

Suppliment tal-Gazzetta tal-Gvern ta' Malta Nru. 20,248, 13 ta' Awwissu, 2019

Taqsimha B

A.L. 208 tal-2019

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

Regoli tal-2019 dwar Tnaqqis li jingħata fir-Regim *Patent Box*

BIS-SAHHA tas-setgħat mogħtija bl-artikoli 14(2) u 96 tal-Att dwar it-Taxxa fuq l-*Income*, hawn iżjed 'il quddiem imsejjaħ "l-Att", il-Ministru għall-Finanzi għamel ir-regoli li ġejjin:-

1. (1) It-titolu ta' dawn ir-regoli hu r-Regoli tal-2019 dwar Tnaqqis li jingħata fir-Regim *Patent Box*. Titolu u bidu
fis-sehħ.

(2) Dawn ir-regoli japplikaw għal *income* li jikkwalifika li jinkiseb minn proprjetà intellettuali kwalifikanti, hawn iżjed 'il quddiem imsejjaħ "IP kwalifikanti" fl-1 ta' Jannar 2019 jew wara.

2. (1) F'dawn ir-regoli, sakemm ir-rabta tal-kliem ma Tifsiriet. teħtiegħ xort'oħra:

"benefiċjarju" tfisser il-persuna li għandha l-jedd li titlob it-tnaqqis imsemmi fl-artikolu 14(1)(p) tal-Att;

"Korporazzjoni" tfisser l-Intrapriża ta' Malta kif stabbilita permezz tal-Att dwar l-Intrapriża ta' Malta; Kap. 463.

"tnaqqis li jingħata fir-Regim *Patent Box*" tfisser it-tnaqqis imsemmi fl-artikolu 14(1)(p) tal-Att;

"IP kwalifikanti" tfisser:

(a) privattiva jew privattivi, kemm jekk maħruġin jew li tkun saret applikazzjoni dwarhom, jew fejn il-ħruġ tal-privattiva jkun għadu pendent u estensjonijiet tal-protezzjoni ta' privattiva, hekk iżda li fil-każ ta' privattiva li tkun saret applikazzjoni għaliha, iżda fejn l-applikazzjoni tiġi eventwalment miċhuda, tali privattiva għandha tieqaf milli tikkostitwixxi IP kwalifikanti *ab initio*; jew

(b) (i) attiv li dwaru jingħataw drittijiet ta' protezzjoni skont leġislazzjoni nazzjonali, Ewropea jew internazzjonali, inklużi dawk li jirrigwardaw pjanti u materjal ġenetiku u prodotti għall-protezzjoni ta' pjanti jew prodotti tar-raba' u tismijiet ta' farmaċewtiċi ta' *orphan drug*; jew

(ii) mudelli ta' utilità; jew

(iii) *software* protett bid-drittijiet tal-awtur taht leġislazzjoni nazzjonali jew internazzjonali;

(ċ) fir-rigward ta' entità żgħira, attiv ieħor ta' proprjetà intellettuali li mhumex ovvj, huma utli, godda u għandhom karatteristiċi li huma simili għal dawk ta' privattivi, għas-sodisfazzjon tal-Korporazzjoni, li għandha tiddetermina dan permezz ta' proċess trasparenti ta' ċertifikazzjoni skont linji gwida maħruġa mill-Korporazzjoni:

Iżda attiv ta' proprjetà intellettuali li hu relatat mal-kummerċjalizzazzjoni, inklużi ismijiet ta' ditti, *trademarks* u ismijiet kummerċjali ma jikkostitwix IP kwalifikanti;

"entità żgħira" tfisser benefiċjarju li -

(a) għandu fatturat totali fuq bażi ta' grupp li jammonta għal mhux aktar minn ħamsin miljun euro (€50,000,000), jew l-ekwivalenti; u

(b) ma jaqlax hu stess aktar minn seba' miljun u ħames mitt elf euro (€7,500,000) jew l-ekwivalenti fi dħul gross mill-attiv kollu tiegħu ta' proprjetà intellettuali,

liema limiti għandhom jiġu kkalkolati fir-rigward ta' kull benefiċjarju abbażi taċ-ċifri applikabbli fuq medja ta' perjodu ta' ħames snin.

Jedd għat-tnaqqis.

