

A.L. 5 ta' l-2005

**ATT DWAR IT-TAXXA FUQ L-INCOME
(KAP. 123)**

Regoli ta' l-2005 li jemendaw ir-Regoli dwar Qligh Kapitali

BIS-SAHHA tas-setghat moghtija bl-artikoli 5 u 96 ta' l-Att dwar it-Taxxa fuq l-*Income*, il-Prim Ministru u Ministru tal-Finanzi ghamel dawn ir-regoli li ġejjin:-

1. (1) It-titolu ta' dawn ir-regoli hu Regoli ta' l-2005 li jemendaw ir-Regoli dwar Qligh Kapitali u ghandhom jinqraw u jiftiehmha ġa waħda mar-Regoli ta' l-1993 dwar Qligh Kapitali, hawn iżjed 'il quddiem f'dawn ir-regoli msejha "ir-regoli prinċipali".

Titolu u bidu fis-sehh.

A.L. 102
ta' l-1993.

(2) Dawn ir-regoli ghandhom jidhlu fis-sehh kif ġej:-

(a) il-paragrafi (d) u (e) tar-regola 2, is-sub-regola (1) tar-regola 3, is-sub-regola (1) tar-regola 4 u r-regola 6 ta' dawn ir-regoli ghandhom jitqiesu li bdew isehhu fil-25 ta' Novembru, 2003 u ghandhom japplikaw ghal trasferimenti li saru f'dik id-data jew wara;

(b) il-paragrafu (g) tar-regola 2, ghal dak li ghandhom x'jaqsmu trasferimenti ta' proprjetà li kienet ġiet akkwistata *causa mortis* qabel il-25 ta' Novembru, 2003, ghandu jitqies li beda jsehh fil-25 ta' Novembru, 2003 u ghandu japplika ghal trasferimenti li saru f'dik id-data jew wara; u

(ċ) hlief kif provdut fil-paragrafi (a) u (b) ta' din is-subregola, dawn ir-regoli japplikaw ghal trasferimenti li jsiru fid-data tal-pubblikazzjoni ta' dawn ir-regoli jew wara.

2. Ir-regola 2 tar-regoli prinċipali ghandha tiġi emendata kif ġej:

Jemenda r-regola 2 tar-regoli prinċipali.

(a) id-dispożizzjonijiet prezenti tar-regola ghandhom jiġu enumerati mill-ġdid bħala s-subregola (1);

(b) minflok il-paragrafu (a)(ii) tas-subregola (1), kif enumerata mill-ġdid, ghandu jidhol dan li ġej:

“(ii) meta l-proprjetà immobbli in kwistjoni kienet ġiet akkwistata *causa mortis*, il-valur ta’ dik il-proprjetà stabbilit kif provdut fis-sub-regoli (2), (3) u (4), u, meta kienet ġiet akkwistata b’donazzjoni, il-valur kif dikjarat fl-att tad-donazzjoni;”;

(ċ) minflok il-paragrafu (a)(iv) tas-subregola (1), kif enumerat mill-ġdid, ghandu jidhol dan li ġej:

“(iv) taxxa mhallsa skond l-Att dwar it-Taxxa fuq Dokumenti u Trasferimenti fuq it-trasferiment *causa mortis* tal-proprjetà immobbli in kwistjoni, maghduda t-taxxa mhallsa fuq att ta’ aġġustament dwar dik il-proprjetà magħmul skond ir-Regoli ta’ l-2005 dwar Aġġustamenti għall-Valur Dikjarat ta’ Proprjetà Immobbli;”;

(d) minflok il-paragrafu (a)(v) tas-subregola (1), kif enumerat mill-ġdid, ghandu jidhol dan li ġej:

“(v) taxxa mhallsa fuq id-donazzjoni tal-proprjetà immobbli in kwistjoni lill-persuna li taghmel it-trasferiment skond l-Att dwar it-Taxxa fuq Dokumenti u Trasferimenti, l-Att dwar it-Taxxa fuq il-Mewt u d-Donazzjoni jew xi liġi li dahal minflokha xi wiehed minn dawk l-Atti;”;

(e) minflok il-paragrafu (b) tas-sub-regola (1), kif enumerata mill-ġdid, ghandu jidhol dan li ġej:

“(b) iż-żieda fl-inflazzjoni maħduma skond ir-regola 8;”;

(f) fil-paragrafu (ċ) tas-sub-regola (1), kif enumerata mill-ġdid, il-kliem “magħmulin wara l-31 ta’ Diċembru, 1992” ghandhom jithassru;

(g) minnufih wara s-subregola (1), kif enumerata mill-ġdid, ghandhom jiżdiedu dawn is-subregoli (2) sa (4) li ġejjin:

“(2) Bla hsara għas-subregola (4) –

(a) il-valur ta’ proprjetà immobbli akkwistata *causa mortis* fi jew wara l-25 ta’ Novembru, 2003 ghandu jitqies li jkun il-valur dikjarat f’att ta’ trasferiment *causa mortis* magħmul għall-fini u skond id-dispożizzjonijiet ta’ l-Att dwar it-Taxxa fuq Dokumenti u Trasferimenti mhux aktar tard minn sitt xhur wara d-

data tas-suċċessjoni relattiva, bla ma jitqies xi aġġustament jew bdil ta' dik id-dikjarazzjoni magħmul wara l-imsemmi perijodu ta' sitt xhur, u li dwaru jkun inghata avviż lill-Kummissarju skond dak l-Att sa mhux aktar tard minn jew hmistax-il-jum tax-xogħol wara d-data tal-pubblikazzjoni ta' l-imsemmi att jew l-gheluq ta' l-imsemmi perijodu ta' sitt xhur, skond liema minnhom jiġi l-aktar tard;

