



En vigor desde diciembre 1 de 2016.

Sin importar donde usted se encuentre, solo importa donde se encuentren sus clientes. La ubicación de sus clientes determina el IVA que debe pagar.

### **Tasa estándar de IVA**

La tasa de IVA estándar en Malta en 2023 es del 18%.

### **Tasa reducida de IVA**

No hay tasa reducida establecida para comercio digital electrónico.

### **Peculiaridad del cálculo del IVA**

$IVA = Ingreso\ total * 18/118.$

### **Umbral**

El umbral para servicios digitales es de €0.

### **Piezas de evidencia**

Un NETP (conocido como el sujeto pasivo no establecido por sus siglas en inglés) que está establecido afuera de la UE y que elige a Malta como su lugar de identificación debe dirigirse al Comisionado de Hacienda por medios electrónicos indicando cuando comienza su actividad gravable.

También debe proporcionar la siguiente información:

- Nombre;
- Dirección postal;
- Direcciones electrónicas, incluyendo sitios web;
- Número de impuestos nacional, si lo hay;
- Declaración, de que no está identificado a efectos del impuesto sobre el valor añadido dentro de la Comunidad.

## **Lista de servicios electrónicos**

Un producto digital es cualquier producto que es almacenado, entregado y utilizado en un formato electrónico. Estos son productos o servicios que el cliente recibe a través de correo electrónico, descargándolos de internet, o a través del inicio de sesión en un sitio web.

Los servicios electrónicos son definidos como:

- Servicios relacionados al suministro de sitio web;
- Alojamiento web;
- Mantenimiento de programas y equipos a distancia;
- Suministro de software y actualización de este;
- Suministro de imágenes, texto e información y puesta a disposición de bases de datos;
- Suministro de música, películas y juegos incluyendo juegos de azar y de apuestas;
- Suministro de transmisiones y eventos políticos, culturales, artísticos, deportivos y de entretenimiento;
- Suministro de aprendizaje a distancia.

## **Proceso de registro**

Para el registro del IVA, las empresas no residentes pueden solicitarlo en la sede del Departamento de IVA por correo postal o enviando una solicitud en línea a través del sitio web del Departamento de IVA. el Departamento del IVA de Malta requerirá que se completen los formularios correspondientes y se presenten junto con la siguiente documentación:

- Una copia del certificado de registro de la empresa;
- Una copia de los estatutos de la empresa;
- Copia del pasaporte o tarjeta de identidad del director que firma la solicitud del registro del IVA.

El registro normalmente toma de tres a cuatro semanas. Una vez el registro ha sido concedido, un número de IVA maltés único es asignado a la empresa. Todos los estados miembros de la UE tienen un formato fijo para sus números de IVA. En Malta, el formato del número depende de la categoría de registro.

## Mantenimiento de registros

Para poder cumplir con las leyes fiscales, las facturas maltesas deben incluir la siguiente información:

- Nombre y dirección de su empresa;
- Número de IVA de nuestra empresa;
- Fecha de facturación;
- Número de secuencia de la factura;
- Nombre y dirección del comprador;
- Número de IVA del comprador. Si usted está utilizando el mecanismo de cobro revertido, también debe añadir el texto “IVA de la UE con cobro revertido”;
- IVA (monto y tasa) aplicado a cada artículo;
- Monto final después de haber agregado el IVA;
- Moneda utilizada.

Las facturas con IVA de Malta deben emitirse dentro de los seis meses posteriores a la entrega del producto o servicio. Luego, usted debe almacenar estas facturas electrónicamente por diez años. Sí, suena excesivo, pero usted debe mantenerlas archivadas en caso de que alguna autoridad quiera verificar su historial tributario.

## Fecha de pago de IVA

Emitiendo facturas, no después del día 15 del mes siguiente al hecho imponible, con los detalles de divulgación descritos en la Ley del IVA de Malta. Facturas electrónicas con debida firma, autenticidad y acuerdo por parte del destinatario.

## Presentación de declaraciones de impuestos

Las declaraciones de impuestos de la UE se hacen trimestralmente. Al final de cada trimestre, usted tiene 20 días para presentar y pagar lo que debe

- 20 de abril, para el primer trimestre que termina el 31 de marzo;
- 20 de julio, para el segundo trimestre que termina el 30 de junio;
- 20 de octubre, para el tercer trimestre que termina el 30 de septiembre;
- 20 de enero, para el cuarto trimestre que termina el 31 de diciembre.

