

There are no translations available.

Регистрация швейцарской компании — эксклюзивный и престижный продукт для успешного бизнеса. Поэтому, как правило, швейцарскую компанию используют не для проведения простых операций, а как инструмент налогового планирования при создании сложной разветвленной международной группы. С 2008 года в Кодексе обязательств Швейцарии (Code des obligations) произошли значительные изменения в отношении акционерных обществ и обществ с ограниченной ответственностью, в целом благоприятные для иностранных участников.

К примеру, в качестве члена совета директоров акционерного общества теперь может быть не только гражданин Швейцарии, но и любой иностранный гражданин, в том числе и гражданин РФ. Отменено требование об обязательном владении членом совета директоров акциями компании. Также появилась возможность создания АО и ООО единственным учредителем

Самые распространенные организационно-правовые формы швейцарских компаний - акционерное общество (AG, SA) и общество с ограниченной ответственностью (GmbH, Sarl). Возможна регистрация также товариществ (Kollektivgesellschaft, Kommanditgesellschaft). Наиболее удобной для владения является акционерное общество – в этом случае процесс смены владельца максимально упрощен и не отображается в реестре компаний, при этом существует возможность смены типа акций на «предъявителя» - обеспечивая максимум конфиденциальности владения.

Самые распространенные организационно-правовые формы швейцарских компаний - акционерное общество (AG, SA) и общество с ограниченной ответственностью (GmbH, Sarl). Возможна регистрация также товариществ (Kollektivgesellschaft, Kommanditgesellschaft). Наиболее удобной для владения является акционерное общество – в этом случае процесс смены владельца максимально упрощен и не отображается в реестре компаний, при этом существует возможность смены типа акций на «предъявителя» - обеспечивая максимум конфиденциальности владения.

Швейцарское открытое акционерное общество (AG или SA) учреждается минимум одним акционером (с 2009 года, ранее минимум 3), физическим или юридическим лицом, резидентом или нерезидентом Швейцарии следующим образом:

- минимальный уставный капитал – CHF 100 000 (US\$ 1 примерно равен 1 швейцарских франка);
- 100% капитала должны быть оплачены на момент регистрации;
- как минимум 50% акций должны быть оплачены (но на сумму не менее, чем CHF 100 000);
- разрешены именные акции и акции на предъявителя;
- акции вправе свободно предлагаться в открытой продаже и на бирже;
- компания вправе управляться единственным директором;
- большинство директоров должны быть резидентами Швейцарии;
- корпоративные директора не разрешены;
- компания обязана вести бухучёт и сдавать ежегодно отчётность, заверенную местным аудитором.

Закрывается компания с ограниченной ответственностью (GmbH, SARL или SGL) учреждается минимум одним акционером (с 2009 года, ранее минимум 2), физическим или юридическим лицом, резидентом или нерезидентом Швейцарии следующим образом:

- минимальный уставный капитал - CHF 20 000 (максимум – ограничен суммой CHF 2.000.000 или около \$2.000.000 );
- как минимум 50% акций должны быть оплачены на момент регистрации, а каждый акционер должен подписаться на сумму не менее, чем CHF 1 000;
- разрешены только именные акции;
- акции не вправе свободно предлагаться в открытой продаже и на бирже;
- компания вправе управляться единственным директором;
- большинство директоров должны быть резидентами Швейцарии;
- корпоративные директора не разрешены;
- компания обязана вести бухучёт, но не должна сдавать ежегодно отчётность, заверенную местным аудитором.

Законодательство Швейцарии предусматривает возможность учреждения в стране как генеральных партнёрств (Kollektivgesellschaft - Societe en nom collectif - Societa in nome collettivo), так и партнёрств с ограниченной ответственностью (Kommanditgesellschaft - Societe en commandite - Societa in accomandita).

Название партнёрства должно содержать имя одного из партнёров, которых должно быть минимум два (физических или юридических лица, резидентов или нерезидентов Швейцарии). Оплата какого-либо капитала при учреждении не требуется. Большинство

управляющих партнёров должны быть резидентами Швейцарии. С точки зрения налогового планирования, генеральное партнёрство (все партнёры которого несут равноправную неограниченную ответственность по долгам предприятия) может быть интересно тем, что оно не подпадает под корпоративное налогообложение в Швейцарии. Если партнёры являются нерезидентами Швейцарии и весь доход партнёрства извлекается не из источников в Швейцарии, то партнёры не подпадают под налогообложение в Швейцарии. Партнёрство обязано вести бухучёт, но не должно сдавать ежегодно отчётность, заверенную местным аудитором.

