



НДС и подоходный налог на лизинг яхт

Применение налога на добавленную стоимость

Яхтинг является постоянно растущей отраслью на Мальте. Мальтийский департамент по НДС выпустил директивы, согласно которым общая ставка НДС, уплаченная при приобретении яхты, может быть существенно уменьшена в зависимости от размера и средств движения яхты (моторная установка или парус). Договор лизинга должен быть заключен арендодателем (владельцем яхты), который передает арендатору судно в использование за адекватную плату. По истечении арендного договора, арендатор может приобрести судно за определённую долю от первоначальной цены. По истечении арендного договора арендатор становится владельцем яхты с уплаченным НДС в ЕС и зарегистрированной на Мальте.

Условия

Чтобы извлечь выгоду из требований и правил лизинга яхт, должен быть выполнен ряд условий:

- Арендодатель должен быть компанией, зарегистрированной на Мальте, с действительным идентификационным номером НДС.
- Арендатор, однако, может быть как мальтийским, так и иностранным физическим лицом или компанией.
- Арендодатель и арендатор должны заключить договор лизинга на срок, не превышающий 36 месяцев.
- Договор аренды должен предусматривать первый арендный взнос в размере 50% от стоимости яхты, и арендодатель должен получить реальную прибыль по договору об аренде.
- Судно должно прибыть на Мальту к началу действия договора либо во время его покупки; присутствие яхты на Мальте на этих стадиях является необходимым и обязательным для выполнения условием Департамента НДС.
- Необходимо предварительное письменное одобрение Генерального директора Департамента НДС, подтверждающее ставку при использовании яхты в территориальных водах ЕС (в зависимости от размера и средств движения яхты), а также приемлемость заявленной стоимости яхты. Для этого вместе с заявлением на одобрение нужно предоставить сертификат оценки.
- Любая цена покупки при завершении договора не должна быть менее 1% начальной стоимости яхты, и она попадает под стандартную ставку НДС в размере 18%.

- Прибыль мальтийской компании от сделки составляет не менее 10%.

Особенности применения НДС Приобретение яхты

НДС при приобретении яхты мальтийской компанией будет зависеть от того, приобретена ли яхта на Мальте или в другом государстве-члене ЕС, либо ввезена на Мальту из третьей страны. В любом из этих трех случаев НДС подлежит возмещению на основании, что яхта используется для хозяйственной деятельности арендодателя.

Если требуется подтверждение уплаты НДС за судно, департамент НДС может по запросу выдать документ о том, что покупка судна задекларирована в целях уплаты НДС на Мальте. Когда яхта продается третьим лицам, мальтийский НДС взимается в расчёте на сумму, заплаченную при приобретении яхты.

Лизинг яхт

Аренда яхты считается оказанием услуг, предоставляемых на Мальте, когда яхта передаётся в распоряжение клиента арендодателем, находящимся так же на Мальте. Таким образом, если яхта предоставляется на Мальте и базирующимся на Мальте поставщиком, то местом предоставления услуг считается Мальта.

➤ Расчёт НДС на лизинг

В связи с трудностями определения точного периода времени, который яхта проводит внутри и за пределами территориальных вод ЕС, нормативы лизинга яхт предусматривают взимание НДС с определённой доли аренды, основанной на предположительном периоде времени нахождения яхты в территориальных водах ЕС. Эти проценты устанавливаются в зависимости от длины лодки и ее средств движения (моторная установка или парус). Стандартная ставка НДС в размере 18% применяется к определённой доле аренды, предположительно связанной с использованием лодки в территориальных водах ЕС. Таблица, приведённая ниже, указывает процентное отношение в зависимости от типа судна.

