



# I VANTAGGI DELLE IMPRESE NELL'INVESTIRE IN MALTA

Malta  
Cipro  
Londra  
Zurigo  
Monaco



CHETCUTI CAUCHI  
ADVOCATES

Indice

- Quadro generale dell'economia di Malta
- Settore Manifatturiero
- Import/Export
- Business Promotion Act
- Regime Fiscale
- Posizione
- Le restrizioni alle importazioni
- La tassazione sulle importazioni Malta Freeport



**I vantaggi delle imprese nell'investire in Malta**

L'economia maltese ha subito un ampio processo di trasformazione a partire dall'indipendenza (1964). In un primo tempo, l'attenzione è stata posta sulla necessità di sfruttare la posizione strategica dell'isola, trasformando l'attività di cantieristica navale da militare a commerciale e puntando sul turismo; contemporaneamente si è sviluppato il settore tessile e dell'abbigliamento, grazie ad industrie fondate su una forza lavoro competitiva e flessibile. Alcuni comparti del settore manifatturiero hanno subito un processo di ristrutturazione, con un evidente spostamento delle attività labour intensive a quelle capital intensive. Oggi il settore manifatturiero pesa per circa il 24% del PIL.

**Quadro generale dell'economia di Malta**

(in euro o dollari)	2013	2014	2015	2016
PIL (mln di euro) 7	7.571,4	7.961,5		
PIL pro-capite (euro)	17.919	18.640		
Crescita del PIL reale (var %)	2,4	3,5	3,6	3,2
Consumi privati (mln euro)	4.142,3	4.282,9		
Debito pubblico (mln euro)	5.241,3	5.417,5		
Investimenti diretti stranieri (mld euro)	133,7	136,8*		
Bilancia commerciale (mln euro)	-1.760,4	-2.595,6		
Rating OECD sul rischio Paese	0/7	0/7		

\*Il dato si riferisce al primo semestre 2014 (ultimo dato disponibile)

Grazie alla sua posizione strategica, Malta rappresenta da sempre un crocevia di primaria importanza per gli scambi commerciali tra Europa, Nord Africa e Medio Oriente ed un saldo punto di riferimento per operatori economici di tutto il mondo. Inoltre, il Paese vanta un settore manifatturiero composto da società leader di mercato nella produzione di alta tecnologia e con una forte reputazione internazionale. Questi elementi hanno permesso all'Isola di diventare un centro di eccellenza produttiva nel Mediterraneo e di conoscere una fase di notevole espansione economica negli ultimi anni, a dispetto della crisi finanziaria internazionale.

Ulteriore punto di forza dell'isola risultano essere gli innumerevoli benefici fiscali previsti.

Il sistema fiscale maltese riesce ad essere molto competitivo e conveniente nonché polo di attrazione di numerosi investitori sia per l'efficienza e l'estrema semplificazione delle procedure che per i vantaggi certi e legali.

Tra questi si segnalano un'aliquota di imposta del 35%, nessun tipo di restrizione valutaria, nessuna legislazione Cfc ( controlled foreign companies), nessuna regolamentazione su thin cap, né su transfer pricing, nessun genere di trattenuta fiscale su dividendi, interessi e royalties a non residenti, nessuna tassa sul patrimonio. A tutto ciò si deve unire un sistema diversificato di rimborsi, diretto ad evitare la doppia imposizione, rispettivamente



nella misura di 6/7, 5/7 e 2/3, a seconda che l'imposta pagata derivi da ritenute d'acconto sui dividendi, imposte sugli interessi o ritenute alla fonte sulle royalties. Si tratta di un meccanismo molto vantaggioso dal momento che una società privata maltese può legalmente essere posseduta da una società inglese o da altra società estera rispetto a Malta, ottenendosi così una holding per cui il reddito prodotto della società proprietaria potrà usufruire di un rimborso fiscale di 30 punti su 35 di aliquota.

La legislazione industriale, infine, in oltre 30 anni di applicazione, ha perfezionato un sistema di incentivi che, uniti ai vantaggi offerti dall'intero "sistema Malta", rendono il Paese una localizzazione di interesse per le imprese estere. La modifica apportata nel 2001 alla Legge sugli investimenti ha introdotto il Business Promotion Act, mirato alle aziende che dimostrano capacità e potenzialità di crescita e di impiego di risorse umane. La legge identifica alcune tipologie di società, definite "qualifying companies", che operano in attività di manifattura, riparazione, trasformazione o manutenzione di merci, materiali, prodotti, macchinari e impianti, alle quali possono essere riconosciuti vantaggi di carattere fiscale.

