

Suppliment tal-Gazzetta tal-Gvern ta' Malta Nru. 19,733, 28 ta' Frar, 2017

Taqsima B

A.L. 68 tal-2017

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

**Regoli tal-2017 li jemendaw ir-Regoli dwar Taxxa
fuq it-Trasferimenti ta' Proprjetà**

BIS-SAHHA tas-setgħat mogħtija bl-artikoli 5A u 96 tal-Att dwar it-Taxxa fuq l-*Income*, il-Ministru għall-Finanzi għamel ir-regoli li ġejjin:-

1. It-titolu ta' dawn ir-regoli hu r-Regoli tal-2017 li jemendaw ir-Regoli dwar Taxxa fuq it-Trasferimenti ta' Proprjetà u dawn ir-regoli għandhom jinqraw u jiftiehmu haġa waħda mar-Regoli dwar Taxxa fuq it-Trasferimenti ta' Proprjetà, hawn iżjed 'il quddiem imsejha "ir-regoli prinċipali". Titolu.
L.S. 123.92
2. Fis-subregola (1) tar-regola 5 tar-regoli prinċipali, minflok il-kliem "ikun inqas mill-valur" għandhom jidhlu l-kliem "ikun iżjed mill-valur". Temenda r-regola 5 tar-regoli prinċipali.
3. Ir-regola 7 tar-regoli prinċipali għandha tigi emendata kif ġej: Temenda r-regola 7 tar-regoli prinċipali.
 - (a) is-subregola (1) tagħha għandha tigi sostitwita b'dan li ġej:

"(1) Il-valur tat-trasferiment ta' konċessjoni emfitewtika u ta' konċessjoni ta' kull dritt ieħor fuq proprjetà għandu jkun l-ogħla minn (i) ir-rigal jew xi somma kapitali oħra li tkun trid tithallas għall-konċessjoni u (ii) somma li tigi determinata kif ġej:

 - (a) f'każ ta' konċessjoni ta' emfitewsi perpetwa, il-valur tas-suq li kien ikollha l-proprjetà inkwistjoni kieku ma kenitx soġġetta għal emfitewsi imnaqqas b'somma li tkun daqs għoxrin darba ċ-cens annwali, mingħajr ma jittiehed kont ta' kwalunkwe revizjonijiet li ċ-cens jista' jkun soġġett għalihom skont l-att;
 - (b) f'kull każ ieħor, ir-rigal jew xi somma kapitali oħra li kienet tkun trid tithallas kieku l-konċessjoni ingħatat fis-suq miftuħ, wara li jittiehed kont ta' ċ-cens jew hlas perjodiku ieħor u t-

termini l-oħra kollha tal-konċessjoni attwali.";

(b) is-subregola (3) tagħha għandha tiġi sostitwita b'dan li ġej:

"(3) Għall-finijiet tal-artikolu 5A tal-Att, il-valur tal-akkwist ta' konċessjoni emfitewtika għal perijodu li ma jkunx iżjed minn hamsin sena u l-valur tal-akkwist ta' xi konċessjoni ta' xi dritt ieħor fuq proprjetà għandu jittqies li jkun żero.";

(ċ) fis-subregola (5) tagħha, minflok il-kliem "fiż-żmien tal-fidwa" għandhom jidhlu l-kliem "fiż-żmien li jiġi minnufih qabel il-fidwa";

(d) is-subregola (6) tagħha għandha tiġi sostitwita b'dan li ġej:

"(6) Għall-finijiet tal-artikolu 5A tal-Att, u hlief kif hemm previst fis-subregola (5), il-valur tal-akkwist ta' proprjetà f'każ meta jkun hemm fidwa taċ-ċens jew ta' xi dritt ieħor fuq dik il-proprjetà għandu jittqies li jkun żero.";

(e) minnufih wara s-subregola (6) tagħha għandhom jizdiedu s-subregoli godda li ġejjin:

"(6A) Meta persuna li kienet akkwistat proprjetà taħt titolu ta' emfitewsi perpetwa jew ta' emfitewsi li kienet ġiet konċessa għal perijodu ta' iktar minn hamsin sena ("l-akkwist oriġinali") takkwista wkoll id-dirett dominju perpetwu ("it-tieni akkwist"), u hija sussegwentement tittrasferixxi dik il-proprjetà, ma għandux jingħata każ tad-data tat-tieni akkwist u dik il-persuna għandha tittqies li tkun akkwistat il-proprjetà trasferita fid-data tal-akkwist oriġinali.

(6B) Meta persuna li kienet akkwistat proprjetà taħt titolu ta' emfitewsi li kienet ġiet konċessa għal perijodu ta' hamsin sena jew anqas ("l-akkwist oriġinali") takkwista wkoll id-dirett dominju perpetwu għaž-żmien li jkun fadal kif ukoll il-proprjetà assoluta ("it-tieni akkwist"), u hija sussegwentement tittrasferixxi dik il-proprjetà, ma għandux jingħata każ tad-data tal-akkwist oriġinali u dik il-persuna għandha tittqies li tkun akkwistat il-proprjetà trasferita fid-data tat-tieni akkwist.";

(f) fis-subregola (7) tagħha, minflok il-kliem "li jkun

daqs 12%" għandhom jidhlu l-kliem "li jkun daqs 10%"; u

(g) minnufih wara s-subregola (13) tagħha għandha tizzied is-subregola ġdida li ġejja:

"(14) Minkejja d-dispożizzjonijiet tal-artikoli 5(5)(g) u 5A(4)(i) tal-Att, it-trasferiment ta' proprjetà b'emfitewsi għal perijodu ta' hamsin sena jew inqas ma għandux ikun eżenti mit-taxxa li trid tithallas taht l-artikolu 5A tal-Att."

