



Esta guía es para empresas de comercio electrónico que venden en línea a través de tiendas web o en Marketplace a clientes malteses.

Tasa estándar de IVA

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

Tasa reducida de IVA

7%

- Alojamiento en un hotel o casa de huéspedes;
- Acomodación en cualquier local, donde a los efectos de ese alojamiento, se requiere que el local tenga licencia en términos de la Ley de Viajes y Turismo de Malta;
- Uso de instalaciones deportivas.

5%

- Suministro de electricidad;
- Confitería y otros artículos comestibles;
- Accesorios médicos;
- Ciertos artículos para el uso exclusivo de personas discapacitadas;
- Reparación menor de bicicletas, zapatos y artículos de cuero, ropa y ropa de cama (incluida la reparación y alteración);
- Servicios de cuidado domestico como ayuda a domicilio y cuidado de jóvenes, ancianos, enfermos o discapacitados;
- Admisión a museos, exhibiciones de arte, conciertos y teatros.

0%

- Comida para consumo humano;
- Productos farmacéuticos;
- Servicio programado de buses;
- Transporte domestico de pasajeros entre islas;

- Transporte internacional de pasajeros;
- Exportaciones;
- Suministro de productos intracomunitarios.

Ver el resumen de los tipos de IVA de la UE.

Umbrales

A partir del 1 de julio de 2021, los umbrales de venta a distancia se retiraron y se reemplazaron por un umbral unificado de 10 000 EUR para todos los miembros de la UE.

En otras palabras, las empresas cuyo volumen de negocios transfronterizo imponible anual supere los 10 000 EUR deben cobrar el IVA al tipo de IVA del país de residencia del cliente.

IVA deducible

Si se utilizara bienes o servicios para realizar suministros sujetos a impuestos en Malta, el IVA en las facturas de entrada podría acreditarse. Ejemplos incluyen:

- IVA pagado en el despacho de aduana con su número EORI
- IVA pagado a proveedores malteses.

Proceso de registro

Cuando una empresa tiene la obligación de registrarse, los propietarios deberán completar y presentar el formulario de registro de IVA usando los Servicios de Registro en Línea CFR, junto con los siguientes documentos:

- ID del director;
- Extracto de registro comercial o registro mercantil;
- Certificado de IVA;
- Estatutos de la empresa;
- Si la empresa está designando un agente tributario local o representante fiscal, es necesario una carta de autoridad o poder notarial.

Todos los documentos deberán ser traducidos a inglés.

Representante fiscal

No hay necesidad de que las empresas no pertenecientes a la Unión Europea nombren a un representante fiscal para realizar todos los tramites relacionados con el registro de IVA y declaración de impuestos.

Mantenimiento de registros

Los registros sobre las transacciones realizadas deben mantenerse para verificar la exactitud de las declaraciones de impuestos y pagos. El periodo de conservación de los registros es de diez años.

Fecha de pago de IVA

El pago de IVA debe realizarse dentro del plazo de presentación de la declaración de IVA a la que se relaciona.

Presentación de declaraciones de IVA

Se debe presentar una declaración de IVA por cada periodo fiscal al comisionado de ingresos antes de 1 mes y 15 días desde el final del periodo fiscal respectivo. El periodo de IVA normalmente seria un periodo de 3 meses calendario. Se aplican excepciones cuando un periodo fiscal puede ser de mas o menos de 3 meses. Se aplica un periodo fiscal de 12 meses cuando el valor de las ventas realizadas no excede el “umbral de salida” correspondiente. Los periodos mensuales de IVA también se pueden aplicar a discreción del Comisionado de Ingresos.



www.vatcompliance.co