



ОБЗОР НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ ШВЕЙЦАРИИ 10

10.1	Налогообложение организаций.....	2
10.2	Налоговая нагрузка по сравнению с другими странами	5
10.3	Налогообложение физических лиц.....	6
10.4	Налог на доходы в виде процентов и дивидендов (налог у источника выплаты дохода)	9
10.5	Налог на добавленную стоимость.....	10
10.6	Прочие налоги	13
10.7	Соглашения об избежании двойного налогообложения	14
10.8	Правила трансфертного ценообразования.....	14

На фото:
Налоговый анализ, стоковая фотография

Швейцарская система налогообложения отражает федеративный принцип государственного устройства Швейцарии, которая состоит из 26 суверенных кантонов, включающих 2 202 независимых муниципалитета. Все кантоны в полном объеме обладают правом устанавливать налоги, за исключением тех случаев, когда Конституция Швейцарии прямо относит взимание того или иного налога к компетенции федеральных органов власти. Таким образом, налогообложение в Швейцарии осуществляется на двух уровнях: федеральном и кантональном/ муниципальном. Проведенная за последние годы реформа системы налогообложения доходов обеспечила гармонизацию формальных аспектов различных кантональных налоговых законов, например, в области порядка определения размера налогооблагаемого дохода, установления налоговых вычетов, периодов налогообложения и порядка сбора налогов. Вместе с тем, кантоны и муниципалитеты по-прежнему сохраняют автономию в отношении количественных аспектов налогообложения, в частности, в вопросе установления действующих налоговых ставок. Поэтому в Швейцарии, как и прежде, имеются значительные различия между кантонами и муниципалитетами в части размера налоговой нагрузки.

10.1 НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ОРГАНИЗАЦИЙ

10.1.1 Налог на прибыль – федеральный уровень

Швейцарская Конфедерация взимает с хозяйственных обществ и кооперативов налог на прибыль по фиксированной ставке 8,5 % от суммы прибыли за вычетом налогов (Gewinn nach Steuern). Для ассоциаций, фондов и прочих юридических лиц, а также для инвестиционных фондов единая ставка налога составляет 4,25 %. На федеральном уровне не взимается налог на капитал.

Налогоплательщики

Налог на прибыль уплачивают юридические лица-налоговые резиденты Швейцарии, то есть, швейцарские акционерные общества, общества с ограниченной ответственностью и акционерно-командитные товарищества, кооперативы, ассоциации и фонды, а также организации, занимающиеся коллективными капиталовложениями и имеющие в своей собственности недвижимое имущество. Поскольку товарищества как объединения лиц «прозрачны» для целей налогообложения, то налогами облагаются участники товариществ. Налоговыми резидентами по общему правилу считаются хозяйственные общества, у которых в Швейцарии зарегистрировано место нахождения офиса или органа управления компании.

Налогооблагаемый доход

Компании-налоговые резиденты Швейцарии, обязаны уплачивать налог на прибыль с доходов, полученных по всему миру, за исключением доходов, которые отнесены на зарубежные производственные площадки или зарубежные активы (недвижимое имущество). Эта прибыль исключается из налоговой базы в Швейцарии и принимается в расчет только при прогрессивном налогообложении в тех кантонах, которые продолжают применять прогрессивные налоговые ставки.

Иностранные компании уплачивают налоги в Швейцарии лишь в том случае, если они имеют доли в коммерческих предприятиях в Швейцарии или владеют производственными площадками либо недвижимостью в Швейцарии, при этом к доходам от недвижимого имущества относится также прибыль от продажи недвижимости.

В общем случае основой для определения размера налогооблагаемого дохода служат предусмотренные законом/уставом итоговые балансы швейцарской компании, а если речь идет об иностранной компании – балансы филиала. Соответственно, расходы, надлежащим образом отраженные в бухгалтерской отчетности, можно вычитать из налогооблагаемой базы, за исключением определенных случаев корректировки, предусмотренных налоговым законодательством, и при условии, что эти расходы соответствуют принципу «вытянутой руки» (то есть, принципу сравнимости условий анализируемой сделки с условиями аналогичной сделки между независимыми сторонами). Доходы от определенных, установленных законом видов долевого участия (дивиденды и прибыль от вложенного капитала) косвенно освобождены от уплаты налогов. Убытки, как правило, можно переносить в целях налогообложения на будущие периоды в течение максимум семи лет.

Регулирование внешнего финансирования бизнеса

В отношении внешнего финансирования бизнеса Федеральное налоговое управление Швейцарии утвердило «правила безопасной гавани», применяемые к задолженностям перед аффилированными предприятиями. На финансирование третьими лицами данные правила не распространяются. Максимально допустимый размер капитала, привлеченного от аффилированных компаний, рассчитывается таким образом, чтобы по каждой категории активов была обеспечена определенная минимальная доля собственного капитала (размер процента предустановлен, в общем случае рассчитывается в зависимости от рыночной цены; однако часто достаточно и более низкой балансовой стоимости).

Задолженность перед аффилированными компаниями, превышающая установленную допустимую величину долга, рассматривается как собственный капитал и в рамках ежегодно взимаемого кантонального/муниципального налога на капитал прибавляется к налогооблагаемому капиталу. Кроме того, размер допустимого уменьшения налогооблагаемой базы на величину процентов по задолженности должен определяться путем умножения допустимой суммы долга на ставки процента, установленные согласно «правилам безопасной гавани». В случае если платежи по процентам в пользу аффилированных компаний превышают сумму, рассчитанную на основе допустимой задолженности, они вновь причисляются к налогооблагаемой прибыли, за исключением случаев, когда предоставлены доказательства того, что подобные платежи являются обычными на рынке, и эти доказательства получены путем сравнительного анализа соответствующих правоотношений независимых третьих сторон. К тому же, такие чрезмерные выплаты процентов рассматриваются как скрытое распределение прибыли, которое предполагает уплату налога на доходы у источника выплаты.

Налогообложение групп компаний

Налог на прибыль взимается в Швейцарии с каждого отдельного юридического лица. Введение налогообложения групп компаний в ближайшем будущем не предполагается.

Реструктуризация концернов

Реструктуризация в принципе возможна на нейтральной с точки зрения налогообложения основе в случае, если показатели балансовой стоимости активов и пассивов, имеющие значение для целей налогообложения, будут перенесены в полном объеме и сохранится обязанность уплачивать налоги в Швейцарии. Дополнительно нужно еще соблюдать специальные нормативные предписания, применяемые в отношении транзакций.

10.1.2 Налог на прибыль – кантональный и муниципальный уровень

Благодаря гармонизации налогов, взимаемых кантонами и муниципалитетами, большинство вышеуказанных правил расчета прибыли аналогично применяется на кантональном и муниципальном уровне (например, налоговые вычеты в случае долевого участия в капитале компаний, правила переноса убытков на следующие периоды и, в большинстве случаев, нормы, регулирующие внешнее финансирование бизнеса).

Обзор стандартных ставок налога на прибыль

Комбинированные действующие ставки налога на прибыль (применительно к прямому федеральному налогу и кантональным/муниципальным налогам) для компаний, в отношении которых действует стандартный налоговый режим, в 2020 году устанавливались в диапазоне от 11,9 % до 21,6 % - в зависимости от кантона и муниципалитета.