La natura e lo scopo degli incentivi che lo stato riconosce alle imprese che intendono investire a Malta, sono destinati a sostenere lo sviluppo industriale ed economico regionale del Paese. Questa misura facilita gli investimenti iniziali, incoraggiando la creazione di nuovi stabilimenti e l'espansione, lo sviluppo delle imprese esistenti.

### Settore manifatturiero

In considerazione delle piccole dimensioni dell'Isola lo sviluppo del settore manifatturiero, oltre all'ambito locale, ha avuto come naturale sviluppo **una fiorente attività di import-export** raggiungendo oggi piena competitività, qualità e flessibilità. Mentre la maggior parte delle imprese manifatturiere maltesi operano come piccola e media impresa, gli esportatori di successo hanno costituito aziende di grandi dimensioni con un organico più specializzato. Questa tendenza è una conseguenza della politica industriale centrale che offre agevolazioni, a livello fiscale, per favorire l'attività di export. La maggior parte delle industrie nel settore dei manufatti produce beni a basso consumo e componenti elettronici e ingegneristici. Le industrie principali di esportazione producono, in ordine di importanza: semi-conduttori, equipaggiamento per macchinari e trasporti, abbigliamento, prodotti editoriali, prodotti chimici,

plastica e parti di plastica, strumenti di alta precisione e strumenti scientifici, alimenti, bevande e tabacco. Le industrie sono concentrate in 10 aree localizzate fra Malta e Gozo: Marsa, Bulebel, San Gwann, Mriehel, Attard, Luqa, Hal Far, Ricasoli, Tà Qali, e Xewkija e Gozo.

Come precedentemente esposto, alle imprese che operano nel settore manifatturiero possono essere riconosciuti vantaggi di carattere fiscale.

Per "Attività Manifatturiera" si intendono le imprese che si occupano:

- a. della produzione, la fabbricazione, il miglioramento, il montaggio, la conservazione e la trasformazione di merci, materiali, materie prime, attrezzature, impianti, macchinari. A condizione che il prodotto risultante sia chiaramente distinto da materiali e componenti utilizzati;
- b. servizi industriali analoghi alle attività di cui alla (a), ad esclusione dei servizi di consulenza, poiché non ammissibili;
- c. la manifattura, riparazione, revisione e manutenzione di:
  - i. ogni imbarcazione che non si possa considerare rientrante nella definizione di costruzione navale così come pubblicata nel Giornale Ufficiale C364 del 14.12.2011, p.9-13;
  - ii. aeromobile;
  - iii. motori o apparecchiature elettromeccaniche costruite o utilizzate come ai punti sopra descritti.

Ai fini dell'ammissione ai suddetti incentivi, l'attività deve includere l'installazione, messa in servizio o assemblaggio di merci in loco, solo se le merci sono state prodotte dalla stessa impresa.

Gli aiuti agli investimenti sono assegnati alla società ammessa a beneficiarne con riferimento ad un progetto di investimento iniziale. L'investimento deve rimanere all'interno della regione di Malta per almeno cinque (5) anni o tre (3) anni nel caso in cui il beneficiario sia una PMI. L'aiuto agli investimenti assumerà la forma di crediti d'imposta calcolata come percentuale delle spese ammissibili sostenute.

Un'impresa sarà considerata ammissibile/idonea a beneficiare di crediti d'imposta per gli investimenti, dopo aver completato e presentato l'apposito modulo di domanda e la documentazione necessaria, compreso il suo Atto Costitutivo e lo Statuto della società e dei suoi dell'ultimi bilanci, se del caso.



Tutte le domande complete che soddisfano i termini e le condizioni di partecipazione e che sono conformi con le regole e le condizioni di questi incentivi saranno valutati da *Malta Enterprise*. Questi controlli, che saranno effettuati al fine di garantire che il richiedente stia svolgendo una attività ammissibile, devono comportare:

- a. La verifica del codice NACE ufficiale del richiedente, laddove disponibile.
- b. Una verifica dell'Atto costitutivo e dello Statuto.
- c. Una verifica dei più recenti bilanci, se del caso.
- d. Una verifica delle attività effettivamente svolte.
- e. Una revisione delle autorizzazioni concesse, se del caso. (Licenza MTA per Alberghi e certificato GMP per le industrie farmaceutiche).
- f. Il modulo di dichiarazione delle PMI, che può essere scaricato dal sito web di Malta.

