



CHETCUTI CAUCHI

Legal | Tax | Corporate





目录

马耳他.....	4
马耳他公民权利	4
新移民税收	6
马耳他公民身份申请流程	7
塞浦路斯	7
塞浦路斯公民权利.....	8
塞浦路斯投资移民资格	9
塞浦路斯公民身份申请流程	10
为什么选择Chetcuti Cauchi	11
我们的团队.....	12
重要联系人.....	13

马耳他



马耳他公民身份的权利

马耳他的政治环境很稳定，虽然是两党政治，但在发展国家和经济等重要问题上却是一致的。在金融危机中，欧元区只有马耳他和德国这两个国家保持了经济增长。马耳他的银行一直位居世界最健全银行前5位。

2004年，马耳他加入欧盟；2007年成为申根区国家。

通过此计划获得的公民身份赋予充分的公民生活权利，并可以通过血统延续给后代。拥有马耳他公民身份就有了在马耳他，甚至是在对马耳他和欧盟公民开放的整个欧盟进行投资的机会。

马耳他投资移民法律依据

马耳他投资移民身份可以根据马耳他法律第188章的马耳他国籍法修订条例获得（2013年11月通过）。此修订提供了2014年LN47法令的法律条框。**马耳他个人投资者计划（MIIP）**规定，身份和名望没有问题的富裕人士通过在马耳他进行捐款和投资，可以入籍并获得马耳他公民身份。

马耳他公民权利

- 申请时得到一年申根国家居住权，申请后一年得到居民正式护照。
- 欧盟成员国。
- 包括美国、英国在内的160个国家地区免签。
- 一年内换发护照。
- 清楚、客观的申请资格相关规定。

马耳他投资移民资格

通过投资移民成为马耳他公民的主要申请人必须年满18岁，且满足本记载表的其他要求。

特定条件下，主申请人也可添加包括配偶、子女、父母或祖父母作为其家属在马耳他投资移民项目中受益。

另外，全球居住计划的受益人也可申请此项目。

“适当人选”考查

申请人须证明其资信信誉良好且将参与“适当人选”考查。马耳他政府致力于最高标准的尽职调查，以确保只有合格的、有信誉的申请人才被获批成为马耳他公民。

政府将进行四层尽职调查，并在不同阶段对申请人进行评估、处理、审查。

申请人必须证明无犯罪记录，经国际刑事法院、国际刑警组织和其他主管部门核实。得到核准前，申请人需随后提交警方证明。

身体健康

申请人必须证明他们没有患传染性疾病或健康状况，可能会成为一个重要的负担在马耳他卫生系统

捐款给国家发展和社会基金

要获得投资移民马耳他的资格，主要申请人须至少捐款650000欧元到马耳他。在这笔捐款中，有70%将进入由马耳他政府成立并由董事会运营的基金。其余部分进入统一基金。

该基金将资助关于教育、公众健康、创新、创建工作及社会工程的项目。该基金与中央银行是同一水平。

配偶和子女都须捐助25000欧元；18至26岁的未婚子女和受供养的父母须每人捐款50000欧元。



购买房产或租房

申请人须进行至少350000欧元的物业投资或达成至少每年16000欧元，为期五年的物业租赁合同。

债券/股份投资

申请人须间或投资至少150000欧元用于购买政府批准的债券/股票，并持有5年的时间。该资金须投资于政府认可为对国家有益的股票上。

公民状态

唯有马耳他的投资移民项目获得了**欧盟许可**。

得到欧盟委员会该认可的基础是采用“真正联系”、或一年居住的要求。该时期从申请人首次获得一年居住许可首次到访后的极短时间内开始算起。

我们知道，高净值人群拥有非常国际化的生活，并很难在某一个国家整整生活一年。根据欧洲法庭的经验，真正联系检测确保了主要及附属申请人在当地可建立其个人、社会、慈善及商业活动的真正关系。

