务申报表。**表 556：**中间产品税。第 38/1992 号法律第 32 条规定的中间产品工厂和税务仓库业务申报表。
- **酒精和衍生饮料。表 563：**酒精和衍生饮料税：申报-结算。**表格 554：**酒精及其衍生物饮料税。表 554：酒精工厂和税务仓库业务申报表。**表 557：**酒精及衍生饮料税。衍生饮料工厂和税务仓库业务申报表。**表格 559：**酒精和衍生饮料税。手工蒸馏和收割制度。申报-结算。
- **对于所有这些税。表格 524：**酒精和酒精饮料退税申请表（适用于《消费税条例》第 54 条和第 80 条规定的所有退税情况）。

## 矿物油消费税

- **表格 581：**碳氢化合物税。申报表-结算（适用于 2013 年 1 月 1 日或之后开始的结算期）。**表 564：**碳氢化合物税。申报表-结算（适用于以前的结算期）。**表 582：**碳氢化合物税。向另一自治区重新分配产品的正规化。**表格 570：**碳氢化合物税。碳氢化合物工厂和税务仓库业务申报。**表格 572：**碳氢化合物税。碳氢化合物税退税申请表（在消费税条例第 109 条和第 111 条规定的退税情况下提交）。

## 烟草制品消费税

- **表格 566：**烟草产品税。申报表-结算。**表格 580：**烟草制品税。烟草制品工厂和税务仓库业务申报。

## 所有消费税

- **表格 506：**特殊制造税。退税申请表（在特别税条例第 8 条所述情况下提交）。**表格 507：**特别税

制造。根据保证装运制度申请退款（在《消费税条例》第 9 条所述情况下提交）。

**表 508：**特殊制造税。远程销售系统退税申请表（在特别税条例第 10 条所述情况下提交）  
**表格 548：**特别制造税。收费金额信息申报表（由酒精和酒精饮料、碳氢化合物和烟草产品的工厂和税务仓库的所有者提交，用于代表第三方对须缴纳特殊制造税的产品进行的操作）。  
**表格 590：**特殊制造税。出口或发货退税申请表（酒精、酒精饮料、碳氢化合物和烟草产品，在《消费税条例》第 7 条和第 57.4 条所述情况下提交）。

### 6.1.1.2 传阅文件

根据消费税的规定，货物的实际移动以及为商业目的而持有的货物均需提供移动单据。

当消费税开始按全额税率征收时（不享受税收优惠），出票公司通常使用的商业单据--发票、送货单等--将被视为消费税的转移单据。

在适用税收优惠（免税或降低税率）以及延迟应计税款（暂缓征税制度）的情况下，通常使用电子行政文件，由发送方在税务局电子总部正式确认，而接收方也必须在税务局电子总部正式确认其收据（如果他们被列入 CAE 普查（消费税纳税人普查））。

此外，根据《消费税条例》第 26 条规定的条件，如果衍生饮料和香烟在暂停征税安排之外运往国内领土范围内的目的地（独立装瓶厂或包装厂除外），则必须装在贴有过境封条或其他征税标志的容器或包装内。

