

马耳他经商指南

2019



目录

马耳他经商指南

简介	3
MAZARS	5
MAZARS 马耳他	5
1. 马耳他相关信息	
关于马耳他	7
经商环境	8
国际关系	9
政府鼓励措施	10
2. 在马耳他设立业务	
建立合资企业或合伙企业	11
有限责任公司(一般程序)	12
迁册(一般程序)	15
分公司注册(一般程序)	16
3. 直接征税	
对商业实体的征税	17
个人税收	20
4. 间接税收	
马耳他的标准增值税税率	21
马耳他豁免	21
5. 就业	22
6. 社会保障	23

本指南旨在帮助有兴趣在马耳他经商的人士。它并未详尽地涵盖所有主题，但旨在回答一般情况下可能出现的重要问题。在实践中出现特殊问题时，通常有必要考虑相关的法律法规，并寻求合适的专业建议。

关于本指南

将马耳他视为您业务的潜在地点是一个明智的选择。马耳他具有许多优势：高素质的劳动力，处在地中海的战略位置，具有竞争力的税率，商业友好的法律法规，重要的投资激励措施以及具有最佳利润的商业环境。

本指南为您概述了马耳他作为您开展业务的潜在地点的主要特点。本指南作为您的参考资料，并将定期更新。本指南中的信息基于截至 2019 年 2 月 28 日的数据。

我们非常乐意为您提供更多信息，请随时与我们联系。

我们期待并欢迎您来到马耳他！

Mazars 马耳他

服务

审计



咨询



会计



税务



法律服务



分公司

318

国家

PPPPPPPPPPPPPPPPPPPPPPPPPPPPPPPP
PPPPPPPPPPPPPPPPPPPPPPPPPPPPPPPP
PPPPPPPPPPPPPPPPPPPPPPPPPPPPPPPP
PPPPPPPPPPPPPPPPPPPPPPPPPPPPPPPP 91

Mazars 在全球

北美

拉丁美洲及加勒比海地区

北美

欧洲

亚太

非洲及中东

营业额

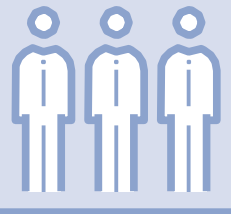
16

亿€

雇员



40,400
专业人员



1,100
合伙人

关于 MAZARS

一家一体化的独立公司

Mazars 是一家国际性、一体化的独立机构，专注于审计、会计、咨询、税务和法务服务，并且其规模每年都在扩大。

Mazars 在全球各大洲 91 个国家/地区拥有办事处，雇用了 40,400 余名高素质的专业人员。通过其代理协议，合资企业和代表处，Mazars 可以在另外 16 个国家/地区开展业务，并向客户提供专业团队，保证服务质量，并拥有保持最高的技术和道德标准的共同决心。Mazars 不断扩大的业务组合反映了集团的雄心壮志——向其客户（无论是国际公司，中小型企业还是个人）提供量身定制的解决方案，以帮助他们实现可持续增长。

MAZARS 在马耳他

Mazars 在马耳他的根源可以追溯到 1998 年，当时作为一家名为 Attard Giglio + Co. 的小公司开始了它的旅程。多年来，我们已经建立了自己作为商业顾问驱动的公司，在提供个人服务和高质量咨询方面享有盛誉。今天，该公司作为一站式商店运营，运用专业知识专注于咨询、审计、会计、税务和企业服务。作为 Mazars 的成员公司，我们也可以从全球各地的 Mazars 获取经验和资源。

我们成功的源泉在于我们对客户业务的深度理解并提供各种综合服务。然而，如果没有我们工作人员的广泛知识和丰富经验，所有这一切都是不可能实现的，而他们所拥有的经验背后又有 Mazars 国际提供支持。

Mazars 如何协助

我们的团队可以在您在马耳他设立业务的整个过程中为您提供建议，包括商务和财务计划，其中又包括会计，薪资，审计和税务等业务服务。



我们经验丰富的审计团队可以提供您所需要的业务管控及确保其符合法律法规的保障。审计团队将随时为您的公司提供优质的服务，包括财务报表审计，内部控制系统和财务信息的审查。



