

act

Beskattning av Maltesiska företag

Sedan Malta gick med i EU i maj 2004 och i Euroområdet 2008, har Malta blivit ett attraktivt finanscentrum och fungerar som en bas för internationella investerare och deras aktiviteter. Malta erbjuder ett flertal fördelar för företag som antingen har sitt säte i eller är registrerade i Malta. Fördelarna innefattar en kunnig arbetskraft, låga driftkostnader, olika skatteincitament och dubbelbeskattningsavtal med över 70 länder.

Företagsskattenivå

Beträffande maltesisk skattelagstiftning, har ett företag sitt säte i Malta om företaget inkorporeras i Malta. Om företaget inkorporeras utanför Malta har det fortfarande hemvist i Malta om dess verkställande ledning och styrning återfinns i Malta. Som standard har företag i Malta en bolagsskatt på 35 %.

System för full imputation

Malta har infört ett system för full imputation, vilket betyder att aktieägare av ett maltesiskt företag blir berättigad till en skattecredit motsvarande företagets betalda skatt för vinstutdelningen. Syftet med detta system är att eliminera eventuell dubbelbeskattning som kan uppstå vid vinstutdelning, vilket innebär att företagets vinst inte blir föremål för beskattning två gånger: först på bolagsnivå, sen på aktieägarnivå. Den högsta skattenivån som gäller på individuell aktieägarnivå är likvärdig med företagsskatten (35 %) vilket innebär att ingen mer beskattning sker vid vinstutdelning.

Redovisning av bolagsskatt

Bolag måste fördela sina vinster till ett av följande skattekonton:

- Foreign Income Account (FIA) – (Konto för intäkter från utlandet) royalty, utdelningar, kapitalvinster, räntor och andra passiva inkomster som uppkommer utanför Malta allokeras till detta konto.
- Maltese Taxed Account, MTA – (Maltesiskt beskattat konto) bolagsvinst som inte har allokerats till FIA och som har genomgått maltesisk beskattning, allokeras till detta konto. Från och med taxeringsåret 2015 (basår 2014) allokeras även all skattepliktig vinst som har befriats från skatt genom någon form av skatteavdrag till detta konto.
- Immovable Property Account (IPA) – (Konto för fast egendom) vinst från överlåtandet av fast egendom i Malta och vinst från annan verksamhet som direkt eller indirekt är relaterad till fast egendom i Malta allokeras till detta konto.
- Final Tax Account (FTA) – (Konto för slutlig skatt) vinst som är befriad från beskattning och även utdelning som är undantagen skatt när den delas ut till aktieägarna, allokeras till detta konto.

- Untaxed Account (UA) – (Obeskattat konto) skillnaden mellan bolagets redovisade vinst (eller förlust) och det totala beloppet som allokerats till ovanstående konton, allokeras till detta konto.

Den korrekta allokeringen av vinst till de korrekta skattekontona är av yttersta betydelse med tanke på återbetalningskredit av skatt som förklaras nedan. Skatteåterbäring för aktieägare kan bara göras vid utdelningen som distribueras av FIA och MTA. Distribution från FTA, IPA och UA berättigar inte aktieägarna till återbäring av skatt.

Skatteåterbäring kan bara nyttjas av aktieägare som är registrerade att motta den och summan av återbäringen beror på typen av och källan till inkomsten, hänförlig till det maltesiska företagets utdelning.

Kreditsystem för skatteåterbetalning

Aktieägare registrerade i Malta är berättigade till skatteåterbäring vid utdelning. Generellt är summan av skatteåterbäringen sex sjundedelar (6/7) av betalad bolagsskatt vilket resulterar i en maximal effektiv skattesats av 5 % efter skatteåterbäringen. När dubbelskattelättnad begärs av bolaget på grund av utländsk beskattning, kan den effektiva skattesatsen reduceras ytterligare ner till 0 %.

Då de distribuerade vinsterna utgörs av passiv ränta eller royalty reduceras skatteåterbäringen till fem sjundedelar (5/7) av beskattningen, vilket resulterar i en maximal betald nettoskatt i Malta på 10 % efter skatteåterbetalning. Passiva ränte- och royaltyintäkter är inkomster som varken direkt eller indirekt härrör från handel eller affärer, och där sådan ränte- eller royaltyinkomst har varit eller är föremål för utländsk beskattning, direkt, via kupongskatt, eller via annan form av beskattning, med en skattesats som är lägre än 5 %.

