

APPLIKAZZJONI GHALL-PROCEDURA TA' OFFSETTING

Linja Gwida

1 Definizzjonijiet

‘Dipartiment Debitur’: Ministeru/Dipartiment tal-Gvern jew Entita’ Governattiva li għandu jagħti/ghandha tagħti flus lill-individwu, negozjant għal rasu, *partnership* jew kumpanija għall-prodotti u servizzi li pprovdiet (eż. prodotti mediċinali u kuntratturi)

‘Dipartiment Kreditur’: Ministeru/Dipartiment tal-Gvern jew Entita’ Governattiva li hija dovuta flus minn individwu, negozjant għal rasu, *partnership* jew kumpanija (eż. Taxxa fuq il-Valur Miżjud, Taxxa tad-Dhul u Sigurta’ Soċjali).

‘Terza persuna’: in-negozjant li jaħdem għal rasu, *partnership* jew kumpanija li tidhol fi ftehim ta’ *set-off* mad-Dipartimenti/Entitajiet tal-Gvern.

1.1 Il-kuntest u l-Proċess

Dawn il-Linji Gwida jispjegaw il-proċeduri li għandhom jiġu addottati meta ssir *set-off* bejn l-flus dovuti minn/lill-Ministeru/Dipartimenti/Entitajiet Governattivi u Terzi persuni.

1.2 Kif tistabilixxi *Set-Off*

Arrangament ta’ *Set-Off* jista’ jiġi mibdi biss minn Terza Persuna. F’dan il-każ, kopji tad-dokumentazzjoni użata għandha tiġi miżmuma mill-partijiet kollha. Applikazzjoni għall-*set off* hija biss fuq bażi volontarja.

1.3 Applikant Debitur/Kreditur

L-applikant li qed jitlob għall-*offsetting* irid ikun l-istess debitur u kreditur tal-Gvern. *Offsetting* bejn individwu u kumpanija li hija tal-istess individwu ma jistax isir. Ukoll, *offsetting* bejn kumpanija u l-kumpanija sussidjarja tagħha jew kumpanija relatata magħha mhux permess/mhux aċċettat. Għandu jkun hemm Dipartiment Kreditur wieħed u Dipartiment Debitur wieħed f’kull applikazzjoni

1.4 *Offsetting Agreement*

Jekk tiġi mogħtija approvazzjoni biex isir s-*set-off*, l-applikant jiġi mitlub jidhol f’*Offsetting Agreement* mal-Gvern. L-*Agreement* jiġi ffirmat fil-Ministeru għall-Finanzi, *Maison Demandols*, 30, Triq Nofsinhar, l-Belt Valletta.

1.5 Segretezza Professjonali u l-Protezzjoni tad-Data

Il-klawsooli pertinenti li jikkonċernaw s-Segretezza Professjonali u l-Protezzjoni tad-Data japplikaw.

1.6 Threshold minimu

Applikazzjonijiet ta' anqas minn €10,000 ma jìgux milqugħa/ikkonsidrati.

1.7 Dritt għall-Investigazzjoni

F'każ li hemm hlasijiet li jinvolvi l-Kummissarju Għat-Taxxi, kull *offsetting agreement* ma jippreġudikax id-drittijiet u l-poteri tal-Kummissarju Għat-Taxxi mil-leġislazzjoni pertinenti.

1.8 Riċerki

L-applikant irid jehmeż riċerki aġġornati (mhux aktar antiki minn ħmistax-il ġurnata) inkonnessjoni mal-*liabilities* peress li l-*hypothecated loans* normalment għandhom priorita' fuq pagamenti oħrajn.

1.9 Prijoritajiet tal-pagamenti

Jista' jkun hemm pagamenti, bħas-salarji tal-haddiema eċċ, li għandhom priorita' fuq l-*offset*, u jekk dan hu l-każ, dawn iridu jiġu kkonsidrati.

1.10 Tqabbil tal-figuri

Il-figura f'Appendiċi A tal-applikazzjoni flimkien mat-total dovut u l-ammont li jrid jiġi rkuprat f'paġna 2 u 3 fl-applikazzjoni għandhom jaqblu.

1.11 Interessi/Penali/Multi

Jekk hemm xi imġħax/penali/multi qabel jew waqt il-perjodu tal-ipproċessar ta' l-applikazzjoni, dan għandu jiġi eskluż mill-*offset*.