在新的地方发展业务要求您专注于此。我们的团队将处理您所有的行政负担，让您专注于自己的业务。我们可以为您提供簿记，薪资，公司秘书服务以及其他合规和信息管理要求。



我们量身定制的建议会考虑到您的团队结构，业务模型和投资要求。此外，我们可以在企业和个人的税务合规以及所得税和间接税方面为您提供帮助。



我们经验丰富的团队拥有强大的技术背景，可以为您提供全面的技术风险咨询服务，包括数据保护，基础架构安全，IT 治理和管理信息服务。我们还可以协助您进行威胁，漏洞和风险评估，合规性认证，渗透测试和 IT 控制审查。

1. 马耳他相关信息



马耳他，正式名称为马耳他共和国，是一个南欧国家，由位于地中海中心的群岛组成，位于西西里岛以南 93 公里处，突尼斯以北 228 公里处，直布罗陀海峡西面 1826 公里，亚历山大以东 1510 公里。

马耳他于 2004 年正式加入欧盟，是议会民主国家，国家元首由议会选举产生。马耳他的战略地位使其成为腓尼基人的国际贸易、商业、制造和服务中心。这种商业传统促成了当今稳定的商业环境，再加上充满活力的商业环境，马耳他成为外国直接投资的理想地点。

多年来，马耳他已发展成为一个享有盛誉的金融服务中心，有强大的监管结构、良好的通信基础设施和专业支持。它也被认定为是具有成本效益的地区。

除了提供一系列非财政优势外，马耳他的财政制度也对有意在马耳他投资的公司和个人具有吸引力。除其他外，马耳他的企业可以从高效率的税收环境、全面的税收系统和与 65 个以上国家签订的双重征税条约中获益。

关于马耳他

国家全名：马耳他共和国

首都：瓦莱塔

人口：425344（2014 年 12 月）

官方语言：马耳他语和英语

货币：欧元(€)

国际拨号代码：+356

互联网域名：.mt

面积：316 平方公里，122 平方英里

气候：地中海气候，夏季炎热干燥，冬季温和。

年降雨量为 23 英寸/58.42 厘米，主要集中在 10 月至 3 月

平均温度：12 月 - 2 月 13.2 摄氏度；3 月 - 5 月 17.8 摄氏度；6 月 - 8 月 25.8 摄氏度；9 月 - 12 月 22 摄氏度

1. 马耳他相关信息



商业环境

在过去的 50 年中，该国在吸引外国投资方面取得了傲人的成绩。这是通过向知识型产业的成功转型，建立良好的工业氛围和有利于企业发展的有利商业政策而实现的。

推动这一成功的主要政府机要包括马耳他企业局、马耳他金融服务管理局、马耳他博彩管理局、马耳他通信管理局、马耳他金融局、马耳他贸易局、马耳他旅游局和马耳他数字创新管理局。如果您决定在马耳他开展业务，这些机要将是您主要的联系机构。此外，他们还负责在适当的情况下在其职权范围内许可运营商。



- 马耳他企业局是负责促进马耳他外国投资和工业发展的机构，它的任务是保持马耳他的整体竞争力，并为马耳他企业的成功创造适当的环境。它还对那些希望了解更多商业和投资机会的人提供帮助和建议。马耳他企业局在投资者考虑将马耳他作为其选择之一以及决定在马耳他做生意时，向投资者提供援助。马耳他企业局还负责管理各项企业鼓励措施，包括投资税收抵免、软贷款和与研发相关的扣减(www.maltaenterprise.com)



- 马耳他金融服务管理局 (MFSA) 是马耳他金融服务的唯一监管机构，包括信贷机构、金融和电子货币机构、证券和投资服务公司、受监管市场、保险公司、养老金计划和信托公司。MFSA 还管理公司注册处，并已被任命为上市管理局 (www.mfsa.com.mt)



- 马耳他财务局在国内外都推广该岛国的金融服务品牌。通过马耳他财务局，监管机构和政府联合起来，确保马耳他保持现代有效的法律、监管和财政框架，使我们的金融服务部门能够持续繁荣发展 (www.financemalta.org)。