Специальные налоговые режимы

В отличие от Федерального закона о прямом федеральном налогообложении все кантональные налоговые законы предусматривают особые режимы налогообложения, которые могут применяться при условии соблюдения норм Закона о гармонизации налогообложения. Упоминаемые далее специальные налоговые режимы будут заменяться в рамках Законопроекта 17 о налогообложении новыми мерами, чтобы последовательно сохранять и расширять преимущества Швейцарии как страны, привлекательной для ведения бизнеса.

www.s-ge.com/corporate-taxation

Цифры и факты по налогообложению организаций в Швейцарии

Реформа налогообложения организаций в Швейцарии

В целях последовательного обеспечения международной приемлемости швейцарской системы корпоративного налогообложения, в конце 2019 года были упразднены многие налоговые режимы, которые не нашли признания в мире. Для того чтобы сохранить привлекательность страны как места ведения бизнеса, упразднение налоговых режимов сопровождалось вводом замещающих мер, сущность которых изложена ниже:

А) Уменьшение ставок налога на прибыль

В ходе налоговой реформы в большинстве кантонов были понижены ставки налога на прибыль. При этом значительное уменьшение ставок налога произошло частично именно в тех кантонах, где ранее эти ставки были выше, чем в целом по Швейцарии.

Б) Льготный налоговый режим «patent box»

При включении в налогооблагаемую базу доходов от использования патентов и иных аналогичных прав, которые базируются на определенных, установленных законом затратах на научные исследования и опытно-конструкторские разработки, может быть предусмотрен налоговый вычет. Введение льготного режима налогообложения доходов от использования объектов интеллектуальной собственности («patent box») обязательно для кантонов, при этом налоговая льгота различается от кантона к кантону и максимально может составлять 90 %.

В) Дополнительный налоговый вычет за инвестиции в научные исследования и опытно-конструкторские разработки

За инвестиции в научные исследования и опытно-конструкторские разработки в Швейцарии кантоны могут предусмотреть дополнительный налоговый вычет в размере до 50 %. Введение этого дополнительного налогового вычета для кантонов не обязательно и относится на их усмотрение.

Г) Налоговый вычет за самофинансирование

Кантоны могут вводить вычет вмененных процентов в отношении той части налогооблагаемого капитала, которая будет превышать размер собственного капитала, необходимого в долгосрочной перспективе для ведения бизнеса (так называемый гарантийный капитал). Применимая процентная ставка в общем случае будет рассчитываться на основе доходности по десятилетним федеральным облигациям Швейцарии. Если гарантийный капитал приходится на займы внутри концерна, может применяться ставка процента, рассчитанная по принципу сравнимости с аналогичной сделкой между третьими независимыми лицами. В настоящее время налоговый вычет за самофинансирование может применяться только в кантоне Цюрих.

Д) Общее ограничение льгот

Кантоны обязаны установить верхний ограничительный предел в отношении налоговых льгот, вытекающих из всей совокупности замещающих налоговых мер (за исключением мер, предусматривающих специальную ставку налога – Sondersatzlösung). Максимальный объем льгот не должен превышать 70 % от прибыли, но кантоны вправе установить и меньшие значения такого предельного значения.

10.1.3 Налог на капитал

Годовой налог на капитал взимается только на кантональном/муниципальном уровне. Основополагающее значение для расчета налога на капитал имеет, как правило, размер чистого собственного капитала компании (то есть, акционерный или уставный капитал, дополнительно внесенный капитал, предписанные законом и прочие резервы, нераспределенная прибыль). У хозяйственных обществ налоговая база включает также все те резервы, которые не могут рассматриваться в качестве вычетов для целей налогообложения, и любые прочие налогооблагаемые скрытые резервы, а также задолженности, которые в соответствии с нормами, регулирующими в Швейцарии вопросы внешнего финансирования бизнеса, в экономическом плане считаются собственным капиталом. В некоторых кантонах возможен зачет кантонального налога на прибыль корпораций в счет налога на капитал.

От кантона к кантону налоговые ставки могут различаться. В 2020 году они устанавливались в диапазоне от 0,0010 % до 0,51 %. Кантоны могут предоставлять налоговые льготы на ту часть налогооблагаемого капитала, которая приходится на квалифицированные доли участия в капитале, патенты и займы компаниям, входящим в состав концерна.

10.1.4 Налоговые льготы

Для новых инвестиционных проектов, отвечающих определенным требованиям, налоговые льготы на срок до десяти лет могут быть предоставлены на кантональном и муниципальном уровнях, а в некоторых регионах, перечень которых установлен правительством, – также на федеральном уровне.

Федеральный уровень

Федеральное правительство сформировало перечень экономически менее развитых центрально расположенных муниципалитетов и регионов, которые вправе предоставлять различные льготы компаниям, включая частичные или полные налоговые льготы по уплате налога на прибыль корпораций на период максимум до десяти лет (см. также раздел 14.2.2).

Налоговые льготы предусмотрены для инвестиционных проектов, отвечающих определенным требованиям. К ним относятся наряду с созданием, например, новых рабочих мест в сфере производства или инвестиционной деятельностью, еще и такие условия, которые не позволят допустить при реализации проекта возникновения конкуренции с уже существующими в регионе предприятиями.

Кантональный и муниципальный уровень

В большинстве кантонов предусмотрена возможность предоставления частичных или полных льгот по уплате кантональных/муниципальных налогов на срок максимум до десяти лет, причем размер и порядок предоставления таких льгот зависит от каждого конкретного случая. Льготы могут быть предоставлены, в частности, для создания новой фирмы или для расширения уже существующего предприятия, если это имеет особое экономическое значение для данного кантона. Практика предоставления таких льгот в разных кантонах различна. В целом подобные льготные режимы предоставляются, однако, в первую очередь в связи с созданием новых рабочих мест в соответствующем регионе: в большинстве кантонов от компании в этом случае требуется создание хотя бы 10-20 новых рабочих мест.

10.2 НАЛОГОВАЯ НАГРУЗКА ПО СРАВНЕНИЮ С ДРУГИМИ СТРАНАМИ

Из сопоставления общей налоговой нагрузки в различных странах видно, что швейцарская система налогообложения по сравнению с другими высокоразвитыми промышленными странами неизменно отличается очень высокой конкурентоспособностью. Общая налоговая нагрузка отражает сумму всех взимаемых налогов и обязательных отчислений предприятия, выраженную в виде процента от прибыли. Общая сумма взимаемых налогов - это сумма различных налогов и сборов, которые уплачиваются после налоговых вычетов и учета предоставленных льгот.

Включенные в нее налоги и отчисления можно разделить на следующие категории:

- налоги на прибыль или налоги с корпораций;
- уплачиваемые работодателем отчисления на социальные нужды и налоги на доходы физических лиц (в которые уже включены все обязательные отчисления, даже если они перечисляются частному учреждению, например, пенсионному фонду);
- налоги на недвижимость;
- налоги с оборота (и каскадные налоги с продаж, а также прочие потребительские налоги, такие как, например, безвозвратный НДС)
- иные налоги (например, муниципальные сборы и налоги на транспортные средства и на минеральное топливо).

