

act



## Luftfartsindustrin i Malta

Photo by Keith Buhagiar

Under de senaste åren har Malta upplevt hög tillväxt inom luftfartsindustrin och har bjudit in ett antal internationella flygbolag att starta verksamhet på Malta. De maltesiska myndigheterna stödjer i sin tur branschen, i syfte att bli ett kompetenscentrum inom luftfartsindustrin.

Den maltesiska flaggan har redan visat sig mycket attraktiv inom sjöfartsindustrin, där det maltesiska sjöfartsregistret är det näst största i Europa, och det åttonde största i världen. Nya initiativ för att öka flygplansregistreringen vittnar om landets vilja att flygplansregistret skall följa i fartygsregistrets fotspår.

### Fördelarna med den nya lagstiftningen

Under 2010 antogs en ny flygplansregistreringslag, som förstärkte den befintliga lagsiftningen beträffande registrering och integrering av nya koncept, inte bara med fokus på att förbättra flygplansregistreringen, utan även andra sektorer inom luftfartsindustrin.

#### ► Bredare registreringsmöjligheter

En viktig innovation inom den nya rättsliga ramen är utvidgningen av möjligheter och urvalskriterier för registreringen av ett flygplan.

Sökande som önskar registrera flygplan, innefattar ägare till flygplan under tillverkning, operatörer av flygplan med temporärt ägarskap, så som t.ex. ett leasingförhållande och köpare under villkorad försäljning eller ägarreservationsavtal. Detta låter köpare och operatörer sköta finansierings- och ägarfrågor på ett rättsäkert sätt före leverans.

Det är nu även möjligt att registrera flygmotorer, vilket ger utrymme för möjligheter till motorfinansiering.

Registranter av privata flygplan är inte föremål för de kvalifikationskravsom tillämpas för flygplan som används för "luftfartstjänster", vilket krävs för maltesiskt driftstillstånd. Om flyget är inte används för luftfartstjänster, kan det registreras av alla luftfartsföretag som är etablerade i ett OECD-land.

#### ► Koncept för delägarskap

Delägarskap i ett flygplan är ett relativt nytt koncept. Det utgör en andel av ett flygplan som berättigar ägaren att använda flygplanet i en bestämd utsträckning under en specificerad tidsperiod.

#### ► Användning av stiftelser

Utöver delägarskap, tillåter lagen registrering av flygplan under en ägarstiftelses villkor. Om registranten är en förvaltare, kommer myndigheterna att överväga stiftelsens förmånstagare för att avgöra huruvida förvaltaren är kvalificerad för flygplansregistrering. Den framkomna informationen behandlas under sekretess.

#### ► Lägre lånekostnader

Ratificeringen av Kapstadskonventionen ger hyrestagare möjlighet att dra nytta av lägre lånekostnader, vid sidan av att den ger

uthyraren företrädesrätt (genom registreringen av en internationell intresse-rankning som kommer före nationella säkerhetsintressen) och assistans vid återtagande-åtgärder i händelse av konkurser.

#### ► Registrering av inteckningar

Det är vanligt att ett flygplan fungerar som en säkerhet för en skuld eller annan förpliktelse. Luftfartsregistreringslagen föreskriver att alla registrerade inteckningar, för vilken ett maltesiskregistrerat flygplan kan vara föremål, inte påverkas av dess låntagares/ ägares konkurs eller insolvens om den inträffar efter den dag lånet tecknades.

Dessutom finns det förstärkt skydd för låntagare som skall ha rätt att utföra följande:

- (i) Förbjuda upprättandet av ytterligare inteckningar i flygplanet eller transferering av flygplanet, utan låntagarens skriftliga samtycke, under förutsättning att detta krav anges i låneinstrumentet.)
- (ii) Överklagande till den administrativa granskningsnämnden om registreringen har upphävts av omotiverade skäl, eller oaktat att bindande åtgärder har vidtagits för att åtgärda klagan som generaldirektören har misslyckats med att dra tillbaka eller upphäva.
- (iii) I händelse av betalningsinställelse kan långivaren (i) hyra ut flygplanet och tillgodogöra sig hyresinkomsten; (ii) tillgodogöra sig alla betalningar mot priset, hyresintäkter och all annan inkomst som genereras genom förvaltningen av flygplanet; (iii) ta flygplanet i besittning; eller (iv) sälja flygplanet.

