

Malta: Company Registration

Регистрация компании на Мальте: процедура регистрации, отчетность, стоимость услуг

Регистрация компании на Мальте. Процедура регистрации, корпоративные требования. Вопросы налогообложения и отчетности

Общая информация

Наиболее популярной формой для создания юридического лица на Мальте является частная компания с ограниченной ответственностью (private limited liability company).

Частная компания может иметь любое наименование, однако оно обязательно должно оканчиваться словом 'limited' либо его сокращенной формой 'Ltd'. Название так же должно пройти проверку на уникальность.

Уставный капитал частной компании с ограниченной ответственностью может быть номинирован в любой конвертируемой валюте. Минимальный размер объявленного и выпущенного уставного капитала равен 1,165 евро, минимум 20% из которых должны быть оплачены к моменту подписания учредительного договора на счет в местном банке (либо на специальный счет местного юриста).

Выпуск акций на предъявителя или акций без номинальной стоимости не разрешен.

Мальтийская компания, как правило, должна иметь двух акционеров, которыми могут быть физические и юридические лица, резиденты Мальты или нерезиденты.

В частных освобожденных компаниях допускается всего один акционер. Такие компании с

одним акционером обязаны прописывать в учредительном договоре вид деятельности, который будет составлять их основную торговую деятельность, и операции компании должны соответствовать такой деятельности.

Акционер (физическое лицо) может одновременно быть и секретарем, и директором компании.

Данные об акционерах сообщаются местному агенту и вносятся в открытый реестр.

Технически регистрация новой компании в реестре на Мальте занимает 1 рабочий день.

Однако на практике вместе с открытием счета, внесением уставного капитала, постановкой компании на налоговый учет и пересылкой весь процесс занимает около 1 месяца.

Процедура регистрации

Для начала работы по созданию мальтийской компании необходимо предоставить следующий комплект документов в отношении каждого директора, акционера\бенефициара:

1. Два рекомендательных письма: из банка и от независимого члена профессионального сообщества (адвокат, юрист, аудитор, нотариус).
2. Подтверждение адреса проживания (utility bill).
3. Справка из полиции об отсутствии судимости. Бланк такой справки установлен МВД. Представить нужно будет подлинник справки + ее нотариально заверенный перевод. Перевод и заверение могут сделать наши переводчики, стоимость нотариального перевода одной страницы - 60 USD
4. Анкета, заполненная бенефициаром.
5. Копия загранпаспорта.
6. Резюме.

После предоставления всех указанных выше документов и оплаты услуг начинается процесс регистрации, который состоит из следующих этапов:

1. Бронирование название компании сайте Реестра компаний;
2. Подготовка учредительного договора и устава;
3. Оплата акционерного капитала;
4. Непосредственно регистрация в Реестре компаний – чтобы зарегистрировать компанию в Реестре, необходимо подать следующие документы:
 1. Подтверждение брони названия компании;

2. Подписанные учредительный договор и устав;
3. Подтверждение вклада уставного капитала;
4. Копию паспорта / удостоверения личности каждого акционера, директора и секретаря компании.

5. Получение торговой лицензии – 15 дней: все компании должны подавать заявление на торговую лицензию в Управление лицензирования торговли.

6. Получение налогового номера (TIN) – 7 дней: чтобы получить налоговый идентификационный номер, потребуется свидетельство о регистрации.

7. Получение VAT (НДС) номера при необходимости.

По итогам регистрации клиенту передается следующий комплект документов:

1. Свидетельство о регистрации (оригинал и апостилированная копия)
2. Устав и Учредительный договор (оригинал и апостилированная копия)
3. Сертификаты акций

Так же передается печать компании (однако наличие у компании печати не является обязательным согласно законодательству Мальты). Если в компании назначен номинальный директор необходимо отдельно согласовать возможность выпуска специальной доверенности.

