

Tassazione a Malta



Indice

1. Le Società Maltesi
2. Dividendi e Plusvalenze
3. Disposizioni Antiabuso
4. Interessi Passivi e Proventi da Diritti (Royalty)
5. Reddito da Attività Commerciale
6. Eliminazione della Doppia Tassazione
7. Eliminazione della Doppia Tassazione: Credito d'Imposta Estera a Tasso Fisso



Le Società Maltesi

- ❑ Qualsiasi Società maltese registrata a partire e dopo il 1° Gennaio 2007 può svolgere sia attività commerciali che partecipazioni.
- ❑ Il trattamento fiscale dipende dall'assegnazione del reddito ai differenti conti tassati in base alla sua natura e fonte.
- ❑ I 5 tipi di Tassazione sono:
 - Tassazione Finale;
 - Beni Immobili;
 - Reddito proveniente dall'Esteri;
 - Conto Tassato a Malta; e il
 - Conto Non Tassato.
- ❑ L'attuale aliquota di imposta sul reddito applicabile alle aziende a Malta è del 35%.



Dividendi e Plusvalenze

Una società maltese che riceve dividendi derivanti dalla **partecipazione in una Holding** o plusvalenze derivanti dalla cessione di tali partecipazioni può, a sua descrizione, considerare tale reddito in uno dei seguenti modi:

- ☐ Applicare l'**esenzione della partecipazione** in base alla quale i dividendi o le plusvalenze percepite dalla società maltese sono esenti da imposta a Malta;

O

- ☐ Dichiarare il reddito o gli utili come parte del suo reddito imponibile e pagare su di esso la tassa del 35%. In caso di distribuzione dei dividendi da parte della società maltese, l'azionista può chiedere **il rimborso integrale (100%)** dell'imposta maltese applicata sui dividendi.



Definizione di “Partecipazione in una Holding”

1. Partecipazione di almeno il 10% del capitale; o
2. L'azionista ha il diritto di richiedere e acquisire parte del patrimonio; o
3. L'azionista ha il diritto al “primo rifiuto” in caso di cessione da parte degli altri azionisti; o
4. La partecipazione dá il diritto all'azionista a un seggio nel consiglio di amministrazione; o
5. Un Investimento minimo di € 1.165.000,00 – per un periodo minimo di 183 giorni ininterrotti; o
6. La partecipazione azionaria deve continuare con il business dell'azienda, non deve essere come ad esempio una compravendita di azioni.

Una partecipazione in una Holding può esistere anche laddove la società maltese detenga una partecipazione in un ente costituito, incorporato o registrato fuori Malta, che non è residente a Malta, ed è di natura simile ad una società *in accomandita* il cui capitale non è diviso in azioni.



Reddito da dividendi e plusvalenze

	Esenzione di partecipazione	Rimborso Completo
A Livello di Società	Euro	Euro
Dividendi/Plusvalenze derivanti dalla partecipazione in una Holding	1,000	1,000
Imposta Maltese Dovuta	0	0
Profitti distribuiti come Dividendi	1,000	1,000
A Livello di Azionista		
Dividendi Lordi Ricevuti	1,000	1,000
Imposta Maltese Dovuta a livello di Società	0	350
Rimborso ai soci dell'Imposta Maltese Dovuta	0	350

Disposizioni Antiabuso

Affinché una società maltese possa applicare l'esenzione alla partecipazione o che l'azionista richieda un rimborso totale delle imposte, in relazione ai dividendi ricevuti da una partecipazione in una holding acquisita a partire e dopo il 1° Gennaio 2007, dovranno essere soddisfatte alcune condizioni come indicato i seguito. Significa che laddove una società maltese detiene una partecipazione in una società estera, al fine di applicare l'esenzione del a partecipazione/rimborso totale, è necessario soddisfare **uno** dei seguenti tre criteri:

- ☐ “L’investitore estero” è residente o incorporato nel territorio dell’UE; **o**
- ☐ “L’investitore estero” è soggetto a qualsiasi imposta estera a un tasso minimo del 15%; **o**
- ☐ Meno del 50% del reddito dell’ “investitore estero” deriva da **interessi passivi o proventi da diritti (royalties)**.



