



Manwal dwar l-applikazzjoni tat- Taxxa fuq l-Introjtu minn Xogħol Part-Time

L-Artikolu 90A tal-Att dwar it-Taxxa fuq l-Income

Dawn il-manwali fihom gwida teknika għall-persunal tas-CFR u l-professjonisti tat-taxxa kif ukoll għall-pubbliku ġenerali.

Il-gwida mhix komprensiva u ma ttiprovdix tveġiba definittiva f'kull każ. Hija bbażata fuq il-liġi fis-sehħ meta ġew ippubblikati. Is-CFR jippubblika gwida emendata jew supplimentari jekk ikun hemm bidla fil-liġi jew fl-interpretazzjoni tagħha mid-dipartiment. Dawn il-manwali m'għandhomx jitqiesu bħala Linji Gwida tas-CFR u għalhekk mhumiex legalment vinkolanti.



SOMMARJU

- **Min Jista' Jikkwalifika:** Dawk f'impjieg full-time, pensjonanti u studenti, u li huma rreġistrati ma' Jobsplus bħala impjegati part-time jew li jaħdmu part-time għal rashom, u fil-każ ta' dawn tal-aħħar iżommu rekords xierqa u huma rreġistrati għall-finijiet tal-VAT, jekk meħtieġ
- **Ir-Rata tat-Taxxa:** Mis-sena bażi 1/1/2022, ir-rata tat-taxxa kemm għall-impjegati part-time kif ukoll għall-persuni li jaħdmu part-time għal rashom hija ta' 10%
- **Il-Limiti:** Ir-Regoli dwar Xogħol Part-Time japplikaw biss fuq l-ewwel €10,000 fil-każ ta' introjtu minn impjieg u €12,000 fil-każ ta' introjtu minn impjieg indipendenti
- **Id-Dikjarazzjonijiet:** L-introjtu miksub li jaqbeż il-limiti għax-xogħol part-time jrid jiġi ddikjarat fid-dikjarazzjoni tat-taxxa ma' introjtu ieħor
- **Is-Sottomissjoni:** hija disponibbli online billi tuża l-e-ID u timla l-formola TA22 għall-individwi li jaħdmu għal rashom u l-formola TA23 għall-individwi impjegati fejn ma jkunx sar it-tnaqqis tal-FSS
- **L-Iskadenza għas-Sottomissjoni:** tal-formola TA22 hija t-30 ta' April tas-sena ta' wara dik li fiha nkiseb l-introjtu, filwaqt li l-formoli TA23 kollha jridu jiġu sottomessi sal-21 ta' Diċembru tas-sena ta' wara dik li fiha nkiseb l-introjtu minn xogħol part-time.

Jekk tixtieq taqra aktar dwar kif tapplika r-regoli tax-xogħol part-time, jekk jogħġbok aqra l-paġni li ġejjin u li jipprovdu spjegazzjoni aktar dettaljata ta' dan ta' hawn fuq.

Min jista' jibbenefika mir-Regoli dwar Xogħol Part-Time?

Skont il-[L.S. 123.39 Regoli dwar Xogħol Part-Time](#), huma biss dawn l-individwi li jkunu residenti f'Malta matul is-sena li tigi immedjatament qabel is-sena ta' stima li jistgħu jikkwalifikaw skont ir-regoli dwar il-part-time jekk:

- Ikunu kisbu introjtu ieħor minn impjieg full-time irregistrat bħala tali ma' Jobsplus, imwaqqfa skont l-[Att dwar is-Servizzi ta' Impjegi u Tahrig](#)
- Kien qegħdin jirċievu pensjoni taxxabli f'Malta
- Kien qegħdin jirċievu tagħlim full-time fi kwalunkwe università, kullegġ jew istituzzjoni edukattiva oħra, jew kien qegħdin jagħmlu apprendistat bl-iskop li jikkwalifikaw f'xi sengħa jew professjoni

Individwu jrid jissodisfa l-kundizzjonijiet ta' impjieg ta' hawn fuq biex kwalunkwe xogħol ieħor jitqies bħala xogħol part-time li jikkwalifika, kemm bħala impjegat kif ukoll fuq bażi ta' impjieg indipendenti.

