

A collage of images: a beach with people and buildings on a hillside, a person writing in a notebook with a laptop, and a smartphone screen showing a stock price of 593,20 € and a 15.16% decrease.

# INVESTIRE ALLE CANARIE

2024 - 2027



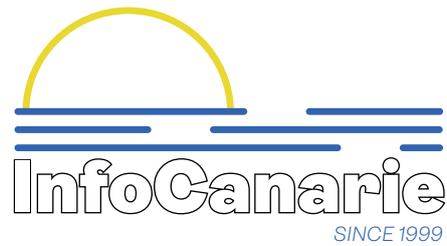
INFOCANARIE PROMOTION AND CONSULTING S.L.

CJ.F. B 35976927 INFOCANARIE.COM

INFOCANARIE@INFOCANARIE.COM TFNO +34 928401191

WHATSAPP - TELEGRAM +39 338 564 0883

ISLAS CANARIAS - ESPAÑA



Nel 1999 "InfoCanarie" nasce, a cura di Fabio Chinellato (titolare e Amministratore Unico), come iniziativa per promuovere tutti gli aspetti dell'arcipelago delle Isole Canarie, offrendo (per primi, sia in ambito nazionale che alle Canarie) informazioni agli utenti italiani e/o di lingua Italiana, distinguendosi nel tempo, specialmente in merito ad investimenti sia in ambito Immobiliare che dei Progetti Imprenditoriali grazie a consolidate collaborazioni con Istituzioni, Enti e Professionisti locali.

Il nome "InfoCanarie" ha la sua origine da un'opera registrata e depositata presso S.i.a.e, Società Italiani Autori ed Editori; una guida turistica e di informazioni specifiche sulle Isole Canarie.

Le principali funzioni ed attività inizialmente si realizzavano solo tramite internet, ma dovuto alla sua crescita InfoCanarie ha iniziato da erogare servizi, consulenza ed assistenza ai turisti, investitori, aziende e gruppi di investitori.

"InfoCanarie" si trasforma rapidamente in un punto di riferimento e progressivamente in un "Global Service Provider" per agevolare l'interazione, in funzione della realizzazione Progetti Imprenditoriali, investimenti in realtà economiche e investimenti immobiliari (sia per il singolo che per Entità e realtà più strutturate) tra le Isole Canarie e Italia, come anche con cittadini di altre nazioni come Svizzera, Montecarlo, San Marino, Argentina ecc. ecc. che utilizzano la lingua italiana; per fare questo opera mediante lo strumento giuridico "InfoCanarie Promotion and Consulting SLU".

Attualmente i medesimi servizi li eroghiamo anche a coloro che utilizzano la lingua Spagnola e Inglese.

InfoCanarie: L'evoluzione nel tempo del marchio ..... una unica denominazione dal 1999



# INDICE

Pag. 4/9

1

## AREE DI INTERVENTO

PER MEZZO DI RISORSE PROPRIE E PARTNERS - ORGANIZZAZIONI / COLLABORATORI / PARTNER  
CREDITS / RISULTATI OTTENUTI - SERVIZI DI ASSISTENZA E CONSULENZA  
"NON SI VIVE DI SOLO TURISMO"

Pag. 10/14

2

## ANALISI PRELIMINARE

COSTO DELLA VITA INFERIORE ALL'ITALIA - ISOLE CANARIE COMUNITÀ AUTONOMA  
INFRASTRUTTURE / PORTI / AEROPORTI / TELECOMUNICAZIONI / DIGITALE  
ISTRUZIONE / FORMAZIONE / RISORSE UMANE

Pag. 15/28

3

## REF CANARIE

REGIME ECONOMICO FISCALE DELLE CANARIE VI.G.I.C. IMPUESTO GENERAL INDIRECTO DE CANARIAS  
FATTURAZIONE / COMPETITIVITÀ / APPETIBILITÀ - ZEC ZONA ESPECIAL CANARIA - TASSAZIONE "ORDINARIA"  
LA RIC (INFORMAZIONI DI BASE; NON ESAUSTIVE) - LA DIC - DEDUCION INVERSION EN CANARIAS  
DEDUZIONE PER INVESTIMENTI IN TERRITORI DELL'AFRICA OCCIDENTALE E PER SPESE DI PROPAGANDA E PUBBLICITÀ  
HOLDING DI DIRITTO SPAGNOLO CON SEDE ALLE CANARIE ETVE - REGIME GIURIDICO ETVE  
ENTITÀ DETENZIONE DI VALORI STRANIERI - ESEMPIO DI TASSAZIONE - TASSAZIONE SUI DIVIDENDI



## AREE DI INTERVENTO

### PER MEZZO DI RISORSE PROPRIE E PARTNERS

Informazione e promozione turistica, sul territorio ma soprattutto su logistica ed infrastrutture: info strategiche, fiscali, legali ecc. ecc. Erogate con questi strumenti:

- ▶ Portale Web: [www.infocanarie.com](http://www.infocanarie.com) e [www.investmentcanarie.com](http://www.investmentcanarie.com).
- ▶ Proposte e soluzioni per investimenti immobiliari tramite [www.infocanarie.com](http://www.infocanarie.com) e [www.casacanarie.com](http://www.casacanarie.com).
- ▶ Organizzando Meeting e Forum per investitori ed imprenditori (in Italia e alle Canarie). Meeting/Seminari per promuovere le informazioni circa il modello fiscale e le diverse opportunità di investire alle Canarie.
- ▶ L'obiettivo è quello di Informare e stimolare la presenza ed influenza di impresari italiani, caratterizzati da gran professionalità e rappresentanti di eccellenze del "Italian Style".
- ▶ Assistenza e consulenza per Investimenti Immobiliari e/o acquisizione propria dimora o casa vacanze.
- ▶ Organizzazione di Workshop Immobiliari e "Open House Days" alle Canarie.
- ▶ Primo orientamento strategico per investitori ed impresari Italiani.
- ▶ Assistenza e consulenza Legale, Fiscale e burocratica per mezzo di Partners locali.
- ▶ Assistenza e consulenza per investimenti e Progetti Imprenditoriali.
- ▶ Soluzioni alternative ed opportunità per viaggi, vacanze, soggiorni alle Canarie; come anche per l'organizzazione di vari Meeting, Workshop ed eventi in generale.

## AREE DI INTERVENTO

### ORGANIZZAZIONI / COLLABORATORI / PARTNER

Per garantire i migliori risultati, aggiornandosi continuamente in modo tale da riuscire in tutti i suoi obiettivi, sviluppare ed attuare efficacemente le proprie azioni, "InfoCanarie" collabora attivamente e mantiene relazioni con funzioni ed organismi preposti dal Governo delle Canarie, dalle Amministrazioni Locali (Cabildo) per lo sviluppo e diversificazione economica dell'arcipelago, come anche con Università, Istituti e Parchi Tecnologici ed altre infrastrutture deputate a perseguire gli obiettivi sopracitati.



## AREE DI INTERVENTO

### CREDITS / RISULTATI OTTENUTI

- ▶ Citazioni in giornali e web per il cittadino (Comuni Italiani).
- ▶ Citazioni in web e stampe rispetto al turismo.
- ▶ Citazioni in giornali, periodici web specializzati nel settore "Business" come il "Sole 24Ore" e "Casa24".
- ▶ Citazioni ed assistenza per la realizzazione dell'articolo principale del numero di Gennaio 2008 nel Mensile "Milionarie"
- ▶ Citazioni in stampe e web della ZEC (ultimo 22/11/2016) e PROEXCA.
- ▶ Citazioni e collaborazioni con il famoso portale "Voglio Vivere così"
- ▶ Citazioni e collaborazioni con Magazine, Periodici ed emittenti radiofoniche dell'arcipelago
- ▶ I credits sono aggiornati in tempo reale mediante la nostra Pagina del Profilo Attività in GOOGLE ( <https://g.page/r/CbldrvVPboeEAI/review> ).