### 6.1.1.3 会计

消费税要求保存具体账目，在某些情况下，还要求以远程方式提供具体账目，记录应征消费税产品的流动情况。

账目必须事先获得相应机构所在地区管理办公室的授权。工厂、税库和税仓的所有者必须通过远程方式提交账目。

## 6.1.2 电力消费税

**表格 560：**电费特别税。申报-结算。

### 6.1.3 煤炭消费税

**表格 595：**煤炭特别税。申报表-结算。**表格 596：**煤炭特别税。已开展业务的年度汇总申报表。

### 6.1.4 某些运输工具的消费税

**表格 05：**某些运输工具的特别税。无责任、免税和减税申请表。

**表格 06：**对某些运输工具征收特别税。声明（未经事先认可的免税和不征税）。

**表格 576：**某些运输工具的特别税。申报-结算。

**表格 568：**某些运输工具的特别税。境外转售和运输工具退税申请表。

## 6.2 环境税

---

环境税链接

6.2.1 电能生产价值税

6.2.2 对发电产生的乏核燃料和放射性废物征税

6.2.3 对在中央设施中储存乏核燃料和放射性废物征税

6.2.4 对含氟温室气体征税

6.2.5 天然气、石油和凝析油开采价值税

6.2.6 不可重复使用塑料包装的消费税

6.2.7 对垃圾填埋、焚烧和共同焚烧征税

### 6.2.1 电能生产价值税

**表格 583：**电力生产价值税。申报-结算。

**表格 588：**电力生产价值税。1 月至 10 月停止活动的自我评估。



**表格 591：**电力生产增值税。年度业务申报。

## 6.2.2 对发电产生的乏核燃料和放射性废物征税

**表格 584：**发电产生的乏核燃料和放射性废物生产税。退还-结算。

## 6.2.3 对在中央设施中储存乏核燃料和放射性废物征税

**表格 585：**对在集中设施中储存乏核燃料和放射性废物征税。退还-结算。

## 6.2.4 对含氟温室气体征税

**表格 587：**氟化温室气体税。自我评估。

**表格 586：**氟化温室气体税。信息申报表

## 6.2.5 天然气、石油和凝析油开采增值税

**表格 589：**天然气、石油和凝析油开采增值税。自我评估和分期付款。

## 6.2.6 不可重复使用塑料包装的消费税

**表格 592：**不可重复使用塑料包装消费税。自我评估。

## 6.2.7 对垃圾填埋、焚烧和共同焚烧征税

**表格 593.**垃圾填埋、焚化和垃圾共同焚化税。自行结算

## 7. 其他纳税义务。预扣税款



《个人所得税法》（IRPF）和《公司法》（IS）规定，某些个人或实体在支付某些收入时，必须预扣并向国库支付一笔预先确定的金额，作为收款人的个人所得税。

在个人所得税（IRPF）中，预扣收入的义务在支付收入时产生。在 IS（企业所得税）中，预扣收入的义务在应支付收入或支付或交付收入时产生（如果时间在前）。

扣款人或有责任支付账户款项的人必须

- 从已付收入中扣除与已付收入性质相应的百分比。
- 提交相应的所得税申报表。
- 向国库支付其已经支付或应该支付的预扣款项和账户付款。
- 在纳税申报期开始前，向纳税人出具并递交一份证明，其中包含年度纳税申报中出现的数据、支付收入时的预扣或代扣代缴情况以及适用的百分比。

自我评估可以是季度评估，也可以是月度评估。

- **季度：**针对上一日历季度的预扣金额和账户付款：**4 月 1 日至 20 日、7 月、10 月和 1 月。**
- **月度：**年度预算超过 600 万欧元的大公司和公共行政部门的预扣税款扣缴人或付款人，上月的预扣税款和付款额：**每月 1 日至 20 日。**

如果预扣或代扣代缴的收入已经支付，就没有义务（在规定的限额内）进行预扣，则有义务提交负数申报表。如果在报税期间没有支付应预扣或代付的收入，则没有必要提交负申报单（如果不支付应预扣或代付的收入，则必须在普查申报单的 036 或 037 表中说明这一变更）。

同样，扣缴义务人或代扣代缴义务人应在次年 1 月 1 日至 31 日期间提交该财务年度的扣缴和代扣代缴年度信息申报表。

可以在每种模型的各种表现形式中进行选择，除非必须使用其中一种：

- **电子版**，附有证书或电子版 DNI（国民身份证件），或附有 CI@ve（针对个人）。
- 通过税务局电子总部打印服务生成的**提交表格（预申报）**（预申报打印件仅通过互联网获取）。

在一般情况下，对于工作或经济活动以外的收入，预扣和代缴税率为 **19%**，其中包括：

- 动产资本收入
- 转让或赎回集体投资机构的股票和单位以及转让股票认购权所产生的资本收益的账面付款。
- 邻里在公共森林中开展林业活动的资本收益。
- 奖金从 300.51 欧元起。
- 租赁或转租城市房产。在企业所得税（IS）中，如果房产位于休达或梅利利亚，则税率减半。在个人所得税（IRPF）中，自 2018 年 7 月 5 日起，该比例将减少 60%。

对某些彩票和博彩活动的奖金征收特别税，超过免税额的奖金须缴纳 20%的预扣税；自 2018 年 7 月 5 日起，预扣税额为 10 000 欧元，2019 年为 20 000 欧元，自 2018 年 7 月 5 日起，预扣税额为 40 000 欧元。

2020.

劳动所得的预扣税率根据劳动报酬的金额以及收款人的个人和家庭情况计算。但是，合同或关系持续时间少于一年的，预扣税率不得低于 2%，而依赖性质的特殊雇佣关系，预扣税率不得低于 15%。如果自 2018 年 7 月 5 日起，收入被视为在休达或梅利利亚获得，则预扣率将降低 60%。

职业收入的预扣率为 15%。如果在当年及随后两年开始从事职业活动，预扣率为 7%。如果收入被认为是在休达或梅利利亚获得的，预扣率将降低 60%。

税务局的电子办公室包括一个 "[经济活动收入信息器](#)"，您可以通过该信息器查询哪些商人或专业人士有义务预扣预缴税款，在哪些情况下以及应预扣预缴多少税款。

- 7.1 表.以百分比表示的预扣税率一览表
- 7.2 因工作收入、经济活动、奖金和某些收入分配而扣缴的款项。表格 111 和 190
- 7.3 不动产租赁预扣款。表格 115 和 180
- 7.4 资本资产预扣款。表格 123 和 193

## 7.1 表.预扣税率百分比

表演	起源	类型 2015 (最多 关于 12 从 七月)	类型 2015 (A 从 12个 七月)	类型 2016, 2017 y 2018	类型 2019, 2020, 2021, 2022 y 2023
工作	关系 劳动和 法定 一般	可变	可变	可变	可变
	养老金和 被动资产 系统的 公众 社会保障 和养老金领取者 和系统 剥夺 社会福利				

	养老金领取者 两个或多个 付款人				
	益处和 补贴 失业率 方式 一次性付款，只 退款 福利 不适当)				
	议员和 管理员 (拥有 净额 终极商业 税期 之前完成 支付 回报 >100.000 €)			35	35
	议员和 管理员 (拥有 净额 终极商业 税期 之前完成 支付 回报 <100.000 €)		19,5		
	文学奖 艺术或 科学家不 免征个人所得税 税款 租金 个人)、				

	何时被视为挣得的收入				
	课程、会议、研讨会...				
	<p>文学、艺术或科学作品的制作，但须转让其使用权（2023 年）：</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 一般来说</li> <li>• 上一财务年度的此类收入低于 15000 欧元，且占 AA.EE.R.I. (<u>Rendimientos Íntegros</u>)总和的 <u>75%以上</u>。</li> </ul> <p><u>(经济活动)</u> 和纳税人在该财政年度获得的工作收入</p>				