Jekk persuna waħedha jkollha impjieg part-time iżda ma tkunx impjegata f'impjieg ieħor fuq bażi full-time allura dik il-persuna ma tikkwalifika għall-ebda benefiċċju skont ir-Regoli dwar Xogħol Part-Time u d-dispożizzjonijiet applikabbli tal-[Att dwar it-Taxxa fuq l-Income](#). L-introjtu miksub ikun soġġett għar-rati progressivi applikabbli għal dak l-individwu, abbażi tal-istatus tat-taxxa tiegħu.

Devjazzjoni mir-regola ta' hawn fuq deskritta fil-L.S.123.39, Regoli dwar Xogħol Part-Time, tinholoq fil-każ ta' individwi miżżewġin li jissottomettu dikjarazzjonijiet kongunti tat-taxxa. Individwu miżżewġ li jaħdem biss fuq bażi part-time xorta jista' jibbenefika mid-dispożizzjonijiet tar-Regoli dwar Xogħol Part-Time jekk il-konjuġi tiegħu jkun impjegat full-time, pensjonant jew student/apprendist. Għalhekk, jekk individwu jkun miżżewġ, anke jekk dik il-persuna taħdem biss part-time, xorta tista' tibbenefika mir-rata ta' part-time, sakemm il-konjuġi tagħha jkollu impjieg full-time, ikun pensjonant jew student/apprendist. L-istess benefiċċju ma japplikax meta l-kontribwenti jkunu għażlu dikjarazzjonijiet tat-taxxa separati skont id-dispożizzjonijiet tal-[Artikolu 49A](#) tal-Att dwar it-Taxxa fuq l-Income.

L-ebda benefiċċju ma jinkiseb skont ir-Regoli dwar Xogħol Part-Time meta individwu jaħdem mal-istess impjegatur u jirċievi introjtu mill-istess persuna għal xogħol part-time minn kwalunkwe impjegatur ieħor relatat mal-impjieg ewlieni tiegħu. Barra minn hekk, fil-każ ta' konjuġi li jipprezentaw dikjarazzjoni kongunta, il-benefiċċju jintilef meta individwu jkun involut f'impjieg f'xogħol relatat jekk il-konjuġi tal-individwu jew il-wild adottiv, jew l-axxendent jew id-dixxendent tal-konjuġi fil-linja diretta, il-konjuġi ta' tali axxendent, dixxendent jew wild adottiv, xi hu jew oħt wieħed mill-konjuġi jew il-konjuġi tagħhom, jew kwalunkwe kumpanija li fiha l-individwu jew xi waħda mill-persuni msemmija hawn fuq tkun azzjonista b'mod dirett jew indirett.

Min jixtieq jikkwalifika bħala persuna li tagħmel xogħol part-time għal rasha skont l-Artikolu 4(1)(a) tal-Att dwar it-Taxxa fuq l-Income jrid jiżgura li, minbarra dan ta' hawn fuq, ikun issodisfa wkoll il-kundizzjonijiet li ġejjin:

- a) Ikun irregistrat ma' [Jobsplus](#) bħala li qed jaħdem fuq bażi part-time
- b) Ma jkunx iħaddem aktar minn żewġ impjegati (u dawn l-impjegati għandhom ikunu fuq bażi part-time) fl-attività part-time li jwettaq
- c) Ikun iżomm kotba tal-kontijiet xierqa skont l-Artikolu 19 tal-[Att dwar l-Amministrazzjoni tat-Taxxa](#)
- d) Ikun jagħmel dan ix-xogħol ma' xi kumpanija, organizzazzjoni, intrapriża jew entità li ma tkunx dik li l-individwu jkun impjegat magħha fuq bażi full-time
- e) Ikun registrat għal skopijiet ta' taxxa fuq il-valur miżjud, sakemm l-attività ekonomika li jkun jagħmel ma tkunx teħtieġ din ir-registrazzjoni, jew l-individwu jkun eżenti mir-registrazzjoni taħt l-[Att dwar it-Taxxa fuq il-Valur Miżjud](#)

Min ikun jixtieq jikkwalifika bħala impjegat part-time skont l-Artikolu 4(1)(b) tal-Att dwar it-Taxxa fuq l-Income jrid jiżgura li jissodisfa wkoll il-kundizzjonijiet li ġejjin:

- a) Ikun irregistrat ma' Jobsplus bħala li qed jaħdem fuq bażi part-time
- b) Ikun qed jagħmel dan ix-xogħol bi hlas ma' kumpanija, organizzazzjoni jew intrapriża li ma tkunx dik li magħha jkun impjegat fuq bażi full-time.

