

# РЕШЕНИЯ ДЛЯ МИНИМИЗАЦИИ НДС ПРИ ПОКУПКЕ ЯХТ НА МАЛЬТЕ

Определение НДС при покупке прогулочных  
яхт на Мальте путем лизинга

## ФЛАГ

Самый большой реестр в Европе 6  
место в мире

## КОЛИЧЕСТВО

ЗАРЕГИСТРИРОВАННЫХ СУДОВ  
Свыше 11,000

## НДС НА ПРОГУЛОЧНЫЕ ЯХТЫ, ПРИБРЕТЕННЫЕ ПУТЕМ ЛИЗИНГА

Налагается ограниченно на  
фактическое  
и эффективное использование в ЕС

## БРУТТО-РЕЕСТРОВЫЙ ТОННАЖ СУДОВ

Свыше 57 миллионов

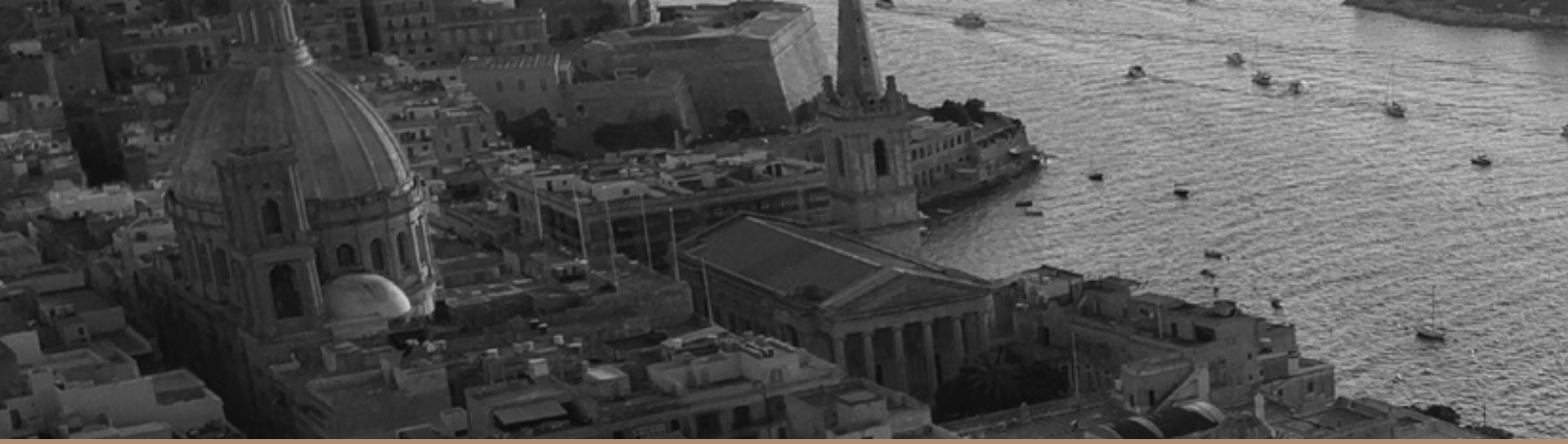
## ДОСТУПНОСТЬ И ЭКСТРЕННЫЕ СЛУЧАИ

Регистратор доступен 24 часа  
в сутки

## РЕЕСТРАЦИЯ СУДНА

48 часов





## МАЛЬТА

Морской регистр Мальты – самый крупный в Европе и 6-й по величине в мире. В частности, Мальта обладает одним из крупнейших регистров в Европе для прогулочных яхт и суперяхт.

Успех Мальты в области морского судоходства, в частности, в отношении прогулочных яхт, основан на двух главных элементах:

**1. Возможность финансово-бюджетного планирования в контексте лизинга яхт и суперяхт при условии их использования в ЕС.**

На Мальте действуют специальные руководящие принципы, применяемые при подаче заявлений в случаях долгосрочного лизинга/аренды прогулочных яхт. Согласно этим принципам, в течение срока аренды НДС применяется только при использовании яхты на территории ЕС. Исключения составляют случаи, когда НДС налагается на использование яхты за пределами ЕС.

Руководящие принципы, опубликованные в марте 2019 г. и действующие с ноября 2018 г., заменяют предыдущие принципы, впервые изданные в 2005 г. Новые руководящие принципы отображают опыт Мальты в данной отрасли, а также последние тенденции и методы работы ЕС.