在IIP批准前已居住一年者满足这一要求。

获得马耳他公民身份的条件

- 适当人选——无犯罪记录，身体健康
- 对政府基金进行不可退还的650000欧元捐款
- 申请人须投资150000欧元用于购买政府债券并持有5年的时间。
- 5年内，地产投资最低350000欧元；或地产承租最低16000欧元，为期五年。
- 与马耳他建立一年的真正联系。
- 有资格的家属包括：25岁以下未婚子女，55岁以上父母。



申请驳回理由

- 提供虚假信息
- 有犯罪记录或者为犯罪嫌疑人
- 潜在的国家安全威胁
- 可能会使马耳他蒙羞
- 被某国拒绝签证

尽管有上述规定，马耳他身份部门仍会以申请人为不同个案，在特殊情况下仍有可能认为申请人值得批准。在批准的情况下，马耳他身份部门须提供支持批准的合理意见，并将案子转交给具有唯一批准权利的部长。

马耳他撤回投资移民身份理由

撤回（剥夺）马耳他公民身份是由马耳他国籍法规定。剥夺马耳他公民身份的合法理由为：

- 通过欺诈、造假信息或隐瞒任何重要事实等取得国籍，或
- 该公民已通过行动或言语证实他/她将对马耳他总统或政府不忠、不满，或者
- 在战争中，该公民参与了与马耳他敌人的非法交易、交流，或受雇于任何意图帮助敌人的企业。

许多部门依据宪法就此事表达了他们的立场，在IIP下任何政府对其所签发国籍进行无差别撤销的授权在很大程度上是违反基本人权的。

新移民税收

马耳他税收系统对个人的税收基于定居地及居住地——而不是公民身份。批准非定居马耳他者公民身份并不导致受益人选择购买另一个在马耳他的居住地。以税收为目的的居住需要当事人公开表示其无限期或至少有183天在马耳他居住的意愿。

税收汇款基础

不定居在马耳他的税务居民需支付基础汇款税。相应地，非定居马耳他居民的海外收入（非源于马耳他岛）或任何在马耳他以外取得的资产，不论是否是汇款均不需缴税。仅当收入与资产是源自于马耳他时才需缴税。非居民公民仅需对源于马耳他的收入对马耳他缴税。

房产销售

在马耳他居住的5年强制期限过去后，若房产在3年间作为居民的唯一及普通住宅，那么之后出售房产是完全免税的。若房产在3年期间卖出，那么最终卖价需上交12%的税款。

其他税收事项

- 无继承税或遗产税
- 无房产税
- 无净值或财富税
- 无定率、地方/房地产税

马耳他公民身份申请流程

申请时间表与付款

1. **申请居留：**建议非马耳他居民申请人在申请流程中首先满足一年居住期的要求。在此阶段账户中需要有650000欧元保证金：主要申请人5000欧元，每个附属人1000欧元。
2. **第0天：经认证人员正式申请：**正式向马耳他身份部门提交必要的证明文件。需缴纳的费用包括尽职调查费、护照费、650000欧元捐款账户内的10000欧元保证金，去掉任何申请居留的费用。需提交资金来源证明。
3. **第90天：**马耳他身份部门确认提交的文件已在排队，需等待一个月进行进一步验证。
4. **第120天：原则上许可：**作为IIP下履行约定的流程有条件许可。
5. **第125天：正式要求捐款：**马耳他身份部门要求缴纳捐款&护照费的余款。
6. **第145天：缴纳所有捐款的截止日期。**
7. **第240天：最后合规：**提供房产购买/租赁和150000欧元投资的证据。
8. **第183天：发放入籍证书**（最长发放时间：2年）。符合条件：宣誓效忠，居住一年。

我们的马耳他公民服务

许可中介

马耳他投资移民的申请完全由马耳他身份部门处理。申请人必须由持有执照的授权注册机关（ARM）认可的委托人代表。Jean-Philippe Chetcuti博士（Chetcuti Cauchi 顾问公司）持有编号IIP 001号执照，并满足IIP法