Huwa importanti li jiġi nnotat li x-xogħol part-time ma jistax jaqbeż massimu ta' 30 siegħa fil-ġimgħa. Tapplika eċċezzjoni meta l-[Ordni li Tirregola l-Pagi](#) tistabbilixxi numru inqas ta' sigħat, allura l-massimu jkun inqas minn 30 siegħa fil-ġimgħa.

L-Istess Impjegatur

Biex jikkwalifika skont ir-regoli dwar xogħol part-time, l-impjeg fuq bażi part-time ma jistax ikun mal-istess impjegatur. Jekk ix-xogħol part-time ikun mal-istess impjegatur li miegħu jaħdem il-kontribwent fuq bażi full-time jew ma' kumpanija oħra fl-istess grupp ta' kumpaniji, dak ix-xogħol ma jikkwalifikax għar-rata tat-taxxa mnaqqsa ta' 10% iżda jiġi ntaxxat bir-rati normali progressivi tat-taxxa applikabbli għal dak l-individwu abbażi tal-introjtu totali tiegħu u l-istatus tat-taxxa tiegħu.

Kumpaniji kkontrollati u li l-istess azzjonisti jkunu proprjetarji li jibbenefikaw direttament jew indirettament minnhom b'iktar minn 50%, għandhom jitqiesu bħala l-istess impjegatur.



Il-gvern m'għandux jitqies bhala l-istess impjegatur meta l-entitajiet involuti jkunu differenti minn xulxin. Għalhekk, impjegat tal-gvern xorta jikkwalifika taħt ir-regoli dwar xogħol part-time jekk jaħdem ukoll fuq bażi part-time ma' dipartiment ieħor jew entità oħra tal-gvern.

Ir-Rata tat-Taxxa

L-introjtu minn xogħol part-time għandu jinftehem bhala li jikkonsisti biss minn dak l-introjtu ta' individwu li fuqu tithallas it-taxxa skont l-Artikolu 4(1)(a) għal individwi li jagħmlu xogħol part-time għal rashom jew l-Artikolu 4(1)(b) tal-Att għall-impjegati part-time. L-ebda introjtu ieħor ma jista' jikkwalifika skont ir-regoli dwar xogħol part-time.

Mill-1 ta' Jannar 2022, l-introjtu minn xogħol part-time miksub minn individwu jew mill-konjuġi tal-individwu minn kwalunkwe attività part-time li ma jaqbiżx €10,000 fil-każ ta' introjtu minn impjieg part-time jew €12,000 fil-każ ta' introjtu minn impjieg indipendenti part-time, għandu jiġi ntaxxat b'10%.

Fil-każ ta' koppja mizzewġa, jekk iż-żewġ konjuġi jikkwalifikaw għar-regoli dwar xogħol part-time, it-tnejn ikunu intitolati li jhallsu taxxa ta' 10% fuq €10,000 kull wiehied għall-impjieg jew 10% fuq €12,000 kull wiehied fil-każ ta' impjieg indipendenti.

Kwalunkwe introjtu mix-xogħol part-time miksub qabel l-1 ta' Jannar 2022 huwa taxxabbli bi 15% bl-introjtu jkun soġġett għall-istess limiti kif spjegat hawn fuq.

Huwa importanti li tinnota li xorta tista' tikkwalifika għar-rata mnaqqsa ta' taxxa ta' 10% meta jkun hemm żewġ sorsi jew aktar ta' introjtu minn xogħol part-time. Il-limiti tal-introjtu jkomplu japplikaw għall-ammont totali riċevut fi kwalunkwe sena. Barra minn hekk, kontribwent jista' jirċievi wkoll introjtu minn impjieg part-time u minn impjieg indipendenti part-time u xorta jibbenefika minn rata mnaqqsa ta' taxxa. Il-kundizzjonijiet deskritti f'din il-linja gwida jibqgħu japplikaw.

