



ОБЗОР НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ ШВЕЙЦАРИИ 10

10.1	Налогообложение предприятий	109
10.2	Налоговая нагрузка в сравнении с другими странами	112
10.3	Налогообложение физических лиц	113
10.4	Налог на доход с капитала (налог на источник)	116
10.5	Налог на добавленную стоимость	117
10.6	Прочие налоги	120
10.7	Соглашение об избежании двойного налогообложения	121
10.8	Налоговая реформа для предприятий III	121
10.9	Правила трансфертного ценообразования	121

Швейцарская система налогообложения отражает федеративную государственную структуру, которая состоит из 26 суверенных кантонов, в которых имеется 2 397 самостоятельных муниципальных образований. В соответствии с конституцией, все кантоны обладают полным правом налогообложения, за исключением тех налогов, сбор которых является прерогативой федерального правительства. Таким образом, налогообложение в Швейцарии осуществляется на двух уровнях: федеральном и на уровне кантонов и общин. Проведенная за последние годы реформа системы налога на прибыль обеспечила гармонизацию формальных аспектов различных налоговых норм на уровне кантонов, таких как порядок определения размера налогооблагаемого дохода, налоговых вычетов, периоды налогообложения, порядок сбора налогов и т.п. Тем не менее, кантоны/общины сохраняют существенную независимость в отношении количественных аспектов налогообложения, в частности, в связи с определением действующих налоговых ставок. Таким образом, между кантонами/общинами наблюдаются значительные различия в размере налогового бремени.

10.1 НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ПРЕДПРИЯТИЙ

10.1.1 Налог на прибыль – федеральный уровень

Швейцарская Конфедерация взимает налог на прибыль корпораций по фиксированной ставке 8,5% от суммы дохода хозяйственных обществ и товариществ после удержания налога. Для ассоциаций, фондов и других юридических структур, а также для инвестиционных фондов единая ставка составляет 4,25%. На федеральном уровне налог на капитал не взимается.

Налогоплательщики

К лицам, которые облагаются налогами, относятся юридические лица, являющиеся резидентами Швейцарии, т.е., швейцарские корпорации, компании с ограниченной ответственностью и корпорации с неограниченным числом партнеров, кооперативы, фонды и инвестиционные фонды, непосредственно владеющие недвижимым имуществом. Поскольку партнерства являются «прозрачными» для целей налогообложения, партнеры облагаются налогом в индивидуальном порядке. Компании, которые зарегистрированы или имеют в Швейцарии органы фактического управления, считаются резидентами.

Налогооблагаемый доход

Компании-резиденты облагаются налогом на совокупную прибыль, полученную во всех странах, за исключением доходов, которые относятся к иностранным производственным площадкам или иностранному недвижимому имуществу. Подобная прибыль исключается из швейцарской налоговой базы и учитывается только с целью установления прогрессивной ставки в тех кантонах, в которых продолжают использоваться прогрессивные налоговые ставки.

В случае компаний-нерезидентов налоги начисляются в Швейцарии лишь в случае, если они имеют доли в коммерческих предприятиях в Швейцарии или производственные площадки либо недвижимость в Швейцарии, при этом к доходам от недвижимого имущества относится также прибыль от продажи недвижимости.

В основном база для определения размера налогооблагаемой прибыли формируется из нормативной финансовой отчетности швейцарской компании, а в случае иностранной компании – из отчетности филиала. Различий между уставной и налогооблагаемой прибылью почти не имеется, за исключением различий, связанных с освобождением от уплаты налогов с доходов от дивидендов и прибыли от вложенного капитала, необходимостью корректировок некоторых статей баланса, предусмотренных налоговым законодательством, а также возможностью переноса убытков на счет следующих периодов (перенос убытков возможен в течение семи лет). Наиболее распространенными категориями допустимых налоговых вычетов являются амортизация, затраты на уплату налогов, расходы по уплате процентов, а также расходы на управление, услуги и роялти, причем последние две категории подлежат вычету в той степени, в которой они соответствуют принципу «вытянутой руки» (условия сделки между независимыми сторонами).

«Швейцария предоставляет современную налоговую систему, которая адаптирована к потребностям экономики и бизнеса.»

Законодательство в области привлечения средств

Применительно к различным формам привлечения средств Швейцарское налоговое управление приняло «правила тихой гавани», действующие для задолженностей аффилированных компаний. На финансирование третьими лицами данные правила не распространяются. Максимально допустимый размер привлеченного капитала определяется путем обеспечения каждой категории имущественных ценностей определенной долей собственного капитала (заданные процентные ставки измеряются обычно по рыночной стоимости; однако часто достаточно и более низкой балансовой стоимости).

Обязательства аффилированных компаний сверх установленной допустимой величины задолженности, рассчитываемой на основе установленных Налоговым управлением процентных ставок, расцениваются как собственный капитал и в рамках взимаемого ежегодно кантонального/коммунального налога с капитала причисляются к налогооблагаемому собственному капиталу, за исключением тех случаев, когда есть подтверждение целесообразности примененных условий финансирования в данном конкретном случае. Кроме того, допустимое уменьшение налогооблагаемой базы за счет процентной задолженности можно определять путем умножения допустимой задолженности на налоговые ставки «тихой гавани». В случае, если платежи по процентам в пользу аффилированных компаний превышают сумму, рассчитанную исходя из допустимой задолженности, они также причисляются к налогооблагаемой прибыли. Кроме того, такие проценты рассматриваются как скрытое распределение прибыли (облагаемое налогом по ставке 35%).

Групповая консолидация

Для целей взимания налога на прибыль в Швейцарии применяется раздельное налогообложение юридических лиц. В ближайшем будущем введение групповой консолидации не ожидается.

Реорганизации группы

Реструктуризации группы регулируются швейцарским законодательством о слияниях, которое включает в себя наряду с правовыми нормами налоговые нормы в качестве дополнения к действующему налоговому законодательству.

Реструктуризация может быть проведена нейтрально с точки зрения налогообложения при соблюдении определенных условий и в случае, если активы остаются в Швейцарии, а значения налоговой балансовой стоимости активов и обязательств остаются неизменными.

10.1.2 Налог на прибыль – уровень кантонов и общин

Благодаря гармонизации налогообложения на кантональном/общинном уровне в большинстве случаев налоговые правила идентичны или в значительной степени аналогичны перечисленным выше правилам, действующим на федеральном уровне (например, освобождение на основании доли участия акционера, правила переноса убытков на последующие периоды и, в большинстве случаев, правила недостаточной капитализации).

