



*Ambasciata d'Italia
Malta*

LA REGISTRAZIONE DELLE SOCIETA' A MALTA

Introduzione

Il diritto societario maltese trae origine dal **modello inglese** e fornisce agli investitori notevole flessibilità all'interno di una struttura ben regolamentata. Con l'entrata del Paese nell'Unione Europea (2004), il diritto societario maltese ha incorporato i principi e le norme comunitarie vigenti in materia.

Malta ha tre principali strutture di "Business legislation": Commercial legislation, Financial Services legislation e Fiscal legislation.

Le società maltesi sono regolate dal **Companies Act 1995**, ad eccezione delle società che registrano le proprie imbarcazioni sotto la bandiera maltese, che sono disciplinate dal **Merchant Shipping Act** ed usufruiscono dei relativi diritti e privilegi.

Il Registro é tenuto dalla Malta Financial Services Authority:
<http://registry.mfsa.com.mt>

Per essere riconosciute e per svolgere la loro attività, le società costituite a Malta devono essere registrate presso il **Registrar of Companies** (Registro delle Imprese). Tutti coloro che desiderano operare nel settore commerciale devono essere in possesso di un **certificato di registrazione emesso dal Registro delle Imprese**.

Redomiciliation of companies: Legal Notice 344 del 2002 modificato dal Legal Notice 352 del 2003, dal Legal Notices 181 e 186 del 2006 e dal Legal Notice 425 of 2007

Il domicilio di una società straniera o maltese può venire modificato dietro presentazione di idonea documentazione. Una società formata e registrata secondo la disciplina di un altro Stato può svolgere la propria attività come se fosse stata costituita e registrata a Malta, se la legislazione del Paese di provenienza e quella maltese lo consentono, previa richiesta al Registrar of Companies. Una società maltese, similmente, se esistono le autorizzazioni ed i permessi necessari, può continuare la propria attività fuori Malta come se fosse stata istituita e registrata secondo la legge del Paese straniero interessato.

Tipologie societarie riconosciute dal diritto commerciale maltese

Le leggi che regolano la costituzione delle società si applicano sia agli investitori locali che a quelli stranieri

A Malta le imprese possono essere costituite sotto varie forme:

- sole proprietorship o sole trader (unico proprietario);
- general partnership (società in nome collettivo);
- limited partnership (società in accomandita);
- limited liability company (società a responsabilità limitata);
- branch of a foreign company (filiale di una società straniera);
- Trust (regolato dal Trusts and Trustees Act);
- investment company with variable or fixed share capital – SICAV or INVCO (società d'investimento a capitale variabile o fisso). Le **SICAV**, società d'investimento a capitale variabile, e le **INVCO**, società d'investimento a capitale fisso, vengono registrate sotto la forma giuridica di limited liability companies.

Le joint ventures vengono create usando le altre forme societarie

La forma societaria più diffusa è la *Limited liability company*.

➤ Limited liability Companies

Le Limited liability companies assumono la forma di **Public Limited Companies** (PLC) o di **Private Limited Companies** (LTD). Esistono poi le **Private Exempt Companies** che, nel rispetto di determinate condizioni, costituiscono una variante delle LTD.

1. PUBLIC LIMITED COMPANIES (PLC)

Il nome di una public limited company deve terminare con la dicitura "public limited company" o l'abbreviazione "plc"

Il **capitale sociale** minimo per la costituzione di una PLC é di **46.587,47 euro**, che deve essere sottoscritto da almeno due persone. L'ammontare va indicato nello statuto (Memorandum and Articles of Association) della società.

I soci, all'atto di registrazione, devono versare almeno il **25%** del valore nominale della quota posseduta.

Quando il capitale sociale é uguale al minimo stabilito per legge deve essere interamente sottoscritto nello statuto. Se invece é maggiore, va sottoscritto almeno il minimo.

Gli azionisti possono sottoscrivere il capitale societario sotto forme diverse dal denaro secondo quanto stabilito dalla legge. Quando non viene usato il denaro, la legge richiede la messa a disposizione di beni che possano essere soggetti a valutazione economica. Una PLC può offrire le proprie azioni od obbligazioni al pubblico, ma l'emissione deve essere accompagnata da un **prospetto illustrativo**.

