

act



Авиация на Мальте

За последние годы Мальта показывает пример роста в отрасли авиации, привлекая ряд международных организаций для ведения деятельности в данной сфере. Мальтийские власти поддерживают авиацию с целью превратить остров в один из передовых центров авиационной промышленности.

Привлекательность мальтийского флага уже хорошо известна в морской отрасли, а мальтийский регистр судоходства является вторым по величине в Европе и восьмым по величине в мире. Недавние инициативы, направленные на повышение числа регистраций воздушных судов свидетельствуют о желании страны видеть отрасль авиации, идущей по стопам судоходства.

Преимущества нового законодательства.

В 2010 году был принят новый Закон о Регистрации Воздушных Судов, в котором сведены воедино уже существующие законы о регистрации, включены новые концепции, с акцентом не только на улучшение непосредственно регистрации воздушных судов, но и других секторов авиационной промышленности.

➤ Более широкие возможности регистрации.

Ключевым нововведением новой законодательной базы является расширение возможностей и критериев приемлемости для регистрации воздушных судов.

Под заявителями, которые могут зарегистрировать самолет, понимаются владельцы строящегося самолета, эксплуатанты воздушного судна с временным правом собственности в случае аренды или покупателя при условной продаже или соглашении о бронировании права собственности. Это позволяет покупателям и эксплуатантам решать соответствующим юридическим образом вопросы финансирования и прав собственности до формальной передачи собственности.

В настоящее время также можно зарегистрировать авиадвигатели, что дает возможность проведения финансовых операций по ним.

Лица, подающие заявление о регистрации частного самолета, не подпадают под квалификационные требования к самолетам, используемым для «воздушных перевозок», которые должны получить мальтийскую лицензию на данную деятельность. Если воздушное судно не используется для воздушных перевозок, оно может быть зарегистрировано любым авиационной предприятием, учрежденным в стране-члене ОЭСР.

➤ Концепция долевой собственности.

Долевое владение самолетами является относительно новой концепцией. Она представляет собой долю в праве собственности на воздушное судно с возможностью использовать самолет в течение определенного времени за конкретный период.

➤ Использование трастов.

В дополнение к долевой собственности, Закон позволяет регистрировать воздушные суда в соответствии с условиями

траста. Когда регистратор является попечителем, власти принимают во внимание бенефициаров траста для определения приемлемости опекуна на регистрацию воздушных судов. Полученная информация конфиденциальна.

➤ Более низкие затраты по займам.

Ратификация Кейптаунской конвенции позволяет арендаторам извлечь выгоду из более низких затрат по займам, помимо обеспечения арендаторов льготным рейтингом (преобладание приоритета международных интересов над интересами национальной безопасности) и мерами самопомощи при повторном вступлении во владение в случае дефолта.

➤ Регистрация ипотеки.

Как правило, воздушные суда очень часто выступают в качестве гарантии долга или другого обязательства. Закон о регистрации воздушных судов предусматривает, что все зарегистрированные ипотеки, которым Мальтийское зарегистрированное воздушное судно может принадлежать, не страдают от банкротства или неплатежеспособности его залогодателя/владельца, случившихся после оформления ипотеки.

Кроме того, имеется усиленная защита залогодержателей, уполномоченных выполнять следующие действия:

- I. Запретить оформление дальнейших ипотек на самолет или передачу самолета без предварительного письменного согласия ипотекодержателя, подпадающего под требования, указанные в ипотечном инструменте.
- II. Обратиться к Трибуналу Административного Пересмотра в случае аннулирования регистрации по необоснованным причинам, или, если, несмотря на предпринятые эффективные меры в ответ на жалобу, Генеральный Директор не отменил приказ об аннулировании регистрации.
- III. В случае неплатежеспособности залогодержатель может: (1) сдать в аренду самолёт и получать от неё доход; (2) получать любую оплату стоимости, арендные платежи и любые другие доходы, поступающие от использования воздушного судна; (3) вступить в права владения самолетом; (4) продать самолет.

➤ Присоединение к Кейптаунской конвенции.