Malta Enterprise esaminerà le domande di pre-approvazione dei progetti che sono considerati significativi per l'investitore. Tali progetti devono superare:

- 50.000 euro nel caso di micro e piccole imprese.
- 100.000 euro nel caso di medie imprese.
- 250.000 euro nel caso delle grandi imprese.

L'intensità di aiuto e l'aiuto massimo (valore di credito d'imposta) per questi progetti sono stabiliti in fase di approvazione. Dal momento che la concessione di crediti d'imposta non è discrezionale, tali parametri si basano su quelli stabiliti dall'**"Incentive Guidelines Investment aid tax credits 2014-2020"**.

Queste domande dovranno essere presentate utilizzando l'apposito modulo prima dell'esecuzione del progetto o che l'attività inizi. La domanda deve contenere:

- (A) il nome esatto del richiedente;
- (B) la dimensione dell'impresa richiedente;
- (C) una descrizione del progetto, comprese le date di inizio e fine;
- (D) l'ubicazione del progetto; e
- (E) elenco dei costi del progetto.

In linea di principio si tratta di una misura fiscale ma a discrezione di Malta Enterprise. Una sovvenzione diretta in denaro può eccezionalmente essere assegnata in relazione a singoli progetti di investimento iniziale che forniscono un contributo significativo allo sviluppo dell'economia maltese. Tale sovvenzione deve essere pre-approvata per iscritto da Malta Enterprise sulla base di una

domanda presentata in conformità con le condizioni imposte dall' **"Incentive Guidelines Investment aid tax credits 2014-2020"** e sarà assegnata prima dell'inizio dei lavori.

Il credito d'imposta concesso nell'ambito di questo incentivo è dovuto e può essere sostenuto nella dichiarazione dei redditi a partire dall'anno di valutazione immediatamente successivo a quello in cui la spesa relativa è stata sostenuta. Le sovvenzioni in denaro approvate possono essere rivendicate solo se sono in linea con le condizioni specificate nel Certificato di autorizzazione agli incentivi. In entrambi i casi, qualsiasi spesa dichiarata deve soddisfare tutte le seguenti condizioni:

- a. La spesa effettivamente sostenuta dall'impresa non è rimborsabile o comunque recuperabile attraverso altre fonti;
- b. Le spesa soddisfa tutte le condizioni che possono essere state inserite al progetto specificato nel Certificato di autorizzazione agli incentivi;
- c. La spesa è stata sostenuta durante il periodo in cui il progetto è stato approvato;
- d. I dettagli della transazione devono essere accuratamente e chiaramente registrati in un codice di contabilità separata;
- e. Qualora il richiedente possa beneficiare di altri aiuti di Stato per le spese sostenute per la realizzazione del progetto approvato, il beneficiario deve garantire che tutte le norme che disciplinano il cumulo degli aiuti siano rispettate;
- f. I crediti d'imposta e / o sovvenzioni in denaro devono essere calcolati con un livello di intensità stabilito dalla Malta Enterprise.

Gli aiuti concessi sotto questo incentivo possono essere cumulabili con altri aiuti sotto qualsiasi altra forma, o con altre misure di sostegno comunitario, in relazione alla stessa voce di spesa, solo se tale cumulo non superi l'intensità lorda dell'aiuto fissato dalle regole applicabili in materia.

Gli aiuti agli investimenti non possono essere cumulati con il sostegno de minimis nei confronti della stessa voce di spesa ammissibile.

### Import/Export

A causa delle piccole dimensioni dell'isola di Malta, le **importazioni** occupano un ruolo importante nell'economia del Paese. Il prodotto più importato a Malta è il petrolio raffinato con una quota del 33%, navi passeggeri e navi da carico occupano il secondo posto con una quota del 24%. Malta

importa anche circuiti integrati e prodotti chimici, che rappresentano quasi il 6% ciascuno. In percentuali minori, tra le importazioni del Paese: mezzi di trasporto, metalli, alimenti, prodotti tessili, prodotti farmaceutici, veicoli spaziali e pezzi di ricambio aerei, automobili e pezzi di ricambio auto e computer.