Il-kontribwenti li jikkwalifikaw taħt ir-regoli dwar xogħol part-time mhumiex meħtieġa jagħmlu kontribuzzjonijiet tas-sigurtà soċjali fuq dan l-introjtu addizzjonali.

Il-Formoli tat-Taxxa fuq il-Part-Time

Il-kontribwenti li jixtiequ jibbenefikaw minn rata mnaqqsa ta' taxxa fuq xogħol part-time jridu jiddikjaraw l-introjtu kollu fil-formoli tal-part-time rispettivi tagħhom.

1. L-Impjieg part-time

Individwi impjegati fuq bażi part-time generalment ikollhom it-taxxa mnaqqsa f'ras il-ġajjn taħt is-sistema FSS. Jekk it-taxxa titnaqqas f'ras il-ġajjn, l-individwi li ma jaqilgħux aktar minn €10,000 f'sena, u li għalihom it-taxxa tkun tnaqqset b'mod korrett mill-impjegatur b'rata ta' 10% fuq l-introjtu gross miksub, m'għandhom għalfejn jagħmlu l-ebda dikjarazzjoni għal skopijiet ta' taxxa.

Il-kontribwenti li għażlu li ma jkollhomx it-taxxa mnaqqsa f'ras il-ġajjn mill-impjegatur tagħhom huma meħtieġa jimlew il-formola online [TA23](#). Il-kontribwenti għandhom jiżguraw li jipprovdu d-dettalji korretti dwar l-impjieg tagħhom, inkluż in-numru tal-PE tal-impjegatur tagħhom. Il-kontribwenti jistgħu wkoll jagħmlu pretensjoni għal kwalunkwe taxxa mnaqqsa f'ras il-ġajjn.

2. L-impjieg indipendenti part-time

L-individwi li jaħdmu part-time għal rashom għandhom jimlew il-formola online [TA22](#). Il-kontribwenti għandhom jipprovdu dettalji tal-fatturat totali tagħhom u l-ispejjeż relatati mgarrba kompletament u esklussivament fil-produzzjoni tal-introjtu. It-taxxa ta' 10% fuq il-profitt nett miksub matul is-sena minn impjieg indipendenti part-time trid tithallas, sa hlas massimu kull sena ta' €1,200 (10% ta' €12,000). L-introjtu derivat minn xogħol part-time m'għandux għalfejn jiġi ddikjarat fid-dikjarazzjoni annwali tat-taxxa fuq l-introjtu minhabba li mhuwiex soġġett għal aktar taxxa.

Il-hlas tat-taxxi

Ladarba l-kontribwent ikun mela l-formoli msemmija hawn fuq, huwa jkun jista' jhallas il-pagament tat-taxxa tiegħu permezz tal-Government Payment Gateway. Inkella, il-kontribwent jista' jieħu nota tan-Numru ta' Referenza tal-Pagament ipprovdut u jhallas il-pagament permezz tal-Internet Banking.

Id-Dikjarazzjoni tat-Taxxa tal-Introjtu minn Part-Time

1. L-Impjieg part-time

L-introjtu minn impjieg part-time sa massimu ta' €10,000 li jikkwalifika skont ir-regoli dwar xogħol part-time u li fuqu tkun diġà tħallset taxxa ta' 10% m'għandux jiġi inkluż fid-dikjarazzjoni tat-taxxa tiegħek sakemm ma jkollokx bżonn titlob rifużjoni ta' parti mit-taxxa li tkun diġà hallast.

Meta l-introjtu minn xogħol part-time jiġi ddikjarat f'dikjarazzjoni tat-taxxa, l-introjtu gross mix-xogħol part-time jrid jiġi ddikjarat fil-kaxxa 1 tad-dikjarazzjoni tat-taxxa. Pretensjoni għal kwalunkwe taxxa żejda diġà mnaqqsa mill-introjtu riċevut permezz tas-sistema FSS trid tiġi ddikjarata fil-kaxxa 35 f'pagna 3 tad-dikjarazzjoni tat-taxxa. Kopja tal-FS3 trid tiġi meħmuża mad-dikjarazzjoni tat-taxxa biex il-pretensjoni tkun valida. Kwalunkwe taxxa żejda tiġi kkreditata mit-taxxa dovuta u tingħata rifużjoni tat-taxxa żejda mħallsa.