(b) meta l-avviż imsemmi fil-paragrafu (a) jinghata lill-Kummissarju aktar tard minn hmistax-il-jum tax-xogħol wara d-data tal-pubblikazzjoni ta' l-imsemmi att u wara l-gheluq ta' l-imsemmi perijodu ta' sitt xhur, il-valur tal-proprjetà għandu jitqies li jkun dak il-valur li, fil-fehma tal-Kummissarju, juri l-prezz li kienet iġġib dik il-proprjetà kieku nbieghet fis-suq liberu fid-data tat-trasferiment *causa mortis*;

(ċ) valur stabbilit skond il-paragrafu (b) ikun soġġett għal appell: b'dana iżda li ebda evidenza ma għandha titqies mill-Bord ta' Kummissarji Speċjali bħala biżżejjed biex twassal għal xi tibdil fil-valur hekk stabbilit jekk l-avviż imsemmi f'dak il-paragrafu jinghata lill-Kummissarju iżjed minn tmintax-il xahar wara d-data tat-trasferiment *causa mortis* relattiv;

(d) minkejja d-dispożizzjonijiet ta' qabel ta' din is-subregola, meta l-valur ta' proprjetà akkwistata *causa mortis* fi jew wara l-25 ta' Novembru, 2003 jkun soġġett ta' stima magħmula taht l-Att dwar it-Taxxa fuq Dokumenti u Trasferimenti, u dik l-istima ssir wahda finali u konkluziva, jew tiġi konfermata jew mibdula b'deċiżjoni finali ta' tribunal jew qorti ta' appell jew tiġi rtirata wara ftehim bil-miktub mal-Kummissarju, il-valur tal-proprjetà għandu jitqies li jkun il-valur li johroġ mill-imsemmija stima finali u konkluziva, jew mill-imsemmija deċiżjoni jew mill-imsemmi ftehim;

(e) meta, fi stima finali u konkluziva magħmula taht l-Att dwar l-Amministrazzjoni tat-Taxxa, il-qligh taxxabbli fuq trasferiment ta' proprjetà immobbli li kienet ġiet akkwistata *causa mortis* fil-25 ta' Novembru, 2003 jew wara jkun oghla minn dak dikjarat mit-*taxpayer*, u l-eċċess ikun minhabba li l-valur tal-proprjetà jkun oghla b'mhux aktar minn hamsa u ghoxrin fil-mija mill-valur dikjarat mit-*taxpayer* sabiex jinhadem dak il-

qligh, dak l-eċċess ma ghandux jitqies bhala ommissjoni għall-finijiet ta' l-artikolu 56(12) ta' l-Att jekk il-valur dikjarat mit-*taxpayer* ikun ibbażat fuq valutazzjoni ta' perit arkitett mogħtija lill-Kummissarju qabel ma dik l-istima tkun saret wahda finali u konkluziva.

(3) Bla hsara għas-sub-regola (4) –

(a) il-valur ta' proprjetà immobbli akkwistata *causa mortis* qabel il-25 ta' Novembru, 2003 għandu jitqies li jkun il-valur dikjarat f'avviz mogħti lill-Kummissarju għall-fini u skond id-dispożizzjonijiet ta' l-Att dwar it-Taxxa fuq Dokumenti u Trasferimenti mhux iktar tard mit-30 ta' Ġunju, 2005, u għandu jitqies kull aġġustament għall-imsemmi valur magħmul skond ir-Regoli ta' l-2005 dwar Aġġustamenti għall-Valur Dikjarat ta' Proprjetà Immobbli, u mogħti lill-Kummissarju mhux aktar tard mit-30 ta' Ġunju, 2005:

Iżda jekk l-imsemmija proprjetà tiġi trasferita wara l-25 ta' Novembru, 2004 u qabel it-30 ta' Ġunju, 2005, il-valur tal-proprjetà għandu jitqies li jkun il-valur dikjarat f'avviz mogħti kif hawn qabel imsemmi mhux aktar tard mid-data ta' dak it-trasferiment, u għandu jitqies kull aġġustament magħmul skond l-imsemmija Regoli mhux aktar tard mid-data ta' dak it-trasferiment;

(b) meta l-avviz imsemmi fil-paragrafu (a) dwar proprjetà li kienet akkwistata *causa mortis* qabel il-25 ta' Novembru, 2003 ma jingħatax lill-Kummissarju sat-30 ta' Ġunju, 2005 jew, fiċ-ċirkostanzi msemmija fil-proviso mal-paragrafu (a), sad-data tat-trasferiment, il-valur ta' dik il-proprjetà għandu jitqies li jkun dak il-valur li, fil-fehma tal-Kummissarju, juri l-prezz li kienet iġġib dik il-proprjetà kieku nbieghet fis-suq liberu fid-data tat-trasferiment *causa mortis*, u ebda evidenza ma għandha titqies mill-Bord ta' Kummissarji Speċjali bhala biżżejjed biex twassal għal xi tibdil fil-valur hekk stabbilit.

(4) Meta t-total tal-valur ta' proprjetà immobbli li kienet akkwistata *causa mortis* stabbilit skond is-sub-regola (2) jew (3) u t-tnaqqis, eskluż il-valur hekk stabbilit, li għandu jingħata skond id-dispożizzjonijiet l-oħra ta' dawn ir-regoli ikun oghla mill-valur li għalih tiġi trasferita dik il-proprjetà, il-valur stabbilit skond is-subregola (2) jew (3) għandu

jitnaqqas b'ammont li jkun daqs dak l-eċċess: iżda l-valur hekk imnaqqas ma għandu qatt ikun inqas minn żero.”.

3. (1) Ir-regola 4 tar-regoli prinċipali għandha tithassar.

Jissostitwixxi r-regola 4 tar-regoli prinċipali.

