

SPAGNA: guida operativa di assistenza fiscale su strumenti finanziari obbligazionari corporate e semi-government (sub depositati presso il depositario del corrispondente estero) di diritto spagnolo non soggetti alle Leggi 19/2003 e 23/2005.

1 PROCEDURE PREVISTE

Per ottenere la non applicazione totale/parziale o il recupero della ritenuta estera applicata alla fonte (18%), sono previste le seguenti procedure di incasso:

- alla fonte;
- quick refund;
- quarterly refund;
- standard refund.

2 PROCEDURA DI INCASSO ALLA FONTE

2.1 OBBLIGAZIONI E BENEFICIARI AMMESSI

Sono ammessi a questa procedura le:

- obbligazioni corporate e semi-government (tenute presso il corrispondente estero) emesse prima del 01/01/1999;
e i seguenti beneficiari:
 - A. residenti in un Paese 'EU' (diverso dalla Spagna), non residenti e/o che non percepiscono gli interessi attraverso un Paese o Territorio ritenuto dalla Spagna a regime fiscale privilegiato (cfr. allegato 1);
 - B. residenti in un Paese che ha firmato con la Spagna un Trattato contro le doppie imposizioni (cfr. allegato 2);
- obbligazioni corporate e semi-government (tenute presso il corrispondente estero) emesse dal 01/01/1999;
 - C. società spagnole soggette fiscalmente alla normativa spagnola, che non percepiscono gli interessi attraverso un Paese o Territorio ritenuto dalla Spagna a regime fiscale privilegiato (cfr. allegato 1);
 - D. residenti in un Paese 'EU' (diverso dalla Spagna), non residenti e/o che non percepiscono gli interessi attraverso un Paese o Territorio ritenuto dalla Spagna a regime fiscale privilegiato (cfr. allegato 1);
 - E. residenti in un Paese che ha firmato con la Spagna un Trattato contro le doppie imposizioni (cfr. allegato 2).

2.2 DOCUMENTAZIONE

Gli intermediari aderenti a Monte Titoli, per conto dei beneficiari finali, devono presentare la seguente documentazione:

- ES corporate and semi-government bonds not subject to Laws 19-2003 and 23-2005 – list of beneficial owners;

- certificato di residenza, per i beneficiari indicati al paragrafo 2.1, ad eccezione del punto C.

Il certificato di residenza è valido per un anno dalla data di emissione.

In considerazione del fatto che le società emittenti sono responsabili dell'applicazione della ritenuta, alcune società spagnole potrebbero richiedere comunque un nuovo certificato di residenza.

Monte Titoli non sarà in alcun modo responsabile dell'accettazione o meno della documentazione da parte della società emittente.

Si segnala inoltre che anche l'Autorità spagnola competente, potrà richiedere ulteriori informazioni e/o documentazione per l'identificazione del beneficiario finale, ai fini della non applicazione della ritenuta alla fonte.

2.3 TERMINI DI PRESENTAZIONE DELLA DOCUMENTAZIONE

Il termine di presentazione della documentazione indicata al paragrafo 2.2 è, di norma, di 5 giorni lavorativi precedenti la data di pagamento degli interessi.

3 PROCEDURA DI QUICK REFUND

3.1 OBBLIGAZIONI E BENEFICIARI AMMESSI

Sono ammessi a questa procedura, le obbligazioni e i beneficiari indicati al paragrafo 2.1.

3.2 DOCUMENTAZIONE

Gli intermediari aderenti a Monte Titoli, per conto dei beneficiari finali, devono presentare la documentazione indicata al paragrafo 2.2 in aggiunta alla quale dovrà essere fornito il modello:

- ES corporate and semi-government bonds not subject to Laws 19-2003 and 23-2005 – MT552.

3.3 TERMINE DI PRESENTAZIONE DELLA DOCUMENTAZIONE

Il termine di presentazione della documentazione di cui al punto 3.2 è, di norma, il 3° giorno lavorativo precedente il 1° giorno lavorativo del mese successivo a quello di pagamento.

