

*Suppliment tal-Gazzetta tal-Gvern ta' Malta Nru. 19,925, 22 ta' Diċembru, 2017*

*Taqsima B*

**A.L. 379 tal-2017**

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

**Regoli tal-2017 li jemendaw ir-Regoli dwar Qligh Kapitali**

BIS-SAHHA tas-setgħat mogħtija mill-artikoli 5, 12 u 96 tal-Att dwar it-Taxxa fuq l-*Income*, il-Ministru għall-Finanzi għamel dawn ir-regoli li ġejjin:-

1. It-titolu ta' dawn ir-regoli hu Regoli tal-2017 li jemendaw ir-Regoli dwar Qligh Kapitali u dawn ir-regoli għandhom jinqraw u jinftehm u haġa waħda mar-Regoli dwar Qligh Kapitali, hawn iżjed 'il quddiem imsejha "ir-regoli prinċipali". Titolu.  
L.S. 123.27
2. Ir-regola 2 tar-regoli prinċipali għandha tiġi emendata kif ġej: Temenda r-regola 2 tar-regoli prinċipali
  - (a) minflok is-subparagrafu (ii) tal-paragrafu (a) tas-subregola (1) tagħha għandu jidhol dan li ġej:

"(ii) meta l-proprjeta immobbli in kwistjoni kienet giet akkwistata *causa mortis* jew permezz ta' donazzjoni, il-valur tagħha fiż-żmien tal-akkwist tagħha, stabbilit skont is-subregoli li ġejjin;"
  - (b) fil-paragrafu (a) tas-subregola (2) tagħha, minflok il-kliem "il-valur ta' proprjeta immobbli akkwistata *causa mortis*" għandhom jidhlu l-kliem "il-valur kif kien fiż-żmien tal-akkwist ta' proprjeta immobbli sitwata f'Malta li kienet giet akkwistata *causa mortis*";
  - (c) fil-paragrafu (a) tas-subregola (3) tagħha, minflok il-kliem "il-valur ta' proprjeta immobbli akkwistata *causa mortis*" għandhom jidhlu l-kliem "il-valur kif kien fiż-żmien tal-akkwist ta' proprjeta immobbli sitwata f'Malta li kienet giet akkwistata *causa mortis*";
  - (d) minnufih wara s-subregola (3) tagħha għandhom jiżdiedu is-subregoli godda li ġejjin:

"(3A) Bla hsara għas-subregola (4), il-valur fiż-żmien tal-akkwist ta' proprjeta sitwata f'Malta li kienet giet akkwistata permezz ta' donazzjoni għandu jitqies li hu l-valur dikjarat fl-att tad-donazzjoni.

(3B) Bla hsara għas-subregola (4), il-valur fid-data tal-akkwist ta' proprjeta immobbli sitwata barra minn Malta li kienet giet akkwistata *causa mortis* jew permezz ta' donazzjoni

għandu jittqies li huwa daqs il-prezz li dik il-proprjetà kienet iġġib kieku nbieghet fis-suq miftuħ fid-data tal-akkwist."; u

(e) minflok is-subregola (4) tagħha, għandha tidhol is-subregola li ġejja:

"(4) Meta t-total tal-valur fiż-żmien tal-akkwist ta' proprjetà immobbli kienet ġiet akkwistata *causa mortis* jew permezz ta' donazzjoni u t-tnaqqis l-iehor li jista' jingħata skont id-dispożizzjonijiet ta' hawn fuq ta' din ir-regola jaqbez il-valur tat-trasferiment ta' dik il-proprjetà, l-ammont li għandu jittiehed bhala l-valur ta' dik il-proprjetà fiż-żmien tal-akkwist għandu jkun il-valur stabbilit skont is-subregoli ta' qabel ta' din ir-regola imnaqqas b'ammont li jkun daqs dak l-eċċess: iżda l-valur hekk imnaqqas qatt ma jista' jkun inqas minn zero."

Tissostitwixxi r-regola 4 tar-regoli prinċipali

3. Minflok ir-regola 4 tar-regoli prinċipali għandha tidhol din ir-regola ġdida li ġejja:

"Qliegħ mit-trasferiment ta' assi msemmija fl-artikolu 5(1)(a)(ii) tal-Att.

