

Suppliment tal-Gazzetta tal-Gvern ta' Malta Nru. 19,975, 10 ta' April, 2018

Taqsima B

A.L. 114 tal-2018

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

**Regoli tal-2018 dwar Kreditu ta' Taxxa
(Kwalifiki Gholja ta' Edukazzjoni)**

BIS-SAHHA tas-setghat moghtija mill-artikoli 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-2018 dwar Kreditu ta' Taxxa (Kwalifiki Gholja ta' Edukazzjoni). Titolu.

2. (1) F'dawn ir-regoli, kemm-il darba r-rabta tal-kliem ma tkunx tehtieg xort'oħra - Tifsiriet.

"l-Att" tfisser l-Att dwar it-Taxxa fuq l-*Income*; Kap. 123.

"kwalifika MQF 7" u "kwalifika MQF 8" ifissru kwalifika ta' tagħlim li, skont l-Att dwar l-Edukazzjoni jew l-Att dwar ir-Rikonoxximent Reċiproku ta' Kwalifiki, hija klassifikata bħala, jew hija rikonoxxuta bħala ekwivalenti għal, kwalifika tal-Livell 7 jew tal-Livell 8, rispettivament, taħt il-Qafas Malti tal-Kwalifiki; Kap. 327.
Kap. 451

"kwalifika rilevanti" hija kwalifika li tissodisfa dawn il-kondizzjonijiet kollha li ġejjin:

(a) hija kwalifika MQF 7 jew kwalifika MQF 8;

(b) tingħata wara li jintemm b'suċċess kors jew programm ta' studju li jintemm fl-1 ta' Jannar 2018 jew wara;

(ċ) tingħata lil individwu li jkun għadu ma għalaqx erbgħin sena fid-data li jkun inbeda l-kors jew programm ta' studju in kwistjoni;

(d) meta l-individwu jkun impjegat f'kapacià professjonali, il-kwalifika ma tkunx inġiebet biex jiġu mseħha l-kondizzjonijiet, jew parti minnhom, li huwa kien mehtieg li jissodisfa biex ikun jista' jeżerċita dik il-professjoni. Għall-fini ta' dan il-paragrafu, professjoni tfisser kariga li jista' jkollhom dawk l-individwi biss li jkollhom kwalifiki akkademiċi definiti.

Kap. 452.

Kap. 343.

Talba għal
kreditu ta'
taxxa.Kap. 327.
Kap. 451.Snin ta' stima
meta jingħata l-
kreditu ta'
taxxa.

(2) Individwu ma għandux jitqies li jkun impjegat *whole-time* sakemm ma jkunx impjegat *whole-time* jew impjegat *whole-time* b'siġhat imnaqqsa kif imfissra fl-Att dwar Impiegi u r-Relazzjonijiet Industrijali u attwalment jagħti servizzi taħt ingaġġ bejn prinċipal u impjegat li jkun gie notifikat lill-Korporazzjoni mwaqqfa skont l-Att dwar is-Servizzi ta' Impieg u Tahriġ.

3. (1) Bla hsara għad-dispożizzjonijiet l-oħra ta' dawn ir-regoli, individwu li għandu kwalifika rilevanti u li jaqla' *income* minn impieg *whole-time* u jagħti s-servizzi tiegħu kollha jew il-biċċa l-kbira tagħhom f'Malta jista' jitlob kreditu ta' taxxa li jiġi stabbilit skont dawn ir-regoli.

(2) Talba għal kreditu ta' taxxa taħt dawn ir-regoli għandha ssir għal kull sena ta' stima li dwarha dak il-kreditu jkun dovut fuq dik il-formola u b'dak il-mod li l-Kummissarju jista' jiddetermina. L-individwu li jagħmel it-talba għandu jagħti d-dettalji msemmija hawn taħt flimkien ma' kull informazzjoni li tista' tkun mitluba fil-formola imsemmija -

(a) id-deskrizzjoni tal-kwalifika li tkun ingħatat;

(b) l-isem tal-istabbiliment edukattiv li jkun tagħha;

(ċ) id-data tal-bidu u d-data tat-tmien tal-kors jew programm ta' studju in kwistjoni.

(3) Il-Kummissarju jista' jitlob lill-persuna li titlob il-kreditu ta' taxxa tipproduċi konferma bil-miktub mill-istabbiliment edukattiv li jkun mexxa l-kors jew programm ta' studju in kwistjoni tal-informazzjoni msemmija fis-subregola (2) u tipproduċi konferma bil-miktub mill-awtorità rilevanti li l-kwalifika giet rikonoxxuta bħala ekwivalenti għal kwalifika tal-Livell 7 jew tal-Livell 8 taħt il-Qafas Malti tal-Kwalifiki skont l-Att dwar l-Edukazzjoni jew l-Att dwar ir-Rikonossiment Reċiproku ta' Kwalifiki.

4. (1) Meta l-kwalifika rilevanti tkun kwalifika MQF 7, il-kreditu ta' taxxa għandu jingħata kontra t-taxxa fuq l-*income* li jinqala' matul is-sena li tiġi minnufih wara s-sena li fiha jkun intemm b'suċċess il-kors jew programm ta' studju in kwistjoni.

(2) Meta l-kwalifika rilevanti tkun kwalifika MQF 8, il-kreditu ta' taxxa għandu jingħata kontra t-taxxa fuq l-*income* li jinqala' matul is-sentejn li jiġu minnufih wara s-sena li fiha jkun intemm b'suċċess il-kors jew programm ta' studju in kwistjoni.

