

TAX EXPERT International AG

Цюрих Цуг

www.taxexpert.ch



INNOVATION
TRADITION



Бизнес в Швейцарии

Рихард Вюрмли, *управляющий партнер, Richard.Wuermli@taxexpert.ch*

Анна Короватская, *старший советник, Anna.Korovatskaya@taxexpert.ch*

Цюрих, Швейцария, август 2014



TAX EXPERT International AG

© 2014 TAX EXPERT International AG. Все права защищены.

- I. Швейцария – общая информация
- II. Налогообложение юридических лиц
- III. Налогообложение физических лиц
- IV. Налог на добавленную стоимость
- V. Таможня/российско-швейцарские соглашения





INNOVATION
TRADITION

I. Швейцария – общая информация



- ✓ Расположена в центре Европы
- ✓ Отличная транспортная доступность
- ✓ Очень высокий уровень жизни
- ✓ Высокий уровень образования и привлекательность для высококвалифицированных кадров
- ✓ Наличие международных школ
- ✓ Либеральное и гибкое трудовое законодательство
- ✓ Стабильная правовая и политическая ситуация
- ✓ Наличие разнообразнейших финансовых услуг



Конкурентоспособная налоговая система

- Низкие налоговые ставки для юридических и физических лиц
- Конкуренция между кантонами, способствующая снижению ставок
- Наличие различных налоговых привилегий и налоговых каникул
- 90 международных договоров об избежании двойного налогообложения
- Отсутствие правил контролируемой иностранной компании (CFC rules)
- Полностью отвечает стандартам ОЭСР
- Стандартная ставка НДС - 8%



Отработанная система индивидуальных налоговых соглашений



INNOVATION
TRADITION

II. Налогообложение юридических лиц



Основные правовые формы:

- **Акционерное общество (Ltd, AG):** минимальный акционерный капитал - 100 000 швейц. фр.
- **Общество с ограниченной ответственностью (LLC, GmbH):** минимальный капитал 20 000 швейц. фр.

Простая процедура открытия

Гербовый сбор на капитал:

- Капитал < 1 млн швейц. фр. -> без гербового сбора
- Капитал > 1 млн швейц. фр. -> гербовый сбор в размере 1% от капитала, превышающего 1 млн швейц. фр.
- Возможно освобождение, связанное с реорганизацией



Налогообложение прибыли:

- **Стандартные ставки:** 12-24%
- **Привилегии на кантональном уровне** возможны во всех кантонах
 - **Смешанные компании** (международная торговля, интеллектуальная собственность и т.д.): 8,5-10,5%
 - **Холдинговые компании:** 7,8%, 0% на квалифицированные дивиденды и прирост капитала
 - **Лицензионный «бокс»** (кантон Нидвальден): 8,8%
- **Привилегии на федеральном уровне** возможны в определенных случаях

Юридические лица: текущее налогообложение

Налогообложение прибыли (*продолжение*):

- Налоговые **каникулы** возможны **до 10 лет** (освобождение от налога на прибыль и капитал до **100%!**). Условия:
 - Новая компания или существенное изменение в направлении деятельности компании
 - Создание новых рабочих мест
 - Отсутствие конкуренции с существующим местным бизнесом
 - Экономический интерес кантона
- Однократные материальные **субсидии** возможны
- Требуется подача прошения до начала ведения деятельности