4. Il-paragrafu (b) tar-regola 12 tar-regoli prinċipali għandu jiġi sostitwit b'dan li ġej:

Temenda r-regola 12 tar-regoli prinċipali.

"(b) kull akkwist *inter vivos* oneruż għandu jitqies li jkun sar qabel l-1 ta' Jannar 2004: iżda dan il-paragrafu ma għandux japplika jekk l-akkwisti kollha kienu akkwisti *inter vivos* onerużi li saru fl-1 ta' Jannar 2004 jew wara."

5. Is-subregola (3) tar-regola 20 tar-regoli prinċipali għandha tiġi emendata kif ġej:

Temenda r-regola 20 tar-regoli prinċipali.

(a) fil-paragrafu (d) tagħha, minflok il-kliem "l-ispejjeż skont il-kontijiet" għandhom jidhlu l-kliem "l-ispejjeż tal-iżvilupp u amministrazzjoni u spejjeż oħra"; u

(b) fil-paragrafu (e) tagħha -

(i) minflok il-kliem "porzjon tal-ispejjeż ġenerali tal-iżvilupp li ma jistgħux jiġu allokat" għandhom jidhlu l-kliem "porzjon tal-ispejjeż imsemmija fil-paragrafu (d) sa dak l-ammont li ma jistax jiġi allokat"; u

(ii) minflok il-kliem "l-ispejjeż ġenerali tal-iżvilupp imsemmija" għandhom jidhlu l-kliem "l-ispejjeż imsemmija".

6. Ir-regola 21 tar-regoli prinċipali għandha tiġi emendata kif ġej:

Temenda r-regola 21 tar-regoli prinċipali.

(a) is-subregola (2) għandha tiġi sostitwita b'dan li ġej:

"(2) Bla hsara għas-subregola (4), meta t-taxxa dwar trasferiment ta' proprjetà tkun trid tithallas taht l-artikolu 5A tal-Att, il-profitti li kumpannija hija mehtieġa li talloka għall-kont tat-taxxa finali għandhom ikunu daqs il-prezz għat-trasferiment wara li jitnaqqsu:

(a) il-valur tal-akkwist u d-drittijiet għas-

senserija, jekk ikun hemm, stabbiliti skont dawn ir-regoli;

(b) l-ispejjeż amministrattivi, tal-iżvilupp u oħra stabbiliti skont ir-regola 20; u

(ċ) it-taxxa li tkun trid tithallas fuq it-trasferiment tal-proprjetà skont l-artikolu 5A tal-Att."; u

(b) minnufih wara s-subregola (2) tagħha għandhom jizdiedu s-subregoli ġodda li ġejjin:

"(3) Bla ħsara għas-subregola (4), fil-każ ta' trasferiment ta' proprjetà li minnu jiġu derivati profitti li fuqhom tkun trid tithallas taxxa skont l-artikolu 27G tal-Att, l-ammont li kumpannija hija meħtieġa li talloka għall-kont tat-taxxa finali għandu jkun daqs il-profitt fuq dak it-trasferiment kif stabbilit skont is-subartikolu (2) tal-imsemmi artikolu wara li titnaqqas it-taxxa li tkun trid tithallas fuq dak il-profitt.

(4) L-ammont li għandu jiġi allokat għall-kont tat-taxxa finali skont is-subregoli (2) u (3) ma għandu fl-ebda każ ikun inqas minn zero.".

Temenda r-regola 22 tar-regoli prinċipali.

ġej:

7. Ir-regola 22 tar-regoli prinċipali għandha tiġi emendata kif

(a) is-subregoli (1), (2), (3), (4), (6), (7), (8) u (10) tagħha għandhom jiġihassru;

(b) is-subregola (5) tagħha għandha tiġi enumerata mill-ġdid bħala s-subregola (1);

(ċ) is-subregola (9) tagħha għandha tiġi enumerata mill-ġdid bħala s-subregola (2); u

(d) minnufih wara s-subregola (2), kif enumerata mill-ġdid, għandha tiżdied is-subregola ġdida li ġejja:

"(3) Bla ħsara għall-ġeneralità tad-dispożizzjonijiet tal-artikolu 5A(12)(a) tal-Att, il-fatti li l-partijiet fi trasferiment huma obbligati li jiddikjaraw lin-nutar li jippubblika l-att tat-trasferiment skont dak l-artikolu għandhom jinkludu l-informazzjoni kollha li n-nutar huwa meħtieġ li jagħti fuq il-formola msemmija fis-subregola (2).".

8. Minnufih wara r-regola 23 tar-regoli prinċipali, għandha tizzied ir-regola ġdida li ġejja: Iżżid regola ġdida mar-regoli prinċipali.

"Applikabilità tar-regola 10 tar-Regoli dwar Qligh Kapitali. L.S. 123.27

25. Id-dispożizzjonijiet tar-regola 10 tar-Regoli dwar Qligh Kapitali (Trasferiment ta' proprjetà minn persuni li jkunu ser iħallu Malta) għandhom japplikaw għal trasferimenti ta' proprjetà li japplika għalihom l-artikolu 5A tal-Att."

9. Fl-Iskeda H li tinsab mar-regoli prinċipalli, minflok il-kliem "Ammont imħallas ma' dan l-Avviż (12% tal-ammont depożitat)" għandhom jidhlu l-kliem "Ammont imħallas ma' dan l-Avviż (10% tal-ammont depożitat)". Temenda l-Iskeda H li tinsab mar-regoli prinċipali.

10. L-Iskedi A, B, Ċ, D u F li jinsabu mar-regoli prinċipali għandhom jithassru. Thassar Skedi li jinsabu mar-regoli prinċipali.