Положения Кейптаунской конвенции были реализованы в новом Законе. Мальтийская ратификация Конвенции позволяет лицам, участвующим в трансграничном защищенном финансировании и авиационных лизинговых сделках, извлечь выгоду из возросшей предсказуемости и определенности прав и средств правовой защиты.

Это вызвано регистрацией международных гарантий в Международном Реестре, что создает приоритетность интересов безопасности. Арендодатель самолёта, при договоре о лизинге, потенциальный продавец, при договоре о бронировании права собственности или должник, при соглашении о безопасности теперь могут зарегистрировать международную гарантию на корпус

самолёта, двигатель или вертолет в Международном Регистре. С учетом особых привилегий общее правило заключается в том, что международные гарантии рассматриваются как приоритетные по отношению к интересам национальной безопасности.

Результатом преимуществ смягчения финансового риска является снижение процентных ставок, что ведёт к сокращению финансовых и лизинговых расходов для покупателей или эксплуатантов воздушных судов на Мальте.

➤ Лица, имеющие право регистрации воздушных судов на Мальте.

Ниже приведены лица, которые имеют право регистрировать коммерческие самолеты на Мальте:

- i. Правительство Мальты.
- ii. Гражданин Мальты или гражданин любой из стран-членов ЕС, ЕЭП или Швейцарии. Такие люди должны проживать или иметь бизнес в вышеупомянутых местах.
- iii. Компания или другое предприятие, созданное и существующее в соответствии с законодательством Мальты, государства-члена ЕС, ЕЭП или Швейцарии. Такая компания должна также иметь свой зарегистрированный офис, центральную администрацию и основное место деятельности в рамках этих юрисдикций. Не менее 50% от предприятия должно напрямую или косвенно принадлежать вышеуказанным сторонам.

Все эксплуатанты или воздушные суда, вовлечённые в коммерческие воздушные перевозки, обязаны иметь сертификат эксплуатанта (АОС) и Операционную Лицензию.

Ниже приведены лица, которые имеют право регистрировать частные самолеты на Мальте:

- i. Правительство Мальты.
- ii. Гражданин Мальты или гражданин любой из стран-членов ЕС, из государства ЕЭП или Швейцарии. Такие люди должны проживать или иметь бизнес в вышеупомянутых местах.
- iii. Компания или другое предприятие, созданное и существующее в соответствии с законодательством Мальты, государства - члена ЕС, ЕЭП или Швейцарии. Такая компания должна также иметь свой зарегистрированный офис, головную администрацию и основное место деятельности в рамках этих юрисдикций. Не менее 50% предприятия должно напрямую или косвенно принадлежать вышеуказанным сторонам.
- iv. Физическое лицо, которое является гражданином или предприятием, учрежденным в стране-члене ОЭСР и любой страны, признанной Мальтой, при условии, что это лицо:
 - a. Имеет законные основания владеть /управлять самолетом;
 - b. Назначает агента, который является резидентом Мальты и представляет интересы владельца на Мальте по вопросам, касающимся регистрации воздушного судна; и
 - c. Соответствует действующим правилам и нормативам.

Иностранный регистрант должен назначить агентом резидента, который постоянно проживает на Мальте и всегда доступен для связи.

Зарегистрированный агент должен от имени иностранного регистранта:

- a) выступать в качестве канала связи между иностранным регистрантом и Генеральным Директором Департамента Гражданской Авиации;
- b) подписывать и подавать на имя Генерального Директора все декларации и бланки в соответствии с требованиями мальтийского законодательства;
- c) выполнять функции представителя иностранного регистранта в судебных разбирательствах на Мальте.

Фискальный режим

➤ Общие положения

Парламентом недавно был принят закон, который ввел ряд налоговых льгот в отношении международной авиации, представляющие особый интерес и пользу для авиационных двигателей и эксплуатантов воздушных судов. Они должны сделать Мальту более привлекательной юрисдикцией для проведения таких операций. Эти поправки призваны дополнить Закон о Регистрации Воздушных Судов.