- 马耳他博彩管理局(MGA)是一个独立的管理机构，负责管理马耳他所有线上线下的博彩活动。它监管特许赌场、彩票、商业宾果游戏大厅、远程游戏、视频彩票终端和非盈利游戏(www.mga.org.mt)。



- 马耳他通信管理局(MCA)成立的目的是管制通信服务，其中包括固定电话和移动电话、互联网和电视分销服务。它还监管邮政部门和电子商务服务，以及马耳他的无线电频谱资源。2015 年，管理局的任务范围进一步扩大，包括通过创新开发马耳他信息通信技术潜力的职责。MCA 还实施了新的举措，旨在确保每个企业和个人都有能力从 ICT 的使用中获益并参与在线活动 (www.mca.org.mt)。

1. 马耳他相关信息



- 马耳他贸易协会(Trade Malta)是马耳他企业与马耳他工商会之间的公私合营伙伴关系。该协会 最近成立，负责推进马耳他企业的贸易和业务国际化 (<https://www.trademalta.org>)。



- 马耳他旅游局(MTA)是旅游业的监管者和推动者，也是该国的品牌推广者。其总职责是与所有旅游业利益攸关方建立、维持和管理有意义的伙伴关系。重要的是，MTA 还帮助加强该行业的人力资源，保证该岛屿旅游产品的高标准和高质量，并拉近其与当地和国际媒体的关系(www.mta.com.mt)。



- 马耳他运输局是根据 2009 年第 15 号法案成立的马耳他运输管理局。作为一个公共机构，马耳他运输局的成立是为了承担以前由马耳他海事管理局、马耳他运输管理局和民航部行使的职能。马耳他运输局包括运营、支持部门以及董事会，涵盖了海运(港口、游艇和商船)、交通管理、陆运、道路、基础设施和民用航空 (www.transport.gov.mt)。



- 马耳他数字创新管理局 (MDIA) 是负责促进所有将马耳他推广为技术创新卓越中心的政府政策的主要机构，同时制定和执行确保遵守任何其他国际义务的标准。管理局力图保护和支​​持所有用户，并在进行创新技术认证时提供最大的灵活性，以鼓励所有类型的创新(<https://mdia.gov.mt>)。

国际关系 ¹

多年来，马耳他历届政府与重要贸易伙伴以及一些新兴国家签署了双重征税条约，以促进国际贸易。目前，有超过 70 个国家签署了这项协定。随着马耳他与全球不同伙伴建立牢固的商业关系，这一数字预计将继续增加。MFSA 的网站(www.mfsa.com.mt)上有一份最新的双重征税条约名单。

马耳他的大部分双重征税条约都基于经济合作与发展组织 (OECD) 模式。税收条约一旦达成，部长便会颁布相关法令，并推翻马耳他国内税收法律的任何相反规定。根据相关税收协定，可以享受双重税收减免。

¹ 来源: <https://www.financemalta.org/double-taxation-agreements/>

1. 马耳他相关信息



政府鼓励措施

马耳他企业局旨在促进马耳他的商业环境。它们与马耳他运输局、马耳他金融服务管理局和马耳他博彩管理局等其他主要机构一同，管理着一些奖励和发展计划。这些计划可分为以下几类：

- 财政激励，主要是为某些企业提供软贷款或贷款利率补贴等资金，特别是：
 - 利率补贴：对制造业企业新投资项目的贷款利率补贴；
 - 该计划为符合条件的企业提供最高 70% 的贷款担保，以资助业务发展，增长和发展；
 - 软贷款：向企业发放低利率软贷款，部分资金用于符合条件的各项支出中。制造企业只能在马耳他企业局完成对申请人和拟议项目的调查之后才能获得软贷款。马耳他企业局提供的软贷款通常涵盖已批准项目的 33%，但无论如何不得超过工厂，机械和设备成本的 75%。
- 税收优惠，以税收抵免的形式，可由公司从应税收入中扣除，特别是：
 - 投资援助税收抵免：投资援助税收抵免旨在维持马耳他的区域工业和经济发展。这项措施通过鼓励建立新机构以及扩大和发展现有业务来促进初始投资。这是实现通过税收抵免相当于成本的一个百分比收购工厂和机械、或新员工的工资成本建立的业务风险、或扩展现有的排位赛行业运营的企业之一。在一个合格的行业。符合资格的行业包括制造业、IT、呼叫中心活动、研发、生物技术、制药、电影和视听制作设施等。税收抵免根据投资公司的规模而定，范围为总投资的 10% 至 30%；
 - 微观投资：对雇用的雇员不超过 30 人（全职等效）并且营业额不超过 1000 万欧元的微型企业提供支持。