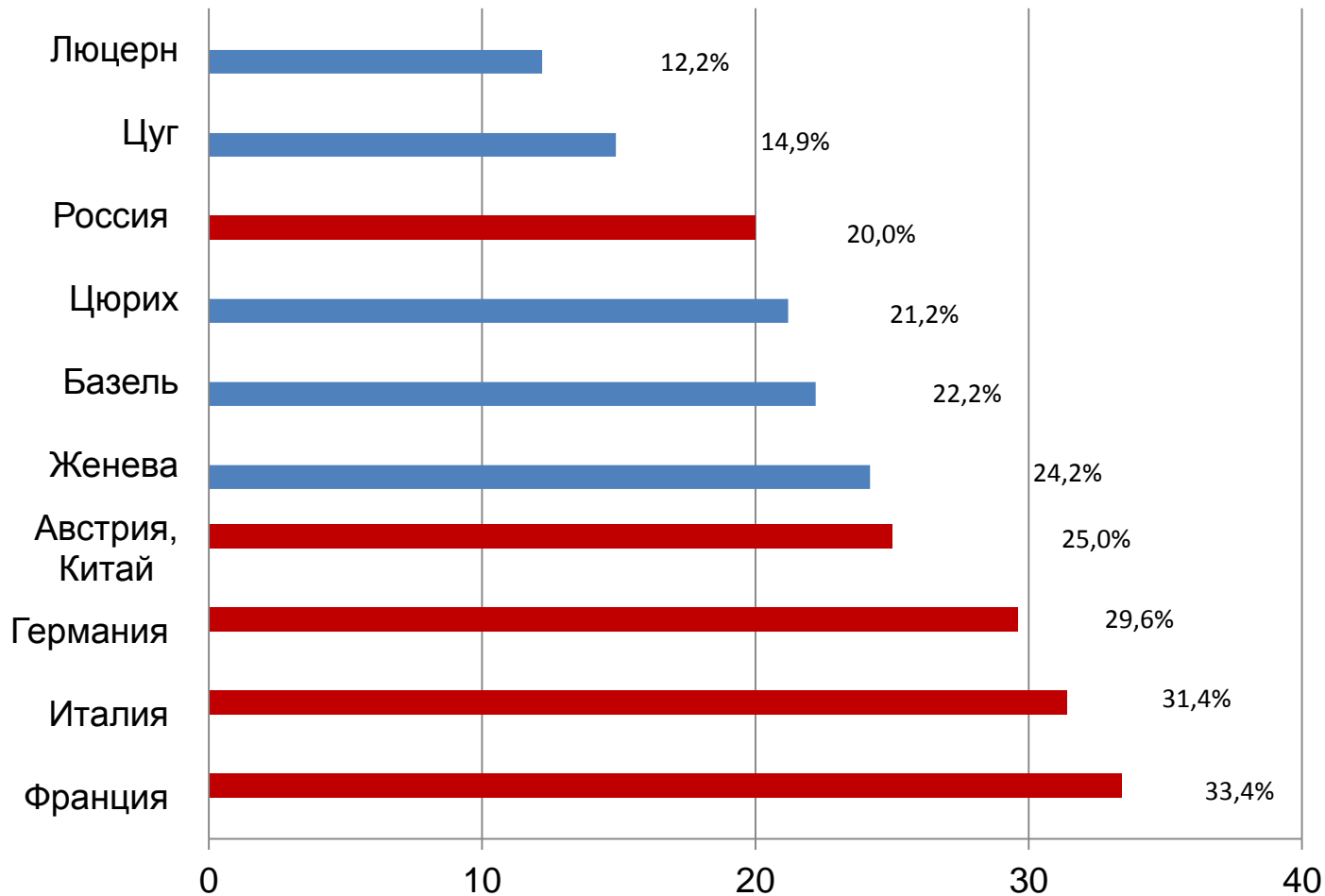
Налогообложение капитала:

- **Ежегодный** налог на капитал
- Во многих кантонах подлежит зачету в счет уплаты налога на прибыль (например, освобождение от дополнительного взимания налога на капитал)
- Налоговая ставка зависит от кантона и налогового статуса и, как правило, составляет **0,01-0,1%** от налогооблагаемого капитала