Мальта решила не предоставлять прямого освобождения от налога на доход, полученный от авиации. Тем не менее,

основной мальтийский налоговый режим, то есть система налогового вменения, стандартная ставка корпоративного налога, освобождение от двойного налогообложения, система возврата уплаченного налога и другие правила налогообложения применяются к авиационной отрасли.

На Мальте воздушное судно само по себе признано имуществом, приносящим прибыль, в отличие от дохода, полученного от торговой деятельности на Мальте.

➤ Доходы, получаемые от собственности, аренды или эксплуатации воздушного судна или авиационного двигателя. В налоговое законодательство Мальты включено фундаментальное положение о том, что доходы, полученные от владения, аренды или эксплуатации воздушных судов или авиационных двигателей при осуществлении международных перевозок пассажиров или грузов, считаются, для мальтийского налогообложения, возникшими за пределами Мальты. Такие поступления считаются возникшими за пределами Мальты, независимо от следующего:

- страны регистрации воздушного судна/двигателей;
- выходит ли самолёт на связь или управляется из Мальты.

При применении мальтийской системы налогообложения на основе перевода средств, доход, который считается возникшим за пределами Мальты, освобождается от обложения мальтийским налогом, если этот доход не переведён на Мальту.

Таким образом, предоставляется выгодный вариант перемещения налогового резидентства иностранной авиационной компании на Мальту, с целью получения выгоды от данного источника дохода. Это правило, в сочетании с правилами эксплуатации воздушных судов при международных перевозках, содержащихся в соглашениях о двойном налогообложении Мальты, открывает привлекательные возможности налогового планирования для авиакомпаний и авиационных операторов, имеющих резидентство на Мальте.

Компании, являющиеся резидентами и domiciliрованными на Мальте, выступают объектом обложения подоходным налогом на Мальте на их прибыль по всему миру. Однако, компании, которые зарегистрированы в иностранной юрисдикции и, следовательно, не находящиеся постоянно на Мальте, при переносе их налоговой резиденции на Мальту будут облагаться налогом на Мальте на доход и прирост капитала, возникающих как на Мальте, так и за её пределами, но переведённых на Мальту.

В контексте налогового соглашения, прибыль, полученная от эксплуатации воздушного судна при международных перевозках, облагается налогом только в Договаривающемся Государстве, где осуществляется управление предприятием. Таким образом, если управление компании осуществляется на Мальте, ее прибыль, согласно налоговому соглашению, облагается налогом только на Мальте, но по местному законодательству она будет освобождена от налога, если только эта прибыль не была получена на Мальте.

Это правило предоставляет интересные возможности налогового планирования:

- a) Оно гарантирует, что аренда/лизинг самолетов и/или авиадвигателей владельцами-нерезидентами арендаторам-резидентам Мальты не подлежит мальтийскому налогу на прибыль, ни удержанием, ни другими способами. Это правило действует независимо от наличия или отсутствия договора об избежании двойного налогообложения между Мальтой и страной проживания арендодателя.
- b) Для арендодателей/операторов воздушных судов, являющихся резидентами Мальты, открываются возможности планирования, в соответствии с мальтийским законом о подоходном налоге в отношении доходов из иностранного источника, и в то же время позволяет им использовать мальтийскую систему договоров о двойном налогообложении, где это применимо.

Компании, которые не являются резидентами и не имеют юридического адреса на Мальте, облагаются на Мальте налогом на доход и на прирост капитала, возникающие на Мальте. Если

доход от собственности, аренды или эксплуатации воздушного судна считается возникшим за пределами Мальты, такой доход не облагается подоходным налогом на Мальте, даже если этот доход получен от мальтийца. Такой доход не подпадает под налогообложение на Мальте.

Самолеты, используемые в личных целях не должны приносить никакого дохода и, следовательно, не подпадают под мальтийское налогообложение. Платежи мальтийскому продавцу при отчуждении воздушного судна должны облагаться налогами на Мальте, только если такой поставщик занимается торговой деятельностью. В случае выплат иностранному поставщику при отчуждении воздушного судна, такие выплаты должны облагаться налогами на Мальте только в том случае, если такой поставщик занимается торговой деятельностью и находится в сфере бизнеса по продаже самолетов.