Le **esportazioni** maltesi si basano principalmente su: petrolio raffinato, circuiti integrati e farmaci confezionati. Malta esporta petrolio raffinato in proporzione del 37%, circuiti integrati in proporzione del 23% e, per quanto riguarda il settore farmaceutico, in proporzione del 6%. Altri prodotti esportati da Malta sono rappresentati da: manufatti, elettrodomestici, dispositivi di protezione, aerei per i pezzi di ricambio, dispositivi medici e strumenti di misura.

### Business Promotion Act

Le aziende autorizzate in base al Malta Freeports Act (sezione 11) sono ora disciplinate, altresì in base al Business Promotion Act (BPA). Il BPA è il nome che è stato dato alla legge sullo sviluppo industriale, che si applica principalmente alle aziende manifatturiere. Questa legge è il principale strumento legislativo per la concessione di incentivi. In base al BPA, le aziende che hanno la licenza di operare nel Freeport hanno diritto a due incentivi principali, vale a dire aliquote fiscali ridotte e credito di imposta sugli investimenti. In effetti, i crediti d'imposta sugli investimenti possono potenzialmente assorbire l'imposta dovuta per un certo numero di anni o ridurre sostanzialmente la tassazione. Le aziende potranno inoltre godere di diversi altri benefici che miglioreranno le loro operazioni rendendo così il loro business più competitivo nel panorama internazionale.

L'Autorità può concedere licenze alle imprese che svolgono all'interno del Freeport un'attività commerciale o industriale che consista principalmente:

- a) nell'etichettatura, confezionamento, smistamento, stoccaggio, immagazzinamento, esposizione o il montaggio di qualsiasi bene, materiali, materie prime, attrezzature, impianti o macchinari; o
- b) ogni attività condotta esclusivamente all'interno del Freeport, ma non limitatamente a, scaricamento, diritti di ormeggio, il funzionamento di terminal e manipolazione di container; o
- c) la prestazione di servizi analoghi o complementari alle attività di cui al paragrafo (a)

e lo status di "società autorizzata" deve risultare da una licenza rilasciata a questo fine dall'Autorità.

La citata licenza può essere concessa escusivamente a quelle società le cui attività sono, a giudizio dell'Autorità, in tutto o prevalentemente svolte all'interno di un Freeport.

### Regime fiscale

Fatte salve le disposizioni previste dal Malta Freeport Act, tutti i beni importati in un Freeport da una società autorizzata o dall'Autorità sono esenti da dazi doganali:

A condizione che:

- (a) tali prodotti siano importati esclusivamente per la costruzione, modifica, ricostruzione o ampliamento di un edificio o una struttura industriale all'interno di un Freeport o per qualsiasi estensione dello stesso, o allo scopo di effettuare riparazioni di un edificio o una struttura industriale all'interno di un Freeport o l'estensione di esso, o comporre attrezzature, pezzi di ricambio, macchine o impianti, contenute in tali edifici o strutture industriali o la loro estensione, o sono destinate a sostituire qualsiasi apparecchiatura, macchine o impianti in tale edificio o struttura industriale o estensione, e in tutti i casi che riguardano gli scopi dell'Autorità o del commercio o di attività svolta o destinata ad essere portata avanti dalla società; o
- (b) tali beni sono materie prime, componenti, prodotti intermedi, sottoprodotti, prodotti non finiti, o altri beni importati per gli scopi per i quali è stata concessa una licenza ad una società da parte dell'Autorità in base alle disposizioni del Malta Freeport Act.

Oltre alla possibilità, per le aziende che ottengono la licenza di operare nel Freeport, di beneficiare di incentivi fiscali, l'attività di import e export a Malta risulta essere vantaggiosa per i motivi che seguono:

- ubicazione geografica strategica dell'Isola;
- non sono previste licenze di importazione sui prodotti provenienti da Paesi comunitari;
- non è prevista alcuna limitazione all'importazione;
- l'isola ha un FREE PORT.



## Posizione

La distanza da Malta e il punto della Sicilia più vicino dista 93 km. La distanza dal più vicino territorio Nord-africano (Tunisia) è di 288 km., Gibilterra è 1.826 km a Ovest e Il Medio Oriente a 1.940 km a est. La posizione strategica di Malta ha contribuito notevolmente affinché essa divenisse un importante centro di riferimento per il commercio internazionale. Negli ultimi anni il porto franco dell'Isola è diventato uno dei porti più importanti nel Mediterraneo per il trasbordo-movimentazione-deposito container.