(2) Minnufih wara r-regola 3 tar-regoli prinċipali għandha tiżdied din ir-regola ġdida li ġejja:

“Valur ta’ titoli akkwistati *causa mortis* jew b’donazzjoni.

4. Bla hsara għad-dispożizzjonijiet l-oħra ta’ dawn ir-regoli, fil-komputazzjoni ta’ qligħ jew profitti fuq trasferiment ta’ titoli li jkunu ġew akkwistati *causa mortis* jew b’donazzjoni, il-valur ta’ dawk it-titoli għandu jitqies kif stabbilit b’referenza għall-inqas –

(a) mill-valur dikjarat dwar dak l-akkwist għall-finijiet ta’ l-Att dwar it-Taxxa fuq Dokumenti u Trasferimenti jew ta’ l-Att dwar it-Taxxa tal-Mewt u tad-Donazzjoni, jew xi ligi li dahal minflokha xi wiehed minn dawk l-Atti, skond il-każ, u

(b) mill-prezz li dawk it-titoli kienu jgħibu kieku nbieghu fis-suq liberu fid-data ta’ dak l-akkwist.”.

4. (1) Ir-regola 5 tar-regoli prinċipali għandha tithassar.

Jissostitwixxi r-regola 5 tar-regoli prinċipali.

(2) Minnufih wara r-regola 4, kif sostitwita, tar-regoli prinċipali għandha tiżdied din ir-regola ġdida li ġejja:

“Trasferiment ta’ azzjonijiet f’kumpannija.

5. (1) Meta trasferiment ta’ azzjonijiet f’kumpannija jkun trasferiment ta’ interess fil-kontroll f’dik il-kumpannija, it-trasferiment għandu jitqies, bil-ghan li jiġi stabbilit il-qligħ taxxabbli, li jkun sar għall-prezz tat-trasferiment jew għall-valur tas-suq ta’ dawk l-azzjonijiet, skond liema minnhom ikun l-oghla.

(2) Trasferiment huwa trasferiment ta’ interess fil-kontroll meta xi wiehed mill-kriterji li ġejjin ikun jghodd għall-azzjonijiet li jkollha l-persuna li tagħmel it-trasferiment f’xi żmien li jkun matul iż-żmien ta’ tmintax-il xahar li jiġu minnufih qabel it-trasferiment:

(a) il-valur nominali totali tagħhom jirrappreżenta mill-inqas hamsa u ghoxrin fil-mija tal-valur nominali tal-kapital azzjonarju mahrug tal-kumpannija;

(b) it-total ta' jeddijiet għall-vot li jagħtu jkun mill-inqas hamsa u għoxrin fil-mija tal-jeddijiet għall-vot f'dik il-kumpanija;

(ċ) it-total ta' jeddijiet li jagħtu jiswa biex is-soċju li jkun il-proprjetarju tagħhom jinhatar jew jinnomina jew jahtar jew ma jhallix li ssir nominazzjoni jew hatra ta' direttur ta' dik il-kumpanija.

(3) Meta żewg trasferimenti jew aktar ta' azzjonijiet fl-istess kumpanija ("it-transazzjonijiet rilevanti") isiru mill-istess persuna jew minn persuni relatati f'perijodu ta' tmintax-il xahar jew inqas, it-transazzjonijiet rilevanti, bil-ghan li jiġi stabbilit il-qliġ taxxabbli li jinqala' mill-aħħar wiehed minn dawk it-trasferimenti, għandhom jitqiesu bħala trasferiment wiehed ("trasferiment globali") magħmul mill-istess persuna fid-data ta' l-aħħar trasferiment, u jekk xi wiehed mill-kriterji msemmija fis-subregola (2) jgħodd għat-trasferiment globali, għandhom japplikaw id-dispożizzjonijiet li ġejjin:

(a) l-aħħar wahda mit-transazzjonijiet rilevanti għandha titqies li tkun trasferiment ta' interess fil-kontroll;

(b) il-valur tas-suq ta' l-azzjonijiet trasferiti fl-aħħar trasferiment għandu jitqies li jkun daqs il-valur tas-suq tat-trasferiment globali mnaqqas bil-valur totali li tqies jew li għandu jitqies biex jiġi stabbilit il-qliġ taxxabbli li ġej minn kull wahda mit-transazzjonijiet rilevanti li jiġu qabel l-aħħar wiehed minn dawk it-trasferimenti.

(4) Għall-fini tas-subregola (3) –

(a) individwu jitqies li huwa relatat ma' persuna oħra jekk dik il-persuna l-oħra hija l-konjuġi tiegħu, id-dixxendent tiegħu fil-linja diretta, il-wild adottiv tiegħu, il-konjuġi ta' xi dixxendent jew wild adottiv imsemmi, huh jew oħtu, jew kumpanija li fiha dak l-individwu jkun, direttament, jew indirettament, soċju;

(b) żewg korpi ta' persuni jitqiesu persuni relatati jekk ikunu kumpaniji fl-istess grupp ta' kumpaniji kif imfisser fl-artikolu 16 ta' l-Att jew jekk ikunu l-istess persuni li jikkontrollawhom jew jibbenefikaw minnhom,

direttament jew indirettament, b'iktar minn hamsin fil-mija.