	工作积压				
	<p>适用于派驻西班牙境内工人的特殊税制</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 多达 600,000 €</li> <li>• 600.000.01 欧元起。</li> </ul> <p>(同一付款人)</p>			45	45
专业活动	一般来说				
	某些专业活动（市政收税员、保险中介等）。	9			
	<p>从事属于第 851 至 853 项、第 861 和 861 项以及第 861 至 852 项的文化艺术活动的纳税人。</p> <p>第 2a 节第 862 和 899 段以及第 01 组至</p> <p><u>经济活动税</u>）第 3ª 节第 03 和 05</p>				

	款的规定，或当				
--	---------	--	--	--	--



	<p>此类活动的对价导致提供的服务就其性质而言可被纳入公共表演艺术家的特殊雇佣关系，条件是上一财政年度（2023 年）此类活动的总收入：</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• 小于 15,000 美元），此外</li><li>• 占 AA.EE.R.I. (<u>Rendimientos Íntegros</u>)总和的 75%以上。<u>(经济活动)</u> 和纳税人在该财政年度获得的工作收入</li></ul>				
	新员工（起始年及随后两年）	9			

其他经济活动	一般农业和畜牧业活动				
	育肥猪和家禽养殖活动	1	1	1	1
	林业活动				
	客观估算的某些业务活动	1	1	1	1
	肖像权转让				
	第 75.2.b 条的其他收入：其他项目（第 75.2.c 条） 。 101.2 <u>RIRPE</u> ( <u>个人所得税条例</u> ) )		19,5		
收入估算	图像版权转让		19,5		
资本收益	游戏奖品、竞赛、抽奖.....		19,5		

	须预扣税款，但须缴纳 GELA（彩票和投注特别税）的除外				
	公共森林的林业用途		19,5		
其他资本收益	自 2017 年 1 月 1 日起转让认购权			19 (a 自 2017 年 1 月 1 日起)	
	集体投资企业（投资基金）股份和单位的转让		19,5		
动产	参与实体的股权		19,5		
	将自有资金转让给第三方；往来账户、金融存款等。		19,5		

	资本化业务、人寿和 伤残保险及资本征收		19,5		
	工业产权，提供 技术援助		19,5		(2023)
	接收方纳税人不是 作者的知识产权		19,5		
	动产、企业或矿山 的租赁和转租		19,5		
	转让肖像权的使用 权，条件是不属于 经济活动。				
无论其作为收入来源的资格 如何 2023	知识产权（第 101.4 和 9 LIRPF ( <u>个人所得税法</u> ) )：				

	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 一般来说</li> <li>• 如果适用第 101.3 条规定的 7%，或 101.5 LIRPE (个人所得税法》)。</li> <li>• 转让特许权使用费的预付款，将在若干年内累计支付</li> </ul>				
房地产资本	城市地产的租赁或转租		19,5		

## 7.2 因工作收入、经济活动、奖金和某些收入分配而扣缴的款项。表格 111 和 190

个人、法律实体和其他实体，包括公共行政部门，如果以现金或实物形式支付以下任何收入的报酬，则有义务预扣或上缴款项：

1. 工作收入。
2. 经济活动收入。

3. 当地居民在公共森林中从事林业活动所获得的利润。
4. 参与游戏、抽奖或随机组合的奖品。
5. 知识产权收入、工业产权收入...

预扣款应视情况通过提交**第 111 号表格**按月或按季度支付。

此外，还必须提交**190 号表格**，即预扣款项和账户付款年度汇总表，其中还必须包括免于预扣或账户付款的收入。

## 7.3 不动产租赁预扣款。表格 115 和 180

---

企业家和专业人士在支付城市房产出租或分租收入时必须预扣税款。

除其他情况外，在下列情况下不得预扣或付款

- 公司为员工租赁住房。
- 承租人向同一出租人支付的租金每年不超过 900 欧元（不含增值税）。
- 如果出租人的活动属于 IAE（经济活动税） 税率中允许出租或转租城市房地产的任何税目，并且将用于出租或转租的房地产的地籍价值适用于上述税目中规定的配额确定规则不会导致配额为零。
- 融资租赁合同收入。
- 完全免征企业所得税（IS） 的实体的收入。

每月或每季度的预扣款将在提交第 115 号表格时支付。

此外，还必须提交房地产租金预扣年度汇总表 180 表。

## 7.4 资本资产预扣款。表格 123 和 193

---

支付动产资本收入的个人、法律实体和其他实体（包括公共行政部门）有义务预扣或赊账。

每月或每季度的预扣款应通过提交 123 号表格支付。

此外，还应在 193 号表格中提交本财务年度内此类收入的已付和预扣金额汇总表，但下列收入除外：.....：

- 各类金融机构账户的衍生工具，包括基于金融资产交易的衍生工具：范本 196。
- 金融资产转让、赎回或摊销所得：表格 194。
- 资本化业务和人寿或伤残保险合同产生的：表格 188。

## 8. 信息性声明



信息声明是获取信息的方式之一，包括通过标准化渠道定期提供大量信息。

信息回报有以下几种类型：

- 预扣和预付账款汇总表，其依据是在提供信息之前进行的预扣或预付账款，并已报告。资料性申报表与结算相关联。信息申报表/相关自评表格：180/115, 187/117, 188/128, 190/111, 193/123, 194/124, 196/126, 270/230, 296/216。
- 纯信息申报表，必须在所要报告的业务已经进行时提交（如表 345 和 347）。其中一些可能与其他自我评估表格相关联，如 390/303 表。
- 混合信息报表与前两种报表具有相同的特点，如 187、190 或 196 表。

