

A.L. 125 ta' l-2001

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

Regoli ta' l-2001 dwar Benefiċċji minn Impieg jew Kariga

BIS-SAHHA tal-poteri moghtija bl-artikoli 4(1)(b) u 96 ta' l-Att dwar it-Taxxa fuq l-*Income*, hawn iżjed 'il quddiem imsejjah "l-Att", il-Ministru tal-Finanzi għamel dawn ir-regoli li ġejjin:

TAQSIMA A - ĠENERALI

1. It-titolu ta' dawn ir-regoli hu r-Regoli ta' l-2001 dwar Benefiċċji minn Impieg jew Kariga, u għandhom jitqiesu li dahlu fis-sehh fl-1 ta' Jannar, 2001. Titolu u bidu fis-sehh.

2. F'dawn ir-regoli, sakemm ir-rabta tal-kliem ma tehtiegħ xort'ohra – Tifsiriet.

“benefiċjarju” tfisser persuna li lilha jinghata jew jitqies li jinghata benefiċċju;

“benefiċċju” tfisser kull haga li titqies li hija benefiċċju skond ir-regola 9, 17, 20, 26, 28, 30, 32, 36, 39 jew 45;

“direttur” tfisser –

(a) kull persuna li tokkupa l-kariga ta' direttur ta' kumpannija jkun xi jkun l-isem li bih tissejjah;

(b) kull persuna li sostanzjalment taqdi l-istess funzjonijiet dwar it-tmexxija tal-kumpannija bħal daww ta' direttur;

(ċ) kull persuna li d-diretturi ta' kumpannija ikollhom il-konswetudni jimxu fuq id-direzzjoni jew l-istruzzjonijiet tagħha;

“kumpannija assoċjata” tfisser kumpannija li tkun relatata ma’ kumpannija ohra li tissemma’ fil-kuntest li fih tintuża din il-frażi b’mod illi -

(a) iż-żewġ kumpanniji jiffurmaw parti mill-istess grupp; jew

(b) iż-żewġ kumpanniji jkunu proprjetà ta’ l-istess persuni, jew direttament jew indirettament kontrollati f’iktar minn 50% minnhom;

“impjegat” tfisser individwu li jaghti servizzi taht kuntratt ta’ impieg sew jekk miktub sew jekk le ma’ persuna ohra;

“membru tal-familja” ta’ persuna tfisser il-konjugi, axxendent, dixxendent dirett jew wild adottiv ta’ dik il-persuna, jew il-konjugi ta’ dak l-axxendent, dixxendent jew wild adottiv jew individwu li ordinarjament jgħammar fl-istess residenza bhal dik il-persuna, sew jekk ikun jigi mill-persuna sew jekk le;

“min jipprovdi benefiċċju” tfisser persuna li taghti jew li titqies li taghti benefiċċju;

“pożizzjoni ta’ kontroll” għandha t-tifsira mogħtija lilha fis-subregola (2) ta’ din ir-regola;

“prinċipal” tfisser persuna li tqabbad jew tkun qabbdet lil xi persuna ohra biex taghti servizzi taht kuntratt ta’ impieg;

“proprjetà” tfisser kull xorta ta’ proprjetà mobbli jew immobbli;

“soċjetà” tfisser soċjetà ċivili jew kummerċjali mwaqqfa taht jew skond il-liġi ta’ Malta li ma tkunx kumpannija;

“uffiċjal” tfisser id-detentur ta’ xi kariga u tinkludi wkoll individwu li -

(a) jkun direttur ta’ kumpannija; jew

(b) ikollu direttament jew indirettament iżjed minn 5% tal-kapital azzjonarju ordinarju jew tal-jeddijiet għal vot f’kumpannija; jew

(ċ) ikun soċju f’soċjetà.

(2) F'dawn ir-regoli persuna titqies li tkun f'pożizzjoni ta' kontroll f'kumpannija jekk -

(a) tkun individwu li jkollu direttament jew indirettament 25% jew iżjed tal-kapital azzjonarju ordinarju jew tal-jeddijiet għall-vot f'dik il-kumpannija jew f'kumpannija assoċjata; jew

(b) tkun individwu li jkollu, direttament jew indirettament, azzjonijiet f'dik il-kumpannija u l-azzjonijiet li hekk ikollu, flimkien ma' kull azzjoni li jkollu jew ikollhom f'kumpannija, direttament jew indirettament, membru jew membri tal-familja tiegħu, ilahhqu jew jirrappreżentaw kollha f'daqqa aktar minn 50% tal-kapital azzjonarju ordinarju jew tal-jeddijiet għal-vot f'dik il-kumpannija; jew

(ċ) tkun individwu li jkun direttur ta' dik il-kumpannija jew ta' kumpannija assoċjata iżda ma jkunx registrat ma' l-awtorità kompetenti mwaqqfa taht l-Att dwar is-Servizzi ta' Impieg u Tahrig bħala impjegat *whole time* ma' dik il-kumpannija jew ma' kumpannija assoċjata. Kap. 343.

3. (1) Hlief fejn huwa provdut xort'ohra f'dawn ir-regoli, benefiċċju għandu jitqies li jinghata minhabba f'impieg jew kariga jekk - Ċirkostanzi li fihom benefiċċju jitqies li jinghata minhabba f'impieg jew kariga.

(a) jinghata minn prinċipal lil impjegat tiegħu; jew

(b) jinghata minn kumpannija jew soċjetà lil individwu li jkollu kariga f'dik il-kumpannija jew soċjetà; jew

(ċ) jinghata minn kumpannija lil individwu li kien impjegat jew uffiċjal ta' dik il-kumpannija bħala premju għal, jew rikonoxximent ta' servizzi mogħtija lil dik il-kumpannija; jew

(d) jinghata minn kumpannija fuq bażi kontinwa jew regolari lil individwu li, meta jkun inghata l-ewwel darba jew meta l-kumpannija tkun iddeċidiet li tagħtih, kien impjegat jew uffiċjal ta' dik il-kumpannija; jew

(e) jinghata lid-detentur ta' kariga minn persuna li tkun responsabbli għall-hlas ta' rimunerazzjoni għall-qadi ta' dmirijiet taht il-kondizzjonijiet tal-hatra tiegħu f'dik il-kariga; jew

(f) jinghata bhala rigal ghal servizzi moghtija minn persuna fil-kors tal-qadi tad-dmirijiet taghha bhala impjegat jew uffiċjal ta' persuna ohra meta dak il-benefiċċju jinghata minn terza persuna.

(2) Il-prezunzjonijiet imsemmija fil-paragrafi (a), (b), (d) u (e) tas-subregola (1) ta' din ir-regola jistghu jinċahdu jekk tingieb prova li:

(a) il-benefiċċju jkun donazzjoni maghmula minn individwu ghal raġunijiet li jkunu ghalkollox personali; jew

(b) il-benefiċċju jinghata bi hlas finali jew akkont ta' dejn li ma jkollux x'jaqsam ma' xi servizzi moghtija fil-kors ta' l-impieg jew il-kariga; jew

(c) il-benefiċċju jkun tqassim ta' profitti minn kumpannija jew soċjetà lil persuna fil-kwalita' taghha ta' azzjonist jew soċju ta' dik il-kumpannija jew soċjetà jew ikun jirrappreżenta *drawings* maghmula minn soċju akkont tas-sehem tieghu tal-profitti tas-soċjetà, u jinghata kont tieghu bhala tali fir-*records* ta' dik il-kumpannija jew soċjetà.

Benefiċċju moghti minn kumpannija assoċjata jew lil membru tal-familja.

4. Għall-finijiet tar-regola 3:

(a) benefiċċju moghti minn kumpannija lil individwu li mhux impjegat jew uffiċjal ta' dik il-kumpannija iżda li jkun impjegat jew uffiċjal ta' kumpannija assoċjata għandu jitqies bhala benefiċċju moghti mill-kumpannija assoċjata;

(b) benefiċċju moghti minn kumpannija lil individwu li mhux impjegat jew uffiċjal ta' dik il-kumpannija iżda li huwa membru tal-familja ta' impjegat jew uffiċjal ta' dik il-kumpannija jew ta' kumpannija assoċjata għandu jitqies li jkun benefiċċju moghti lill-imsemmi impjegat jew uffiċjal;

(c) benefiċċju moghti minn prinċipal, li mhux kumpannija, lil individwu li mhux impjegat ta' dak il-prinċipal iżda li huwa membru tal-familja ta' impjegat ta' dak il-prinċipal għandu jitqies li jkun benefiċċju moghti lill-imsemmi impjegat;

(d) benefiċċju moghti lil impjegat minn terza persuna għandu jitqies li ngħata mill-prinċipal jekk il-benefiċċju jinghata fuq l-istruzzjonijiet tal-prinċipal, sew jekk diretti sew jekk indiretti, jew bl-intervent tieghu.

5. (1) Il-valur ta' benefiċċju għandu jiġi stabbilit skond id-disposizzjonijiet ta' dawn ir-regoli. Valur ta' benefiċċji.

(2) Hlief fejn ikun provdut xort'ohra f'dawn ir-regoli, meta l-valur ta' benefiċċju jkun imsemmi bħala valur annwali, dak il-benefiċċju għandu jitqies li għandu valur ta' wiehed minn kull tnax tal-valur annwali għal kull xahar kalendarju shih li fih jinghata dak il-benefiċċju u ta' wiehed minn kull tliet mija hamsa u sittin tal-valur annwali għal kull jum ta' xi parti minn xahar li fih jinghata.

(3) Meta l-valur annwali ta' benefiċċju jinbidel minhabba xi haġa li tiġri wara l-bidu ta' l-għoti ta' dak il-benefiċċju allura, sabiex jiġi stabbilit il-valur tal-benefiċċju għax-xahar li fih tiġri dik il-haġa, id-disposizzjonijiet tas-subregola (2) ta' din ir-regola għandhom japplikaw bħallikeku l-benefiċċju mogħti mid-data ta' dik il-ġrajja kien benefiċċju separat minn dak mogħti qabel dik id-data.

(4) Meta xi disposizzjoni ta' dawn ir-regoli tagħti valur negattiv ta' benefiċċju dak il-benefiċċju għandu jitqies li ma jkollu ebda valur.

(5) Kull valur stabbilit skond dawn ir-regoli għandu jizdied jew jitnaqqas għad-dritt lejn l-eqreb lira.