Där företaget har valt att begära undantag från dubbelbeskattning på inkomster som allokerats på dess utländska intäktskonton, uppgår återbetalningar till aktieägarna till två tredjedelar (2/3) av den totala betalda skatten (inklusive utländsk skatt). Om det är FRFTC-skatteavdrag som begärs på grund av dubbelbeskattning (se avsnittet Befrielse från dubbelbeskattning) blir återbetalningen av skatten två tredjedelar (2/3) av betald maltesisk skatt.

Generellt är återbetalning av skatten beräknad på den totala inbetalda skatten inklusive utländsk skatt, som är föremål för skatteåterbetalning som inte överstiger den maltesiska beskattningen. Det enda undantaget är när FRFTC har begärts, så som nämndes ovan.

Följande exempel illustrerar 6/7-delars återbetalning

Företaget	
Vinst före skatt	1,000
Skatt vid 35 %	(350)
Vinst efter skatt	650
Aktieägare	
Återbetalning vid utdelning (6/7-delars skatteåterbetalning)	300
Effektiv skattesats på vinst före skatt	5%

Skatteåterbetalningssystemet har också blivit utökat till aktieägare av utländska bolag som har maltesiska filialer. Skatt som betalats i Malta på vinster härrörande till aktiviteter som utförts på Malta återbetalas till aktieägarna i det utländska bolaget när dessa vinster delas ut enligt skatteåterbetalningssystemet.

Att begära skatteåterbetalning är inte någon komplicerad procedur. Aktieägare kan lämna in en begäran om återbetalning av skatt så snart som företaget har lämnat in sin deklaration (med information om utdelningen). Återbetalningen görs cirka 14 dagar efter att de lokala skattemyndigheterna har tagit emot skatteåterbetalningsblanketten, förutsatt att bolagsskatten är betald.

Befrielse från dubbelbeskattning

Maltesisk skatt erbjuder fyra sorters befrielse från dubbelbeskattning med hänseende till utländsk skatteplikt.

Skattebefrielseavtalet är tillgängligt beträffande inkomster från länder som Malta har ingått ett dubbelbeskattningsavtal med. Malta har ett omfattande nätverk gällande dubbelbeskattningsavtal, eftersom landet fram till nu har ingått dubbelbeskattningsavtal med över 70 länder.

Malta har infört en kreditmetod för dubbelskattebefrielse. Denna metod innebär att främmande inkomster belastas fullt ut, och sedan krediteras (eller kvittas) den utländska skatten mot Maltas skatt. Skattebetalaren måste tillhandahålla bevis för betalning av den utländska skatten.

Den **ensidiga skattebefrielsen** liknar skattebefrielseavtalet och är tillämpligt när en bosatt skattskyldig betalar skatt i ett land Malta inte har skattebefrielseavtal med för att undvika dubbelbeskattning. Den skattskyldige måste bevisa att utländsk skatt har betalats.

Commonwealth inkomstskattebefrielse gäller för en person som är skyldig att betala inkomstskatt i det brittiska samväldet (Commonwealth) på hela eller del av sin inkomst. Commonwealth inkomstskatt är inkomstskatt, eller skatt av liknande karaktär, som införts i ett land inom Commonwealth, och inkomstskattebefrielse beviljas endast på ömsesidig basis.

Flat Rate Foreign Tax Credit (FRFTC) är en typ av befrielse som kan utnyttjas när de andra formerna för befrielse från dubbelbeskattning som beskrivits ovan inte är tillgängliga. FRFTC gäller bara företag som är registrerade i Malta (och inte personer). Det är en typ av befrielse från en antagen skatt och därför behöver inte skattebetalaren bevisa att utländsk skatt har betalats.

FRFTC motsvarar 25 % av de utländska nettoinkomster eller vinster som mottagits av bolaget, innan eventuella avdragsgilla kostnader. Inkomsten plus krediten minus avdragsgilla kostnader kommer att omfattas av Maltas inkomstskatt på 35 %. Lättnad för antagen skatt (upp till högst 85 % av den skatt som ska betalas i Malta) kommer att tillåtas som kreditering.

Mekanismerna för FRFTC illustreras i följande exempel:

Bolagsnivå	
Utländska nettoinkomster (före utgifter)	€1,000
Brutto fast utländsk skattecredit (25 %)	€250
Utländsk bruttoinkomst (före utgifter)	€1,250
Tillåtna utgifter	(€200)
Utländsk inkomst (efter utgifter)	€1,050
Maltesisk skatt 35 %	€367,50
Minus FRFTC (maximalt 85 % av Maltesisk skatt)	(€250)
Maltesisk nettoskatt som ska betalas	€117,50
Effektiv skattesats på nettoinkomst efter utgifter (€1,000-€200)	14.68%

Vid utdelning av vinst, kommer återbetalning av skatt att ske till bolagets aktieägare, vilket reducerar skatten till en mycket låg nivå, beroende på summan av upplupna kostnader.