Холдинговые компании не являются отдельным самостоятельным видом компаний в Швейцарии, а это - экономико-правовое понятие для определённой финансовой активности на основе, так называемого теста на "существенное участие", что на практике означает следующее:

- не менее 75% активов компании инвестируется в другие компании (швейцарские или иностранные). При этом холдинговая компания обязана владеть не менее 20% акционерного капитала дочерней компании (но не менее, чем CHF 2.000.000 около \$1.000.000);
- не менее 75% доходов компании поступает от инвестиций в другие компании (швейцарские или иностранные).

Холдинговая компания обязана уплачивать федеральный подоходный налог и федеральный налог с капитала в размере 0,0825 % от чистых активов (оплаченный капитал плюс резервы). Компании, для которых холдинговая деятельность является исключительной, пользуются благоприятным налоговым режимом во всех кантонах Швейцарии. Холдинговая компания обычно не платит никаких кантональных или муниципальных подоходных налогов, а лишь небольшой кантональный налог на капитал в зависимости от его размера. Ставка налога на капитал в Швейцарии варьируется от кантона к кантону от 0,5 % до 1,5 %. Наименьшая ставка - CHF 300 в год взимается в кантоне Цуг.

Швейцария не только является общепризнанным мировым финансовым центром, она еще предоставляет интересные возможности для налогового планирования.

Налогообложение\* в этой стране осуществляется на федеральном, кантональном и муниципальном уровне. Причем на последних двух уровнях отсутствуют единые налоговые ставки, несмотря на принятие Закона от 14.12.90 «О гармонизации прямого налогообложения кантонов и муниципалитетов». Информация на английском языке доступна на официальном сайте Федеральной налоговой администрации Швейцарии: [h](#)

<http://www.estv.admin.ch/e/dokumentation/publikationen/steuersystem.htm>

## БАНКИНГ

Конфиденциальность швейцарские банки гарантируют согласно Закону «О банковской тайне», который был принят еще в 1713 году. Однако в отношении налоговой информации не все так радужно. В 2004 году Швейцария и Евросоюз заключили соглашение, которое предусматривает обмен информацией об уклонении от уплаты налогов, поэтому для граждан Евросоюза существуют некоторые нюансы.

Поскольку Россия, Украина и другие страны СНГ не входят в ЕС, то положение об обмене информации на нее не распространяются. Непосредственно соглашение между Россией и Швейцарией также не предполагает подобного обмена. Более того – обмен информацией предполагает даже для граждан ЕС и США информацию только о ЛИЧНЫХ счетах и ни в коей мере не относиться к корпоративным счетам компаний.

## НАЛОГИ.

Прибыль компаний – резидентов Швейцарии, включая полученные дивиденды, проценты, роялти, а также прибыль от реализации внеоборотных активов подлежит обложению корпоративным налогом. Уточним, компания признается налоговым резидентом Швейцарии, если она учреждена в этом государстве, имеет постоянное представительство или эффективно управляется и контролируется из Швейцарии. В целом налоговая база швейцарского корпоративного налога формируется по правилам, аналогичным российским. То есть доходы компании уменьшаются на сумму обоснованных расходов.

Ставка корпоративного налога состоит из двух частей. Федеральная часть взимается по единой ставке 8,5 процентов. Однако, в соответствии с существующими правилами, налог не исчисляется с прибыли, а извлекается из нее. Поэтому эффективная налоговая ставка составляет 7,83 процента.