Disposizioni Antiabuso

Nel caso in cui nessuno dei tre suddetti criteri sia soddisfatto:

Due ulteriori condizioni dovranno essere soddisfatte per far sì che si applichi il **sistema della esenzione di partecipazione o del rimborso completo**:

1. La partecipazione della Società Maltese **NON** deve essere un portafoglio d'investimenti;
2. L'investitore estero o il suo interesse passivo o proventi da diritti (royalty) devono essere soggetti a qualsiasi tassazione estera ad un tasso di almeno il 5%.



Interessi Passivi o Proventi da Diritti (Royalty)

Gli “interessi passivi o proventi da diritti (royalty)” sono definiti come:

- ☐ Reddito da interessi o proventi da diritti che non derivino, direttamente o indirettamente, dalla vendita di beni o servizi;
- ☐ Redditi da interessi o proventi da diritti, o, imputabili da una qualsiasi tassazione straniera, direttamente o a titolo di ritenuta o
- ☐ altro, ad un tasso di imposta inferiore al cinque per cento (5%).

Nel caso in cui il reddito della Società Maltese costituisca “**interessi passivi o proventi da diritti**”, gli azionisti della Società possono:

- ☐ Richiedere un rimborso dei **5/7** dell’imposta pagata a livello di Società su tale reddito.

Applicabile sui dividendi distribuiti dal Conto Reddito Estero solo se la Società Maltese non ha fatto valere il criterio della **doppia imposizione**.



Interessi Passivi e Diritti di Concessione

	Euro
Livello di Società	
Utile prima delle Imposte	1,000
Imposta Fiscale Maltese al 35%	350
Utile Distribuito come Dividendi	650
Livello di Azionista	
Dividendi Lordi Ricevuti	1,000
Imposta Fiscale Maltese, versata a livello di Società	350
Rimborso (5/7) dell'Imposta Fiscale Maltese versata a livello di Società	250

Trading Income

Nel caso in cui il reddito della Società Maltese è derivato da attività commerciali (indicando largamente la compravendita di beni e la prestazione di servizi), gli Azionisti della Società possono:

- ☐ Richiedere un rimborso dei **6/7** dell'imposta Maltese pagata a livello di Società su questo utile.



Eliminazione della Doppia Imposizione

1. Oltre 70 accordi sulla Doppia Imposizione
 - Includono Egitto e la maggior parte delle giurisdizioni Europee;
 - Seguono principalmente il modello OECD;
 - Nuovi DTAs creati continuamente.
2. Rilevazioni Unilaterali – Trattati *virtuali* contro la Doppia Imposizione con il resto del mondo
 - Eventuali imposte estere ammesse come credito nei confronti dell'imposta sul reddito esigibile a Malta soggetto a prova di imposta alla fonte.
3. Credito d'Imposta estera a tasso fisso (FRFTC)
 - 25% di imposta “considerata” come credito nei confronti della tassa maltese.



Eliminazione della Doppia Imposizione: Credito d'Imposta Estera a Tasso Fisso

- ☐ In assenza di prove d'imposta alla fonte...
- ☐ Malta considererà tutti i redditi di aver sofferto un'imposta alla fonte...
- ☐ ...e consente un credito di tale imposta nei confronti dell'imposta
- ☐ maltese.



Eliminazione della Doppia Imposizione: Credito d'Imposta Estera a Tasso Fisso

FRFTC	Euro
LIVELLO DI SOCIETA'	
Reddito Netto Estero	800
Ritenuta Fiscale – 25% del Reddito Netto Estero	200
Reddito Lordo	1,000
Imposta Maltese al 35%	350
Credito d'imposta per Imposte Estere	(200)
Imposta dovuta a Malta	150
Profitti distribuiti come Dividendi	650
LIVELLO DI AZIONISTA	
Dividendi Lordi Ricevuti	800
Imposta Fiscale Maltese, versata a livello di Società	150
Rimborso di 2/3 della tassa maltese versata a livello di Società	100

**Mettiti in
cotto con noi**

Your Success. Our Success

Reuben Buttigieg
rmb@erremme.com.mt
www.erremme.com.mt

Erremme Business Advisors
C 300153
113, Paola Road, Tarxien, TXN 1807
(+356) 21 661 273