规及其他法律下ARM的条款之强制要求。此项目在ARM上规定了更多责任以确保申请过程保持以最高标准进行，以保护申请人及其利益，及马耳他投资移民项目的声望。

申请服务

- 在提交申请前，为您的成功率提供建议；
- 提供移民前法律和税务建议；
- 在您相关证明文件的准备上提供指导；
- 准备和审查所有待提交的证明文件；
- 在申请过程中，代表您与政府部门联系、答复
- 持续更新申请过程；

其他马耳他服务

- 处理工作许可申请、统一居住许可申请、高净值人群及全球居住许可申请；
- 代表您在马耳他合法公证地进行房产购买，租赁及转售事宜，包括申请AIP许可（外国人在马耳他购买物业需要AIP许可），检查您的合同。
- 协调建筑调查&计划申请，推荐顶尖室内设计师&承包商进行物业装修；
- 个人与公司国际税务规划；
- 所有定期税务事务，包括年度申报表及纳税处理；
- 起草遗嘱，国际认证；
- 管理物业、基金、信托
- 提供有关在马耳他成立及管理贸易&控股公司的咨询；
- 马耳他旗下&增值税规划下的游艇登记。

塞浦路斯



塞浦路斯简介

根据最近的一篇国际生活方式的评论文章，塞浦路斯在全球最佳迁居目的地中名列第五位（来源：Knight Frank在2014年编制的报告，Knight Frank是一家领先的独立全球房地产顾问公司）。若以关键的商务和休闲指数来排名，塞浦路斯连同瑞士是唯一进入前五名的欧洲国家——领先伦敦，马德里和摩纳哥。塞浦路斯的排名如此之高是因为其针对新居民良好的税收制度，尤其是对高净值人士。塞浦路斯每年至少有320天可以享受阳光，被列为欧洲日光照射最充足的地方。另外值得注意的是，在全球移民专家最近进行的研究中，塞浦路斯的投资移民计划被列为“全球十佳计划”之一。

最近塞浦路斯移民政策和法律框架的修改加快了非欧盟国申请人获得塞浦路斯国籍的速度。塞浦路斯投资移民项目现在被看作欧洲最有吸引力之一是有许多原因的。

塞浦路斯公民权利

- 3-6个月内通过审批。
- 不要求政府捐款——仅提供认证投资即可。
- 申请批准前/后不需要出席或居住。
- 塞浦路斯国民享有157个免签旅游目的地。

塞浦路斯投资移民的法律依据

根据《塞浦路斯2002年至2013年民事登记法》第111A(2)款，在2014年3月19日部长理事会做出的决定基础上制订了“塞浦路斯投资者入籍例外方案”，确定投资者可以通过投资获得塞浦路斯公民身份。依照本法，塞浦路斯部长理事会可以通过入籍授予外国企业家公民身份。