Biex jiġi evitat li kontribwent iressaq diversi pretensjonijiet għar-rifużjoni tat-taxxa, huwa għandu jinnotifika minnufih lill-impjegatur tiegħu billi jimla FS4 jekk għal kwalunkwe sena l-introjtu totali tiegħu, inkluż l-introjtu minn part-time, ma jkunx taxxabbli. Meta ċ-ċirkostanzi tal-kontribwent jinbidlu u b'riżultat ta' dan isir taxxabbli, trid timtela FS4 għidha sabiex tiġi applikata t-taxxa ta' 10%.

Meta kontribwent jaqla' aktar minn €10,000 minn xogħol part-time, kwalunkwe ammont żejjed irid jiġi ddikjarat fid-dikjarazzjoni tat-taxxa tiegħu. L-istess japplika fil-każ ta' introjtu minn introjtu minn impjieg part-time li ma jikkwalifikax skont ir-regoli dwar xogħol part-time. Fiż-żewġ każijiet, l-introjtu gross riċevut għandu jiġi ddikjarat fil-kaxxa 1 tad-dikjarazzjoni tat-taxxa.

2. Persuna li tagħmel xogħol part-time għal rasha

Il-profitt nett minn part-time sa massimu ta' €12,000, li jikkwalifika taħt ir-regoli dwar xogħol part-time u li fuqu tkun tħallset taxxa ta' 10%, m'għandux jiġi inkluż fid-dikjarazzjoni tat-taxxa ta' individwu. Kwalunkwe profitt li jaqbeż €12,000 jew il-profitti minn impjieg indipendenti part-time li ma jikkwalifikawx skont ir-regoli dwar xogħol part-time, għandhom jiġu ddikjarati fid-dikjarazzjoni tat-taxxa.

L-eċċess tal-profitt nett magħmul 'il fuq minn €12,000 għandu jiġi ddikjarat fil-kaxxa 2 tad-dikjarazzjoni tat-taxxa.

Il-kontribwenti li jaħdmu għal rashom li jgarrbu telf ikunu jistgħu jirriportaw it-telf biss jekk dak it-telf jiġi ddikjarat fid-dikjarazzjoni tat-taxxa tagħhom. Dan għandu jiġi ddikjarat fil-kaxxa 2 f'pagna 2 tad-dikjarazzjoni tat-taxxa. It-telf

imġarrab jista' jiġi riportat minn individwu b'mod indefinit u għandu jiġi ddikjarat fil-kaxxa 21 f'pagna 3 tad-dikjarazzjoni tat-taxxa fis-snin sussegwenti. It-telf jista' jiġi kkompensat bil-profitti futuri li jirriżultaw minn introjtu futur minn xogħol part-time, minn introjtu minn full-time, jekk il-kontribwent jaqla' introjtu minn impjieg indipendenti fuq bażi full-time, kif ukoll b'introjtu ieħor mill-impjieg.

Xogħol part-time li ma jistax jibbenefika mir-Regoli dwar Xogħol Part-Time

Hemm eżempji limitati fejn l-introjtu minn xogħol part-time ma jistax jibbenefika mid-dispożizzjonijiet tar-regoli dwar xogħol part-time, u għalhekk, ma jistax jibbenefika minn rata mnaqqsa ta' taxxa ta' 10%. Dawn jinkludu:

- 1) Remunerazzjoni mħallsa mill-Gvern lil detenturi ta' kariga, inklużi membri fuq bordijiet jew tribunali, u Membri tal-Parlament u tal-Kunsilli Lokali
- 2) Onorarji u hlasijiet oħra magħmula lil membri tal-Bord tad-Diretturi ta' kumpaniji jew lil membri fuq bordijiet ta' korporazzjonijiet pubbliċi.