### [有关信息性声明的更多信息](#)

8.1 养老金计划参加者和缴款的年度申报。表格 345

8.2 与第三方交易的年度申报。表格 347

## 8.1 养老金计划参加者和缴款的年度申报。表格 345



如果作为养老金计划的发起人为雇员缴费，则必须在 **1 月 1 日至 31 日期间** 提交第 **345 号表格**。

**第 345 号表格** 必须与电子证书一起在线提交（公共和私营有限公司、大型公司以及隶属于 DCGC（中央大额纳税人代表团） 和公共行政部门的公司必须提交），个人也可通过 CI@ve 提交。

## 8.2 与第三方交易的年度申报。表格 347

从事经济活动的企业家和专业人士在纳税申报所涉日历年度内与他人或实体的交易总额超过 **3005.06 欧元（含增值税）** 时，必须填写 **347 表**。具有社会性质的实体或机构以及业主协会，如果在商业或职业活动之外购买商品和服务的金额超过 **3 005.06 欧元（不包括水、电、燃料和保险供应）**，也有义务申报。

他们没有义务提交 **347 表**：

- 个人和实体在 IRPF（个人所得税） 中的收入归属，对于在 IRPF（个人所得税） 中客观估算征税的活动，同时在 增值税（增值税） 中根据特别简化或农业、畜牧业和渔业制度或等值附加税征税，但开具发票的业务除外。

不过，简易增值税 （VAT） 制度下的纳税人必须在 **347 表中填写** 其发票收讫登记簿中记录的货物和服务采购。

- 在一个日历年度内，与他人或实体进行的交易总额未超过 **3 005.06 欧元**，或在同一日历年度内未超过 **300.51 欧元**，在后一种情况下，他们代表第三方收取专业酬金或知识、工业或版权，或代表其合作伙伴、合伙人或成员收取他人的专业酬金或知识、工业或版权。
- 专门进行不需要申报的交易的人。
- 必须报告增值税 （VAT） 记录簿中包含的交易的人。
- 在西班牙从事商业或专业活动，但其经济活动所在地、常设机构或纳税居所不在西班牙境内者，或在西班牙设立的收入归属制度下的实体，其注册办事处不在西班牙境内者。

在国外，但在西班牙领土上却没有存在。

- 有义务通过国家税务总局（AEAT）电子总部通过即时信息提供（SII）方式保存增值税（VAT）登记簿的纳税人。因此，他们在 2017 财年及以后年份将不需提交 347 表。

将在二月份提交与上一年进行的交易有关的 **347 号表格**。

**第 347 号表格**必须与电子证书一起在线提交（公共和私营有限公司、大型公司以及隶属于 DCGC（中央大额纳税人代表团）和公共行政部门的公司必须提交），个人也可通过 CI@ve 提交。

## 9. 提交申报的方式

除非确定必须使用任何特定表格，否则可以使用以下表格，同时考虑到一般情况下将通过 互联网提交报税表。

[按模型链接到所有声明](#)

### 纸张

表格 01、04、06（仅限行政管理人员和电子 ITV）、030、036、037、043、044、045、145、146、147、147、247、362、363、503、600、610、615、620、630、650、651、655 和 777 号将可在税务局网站的 "表格和表格" 栏目中填写，打印在纸上并在税务局办公室存档，前提是不涉及必须在线提交电子证书的内容。

### 电子

- **通过互联网进行电子申报。申报表将在网上编制和提交。**一般情况下，通过使用辅助程序或表格，可获得通过互联网提交的申报文件，并进行适当的认证。

可使用以下表格：**06、030、034、034、036、037、039、100、102、111、113、115**

**、117、121、**

**122, 123, 124, 126, 128, 130, 131, 136, 140, 143, 149, 151, 165, 179, 180, 182, 184, 187, 188, 190, 193, 198, 200, 202, 206, 210, 211, 213, 216, 217, 220, 221, 222, 230, 231, 232, 233, 250, 282, 296, 303, 308, 309, 318, 322, 341, 345, 347, 349, 353, 360, 361, 364, 365, 368, 369, 390, 410, 411, 420, 430, 480, 490, 510, 548, 553, 554, 555, 556, 557, 558, 559, 560, 561, 562, 563, 566, 568, 570, 572, 576, 580, 581, 583, 586, 587, 588, 589, 591, 592, 593, 595, 596, 604, 650, 651, 655, 681, 682, 683, 684, 685, 695, 696, 714, 720, 721, 763, 840 y 848.**

- **预申报（从税务局打印服务部门获得的纸质自我评估报告）**

表格 **05、036、037、111、115、121、122、130、131、140、143、210、211、213、309、650、651、655、695 和 696** 可通过填写税务局电子办公室提供的 **表格** 获得，或通过使用

生成相同文件的程序获得**报税表**。

格式以及与前者相同的特性和规格。在提交声明确认之前，记录数据需要**互联网连接**。

在线表格填写完成后，必须进行验证，如果申报结果为 "退还"、"否定" 或 "抵消"，则必须生成并打印 PDF 文件，以便提交给税务局办公室；如果申报结果为 "支付"，则必须提交给合作实体。

这些表格也可在线提交。

- 030、100、140 和 143 型号可通过电话联系。

[纳税人日历链接](#)

## 9.1 有义务使用电子证书在线申报

以下纳税人必须使用电子证书进行在线申报：

- **S.A. (股份有限公司)** 和 **S.L. (有限责任公司)**，以及被分配到大公司管理部门或大纳税人中央代表处的纳税人，他们的信息申报、自我评估以及一般的普查申报。
- **其余实体（合作社、协会、基金会）** 将在线提交**自我评估**，并附带电子证书或打印的预申报单，在线提交**信息申报**，并附带电子证书。
- **公共行政部门。**

