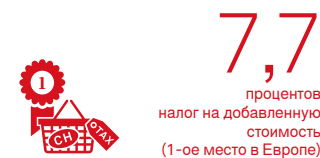


ПОКАЗАТЕЛИ



Источники: PwC, 2019 г.

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ПРЕД- ПРИЯТИЙ

КОРОТКО О ГЛАВНОМ

Швейцария имеет славу гибкого государства с низкими налогами и отчислениями. Самые низкие налоговые ставки для предприятий и частных лиц в значительной мере способствуют открытию в Швейцарии дочерних предприятий иностранных компаний. Помимо низких налоговых ставок своей популярностью Швейцария обязана и другим преимуществам, таким как удобное взаимодействие между компаниями и органами власти, широкий спектр соглашений об избежании двойного налогообложения, а также низкий налог на добавленную стоимость.

19 мая 2019 года швейцарские избиратели большинством в 66,4 % приняли Федеральный закон о налоговой реформе и финансировании страхования по старости и на случай потери кормильца («STAF»). Принятие STAF стало новой вехой на пути модернизации швейцарской системы налогообложения и создало для компаний привлекательные налоговые условия, согласованные с устоявшимися международными налоговыми практиками.

Налог на прибыль предприятий в Европе

Процентные ставки согласно Worldwide Tax Summaries 2019 г.

Страна	в %	Страна	в %
Ирландия	12,50	Нидерланды	25,00
Швейцария	17,10	Люксембург	26,01
Великобритания	19,00	Германия	30,20
Швеция	21,40	Франция	31,00

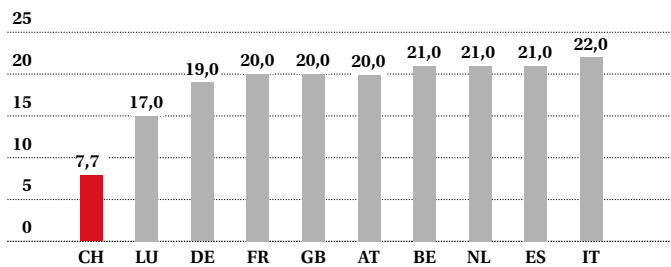
Источник: PwC, 2019 г.

СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В ШВЕЙЦАРИИ

- Налоговая система Швейцарии имеет **федеративную структуру**, то есть налоги взимаются на уровне федерации, кантона и общин.
- Действующие налоговые ставки для швейцарских предприятий в разных кантонах различаются, начиная приблизительно от 11,35 % и составляя в среднем около 17 %. Это делает Швейцарию чрезвычайно конкурентоспособной по сравнению с другими странами.
- На государственном уровне сейчас действует законодательный налог в размере 8,5 % для хозяйственных обществ и товариществ, а объединения, фонды и другие юридические лица и инвестиционные фонды облагаются налогом по ставке 4,25 %.
- В ряде **соглашений об избежании двойного налогообложения (DBA)** однозначно указано, что физические и юридические лица, получающие доход в двух странах, не облагаются налогами дважды. На сегодняшний день действуют свыше 100 таких соглашений.
- Ставка в размере 7,7 % делает Швейцарию страной с самым **низким налогом на добавленную стоимость** в Европе.
- **Стабильная политическая обстановка способствует устойчивости налоговой системы** и позволяет предприятиям строить долгосрочные планы.

Налог на добавленную стоимость в Европе

Сравнение налога на добавленную стоимость в Европе согласно Worldwide Tax Summaries 2019 (в %)



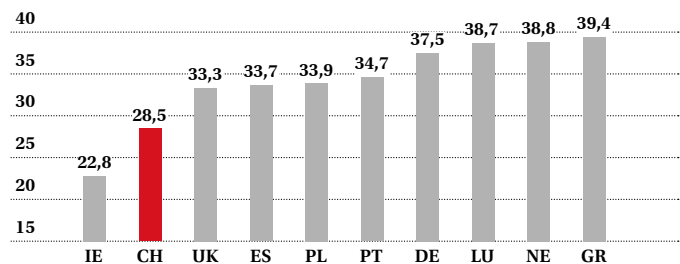
Источник: PwC, 2019 г.