4 PROCEDURA DI QUARTERLY REFUND

4.1 OBBLIGAZIONI E BENEFICIARI AMMESSI

Sono ammessi a questa procedura, le obbligazioni e i beneficiari indicati al paragrafo 2.1, punti A, B, D e E.

4.2 DOCUMENTAZIONE

Gli intermediari aderenti a Monte Titoli, per conto dei beneficiari finali, devono presentare la seguente documentazione:

- Modello ES corporate and semi-government bonds not subject to LawS 19-2003 and 23-2005 – MT552;
- certificato di residenza valido alla data di pagamento. Si segnala che le Autorità spagnole accettano il certificato di residenza solamente in lingua inglese e/o spagnola. Per i Paesi per i quali è prevista la 'petición de devolución' (cfr. allegato 2), tale documento deve essere presentato in sostituzione del certificato di residenza;
- Tax Reclaim form;
- Power of attorney;
- Apostille.

Il Power of Attorney e l'Apostille sono da presentarsi solo per gli Eurobonds denominati XS.

4.3 TERMINE DI PRESENTAZIONE DELLA DOCUMENTAZIONE

Il termine di presentazione della documentazione indicata al paragrafo 4.2 è, di norma, il 5° giorno di calendario del mese successivo al trimestre nel quale è avvenuto il pagamento.

5 PROCEDURA DI STANDARD REFUND

5.1 OBBLIGAZIONI E BENEFICIARI AMMESSI

Sono ammessi a questa procedura, gli stessi beneficiari indicati al paragrafo 4.1.

5.2 DOCUMENTAZIONE

Gli intermediari aderenti a Monte Titoli, per conto dei beneficiari finali, devono presentare la stessa documentazione indicata al paragrafo 4.2.

5.3 TERMINI DI PRESENTAZIONE DELLA DOCUMENTAZIONE

Il termine di presentazione della documentazione indicata al paragrafo 5.2 è il terzo mese precedente il 4° anno calcolato dalla data di pagamento.

Allegato 1

Countries considered as tax havens under Spanish legislation

Andorra	Gibraltar	Montserrat
Anguilla	Granada	Naurú
Antigua and Barbuda	Guernsey and Jersey Islands (Channel Islands)	Netherlands Antilles
Aruba	Hong Kong	Oman
Bahamas	Isle of Man	Panama
Bahrain	Jamaica	Salomón Islands
Barbados	Jordan	San Marino
Bermudas	Lebanon	Seychelles
British Virgin Islands	Liberia	Singapore
Brunei	Liechtenstein	St. Lucia
Cayman Islands	Luxembourg (1929 Holding Companies)	St. Vincent and the Grenadines
Cook Islands	Macao	Trinidad and Tobago
Cyprus	Malta	Turks and Caicos Islands
Dominican Republic	Mariana Islands	U.S. Virgin Islands
Falkland Islands	Mauritius	United Arab Emirates
Fiji	Monaco	

allegato 2

Double taxation treaties concluded by Spain andcurrently in force

Algeria	Ecuador	Korea, Republic of	Russia
Argentina	Egypt	Kyrgyzstan	Slovak Republic ^a
Armenia	Estonia	Latvia	Slovenia
Australia	Finland	Lithuania	Sweden
Austria	France	Luxembourg	Switzerland
Azerbaijan	Georgia	Macedonia	Tajikistan
Belarus	Germany	Malta	Thailand
Belgium	Greece	Mexico	Tunisia
Bolivia	Hungary	Moldova, Republic of	Turkey
Brazil	Iceland	Morocco	Turkmenistan
Bulgaria	India	Netherlands	Ukraine
Canada	Indonesia	New Zealand	United Arab Emirates
Chile	Iran	Norway	United Kingdom
China	Ireland	Philippines	United States of America
Croatia	Israel	Poland	Uzbekistan
Cuba	Italy	Portugal	Venezuela
Czech Republic ^a	Japan	Romania	Vietnam
Denmark	Kazakhstan		

a. Spain honours the Czechoslovakia treaty with respect to the Czech Republic and to the Slovak Republic.