



## Компании и налогообложение на Мальте



Мальта стала членом Евросоюза, и недавние поправки к налоговому законодательству Мальты (после заключения соглашения с ЕС) укрепили позицию Мальты как очень привлекательной юрисдикции для инвесторов, которые хотели бы использовать Мальту как основную базу для своей международной деятельности.

Мальта предлагает очень привлекательные условия для лиц, которые выбирают Мальту как юрисдикцию для открытия компании, включая сравнительно небольшие эксплуатационные расходы, квалифицированный персонал, владеющий многими языками, а также налоговые льготы. Более того, чтобы избежать двойной уплаты налогов с одного и того же дохода, освобождение от двойного обложения обеспечивается либо через соглашения Мальты с другими странами об освобождении от двойного налогообложения, либо непосредственно через мальтийские законодательные условия.

По налоговой системе Мальты компания считается резидентом на Мальте, если она зарегистрирована на Мальте, либо, когда речь идет о группе физических лиц, являющихся гражданами других стран, если ее контроль и управление осуществляется на Мальте. Налоговая ставка на облагаемый доход составляет 35%. Поскольку на Мальте применяется система налогообложения с вмененным налогом, все налоги, выплаченные компанией, приписываются акционерам в случае распределения дивидендов, таким образом, налоги взимаются только однажды.

### Налогообложение мальтийских компаний

Мальтийское финансовое законодательство предоставляет различные преимущества акционерам мальтийских компаний, получающих доход от инвестиций и/или торговых операций. Прибыль мальтийских компаний облагается 35% налогом, с учетом освобождения от двойного налогообложения. Однако определенные финансовые льготы применяются напрямую к акционерам, получающим дивиденды от мальтийской компании.

Когда доход, полученный от инвестиций и/или торговых операций, распределен мальтийскими компаниями путем дивидендов, налог, который оплачен мальтийской компанией, подлежит возврату при условии, что эти дивиденды распределены из доходов, отнесенных к зарубежному счету, на который начисляется доход, либо к мальтийскому облагаемому налогом счету. Не подлежат возврату налоги в случае получения прибыли, полученной от недвижимости на Мальте.

Доходами, относящимися к зарубежному счету, являются доходы, полученные за пределами Мальты, например, дивиденды, банковские проценты или доход, полученный от квалифицированного участия или от отказа от него, лицензионных платежей, роста капитала, поступлений от арендной платы, прибыли предприятия и дохода от капиталовложений.

Возвраты налогов также возможны для акционеров, получающих дивиденды от их иностранных компаний, распределенные из прибыли, полученной на Мальте через иностранный офис, зарегистрированный на Мальте.

Сумма возвращаемых налогов зависит от того, составляют ли инвестиции «квалифицированное участие», или нет.

### Квалифицированное участие

Инвестиция является «квалифицированным участием», если:

- она обеспечивает владение как минимум 10% обыкновенных акций иностранного предприятия; Или
- мальтийская компания по своему усмотрению имеет право приобретать обыкновенные акции иностранной компании или имеет первоочередное право отказываться от них при реализации таких акций; Или
- мальтийская компания может быть представлена в совете директоров иностранной компании; Или
- объем инвестиций превышает €1,165,000 (или эквивалент в

другой валюте) без перерыва в течение как минимум 183 дней с момента инвестиции; Или

- иностранная компания владеет данными акциями с целью содействия мальтийской компании, а не как торговыми ценными бумагами с целью торговли.

Вышеуказанные критерии, относящиеся к квалифицированному участию, также применяются к определенным товариществам (схожим по природе с командитным товариществом, капитал которых не разделяется на акции), таким образом увеличивая конкурентоспособность Мальты как юрисдикции холдинговой компании.

Для борьбы с противоправными действиями новые положения были введены для холдингов, зарегистрированных после 1 января 2007, по которым, помимо соответствия одному из вышеперечисленных критериев, для квалифицированного участия необходимо, чтобы иностранное юридическое лицо, являющееся держателем инвестиций мальтийской компании, также соответствовало:

Или одному из данных трех критериев:

- являться резидентом ЕС или быть зарегистрированным на территории ЕС;
- облагаться налогом как иностранное предприятие по ставке минимум 15%;
- менее 50% от прибыли предприятия должен составлять пассивный доход от процентов или лицензионных платежей.

Если же иностранное юридическое лицо не соответствует ни одному из вышеуказанных критериев, то для квалифицированного участия должны выполняться оба следующих условия:

- квалифицированное участие не должно составлять портфельные инвестиции и
- его пассивный доход от лицензионных платежей или процентов должен облагаться налогом за пределами страны по ставке не менее 5%.