Юридические лица: текущее налогообложение

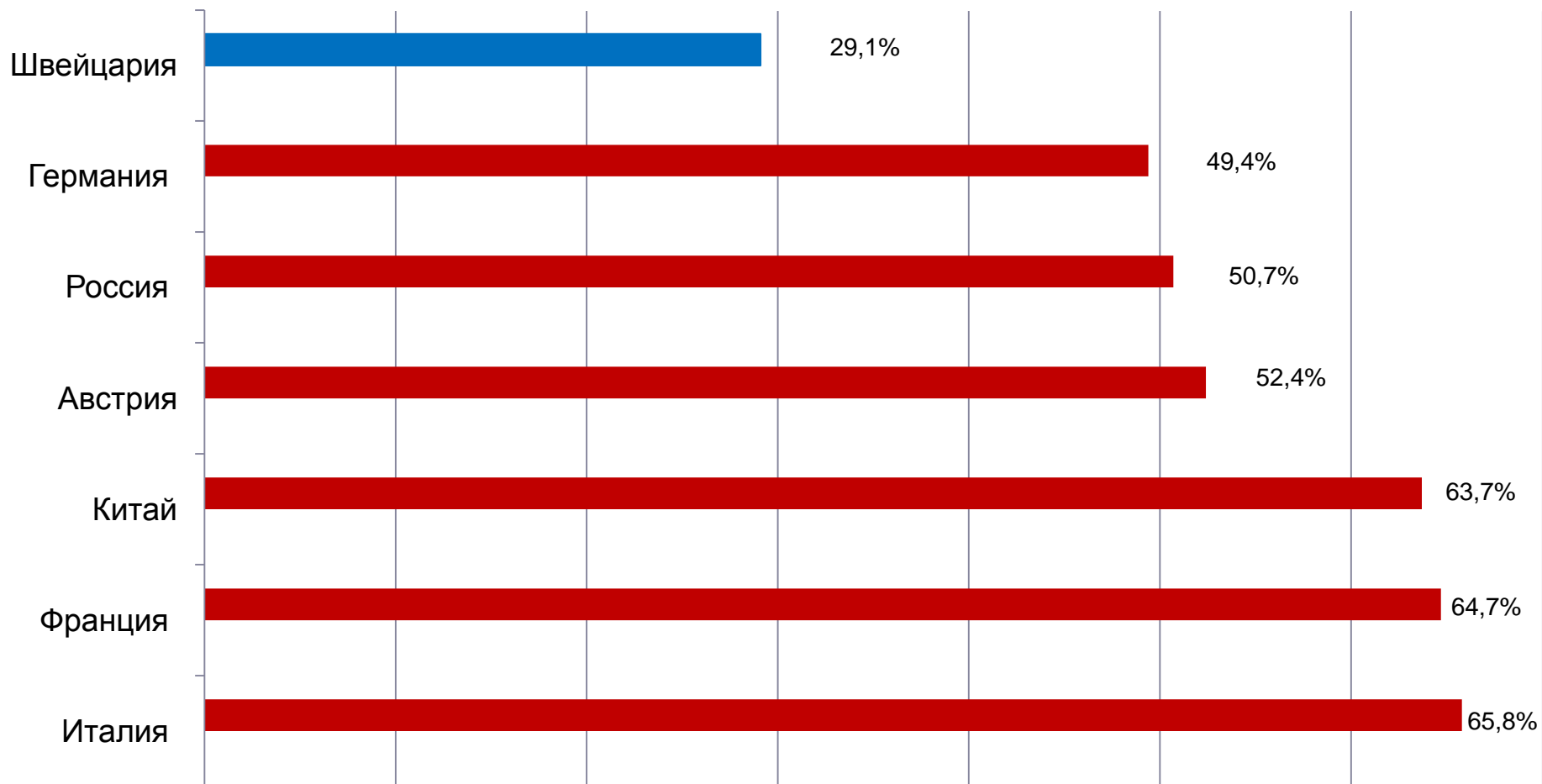
Максимальные эффективные стандартные ставки*



* федеральный, кантональный, муниципальный уровни



Общие обязательные отчисления компаний (прямые и косвенные налоги, социальные исчисления и т.д.) в % от прибыли:



Налог на источник («WHT»):