4. (1) Bla ħsara għad-dispożizzjonijiet l-oħra ta' dawn ir-regoli, fil-ħdim tal-qligħ jew profitti fuq trasferiment ta' assi li japplika għalih l-artikolu 5(1)(a)(ii) tal-Att, għandu jittiehed kont tal-ammont minfuq fuq l-akkwist.

(2) Mingħajr preġudizzju għall-ġeneralità tar-regola 3, fil-każ ta' trasferiment ta' proprjetà intellettuali jew drittijiet ta' proprjetà intellettuali, l-ammont minfuq fuq l-akkwist ma għandux jinkludi kull ammont li dwaru intalab tnaqqis skont l-artikolu 14(1)(m) tal-Att.

(3) Meta l-imsemmi assi jkun gie akkwistat *causa mortis* jew permezz ta' donazzjoni, l-ammont minfuq fuq l-akkwist għandu jittqies li jkun ammont li jkun daqs il-prezz li dak l-assi kien iġib kieku nbieghet fis-suq liberu fid-data ta' dak l-akkwist. Iżda meta jkun ingħata avviż lill-Kummissarju dwar dak l-akkwist għall-finijiet tal-Att dwar it-Taxxa fuq Dokumenti u Trasferimenti u l-valur dikjarat f'dak l-avviż ikun inqas mill-imsemmi prezz, l-ammont minfuq fuq l-akkwist għandu jittqies li jkun daqs dak il-valur hekk dikjarat."

Kap. 364.

Iżid regola ġdida 4A tar-regoli prinċipali.

4. Minnufih wara r-regola 4 tar-regoli prinċipali, għandha

tizdied ir-regola ġdida li ġejja:

"Trasferiment ta' azzjonijiet li jkun ġew ammessi biex jiġu negozjati fuq pjattaforma multilaterali għan-negozju.

4A. Fil-ħdim tal-qliegħ kapitali li jinkiseb minn azzjonist oriġinali mit-trasferiment ta' azzjonijiet li jsir b'konsegwenza tal-ammissjoni ta' daww l-azzjonijiet għan-negozju fuq pjattaforma alternattiva għan-negozju, l-ammont li fuqu tithallas it-taxxa għandu jkun dak l-ammont li jinħadem skont l-Att u d-dispożizzjonijiet l-oħra ta' dawn ir-regoli multiplikati bil-perċentwali muri fit-tieni kolonna tat-tabella li ġejja, skont il-livell ta' parteċipazzjoni pubblika fil-kumpannija li fiha jkunu miżmuma daww l-azzjonijiet:

| Livell ta' parteċipazzjoni pubblika:    | Porzjoni taxxabbli |
|-----------------------------------------|--------------------|
| Inqas minn 10%                          | 100%               |
| Mhux inqas minn 10% imma inqas minn 15% | 75%                |
| Mhux inqas minn 15% imma inqas minn 20% | 50%                |
| Mhux inqas minn 20% imma inqas minn 25% | 25%                |
| 25% jew iżjed                           | 0%                 |

(2) Bla ħsara għad-dispożizzjonijiet tas-subregola (1), meta persuna li ma tkunx azzjonist oriġinali tittrasferixxi azzjonijiet f'kumpannija li jkunu ġew ammessi għan-negozju fuq pjattaforma alternattiva għan-negozju u l-livell ta' parteċipazzjoni pubblika fil-kumpannija jkun mhux inqas minn 10%, ebda taxxa ma għandha tithallas fuq qliegħ kapitali li jinkiseb minn dak it-trasferiment.

(3) Għall-finijiet ta' din ir-regola -

(a) "pjattaforma alternattiva għan-negozju" tfisser pjattaforma multilaterali għan-negozju, kif imfissra fir-Regolament tal-Kummissjoni (UE) Nru 651/2014 tas-17 ta' Ġunju 2014, li tkun imħaddma minn borża rikonoxxuta taħt l-Att dwar is-Swieq Finanzjarji;

(b) "livell ta' parteċipazzjoni pubblika" tfisser dak il-perċentwali ta' azzjonijiet b'ekwità li jkun miżmum fi tmiem il-jum tat-trasferiment minn persuni li ma humiex azzjonisti oriġinali;

(ċ) "azzjonist oriġinali" tfisser -

Kap. 345.