Особые режимы налогообложения

В отличие от Федерального закона о прямом налогообложении все кантональные налоговые законы предусматривают особые режимы налогообложения, которые могут применяться в случае соблюдения закона о гармонизации налогообложения. Для того, чтобы постоянно использовать и развивать выгодное расположение Швейцарии, упомянутые ниже специальные налоговые режимы будут заменяться новыми мероприятиями в процессе налоговой реформы III (см. главу 10.8).

А) Холдинговая компания

Налоговый статус холдинговой компании предоставляется швейцарским компаниям (или производственным площадкам зарубежных компаний), главной целью которых согласно уставу является владение и управление долгосрочными долями в других компаниях. Компания также должна пройти дополнительную проверку состава активов или доходов, в соответствии с которой две трети активов компании должны состоять из существенного владения акциями или долями участия в капитале, либо две трети общего дохода компании должны состоять из прибыли от акционерного участия (дивиденды или доход от прироста стоимости капитала).

Соответствующая установленным требованиям холдинговая компания освобождается от уплаты всех кантональных/общинных налогов на прибыль, за исключением дохода от недвижимости в Швейцарии. Как правило, эффективная налоговая ставка для холдинга составляет 7,83% (т.е. налоговая ставка прямого федерального налога) до предоставления освобождения в отношении дивидендов и доходов от прироста стоимости капитала. На кантональном/общинном уровне действует сниженный налог на капитал.

Б) Смешанные торговые компании

В кантонах используются различные названия, однако в международном контексте такой налоговый статус чаще всего известен как «смешанная торговая компания».

Смешанная компания может осуществлять определённую коммерческую деятельность на территории Швейцарии. Как правило, не менее 80% дохода от коммерческой деятельности должны поступать из источников, расположенных за пределами Швейцарии (то есть из источников в Швейцарии должно поступать не более 20% дохода). Во многих кантонах существует дополнительное требование, согласно которому не менее 80% затрат должно быть связано с деятельностью, осуществляемой за рубежом.

Если компания отвечает вышеуказанным критериям, то она может ходатайствовать о налоговом статусе в соответствии со следующими условиями:

- соответствующие определенным условиям доходы от долевого участия (включая дивиденды, прибыль с капитала и прибыль от переоценки) освобождены от кантональных и коммунальных налогов
- прочие доходы, полученные в Швейцарии, облагаются налогом по стандартным ставкам доходов, полученных за границей, подлежат частичному налогообложению на кантональном/коммунальном уровне в зависимости от масштабов деятельности компании в Швейцарии
- коммерчески обоснованные расходы, связанные с определенными видами доходов и поступлений, подлежат вычету. Убытки, связанные с долевым участием, засчитываются только в счет налогооблагаемых доходов от долевого участия (т.е. доходов, не освобожденных от налога)
- применяются льготные ставки налога на капитал.

10.1.3 Налог на капитал

Годовой налог на капитал взимается только на кантональном/общинном уровне. В основе расчета налога на капитал лежит, в общем случае, чистый собственный капитал компании (то есть основной (уставный) капитал, оплаченный избыточный капитал, предписанные законом и прочие резервы, нераспределённая прибыль). Налоговая база компаний также включает любые резервы, не допускаемые в качестве вычетов для целей налогообложения, любые прочие скрытые резервы, а также задолженности, которые, с экономической точки зрения, имеют характер собственного капитала компании в соответствии со швейцарскими правилами недостаточной капитализации. В некоторых кантонах также предусмотрен зачет кантонального налога на прибыль корпораций против налога на капитал.

В кантонах действуют разные налоговые ставки, которые зависят от налогового статуса компании. В 2014 г. ставки находятся в диапазоне от 0,0010 до 0,5250% для компаний, облагаемых налогами в общем порядке, и от 0,0010% до 0,4010% для компаний, имеющих право на специальный режим налогообложения.

10.1.4 Налоговые льготы

Налоговые льготы на срок до 10 лет могут быть предоставлены на кантональном и общинном уровнях, а в определенных регионах также на федеральном уровне для качественных инвестиционных проектов.

Федеральный уровень

Федеральным правительством установлен перечень менее централизованных и (или) экономически менее развитых регионов, которые вправе предоставлять льготы коммерческим структурам, включая частичное или полное снижение ставки налога на прибыль корпораций на период до десяти лет (см. также гл. 14.2.2).

Налоговые льготы предоставляются для инвестиционных проектов, которые удовлетворяют определенным условиям, например, при создании новых рабочих мест в сфере производства, принятии обязательств не вступать в конкуренцию с существующими предприятиями и т.п.

Кантональный и общинный уровень

В большинстве кантонов предлагается частичное или полное снижение налоговой ставки для целей налогообложения на кантональном/общинном уровне на период до десяти лет в зависимости от каждого конкретного случая. В частности, льготы могут быть предоставлены для создания нового предприятия или проекта по расширению существующего предприятия, имеющего особое экономическое значение для данного кантона. Но прежде всего налоговые льготы коммерческим предприятиям обычно предоставляются в связи с созданием новых рабочих мест в регионе, а именно в большинстве кантонов в связи с созданием хотя бы 10–20 рабочих мест.

10.2 НАЛОГОВАЯ НАГРУЗКА В СРАВНЕНИИ С ДРУГИМИ СТРАНАМИ

Из сопоставления общей налоговой нагрузки видно, что Швейцария неизменно отличается в высшей степени конкурентоспособной системой налогообложения по сравнению с другими высокоразвитыми промышленными странами. Общая налоговая нагрузка учитывает сумму всех налогов и обязательных отчислений предприятия, выраженную в виде процента от прибыли предприятия. Годовые отчеты за 2013 и 2014 годы отражают общую налоговую нагрузку за налоговые периоды 2011 и 2012 гг. (с 1 января по 31 декабря 2011 и 2012 года). Общей суммой налоговых сборов является сумма различных видов налогов и отчислений, подлежащая уплате после налоговых вычетов и льгот.

