

act

## Налогообложение мальтийских компаний

С момента вступления в ЕС в мае 2004 и Еврозону в 2008 году, Мальта стала привлекательным финансовым центром, служащим базой для международных инвесторов и их деятельности. Мальта предоставляет различные преимущества для компаний, которые являются резидентами либо зарегистрированы на Мальте, включая квалифицированную рабочую силу, низкие эксплуатационные расходы, различные налоговые льготы и сеть договоров об избежании двойного налогообложения с более чем семьдесятю странами.

### Налоговая ставка компании

С точки зрения мальтийского законодательства о подоходном налоге, компания является резидентом Мальты, если она была инкорпорирована на Мальте. Если компания была инкорпорирована за пределами Мальты, но её управление и контроль осуществляется на Мальте, то она также считается резидентом Мальты. Компании облагаются налогом на Мальте по стандартной ставке корпоративного налога в размере 35%.

### Система полного вменения

Мальта применяет полную систему вменения, что означает, что при распределении прибылей акционеры мальтийской компании будут иметь право на налоговый кредит, эквивалентный уплаченному компанией налогу. Целью системы вменения является устранение любого двойного налогообложения, которое может возникнуть при выплате дивидендов, а это означает, что прибыль компании не будет облагаться налогом дважды, сначала на корпоративном уровне, а затем на уровне акционеров. Самая высокая ставка налога, применяемая к индивидуальным акционерам эквивалентна ставке корпоративного налога (35%), что означает отсутствие других дополнительных налогов при распределении прибылей.

### Налоговый учёт для организаций

Компании должны размещать свои прибыли на одном из следующих налоговых счетов:

- Счёт иностранных доходов (FIA) – роялти, дивиденды, прирост капитала, проценты и другие пассивные доходы, возникающие за пределами Мальты, идут на этот счет.
- Счёт мальтийских доходов, облагаемых налогом (MTA) – прибыль компании, которая не отнесена на Счет Иностранного

Дохода и подлежит обложению мальтийским налогом, размещается на этом счете. Начиная с 2014 года, все прибыли, уплата налога на которые была отменена налоговыми льготами, должны также размещаться на этом счете.

- Счёт недвижимого имущества (IPA) – прибыли, полученные от передачи недвижимого имущества, находящегося на Мальте, и от других видов деятельности, которые прямо или косвенно связаны с недвижимым имуществом, расположенным на Мальте, идут на этот счет.
- Счёт конечного налога (FTA) – прибыль, которая освобождается от уплаты налога и на корпоративном уровне, и на уровне акционеров, размещается на этом счете.
- Счёт мальтийских доходов, не облагаемых налогом (UA) – разность между бухгалтерской прибылью компании (или убытками) и общими суммами, распределёнными по четырём вышеупомянутым налоговым счетам, идёт на этот счет.

Правильное распределение прибыли по соответствующим налоговым счетам имеет первостепенное значение для применения системы возврата налога, описанной ниже. Акционеры имеют право на возврат налога только в отношении дивидендов, которые распределены со счетов FIA и MTA. Распределения с FTA, IPA и UA не дают акционерам права на возврат налога.

Налоговые возвраты могут быть востребованы только акционерами, которые зарегистрированы для их получения, а доля возвращенного налога будет зависеть от характера и источника дохода, полученного от Мальтийской компании.

### Система возвращаемых налоговых кредитов.

Акционеры компаний, зарегистрированных на Мальте, имеют право на возврат налога при распределении прибыли. В общем, налоговый возврат составляет 6/7 от налога, выплаченного компанией, таким образом, после возврата налогов эффективная ставка подоходного налога уменьшается с 35% до 5%. При требовании компанией освобождения от двойного налогообложения в связи с уплатой иностранного налога, эффективная налоговая ставка может быть снижена дополнительно до 0%.

В случае распределения прибыли, состоящей из пассивного дохода или роялти, возврат налога снижается до 5/7 от общей суммы уплаченного налога. В результате чего эффективная ставка уплаченного на Мальте налога составляет 10%. Пассивный доход или роялти являются доходом, который не был получен напрямую или косвенно от торговли или коммерческой деятельности, и который подлежит обложению налогом за границей напрямую,

путем удержания или как-либо еще по налоговой ставке ниже 5%.