Данные положения по борьбе с противоправными действиями с 1 января 2011 г. будут применяться также к холдингам, зарегистрированным до 1 января 2007 г.

## Исключение из доли

С 1 января 2007 Мальта ввела понятие «исключение из доли».

Доход, полученный от квалифицированного участия или от отказа от него попадает под режим «исключения из доли», который предназначен для освобождения от налога дивидендов и прибыли от такого участия.

Прибыль, полученная от квалифицированного участия в режиме «исключения из доли», может исключаться из налоговой декларации, и, таким образом, будет освобождена от налогов.

Если доход, полученный от квалифицированного участия, попадает под категорию «исключения из доли», то можно оплачивать стандартный налог и подавать заявление на его 100% возврат.

## Возвраты налогов

В обстоятельствах, где нет квалифицированного участия, возврат налогов производится следующим образом. После получения дивидендов от мальтийской компании акционеры имеют право на возврат 6/7 от общего уплаченного налога (т.е. включая зарубежный

налог). Однако полный возврат налогов будет ограничен размером мальтийского налога так, чтобы полная эффективная ставка налога, оплаченного на Мальте, не превышала 5%.

Возврат налогов будет сокращен до 5/7 от общего уплаченного налога, если дивиденды распределены из прибыли, полученной от пассивного дохода или лицензионных платежей, приводящих к чистому оплаченному на Мальте налогу в максимум 10%.

Пассивный доход состоит из процентов или лицензионных платежей, полученного прямо или косвенно не от торговли или бизнеса, и который уже обложен налогом (прямым или путем вычета) по ставке менее 5%.

Возврат налога в 2/3 от общего оплаченного налога обеспечивается, если мальтийская компания, распределяющая дивиденды, запросила освобождение от двойного налогообложения не по единой ставке внешней налоговой скидки (FRFTC).

Возврат налогов рассчитывается, исходя из налога, уплаченного сверх требуемого согласно двусторонним соглашениям об освобождении от двойного налогообложения, односторонним налоговым вычетам и договорам о снижении подоходного налога внутри Содружества наций. Это означает, что налоги, оплаченные за границей, тоже могут приниматься во внимание при расчете возврата налогов, при условии, что общий возврат налогов не превысит сумму налога, оплаченную на Мальте. В случае расчета по FRFTC возврат налогов считается по налогам, уплаченным на Мальте.

Например, если мальтийская компания запрашивает единую ставку FRFTC, что является одной из 4-х форм освобождения от двойного налогообложения по мальтийскому налоговому законодательству, то любой возврат налогов будет ограничен 2/3 от мальтийских налогов, что в результате дает максимальную эффективную налоговую ставку в 6.25%, которая может снижаться и далее в зависимости от расходов компании.

Возврат налогов будет производиться в той же валюте, в которой компаниями были оплачены налоги, в течение 14 дней от конца месяца оплаты налогов.

Мерой, нацеленной на уменьшение трудностей с формированием денежных потоков, является тот факт, что любой налог на прибыль из иностранного источника (т.е. на прибыль, поступающую из иностранных инвестиций) не взимается до распределения этой прибыли или в течение 18 месяцев после окончания соответствующего отчетного периода, в зависимости от того, что наступает раньше.

Хорошей возможностью для акционеров мальтийской компании является использование другой мальтийской компании-посредника между ними и их компанией, чтобы дивиденды и возврат налогов оплачивались компании-посреднику, а не акционерам-нерезидентам напрямую. В этом случае непосредственной ответственности по оплате налога в стране акционеров-нерезидентов можно избежать. Такая посредническая компания может использоваться акционерами-нерезидентами и как инструмент для других инвестиций.

Мальтийские компании, занимающиеся международными операциями, освобождены от пошлины на документацию. Более того, прирост капитала, полученный нерезидентами при операциях с акциями в мальтийских компаниях, не облагается налогом на Мальте, при условии, что активы компании не состоят преимущественно из недвижимости, расположенной на Мальте.

## Освобождение от двойного налогообложения на Мальте

Благодаря тому, что Мальта заключила более 40 соглашений об освобождении от двойного налогообложения, большинство из которых основано на Модельной конвенции ОЭСР об избежании двойного налогообложения, один и тот же доход никогда не облагается налогом дважды в разных юрисдикциях. Освобождение от двойного налогообложения также предоставлено через Единую ставку внешней налоговой скидки, через освобождение подоходного налога, действующее для Содружества наций, и через одностороннее освобождение.