Налогообложение и отчетность

Мальтийская компания уплачивает налог на прибыль в размере 35%. При выплате компанией дивидендов своим акционерам налог у источника или какой-либо другой налог не взимается. Более того, по новой системе возврата налога, введенной с января 2007 года, при распределении прибыли налог подлежит возврату в случае, если он не был уменьшен соглашением об избежании двойного налогообложения. Таким образом, акционеры мальтийской компании вправе потребовать возмещения части налога (а в некоторых случаях всего размера налога), уплаченного компанией. Размер возврата зависит от характера и источника прибыли. Законом предусмотрены 4 типа возврата в зависимости от характера и источника прибыли:

- возврат в размере 6/7 – возврат 30% из 35% уплаченного налога, т.е. размер фактических налоговых обязательств составляет 5%. Это стандартный тип возврата налога, применимый к операционной прибыли;
- возврат в размере 5/7 (возврат 25%) – в отношении пассивных процентов и роялти;
- возврат в размере 2/3 – в случае применения компанией льгот по соглашению об

избежании двойного налогообложения;

- возврат в размере 100% – в случае, если прибыль получена от участия мальтийской компании в капитале иностранной компании.

На практике, при распределении прибыли компания уплачивает предварительный налог на прибыль в размере, соответствующем ее налоговым обязательствам, а затем вправе потребовать, чтобы акционерам было произведено возмещение. Для подачи заявления на возмещение налога акционеры должны быть зарегистрированы в Комиссии налогового управления в соответствии с установленной процедурой. Каждая зарегистрированная на Мальте компания должна готовить и подавать Регистратору ежегодную финансовую отчетность. Отчетность должна быть представлена на утверждение общему собранию в течение десяти месяцев после окончания соответствующего отчетного периода, а затем, вместе с заключением аудитора и отчетом директоров, подана Регистратору в течение 42 дней с момента окончания 10-месячного срока для представления отчетности на утверждение.

От проведения аудита освобождаются частные компании, которые в отчетном периоде не превышают двух из следующих трех показателей:

- валюта баланса – 46.587,47 евро;
- оборот – 93.174,94 евро;
- среднее число сотрудников – 2.

Такие компании могут подготовить сокращенный вариант баланса, отчета о прибылях и убытках и пояснений к отчетности.

Компании должны производить предварительные оплаты налога во время финансового периода (хотя компании иногда освобождаются от условно начисленного налога) и должны подавать налоговую декларацию вместе с финансовой отчетностью в течение 9 месяцев с конца финансового периода. Окончательная уплата налога должна быть произведена ко дню подачи налоговой декларации.

Помимо налога на прибыль необходимо принимать во внимание вопросы, связанные с НДС. НДС уплачивается при реализации товаров и услуг на территории Мальты, при приобретении на Мальте товаров из стран ЕС, а также ввозе на территорию Мальты товаров из стран, не входящих в ЕС. Компания обязана встать на учет в части НДС если оборот при реализации товаров или услуг превышает 7 000 EUR в течение календарного года. Основная ставка НДС составляет 18%, отчеты по НДС необходимо подавать в налоговую инспекцию раз в квартал.

Стоимость услуг[1]

Наименование услуг	Стоимость (цены указаны в EUR)
Общая стоимость инкорпорации компании на Мальте, включая резервирование наименования в реестре, подготовку учредительных документов, уплату государственных пошлин, постановку компании на налоговый учет, печать компании, курьерскую доставку, compliance fee на одного БО / офицера в структуре	6050
Регистрационный адрес на 1-ый год	3000
Годовое содержание компании на Мальте, включая предоставление юридического адреса, уплату ежегодных пошлин, подготовку Annual Return (начиная с 1-го года)	4050
Уставный капитал, минимум	1165
Апостилированный комплект документов	от 840
Открытие счета в местном банке	1820
Услуги директора-резидента Мальты для холдинговой компании / год	5060
Услуги директора резидента Мальты для торговой компании / год	7810
Услуги номинального акционера-трастовой компании Мальты / год (для одного бенефициара)	3850