Aktieägarnivå	
Bruttoutdelning	€1,050
Skatt vid 35 %	€367,50
Källskatt (Fullt imputationssystem)	(€117,50)
Fast kreditbelopp på utländsk skatt	(€250,00)
Skatt att betalas av aktieägaren	NIL
Skatteåterbetalning (2/3 av Maltas skatt t.ex. €117,50)	€78,33
Effektiv skatt (€117,50 - €78,33)	€39,17
Effektiv skattesats på nettoinkomst före utgifter (€39,17/€800)	4.90%

Participation Exemption

Malta har under 2007 infört en s.k. Participation Exemption, som innebär att utdelningar och kapitalvinster från ett deltagande innehav kommer att undantas från maltesisk skatt. Med andra ord, utdelning från en deltagandes verksamhet eller vinster från avyttring av ett sådant innehav som kan härledas till ett bolag som är registrerat på Malta kommer att undantas från maltesiska skatten.

Det deltagande innehavet måste vara ett aktieinnehav, vilket innebär att minst två av följande villkor är uppfyllda:

- Rösträtt.
- Rätt till vinster tillgängliga för utdelning.
- Rätt till tillgångar tillgängliga för utdelning vid en likvidation av bolaget.

Ett deltagande innehav uppstår när något av följande kriterier är uppfyllt:

- Ett bolag innehar minst 10 % av kapitalandelar i ett bolag vars kapital helt eller delvis är uppdelat i aktier, som innehavet ger rätt till minst 10 % av två av de ovan nämnda rättigheterna, eller
- Ett bolag är aktieägare i ett bolag och aktieägarbolaget har rätt till sin option att begära och förvärva hela summan i aktier som inte innehas av det egna aktieägarbolaget i den utsträckning som är tillåtet enligt lagen i det land där aktierna innehas, eller
- Ett bolag är aktieägare i ett bolag och aktieägarbolaget har rätt till ett första avslag vid föreslaget avyttrande, inlösande eller upphävning av samtliga aktier i det bolag som inte innehas av det aktieägarbolaget, eller

- Ett bolag är aktieägare i ett bolag och har rätt att antingen sitta i styrelsen eller utse en person att sitta i styrelsen för det bolaget som direktör, eller
- Ett bolag är en aktieägare som innehar en investering som motsvarar ett totalt värde på minst €1 164 000 i ett bolag och att den investeringen i bolaget innehas under en oavbruten period av minst 183 dagar, eller
- Ett bolag är aktieägare i ett bolag och där innehavet av dessa aktier är för att främja den egna verksamheten och innehavet inte innehas som handelsaktier med syfte att säljas.

Ett antal bestämmelser för att motverka olämplig användning har införts med hänsyn till medverkandeundantaget. Erhållna utdelningar från medverkande innehav kommer att undantas från beskattning under förutsättning att personerna som har innehar dessa uppfyller minst ett av följande villkor:

- (i) Det har hemvist eller är registrerat i ett land eller område som utgör en del av EU, eller
- (ii) Är föremål för utländsk beskattning uppgående till lägst 15 %, eller
- (iii) Det har inte mer än 50 % av sin inkomst från passiv ränta eller royalties.

Om inget av dessa villkor är uppfyllt, måste båda av följande två villkor vara uppfyllda för undantaget av medverkande att gälla:

- (i) Aktierna som innehas av bolaget som är registrerat i Malta i gruppen personer som inte är bosatta i Malta inte är en portföljinvestering och för detta ändamål skall innehav av aktier hos ett bolag registrerat på Malta i ett bolag eller partnerskap som inte är bosatt i Malta, och vilket deriverar mer än 50 % av sina inkomster från portföljinvesteringar, anses vara en portföljinvestering, och
- (ii) Gruppen personer som inte är bosatta i Malta, eller dess passiva räntor eller royalties, har varit föremål för utländsk beskattning som inte är mindre än 5 %.

Alternativt kan det Maltaregistrerade bolaget välja att bli beskattat med en fast sats på 35 %, med möjligheten att beviljas dubbelskattningsbefrielse på inkomster eller intäkter deriverade från medverkande innehav. Under dessa omständigheter, skall emellertid, vid senare vinstutdelning hos bolaget, aktieägare i det maltesiska bolaget ha rätt till full återbetalning (100 %) av erlagd maltesisk skatt.