Il Companies Act stabilisce i doveri dei directors

La legge richiede per la **gestione della società** la presenza di almeno due directors e di un company secretary.

2. PRIVATE LIMITED COMPANIES (LTD)

Il nome di una limited liability company deve terminare con "limited" o l'abbreviazione "ltd"

Il **capitale sociale** di una LTD deve essere almeno di **1.164,69 euro** e deve essere sottoscritto da almeno due persone.

Gli azionisti, all'atto della registrazione, devono versare almeno il **20%** del valore nominale della propria quota.

Quando il capitale sociale é uguale al minimo stabilito per legge esso , deve essere interamente sottoscritto nel memorandum. Se invece é maggiore, va sottoscritto almeno il minimo e può essere formato anche da beni materiali, che possono essere soggetti a una valutazione economica.

La compagine sociale deve comprendere al massimo **50 membri** (il minimo e' di due) e le rispettive azioni od obbligazioni non possono essere oggetto di transazione o di offerta al pubblico, in quanto esistono dei limiti al loro trasferimento.

La legge non richiede che il segretario della società sia residente a Malta

La legge richiede che alla **gestione della società** siano adibiti almeno un director ed un company secretary. Queste mansioni, come nelle PLC, non possono essere svolte dalla medesima persona e, come unico director, l'azienda non può avere una persona giuridica il cui unico director sia il segretario dell'azienda stessa.

3. PRIVATE EXEMPT COMPANIES

La private exempt company é una forma particolare di LTD.

La compagine sociale deve essere composta unicamente da **persone fisiche**, non devono essere coinvolte altre società, e non può comprendere più di **50 membri**. E' ammessa la presenza anche di un **unico azionista** ("Single Member Company")

nel caso in cui lo statuto riporta l'attività principale della società. In questo caso, la società svolgerà unicamente l'attività principale stabilita.

L'attività principale svolta dalla società costituenda deve comunque essere indicata nello statuto. La persona con la carica di director può svolgere anche l'incarico di company secretary.

➤ Branches of oversea companies (filiale di una società estera)

Il documento che attesta la costituzione della società deve essere accompagnato da idonea traduzione certificata in lingua maltese o inglese

Una società straniera, entro un mese dalla creazione di una filiale a Malta, deve consegnare al Registrar of Companies un **dossier completo** con:

- una copia autentica dell'atto costitutivo della società estera o altro documento che ne garantisca la costituzione;
- una lista dei funzionari della società con l'indicazione delle relative referenze;
- un documento che riporta il nome utilizzato dalla filiale (se questo non è uguale a quello della società estera) assieme all'indirizzo ed alle attività della filiale stessa. Inoltre, dovrà essere consegnata una lista con i nomi ed indirizzi di una o più persone residenti a Malta autorizzate a rappresentare la società nel Paese, insieme a determinate informazioni sulla società.
- un documento facente stato della forma giuridica della società estera "madre" con l'indicazione di dove essa è registrata ed il suo numero di registrazione.

➤ Sole traders

Un sole trader ha l'obbligo di essere registrato nel "Register of Traders". Questo registro viene custodito presso la Corte Civile di Malta.

➤ General and Limited partnerships (società in nome collettivo e società in accomandita)

Al momento della registrazione, la partnership assume una **personalità giuridica** distinta.

Per le general e le limited partnerships con **capitale diviso in azioni** non esiste l'obbligo di indire assemblee generali annuali.

La legge non impone loro neppure l'obbligo di presentare un rendiconto annuale al Registrar of Companies. Le partnership sono però soggette alle tasse annuali di registrazione come prescritto dalla legge societaria.

Formazione e registrazione delle società

Il contenuto del memorandum è stabilito dal Companies Act

Una limited liability company è validamente costituita, secondo quanto riportato nel Companies Act, una volta che il **memorandum** della società, cui può essere allegato lo statuto societario, viene depositato presso il Registrar che, controllata la regolarità dei documenti, emette un **certificato di registrazione**. La società ha quindi origine dalla data di registrazione indicata nel certificato. Altri documenti richiesti dal Registrar sono una copia del **documento di identità** degli azionisti e del company secretary e una copia della **ricevuta** rilasciata dalla banca al versamento del capitale nel conto bancario della società.