Включаемые налоги и отчисления можно разделить на следующие категории:

- налоги на прибыль или налоги на корпорации
- социальные отчисления и подоходные налоги, выплачиваемые работодателем (в которых учтены все обязательные отчисления, даже если они выплачиваются объединению, например, в пенсионную кассу)
- налог на имущество
- налоги на коммерческие операции (и налоги с оборота для всех звеньев торговой цепочки и прочие налоги на предметы потребления, например, безвозвратный НДС)
- прочие налоги (например, общинные сборы и налоги на автомобили и на нефтепродукты)

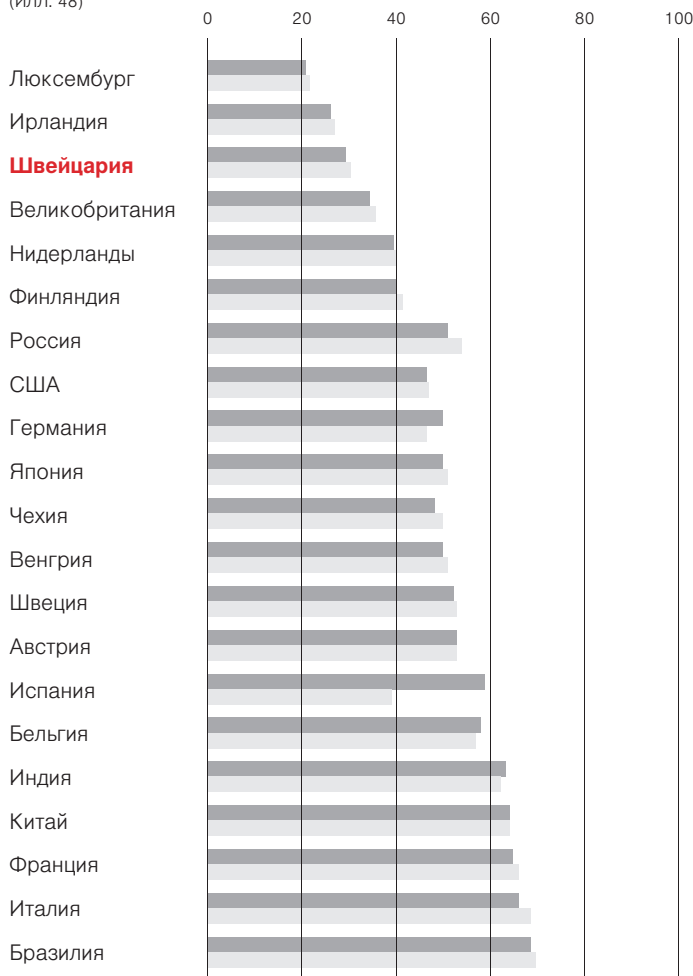
Следует также отметить, что швейцарская система налогообложения привлекательна не только для корпоративных налогоплательщиков, но и для физических лиц, так как она предусматривает умеренную налоговую нагрузку по сравнению с другими странами.

www.s-ge.com/taxtool

Сравнение налогов в различных странах (при содействии компании BAK Basel)
Языки: англ.

Общая налоговая нагрузка, 2011/2012 г.

(илл. 48)



■ Общая налоговая нагрузка (% от прибыли), 2012 г.
■ Общая налоговая нагрузка (% от прибыли), 2011 г.

Источник: Price Waterhouse Coopers, 2014

10.3 НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

10.3.1 Подоходный налог

Налогоплательщики

Физические лица облагаются налогом на федеральном и кантональном/общинном уровне, если они являются постоянными или временными резидентами Швейцарии. Статус временного резидента, несмотря на кратковременные перерывы, предоставляется при условии, что лицо находится на территории Швейцарии в течение а) не менее 30 дней, осуществляя профессиональную деятельность, или б) 90 и более дней без осуществления какой-либо профессиональной деятельности. В соответствии со швейцарской системой налогообложения, партнерства являются «прозрачными»; следовательно, каждый партнер облагается налогами в индивидуальном порядке.

Доход супружеских пар суммируется и облагается налогом в соответствии с принципом семейного налогообложения. То же касается любого зарегистрированного гражданского брака. Доход несовершеннолетнего ребенка добавляется к доходу взрослых, за исключением дохода ребенка, полученного от оплачиваемой занятости, которая облагается налогом отдельно.

Федеральный, а также кантональный/общинный подоходные налоги взимаются налоговыми органами кантона и устанавливаются на период одного (календарного) года на основании налоговой декларации, заполняемой налогоплательщиком.

Физические лица, не указывающие место жительства в Швейцарии, обязаны лишь платить налог на свои доходы в Швейцарии.

Налогооблагаемый доход

Физические лица-резиденты облагаются обязаны уплачивать налоги с доходов, полученных как внутри страны, так и за границей. Однако доходы, полученные от коммерческой деятельности, осуществляемой за границей, от производственных площадок и недвижимого имущества, расположенного за границей, не облагаются налогом и учитываются только для определения применимой налоговой ставки (освобождение с прогрессией). Общая сумма дохода включает доход от зависимой или независимой личной деятельности, доход от компенсационных или вспомогательных выплат, а также доход от движимого и недвижимого имущества. Налогооблагаемый доход также включает себя условную стоимость аренды имущества, в котором проживает резидент.

Некоторые виды дохода, такие как наследство, дарение и права на общую собственность супругов, субсидии, выплачиваемые из частных или государственных источников и т.п. не облагаются налогом в соответствии с законодательством. Кроме того, физическое лицо вправе вычитать расходы, сопряженные с обеспечением заработка, включая, например, расходы на проезд от дома до места работы, отчисления социального страхования и отчисления из валового дохода в утвержденные сберегательные программы. Дополнительные вычеты могут быть заявлены для детей-иждивенцев и страховых премий, а также для супружеских пар (где работает один или оба члена семьи). При этом размер допустимых налоговых вычетов может меняться в зависимости от кантона. Далее, платежи процентов по ссудам, ипотечным кредитам и др. для коммерческих целей вычитаются в полном размере. Однако, допустимый размер вычета суммы процентов, связанной с частными активами, ограничен совокупным доходом от движимых и недвижимых активов плюс 50 000 швейцарских франков. Кроме того, могут вычитаться затраты на собственность, сохраняющие её стоимость, или вместо этого применяться 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 налоговые ставки. Применимые кантональные налоговые ставки существенно различаются в разных кантонах (в столицах кантонов – от 12 до 30%). Специальный семейный тариф был представлен на федеральном уровне в 2011 финансовом году. Основой для него послужил тариф для семейных пар, однако предусмотрен дополнительный налоговый вычет за каждого ребенка.

Доход с капитала

Порядок налогообложения дохода капитала зависит от того, является ли собственность личной или коммерческой, а также движимой или недвижимой. Доход от движимого личного имущества не подлежит налогообложению, тогда как доход, полученный от движимого коммерческого имущества, облагается налогом как обычный доход. О налогообложении недвижимого имущества см. главу 10.3.2.