#### ► Anslutning till Kapstadskonventionen

Bestämmelserna i Kapstadskonventionen har genomförts i den nya lagen. Maltas ratificering av konventionen tillåter personer som är involverade i gränsöverskridande säkring av och luftfartsuthyrningstransaktioner att dra fördel av ökad förutsägbarhet, rättssäkerhet och korrigerande åtgärder.

Detta utlöses av registreringen av internationella intressen i det internationella registret, vilket skapar en prioriteringsrankning av säkerhetsintressen. En flygplansuthyrare enligt ett leasingavtal, en villkorad försäljning enligt ett avtal med ägarförbehåll eller en ansvarig i ett säkerhetsavtal, kan nu registrera ett internationellt ägarintresse i en flygplanskropp, motor eller helikopter i det internationella registret.

Som föremål för särskilda privilegier, är den allmänna regeln att internationella säkerhetsintressen rankas före nationella säkerhetsintressen.

Som resultat av fördelen med att minska den finansiella risken, är räntesatser normalt sett lägre, vilket resulterar i minskad finansiering och lägre hyreskostnader för köpare eller operatörer av flygplanet på Malta.

➤ **Personer som är berättigade att registrera flygplan på Malta**  
Följande personer är berättigade att registrera **kommersiella flygplan** på Malta:

- (i) Maltas regering
- (ii) Maltesisk medborgare eller medborgare i någon av EU medlemsstaterna, en EEA stat eller Schweiz. Sådana individer måste ha en bostad eller verksamhet i de ovan nämnda platserna.
- (iii) Ett bolag eller annan verksamhet bildade eller befintliga i enlighet med Maltas lagstiftning, en medlemsstat i EU, EEA eller Schweiz. Dessa företag måste också ha sitt registrerade säte, huvudkontor och huvudsakliga verksamhet inom dessa jurisdiktioner. Minst 50 % av företaget måste vara direkt eller indirekt ägt av ovan nämnda parter.

Alla operatörer eller flygplan som bedriver kommersiell flygtransportverksamhet måste inneha operatörstillstånd (AOC) och driftslicens.

Följande personer är berättigade att registrera privata flygplan på Malta:

- (i) Maltas regering
- (ii) Maltesisk medborgare eller medborgare i någon av EU medlemsstaterna, i en EEA-stat eller Schweiz. Dessa personer måste ha en bostad eller verksamhet i de ovan nämnda platserna.
- (iii) Ett bolag eller annan verksamhet bildade eller befintliga i enlighet med Maltas lagstiftning, en medlemsstat i EU, EEA eller Schweiz. Dessa företag måste också ha sitt registrerade säte, huvudkontor och huvudsakliga verksamhet inom dessa jurisdiktioner. Minst 50 % av företaget måste vara direkt eller indirekt ägt av ovan nämnda parter.
- (iv) En fysisk person som är medborgare i, eller ett företag med säte i, ett medlemsland i OECD och alla länder som Malta godkänt, förutsatt att denna person
  - a. Har rättskapacitet att äga/driva luftfartsverksamhet enligt lag;
  - b. Utser ett lagligen bosatt ombud att företräda ägaren i Malta i frågor som rör registrering av luftfartsverksamheten, och
  - c. Uppfyller gällande regler och riktlinjer.

En internationell sökande måste utse ett ombud med hemvist på Malta, som alltid måste finnas närvarande.

Det registrerade ombudet skall som företrädare för registranten:

- (a) Vara kommunikationskanalen mellan den internationella registranten och generaldirektören;
- (b) Underteckna och inlämna alla deklARATIONER och blanketter som krävs enligt maltesisk lag;
- (c) Uppträda som representant för den internationella registranten i juridiska förhandlingar på Malta.

## Skattesystem

### ➤ Allmänt

Parlamentet har nyligen antagit lagstiftning som infört ett antal skatteincitament i förhållande till internationell luftfart, som är av särskilt intresse och nytta för operatörer av flygplansmotorer och flygplan. Dessa förändringar har som syfte att komplettera Maltas luftfartsregistreringslagstiftning.