- Благодаря **доверительному взаимодействию между налоговыми ведомствами и предприятиями** даже в сложных ситуациях удается найти удачное решение в вопросе надлежащего налогообложения.
- В Швейцарии существует практика предварительных налоговых решений (**Rulings**). Речь идет о предварительном подтверждении (налогово-) правовой квалификации конкретных обстоятельств со стороны ведомств. Для предприятий действующая практика предварительного налогового заключения означает более высокие правовые гарантии.

- **Налог на доход с капитала** – это федеральный налог, взимаемый непосредственно по месту источника дохода с ликвидного капитала, с выигрыша в швейцарских лотереях от 1 миллиона швейцарских франков и некоторых страховых услуг. Дивиденды в размере до 200 швейцарских франков в календарный год со всех процентных вкладов клиента освобождаются от подоходного налога.
- В Швейцарии имеется так называемый **гербовый сбор** – вид налога, взимаемого с эмиссии и оборота ценных бумаг. С одной стороны, **сбор взимается за** выпуск таких ценных бумаг, как акции (от 1 миллиона швейцарских франков). Кроме того, **с контрагента** взимается налог с оборота с торговли такими ценными бумагами, как акции и облигации, если он выступает в роли участника договора или посредника.
- В Швейцарии самый низкий в континентальной Европе фискальный тариф в размере 27,8 % (фискальный сбор вкл. взнос на социальное страхование в процентах ВВП).

Фискальные квоты в Европе

Налоги и взносы по социальному страхованию в 2017 году по отношению к ВВП (в %)



Источник: OECD, Revenue Statistics, 2018

STAF

В соответствии с признанными на международном уровне стандартами в настоящий момент Швейцария вносит изменения в действующую систему, предусматривающие в рамках новых положений привилегии для холдингов, управляющих и смешанных компаний.

Чтобы Швейцария и дальше представляла интерес для иностранных компаний с точки зрения налогообложения, принимаются различные налоговые меры, нацеленные на укрепление конкурентоспособности страны. После того как 19 мая 2019 года швейцарские избиратели большинством в 66,4 % проголосовала за принятие STAF, новые правила вступят в силу на федеральном уровне с 1 января 2020 года. Реформа также требует реализации на кантональном уровне. Вступление кантональных указов в силу запланировано также на 1 января 2020 года.

STAF включает следующие ключевые элементы:

- **Патентный бокс:** Патентный бокс, соответствующий положениям ОЭСР, позволит предоставлять налоговые привилегии при получении дохода от запатентованной продукции и аналогичных прав (например, лицензионные поступления от патента).
- **Повышенные вычеты за издержки на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы:** У кантонов должна появиться возможность добавить в патентный бокс ориентированные на вклад сборы от исследовательско-конструкторских издержек.
- **Максимальное освобождение от налогов:** Освобождение от подоходного налога благодаря патентному боксу и вычету расходов на исследовательские и конструкторские работы не должно превышать 70 %.
- **Пропорциональное решение/оптимизация прежнего закона:** Оба эти переходные решения, действующие альтернативно во многих кантонах, направлены на то, чтобы налоговая нагрузка, даже несмотря на отмену привилегированного налогового статуса, в переходный период оставалась на нынешнем или лишь немного более высоком уровне.

Кантонам предоставляется право снижать налоговую ставку в пределах своего бюджета на уровне кантонов и общин. Ряд кантонов уже установил **значение общей налоговой нагрузки** (на уровне федерации, кантона и общины) **ниже 13 %**.

Учитывая, что ключевые элементы STAF уже внедрены в кантонах и во многих регионах предлагаются уже достаточно привлекательные ставки налога на прибыль, становится очевидным, что реализация STAF создаст конкурентоспособные рамочные условия для работающих в Швейцарии компаний.