3. (1) Il-jedd għat-tnaqqis stabbilit fl-artikolu 14(1)(p) tal-Att jkun soġġett għall-osservanza tal-kondizzjonijiet li ġejjin:

(a) bla ħsara għad-dispożizzjonijiet tar-regola 5, ir-riċerka, l-ippjanar, l-ipproċessar, l-esperimentar, it-testjar, it-tfassil, id-disinjar, l-iżvilupp jew attività simili li twassal għall-ħolqien, l-iżvilupp, it-titjib jew il-protezzjoni ta' IP kwalifikanti, għandu jitwettaq kompletament jew parzjalment mill-benefiċjarju, waħdu jew flimkien ma' xi persuna jew persuni oħra jew skont arrangamenti ta' tqassim ta' spejjeż ma' persuni oħra, kemm jekk dawn ikunu jew ma jkunux residenti f'Malta:

Sabiex jitnehħa kull dubju, kwalunkwe attività li twassal għall-ħolqien, l-iżvilupp, it-titjib jew il-protezzjoni ta' IP kwalifikanti jew it-titjib tagħha tinkludi fost oħrajn:

(i) funzjonijiet imwettqa fil-kors jew bħala parti tal-attivitajiet fuq imsemmija li jitwettqu minn impjegati ta' intrapriżi oħra, liema impjegati jkunu qed jaġixxu taht direzzjonijiet speċifiċi tal-benefiċjarju b'mod li jkun

ekwivalenti għal dak ta' impjegati ta' tali benefiċjarju;

(ii) funzjonijiet imwettqa permezz ta' stabbiliment permanenti (inkluża fergħa) sitwat f'għurisdizzjoni li ma tkunx il-għurisdizzjoni tar-residenza tal-benefiċjarju, fejn tali stabbiliment permanenti jikseb *income* li hu taxxabbli fil-għurisdizzjoni tar-residenza tal-benefiċjarju;

(b) il-benefiċjarji jkun is-sid tal-IP kwalifikanti jew id-detentur ta' liċenza esklussiva fir-rigward tal-IP kwalifikanti. Sabiex jitneħħa kull dubju, ukoll fejn il-benefiċjarju johloq, jiżviluppa, itejjeb jew jipproteġi l-IP kwalifikanti flimkien ma' persuna jew persuni oħra jew skont arrangamenti ta' tqassim ta' spejjeż ma' persuni oħra, il-benefiċjarju għandu jkun is-sid jew ikollu parti mis-sjieda tal-IP kwalifikanti jew jkun id-detentur ta' liċenza esklussiva dwar l-IP kwalifikanti biex josserva din il-kondizzjoni;

(ċ) l-IP kwalifikanti tingħata protezzjoni legali għall-inqas f'għurisdizzjoni waħda;

(d) il-benefiċjarju jzomm riżorsi suffiċjenti fir-rigward ta' preżenza fiżika, persunal, attiv u indikaturi rilevanti oħra li huma proporzjonati mat-tip u l-firxa ta' attività mwettqa fil-għurisdizzjoni rilevanti fir-rigward tal-IP kwalifikanti;

(e) meta l-benefiċjarju jkun korp ta' persuni, tali benefiċjarju hu speċifikament intitolat li jirċievi dak l-*income*; u

(f) il-benefiċjarju jitlob it-tnaqqis li jingħata fir-Regim *Patent Box* fil-komputazzjoni tal-*income* jew qligħ tiegħu fil-prospett magħmul konformement mal-artikolu 10 tal-Att dwar l-Amministrazzjoni tat-Taxxa.

Kap. 372.

(2) Fejn ikun intalab benefiċċju taħt dawn ir-regoli fir-rigward ta' privattiva li tkun għadha pendent, u l-applikazzjoni fir-rigward ta' tali privattiva tiġi eventwalment miċhuda, kull tali benefiċċju mitlub għandu jiġi mogħti lura billi jsir l-aġġustament xieraq fis-sena li fiha jiġi deċiż li dik il-privattiva partikolari mhux ser tinħareġ.

4. (1) It-tnaqqis li jingħata fir-Regim *Patent Box* għandu jiġi kkalkolat abbażi tal-formula li ġejja:

Kalkolu tat-tnaqqis li jingħata fir-Regim *Patent Box*.

$$95\% \times \left(\frac{\text{Nefqa dwar IP kwalifikanti}}{\text{Nefqa Totali dwar l-IP}} \times \text{Income jew Qligħ miksuba mill-IP kwalifikanti} \right)$$