- **Отсутствие налога на выплату процентов** (по обычным займам)
- **Отсутствие налога на роялти** и стоимость сервисного обслуживания и т.д.
- **Дивиденды:**
 - Отсутствие налога на выплату дивидендов из внесенного капитала и резервов
 - Местный налог на источник 35% практически отсутствующий или существенно уменьшаемый в соответствии с соглашениями об избежании налогообложения
 - Величина налога зависит от типа владельца (физическое или юридическое лицо) и юрисдикции
 - Как правило, от 0 до 15% (например, 0% для квалифицированных компаний из ЕС; 5% для квалифицированных российских компаний)



INNOVATION
TRADITION

III. Налогообложение физических лиц



Низкая стандартная ставка налога на доходы физических лиц

Особые преимущества **для руководящего звена и экспатов**, такие как:

- Расходы на переезд, расходы, связанные с проживанием, оплатой школы и др. подлежат вычету из налогооблагаемой базы
- Паушальные суммы вычетов в отношении репрезентативных расходов
- Другие преимущества в зависимости от кантона

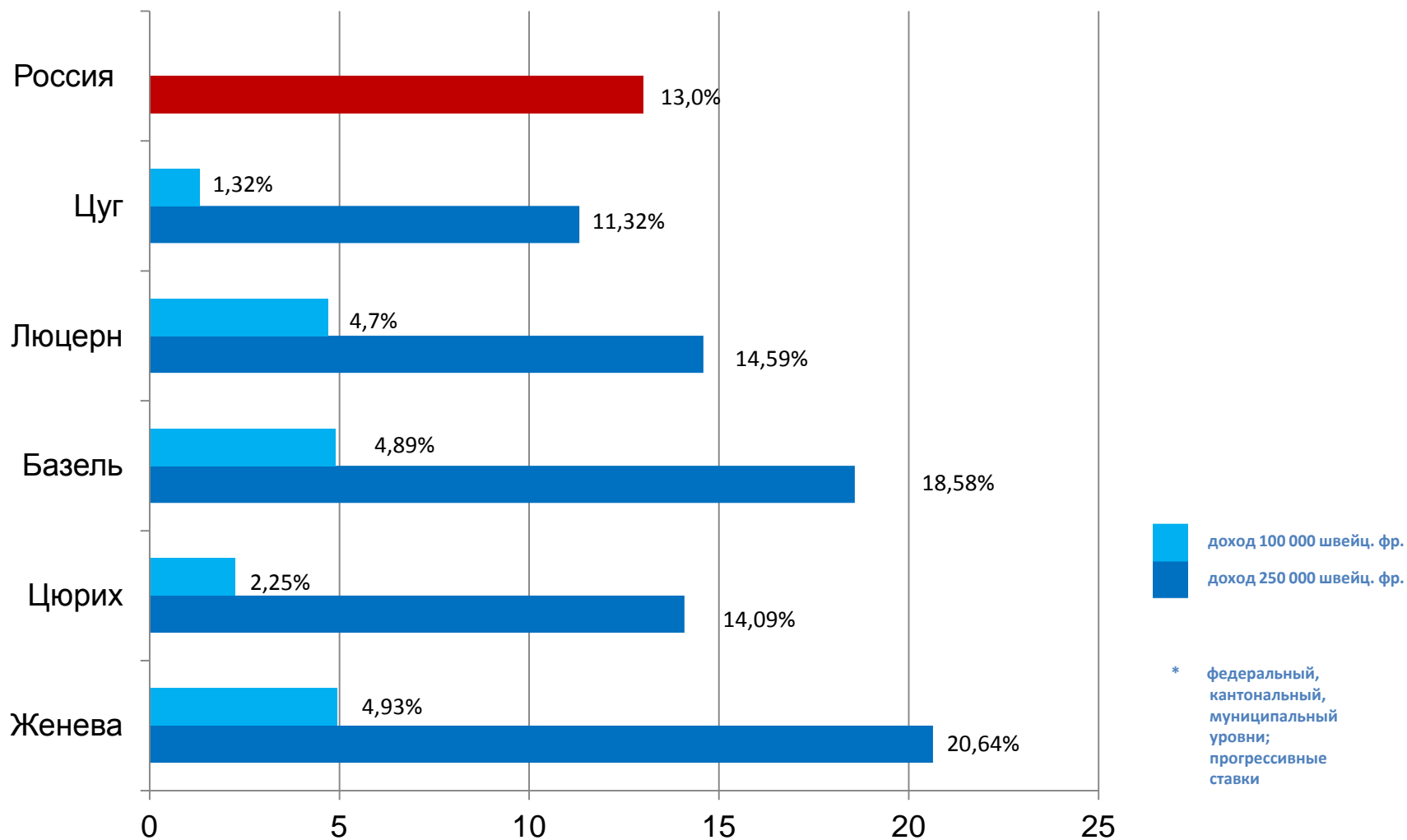
Паушальное налогообложение возможно в определенных кантонах при отсутствии трудовой занятости в Швейцарии:

- Заменяет стандартную систему налогообложения
- За основу берутся расходы на проживание, а не доход
- Может быть достигнуто очень низкое налогообложение

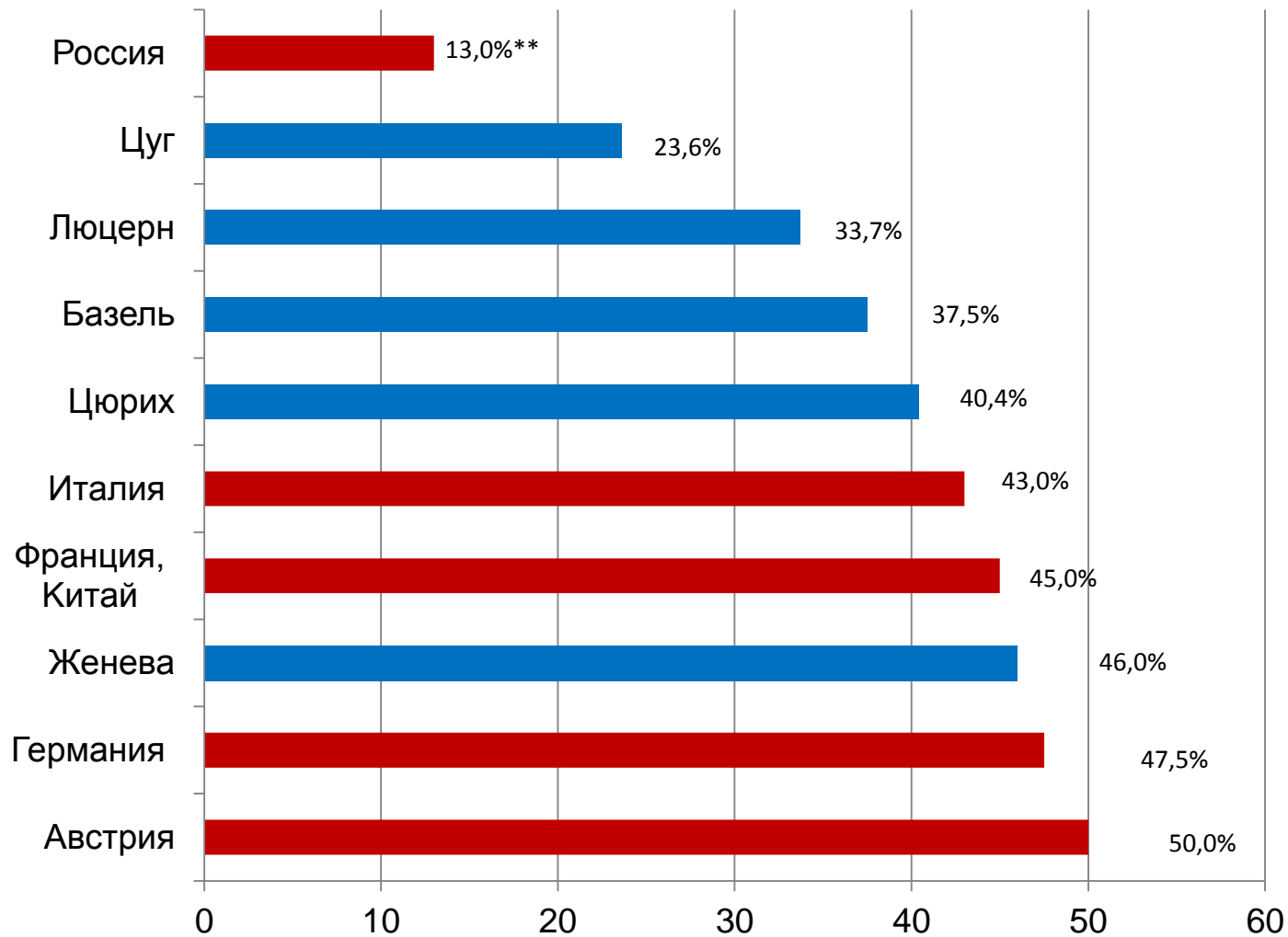


Физические лица: ставки при доходе в 100 000 / 250 000 шв. фр.

для работающих и состоящих в браке пар с двумя детьми дошкольного возраста *



Физические лица: максимальные ставки на доходы *



* федеральный, кантональный, муниципальный уровни

** 30% на доход, полученный в России иностранцами





INNOVATION
TRADITION

IV. Налог на добавленную стоимость



Налог на добавленную стоимость (НДС)

Система швейцарского налога на добавленную стоимость тесно следует принципам Европейского Союза и ОЭСР

Нейтральная позиция для компаний связанных с такой деятельностью, как:

- торговля, научные исследования, маркетинг, консалтинг и др.
- права интеллектуальной собственности, лицензии
- импорт, экспорт и т.д.

НДС как **расходная позиция** для банковской и страховой сферы

Очень низкая стандартная ставка **8,0%**, ставки НДС в ЕС: **15-27%**

Отчетность по НДС по **кварталам** (а не по месяцам, как в ЕС) и с продолжительными периодами подачи отчетности и оплаты налога



Практические рекомендации:

- Получение номера НДС возможно для новой компании, имеющей высокую расходную часть
 - > переплаченный входящий НДС подлежит возврату
- Во время стартовой фазы: бухгалтерия должна быть готова для заполнения деклараций по НДС





INNOVATION
TRADITION

V. Таможня/российско-швейцарские соглашения



Таможня/российско-швейцарские соглашения

Таможня:

- **Физический** импорт товаров в Швейцарию
- Международная торговля вне пределов Швейцарии не подлежит таможенному регулированию
 - **Расходов на НДС можно избежать** путем получения номера НДС
 - Но: **таможенные пошлины**, как расходная часть, остаются