Если компания соответствует требованиям для освобождения от двойного налогообложения на свой доход, отнесенный на Счёт Иностранных Доходов, возвраты акционерам составят 2/3 от общего уплаченного налога (в том числе иностранного налога). Если запрошенное освобождение от двойного налогообложения является Кредитом по Фиксированной Ставке Иностранного Налога (см. раздел «Освобождение от Двойного Налогообложения»), возврат налога составит 2/3 от уплаченного мальтийского налога.

В целом, налоговые возвраты рассчитываются по полной сумме уплаченного налога, включая иностранный налог, при условии, что общая сумма возврата не превышает сумму налога, уплаченного на Мальте. Единственным исключением является возврат при наличии Кредита по Фиксированной Ставке Иностранного налога, упомянутой выше.

Следующий пример показывает возврат налога в размере 6/7:

Компания	
Прибыль до налогообложения	1,000
Налог в размере 35%	(350)
Прибыль после налогообложения	650
Акционер	
Возврат при распределении (возврат налога в размере 6/7)	300
Эффективная налоговая ставка на прибыль до налогообложения	5%

Система возвращаемых налоговых кредитов также распространяется на акционеров иностранных компаний, имеющих мальтийские филиалы. Налог, уплаченный на Мальте филиалами на прибыль от деятельности на Мальте, возвращается акционерам иностранной компании, если эта прибыль распределена в рамках системы возвращаемых налоговых кредитов.

Требование на возврат налога является очень простой процедурой. Акционеры могут представить к рассмотрению своё заявление на возврат налога сразу после сдачи налоговой отчетности (с указанием распределения дивидендов. После рассмотрения заявления на возврат налога местными налоговыми органами, и при условии, что налог был оплачен, возвраты обычно производятся в течение четырнадцати дней.

### Освобождение от двойного налогообложения

Мальтийское налоговое законодательство предусматривает четыре формы освобождения от двойного налогообложения в отношении уплаченного иностранного налога.

Договор об освобождении действителен в отношении дохода, полученного в стране, с которой Мальта заключила договор об избежании двойного налогообложения. На Мальте действует обширная сеть договоров о двойном налогообложении, и в настоящий момент уже заключены соглашения с более чем семьюдесятью странами.

Мальта использует кредитный метод освобождения от двойного налогообложения. В соответствии с этим методом, доходы из иностранных источников облагаются мальтийским налогом в полном объеме, а затем предоставляется кредит (или зачет) в размере суммы иностранного уплаченного налога, которая вычитается из суммы начисленного мальтийского налога. Налогоплательщик должен представить доказательства уплаты иностранного налога.

Одностороннее освобождение схожее с Договором об освобождении применяется тогда, когда налогоплательщик-резидент платит налог в стране, с которой у Мальты нет договора об избежании двойного налогообложения. Налогоплательщик должен представить доказательства уплаты иностранного налога.

Льгота Содружества Наций применяется к лицу, обязанному платить подоходный налог Содружества Наций в отношении любой части своего дохода. Налог на прибыль Содружества или налог аналогичного характера, введенный в стране Содружества, действует только по принципу взаимности.

Кредит по Фиксированной Ставке Иностранного Налога (FRFTC) является одним из видов льгот, к которому можно прибегнуть при невозможности использования видов освобождения от двойного налогообложения, перечисленных выше. FRFTC применяется только к компаниям, зарегистрированным на Мальте (а не к физическим лицам). Он является одной из форм льгот для вмененного налога, и, следовательно, налогоплательщик не обязан предоставлять никаких доказательств уплаты иностранного налога.

FRFTC эквивалентен 25% от суммы чистого зарубежного дохода или прибыли, полученных компанией до вычетов. Доход, с учетом кредита и за вычетом разрешенных расходов, облагается мальтийским налогом на прибыль в размере 35%. Льгота для вмененного налога (максимум до 85% от мальтийского налога, подлежащего уплате) будет предоставлена в качестве кредита.

Ниже показан принцип действия FRFTC:

Уровень Компании	
Чистые иностранные доходы (без учета расходов)	€1,000
Прибавка FRFTC (25%)	€250
Валовой внешний доход (до расходов)	€1,250
Допустимые расходы	(€200)
Иностраннный доход (после вычета расходов)	€1,050
Мальтийский налог по ставке 35%	€367.50
Сумма к зачету FRFTC (максимум 85% от мальтийского налога)	(€250)
Чистый Мальтийский налог, подлежащий уплате	€117.50
Эффективная налоговая ставка на чистый доход после вычета расходов (€39.17/€800)	14.68%

При распределении прибыли возврат налога, причитающийся акционерам компании, дополнительно снизит эффективную ставку налога, в зависимости от понесенных расходов.