(2) L-*income* jew il-qligħ li għandhom jiġu kkunsidrati għall-

finijiet tad-determinazzjoni tal-*income* jew il-qligh miksuba minn IP kwalifikanti msemija fis-subregola (1) għandhom jikkomprenđu l-*income* totali li jaqa' fl-oġġettivi tal-artikoli 4 jew 5 tal-Att u li jinkiseb mill-użu, it-tgawdija u l-ġestjoni tal-IP kwalifikanti, *royalty* jew *income* simili kemm jekk ikun jew ma jkunx parti integrali mill-korrispettiv għall-bejgħ ta' oġġetti u, jew servizzi jew xort'oħra, akkonti u *income* simili miksuba mill-IP kwalifikanti, kwalunkwe somma mħallsa għall-ghoti ta' liċenza jew setgħa simili biex jiġu eżerċitati drittijiet taħt IP kwalifikanti, kumpens għall-ksur fir-rigward ta' IP kwalifikanti kemm jekk mogħti permezz ta' mezzi ġudizzjarji jew xort'oħra, qligh mad-disponiment ta' IP kwalifikanti u *income* tali simili jew relatati li jinkiseb mill-IP kwalifikanti u kkalkolat wara li titnaqqas tali nefqa, kemm jekk tkun ta' natura kapitali jew xort'oħra, li titnaqqas mill-*income* miksub mill-IP kwalifikanti:

Iżda fil-każijiet kollha, id-determinazzjoni tal-imsemmija *income* jew qligh għandha ssir abbażi ta' metodu tat-*Transfer Pricing* li jkun xieraq għal dan il-ghan skont it-*Transfer Pricing Guidelines for Multinational Enterprises and Tax Administrations* tal-OECD.

(3) "Nefqa Totali tal-IP" tikkomprenđu nfiq li jsir direttament fl-akkwist, il-ħolqien, l-iżvilupp, it-titjib jew il-protezzjoni tal-IP kwalifikanti, li jkun l-ammont ta':

(a) l-infiq kollu li attwalment isir mill-benefiċjarju u li jikkostitwixxi nfiq dwar IP kwalifikanti u kull infiq ieħor li jsir minn xi persuna oħra li kien jikkostitwixxi nfiq dwar IP kwalifikanti li kieku sar mill-benefiċjarju, inkluż, sabiex jitneħħa kull dubju, dak imsemmi fir-regola 5(1)(b); u

(b) spejjeż għall-akkwist u nfiq għall-appalt ta' attivitajiet mogħti lil partijiet relatati.

5. (1) L-ispejjeż li għandhom jittieħdu f'konsiderazzjoni sabiex tiġi kkalkolata Nefqa dwar IP kwalifikanti għandhom jiġu stabbiliti fiż-żmien meta jsiru u għandhom jikkonsistu f'dan li ġej:

(a) infiq li jsir direttament mill-benefiċjarju għal, jew fil-ħolqien, l-iżvilupp, it-titjib jew il-protezzjoni ta', l-IP kwalifikanti;

(b) infiq li jsir mill-benefiċjarju għal attivitajiet li għandhom x'jaqsmu mal-ħolqien, l-iżvilupp, it-titjib jew il-protezzjoni tal-IP kwalifikanti li jkun ingħata b'appalt lil persuni li mhumex relatati mal-benefiċjarju; u

(ċ) fejn ikun sar infiq li ma jaqax fi hdan il-paragrafi (a)

Spejjeż li għandhom jittieħdu f'konsiderazzjoni.

u (b), ammont li jkun ekwivalenti għall-inqas:

(i) għall-ispejjeż li jkunu attwalment saru fl-akkwist, il-holqien, l-iżvilupp, it-titjib jew il-protezzjoni tal-IP kwalifikanti, eskluż l-infiq li jaqa' fl-oġġettivi tal-paragrafi (a) u (b), u

(ii) għal tletin fil-mija (30%) tat-total tal-ammonti msemmija fil-paragrafi (a) u (b):

Iżda f'ebda każ ma għandha n-Nefqa dwar IP kwalifikanti kompriża fil-paragrafi (a), (b) u (ċ) tkun oghla min-Nefqa Totali tal-IP:

Iżda wkoll, hlief għal spejjeż għall-akkwist inklużi fil-paragrafu (ċ)(i), infiq li jikkonsisti fi hlasijiet ta' imghax, spejjeż ta' bini, spejjeż dwar l-akkwist jew xi spejjeż li ma jistgħux jiġu direttament marbuta ma' attiv speċifiku ta' proprjetà intellettuali għandhom jiġu esklużi meta jsir il-kalkolu ta' hawn qabel:

Iżda wkoll infiq għal riċerka u żvilupp li jkun generali u spekulattiv li ma jistax jiġi inkluż fl-infiq għal IP kwalifikanti ta' attiv speċifiku ta' IP kwalifikanti għandu jkun jista' jiġi mqassam matul l-IP kwalifikanti kollha sal-limitu li l-infiq ikun sar għall-holqien, l-iżvilupp, it-titjib jew il-protezzjoni ta' tali IP kwalifikanti:

Iżda wkoll l-infiq imsemmi fil-paragrafi (a), (b) u (ċ), li hu attribwibbli għal stabbiliment permanenti ta' benefiċjarju li jkun sitwat f'għurisidizzjoni li ma tkunx dik fejn il-benefiċjarju jkollu l-uffiċċju prinċipali, ma jiġix imnaqqas mill-*income* miksub minn dak il-benefiċjarju li hu attribwibbli għall-uffiċċju prinċipali tiegħu, sakemm l-istabbiliment permanenti li għalih l-infiq hu attribwibbli ma jkunx qed jopera fiż-żmien meta l-benefiċjarju jaqla' dak l-*income*.