К примеру, при определении суммы налога на прибыль с 100 швейцарских франков следует использовать следующий расчет: 100 швейцарских франков : 108,5% x 8,5% = 7,83 швейцарских франков. Что соответствует эффективной ставке в 7,83 процента. Кантональные или муниципальные ставки варьируются в каждом отдельном кантоне. Самые низкие региональные ставки корпоративного налога установили кантоны Аппенцелль-Ауссерроден и Обвальден - 6 процентов (см. таблицу 1). Таким образом, можно говорить, что совокупная эффективная ставка корпоративного налога в Швейцарии варьируется от 12,7 (100% : (100% + 8,5% + 6%) x (8,5% + 6%)) до 24,2 процента в зависимости от кантона и муниципалитета нахождения налогоплательщика. Среднее значение в 2008 году составило 19,2 процента.

Таблица 1: «Размер корпоративного налога по кантонам на 2008 год»\*

<b>Таблица 1: «Размер корпоративного налога по кантонам на 2008 год»*</b>		Название кантона
<a href="#">Аппенцелль Ауссерроден (Appenzell Ausserrhoden)</a>	12,7	<a href="http://www.ar.ch">http://www.ar.ch</a>
<a href="#">Обвальден (Obwalden)</a>	12,7	<a href="http://www.ow.ch">http://www.ow.ch</a>
<a href="#">Швиц (Schwyz)</a>	14,7	<a href="http://www.sz.ch">http://www.sz.ch</a>
<a href="#">Аппенцелль Иннерроден (Appenzell Innerrhoden)</a>	14,8	<a href="http://www.ai.ch">http://www.ai.ch</a>
<a href="#">Нидвальден (Nidwalden)</a>	14,9	<a href="http://www.nw.ch">http://www.nw.ch</a>
<a href="#">Шаффгаузен (Schaffhausen)</a>	16	<a href="http://www.sh.ch">http://www.sh.ch</a>
<a href="#">Цуг (Zug)</a>	16,1	<a href="http://www.zug.ch">http://www.zug.ch</a>
<a href="#">Ури (Uri)</a>	16,3	<a href="http://www.ur.ch">http://www.ur.ch</a>
<a href="#">Турггау (Thurgau)</a>	17	<a href="http://www.tg.ch">http://www.tg.ch</a>
<a href="#">Санкт-Галлен (St. Gallen)</a>	18,8	<a href="http://www.sg.ch">http://www.sg.ch</a>
<a href="#">Граубюнден (Graubünden)</a>	18,9	<a href="http://www.gr.ch">http://www.gr.ch</a>
<a href="#">Люцерн (Luzern)</a>	18,9	<a href="http://www.lu.ch">http://www.lu.ch</a>
<a href="#">Гларус (Glarus)</a>	20,6	<a href="http://www.gl.ch">http://www.gl.ch</a>
<a href="#">Базель сельский (Basel-Landschaft)</a>	20,7	<a href="http://www.baselland.ch">http://www.baselland.ch</a>
<a href="#">Тичино (Ticino)</a>	20,8	<a href="http://www.ti.ch">http://www.ti.ch</a>
<a href="#">Юра (Jura)</a>	21,1	<a href="http://www.ju.ch">http://www.ju.ch</a>
<a href="#">Цюрих (Zürich)</a>	21,2	<a href="http://www.zh.ch">http://www.zh.ch</a>
<a href="#">Вале (Valais)</a>	21,5	<a href="http://www.vs.ch">http://www.vs.ch</a>
<a href="#">Фрибур (Fribourg)</a>	21,6	<a href="http://www.fr.ch">http://www.fr.ch</a>
<a href="#">Берн (Bern)</a>	21,7	<a href="http://www.be.ch">http://www.be.ch</a>
<a href="#">Арггау (Aargau)</a>	22	<a href="http://www.ag.ch">http://www.ag.ch</a>
<a href="#">Нёвшатель (Neuchâtel)</a>	22,2	<a href="http://www.ne.ch">http://www.ne.ch</a>
<a href="#">Золотурн (Solothurn)</a>	22,8	<a href="http://www.so.ch">http://www.so.ch</a>
<a href="#">Во (Vaud)</a>	23,6	<a href="http://www.vd.ch">http://www.vd.ch</a>
<a href="#">Базель городской (Basel-Stadt)</a>	24	<a href="http://www.bs.ch">http://www.bs.ch</a>
<a href="#">Женева (Genève)</a>	24,2	<a href="http://www.ge.ch">http://www.ge.ch</a>

\* Таблица подготовлена на основании данных таблиц компании КПМГ Швейцария: [http://www.kpmg.ch/docs/20080910\\_Corporate\\_Tax\\_Rate\\_Survey\\_2008.pdf](http://www.kpmg.ch/docs/20080910_Corporate_Tax_Rate_Survey_2008.pdf)

Получается, что минимальная швейцарская ставка в размере 12,7 процента практически в два раза ниже действовавшей в 2008 году российской ставки налога на прибыль, при этом в большинстве случаев корпоративный налог не будет применяться к доходам компании, а федеральный может быть минимизирован традиционными способами.

