

# 马耳他 贸易公司的税收

贸易公司的税收

税收制度  
欧盟批准

无预提所得税  
对境外股息免征预提所得税

退税制度  
或可获得5%的有效税率

避免双重征税协定  
覆盖范围广，大约已签署70份  
避免双重征税协定 (DTT)

欧盟  
欧盟及欧元区成员

人才  
优质、多语言人才

迁址  
程序快捷迅速

单边税额减免  
无DTT地区双重税收减免





## 马耳他

马耳他地处欧洲和北非的交叉处，多年殖民的经历使马耳他成为适应能力非常强的司法管辖区，并且惯于迎接改变所带来的挑战。过去的几十年间，马耳他保持了政治上的平稳和长时间持续的经济增长。自2004年起，马耳他成为欧盟成员。不仅如此，马耳他拥有透明的管理体制和法律框架，低成本的商业注册和维护，以及高效率的税收制度。令马耳他引以为傲的是它基于英国模式而建立的卓越的教育系统，以及它所拥有的优质多语言人才。

所有这一切使得马耳他成为跨国设立贸易公司的完美之选。马耳他法律不为公司商业活动范围设定任何的限制，贸易是指商品的买卖，咨询服务的提供，软件的开发或者香水的调制这所有的活动。

## 法律依据

马耳他公司税务依据所得税法和所得税管理法进行管理。

所得税法包含管理贸易所得税的法律，而马耳他退税体制则与其他手续一起由所得税管理法进行管理。

## 马耳他贸易公司的税收

马耳他的贸易公司在全球范围内的收入减去可扣除费用后按照35%的标准公司所得税率进行纳税。尽管如此，在收到股息后，该公司的股东有资格申请退还已在马耳他缴纳的部分贸易公司税款。这同样适用于在马耳他有分公司的外国公司股东收取分公司利润之外的股息，此分公司利润已在马耳他完税。

退款额度依据收入的类型和来源而异。多数情况下，马耳他贸易公司的股东有资格获得在马耳他已缴纳税额6/7的退税。来自马耳他之外的常设机构或分支机构且已在海外纳税的收入，股东可申请的退税额将限定为在马耳他支付税款的2/3。

此外，马耳他不对非居民股东的股息，利息和特许使用费的境外支付征收预提所得税。

马耳他是余下的几个采用税收完全归属制的司法管辖区之一。完全归属制对马耳他公司所得利润采用源头扣税，以此减免针对股东股息收入的经济性重复征税。因此，在马耳他没有进一步争对股东股息的税收。

### 优势



对贸易活动的广泛理解



对境外股息免征预提所得税



非居民在马耳他免税因此增加股份出售的利润





---

## 税务亏损

费用扣减：在计算公司应纳税利润时，可将完全且仅用在产生公司收入的花费考虑在内。

---

## 营业亏损

任何搁置的营业税亏损可无限期结转，直到应税利润将其完全抵消。搁置的资本损失也可无限期结转，但他们只能用资本增值进行抵消。

---

## 集团宽免

作为结转税务亏损的替代方案，所得税法准许一家公司将营业亏损交付给另一家同属于一个“集团”的公司。

依据集团宽免条款，常驻马耳他且皆不在其他另外国家常驻交税的两家公司，若一家是另外一家持股51%的子公司，或者有第三家在马耳他的公司同时持有两者51%的股份，此情况下两家公司应当被视为一个公司集团的成员。在对申请减免进行评估的前一年，交付公司与接受公司两者全年同属于一个集团的情况下集团宽免应当适用。