Ett aktieinnehav i ett maltesiskt bolag kan också räknas som ett medverkande innehav. När det gäller aktieinnehav i maltesiska bolag, är undantaget för medverkande dock begränsat till vinst vid överlåtelse av detta innehav.

I begreppet medverkande innehav ingår även innehav i kollektiva investeringar som ger ett begränsat ansvar för investerare och för en grupp personer som bildats, införlivats eller registrerats utanför Malta liknande ett kommanditbolag, vars kapital inte är uppdelat i aktier och som inte är ett egendomspartnerskap.

Definitionen av medverkande innehav har också utvidgats till att omfatta innehav av bolag i ett delägarskap, kommanditbolag, vars kapital inte är uppdelat i aktier, som bildats i enlighet med maltesiska aktiebolagslagen och som inte är ett egendomspartnerskap. Ett egendomspartnerskap är ett partnerskap som innehar fast egendom i Malta eller rättigheter avseende denna; det innefattar även ett partnerskap som direkt eller indirekt innehar aktier eller har andra ägarintressen i någon enhet eller person, vilken innehar fast egendom i Malta eller verkliga rättigheter avseende denna, där minst 5 % av det totala värdet av nämnda aktier eller ägarintressen kommer ifrån denna fasta egendom eller dessa rättigheter.

Filialer till utländska företag

Som ett alternativ till att etablera ett dotterbolag på Malta som har en egen tydlig karaktär, så kan utländska bolag som väljer att etablera en filial i Malta för att bedriva sin verksamhet på Malta, som en utvidgning av det utländska bolaget. I maltesiska skattefrågor behandlas filialen som ett bolag som är registrerat i Malta.

Enligt nationella skattebestämmelser, är en filial till ett utländskt bolag föremål för beskattning av all inkomst som uppstått i Malta. Med tanke på att en filial anses vara en permanent etablering i Malta, kommer det utländska bolaget att vara föremål för beskattning i Malta för de vinster som kan härledas till filialen.

De vinster som härleds till filialen blir föremål för en skatt på 35 %, emedan aktieägarna i det utländska bolaget har rätt skatteåterbetalning, så som förklarades ovan.

Omlokalisering till Malta

Bolag som är registrerade utanför Malta kan omlokaliseras till Malta, medan maltesiska företag kan omlokaliseras till en annan utländsk jurisdiktion. Det finns inget behov för att upplösa och avveckla dessa bolag, de kommer därför att kunna fortsätta att existera enligt det andra landets regler och förordningar.

Omlokalisering äger rum när ett bolag som lyder under lagarna i ett land migrerar in i ett annat lands juridiska system, utan att likvideras och avvecklas. Bolaget byter därför sitt säte och blir reglerat av lagstiftningen i ett annat land.

Ett företag som omlokaliseras till Malta är från och med dagen efter omlokaliseringen föremål för beskattning av dess globala inkomster och kapitalvinster. Ett sådant företag har en skattesats på 35 %, och är berättigat till befrielse från dubbelbeskattning, samtidigt som dess aktieägarna har rätt att dra nytta av skatteavräkningssystemet och har rätt till skattelättnader i samband med att utdelningen utbetalas.

Det blir inga maltesiska skattekonsekvenser när ett företag omlokaliseras till Malta. Utöver detta blir vinster som inte är utdelade vid datumet för omlokaliseringen inte föremål för ytterligare beskattning i Malta, och vinsten distribueras till bolagets Untaxed Account (obeskattat konto).

Maltesisk skattelag erbjuder också "upptrappning", vilket gör att ett bolag som omlokaliseras till Malta kan göra anspråk på en ökning i den skattemässiga basen av tillgångar som innehas utanför Malta. Detta gör det möjligt för bolaget att omvärdera sina utländska tillgångar till ett skäligt marknadsvärde vid tidpunkten för omlokaliseringsprocessen. Den omvärderade kostnaden, vilken bör anmälas till den maltesiska skattemyndigheten, utgör den nya anskaffningskostnaden för tillgångarna vid beräkningen av eventuella efterföljande vinster vid avyttring. Dessutom kommer skattemässiga ersättningar (skatteavskrivningar) att beräknas på tillgångarnas upptrappade värde.

Två strukturnivåer

För att kunna dra maximal fördel av skattekreditsystemet är det mycket vanligt att ett maltesiskt handelsföretag ägs av ett holdingbolag i Malta. Det maltesiska holdingbolaget fungerar som ett sorts matarbolag, som erhåller utdelning från det maltesiska handelsbolaget och skatteåterbetalning från den maltesiska skattemyndigheten. Detta undviker problemet med klassificering av inkomster i de länder som anser att skatteåterbetalningen är vinst eller annan inkomst.