Убытки

Убытки коммерческих организаций, в отличие от личных убытков, могут вычитаться для целей налогообложения и переноситься на будущие периоды в течение семи лет.

Доходы от капиталовложений

С 1 января 2011 года выплата доходов от подпадающих под данный порядок капиталовложений не облагается налогом. На них не распространяется ни налог на источники дохода (глава 10.4), ни подоходный налог для получающего физического лица. На возврат основного и акционерного капитала это правило распространялось еще с 1 января 2011 года, а теперь возврат инвестиций, доплат и отчислений хозяйственного общества, совершенных после 31 декабря 1996 года, также классифицируется как распределяемые выплаты, не облагаемые налогом.

Налог на источники дохода

Иностранцы, работающие по найму и не имеющие вида на жительство, облагаются налогом на заработанный доход путем удержания налога из общей суммы доходов. Если такой доход превышает 120 000 CHF (и 500 000 в Женеве) в год, то необходимо подать налоговую декларацию. В других случаях налог на источник дохода является окончательным. Однако работник может отстаивать право особых вычетов в отдельном процессе.

Работники, сохранившие место жительство за границей, облагаются налогом на доход по месту источника независимо от национальности и не могут подавать налоговую декларацию в Швейцарии.

В настоящее законодательство о налоге на источники дохода пересматривается. Предусмотрено снижение порога подоходного налога для налоговой декларации. Наряду с этим рассматриваются прежде всего процедурные вопросы, касающиеся, в частности, лиц, которые не имеют места жительства в Швейцарии, но имеют доходы исключительно из источника в Швейцарии.

10.3.2 Налог на имущество

Налог на имущество взимается только на кантональном/общинном уровне согласно соответствующим нормам налогообложения кантона и установленным ставкам. Налог исчисляется, исходя из чистой стоимости имущества, включая, в том числе, недвижимое имущество, движимое имущество, напр., ценные бумаги и банковские депозиты, выкупную стоимость страхования жизни, автомобили, доли нераспределенного наследства и др. Налогом также облагаются имущественные ценности, не приносящие дохода. Налогом на имущество не облагаются доли участия в иностранных предприятиях и заводах, а также собственность за рубежом. Однако эти активы принимаются во внимание для расчета применимой ставки налога на имущество, если это прогрессивная ставка (освобождение с прогрессией). Физические лица могут вычитать из общего имущества долги и различные необлагаемые минимумы, определяемые кантонами, размер которых зависит от семейного положения и количества детей.

Налог на имущество является прогрессивным в большинстве кантонов, при этом кантоны могут устанавливать собственные налоговые ставки. В связи с этим налоговая нагрузка существенно варьируется в диапазоне от 0,0010 до 1%. Федеральные органы не взимают налог на имущество.

10.3.3 Экспатрианты

Под экспатриантами (иностранными работниками) подразумеваются иностранные руководители и специалисты в определенных областях (например, ИТ), временно направленные в Швейцарию на период до пяти лет, т.е. контракт (на отправку) должен быть ограничен максимальным сроком пять лет. Иностранцы имеют право вычета расходов, связанных с их пребыванием в Швейцарии.

Допускается вычет следующих расходов иностранных работников: а) затраты на переезд, включая расходы на проезд в Швейцарию и из нее, б) разумные расходы на проживание в Швейцарии, при условии сохранения места жительства за рубежом, в) расходы на посещение частного учебного заведения детьми школьного возраста, если местные государственные школы не могут предоставить соответствующего уровня образования. Вместо определения фактических затрат на переезд и проживание налогоплательщик вправе ежемесячно вычитать определенную условную сумму, которая может меняться в зависимости от кантона. Любое возмещение затрат, связанных с работой иностранных работников, производимое работодателем, должно быть задекларировано в ведомости о начислении заработной платы.

Право на льготы, сопряженные со статусом иностранного работника для целей налогообложения, прекращается в случае прекращения временной занятости или перехода на постоянную работу.

Положения об экспатриантах в данное время пересматриваются. Предложенные изменения предусматривают ограничения уполномоченных лиц, а также более строгие условия для предъявления претензий на вычеты.

10.3.4 Лица, регулярно пересекающие границу

Таковыми лицами считаются лица, которые проживают за границей (например, в Германии, Франции, Италии, Лихтенштейне и Австрии), а в Швейцарии работают и при этом каждый день ездят из дома на работу и с работы домой.

Налогообложение для таких лиц в Швейцарии зависит от их места работы и постоянного проживания (на родине или в другом государстве). Например, соглашение об избежании двойного налогообложения с Германией предусматривает распределение права налогообложения между двумя странами. Страна, в которой находится место работы, имеет право взимать только налог на источники по паушальной ставке 4,5% от общей заработной платы лица, пересекающего границу. Такое частичное налогообложение лиц, пересекающих границу, в стране места работы не освобождает работника от налога на зарплату по месту постоянного проживания (например, налогообложение с записью в кредит). Статус лица, пересекающего границу, аннулируется, если работник не может вернуться на место своего проживания за границей по деловым причинам в течение более 60 рабочих дней в году. Для таких лиц из Франции существуют различные кантональные договоренности.

10.3.5 Паушальное налогообложение

Как в федеральном, так и в кантональном налоговом законодательстве предусмотрена возможность использовать специальный порядок налогообложения, часто называемый паушальным налогообложением. В соответствии с ним определенные налогоплательщики, являющиеся резидентами Швейцарии, облагаются налогом на основе затрат и стоимости проживания в Швейцарии, а не в общеустановленном порядке на основе совокупного дохода и имущества.

Налогоплательщики, имеющие право воспользоваться порядком паушального налогообложения, – это лица, которые впервые становятся временными или постоянными резидентами Швейцарии или возвращаются в Швейцарию по прошествии не менее десяти лет и не осуществляют в Швейцарии трудовой деятельности. В то время как граждане Швейцарии имеют право на такое налогообложение только в налоговый период изменения места жительства, иностранные граждане могут воспользоваться им в течение неограниченного периода при соблюдении установленных условий. Условия паушального налогообложения фактически предусмотрены для независимых в финансовом отношении лиц, которые не намерены работать в Швейцарии.

В случае переезда в Швейцарию обоих супругов каждый из них должен соответствовать условиям паушального налогообложения. Как правило, не допускается ситуация, при которой один супруг облагается паушальным налогом, а другой – в обычном порядке.