I **sottoscrittori** possono essere sia persone fisiche che giuridiche, anche fiduciari legalmente autorizzati

Una limited liability company può essere registrata sia dai propri azionisti che da loro rappresentanti adeguatamente autorizzati.

Il **tempo** di registrazione può variare a seconda delle circostanze. La registrazione di una società può essere fatta in 24 ore.

Ogni società registrata a Malta deve avere una **sede legale** nel Paese e qualsiasi variazione a cui essa è soggetta deve essere notificata al Registrar of Companies.

In generale, ogni variazione allo statuto deve essere notificata al Registrar of Companies.

Gli **obiettivi della società** devono figurare chiaramente ed esplicitamente nello statuto.

Le società devono tenere un' **assemblea generale** ogni anno. Ogni altra assemblea generale viene chiamata **assemblea generale straordinaria**.

Ogni anno in concomitanza con la data di registrazione deve essere preparato e archiviato presso il Registrar of Companies, entro 42 giorni dalla sua redazione, un **rendiconto annuale**. Il rendiconto annuale viene archiviato unitamente ad un pagamento che varia a seconda del capitale autorizzato e a secondo del modo di archiviazione ossia sè in forma cartacea oppure online.

Companies Act (Fees) Regulations: Legal Notice 354 of 2008

Capitale azionario autorizzato	Pagamento annuale	
	Forma cartacea	Online
Fino a €1,500	€100	€85
Da €1,501 a €5,000	€140	€120
Da €5,001 a €10,000	€160	€135
Da €10,001 a €50,000	€350	€300
Da €50,001 a €100,000	€400	€340
Da €100,001 a €250,000	€600	€510
Da €250,001 a €500,000	€800	€680
Da €500,001 a €1,000,000	€900	€765
Da €1,000,001 a €2,500,000	€1,200	€1,020
Oltre €2,500,001	€1,400	€1,200

Il **Companies Act** indica come tenere la contabilità e come redigere il bilancio, la relazione dei dirigenti e il report dei revisori.

L'apertura della partita IVA, l'iscrizione all'ufficio imposte, la registrazione all'ETC e l'ottenimento della licenza import/export non prevedono tasse di registrazione.

Le società devono presentare annualmente presso il Registrar anche una copia del **bilancio d'esercizio**, da consegnarsi entro 10 mesi dalla fine del relativo anno finanziario cui vanno aggiunti 42 giorni di proroga, insieme ad una copia del rapporto dei revisori e della relazione dei dirigenti. La forma e la struttura del bilancio variano a seconda della dimensione e della tipologia della società.

In seguito alla registrazione è necessario contattare l'ufficio del fisco per l'immatricolazione e aprire una partita IVA. Al momento della richiesta di un numero di partita IVA è necessario aver ottenuto in precedenza un Incom Revenue Number dall'[Inland Revenue Department](#)

Le **tasse** da pagare per la **registrazione** di una società variano a seconda del valore azionario del capitale autorizzato e a secondo del modo di archiviazione della registrazione ossia sè in forma cartacea oppure online. Se una società in seguito aumenta il proprio capitale, la differenza che emerge nelle tasse di registrazione è soggetta ad imposizione.

Companies Act (Fees) Regulations: Legal Notice 354 of 2008

Tasse di registrazione

Capitale azionario autorizzato	Tasse dovute	
	Forma cartacea	Online
Fino a €1,500	€245	€210
Da €1,501 a €5,000	€245 piú €15 per ogni €500 o parte di tale ammontare sottoscritto in piú rispetto al valore di €1,500	€210 piú €12 per ogni €500 o parte di tale ammontare sottoscritto in piú rispetto al valore di €1,500
Da €5,001 a €10,000	€350 piú €20 per ogni €1,000 o parte di tale ammontare sottoscritto	€294 piú €17 per ogni €1,000 o parte di tale ammontare sottoscritto