(6) Meta l-benefiċċju jkun jikkonsisti fl-użu ta' proprjetà u jkun hemm iktar minn benefiċjarju wiehed li jagħmel użu mill-istess proprjetà min jagħti dak il-benefiċċju għandu jistabbilixxi l-valur annwali tal-benefiċċju skond id-disposizzjonijiet l-oħra ta' dawn ir-regoli u għandu mbagħad jaqsam dak il-valur bejn il-benefiċjarji b'dak il-mod li jista' jkun jidhirlu raġonevoli fiċ-ċirkostanzi jew hekk kif jista' jiġi stabbilit mill-Kummissarju.

6. (1) Meta l-valutazzjoni ta' benefiċċju tkun tinkludi li jrid jiġi stabbilit il-prezz, hawn iżjed 'il quddiem imsejjah "il-prezz tas-suq", li xi proprjetà ggħib kieku kellha tinbiegħ fis-suq miftuh allura, bla hsara għad-disposizzjonijiet l-oħra ta' din ir-regola, tkun stima ta' espert li tikkostitwixxi prova biżżejjed ta' dak il-prezz. Prezz tas-suq.

(2) Meta stima ta' espert issir fuq talba tal-Kummissarju, hawn iżjed 'il quddiem imsejha "l-istima tal-Kummissarju", u stima oħra ta' espert dwar l-istess proprjetà issir fuq talba ta' min jagħti l-benefiċċju jew tal-benefiċjarju, hawn iżjed 'il quddiem imsejha "l-istima tal-benefiċjarju", għandhom japplikaw dawn id-disposizzjonijiet li ġejjin:

(a) jekk l-istima tal-benefiċjarju tinghata lill-Kummissarju qabel ma ssir l-istima tal-Kummissarju u l-prezz tas-suq indikat fl-istima tal-Kummissarju ma jaqbiżx b'iktar minn 15% dak indikat fl-istima tal-benefiċjarju, l-istima tal-benefiċjarju ghandha tikkostitwixxi prova ta' dak il-prezz b'eskluzjoni ta' l-istima tal-Kummissarju;

(b) jekk l-istima tal-benefiċjarju tinghata wara li tkun saret l-istima tal-Kummissarju, jew jekk il-prezz tas-suq indikat fl-istima tal-Kummissarju jaqbeż b'iktar minn 15% dak indikat fl-istima tal-benefiċjarju, l-istima tal-Kummissarju ghandha, bla hsara ghad-disposizzjonijiet tas-subregola (3) ta' din ir-regola, tikkostitwixxi prova ta' dak il-prezz b'eskluzjoni ta' l-istima tal-benefiċjarju: iżda ebda haġa li tinsab f'dan il-paragrafu ma ghandha żżomm l-istima tal-Kummissarju milli tiġi kweżita f'appell minn stima ta' taxxa magħmul skond id-disposizzjonijiet rilevanti ta' l-Att dwar l-Amministrazzjoni tat-Taxxa.

(3) F'appell magħmul quddiem il-Bord ta' Kummissarji Speċjali stima ta' espert esibita minn xi parti jew ohra, meta tkun mahlufa mill-istimatur, ghandha tikkostitwixxi prova biżżejjed tal-prezz tas-suq, sakemm il-parti l-ohra ma tesibix stima ohra ta' espert, hekk ukoll mahlufa mill-istimatur, f'liema każ ghandhom jghoddu dawn id-disposizzjonijiet li ġejjin:

(a) meta d-disposizzjonijiet tal-paragrafu (a) tas-subregola (2) ta' din ir-regola huma applikabbli, il-Bord ghandu jaqta' l-kwistjoni skond dawk id-disposizzjonijiet;

(b) f'kull każ iehor il-Bord ghandu jahtar stimatur espert indipendenti biex jagħmel u jahlef stima ohra ta' espert u, bla hsara għal kull konsiderazzjoni li l-Bord jista' jidhirli li tkun xierqa, jaqta' l-kwistjoni skond hekk.

(4) Stima ta' espert m'għandhiex, fuq il-bażi biss tad-disposizzjonijiet ta' qabel ta' din ir-regola, tikkostitwixxi prova ta' xi haġa rilevanti għad-determinazzjoni tal-valur ta' benefiċċju hlief il-prezz tas-suq.

(5) Meta dikjarazzjoni tal-valur ta' benefiċċju li ssir mill-benefiċjarju jew minn min jagħti l-benefiċċju tkun imsahha bi stima ta' espert mogħtija lill-Kummissarju, u l-valur iddikjarat jirriżulta li jkun inqas mill-valur stabbilit b'mod finali bħala l-valur korrett, id-dikjarazzjoni m'għandhiex, sa fejn tkun hekk imsahha, titqies li tirrapreżenta xi ommissjoni għall-finijiet tas-subartikolu (12) ta' l-artikolu 56 ta' l-Att jew xi reat għall-finijiet tat-Taqsima IX ta' l-Att

dwar l-Amministrazzjoni tat-Taxxa jew nuqqas għall-finijiet tar-Regoli ta' l-1998 dwar *Final Settlement System (FSS)*: A.L. 88 ta' l-1998.

Iżda d-disposizzjonijiet ta', jew preskritti taht l-Atti dwar it-Taxxi għar-rigward tat-taxxa (iżda mhux it-taxxa addizzjonali) li għandha tingabar u tithallas dwar il-benefiċċju, dwar imghax li għandu jithallas fuq hlas tardiv ta' dik it-taxxa u dwar l-ammont ta' taxxa li għandu jitnaqqas minn emolumenti u jintbagħat lill-Kummissarju minn pagatur, għandhom jghoddu b'referenza għall-valur korrett tal-benefiċċju kif stabbilit b'mod finali.

(6) F'din ir-regola "stima ta' espert" tfisser opinjoni bil-miktub tal-prezz tas-suq fis-sehh fid-data rilevanti għal dik il-fini skond id-disposizzjonijiet ta' dawn ir-regoli magħmula minn persuna rikonoxxuta mill-Kummissarju jew mill-Bord ta' Kummissarji Speċjali, skond il-każ, bħala kompetenti biex tagħti opinjoni esperta dwar dak il-prezz li jkun fiha deskrizzjoni tal-proprjetà inkwistjoni u li ssemmi fil-qosor il-konsiderazzjonijiet rilevanti.

7. (1) Meta benefiċċju jikkonsisti fl-użu ta' proprjetà għandu jittqies li jkun ingħata l-ewwel darba - Żmien li fih jittqies li ngħata benefiċċju.

(a) jekk il-proprjetà tkun proprjetà immobbli, fil-jum li fih dik il-proprjetà tintuża għall-ewwel darba mill-benefiċjarju;

(b) f'kull każ iehor, fil-jum li fih dik il-proprjetà titqieghed l-ewwel darba għall-użu tal-benefiċjarju,

u, f'kull każ, dak il-benefiċċju għandu jittqies li jibqa' jingħata għal dak iż-żmien li matulu dik il-proprjetà tibqa' disponibbli għall-użu tal-benefiċjarju.

(2) Meta l-proprjetà tkun proprjetà mobbli u din ma tistax tintuża mill-benefiċjarju minhabba tiswijiet jew xi kawża ohra temporanja għal żmien ta' inqas minn 30 jum konsekuttiv dik il-proprjetà għandha titqies li tibqa' disponibbli għall-benefiċjarju tul dak iż-żmien; u meta ż-żmien li proprjetà ma tkunx tista' hekk tintuża jkun ta' tletin jum konsekuttiv jew iżjed, dik il-proprjetà ma titqiesx li tibqa' disponibbli għall-benefiċjarju tul dak iż-żmien.

(3) Meta proprjetà titqieghed għall-użu tal-benefiċjarju flok proprjetà bħalha fi żmien li fih, skond is-subregola (2) ta' din ir-regola, il-proprjetà msemmiha l-ahħar titqies li tibqa' mqieghda għall-użu ta' dak il-benefiċjarju, il-valur tal-benefiċċju għal dak iż-żmien għandu jiġi stabbilit b'referenza għall-valur tal-proprjetà msemmiha l-ahħar bla referenza għall-valur tal-proprjetà msemmiha l-ewwel.

(4) Proprjetà m'għandhiex titqies li tkun imqieghda għall-użu ta' benefiċjarju għal xi żmien li fih tintuża esklużivament minn terzi persuni jew tinzamm speċifikament għall-użu esklużiv ta' terzi persuni fil-kors tan-negozju ta' min jipprova l-benefiċċju.

TAQSIMA B

BENEFIĊĊJI TAL-KATEGORIJA 1 - BENEFIĊĊJI DWAR VETTURI BIL-MUTUR

Tifsiriet ta' kliem
użat f'din it-
Taqsima.

8. F'din it-Taqsima sakemm ir-rabta tal-kliem ma tehtiegħ xort'ohra –

“vettura” tfisser kull vettura li titmexxa mekkanikament mibnija jew adatta bħala mezz ta' trasport għal individwi, magħdud vann u kull vettura ohra mibnija jew adatta għall-garr ta' merkanzija iżda li hija wkoll adatta bħala mezz ta' trasport għal individwi, iżda m'għandhiex tapplika għal –

(a) vettura biex tiegħu piż ta' aktar minn 3500 kilogramm;

(b) mutur;

(ċ) vettura mibnija apposta jew adatta biex tintuża minn persuna b'diżabilità serja u wżata minn dik il-persuna biex tivvjaġġa bejn darha u l-post tax-xogħol tagħha;

(d) kull vettura ohra li l-Kummissarju jista' jsemmi b'ordni bil-miktub.

“vann” tfisser vettura bil-pjanċi li titmexxa fit-triq mekkanikament jew ta' tip *utility* jew kull vettura ohra kummerċjali li l-konstruzzjoni tagħha hija l-iktar adatta għall-garr ta' merkanzija li ma għandhiex fejn joqogħdu passigġieri hliel ma' genb is-sewwieq.

Użu privat ta'
vettura.

9. (1) L-użu privat minn individwu ta' vettura li hija proprjetà ta', jew miżmuma taht titolu ta' kiri minn persuna ohra għandu jitqies bħala benefiċċju mogħti minn dik il-persuna lil dak l-individwu.