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 в период их проживания в Швейцарии. Обычно принимаются во внимание расходы на питание, одежду и жилье, образование, развлечения, а также прочие расходы, сопряженные с обеспечением уровня жизни. Точный расчет производится совместно с соответствующими налоговыми органами того кантона, в котором лицо желает стать резидентом. В любом случае налоговая база должна быть равна: а) сумме, составляющей не менее пятикратного (при прямом федеральном налоге с 1 января 2016 г. – семикратного) размера платы за арендуемое жилье или размера условно начисленного дохода домовладельца или б) двукратной (при прямом федеральном налоге с 1 января 2016 г. – трёхкратной) сумме годовых затрат на проживание, если налогоплательщик проживает в гостинице или подобном виде размещения. В случае, если налогоплательщик является владельцем или арендатором более чем одного объекта недвижимости, учитывается более дорогой из них. Для прямого федерального налогообложения с 1 января 2016 минимальный налогооблагаемый доход будет составлять 400 000 CHF.

Как правило, лица, избирающие паушальное налогообложение, считаются резидентами Швейцарии и также имеют право на налоговые льготы по доходам из иностранных источников в соответствии с соглашениями об избежании двойного налогообложения. Однако некоторые соглашения допускают предоставление налоговых льгот, только если весь доход из страны источника облагается налогом в Швейцарии в общеустановленном порядке.

В 2009 году в кантоне Цюрих был проведен референдум, результатом которого стало требование отмены паушального налогообложения на кантональном/коммунальном уровне. Так как население кантона Цюрих одобрило проект, эта особая форма налогообложения отменена с 1 января 2010 года. Между тем паушальный налог отменили также кантоны Шаффхаузен, Аппенцель-Ауссерроден, Базельланд и Базельштадт. Другие кантоны тоже могут принять подобное решение.

В дальнейшем необходимо учесть, что народная инициатива, которая требует отмены по всей стране паушального налога, будет решаться на голосовании до конца 2014 года.

10.3.6 Налог на наследство и налог на дарение

В связи с отсутствием гармонизации налогов на наследство и дарение кантоны имеют право взимать подобные налоги, причем различные нормативные акты кантонов значительно отличаются друг от друга практически во всех аспектах. За исключением кантона Швиц все кантоны взимают налоги на наследство и/или дарение для конкретной передачи активов, если умерший или даритель являлся резидентом соответствующего кантона, либо если недвижимое имущество, расположенное в кантоне, было передано в пользу другого лица.

Ставки налога на наследство и дарение в большинстве случаев являются прогрессивными и обычно зависят от степени родства между умершим или дарителем и бенефициаром и/или от суммы, полученной бенефициаром. Во всех кантонах супруги освобождены от налогов на наследство и дарение; в большинстве кантонов также освобождаются прямые потомки.

В настоящее время ждет одобрения народная инициатива, по которой налоги на наследство и дарение будут представлены на федеральном уровне, вместо кантональных налогов на наследство и дарение. Передача активов между женатыми супругами и зарегистрированными партнерами по-прежнему не облагается налогом. Для любой другой передачи активов подразумевается налоговая ставка в размере 20%, в связи с чем планируется установить размер необлагаемой суммы в 2 миллиона CHF и ввести ряд исключений. Ожидается что данный закон, если его удастся претворить в жизнь, будет реализован не ранее 2015 года, хотя более вероятно, что закон будет принят в 2016 году. Впрочем, если данная народная инициатива будет одобрена, дарения совершенные/полученные после 1 января 2012 года будут приравнены к налогооблагаемому имуществу задним числом независимо от того, когда новая статья конституции вступит в силу.

10.4 НАЛОГ НА ДОХОД С КАПИТАЛА (НАЛОГ НА ИСТОЧНИК)

Налог на доход с капитала на федеральном уровне представляет собой налог на источник дохода и взимается с общей суммы дивидендов швейцарских компаний, 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 принципа распределения долей участия в капитале 1 января 2011 года возврат долей участия в капитале, которые были распределены акционерами после 31 декабря 1996 г. и были должным образом декларированы и подтверждены, теперь будут расцениваться как выплата номинального капитала. Что касается налога на источники дохода, то данные выплаты не облагаются налогом. Выплата долей участия в капитале для физических лиц (если доли находятся в частной собственности) теперь больше не является налогооблагаемым доходом (см. главу 10.3.1).

Также налогу на доход с капитала подлежат лотерейные выигрыши (денежные выигрыши свыше 1000 швейцарских франков, действительно с 2013 г.) и страховые выплаты.

Согласно общей процедуре заемщик несет налоговые обязательства и также обязан удерживать причитающуюся сумму налога независимо от того, имеет ли получатель право на полный или частичный возврат налога. Возврат налога возможен только при условии, что соответствующие доходы задекларированы надлежащим образом для целей подоходного налогообложения. Целью такой меры является предотвращение уклонения от уплаты налогов. В случае корпоративных налогоплательщиков, являющихся резидентами Швейцарии, налог на доход с капитала возмещается посредством фактической выплаты, тогда как в случае физических лиц этот налог зачитывается в счет общей суммы налоговых обязательств в рамках установленного порядка налогообложения.

Для налогоплательщиков, не являющихся резидентами Швейцарии, налог на доход с капитала представляет собой окончательное налоговое обязательство. Тем не менее, частичный или полный возврат налоговых платежей может быть предоставлен на основании международного соглашения об избежании двойного налогообложения или двустороннего соглашения, заключенного между Швейцарией и страной, резидентом которой является получатель доходов.

Также следует отметить, что при распределении дивидендов в определенных случаях может применяться порядок уведомления, заменяющий удержание у источника и процедуру возврата налога.

10.4.1 Национальные налоговые ставки

Налоговая ставка 35% применяется к распределению дивидендов, в том числе при скрытом распределении прибыли, к выплатам процентов по облигациям и им подобным займам, а также к выплатам процентов банками или им подобными учреждениями в отношении небанковских учреждений. Процентные платежи по обычным кредитным соглашениям между компаниями не облагаются налогом на доход с капитала при соблюдении определенных требований. Если лицензионные отчисления, выплаты за услуги и аналогичные отчисления, подлежащие уплате физическими или юридическими лицами в Швейцарии, проходят проверку по принципу равноправия и незаинтересованности сторон, то налог на доход с капитала не взимается.