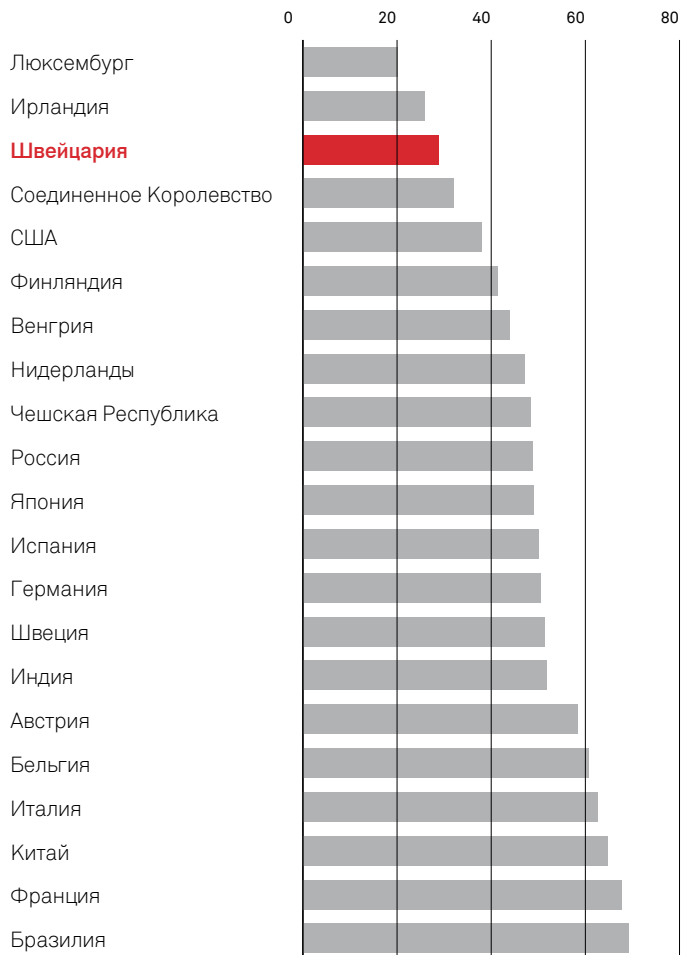
Следует также отметить, что швейцарская система налогообложения привлекательна не только для корпоративных налогоплательщиков, но и для физических лиц, так как она предусматривает умеренную, по сравнению с другими странами, налоговую нагрузку.

Швейцарская система налогообложения привлекательна не только для корпоративных налогоплательщиков, но и для физических лиц, так как она предусматривает умеренную, по сравнению с другими странами, налоговую нагрузку.

Общая налоговая нагрузка, 2018

(в % от прибыли)

(ДИАГРАММА 38)



■ Общая налоговая нагрузка (в % от прибыли), 2018
Источник: PricewaterhouseCoopers, Paying taxes 2020

10.3 НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

10.3.1 Налог на доходы

Налогоплательщики

Физические лица облагаются налогом на федеральном и кантональном/муниципальном уровне, если они имеют постоянное или временное место жительства в Швейцарии. Под временным проживанием (пребыванием) понимается пребывание физического лица в Швейцарии (независимо от имевших место случаев кратковременного прерывания проживания этого лица в стране) в течение а) не менее 30 дней с целью осуществления трудовой деятельности или б) не менее 90 дней без осуществления трудовой деятельности. Кроме того, в соответствии со швейцарской системой налогообложения, объединения лиц - хозяйственные товарищества «прозрачны» для налогообложения, а это означает, что каждый участник товарищества облагается налогами в индивидуальном порядке.

Доходы супругов - в соответствии с базовым принципом семейного налогообложения - суммируются. То же касается любого зарегистрированного гражданского партнерства. Доход несовершеннолетних детей добавляется к доходу тех лиц, которые имеют права родительского попечения. Исключение составляет доход несовершеннолетнего ребенка от трудовой деятельности: такой доход облагается налогом отдельно.

Обложение налогом на доходы осуществляется на основании налоговой декларации, которая направляется налогоплательщику и заполняется им (самообложение налогом). Начисление и получение налогов на доходы относится к компетенции кантонального налогового управления; кантональные и муниципальные налоги могут также, в зависимости от кантона, взиматься муниципальными органами по месту жительства налогоплательщика.

Физическим лицам, не имеющим места постоянного или временного жительства в Швейцарии, обязанность уплачивать налоги в Швейцарии вменяется лишь в ограниченном объеме в случае, если существует экономическая связь между такими лицами и определенными, расположенными в Швейцарии объектами налогообложения (например, земельной собственностью, производственным объектом).

Налогооблагаемый доход

Физические лица, имеющие место жительства в Швейцарии, обязаны в полном объеме уплачивать налоги со всех доходов. Исключения составляют доходы, полученные от коммерческих и производственных предприятий и недвижимого имущества, расположенных за границей. Эти доходы не облагаются налогом и учитываются только для определения применяемой налоговой ставки (принцип освобождения от уплаты налогов с прогрессией). Совокупный доход включает, в частности, доходы от работы по найму и от самостоятельной трудовой деятельности, от движимого и недвижимого имущества, а также выплаты в рамках системы социального обеспечения. К налогооблагаемому доходу относят и условную стоимость аренды жилой недвижимости, которая находится в собственности налогового резидента Швейцарии и в которой он проживает сам.

Определенные виды доходов, такие как наследство, дарение и права на общую собственность супругов, выплачиваемые из частных или государственных источников субсидии и т.п., по закону не облагаются налогом на доход, но при определенных обстоятельствах могут быть объектом обложения другими налогами на кантональном уровне: например, налог на дарение или наследство (см. раздел 10.3.6). Кроме того, физические лица вправе из своего дохода брутто вычитать расходы, сопряженные с трудовой деятельностью, например, производственные расходы, такие как расходы на проезд от дома до места работы (размер вычета ограничен) или дополнительные затраты на питание вне дома. Налоги не уплачиваются также с отчислений в фонды социального страхования, корпоративного социального страхования и в утвержденные программы индивидуального социального страхования. Дополнительные вычеты могут быть заявлены на детей, находящихся на иждивении. Заявления на дополнительный налоговый вычет могут подавать также супружеские пары (где работает один или оба члена семьи). Размер допустимых налоговых вычетов может сильно различаться в зависимости от кантона. В полном объеме подпадают под налоговый вычет платежи по процентам по задолженностям, связанным с самостоятельной трудовой деятельностью, в то время как размер вычета применительно к процентам по задолженностям, связанным с личными активами, ограничен суммой налогооблагаемого дохода от движимого и недвижимого личного имущества плюс еще 50 000 швейцарских франков. Налоговый вычет применяется также в отношении затрат на содержание объекта недвижимости: во выборе можно подать заявление на вычет по фактическим расходам или на паушальный вычет.

Налоговые ставки для физических лиц обычно являются прогрессивными, при этом на федеральном уровне установлена максимальная ставка налога 11,5%. Кантоны могут устанавливать собственные ставки налога. Применимые кантональные налоговые ставки существенно различаются в разных кантонах (максимальные ставки налога в столицах кантонов - от 10,33% до 27,09%). Для супругов, а также лиц, проживающих вместе с детьми, установлены специальные тарифы.

Доходы от прироста капитала

Порядок налогообложения доходов от прироста капитала зависит от того, какое имущество было источником дохода - личное или коммерческое, движимое или недвижимое. Прирост капитала от движимого личного имущества не облагается налогом, тогда как прирост капитала, полученный от движимого имущества коммерческого назначения, относится к обычному доходу.

Убытки

Убытки от коммерческого имущества, в противоположность убыткам от личного имущества, могут быть предметом налоговых вычетов и могут переноситься на будущие периоды в течение семи лет, если их нельзя было зачесть в счет прочего налогооблагаемого дохода налогоплательщика в соответствующем налоговом периоде.

Выплаты по возврату вкладов в капитал

Возврат определенных, установленных законом вкладов в капитал, не облагается налогом. На эти доходы не распространяется ни налог у источника выплаты (раздел 10.4), ни подоходный налог, взимаемый обычно с получающего доход физического лица.

Налог у источника выплаты

Иностранцы, работающие по найму и имеющие место жительства/ место регистрации в Швейцарии, но еще не получившие вид на жительство, уплачивают со своего трудового дохода налог у источника выплаты. Работодатель обязан удержать соответствующий налог из заработной платы и перечислить его налоговому органу. Если такой доход, облагаемый налогом у источника выплаты, превышает 1 20 000 швейцарских франков (в Женеве эта сумма составляет до конца 2020 года 500 000 швейцарских франков) в год, то необходимо подать налоговую декларацию. Во всех других случаях сумма налога у источника дохода является окончательной. Однако работник может инициировать в специальном порядке особые вычеты. С 2021 года лица, доход которых не превышает сумму в 120 000 швейцарских франков, могут по заявлению (подаётся до 31 марта года, следующего за отчетным) подать налоговую декларацию. После подачи такого заявления указанный порядок налогообложения действует и в последующие годы. Без подачи заявления дополнительные вычеты теперь не предоставляются.

