MURODEL
WEALTH MANAGEMENT



实用指南 · 税务 · 国际流动

贝克汉姆法实用指南

适用于外派至西班牙的雇员、专业人士、创业者和投资者的特别税制：适用条件、税负及申报程序。

2026 年 11 月版

murodel.com

税务 · 国际流动

外籍派驻人员税制

第 35/2006 号《个人所得税法》第 93 条规定，因工作派驻而成为西班牙税务居民的个人，可在迁入当年及其后五个纳税年度内，按照非居民所得税的规则纳税。该制度通称为**贝克汉姆法**。

该制度为国家层面的税制，适用于整个普通税制区域。其适用为自愿选择，须满足严格条件，并须在不可延长的六个月期限内提出选择。

要点概览

24%	适用于每年€600,000 以内工资薪金所得的税率。
6 年	迁入当年及其后五个纳税年度。
5 年	派驻前未曾为西班牙税务居民。
6 个月	自社会保障登记之日起提出选择的期限。

本指南目录

01 制度内容与适用条件
02 税额计算
03 选择、申报及争议问题
04 常见问题
05 法规与判例

01 · 适用范围

制度内容与适用条件

由《个人所得税法》第 93 条及其实施条例第 113 至 120 条规定，并经第 28/2022 号法律和第 1008/2023 号皇家法令修订。

内容

纳税人虽为西班牙税务居民，但一般仅就来源于西班牙境内的所得纳税，而非就全球所得纳税。例外情况是：在适用该制度期间取得的**全部工资薪金所得**均视为来源于西班牙，不论支付地或工作履行地。

适用条件

1. 在派驻前的**五个纳税年度**内未曾为西班牙税务居民。
2. 派驻须在适用首年或前一年因法律规定的原因之一而发生。
3. 不得通过位于西班牙的常设机构取得所得，但创业活动和高素质专业人士的情形除外。

派驻原因

- 与西班牙雇主签订的**劳动合同**或派驻函，包括完全通过数字方式进行的**国际远程工作**。
- 被**任命为实体董事**；若为资产持有型实体，持股不得超过 25%。
- 被认定为创新型或具有特殊经济利益的**创业活动**。
- 为初创企业提供服务，或从事培训、研究、开发和创新活动且该类收入占其收入 40%以上的**高素质专业人士**。

职业运动员不适用。

家庭成员

配偶（或子女的另一方父母）以及 **25 岁以下子女**（如有残疾则不限年龄）亦可适用，前提是其与主纳税人一同迁入或在制度适用首年迁入、取得西班牙税务居所、过去五年内非西班牙居民，且其应税基数合计低于主纳税人。

02 · 税负

税额计算

税率

所得	税负
工资薪金所得	€600,000 以内为 24% 超出部分为 47%
股息、利息及资本利得	19%至 30%，按储蓄所得税率表
在西班牙取得的其他所得	非居民所得税税率

不适用个人及家庭免税额，也不适用自治区抵免。各项所得分别计税，不得相互抵消。

财富税与申报义务

在财富税及大额财富临时团结税方面，**仅就位于西班牙境内的资产和权利**纳税。此外，无须就境外资产申报 720 表。

示例

每年工资薪金所得€200,000。参考税额（未考虑可扣除费用、免税额及抵免）：

	马德里自治区	安达卢西亚	特别税制
边际税率	45%	47%	24%
年度税额	€77,351	€80,861	€48,000

在特别税制下，各自治区的税额相同。

03 · 程序

选择、申报及争议问题

程序

- **149 表：**须在社会保障登记或同等文件所载开始工作之日起最长**六个月**内申报选择。该期限不可延长。
- 税务局出具证明文件，交给支付方据以按 24%预扣税款。
- **151 表：**年度申报，在个人所得税申报期内提交。
- **放弃：**在拟生效年度之前的 11 月和 12 月期间，通过 149 表提出。

自住房屋

由于按非居民所得税规则纳税，产生了纳税人是否须就其自住房屋申报推定所得的问题。马德里高等法院认为无须申报，而中央经济行政法院在 2025 年 7 月 17 日的统一解释决定中持相反立场。欧盟委员会于 2026 年 4 月 29 日就非居民住房的税务处理向西班牙发出附理由的意见书。

税务核查

税务机关会特别审查派驻与劳动合同或任命之间的因果关系。建议在提交 149 表时附上完整材料及事实经过的时间顺序说明。

FAQ

常见问题

如错过六个月期限会怎样?	该次派驻将无法再选择适用本制度。
西班牙国籍公民可以适用吗?	可以。国籍无关紧要；条件是此前五个纳税年度内未曾为西班牙税务居民。
自雇人士可以适用吗?	一般不可以，但第 28/2022 号法律引入的创业活动及高素质专业人士情形除外。
更换工作是否会丧失该制度?	不一定，只要在适用期间持续满足各项条件。
可否与自治区抵免同时适用?	不可以。适用该制度者按非居民所得税规则纳税，不得适用个人所得税的自治区抵免。

参考资料

法规与判例

本指南所引用的法规与裁决。具体适用时，应以西班牙《国家官方公报》（BOE）、各自治区官方公报及西班牙税务局电子办事平台公布的现行文本为准。

法规

- 第 35/2006 号《个人所得税法》（IRPF），第 93 条。
- 《个人所得税实施条例》（第 439/2007 号皇家法令），第 113 至 120 条，经第 1008/2023 号皇家法令修订。
- 第 28/2022 号《促进初创企业生态系统法》。
- 第 7/2024 号法律，将储蓄所得税率表最高档提高至 30%。
- HFP/1338/2023 号部令（149 表和 151 表）。

判例与行政解释

- 中央经济行政法院（TEAC），2025 年 7 月 17 日统一解释决定（适用该制度的纳税人自住房屋的推定所得）。
- 马德里高等法院，2024 年 5 月 6 日判决及第 665/2025 号判决。
- 欧盟委员会，2026 年 4 月 29 日致西班牙的附理由意见书。

MURODEL

WEALTH MANAGEMENT

总部位于马德里的财富管理机构。我们为企业家、投资者和家庭整合投资、融资与税务服务。

办公室 · 需预约

Paseo de la Castellana 7, 1楼
28046 Madrid

联系方式

info@murodel.com
+34 627 788 744

WEB

murodel.com
在线预约会面

重要提示

本指南仅供一般性参考，反映截至 2026 年 11 月已知的法规以及行政和司法标准，不构成法律或税务意见，亦不构成个性化的投资或融资建议。每一情况均须单独分析，必要时应寻求税务或法律顾问的协助；法规可能发生变化，融资条件须经金融机构审批。过往业绩不代表未来回报；投资存在本金损失的风险。

AGMUDEL 4460, S.L.（MURODEL Wealth Management），税号 B22642177，Bankinter, S.A. 的独家金融代理，已在西班牙国家证券市场委员会（CNMV）代理登记册注册。