➤ **Возврат налогов на распределенную прибыль.**

Лизинг воздушных судов и прочие доходы, полученные компаниями, являющимися резидентами и базирующимися на Мальте, то есть облагающиеся налогом на их доход по всему миру, облагаются налогом по стандартной ставке корпоративного налога на Мальте, которая в настоящее время составляет 35%.

Тем не менее, при распределении такой прибыли, система вменения применяется к квалифицированным акционерам, которые имеют право получить возврат 6/7 налога, уплаченного компанией при распределении прибыли, в результате чего окончательный налог, оплачиваемый на Мальте, уменьшается до 5%.

➤ **Амортизация воздушных судов.**

Перечень правил об Амортизационных Отчислениях на Износ Машинного Оборудования (с поправками 2010 года) указывает новые сроки износа воздушного судна и авиаоборудования. Эти сроки были сокращены, что увеличило конкурентоспособность Мальты.

Поправки внесли изменения в минимальный период износа самолетов для целей налога на прибыль. До этих изменений, минимальный срок амортизации самолета был 12 лет. С вступлением в силу этих поправок, амортизация самолета и его составных частей будет варьироваться в пределах минимального количества лет следующим образом:

- Корпус самолета - 6 лет;
- Двигатель - 6 лет;
- Капитальный ремонт самолёта или двигателя - 6 лет;
- Внутренние и другие части - 4 года.

Минимальные сроки вступили в действие 1 января 2009 года.

Ускоренная амортизация позволяет большей части стоимости быть вычтенной в начале цикла амортизации, что приводит к более крупным отчислениям за меньший амортизационный период.

Ускоренная амортизация позволяет снизить затраты в первые годы существования компании. Возросшие начисления, благодаря ускоренной амортизации, позволяют компаниям отложить часть своих налоговых обязательств.

➤ **Освобождение от Дополнительных Льгот.**

Уведомление №292 от 2010 года к Положениям о Дополнительных Льготах (с Поправками) 2010, вносит новые правила освобождения от дополнительных льгот.

Это относится как к работникам или должностным лицам работодателя, так и к компаниям и товариществам, чья деятельность включает владение, лизинг или эксплуатацию одного, или нескольких воздушных судов или авиационного двигателя, которые используются для международных перевозок пассажиров или товаров. Кроме того, эти лица не должны являться резидентами Мальты.

➤ **Налогообложение лизинга воздушных судов.**

Мальтийские налоговые органы опубликовали нормативы налогового режима финансового лизинга воздушного судна. Нормативы относятся к соглашениям по финансовому лизингу воздушных судов,

со сроком действия не более четырех лет. Соглашения на четыре года и более регулируются другими правилами.

Новые нормативы проясняют позицию, относящуюся к уровню налогооблагаемого дохода арендодателя и типам расходов подлежащих вычету для уменьшения размера налога.

Нижеследующий налоговый режим должен применяться каждый год, в течение всего срока финансового лизинга.

В случае финансовой аренды, арендодатель облагается налогом на ежегодный финансовый взнос (полная арендная плата за весь срок аренды за вычетом основных средств, затраченных на покупку воздушного судна, поделенная на количество лет аренды). С другой стороны, арендатор имеет право на льготы в отношении финансовых расходов, технического обслуживания, ремонта и страхования.

Арендатор также получает амортизационные налоговые скидки в том случае, если стороны могут договориться, что износ судна не ложится полностью на арендодателя. Если арендатор решает купить воздушное судно по завершении финансового лизинга, а арендодатель не занимается торговой деятельностью в сфере купли и продажи самолётов, то доход, полученный при продаже, относится к капиталу и, следовательно, не облагается налогом.

В случае эксплуатационной аренды, арендодатель облагается налогом на полную сумму дохода от аренды, и если износ судна лежит на арендодателе, то он может претендовать на амортизационные отчисления.