(5) Il-valur tas-suq ta' azzjonijiet f'kumpanija huwa l-persentaġġ tal-valur tas-suq tal-kumpanija li jikkorrispondi għall-ogħla –

(a) mill-persentaġġ tal-kapital azzjonarju mahruġ kif rappreżentat bil-valur nominali ta' dawk l-azzjonijiet, u

(b) mill-persentaġġ tal-jeddiġiet għall-vot fil-kumpanija rappreżentat bit-total tal-jeddiġiet għall-vot li jkollhom dawk l-azzjonijiet:

Iżda li –

(i) bla hsara għall-proviso (ii), meta l-persentaġġ ta' l-azzjonijiet jew il-jeddiġiet għall-vot fil-kumpanija li jkollha l-persuna li tagħmel it-trasferiment jitnaqqas bhala riżultat ta' tibdil fil-kapital azzjonarju mahruġ ta' dik il-kumpanija li jsir matul iż-żmien ta' tmintax-il xahar qabel it-trasferiment, il-valur tas-suq ta' l-azzjonijiet għandu jiġi stabbilit b'referenza għall-valur tas-suq tal-kumpanija u l-valur nominali ta' dawk l-azzjonijiet, jew il-jeddiġiet kollha għall-vot fil-kumpanija u l-jeddiġiet għall-vot li jagħtu dawk l-azzjonijiet, skond il-każ, kif kienu jeżistu fiż-żmien li jiġi minnufih qabel dak it-tibdil;

(ii) il-valur tas-suq ta' azzjonijiet li jkunu elenkati f'borża rikonoxxuta taht l-Att dwar is-Swieq Finanzjarji għandu jkun il-prezz li jkun ġie kkwotat l-aħhar fuq dik il-borża qabel id-data tat-trasferiment.

(6) Il-valur tas-suq ta' kumpanija huwa t-total nett ta' l-attiv tal-kumpanija kif jirriżulta mill-kontijiet finanzjarji tagħha għas-sena finanzjarja li tiġi qabel dik li fiha jsir it-trasferiment:

Iżda li –

(a) meta l-attiv tal-kumpanija jinkludi azzjonijiet f'kumpanija ohra, u dawn l-azzjonijiet ikunu jirrappreżentaw mill-anqas għaxra fil-mija tal-valur nominali tal-kapital azzjonarju mahruġ ta' dik il-

kumpannija l-oħra, il-valur tagħhom skond il-kotba għandu jiġi sostitwit bil-valur tas-suq stabbilit skond din ir-regola 5, inkluż dan il-proviso;

(b) meta l-attiv tal-kumpannija jinkludi proprjetà immobbli, il-valur skond il-kotba ta' dik il-proprjetà għandu jiġi sostitwit bil-valur tas-suq tagħha, jiġifieri, il-prezz li ġgħib dik il-proprjetà kieku kellha tinbiegħ fis-suq liberu fid-data tat-trasferiment;

(ċ) il-valur nett ta' l-attiv għandu jiżdied b'ammont, li jirrappreżenta l-valur ta' l-avvjament tan-negożju, li jkun daqs il-medja tal-profitti għal sentejn mahduma skond il-profitti tal-kumpannija għall-hames snin li jiġu minnufih qabel is-sena li fiha jsir it-trasferiment.

(7) Għall-fini tas-subregola (6) –

(a) meta t-trasferiment isir matul l-ewwel sena finanzjarja tal-kumpannija, il-valur nett ta' l-attiv ikun il-valur nominali tal-kapital azzjonarju mahruġ tagħha kif aġġustat skond il-proviso għas-subregola msemmija;

(b) meta l-kumpannija ma tkunx ilha teżisti għal żmien biżżejjed biex jiġi stabbilit il-valur ta' l-avvjament kif jingħad fil-proviso (ċ) mas-subregola (6), il-medja tal-profitti għandha tinhadem skond it-total tal-profitti għas-snin li jiġu qabel dik li fiha jsir it-trasferiment;

Iżda li, bla hsara għall-paragrafu (ċ), meta t-trasferiment isir matul l-ewwel jew it-tieni sena finanzjarja tal-kumpannija ebda valur ma għandu jingħata lill-avvjament;

(ċ) meta l-kumpannija tkun akkwistat in-negożju tagħha jew parti minnu minn persuna oħra matul l-ewwel tliet snin finanzjarji tal-kumpannija l-valur ta' l-avvjament tan-negożju li tkun hekk akkwistat għandu jkun l-ogħla mill-prezz imhallas, jekk kien hemm, għall-akkwist ta' l-avvjament ta' dak in-negożju u l-valur tiegħu stabbilit skond id-dispożizzjonijiet preċedenti b'referenza għall-profitti li tkun qalghet dik il-persuna l-oħra min-negożju rilevanti.

(8) Meta interess fil-kontroll jinkludi azzjonijiet f'kumpannija li tkun, direttament jew indirettament, fiż-żmien tat-trasferiment ta' dawk l-azzjonijiet, il-proprjetarja ta' proprjetà immobbli, ghandu jinghata tnaqqis ghaż-żieda fl-inflazzjoni mahdum skond ir-regola 8 dwar dik il-proprjetà immobbli jew il-parti rilevanti tagħha.

(9) Meta trasferiment ta' interess fil-kontroll ikun trasferiment li japplika ghalih l-artikolu 5(3)(a) ta' l-Att, it-tnaqqis li ghandu jinghata skond il-paragrafu (8), meta jghodd, ghandu jitqies li jissodisfa l-htieġa għal aġġustament għall-valur tal-proprjetà immobbli li jista' jkun mehtieg skond dak l-artikolu:

Iżda li meta t-trasferiment ma jkunx trasferiment ta' interess fil-kontroll, l-aġġustament mehtieg bl-imsemmi artikolu 5(3)(a) ghandu jkun żieda għall-inflazzjoni mahdum skond ir-regola 8 hlief li l-indiċi^{yd} ghandu jkun l-indiċi għall-1991.