## AREE DI INTERVENTO

### SERVIZI DI ASSISTENZA E CONSULENZA

#### ELENCAZIONE GENERALE:

- ▶ Servizi erogati a nostri clienti acquisiti sia per investimenti immobiliari che per progetti imprenditoriali
  - *Apertura Conti Correnti Privati*
  - *NIE (bianco), Decl. Censal Hacienda e Apertura Conto Corrente*
  - *Pratiche per Residenza (NIE Verde) e Iscrizione Aire*
  - *Attivazione Assistenza Sanitaria*
  - *Migrazione Pensione*
  - *Importazione Auto - Moto - EU*
  - *Importazione Auto - Moto - Resto del Mondo*
  - *Rinnovo Patenti EU*
  - *Rinnovo Patenti Spagnole*
  - *Assistenza per atti Notarili*
  - *Registrazione Atti Reg. Mercantili*
  - *Firme Elettroniche*
  - *Scouting Immobiliare Clienti Privati*
  - *Consulenza ed assistenza fiscale*
  - *Consulenza ed assistenza legale*

**B)** Elenco Servizi erogati a favore dei nostri consolidati clienti di Business acquisiti.li

- *Apertura Impresa Individuale (Spese di attivazione Escluse)*
- *Autorizacion Previa ZEC*
- *Costituzione e Registrazione Società S.L. o SLU*
- *Costituzione e Registrazione Società S.A.*
- *Costituzione Holding Spagnola S.L. o S.A.*
- *Scouting Immobiliare/ Servizio di Property Finder a scopo residenziale*
- *Scouting / Servizio di Property Finder a scopo Commerciale, artigianale ed industriale*
- *Indagini di Mercato*
- *Importazione di Veicoli, Auto - Moto - EU (Tasse, ITV e Perizie Escluse)*
- *Importazione Veicoli, Auto - Moto - Resto del Mondo (Tasse, ITV e Perizie Escluse)*
- *Rinnovo Patenti EU*
- *Rinnovo Patenti Spagnole*
- *Assistenza per atti Notarili*
- *Registrazione Atti Reg. Mercantili*
- *Supporto per verifiche ed avvio contatti in funzione di possibili collaborazioni con Istituzioni ed Enti Locali, Istituti e Parchi Tecnologici, Università*

**C)** Elencazione dettagliata dei servizi erogati a favore dei nostri clienti di business

- *Analisi dei Progetti d'impresa e d'investimento*
- *Orientamento Strategico ed avvio di attività propedeutiche su Progetti d'impresa/ investimento*
- *Consulenza di pianificazione Fiscale locale (Canaria e Spagnola) e Internazionale*
- *Pratiche per l'ottenimento del NIE*
- *Assistenza per l'apertura di un Conto Corrente Bancario*
- *Assistenza per la validazione/autenticazione di documenti, firme, atti, dichiarazioni ecc. ecc.*
- *Pratiche per la costituzione di una "Sociedad Limitada" (parificabile Sri Italiana)*
- *Gestione fiscale, del personale e tenuta contabile di una "Sociedad Limitada"*
- *Pratiche per la costituzione di una "Sociedad Anonima"*
- *Gestione fiscale, del personale e tenuta contabile di una "Sociedad Anonima"*
- *Pratiche per la costituzione di una "ETVE - Holding di diritto Spagnolo"*
- *Gestione fiscale, del personale e tenuta contabile di una "ETVE - Holding di diritto Spagnolo"*
- *Consulenze Legali, sia in ambito civile, commerciale che penale, mediante Studi Legali locali titoli con noi convenzionati*

**C)** Elencazione dettagliata dei servizi erogati a favore dei nostri clienti di business

- *Consulenze ed intermediazioni Immobiliari e assistenza per:*

**A)** L'individuazione e l'acquisizione di spazi (sia in acquisto che in locazione) commerciali, artigianali, industriali, uffici o comunque funzionali agli scopi

**B)** L'individuazione di soluzioni abitative (in acquisto o in locazione per periodi medio/lunghi) sia a scopo turistico che residenziale.

**C)** Acquisizioni di strutture ricettive ed alberghiere.

**D)** Acquisizione e/o subentro di attività commerciali e/o economiche

**E)** Analisi, presentazione di Relazioni e Progetti, tramite Studi Professionali abilitati, in funzione della richiesta e conseguente ottenimento di Licenza e/o Autorizzazioni Amministrative di vario livello a seconda degli Organismi o Entità Pubbliche di riferimento (Municipio, Cabildo, Medio Ambiente ecc. e/o di competenza.

- *Consulenze e servizi in merito a trasporti Internazionali sia marittimi che aeronavali.*

**D)** Ulteriori servizi erogabili, nel caso il progetto imprenditoriale ne abbia i requisiti, potranno essere:

**1)** Presentazione del progetto imprenditoriali presso gli appositi Uffici preposti dalla ZEC per l'ottenimento del diritto a beneficiare del particolare regime fiscale previsto:

**A)** Istruttoria delle pratiche di presentazione al Consiglio Rettore del progetto imprenditoriale della costituenda Società al fine dell'inserimento della stessa nell'apposito Registro

**B)** Ottenimento della registrazione.

**2)** Presentazione del progetto imprenditoriali presso gli Uffici preposti al fine dell'ottenimento di eventuali contributi e/o agevolazioni economiche.

**3)** Individuazione e selezione, anche facendo affidamento e utilizzando canali istituzionali, di personale professionale, altamente specializzato e laureato, ricercato e adatto all'assetto Aziendale che si dovrà costituire.

*I servizi sopra elencati vengono erogati per mezzo di risorse umane e Professionali proprie e/o Professionisti, Studi Professionali Partners di InfoCanarie i quali sono regolarmente abilitati, accreditati ed iscritti agli appositi Albi Professionali; molti di questi hanno in prima persona, o dispongono di personale, con padronanza della lingua Italiana.*



proiettato verso la programmazione del futuro economico delle Isole Canarie: questo è il tema su cui si cercherà di lavorare nei prossimi anni per creare nuove opportunità di sviluppo; la parola d'ordine è quindi "diversificare".

Un'economia basata sulle sole colonne portanti del turismo ed edilizia, come si è tristemente dimostrato in quest'ultimo caso anche a livello internazionale, non può essere un modello che fornisce garanzie e prospettive per il futuro. Si vuole quindi diversificare e creare dei nuovi motori economici alternativi da affiancare al turismo e all'indotto che questo crea.

Per tale ragione si vedono con favore progetti ed iniziative imprenditoriali che possano rispondere ai seguenti requisiti:

- ▶ Miglior sfruttamento, ottimizzazione e valorizzazione delle risorse (sia umane che non) che le varie isole possono offrire
- ▶ Progetti che si dedicano all'innovazione, alla ricerca e alle nuove tecnologie avanzate (nel campo medico, biotecnologie, automazioni e robotica, nanotecnologie, informatica e ITC ecc.)
- ▶ Servizi per le imprese ed il commercio per mezzo di basi e piattaforme tecnologiche informatiche (attività di Trading, produzioni editoriali digitali, formazione a distanza, teleassistenza, telefonia internazionale a basso costo ecc.)
- ▶ Attività per la cura, la tutela e la conservazione del territorio: nuove energie alternative, progetti produttivi a basso impatto ambientale.
- ▶ Creazione di nuove attività produttive, di lavorazione e trasformazione.
- ▶ Le attività produttive, di lavorazione e trasformazione potenzialmente più titolate sono quelle che possono introdurre e generare a loro volta nuove figure professionali.

