



MOMS och inkomst beskattning vid uthyrning av segelbåtar

Photo by Keith Buhagiar

INNEBÖRDEN AV MOMS Vid Leasing

Segling är en ständigt växande bransch på Malta. Den maltesiska avdelningen för momsbeskattning har gett ut riktlinjer, som innebär att den övergripande momssatsen när man köper en båt kan minskas avsevärt, beroende på båtens storlek och drift. Ett hyresavtal (leasing) måste ingås av hyresgivaren (båtens ägare) där denne skriver ett avtal om användning av båten med hyrestagaren mot ersättning som ska vara i enlighet med armlängdsprincipen. Vid slutet av hyrestiden kan hyrestagaren välja att köpa båten för en procentandel av det ursprungliga priset. I slutet av hyresavtalet kommer hyrestagaren att bli ägare till en båt registrerad på Malta och med moms betald i EU.

Villkor

För att dra nytta av riktlinjerna för leasing av segelbåtar måste ett antal villkor uppfyllas:

- båtensägare, d.v.s. uthyraren, måste vara ett bolag registrerat på Malta med ett giltigt maltesiskt momsnummer.
- hyrestagaren kan vara maltesisk, en utländsk person eller ett utländskt företag.
- uthyraren och hyrestagaren måste ingå ett avtal om att hyra båten för en period på högst 36 månader.
- enligt hyresavtalet måste den första raten utgöra 50% av båtens värde, och uthyraren måste göra vinst genom hyresavtalet
- båten måste komma till Malta antingen i början av hyresavtalet eller vid den tidpunkt då köptionen utnyttjas; båten måste finnas på Malta vid något av dessa tillfällen, detta är ett villkor som ställs av momsavdelningen och som inte kan kringgås.
- man ska skriftligen ansöka om ett förhandsavgörande från generaldirektören för momsärenden som bekräftar den skattesats som tillämpas enligt användningen i EU: s territorialvatten (beroende på båtens storlek och drift), samt för godtagande av det angivna värdet på båten. För detta ändamål ska ett värderingsintyg för båten lämnas in tillsammans med en ansökan om godkännande.
- inköpsvärdet vid slutet av hyresavtalet får på intet sätt vara mindre än 1% av det ursprungliga värdet på båten, i så fall tillämpas den normala mervärdesskattesatsen på 18%.
- det maltesiska företaget ska göra minst 10% vinst genom transaktionen.
- Innebörden av moms

Inköp Av En Segelbåt

Moms när det maltesiska företaget köper båten beror på huruvida båten skaffas lokalt, från en annan EU-medlemsstat eller importeras till Malta från ett tredjeland. I alla dessa tre situationer återbärs moms på grund av att båten används i uthyrarens näringsverksamhet.

Om det krävs bevis för moms som tillhör farkosten kan en handling fås på begäran av momsavdelningen som intygar att farkosten har skaffats för momspliktigt ändamål på Malta. När båten säljs till tredje partska moms sedan att tas ut på Malta, och beräknas på båtens köpeskilling.

Uthyrning Av Båten

Uthyrningen av båten anses vara ett tillhandahållande av tjänster som äger rum på Malta, där båten faktiskt ställs till kundens förfogande under förutsättning att uthyraren är etablerad på samma ställe. Således, där båten ställs till förfogande för kunden på Malta, d.v.s. på samma plats där leverantören är etablerad, ska platsen för tillhandahållande vara Malta.

➤ Beräkning av moms vid hyring

Eftersom det är svårt att avgöra den exakta tid som båten tillbringar inom och utanför EU:s territorialvatten, är riktlinjerna för båtuthyrning, att momsen endast beräknas på en viss andel av uthyrningen, baserat på en uppskattning gällande den tid som båten befinner sig inom EU:s territorialvatten. Dessa procentsatser anges enligt båtens längd och dess drift (motor eller segel). Den allmänna satsen för moms på 18% tillämpas på den fastställda andelen i hyresavtalet, och anses ha samband med användning av båten inom EU:s territorialvatten. I tabellen nedan anges de fastställda procentsatserna beroende på båttyp.

Typ av båt	% av hyran som gäller för EU	Momsberäkning	Effektiv moms-sats
Segelbåtar eller motorbåtar över 24 meter långa	30%	30 % av uppskattning x18 %	5.40%
Segelbåtar mellan 20,01 och 24 meter långa	40%	40 % av uppskattning x18 %	7.20%
Motorbåtar mellan 16,01 och 24 meter långa	40%	40 % av uppskattning x18 %	7.20%
Segelbåtar mellan 10,01 och 20 meter långa	50%	50 % av uppskattning x18 %	9.00%
Motorbåtar mellan 12,01 och 16 meter långa	50%	50 % av uppskattning x18 %	9.00%
Segelbåtar upp till 10 meter långa	60%	60 % av uppskattning x18 %	10.80%
Motorbåtar mellan 7,51 och 12 meter långa (om den är registrerad i det kommersiella registret)	60%	60 % av uppskattning x18 %	10.80%
Motorbåtar upp till 7,5 meter långa (om den är registrerad i det kommersiella registret)	90%	90 % av uppskattning x18 %	16.20%
Båten är endast tillåten att segla i skyddade vatten	100%	100 % av uppskattning x 18%	18.00%