(10) Min jagħmel it-trasferiment f'kull trasferiment ta' azzjonijiet ghandu jagħti lill-Kummissarju dikjarazzjoni magħmula minn uditur pubbliku ċertifikat li tghid jekk it-trasferiment hux trasferiment ta' interess fil-kontroll u li tindika r-raġunijiet li għalihom issir dik id-dikjarazzjoni. Meta t-trasferiment ikun trasferiment ta' interess fil-kontroll jew trasferiment li għalih japplika l-artikolu 5(3)(a) ta' l-Att, id-dikjarazzjoni ta' l-uditur ghandha tinkludi wkoll komputazzjoni tal-valur tas-suq ta' l-azzjonijiet kif mehtieġa b'dawn ir-regoli, u, fejn jghodd, ghandu jkollha magħha valutazzjoni ta' perit arkitett tal-valur tas-suq tal-proprjetà immobbli li tkun tqieset biex ikun ġie stabbilit il-valur ta' l-azzjonijiet.

(11) Id-dikjarazzjoni msemmija fis-subregola (10) ghandha tinghata fi tliet kopji lill-Kummissarju (Dipartiment tat-Taxxa fuq Trasferiment Kapitali) u min jagħmel it-trasferiment ghandu, meta jagħtiha, ihallas lill-Kummissarju t-taxxa provizorja dovuta fuq it-trasferiment skond l-artikolu 43 ta' l-Att dwar l-Amministrazzjoni tat-Taxxa, u l-Kummissarju ma ghandux iqis bħala validu l-ghoti ta' dik id-dikjarazzjoni jew l-avviż mehtieg skond l-Att dwar it-Taxxa fuq Dokumenti u Trasferimenti sakemm ma jkunx sar dak il-hlas kif hawn qabel imsemmi.

(12) Il-Kummissarju ghandu jittimbra wahda mill-kopji tad-dikjarazzjoni mogħtija skond is-subregola (11) bħala rċevuta ta' l-istess kopja u jgħaddiha lura lill-persuna li tkun ipprezentatha.

(13) Valutazzjoni ta' perit arkitett moghtija lill-Kummissarju skond din ir-regola ("il-valutazzjoni teknika tat-*taxpayer*") tikkostitwixxi prova tal-valur tas-suq tal-proprjetà li tkun tirreferi għaliha sakemm ma jirriżultax valur differenti minn valutazzjoni magħmula minn perit arkitett imqabbad mill-Kummissarju ("il-valutazzjoni teknika tal-Kummissarju"):

Izda li –

(a) meta l-valutazzjonijiet tekniċi tat-*taxpayer* u tal-Kummissarju jingiebu f'xi proċeduri fil-Bord ta' Kummissarji Speċjali, il-Bord għandu, sakemm il-partijiet ma jaqblux xort'ohra, jahtar perit arkitett iehor biex jirrapporta fuq il-valur wara li jeżamina ż-żewġ valutazzjonijiet u jispezzjona l-proprjetà, u l-Bord għandu jiddeċiedi l-kwistjoni wara li jqis ir-rapport ta' dak il-perit arkitett l-iehor u kull konsiderazzjoni ohra kif jidhirlu li jkun xieraq;

(b) meta, fi stima li tkun finali u konklużiva, il-qligh taxxabbli minn trasferiment ta' azzjonijiet ikun oghla minn dak dikjarat mit-*taxpayer*, l-eċċess, sa fejn dan ikun minhabba li l-valur ta' proprjetà immobbli kif stmat ikun oghla mill-valutazzjoni teknika tat-*taxpayer* b'mhux iktar minn hamsa u ghoxrin fil-mija, ma għandux ikun jikkostitwixxi ommissjoni għall-finijiet ta' l-artikolu 56(12) ta' l-Att.”.

Jemenda r-regola
6 tar-regoli
prinċipali.

5. (1) Minflok in-nota marginali mar-regola 6 tar-regoli prinċipali għandha tidhol in-nota marginali “In-Nutar għandu jiġbor it-taxxa proviżorja u jagħti l-avviżi lill-Kummissarju”.

(2) Fis-subregola (2) tar-regola 6 tar-regoli prinċipali, minflok il-kelma “duplikat” għandhom jidhlu l-kliem “fi tliet kopji”.

(3) Minnufih wara s-subregola (3) tar-regola 6 tar-regoli prinċipali għandu jiżdied dan li ġej:

“(4) L-avviż imsemmi fil-paragrafu (ii) tas-subartikolu (9) ta' l-artikolu 5 ta' l-Att għandu jingħata fuq il-formola preskritta fl-Iskeda A li tinsab ma' dawn ir-regoli u għandu jiġi ppreżentat fi tliet kopji flimkien ma' l-avviż imsemmi fis-subregola (2) ta' din ir-regola. Il-Kummissarju għandu jittimbra kopja minnhom bhala rċevuta u jgħaddiha lin-Nutar biex tiġi annessa ma' l-att relattiv.”.

6. Minnufih wara r-regola 6 tar-regoli prinċipali għandhom jiżdiedu dawn ir-regoli 7 sa 11 godda li ġejjin:

Żieda ta' regoli 7 sa 11 godda mar-regoli prinċipali.

“Applikabilità tas-subartikolu 5(14) ta' l-Att.

7. Id-dispożizzjonijiet tas-subartikolu (14) ta' l-artikolu 5 ta' l-Att għandhom japplikaw meta l-iskambju ta' l-azzjonijiet ma jwassal għal ebda tibdil fl-individwi li jkunu direttament jew indirettament proprjetarji benefiċjarji tal-kumpanniji involuti jew fis-sehem mill-valur ta' kull kumpannija involuta rappreżentata mill-azzjonijiet li tagħhom kull wiehed minn dawk l-individwi jkun, direttament jew indirettament, il-proprjetarju benefiċjarju.

Inflazzjoni.