Арендатор, с другой стороны, имеет право удержать полную сумму лизинговых платежей и затребовать амортизационные отчисления на воздушное судно, если бремя износа лежит на нём. Новые положения касаются прежде всего арендодателей и(или) арендаторов, зарегистрированных и осуществляющих свою деятельность на территории Мальты в качестве обществ с ограниченной ответственностью. Мальтийская компания подлежит налогообложению на Мальте на доходы, полученные по всему миру. С другой стороны, доход от международной авиационной деятельности, полученный арендодателем/арендатором, проживающим, но не зарегистрированным на Мальте, расценивается как возникший за пределами страны. Соответственно, такой доход облагается налогом на Мальте исключительно на средства, переведенные на Мальту.

Инвестиционные налоговые льготы.

Компании, которые осуществляют торговлю или бизнес, заключающийся в ремонте, капитальном ремонте или техническом обслуживании воздушных судов, двигателей и оборудования, являющегося частью или используемого в воздушных судах, могут извлечь выгоду из инвестиционных налоговых льгот. Эти инвестиционные налоговые льготы предоставляются в рамках Региональной Помощи ЕС.

Налоговые льготы рассчитываются либо в процентах от капитальных расходов или расходов на заработную плату по рабочим местам, напрямую созданных проектом. Инвестиционные налоговые льготы даются на налог, подлежащий уплате на Мальте. Процент капитальных расходов или расходов на заработную плату зависит от размера предприятия. Для малого предприятия процент составляет 50%, для среднего – 40%, а для большого предприятия – 30%. Неиспользованные инвестиционные налоговые льготы могут быть перенесены на последующие годы.

НДС лизинга воздушного судна.

➤ **Общие положения.**

Мальтийский Департамент НДС ввёл новую процедуру лизинга воздушных судов, что делает Мальту привлекательной юрисдикцией для регистрации частных и коммерческих воздушных судов, обеспечивая при этом полную согласованность с законами и правилами ЕС. Новые правила гласят, что уплата НДС является исключительно пропорциональной количеству времени, проведённому самолетом в воздушном пространстве ЕС.

Правила начисления мальтийского НДС зависят от того, каким образом используется самолет, то есть, используется ли самолет

эксплуатантом за денежное вознаграждение, в основном для международных перевозок грузов или пассажиров, или же только для частного использования. Правила начисления НДС, аналогичные тем, которые действуют в других странах-членах ЕС, применяются в отношении ввоза, приобретений или поставок воздушных судов в рамках ЕС.

В рамках ЕС при приобретении, импорте или поставках воздушных судов, предназначенных для использования эксплуатантом за денежное вознаграждение преимущественно для международных перевозок пассажиров или грузов, поставщик не взимает НДС, но сохраняет за собой право требовать входящий НДС по этим поставкам.

Ниже приведены примеры, когда поставщик не взимает НДС, но не имеет право требовать входящий НДС по этим поставкам.

- a) Поставки оборудования конструкторам, владельцам или эксплуатантам таких самолетов;
- b) Предоставление услуг модификации, технического обслуживания, фрахтования и найма таких самолетов.

Новые правила взимания НДС применяются ко всем воздушным судам, кроме тех, которые используются операторами авиакомпаний в международных перевозках, так как в последнем случае осуществляется освобождение от НДС. Согласно законодательству Мальты по НДС, аренда самолета, который не используется оператором авиалиний в международных перевозках, считается предоставлением услуг, являющихся объектом налогообложения на добавочную стоимость, с правом арендодателя на вычет входного НДС. С точки зрения упрощения процедуры НДС, доля аренды, облагаемая НДС, будет зависеть от количества времени, проведенного самолётом в воздушном пространстве ЕС.

Поскольку заранее трудно определить движение воздушного судна и период, за который воздушное судно используется в воздушном пространстве ЕС, Мальта применяет экспертный технический тест, чтобы оценить долю аренды, которая будет облагаться НДС. Расчетная стоимость пропорции аренды, облагаемой НДС зависит от дальности полета воздушного судна. Стандартная ставка НДС в размере 18% будет применяться к установленному проценту аренды, связанному с использованием воздушного судна в воздушном пространстве ЕС.