2. Gwida detalljata għall-Applikant (Terza Persuna)

2.1. Imla Sezzjoni A tal-formola ta' l-applikazzjoni;

2.2 Ibghat *email* lid-Direttur tas-Servizzi Kooperattivi (DCS) rispettiv jew lill-Kap tal-Finanzi/*Accounts*/Kontrollur Finanzjarju tal-Ministeru/Dipartiment/Entita' involuta, fejn titlob konferma tal-ammont li inti dovut **lill**-Gvern (jigifieri d-dipartiment jew entita' kreditur);

- 2.3 Ibghat *email* lid-Direttur tas-Servizzi Kooperattivi (DCS) rispettiv jew lill-Kap tal-Finanzi/Accounts/Kontrollur Finanzjarju tal-Ministeru/Dipartiment/Entita' involuta, fejn titlob konferma tal-ammont li inti dovut **mill**-Gvern (jigifieri Ministerujew Dipartiment jew entita' debitor);
- 2.4 Imla Sezzjoni B u Sezzjoni C wara li jigi zgurat li l-ammonti f' (2) u (3) huma l-istess figura;
- 2.5 Ikseb il-firma tal-Ministeru/Dipartiment jew Entita' Governattiva kreditur u Ministeru/Dipartiment jew Entita' Governattiva debitor, f'sezzjoni B u sezzjoni C rispettivament fuq il-formola tal-applikazzjoni;
- 2.6 Imla' Appendici A fejn l-*invoices* dovuti lilek huma mnizzla individwalment;
- 2.7 Ir-rapprezentant legali tal-kumpanija/*partnership* għandhom jiffirmaw din l-applikazzjoni skond il-*Memorandum & Articles of Association/Deed of Constitution*.

3. Rikonciljazzjoni

- 3.1. L-ammonti li ser jidhlu fis-*set off* għandhom jigu rikonciljati bejn il-partijiet kollha involuti.
- 3.2 Għandha titlaħaq data stipulata għal kull *set-off*, u r-ikonciljazzjoni għandha tirrifletti it-tranzazzjonijiet kollha sad-data stipulata. Sakemm l-*Offsetting Agreement* jigi konkluz m'għandhomx isiru pagamenti li jirrigwardaw l-ammonti identifikati biex jidhlu fl-*offset*.
- 3.3 Qabel ma ser issir *set-off*, diment li l-ammonti dovuti jigu rikonciljati, għandu jigi assigurat li l-ammonti li jkunu *set-off* huma riflessi fis-sistema tal-*accounting* tal-Gvern tal-partijiet kollha involuti fit-transazzjonijiet tas-*set-off*.
- 3.4 Għal darba li s-*set-off* sar, għadu jigi zgurat li l-kotba rispettivi jigu aġġornati bit-transazzjonijiet tas-*set-off* biex jirriflettu l-bilanċi l-godda.
- 3.5 Il-partijiet kollha għandhom jiżguraw li kull ammont li jigi *set-off* wara *set-off agreement* jigu mnehhija/mnaddfa mill-*istatements* tad-debitor/kreditur.

4. Debituri/Kredituri Antiki

- 4.1** Ammonti li jridu jiġu ‘*set-off*’ għandhom idejalment jiġu bbażati fuq informazzjoni ta’ debituri u kredituri li għandhom l-aktar żmien/huma l-aktar antiki.
- 4.2** Ammonti li huma dovuti lil/dovuti mingħand Ministeru/Dipartiment jew Entita’ Governattivi għal xi żmien għandhom jiġu rrikonċiljati u jiġu *set-off* l-ewwel biex jiffaċilita l-irkupru ta’ ammonti dovuti u dejn favur il-Gvern.

5. *Set-offs* u d-Dipartiment tat-Teżor

- 5.1.** Kopja tas-*set-off agreement*, għandu jintbagħat mid-Dipartiment Kreditur u mid-Dipartiment Debitur lit-Teżor is-Sezzjoni tal-*Accounting* tal-Gvern.
- 5.2** Għandu jiġi mahruġ *Transfer Schedule of Payments* mid-Dipartiment Kreditur u mid-Dipartiment Debitur biex isir is-*set-off* tal-ammonti inter-dipartimentali galadarba is-*set-off agreement* jiġi ffirmat. Kopja tat-*Transfer Schedule of Payments* trid tintbagħat lill-Ministeru għall-Finanzi fuq budgetaffairs.mfin@gov.mt sa mhux aktar tard minn għaxart ijiem minn meta jiġi ffirmat il-ftehim.

6. Sottomissjoni ta’ l-applikazzjoni

Il-Formoli tal-Applikazzjoni għandhom jintbagħtu b’posta reġistrata lis-Sezzjoni tal-*Offsetting*, Ministeru għall-Finanzi, *Maison Demandols*, 30, Triq Nofsinhar, il-Belt.