Dal nostro punto di vista strategico sono agevolate tutte quelle attività i cui prodotti sono di poco ingombro, peso, volume e facilmente trasportabili; possibilmente con un discreto valore aggiunto.

In alternativa, quelle che originano come prodotto finito quanto richiesto ed appetibile sia per il "vecchio" mercato Europeo come anche, soprattutto, quello dell'Africa Occidentale e dell'America Latina.

In particolar modo, allo stato attuale, si sta esportando verso l'Africa vari prodotti industriali come elettrodomestici, auto nuove ed usate con relativi ricambi, macchinari e materiali per l'edilizia e la costruzione in generale e prodotti per l'alimentazione di tutti i tipi.

Per fare una dovuta analisi bisogna inoltre ricordare che il particolare regime fiscale di cui godono le Canarie è in realtà uno strumento pensato e creato proprio per diversificare l'economia dell'arcipelago, combattere la disoccupazione e per compensare, in qualche maniera, il disagio determinato dalla distanza geografica dall' Europa, della quale fa parte, e comunque per incentivare gli investimenti che possono provenire dall'esterno.

La lontananza dal continente Europeo è una condizione che non potrà mai mutare, per tale ragione questo arcipelago potrà sempre offrire opportunità ed un regime fiscale (rapportato a quello vigente in Italia) molto interessante.

**Fabio Chinellato**

Amministratore Unico de "InfoCanarie"

(InfoCanarie Promotion and Consulting SLU)

[www.infocanarie.com](http://www.infocanarie.com) e [www.casacanarie.com](http://www.casacanarie.com)



## ANALISI PRELIMINARE

### COSTO DELLA VITA INFERIORE ALL'ITALIA

Ricordiamo, prima di tutto, che per una corretta comparazione, e conseguente valutazione complessiva, i vantaggi di stabilirsi ed insediarsi alle Canarie con una attività imprenditoriale sono derivati da fattori cardine di tipo "ambientale" come:

- *La certezza giuridica (si opera in ambito Europeo) e tutte le agevolazioni fruibili sono approvate ed asseverate dall'Unione Europea.*
- *Il clima ed il contesto unico, sia ambientale che sociale*
- *La qualità della vita*
- *Infrastrutture moderne ed adeguate, e altri importanti aspetti economici che hanno un impatto sia sulla persona che sui costi di gestione della struttura, quali:*

- A)** Costi di esercizio inferiori derivati dal minor costo della vita (benzina, assicurazioni, utenze ecc. ecc.)
- B)** Costo del lavoro inferiore (circa il 25% meno rispetto all'Italia, **Senza** contemplare la possibilità di fruire di deduzioni ed incentivi fiscali per la creazione di nuovi posti di lavoro; situazione che va contestualizzata per ogni singola situazione).

Queste particolari condizioni si vanno a sommare al contesto fiscale particolarmente favorevole derivato dal Regime Economico e Fiscale della Canarie, che andiamo qui di seguito ad esporre.

## ANALISI PRELIMINARE

### ISOLE CANARIE - COMUNITÀ AUTONOMA.

Le Isole Canarie sono parte integrante dello Stato spagnolo. La loro autonomia è però molto marcata: nel 1982 è stata costituita la Comunità Autonoma delle Canarie che prevede un governo e un parlamento, a cui sono delegate le politiche interne alle isole, come la sanità e l'istruzione.

Il modus operandi del governo delle Isole Canarie è caratterizzato da una notevole capacità di generare economia corrente: tale peculiarità ha permesso al governo di intraprendere un'attività politica di investimenti evitando il crearsi di tensioni finanziarie.



### PORTI

La presenza di 2 importanti porti come quello di Tenerife e Gran Canaria permettono, da secoli (dai tempi di Colombo), l'arrivo e la gestione di merci e persone dal Continente Americano, Africano ed Europeo.

Si hanno quindi enormi vantaggi per chi si occupa di Import/Export, non solo grazie alla lunga esperienza in materia di commercio internazionale e logistica che questo territorio offre, ma anche grazie alla presenza di due Zone Franche e di un Regime Fiscale particolarmente appetibile (vedere specifiche informative e approfondimenti).

Da questi porti, al giorno d'oggi, possiamo parlare di poli portuali dato che sia Tenerife che Gran Canaria si sono dotati di altri due importanti infrastrutture come il porto di Granadilla de Abona (Tenerife) e di Arinaga (Gran Canaria). Vi sono, inoltre, servizi per il trasporto di persone, prodotti e cose verso le altre isole dell'arcipelago (Lanzarote, Fuerteventura, La Palma, El Hierro e La Gomera), che sono infatti dotate di porti per ricevere persone, veicoli e merce proveniente dai due porti principali che fungono da "HUB".

### AEROPORTI

Aeroporti Internazionali: 6                      Numero voli settimanali per l'Europa: 1.500

Voli diretti settimanali: Regno Unito - Spagna - Germania - Svezia - Norvegia - Danimarca - Finlandia - Belgio - Italia - Austria - Francia - Svizzera - Portogallo  
633 inter arcipelago

**Tenerife:** è dotata di 2 aeroporti Internazionali; questi garantiscono giornalmente tutta una serie di voli per i servizi di collegamento e di trasporto di persone e cose con le altre Isole dell'arcipelago.

**Gran Canaria:** è dotata di 1 aeroporto Internazionale; anche questo garantisce collegamenti giornalieri, per il trasporto di persone e cose, con le altre Isole dell'arcipelago, MA con il valore aggiunto di fungere da HUB per i collegamenti inter arcipelago.

**Fuerteventura:** è dotata di 1 aeroporto Internazionale; anche questo garantisce vari collegamenti giornalieri, per il trasporto di persone e cose, con le altre Isole dell'arcipelago. Al momento si sta ipotizzando la realizzazione di un aeroporto, finalizzato al solo trasporto merci, nel sud dell'isola.

**Lanzarote:** è dotata di 1 aeroporto Internazionale; anche questo garantisce collegamenti giornalieri, per il trasporto di persone e cose, con le altre Isole dell'arcipelago.

**La Gomera, El Hierro e La Palma:** sono dotati di aeroporti a garantire i collegamenti interni. La Palma riceve anche voli internazionali.

## **ISOLE CANARIE:**

### *Piattaforma Europea verso l'Africa, nuovo mercato emergente.*

Le Isole Canarie sono storicamente associate al commercio Internazionale tra i vari Continenti; circostanza quanto mai attuale anche ai giorni nostri che vede queste Isole, anche per ragioni di vicinanza geografica, adeguate come piattaforma sia per la logistica, che per il "lancio" di missioni commerciali e di trading verso il mercato emergente rappresentato dall'Africa.

Si rafforza quindi il ruolo di "Hub Europeo per il Commerciale Globale" delle Canarie sia grazie ai collegamenti marittimi frequenti (soprattutto verso Marocco, Mauritania, Senegal, e Capo Verde) che tramite voli cargo e trasporto passeggeri.

Vi sono, inoltre, due importanti progetti avviati dalla diplomazia Spagnola per avvicinare ulteriormente e consolidare alcuni rapporti preferenziali già in essere con i paesi dell'Africa Occidentale mediante i Programmi denominati "Casa Africa" e "NAP / D-ALiX".