Уровень Акционеров	
Дивиденды до вычета налогов	€1,050
Налог по ставке 35%	€367.50
Налог у источника (Система Полного Вменения)	(€117.50)
FRFTC	(€250.00)
Налог, подлежащий оплате акционерами	0
Возврат налога (2/3 мальтийского налога, т.е. на €117.50)	€78.33
Эффективный налог (€117.50- €78.33)	€39.17
Эффективная налоговая ставка на чистый доход после вычета расходов (€39.17/€800)	<b>4.90%</b>

### Освобождение от участия

В 2007 году Мальта ввела режим освобождения от участия, освобождающий от мальтийского налога дивиденды и прирост капитала, полученные от квалифицированного участия. Другими словами, дивиденды от квалифицированного участия или от передачи такого участия компанией, зарегистрированной на Мальте, будут освобождены от мальтийского налога.

Квалифицированным участием считается такое владение акциями при котором, как минимум два из нижеследующих прав реализованы участником:

- право голоса;
- право на получение прибыли, подлежащей распределению;
- право на активы, распределяемые при ликвидации компании.

Квалифицированное участие происходит, если соблюдается любое из следующих условий:

- Компания напрямую принадлежат не менее 10% акций другой компании, капитал которой целиком или частично разделен на акции, держание которых обеспечивает любое из двух упомянутых выше прав не менее, чем на 10%;
- Компания является держателем акций другой компании, и обладает правом по своему усмотрению требовать и приобретать все оставшиеся акции, не принадлежащие ей, в объеме, разрешенном законами страны, в которой осуществляется владение этими акциями;
- Компания является держателем акций другой компании и имеет первоочередное право отказа в случае предложения продажи, выкупа или погашения всех оставшихся акций компании, не принадлежащих компании-держателю;
- Компания является держателем акций другой компании и имеет право на участие в работе ее Совета директоров или назначение своего представителя в нем в качестве директора;
- Компания является держателем акций другой компании и инвестиций в нее в размере не менее 1,164,000 евро. Эти инвестиции должны принадлежать компании в течение не менее 183 дней непрерывно;
- Компания является держателем акций другой компании, и владеет ими в целях улучшения собственной коммерческой деятельности, а не для последующей продажи.

Для борьбы с противоправными действиями в отношении освобождения от квалифицированного участия был введен ряд положений. Дивиденды, полученные от квалифицированного участия не будут облагаться налогом, если компания, акциями которой владеет компания-держатель, удовлетворяет хотя бы одному из требований:

- Компания является резидентом или зарегистрирована на территории страны, входящей в ЕС;
- Она облагается налогом за границей не ниже 15%;
- Пассивный доход компании от процентов и роялти составляет не более 50% прибыли.

Если компания не удовлетворяет ни одному из приведенных выше требований, то должны выполняться следующие два условия одновременно:

- Владение акциями/частями юридического лица – нерезидента Мальты компанией, зарегистрированной на Мальте, не является портфельными инвестициями, если только юр. лицо, акциями/долями которого владеет мальтийская компания не получает более 50% своего дохода от портфельных инвестиций; и
- Юридическое лицо - нерезидент Мальты или его пассивный доход от процентов и роялти облагаются налогом за границей по ставке не менее 5%.

В качестве альтернативы зарегистрированная на Мальте компания может выбрать налогообложение по фиксированной ставке 35%, с возможностью освобождения от двойного налогообложения на доходы или прибыль, полученные от квалифицированного участия. В этом случае при последующем распределении дивидендов компании, акционеры мальтийской компании будут иметь право на полный возврат (100%) заплаченного на Мальте налога.

Держание акций в мальтийской компании может также расцениваться как квалифицированное участие. Однако, в этом случае освобождение от участия ограничивается прибылью при передаче (продаже) такого холдинга.

Концепция квалифицированного участия также включает владение акциями (долями) в инструментах коллективных инвестиций, которые имеют ограниченную ответственность для инвесторов, а также для юридических лиц, созданных, объединённых или зарегистрированных за пределами Мальты, которые схожи с товариществами en commandite, капитал которых не разделен на акции, и которые не являются товариществами, владеющими недвижимостью.