10.4.2 Налоговые ставки в соответствии с соглашениями об избежании двойного налогообложения

Большинство международных соглашений об избежании двойного налогообложения предусматривает снижение обычной ставки 35% в отношении дивидендов. Сниженная ставка обычно равна 15% для портфельных инвесторов и 0%, 5% или 10% для компаний, имеющих существенные доли. Некоторые соглашения требуют, чтобы доходы, полученные из швейцарских источников, облагались в стране постоянного проживания их получателя; в противном случае снижение налога не предоставляется. В отношении дохода от процентов по ценным бумагам большинство соглашений также допускают снижение налоговой ставки, обычно до 10%. По некоторым соглашениям предоставляется возврат налога в полном объеме.

Однако любое снижение налога возможно только в том случае, если лицо, претендующее на льготы в соответствии с соглашением, фактически имеет на это право.

«Благодаря многочисленным соглашениям об избежании двойного налогообложения и двусторонним договорам налогоплательщикам-нерезидентам Швейцарии может предоставляться частичный или полный возврат налога на доход с капитала.»

10.4.3 Двусторонние соглашения с ЕС

В мае 2004 г. 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 г.).

Одним из соглашений является Соглашение о налогообложении процентов, предусматривающее меры, аналогичные установленным в директиве ЕС «О налогообложении процентов». В данном договоре также содержатся положения, практически идентичные действующей на тот момент версии директивы ЕС совместной налоговой системе для материнских и дочерних компаний и директивы ЕС о налогообложении процентов и лицензионных отчислений. Таким образом, с 1 июля 2005 г. Швейцария присоединилась к соответствующим директивам ЕС, хотя будущие изменения в директивах ЕС не будут автоматически распространяться на Швейцарию.

В соответствии с этим, дивиденды, роялти и проценты между Швейцарией и странами-членами ЕС не облагаются налогом на доход с капитала, если соблюдаются различные условия (в том числе минимальная доля участия, период владения).

В общем случае двусторонние соглашения, включая соглашение о налогообложении процентов, также будут распространяться на новые государства, вступившие в ЕС после 1 июля 2005 г. (например, Болгария, Румыния). Однако в случае некоторых стран необходимо учитывать временные переходные положения.

Вышеперечисленные льготы по соглашению о налогообложении процентов могут не действовать в случае злоупотребления или мошенничества. Это связано со специальным положением соглашения о налогообложении процентов, которое позволяет использовать национальные или международные законодательные нормы для предотвращения мошенничества или злоупотребления как со стороны Швейцарии, так и со стороны отдельных государств-членов ЕС.

Действие соглашений об избежании двойного налогообложения между Швейцарией и государствами-членами ЕС, содержащих более благоприятный режим налогообложения дивидендов, процентов и роялти, не претерпело изменений.

10.5 НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Хотя Швейцария и не является членом ЕС, принципы взимания НДС установлены здесь в соответствии с шестой директивой стран-членов Евросоюза по гармонизации правовых норм в отношении налога с оборота («Шестая директива по НДС») и представляют собой систему некумулятивного, многоступенчатого налога с предварительным вычетом. Как следствие, налог на добавленную стоимость является в Швейцарии косвенным налогом и взимается только на федеральном уровне с большинства товаров и услуг и применяется на каждом этапе производства и цепочки поставок. Налог уплачивается поставщиком товаров или услуг (т.е. размер налога рассчитывается на основании стоимости, уплаченной получателем товаров/услуг).

10.5.1 Налогоплательщики

Любое (юридическое) лицо, организация, товарищество без статуса юридического лица, учреждение и др., занимающееся предпринимательской деятельностью (получающее доход от коммерческой или профессиональной деятельности длительный период времени, независимо от наличия у него намерения получить прибыль), подлежит налогообложению. Обязанность регистрации существует, если налогооблагаемый оборот внутри страны составляет не менее 100 000 CHF в год. Все производственные площадки швейцарской головной компании, расположенные в Швейцарии, совместно с материнской компанией представляют собой одного субъекта налогообложения. Каждое из местных представительств иностранной головной компании также рассматривается как субъект налогообложения. С другой стороны, местные площадки и зарубежные дочерние компании рассматриваются каждый как самостоятельный субъект налогообложения.

Если выручка субъекта налогообложения (оборот от налогооблагаемых поставок товаров и услуг) составляет менее 100 000 CHF в год (для спортивных обществ и некоммерческих организаций 150 000 CHF), то он освобождается от уплаты налога. Тем не менее, налогоплательщик правомочен отказаться от освобождения от налогового обязательства. После регистрации в федеральном налоговом управлении налогоплательщик получает шестизначный номер плательщика НДС, сформированный на основе идентификационного номера предприятия. К идентификационному номеру предприятия добавляется приставка MWST (например, CHE-123.456.789 MWST). С 31 января 2014 года действует только номер НДС на основе идентификационного номера предприятия, который пришёл на смену прежнему шестизначному контрольному номеру.

Особое положение действует для холдинговых компаний. В целом, приобретение, владение и продажа пакетов акций является предпринимательской деятельностью с точки зрения швейцарского закона об НДС. Доли в компаниях, превышающие 10% попадают в класс пакетов акций, которые используются с целью долгосрочных инвестиций и оказывают значительное влияние. Приравнение холдинговой деятельности к предпринимательской означает, что холдинговая компания может быть добровольно зарегистрирована по причине отказа от освобождения от налогового обязательства. Преимущество регистрации заключается в том, что может быть заявлен предварительный налог в рамках холдинговой деятельности несмотря на то, что продажа пакетов акций по сути представляет доход, освобожденный от налогообложения (но обычно требуется корректировка предварительного налога по причине дохода от процентов).

10.5.2 Налогооблагаемые виды деятельности

Налогом на добавленную стоимость облагаются следующие виды деятельности: 1. Поставка товаров на территории Швейцарии (включая Лихтенштейн). 2. Оказание услуг на территории Швейцарии (включая Лихтенштейн). 3. Приобретение услуг (и определённых видов товаров внутри страны) у предприятий, расположенных за рубежом, стоимостью свыше 10'000 швейцарских франков в год. 4. Импорт товаров.

Налогом не облагаются или облагаются по ставке 0% определенные виды услуг, оказываемых получателям за рубежом (а также экспорт товаров и поставки товаров за границей), при полном возмещении уплаченного НДС. Понятие «Поставка товаров» с точки зрения НДС имеет более широкое значение, чем в рамках торгового права Швейцарии. В законе об НДС перечислен ряд хозяйственных операций, которые приравниваются к поставкам товаров с точки зрения НДС, например обслуживание оборудования, передача товаров в аренду или по договору лизинга, торговля электроэнергией и т.д.