## **CANARIE:**

### *"hub" europeo verso l'africa*

Dal 2006 il Ministero Spagnolo degli Affari Esteri e della Cooperazione, il Governo delle Canarie, l'Agenzia Spagnola per la Cooperazione Internazionale per lo Sviluppo, il Cabildo di Gran Canaria ed il Cabildo di Tenerife nell'ambito della diplomazia pubblica Spagnola hanno messo in atto diverse azioni volte a consolidare il ruolo di Partner e di promotori per l'instaurazione e il consolidamento di rapporti preferenziali e di fiducia tra la Spagna e l'Africa; ciò avviene tramite l'organizzazione e/o la partecipazione di eventi, fiere, attività informative, educative e culturali.

Nel campo della diplomazia economica, agiscono nella veste strategica del "marchio Spagna" in quanto attraverso le Canarie, professionisti, investitori ed imprese spagnole (aventi quindi opportuna veste giuridica) possono avere accesso alle opportunità offerte dal continente africano.

Per tale ragione si supporta l'internazionalizzazione delle realtà economiche spagnole che già operano o che hanno un interesse ad agire sul mercato Africano e si prodiga per migliorare la collaborazione tra soggetti pubblici e privati, soprattutto in Marocco, Mauritania, Senegal, Gambia, Guinea Bissau e Capo Verde.

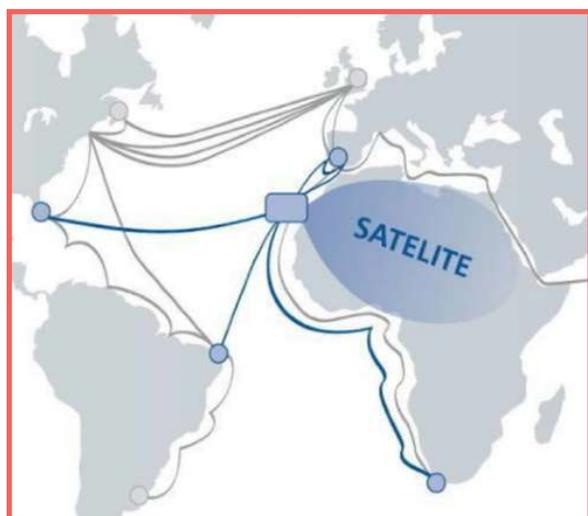
## INFRASTRUTTURE DIGITALI

### NAP Neutral Access Point D-AliX.

Il Cabildo di Tenerife ha da sempre dato una grande importanza strategica al fatto di dotare l'isola di una infrastruttura (D-ALiX) di connettività che consenta, oltre a garantire affidabilità e la continuità di servizio, una riduzione dei costi di interconnessione tra l'isola, l'Africa, l'Europa e, tramite questa, l'America.

Super Computer "TEIDE" (HPC High Performance Computing): questa iniziativa è strettamente legata alle esigenze del proprio "data center" per dare accesso ai vari servizi e nel contempo essere punto di aggregazione del traffico per i cavi provenienti dal l'Africa e dall'America Latina.

Dal nodo "Alix" allo stato attuale hanno accesso 6 sistemi di cavi internazionali.



L'infrastruttura digitale principale si completa quindi con delle connessioni in fibra ottica tra Tenerife e Gran Canaria, mediante un anello di ridondanza che ha lo scopo di garantire sia le massime prestazioni che la continuità di servizio; aspetto molto importante per l'insediamento e lo sviluppo di determinati modelli moderni di impresa e soprattutto per servire infrastrutture e funzioni di rilevanza strategica come Uffici e Funzioni Pubbliche (telematicamente connesse con Madrid), Università, Parchi Scientifici e Tecnologici, Istituti ed Insediamenti Scientifici, aree industriali, aeroporti e porti ecc. ecc ..

Come si può vedere al momento solo l'isola di La Palma è collegata con un cavo in fibra ottica con origine il nodo principale di Tenerife, le altre sono servite mediante dei sistemi che utilizzano i satelliti.

Dal punto di vista del territorio, comunque, i collegamenti in fibra ottica sono già ben diffusi e capillarizzati sia nelle isole principali che in quelle secondarie.

## ATTIVITA' DIGITALI ED E-COMMERCE:

### *La stabile organizzazione.*

Secondo l'OCSE, al commercio elettronico e alle attività digitali in genere, vanno applicati gli stessi principi che configurano la stabile organizzazione materiale e gli stessi presupposti per la sua costituzione; un server può configurare una stabile organizzazione materiale secondo i principi generali previsti dall'art. 5.1 del Modello di Convenzione contro le Doppie Imposizioni, poiché da solo può costituire una sede fissa di affari.

In particolare, le condizioni di "fissità" sono soddisfatte ogni qual volta il server:

- 1) non subisca spostamenti;
- 2) sia nella piena disponibilità dell'impresa (cioè, per quanto d'interesse, il server sia di proprietà o in affitto attraverso un provider Canarie);
- 3) generi attività significative ed essenziali in rapporto al core business dell'impresa.

## ANALISI PRELIMINARE

### ISTRUZIONE / FORMAZIONE / RISORSE UMANE

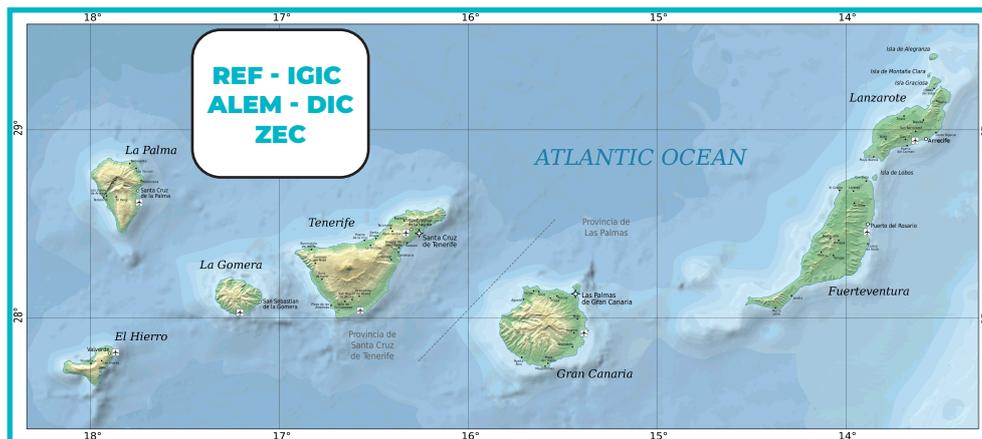
Le Isole Canarie, dal momento in cui hanno avuto nel 1982 un "portafogli proprio", hanno investito nei tre principali comparti:

- ▶ Infrastrutture
- ▶ Istruzione
- ▶ Sanità

Nell'ambito dell'istruzione, segnaliamo delle situazioni particolarmente interessanti nei comparti scientifici e tecnologici, ossia in settori molto strategici che fanno leva anche (e quindi hanno bisogno di adeguate infrastrutture e risorse umane) negli ambienti dell'innovazione, della ricerca e dello sviluppo. Disponiamo infatti di:

- ▶ Istituti Tecnici e Tecnologici
- ▶ Università; a Tenerife e Gran Canaria ed altri "Atenei distaccati" nelle Isole Secondate
- ▶ Parchi Scientifici e Tecnologici
- ▶ Laboratori e Centri di Ricerca e Sviluppo
- ▶ Incubatori d'impresa per le Startup
- ▶ Iniziative per Master, Specializzazioni, programmi di avviamento al lavoro con borse di studio o particolari agevolazioni alle imprese che prevedono deduzioni, defiscalizzazioni ed esenzioni.