Определение квалифицированного участия было расширено и теперь распространяется на владение долями в товариществах en commandite, капитал которых не разделен на акции, созданных по Акту о Мальтийских Компаниях, и не являющихся товариществами, владеющими недвижимостью. Товариществом собственников недвижимости считается товарищество, владеющее недвижимостью на Мальте или любыми связанными с ней правами. Сюда, также должно включаться товарищество, которое, напрямую или косвенно владеет акциями или другими имущественными интересами в любом юридическом лице, которому принадлежат недвижимость на Мальте или любые связанные с ней права, где, по крайней мере, 5% от общей стоимости указанных акций или другого имущественного интереса принадлежат такой недвижимости или правам.

### Филиалы иностранных компаний

В качестве альтернативы создания на Мальте дочерней компании, имеющей статус отдельного юридического лица, иностранные компании могут учредить филиал на Мальте, который будет продолжать бизнес зарубежной компании на Мальте от ее имени. Филиал облагается мальтийским подоходным налогом также, как компания, зарегистрированная на Мальте.

Согласно налоговым правилам, филиал иностранной компании облагается налогом на Мальте только на доход, возникающий на Мальте. С точки зрения налоговых органов, филиал считается постоянным учреждением на Мальте, иностранная компания будет облагаться налогом на Мальте на прибыль, которую приносит данный филиал.

Прибыль, приносимая филиалом, будет облагаться налогом в размере 35%, в то время как акционеры иностранной компании будут иметь право на возвраты налогов, описанные выше.

### Перемещение компаний на Мальту

Компании, зарегистрированные за пределами Мальты, могут быть перемещены на Мальту, а мальтийские компании могут перейти в другую иностранную юрисдикцию. При этом нет необходимости в их ликвидации, и поэтому компании смогут продолжить своё существование в соответствии с правилами и положениями другой страны.

Редомициляция (перемещение) происходит, когда компания, созданная в соответствии с законодательством одной страны, мигрирует в правовую систему другой страны, не будучи ликвидированной. То есть компания меняет свое место домициляции и её деятельность начинает регулироваться законами другой страны.

Перемещенная на Мальту компания будет облагаться налогом на ее доход и прирост капитала по всему миру с момента редомициляции. Такая компания облагается налогом в размере 35% и вправе требовать освобождение от двойного налогообложения, а акционеры смогут извлечь выгоду из системы полного вменения и системы возврата уплаченных налогов при получении дивидендов.

Редомициляция компании на Мальту не влечет за собой никакие скрытые налоговые последствия. Кроме того, любая



нераспределенная прибыль компании на момент редомициляции не подлежит дальнейшему обложению налогом на Мальте и будет направлена на счёт мальтийских доходов, не облагаемых налогом (UA).

Мальтийское налоговое законодательство также предусматривает положение о пересмотре стоимости активов, что позволяет компании, переносимой на Мальту, претендовать на повышение базовой налоговой стоимости любых активов за пределами Мальты. Это позволит компании переоценить свои зарубежные активы по справедливой рыночной стоимости на момент редомициляции. Пересмотренная стоимость, о которой следует сообщить мальтийским налоговым органам, будет новой стоимостью приобретения активов при расчете любой последующей прибыли при продаже. Кроме того, амортизационные начисления (налоговая амортизация) будут рассчитываться на пересмотренную стоимость активов.

### Двухуровневая структура

Для максимального получения преимуществ от системы возврата налога, очень часто мальтийская торговая компания принадлежит мальтийской холдинговой компании. Мальтийская холдинговая компания служит распределителем дивидендов компании, получая их от мальтийской торговой компании и налоговые возвраты от мальтийских налоговых органов. Это позволяет избежать проблемы классификации доходов в тех странах, которые считают возврат налога дивидендом или любым иным доходом.

Дивиденды и возврат налогов, полученные мальтийской холдинговой компанией, могут быть либо переведены конечным бенефициарам в виде дивидендов, либо реинвестированы в торговую компанию. Мальта не налагает никакого удержанного налога на выплату дивидендов, и за счет системы полного вменения, налог, уплаченный мальтийской торговой компанией, будет предоставлен в виде кредита на налог мальтийской холдинговой компании при получении дивидендов. Следовательно, мальтийская холдинговая компания облагается никакими дополнительными налогами на дивиденды на дивиденды, полученные от мальтийской торговой компании.