Malta har valt att inte ge ett renodlat skatteundantag för inkomster från luftfarten. Det allmänna maltesiska skattesystemet dvs. skatteavräkningssystemet, den standardiserade bolagsskattesatsen, dubbelskattningsförmåner och skatteåterbäringsystemet bland andra, gäller också för flygplansoperatörer. Flygplanet i sig är erkänt som den inkomstbringande tillgången i motsats till att ha inkomster från en inkomstbringande verksamhet i Malta.

Inkomst som kommer från ägande, uthyrning eller drift av ett flygplan eller flygplansmotor

En grundläggande bestämmelse har införts i Maltas skattelagstiftning, så att inkomster från ägande, uthyrning och drift av flygplan eller flygplansmotorer som används i internationella transporter av passagerare och gods skall för maltesiska skattändamål anses

uppkomma utanför Malta. Denna inkomst skall anses uppkomma utanför Malta, oavsett:

- Registreringslandet för flygplan/motorer; och
- Om flygplanet anlöper eller opererar från Malta.

Enligt Maltas skattebetalningsprincip, undantas inkomster som anses uppkomma utanför Malta från maltesisk skatt om denna inkomst inte överförs till Malta. Följaktligen presenteras ett mycket gångbart alternativ och möjliggör en överföring av skatterättslig hemvist för ett utländskt flygplansföretag till Malta för att dra nytta av denna källbestämmelse. Denna regel, i kombination med reglerna för drift av flygplan i internationell trafik som ingår i Maltas avtal om dubbelbeskattning, presenterar attraktiva skatteplaneringsmöjligheter för flygbolag och flygoperatörer som etablerar sin bostad på Malta.

Dessa företag som är bosatta på och har sin hemvist på Malta är föremål för inkomstskatt på sina globala vinster på Malta. Men bolag som är registrerade i en utländsk jurisdiktion och således inte har hemvist på Malta, som skiftar sin skatterättsliga hemvist till Malta kommer att bli föremål för beskattning på inkomster och kapitalvinster som uppkommer på Malta och på utländska inkomster som inbetalas till Malta. Detta innebär att inkomster från driften, uthyrningen eller ägandet av ett flygplan inte kommer att bli föremål för inkomstskatt i Malta, om inte dessa inkomster inbetalas till Malta. Denna intäkt anses inte ha uppkommit i Malta och är därför inte beskattningsbar där.

I ett skatteavtalsammanhang, beskattas vinster som stammar från driften av ett flygplan i internationell trafik endast i det avtalslutande landet där företagets verkliga ledning är beläget. Om den verkliga förvaltningen av bolaget ligger på Malta skall alltså dessa vinster av relevanta skatteavtal endast beskattas på Malta, vilka i alla händelser skulle vara befriade från skatt om de inte har uppkommit på Malta.

Denna regel ger en del intressanta möjligheter till skatteplanering:

- a) Den tillförsäkrar att uthyrning av flygplan/flygmotorer från uthyrare som ej är bosatta på Malta inte är föremål för maltesisk inkomstskatt, antingen genom kvarhållning eller på annat sätt. Detta gäller oberoende av förekomsten av ett dubbelbeskattningsavtal mellan Malta och uthyrarens hemland.
- b) Det öppnar upp för maltesiskbosatta flygplansuthyrare/operatörer under maltesisk inkomstskattelagstiftning, när det gäller utländska inkomster och sålunda göra det möjligt för dem att utnyttja Maltas nätverk av dubbelbeskattningsavtal där så är tillämpligt.

Företag som varken är hemmahörande eller har hemvist på Malta, är föremål för beskattning på intäkter och kapitalvinster som uppkommit på Malta. Då intäkter från ägandet, uthyrningen och driften av flygplanet anses uppkomma utanför Malta är dessa intäkter inte föremål för inkomstbeskattning på Malta, även om denna intäkt kommer ifrån en maltesisk person. Denna inkomst skulle falla utanför omfattningen för maltesisk skatt.

Flygplan som används för privata ändamål bör inte generera någon inkomst och har därför inga maltesiska skattekonsekvenser. Betalningar till en maltesisk leverantör för överlåtelse av ett flygplan, skall bara vara beskattningsbara på Malta om denna leverantör fortsätter driva handelsverksamhet på Malta och ägnar sig åt flygplansförsäljning.