## Le restrizioni alle importazioni

Le importazioni a Malta, non sono soggette ad alcuna quota basata sul volume o restrizione, ad eccezione di quanto possa essere istituito dalla Commissione Europea. Inoltre, non ci sono restrizioni agli scambi con qualsiasi paese, tranne per le restrizioni sancite dal Consiglio di sicurezza delle Nazioni Unite e quelle che possono essere imposte dalla Commissione europea sulle importazioni verso l'Unione europea.

I titoli di importazione sono necessari soltanto nell'ipotesi di alcuni prodotti come i veicoli a motore, prodotti farmaceutici, prodotti chimici, detersivi, prodotti tessili e acciaio. Merci che non possono essere vendute a Malta, come ad esempio beni che si pongono in violazione della legge sui marchi o copyright, o che non soddisfano le norme di sicurezza, non possono essere introdotti nel Paese e deve essere riesportati.

## La tassazione sulle importazioni

### Dazi all'importazione

Non vi è alcun dazio doganale sulla circolazione delle merci tra gli Stati membri dell'Unione europea. I beni importati da paesi non appartenenti all'Unione Europea possono essere soggetti a dazi all'importazione, oltre all'IVA (se applicabile).

Il dazio doganale è calcolato sul valore della transazione, tra cui le commissioni, spese di trasporto e l'assicurazione per il luogo di importazione, le spese di trattamento e costi simili delle merci, ed è pagabile al rilascio delle stesse.

Le merci che **non** sono soggette ai dazi sono le seguenti:

- merci vincolate ad un regime doganale. Le procedure doganali comprendono le esportazioni (sia prima o immediatamente dopo il rilascio), importazione temporanea,

perfezionamento attivo e passivo, transito interno ed esterno e la trasformazione di merci sotto controllo doganale.

- Le merci importate nel Freeport, non sono soggette ad alcuna tassazione a meno che non siano portati fuori dalla zona del mercato nell'Unione europea o utilizzate o consumate nella zona. All'interno della zona, con l'autorizzazione del caso, le merci importate possono essere trattate in esenzione da dazi doganali, tranne che il dazio doganale sia dovuto quando i prodotti sono destinati al mercato dell'Unione europea. Il Malta Freeport è specificamente progettato per scopi di trasbordo.

Quando si vendono merci prima di essere messe in circolazione, il dazio è valutato con riferimento al valore dell'ultima vendita. Il tasso dipende dalla classificazione delle merci ai sensi dell'Harmonised System Code.

## MALTA FREE PORT

La legge Freeports Malta regola tutte le attività all'interno del Freeport in cui Malta Freeport Corporation Ltd è l'unica autorità e agisce come agenzia di one-stop. Questa legislazione ha stabilito che una parte del porto di Marsaxlokk è zona franca e ha aperto la strada per operazioni efficienti e convenienti. Questo scenario sta fornendo al Freeport una solida base su cui la Società è in grado di eccellere nel suo settore di attività. Questa legislazione è continuamente aggiornata per garantire che gli strumenti necessari legislativi e fiscali siano tali da garantire il miglior clima imprenditoriale e la gestione efficace delle strutture del Freeport.

Dopo essere stato istituito nel 1988, Malta Freeport è stato il primo hub di trasbordo nella regione del Mediterraneo. La società ha registrato una crescita notevole nel corso degli anni e attualmente si colloca al dodicesimo posto tra i primi porti europei ed è il terzo più grande centro di trasbordo e di logistica nella regione mediterranea. Oltre il 95% del traffico container del Freeport è attività di trasbordo con la crescita della domanda, innescando successivi cicli di finanziamento e di passaggio di proprietà.

Nel Mediterraneo è il terzo più grande porto di transhipment, Malta Freeport rappresenta una piattaforma strategica per le compagnie di navigazione che l'hanno scelto come loro hub portuale nel Mediterraneo essendo situato al crocevia di alcune delle più grandi rotte marittime del mondo e nel cuore dell'Europa, dell'Africa e Asia e nel triangolo del Medio Oriente.