没有义务使用电子证书的个人，以及 038、180、182、182、187、188、190、193、198、233、282、296、318、345、347、349、390 和 720 表格，可以  
请向 CI@ve 提交。

## 10. 税务局的电子管理



### 10.1 谁有义务与税务局进行电子互动？

在与税务局的关系方面，可以分为三个方面：

1. 强制性电子申报。

[第 9 段的链接](#)

2. 强制接收电子通知。

[与第 11.2 段的链接](#)

3. 以电子方式提交与税务局管理的税务程序有关的涉税文件，如提交申请、对请求的答复、提交指控或文件，或提出上诉。在这种情况下，有义务以电子方式提交这些文件的各方是：

- 法人。
- 无法人资格的实体。

- 从事必须加入专业协会的专业活动的人员。无论如何，这包括公证人、财产和商业登记员，以及作为社会合作者的经理、经济学家和税务顾问。
- 代表有义务与行政部门进行电子互动的数据当事人。
- 公共行政部门的雇员，因其公职人员身份，按照各行政部门条例规定的方式，与公共行政部门一起执行的程序和行动。
- 在大公司登记处登记的纳税人。

其他有义务与公共行政部门保持电子关系的主体可由法规确定。

## 10.2 电子识别

---

有多种数字身份识别系统可用于在税务局办理电子手续。要了解这些系统，请点击以下链接：

[电子识别](#)

## 11. 电子通知



### 11.1 自愿订阅电子通知

所有来自 AEAT (Agencia Estatal de Administración Tributaria) 的通知和信函，包括通过邮寄发出的通知，均可通过以下方式以电子方式收取：

- 税务局电子办公室：[税务局：通知](#)
- 唯一的启用电子地址（DEHú）：[DEHú - 登录 \(redsara.es\)](#)<sup>↗</sup>

不过，有些纳税人有义务通过电子方式接收通知和通信，也可以自愿订阅电子通知系统。

国家税务局（AEAT） 有一项**通知服务**，您可以提供一个手机号码或电子邮件地址，如果您愿意，可以通过它们接收税务局发出的通知。

要以电子方式领取通知书，您必须拥有 CI@ve、电子证书或电子 DNI（国民身份证件）。

也可由指定人员收集通知（收集电子通知的代理）。



没有义务接收电子通知但希望自愿加入电子通知系统的人员，可通过国家税务总局（AEAT）电子办公室加入。

可随时取消自愿订阅。通知链接

## 11.2 强制性电子通知--NEO--。

第39/2015号法律第14.2条提及的个人和实体，以及海关代表、在REDEME（月报登记册）登记的自然人和在大公司登记册（第39/2015号法律第14.2条）登记的自然人，海关代表、在REDEME（月报登记册）登记的自然人和在大公司登记册（第39/2015号法律第14.1条）登记的自然人有**义务**通过电子方式接收**通信和通知**。第 39/2015 号法律第 14.2 条规定，海关代表、在 REDEME（月报登记册）中登记的个人和在大公司登记册中登记的个人（10 月 29 日第 1363/2010 号皇家法令第 4 条）有义务通过电子方式接收通信和通知。因此，除其他外，他们有义务：

- 公共有限公司和有限责任公司。
- 法人和不具备法人资格的实体（财产共有、继承和所有者共有）。
- 非居民实体在西班牙境内的常设机构和分支机构。
- 税务识别码（NIF）以字母 "V "开头并符合以下类型之一的实体：经济利益集团、欧洲经济利益集团、养老基金、风险投资基金、投资基金、资产证券化基金、抵押贷款市场规范化基金、抵押贷款证券化基金、投资担保基金。
- 临时合资企业。
- 在**大公司登记处**登记的纳税人。
- 在 **IS（企业所得税）综合税制**下纳税的纳税人。
- 根据**特殊增值税（VAT）**实体集团计划纳税的纳税人。
- 在 **REDEME（每月退税登记册）**中登记的纳税人。
- 授权纳税人通过电子数据交换（EDI）提交报关单。

有义务接收**税务局通信和通知**的人将自动订阅所有**通信和通知**。注册是自动进行的。

纳税人可通过 DEHú（单一电子地址） 或 AEAT（国家税务局） 电子办公室获取电子通知，直接接收来自 AEAT（国家税务局） 的通知。

纳税人可在 **10 个日历日内** 查阅其待办通知。如果在 10 个日历日内未查阅通知，则通知将失效，就程序而言，通知将被视为已发出。

[有关通知的更多信息](#)

## 12. 网络 IT 解决方案 - 新技术



### 12.1 iCalendar

iCalendar 格式的**纳税人日历**可将到期日纳入谷歌日历（谷歌为拥有 gmail 电子邮件账户的用户提供的免费个人空间）提供的个人日历中。不过，符合 iCalendar 标准的文件可以与大多数日历应用程序（如 Outlook、Yahoo、Mozilla Thunderbird、Zimbra、Apple iCal 等）集成。

**订阅税务局 iCalendar 的步骤如下：**

1. 点击个人 Gmail 账户中的日历选项卡。
2. 点击下拉菜单 **"其他日历"**，选择 **"通过 URL 添加"**。
3. 找到要并入个人日历的日历的 **URL 地址**，并将其输入相应字段。您可以将以下链接中列出的任何或所有日历并入个人日历：[链接到 iCalendar](#)
4. 添加您感兴趣的日历的 URL 后，点击 **"添加日历"**，它们就会出现在您个人日历左栏的 **"其他日历"** 下。