此外，法律规定授予投资移民者的配偶以及对其经济上依赖的成年子女以塞浦路斯公民身份。无论是配偶还是子女都没有义务符合任何额外的财务标准。

塞浦路斯公民权利

人员的自由流动

全家均可获得塞浦路斯公民身份，即主申请人，他/她的配偶，18岁以下的子女和成年家属（年龄在18至28岁之间），他们在欧盟内可以自由旅行，居住和工作。

服务的自由流动

个人公民及其公司可在欧盟成员国国内无任何障碍地提供服务。

资产的自由流动

持有塞浦路斯护照者可在欧盟成员国间自由转移资金，在任意欧盟国内购买产业及投资任何活动。

货物的自由流动

在欧盟成员国生产的所有商品可以在欧盟国家之间自由转移。

不要求实质性居住在塞浦路斯

申请前和取得国籍后，申请人及其家属均不被强制要求居住在塞浦路斯。

有吸引力的税收系统

由于其极为有利的税收制度，以及位于欧、亚、非三块大陆交汇点的优越地理位置，塞浦路斯成为了热点的金融中心。

高标准生活

塞浦路斯在欧洲犯罪率最低。这里提供高标准生活：进著名私立学校的机会，享受值得信赖的医疗设施服务。

免签旅行

持有塞浦路斯护照者在欧盟国家及许多非欧盟国家均可免签。

塞浦路斯投资移民资格

为符合规定的资格，公民身份的**主要申请人**必须年满30周岁，且必须满足下文列出的要求。而实际操作中，可接受年满18岁者。

在特定条件下，主要申请人也可添加包括配偶、子女等**家属**在塞浦路斯投资移民项目中受益。



获得塞浦路斯公民身份的条件

- 无犯罪记录
- 广泛的投资机会选择
- 投资地产最低金额为500000欧元，并付清增值税
- 投资资金来源的证明文件
- 投资者必须未被列于被欧盟依法责令冻结财产的人员名单上
- 至少合法到过塞浦路斯一次

“子女”包括18以下的子女以及年满18-28岁，但在经济上依赖于主要申请人的子女。此外，如果投资者的子女患有严重身体或精神残疾致使他/她无法工作，也被认为是经济上依赖。投资移民的条件

申请人可选择下列可选的投资项目：

银行存款

于塞浦路斯的银行内存有不少于500万欧元，定期为3年的存款。有资格的银行包括当地银行及外资银行在塞浦路斯的子银行，分行除外；或者

直接投资

在塞浦路斯不少于500万欧元的直接投资可采取下列方式：

- 购买不少于3年期的塞浦路斯政府债券；
- 投资公司、企业或组织于塞浦路斯注册及发行的债券或债权证，最少期限三年；
- 投资房地产开发项目包括住宅或商业开发项目，发展旅游产业或其他基础设施建设项目（不包括未开发的土地）；



- 购买、兼并或参股塞浦路斯当地经营的公司。这些公司在塞浦路斯需具有实体店并雇佣至少5名塞浦路斯公民。此标准涵盖参股塞浦路斯银行、外国投资者持有塞浦路斯的公司股份（直接或间接）、或在其申请公民身份三年前已被公司委任为行政经理，赚取税收收入可交给共和国至少100000欧元并在得到公民身份后在以上公司继续维持投资三年；或

复合条件

可从上述两个计划的标准中进行复合选择；或

重大集体投资

在上述直接投资项目上，每人投资250万欧元，总投资额最少为1250万欧元；或

存款减少

若申请人在塞浦路斯银行及/或其他大众银行的存款减少到最低数额：300万欧元。在这种情况下，申请人可在上述标准下进行额外投资。

若可证明申请人与某公司、基金或基金会相关，那么源自这些机构的投资也视作有效。

塞浦路斯公民身份申请流程

申请时间表与付款

- 1. 评估：** 财政部将评估申请人是否满足了部长理事会所制订的财务标准。
- 2. 调查：** 同时，内政部将调查申请人是否满足授予其国籍的其他条件，包括：获取塞浦路斯居住物业，无犯罪记录等等。
- 3. 处理：** 申请人满足财务标准及所有其他入籍要求，内政部上呈案件给部长理事会进行最终决定。
- 4. 准许：** 申请人获得批准后，民事登记处和移民部门签发入籍证书；申请人需缴纳5000欧元作为签发入籍证书费用。

塞浦路斯公民申请服务

塞浦路斯投资移民的申请完全由塞浦路斯内政部处理。

Chetcuti Cauchi在移民服务领域发展时间早。作为领军人物，我们能够很好地帮助对塞浦路斯公民身份有意向的高净值个人。

作为在塞浦路斯极少拥有实际准备和递交入籍申请经验者之一，我们非常荣幸。除帮助客户填写入籍申请以外我们也很善于提供其他帮助，包括：法律援助，起草并审查物业收购协议，物业估值管理和其他相关服务。

通过我们在物业专家和房地产中介广泛与完善的网络，我们能够为客户提供符合其标准的物业，并确保它们物有所值。而遗憾的是，这是一个存在许多隐患的环节。

申请服务

- 在提交申请前，为您的成功率提供建议；
- 提供移民前法律和税务建议；
- 在您证明文件的准备上提供指导；
- 准备和审查所有待提交的证明文件；
- 在申请过程中，代表您与政府部门联系、答复
- 持续更新申请过程；

