

МАЛЬТА

СОЧЕТАНИЕ МАЛЬТИЙСКОГО ХОЛДИНГА С МАЛЬТИЙСКОЙ ТОРГОВОЙ КОМПАНИЕЙ

Зачастую случается так, что налоговый режим в отношении налоговых возвратов в домашней юрисдикции акционера-нерезидента мальтийской торговой компании довольно неясный. Для облегчения ситуации принято вставлять между непосредственным реальным владельцем, являющимся нерезидентом, и мальтийской торговой компанией, мальтийскую холдинговую компанию. Эта компания будет иметь исключительное право получения дивидендов от мальтийской торговой компании и требования возврата подоходного налога с полученных дивидендов. Эту компанию обычно называют Компания обеспечивающая дивидендами (Dividend Feeder Company – DFC). Добавляя эту дополнительную компанию, непосредственный реальный владелец-нерезидент сможет получить конечный дивиденд, который включает прибыль мальтийской торговой компании обложенную налогом и возврат подоходного налога. Единая действующая ставка налога будет оставаться в размере 5%, поскольку не будут взиматься налог с суммы распределяемых дивидендов торговой компании или компании, обеспечивающей дивидендами.



Такая структура позволяет отсрочить уплату налога на уровне мальтийской холдинговой компании. К тому же, с налоговыми целями, возврат налога был охарактеризован как дивиденд.

НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Мальта стала страной-участницей ЕС 1-го мая 2004 года. Ставка НДС на Мальте составляет 18%, с пониженной ставкой в 5% на некоторые поставки. Налоговые органы присваивают всем мальтийским компаниям статус плательщика НДС, даже если они не ведут торговую деятельность в пределах Мальты.

МАЛЬТА

ДОГОВОРА ПО ВОПРОСАМ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Как дополнительное преимущество, мальтийские компании имеют возможность извлечь выгоду от обширной сети договоров по вопросам налогообложения Мальты. Мальта заключила соглашения об избежании двойного налогообложения со следующими странами: Албания, Австралия, Австрия, Барбадос, Бельгия, Болгария, Канада, Китай, Хорватия, Кипр, Чехия, Дания, Египет, Эстония, Финляндия, Франция, Германия, Греция, Венгрия, Исландия, Индия, Ирландия, Италия, Корея, Кувейт, Латвия, Ливан, Ливия, Люксембург, Малазия, Черногория, Марокко, Нидерланды, Норвегия, Пакистан, Польша, Португалия, Румыния, Сан-Марино, Сингапур, Словакия, Словения, ЮАР, Швеция. Швейцария, Сирия, Тунис, Великобритания и США.

Мальта начала вести переговоры по Договорам, которые нуждаются в ратификации со следующими странами: Иордания, Российская Федерация, Таиланд, Турция, Украина, и ОАЭ. Эти налоговые договора в основном основаны на модели OECD.

Мальта не облагает налогом дивиденды, которые отправляются за границу, проценты и роялти.

ЗАКОН О КОМПАНИЯХ

ВИДЫ КОМПАНИЙ

Учредительный договор каждой компании должен определять является ли компания открытым акционерным обществом или же закрытой акционерной компанией. Должен быть оформлен учредительный договор компании, который подписывают как минимум 2 человека. Затем выдаётся сертификат о регистрации.

АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

Разрешённый к выпуску акционерный капитал компании должен быть:

- Не менее чем 46 600 (сорок шесть тысяч шестьсот) Евро, и подписанный по крайней мере двумя людьми в случае с открытым акционерным обществом; или
- Не менее 1165 (одной тысячи ста шестидесяти пяти) Евро, и подписанный, по крайней мере, двумя людьми в случае с закрытой акционерной компанией.

В случае с открытым акционерным обществом не менее чем двадцать пять процентов, и в случае с закрытой акционерной компанией не менее чем двадцать процентов от номинальной ценности каждой подписанной акции должны быть оплачены при подписании меморандума.

АКЦИОНЕРЫ

Необходимое минимальное количество акционеров – два, которые могут быть как корпоративными, так и физическими лицами. Данные об акционерах будут опубликованы в государственной картотеке, но анонимность можно сохранить при переводе акций в лицензированную трастовую компанию.

УПРАВЛЕНИЕ И АДМИНИСТРАЦИЯ

Каждое открытое акционерное общество должно иметь минимум двух директоров, и каждая закрытая акционерная компания должна иметь, по крайней мере, одного директора. Директором (-ами) могут быть как физические лица, так и юридические.

Каждая компания должна иметь секретаря компании. Секретарём компании должно быть физическое лицо, имеющее необходимые знания и опыт для выполнения должностных обязанностей. Не существует строгих требований относительно того, что секретарь компании должен быть резидентом Мальты, хотя это настоятельно рекомендуется.