(2) Għandu jitqies li hemm użu privat ta' vettura minn individwu f'kull waħda miċ-ċirkostanzi li se jiġsemmew:

(a) jekk il-vettura titqieghed għall-użu esklużiv ta' dak l-individwu;

(b) jekk il-vettura titqiegħed regolarment għall-użu minn dak l-individwu barra l-hin li fih normalment jaqdi dmirijietu bħala impjegat jew uffiċjal ta' min jagħti l-benefiċċju;

(ċ) jekk il-vettura tinżamm regolarment għal-lejl jew fi tmiem il-ġimgħa taħt il-kustodja ta' dak l-individwu x'imkien li ma jkunx il-post tan-negozju ta' min jagħti l-benefiċċju jew f'vicinanza ta' 100 metru minn dak il-post;

(d) jekk il-vettura tintuża regolarment minn dak l-individwu għall-finijiet mhux marbuta direttament ma' l-impieg jew il-kariga tiegħu.

(3) Id-disposizzjonijiet tal-paragrafu (ċ), iżda mhux tal-paragrafi l-oħra, tas-subregola (2) ta' din ir-regola, ma għandhomx jghoddu dwar -

(a) l-użu tal-vettura minn impjegat li huwa meħtieġ juża dik il-vettura biss fil-qadi ta' dmirijietu bħala messaġġier jew sewwieq;

(b) l-użu ta' vann minn impjegat li huwa meħtieġ juża dak il-vann biss fil-qadi ta' dmirijietu bħala impjegat meta dawk id-dmirijiet jinkludu l-garr ta' għodda u materjal tqal jew il-kunsinna ta' merkanzija lil klijenti tal-prinċipal tiegħu u meta dak l-impjegat huwa normalment meħtieġ li jibda hiereġ b'dak ix-xogħol direttament minn daru.

(4) Minkejja d-disposizzjonijiet l-oħra ta' din ir-regola l-użu ta' vettura m'għandux jitqies bħala użu privat jekk il-Kummissarju jiddeċiedi li dak l-użu jikkostitwixxi użu uffiċjali.

10. Il-valur annwali tal-benefiċċju msemmi fir-regola 9, hlief meta jkun dwar l-użu ta' vann, għandu jkun dak li wieħed jaasal għalih meta l-ewwel isib it-total kollu:

Valur annwali ta' l-użu privat ta' vettura minbarra vann.

- tal-valur ta' l-użu tal-vettura stabbilit skond ir-regola 11,
- tal-valur tal-manutenzjoni tal-vettura stabbilit skond ir-regola 12, u
- il-valur tal-karburanti tal-vettura stabbilit skond ir-regola 13

u mbagħad jimmultiplika r-risultat -

- bil-perċentwali ta' użu privat stabbilit skond ir-regola 14.

Il-valur ta' l-użu tal-vettura.

11. (1) Il-valur ta' l-użu ta' vettura huwa 17% tal-valur tal-vettura jekk il-vettura ma jkollhiex iktar minn 6 snin u 10% tal-valur tal-vettura f'kull każ ieħor.

(2) Vettura għandha titqies li għandha iktar minn 6 snin fis-sitt anniversarju, u wara, mid-data meta kienet registrata għall-użu fit-triq l-ewwel darba, sew jekk f'Malta sew jekk barra minn Malta.

Il-valur tal-manutenzjoni.

12. (1) Il-valur tal-manutenzjoni ta' vettura huwa ta' 3% tal-valur tal-vettura jekk il-valur tal-vettura ma jaqbix Lm12,000 u 5% tal-valur tal-vettura f'kull każ ieħor.

(2) Il-valur tal-manutenzjoni ta' vettura għandu jitqies li jirrappreżenta l-ispejjeż kollha li jintefqu minn min jagħti l-benefiċċju dwar l-użu tal-vettura, magħduda l-liċenza tat-triq, il-liċenza tas-sewqan, l-assikurazzjoni tagħha, tiswijiet u *servicing*, iżda mhollija barra karburanti u ż-żamma f'*garage* tal-vettura; iżda l-valur tal-manutenzjoni ta' vettura għandu jigi stabbilit skond il-paragrafu (1) ta' din ir-regola bla ma jitqiesu l-ispejjeż li attwalment jintefqu minn min jagħti l-benefiċċju u wkoll meta daww l-ispejjeż huma kollha jew parti minnhom imħallsa mill-benefiċjarju.

Il-valur tal-karburanti.

13. (1) Bla hsara għad-disposizzjonijiet l-oħra ta' din ir-regola, il-valur tal-karburanti ta' vettura huwa 3% tal-valur tal-vettura jekk dak il-valur ma jaqbix Lm12,000 u 5% tal-valur tal-vettura f'kull każ ieħor.

(2) Il-valur tal-karburanti ta' vettura għandu jitqies li jirrappreżenta l-ispejjeż li jintefqu minn min jagħti l-benefiċċju dwar il-karburanti kkunsmat fl-użu tal-vettura sew bħala hlaqura ta' daww l-ispejjeż kollha jew parti minnhom lill-benefiċjarju billi jingiebu rċevuti, sew bħala hlaquriet lil terzi persuni li jfornu l-karburanti.

(3) Meta l-ispejjeż tal-karburanti jithallsu kollha mill-benefiċjarju u ma jithallsux lura, kollha kemm huma jew parti minnhom, minn min jagħti l-benefiċċju, il-valur tal-karburanti tal-vettura għandu jittiehed bħala Lm0.

(4) Meta min jagħti l-benefiċċju jagħti hlaquriet lill-benefiċjarju dwar spejjeż ta' karburanti li ma jkunux permezz ta' hlaqura billi jingiebu rċevuti, l-valur tal-karburanti tal-vettura għandu jittiehed bħala Lm0 iżda daww il-hlaquriet għandhom jikkostitwixxu benefiċċju separat kif hemm provdut fir-regola 17.

Perċentwali dwar l-użu privat.

14. (1) Bla hsara għad-disposizzjonijiet tas-subregola (2) ta' din ir-regola, il-perċentwali dwar l-użu privat ta' vettura għandu jigi stabbilit b'riferenza għall-valur tal-vettura kif ġej:

Valur tal-vettura	Perċentwali dwar l-użu privat
Ma jaqbiżx Lm7,000	30%
Jaqbeż Lm7,000 iżda mhux Lm9,000	40%
Jaqbeż Lm9,000 iżda mhux Lm14,000	50%
Jaqbeż Lm14,000 iżda mhux Lm20,000	55%
Jaqbeż Lm20,000	60%

(2) Il-perċentwali dwar l-użu privat ta' vettura ghandu jkun 20% fejn, f'xi każ partikolari -

(a) il-valur tal-vettura ma jaqbiżx Lm7,000; u

(b) il-vettura msemija tintuża ghalkollox jew l-iktar ghal servizzi minn post għal post minn impjegat li jkun bejjiegħ bl-imnut jew persuna ta' appoġġ fit-twerttiq ta' dmirijietu jew għal dawk is-servizzi l-oħra li jistghu jiġu approvati mill-Kummissarju; u

(c) il-Kummissarju japprova bil-miktub li din ir-regola tkun tghodd għal dak il-każ.

15. (1) Għall-finijiet tar-regoli 10 sa 14, il-valur tal-vettura il-valur tal-vettura, tfisser it-total kollu:

(a) tal-prezz tal-vettura;

(b) il-prezz ta' kull aċċessorji li jistghu jitwahhlu fil-vettura li ma jkunux magħduda fil-prezz tal-vettura.

(2) F'din ir-regola, il-prezz tal-vettura tfisser:

(a) fil-każ ta' vettura proprjetà ta' min jagħti l-benefiċċju, u bla hsara għad-disposizzjonijiet l-oħra ta' dan il-paragrafu, l-ispiża attwali tal-vettura kif murija fil-fattura għax-xiri ta' dik il-vettura, magħduda kull taxxa u spejjeż tal-kunsinna, flimkien ma' kull skont speċjali li generalment ma jinghatax lil xerrejja li jixtru l-istess tip ta' vettura mill-istess fornitur fl-istess żmien bħal dak tax-xiri tal-vettura involuta;

(b) fil-każ ta' vettura, li ma tkunx vettura klassika -

(i) li ma tkunx proprjetà ta' min jagħti dak il-benefiċċju; jew

(ii) li tkun inxtrat qabel l-1 ta' Jannar, 2001 u l-ispiza attwali taghha ma tkunx tista tiġi stabbilita sew; jew

(iii) li tinghata mill-hażna ta' min ikun qed jaghtiha nnifsu; jew

(iv) li kienet ġiet akkwistata minn min jaghtiha bħala sekondaman,

dak il-prezz li jista' jintwera għal vettura ta' l-istess mudell jew ta' mudell li jaqbel miegħu f'lista ta' prezzijiet maghmula jew approvata mill-Kummissarju;

(ċ) fil-każ ta' vettura klassika, il-prezz li dik il-vettura ġġib li kieku kellha tinbiegħ fis-suq miftuh fid-data meta l-benefiċċju jinghata l-ewwel darba.

(3) Meta jitwählhu xi aċċessorji wara l-bidu tal-benefiċċju, il-valur tal-vettura għandu jiġi aġġustat minn dik id-data li jitwählhu.

(4) F'din ir-regola vettura hija vettura klassika jekk:

(a) ikollha aktar minn 15-il sena; u

(b) il-prezz taghha, stabbilit skond il-paragrafu (ċ) tas-subregola (2) ta' din ir-regola, ikun iżjed minn Lm10,000; u

(ċ) il-prezz oriġinali taghha kien inqas mill-prezz stabbilit skond il-paragrafu (ċ) tas-subregola (2) ta' din ir-regola.

Valur annwali ta' l-użu privat ta' vann.

16. Il-valur annwali ta' benefiċċju li jkun jikkonsisti fl-użu privat ta' vann huwa ta' Lm200.

Allowance dwar vettura.

17. (1) *Allowance* dwar vettura imħallsa minn persuna lil individwu għandha titqies benefiċċju mogħti minn dik il-persuna lil dak l-individwu.