### ➤ Skatteåterbäring på utdelade vinster

Flygplansuthyrning och andra vinster från bolag som är hemmahörande och har säte på Malta, det vill säga är föremål för beskattning på sin världsomspännande, inkomst ska beskattas enligt standardbolagsskattesatsen på Malta, som för närvarande uppgår till 35 %.

Flygplansleasing och andra vinster på vilka avräkningssystemet tillämpas med kvalificerade aktieägare har rätt till återbetalning av skatt på 6/7-delar beräknat på skatten som drabbat företaget på denna distribuerade vinst, vilket resulterar i en nettobetaling på Malta av 5 %.

### ➤ Värdeminskningen på ett flygplan

Avdrag för slitage på maskiner och anläggningar (ändring) regler 2010 föreskriver nya avskrivningsperioder för slitage av flygplan och

flygplansutrustning. Dessa har minskat och resulterat i att Malta blir alltmer konkurrenskraftigt.

Ändringarna förändrar minimiperioden för slitage av ett flygplan för inkomstskattesyften. Innan dessa ändringar var minimiperioden för flygplansavskrivningar 12 år. Med ikraftträdandet av dessa ändringar, kommer avskrivning av flygplan och dess beståndsdelar att spänna över ett mindre antal år enligt följande:

- ◀ Flygplansskrov - 6 år;
- ◀ Motor - 6 år;
- ◀ Motor- och flygplansöversyn - 6 år;
- ◀ Inredning och andra delar - 4 år.

Minimiperioderna gäller retroaktivt från och med den 1 januari 2009.

Överavskrivningar tillåter större delar av avskrivningsvärdet att sjunka tidigt i avskrivningscykeln, vilket resulterar i större avdrag för en kortare avskrivningstid. Överavskrivning kan minska kostnaderna under företagets uppstartsår. De ökade avdrag som skapas av överavskrivning tillåter företaget att skjuta upp en del av dess skatteskuld.

#### ◀ Undantag av Löneförmåner

Lagmedelände nummer 292/2010, löneförmåner (ändring) Regler 2010, skapar ett nytt undantag från löneförmånsreglerna. Detta gäller en anställd eller tjänsteman hos en arbetsgivare samt företag eller partnerskap, vars verksamhet omfattar ägande, leasing, eller drift av ett eller flera flygplan eller flygmotorer som används för internationell transport av passagerare eller varor. Dessa personer bör inte vara Maltesiska invånare.

#### ◀ Beskattning av flygplansleasing

Den maltesiska skattemyndigheten har publicerat riktlinjer för beskattning av finansiell leasing av flygplan. Riktlinjerna avser leasingarrangemang för flygplansfinansiering ej överskridande fyra år. Arrangemang över fyra år eller mer styrs av andra regler.

De nya riktlinjerna klargör en lämplig position för nivån på den beskattningsbara inkomsten i händerna på hyrestagaren och den typ av avdrag som uthyraren är berättigad till.

#### ◀ Följande skattemässiga behandling antas under finansleasingavtalet varje år.

Inom finansiell leasing, beskattas uthyraren för den årliga räntan, nämligen skillnaden mellan den totala leasingavgiften och kapitalbeloppet dividerat med antalet år i hyresavtalet. Däremot får hyrestagaren göra avdrag för ränta, underhåll, reparationer och försäkring.

Uthyraren är även tillåten skattemässiga avskrivningar på flygplanet, men parterna kan inte välja att flytta över kostnaderna för slitage från hyrestagaren. Om hyrestagaren utnyttjar möjligheten att köpa flygplanet vid uppsägning av leasingavtalet men uthyraren inte idkar handel med och försäljning av flygplan, skall köpskillingen som mottas av uthyraren anses vara en form av kapital och ingen skatt betalas av uthyraren på detta.

Under pågående leasing är uthyraren skattepliktig för hela hyresintäktbeloppet och om det uppväger ansvaret för slitage, kommer man att kunna göra anspråk skattemässiga avskrivningar avseende flygplanet.