2. 在马耳他设立业务



公司和其他形式的商业伙伴关系是通过股东或成员之间的协议形成的。这些必须在公司注册处注册，该注册处位于 Attard 的 Notabile Road 的马耳他金融服务管理局（MFSA）办事处。

人们可以选择以有限责任公司的身份开展业务，也可以选择以自己的名义交易（以独资经营），或者选择与至少一个其他人建立合伙关系。

与上述其他方法相比，有限责任公司具有显著优势，因为股东的责任仅限于未缴股本的未付股款。

与其他合伙类型一样，公司是不同于股东的法人，公司的资产和负债与股东的资产和负债是分开的。公司只能由一个股东（单一成员公司）组成，该股东也可以是公司的唯一董事及秘书。

建立合资企业或者合伙企业

建立合资企业是在马耳他建立业务的途径之一。合资企业本身并不被视为一个实体，通常是由业务发起人通过起草合资协议来建立的，由此产生的业务风险和利润由协议双方分享。

根据马耳他法律，合伙企业可以是协作合伙、股份合伙或民事合伙。

一旦伙伴之间签订了合伙契约，所有合伙形式在马耳他都具有法律效益。

股份合伙与其他合伙方式不同，其合作伙伴可以是有限合伙人或普通合伙人。

有限合伙企业的责任通常仅限于合伙人的未付款项（如有）。相反，合伙企业的义务由普通合伙人的无限制和连带责任保障。

2. 在马耳他设立业务

有限责任公司

一般程序

一旦制定了章程大纲，并由企业监管局签发了注册证书，有限公司的成立具有法律效应。鉴于当地监管机构的可及性，在马耳他商业实体的设立可在相对较短的时间内实现。

章程大纲应包括公司的所有关键细节，例如董事和股东的姓名，以及有关发行新股，转让股份和董事，任命等的程序细节。

材料

章程大纲必须包括：

- 公司名称
- 状态（私有或公开）
- 注册地址
- 股东细节
- 公司目标条款，包括其业务线
- 法定已发行股本的金额
- 每位股东拥有的股份数量和每股股份支付的金额
- 如果股份分为不同类别，每个类别的股份所拥有的额度
- 公司董事及公司秘书的细节
- 有关公司法人的信息
- 董事/股东的身份证明/护照的租赁合同和复印件
- 该章程大纲必须随附《公司章程》，该《章程》规定了公司的内部运作规则。

2. 在马耳他设立业务

公司命名

只要选择的名称与现有公司或保留公司的名称不是非常相似，就可以自由选择任何公司名称。但是，如果公司名称令人反感或不受欢迎，则可以拒绝其注册。

注册人可以在公司注册过程中保留三个月的公司名称。

资本

发行的股本不得少于法定最低限额（对于私人公司而言为 1,165 欧元），在注册成立之时，至少必须有 20% 的金额全部付清。对于上市公司，最低股本为 44,588 欧元，其中至少 25% 必须付清。

有关款额必须以成立公司的名义存入银行帐户。然后应在公司注册阶段向企业监管局提交存款单，以作为资本存款的证明。

股东

私人公司可以至少有一个股东（单一成员公司），最多可以有五十个股东。另一方面，上市公司必须至少有两个股东。

上市公司没有最大股东数量。股东可以是任何国籍；但是，可以选择任命提名股东为股份的登记持有人。

董事

私人公司董事最少有一位，没有最高人数上限。上市公司最少拥有两位董事，没有最大上限。董事的国籍或居住地没有限制。可以任命公司董事；但是，这在单个成员公司中是不允许的。

2. 在马耳他设立业务

公司秘书

每个公司都必须任命公司秘书，该秘书必须是个人。除非公司由私人豁免公司组成，否则公司秘书可能不是唯一董事。

公司秘书的职责之一是确保董事会，管理层和公司服务提供商之间有适当的沟通渠道。作为与董事会的主要联系人，公司秘书应是公司管理专家，董事长和董事会可以依靠这位专家为公司事务提供指导。