Услуги секретаря (опционально)	2200
Регистрация на учет по НДС	1050
Подготовка и подача квартальной отчетности по НДС	100-250 в час, но не менее 450
Подготовка и подача ежемесячного VIES Statement	100-250 в час, но не менее 250
Подготовка и подача годовой финансовой и налоговой отчетности ^[2]	100-250 в час, но не менее 900
Аудит деятельности компании	от 1600
Ведение переписки и переговоров с представителями Inland Revenue Department в течение отчетного периода (включает работу по возврату налога, не включает работы с инспекторами в случае налоговых проверок)	350/час
Сертификат резидентности (оригинал)	720
Пересылка документов с Мальты курьерской почтой	от 110
Почтовое обслуживание (сроком на 12 месяцев) ^[3]	800
Услуги по организации реального присутствия: 1. Подбор офисного пространства 2. Аренда апартаментов 3. Аренда офисного пространства 4. Оформление / регистрация трудоустройства иностранного сотрудника	от 5000 от 1200 / месяц от 2000 / месяц + НДС от 1200

<p>Compliance fee</p> <p>Оплачивается в случаях:</p> <p>(i)</p> <ul style="list-style-type: none"> - регистрации компании более чем с одним БО / офицером; - смены директора\акционера\бенефициара, за исключением смены на номинального директора\акционера), - выпуска доверенности на нового поверенного <p>(ii)</p> <ul style="list-style-type: none"> - продления компании, - ликвидации компании, - перевода на обслуживание к новому агенту 	<p>(i) 750 за каждое лицо (ii) 250 (стандартная ставка – включена проверка 1 физ.лица) + 50 за каждое дополнительное физ.лицо (директора, акционера или бенефициара) или юр.лицо (директора или акционера), если юр.лицо обслуживается GSL + 100 за каждое дополнительное юр.лицо (директора или акционера), если юр.лицо не находится на обслуживании GSL 350 (проверка для компаний, отнесенных к категории High Risk, включая проверку 1 физ.лица)</p>
--	---

[1] Стоимость услуг действительна по состоянию на апрель 2021 г.

[2] Стоимость подготовки годовой финансовой и налоговой отчетности, квартальной отчетности по НДС, зависит от объема такой деятельности, количества документов, вида и сложности транзакций, и определяется исходя из времени, затраченного на выполнение работы в зависимости от ее типа и квалификации специалиста GSL Law & Consulting.

[3] С предоставлением почтового адреса в Гонконге.

Контактные лица



Тел./факс: +7 (495) 234 38 33
gsl@gsl.org | www.gsl.org

Офисы

MOSCOW, RUSSIA

Россия, Москва, 123290, 1-й Магистральный тупик, д. 5А,
блок Б, 5-й этаж
Тел./факс: +7 (495) 234 3833, +7 (495) 921 3755
gsl@gsl.org | gsl.org

NICOSIA, CYPRUS

Klimentos 41-43, KLIMENTOS TOWER, Office 25, 1061, Nicosia, Cyprus
Тел.: +357 22 003146, факс: +357 22 003147
gsl@gsl.com.cy | gsl.com.cy

HONG KONG, HK

8th Floor, 30 Hollywood Road, Central, Hong Kong
Тел.: +852 2656 0166, факс: +852 2656 0266
gsl@gsl.org | gsl.org

ORADEA, ROMANIA

Scoalelor Str, 17, Bihor, Oradea, Romania
Тел.: +40 775 202 635
gsl@gsl.org | gsl.org

LONDON, UK

8-12 New Bridge Street, London, EC4V 6AL, United Kingdom
Тел./факс: +44(0) 207 822 8590
gsl@gsl.co.uk | gsl.co.uk

TORTOLA, BRITISH VIRGIN ISLANDS

Mandar House, Johnson's Ghut, Road Town, Tortola, British Virgin Islands
Тел.: +1 (284) 495-4755, факс: +1 (284) 495 4753
gsl@gsl.vg | gsl.vg

MAHE, SEYCHELLES

Tenancy 10, Marina House, Eden Island, Mahe, Seychelles
Тел./факс: +248 428 0505
gsl@gsl.org | gsl.org

Глобальное присутствие



● Офисы GSL

● Банки и платежные системы, где GSL открывает счета

● Юрисдикции, где GSL регистрирует компании

Ключевые факты

50+

юрисдикций, где GSL регистрирует компании

120+

банков и EMI, где GSL открывает счета

7

стран в которых открыты офисы GSL

20+

лет в бизнесе

170+

сотрудников работает в GSL

16

языков общения сотрудников GSL