Il modello dello Speciale Regime Economico e Fiscale delle Canarie ha origine dal Decreto Regio N° 19 del 1994 e successive sue riforme; l'ultima andata in vigore il 01/01/2015 e al giorno d'oggi è soggetto a proroghe in attesa di una riforma più strutturata.

Da ricordare ed evidenziare che il REF Canario ha l'obiettivo, e per tale ragione mantiene le proprie particolarità ed eccezionalità in merito agli strumenti fiscali, di compensare i disagi dell'essere una Zona Ultra periferica Europea e di generare e dare maggior impulso allo sviluppo economico e sociale delle Isole Canarie; questo ultimo aspetto NON deve mai essere tralasciato perché in ogni dispositivo o strumento fiscale messo a disposizione vi sono queste finalità.

# REF CANARIE

## I.G.I.C. IMPUESTO GENERAL INDIRECTO DE CANARIAS

Occorre segnalare che le Canarie sono integrate al territorio doganale europeo e che, sebbene non venga applicata né l'IVA comunitaria né nessuna delle imposte speciali esistenti all'interno della UE, viene applicato l'IGIC, ossia l'imposta indiretta canaria, che sostituisce l'IVA ma che grava sul consumo finale secondo un sistema tassativo inferiore.

Difatti la percentuale dell'IGIC si aggira intorno al 7%.

Qui di seguito le aliquote attualmente in vigore:

- 0% per acquisto e la fruizione di alcuni beni e servizi (salute, produzione di acqua, beni per lo svolgimento di ricerche e sviluppo ad es.) ecc., ecc.;
- esenzione, in specifici casi, dell'IGIC per l'acquisto di beni d'investimento;
- 7% per beni e servizi "ordinari"
- 15% per beni e servizi non primari o di lusso.

## REF CANARIE

### FATTURAZIONE / COMPETITIVITÀ / APPETIBILITÀ.

Prima di tutto ricordiamo che le Isole Canarie sono parte integrante dell'Europa, ma in extraterritorialità dal punto di vista IVA; cioè l'IVA non è dovuta.

Per tale ragione, per le Società che operano alle Canarie, vi è già un consistente vantaggio, che le rende più competitive ed appetibili nella loro veste di consulenti, intermediari, erogatori di servizi e fornitori di beni, nella procedura di fatturazione verso Entità ubicate al di fuori del territorio Canarie e Spagnolo.

Potendo interagire quindi con i propri abituali o nuovi clienti Italiani o nel resto del mondo si potrà:

- A) Fatturare senza IVA verso altre Società o persone fisiche cittadini dell'Unione Europea.
- B) Fatturare con un'imposta pari al solo 7% verso persone fisiche residenti alle Canarie.

## REF CANARIE

### ZEC - ZONA ESPECIAL CANARIA



### PRESENTAZIONE DELLA ZEC - ZONA ESPECIAL CANARIA

In applicazione del D.R. 19/1994 e successive modifiche (imposta sulle Società al 4% ed altre agevolazioni, esenzioni e deduzioni fiscali).

**Premessa importante:** potranno accedere ed ottenere tutti i benefici previsti le sole Società che avranno terminato l'iter procedura le e burocratico entro il 31/12/2023 e beneficiare dei vantaggi del la ZEC sino al, 1/12/2027.

La Zona Especial canaria (ZEC) è uno strumento di pianificazione fiscale creato per generare e dare maggior impulso allo sviluppo economico e sociale delle Isole canarie, puntando sulla diversificazione delle attività e dei settori economici, allo scopo di creare nuovi posti di lavoro, attirare capitali e "Know How" dall'estero e, soprattutto, creare ulteriori e nuovi pilastri portanti del modello economico delle Canarie, in modo tale che non si basi solamente sul turismo, sulle costruzioni e sull'immobiliare.

La ZEC è un Ente Pubblico che dipende istituzionalmente dal Ministero dell'Economia e delle Finanze di Spagna (Consorzio tra Governo canarie e il Ministero prima citato).

## PRINCIPALI VANTAGGI

- ▶ Imposta sulle Società (anche Unipersonali) pari al 4%

È doveroso, per corretta e completa informazione, evidenziare che le Aziende iscritte in ZEC potranno fruire dell'agevolazione di imposta sulle Società pari al 4% solamente in funzione dei criteri previsti, in ottemperanza a quanto disciplinato dall'Unione Europea in materia di "Aiuti di Stato", dalla sotto riportata tabella; si evince che aziende che creano più di 50 posti di lavoro potranno beneficiare del 4% su tutta la base imponibile.

Ad ogni modo, escluso chiaramente l'ultimo caso citato, la riduzione d'imposta lorda risultante dell'applicazione del tasso speciale al 4%, non potrà superare il 30% netto del volume d'affari dell'Entità ZEC.

Diversamente, vanno fatte delle specifiche valutazioni di pianificazione fiscale.

| ISOLE  | BASE IMPONIBILE ZEC  | POSTI DI LAVORO CREATI |
|--|--|------------------------|
| Gran Canaria e Tenerife                                  | 1.800.000 €<br>500.000 € in più per ogni posto di lavoro<br>Max 24.300.000 | 5<br>Da 6 fino a 50    |
| Lanzarote, La Palma, Fuerteventura, El Hierro, La Gomera | 1.800.000 €<br>500.000 € in più per ogni posto di lavoro<br>Max 24.300.000 | 3<br>Da 4 fino a 50    |
| Tutte le isole   | 1.800.000 €  | Più di 50 posti        |

- ▶ Esenzione dal pagamento delle imposte sulle trasmissioni patrimoniali e sugli Atti Giuridici
- ▶ Esenzione, per specifiche operazioni e circostanze, del pagamento dell'Imposta Generale Indiretta Canaria (IGIC) che, per semplicità, viene equiparata all'IVA locale.  
La ZEC è compatibile con gli altri vantaggi offerti dal REF (Regime Economico e Fiscale delle Canarie) quali, ad esempio, la deduzione per gli investimenti, la RIC, la DIC e le Zone Franche (di cui parleremo di seguito e/o vedere citazione in altri nostri documenti).
- ▶ Applicazione della favorevole direttiva "Madre Figlia" per quanto concerne le Persone Giuridiche detentrici di almeno un 10% delle quote di una Entità ZEC
- ▶ Applicazione, per le persone fisiche detentori di partecipazioni di una Entità ZEC, della Convenzione Italia/ Spagna in merito alla tassazione sul Reddito generato dalla distribuzione dei dividendi.  
Le ultime due norme citate NON sono applicabili a tutti coloro i quali sono residenti in nazioni e/o territori che, inequivocabilmente, possano essere considerati "Offshore" o in cui vengano comunque a mancare un puntuale interscambio di informazioni tributarie.

- 1) La/le attività che si andranno a svolgere dovranno essere contemplate all'interno di una specifica lista; detta lista, e successive modifiche, vengono prese come riferimento secondo quanto previsto dal Decreto Regio in questione.