Leasingtagaren å andra sidan har rätt att dra av hela beloppet av leasingavgiften och kräva att skattemässiga avskrivningar på flygplanet om man behåller ansvaret för slitage.

De nya riktlinjerna är främst relevanta för uthyrare och/eller hyrestagare som opererar från Malta med ett maltesiskt registrerat aktiebolag. Det maltesiska bolaget är föremål för beskattning på Malta på sin världsomspännande inkomst. Å andra sidan anses den internationella luftfartens inkomster från uthyrare/hyrestagare som är bosatta, men inte registrerade på Malta, uppkomma utanför Malta. Följaktligen är denna inkomst beskattningsbar på Malta endast på ersättningsbasis.

#### ◀ Skattekrediter på investeringar

Företag som bedriver handel eller verksamhet bestående i reparation, service och underhåll av flygplan, motorer och utrustning som ingår i, eller används i dessa flygplan, kan dra nytta av investeringsskattekrediter. Dessa investeringsskattekrediter är i linje med EU:s ramar för regionalstöd.

Dessa skattekrediter är beräknade antingen som en procentandel av stödberättigande utgifter eller lönekostnader för jobb som direkt skapas genom projektet. Investeringsskattekrediten krediteras mot skatten på Malta.

De procentuella stödberättigade utgifterna och lönekostnaderna beror på företagets storlek. För små företag är procentandelen 50 %, för medelstorta företag är procentandelen 40 % medan procentandelen för stora företag är 30 %. Outnyttjade skatte investeringsskattekrediter kan föras framåt mot skatten under de följande åren.

## Mervärdesskattebehandling av flygplansleasing

### ◀ Allmänt

Den maltesiska mervärdesskatte (MOMS)-avdelningen har lanserat ett nytt flygleasingförfarande, vilket gör Malta till en attraktiv jurisdiktion både för privata och kommersiella flygplan samtidigt som det garanterar full efterlevnad av EU:s lagar och regler. De nya bestämmelserna innebär att betalning av moms utslutande beror på hur mycket tid flygplanet befinner sig inom EU:s luftrum.

Maltesiska moms konsekvenser varierar beroende på hur flygplanet används, det vill säga, huruvida flygplanet används av en flygbolagsoperatör mot betalning, huvudsakligen för internationella transporter av gods eller passagerare, eller huruvida det enbart är för privat bruk. Moms konsekvenser som liknar dem som gäller i andra EU-medlemsländer skulle kunna tillämpas i fråga om import, gemenskapsinterna förvärv, eller leverans av flygplan.

Det gemenskapsinterna förvärvet, importen eller leveransen av flygplan avsedda att användas av en flygbolagsoperatör mot betalning, huvudsakligen för internationella transporter av personer eller gods är undantagen med kreditanslag.

### ◀ Följande är också undantagna utan kreditanslag.

- (a) Leveranser av utrustning till konstruktörer, ägare eller operatörer av flygplanet;
- (b) Tillhandahållande av tjänster i form av modifiering, underhåll, charter och uthyrning av flygplan.

Den nya momshanteringen gäller för alla flygplan utöver de som används av flygbolagsoperatörer i internationell trafik, eftersom en moms befrielse gäller i det senare fallet. Enligt Maltas moms lagstiftning, är leasing av ett flygplan, som inte används av flygbolagsoperatörer inom internationell trafik, ett tillhandahållande av en tjänst som är föremål för mervärdesskattebeskattning med rätten till avdrag för ingående moms från uthyraren. När det gäller förenkling i moms förfarandet, kommer den del av hyresavtalet som är föremål för mervärdesskatt att bero på den tid flygplanet används i EU:s luftrum.

Eftersom det är svårt att identifiera ett flyplans rörelser i förväg och den period då flygplanet används i EU:s luftrum, kommer Malta att tillämpa ett expertteknisk test för att uppskatta den del av leasingen som kommer att bli föremål för moms. Den beskattningsbara delen av leasen är beroende av flygplanets räckvidd. Den Maltesiska standardmomssats om 18 procent kommer att vara tillämplig på den fastställda procentandelen av leasingen som anses vara relaterad till användningen av flygplanet i EU:s luftrum.