## Incontra il team

### Partners



**Dr Jean-Philippe Chetcuti**  
Tributarista, Immigrazione, Partner



**Dr Maria Chetcuti-Cauch**  
Arte, Beni culturali Partner



**Dr Priscilla Mifsud-Parker**  
Tributarista, Fiduciario,  
Immobiliare Partner



**Mr Kenneth Camilleri**  
Tributarista, Aviazione Partner



**Dr Silvana Zammit**  
Diritto Commerciale, Partner

### Client Relationship Executives



**Ms Claudia Cilia-Buhagiar**  
Responsabile rapport coi clienti



**Ms Roberta Anastasi**  
Responsabile rapport coi clienti

### Legali e Paralegali



**Ms Ekaterina Zammit**  
Legal Associate



**Mr Antoine Saliba-Haig**  
Associato Legale



**Ms Stephanie Bonello**  
Associato Legale



**Ms Marouska Farrugia**  
Sr Consulente Clienti Privati



**Ms Pauline Gouder**  
Consulente Clienti Privati



**Ms Diane Henwood**  
Consulente Clienti Privati

## Contatti Principali



### **Dr Jean-Philippe Chetcuti**

Tributarista, Immigrazione,  
Partner  
[jpc@cclex.com](mailto:jpc@cclex.com)

- Avvocato Tributarista e dell'Immigrazione, consulente di HNWI, i loro consulenti e Family Offices.
- Managing partner, CCA
- Membro, AILA American Immigration Associazioni avvocati (ramo internazionale)
- Membro, IBA International Bar Association (Immigrazione & Comitato legge sulla cittadinanza)
- Membro, Malta Camera degli avvocati), Malta Camera di Commercio, International Tax Planning Association, International Fiscal Association.
- Presidente, STEP Society of Trust & Estate Practitioners (Malta Branch)
- Membro del comitato esecutivo, IFSP Istituto di Servizi finanziari professionisti
- Co-fondatore, Segretario, MAFE Malta Associazione delle imprese familiari, che egli rappresenta in famiglia Europea Business Association.
- Presidente, Comitato Sub Marketing (IFSP).



### **Dr Maria Chetcuti-Cauch**

Arte, Cultura, Proprietá,  
Partner  
[mcc@cclex.com](mailto:mcc@cclex.com)

- Regolamento Affari, Proprietá Intellettuale, Arte & Beni culturali, Avvocato
- Senior partner, CCA
- Marchio Registrato e avvocato specializzato in brevetti a Malta e nell'UE
- Approvata EPO European Patent Attorney
- Membro ,Institute of Financial Services Practitioners, Society for Trusts & Estates Practitioners, Camera degli Avvocati
- Membro, International Trademark Association, Remote Gaming Council
- Consulente governativo, Malta Remote Gaming Regulations
- Impegnata per il Governo nella Digitalizzazione del Domestic Patent Database per Malta Enterprise
- Consulente, Malta Enterprise sulla Roche Bolar Exemption per l'Industria Farmaceutica
- Consulente, Consiglio di Malta per Tecnologia e Scienza
- Autrice & Oratrice, materie legali IPR: ACTA, European Patents Convention e Patent Cooperation Treaty, Roche Bolar Exemption.



### **Dr Priscilla Mifsud-Parker**

Imposte, Trust, Immobiliare,  
Partner  
[pmp@cclex.com](mailto:pmp@cclex.com)

- Avvocato per Clienti Privati specializzata in Diritto dell'immigrazione, dei Trust e Immobiliare
- Partner, CCA
- Membro, Camera Maltese degli Avvocati
- Segretario e Chair tecnico, Society of Trust & Estate Practitioners (STEP), Area Maltese
- Membro, IFSP Institute of Financial Services Practitioners.



### **Mr Kenneth Camilleri**

Imposte, Aviazione, Partner  
[kac@cclex.com](mailto:kac@cclex.com)

- Consulente fiscale e CPA con punti forti nella struttura di International Tax & imposte indirette
- Partner CCA
- Membro, IFSP Institute of Financial Services Practitioners, Tax Subcommittee.
- Membro, MIT Malta Institute of Taxation,
- Membro, Malta Institute of Accountants

## Contatti Principali



### Dr Silvana Zammit

Diritto Commerciale, Partner  
[szammit@cclex.com](mailto:szammit@cclex.com)

- Partner, CCA
- Avvocato commercialista specializzata in gaming law e questioni relative ai trasporti
- Membro, Chamber of Advocates
- Membro, Malta Association of Family Enterprise (Co-Fondatrice e Segretario)
- Membro, Finance Malta Foundation
- Membro, International Fiscal Association
- Membro, Malta Institute of Taxation
- Membro, International Tax Planning Association
- Membro, Institute of Financial Services Practitioners
- Membro, Society for Trusts & Estate Practitioners (STEP) Area Maltese



## Lo studio legale

Chetcuti Cauchi è uno studio legale al servizio di imprenditori di successo, imprese familiari e enti che utilizzano i centri finanziari di Malta e Cipro, e i loro consulenti in tutto il mondo. Con uffici a Malta, Cipro e Londra, siamo in grado di consigliare i nostri clienti egregiamente in base alle loro esigenze legali, private e aziendali, sia sul loro territorio che all'estero.