(2) Għall-fini ta' din ir-regola *allowance* dwar vettura imħallsa lil individwu tfisser:

(a) kull hlas lil dak l-individwu dwar l-użu tal-vettura tiegħu sew permezz ta' hlas lura ta' spejjeż sew xort'ohra;

(b) kull hlas lil terzi persuni għall-ispejjeż tal-karburanti jew spejjeż ohra minfuqa minn dak l-individwu fl-użu tal-vettura tiegħu;

- (ċ) kull hlas lil dak l-individwu dwar spejjeż ta' karburanti minfuqa fl-użu ta' vettura li tkun proprjetà ta', jew miżmuma b'titolu ta' kera minn min jaghti l-benefiċċju meta l-hlas ma jsirx permezz ta' hlas lura billi jingiebu l-irċevuti.

18. (1) Bla hsara għad-disposizzjonijiet l-oħra ta' din ir-regola, l-valur ta' *allowance* dwar vettura kif hemm fir-regola 17 huwa l-ammont totali hekk imhallas. Valur ta' *allowance* dwar vettura.

(2) Fejn -

(a) l-*allowance* tithallas lil impjegat skond id-disposizzjonijiet ta' ftehim kollettiv jew tal-kuntratt ta' l-impieg tiegħu dwar l-użu tal-vettura tiegħu għall-fini tan-negozju tal-prinċipal; u

(b) il-benefiċjarju ma jkunx persuna f'pożizzjoni ta' kontroll; u

(ċ) l-impjegat ma jkollux jedd għall-użu privat ta' vettura oħra proprjetà tal-prinċipal jew miżmuma b'titolu ta' kera minnu,

il-valur stabbilit skond is-subregola (1) ta' din ir-regola għandu jitnaqqas b'50% b'dan li l-ogħla riduzzjoni totali li tista' hekk tinghata f'xi sena kalendarja dwar xi benefiċjarju wiehed hija ta' Lm500.

(3) Meta benefiċjarju jinghata *allowance* dwar vettura minn aktar minn prinċipal wiehed l-ogħla riduzzjoni totali ta' Lm500 msemija fis-subregola (2) ta' din ir-regola għandha tghodd dwar l-*allowances* kollha flimkien li hekk jirċievi daqs li kieku kienu għotja waħda.

(4) Impjegat li jinghata *allowance* dwar vettura jista' jitlob fil-prospett tiegħu dwar it-taxxa fuq l-income għal sena ta' stima tnaqqis mill-valur tal-benefiċċju stabbilit skond id-disposizzjonijiet ta' qabel ta' din ir-regola dwar l-ispejjeż li jkun nafaq fis-sena li tiġi minnufih qabel dik is-sena ta' stima fl-użu tal-vettura tiegħu u tnaqqis dwar tqagħbir ordinarju ta' dik il-vettura sa fejn daww l-ispejjeż u dak it-tqagħbir ordinarju huma dwar l-użu tal-vettura għall-fini tan-negozju tal-prinċipal tiegħu u jistgħu jinghataw skond id-disposizzjonijiet ta' l-artikolu 14 u d-disposizzjonijiet l-oħra kollha rilevanti ta' l-Att, iżda l-ogħla t-tnaqqis li jista' hekk jintalab huwa l-ammont li bih it-total ta' l-imsemmija spejjeż u tnaqqis dwar tqagħbir ordinarju ikun jaqbeż l-ammont ta' riduzzjoni mill-valur tal-benefiċċju msemmi fil-paragrafi (2) u (3) ta' din ir-regola:

B'dan ukoll illi t-tnaqqis ghandu jinghata biss jekk:

(a) il-kondizzjonijiet imnizzla fil-paragrafi (a), (b) u (ċ) tas-subregola (2) ta' din ir-regola huma kollha sodisfatti; u

(b) l-impjegat ikollu fil-pussess tieghu dokumenti li jkunu prova dwar dawk l-ispejjeż u ghalfejn intefqu; u

(ċ) l-*income* dikjarat mill-impjegat fil-prospett tieghu dwar it-taxxa fuq l-*income* jinkludi l-valur tal-benefiċċju mahdum skond is-subregoli ta' qabel ta' din ir-regola; u

(d) it-talba ghat-tnaqqis ikollha maghha kalkolu li jkun juri d-dettalji mehtieġa ghalbiex jiġi stabbilit l-ammont li ghandu jinghata bhala tnaqqis skond din ir-regola.

(5) *Allowance* dwar vettura imsemmija fir-regola 17 ghandha titqies li ma jkollhiex valur jekk –

(a) l-*allowance* dwar il-vettura tkun tikkonsisti fi hlas lura ta' spejjeż minfuqa mill-impjegat fl-użu tal-vettura tieghu ghall-fini tan-negozju tal-prinċipal tieghu; u

(b) dak il-hlas lura jsir skond id-distanza attwali tal-vjaġġi b'rata li ma taqbiżx 15 il-ċenteżmu ghal kull kilometru; u

(ċ) il-prinċipal iżomm u jniżżel id-dettalji li jirreferi ghalihom dak il-hlas lura, maghduda l-fini, id-destinazzjoni u t-tul ta' kull vjaġġ.

TAQSIMA Ċ

BENEFIĊĊJI TAL-KATEGORIJA 2 - UŻU TA' PROPRJETÀ

Tifsiriet ta' kliem
użat f'din it-
Taqsima.

19. Ghall-finijiet ta' din it-Taqsima:

(a) il-valur tas-suq ta' proprjetà immobbli huwa l-prezz li dik il-proprjetà għib kieku kellha tinbiegħ fis-suq miftuħ libera minn kull piż u bil-pussess vakanti fiż-żmien li l-proprjetà tintuża jew tkun intużat l-ewwel darba mill-benefiċjarju flimkien ma' l-ispiza ghal kull żjiediet u benefikati li jsiru f'dik il-proprjetà wara dak iż-żmien;

(b) kemm tiswa proprjetà immobbli huwa l-prezz li bih is-sid ikun akkwista dik il-proprjetà miżjud bl-ispiza ta' kull xoghol

ta' kostruzzjoni, żjidiel u benefikati maghmula f'dik il-proprjetà wara ż-żmien ta' l-akkwist; u għall-fini ta' dan il-paragrafu meta proprjetà tkun għand persuna taht titlu ta' emfitewsi perpetwa jew temporanja il-prezz għall-akkwist ta' dik il-proprjetà għandu jittqies li jkun il-prezz jew rigal, jekk kien hemm, imhallas jew li għandu jithallas skond il-kuntratt ta' l-emfitewsi miżjud għal hames darbiet biċ-ċens annwali li għandu jithallas;

(ċ) il-valur tas-suq ta' proprjetà mobbli huwa l-prezz li dik il-proprjetà għib kieku kellha tinbiegh fis-suq hieles fl-ewwel jum tas-sena kalendarja li fiha jinghata l-benefiċċju inkwistjoni, wara li jittqies il-valur ta' kull aċċessorji, titjib u żjidiel li jkun jeżistu f'dak il-jum;

(d) kemm tiswa proprjetà mobbli huwa l-prezz li bih tkun inxtrat miżjud bl-ispiza għal kull aċċessorji, titjib u żjidiel minfuqa wara d-data ta' l-akkwist u li jkun jeżistu fiż-żmien meta jinghata l-benefiċċju; u għall-fini ta' dan il-paragrafu il-prezz ta' l-akkwist ta' proprjetà mobbli li kienet akkwistata iżjed minn sitt snin qabel data speċifika għandu, minn dik id-data, jittqies li jkun 60% tal-prezz attwali.

20. (1) L-użu privat minn persuna ta' proprjetà, hlief għal vettura kif imfissra fit-Taqsima B ta' dawn ir-regoli, li hi proprjetà ta', jew mizmum b'titolu ta' kera minn persuna oħra għandu jittqies li jkun benefiċċju mogħti mill-persuna msemmija l-aħħar lil dik imsemmija qabel.

Użu privat ta' proprjetà.

(2) L-użu ta' hwejjeg ta' konsum ma għandux jittqies bhala benefiċċju li għalih tirreferi din ir-regola iżda benefiċċju tal-Kategorija 3 li tghodd għalih it-Taqsima D ta' dawn ir-regoli.

21. Bla hsara għad-disposizzjonijiet l-oħra ta' din it-Taqsima għandu jittqies li jkun hemm użu privat ta' proprjetà minn individwu -

Użu privat ta' proprjetà.

(a) meta dik il-proprjetà tkun proprjetà immobbli u huwa juzaha biex jgħammar fiha jew għat-tgawdija privata tiegħu jew għal kull fini ieħor hlief bhala post għall-qadi biss ta' dmirijietu bhala impjegat jew uffċjal;

(b) meta dik il-proprjetà tkun proprjetà mobbli u huwa juzaha għalkollox jew fil-biċċa l-kbira b'mod li ma jkunx fil-kors normali ta' dmirijietu bhala impjegat jew uffċjal.

22. L-akkomodazzjoni ta' individwu fi proprjetà immobbli, magħdud l-użu ta' għamara li tista' tkun tinsab hemm għew, ma għandux jittqies bhala użu privat -

Akkomodazzjoni li ma tikkostitwix użu privat ta' proprjetà.

(a) fejn il-proprjetà immobbli hija residenza uffiċjali allokata minn awtorità pubblika jew minn istituzzjoni ta' xorta pubblika lil min jikkupaha fil-kwalità tiegħu bħala d-detentur ta' kariga; jew

(b) fejn l-akkomodazzjoni tinghata temporanjament minhabba miżuri speċjali għas-sigurtà personali tal-benefiċjarju; jew

(ċ) fejn –

(i) il-proprjetà immobbli msemmija tkun post tan-negozju tal-prinċipal jew post li jkollu x'jaqsam ma' jew li jkun ma' genb post tan-negozju tal-prinċipal; u

(ii) il-benefiċjarju jkun impjegat li ma jkunx persuna f'posizzjoni ta' kontroll; u

(iii) l-akkomodazzjoni mill-impjegat f'dik il-proprjetà immobbli partikolari tkun mehtiega biex isir qadi aħjar ta' dmirijietu; u

(iv) l-impieg ikun wiehed li għalih hija d-drawwa għal prinċipali li jmexxu l-istess negozju bħal dak ta' min jagħti l-benefiċċju inkwistjoni li jagħtu akkomodazzjoni lill-impjegati tagħhom.

Akkomodazzjoni li ma tikkostitwix benefiċċju minhabba f'xi impieg jew kariga.