Тип воздушного судна по дальности полета (КМ)	% от аренды, за использование воздушного судна в пределах ЕС	Расчет НДС
0 – 2,999	60%	60% от арендной платы x 18%
3,000 – 4,999	50%	50% от арендной платы x 18%
5,000 – 6,999	40%	40% от арендной платы x 18%
7,000 – и более	30%	30% от арендной платы x 18%

Условия получения льгот.

Вышеупомянутым режимом НДС можно воспользоваться, если выполняются следующие условия:

- Договор лизинга заключается между арендодателем и арендатором, которые должны базироваться на Мальте. Арендатор не имеет права претендовать на входной налог в отношении аренды. Договором лизинга является соглашение, по которому владелец самолета (арендодатель) заключает контракт

на использование воздушного судна другим лицом (арендатором) учитывая, что в конце срока аренды последний может приобрести данное воздушное судно за процент от первоначальной стоимости.

- Договор аренды не может превышать период 60 месяцев.
- Взносы за аренду должны выплачиваться ежемесячно.

Сертификат об оплаченном НДС будет выдан, если после окончания срока аренды, арендатор решит приобрести воздушное судно, для которого должно быть получено предварительное одобрение в письменной форме от Департамента НДС.

Департамент НДС может потребовать от арендодателя предоставить подробную информацию относительно использования самолета и может выдвинуть дополнительные условия, которые посчитает уместными, согласно обстоятельствам.

Налоговые льготы для лиц, работающих в авиационной отрасли.

В силу официального Уведомления №306 от 2012 года, применение Правил о Высококвалифицированных Специалистах теперь распространяется не только на финансовые услуги и игровую индустрию, но и на авиационную промышленность. В настоящее время некоторые руководящие должности в авиационной промышленности также рассматриваются как квалифицированные должности, в том числе должность главного исполнительного директора, главного финансового директора, главного операционного директора, а также главного коммерческого директора, ответственного менеджера по авиации, инспектора по поддержанию лётной готовности, инспектора по лётной эксплуатации и менеджера по авиационной подготовке.

Таким образом, обладатели указанных должностей на квалифицированных авиационных предприятиях имеют право на 15% пониженную ставку налога на их трудовые доходы. Льготы доступны в течение пяти лет подряд для граждан ЕЭП и Швейцарии, и в течение четырех лет подряд для граждан третьих стран.

Для того, чтобы претендовать на пониженную ставку налога, человек должен работать на предприятии, имеющем лицензию эксплуатанта, выданную Мальтийским Транспортным Управлением. Лица, которые были наняты компаниями, имеющей лицензию эксплуатанта, полученную до 1 января 2012 года, не попадают под льготы на пониженную ставку налога.

Минимальные ежегодные вознаграждения от таких квалифицированных должностей (за исключением дополнительных льгот) составляют €75000. Человек должен обладать необходимой профессиональной квалификацией и не может иметь постоянное местожительство на Мальте. Ежегодный доход в размере более €5 000 000 и полученный от квалификационного трудового договора не будет облагаться налогом на Мальте на сумму, превышающую €5 000 000.

Представленная здесь информация носит исключительно общий характер и не является руководством к действию в отношении какого-либо частного или юридического лица. На основе этого ознакомительного информационного бюллетеня АСТ не предоставляются консультативные и другие услуги в сфере бухгалтерского учета, бизнеса, финансирования, инвестиций, права, налогообложения и т.д. Этот бюллетень не заменяет профессиональных консультаций и не должен служить основой для принятия решений, которые могут повлиять на Ваше гражданское, финансовое состояние и бизнес. Несмотря на приложенные нами усилия для предоставления точной и своевременной информации, не существует никаких гарантий, что приведенная информация является точной на момент её получения или будет оставаться столь же точной в будущем. До принятия любых решений, прежде чем приступить к действиям, которые могут повлиять на Ваш бизнес или гражданское и финансовое положение, Вам следует посоветоваться с квалифицированным профессиональным консультантом. АСТ не несет ответственность за какие-либо убытки, понесенные любым лицом вследствие использования приведенной в бюллетене информации. Информация от 30 июня 2014.