**NON TUTTE LE ATTIVITÀ POSSONO INFATTI ESSERE AUTORIZZATE DALLA ZEC E FRUIRE DI TUTTI I VANTAGGI CHE QUESTA OFFRE.**

**QUI DI SEGUITO UN ESTRATTO, NON ESAUSTIVO DELLE ATTIVITÀ AUTORIZZABILI:**

- *Artigianato nella piccola e media Industria : produzione e trasformazione di materie prime e Semi lavorati*
- *Biotecnologie e Scienze per la Salute*
- *Coltivazione di piante medicinali e farmaceutiche*
- *Pesca, alimentazione, bevande e tabacco*
- *Carta, editoria, arti grafiche e riproduzione di supporti incisi*
- *Imbottigliamento ed imballaggio*
- *Informatica e ITC - Sviluppo software e Firmware*
- *Automazioni-Robotica*
- *Telecomunicazioni*
- *Formazione/ E-Learning*
- *Ottica*
- *Costruzione di imbarcazioni da diporto e sportive*
- *Manutenzione navale, aeronautica e di altri elementi di trasporto, industriale e di altri prodotti.*
- *Ricerca per innovazione e sviluppo/ Progettazione*
- *Risorse naturali, trattamento e fornitura di acqua, smaltimento di residui e riciclaggio*
- *Studi di architettura, ingegneria e altri studi tecnici. Collaudi, perizie ed analisi tecniche.*
- *Edilizia: recupero immobiliare, ristrutturazioni, risanamento, rinnovamento e/o adeguamenti*
- *Consulenza e servizi Legali, Tributari, di contabilità*
- *Energie alternative*
- *Energia Elettrica: Produzione, trasporto e commercializzazione*
- *Commercio all'ingrosso/ Trading/ Intermediazione/ Agency*
- *Servizi di security, vigilanza ed investigazione*
- *Pubblicità, Marketing, ricerche di mercato, sondaggi*
- *Attività di Import/Export e G.D.O.*
- *Trasporti, Logistica e servizi correlati*
- *Attività di Call Center, costume care, telemarketing*

- *Turismo - Sport - Salute*
  - *Servizi turistici alternanti e/o di qualità*
  - *Agenzie di viaggio, servizi di prenotazione, organizzazione eventi, escursioni ecc. ecc.*
  - *Centri ad alto rendimento sportivo e istituti per il benessere fisico*
  - *Servizi di assistenza sanitaria, terapeutica e residenziale*
  - *Parchi di divertimento e parchi tematici*
- *Produzione e post Produzioni Audiovisive; servizi ed attività correlati*
- *Industrie:*
  - *Aeronavali -Aereonautica*
  - *Alimentare*
  - *Tessile*
  - *Del legno e fabbricazione di mobili*
  - *Della carta e del cartone, industria chimica e farmaceutica*
- *Fabbricazione*
  - *Di aeromobili comandati a distanza (droni)*
  - *Bici e veicoli per invalidi*
  - *Di vetro e prodotti correlati*
  - *Di prodotti in ceramica, in metallo e di materiali per l'edilizia*
  - *Di computer e prodotti di elettronica e ottica*
  - *Di apparecchiature elettroniche e mediche*
  - *Di macchinari e attrezzature in generale*
  - *Di macchinari e apparecchi meccanici*

**NOTA BENE: Per certe attività di fabbricazione vengono inclusi il noleggio e il leasing dei prodotti lavorati.**

- 2) Dar luogo ad un investimento, sia in beni patrimoniali che strumentali, entro 2 anni dalla data di comunicazione di inizio attività, per un importo minimo di €100.000 se l'attività viene svolta E/o ha sede a Tenerife e Gran Canaria e €50.000 nel caso abbia sede in Lanzarote, Fuerteventura, La Gomera, La Palma e El Hierro.

**ATTENZIONE:** dal 08/06/2022 è stato reso più flessibile l'accesso alla sua bassa tassazione eliminando l'obbligo di effettuare un investimento minimo in attività per le startup e le PMI. Il provvedimento si propone di adattare gli strumenti strategici di cui dispongono le Isole Canarie alla realtà di settori emergenti.

Le nuove Aziende / Startup che si insedieranno alle Canarie tramite la ZEC, potranno non sostenere gli investimenti da materializzare entro i primi due anni di attività a patto che si impegnino a creare almeno 6 posti di lavoro nelle due isole principali e 4 posti di lavoro nelle restanti isole; i contratti dovranno essere a tempo indeterminato e l'organico non può essere ridotto per 5 anni.



- 3) Nel caso si proceda agli investimenti previsti: la creazione, entro 6 mesi dalla data di comunicazione di inizio attività, di 5 posti di lavoro se la sede legale della Società sia situata in Gran Canaria o Tenerife, o di 3 posti di lavoro nel caso in cui la sede legale si trovi in Lanzarote, Fuerteventura, La Gomera, La Palma e El Hierro.

Il numero di posti di lavoro si considerano come media ponderale annuale. Le assunzioni dovranno essere disciplinate secondo le normative spagnole in materia e la Sede di lavoro dovrà risultare essere ubicata nelle Isole Canarie.

**ATTENZIONE:** Al fine dell'ottemperamento del requisito sopra descritto, non risulteranno validi per il conteggio del numero di dipendenti, le figure professionali e/o le mansioni svolte dai detentori di quote di partecipazione della futura società ZEC, anche nel caso in cui alcuni soci risultino formalmente essere dipendenti della Società stessa. I dipendenti dovranno quindi essere delle persone residenti, di qualsiasi nazionalità, ma ESTERNI e non facenti parte della compagine societaria.

Non potranno neppure essere computati i parenti ascendenti e discendenti fino a lla 2° generazione sia dei soci che dell'amministratore.

La Società dovrà disporre di una Sede Legale sul territorio canario (Uffici e/o Studio Tecnico; anche condiviso con altre realtà} dove formalmente i dipendenti acquisiscano gli incarichi professionali, svolgano le varie attività, incluse l'assegnazione (e coordinamento) di incarichi lavorativi a terzi.

Diverse sono le deduzioni, agevolazioni e fondi (questi ultimi disponibili solo tramite Bandi attivati ad hoc dalle Istituzioni) per quelle Aziende che assumeranno attingendo dalle liste di prima occupazione<sup>0</sup> (anche per quanto riguarda neo diplomati e neo laureati), liste di disoccupazione, liste speciali (sia per quanto riguarda i portatori di handicap che per l'impulso del lavoro femminile).

- 4) L'amministratore, o almeno uno degli amministratori, deve essere residente alle Canarie.

Questo requisito può essere assolto, sempre osservando le legislazioni e normative che disciplinano la materia, anche mediante altre soluzioni di pianificazione fiscale.

L'amministratore dovrà avere una propria posizione previdenziale "Seguridad Social" aperta ed attiva secondo quanto previsto dalla normativa locale e Spagnola.

**ATTENZIONE:** L'Amministratore (Unico o Delegato che sia), con o senza compenso e regolare assunzione, NON viene computato al fine del raggiungimento dei posti di lavoro minimi creati per soddisfare lo specifico requisito sopra menzionato.

- 5) L'attuale termine temporale della vigenza della ZEC sarà (quasi sicuramente) prorogato in virtù delle immutabili caratteristiche fisico-geografiche e geopolitiche delle Isole Canarie classificate proprio dall'EU come "Zona Europea Ultraperiferica".
- 6) Per ottenere l'agevolazione del regime impositivo **ridotto al solo 4%** la nascente Azienda, oltre ad ottemperare alle condizioni già sopra elencate, dovrà preventivamente presentare il Proprio Progetto Imprenditoriale all'Organismo e alle Commissioni competenti al fine di ottenere l'Autorizzazione Preventiva (Autorización Previa).

Il Consiglio Tecnico (che sovrintende a tali procedure) e il Consiglio Rettore (che successivamente emette l'Autorizzazione e sancisce quindi l'ammissibilità) sono formati da un gruppo di Funzionari facenti parte sia del Governo delle Canarie, sia del Governo Centrale Spagnolo.

- 7) L'iscrizione alla ZEC prevede il versamento di una quota (Tasa ROEZEC) che dovrà essere versata in coincidenza della presentazione di domanda di Autorizzazione Preliminare (Autorización Previa), attualmente è di importo pari ad €850,00.