23. Minkejja d-disposizzjonijiet l-oħra ta' dawn ir-regoli, l-akkomodazzjoni ta' individwu fi proprjetà immobbli li tkun proprjetà ta' kumpannija matul xi sena finanzjarja ta' dik il-kumpannija, maghdud l-użu ta' għamara li tkun tinsab hemm gew, ma għandux jittqies li jkun jikkostitwixxi benefiċċju mogħti minn dik il-kumpannija lil dak l-individwu jew lil xi membru tal-familja tiegħu minhabba f'xi impieg jew kariga jekk jiġu sodisfatti l-kondizzjonijiet kollha li ġejjin –

(a) matul dik is-sena il-kumpannija ma tmexxix senha jew negozju u ma jkollha ebda proprjetà tkun li tkun hlief –

(i) il-proprjetà immobbli inkwistjoni;

(ii) xi proprjetà immobbli oħra li tkun okkupata minn individwu sakemm il-kondizzjonijiet kollha ta' din ir-regola jkunu sodisfatti dwar dik l-akkomodazzjoni;

(iii) flus kontanti u depożiti bankarji;

(b) matul dik is-sena il-kumpannija ma jkollha ebda dejn hlief self ghal zmien twil minn bank jew istituzzjoni finanzjarja jew minn individwu li jkun direttament jew indirettament azzjonist f'dik il-kumpannija;

(c) meta l-kumpannija jkollha xi dejn imsemmi fil-paragrafu (b) ta' din ir-regola dak id-dejn ma jkunx garantit b'liema mod ikun minn kumpannija assoċjata u l-kreditur ma jkunx debitur ta' kumpannija assoċjata;

(d) ghas-sena ta' stima li ghaliha tirreferi dik is-sena finanzjarja, l-kumpannija ma titlob ebda eżenzjoni ghal gruppi jew tnaqqis dwar xi telf imġarrab f'sengha, negozju, professjoni jew vokazzjoni riportat minn xi sena ta' qabel;

(e) l-akkomodazzjoni tinghata lil persuna li tkun, direttament jew indirettament, azzjonist f'dik il-kumpannija, jew lil membri tal-familja tagħha li ma jkunx, jew li hadd minnhom ma jkun, impjegat tal-kumpannija u ma jkunux qed jirċievu xi għamla ta' rimunerazzjoni tkun li tkun minn dik il-kumpannija.

24. (1) Bla hsara għad-disposizzjonijiet l-oħra ta' din ir-regola, il-valur annwali tal-benefiċċju msemmi fir-regola 20 għandu jigi stabbilit kif ġej:

Valur annwali ta' l-użu privat tal-proprjetà.

(a) meta l-proprjetà tkun proprjetà li tappartjeni lil min jagħti l-benefiċċju jew lil persuna li għandha x'taqsam miegħu, l-imsemmi valur għandu jkun ta' 5%, fil-każ ta' proprjetà immobbli jew ta' 12%, fil-każ ta' proprjetà mobbli, ta' l-ogħla mill-prezz tas-suq u kemm tiswa l-proprjetà;

(b) meta l-proprjetà tkun mikrija lil min jagħti l-benefiċċju u tkun proprjetà ta' persuna li ma jkollhiex x'taqsam miegħu, l-imsemmi valur għandu jkun l-ammont ta' kera li jithallas ghas-sena inkwistjoni: iżda meta l-proprjetà tkun sullokata lil min jipprovdi l-benefiċċju minn persuna li jkollha x'taqsam miegħu, l-imsemmi valur ikun l-ammont ta' kera li jithallas ghas-sena inkwistjoni lil persuna li ma jkollhiex x'taqsam miegħu.

(2) Għall-fini tas-subregola (1) ta' din ir-regola persuna li għandha x'taqsam ma' persuna oħra tfisser:

(a) dwar kumpannija:

(i) kumpannija assoċjata; jew

(ii) persuna li jkollha, direttament jew indirettament, azzjonijiet f'dik il-kumpannija;

(b) dwar soċjetà:

(i) kumpannija jew soċjetà li tkun proprjetà ta', jew ikkontrollata minn, direttament jew indirettament, kwantu għal aktar minn 50% mis-soċji ta' dik is-soċjetà; jew

(ii) persuna li jkollha, direttament jew indirettament, interess f'dik is-soċjetà;

(ċ) dwar individwu:

(i) membru tal-familja tiegħu; jew

(ii) kumpannija jew soċjetà li fiha, direttament jew indirettament, ikollu sehem jew ikollu interess fiha.

(3) Meta min jagħti l-benefiċċju jonfoq jew iħallas lura spejjeż li jkollhom x'jaqsmu ma' l-użu privat ta' proprjetà maghduda, iżda mhux limitata biss għal spejjeż -

(a) għall-manutenzjoni, tiswija, żamma, liċenzi u assikurazzjoni tal-proprjetà;

(b) għall-ħlas ta' kontijiet għal servizzi, faċilitajiet jew kumditajiet mogħtija fil-proprjetà;

(ċ) li jirrapprezentaw sehem minn spejjeż jew drittijiet komuni li għandhom jithallsu dwar blokk ta' proprjetajiet li tagħhom dik il-proprjetà tkun tagħmel parti,

il-valur tal-benefiċċju għandu, dwar kull xahar li fih jintefqu jew jithallsu lura spejjeż bħal dawk, jiżdied bl-ammont ta' l-imsemmija spejjeż.

(4) Minkejja d-disposizzjonijiet ta' qabel ta' din ir-regola, meta benefiċċju msemmi fir-regola 20 ikun jikkonsisti f'alloggġ f'xi lukanda jew *guest-house*, l-imsemmi valur għandu jkun l-ammont li jintalab bħala ħlas minn dik il-lukanda jew *guest-house* għal sena b'ir-rata mitluba għal alloggġ bħal dak lil alloggant f'dak il-post.

(5) Meta l-benefiċjarju jħallas, f'xi sena kalendarja, kera għall-użu privat ta' proprjetà, l-valur annwali tal-benefiċċju għal dik is-sena għandu jitnaqqas bl-ammont ta' kera hekk imħallas f'dik is-sena.

TAQSIMA D

BENEFICĊJI TAL-KATEGORIJA 3 - BENEFICĊJI OHRA

25. F'din it-Taqsima D, sakemm ir-rabta tal-kliem ma tehtiegx xort'ohra "riduzzjoni dwar beneficiċċju *in-house*" b'riferenza għall-valur ta' beneficiċċju msemmi f'din it-Taqsima tfisser l-inqas minn Lm300 u l-valur ta' dak il-beneficiċċju qabel ma tinghata dik ir-riduzzjoni:

Tifsira ta' "riduzzjoni dwar beneficiċċju *in-house*".

Izda r-riduzzjoni dwar il-beneficiċċji *in-house* kollha dwar dawk il-beneficiċċji li tghodd għalihom mogħtija minn persuna jew persuni lill-istess beneficiċċjarju f'xi sena għandu jkun l-inqas minn Lm300 u l-valur totali ta' l-imsemmija beneficiċċji qabel ma tinghata l-imsemmija riduzzjoni:

Izda wkoll li r-riduzzjoni dwar beneficiċċji *in-house* dwar il-valur ta' beneficiċċju provdut lil persuna f'pożizzjoni ta' kontroll għandu jkun Lm0.

26. (1) L-ghoti minn pesuna lil persuna ohra ta' self b'kundizzjonijiet vantagguzi għandu jitqies li huwa beneficiċċju mogħti mill-persuna msemmija l-ewwel lil dik imsemmija l-aħħar.

Self taħt arrangamenti vantagguzi

(2) Għall-fini ta' din ir-regola -

(a) "self" tinkludi kull ammont avvanzat jew kreditu u kull ammont muri fir-*records* ta' persuna bħala li għandu jithallas lilha minn persuna ohra;

(b) self għandu jitqies li jkun inghata b'kundizzjonijiet vantagguzi jekk ma jkollu jithallas ebda mgħax mill-beneficiċċjarju jew jekk l-imghax li għandu hekk jithallas ikun anqas mir-rata *benchmark*;

(c) ir-rata *benchmark* ta' mgħax fuq self hija dik ir-rata li tista' tiġi stabbilita mill-Kummissarju minn żmien għal żmien u l-Kummissarju jista', għal dak il-fini, jistabbilixxi rati differenti għal self mogħti f'ċirkostanzi differenti:

Izda -

(i) għaż-żmien mill-1 ta' Jannar 2001 sal-31 ta' Dicembru 2005 ir-rata *benchmark* ta' mgħax fuq self mogħti minn bank imwaqqaf jew licenzjat taħt il-ligi ta' Malta jew minn istituzzjoni finanzjarja awtorizzata li ssellef flus lill-pubbliku ingenerali taħt il-ligi ta' Malta lil xi impjegat ta' tali bank jew istituzzjoni finanzjarja għandha tkun ta' 4.5% fis-sena;

(ii) sakemm ma tigix, u sa meta tigi, stabbilita rata differenti mill-Kummissarju r-rata *benchmark* ta' mgħax fuq kull self iehor għandha tkun ta' 8.5% fis-sena.

Valur annwali ta' self taht arrangamenti vantaġġużi.

27. Il-valur annwali tal-benefiċċju msemmi fir-regola 26 huwa l-imghax li kien jithallas fuq is-self għas-sena inkwistjoni kieku keilu jithallas bir-rata *benchmark* imnaqqas bl-imghax imhallas fuq is-self mill-benefiċjarju f'dik is-sena:

Izda fil-każ ta' self li jghodd għalih il-paragrafu (i) tal-proviso għal paragrafu (ċ) tas-subregola (2) tar-regola 26, il-valur annwali għandu jitnaqqas bir-riduzzjoni dwar benefiċċju *in-house*.

Ikliet b'xejn jew bi skont.

28. (1) Bla hsara għad-dispożizzjonijiet tas-subregola (2) ta' din ir-regola meta persuna tagħti ikla b'xejn jew bi skont lil persuna ohra dan jitqies li jkun ngħata benefiċċju mili-persuna msemmija l-ewwel lil dik imsemmija l-aħħar.

(2) L-ghoti ta' ikel ma għandux jitqies l-ghoti ta' benefiċċju meta jingħata –

(a) minn prinċipal li jkun lukanda jew stabbiliment ta' l-ikel jew stabbiliment bħalu f'lok fir-ristorant jew kamra ta' l-ikel muri bħala mholli biss għall-użu tal-personal jew f'xi lok iehor f'hin meta normalment ma jigux servuti ikliet lill-pubbliku; jew

(b) minn kull prinċipal iehor f'*canteen* fejn jiggu servuti ikliet għall-personal ingenerali.

