

Spansk formueskat i Andalusien

Den spanske formueskat blev egentlig suspenderet med virkning fra og med indkomståret 2008, men som følge af den alvorlige økonomiske krise, så man sig nødsaget til at vække formueskatten til live igen med virkning for perioden 2011-2016 siden også for 2017-2020.

Hvem er formueskattepligtig?

Spansk formueselvangivelse skal indgives før den 30.06 i det følgende indkomstår, når én af følgende betingelser er opfyldt:

Residente

- *Global nettoformue > 700.000 euro.*
- *Global bruttoformue > 2 mio euro.*

Ikke residente

- *Spansk nettoformue > 700.000 euro.*
- *Spansk bruttoformue > 2 mio euro.*

Bruttoformue

Bruttoformuen defineres som værdien af alle aktiver og rettigheder, der ikke er undtaget formuebeskatning.

Aktiver og rettigheder undtaget formuebeskatning

Der er nogle aktiver og rettigheder, som positivt er undtaget formuebeskatning, og de medtages derfor ikke ved opgørelsen af bruttoformuen.

Aktiv / rettighed	Undtaget
Primær bolig	300.000 euro
Visse kunstgenstande	2.400 - 90.150 euro
Pensionsordning	100%

Beregning af spansk formueskat

Beregningen af den spanske formueskat i oversigtsform ser således ud:

Beregning af spansk formueskat

Bruttoformue

- gæld

= Nettoformue

- bundfradrag

= Formueskattepligtig formue

x formueskattesats

= Beregnet formueskat

- formueskatteloft

- udenlandsk betalt formueskat

- lokale særlige fradrag (kan anvendes af EU-residente)

= Skyldig formueskat

Værdiansættelse af fast ejendom

Fast ejendom ansættes som hovedregel til den højeste af følgende tre mulige værdier:

- Ligningsværdien (valor catastral)
- Værdi efterprøvet af de spanske skattemyndigheder vedr anden skat (transferskat, arveafgift..)
- Skødepris, anskaffelsesværdi.

Bundfradrag

Hvis der ikke er vedtaget et lokalt bundfradrag, kan det nationale bundfradrag anvendes. Hvis det nationale bundfradrag er mere attraktivt end det lokale, kan ikke-residente anvende det nationale.

Bundfradrag 2020	Euro
National	700.000
Andalusien	700.000
Katalonien	500.000 (residente) / 700.000
Madrid	700.000
Mallorca	700.000
Murcia	700.000
Valencia	600.000 (residente) / 700.000

De nationale formueskattesatser

De nationale formueskattesatser anvendes, når der ikke lokalt er fastsat andre satser.

FORMUESKATTESATSER NATIONAL 2020 EURO			
Skattepligtig formue	Skat	Interval	%
0	0	167.129	0,2
167.129	334	167.123	0,3
334.253	836	334.247	0,5
668.500	2.507	668.500	0,9
1.337.000	8.523	1.337.000	1,3
2.673.999	25.904	2.673.999	1,7
5.347.998	71.362	5.347.998	2,1
10.695.996	183.670	Herefter	2,5

Eksempel national formueskatteberegning:

Af en skattepligtig formue på 500.000 euro udgør formueskatten 836 euro af de første 334.253 euro, og 0,5% af den resterende skattepligtige formue svarende til 829 euro. I alt udgør den spanske formueskat beregnet efter nationale satser dermed 1.665 euro.

Fradrag i den beregnede formueskat

Lokale særlige fradrag i den beregnede formueskat for år 2019 og år 2020.

- 100% Madrid (2019 og 2020)
- 75% La Rioja (2019)

Formueskatteloft

Af den skattepligtige indkomst (avance undtaget) kan indkomst- plus formueskatten maksimalt udgøre 60%. Formueskatten kan dog maksimalt nedsættes til 20% af den beregnede formueskat.

Formueskattesatser Andalusien

Som det ses nedenfor afviger de lokale formueskattesatser i Andalusien ikke voldsomt fra de nationale.

FORMUESKATTESATSER ANDALUSIEN 2020 EURO			
Skattepligtig formue	Skat	Interval	%
0	0	167.129	0,24
167.129	401	167.123	0,36
334.253	1.003	334.247	0,61
668.500	3.042	668.500	1,09
1.337.000	10.328	1.337.000	1,57
2.673.999	31.319	2.673.999	2,06
5.347.998	86.404	5.347.998	2,54
10.695.996	222.243	Herefter	3,03

Eksempel formueskatteberegning Andalusien:

Af en skattepligtig formue på 500.000 euro udgør formueskatten 1.003 euro af de første 334.253 euro, og 0,61%, af den resterende skattepligtige formue svarende til 1.011 euro. I alt udgør den spanske formueskat efter satserne i Andalusien dermed 2.014 euro.