Освобождение от подоходного налога в Содружестве наций применяется, когда нет договора об избежании двойного налогообложения. Это ограниченная форма освобождения, применимая к налогам, оплаченным в странах Содружества наций, и она подчиняется принципу взаимности.

Одностороннее освобождение возможно в тех случаях, когда зарубежный налог на доход взимается в той стране, с которой Мальта не имеет соглашения об освобождении от двойного налогообложения, и к которой не применяется освобождение от подоходного налога Содружества наций. Зарубежный налог позволено использовать как кредит против налога, взимаемого на Мальте с общей суммы, однако такой кредит не должен превышать общую сумму налога на такую прибыль на Мальту. Когда налогоплательщиком является мальтийская компания, которой принадлежит более 10% голосов в иностранной компании, оплачивающей дивиденды, освобождение от основного оплаченного налога также возможно.

Для того, чтобы получить освобождение от налогов по двустороннему соглашению, соглашению Содружества наций или одностороннему соглашению, получатель дохода должен доказать налоговым органам, что этот доход был получен из иностранных источников, и что он уже облагался налогом за рубежом, а также предоставить сведения о сумме по налогообложению за рубежом.

Единую ставку внешней налоговой скидки применяют в тех случаях, когда другие формы освобождения от двойного налогообложения недоступны, включая те, где нет свидетельства оплаченных за границей налогов. Этот тип освобождения от налогов возможен для мальтийской компании при получении дохода и/или прироста капитала из-за границы на счет иностранного источника. Единую ставку внешней налоговой скидки рассчитывают по ставке 25% от объема иностранного дохода, полученного компанией до вычетов. Доход плюс кредит минус подлежащие вычету расходы – эта сумма облагается полным мальтийским подоходным налогом в 35% с освобождением за рассчитанный кредит.

	€
Чистая прибыль за рубежом	800
Единая ставка внешней налоговой скидки	200
Валовая прибыль	1,000
Мальтийский налог по ставке 35%	350
Минус единая ставка внешней налоговой скидки (до 85% от мальтийского налога)	(200)
Налог для оплаты на Мальте	150
Возврат налогов акционерам (2/3 от 150)	100
Чистый налог для оплаты на Мальте	50
Фактическая ставка налога на чистую прибыль	6.25%

Этот пример показывает, что, даже без учета расходов корпоративная налоговая ставка на прибыль в 35% может быть снижена до ставки в 18.75% на чистую прибыль. После распределения прибыли применяются возвратные схемы и кредитные зачеты, которые эффективно снижают налоговую ставку до 6.25% или даже ниже.

Условия для переходного периода, применяемые к компаниям, зарегистрированным до 1 января 2007.

### Для компаний, зарегистрированных до 1 января 2007 применяются следующие условия переходного периода:

- Новый налоговый режим вступает в силу 1 января 2011 года для компаний, зарегистрированных до 1 января 2007 года, если только эти компании не откажутся от старого налогового режима до этой даты, при соблюдении определенных критериев.
- С 1 января 2007 невозможно регистрировать международные торговые компании (ИТС). Такие компании должны к 31 декабря 2010 прекратить свое существование как ИТС, если они не выберут новый режим до этого времени. При выборе нового режима до 31 декабря 2010 такие компании могут вести торговую деятельность с мальтийскими резидентами до 1 января 2011.
- Условия возврата налогов, предоставляемые акционерам-нерезидентам международных торговых компаний, существующих до 31 декабря 2010, будут применяться до 31 декабря 2014 по отношению к доходам, полученным этими компаниями в то время, когда они действовали как ИТС.
- Возвраты налогов акционерам по дивидендам, распределенным из прибыли от иностранного источника или полученным от квалифицированного участия, оформленного до 1 января 2007, не попадают под положения о противоправных действиях до 1 января 2011.
- Возвраты налогов акционерам по дивидендам, распределенным из прибыли от иностранного источника и полученным от квалифицированного участия, приобретенного с 1 января 2007, попадают под положения о противоправных действиях с 1 января 2007.
- Во время переходного периода, который заканчивается 31 декабря 2010, возвраты по новым правилам также применяются для компаний, зарегистрированных до 31 декабря 2006, но проинформировавших налоговые органы, что они выбрали режим компаний, зарегистрированных на Мальте 1 января 2007 или после этой даты, и что они не являлись резидентами Мальты до этой даты.

Такие компании должны в течение трех отчетных периодов, непосредственно предшествующих тому периоду, когда они проинформировали Уполномоченного налогового управления о своих намерениях, ассигновать в совокупности более 50% от своей прибыли на счет иностранного источника.