(i) persuna li kienet azzjonist fil-kumpannija f'dak iż-żmien li fih azzjonijiet f'dik il-kumpannija kienu ġew ammessi biex jiġu negozjati fuq pjattaforma alternattiva għan-negozju;

(ii) il-konjuġi, dixxendent dirett jew i-konjuġi ta' dixxendent dirett ta' azzjonist oriġinali kif deskritt fis-subparagrafi l-oħrajn;

(iii) *trust* jew kumpannija, soċjetà, fondazzjoni jew persuna legali oħra li l-benefiċċjarji tagħha jkunu, sa aktar minn ħamsin fil-mija, deskritti fis-subparagrafi l-oħrajn jew li tkun, direttament jew indirettament, sa aktar minn 50%, proprjetà, ta', jew kontrollata minn azzjonisti oriġinali bħal dawk; jew

(iv) azzjonist f'kumpannija li jkun akkwista l-azzjonijiet tiegħu mingħand azzjonist oriġinali deskritt fis-subparagrafi l-oħrajn permezz ta' trasferiment *causa mortis* jew trasferiment ieħor li ma kenitx tapplika għalih is-subregola (1).”.

Temenda r-regola 5 tar-regoli prinċipali.

5. Fil-paragrafu (b) tat-tieni proviso għas-subregola (6) tar-regola 5 tar-regoli prinċipali, minflok il-kliem "fid-data tat-trasferiment" għandhom jidhlu l-kliem "fid-data tat-trasferiment: iżda dan il-paragrafu m'għandux japplika jekk il-valur tas-suq tal-proprjetà jkun inqas mill-valur tagħha skont il-kotba;".

Temenda r-regola 10 tar-regoli prinċipali.

6. Fil-proviso għas-subregola (5) tar-regola 10 tar-regoli prinċipali, minnufih wara l-kliem "jibgħat dak it-tnaqqis lill-Kummissarju fi żmien ħmistax-il jum minn dak it-trasferiment." għandhom jidhlu l-kliem "It-tnaqqis għandu jintbagħat flimkien mal-avviż li jrid jiġi preżentat skont ir-regola 6."

Temenda r-regola 10A tar-regoli prinċipali.

7. Ir-regola 10A tar-regoli prinċipali għandha tiġi emendata kif ġej:

(a) fis-subregola (2) tagħha, minflok il-kliem "għandha titiqies li hija taxxa provviżorja (jew parti minnha, skont il-każ) relatata mat-trasferiment tal-proprjetà jew kull drittijiet oħra skont l-artikolu 43(1)(b) tal-Att dwar l-Amministrazzjoni tat-Taxxa" għandhom jidhlu l-kliem "għandha titqies li hija taxxa finali jew taxxa provviżorja relatata mat-trasferiment tal-proprjetà jew kull drittijiet oħra fuqha

skont il-paragrafu (a) jew (b), skont il-każ, tal-artikolu 43(1) tal-Att dwar l-Amministrazzjoni tat-Taxxa"; u

(b) fis-subregola (5) tagħha, minnufih wara l-kliem "l-artikolu 43(9)(ċ) tal-Att dwar l-Amministrazzjoni tat-Taxxa" għandhom jiżdiedu l-kliem "jew ir-regola 10B ta' dawn ir-regoli".

**8.** Minnufih wara r-regola 10A tar-regoli prinċipali għandha tiżied din ir-regola ġdida li ġejja:

Iżżid regola ġdida 10B mar-regoli prinċipali.

"Ir-Registratur għandu jżomm taxxa fil-każ ta' bejgħ b'subbasta. Kap. 364.

10B. Bla ħsara għar-regola 10A, meta xi assi li t-trasferiment tiegħu huwa soġġett għat-taxxa fuq it-trasferimenti ta' proprjetà taħt l-artikolu 5A tal-Att jinbiegħ b'subbasta, ir-Registratur tal-Qrati għandu jkollu l-istess dmirijiet dwar il-ġbir u l-ħlas tat-taxxa bħal dawk li huma imposti fuq bl-artikolu 66 tal-Att dwar it-Taxxa fuq Dokumenti u Trasferimenti dwar it-taxxa li għandha tingabar fuq trasferimenti *causa mortis* taħt dak l-Att."

**9.** It-Taqsima 4 tal-Iskeda Ċ tar-regoli prinċipali għandha tiġi emendata kif ġej:

Temenda l-Iskeda Ċ tar-regoli prinċipali.