Alla utdelningar och skatteåterbetalningar mottagna av det maltesiska holdingbolaget kan antingen delas ut till de faktiska ägarna i form av utdelningar eller återinvesteras i det verkliga bolaget. Malta har inte infört någon kupongskatt (källskatt) på utdelningar och därför beviljas i enlighet med landets heltäckande skatteavräkningssystem, i samband med utdelningen, en kreditering av skatten för det maltesiska holdingbolaget motsvarande den skatt som det maltesiska handelsbolaget har betalat. Därför ådrar sig inte

det maltesiska holdingbolaget ytterligare skatt på utdelningen från det maltesiska handelsbolaget.

Undantag från stämpelskatt

Företag vars affärsverksamhet huvudsakligen bedrivs utanför Malta är berättigade till undantag från stämpelskatt vid överlåtelse av aktier. Denna skattebefrielse gäller även då mer än hälften av ordinarie aktiekapital, rösträtt och rätt till utdelning innehas av personer som inte är bosatta på Malta.

Stämpelskatten betalas av den som förvärvar aktierna. Det ovannämnda undantaget gäller även överlåtelse av aktier till eller från dessa företag

Ingen källskatt

Malta tillämpar ingen källskatt på utgående betalningar för utdelningar, räntor eller royalty.

CFC, lågt eget kapital och internprissättning

Malta har ännu inga regler gällande CFC-bolag, och underkapitalisering, och inte heller specifika regler för internprissättning.

Förmögenhet och kapitalskatter

Malta beskattar inte förmögenhet eller kapital.

EU moderbolag- dotterbolag-direktiv samt EU ränte- och royalty-direktiv

Genom tillämpningen av EUs moder-dotterbolag-direktiv samt EU ränte- och royalty-direktiv, blir inga utdelningar, räntor eller royalties som mottas av ett Malta-bolag från ett EU-bolag föremål för källskatt, förutsatt att vissa villkor är uppfyllda.

Undantag för inkomster från ett utländskt fast driftställe

Inkomst eller vinster som härrör från ett företag registrerat i Malta, och som kan hänföras till ett fast driftställe (inklusive en filial) utanför Malta, är undantagna för beskattning i Malta, oavsett om det uteslutande eller till viss del tillhör ett maltesiskt bolag.

Skattebefrielsen gäller även för inkomst från överlåtande av ett sådant fast driftställe.

Undantag för utländska aktörer

Maltesisk skattelagstiftning erbjuder ett antal undantag för utländska aktörer. Ränte- och royaltyinkomster som härrör från utländska aktörer är skattebefriade i Malta. Samma undantag gäller vinster från överlåtelse av aktier i bolag i Malta av ej fast bosatt person, förutsatt att det maltesiska bolaget inte är ett fastighetsbolag och förutsatt att det inte ägs eller kontrolleras av personer som vanligen är bosatta i Malta och har sitt säte där.

Valet att skattemässigt behandlas som bolag

Från och med taxeringsåret 2016, kan samtliga delägarskap som *handelsbolag* och *kommanditbolag*, liksom all europeisk ekonomisk intressegruppering (EEIG) välja att skattemässigt behandlas som bolag. Detta betyder att delägarskap och EEIG som väljer att behandlas som bolag (ett val som måste göras senast 60 dagar efter upprättandet av respektive delägarskap/EEIG) kan dra nytta av ovannämnda fördelaktiga skattesystem som Malta erbjuder.

Ansvarsfriskrivning - Detta faktablad innehåller endast allmän information och tar inte hänsyn till de särskilda omständigheterna för en specifik mottagare. Med detta faktablad ger ACT inte råd för redovisning, affärsverksamhet, finansiering, investeringar, juridik, skatter eller något annat professionellt råd. Detta faktablad ersätter inte professionell rådgivning, och ska inte heller användas som underlag för något beslut eller någon åtgärd som kan påverka din ekonomi eller ditt företag. Även om vi strävar efter att ge korrekt information vid varje tidpunkt, kan vi inte garantera att informationen är exakt vid det datum som den tas emot, eller att den kommer att fortsättningsvis vara korrekt. Innan något beslut fattas eller någon åtgärd vidtas som kan påverka din ekonomi eller ditt företag, bör du rådfråga en kvalificerad, professionell rådgivare. ACT fransäger sig allt ansvar för direkt eller indirekt förlust eller skada av vad slag det vara må, som grundar sig på användandet av information från detta faktablad.