Тип судна	% от аренды в ЕС	Вычисление НДС	Эффективная ставка НДС
Парусные судна или катера более 24 метров в длину	30%	30% от платежа 18%	5.40%
Парусные судна от 20.01 до 24 метров в длину	40%	40% от платежа 18%	7.20%
Катера от 16.01 до 24 метров в длину	40%	40% от платежа 18%	7.20%
Парусные судна от 10.01 до 20 метров в длину	50%	50% от платежа 18%	9.00%
Катера от 12.01 до 16 метров в длину	50%	50% от платежа 18%	9.00%
Парусные судна до 10 метров в длину	60%	60% от платежа 18%	10.80%
Катера от 7.51 до 12 метров в длину			
(зарегистрированные в коммерческом реестре)	60%	60% от платежа 18%	10.80%
Катера до 7.5 метров в длину (зарегистрированные в коммерческом реестре)	90%	90% от платежа 18%	16.20%
Судна, плавающие только в охраняемых водах	100%	100% от платежа 18%	18.00%

Это означает, что стандартная ставка НДС в размере 18% взимается только с процента арендных платежей. Например, парусное судно более 24 метров в длину предположительно проводит 30% времени в территориальных водах ЕС и 70% — за их пределами. Арендодатель будет начислять НДС арендатору на 30% от суммы ежемесячных лизинговых платежей.

Департамент НДС выдает арендатору как владельцу сертификат о полной уплате НДС. Департамент НДС также может предъявить дополнительные условия.

Наглядный пример

Господин Смит открывает компанию на Мальте (арендодатель), чтобы купить 25-метровую прогулочную яхту у поставщика из Великобритании. Рыночная стоимость яхты составляет € 1,000,000. Компания заключает договор аренды с г-ном Смитом (арендатором), по которому он оплачивает 50% от стоимости яхты на дату заключения договора лизинга. Арендатором также может быть другая мальтийская компания. Продолжительность договора аренды составляет 36 месяцев. Остальные (€ 500 000) плюс 10% прибыли (€ 100 000) будут выплачиваться ежемесячно равными частями в течение срока действия договора аренды, т.е. € 16 667.

Арендатор имеет право купить судно по истечении арендного договора по цене, которая составляет 1% от первоначальной стоимости яхты, т.е. € 10,000.

Значения НДС будут следующие:

НДС не налагается на покупку яхты арендодателем у поставщика из Великобритании;

НДС на выплату 50%-го депозита = 50% • €1,000,000 • 30% • 18% = €27,000;

НДС на 36 ежемесячных платежей = €16,667 • 36 мес. • 30% • 18% = €32,400;

НДС за покупку яхты в конце договора аренды (по желанию) = €10,000 • 18% = €1,800;

Всего оплачено НДС €61,200, т.е. ставка НДС составляет 6.12%.

Применение подоходного налога

После того, как Генеральный Директор убедится, что соблюдены все лизинговые условия, соответствующие директивам Департамента НДС, следующий налоговый режим должен соблюдаться каждый год в течение всего срока действия договора аренды:

- Арендодатель облагается налогом только на ежегодную стоимость кредита, то есть на разность между полной арендной платой и стоимостью основных средств, и затем она делится на количество лет аренды.
- Арендатор имеет право на льготы в отношении (а) стоимости кредита; (б) технического обслуживания; (в) ремонта; и (г) страхования.
- Арендатор получает амортизационные налоговые скидки в отношении яхты, и стороны могут договориться, что износ судна не ложиться на арендодателя.
- Если по истечении договора арендатор приобретает яхту, то доход, полученный арендодателем от продажи, относится к капиталу и, следовательно, не облагается налогом.
- Мальтийская компания облагается налогом по корпоративной ставке в размере 35%. Возврат налога происходит после распределения дивидендов между акционерами компании. Возврат начисляется акционерам компании и составляет 6/7 налога, уплаченного мальтийской компанией, в результате чего налог нетто на Мальте составляет 5%.

Для получения более полной и детальной информации свяжитесь с налоговыми партнёрами фирмы:
 Стивен Бальзан – sbalzan@act.com.mt
 Элейн Бутиджич – ebuttigieg@act.com.mt

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 профессиональные консультации 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.



Для получения дополнительной информации обращайтесь:

ACT Advisory Services Limited
 Villa Malitah, Mediterranean Street, The Village, St Julians STJ 1870 - MALTA
 T: (+356) 2137 8672, (+356) 2137 8668, (+356) 2137 8675
 F: (+356) 2137 8680 | E: info@act.com.mt | www.act.com.mt