Лица, работающие по найму и сохранившие свое место жительства за рубежом, облагаются налогом у источника выплаты независимо от их гражданства и по общему правилу не могут подавать в Швейцарии налоговую декларацию о своем трудовом доходе. С 2021 года исключение делается для лиц, которые имеют место жительства за рубежом, но свой доход получают практически исключительно из источников в Швейцарии или чье положение сравнимо с положением лиц, проживающих в Швейцарии и обязанных уплачивать здесь налоги. Но и в этих случаях без подачи заявления дополнительные вычеты больше не предоставляются.

10.3.2 Налог на имущество

Налог взимается только на кантональном/муниципальном уровне в соответствии с соответствующими кантональными нормами налогообложения и установленными налоговыми ставками. Налог исчисляется исходя из чистой стоимости имущества, которое включает недвижимое и движимое имущество (например, ценные бумаги и банковские депозиты, выкупную сумму (наличными) при расторжении договора страхования жизни, автомобили, доли в нераспределенном наследстве и т.д.). Налогом также облагаются имущественные ценности, не приносящие дохода. Имущественный налог не взимается с долей участия в иностранных коммерческих и производственных фирмах, а также с собственности за рубежом. Однако эти активы принимаются во внимание для расчета применимой ставки налога на имущество, если речь идет о прогрессивной ставке (принцип освобождения от уплаты налогов с прогрессией). Физические лица могут вычитать из стоимости всего имущества долги и различные предоставляемые кантонами налоговые льготы, размер которых меняется в зависимости от семейного положения и количества детей.

Имущественный налог является прогрессивным в большинстве кантонов, при этом кантоны могут сами устанавливать налоговые ставки. В связи с этим максимальная налоговая нагрузка существенно варьируется и изменяется в диапазоне от 0,135 % до 0,87 %. На федеральном уровне налог на имущество не взимается.

10.3.3 Экспаты

Под экспатами понимаются иностранные руководящие кадры и специалисты в определенных областях (например, в сфере ИТ), временно направленные своим работодателем в Швейцарию на период до пяти лет, то есть, максимальный срок действия контракта (на зарубежную командировку) должен быть ограничен пятью годами. Указанные иностранные работники имеют право на налоговые льготы в отношении понесенных ими профессиональных расходов, связанных с их пребыванием и работой в Швейцарии.

Предметом налогового вычета могут быть следующие расходы экспатов:

- 1) необходимые затраты на переезд, включая расходы на поездки в Швейцарию и из нее;
- 2) разумные расходы на проживание в Швейцарии, при условии, что квартира за рубежом используется командированным работником только для себя (то есть, не сдается в аренду во время командировки);
- 3) расходы на посещение частного учебного заведения детьми школьного возраста, если их место жительства находится в Швейцарии, а местные государственные школы не могут предоставить обучение на их родном языке. Вместо предоставления перечня фактических затрат на переезд и проживание налогоплательщик вправе инициировать получение ежемесячного аккордного (паушального) налогового вычета, размер которого может различаться в зависимости от кантона. Любое возмещение работодателем затрат экспатов, связанных с их профессиональной деятельностью, должно быть отражено в ведомости расчета заработной платы работника.

Право на налоговые льготы, сопряженные со статусом экспата, прекращается в случае истечения срока действия срочного трудового договора и перехода сотрудника на постоянную работу.

10.3.4 Лица, регулярно пересекающие границу

Лицами, регулярно пересекающими границу, считаются граждане, которые проживают за границей, но работают в Швейцарии и при этом, как правило, каждый день ездят из дома на работу и с работы домой.

Налогообложение таких лиц в Швейцарии различается и зависит от места их работы и проживания (проживание на родине или в иной стране). Соглашение об избежании двойного налогообложения с Германией предусматривает, например, разделение прав налогообложения между двумя странами. Страна, в которой находится место работы, имеет право взимать только налог у источника выплаты по фиксированной ставке 4,5 % от общей суммы заработной платы лица, регулярно пересекающего границу. Такое частичное налогообложение указанных лиц в стране по месту работы не освобождает их от уплаты налога с заработной платы по месту жительства (например, уплата налога с записью в кредит). Статус лица, регулярно пересекающего границу, аннулируется, если работник по причинам, связанным с его профессиональной деятельностью, не имеет возможности вернуться к месту своего проживания за границей в течение более 60 рабочих дней в году. В отношении лиц, регулярно пересекающих границу и проживающих во Франции, действуют различные договоренности на уровне кантонов.

10.3.5 Аккордное (паушальное) налогообложение

Как в федеральном налоговом законодательстве, так и во многих кантональных налоговых законах предусмотрен специальный порядок взимания налогов, часто называемый аккордным или «паушальным» налогообложением. В соответствии с ним определенная категория налогоплательщиков, проживающих в Швейцарии и отвечающих установленным законом критериям, уплачивают налоги исходя из затрат и расходов на проживание в Швейцарии, а не на основании своего совокупного дохода и имущества, как это происходит в обычном порядке.

Паушальный режим налогообложения применяется к налогоплательщикам, которые не являются гражданами Швейцарии, обеспечивают себе впервые или после отсутствия в стране в течение не менее 10 лет временное или постоянное проживание в Швейцарии и не занимаются здесь трудовой деятельностью. Режим паушального налогообложения де-факто ориентирован на независимых в финансовом отношении лиц, у которых нет намерения получить работу в Швейцарии.

В случае переезда в Швейцарию супружеских пар оба супруга должны соответствовать критериям паушального налогообложения, чтобы получить возможность воспользоваться этим налоговым режимом. Ситуация, когда к одному супругу применяются нормы паушального налогообложения, а к другому - обычный порядок взимания налогов, считается, как правило, недопустимой.

Налоговая база рассчитывается ежегодно в соответствии с затратами, которые понес налогоплательщик в Швейцарии и за ее пределами. При этом учитываются расходы не только налогоплательщика, но и его супруга (супруги) и находящихся на иждивении детей, если они проживают в Швейцарии. К расходам, которые обычно принимаются во внимание, относятся затраты на питание, одежду и жилье, образование, отдых и развлечения, а также все прочие расходы, сопряженные с обеспечением надлежащего уровня жизни. Точная методика расчета устанавливается совместно с соответствующими налоговыми органами того кантона, в котором указанное лицо хотело бы проживать. В любом случае налоговая база должна быть равна: а) не менее, чем семикратному размеру уплаченной арендной платы, если речь идет об аренде жилья, или условно начисленной ренты от сдачи в аренду швейцарской жилой недвижимости, если речь идет о собственности на жилую недвижимость, или б) трехкратной сумме годовых затрат на проживание, если налогоплательщик проживает в гостинице или аналогичном средстве размещения. Если налогоплательщик арендует более чем одну квартиру или является собственником более чем одного объекта недвижимости, для расчета берется самый дорогостоящий из них. Минимальный налогооблагаемый доход для целей уплаты прямого федерального налога составляет с 1 января 2016 года 400 000 швейцарских франков.

Как правило, физические лица, запрашивающие паушальное налогообложение, считаются налоговыми резидентами Швейцарии и имеют поэтому право еще и на налоговые льготы по доходам из иностранных источников в соответствии с соглашениями об избежании двойного налогообложения. Однако некоторые соглашения допускают предоставление налоговых льгот только в том случае, если весь доход из страны-источника облагается налогом в Швейцарии в общеустановленном порядке. Вопрос отмены паушального налогообложения постоянно становится предметом политических дискуссий. В настоящее время возможность паушального налогообложения по-прежнему существует в следующих кантонах: Аргау, Аппенцелль Иннерроден, Берн, Вале, Во, Гларус, Граубюнден, Женева, Золотурн, Люцерн, Невшатель, Нидвальден, Обвальден, Санкт-Галлен, Тичино, Тургау, Ури, Фрибур, Цуг, Швиц и Юра.