(3) Minkejja s-subregola (2), meta l-kwalifika rilevanti tkun kwalifika MQF 8 u qabel ikun gab dik il-kwalifika l-individwu jkun

għab kwalifika MQF 7 u ha kreditu ta' taxxa skont dawn ir-regoli dwar dik il-kwalifika ta' qabel, il-kreditu ta' taxxa dwar il-kwalifika MQF 8 għandu jingħatalu biss għal dik is-sena ta' stima li tibda fl-1 ta' Jannar tas-sena li tigi minnufih wara dik li fiha jkun intemm b'suċċess il-kors jew programm ta' studju li jkun wassal għall-kwalifika MQF 8.

(4) Hlief kif provdut fis-subregola (3), kreditu ta' taxxa taht dawn ir-regoli jista' jingħata biss dwar kwalifika rilevanti waħda.

5. Meta individwu jibbenefika jew ikun ibbenefika minn xi benefiċċju ta' taxxa jew xi forma ta' assistenza finanzjarja mill-Gvern jew aġenzija tal-Gvern skont xi liġi u l-kondizzjoni jew waħda mill-kondizzjonijiet għall-eligibilità għal dak il-benefiċċju tkun jew kienet li tingieb kwalifika ta' tagħlim minn dak l-individwu jew xi individwu iehor, ma għandux jingħata kreditu ta' taxxa taht dawn ir-regoli dwar dik l-istess kwalifika.

Ma jingħatawx benefiċċi kumulattivi għall-istess kwalifika.

6. (1) Meta l-individwu jkun għab il-kwalifika rilevanti wara li jkun temm il-kors jew programm ta' studju fuq bażi *full-time* li jkun beda fl-2017 jew wara, il-kreditu ta' taxxa jkun f'ammont li jkun daqs it-taxxa dovuta għas-sena ta' stima in kwistjoni fuq l-*income* mill-impieg tiegħu *whole-time*. Meta l-*income* mill-impieg *whole-time* ikun iżjed minn €60,000, il-kreditu ta' taxxa jinħadem daqs li kieku l-imsemmi *income* kien €60,000.

L-ammont tal-kreditu ta' taxxa.

(2) Meta l-individwu jkun għab il-kwalifika rilevanti wara li jkun temm il-kors jew programm ta' studju fuq bażi *full-time* li jkun beda qabel l-2017, il-kreditu ta' taxxa għandu jkun daqs -

$$(A - 2017) / (A - B) \times \dot{C}$$

fejn:

A = is-sena li fiha jkun intemm b'suċċess il-kors jew programm ta' studju

B = is-sena li fiha jkun inbeda l-kors jew programm ta' studju

$\dot{C}$ = l-ammont maħdum skont is-subregola (1).

(3) Meta l-individwu jkun għab il-kwalifika rilevanti wara li jkun temm kors jew programm ta' studju fuq bażi *part-time*, il-kreditu ta' taxxa jkun daqs ħamsin fil-mija tal-ammont maħdum skont is-subregola (1) jew is-subregola (2), skont il-każ.

(4) Għall-fini ta' din ir-regola, l-*income* mill-impieg *whole-time* għandu jitqies li jkun l-ewwel parti tal-*income* tal-individwu

għas-sena ta' stima rispettiva.

Kundizzjoni li l-benefiċjarju jibqa' impjegat.

7. (1) Il-kreditu ta' taxxa taħt dawn ir-regoli jingħata bil-kondizzjoni li l-individwu jibqa' impjegat *whole-time* kontinwament u jibqa' jagħti s-servizzi tiegħu kollha jew il-biċċa l-kbira tagħhom f'Malta sat-tmiem tar-raba' sena jew, fil-każ li tapplika għalih ir-regola 4(2), tal-ħames sena, wara s-sena li fiha jkun intemm b'suċċess il-kors jew programm ta' studju in kwistjoni.

L.S. 372.28

(2) Individwu li jingħatalu kreditu ta' taxxa taħt dawn ir-regoli u li jikser il-kondizzjoni li hemm imposta f'din ir-regola għandu jhallas lura lill-Kummissarju ammont li jkun daqs il-kreditu ta' taxxa bl-imgħax bir-rata stabbilita skont ir-Regoli dwar it-Taxxa fuq l-*Income* (Rata ta' Mghax) li jibda jgħaddi mid-data li fiha tinkiser dik il-kondizzjoni. Ma jkunx dovut imgħax jekk dak l-individwu jinforma lill-Kummissarju bil-miktub dwar il-ksur tal-kondizzjoni fi żmien erba' xhur u jagħti l-ħlas lura lill-Kummissarju fi żmien tnax-il xahar mid-data li fiha tinkiser il-kondizzjoni.

(3) Is-subregola (2) għandha tkun bla ħsara għar-responsabbiltà ta' persuna li tqum skont l-Atti dwar it-Taxxi għal xi omissjoni minn prospett tat-taxxa, b'dana illi l-ksur tal-kondizzjoni imposta f'din ir-regola ma għandux, minnu nnifsu, jitqies bħala omissjoni.

(4) Individwu li l-impieg tiegħu jiġi terminat jew li ma jibqax impjegat *whole-time* ma għandux jitqies li jkun kiser il-kondizzjoni imposta f'din ir-regola jekk -

(a) huwa jerga jimpjega ruħu *whole-time* f'Malta fi żmien tliet xhur; jew

(b) l-impieg tiegħu ikun ġie terminat minħabba mard jew korriment li jkun iċċertifikat.