注册办事处

在马耳他注册的每个公司都必须在此司法管辖区设有注册办事处。

费用

公司成立时，应向企业管理局支付费用。收取费用是根据公司的授权股本衡量的，最低费用为 245 欧元，最高费用为 2,250 欧元。

公司年度申报

公司必须在注册的每个周年日以规定的格式准备年度申报表。该申报表必须在注册之日起 42 天内提交企业管理局。根据相关的授权资本，应在 100 欧元至 1400 欧元之间付款，并随申报单一起提交。

2. 在马耳他设立业务



迁册 – 一般程序

与马耳他有限责任公司性质相似的法人实体，在经批准的司法管辖区内注册，可以在没有进入海外清算过程的情况下迁册马耳他。

向管理局提出的要求必须包括：

- 以特别决议案，如适用，授权该公司在马耳他继续注册；
- 外国公司的基本文件的复印件；
- 存继证明书；
- 至少由两名董事签署的声明，以确认公司的详细信息，以及外国公司向另一国当局发出的有关该公司重新加入马耳他的通知；
- 由两名董事签署的声明或具有同等效力的声明，确保公司的偿付能力；
- 董事及公司秘书名单；
- 支付注册费，该费用取决于公司的法定股本。

收到上述文件后，管理局应签发一份临时证明公司已在马耳他继续（临时）注册，该日期应视为根据 1995 年《公司法》注册的公司日期。

自上述证书颁发之日起六个月内，公司应向管理局提交证明其已不再是在外国司法管辖区注册的公司的文件证据。

如果不这样做，管理局拥有自行决定权，要么将公司从登记册上移除，要么在有合理理由的情况下，在将公司移出名单前再留出三个月的时间。

收到此证明后，管理局应签发正式的继续经营证明，以确认该公司已在马耳他注册为继续经营。

持牌或者上司公司呢？

如果外国公司从事许可活动，则必须提供外国主管当局同意该公司可以在马耳他继续营业的证据。此外，还必须获得马耳他许可证才能进行此类活动。对于外国上市公司，需要最新的招股说明书以及外国主管当局对该公司在马耳他继续营业的批准。

2. 在马耳他设立业务

分公司注册 - 一般程序

海外公司也可以在马耳他设立分支机构或营业地点。境外公司成立一个月内，必须向公司注册处处长提交若干文件，其中包括一份公司章程的副本以及一份有关各方的清单。

审计要求

公司还必须提交其已签名的年度财务报表副本。这些文件必须附有相关审计师报告和董事报告的副本。年度财务报表必须在年终后的 10 个月内获得批准，并在 10 个月后的 42 天内每年提交企业管理局。

公众利益公司（“PIEs”）和大型企业有义务按照欧盟采用的国际财务报告标准（IFRS）维护适当的账簿，而中小型企业必须遵守 2015 年实施细则（“GAPSME”）。

小型或中型公司的定义是在资产负债表日时连续两年不超过以下三个标准中的两个：

	小型	中型
资产负债表总额	≤ € 4 百万	≤ € 2 千万
营业额	≤ € 8 百万	≤ € 4 千万
核算期平均员工数量	≤ 50	≤ 250

在资产负债表日未超过以下三个条件中两个条件限制的私人公司：

资产负债表总额: € 46,600

营业额: € 93,000

核算期平均员工数量: 2;

应免除有关账目审计的要求。但是，损益表，资产负债表和票据仍必须交付登记员。

3. 直接征税



对商业实体的征税

在马耳他成立的商业实体须按标准税率 35% 纳税。但是，以下激励措施可能会减少其在马耳他的应纳税额：

- A. **完全归属制**——公司缴纳的所有所得税，在利润分配时，全部记入股东名下，避免了对公司利润的双重征税。
- B. **可退还的税收抵免制度**——从马耳他公司获得股息的股东可就以下所缴纳的马耳他税收申请退税：

- ◇ 6/7 退税 – 针对所征税的营业利润或外国被动收入；
- ◇ 5/7 退税 – 针对征收的被动利益和特许权使用费；
- ◇ 2/3 退税 – 针对已申请双重征税减免的外国被动收入。