10.3.6 Налог на наследство и дарение

Налоги на наследство и дарение не унифицированы. Поэтому кантоны имеют полное право взимать подобные налоги, причем нормативные акты различных кантонов значительно отличаются друг от друга практически по всем аспектам. Все кантоны, за исключением кантона Швиц, взимают налоги на наследство и/или дарение в отношении определенных видов перехода прав на имущество, если наследодатель или даритель проживал или, соответственно, проживает в кантоне либо если речь идет о передаче прав собственности на недвижимое имущество, расположенное в кантоне.

Ставки налога на наследство и дарение в большинстве случаев являются прогрессивными и обычно зависят от степени родства между наследодателем или дарителем и выгодоприобретателем и/или от размера суммы, получаемой выгодоприобретателем. Во всех кантонах от уплаты налогов на наследство и дарение освобождены супруги; в большинстве кантонов это правило действует также в отношении прямых потомков.

10.4 НАЛОГ НА ДОХОДЫ В ВИДЕ ПРОЦЕНТОВ И ДИВИДЕНДОВ (НАЛОГ У ИСТОЧНИКА ВЫПЛАТЫ ДОХОДА)

Налог на доходы в виде процентов и дивидендов на федеральном уровне представляет собой налог, удерживаемый у источника выплаты дохода, и взимается он с общей суммы выплачиваемых швейцарскими компаниями дивидендов, с доходов от облигаций и аналогичных долговых обязательств швейцарских эмитентов, а также с определенных выплат доходов швейцарских инвестиционных фондов и выплат процентов по депозитам в швейцарских банковских учреждениях.

С момента вступления в силу 1 января 2011 года принципа расширенного толкования понятия долевого участия в капитале выплаты по возврату капитала, внесенного владельцами долей участия после 31 декабря 1996 года и должным образом задекларированного и отраженного в бухгалтерской отчетности, теперь будут расцениваться как возврат номинального капитала. Это означает, что выплаты по возврату должным образом задекларированных и отраженных в бухгалтерском учете вкладов и взносов в долевой капитал не подлежат обложению налогом у источника выплаты и для физических лиц (если доли участия находятся в их личной собственности) не считаются более налогооблагаемым доходом (см. раздел 10.3.1).

Налог у источника выплаты удерживается также с доходов в виде выигрышей от участия в азартных играх, лотерейных выигрышей и т.п., которые не освобождены от налога на доходы, а также со страховых выплат.

В целом обязанность уплачивать этот налог возложена на заемщика капитала, и он обязан удерживать причитающуюся сумму налога у источника выплаты независимо от того, имеет ли получатель право на полный или частичный возврат налога. Возврат налога возможен только в том случае, если соответствующие доходы были надлежащим образом задекларированы для целей налогообложения доходов/прибыли и получатель вправе пользоваться такими доходами, подлежащими обложению налогом у источника выплат. Цель данного правового регулирования состоит в недопущении уклонения от уплаты налогов. Юридическим лицам налог, удерживаемый у источника выплаты дохода, возмещается посредством фактического возврата удержанной суммы, тогда как физическим лицам-налоговым резидентам Швейцарии этот налог засчитывается в счет общей суммы налоговых обязательств в рамках обычного порядка налогообложения.

Благодаря многочисленным соглашениям об избежании двойного налогообложения и двусторонним договорам налоговым нерезидентам Швейцарии может быть частично или полностью сокращен налог у источника выплаты или возмещен удержанный налог на доходы в виде процентов и дивидендов.

Лицам, не являющимся налоговыми резидентами Швейцарии, удержанный налог, как правило, не возмещается. Тем не менее, частичный или полный возврат налога может быть получен на основании международного соглашения об избежании двойного налогообложения или двустороннего соглашения между Швейцарией и страной, резидентом которой является получатель доходов.

Следует также отметить, что в отношении определенных выплат дивидендов при наличии соответствующих условий может применяться уведомительный порядок, заменяющий удержание налога у источника выплаты и процедуру возврата налога.

10.4.1 Налоговые ставки внутри страны

Налоговая ставка 35 % применяется к распределению дивидендов, в том числе при скрытом распределении прибыли, к выплатам процентов по облигациям и им подобным долговым ценным бумагам, а также к выплатам процентов банками или им подобными финансовыми институтами в отношении небанковских учреждений. Процентные платежи по корпоративным кредитным соглашениям, которые не отнесены к облигациям и аналогичным долговым инструментам, на облагаются налогом у источника выплаты дохода. Если лицензионные отчисления, платежи за обслуживание и аналогичные сборы, подлежащие уплате налогоплательщиками - физическими или юридическими лицами в Швейцарии, отвечают принципу «вытянутой руки» (принципу равноправия и незаинтересованности сторон сделки), то налог у источника выплаты дохода не взимается.

10.4.2 Налоговые ставки в соответствии с соглашениями об избежании двойного налогообложения

Большинство соглашений об избежании двойного налогообложения предусматривает для дивидендов снижение обычной ставки налога, равной 35 %. Пониженная ставка обычно составляет 15 % для портфельных инвесторов и 0 %, 5 % или 10 % для компаний, владеющих существенной частью долей в капитале. Некоторые соглашения об избежании двойного налогообложения предписывают обязательность взимания налога с доходов, полученных из швейцарских источников, в стране постоянного проживания их получателя; в противном случае снижение налога не предоставляется. В отношении процентного дохода большинство соглашений также допускают снижение налоговой ставки, -обычно до 10 %. Некоторые соглашения предусматривают возврат налога в полном объеме.

Однако любое снижение налога возможно только в том случае, если лицо, претендующее на льготы в соответствии с соглашением об избежании двойного налогообложения, де-факто подпадает под действие данного соглашения.

10.4.3 Двусторонние соглашения с ЕС

В мае 2004 года между Швейцарией и Европейским союзом (ЕС) было заключено восемь двусторонних соглашений («Двусторонние соглашения II») в дополнение к семи уже существующим двусторонним соглашениям («Двусторонние соглашения I», действующие с 1 июня 2002 года).

В пакет этих соглашений входило Соглашение о налогообложении процентов, которое предусматривало меры, аналогичные установленным в директиве ЕС касательно налогообложения процентов. В этом же соглашении содержались положения, практически идентичные действовавшей на тот момент редакции директивы ЕС об общей налоговой системе для материнских и дочерних компаний и директивы ЕС о налогообложении процентов и лицензионных отчислений.

В соответствии с этим дивиденды, роялти и процентные платежи между Швейцарией и странами-членами ЕС с 1 июля 2005 года не облагаются налогом у источника выплаты дохода - при условии выполнения определенных требований (среди прочего, требований к минимальным долям участия, периоду владения ценными бумагами).

В 2017/18 году Соглашение о налогообложении процентов было заменено Соглашением об автоматическом обмене информацией по вопросам налогообложения (Соглашение AIA), которое распространяется не только на процентный доход, но и на все виды доходов с капитала, а также на трастовые компании и фонды. Положения Соглашения о налогообложении процентов, предусматривавшие освобождение от уплаты налога у источника в отношении трансграничных выплат дивидендов, процентов и роялти между аффилированными дочерними компаниями, остались без изменения и сохранили юридическую силу.

Как правило, указанные двусторонние соглашения, включая Соглашение AIA, распространяются и на государства, вступившие в члены ЕС после 1 июля 2005 года (например, Болгария, Румыния или Хорватия).