(2) Għall-finijiet tas-subregola (1):

(a) individwu jitqies li hu relatat ma' korp ta' persuni, jekk dak il-korp hu direttament jew indirettament ikkontrollat jew jappartjeni benefikament lil tali individwu għal aktar minn hamsa u għoxrin fil-mija (25%);

(b) individwu jitqies li hu relatat ma' persuna oħra, jekk ir-relazzjoni bejn l-imsemmija individwi taqa' fi hdan l-oġġettivi tal-artikolu 5(2)(e)(i) tal-Att;

(ċ) żewġ korpi ta' persuni jitqiesu li huma relatati jekk huma, direttament jew indirettament, ikkontrollati minn, jew

jappartjenu benefikament għal, l-istess individwi għal aktar minn hamsa u għoxrin fil-mija (25%).

(3) Benefiċjarju għandu jżomm *records* xierqa (inkluża kull dokumentazzjoni rilevanti ta' appoġġ) biex jkun jista' jagħti prova tal-infiq totali u n-Nefqa tal-IP kwalifikanti li jsiru fir-rigward ta' kwalunkwe IP kwalifikanti, is-snin li fihom l-infiq ikun sar, l-*income* u l-qligħ miksub minn kwalunkwe IP kwalifikanti u daww id-dettalji l-oħra li jistgħu jkunu meħtieġa skont linji gwida li jistgħu jinħarġu mill-Korporazzjoni.

Telf.

6. (1) Meta benefiċjarju jgarrab telf fir-rigward ta' IP kwalifikanti liema telf hu għandu l-jedd li jpaċi kontra l-*income* jew il-qligħ tiegħu skont l-artikolu 5 jew l-artikolu 14 tal-Att u tali benefiċjarju jagħmel talba għall-benefiċċju dwar tali telf, hu jkollu jedd li jagħzel li jibbenefika minn miżura minn dawn li ġejjin:

(a) minflok il-jedd stabbilit fl-artikolu 5 u fl-artikolu 14 tal-Att, tnaqqis li jikkorrispondi għal hamsa fil-mija (5%) tat-telf li kien ikun mod ieħor disponibbli bħala tnaqqis skont l-imsemmija dispożizzjonijiet tal-Att fir-rigward tal-IP kwalifikanti; jew

(b) tnaqqis li jikkorrispondi għall-ammont totali tat-telf li jkun disponibbli bħala tnaqqis skont id-dispożizzjonijiet tal-artikolu 5 jew tal-artikolu 14 tal-Att, hekk iżda li għandhom jgħoddu l-kondizzjonijiet li ġejjin fejn il-benefiċjarju jagħzel dan it-trattament:

(i) hu ma jkollux jedd li jitlob it-trattament dwar taxxa msemmi fil-paragrafu (a) għal xi sena ta' stima sussegwenti; u

(ii) fejn f'xi sena bażi li tiġi wara dik li fiha tkun saret talba dwar telf skont dan il-paragrafu, il-benefiċjarju jikseb *income* jew qligħ mill-IP kwalifikanti li dwarha jkun għamel talba dwar tali telf, l-ammont tat-tnaqqis mitlub skont ir-regola 4 f'dik is-sena bażi għandu jiġi determinat bhallikieku l-frażi "*Income* jew Qligħ miksub minn IP kwalifikanti" kienet referenza għall-*income* jew qligħ miksub mill-IP kwalifikanti f'dik is-sena bażi li minnu jitnaqqas l-ammont ta' telf mitlub fi snin preċedenti fir-rigward tal-IP kwalifikanti u fejn l-ammont ta' telf li jsir fi snin preċedenti huwa tali li ma tistax issir tpaċija kompleta dwaru kontra l-*income* jew il-qligħ għal dik is-sena bażi, l-ammont għandu, sal-limitu li ma tistax issir tpaċija dwaru kontra l-*income* jew qligħ għall-imsemmija sena, jingiebb

'il quddiem u ssir tpaċija kontra dak li xort'oħra kien ikun l-*income* jew qligh miksub mill-IP kwalifikanti fi snin sussegwenti.