## Servizi multidisciplinari

La nostra organizzazione multidisciplinare di oltre settanta avvocati, consulenti fiscali, commercialisti, amministratori di società e consulenti sui trasferimenti, ci permette di fornire l'intera gamma di servizi legali, fiscali, costituzione di società, immigrazione, delocalizzazione aziendale e servizi fiduciari ai clienti che utilizzano Malta e Cipro per la pianificazione fiscale internazionale, strutture di aggregazione transfrontaliera di impresa, soluzioni di gestione patrimoniale.

## Consulenti di fiducia

Il nostro approccio funzionale-trasversale incontra il favore dei clienti più esigenti che spaziano da soggetti singoli, famiglie e imprenditori di valore elevato a "blue chip companies". Il nostro studio funge da **consulente di fiducia** a studi legali

internazionali, consulenti fiscali, contabili, banche private e family offices in tutto il mondo.

Manteniamo come nostri **punti di forza** il diritto societario, fiscalità internazionale, proprietà intellettuale, diritto dell'immigrazione, diritto di proprietà e diritto dei trust.

Nonostante il nostro studio legale rientra **nella top five per grandezza**, i partners e i seniors continuano la **tradizione** dello studio fornendo servizi legali specializzati di impareggiabile **qualità**. I nostri consigli assumono maggior valore poiché forniti in un ambiente **personalizzato**, modellato sul cliente o sulla compagnia.

## Consapevolezza Commerciale

L'azienda ha costruito un nome per servire **le industrie di oggi e di domani** di una significativa consapevolezza commerciale, che comprende i servizi finanziari, il gioco d'azzardo on-line, aziende farmaceutiche, scienze biologiche giochi digitali, le industrie aeronautiche e di super-yacht fornendo consulenza grazie alla combinazione delle aree relative a diritto commerciale e patrimonio privato.

Siamo famosi per eccellenza tecnica, sensibilità e buon senso.



## CONTATTI

Per maggiori informazioni, contattare:

### **Dr. Jean-Philippe Chetcuti**

Dip. Tax, Dip. ITM, B.A., LL.M. (Warwick), LL.D., TEP  
Managing Partner

### **Dr. Priscilla Mifsud Parker**

B.A., M.A. Fin. Serv., LL.D., TEP  
Partner

### **Mr. Kenneth Camilleri**

B. Accty (Hons.), CPA, MIA, AIIT, MIM  
Partner

**Tel:** (+356) 2205 6105

**Skype:** [cclex.global](https://www.skype.com/name/cclex.global)

**E:** [info@ccmalta.com](mailto:info@ccmalta.com) ▪ **W:** [www.cclex.com](http://www.cclex.com)

### **Main Office: Valletta**

120 ▪ Lower St Ursula Street  
Valletta ▪ VLT1236 ▪ Malta



DISCLAIMER: I materiali contenuti in questo documento sono forniti per scopi di informazione generale e non sono destinati a fornire parere legale o professionale. Non ci assumiamo alcuna responsabilità per ogni danno o perdita diretta, indiretta o consequenziale che possa derivare dall'aver fatto affidamento delle informazioni contenute in questo documento. È consigliato ai lettori di cercare conferma delle informazioni qui indicate prima di agire in base a queste; è opportuno avvalersi del consiglio di uno specialista nei casi più tecnici. Non esitate a contattarci quando ne avete bisogno.

© NOTA DI COPYRIGHT: La riproduzione completa o parziale è strettamente vietata, se non previo accordo scritto di Chetcuti Cauchi.



## Entrare in contatto

T: (+356) 2205 6200 ▪ Skype: cclex.global  
E: [info@ccmalta.com](mailto:info@ccmalta.com) ▪ W: [www.cclex.com](http://www.cclex.com)