



# Tassazione Di Società Maltesi

## Tassazione Societaria **A Malta**

- ☑ Le società maltesi sono soggette ad una tassazione forfettaria del 35%
- ☑ A Malta la tassazione dei dividendi si basa sul sistema di imputazione completa, ossia sul credito completo del tasso normale forfettario del 35%
- ☑ Efficace sistema di sgravio dalla doppia tassazione societaria
- ☑ Rimborsi fiscali disponibili per gli azionisti
- ☑ Sistema di tassazione approvato dall'Unione Europea
- ☑ Dal punto di vista fiscale, le filiali straniere a Malta sono trattate come le società locali
- ☑ L'aliquota fiscale in vigore più bassa d'Europa
- ☑ Disponibilità di investitori diretti stranieri e di imprese locali per potersi avvalere di una serie di incentivi per la promozione e l'espansione dell'industria e dello sviluppo societario
- ☑ Conforme alle norme di sussidio EU operanti al di fuori delle regole della competizione fiscale dannosa

## Sistema Di Imputazione **Fiscale Completa**

- ☑ Gli azionisti ricevono credito pieno di qualsiasi tassa pagata a livello societario sui profitti distribuiti come dividendi
- ☑ L'aliquota fiscale del 35% equivale all'aliquota massima applicabile alle persone fisiche a Malta
- ☑ L'imposta è rimborsabile nel caso in cui gli azionisti siano soggetti a tassazione di aliquota inferiore al 35% sui dividendi a Malta



# Sgravio Dalla **Doppia Imposizione**

- ☑ Convenzione di sgravio;
- ☑ Sgravio Commonwealth;
- ☑ Sgravio unilaterale, sistema di credito per lo sgravio delle imposte incluso; e
- ☑ Credito d'imposta straniero forfettario pari al 25%
- ☑ Il reddito oltremare non è mai soggetto a doppia tassazione
- ☑ Nessuna tassa in uscita viene trattenuta sui pagamenti di:
  - ☑ Dividendi;
  - ☑ Interessi; e
  - ☑ Royalties

laddove sia stata pagata a residenti non maltesi.

**Tale reddito è esente dall'imposta sul reddito maltese**



## Rimborsi Fiscali Disponibili Per Gli Azionisti

- ☑ Gli azionisti di una società registrata a Malta hanno il diritto di richiedere una
- ☑ restituzione di parte dell'imposta pagata dalla società dopo la ricezione dei dividendi distribuiti dalla società
- ☑ È possibile richiedere rimborsi d'imposta sul reddito assegnato al Conto Tassato a
- ☑ Malta e al Conto dei Ricavi Esteri
- ☑ Sono disponibili 4 tipi di rimborsi (6/7, 5/7, 2/3 o il 100% delle imposte pagate dalla società)
- ☑ Gli utili derivanti da un'attività commerciale o industriale beneficiano di un rimborso di 6/7;
- ☑ I rimborsi d'imposta sui profitti derivanti da reddito da considerare come interessi passivi beneficiano di un rimborso di 5/7 – le operazioni di tesoreria beneficiano di un rimborso di 6/7;
- ☑ Un rimborso d'imposta equivalente ai 2/3 dell'imposta pagata a Malta si applica ai dividendi distribuiti dagli utili assegnati al Conto dei Ricavi Esteri ('Foreign Income Account': FIA), per il quale la società distributrice ha richiesto lo sgravio della doppia tassazione;
- ☑ Qualora una società decida di pagare l'imposta sul reddito derivante da una partecipazione azionaria, l'imposta pagata dalla società può essere completamente rimborsata. Ciò vale quando gli utili derivano da una partecipazione azionaria o dalla cessione di una tale partecipazione.
- ☑ Nel caso di rimborsi di 6/7 e di 5/7, l'imposta è calcolata sul totale dell'imposta pagata, vale a dire che è comprensiva dell'imposta estera.

### Esempio **Tipico**

Una società maltese è soggetta ad un' imposta del 35% sull'utile imponibile. Dopo aver detratto l'imposta, l'utile rimanente si può distribuire come un dividendo netto al proprietario e nessun'altra imposta maltese viene detratta in mano al proprietario da quel reddito.

Il proprietario ha il diritto di richiedere rimborso di 6/7 dell'imposta detratta dal dividendo lordo, quindi 6/7 dell'imposta pagata dalla società. Questo rimborso è esente d'imposta maltese in mano al proprietario.

**Nella Società****EUR****Utile prima dell'imposta****€100,000**

Imposta del 35%

(€35,000)

**Utile dopo imposta****€65,000**

Distribuzione dividendo netto

(€65,000)

Redditi accumulate

-

**In mano al proprietario****EUR****Dividendo netto****€65,000**

Rimborso di 6/7

€30,000

**Reddito dall'operazione****€95,000****Risultato****EUR****Imposta pagata dalla società****(€35,000)**

Rimborso ricevuto

€30,000

**Imposta effettiva di 5%****€5,000**

## Strutture Proposte

Siccome si pongono questioni fiscali nel paese di residenza dal proprietario su ricezione di dividendi si potrebbe usufruire di una struttura di due società, una per effettuare le operazioni commerciali e l'altra che servirebbe come holding per tenere le azioni nella società commerciale. Questo sistema fa sì che il rimborso di 6/7 sull'imposta pagata dalla società commerciale si può richiedere dalla società Holding, invece che dal proprietario, appena ricevuti i dividendi. Questi dividendi si possono tenere nella Holding ed utilizzare per finanziamenti di altre operazioni, investimenti, acquisti di altri beni a nome della Holding.

Finché non si emette un dividendo dalla Holding al proprietario non ci sarebbe reddito da dichiarare fuori Malta.

La stessa struttura si può applicare ad un proprietario residente ma non domiciliato a Malta.



# Partecipazione **Azionaria**

- ☑ Un investimento viene considerato una partecipazione azionaria quando, tra le altre condizioni:
  - ☑ La società maltese detiene almeno il 10% delle azioni di una società all'estero; O
  - ☑ Il valore della partecipazione azionaria è superiore a €1.165.000 e tale partecipazione è detenuta per un periodo ininterrotto non inferiore a 183 giorni.
- ☑ Se la società :
  - ☑ è residente o registrata in un paese o in un territorio UE; o
  - ☑ è soggetta ad un'aliquota estera di almeno il 15%; o
  - ☑ non ha più del 50% del suo reddito derivante da interessi passivi o royalties una tale società potrà beneficiare di una partecipazione esonera.
- ☑ L'esenzione può essere applicata anche in presenza di un certo numero di altre condizioni;

## Ulteriori Elementi Del **Sistema Fiscale Maltese**

- ☑ Non ci sono norme sulla sottocapitalizzazione.
- ☑ Non ci sono norme per la determinazione dei prezzi di trasferimento (transfer pricing). Tuttavia Malta applica al riguardo il principio della lunghezza del braccio.
- ☑ Non esiste legislazione sulle società estere controllate (CFC). Tuttavia la sostanza è incoraggiata nelle strutture internazionali.





**Telefono:** +356 2226 4220

**E-mail:** [info@promethean.mt](mailto:info@promethean.mt)

**Web:** [www.promethean.mt](http://www.promethean.mt)

**Indirizzo:** 16, Triq il-Markis Giuseppe Scicluna,  
Naxxar, Malta