8. (1) Iż-żieda għall-inflazzjoni fil-valur ta' proprjetà immobbli għandha tinhadem billi jintuża l-indiċi ta' l-inflazzjoni stabbilit skond l-artikolu 13 ta' l-Ordinanza li Tneħhi l-Kontroll tad-Djar u billi tiġi applikata l-formula li ġejja:

$$\frac{\text{l-ammont minfuq fl-akkwist/benefikati}}{1} \times \frac{\text{indiċi}^{\text{y}^{\text{d}}} - \text{indiċi}^{\text{y}^{\text{a}}}}{\text{indiċi}^{\text{y}^{\text{a}}}}$$

Fejn -

indiċi^{y^d} huwa l-indiċi għas-sena li tiġi minnufih qabel dik li fiha jsir it-trasferiment;

indiċi^{y^a} huwa l-indiċi għas-sena li tiġi minnufih qabel dik li fiha kienet ġiet akkwistata jew kienet tlestiet il-proprjetà in kwistjoni, liema minnhom tiġi l-aħhar, jew, meta jirreferi għal benefikati, għas-sena li tiġi minnufih qabel dik li fiha tkun saret l-ispiza biex saru dawk il-benefikati:

Iżda li –

(a) meta, skond l-Att, l-ammont minfuq fl-akkwist ta' proprjetà immobbli trasferita minn persuna għandu jiġi stabbilit b'referenza għal akkwist li jkun sar qabel l-akkwist tal-proprjetà minn dik il-persuna, indiċi^{y^a} ikun l-indiċi għas-sena li tiġi minnufih qabel dik li fiha jkun sar dak l-akkwist ta' qabel;

(b) it-tnaqqis għall-inflazzjoni ma għandux ikun oġġett minn –

fejn-

(i) TP = il-prezz tat-trasferiment tal-proprjetà

(ii) CA = l-ammont minfuq fl-akkwist, meqjus kull tnaqqis fil-valur tal-proprjetà li jista' jkun mehtieg skond ir-regola 2(4)

(iii) D = it-tnaqqis l-iehor, minbarra t-tnaqqis għall-inflazzjoni, li għandu jinghata skond dawn ir-regoli.

(2) Meta ż-żieda fl-inflazzjoni trid tiġi maħduma dwar trasferiment ta' interess fil-kontroll f'kumpannija fiċ-ċirkostanzi msemmija fis-subregola 5(8), il-formula msemmija fis-subregola (1) ta' din ir-regola għandha tapplika skond dawn id-dispożizzjonijiet li ġejjin:

(a) indiċi^{vd} jkun l-indiċi għas-sena li tiġi minnufih qabel dik li fiha jsir it-trasferiment ta' l-interess fil-kontroll;

(b) iż-żieda għandha tiġi maħduma b'referenza għal dik il-parti mill-ammont minfuq fl-akkwist tal-proprjetà immobbli li tikkorrispondi għas-sehem fil-proprjetà immobbli rappreżentat bl-azzjonijiet trasferiti;

(c) jekk il-proprjetà kienet ġiet akkwistata jew jekk kienet tlestiet mill-kumpannija qabel ma l-persuna li tagħmel it-trasferiment kienet akkwistat l-azzjonijiet, iż-żieda fl-inflazzjoni maħduma skond id-dispożizzjonijiet preċedenti ta' din is-subregola għandha titnaqqas bl-ammont li jikkorrispondi għaž-żieda fl-inflazzjoni mid-data li fiha l-kumpannija kienet akkwistat jew lestiet il-proprjetà sad-data li fiha l-persuna li tagħmel it-trasferiment akkwistat l-azzjonijiet; u meta l-azzjonijiet kienu ġew akkwistati fi snin differenti t-tnaqqis jiġi maħdum sa kull sena li fiha jkun sar l-akkwist. L-ammont minfuq fl-akkwist li għandu jitqies f'kull waħda minn dawk il-komputazzjonijiet għandu jkun dak il-persentaġġ ta' l-ammont minfuq fl-akkwist li jikkorrispondi għas-sehem fil-proprjetà immobbli rappreżentat bl-azzjonijiet trasferiti f'kull sena;

(d) it-tnaqqis għall-inflazzjoni maħdum skond din is-subregola ma għandux ikun oghla minn –

$$MV - CA - R$$

fejn –

MV = il-valur tas-suq, stabbilit skond ir-regola 5, ta' dak is-sehem fil-proprjetà rappreżentat bl-azzjonijiet trasferiti

CA = sehem daqsu fl-ammont minfuq fl-akkwist jew biex tlestiet dik il-proprjetà

R = l-ammont ta' tnaqqis, jekk ikun hemm, mahdum skond il-paragrafu (ċ).

(3) Meta ż-żieda fl-inflazzjoni trid tiġi mahduma dwar trasferiment ta' proprjetà immobbli akkwistata *causa mortis* wara l-24 ta' Novembru, 1992 imma qabel il-25 ta' Novembru, 2003 u li għall-valur tagħha jkun sar aġġustament skond ir-Regoli ta' l-2005 dwar Aġġustamenti għall-Valur Dikjarat ta' Proprjetà Immobbli, indici^{va} għandu jitqies li huwa l-indici għas-sena 2003.

Ammont minfuq fl-akkwist ta' jeddijiet taht weghda ta' bejgh jew trasferiment jew konċessjoni enfitewtika.

9. (1) Trasferiment ta' kull jedd akkwistat taht weghda ta' bejgh jew ta' trasferiment ta' proprjetà immobbli jew xi jeddijiet fuq proprjetà immobbli, maghduda weghda ta' konċessjoni enfitewtika, ma jkunx validu jekk ma jsirx permezz ta' ftehim bil-miktub iffirmit minn min jagħmel it-trasferiment u mill-persuna li lilha jsir it-trasferiment u jkun awtentikat minn nutar jew avukat u jekk ma jinghatax avviż tiegħu lill-Kummissarju flimkien mal-hlas relattiv skond is-subregoli (2) u (3).