Japplikaw dispożizzjonijiet speċjali fil-każ ta' pulizija li joffru li jaħdmu xogħol ekstra (extra duty). Ir-remunerazzjoni mħallsa lill-uffiċjali tal-pulizija għal xogħol maħdum ekstra xorta għandha titqies bħala introjtu minn xogħol part-time. Xogħol maħdum ekstra għandu jirreferi għal xogħol li la huwa parti mid-dmirijiet normali tal-uffiċjal tal-pulizija u lanqas sahra.

Meta l-Kummissarju tat-Taxxi jkollu għalfejn jemmen li attività mhijiex, fil-fatt, imwettqa fuq bażi part-time iżda hija l-attività normali tal-individwu jew sempliċement sahra, tali attività m'għandhiex titqies li hija fuq bażi part-time, irrispettivament minn jekk tkunx tħallset taxxa ta' 10%.

L-Obbligi tal-Impjegaturi

L-impjieg ta' individwi fuq bażi part-time jagħti lok għal ċerti obbligi ta' konformità min-naħa tal-impjegaturi.

L-impjegaturi kollha jridu jitolbu lill-impjegati godda, jew lil daww li jibdlu l-istatus tat-taxxa tagħhom, biex jimlew [formola FS4](#). Din il-formola tipprovdi d-dettalji bażiċi tal-kontribwenti, u tinkludi d-dikjarazzjoni tal-istatus tat-taxxa u l-għażla tat-tnaqqis tat-taxxa f'ras il-ġajn. Il-kontribwenti li jaħdmu fuq bażi part-time jridu jimlew il-Parti C tal-formola, u jiddikjaraw li jikkwalifikaw skont ir-regoli dwar xogħol part-time. Il-kontribwenti li jkunu jixtiequ li t-taxxa tinqata' f'ras il-ġajn għandhom jimmarkaw il-kaxxa C7 tal-formola.

L-impjegatur irid dejjem iżomm kopja tal-FS4 bħala prova tal-awtorizzazzjoni mogħtija mill-impjegat biex inaqqas it-taxxa f'ras il-ġajn jew mod ieħor.



L-impjegatur huwa obbligat ukoll jgħaddi kwalunkwe taxxa mnaqqsa f'ras il-ġhajn kull xahar lill-Uffiċċju tal-Kummissarju tat-Taxxi flimkien mat-taxxa mnaqqsa tal-impjegati full-time l-oħra, jekk ikun hemm.

It-taxxa mnaqqsa f'ras il-ġhajn ta' 10% trid tintwera separatament minn taxxa oħra mnaqqsa tal-impjegati full-time l-oħra fuq kull formola FS3, FS5 u FS7.

Il-kontribwenti jistgħu jitolbu wkoll lill-impjegaturi tagħhom biex inaqqsu aktar taxxa jekk jirrealizzaw li kien ikun aħjar li kieku l-impjegatur beda jnaqqas it-taxxa qabel. Il-kontribwenti jistgħu jew jinfurmaw lill-impjegatur biex inaqqas it-taxxa dovuta sal-aħħar tas-sena jew inkella jhallu d-differenza direttament lill-Kummissarju tat-Taxxi billi jużaw il-formola [TA23](#).

L-Iskadenza għas-Sottomissjonijiet

It-taxxi fuq l-introjt minn xogħol part-time jridu jithallsu permezz tal-formoli TA22 u TA23 sa mhux aktar tard mit-30 ta' April tas-sena ta' wara li fiha jkun inkiseb l-introjt.

L-iskadenza għall-formola TA23 hija l-21 ta' Diċembru tas-sena ta' wara dik li fiha nkiseb l-introjt minn xogħol part-time.

L-iskadenza tas-sottomissjoni hija estiża sat-30 ta' Ġunju meta kwalunkwe persuna tikseb introjt minn bejgħ kwalifikanti kif definit fir-Regoli dwar Bejgħ ta' Prodotti tal-Biedja.

It-taxxi mnaqqsa f'ras il-ġhajn mill-impjegaturi fuq xogħol part-time jridu jirrispettaw ir-rekwiżiti tas-sistema FSS. Il-pagamenti għandhom isiru lill-Kummissarju sa mhux aktar tard mill-15 ta' Frar tas-sena ta' wara li fiha l-impjegat jkun ġie ingaġġat.

Aġġornat l-aħħar: 27 ta' Marzu 2023