其它服务

- 处理工作许可及其他类型的居住许可申请；
- 代表您在塞浦路斯合法公证地进行购买，租赁及转售物业；
- 协调建筑调查与计划申请，推荐顶尖室内设计师与承包商进行物业装修；
- 个人与公司国际税务规划；
- 所有定期税务事务，包括年度申报表及纳税处理；
- 起草遗嘱，国际认证；
- 管理物业、基金、信托
- 提供有关在塞浦路斯成立及管理贸易与控股公司的咨询；
- 塞浦路斯旗下与增值税规划下的游艇登记。



为什么选择Chetcuti Cauchi

下面将以要点形式列出我们的实力，并着重从服务环境上进行全面、大量的介绍：

政府完全授权

- CCA管理合伙人Jean-Philippe Chetcuti博士，得到马耳他身份部门IIP法规下的**首次授权(执照号码001)**。
- Chetcuti Cauchi 咨询公司是持执照的**注册授权受委托人 (ARM)**，是申请入籍马耳他的法定条件。

法律事务所

- Chetcuti Cauchi 律师行不像其他办理此类案件的非法律事务所机构，我们是受职业机密政策管辖的有执照法律事务所，律师——客户的利益均受马耳他法律的完全保护。
- 在瓦莱塔的办事处距离**马耳他身份部门**机构仅有1分钟的步行路程。

优质服务

- 所有事务均可受到**合伙人全力帮助**。
- 提供友好个人化环境及**全面礼宾服务**。
- 在藉由马耳他的国际法律、税务规划、公司与信托的成立与管理上提供**各有专精的全面法律服务**。

经验：

- 在公民身份、规划居留权、以及全球范围内个人财富、个人利益及企业业务的法律和税收问题上，Chetcuti Cauchi在全球享有**盛誉**。
- 我们的公民入籍&居留权规划团队由合伙人Jean-Philippe Chetcuti、Priscilla Mifsud Parker 和 Kenneth Camilleri领导。
- 在公民籍和居留申请方面拥有**十多年的经验**，在国际背景下专精马耳他。
- 通过诚实&专业的预填评估及解决问题方法，实现申请居留权与入籍**成功率100%**。

我们的团队

合伙人



Jean-Philippe Chetcuti 博士
税务、移民合伙人



Maria Chetcuti-Cauch 博士
艺术、文化财产合伙人



Priscilla Mifsud-Parker 博士
税务、信托、地产合伙人



Kenneth Gamilleri 先生
税务、航空合伙人

客户关系经理



Claudia Gilia-Buhagiar 女士
客户关系经理



Ms Roberta Anastasi 女士
客户关系经理

律师与律师助理



Marouska Farrugia 女士
高级私人客户顾问



Antoine Saliba-Haig 先生
法律助理



Pauline Gouder 女士
私人客户顾问



Ekaterina Zammit 女士
法律助理



Diane Henwood 女士
私人客户顾问



Stephanie Bonello 博士
法务部顾问

重要联系人



Jean-Philippe Chetcuti 博士

税务与移民合伙人

邮箱: jpc@ccllex.com

- 税务 & 移民律师，高净值人士顾问，顾问及家庭办公室。
- CCA管理合伙人
- 美国移民律师协会（AILA）国际分会成员
- 国际律师协会（IBA）会员（移民&国籍法律协会）
- 马耳他律师协会、马耳他商业协会、国际税务规划协会、国际金融协会成员
- 担任STEP信托与地产从业者社团主席
- IFSP金融服务从业协会，执行委员会成员
- 联合创始人，秘书长，在马耳他家族企业协会（MAFE）代表欧洲家族企业协会。



Priscilla Mifsud Parker博士

税务&移民合伙人

邮箱: pmp@ccllex.com

- 客户私人律师，擅长移民法及信托、地产。
- CCA合伙人
- 马耳他律师协会成员
- 担任STEP信托与地产从业者社团技术人员
- IFSP金融服务从业协会成员