Дивиденды. Что касается налогообложения дивидендов, то швейцарские компании, которые их выплачивают, по общему правилу должны удержать налог у источника по ставке 35 процентов (закон от 13.10.65 «О налоге у источника»). Причем независимо от того, имеет ли получатель этих сумм статус резидента или нет.

Получатель дивидендов, который является резидентом Швейцарии, включает полученные суммы в облагаемую базу по корпоративному налогу. При этом, чтобы не было двойного налогообложения, юрлица - резиденты могут получить возврат удержанного у них налога. Нерезидентам налог на дивиденды, удержанный у источника, не возвращается, однако его сумма может быть уменьшена в соответствии с межгосударственными налоговыми соглашениями Швейцарии. Уменьшение может быть произведено путем возврата или зачета удержанного налога в счет сумм, которые учредитель должен заплатить в бюджет своей страны.

Для компаний-резидентов Швейцарии, получающих дивиденды, есть одно послабление. Организация может не платить федеральную часть корпоративного налога (7,83 процента) с этих сумм, если она отвечает признакам квалифицированного участия. В этом случае доля головной организации в капитале дочерней компании должна составлять не менее чем 20 процентов, или рыночная стоимость такого участия должна превышать два млн. швейцарских франков (около 2 мал. долл.). С 2011 года эти пределы снизятся до 10 процентов и 1 млн. швейцарских франков (около 1 млн.долл.) соответственно.

Проценты. Заметим, в Швейцарии действуют правила о тонкой капитализации. Для целей налогообложения проценты, выплачиваемые учредителю с суммы долга, которая превышает разрешенный размер, признаются дивидендами. Например, для финансовых компаний максимальный размер долга составляет 6/7 (85,71%) от рыночной стоимости собственных активов компании-должника. Проценты по займам и роялти, выплачиваемые как резидентам, так и нерезидентам Швейцарии (за исключением тех, которые признаются дивидендами), налогом у источника не облагаются.

### НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ДОХОДОВ ФИЗЛИЦ В ШВЕЙЦАРИИ

В отличие от России, с зарплаты швейцарцев работодатель не удерживает налог. Работник сам в конце года обязан задекларировать все свои доходы и заплатить налог. Однако в отношении иностранных работников действует система, аналогичная той, которая существует в странах бывшего СНГ.

Ставка подоходного налога в Швейцарии прогрессивная. Максимальная ставка на федеральном уровне – 11,5 процента. В зависимости от уровня дохода и семейного положения она может быть уменьшена. На региональном уровне ставки также прогрессивные и варьируются от 1 до 13 процентов.

Взносы на социальное страхование финансируются в отношении 50/50 работодателем и работником. При этом работодатель перечисляет в бюджет всю сумму, удерживая соответствующую половину из зарплаты работника. Стандартная совокупная ставка взносов на социальное страхование составляет 12,1 процента.

### СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГИ В ШВЕЙЦАРИИ

Размер налога на передачу недвижимого имущества варьируется от 1 до 3 процентов от суммы сделки. Причем, налогом облагается не только продажа недвижимости, но и смена собственника по иным основаниям. Например, при реализации акций компании,

владеющей недвижимостью. Некоторые кантоны не взимают этот налог, например, Цюрих.

Налог на эмиссию ценных бумаг зависит от их вида. В частности, в отношении акций, применяется ставка 1 процент от суммы размещения. Если акции эмитируются на сумму менее 1 миллиона швейцарских франков, налог не взимается. В отношении выпуска облигаций применяется ставка 0,06 или 0,12 процентов с суммы займа ежегодно, вплоть до момента погашения.