“退税”一词指的是每个纳税人需要缴纳公司税，但退税将在缴纳税款后的 14 天内退回，其前提是：

- ◇ 已向税务局长提出有效的退税申请；
- ◇ 经销公司应纳税款已结清；
- ◇ 这家马耳他公司已经提交了所有的税收和增值税申报表。

以下是退税信用体系在实践中的运作方式说明：

	6/7	5/7	2/3退税
营业利润	100,000		
外国被动利益或特许权使用费		100,000	
已缴纳外国税的所得额			100,000
税收费用	35,000	35,000	35,000
外国税收	-	-	20,000
已缴税款	35,000	35,000	35,000
分配给股东的股息	65,000	65,000	65,000
退款	30,000	25,000	15,000
有效税收	5000	10000	20000

3. 直接征税

C. **参与豁免**-从海外投资所得的股息可免于缴纳马耳他税，但条件是：

- ◇持有至少 5% 的股份；
- ◇投资于欧盟的子公司；
- ◇分配给马耳他的利润至少要缴纳 15% 的税款；
- ◇被分配的利润不是由被动的利息或版税构成的，海外税率低于 5%。

马耳他公司可以选择以 35% 的标准税率向这些股息征税，并且根据利润分配，股东可以要求全额退还所支付的马耳他税。

D. **双重税收减免**-马耳他有一个广泛的税收条约网络，有超过 65 个条约生效。只要提供已付税款的证明，马耳他将免除其双重征税。有关马耳他批准的税收协定的最新清单，请访问 www.mfsa.com.mt。

E. **统一税率外国税收抵免(FRFTC)** -这是一种消除司法双重征税的方法，可以减少马耳他 6.25% 的漏税。一般适用于外国的被动收入，如利息和版税。不需要国外纳税证明。

下面是一个例子，说明如何利用 FRFTC 以最大限度地减少外国被动收入的税收流失：

	FRFTC + 2/3
	€
从被动来源获得的外国收入	100.00
FRFTC (25%)	25.00
应课税入息	125.00
税率为 35%	43.75
FRFTC	25.00
净税收	18.75
股东分配股息时收到的 2/3 退税	12.50
有效税收	6.25

3. 直接征税

F. **预收裁定**-马耳他税务局对公司或其利润可征税性的判断，要通过要求税务局作出预收裁定来确定。这一裁定通常有效期为 5 年，可再延长 5 年。

其他福利

- ◇ 没有资本弱化规则；
- ◇ 没有具体转让定价规则（尽管法律中规定一些反滥用条款）。

最新动态

马耳他税法中有许多最新动态，特别是采纳了 ATAD 1 条款，该条款自 2019 年 1 月 1 日开始生效。这些条款包括：

◇ 一般反避税条款 (GAAR)

《所得税法》已经包含了一项反滥用的一般规定（第 51 条），授权税务局局长可以忽略为了减少任何人应纳税额而产生的人为或虚拟交易。新条款增加了这项反滥用规定。该措施适用于非真实的安排，这意味着它们不是出于反映经济现况的有效商业原因而实施，其主要目的是获得违背税法目的或目标的税收优惠。

◇ 利息限制条款

借款额超过纳税人未扣除利息，税项，折旧和摊销前收益（EBITDA）的收入的 30% 时，不得在已审核的纳税期内扣除。如果借款额超过 3,000,000 欧元，则该限制不适用。该限制不适用于金融企业，用于资助欧盟长期公共基础设施项目的贷款或 2016 年 6 月 17 日之前终止的贷款。

◇ 受控外国公司 (CFC) 法则

当一个企业实体有 50% 以上受到税收地为马耳他的母公司控制，且其获得的利润所缴纳的税款少于该母公司应缴纳税款的一半时，则该企业实体将被视为 CFC。

该措施不适用于会计利润不超过 750,000 欧元且非交易收入不超过 75,000 欧元的 CFC 或其会计利润不超过其税期间营业成本的 10% 的 CFC。

3. 直接征税

◇离境税规定

公司变更地址或将其资产或业务转移到另一领土时，纳税人应就资本收益征税。在这种情况下，税收的处置方式与资产的处置方式相同。应计的收益将参考离境时资产的市场价值进行计算。如果纳税人的新地址所在的国家或资产的新定位所在的国家是另一个欧盟成员国，则可以推迟纳税。

