



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**

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

### **Umbrales**

€35.000 – Umbral de ventas a distancia

Cuando las ventas a distancia de una empresa alcanzan el umbral, la empresa debe registrarse para el IVA en Malta.

€0:

- Si un vendedor usa una bodega local (por ejemplo, Amazon FBA)
- Si un comerciante vende productos de consumo, como tabaco o alcohol

### **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 esta 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 sería 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.

