

МАЛЬТА ЮРИДИЧЕСКОЕ РУКОВОДСТВО



ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Республика Мальта расположена в центре Средиземноморья, к югу от Сицилии, к востоку от Туниса и к северу от Ливии. В 1964 году Мальта получила свою независимость от Соединенного Королевства и в 1974 году стала республикой. В 1964 году она стала членом Организации Объединенных Наций, а в 2004 году присоединилась к Европейскому союзу (EU) как полноправный член. Мальта также является участником Шенгенского законодательства, и в 2008 она стала частью еврозоны.

Стратегическое географическое положение Мальты и ее членство в ЕС играет очень важную роль в ее экономическом, политическом и культурном развитии.

Возрастающая актуальность острова как делового центра и его корпоративных услуг обусловлена несколькими факторами.

Сеть соглашений об избежании двойного налогообложения, которые Мальта подписала и основательная всеобъемлющая законодательная база, которая обеспечивают прочную основу для ведения предпринимательской деятельности, особенно в сфере финансовых услуг, морских перевозках и онлайн игровых секторах, внесли существенный вклад в успешное развитие Мальты как международного делового центра.

С ее англоговорящими трудовыми ресурсами и конкурентоспособной стоимостью профессиональных услуг, Мальта прочно утвердилась как авторитетный деловой и финансовый центр, предлагающий привлекательные деловые решения для физических лиц и международных корпораций.

ИНФОРМАЦИЯ О СТРАНЕ

Население	418,000
Местоположение	Средиземноморье
Язык	Мальтийский, Английский
Часовой пояс	На 2 часа опережает время по Гринвичу
Валюта	Евро (€)

КОРПОРАТИВНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Основные характеристики

Юридические формы	Частная компания с ограниченной ответственностью
Юрисдикция	Закон о компаниях 1995 года - Гражданское Право
Орган надзора	Мальтийское Управление Финансового Надзора (МУФН)
Виды компаний	<ul style="list-style-type: none">• Частная компания с ограниченной ответственностью• Компания с ограниченной ответственностью открытого типа• Товарищества
Готовые Полочные компании	Нет
Необходимые Учредительные Документы	Заверенная копия паспорта и копия подтверждения адреса бенефициарных владельцев и старших сотрудников

ТРЕБОВАНИЯ К КОМПАНИИ

Наименование компании

Язык	Латинский алфавит
Окончания наименования, обозначающие Ограниченную ответственность	“Limited”, “Ltd” для Частных компаний с ограниченной ответственностью и “p.l.c.” для Компаний с ограниченной ответственностью открытого типа

Долевой Капитал

Минимальный Объявленный Капитал	€1,165
Разрешенные валюты	Любая
Минимальный Выпущенный Капитал	€1,165 (20% которого должны быть оплачены при регистрации)
Категории разрешенных акций	Компания может иметь различные категории акций
Акции на предъявителя	Нет

Директора

Минимальное количество	Один (физическое или юридическое лицо)
Требование о местном директоре	Нет
Доступность данных для общественности	Да
Место проведения собраний	Везде

Акционеры	
Минимальное количество	Два (физические или юридические лица) – однако “компании, состоящие из одного участника” могут быть зарегистрированы при условии удовлетворения определенных требований.
Требование о местном акционере	Нет
Доступность данных для общественности	Да
Место проведения собраний	Везде

Бенефициар	
Доступность данных для общественности	Нет (когда используется уполномоченный доверительный собственник)

Секретарь	
Требование	Да (физическое лицо)
Требование о местном Секретаре	Нет

Зарегистрированный офис	
Требование	Да
Требование о месте регистрации	Мальта

Отчетность	
Требование подготовки отчетности	Да – на основе Международных Стандартов Финансовой Отчетности (МСФО) или Принципов Общего Бухгалтерского Учета для Малых Предприятий (ПОБУМП)
Требование подготовки аудита	Да
Требование подачи отчетности	Да – в Орган по Регистрации Компаний
Подача годового отчёта	Да – в Орган по Регистрации Компаний
Подача ежегодной налоговой декларации	Да – в Комиссию Налогового Управления