Per gli anni a seguire l'importo varierà tra i 1.300,00 e 1.500,00 Euro.

## REF CANARIE

### TASSAZIONE "ORDINARIA"

**TASSAZIONE "ORDINARIA" (SOLUZIONE APPLICABILE AD OGNI TIPOLOGIA DI ATTIVITÀ SENZA DOVER OTTEMPERARE AI REQUISITI PREVISTI DALLA ZEC) NELL'AMBITO SPECIALE DEL REGIME ECONOMICO E FISCALE DELLE CANARIE.**

Il Real Decreto-ley 4/2013, del 22/2/2013, al fine di stimolare e sostenere l'imprenditorialità e crescita economica, ha determinato che per i primi 2 anni di esercizio con bilancio in positivo, le imprese di nuova costituzione saranno tassate con un'aliquota ridotta del 15%; terminato il periodo di due anni, le Società saranno soggette, per il periodo 2023 - 2024, a un'aliquota del 23%.

La Società che andrà a svolgere le attività sarà sottoposta ad una tassazione come sopra descritto e calcolato a fine esercizio annuale.

La Società potrà essere Amministrata, a seconda dell'impostazione che si vorrà scegliere, da :

- ▶ Amministratore Residente (Solitamente il o uno dei Soci)
- ▶ Amministratore "Non Residente". In questo caso si dovrà incaricare un professionista che svolgerà la funzione di Rappresentante Fiscale.
- ▶ L'Amministratore Residente dovrà avere una propria posizione previdenziale (Seguridad Social) attiva secondo quanto previsto dalla normativa Locale e Spagnola

**ATTENZIONE:** a partire dal 1° gennaio 2024 i NUOVI lavoratori autonomi fruiranno della “Quota ZERO”; ciò significa che questi avranno diritto ad un bonus contributivo pari al 100% nei primi due anni di attività. Il primo anno il bonus è garantito al 100%; per il secondo anno, invece, dovranno dimostrare un reddito inferiore allo SMI (Salario Minimo di 1.080 euro al mese per 14 mensilità) per beneficiare di quel 100%.

## AGEVOLAZIONI FISCALI

- ▶ Le Società neo costituite sono inoltre, in molteplici casi, soggette all'esenzione della tassa sui trasferimenti patrimoniali (ITP o TPO) ed Atti Giuridici Documentati (AJD).
- ▶ Riduzione del 50% sull'aliquota d'imposta per la produzione, e successiva esportazione, di beni materiali.  
Questo strumento è compatibile con altri incentivi fiscali. In particolare, qualsiasi impresa che usufruisca dell'Incentivo per la Produzione di Beni Fisici può ottenere simultaneamente i corrispondenti vantaggi derivanti dalla dotazione della Riserva per gli Investimenti alle Canarie (RIC), L'esenzione dell'ITP (Imposta di Trasmissione Patrimoniale) e AJD (Atti Giuridici Documentati) prevista nel REF e l'esenzione di nuovi investimenti per le PYMES (Piccole e medie imprese).

## REF CANARIE

### LA RIC (INFORMAZIONI DI BASE; NON ESAUSTIVE).

Nel panorama dei vantaggi ed opportunità fiscali che offre il REF Canarie (Regime Economico e Fiscale) riteniamo sia opportuno porre maggior accento alla R.I.C. (Reserva I nversiones de Canarias), strumento messo a disposizione di Società ed imprenditori che la possono utilizzare per autofinanziarsi al fine di potenziare, ammodernare, sviluppare e ampliare la propria azienda o attività.

Dal 1/1/2015 il suo impiego permette di sostenere i costi per la creazione di nuovi posti di lavoro e l'insediamento di stabili organizzazioni in alcuni paesi degli emergenti dell'Africa Occidentale.

Accedere alla RIC, secondo modalità e procedure ben precise, infatti comporta diversi vantaggi fiscali, in relazione all'attività sviluppata negli stabilimenti, insediamenti o semplici attività economiche e professionali (di qualsiasi natura) ubicate e operative nelle Isole Canarie.

Possono accedere e conseguentemente utilizzare la RIC:

- *tutte le società e entità giuridiche soggette all'imposta sulle società con sede alle Canarie;*
- *le persone fisiche soggette all'IRPEF, sia professionisti che imprese (sempre attive ed Ubicate alle Canarie) e si calcola con la stima diretta.*



La RIC permette di ridurre la base imponibile, fino al 90% dei benefici non distribuiti (BND) nell'imposta sulle società per gli importi che gli stabilimenti situati nelle Canarie destinano dei loro benefici alla dotazione della RIC per investimenti nelle Canarie.

La condizione imprescindibile per ricorrere alla RIC è che l'impresa, ovunque sia domiciliata, abbia uno stabilimento permanente nelle Canarie, ovvero tutte le installazioni, luoghi di lavoro, in forma continuata e abituale, realizzi tutta o parte dell'attività, con potere di contrattare, in nome e per conto della persona non residente.

Si può procedere ad un accantonamento della RIC per massimo di 3 anni, dopo tale periodo (a meno che non maturino le condizioni di poter impiegare la RIC prima della scadenza programmata dall'investitore o dai Termini di legge), si dovrà comunque procedere a materializzare la RIC con attivi fissi (materiali ed immateriali) o, in alternativa, procedere al versamento della quota all'erario secondo l'aliquota prevista al momento in cui si decide di non materializzare la RIC.

Ultima opzione quella di acquistare con la RIC accantonata prodotti finanziari (anche in questo caso bisogna verificare quali) o una sorta di "BOT" del Governo delle Canarie.

## REF CANARIE

### LA DIC - DEDUCCION INVERSION EN CANARIAS

La DIC (Deduzione per Investimenti alle Canarie) sono un incentivo fiscale, strumento equivalente a quello in vigore in ambito nazionale, ma di maggiore efficacia e rilievo nelle isole Canarie.

Ne possono beneficiare:

- A)** tutte le società e le persone giuridiche soggette all'imposta sulle società sempre che:
  - *siano domiciliate nelle Canarie;*
  - *in alternativa, abbiano almeno uno stabile organizzazione alle Canarie.*
- B)** Tutte le persone fisiche che facciano impresa o i professionisti operanti alle Canarie, sottoposti alle normative previste dal REF (Regime Economico e Fiscale) delle Canarie.

La DIC è più appetibile rispetto alle Deduzioni in vigore nella Penisola Iberica perché vi è:

- *un maggior impatto dell'ottimizzazione fiscale, grazie ad una maggiore percentuale di deduzione applicabile e, soprattutto, un limite più ampio riferito all'importo deducibile.*
- *La DIC fa riferimento al particolare Regime Economico e Fiscale delle Canarie (REF)*
- *La deduzione per investimenti nelle Canarie può essere esercitata (quindi è compatibile) anche su quegli elementi di attivo fisso acquistati utilizzando un altro strumento del REF: la RIC..*

## REF CANARIE

### **DEDUZIONE PER INVESTIMENTI IN TERRITORI DELL'AFRICA OCCIDENTALE E PER SPESE DI PROPAGANDA E PUBBLICITÀ.**

Regolato nell'articolo 27 bis della Legge 19/1994, permette di realizzare una serie di deduzioni nella quota integra dell'Imposta sulle Società, per investimenti realizzati in Marocco, Mauritania, Senegal, Gambia, Guinea Bissau e Capo Verde. Oltre a ciò è possibile fruire di deduzioni per gli investimenti effettuati (e quindi imputabili) a titolo di spese di propaganda e pubblicità; campagne a proiezione pluriennale per il lancio di prodotti, indagini di mercato ed azioni per l'accesso al mercato stesso.