Valur ta' ikliet mogħtija b'xejn jew bi skont.

29. Il-valur tal-benefiċċju msemmi fir-regola 28 huwa n-nefqa għall-ikla li ssir minn min jagħti l-benefiċċju mnaqqsa bil-prezz imhallas, jekk ikun il-każ, mill-benefiċjarju:

Izda meta l-imsemmi benefiċċju jingħata minn lukanda jew stabbiliment ta' l-ikel jew stabbiliment bħalu lil xi impjegat, l-imsemmi valur għandu jitnaqqas bir-riduzzjoni dwar benefiċċju *in-house*.

Biljetti għat-trasport bl-ajru jew bil-baħar b'xejn jew bi skont.

30. L-ghoti b'xejn jew bi skont ta' biljett jew *fare* għat-trasport bl-ajru jew bil-baħar minn persuna lil persuna ohra għandu jitqies li hu benefiċċju mogħti mill-persuna msemmija l-ewwel lil dik imsemmija l-aħħar.

Valur ta' biljetti għat-trasport bl-ajru jew bil-baħar b'xejn jew bi skont.

31. (1) Bla hsara għad-dispożizzjonijiet tas-subregola (2) ta' din ir-regola il-valur tal-benefiċċju msemmi fir-regola 30 għandu jkun

l-eċċess, jekk ikun hemm, tal-prezz li bih il-biljett jew *fare* inkwistjoni jinbiegħ normalment lill-pubbliku fuq il-prezz imhallas mill-benefiċjarju għal dak il-biljett jew *fare*.

(2) Meta l-biljett jew *fare* jinghata minn kumpannija li thaddem linja ta' l-ajru jew tal-bastimenti jew minn kumpannija assoċjata, il-valur tal-benefiċċju msemmi fir-regola 30 għandu jkun l-ispiza attwali minfuqa minn dik il-kumpannija fl-ghoti ta' dak il-benefiċċju jew 20% tal-prezz li bih biljett jew *fare* tal-klassi ekonomika għall-istess destinazzjoni normalment jinbiegħ lill-pubbliku skond liema minnhom ikun l-ogħla, imnaqqas bir-riduzzjoni dwar benefiċċji *in-house*.

32. (1) It-trasferiment tal-proprjetà fuq xi proprjetà, hlief għal trasferiment li jaqa' taht xi disposizzjoni ohra ta' dawn ir-regoli, minn persuna lil persuna ohra b'xejn jew bi hlas li jkun inqas mill-valur ta' dik il-proprjetà għandu jitqies li hu benefiċċju mogħti mill-persuna msemmija l-ewwel lil dik imsemmija l-aħhar.

Trasferiment ta' proprjetà jew għoti ta' servizzi b'xejn jew bi skont

(2) L-ghoti ta' servizz, hlief għal servizz li jaqa' taht xi disposizzjoni ohra ta' dawn ir-regoli, minn persuna lil persuna ohra b'xejn jew bi hlas li jkun inqas mill-valur ta' dak is-servizz għandu jitqies li hu benefiċċju mogħti mill-persuna msemmija l-ewwel lil dik imsemmija l-aħhar.

(3) Meta persuna tohrog *voucher*, kupun jew *token* ieħor li jagħti l-jedd lil persuna ohra li takkwista xi proprjetà jew servizz b'xejn jew bi prezz li jkun inqas mill-valur tal-proprjetà jew tas-servizz u dak il *voucher*, kupun jew *token* ieħor jintuza għall-akkwist ta' xi proprjetà jew servizz bħal dak, il-persuna msemmija l-ewwel għandha titqies li tagħti benefiċċju lil dik imsemmija l-aħhar li jkun jikkonsisti fit-trasferiment tal-jedd tal-proprjetà fuq proprjetà jew l-ghoti ta' servizz li tghodd għalih is-subregola (1) jew (2), skond il-każ, ta' din ir-regola:

Izda l-Kummissarju jista' jordna li l-hruġ u l-użu ta' *vouchers*, kupuni jew *tokens* taht xi skema partikolari ma għandhomx jitqiesu li jkunu benefiċċju mogħti minhabba xi impieg jew kariga jekk ikun sodisfatt li l-prinċipal ma jfornix il-proprjetà jew is-servizzi inkwistjoni u ebda parti mill-ispiza ma tkun fuqu u li l-iskema ma jkollhiex xort'ohra l-għamla ta' premju għal servizzi mogħtija mill-impjegati.

(4) L-użu minn persuna ta' hwejjeg ta' konsum li jkunu proprjetà ta' haddieħor b'xejn jew bi hlas li jkun inqas mill-valur ta' daww il-hwejjeg għandu jitqies bħala benefiċċju li jikkonsisti fit-trasferiment tal-proprjetà ta' daww il-hwejjeg li tghodd għalihom is-subregola (1) ta' din ir-regola.

Valur ta' trasferiment ta' proprjetà jew ghoti ta' servizz b'xejn jew bi skont.

33. (1) Il-valur tal-benefiċċju msemmi fir-regola 32 huwa dak l-ammont li bih il-valur tal-proprjetà jew tas-servizz jaqbez, jekk jaqbez, il-hlas li jsir ghalih mill-benefiċċjarju:

Iżda meta l-benefiċċju moghti minn prinċipal ikun fi trasferiment ta' proprjetà *in-house* jew l-ghoti ta' servizz *in-house* l-imsemmi valur ghandu jitnaqqas bir-riduzzjoni dwar benefiċċji *in-house*;

Iżda, ukoll meta proprjetà *in-house* tinghata jew servizz *in-house* jinghata lil impjegat f'jum tax-xogħol u tiġi kkunsmata jew isir użu minnu mill-impjegat fil-post tan-negozju tal-prinċipal dak il-benefiċċju m'għandux ikollu valur.

Valur u kemm tiswa proprjetà u servizz.

34. (1) Għall-finijiet tar-regoli 32 u 33 -

(a) “proprjetà *in-house*” tfisser proprjetà mobbli, li ma tkunx “vettura” kif imfissra fit-Taqsima B ta' dawn ir-regoli, manifatturata, prodotta, proċessata jew li jkun sar xi xogħol iehor fuqha jew akkwistata biex terga' tinbiegħ mill-prinċipal bhala parti min-negozju tiegħu stess;

(b) “servizz *in-house*” tfisser servizz, li ma jkunx servizz li jikkostitwixxi benefiċċju msemmi fit-Taqsima B jew Taqsima ċ ta' dawn ir-regoli, moghti minn prinċipal bhala parti min-negozju tiegħu stess;

(ċ) il-valur ta' proprjetà *in-house* jew ta' servizz *in-house* ghandu jitqies li huwa l-prezz tal-bejgħ li normalment jintalab minn min jaghti l-benefiċċju għal proprjetà bħal dik jew servizz bħal dak, imnaqqas b'kull skont li xerrejja in generali jistgħu jieħdu minghand l-istess fornitur fl-istess żmien bħal dak tat-trasferiment tal-proprjetà jew l-ghoti tas-servizz inkwistjoni, u miżjud b'kull nefqa li ssir minn min jaghti l-benefiċċju fit-trasferiment ta' dik il-proprjetà jew fl-ghoti ta' dak is-servizz;

(d) il-valur ta' kull proprjetà jew servizz iehor huwa l-ghola mill-valur tas-suq u kemm tiswa miżjud, f'kull każ, b'kull nefqa li ssir minn min jaghti l-benefiċċju fit-trasferiment ta' dik il-proprjetà jew fl-ghoti ta' dak is-servizz;

(e) il-hlas li jsir minn benefiċċjarju għal xi benefiċċju huwa l-prezz imhallas minnu biex jakkwista l-proprjetà jew is-servizz fil-kwistjoni u meta l-benefiċċjarju jakkwista proprjetà f'ghotja ta' emfitewsi, il-hlas għaliha ghandu jitqies li hu r-rigal, jekk ikun hemm rigal, imhallas jew li jrid jithallas

skond il-kuntratt ta' l-emfitewsi miżjud biċ-ċens annwali għal ghoxrin darba fil-każ ta' emfitewsi perpetwa u b'dak l-ammont inqas li jirrappreżenta b'mod ekwu l-valur ta' l-ghotja f'każ ta' emfitewsi temporanja.

(2) It-tifsira tal-kelma “prinċipal” kif uzata fil-paragrafi (a) u (b) tas-subregola (1) ta' din ir-regola għandha tiftiehem bla referenza għal dak li jitqies fil-paragrafu (a) tar-regola 4.

(3) Għall-finijiet tal-paragrafu (d) is-subregola (1) ta' din ir-regola:

(a) il-valur tas-suq ta' proprjetà huwa l-prezz li dik il-proprjetà għib kieku kellha tinbiegħ fis-suq miftuh fid-data li fiha jingħata l-benefiċċju, mehud kont tal-kondizzjoni ta' dik il-proprjetà f'dik id-data u tal-fatturi rilevanti l-oħra kollha;

(b) kemm tiswa l-proprjetà huwa l-prezz imhallas minn min jagħti l-benefiċċju biex jakkwistaha miżjud b'kemm jiswew iż-żjidiet, benefikati jew aċċessorji minfuqa wara li tkun giet akkwistata u li jkunu jeżistu fiż-żmien meta jingħata l-benefiċċju:

Iżda:

(i) il-prezz imhallas għall-akkwist ta' proprjetà mobbli akkwistata iżjed minn 6 snin qabel xi data speċifika għandu, minn dik id-data, jitqies li kien 60% tal-prezz attwali;

(ii) il-prezz imhallas għall-akkwist ta' proprjetà immobbli b'ghotja emfitewtika għandu jitqies li hu rigal, jekk kien hemm rigal, imhallas jew li għandu jithallas skond il-kuntratt ta' l-emfitewsi miżjud biċ-ċens annwali għal ghoxrin darba fil-każ ta' emfitewsi perpetwa u b'dak l-ammont inqas li jirrappreżenta b'mod xieraq il-valur ta' l-ghotja f'każ ta' emfitewsi temporanja.