В зависимости от целевого назначения, а также использования яхты для финансово-бюджетного планирования и эффективности может применяться ряд моделей. Льготные схемы лизинга, при которых мальтийские компании сдают в аренду прогулочную яхту физическому или юридическому лицу, не облагаемому налогом, могут быть выгодными исходя из данных принципов, поскольку НДС налагается на фактическое использование яхты в ЕС арендатором.

**2. Репутация флага и регистра.**

На Мальте предусмотрена простая процедура регистрации и снятия с учета судов, включая регистрацию и освобождение от ипотечных обязательств, что является основным условием для получения финансирования; конкурентоспособные пошлины на регистрацию и продление срока; минимальные технические требования к владельцам прогулочных яхт, позволяющие выбирать любой проект для своих яхт и обеспечивающие круглосуточные услуги по срочным вопросам.

Государственный отдел контроля по вопросам флага следит за соблюдением всех международных стандартов. Ограничения в вопросах национальности владельца, руководящих лиц или состава мальтийских судов отсутствуют.

## ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ

Начисление НДС на Мальте при аренде яхт основано на правилах, которые исходят из Директивы ЕС о НДС, Закона Мальты по НДС (Глава 406 Свода законов Мальты) и Руководящих принципов Мальты по лизингу/аренде прогулочных яхт, которые были приняты в марте 2019 года.

Согласно указанным нормативным актам, существует:

- краткосрочная аренда: аренда яхты на период до 90 дней; и
- долгосрочная аренда: аренда яхты на срок более 90 дней.

В случае краткосрочной аренды НДС на Мальте начисляется при аренде при условии, что яхта предоставляется в распоряжение арендатору на Мальте.

В случае долгосрочной аренды НДС на Мальте начисляется при условии, что услуга считается оказываемой на Мальте, т.е.:

- компания арендодателя зарегистрирована на Мальте; и
- яхта передается в распоряжение арендатору на Мальте.

Что касается долгосрочной аренды, которая осуществляется на Мальте, в руководящих принципах по лизингу/аренде прогулочных яхт изложены условия начисления НДС исключительно по части аренды, в рамках которой арендатор использует яхту в территориальных водах ЕС. Когда арендатор использует такую яхту за пределами ЕС или в международных водах, НДС не начисляется. Такое условие основано на статье 59а Директивы о НДС, которая позволяет государствам-членам облагать налогом получение услуг (включая аренду прогулочных яхт) в течение срока такого фактического использования в ЕС. Местом передачи прогулочных яхт в лизинг/аренду считаются места за пределами территориальных вод ЕС, если фактическое использование имеет место за пределами ЕС. Передача осуществляется на условиях, изложенных в руководящих принципах.

Следовательно, арендатор должен предоставить арендодателю документы, подтверждающие фактическое использование яхты арендатором в территориальных водах ЕС и за их пределами в течение срока аренды.

С учетом того, что платежи за аренду яхты обычно осуществляются авансом, руководящие принципы также предусматривают:

- метод расчета НДС, подлежащего выплате на основании предварительного коэффициента, с учетом которого подаются первые налоговые декларации по НДС, и выплачивается НДС; и
- механизм корректировки, который в итоге позволяет удостовериться в том, что выплата НДС в течение срока аренды соответствует фактическому использованию яхты арендатором в территориальных водах ЕС.

## ПРЕИМУЩЕСТВА



НДС на Мальте исключительно при использовании в ЕС



Ставка НДС 18 %, самая низкая среди портовых государств ЕС



Механизмы корректировки НДС к выплате за фактическое использование в ЕС



Руководящие принципы, которые отражают тенденции и методы работы ЕС



## ПРОЦЕДУРА

Мальтийское решение, посредством которого выплачивается НДС, включает в себя:

- создание юридического лица на Мальте;
- приобретение яхты через мальтийскую компанию;
- регистрацию яхты под мальтийским флагом (необязательное условие);
- предварительное разрешение выплаты НДС на Мальте за фактическое использование яхты арендатором в ЕС со стороны Государственной налоговой службы;
- прибытие яхты на Мальту в начале срока аренды;
- сдача яхты в аренду компанией третьему лицу;
- выплата НДС в соответствии с предварительными расчетами; и
- ежегодная корректировка выплат НДС в зависимости от фактического использования яхты в водах ЕС