Налог на передачу ценных бумаг в отношении швейцарских ценных бумаг исчисляется по ставке 0,15 процентов от суммы сделки, иностранных – 0,3 процента. Реализация еврооблигаций и облигаций, номинированных в иностранной валюте, освобождена от него.

### НАЛОГОВЫЕ ЛЬГОТЫ ЗАВИСЯТ ОТ ВИДА КОМПАНИЙ

Широко известные в мире налоговые льготы Швейцарии установлены законом от 14.12.90 «О гармонизации прямого налогообложения кантонов и муниципалитетов». Их применение зависит от вида компании.

Домицилированными и смешанными (Domiciliary and Mixed Companies, в отдельных кантонах - Auxiliary Companies) называются компании, осуществляющие свою деятельность полностью за рубежом или преимущественно за пределами Швейцарии. Их доходы, полученные от иностранных источников, облагаются налогом по сниженным ставкам на уровне кантонов и муниципалитетов (снижение может достигать 70-90 процентов). Кроме того, дивиденды от квалифицированного участия освобождены от налогообложения. В основном такие компании используют в качестве международных торговых компаний, холдингов, держателей интеллектуальной собственности, оперирующих за пределами рынка Швейцарии.

Холдинговые компании (Holding Companies) могут быть полностью освобождены от кантонального и муниципального корпоративных налогов, включая полное освобождение от налогообложения доходов от финансового участия. На федеральном уровне полное освобождение этим компаниям не предоставляется - оно ограничивается лишь освобождением доходов от квалифицированного участия.

Сервисные компании (Service Companies), как правило, оказывают услуги



транснациональным группам по координации и управлению: техническое, административное или научное сопровождение, включая проведение исследовательской деятельности, и оказание услуг по продвижению. Освобождения на кантональном и муниципальном уровне предоставляются на условиях аналогичных для домицилированных и смешанных компаний.

Компанией-принципалом (Principal Companies) считается швейцарская компания, входящая в международную группу, в случае если она принимает на себя риски и обязательства по определенным видам деятельности: приобретению, планированию НИОКР, производству и дистрибуции, развитию маркетинговых стратегий, логистике, финансированию и администрированию. Для таких структур швейцарское законодательство позволяет снизить совокупную налоговую ставку корпоративного налога до 5 - 10 процентов или может освободить от него на период до 10 лет.

### МЕЖДУНАРОДНЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОТНОШЕНИЯ ШВЕЙЦАРИИ ОБШИРНЫ

Швейцарией заключено 75 соглашений об избежании двойного налогообложения, в том числе со странами, являющимися общепризнанными налоговыми гаванями и офшорами. Среди партнеров этой стране можно выделить Британские Виргинские Острова, Лихтенштейн, Люксембург, Нидерланды, Белиз, Великобританию, Германию, Италию, а также бывшие советские страны: Россию, Украину, Беларусь, Эстонию, Латвию, Литву, Казахстан, Киргизстан, Узбекистан. С действующими соглашениями, которые доступны на французском и немецком языках, можно ознакомиться на сайте налоговой администрации Швейцарии <http://www.estv.admin.ch>.

В качестве мер по борьбе с налоговыми злоупотреблениями, швейцарские компании, контролируемые нерезидентами, обязаны распределять не менее 25 процентов своих пассивных доходов в качестве дивидендов. Ведь в этом случае эти суммы попадут под налогообложение по ставке 35 процентов. Кроме того, такие компании могут воспользоваться преимуществами межгосударственных соглашений в отношении дивидендов, процентов или роялти из иностранных источников только в том случае, если их налогооблагаемый доход из источников в Швейцарии достигает как минимум половины пассивного дохода из иностранных источников.

Однако эти положения не действуют в отношении иностранных компаний, ведущих активную коммерческую деятельность, холдинговых компаний, а также компаний, более половины акций которых котируются и регулярно торгуются на фондовой бирже.

Помимо соглашений об избежании двойного налогообложения, Швейцарией и Европейским сообществом в 2004 году было заключен договор, который предусматривает отмену налога у источника при выплате дивидендов между взаимозависимыми компаниями, расположенными в разных государствах ЕС, а также устранение двойного налогообложения материнских компаний по доходам, полученным от дочерних фирм.