(2) L-avviż imsemmi fis-subregola (1) għandu jiġi iffirmit minn min jagħmel it-trasferiment u mill-persuna li lilha jsir it-trasferiment u awtentikat min-nutar jew l-avukat li jkun awtentika l-ftehim bil-miktub relattiv u għandu jsir skond il-formola li hemm fl-Iskeda B li tinsab ma' dawn ir-regoli, u jkollu t-tagħrif hemm hekk mehtieg.

(3) L-avviż imsemmi fis-sub-regola (2) għandu jinghata lill-Kummissarju (Dipartiment tat-Taxxa fuq Trasferiment Kapitali) fi tliet kopji fi żmien wiehed u ghoxrin jum mill-ftehim bil-miktub relattiv u ma' l-ghoti ta' dak l-avviż għandu jsir hlas ta' taxxa provvizorja ta' 7% tal-prezz ta' dak it-trasferiment.

(4) Biex jinhadmu l-qligh u l-profitti fuq trasferiment ta' kull jedd li tirreferi għalih din ir-regola, jitqies biss tnaqqis dwar:

(a) meta min jaghmel it-trasferiment kien akkwista dak il-jedd minghand persuna ohra, il-prezz, jekk kien hemm, li kien thallas lil dik il-persuna l-ohra ghal dak l-akkwist, sakemm tkun inghatat ricevuta ghal-hlas ta' dak il-prezz u dak il-hlas jirrizulta minn ftehim li jkun sar skond kif provdut f'din ir-regola u li dwaru jkun inghata avviz u sar il-hlas tat-taxxa provvizorja kif provdut f'din ir-regola:

Izda li meta min jaghmel it-trasferiment kien akkwista l-jedd taht ftehim maghmul qabel id-data tal-bidu fis-sehh ta' din ir-regola, jinghata tnaqqis ghall-prezz imhallas ghal dak l-akkwist jekk tinghata prova tieghu li tissodisfa lill-Kummissarju;

(b) drittijiet ta' senserija mhallsa dwar dak it-trasferiment, safejn jirrizultaw minn evidenza dokumentata u li taghhom tkun inghatat ricevuta.

Trasferiment
ta' proprjeta'
minn
persuni li
jkunu se
jhallu Malta.

10. (1) Jekk, f'xi kaz partikolari, il-Kummissarju jkollu raguni biex jahseb li persuna li jkun bi hsiebha tittrasferixxi proprjeta' immobbli tista' thalli Malta qabel ma tithallas it-taxxa li tista' tkun dovuta fuq dak it-trasferiment jew xi taxxa ohra li tista' tkun dovuta minn dik il-persuna, huwa jista' jitlob lin-nutar imqabblad biex jippubblika l-att ta' dak it-trasferiment biex jaghti l-avviz imsemmi fis-subregola (3).

(2) Meta nutar jitqabblad biex jippubblika att ta' trasferiment ta' proprjeta' immobbli u min ikun se jaghmel it-trasferiment ikun persuna li mhix residenti f'Malta jew mhix cittadin ta' Malta, dak in-nutar ghandu jaghti l-avviz imsemmi fis-subregola (3) mhux inqas minn xahrejn qabel id-data stabbilita ghall-pubblikazzjoni ta' dak l-att.

(3) L-avviz li nutar huwa mehtieg li jaghti skond is-subregola (1) jew (2) ghandu jkun fih id-dettalji tat-trasferiment propost, maghduda d-dettalji li jidentifikaw il-partijiet u l-indirizzi taghhom, deskrizzjoni tal-proprjeta', id-data tat-trasferiment propost u l-prezz li ghalih ghandu jsir it-trasferiment propost, u, meta jkun sar ftehim ta' wegħda ta' bejgh jew trasferiment bil-miktub, ghandha tinghata ma' dak l-avviz kopja certifikata ta' dak il-ftehim.

(4) Nutar li jkun mehtieg jaghti avviz skond is-subregola (1) jew (2) ma ghandux jippubblika l-att tat-

trasferiment relattiv qabel ma jghaddu xahrejn mid-data li fiha jkun ta l-imsemmi avviz lill-Kummissarju jew qabel id-data murija f' dak l-avviz bhala d-data tat-trasferiment propost, sakemm ma jkunx awtorizzat ghaldaqshekk mill-Kummissarju:

Izda li nutar ma jista' f'ebda kaz jippubblika l-kuntratt tat-trasferiment relattiv:

(a) sakemm it-trasferiment ma jsirx bi prezz li ma jaqbixx il-prezz avzat lill-Kummissarju kif hawn qabel imsemmi; u

(b) jekk huwa ma josservax il-kundizzjonijiet li jistghu jiggu imposti mill-Kummissarju meta jaghti l-awtorizzazzjoni bil-miktub qabel il-pubblikazzjoni ta' dak l-att; u

(c) jekk il-Kummissarju jirrifjuta li jaghti l-awtorizzazzjoni msemmija u javza lin-nutar b'dak ir-rifjut qabel il-publikazzjoni ta' l-att.

(5) Il-Kummissarju jista' jirrifjuta li jaghti l-awtorizzazzjoni msemmija fis-sub-regola (4) jekk, fic-cirkostanzi msemmija fl-artikolu 46 ta' l-Att dwar l-Amministrazzjoni tat-Taxxa u bla hsara ghall-procedura li jipprovdi ghalha dak l-artikolu, il-persuna li tkun se taghmel it-trasferiment ma jkunx ghamel dak il-hlas, u, jew ma jaghtix dak il-prospett, u, jew ma jaghtix dik il-garanzija li jkun talab il-Kummissarju skond dak l-artikolu:

Izda li l-Kummissarju jista' jaghti dik l-awtorizzazzjoni bil-kundizzjoni li fuq l-att tat-trasferiment in-nutar jigbor, permezz ta' tnaqqis mill-prezz tat-trasferiment, ammont daqs il-hlas jew garanzija li jitlob il-Kummissarju skond l-imsemmi artikolu u jibghat dak it-tnaqqis lill-Kummissarju fi zmien hmistax-il jum minn dak it-trasferiment.