5. 一旦纳入了不同模式的截止日期，就可以对其进行配置，以便在截止日期前以适当的方式事先通知这些截止日期。

可以在手机和平板电脑上下载并安装 **Google 日历应用程序**。打开应用程序后，所有事件都将与电脑同步。因此，您将在桌面版 Google 日历中看到与手机版相同的事件。

[纳税人日历链接](#)

## 12.2 电子文件整理 - 安全验证码 (CSV)

税务局提供可从互联网和 AEAT（国家税务局）应用程序 访问的应用程序，您可以通过安全验证码 -CSV- 比较文件，从而检查属于税务局文件管理的文件的真实性和完整性。

税务局签发的行政文件第一页底部印有 CSV（安全验证码），您可以在税务局网站上进入 "通过安全验证码（CSV）进行文件比较" 选项，输入发送文件第一页底部的 CSV（安全验证码） 数字，检查文件的真实性。在应用程序中，除了可以输入 CSV（安全验证码） 外，还可以使用设备的摄像头读取 QR 码。

但在特殊情况下，除 CSV（安全验证码） 外，还需提供电子证书、DNle（电子国民身份证件） 或 CI@ve 证明。

输入 CSV（安全验证码） 后，将显示该验证码所链接的行政文件，以便检查所收到的文件与 AEAT（国家税务局） 电子总部中的文件是否一致。

Cotejo de Documentos

Enlace de AYUDA

» [Dónde encontrar el Código Seguro de Verificación](#)

Datos

El asterisco \* indica que es imprescindible completar este dato

\* Código Seguro de Verificación

Enviar

Borrar

Cotejo de documentos mediante código seguro de verificación con certificado y puesta de manifiesto de expedientes electrónicos

您还可以使用电子代码检查纳税识别卡的真伪。通过使用 "税务识别码 (NIF) 认证卡通信 "中提供的电子代码, 可以验证该卡的有效性, 此外还可以查看该卡。

文件整理链接

## 12.3 订阅税务局信息通知

### 12.3.2 通知的通知

10 月 1 日颁布的第 39/2015 号法律《公共行政部门共同行政程序法》允许您通过 **手机号码或电子邮件地址**接收税务局发布的通知。

收到的通知在任何情况下均不得视为通知。如果由于技术原因无法发出通知, 也不妨碍通知被视为完全有效。

通知全文如下: "**税务局已发出通知, 收件人为 xxxxxxxxxx, NIF (纳税识别号)**

**11\*\*\*\*22\*\*\*, 编号为 xxx**". 出于安全原因, 仅显示 NIF (纳税识别号) 的部分数字。

自然人

通过电子证书或 DNle（电子国民身份证件）、CI@ve 或参考号（RENØ 服务）可使用**订阅服务**。

**获取通知书**需要电子证书或 DNle（电子国民身份证件）。凭**参考编号**无法获取通知书。尽管有上述规定，如果在打印前无法通过电子方式获取通知书，通知书将通过邮局寄出。

## 无法人资格的法人和实体

法人和**无法人资格**的实体必须持有**电子代表证书**，才能使用这项自愿订购服务。

此外，在 DEHú（单一启用电子地址）（集成在公民文件夹中）中，可以订阅通用通知系统，这样，如果公民订阅了 AEAT（国家税务局） 通知系统，他/她就可以收到同一通知的多个通知。

### 12.3.1 信息公告

税务局为纳税人提供相关**信息提醒**服务。

要接收这些通知，您必须订阅 **"手机或电子邮件通知"** 应用程序。**订阅服务**可通过电子证书或 DNle（电子国民身份证件）、CI@ve 或参考号（RENØ 服务）访问。您将被要求提供接收这些通知的方式，手机号码或电子邮件地址。

[订阅 AEAT（国家税务总局）信息通知的链接。](#)

认购完成后，收到的通知可能涉及所得税、发送所得税箱、支付所得税退税、收款、延期/分期付款、赔偿等。这些通知**不视为通知**。无论如何，这种选择一旦行使，可随时取消。

可通过普查表-030、036、037-在税务局电子总部、税务局办公室或税务局**应用程序**进行登记或修改。

在**应用程序**中，您一旦被识别，就会被告知您已在此服务中注册，以便在同一设备上接收个人警报。

同样，在所得税活动中，当输入 **"草稿/报税处理服务（Renta WEB）"** 时，可用的服务包括 **"接收税务局通知的详细联系方式"** 选项，纳税人可以注册使用这项服务。

同样，在进入 Renta WEB 时，在确认个人数据时会显示以下信息："国家税务总局（AEAT）向纳税人提供通过手机或电子邮件地址接收通知和一般信息的可能性。 您是否授权为此目的使用您的手机号码和/或电子邮件地址？"

还应指出的是，税务局以 RSS 格式发布其内容的标题。通过这种方式，可以将每天 24 小时更新的最新新闻与完整内容直接链接，整合到网站中或在 RSS 客户端中查看。您可以选择订阅所有频道或特定内容：海关新闻、统计数据、分析、新闻稿以及更多有关税务局的内容。

### [RSS 订阅链接](#)

同样，您也可以通过应用程序订阅这些类别或频道，以接收来自国家税务总局（AEAT）的新闻通知，选择您可能感兴趣的内容（统计数据、新闻稿等）。



## 13. 移动设备软件应用



### 13.1 APP - 税务局

### 13.2 APP - Cl@ve

## 13.1 APP - 税务局

适用于 iOS 或 Android 操作系统的智能手机和平板电脑的免费应用程序（提供西班牙语、加泰罗尼亚语、加利西亚语、巴伦西亚语和英语版本），可用于**办理**所得税申报、咨询、延期和支付债务或使用 CSV（安全验证码） 比较文件等**手续，操作简单灵活**。这些程序可通过参考（在应用程序中确定用户）和/或 Cl@ve 访问。