МЕСТНЫЕ ТРЕБОВАНИЯ

По закону о компаниях Мальты каждая мальтийская компания должна иметь зарегистрированный адрес офиса на Мальте. Зарегистрированный офис компании может находиться в юридической, бухгалтерской или трастовой компании.

В дополнение к любым другим собраниям, каждая компания должна проводить каждый год общее собрание в качестве своего ежегодного общего собрания.

ОГРАНИЧЕНИЯ В НАИМЕНОВАНИИ И ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Наименования должны заканчиваться либо со словом "Limited" либо "LTD". Существует несколько ограничений на слова, которые могут быть включены в наименование компании, но эти слова указывающие взаимосвязь с банковским делом или сферой страхования могут быть использованы только при наличии соответствующей лицензии.

ПРОЦЕДУРА УЧРЕЖДЕНИЯ КОМПАНИИ

При получении всей необходимой информации и документов (См. учредительная анкета) от заинтересованной стороны, мы подготовим все документы и откроем банковский счет в местном банке в течение 2-3 дней. Начальный оплаченный акционерный капитал новой компании будет внесён на банковский счёт до подачи документов в реестр, указывая наименование компании, находящейся в стадии создания. Доказательство в виде бланка о взносе депозита, показывающее, что полностью оплаченный акционерный капитал компании внесён в банк, должно быть предъявлено в Реестр вместе с Учредительным договором и Уставом компании.

Длительность процедуры создания компании зависит от того, в каком виде и объеме предоставлена информация и документация. Процесс формирования может занять от 24 часов и до 14 дней.

БАНКИ И БАНКОВСКАЯ СИСТЕМА МАЛЬТЫ

Центральный Банк Мальты был создан согласно Закону Мальты о Центральном Банке от 17 апреля 1968 года. 1 мая 2004 года Банк присоединился к европейской системе центральных банков, и 1 января 2008 года Мальта официально приняла евро в качестве национальной валюты, а Центральный Банк

МАЛЬТА

Мальта стал членом Евро-системы, которая объединяет Европейский Центральный Банк и национальные центральные банки государств-членов ЕС, которые перешли на валюту евро. Евро-система является ответственной за создание и поддержку единой монетарной политики для евро зоны. Основной целью банка, как члена Евро-системы является обеспечение ценовой стабильности. Ценовая стабильность является так же основополагающей целью монетарной политики, первостепенной для обеспечения устойчивого экономического роста и высокого уровня трудоустройства.

Для того, чтобы достичь этой цели, Центральный Банк Мальты принимает участие в подготовке и вынесении решений в сфере монетарной политики единой Евро-системы.

С 1 января 2008 года мальтийские финансовые учреждения начали внедрять продукцию единого платежного европейского пространства (SEPA). Участие в SEPA не зависит от введения евро-валюты. SEPA – это создание единого пространства для осуществления платежей в евро. Люди смогут осуществлять платежи в евро на территории всей Европы так же легко, как будто это платеж в пределах их города. Это не только будет удобно, это так же укрепит внутренний рынок, повысит конкуренцию, улучшит эффективность и будет вкладом в развитие экономики. Вскоре SEPA поможет осознать преимущества Единого Рынка в сфере товаров и услуг.

ОТКРЫТИЕ БАНКОВСКОГО СЧЕТА НА МАЛЬТЕ

Мальта имеет очень надежную и эффективную банковскую систему, позволяющую клиентам открывать любое количество счетов в любой валюте, при условии, что в соответствии с требованиями банка клиент соблюдает все соответствующие предписания в противодействии отмыванию денег и проходит все необходимые этапы юридической экспертизы. Основными банками Мальты являются HSBC Bank Malta p.l.c. и Bank of Valletta plc., каждый из которых успешно использует электронную систему обслуживания клиентов (Интернет-банкинг) и с удовольствием возьмутся за сотрудничество с мальтийскими (и иностранными) компаниями, ведущими международную торговую деятельность. Для мальтийских компаний процесс открытия счета в банке является достаточно легким и быстрым. Другие банки Мальты: Banif Bank Malta plc, Sparkasse Bank Malta plc., Lombard Bank Malta plc., APS Bank Ltd.

Мальтийская компания может иметь банковские счета на Мальте и за ее пределами, если имеется подходящий банк. Местные банки открывают счета почти во всех основных валютах. Используются так же корпоративные кредитные карточки VISA и MasterCard.

Мы предлагаем юридическим лицам, а так же иностранным физическим лицам, возможность открыть банковский счет в любой валюте в основных международных банках Мальты, независимо от того какой счет: временный, сберегательный, текущий счет, в т.ч. оформление кредитных карт VISA и MasterCard.