

Obligatoriska bolagsböcker i spanska bolag

Bestämmelserna i spansk rätt gällande de obligatoriska så kallade bolagsböckerna, *libros societarios*, finns utspridda i flera olika lagar och regelverk, såsom den handelsrättsliga koden *Código de comercio*, bolagslagen och bestämmelserna för det spanska Handelsregistret.

Olika typer av bolagsböcker

Det finns två olika typer av böcker som är obligatoriska för ett spanskt bolag:

1. Bolagsböcker, *libros societarios* (detta *Faktablad*).
2. Böcker gällande revision och bokföring, *libros contables*.

Bolagsböcker

Ett spanskt bolag måste hålla sig med följande bolagsböcker:

- a) Register över aktieägare, *libro registro de socios*.
- b) Liggare över protokoll, *libro de actas*.
- c) Register över avtal slutna med en ensam aktieägare, *libro de contratos con el único socio*.

Register över aktieägare

I registret över aktieägare måste samtliga aktieägares medborgarskap, identifikationsnummer och adress antecknas, tillsammans med antal aktier som var och en innehar.

Om en aktieägare överför sina aktier till en ny innehavare (vilket enbart kan ske genom att skriva under nödvändiga handlingar inför en spansk notarie) ska denna ändring antecknas i bolagets register över aktieägare.

Detsamma gäller samtliga eventuella säkerhetsrätter, bruksrätter eller dylikt gällande aktierna.

Liggare över protokoll

Liggaren över protokoll bör innehålla samtliga beslut fattade av bolagsstämman, såväl årlig bolagsstämma (t.ex. godkännande av årsredovisning) som extra bolagsstämma (t.ex. ökning av socialt kapital, ändring i redovisningsår, godkännande av förvärv eller försäljning av viktiga tillgångar). Även bolagsstyrelsens beslut (t.ex. förslag till upprättande av årsredovisning eller utställande av fullmakt) ska finnas med.

Register över avtal slutna med en ensam aktieägare

I fall av enmansbolag måste samtliga avtal som slutits med den enda aktieägaren registreras i bolagets register över denna typ av avtal och legaliseras av det spanska handelsregistret.

Det kan exempelvis röra sig om avtal mellan ett svenskt moderbolag och dess spanska dotterbolag gällande köp av tjänster, agentur- eller distributionsavtal eller avtal om provision.

Legalisering och bokhållning

Fram till Oktober 2013 skulle tomma bolagsböcker med numererade sidor legaliseras av handelsregistret innan

de kunde tas i bruk, och sedan kunde de obligatoriska anteckningarna av överlåtelse av aktier i bolaget och beslut fattade av stämman eller styrelsen föras in i dessa böcker.

När bokens samtliga sidor var använda var det nödvändigt att få en ny bok legaliserad av handelsregistret, i vilken noterades att det var bok nummer två.

Sedan lag 14/2013 trädde i kraft den 29 september 2013 kan tomma böcker inte längre legaliseras för hand. Istället måste en digital legalisering göras årligen.

I samband med den första digitala inlämningen av bolagsböcker skulle ett intyg från styrelsen bifogas enligt vilket bolagets böcker i pappersform var fulltecknade.

De nu gällande reglerna säger att information ska lämnas in digitalt gällande de bolagsböcker i vilka förändringar förekommer - det handlar ofta om liggaren över protokoll som uppdaterats med beslutet att godkänna årsredovisningen.

Om inga överlåtelser av aktier skett är det inte nödvändigt att lämna in register över aktieägare.

Konfidentialitetskrav

Spanska domstolar har slagit fast att systemet med digital inlämning på ett tillräckligt sätt skyddar ett bolags konfidentiella uppgifter eftersom handelsregistren inte lagrar innehållet i de böcker som legaliserats utan enbart informationen att de legaliserats.

Man har också slagit fast att bolagen i syfte att skydda konfidentiell information har rätt att kryptera innehållet i filer som lämnas in digitalt.

Originalhandlingar

Bolaget måste spara originalhandlingarna, vilka ska vara identiska till innehållet med de digitalt legaliserade bolagsbäckerna.

Om bolagsböckerna lämnats in som en krypterad fil måste bolaget även spara krypteringskoden.

Medlemmarna i bolagsstyrelsen riskerar att (lätt) bli personligt ansvariga för bolagets förpliktelser gentemot tredje man och svarar i så fall med sina personliga tillgångar.

Ansvar för legalisering av bolagsböckerna är styrelsens.

Deadline

Slutdatum för att lämna in bolagsböckerna digitalt är fyra månader efter redovisningsårets slut.

Vad händer om ett bolag aldrig legaliserat bolagsböcker, varken i pappersform eller digitalt?

Det finns många bolag som aldrig legaliserat sina bolagsböcker.

För att reglera sådana situationer har man givit dessa bolag möjlighet att vid den första digitala inlämningen även lämna in de böcker som borde lämnats in tidigare.

För detta syfte kan de bolagsböcker som borde lämnats in tidigare inkluderas i årsstämmans protokoll och på det sättet godkänns de och legalisering kan ansökas om vid inlämning.

Från ett bolagsrättsligt perspektiv finns alltså inga sanktioner för att inte ha legaliserat bolagsbäckerna.

Vad gäller det spanska skatteverket är situationen däremot en annan, då det kan anses strida mot reglerna gällande korrekt registrering av bolagets handlingar.