根据您的需要，使用应用程序时需要以下权限：

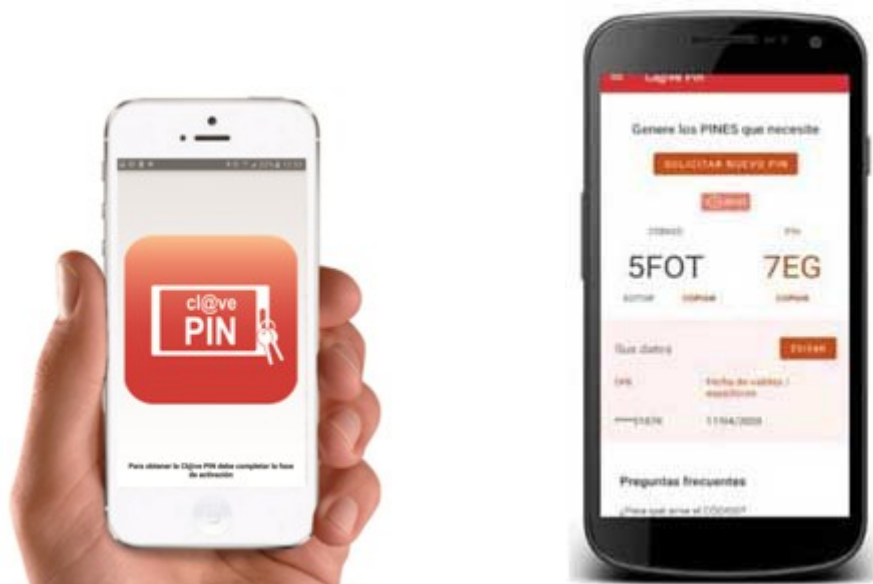
- **相机许可证：**用于 QR 阅读器，便于读取税务局发送的官方文件中的 CSV（安全验证码）。
- **访问多媒体文件的权限：**访问程序执行过程中生成的文件。

该应用程序提供一系列税务管理服务：检查提交的报税表、处理草稿/报税表、检查税务数据、请求预约。

## 13.2 APP - Cl@ve

适用于 iOS 或 Android 操作系统智能移动设备（智能手机和平板电脑）的免费应用程序。

"Cl@ve" 是一款非高级电子签名和身份验证系统。



要使用该应用程序，必须事先在 **Cl@ve** 注册。如果您未注册，并试图用 NIF（纳税识别号）/NIE（外国人识别号） 激活移动应用程序，应用程序将检测到这一点并显示注册网站。

Cl@ve 是一个允许个人通过商定的密钥向行政部门表明身份的系统。它是一个用于身份识别、认证和电子签名的通用平台。它基于用户选择的代码和通过应用程序或短信发送的 PIN 码。

一旦在应用程序中激活，您就可以查看在使用这种身份验证方式访问不同程序时生成的 PIN 码。因此，可以方便、快捷、即时地获取 PIN 码。其有效期有时间限制，因此更加安全。

使用该应用程序时，需要获得访问多媒体文件的权限，以访问在执行操作过程中生成的文件。

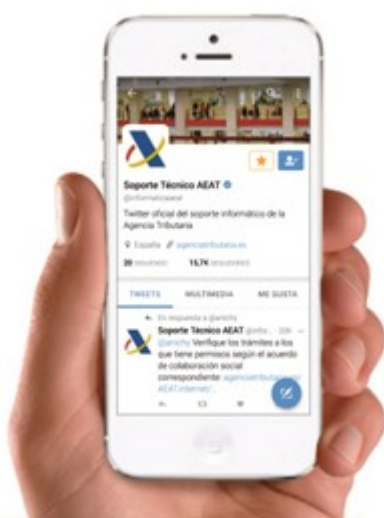
[链接至 Cl@ve 信息手册](#)

## 14. 社交网络 - 其他即时通信系统



公民对社交网络的广泛使用以及技术的发展，促使国家税务总局（AEAT）与其他公共行政部门一样，利用各种机制改善信息和通信，以简单、直接和普遍的方式与公民接触。为此，国家税务总局向公民提供了一个 Twitter 账户，以提供信息技术支持。

### 14.1 X（前 Twitter）




2011 年 1 月，税务局创建了 Twitter 账户：[@informaticaaeat](#)。

这是一个专门的技术支持账户，用于随时传送纳税人感兴趣的税务信息，以及回复纳税人通过推文提出的任何技术问题。

## 14.2 聊天

这是一个在填写和/或提交某些表格的申报单时提供帮助的渠道，也是一个在海关事务或计算机技术问题上提供帮助的渠道。

通过 "需要帮助?" 

在电子办公室填写和/或提交某些申报单或表格的某些程序中出现，如填写和/或提交 030、036/037、131、303 等表格，或在海关事务中通过数字协助选项（[ADI（整体数字管理）](#)）（[海关联接](#)）。

点击该图标后，会出现一个屏幕，显示相应管理/程序的可能帮助渠道，其中一个渠道是聊天，纳税人可以通过该渠道与相应主题的专业人员聊天。



 Censo de obligados tributarios-Declaración censal de alta, cambio de domicilio y/o de variación de datos personales. (Mod.030)

Solicitar ayuda para:

Información tributaria: consulte la información facilitada para resolver las dudas relacionadas con este trámite.