- Уменьшение таможенных пошлин засчет применения договоров свободной торговли



Таможня/российско-швейцарские соглашения

Российско-швейцарские соглашения:

- О поощрении и взаимной защите капиталовложений (от 1 декабря 1990 г., заключено между СССР и Швейцарией);
- Декларация о намерениях по сотрудничеству между Правительством Российской Федерации и Федеральным советом Швейцарии (1993 г.);
- Соглашение о воздушном сообщении (1993 г.);
- Соглашение о торговле и экономическом сотрудничестве (1994 г.);
- Соглашение об избежании двойного налогообложения (1995 г.);
- Совместное заявление правительств двух стран о дальнейшем развитии сотрудничества (1998 г.);
- Декларация о намерениях в сфере культуры (2009 г.);
- Соглашение об охране географических указаний и наименований мест происхождения товаров (2010 г.);
- Протокол о внесении изменений в Соглашение об избежании двойного налогообложения (2011 г.);



Таможня/российско-швейцарские соглашения

Российско-Швейцарские соглашения (продолжение):

- Декларация о сотрудничестве в целях модернизации экономики (2011 г.);
- Соглашение о взаимном признании официальных клейм на изделиях часовой промышленности, изготовленных из драгоценных металлов (2011 г.);
- Соглашение о научно-техническом сотрудничестве (2012 г.);
- Соглашение об облегчении взаимных поездок граждан и о реадмиссии (вступили в силу в феврале 2011 г.);
- Соглашение о сотрудничестве в чрезвычайных ситуациях;
- Ведется работа над соглашением о сотрудничестве в таможенных делах, о международном автомобильном сообщении, о ввозе и возврате культурных ценностей;
- Достигнута договоренность о начале переговоров по подготовке межправсоглашения о сотрудничестве в области предупреждения транснациональной преступности и борьбы с ней.