(a) minflok is-Sezzjoni I għandha tidhol l-Iskeda ta' dawn ir-regoli;

(b) fil-partita (ċ) tas-Sezzjoni II, minnufih wara l-kliem "Aġġustament fil-valur tal-proprjetà immobbli" għandhom jiżdiedu l-kliem "(dan l-aġġustament ma jistax ikun inqas minn €0)"; u

(ċ) fil-partita (b) tas-Sezzjoni III, minflok il-kliem "l-oġġla minn C/A, D/B jew Z fis-Sezzjoni I)" għandhom jidhlu l-kliem "(l-oġġla minn (XX) u (YY) fis-Sezzjoni I)".

**10.** L-Iskeda J tar-regoli prinċipali għandha tiġi emendata kif ġej:

Temenda l-Iskeda J tar-regoli prinċipali

(a) fl-ewwel paragrafu li jiġi wara t-titolu tal-Iskeda, minflok il-kliem "liema trasferiment huwa soġġett għal taxxa fuq il-qliegħ kapitali skont l-Atti dwar t-Taxxa fuq l-*Income*" għandhom jidhlu l-kliem "liema trasferiment huwa soġġett għal taxxa fuq il-qliegħ kapitali jew għal taxxa finali fuq trasferimenti ta' proprjetà skont l-Atti dwar t-Taxxa fuq l-*Income*"; u

(b) fit-titolu tat-Taqsima 1, minnufih wara l-kliem "skont l-artikolu 43(9)(ċ) tal-Att dwar l-Amministrazzjoni tat-Taxxa" għandhom jiżdiedu l-kliem "jew skont ir-regola 10B ta' dawn ir-regoli".

B 2860

## SKEDA

"

|             |                                                                                                    |
|-------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Sezzjoni I. | Determinazzjoni tal-perċentwali tal-valur tas-suq tal-kumpannija rappreżentat b'dawn l-azzjonijiet |
|-------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|

| Tip                       | Klassi | Total fil-kumpannija |               | Azzjonijiet trasferiti |               |                                                                  |
|---------------------------|--------|----------------------|---------------|------------------------|---------------|------------------------------------------------------------------|
|                           |        | Valur nominali       | Jedd għal vot | Valur nominali         | Jedd għal vot | % tal-jedd għall-profitti li jitqassmu lill-azzjonisti ordinarji |
| Kapital azzjonarju mahruġ |        |                      |               |                        |               |                                                                  |
| Total                     |        |                      |               |                        |               |                                                                  |
|                           |        | (A)                  | (B)           | (C)                    | (D)           | (E)                                                              |

Perċentwasli tal-valur tas-suq tal-kumpannija

(XX)

|                 |                 |             |
|-----------------|-----------------|-------------|
| $C/A \cdot 4 +$ | $D/B \cdot 2 +$ | $E \cdot 4$ |
|-----------------|-----------------|-------------|

- a Ghid jekk kienx hemm xi kambjament fil-kapital azzjonarju mahruġ tal-kumpannija jew fil-jeddijiet tal-azzjonijiet tal-kumpannija matul iż-żmien ta' tmintax-il xahar qabel it-trasferiment
- b Jekk it-tweġiba għal (a) hija "Iva", ghid jekk il-kambjament kienx trasferiment li kien soġġett għat-taxxa taht l-artikolu 42B tal-Att dwar it-Taxxa fuq Dokumenti u Trasferiment
- ċ Jekk ir-risposta għal (b) hija "Le", agħti d-dettalji ta' kif kienet l-istruttura tal-kapital tal-kumpannija u tad-drittijiet tal-azzjonijiet fil-kumpannija minnufih qabel sar dan il-kambjament



| Tip                       | Klassi | Total fil-kumpannija |               | Azzjonijiet trasferiti |               |                                                                  |
|---------------------------|--------|----------------------|---------------|------------------------|---------------|------------------------------------------------------------------|
|                           |        | Valur nominali       | Jedd għal vot | Valur nominali         | Jedd għal vot | % tal-jedd għall-profitti li jitqassmu lill-azzjonisti ordinarji |
| Kapital azzjonarju mahruġ |        |                      |               |                        |               |                                                                  |
| Total                     |        |                      |               |                        |               |                                                                  |
|                           |        | (E)                  | (F)           | (G)                    | (H)           | (I)                                                              |

Perċentwali tal-valur tas-suq tal-kumpannija

(YY)

|                 |                 |             |
|-----------------|-----------------|-------------|
| $G/E \cdot 4 +$ | $H/F \cdot 2 +$ | $I \cdot 4$ |
|-----------------|-----------------|-------------|

".