35. (1) Meta benefiċċju msemmi fir-regola 32 jikkonsisti fi transferiment ta' proprjetà immobbli, il-qliegħ jew profitti li jsiru minn min jagħti l-benefiċċju għandu jiġi stabbilit skond id-disposizzjonijiet rilevanti ta' l-Att bla riferenza għall-valur tal-benefiċċju.

Valur ta' trasferiment ta' proprjetà immobbli għall-finijiet ta' qliegħ kapital.

(2) Meta l-benefiċjarju ta' benefiċċju msemmi fis-subregola (1) ta' din ir-regola jittrasferrixxi l-proprjetà immobbli, kemm jiswa

dak l-akkwist ta' dik il-proprjetà mill-benefiċjarju għalbiex jigi stabbilit il-qliegħ jew profitti li jaqla' minn dak it-trasferiment għandu jitqies li jkun il-prezz li jkun attwalment hallas il-benefiċjarju għall-akkwist ta' dik il-proprjetà miżjud bil-valur ta' dak il-benefiċċju.

Benefiċċju minn skema li tagħti għazla biex jiġu akkwistati azzjonijiet.

36. (1) Meta kumpannija tagħti lill-impjegati tagħha jew ta' kumpannija assoċjata l-għazla li jakkwistaw azzjonijiet, l-ghoti ta' dik l-għazla ma għandhux jitqies li jikkostitwixxi benefiċċju iżda l-użu minn impjegat ta' dik l-għazla għandu jitqies bħala benefiċċju mogħti mill-kumpannija li qed timpjega lil dak l-impjegat.

(2) Il-benefiċċju msemmi fis-subregola (1) ta' din ir-regola għandu jitqies li jinġhata f'kull data li jinħarġu jew jiġu trasferiti azzjonijiet lill-benefiċjarju b'riżultat ta' l-eżerċizzju ta' dik l-għazla.

Valur ta' skema li tagħti għazla biex jiġu akkwistati azzjonijiet.

37. Il-valur tal-benefiċċju msemmi fir-regola 36 huwa dak l-ammont li bih il-prezz li jiġibu l-azzjonijiet kieku kellhom jinbieghu fis-suq miftuh fid-data ta' meta jsir l-eżerċizzju ta' l-għazla jaqbeż, jekk jaqbeż, il-prezz ta' dawk l-azzjonijiet taht l-għazla.

Qliegħ fuq l-assenjazzjoni jew iċ-ċessjoni ta' l-għazla.

38. (1) Meta d-dritt ta' għazla li jiġu akkwistati azzjonijiet jiġi assenjat jew ċedut favur xi persuna kull qliegħ li jinqala' għandu jikkostitwixxi qliegħ kapitali għall-finijiet ta' l-artikolu 5 ta' l-Att.

(2) Kull qliegħ li jinqala' mit-trasferiment ta' azzjonijiet akkwistati taht skema li tagħti għazla biex jiġu akkwistati azzjonijiet għandu jikkostitwixxi qliegħ kapitali għall-fini ta' l-artikolu 5 ta' l-Att, u biex jigi stabbilit dak il-qliegħ kemm jiswa l-akkwist ta' l-azzjonijiet għandu jitqies li jkun il-prezz li dawk l-azzjonijiet kienu jiġibu kieku nbieghu fis-suq miftuh fid-data meta sar użu ta' l-għazla.

Hlas jew hlas lura ta' spejjeż minfuqa għall-finijiet privati.

39. (1) Bla hsara għad-disposizzjonijiet tal-paragrafu (2) ta' din ir-regola, meta persuna thallas jew thallas lura, f'kollox jew f'parti, spejjeż minfuqa għall-vantagg jew fl-interess ta' persuna oħra u meta dawk l-ispejjeż ma humiex magħduda fil-valur ta' xi benefiċċju iehor imsemmi f'xi wahda mid-disposizzjonijiet tar-regoli ta' qabel, il-persuna msemmiya l-ewwel għandha titqies li tipprovdi benefiċċju lil dik imsemmiya l-aħħar.

(2) Il-hlas jew il-hlas lura ta' spejjeż li jirreferi għalihom xi wiehed mill-paragrafi li ġejjin u li jintefqu fl-1 ta' Jannar 2001 jew wara ma għandhomx jitqiesu li jikkostitwixxu benefiċċju mogħti bis-saħħa ta' xi impieg jew kariga:

(a) spejjeż li ma tghoddx ghalihom xi disposizzjoni ohra ta' dawn ir-regoli u li jkunu minfuqa neċessarjament fil-produzzjoni ta' l-*income* tal-benefiċjarju fil-kwalità tiegħu ta' impjegat jew ta' detentur ta' kariga;

(b) spejjeż minfuqa minn impjegat fuq l-ordni u fl-interess esklużiv tal-prinċipal tiegħu u ta' hadd aktar meta dawk l-ispejjeż jithallsu lura mill-prinċipal biex jingiebu rċevuti mghoddija lilu;

(c) l-ispejjeż ta' safar għal fini ta' negozju;

(d) l-ispejjeż għal traġitt bejn Malta u Ghawdex għal fini ta' negozju;

(e) l-ispiza ta' tahrig li jkollu x'jaqsam ma' negozju;

(f) miżati biex impjegati jkunu membri f'korp professjonali rikonoxxut bħala tali mill-Kummissarju meta dak l-impjegat ikun impjegat fil-kwalità tiegħu ta' membru tal-korp professjonali rispettiv jew fejn li dik is-shubija tkun kondizzjoni mehtieġa mill-prinċipal skond il-kuntratt ta' l-impieg tal-benefiċjarju;

(g) l-ispiza biex tinghata assikurazzjoni għal finijiet ta' negozju;

(h) l-ispiza minfuqa minn prinċipal fl-ghoti ta' trasport organizzat għall-impjegati tiegħu;

(i) rigal mogħti lil impjegat fl-okkażjoni ta' staġun festiv jew xi grajja bħal dik b'dan li ma jinghatax fi flus kontanti u b'dana wkoll illi l-valur totali ta' xi rigali bħal dawk mogħtija li xi impjegat wiehed f'xi sena kalendarja ma jaqbiżx Lm50 jew dak l-ammont oghla li jista' jigi approvat mill-Kummissarju;

(j) l-ispiza għall-ghoti ta' assikurazzjoni kontra spejjeż għal kura medika jew polza ta' assikurazzjoni li taħtha jithallas benefiċċju fil-każ biss ta' mewt jew korriment ta' l-assikurat qabel ma jkun irtira mis-servizz taħt skema li jkun jista' jsir użu minnha mill-impjegati ingenerali: iżda dan il-paragrafu għandu jghodd ukoll fejn il-benefiċjarju jkun uffiċjal tal-kumpannija sakemm il-benefiċċju li jista' jinghata lil dak il-benefiċjarju jkun taħt l-istess kondizzjonijiet u fl-istess

parametri jew parametri bhalhom bhal ma jista' ġeneralment jinghata lill-impjegati;

(k) spejjeż minfuqa minn impjegat, fejn il-hlas ikun intalab minghandu kif muri bi rċevuti li jinghataw lill-prinċipal, jew mill-prinċipal tieghu, għall-ghoti ta' servizzi ta' telefonija fissa jew mobbli, magħduda l-ispiża għal set tat-telefon, uzat mill-impjegat għall-fini tan-negozju tal-prinċipal;

(l) spejjeż minfuqa fl-ghoti ta' l-użu ta' *computer* u apparat li għandu x'jaqsam u *software* li jkunu proprjetà tal-prinċipal jew li jkunu għandu taht titolu ta' kera u użati minn impjegat għall-fini tan-negozju tal-prinċipal tieghu;

(m) spejjeż minfuqa fl-ghoti lil impjegat ta' servizzi ta' l-*internet*, kif murija fi rċevuti mgħoddija lill-prinċipal, użati mill-impjegat għall-fini tan-negozju tal-prinċipal;

(n) l-ispiża ta' l-ghoti għal vantaġġ ta' impjegati ta' faċilitajiet għal rikreazzjoni jew biex jiġġiebu hsieb ta' tfal fil-post tal-prinċipal jew post mgħoddi għall-użu tal-prinċipal għal dak il-fini;

(o) premju għal servizz twil mogħti lil impjegat bhala għarfien ta' 15-il sena jew iżjed servizz sakemm l-ispiża relativa ma taqbiżx Lm50 għal kull sena ta' servizz u sakemm ma jkunx inghata premju ieħor bħal lill-istess benefiċjarju matul l-10 snin ta' qabel;

(p) premju mogħti lil impjegat li mhux direttur taht skema għal sugġerimenti jew skema li thegġeg is-sigurtà fuq il-post tax-xogħol organizzata għall-impjegati kollha jew l-impjegati kollha f'xi grad jew gradi speċifikati ta' impjegati taht kondizzjonijiet indaqs, b'dana li l-iskema ma taqax fid-dmirijiet normali ta' l-impjegati u l-premju jkun f'ammont raġonevoli;

(q) l-ispiża biex jinghataw lill-impjegati uniformijiet u lbies ta' sigurtà li huma marbuta li jilbsu skond il-kuntratt ta' l-impieg tagħhom jew skond xi liġi;

(r) kull hlas ieħor li ma jsirx bi flus jew infieq jew hlas lura li jista' jiġi approvat mill-Kummissarju għall-fini ta' din ir-regola.

39: 40. (1) Ghall-fini tal-paragrafu (ċ) tas-subregola (2) tar-regola 39 - Safar għal negozju.

(a) “spejjeż ta’ safar” tfisser l-ispiza ta’ vjaġġ għal destinazzjoni barra minn Malta u lura, maghduda l-assigurazzjoni li jkollha x’taqsam, l-ispiza ta’ trasport, alloġġ u ikliet minfuqa minn persuna barra minn Malta u *subsistence allowance* raġonevoli;

(b) “fini ta’ negozju” tfisser *marketing* ta’ negozju jew il-konklużjoni ta’ tranżazzjonijiet ta’ negozju jew l-attenzenza f’seminars ta’ negozju jew laqgħat ta’ negozju jew fini ieħor li jiġi approvat mill-Kummissarju għall-fini ta’ dan il-paragrafu;

(ċ) meta l-fini ta’ safar barra minn Malta mhux kollu fini ta’ negozju ebda parti mill-ispejjeż tas-safar ma għandhom jitqiesu bħala spejjeż ta’ safar għall-fini ta’ negozju: iżda ma għandux jingħata każ ta’ xi element privat li jkun negligibbli jew li jkun biss inċidentalment għall-fini ta’ negozju tas-safar.