Maria Chetcuti-Cauch 博士

艺术、文化财产合伙人

邮箱: mcc@cclmalta.com

- 规范业务、知识产权、艺术&文化财产律师
- CCA高级合伙人
- 在马耳他及欧盟中，作为注册商标及专利律师
- 欧洲专利律师（EPO）授权
- 金融服务从业者协会、信托及地产从业人员协会、律师协会会员
- 国际商标协会、远程博彩委员会成员
- 马耳他远程博彩法规的政府顾问
- 参与政府主导的马耳他国内企业专利数据库数字化建设
- 担任医药行业的Roche Bolar免税事务中马耳他企业顾问
- 担任马耳他科学&技术协会顾问
- 担任下面知识产权法律事务的创造者与发言人：ACTA，欧洲专利公约&合作专利公约，Roche Bolar 免税案。



Kenneth Camilleri 先生

税务合伙人

邮件: kac@ccllex.com

- 税务顾问&注册会计师
- CCA 合伙人
- 担任金融服务从业职协会（IFSP），税务小组成员
- 马耳他税务协会（MIT）和马耳他会计师协会会员
- 国际税务规划组织（ITPA）成员



推荐书

下文是客户、公司及独立指南对我们评价的摘录：



“在相对来说较复杂的公司结构上，我在处理一般欧洲事务，特别是与马耳他相关的税务、法律、会计及文秘事务方面，Jean-Philippe对我来说是不可缺少的顾问。我们变化速度非常快，因此在不得不推翻最终方案重新来过的时候，他所表现的耐心和理解让我非常感激。不论是任何时间他都非常专业，应对困难情况时反应灵敏，善于寻找实际解决方案。他与他的团队关系也很融洽，他们公司提供的服务是充满智慧，合作无间的。他本人十分可爱，具幽默感，我期待与他再次合作。”

Marie Joyce
NTR公司商务总监

“Chetcuti Cauchi律师行赢得赞誉‘经验丰富，博学多闻的物业从业团队，有了他们，交易可以顺利平稳地完成。’2013年，它建议Melita商业中心将两处地产由暂时性转换为永久性租赁。Jean-Philippe Chetcuti 领导了包括‘非常善于谈判’的‘实际的’Silvana Zammit团队。”

法律500强指南

“Chetcuti Cauchi律师行‘专业负责’的团队因其‘强大的技术与管理知识’而备受推崇。该优势有助于为基金经理、投资顾问及外汇经纪人提供建议。务实律所负责人Charles Cassar表示‘完成这种工作需要对本行业的天生理解’。”

法律500强指南

“为私人客户需求，专业、反应迅速地提供高水平的完美服务方案。在马耳他的最好的合作者之一。”

Elene Bruggisser
家庭办公室服务 (FOS) 公司总经理



详细联系方式

更多信息，请联系：

Jean-Philippe Chetcuti 博士

税务学位， ITM学位， 学士， 法学硕士（华威）， 法学博士， TEP合伙人， 税务&移民私人客户

邮箱： info@cclex.com **网站：** www.cclex.com

马耳他

马耳他瓦莱塔Lower St Ursula 街120号， VLT 1236

电话： +356 2205 6105

塞浦路斯

塞浦路斯尼科西亚Prodromou大道75号一层

105室， 2063

电话： +356 2205 6710

伦敦

英国伦敦Temple 大道3-7号 Temple Chambers 259号，
EC4Y 0HP

电话： +44 20 7583 9433

免责声明： 本文件所载资料仅供一般信息之用，并非旨在提供法律或其他专业意见。我们不承担任何本文件所载资料可能引发的直接、间接性后果和由此造成的损失或损害的责任。我们建议读者在行动之前求证本文所述法律；您的具体案件也应寻求专业人士建议。如有需要，请随时与我们联系。

©版权声明： 严厉禁止全部或部分复制，除非事先获得 Chetcuti Cauchi 的书面同意。



保持联系...

电话: +356 2205 6200 ▪ Skype: cclex.global ▪ Wechat: omar.cclex
邮件: info@ccmalta.com ▪ 网址: www.cclex.com