---

## 双重征税减免

已在海外交税的马耳他贸易公司的任何收入可凭借马耳他与所涉及的司法区域签署的双边税务协定（联合减免）进行双重征税减免，或者依据马耳他国内税收法进行单边减免。

---

## 迁址马耳他

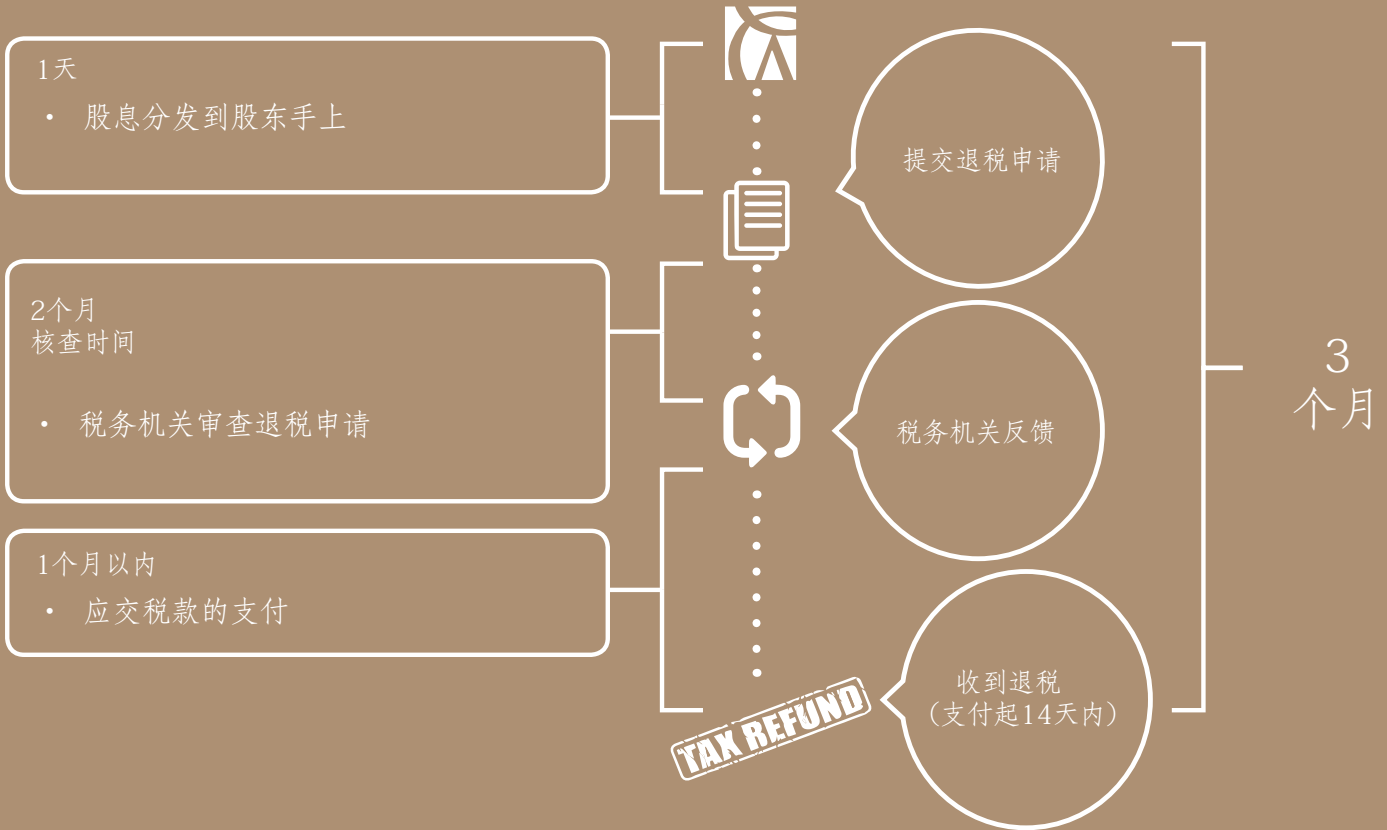
马耳他法律体制允许国外公司在一定条件下迁址马耳他。此方案十分高效，确保了企业平顺的转移。此方案可在单一程序中执行，无需国外公司进行清算，之后再次在马耳他成立，这代表着现存的合同和合约仍具有效力。

一旦国外公司迁址马耳他，它将享有与在马耳他成立的公司完全相同的税收待遇。迁址这个行为本身并不引发任何的进入税。此外，公司可要求增加位于马耳他之外资产的基本费用。因此，希望从马耳他良好的企业税制中获利的海外投资人，可以考虑将现有海外贸易公司迁址到马耳他当作备选之一。



# 马耳他退税体制

## 退税时间轴



## 为何选择与我们共事？



解决问题的能力  
正直，诚信



多领域  
法律，税务&企业



我们是律师：  
绝对的保密能力



商业洞察力  
结果导向



马耳他-塞浦路斯  
律师  
税务顾问  
受托雇员100+人



我们的信念：  
大公司的专业技能  
小公司的个性化服务



CHETCUTI CAUCHI  
ADVOCATES  
高奇律师事务所

马耳他  
塞浦路斯  
伦敦  
苏黎世  
香港



让·菲利普·切特科帝博士  
执行合伙人  
居留 & 入籍， 税务  
jpc@cclcx.com

请关注微信公众号：



本文件中所含资料只作一般参考用，不提供任何法律或专业意见。因依据本文件内容而造成的直接，间接或者后果性损失和伤害我们不承担任何责任。建议读者在依据文件行动之前对此间陈述内容进行确认；您的具体情况应当寻求专家的建议。您方便时请随时联系我们。

© 版权声明：除非提前获得Chetcuti Cauchi的书面同意，严禁全部或部分转载。