Государственные Пошлины	
Регистрационные Пошлины	€245-€2,250 (в зависимости от размера объявленного акционерного капитала)
Пошлины за подачу годовой отчетности	€100-€1,400 (в зависимости от размера объявленного акционерного капитала)
Ежегодный Государственный сбор	€100

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Общее

Ставка
корпоративного
налога

Единая ставка 35%. Может быть сведена к эффективной ставке 0% - 5%. Налог, уплаченный компанией, зачисляется в полном объеме акционеру, на основе распределения прибыли, в течение двух недель с подачи заявления о возмещении.

Удерживаемые
налоги

Не распространяется на дивиденды, проценты и накопления лицензионных платежей, выплаченные нерезидентам

Система Полного Условного Начисления

На Мальте действует система налогообложения по принципу “полного условного начисления”, при котором любой налог, уплаченный компанией, начисляется акционеру в случае выплаты дивидендов. Налог удерживается компанией с дивидендов, которые она распределяет, поэтому существует лишь оплата в счет собственного обязательства акционера.

Налоговые Ставки

Подходный налог является единственным налогом на прибыль компании. Стандартная ставка корпоративного подоходного налога является фиксированной и установлена на уровне 35% от налогооблагаемого дохода, которым является чистая прибыль (бухгалтерская прибыль) как указано в отчетах аудиторской проверки компании, с учетом определенных корректировок. Все расходы, понесенные полностью и исключительно в целях получения дохода учитываются для целей налогообложения.

Распределяемые прибыли Компании, зарегистрированной на Мальте (включая Мальтийский филиал иностранной компании), предусмотренные налоговым законодательством, распределяются на пяти различных счетах или резервах, а именно:

- Счет Недвижимого Имущества состоит из распределяемой прибыли компании, которая облагается налогом, и которая получена прямо или косвенно от недвижимого имущества, расположенного на Мальте;
- Счет Окончательного Налога, в котором будут выделены некоторые освобожденные от налога прибыли (такие как, прибыли, полученные от долевого участия) или прибыли, которые подлежали налогообложению в соответствии с системой окончательного налога на проценты и дивиденды (например, прибыли от инвестиций, определенные имущественные передачи и прибыли, освобожденные от налога, в соответствии с Мальтийским поощрительным законодательством);
- Счет Внешних Поступлений, состоящий из распределяемых прибылей компании, обычно поступающих из заграничных пассивных прибылей, таких как дивиденды, прирост капитала от продажи акций и имущества, проценты, роялти и другие подобные доходы и арендные платежи. Данный счет также включает в себя прибыли банков и финансовых организаций от инвестиций, активов и обязательств, расположенные вне Мальты, прибыли страховых компаний на рисках, расположенных вне Мальты, прибыли, относящиеся к постоянному представительству, расположенному вне Мальты и дивиденды, выплачиваемые на Счет Внешних Поступлений другой компании, зарегистрированной на Мальте;
- Мальтийский Счет Облагаемый Налогом, который включает распределяемые прибыли компании от Мальтийских источников и прибыли от международной торговой деятельности;

Счет Необлагаемый Налогом, на который выделяются суммы, не включенные в другие четыре счета. Это единственный Счет, на котором может числиться отрицательная сумма.

Мальта, в основном, использует несложную кредитную систему для освобождения от двойного налогообложения. Есть четыре различных типа освобождения от двойного налогообложения, а именно:

- Освобождение от Двойного Налогообложения в отношении налога, взимаемого в стране, с которой у Мальты есть соглашение о Двойном Налогообложении. Обычно налог, оплаченный лицом в стране соглашения, на прибыль, которая также подвергается налогу на Мальте, разрешен как обычный кредит в счет Мальтийских налоговых обязательств этого лица (с соблюдением исходных ограничений).
- Освобождение от уплаты подоходного налога Содружества является налоговой льготой, предоставляемой для освобождения от двойного налогообложения Содружества, где подоходный налог был оплачен с той прибыли, которая подлежит налогообложению на Мальте. На практике, это редкий тип освобождения, если вообще используется.
- Односторонняя Льгота это система освобождения от двойного налогообложения, которая действует таким же образом, как Освобождение от Двойного Налогообложения. Налог, подлежащий оплате лицом в стране, с которой у Мальты нет соглашения о двойном налогообложении, разрешен как обычный кредит в счет Мальтийского налога, подлежащего оплате на ту же прибыль. Основной налог на распределенную прибыль, оплаченный зарубежной компанией, также может быть заявлен как кредит, поскольку более 10% зарубежной компании, выплачивающей дивиденд, принадлежит, прямо или косвенно, Мальтийской компании.
- Фиксированная ставка льготы по иностранному налогу доступна для Мальтийской компании в отношении прибыли, распределенной на Счет Внешних поступлений. Этот метод освобождения от двойного налогообложения доступен, если ни одна из других трех систем не применяется. Прибыль Мальтийской компании из-за рубежа, за вычетом любого иностранного налога, если таковые имеются, облагается налогом 25%, а после вычета расходов, налог взимается по ставке 35% от итоговой чистой прибыли. Сумма чистой прибыли, подлежащей налогообложению, допускается в качестве кредита в счет налога, подлежащего уплате.

Возмещение Акционерам налога, оплаченного Мальтийскими Компаниями

Выплата дивиденда акционеру Мальтийской зарегистрированной компанией, дает право такому акционеру на полное или частичное возмещение налога, оплаченного мальтийской компанией на прибыль, из которой был распределен дивиденд.

Возмещение налога является результатом полной зачётной системы налогообложения, упомянутой выше. Кроме того, также право на возмещение налога возникает на некоторые распределения, сделанные Мальтийскими компаниями, в определенных обстоятельствах, описанных ниже:

- Нет права на возмещение налога на дивиденды, выплаченных из прибыли компании, распределенных на Счет Окончательного Налога или на Счет Недвижимого имущества;
- Право на возмещение 6/7 части налога, оплаченного Мальтийской зарегистрированной компанией, возникает, когда дивиденд выплачен из Счета Внешних поступлений компании или Мальтийского Облагаемого налогом Счета (тем самым уменьшая совокупную Мальтийскую действующую налоговую ставку в отношении такой прибыли максимум до 5%);
- Право на возмещение 5/7 части налога, оплаченного Мальтийской зарегистрированной компанией, возникает, когда дивиденд выплачен из Счета Внешних поступлений компании или Мальтийского Облагаемого налогом Счета, где такие дивиденды составляют распределение неконтрольного пакета акций или роялти (тем самым уменьшая совокупную Мальтийскую действующую налоговую ставку в отношении такой прибыли максимум до 10%);

- Право на возмещение 2/3 части заплаченного Мальтийского налога возникает, когда дивиденд выплачен со Счета Внешних поступлений Мальтийской зарегистрированной компании, с которого компания, распределяющая дивиденды, требовала освобождения от двойного налогообложения;
- Право полного (100%-го) возмещения налога, заплаченного компанией, зарегистрированной на Мальте, возникает, когда дивиденд выплачен из прибыли, полученной из Долевого Участия или от ликвидации такого Участия.

Долевое Участие и Исключение из Доли

Компания, зарегистрированная на Мальте будет иметь Долевое Участие в дочерней компании, если будут выполнены следующие условия:

Акции, принадлежащие Мальтийской компании, в дочерней компании квалифицировать как "обыкновенные акции", т.е. акции компании, которая не является собственником недвижимого имущества, расположенного на Мальте (или прав на такое имущество) и не владеет, прямо или косвенно, акциями или процентами в группе лиц, которой принадлежит недвижимое имущество, расположенное на Мальте (или прав на такое имущество), и которые дают акционеру, по крайней мере, два из следующих прав: (i) право голоса; и/или (ii) право на распределяемую прибыль; и/или (iii) право на активы, распределяемые в случае ликвидации; и

Как минимум, соответствие одному из 6 дополнительных квалификационных критериев:

- Минимальный контрольный пакет обыкновенных акций в дочерней компании 10%, или
- Минимальные инвестиции в акции дочерней компании 1,164,000 Евро, непрерывно проводимые в течение 6 месяцев, или
- Право Мальтийской компании, по своему выбору, изымать из обращения и приобретать обыкновенные акции дочерней компании, не принадлежащей ей, или
- Право первого выбора Мальтийской компании, в случае предложенной реализации, выкупа или отмены обыкновенных акций дочерней компании, не принадлежащей ей, или
- Право Мальтийской компании заседать в правлении или назначать человека, на правах директора, участвовать в заседании дочерней компании
- Контрольный пакет акций дочерней компании для продвижения собственного бизнеса Мальтийской компании, при условии, что акции не проводятся, как товарный запас

Освобождение от Налогообложения

Освобождение от Налогообложения всегда доступно в отношении прироста капитала, полученного из «долевого участия» - даже при исключении из долевого участия (полностью или частично) в Мальтийской резидент компании.

С другой стороны, Освобождение от Налогообложения доступно только в отношении дивидендов, полученных от долевого участия в филиале-нерезиденте, при удовлетворении одного из следующих дополнительных условий:

- Головная компания является резидентом или зарегистрирована в стране или на территории, которая формирует часть Евросоюза; или
- Подвергается иностранному налогу по ставке 15% или больше; или
- Не получает более 50% из прибыли, полученной от «неконтрольного пакета или роялти».

Если ни одно из вышеупомянутых трех условий не удовлетворено, тогда необходимо соблюдение следующих двух условий чтобы воспользоваться правом на освобождение от налогообложения:

- Владение акциями в филиале-нерезиденте – не портфельная инвестиция и;

- Филиал-нерезидент подвергается какому-либо иностранному налогу, ставка которого составляет не меньше чем 5%.

Оплата Налога и Возврат переплат

Налог оплачивается Мальтийской компанией на прибыль, размещенную на иностранных счетах и Мальтийском счете, облагаемым налогом, не позднее шестидесяти дней со дня окончания месяца, в котором дивиденды выплачиваются. Если дивиденды не выплачиваются, взимается налог на прибыль, размещенную на иностранных счетах, в течение восемнадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Возврат налога, подлежащий выплате Мальтийскими налоговыми органами, выплачивается акционерам в течение 14 дней с момента окончания месяца, в котором подано требование возврата, при условии, что компания заплатила налог на распределенную прибыль.

Удерживаемые налоги

Никакой налог не удерживается с выплаты дивидендов своим акционерам мальтийской зарегистрированной компанией, являются ли такие акционеры резидентами или не резидентами Мальты.

Физические лица нерезиденты освобождаются от уплаты налога на проценты или роялти, получаемые или наследуемые на Мальте, за исключением случаев, когда такие проценты или накопления получены от постоянного представительства, которое нерезидент имеет на Мальте. Как результат, никакой удерживаемый налог не взимается с выплат нерезидентам процентов или роялти.

НДС

Мальтийские компании, торгующие с Мальты, могут быть зарегистрированы в качестве плательщика НДС, и приставка у НДС будет 'MT'.

Соглашения о Двойном Налогообложении

Мальта имеет большую и расширяющуюся сеть соглашений об избежании двойного налогообложения, включает 62 договора, действующие до настоящего времени. Сеть соглашений Мальты о Двойном Налогообложении, а также другие внутренние методы для избежания двойного налогообложения в отношении международных сделок, Мальтийская система полного условного начисления и Система возмещения налоговых зачетов обеспечивает отличную базу для создания эффективных налоговых структур.

Апрель 2014

ПРИМЕЧАНИЕ:

Информация, содержащаяся в данной публикации, является точной на дату её опубликования и не претендует на исчерпывающий характер и не служит заменой надлежащей профессиональной консультации. Пожалуйста, свяжитесь с нашей компанией для получения консультации. Мы с нетерпением ждем рассмотрения Ваших индивидуальных бизнес-планов и требований, чтобы рекомендовать Вам правильное решение Ваших уникальных потребностей.