(2) F’din ir-regola “*subsistence allowance* raġonevoli” tfisser għotja kkalkolata bħala kumpens lill-impjegat għal zieda fuq l-ispejjeż ta’ l-ghajxien waqt li jkun barra minn Malta sakemm dawk l-ispejjeż ta’ l-ghajxien ma jingħatax kumpens tagħhom bil-hlas jew hlas lura ta’ l-ispejjeż l-oħra msemmija fil-paragrafu (a) tas-subregola ta’ din ir-regola.

41. Ghall-fini tal-paragrafu (d) tas-subregola (2) tar-regola 39 - Traġitt bejn Malta u Ghawdex.

(a) “spejjeż għal traġitt bejn Malta u Ghawdex” tfisser l-ispiza ta’ vjaġġ bil-baħar sa waħda minn dawk il-gżejjer u lura minn impjegat li normalment joqgħod fil-gżira l-oħra, maghdud il-prezz ta’ ikla għal kull vjaġġ bhal dak: u meta ż-żjara f’dik il-gżira ddum iktar minn jum, il-frazi tinkludi wkoll l-ispiza ta’ trasport, alloġġ u ikliet f’dik il-gżira;

(b) “fini ta’ negozju” għandha l-istess tifsira mogħtija lilha fil-paragrafu (b), kif suġġett għal-paragrafu (ċ), tas-subregola (1) tar-regola 40.

42. Ghall-fini tal-paragrafu (e) tas-subregola (2) tar-regola 39 - Tahriġ li jkollu x’jaqsam ma’ negozju.

(a) “tahriġ li jkollu x’jaqsam ma’ negozju” tfisser kors ta’ tahriġ li jiehu impjegat li jwassal għall-akkwist ta’ konsumanza jew hila meħtiega għall-qadi ta’ dmirijiet taht l-impieg relattiv jew

ghal zieda fl-effettività fil-qadi tad-dmirijiet preżenti jew li għad jistgħu jinghataw lill-impjegat, iżda li mhux tabilfors iwasslu għal xi kwalifika formali; u

(b) l-ispejjeż ta' taħriġ li għandu x'jaqsam ma' negozju huma:

(i) il-miżata tal-kors u ta' l-eżamijiet;

(ii) l-ispiza għal kotba essenzjali u materjal tal-kors;

(iii) meta l-kors jinżamm barra mill-post tax-xogħol tas-soltu ta' l-impjegat, l-ispejjeż addizzjonali li jonfoq biex imur għall-kors u lura;

(iv) jekk il-kors jinżamm barra minn Malta l-ispejjeż imsemmija fil-paragrafu (a) tas-subregola (1) tar-regola 40.

Assigurazzjoni għal finijiet ta' negozju.

43. Għall-finijiet tal-paragrafu (g) tas-subregola (2) tar-regola 39 "assigurazzjoni għal-finijiet ta' negozju" tfisser:

(a) indennizz kontra dejn li għalih uffiċjal ta' kumpannija jista' jinżamm personalment responsabbli skond xi liġi minhabba l-kariga tiegħu; jew

(b) asigurazzjoni fuq il-ħajja ta' individwu jew fuq il-proprjetà tiegħu meta dik l-assigurazzjoni tkun meħtieġa sabiex tinghata garanzija għal self jew dejn iehor li jkollu x'jaqsam direttament man-negozju tal-prinċipal ta' dak l-individwu jew tal-kumpannija jew soċjetà li tagħha jkun uffiċjal.

Trasport organizzat.

44. Għall-finijiet tal-paragrafu (h) tas-subregola (2) tar-regola 39 "trasport organizzat" tfisser trasport f'vettura li jkollha post għal 10 passiġġieri jew aktar, minn postijiet miftiehma biex jingabru l-impjegati minnhom sal-post tax-xogħol u lura, li jistgħu ġeneralment jużawh l-impjegati jew kategorija ta' impjegati.

Benefiċċji oħra.

45. (1) Hlief kif provdut espressament xort'oħra f'dawn ir-regoli kull hlas fi flus kontanti, sew jekk bi hlas lura, bonus, hlas gratwit, għotja jew xort'oħra, minn persuna lil persuna oħra għandu, sakemm ma jkunx inghata kont tiegħu bħala pagi jew salarji, jitqies bħala li hu benefiċċju mogħti mill-persuna msemmija l-ewwel lil dik imsemmija l-aħħar u l-valur tiegħu għandu jkun l-ammont hekk imħallas.

(2) Hlief kif espressament provdut xort'ohra f'dawn ir-regoli kull haġa, dritt, privileġġ, vantaġġ jew perkaċċ, li ma jkunx fi flus kontanti, moghti taht liema titolu jkun u b'liema mod ikun minn persuna lil persuna ohra ghandu jitqies li jikkostitwixxi benefiċċju moghti mill-persuna msemmija l-ewwel lil dik imsemmija l-ahhar u l-valur ta' dak il-benefiċċju ghandu jkun il-prezz tas-suq ta' dik il-haġa, dritt, privileġġ, vantaġġ jew perkaċċ.

(3) Minkejja d-disposizzjonijiet l-ohra ta' dawn ir-regoli meta l-Kummissarju jkun tal-fehma li l-valur ta' xi benefiċċju huwa negligibbli huwa jista', b'avviż bil-miktub, jordna li dak ghandu jitqies bħala li mhux benefiċċju.

TAQSIMA E - MIXXELLANJI

46. (1) Hlief kif provdut espressament f'dawn ir-regoli jew fl-Atti dwar it-Taxxi, ebda haġa li tinsab f'dawn ir-regoli ma ghandha tiftiehem li taghti lil persuna jew li tnehhilha jedd li titlob tnaqqis mill-income dwar l-ghoti ta' xi benefiċċju jew xi hlas fi flus kontanti jew b'korrispettiv lil xi persuna ohra u l-jedd ghal xi tnaqqis bħal dak ghandu jkun regolat bid-disposizzjonijiet rilevanti ta' l-Atti dwar it-Taxxi u r-regoli preskritti taht dawk l-Atti bla referenza ghal dawn ir-regoli.

Dritt li jntalab tnaqqis.

(2) Hlief kif provdut espressament f'dawn ir-regoli il-valur ta' xi benefiċċju stabbilit skond id-disposizzjonijiet ta' dawn ir-regoli ghandu jitqies li huwa nett minn kull tnaqqis li kien jista' altrimenti jntalab mill-benefiċjarju u ebda tnaqqis ieħor ma jista' jntalab dwaru.

47. (1) Kull linja direttiva, spjegazzjoni jew struzzjoni dwar benefiċċji msemmija f'dawn ir-regoli li jkunu jinsabu f'pubblikazzjoni jew ċirkolari ippubblikata mill-Kummissarju jew taht l-awtorità tiegħu u mqassma lil jew disponibbli ghal prinċipali jew persuni li jhallsu t-taxxa ingenerali, ghandhom jinqraw u jiftiehem haġa waħda ma' dawn ir-regoli u ghandu jkollhom l-istess effett bħal dawn ir-regoli safejn mhumex f'konflitt ma' xi regoli preskritti, jew linji direttivi, spjegazzjonijiet jew struzzjonijiet pubblikati f'data li tiġi wara u safejn -

Linji direttivi.

(a) jaghtu tifsira ta' xi frazi jew interpretazzjoni ta' xi disposizzjoni li tkun tinsab f'dawn ir-regoli;

(b) jistabbilixxu l-mod kif ghandha tiġi applikata xi disposizzjoni ta' dawn ir-regoli;

(c) jistabbilixxu xi haġa li skond dawn ir-regoli tista' tiġi stabbilita minn jew tkun sugġetta għall-approvazzjoni jew id-diskrezzjoni tal-Kummissarju.

(2) Id-disposizzjonijiet tas-subregola (1) ta' din ir-regola huma minghajr preġudizzju għal kull poter tal-Kummissarju li jistabbilixxi kull haġa bil-mod provdut f'xi regola ohra.

Records u prospetti.

48. (1) Kull prinċipal u kull kumpannija u soċjetà li tagħti proprjetà jew l-użu ta' kull proprjetà, jew thallas fi flus kontanti jew b'korrispettiv lil xi impjegat jew uffiċjal, għandha żżomm *records* xierqa u biżżejjed biex ikun jista' jiġi stabbilit safejn dak il-hlas għandu jitqies, jew ma jitqiesx, bħala benefiċċju mogħti minhabba f'xi impieg jew kariga u x'kategorija u valur għandu jingħataw u kif għandu jitqies għall-finijiet tat-taxxa skond dawn ir-regoli u għandu jibgħat lill-Kummissarju daww id-dikjarazzjonijiet, tagħrif u prospetti li jistgħu ikunu mehtiega għall-imsemmija finijiet f'dik id-data jew daww id-dati li jistgħu jissemmew mill-Kummissarju jew li jistgħu jiġu preskritti.

(2) Ir-*records*, dikjarazzjonijiet, tagħrif u prospetti imsemmija fis-subregola (1) ta' din ir-regola għandhom jinkludu:

(a) kull *record* u dikjarazzjoni msemmija espressament f'xi wahda mid-disposizzjonijiet ta' qabel ta' dawn ir-regoli;

(b) daww ir-*records*, dikjarazzjonijiet, tagħrif u prospetti ohra li jistgħu jiġu ordnati mill-Kummissarju minn żmien għal żmien jew li jistgħu jiġu preskritti.

(3) Ir-*records* imsemmija f'din ir-regola u d-dokumenti kollha ta' appoġġ għandhom jingħataw jew jitqieghdu għall-eżami tal-Kummissarju kull meta jiġi hekk mitlub mill-Kummissarju u għandhom jibqgħu konservati għal żmien mhux inqas minn 6 snin.

(4) Id-disposizzjonijiet ta' din ir-regola huma minghajr preġudizzju għal kull dmir impost fuq kull persuna biex iżżomm *records* jew li tagħti *records*, dikjarazzjonijiet, tagħrif u prospetti skond kull disposizzjoni ta', jew kif preskriti taht l-Atti dwar it-Taxxi.