与某些金融交易有关的资产的临时转移，只要资产在离境后的 12 个月内归还马耳他，则无需收取离境税。从 2020 年 1 月 1 日起启用离境税。

3. 直接征税



个人征税

就税务目的而言，如果个人在马耳他停留三个月内宣布打算在马耳他居住，则该个人被视为马耳他居民。尽管如此，如果个人在某一特定年度内在马耳他停留超过六个月，则自动被视为马耳他居民。

在马耳他居住的外国人税收

马耳他的外国居民:

- ◇ 对马耳他的收入和资本收益征税;
- ◇ 对汇入马耳他的马耳他境外所得征税的;
- ◇ 对那些汇入马耳他但属于马耳他境外的资本收益不征税。

在收入来源和汇款基础上应纳税的个人（居民但未定居）应承担的最低税额为€5,000。此最低税不适用于外国收入低于 35,000 欧元的个人。

马耳他居民所得税税率如下:

单身人士税率€		已婚人士税率€		父母税率€	
0 -9,100	0%	0 -12,700	0%	0 -10,500	0%
9,101 – 14,500	15%	12,701 -21,200	15%	10,501 -15,800	15%
14,501 – 19,500	25%	21,201 -28,700	25%	15,801 -21,200	25%
19,501 – 60,000	25%	28,701 – 60,000	25%	21,201 – 60,000	25%
60,001 及以上	35%	60,001 及以上	35%	60,001 及以上	35%

3. 直接征税

高素质人才纳税

在拥有 MFSA、MGA 或持有航空运营人证书或运输马耳他签发的机场许可证的企业中拥有高级职位的个人，可享受其就业收入 15% 的固定税率，前提是年薪至少是 84991 欧元（基于 2019 年）。这是根据国家统计局公布的零售价格指数每年修订的。

其它居留计划

在马耳他居住并在马耳他获得财产或租赁财产的个人可以申请特别税收计划，通过该计划，他们将可按 15% 固定税率缴税，但要缴纳最低税额。最经常使用的计划为：

- ◇ 居留计划规则；
- ◇ 全球居留计划规则；及
- ◇ 马耳他退休计划规则。

4. 间接税收



一般来说，从事经济活动的个人或实体，在马耳他使用信贷供应影响应税或免税的，需要申请在马耳他注册增值税。

注册后，企业通常会获得三个月的增值税报告期；然而，如果一个企业经常处于退款状态，在得到马耳他增值税部门的批准后，它可以请求获得更短的增值税期限，例如每月一次。

马耳他标准增值税税率

马耳他的标准增值税税率为 18%，适用于住宿供应的税率降低了 7%，一般适用于游客，适用于一些用品，如电力、糖果、医疗用品和印刷品供应的税率降低了 5%。

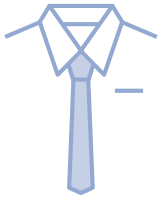
马耳他税收豁免

就本地增值税法而言，一些供应品免征增值税，但供应商可能在购买时扣除增值税。这种供应包括：货物出口、共同体内货物供应、国际人员运输、船舶、食品、药品的供应和某些定期运输。

还有许多供应品免征增值税，但供应商无权在相关采购中扣除增值税。其中包括：马耳他不动产的出租、保险服务、信贷银行和其他服务、与赌博、保健和福利服务有关的用品、公共当局提供的水资源和教育服务。