10.5.3 Облагаемая сумма

Основой для расчета суммы налога при поставках товаров и оказании услуг является условная или фактически полученная общая стоимость (в денежной или натуральной форме). НДС по приобретенным ценностям, т.е., уплаченный при приобретении товаров и услуг НДС, вычитается. Как следствие, налогом облагается только добавленная стоимость (принцип многофазного налога с чистого оборота).

10.5.4 Налоговые ставки

Стандартная налоговая ставка с 1 января 2011 года составляет 8% на каждую налогооблагаемую поставку товаров или услуг. Услуги в сфере гостиничного бизнеса облагаются НДС по сниженной ставке 3,8%. Определенные виды товаров и услуг, необходимых для обеспечения основных жизненных потребностей, такие как водоснабжение, продукты питания, безалкогольные напитки, скот, птица, рыба, зерновые культуры и семена, книги и газеты, услуги некоммерческих радио- и телекомпаний и т. д., облагаются НДС по сниженной ставке 2,5%.

Федеральное налоговое управление предоставляет возможность упрощенной процедуры расчетов по НДС малым предприятиям с оборотом не более 5,02 млн. CHF (включая НДС) и налоговыми обязательствами не более 109 000 CHF (рассчитано в соответствии с действующей ставкой налогового обложения) в год. По желанию малые предприятия могут уплачивать НДС по усредненной ставке, которая ниже стандартной ставки 8%, но тогда малые предприятия должны отказаться от стандартной процедуры вычета НДС по приобретенным товарам и услугам, которые при стандартной процедуре снижали бы сумму обязательства по НДС. Продолжительность использования данного упрощенного режима налогообложения должна составлять не менее одного года. Декларация по НДС в этом случае подается только два раза в год (в отличие от стандартного режима ежеквартального представления декларации).

10.5.5 Освобождение от налогообложения

В законодательстве различаются понятия «освобождение от налогообложения» и «исключение оборота из налогообложения». В обоих случаях НДС не взимается. Различия затрагивают прежде всего предварительный вычет налога.

В случае оборотов, исключенных из налогообложения, не допускается вычет НДС по приобретенным товарам и услугам, связанным с таким исключенным оборотом. 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 при оборотах, исключенных из налогообложения, в большинстве случаев налогоплательщику предоставляется возможность выбора в пользу добровольного налогообложения. Данный вариант невозможен для банковских и страховых оборотов, а также аренды недвижимости исключительно для жилых целей. В отличие от исключенного оборота при освобожденном обороте возможен предварительный вычет всех налогов, подлежащие взиманию в рамках генерирования соответствующего оборота (подлинное освобождение). От налога освобождается, например, экспорт товаров (см. также раздел 10.5.7).

Предпринимательская деятельность за рубежом не облагается швейцарским НДС. Такие обороты являются, как правило, результатом международных коммерческих моделей. Типичный пример: швейцарская торговая компания закупает продукцию у иностранного производителя и продает ее заказчикам в третьей стране, отправляя продукцию напрямую этим заказчикам. Оборот от деятельности, осуществляемой за границей, дает право на вычет НДС по приобретенным товарам и услугам, если эта деятельность не классифицируется как исключенная для целей НДС.

10.5.6 Вычет НДС по приобретенным товарам и услугам

Предприятие, зарегистрированное в качестве плательщика НДС, несет ответственность за начисление НДС по всем налогооблагаемым видам деятельности (налог с оборота) и осуществляет уплату НДС при приобретении налогооблагаемых товаров/услуг (НДС по приобретенным товарам и услугам). В большинстве случаев НДС по приобретенным товарам и услугам вычитается из суммы НДС, подлежащего уплате. В этом случае НДС, как правило, не является дополнительным налоговым бременем для предприятия. НДС является бременем для конечного потребителя или для предприятия, участвующего в сделках, которые не допускают вычет НДС по приобретенным товарам и услугам (предприятия, обороты которых исключены из налогообложения, например, банки и страховые компании).

10.5.7 Экспорт

В то время как экспортируемые товары освобождены от НДС (с вычетом НДС по приобретенным товарам и услугам), многие услуги, получателем которых являются заказчики за границей, швейцарским налогом не облагаются, так как они классифицируются как услуги, оказанные за границей.

Закон об НДС Швейцарии содержит перечень услуг, которые либо облагаются налогом по месту нахождения поставщика услуг, либо же подпадают под действие особых правил (например, услуги, связанные с недвижимостью, гостиничные услуги, услуги в области культуры, спорта и искусства, пассажирских перевозок и т.д.). Услуги, не содержащиеся в данном перечне и оказанные иностранным получателям услуг, не облагаются НДС в Швейцарии (применяется общее положение – так называемый «принцип места нахождения получателя»).

Право на освобождение от уплаты НДС в таких случаях необходимо доказать с помощью соответствующей документации, например, счетов, договоров и т.д. В любом случае очень важно, чтобы документация соответствовала требованиям швейцарского закона об НДС. Это относится и к экспортным поставкам, при которых для освобождения от уплаты налога необходимо иметь таможенное подтверждение факта экспорта или импорта.

10.5.8 Международная коммерческая деятельность

Изложенные выше основные правила НДС распространяются на швейцарские торговые компании, закупающие продукцию у иностранного производителя и продающие ее заказчикам в третьей стране, поставляя продукцию напрямую этим заказчикам, следующим образом:

Международная коммерческая деятельность

(Илл. 49)



— Счет

..... Поставка товара

* Внешнеторговый оборот, который не подлежит обложению швейцарским налогом на добавленную стоимость

Источник: Схема автора

10.5.9 Иностранные компании

Если иностранные компании, поставляющие товары в Швейцарию или оказывающие на территории Швейцарии услуги, хотя и отказываются от освобождения по НДС или имеют оборот, превышающий указанную в главе 10.5.1 сумму, то такие иностранные компании обычно должны назначить уполномоченное лицо в Швейцарии по вопросам НДС. Данные компании могут напрямую осуществлять учет и возврат НДС по приобретенным товарам и услугам. От обязательного НДС освобождаются иностранные предприятия, предоставляющие услуги подлежащим налогообложению лицам; с одной стороны, это поставки в Швейцарии, с которых не взимается ввозная пошлина, а с другой стороны – услуги по принципу места получателя (кроме телекоммуникационных и электронных услуг получателям, не подлежащим налогообложению).

Иностранные компании, не имеющие налогооблагаемой деятельности в Швейцарии, имеют право на возмещение НДС, уплаченного в Швейцарии, если оборот от их иностранной деятельности рассматривается в качестве налогооблагаемого оборота с точки зрения швейцарского закона об НДС, и если государство, где расположена компания, предоставляет швейцарским компаниям аналогичные права (VAT Refund/порядок возврата НДС).