## ТРЕБОВАНИЯ

Необходимо соблюдать следующие требования для выплаты НДС по аренде на Мальте на основе фактического использования яхты в территориальных водах ЕС и для получения льгот согласно руководящим принципам:

- арендатор должен быть мальтийской судоходной компанией, зарегистрированной на Мальте как плательщик НДС, а также иметь номер плательщика НДС на Мальте;
- арендатор может быть компанией, учрежденной за пределами Мальты, лицом, освобожденным от уплаты налогов и, соответственно, использующим яхту для личных, некоммерческих целей;
- арендодатель и арендатор должны заключить договор аренды на срок не более 90 дней (долгосрочная аренда);
- аренда яхты осуществляется на Мальте; следовательно, яхта передается в распоряжение арендатору на Мальте;
- арендодатель должен вести соответствующую отчетность по фактическому использованию яхты арендатором в ЕС/за его пределами; и
- необходимо подавать налоговые декларации по НДС и ежегодную декларацию в Государственную налоговую службу.

## ОПЛАЧИВАЕМЫЙ НДС

В случае долгосрочной аренды прогулочной яхты НДС на Мальте начисляется при условии, что услуга считается оказываемой на Мальте, т.е.:

- компания арендодателя зарегистрирована на Мальте; и
- яхта передается в распоряжение арендатору арендодателем на Мальте.

## ТРЕБОВАНИЯ



Арендатор: компания, зарегистрированная на Мальте для целей НДС



Аренда: долгосрочная, более 90 дней



Арендатор: физическое или юридическое лицо, которое арендует яхту для частного использования



Отчетность: хранится для предоставления данных по использованию и НДС, который начисляется за использования в ЕС



Яхта: передается арендатору на Мальте

Применяется ставка НДС в размере 18 %, т.е. самая низкая ставка среди портовых государств в ЕС. По одобрению Государственной налоговой службы такая ставка НДС применяется только по отношению к части срока аренды, в течение которого арендатор использует яхту в территориальных водах ЕС. Когда арендатор использует яхту за пределами ЕС или в международных водах, НДС не начисляется. Следовательно, арендатор должен предоставить арендодателю документы, подтверждающие фактическое использование яхты арендатором в территориальных водах ЕС и за их пределами в течение срока аренды.

С учетом того, что арендные платежи обычно выплачиваются авансом, в руководящих принципах указаны надлежащие размеры НДС, которые начисляются при аренде, для арендодателя:

- в течение первого налогового периода (как правило, три месяца) арендодатель начисляет полную сумму НДС на арендный платеж, выплачиваемый арендатором арендодателю (конкретные условия зависят от даты начала срока аренды);
- в течение последующих налоговых периодов до первых 12 месяцев аренды руководящими принципами предусмотрен предварительный коэффициент; расчет, т.е. предположительный/предварительный расчет предположительного использования яхты в ЕС в течение указанного срока, в связи с которым начисляется НДС;
- по окончании 12 месяцев (и для каждого последующего периода продолжительностью 12 месяцев) фактический НДС к оплате (фактическая ставка НДС) рассчитывается на основании отчетности, предоставленной арендатором; также предусмотрен механизм корректировки, который позволяет обеспечить, что выплаченный НДС соответствует фактическому использованию в пределах ЕС; и
- фактическая ставка НДС за предыдущий год используется для предположительного/предварительного расчета за каждый последующий год.