Вышеперечисленные льготы по Соглашению AIA могут не применяться в случае злоупотребления правом или мошенничества, поскольку в Соглашении AIA была предусмотрена специальная оговорка, которая допускает применение как со стороны Швейцарии, так и со стороны отдельных стран-членов ЕС соответствующих национальных или предусмотренных соглашением правовых норм в целях предотвращения мошенничества или злоупотребления правом.

Соглашения об избежании двойного налогообложения между Швейцарией и государствами-членами ЕС, предусматривающие более благоприятный режим налогообложения дивидендов, процентов и роялти, не претерпели изменений. На практике это означает, что налогоплательщики вправе ссылаться по выбору на Соглашение AIA или на применимое Соглашение об избежании двойного налогообложения.

10.5 НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Хотя Швейцария и не является членом ЕС, принципы взимания НДС установлены здесь в соответствии с шестой директивой ЕС по гармонизации правовых норм стран-членов в отношении налога с оборота («Шестая директива по НДС») и формируют налогообложение НДС как систему взимания некумулятивного, многоступенчатого налога с предварительным вычетом. Вследствие этого налог на добавленную стоимость является в Швейцарии косвенным налогом, уплачивается только на федеральном уровне с большинства товаров и услуг и применяется на каждом этапе производства и цепочки поставок. Налог должен уплачиваться поставщиком товаров или услуг (то есть, размер налога рассчитывается на основании платы, внесенной получателем товаров/услуг).

10.5.1 Налогоплательщики

Уплачивать этот налог обязано в принципе любое (юридическое или физическое) лицо, организация, объединение лиц без образования юридического лица, учреждение и т.д. (независимо от организационно-правовой формы, цели деятельности и направленности на получение прибыли), занимающееся предпринимательством (имеется в виду рассчитанное на продолжительное время получение доходов от самостоятельной коммерческой или профессиональной деятельности, которая ведется от собственного имени). Обязанность зарегистрироваться в качестве плательщика НДС возникает, когда налогооблагаемый оборот компании по всему миру составляет не менее 100 000 швейцарских франков в год. Все расположенные в Швейцарии производственные предприятия одной и той же швейцарской компании образуют вместе с штаб-квартирой этой компании единый субъект налогообложения. Также единый субъект налогообложения формируют все швейцарские производственные предприятия одной и той же иностранной компании. А вот швейцарские производственные предприятия и зарубежная штаб-квартира (и наоборот) одной и той же компании образуют разные субъекты налогообложения НДС.

Обязанность уплаты НДС с полученных товаров и услуг (без необходимости регистрации в качестве плательщика НДС) вменяется также получателям услуг в Швейцарии (в общем случае не обязанным уплачивать НДС), если они в течение календарного года получают на сумму более 10 000 швейцарских франков услуги, с которых должен взиматься НДС, но с поставщика взыскать этот налог невозможно. К таким услугам, среди прочего, относятся услуги компаний, которые находятся за рубежом и не внесены в реестр плательщиков налога в Швейцарии, но при этом место оказания таких услуг находится в Швейцарии. В этом случае действует специальное правило «места нахождения получателя услуги», в соответствии с которым услуга считается оказанной по месту нахождения получателя услуги и он же будет обязан уплатить НДС. Исключение из этого правила составляют телекоммуникационные или электронные услуги, оказываемые лицам, не являющимся плательщиками НДС.

Уплачивать НДС с полученных услуг обязаны также получатели таких услуг-плательщики НДС, которые должны декларировать НДС с полученных услуг в рамках своей обычной налоговой отчетности по НДС.

Если выручка субъекта налогообложения (подразумевается оборот компании от налогооблагаемых поставок товаров и услуг по всему миру) составляет менее 100 000 швейцарских франков в год (для спортивных обществ и культурных ассоциаций 150 000 швейцар-

ских франков), то он освобождается от уплаты налога. Тем не менее, налогоплательщик вправе отказаться от освобождения от уплаты налога. После регистрации в Федеральном налоговом управлении Швейцарии налогоплательщик получает номер плательщика НДС, за основу которого берется, как правило, идентификационный номер предприятия. К идентификационному номеру предприятия добавляется буквосочетание MWST (например, CHE123.456.789 MWST).

Особые правила действуют для холдинговых компаний. В целом, приобретение, владение и продажа долей участия является с точки зрения швейцарского закона об НДС предпринимательской деятельностью. Под долями участия понимаются доли в капитале других предприятий в размере не менее 10 %, которые используются в целях долгосрочных инвестиций и обеспечивают значительное влияние.

Как правило, холдинговым компаниям не вменяется обязанность уплачивать НДС, поскольку они получают свои доходы из оборота долей участия, что не относится к налогооблагаемым услугам. Приравнивание холдинговой деятельности к предпринимательской приводит в то же время к тому, что холдинговые компании получают возможность добровольно зарегистрироваться в качестве плательщика НДС по причине своего отказа от освобождения от уплаты этого налога.

Регистрация в качестве плательщика НДС дает определенное преимущество, которое заключается в том, что можно подать заявление на возмещение входного НДС, который уплачивается в рамках предпринимательской деятельности, дающей право на такое возмещение. Не обеспечивают право на такое возмещение налога некоторые исключенные из налогообложения услуги, в отношении которых такая опция не предоставляется и не может быть предоставлена (см. раздел 10.5.5). В сфере денежного рынка и обращения капитала, например, такой освобожденной от уплаты налога услугой является торговля ценными бумагами и долями участия в компаниях. Для этого вида услуг требуется корректировка входного НДС.

10.5.2 Налогооблагаемые виды деятельности

Налогом на добавленную стоимость внутри страны облагаются услуги, оказанные в Швейцарии за плату лицами-плательщиками НДС, если эти услуги не исключены из перечня услуг, с которых уплачивается НДС, или если они не освобождены от НДС. На услуги, которые согласно критериям, применяемым к исчислению НДС, считаются оказанными за рубежом, НДС не начисляется. НДС облагаются следующие виды деятельности:

1. Поставка товаров на территории Швейцарии (включая также иные таможенные зоны, относимые к внутренней территории страны, например, Лихтенштейн);
2. Оказание услуг на территории Швейцарии (включая также иные таможенные зоны, относимые к внутренней территории страны, например, Лихтенштейн)
3. Приобретение услуг и некоторых видов товаров внутри страны у предприятий, расположенных за рубежом и
4. Импорт товаров.

Услуги, место получения которых находится за рубежом, а также поставки товаров за рубежом не облагаются швейцарским налогом на добавленную стоимость. Экспорт товаров из Швейцарии подлежит налогообложению, но от уплаты НДС освобожден.

Поставка товаров в целях обложения НДС - это понятие более широкое, чем категория «поставка товаров» в толковании швейцарского торгового права. В Законе о налоге на добавленную стоимость указан целый ряд видов деятельности, который считаются поставками товаров или услуг в целях обложения НДС, например, техническое обслуживание машин, сдача имущества в аренду или в лизинг, продажа электроэнергии и т.д.

10.5.3 Налоговая база

Основой для расчета суммы налога при поставках товаров и оказании услуг является условная или фактически полученная общая стоимость оплаты (в денежной или натуральной форме). Входной НДС, то есть, уплаченный при приобретении товаров и услуг налог, может быть, в принципе, возмещен на основании заявления, подаваемого плательщиком НДС в рамках своей периодически подаваемой отчетности по НДС путем налогового вычета из подлежащего оплате НДС, если плательщик налога имеет право на полное возмещение входящего НДС. Как следствие, налогом облагается только добавленная стоимость (принцип многофазного налога с чистого оборота).