«Действующая в Швейцарии ставка налога на добавленную стоимость в 8% является самой низкой в Европе.»

10.6 ПРОЧИЕ НАЛОГИ

10.6.1 Гербовые сборы

Как правило, налоговое обязательство возникает в связи с особыми юридическими сделками, такими как выпуск акций (налог на эмиссию) или торговля ценными бумагами (отчисления с оборота).

Налог на эмиссию и увеличение капитала хозяйственных обществ составляет 1% от рыночной стоимости внесенной суммы, за исключением первого миллиона швейцарских франков оплаченного капитала, независимо от того, внесен ли он изначально или впоследствии.

Передача швейцарских и иностранных ценных бумаг с участием швейцарского дилера в качестве контрагента или посредника облагается швейцарской гербовой пошлиной на передачу ценных бумаг (часто называемой «налогом на биржевой оборот»). В зависимости от страны проживания эмитента (Швейцария или другая страна) налоговая ставка составляет 0,15% или 0,3% применительно к вознаграждению за торгуемые ценные бумаги.

Швейцарскими биржевыми брокерами считаются все лица, которые профессионально занимаются куплей или продажей ценных бумаг за свой собственный счет или для другого лица, включая банки и другие подобные учреждения в Швейцарии, а также компании, владеющие налогооблагаемыми ценными бумагами, балансовая стоимость которых превышает 10 млн CHF, и иностранные участники Швейцарской фондовой биржи (т.н. «удалённые участники»), являющиеся держателями швейцарских имущественных прав, которые котируются на Швейцарской фондовой бирже.

10.6.2 Налог на недвижимость

Доходы от прироста стоимости недвижимого имущества в Швейцарии облагаются специальным кантональным налогом на прибыль от недвижимости или стандартным налогом на прибыль корпораций, в зависимости от системы, принятой в том кантоне, в котором расположено данное недвижимое имущество. Право на налогообложение такой прибыли закреплено за кантонами и общинами.

Кроме того, в большинстве кантонов передача недвижимости облагается налогом на передачу имущественных прав, в то время как на федеральном уровне подобные налоги не взимаются. Как правило, налог на передачу имущественных прав взимается с цены покупки недвижимости и обычно выплачивается покупателем. В зависимости от кантона применяемая налоговая ставка составляет от 1 до 3%.

Около половины кантонов также взимают с недвижимости «специальный налог на имущество», который подлежит уплате ежегодно в дополнение к общему налогу на имущество. Этот налог взимается по месту расположения недвижимости и устанавливается на основе рыночной или налогооблагаемой стоимости недвижимости без вычета задолженностей. Применяемая налоговая ставка составляет от 0,035% до 0,3%

10.7 СОГЛАШЕНИЯ ОБ ИЗБЕЖАНИИ ДВОЙНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Для сокращения эффекта двойного налогообложения в Швейцарии и за рубежом Швейцария заключила со всеми ведущими промышленными странами и многими другими странами налоговые соглашения, которые регулируют сбор прямых налогов на прибыль. Большинство этих соглашений основано на принципах модели конвенции ОЭСР, которая определяет место налогообложения дохода или активов, а также описывает способ устранения двойного налогообложения. Швейцария приняла метод освобождения, в соответствии с которым доход, относимый к иностранному государству, не облагается налогом в Швейцарии. Такой доход и чистые активы учитываются только для исчисления применяемой налоговой ставки (оговорка о недопустимости двойного налогообложения имущества). Некоторые статьи дохода (дивиденды, проценты и роялти) облагаются налогом как в стране получения дохода, так и в стране, в которой получатель является резидентом. Однако договор о двойном налогообложении ограничивает право страны-источника на взимание налога; при этом налог, удержанный у источника, зачитывается в счет налога, взимаемого в стране, в которой получатель является резидентом. На данный момент действует более 80 соглашений, а с 1 июля 2005 г. силу действуют также двусторонние соглашения с ЕС. Поскольку швейцарские налоговые соглашения рассматриваются как международные конвенции, они, как правило, имеют приоритет над федеральными и кантональными/общинными налоговыми законами.

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

Наряду с налоговыми соглашениями, регулирующими сбор прямых налогов на прибыль, Швейцария также заключила несколько налоговых соглашений в области налогов на наследование имущества и состояния. До настоящего времени Швейцария не заключила каких-либо налоговых соглашений в отношении налогообложения дарения. Существуют также некоторые специальные международные договоры, касающиеся лиц, пересекающих границу, налогообложения международного воздушного пространства и транспорта, а также налогового режима, применяемого в отношении международных организаций и их работников.

10.8 НАЛОГОВАЯ РЕФОРМА ДЛЯ ПРЕДПРИЯТИЙ III

В настоящее время в Швейцарии система налогообложения предприятий модернизируется. Цель реформ налогообложения III (STR III) – создать более привлекательную систему налогообложения, которая будет соответствовать международно-принятым налоговым законам ЕС и ОЭСР.

Согласно этой реформе кантональные налоговые режимы для холдингов, управляющих и смешанных компаний, а также объединений и специальное налогообложение для финансовых организаций будут заменены различными мероприятиями, такими как налогообложение нематериальных ценностей и уплата процентов с собственного капитала.

Целью STR III является последовательное развитие привлекательности системы налогообложения Швейцарии.

Первые проекты планируется обнародовать осенью 2014 года. Соответствующие новые законодательные положения могут вступить в силу не ранее 2018 года.

10.9 ПРАВИЛА ТРАНСФЕРТНОГО ЦЕНООБРАЗОВАНИЯ

В соответствии со швейцарским налоговым законодательством, операции между компаниями внутри одной группы должны осуществляться согласно принципу «вытянутой руки» (условия сделки между независимыми сторонами). Швейцария не имеет специального законодательства о трансфертном ценообразовании, и не планирует вводить его в ближайшее время. Вместо этого, для определения соблюдения принципа «вытянутой руки» в операциях между связанными сторонами налоговые органы Швейцарии следуют руководству ОЭСР о трансфертном ценообразовании. В Швейцарии отсутствуют особые требования в отношении документации для целей трансфертного ценообразования. Однако компания, осуществляющая свою деятельность в Швейцарии, должна иметь в наличии соответствующие документы, подтверждающие соблюдение принципа «вытянутой руки» в операциях со связанными сторонами.

www.efd.admin.ch
Швейцарский финансовый департамент (EFD)
Языки: нем., англ., франц., ит.