### Освобождение от гербового сбора

Компании, коммерческая деятельность которых, в основном, осуществляется за пределами Мальты, имеют право на освобождение от гербового сбора при передаче акций. Это освобождение также применяется, когда более половины из общего числа обычных акций, избирательные права и права на прибыль принадлежат лицам, которые не являются резидентами Мальты. Гербовый сбор оплачивается лицами, приобретающими акции. Это освобождение также применимо при продажах/покупках акций такими компаниями.

### Удержанный налог

Мальта не применяет удержание налога на зарубежные выплаты дивидендов, процентов и роялти.

Правила для контролируемых иностранных корпораций, слабой капитализации и трансфертного ценообразования

На Мальте пока нет никаких правил для контролируемых иностранных корпораций (CFC), правил о слабой капитализации и специальных правил трансфертного ценообразования.

### Налог на богатство и капитал

На Мальте нет налогов на богатство или капитал.

### Директива ЕС о материнских и дочерних компаниях и Директива ЕС о процентах и роялти

Применяя Директиву ЕС о материнских и дочерних компаниях и Директиву ЕС о процентах и роялти, любые дивиденды, проценты и роялти, полученные мальтийской компанией от компании-резидента ЕС, не будут облагаться удерживаемым налогом при соблюдении определенных условий.

### Освобождение от налога доходов, полученных от зарубежного Постоянного Учреждения (Permanent Establishment)

Доход и прибыли, полученные компанией, зарегистрированной на Мальте, от постоянного учреждения (включая филиалы), расположенного за пределами Мальты, не облагаются доходом на Мальте вне зависимости от того целиком или частично это ПУ принадлежит мальтийской компании

Это освобождение также применимо к доходам, полученным от продажи постоянного учреждения.

### Освобождение от налога для нерезидентов

Мальтийское налоговое законодательство предусматривает ряд исключений в пользу нерезидентов. Проценты и роялти, полученные нерезидентами, освобождаются от налогообложения на Мальте. То же исключение применяется и к прибылям, полученным нерезидентами от передачи акций в компании на Мальте, при условии, что мальтийская компания не ведёт операции с недвижимостью и при условии, что нерезидент (физ. или юр. лицо) не принадлежит и не контролируется лицами, постоянно и/или проживающими и домицилированными на Мальте.

### Возможность для товариществ рассматриваться, в качестве компаний в целях налогообложения

Начиная с 2016-го отчетного года, любые товарищества en nom collectif или en commandite, также, как и любое Европейские объединения с экономической целью (EEIG) имеют право выбрать быть рассмотренными в качестве компаний в целях налогообложения. Это значит, что товарищества и EEIG, сделавшие такой выбор (возможно только в первые 60 дней со дня регистрации на Мальте) могут получить описанные выше преимущества мальтийского налогового законодательства.

Представленная здесь информация носит исключительно общий характер и не является руководством к действию в отношении какого-либо частного или юридического лица. На основе этой ознакомительной информационной брошюры АСТ не предоставляются консультативные и другие услуги в сфере бухгалтерского учета, бизнеса, финансирования, инвестиций, права, налогообложения и т.д. Эта брошюра не заменяет профессиональные консультации и не должна служить основой для принятия решений, которые могут повлиять на Ваш бизнес или финансы. Несмотря на прилагаемые нами усилия для предоставления точной и своевременной информации, не существует никаких гарантий, что приведенная в этой брошюре информация является точной на момент её получения или будет оставаться столь же точной в будущем. До принятия любых решений, прежде чем приступить к действиям, которые могут повлиять на Ваш бизнес и/или финансовое положение, Вам следует посоветоваться с квалифицированным профессиональным консультантом. АСТ не несет ответственность за какие-либо убытки, понесенные любым лицом вследствие использования приведенной в данное брошюре информации.



ACT 1\_08\_14\_COTAX

Для получения дополнительной информации обращайтесь:

**ACT Advisory Services Limited**  
 Villa Malitah, Mediterranean Street, The Village, St Julians STJ 1870 - MALTA  
**T:** (+356) 2137 8672, (+356) 2137 8668, (+356) 2137 8675  
**F:** (+356) 2137 8680 | **E:** info@act.com.mt | **www.act.com.mt**