Стандарты ОЭСР для патентных боксов

В окончательном отчете в октябре 2015 года ОЭСР пришла к единому мнению относительно критериев сравнения будущих стандартов для патентных боксов. В основе последнего лежит так называемый модифицированный принцип взаимосвязи. Предусматривается, что значительная часть доходов от интеллектуальной собственности лишь в том случае будет облагаться налогами на льготной основе, если существенная доля лежащих в основе исследований и разработок была выполнена самим налогоплательщиком. Налоговые льготы должны быть напрямую связаны с расходами на исследования, а капитал должен находиться в государстве или кантоне, предоставляющем льготы. Швейцария сделала патентный бокс максимально приемлемым для предприятий в рамках этих требований.

РЕКОМЕНДАЦИИ



«Предприятия, регистрирующиеся в Швейцарии, часто поражаются эффективности и надежности здешних ведомств. Например, налоговые ведомства и предприятия прекрасно сотрудничают на равных. Такой инструмент, как предварительное налоговое заключение, дает предварительную правовую оценку налоговой ситуации и пользуется большой популярностью у фирм. Это и политическая стабильность в стране имеют решающее значение для уверенного планирования предприятий».

ШТЕФАН ШМИД
Partner Tax and Legal Services, PwC Schweiz
www.pwc.ch

ТЕКУЩЕЕ СОСТОЯНИЕ ДЕЛ

- ОЭСР с 2013 года работает над состоящим из 15 пунктов планом BEPS (Минимизация налогообложения и выведение прибыли). Его задача заключается в создании новых международных правил обложения налогами предприятий, которые бы лишили международные концерны возможности необоснованно уменьшать или перемещать доход в страны с более низкой налоговой ставкой. В октябре 2015 года ОЭСР озвучила результаты. Следующие элементы напрямую касаются предприятий: доходы концерна должны облагаться налогом там, где соответствующий квалифицированный персонал обеспечил их фактическое получение. Отныне предприятия в каждой стране должны будут предоставлять налоговым ведомствам так называемые главный файл и локальный файл. Главный файл содержит сведения об имеющейся у концерна структуре относительно общей для разных стран цепочки создания стоимости, распределении функций и рисков, а также о способах расчета цен. Для концернов с оборотом не менее 900 миллионов швейцарских франков материнская компания в Швейцарии должна подавать межстрановую отчетность (CBCR) по всем странам и по таким основным показателям, как оборот, прибыль, количество сотрудников, налоговая эффективность в налоговую службу страны своего местонахождения. В рамках международного обмена информацией эти сведения будут переданы по цепочке налоговым ведомствам других стран.
- 1 декабря 2017 года вступили в силу правовые нормы для автоматического обмена отчетами в отношении соответствующих стран. Такой обмен данными затронет финансовые годы, начавшиеся 1 января 2018 года или позже. Кроме того, некоторые налоговые предварительные решения, принятые с 1 января 2018 года на основе Положения о международной административной помощи по налоговому вопросу, подлежат спонтанному обмену информацией между Федеральным налоговым управлением (ESTV) и налоговыми органами иностранных государств-партнеров. Это также касается решений о привилегированных налоговых статусах, которые будут отменены в Швейцарии в рамках реформы STAF.

КОНТАКТНАЯ И ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Ведомства и регуляторы

Швейцарская налоговая администрация
www.estv.admin.ch

Департамент по международным финансовым вопросам
www.sif.admin.ch

Швейцарский финансовый департамент
www.efd.admin.ch

Объединения и сети

Швейцарская конференция по налогообложению
www.steuerkonferenz.ch

Конференция финансовых директоров
www.fdk-cdf.ch

PwC: Корпоративные налоговые и налоговые структуры
www.pwc.ch

OECD: Inclusive Framework on Erosion and Profit Shifting
www.oecd.org/tax/beps

Поддержка инноваций и «стартапов»

www.agire.ch
www.swissparks.ch
www.technopark-allianz.ch

Публикации

PwC: Всемирные итоги по налогообложению онлайн
www.taxsummaries.pwc.com

SIF: Company taxation / BEPS
www.sif.admin.ch

Ресурсы S-GE

Справочник инвестора
www.s-ge.com/handbookforinvestors

Эта брошюра была создана при дружеской поддержке PwC Schweiz (www.pwc.ch).

07/2019