	in piú rispetto al valore di €5,000	in piú rispetto al valore di €5,000
Da €10,001 a €50,000	€450 piú €20 per ogni €2,500 o parte di tale ammontare sottoscritto in piú rispetto al valore di €10,000	€379 piú €17 per ogni €2,500 o parte di tale ammontare sottoscritto in piú rispetto al valore di €10,000
Da €50,001 a €100,000	€770 piú €20 per ogni €10,000 o parte di tale ammontare sottoscritto in piú rispetto al valore di €50,000	€651 piú €17 per ogni €10,000 o parte di tale ammontare sottoscritto in piú rispetto al valore di €50,000
Da €100,001 a €250,000	€870 piú €10 per ogni €15,000 o parte di tale ammontare sottoscritto in piú rispetto al valore di €100,000	€736 piú €8 per ogni €15,000 o parte di tale ammontare sottoscritto in piú rispetto al valore di €100,000
Da €250,001 a €500,000	€970 piú €10 per ogni €10,000 o parte di tale ammontare sottoscritto in piú rispetto al valore di €250,000	€816 piú €8 per ogni €10,000 o parte di tale ammontare sottoscritto in piú rispetto al valore di €250,000
Da €500,001 a €1,000,000	€1,220 piú €20 per ogni €20,000 o parte di tale ammontare sottoscritto in piú rispetto al valore di €500,000	€1,016 piú €17 per ogni €20,000 o parte di tale ammontare sottoscritto in piú rispetto al valore di €500,000
Da €1,000,001 a €2,500,000	€1,720 piú €10 per ogni €50,000 o parte di tale ammontare sottoscritto in piú rispetto al valore di €1,000,000	€1,441 piú €8 per ogni €50,000 o parte di tale ammontare sottoscritto in piú rispetto al valore di €1,000,000
Oltre €2,500,001	€2,250	€1,900

Ulteriori costi comprendono la licenza di commercio (5% del Rental Value delle condizioni iniziali accreditate da un architetto o un minimo di € 50), i permessi dell' MEPA (€ 36 piú spese extra per m², a seconda della superficie e dei costi se un edificio é stato costruito da zero) e la protezione dei dati (tariffa fissa di € 25).

Links utili

Malta Financial Services Authority www.mfsa.com.mt

Autorità pubblica ed autonoma incaricata di regolamentare i servizi finanziari, fornendo assistenza, consigli e una guida alle istituzioni finanziarie durante il processo di costituzione di una società. Agisce anche in qualità di Registrar of Companies e rilascia certificati di registrazione a partnerships e società.

Malta Enterprise www.maltaenterprise.com

Agenzia per la promozione degli investimenti a Malta che segue tutto l' iter che porta alla costituzione di un' impresa, coordinando gli incentivi esistenti a favore di un progetto, organizzando i presupposti

necessari e facilitando i contatti con i dipartimenti governativi ed altre istituzioni.

Business First <http://www.businessfirst.com.mt/en>
(Malta Enterprise)

Malta Industrial Parks <http://www.maltaenterprise.com/en/business/industrial-zones>

Malta Industrial Park opera nell'ambito di Malta Enterprise ed è responsabile per la gestione delle aree industriali statali e per l'assegnazione di siti per nuovi progetti di investimento economico.

Employment and Training Corporation www.etc.gov.mt

Department of VAT <http://www.vat.gov.mt>

Inland Revenue Department <https://ird.gov.mt/>

Malta Environment Planning Authority www.mepa.org.mt

Companies Act 1995 Cap. 386 <http://justiceservices.gov.mt/DownloadDocument.aspx?app=lom&itemid=8853&l=1>

Continuation of Companies Regulations <http://justiceservices.gov.mt/DownloadDocument.aspx?app=lom&itemid=10494&l=1>

Companies Act (Fees) Regulations <http://www.justiceservices.gov.mt/DownloadDocument.aspx?app=lom&itemid=10492>

Merchant Shipping Act Cap. 234 <http://justiceservices.gov.mt/DownloadDocument.aspx?app=lom&itemid=8734&l=1>

Le informazioni contenute nella presente scheda sono indicative e non impegnano questa Ambasciata.

Solo le competenti Autorita' maltesi possono infatti fornire informazioni ufficiali sui temi sopra esposti

Febbraio 2015