Flygplanstyp efter räckvidd (Km)	% av leasen som äger rum inom EU	Beräkning av moms
0 – 2,999	60%	60% av ersättningen x 18%
3,000 – 4,999	50%	50% av ersättningen x 18%
5,000 – 6,999	40%	40% av ersättningen x 18%
7,000 – uppåt	30%	30% av ersättningen x 18%

### ◀ Villkor för stödberättigande

Ovanstående momshantering kan utnyttjas om följande villkor är uppfyllda:

- ◀ Ett leasingavtal ingås mellan uthyrare och hyrestagare som båda måste vara etablerade på Malta. Hyrestagaren kan inte vara

berättigad att kräva ingående skatt avseende leasingavtalet. Leasingavtalet är ett avtal där ägaren av flygplanet ("uthyraren") kontrakterar användningen av flygplanet till en annan person (leasetagaren) mot en ersättning där, vid leasingperiodens slut, den senare kan välja att köpa nämnda flygplan för en procentsats av det ursprungliga priset;

- ▶ Leasingavtalet får inte överstiga en period om 60 månader;
- ▶ Leasingavgiften måste betalas månatligen.

Intyg om betald moms utfärdas om hyrestagaren efter utgången av leasingavtalet utövar sin möjlighet att köpa flygplanet, för vilket förhandstillstånd måste sökas skriftligen från mervärdesskatteavdelningen. Momsavdelningen kan kräva att uthyraren lämnar uppgifter om användningen av flygplanet samt införa ytterligare villkor, som denne anser lämpliga med hänsyn till omständigheterna.

#### ▶ Skatteincitament för personer som arbetar inom luftfartsindustrin

Enligt Lagmeddelande 306/ 2012, har tillämpningen av regler för högkvalificerade personer nu utvidgats från finansiella tjänster och spelindustrin till att även innefatta flygindustrin. Vissa ledande befattningar inom flygindustrin betraktas nu också som berättigade, bland annat tjänsterna som Chief Executive Officer, Chief Financial officer, Chief Operations Officer och Chef Commercial Officer Aviation Accountable Manager, Aviation Continuing Airworthiness Inspector, Aviation Flight Operations Inspector och Aviation Training Manager.

Således kommer innehavare av dessa positioner med kvalificerade luftfartsuppdrag, att vara berättigade till 15 % reducerad skatt på förvärvsinkomster. Fördelarna är tillgängliga under en period av fem år i följd för EES och schweiziska medborgare och under en period om fyra år i följd för medborgare i tredje land.

För att kvalificera sig för den reducerade skattesatsen, måste individen vara anställd på ett företag som har flygoperatörs-certifikat utfärdat av Transport Malta. Individer som var anställda på företag som innehade en flygoperatörs-certifikat före 1 januari 2012 kan inte utnyttja den reducerade skattesatsen.

Minsta årliga arvoden från dessa berättigade uppdrag (exklusive löneförmåner) är 75 000 Euro. Den enskilde måste ha nödvändiga, yrkesmässiga kvalifikationer och kan inte ha hemvist på Malta. Inkomst som uppgår till mer än 5 000 000 Euro per år och härrör från ett kvalificerat anställningsavtal kommer inte att bli föremål för beskattning på Malta avseende det belopp som överstiger 5 000 000 Euro.

Ansvarsfriskrivning - Detta faktablad innehåller allmän information och är inte avsett att rikta sig till någon enskild person eller entitet. Genom detta faktablad åtar sig ACT inte utföra någon redovisnings-, affärs-, finansiell, investerings-, juridisk-, skattemässig-, eller annan professionell rådgivning eller tjänst. Detta faktablad är inte en ersättning för en sådan professionell rådgivning, inte heller bör det användas som underlag för beslut eller åtgärder som kan påverka er ekonomi eller er verksamhet. Även om vi strävar efter att ge korrekt information i rätt tid, kan det inte garanteras att informationen är exakt från det datum som den tas emot, eller att den kommer att fortsätta att vara korrekt i framtiden. Innan beslut eller åtgärder vidtas som kan påverka er ekonomi eller ert företag, bör ni rådfråga en kvalificerad professionell rådgivare. ACT ansvarar inte för förluster av vilken typ vara må som någon lidit som förlitat sig på detta faktablad. Information per den 30 juni 2014.