这些豁免须符合某些条件。

5. 就业



合同协议

根据马耳他的法律，雇主和雇员之间的合同协议建立了一个框架，在这个框架内，只要雇佣的法定条件得到尊重，双方的关系就会得以规范。

这就提供了一种灵活的现象，即双方可以自由地就大多数就业条件达成协议，但其基本规则是由法律规定的。

集体协议也是如此。这种协定是在雇主和代表其成员的各工会达成协商一致意见的基础上进行实施的。

可签订无期限的定期劳动合同。固定期限最长可延长至四年，在此之后，雇员劳动合同应具有无限期合同效力。

试用期通常为六个月，除非双方同意缩短试用期。试用期内，任一方均可终止聘任。如果终止方至少提前 1 周通知对方终止，则无需说明理由。

解雇

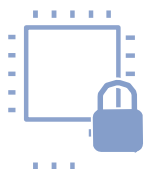
根据马耳他法律，在以下三种情况下，雇主可以终止雇佣合同，分别为：

- a) 雇主有充分的理由。该期限没有法定定义，并且劳资法庭对其提交的每一起不公平解雇案件都有解释，视具体情况而定。
- b) 裁员
- c) 员工达到退休年龄

打算以裁员为由终止雇员雇佣的雇主，必须终止在受此类裁员影响的雇佣类别中最后聘用的雇员。

但是，该员工可以在任何情况下自由终止无限期雇用。

6. 社会保障



马耳他的福利制度和公共卫生保健由雇主、雇员和自营职业者的税收和国家保险缴款提供经费。

社会保障制度区分了两类支付方式：一种是由受雇人支付，另一种是由自由职业者支付。

根据第一类缴费制，雇员和雇主应付的费率占基本周工资的 10%，每周最低金额为 17.25 欧元，最高为每周 45.58 欧元（对于 1961 年 12 月 31 日之前出生的员工，最高金额为每人每周 34.49 欧元）。

2019

		每周基本工资 ¹ €		每周应付费用 ² €		
序号	最低	最高	员工	员工	总计	产假工资
A	0.10	175.84	6.62	6.62	13.24	0.20
B	0.10	175.84	17.58*	17.58	35.16	0.53
* 如果员工选择每周 10% 的基本工资，在该缴款率下，缴款人有权按比例进行缴款。						
1961 年 12 月 31 日前出生的雇员						
C	175.85	356.96	10%	10%	n/a	0.3%
D	356.97	n/a	35.70	35.70	71.40	1.07
1962 年 1 月 1 日之后出生的雇员						
C	175.85	465.27	10%	10%	n/a	0.3%
D	465.28	n/a	46.53	46.53	93.06	1.40
E	n/a	n/a	10% 最大 4.38	10% 最大 4.38	n/a	0.3% 最大 0.13
F	n/a	n/a	10% 最大 7.94	10% 最大 7.94	n/a	0.3% 最大 0.24
1 相当于基本月薪的每周基本薪资						
2 对于百分比，每周应付费用应用最接近的百分比计算						

6. 社会保障

根据第二类缴费制，所有在经济活动中收入超过 910 欧元、未受雇的个人都应缴纳缴款。

《社会保险法》规定了两种人需要缴纳第二类款项，如下：

自营职业者——每年从贸易、商业、职业、或任何其他经济活动中赚取收入超过 910 欧元的人。

个体经营者——从租金、投资、资本收益或任何其他活动中获得收入的人。

第二类社会保障缴款的费率基于缴款年份之前一年的年度净利润或收入。

2019

序号	年度净利润 €		每周缴纳	可用于		
	最低	最高		全职农民 ²	个体经营者	自营职业者
SP*	1,006	9,024	26.03	n/a	✓	X

* SP 比率只适用于非自营的单身人士

SA	910	10,485	30.25 ¹	20.16	✓	✓
----	-----	--------	--------------------	-------	---	---

¹ 如果个人是非全日制自营女性或未满 24 岁的全日制学生，非全日制自营人士或退休金领取者，则为 30.25 欧元或不超过 10485 欧元的年净收入的 15%（请参阅页面底部的注释 1）。

1961 年 12 月 31 日之前出生的雇员						
SB	10,486	18,562	15%	10%	✓	✓
SC	18,563	n/a	53.54	35.70	✓	✓

1962 年 1 月 1 日之后出生的雇员						
SB	10,486	24,194	15%	10%	✓	✓
SC	24,195	n/a	69.79	46.53	✓	✓

注释： 1: 如果被保人选择支付的供款少于 30.25 欧元，假如此人有资格获得分担福利或者分担养老金，则该供款可能会导致分担福利被削减。
2: 降低后的税率适用于农业部认定的全职农民。

Mazars
32,
Sovereign Building Zaghfran Road,
H'Attard ATD 9012
www.mazars.com.mt