## Формирование компании на Мальте

### Процедура регистрации

В отделе регистрации компаний должны быть зарегистрированы Меморандум и Устав акционерного общества и оплачен регистрационный сбор. Этот сбор рассчитывается по прогрессивной шкале в зависимости от объявленного акционерного капитала компании и варьируется от €350 (если объявленный акционерный капитал не превышает €4 660) до €1750 (если объявленный акционерный капитал составляет €2 329 400 и более). В отделе регистрации будет выдан соответствующий сертификат регистрации, который необходим компании для ведения операций.

### Требования по размеру капитала

Для частной компании с ограниченной ответственностью минимальный акционерный капитал согласно законодательству должен составлять €1250 (или эквивалент в иностранной валюте),

минимум 20% которого должны быть оплачены на момент подачи заявки на регистрацию и положены на депозит в банк от имени компании.

## Директор и секретарь компании

Мальтийская компания должна иметь как минимум одного директора, который при определенных условиях может также выступать как секретарь компании. В качестве директора может выступать корпорация, однако секретарем компании должно быть физическое лицо (исключения могут быть сделаны для инвестиционных фондов).

## Акционеры

Несмотря на то, что по общим законодательным положениям в компании должно быть как минимум два акционера, возможно зарегистрировать компанию с одним акционером при определенных условиях. Акционерами компании могут являться как физические, так и юридические лица. В год должно проводиться как минимум одно общее собрание акционеров.

Держателем акций может выступать доверенное лицо, таким образом, будет сохранена конфиденциальность личности подлинных владельцев акций.

## Зарегистрированный офис

Компания, зарегистрированная на Мальте, должна иметь зарегистрированный офис на Мальте. Мы предоставляем такие услуги по требованию клиентов.

## Время оформления

Процесс регистрации обычно занимает менее недели при условии, что нам будут предоставлены все необходимые документы, информация и денежные средства.

## Декларации компании и ежегодные взносы

Ежегодные декларации должны заполняться в отделе регистрации компаний. Такие декларации включают в себя имена и личные данные сотрудников компании и акционеров, а также данные о структуре капитала вместе с информацией о любых изменениях по этим данным в течение года. Ежегодный регистрационный сбор рассчитывается согласно акционерному капиталу компании и варьируется от €165 (если акционерный капитал не превышает €11 650) до €980 (если акционерный капитал составляет €1 165 000 и более).

## Бухгалтерия

Все компании, зарегистрированные на Мальте, должны иметь надлежащие финансовые отчеты, которые должны быть ревизованы дипломированным бухгалтером, одновременно зарегистрированным в качестве аудитора. Проверенные финансовые отчеты должны быть ежегодно представлены налоговым властям и в отдел регистрации компаний. На определенных условиях компании могут предоставлять сокращенные финансовые отчеты в отдел регистрации компаний.

## Перевод компаний на Мальту

Мальтийское законодательство позволяет перевести иностранные компании на Мальту. Компании, которые переводятся на Мальту, могут быть зарегистрированы на Мальте как мальтийские компании без необходимости расформирования в той юрисдикции, где они были зарегистрированы. Такие компании по завершении процесса перевода могут воспользоваться вышеуказанными налоговыми преимуществами.

Компании могут быть переведены на Мальту, если:

- иностранная юрисдикция позволяет такой перевод;
- компания уполномочена сделать такой перевод в соответствии с ее меморандумом и уставом;
- будет показано, что иностранная юрисдикция проинформирована о намерении компании осуществить перевод на Мальту;
- достаточно согласно законам иностранной юрисдикции число акционеров, держателей облигаций и кредиторов компании не возражает против перевода компании в другую юрисдикцию; и
- регистрационные сборы оплачены на Мальте. Эти сборы варьируются в зависимости от объявленного акционерного капитала компании.

Для получения более подробной информации, пожалуйста, обращайтесь по адресу:

EMD, Vaults 13 – 15, Valetta Waterfront, FRN 1913, Malta

Телефон: +356 21233005 ■ Факс: +356 21237277 ■ e-mail: [advisory@emd.com.mt](mailto:advisory@emd.com.mt) ■ [www.emd.com.mt](http://www.emd.com.mt)

Данная информация имеет общий характер и не предназначена для использования в конкретных обстоятельствах какими-либо частными или юридическими лицами. Мы делаем все возможное для того, чтобы проверить и обновить предоставляемую нами информацию, однако мы не можем гарантировать ее адекватности на дату прочтения. Компания EMD, а также ее персонал и партнеры не несут ответственности за какие-либо действия, совершенные на основе данной информации или за совершенные при этом ошибки. До принятия какого-либо решения на основе данной информации необходимо обратиться за профессиональной консультацией.