Таможня/российско-швейцарские соглашения

Соглашение об избежании двойного налогообложения (1995 г., по состоянию на 9-е ноября 2012 г.)

- Определение **налогового резидентства** компании по месту принятия большей части управленческих решений компании
- **Нулевая** ставка налога у источника по **процентам**
- **Нулевая** ставка налога на **дивиденды**, выплачиваемые пенсионными фондами или иными аналогичными учреждениями, правительствам договаривающихся государств, их политическим подразделениям, местным органам власти, Центральному Банку РФ или Нац. Банку Швейцарии
- **Ставки** налога у источника **на дивиденды**:
 - **5%** при условии участия не менее чем в **20% капитала иностранной компании** и инвестировании в ее капитал более **200 000 швейц. фр.**,
 - **15%** во всех остальных случаях.



Таможня/российско-швейцарские соглашения

Соглашение об избежании двойного налогообложения (1995 г., по состоянию на 9-е ноября 2012 г.)

- **налогообложение прибыли от отчуждения акций:**
 - прибыль лица, проживающего в одном из договаривающихся государств, полученная от продажи участия в компании, капитал которой состоит из более чем **50% недвижимого имущества, находящегося на территории другого договаривающегося государства, будет облагаться налогом в этом другом государстве**

Исключения:

- а) биржевые акции;
- б) акции компаний, которые используют своё недвижимое имущество как место ведения своего бизнеса.

Таможня/российско-швейцарские соглашения

Соглашение об избежании двойного налогообложения (1995 г., по состоянию на 9-е ноября 2012 г.)

- Содержит положения о **противодействии подставным схемам**, предотвращая использование Соглашения исключительно для целей применения льготных положений, которые предоставлены Соглашением и распространяется на дивиденды, проценты и роялти.
- Содержит статью **об обмене информацией**, соответствующую модельной конвенции ОЭСР:
 - обмен по запросу (без автоматического и спонтанного обмена);
 - ограничение запроса в отношении налогов на которые распространяется Соглашение, т.е. на прибыль организации, доходы физических лиц, имущество организаций и физических лиц, а также НДС;
 - запрет запросов случайного характера (т.е. запросов информации, которая не имеет отношения к налоговым делам конкретного налогоплательщика, так называемых *fishing expeditions*, и групповых запросов);



Таможня/российско-швейцарские соглашения

Соглашение об избежании двойного налогообложения (1995 г., по состоянию на 9-е ноября 2012 г.)

- Содержит статью **об обмене информацией**, соответствующую модельной конвенции ОЭСР (*продолжение*):
 - запрашиваемое государство должно исчерпать обычные средства сбора информации, установленные его национальным законодательством;
 - информация может относиться к налоговым периодам, начинающихся с первого или после первого января 2013 г.;
 - защита прав налогоплательщика (информирование налогоплательщика о запросе, возможность опротестования);
 - банковская тайна не должна являться препятствием для получения информации, искл. профессиональная (например, адвокатская) тайна.



Наши контакты

Рихард Вюрмли

Управляющий партнер, сертифицированный налоговый эксперт

Richard.Wuermli@taxexpert.ch

Анна Короватская

Старший советник, магистр, юрист

Anna.Korovatskaya@taxexpert.ch

TAX EXPERT International AG

Loewenstrasse 11, CH - 8021 Цюрих

Тел.: +41 (0)44 225 85 85

Факс.: +41 (0)44 225 85 95

www.taxexpert.ch



TAX EXPERT International AG

Цюрих Цуг

www.taxexpert.ch



INNOVATION
TRADITION



Благодарим за Ваше внимание



TAX EXPERT International AG

© 2014 TAX EXPERT International AG. Все права защищены.