Per quanto sopracitato si contemplano, quindi, anche la presenza e la partecipazione a Fiere, Expo, Eventi e manifestazioni di settore; includendo anche quelle celebrate in Spagna con carattere internazionale.

Statisticamente, come anche dal punto di vista funzionale, per la tipologia di progetti che assistiamo, vengono utilizzati i seguenti strumenti giuridici ai quali può venire associata, come vedremo, anche la creazione di una Holding di Diritto Spagnolo con Sede alle Canarie

## REF CANARIE

### **HOLDING DI DIRITTO SPAGNOLO CON SEDE ALLE CANARIE ETVE - REGIME GIURIDICO ETVE - ENTITÀ DETENZIONE DI VALORI STRANIERI.**

La "Holding Company" (o "Finanziaria") è, di fatto, uno strumento di pianificazione fiscale internazionale ed è una società che ha come oggetto sociale la detenzione di partecipazioni in società operative ubicate all'estero.

In Spagna questo strumento è rappresentato dalla "ETVE" ( Empresa Tenancia Valores Extranjeros) che si caratterizza per il un particolare e privilegiato trattamento fiscale degli elementi reddituali tassati in capo alla holding stessa quali dividendi, plusvalenze, interessi e canoni.

Per operare una pianificazione fiscale internazionale è fondamentale individuare lo stato di residenza della holding stessa: la scelta ricadrà sullo stato che ha un regime fiscale di favore (esenzione sui dividendi e plusvalenze) e che ha stipulato convenzioni contro le doppie imposizioni (come tra Italia e Spagna) in cui saranno collocate le società operative sia con gli Stati di residenza dei soci, sia lo Stato di residenza della holding.



La ETVE viene regolamentata con articoli 107 e 108 della Legge 27 /2014 del 27 di novembre, in merito all'Imposta sulle Società (IS da qui in avanti); possono definirsi così quelle entità il cui oggetto sociale comprenda la gestione ed amministrazione di entità ed aziende (loro operatività e patrimoni) non ubicate nel territorio spagnolo, mediante l'organizzazione di mezzi e risorse materiali e personali.

- ▶ **Oggetto sociale:** deve comprendere l'attività di gestione ed amministrazione di valori rappresentativi dei fondi propri di entità non residenti in Spagna. Una ETVE si può quindi anche insediare alle Canarie.
- ▶ **Mezzi personali e materiali:** la normativa esige che la detenzione delle partecipazioni in entità non residenti in Spagna sia attiva; cioè che si disponga di un'organizzazione di mezzi personali e materiali propri per sviluppare l'attività di gestione ed amministrazione di tali partecipazioni. Viene considerato adempiuto il requisito sopracitato quando qualche membro del consiglio si occupa della direzione e gestione delle partecipazioni.
- ▶ **Valori nominativi:** la norma richiede che i valori o partecipazioni rappresentative nel capitale dell'ETVE siano nominativi; quindi che il titolo-valore raffiguri tutti i dati identificativi del suo titolare.

Con la recente riforma fiscale, dal 1 di gennaio di 2015, il regime impositivo delle ETVE prevede in sostanza che i dividendi provenienti da entità non residenti in territorio spagnolo come anche i redditi derivati della trasmissione dei menzionati valori, possono essere esenti quando si adempie ai requisiti e condizioni previsti nell'articolo che disciplina la IS (Imposta sulle Società).

L'articolo 21 per la IS prevede che, per godere dell'esenzione e quindi evitare la doppia imposizione, la percentuale di partecipazione deve essere del 5% del capitale di ogni entità estera controllata o che, in subordine, il valore delle partecipazioni acquisite siano superiori ai 20 milioni di euro.

Una di queste condizioni dovrà essere mantenuta almeno per un periodo di un anno rispetto alla data in cui sarà esigibile il beneficio da distribuire o che l'Entità estera produca la trasmissione.

Altri requisiti:

- *L'Entità gestita dalla ETVE deve essere soggetta a tassazione dal proprio sistema fiscale locale e che lo stesso non abbia concesso all'Entità gestita delle esenzioni d'imposta.*
- *L'Entità comunicata deve essere stata soggetta e non esente per un'imposta straniera di natura identica o analoga alla tipologia d'imposta prevista per le ETVE o, in subordine, soggetta ad una aliquota d'imposta talmeno del 10%.*

## PERSONA GIURIDICA - DIRETTIVA EUROPEA "MADRE-FIGLIA"

La Direttiva Europea "Madre - Figlia" disciplina la tassazione degli utili distribuiti nei casi in cui, all'interno di un gruppo societario, vi sia una Entità (Società madre) con stabile organizzazione in una Nazione aderente alla EU (Italia ad esempio), la quale abbia delle partecipazioni in altre Società (sempre con stabile organizzazione nella EU come in Canarie/ Spagna), con l'obiettivo di agevolare operazioni di Internazionalizzazione ed evitare vi sia una doppia imposizione sugli utili in forma di dividendi distribuiti dalla società figlia alla Società Madre.

La direttiva madre-figlia risponde quindi all'esigenza, in ottemperanza al principio fondante dell'Unione Europea in merito alla libera circolazione dei capitali all'interno del Mercato Comune Europeo, di non ostacolare la formazione di gruppi societari transfrontalieri, introducendo specifiche disposizioni fiscali in materia.

### REQUISITI RICHIESTI PER L'APPLICABILITÀ DELLA DIRETTIVA "MADRE - FIGLIA"

Le società:

- ▶ Devono avere una veste societaria rispondente a quanto previsto dalla Direttiva.
- ▶ Devono, senza possibilità di opzione ed esenzione, essere assoggettate a una delle imposte previste dalla Direttiva.
- ▶ Devono essere considerate come aventi il domicilio fiscale, una stabile organizzazione, nell'ambito e in un paese membro dell'Unione Europea.

Inoltre:

- A)** Si considera società madre la società che detiene una partecipazione minima, attualmente pari al 10%, nel capitale (o nei diritti di voto)
- B)** Gli ordinamenti fiscali degli Stati membri possono stabilire anche un ulteriore requisito di carattere temporale, cioè la facoltà di non applicare il beneficio dell'esenzione prevista qualora la partecipazione della Società Madre non risulti detenuta ininterrottamente per almeno due anni (l'Italia prevede un holding period di un anno).

In base alla direttiva, lo Stato della società madre:

- *Si astiene dal sottoporre ad imposizione gli utili distribuiti dalla società figlia*
- OPPURE**
- *Sottopone ad imposizione gli utili, autorizzando però la società madre a dedurre dalla sua imposta la frazione dell'imposta subita dalla società figlia nel proprio Stato di insediamento; questo nei limiti dell'imposta nazionale corrispondente..*

Tassazione:

La Direttiva contempla l'applicazione del criterio della non imponibilità nella misura del 95%, limitatamente alla parte di reddito indeducibile nella quantificazione del guadagno imponibile del soggetto erogante.

NOTA BENE: La presente Relazione Orientativa è stata stilata con la massima cura e attenzione in data più sotto comparente; si intende quindi che tutte le informazioni siano aggiornate a tale data.

La Relazione stessa deve essere comunque oggetto di ulteriori analisi, discussa ed approfondita, a seconda dell'isola prescelta, con il/i Professionista/Professionisti di riferimento che saranno eventualmente coinvolti nel piano di attuazione del Progetto Imprenditoriale, d'investimento o di ottimizzazione Fiscale.

Data 19/12/2023

Fabio Chinellato  
Admin Unico de "InfoCanarie"

[www.infocanarie.com](http://www.infocanarie.com)