10.5.4 Налоговые ставки

Стандартная налоговая ставка с 1 января 2018 года составляет 7,7 % на каждую налогооблагаемую поставку товаров или услуг. Услуги в сфере гостиничного бизнеса облагаются НДС по пониженной ставке 3,7 %. Определенные виды товаров и услуг, необходимые для обеспечения основных жизненных потребностей, такие как водоснабжение, продукты питания и безалкогольные напитки, скот, птица, рыба, зерновые культуры и семена, корма, удобрения, медикаменты, (электронные) книги и газеты, услуги некоммерческих радио- и телекомпаний и т.д., облагаются НДС по пониженной ставке 2,5 %.

Федеральное налоговое управление Швейцарии предлагает, кроме того, упрощенную процедуру расчетов НДС для малых предприятий с оборотом не более 5,005 миллионов швейцарских франков (включая НДС) и налоговыми обязательствами в размере не более 103 000 швейцарских франков в год (рассчитано в соответствии с действующей ставкой налогового обложения). По желанию малые предприятия могут уплачивать НДС по усредненной ставке, которая ниже стандартной ставки 7,7 %, но тогда малые предприятия должны отказаться от обычной процедуры вычета входного НДС, который при стандартной процедуре снижал бы сумму обязательства по НДС (возмещение входного НДС). Переход на такой упрощенный метод налогообложения требует разрешения со стороны Федерального налогового управления Швейцарии, и действует он в течение не менее одного года. В отличие от обычной процедуры подачи квартальных отчетов налоговые декларации по НДС подаются только два раза в год.

10.5.5 Исключение из налогообложения

В отношении стоимости реализованных потребителю товаров и услуг закон различает понятия «освобождение от налогообложения» и «исключение из налогообложения». В обоих случаях НДС не взимается, но имеются определенные различия в отношении возмещения входного НДС.

В отношении стоимости реализованных потребителю товаров и услуг, которые исключены из налогообложения НДС, невозможно возмещение входного НДС, связанного с уплатой НДС в процессе генерирования оборота таких товаров и услуг. Исключены из обложения НДС услуги в области здравоохранения, образования,

культуры, спорта, социального обеспечения, большая часть банковских и страховых услуг, аренда и продажа недвижимости, а также обороты от азартных игр и лотереи. Однако для оборота товаров и услуг, исключенных из налогообложения НДС, в большинстве случаев налогоплательщику предоставляется возможность выбора в пользу добровольного налогообложения. Данный вариант невозможен в отношении банковских и страховых услуг, а также аренды и продажи недвижимости, используемой исключительно в качестве жилья. Для услуг, освобожденных от уплаты НДС (в отличие от исключенных из налогообложения НДС услуг), возможен вычет входного НДС по всем налогам, которые нужно уплачивать в процессе генерирования оборота соответствующих товаров и услуг (подлинное освобождение от налогообложения). Видом деятельности, освобожденным от уплаты НДС, является, например, экспорт товаров (см. раздел 10.5.7).

Швейцарским НДС не облагается оказание услуг и поставки товаров за рубежом. Такие виды деятельности являются, как правило, результатом реализации международных моделей ведения бизнеса. Типичный пример: швейцарская торговая компания закупает продукцию у иностранного производителя и продает ее заказчиком в третьей стране, при этом продукция отправляется напрямую от производителя заказчиком. Оборот от деятельности, осуществляемой за границей, дает право на вычет входного НДС, если эта деятельность не классифицируется как исключенная для целей НДС и по ней не предоставляется опция добровольного налогообложения.

10.5.6 Вычет входного НДС

Предприятие, зарегистрированное в качестве плательщика НДС, несет ответственность за начисление НДС по всем налогооблагаемым видам деятельности (налог с оборота) и осуществляет со своей стороны уплату НДС при приобретении налогооблагаемых товаров/услуг (входной НДС). В большинстве случаев входной НДС можно

вычесть из совокупной суммы подлежащего уплате НДС. В этом случае НДС, как правило, не становится дополнительным налоговым бременем для предприятия. НДС является реальным бременем для конечного потребителя или для предприятия, принимающего участие в сделках, по которым не допускается вычет входного НДС (предприятия, товары и услуги которых исключены из налогообложения НДС, например, банки и страховые компании).

10.5.7 Экспорт

В то время как экспортируемые товары освобождены от НДС (с вычетом входного НДС), многие услуги, получателями которых являются заказчики за границей, швейцарским НДС не облагаются, так как они классифицируются как услуги, оказанные за границей.

Швейцарский закон об НДС содержит перечень услуг, которые либо облагаются налогом по месту нахождения поставщика услуг, либо же подпадают под действие особых правил (например, услуги, связанные с земельной недвижимостью, гостиничные услуги, услуги в области культуры, спорта и искусства, пассажирские перевозки и т. д.). Услуги, не содержащиеся в данном перечне и оказанные иностранному получателю, не облагаются НДС в Швейцарии (применяется общая норма – так называемый «принцип места нахождения получателя услуги»).

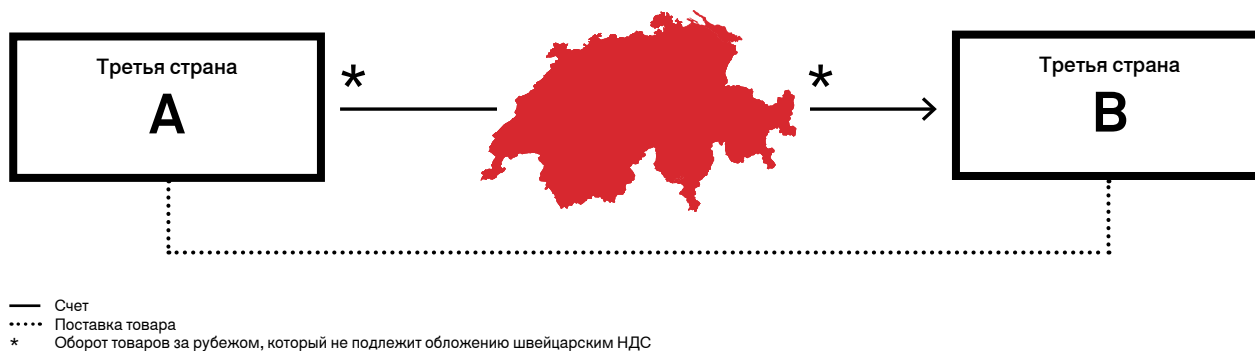
Право на освобождение от уплаты НДС или отсутствие обязанности уплачивать этот налог в случае оказания таких услуг необходимо сначала доказать с помощью соответствующей документации, например, счетов, договоров и т.д. То же правило применяется и в отношении экспортных поставок, для которых в целях освобождения от уплаты налога необходимо иметь предоставленное таможенными органами подтверждение факта экспорта или импорта.

10.5.8 Международная коммерческая деятельность

Приведенная ниже схема наглядно показывает, как изложенные выше основные правила уплаты НДС отражаются в деятельности условной швейцарской торговой компании, закупающей продукцию у иностранного производителя и продающей ее заказчиком в третьей стране, причем продукция поставляется напрямую производителем заказчику:

Международная коммерческая деятельность

(СХЕМА 39)



Источник: схема PricewaterhouseCoopers

10.5.9 Компании с местом нахождения за рубежом

Иностранные компании, которые поставляют товары в Швейцарию или оказывают на территории Швейцарии услуги и хотят отказаться от освобождения от уплаты НДС или имеют оборот, превышающий указанную в разделе 10.5.1 пороговую величину, должны назначить лицо, имеющее место нахождения в Швейцарии, уполномоченным по вопросам НДС. Данные компании могут напрямую осуществлять учет и возврат входного НДС. От обязательной уплаты НДС освобождаются иностранные предприятия, оказывающие в Швейцарии исключительно освобожденные от НДС услуги или услуги согласно «принципу места нахождения получателя услуги» (кроме телекоммуникационных или электронных услуг для не облагаемых налогом получателей услуг), а также выполняющие поставки электричества по линиям электропередач, газа через газораспределительную сеть и тепла через систему централизованного теплоснабжения для плательщиков налога в Швейцарии.