Det innebär att den allmännamomsen på 18% tas endast ut på en andel av hyran. Följaktligen kommer till exempel en segelbåt som är över 24 meter enligt uppskattning att användas 30% av tiden inom EU:s territorialvatten och 70% utanför dessa vatten. Hyresgivaren kan fakturera med maltesisk moms på 30% av den månatliga hyran.

Momsavdelningen utfärdar ett intyg över moms betalning i hyrestagarens, ägarens, namn vilket bevisar att moms har betalats i sin helhet. Momsavdelningen kan ställa ytterligare villkor.

Exempel

Mr. Smith grundar ett företag på Malta (uthyrare) för att köpa en 25 meters segelbåt av en brittisk leverantör. Marknadsvärdet för båten är €1 000 000. Företaget ingår ett hyresavtal med Mr. Smith (hyrestagaren) varigenom han går med på att betala 50% av värdet på båten samma dag som hyreskontraktet skrivs. Hyrestagaren kan vara ett annat maltesiskt företag. Hyresavtalet gäller för en 36-månadersperiod. Resten (€500 000) plus en vinst på 10% (€100 000) skabetalas i jämna månatliga rater under tiden för hyreskontraktet d.v.s. €16 667.

Hyrestagaren har möjlighet att köpa båten i slutet av hyresavtalet till ett pris som är 1% av det ursprungliga värdet på båten, d.v.s. €10 000.

Moms-påverkningarna är följande:

Inga momsföljder när segelbåten säljs från England till hyresgivaren.

Mervärdesskatt på betalning av 50 % säkerhet = $50\% \times €1\,000,000 \times 30\% \times 18\% = €27,000$

Mervärdesskatt på de 36 månadraterna = $€16,667 \times 36 \text{ månader} \times 30\% \times 18\% = €32,400$

Mervärdesskatt vid köp av segelbåt i slutet av hyresavtalet (valfritt) = $€10,000 \times 18\% = €1,800$

Total moms som betalas är €61,200, alltså är den effektiva momssatsen är 6,12%

Följder i inkomstbeskattningen

Arrangemang som gäller båtuthyrning bedöms av generaldirektören (för moms) att stämma överens med de riktlinjer som utfärdats av momsavdelningen. Följande behandling ska antas i inkomstbeskattningen för varje år under hela hyresavtalet:

- uthyraren måste endast betala skatt på den årliga räntan, det vill säga skillnaden mellan de totala hyresavgifterna minus kapitalet dividerat med antalet år i hyresavtalet;
- hyrestagaren får göra avdrag för (i) den finansiella kostnaden; (ii) underhåll; (iii) reparationer; och (iv) försäkring;
- hyrestagaren beviljas kapitalersättning med avseende på båten och parterna kan inte välja att flytta belastningen av slitaget på uthyraren;
- om hyrestagaren utnyttjar alternativet att köpa båten när hyresavtalet upphör, ska köpeskillingen som hyresvärden får anses som kapitalinkomst och ingen skatt ska betalas;
- Ett maltesiskt företag ska betala bolagsskatt på 35%. Vid vinstutdelning till aktieägarna från ett maltesiskt företag aktualiseras en skattegottgörelse. En återbetalning som uppgår till 6/7-delar av den skatt som betalats av det maltesiska företaget, görs till aktieägarna i företaget. Detta resulterar i ett skatteunderskott på Malta på 5% netto.

Ansvarsfriskrivning - Detta faktablad innehåller endast allmän information och tar inte hänsyn till de särskilda omständigheterna för en specifik mottagare. Med detta faktablad ger ACT inte råd för redovisning, affärsverksamhet, finansiering, investeringar, juridik, skatter eller något annat professionellt råd. Detta faktablad ersätter inte professionell rådgivning, och ska inte heller användas som underlag för något beslut eller någon åtgärd som kan påverka din ekonomi eller ditt företag. Även om vi strävar efter att ge korrekt information vid varje tidpunkt, kan vi inte garantera att informationen är exakt vid det datum som den tas emot, eller att den kommer att fortsättningsvis vara korrekt. Innan något beslut fattas eller någon åtgärd vidtas som kan påverka din ekonomi eller ditt företag, bör du rådfråga en kvalificerad, professionell rådgivare. ACT fransäger sig allt ansvar för direkt eller indirekt förlust eller skada av vad slag det vara må, som grundar sig på användandet av information från detta faktablad.

