



NUOVO REGIME FISCALE A MALTA

MARK HILI

FITWI - UN NUOVO REGIME FISCALE PER L'IMPOSTA SUL REDDITO DELLE SOCIETÀ A MALTA

Introduzione

Per molti anni Malta ha mantenuto il suo sistema di tassazione a imputazione integrale per le società con un'aliquota fissa del 35% sugli utili netti. Tuttavia, quando i dividendi vengono distribuiti agli azionisti, l'imposta pagata a livello societario viene imputata agli azionisti che ricevono quindi un credito per l'imposta già pagata, eliminando così la doppia imposizione. Questo sistema fiscale di lunga data ha creato opportunità per ridurre la tassazione effettiva a carico degli azionisti.

Ora, il 2 settembre 2025, con la pubblicazione della Legal Notice 188 del 2025, Malta ha compiuto il primo passo verso una forma di tassazione più tradizionale, introducendo il nuovo regime fiscale: Final Income Tax Without Imputation, o come è ora noto FITWI. In base a questo regime, gli utili sono tassati a livello aziendale con un'aliquota fissa e non sono disponibili ulteriori crediti d'imposta o rimborsi.

Caratteristiche

- (a) Il FITWI è un regime facoltativo, ovvero le entità possono scegliere di essere tassate in base a questo regime o di rimanere nel vecchio sistema di imputazione totale. Tale scelta deve essere comunicata al Commissario delle entrate tramite un modulo prestabilito. La scadenza per il primo anno (ovvero per l'anno di riferimento 2024) è la fine di novembre 2025.
- (b) Una volta che un'entità ha optato per il FITWI, la scelta è vincolante per 5 anni. Se l'entità decidesse di uscire dopo 5 anni, non potrebbe presentare una nuova domanda fino al termine di un altro periodo di 5 anni.
- (c) Il FITWI può essere adottato da società a responsabilità limitata e altri enti di persone che scelgono di essere trattati come società (ad esempio trust o fondazioni) o che sono considerati società.
- (d) Ai sensi del FITWI, all'entità verrà applicata un'aliquota fissa del 15% sul reddito imponibile e qualsiasi imposta dovuta sarà considerata "definitiva". Le imposte pagate ai sensi del FITWI non potranno essere oggetto di credito o rimborso a livello di azionisti.
- (e) Sono esclusi dal FITWI i redditi da dividendi percepiti da entità infragruppo o i redditi già tassati con aliquote fiscali definitive.
- (f) Esiste una disposizione anti-abuso in base alla quale la FITWI non può mai essere inferiore all'aliquota fiscale effettiva che sarebbe risultata se l'entità avesse applicato il sistema standard di imputazione integrale. In questo modo, il Commissario delle Entrate garantirà sempre che l'entità paghi l'imposta più elevata tra quella dovuta ai sensi della FITWI e quella dovuta ai sensi del vecchio regime.

Conclusione

Questo nuovo regime fiscale definitivo del 15% rappresenta il primo piccolo passo compiuto da Malta per offrire forme di tassazione alternative al sistema di imputazione integrale. Questo passo è stato compiuto con l'intento di semplificare il quadro fiscale maltese delle società e di fornire una maggiore certezza fiscale nel contesto dell'evoluzione degli standard fiscali globali, in particolare la direttiva UE denominata "Pillar Two Directive" che prevedeva un'aliquota fiscale effettiva minima del 15%. Consigliamo alle entità che intendono optare per tale regime di chiedere consulenza su come le giurisdizioni fiscali estere delle società madri tratteranno questo pagamento fiscale.