[? Información tributaria](#)

Chat: inicie conversación en el chat para solucionar dudas concretas sobre la cumplimentación del modelo (horario Lunes a Viernes de 9 a 19 h, hasta las 15:00 en Agosto).

[Iniciar Chat](#) En estos momentos no hay agentes disponibles para atenderle. Por favor inténtelo de nuevo dentro del horario indicado.


Cita previa "Le llamamos": si no sabe cómo cumplimentar el modelo, solicite cita previa y le llamaremos para su confección.

[Solicitar Cita previa "Le llamamos"](#)

[Ayuda informática](#)

为此，一旦选择了这一渠道，就必须填写纳税人姓名和电子邮件地址。

开放时间为周一至周五 9:00-19:00（八月份开放至 15:00）。



## 14.3 YouTube

YouTube 是一个基于网络的论坛，用户可以在这里进行互动、获取信息，同时也是一个可以上传和共享视频的发布平台。

拥有谷歌账户的用户已经拥有一个 YouTube 账户，否则需要注册。可以**订阅**不同的信息频道，以便在每次上传视频时收到通知，从而了解最新发布的内容。

[www.youtube.com/agenciatributaria](http://www.youtube.com/agenciatributaria)。

国家税务局（AEAT）拥有自己的频道，用于发布各种主题的解释性视频，包括所得税、任命、公司、财富、CI@ve、扣除、信息申报、电子办公室、电子证书等。这些视频也发布在 <https://sede.agenciatributaria.gob.es> 网站上。

[在 YouTube 和 Twitter 上关注税务局 YouTube 上税务局频道的链接](#)

[接](#)

## 15. 数字辅助工具



国家税务总局（AEAT）的电子总部包含一套虚拟协助工具，用于所得税、人口普查、增值税、SII（即时提供增值税信息）、非居民、征收以及关税和消费税。

这些都是向公民提供的创新服务，使他们能够全年 365 天、每天 24 小时进行查询。所有这些都不需前往或联系税务局办公室。

### [虚拟援助工具链接](#)

**虚拟助理和信息员**允许您从上午 9 点到下午 7 点通过聊天向综合数字管理局（ADI）的专家提问。回复是即时的，并将补充在工具中获得的信息。要进入聊天室，在收到助理/信息员的答复后，您必须在 *"您获得所需的信息了吗？"*

对于需要进一步分析的问题，**"Informa+"**服务允许在适当确认的情况下，通过CI@ve、电子证书或委托书，向税务局提出有关增值税（VAT）、SII（即时提供增值税信息）、人口普查、IAE（经济活动税）和非居民所得税的税务信息书面申请。在向查询者的手机或电子邮件发送通知后，可在税务局电子总部的 *"我的档案"* 中查阅答复。

最后，如果从虚拟助理/信息员处获得的答复包含必要的信息，如果您有 CI@ve 或电子证书并注明了电子邮件地址，您可以获得一份个性化的书面副本。

谈话。

## 缩略语词汇表

1. EEA: 经济活动
2. ADI: 综合数字管理
3. AEAT: Agencia Estatal de Administración Tributaria (国家税务管理机构)。
4. B2C: 企业对消费者
5. BI: 应税基数
6. CC.AA: 自治区
7. CSV: 安全验证码
8. DCGC: 中央纳税大户代表团
9. DEHú: 单一电子地址
10. DNI: 国家身份证 (Documento Nacional de Identidad)
11. DNle: 电子国民身份证
12. 到期: 单一电子文件
13. EO: 目标估计
14. EORI: 经济运营商注册号
15. GELA: 彩票和投注特别税
16. IAE: 经济活动税
17. IGIC: Impuesto General Indirecto Canario (加那利群岛一般间接税)
18. INCN: 净营业额
19. IOSS: 进口一站式商店



20. IRNR: 非居民所得税

21. IRPF: 个人所得税

22. IS: 企业所得税

23. ISO: 国际标准化组织

24. ITP: 财产转让税

25. ITPAJD: 转让税和印花税

- 26. VAT: 增值税
- 27. LGT: 一般税法
- 28. LIRPF: 个人所得税法》 (Ley del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas) 。
- 29. LIS: 企业所得税法
- 30. LIVA: 增值税法
- 31. NIE: Número de Identificación de Extranjero (外国人身份证号码)
- 32. NIF: 纳税识别号
- 33. NIF-IVA: 用于增值税的增值税识别码
- 34. NIVA: 增值税号
- 35. AEO: 授权经济运营商
- 36. OSS: 一站式服务
- 37. CAP: 共同农业政策
- 38. R.D.: 皇家法令
- 39. R.D.leg.: 皇家法令
- 40. R.I.: 总收入
- 41. REAG 和 P: 农业、畜牧业和渔业特别制度
- 42. REDEME: 月度回报登记册
- 43. RIRPF: 个人所得税条例
- 44. S.A.: 公共有限公司
- 45. S.L.: 有限责任公司

46. SA: 公共有限公司

47. MGS: 互助担保协会

48. 针对 SICAV: 开放式投资公司

49. SII: 立即提供增值税信息

50. SL: 有限公司

51. SOCIMI: Sociedad Anónima Cotizada de Inversión en el Mercado Inmobiliario (上市房地产投资公司)。

52. 欧盟: 欧洲联盟

53. UOSS: 联盟计划

54. VIES: 社区内运营商咨询

55. CAE 普查: 消费税纳税人普查

文件生成于 2024 年 2 月 5 日，网址为

<https://sede.agenciatributaria.gob.es> on the route:

开始 / 帮助 / 手册、视频和宣传册 / 实用手册