(2) Għażla magħmula skont is-subregola (1) għandha ssir f'dik il-forma u b'dak il-mod kif il-Kummissarju jista' jiddetermina u tkun irrevokabbli.

7. (1) Kull meta jkun hekk mitlub mill-Kummissarju, għal kull partita ta' IP kwalifikanti li fir-rigward tagħha jinkiseb *income* u li dwaru jintalab it-tnaqqis li jingħata fir-Regim *Patent Box*, il-benefiċjarju li jitlob tali tnaqqis għandu jissottometti lill-Kummissarju f'dik il-forma u b'dak il-mod kif dan tal-aħħar jista' jqis xieraq li jitlob:

Sottomissjoni ta' dokumentazzjoni lill-Kummissarju.

(a) kopja tal-konferma maħruġa mill-Korporazzjoni li tiddekrivi l-IP kwalifikanti partikolari, li tikkonferma li l-IP kwalifikant fil-fatt teżisti u tikkonferma l-ammont tan-nefqa tal-IP li għalih hu applikabbli t-tnaqqis li jingħata fir-Regim *Patent Box* u n-Nefqa Totali tal-IP;

(b) xhieda dokumentarja li turi għas-sodisfazzjon tal-Kummissarju l-ammont tat-tnaqqis li jingħata fir-Regim *Patent Box* u kif dan gie kkalkolat għas-sena ta' stima partikolari kif ukoll l-*income* jew qligh li jinkisbu mill-IP kwalifikanti u l-infiq u l-ispejjeż li jikkostitwixxu n-Nefqa tal-IP kwalifikanti u n-Nefqa totali tal-IP;

(ċ) xhieda li turi għas-sodisfazzjon tal-Kummissarju li l-profitti u l-qligh miksuba minn operazzjonijiet rilevanti fil-kuntest ta' dawn ir-regoli u mwettqa bejn partijiet li huma relatati fis-sens stabbilit fir-regola 5(2) huma kkalkolati bħallikieku l-partijiet fl-operazzjonijiet rilevanti huma intrapriżi indipendenti li joperaw f'kondizzjonijiet simili u skont il-konswetudini; u

(d) tali dokumentazzjoni addizzjonali ta' appoġġ kif tista' tiġi stabbilita f'linji gwida maħruġa mill-Korporazzjoni jew kif tista' mod ieħor tintalab mill-Kummissarju fir-rigward ta' kull sena ta' stima li fiha ssir talba għal tnaqqis li jingħata fir-Regim *Patent Box*.

(2) Mingħajr preġudizzju għad-dispożizzjonijiet tas-subregola (1), il-Korporazzjoni għandha tibgħat lill-Kummissarju dik l-informazzjoni li tista' tkun fil-pussess tal-Korporazzjoni u li tista' tiġi mitluba mill-Kummissarju sabiex iwettaq d-dmirijiet tiegħu taħt l-Atti dwar it-Taxxi.

(3) Kull benefiċjarju għandu jżomm il-hin kollu provi suffiċjenti tal-osservanza kontinwa tad-dispożizzjonijiet ta' dawn ir-regoli u ta' kull linja gwida maħruġa taħthom mill-Korporazzjoni u għandu jara li tali provi jkunu disponibbli għall-Kummissarju u għall-Korporazzjoni kull meta jigu mitluba.

(4) Kull benefiċjarju għandu jibgħat lill-Korporazzjoni kopja ta' kull prospett tat-taxxa u d-dokumentazzjoni kollha ta' appoġġ ippreżentata lill-Kummissarju fir-rigward ta' xi sena ta' stima li fiha jintalab tnaqqis li jingħata fir-Regim *Patent Box*.

(5) Il-Kummissarju għandu spontanjament jiskambja informazzjoni dwar benefiċjarji li jitolbu t-tnaqqis li jingħata fir-Regim *Patent Box* fir-rigward ta' attiv imsemmi fil-paragrafu (ċ) tat-tifsira "IP kawlifikanti" fir-regola 2.

Hruġ tal-konferma.

8. Il-konferma msemija fir-regola 7(1) għandha tinħareġ mill-Korporazzjoni skont il-linji gwida maħruġa mill-Korporazzjoni, meta l-Korporazzjoni tkun sodisfatta li l-IP kwalifikanti hi konformi mad-dispożizzjonijiet ta' dawn ir-regoli u wara li tkun kisbet dik l-informazzjoni u dokumentazzjoni kollha u tkun għamlet dik il-valutazzjoni li tkun qieset neċessarja għal dan il-għan.