Ir-regoli
huma bla
hsara ghal
certi
dispozizzjo-
nijiet ta'
l-artikolu 43
ta' l-Att
dwar l-
Amministraz-
zjoni tat-
Taxxa

11. Dawn ir-regoli huma minghajr preġudizzju ghall-paragrafu (a) tas-sub-artikolu (1) u l-paragrafu (a) tas-sub-artikolu (4) ta' l-artikolu 43 ta' l-Att dwar l-Amministrazzjoni tat-Taxxa.”.

SKEDA A

(Regola 6(4))

ATT DWAR IT-TAXXA FUQ L-INCOME
(KAP. 123)

Regoli ta' l-1993 dwar Qligh Kapitali

Avviż ta' trasferiment ta' proprjetà immobbli, fi grupp jew il barra minnu skond l-artikolu 5(9) ta' l-Att dwar it-Taxxa fuq l-Income

Isem il-kumpannija li qed tittrasferixxi

Ippreżentat minn (nutar li qed jipubblika l-att)

Jiena (*direttur u/jew rappreżentant legali tal-kumpannija li qed tittrasferixxi*), _____, f'isem l-imsemmija kumpannija, hawn naghti avviż, skond l-artikolu 5(9) ta' l-Att dwar it-Taxxa fuq l-Income, tat-trasferiment tal-proprjetà immobbli msemmija hawn taht u nassumi r-responsabbiltà shiha dwar il-korrettezza tal-kontenut ta' dan l-avviż.

1. Dettalji dwar il-proprjetà immobbli

Indirizz tal-proprjetà	Valur tat-trasferiment tal-proprjetà	Isem in-nutar li qed jipubblika l-att	Data ta' l-att pubbliku

2. Dettalji dwar il-kumpannija li qed tittrasferixxi li qed tidher fuq dan l-att

Isem il-kumpannija li qed tittrasferixxi	Indirizz tal-kumpannija li qed tittrasferixxi	Numru ta' Referenza tat-Taxxa

3. Dettalji dwar il-persuna li qed tirċievi

Isem il-persuna li qed tircievi	Iindirizz ta' min qed jircievi	Numru ta' Referenza tat-Taxxa

4. Dettalji dwar il-persuni kollha preċedenti li ttrasferew u li rċevew mindu l-proprjetà immobbli dahllet fil-grupp

Isem il-kumpannija li ttrasferiet	Numru ta' Referenza tat-Taxxa tal-kumpannija li ttrasferiet	Isem il-persuna li rċeviet	Numru ta' Referenza tat-Taxxa tal-persuna li rċeviet	Data tat-trasferiment	Prezz tax-xiri kif jidher fl-att pubbliku ta' l-akkwist	Valur tal-benefikati mid-data ta' l-akkwist sad-data ta' kull trasferiment	Total tal-prezz tax-xiri u tal-benefikati

Firma _____ Datat _____ jum ta' _____ tas-sena _____
(Direttur u/jew rappreżentant legali)

5. Ċertifikat mill-awditur:
Jiena (Certified Public Accountant) tal-kumpannija li qed tittrasferixxi), _____, b'dan
niċċertifika li l-informazzjoni mogħtija f'dan l-avviż hija vera u korretta u jaqbel mal-kontijiet finanzjarji relattivi tal-kumpannija msemmija
aktar 'il fuq.

Firma _____ Datat _____ jum ta' _____ tas-sena _____
(Certified Public Accountant)

Skeda B

(Regola 9(2))

**ATT DWAR IT-TAXXA FUQ L-INCOME
(KAP. 123)**

Regoli ta' l-1993 dwar Qligh Kapitali

**Avviż ta' trasferiment ta' dritt fuq proprjetà msemmi fl-artikolu 5(1) ta' l-Att dwar it-Taxxa fuq l-
Income**

Dan l-avviż għandu jimtela u jiġi ffirmat mill-partijiet kollha u pprezentat fi tliet kopji lill-Kummissarju (Dipartiment tal-Capital Transfer Duty) fi żmien 21 jum mit-trasferiment relattiv flimkien ma' hlaq provvizorju ekwivalenti għal 7% tal-konsiderazzjoni relatat mat-trasferiment.

1. Dettalji dwar il-proprjetà li d-dritt fuqha qed jiġi trasferit

Indirizz tal-proprjetà immobbli	Numru tal-Konvenju	Data tal-ftehim	Isem in-Nutar

2. Dettalji dwar min qed jittrasferixxi

Isem min qed jittrasferixxi	Indirizz preżenti	Nru ta' referenza tat-taxxa jew ta' l-I.D.

3. Dettalji dwar min qed jirċievi

Isem min qed jirċievi	Indirizz preżenti	Nru ta' referenza tat-taxxa jew ta' l-I.D.

4. Hlaq provvizorju ta' taxxa

Korrispettiv imħallas għaċ-ċessjoni tad-dritt		Lm
Taxxa provvizorja li għandha tithallas (7% tal-korrispettiv)		Lm
Nru taċ-ċekk/tal-bank draft		<i>L-avviż ma jkunx validu jekk iċ-ċekk ma jkunx jista' jissarraf.</i>
Isem tal-bank		

5. Firem tal-partijiet

Firma ta' min qed jittrasferixxi

Firma ta' min qed jirċievi

6. Xhud tal-firem

Isem b'ittri kbar tax-xhud tal-firem (Nutar jew Avukat)	Firma tax-xhud	Timbru tax-xhud

GHALL-UŻU TA' L--UFFIĊĊJU

Isem b'ittri kbar ta' l-uffiċjal li qed jirċievi l-avviż	Firma ta' l-uffiċjal	Timbru uffiċjali b'sinjal tar-riċevuta ta' l-avviż