Компании, имеющие место нахождения за рубежом и не ведущие налогооблагаемую деятельность в Швейцарии, имеют право на возмещение НДС, уплаченного в Швейцарии, если оборот от их деятельности за рубежом соответствует требованиям швейцарского Закона об НДС и если страна места нахождения компании предоставляет швейцарским компаниям аналогичные права (VAT Refund/порядок возврата НДС).

Действующая в Швейцарии ставка налога на добавленную стоимость 7,7 % является самой низкой в Европе.

10.6 ПРОЧИЕ НАЛОГИ

10.6.1 Гербовые сборы

Как правило, данное налоговое обязательство возникает в связи с особыми юридическими сделками, такими как выпуск акций (эмиссионный сбор) или торговля ценными бумагами (сбор с оборота).

За размещение и увеличение капитала хозяйственных обществ взимается эмиссионный сбор, который составляет 1 % от рыночной стоимости внесенного капитала, при этом с первого миллиона швейцарских франков в составе суммы оплаченного капитала сбор не взимается, независимо от того, идет ли речь о первоначальном или дополнительном вкладе в капитал. Эмиссионный сбор уплачивается также со взносов в капитал, не сопряженных с увеличением уставного капитала общества, хотя в этом случае не применяется правило об освобождении от уплаты этого сбора с 1 миллиона швейцарских франков.

Со сделок по переходу права собственности на швейцарские и иностранные ценные бумаги, в которых участвует швейцарский дилер в качестве стороны договора или в качестве посредника, уплачивается сбор с оборота (часто называемый «налогом с биржевого оборота»). В зависимости от страны проживания эмитента (Швейцария или другая страна) налоговая ставка составляет 0,15 % или 0,3 % от вознаграждения, получаемого за продаваемые ценные бумаги.

К швейцарским дилерам по торговле ценными бумагами относятся все лица, которые профессионально занимаются куплей или продажей ценных бумаг за свой счет или за счет другого лица, - включая швейцарские банки и другие аналогичные финансовые институты Швейцарии, а также компании, владеющие налогооблагаемыми ценными бумагами, балансовая стоимость которых превышает 10 миллионов швейцарских франков, и иностранные участники швейцарской фондовой биржи (так называемые «удаленные участники»), являющиеся держателями швейцарских имущественных прав, которые котируются на швейцарской фондовой бирже.

10.6.2 Налоги на недвижимость

Доходы от прироста стоимости недвижимого имущества в Швейцарии облагаются специальным кантональным налогом на доход от недвижимости, если соответствующий доход от прироста капитала получен от имущества физического лица, используемого им в личных целях. Если доход с капитала получен от имущества физического лица, используемого этим лицом в коммерческих целях, или от активов юридического лица, то взимается обычный налог на прибыль либо опять же специальный кантональный налог на недвижимость - вид налога зависит от кантона, в котором находится данное недвижимое имущество. На федеральном уровне доходы от прироста стоимости недвижимого имущества, находящегося в собственности физического лица и используемого им в личных целях, не подлежат обложению прямым федеральным налогом, в то время как доходы с капитала, полученные от имущества коммерческого назначения или имущества юридических лиц, подлежат обложению обычным налогом на прибыль.

Кроме того, в некоторых кантонах переход права собственности на недвижимость облагается налогом на приобретение земельного участка (налог на землю при смене собственника), в то время как на федеральном уровне подобные налоги не взимаются. Как

правило, налог на приобретение земельного участка рассчитывается с цены покупки недвижимости и обычно уплачивается покупателем. В зависимости от кантона применяемая налоговая ставка составляет примерно 1 % – 3 %.

К тому же около половины кантонов взимают с недвижимости специальный имущественный налог («налог на недвижимость»), который подлежит уплате ежегодно в дополнение к общему налогу на имущество. Этот налог взимается по месту нахождения недвижимости и рассчитывается на основе рыночной стоимости или доходности недвижимости без вычета задолженностей. Применяемая налоговая ставка составляет максимум 0,3 %.

10.7 СОГЛАШЕНИЯ ОБ ИЗБЕЖАНИИ ДВОЙНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

В целях минимизации последствий двойного налогообложения в Швейцарии и за рубежом Швейцария заключила со всеми ведущими промышленными странами и многими другими государствами налоговые соглашения, регулирующие взимание прямых налогов на прибыль. Большинство этих соглашений базируется на принципах Модельной налоговой конвенции ОЭСР, которая определяет место налогообложения доходов или активов, а также устанавливает порядок устранения двойного налогообложения. Швейцария применяет метод освобождения от уплаты налогов, в соответствии с которым доходы, полученные за рубежом, освобождаются от налогообложения в Швейцарии. Такие доходы и имущество учитываются только для исчисления применяемой налоговой ставки (оговорка о прогрессивной налоговой ставке). В отношении некоторых видов дохода (дивиденды, проценты и роялти) Швейцария, напротив, применяет, как правило, метод зачета налога. В случае, когда речь идет о дивидендах, процентах и роялти, право на налогообложение доходов обычно имеют оба государства – государство, в котором был получен доход, и государство, где находится место жительства получателя дохода. Однако соглашение об избежании двойного налогообложения ограничивает право страны источника дохода на взимание налога; при этом соответствующий налог, удержанный у источника дохода, может быть зачтен в счет налога, взимаемого в стране резидентства получателя дохода. На данный момент действует более 90 налоговых соглашений, а с 1 июля 2005 года вступили в силу также двусторонние соглашения с ЕС. Поскольку швейцарские налоговые соглашения считаются международными соглашениями, то они, как правило, имеют приоритет перед федеральными и кантональными/муниципальными налоговыми законами.

Швейцарские соглашения об избежании двойного налогообложения применяются в отношении лиц (физических и юридических), имеющих место жительства в одном или в обоих договаривающихся государствах. Как уже указывалось в пункте 10.3.5, налоговые резиденты Швейцарии, желающие получить право паушального налогообложения, обычно имеют право и на льготы, предусмотренные налоговыми соглашениями. Однако некоторые соглашения требуют соблюдения особых условий для получения соответствующих налоговых льгот.

Наряду с налоговыми соглашениями, регулирующими взимание прямых налогов на доход, Швейцария заключила также много соглашений о налогах на наследование и на наследуемое имущество. Переговоры касательно соглашений об избежании двойного налогообложения применительно к дарению до настоящего времени не велись. Кроме того, заключено несколько специальных соглашений, касающихся лиц, регулярно пересекающих границу Швейцарии, налогообложения в сфере международных воздушных перевозок и транспорта, а также вопросов, связанных с налогообложением международных организаций и их сотрудников.

10.8 ПРАВИЛА ТРАНСФЕРТНОГО ЦЕНООБРАЗОВАНИЯ

В соответствии со швейцарским налоговым законодательством операции между компаниями внутри одного и того же концерна должны осуществляться в соответствии с обычными рыночными условиями (согласно принципу «вытянутой руки», предполагающему равноправие и незаинтересованность сторон сделки). Швейцария не имеет специального законодательства о трансфертном ценообразовании и не планирует вводить его в ближайшее время. Вместо этого, при выяснении вопроса о том, соответствует ли сделка между аффилированными сторонами обычным рыночным условиям, швейцарские налоговые органы руководствуются положениями Руководства ОЭСР по трансфертному ценообразованию. В Швейцарии отсутствуют особые требования в отношении документации для целей трансфертного ценообразования. Однако компания, осуществляющая свою деятельность в Швейцарии, должна всегда держать наготове надлежащие документы, подтверждающие, что сделки между аффилированными сторонами совершены в соответствии с обычными, с объективной точки зрения, рыночными условиями.

www.efd.admin.ch

Федеральный департамент финансов Швейцарии (EFD)