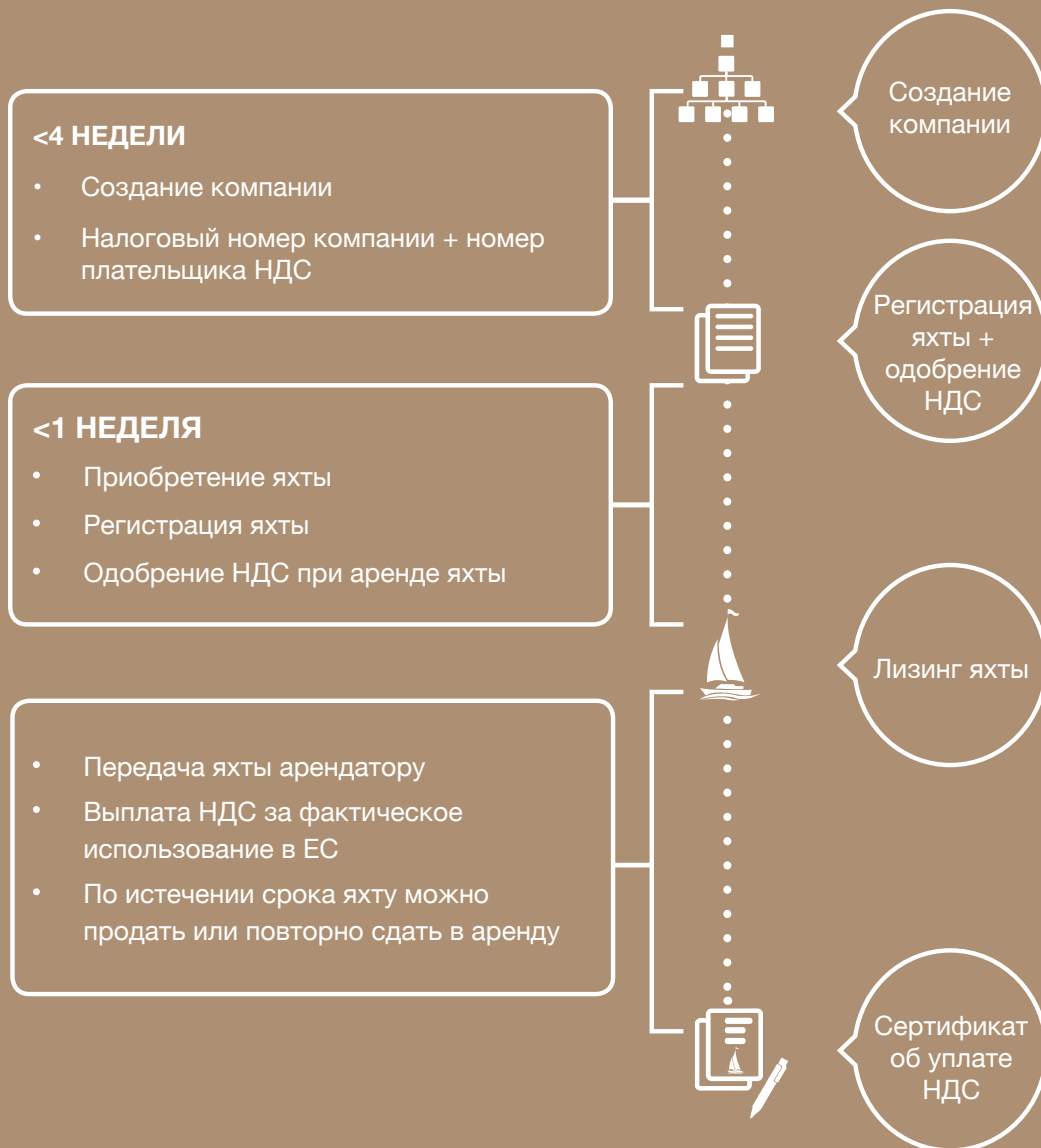
## ПРОДАЖА ЯХТЫ АРЕНДОДАТЕЛЕМ

Обязательства по выплате НДС, при их наличии, которые возникают в конце срока аренды, зависят от предназначения яхты и планов арендодателя. Фактически, арендодатель может повторно сдать яхту в аренду при условии соблюдения требования и снова получить льготы согласно руководящим принципам.

Если арендодатель решает продать яхту, НДС, который выплачивается с цены продажи, зависит от места продажи для целей НДС, а также применения общих принципов поставок и импорта в рамках Сообщества. Если считается, что продажа осуществляется на Мальте, а яхта продается покупателю для частного использования, НДС обычно начисляется по ставке 18 %.

# АРЕНДА ЯХТЫ НА МАЛЬТЕ ПРОЦЕДУРА РЕГИСТРАЦИИ

## Сроки



## ПОЧЕМУ МЫ?



 **CHETCUTI CAUCHI**  
ADVOCATES

Мальта  
Кипр  
Лондон  
Цюрих  
Гонконг



**Д-р Силвана Заммит**  
Коммерческое право,  
Партнер  
szammit@cclex.com  
ccmalta.com/yachting