



КАНТОНАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ ЛЬГОТЫ

Налоговые льготы Швейцарии устанавливаются в основном на кантональном уровне и зависят от вида компании и выбранного вида деятельности. Каждый кантон до сих пор самостоятельно определяет условия и размер налоговых привилегий, несмотря на то, что федеральный закон от 14 декабря 1990 «О гармонизации прямого налогообложения кантонов и муниципалитетов» попытался установить общие критерии и правила налогообложения на кантональном уровне для всех кантонов.

Холдинговые компании

(Holding Companies)

в которых головная компания владеет контрольными пакетами акций дочерних предприятий, но сама не ведет никакой производственной деятельности, а выполняет только контрольно-управленческие функции. Такие компании могут быть полностью освобождены от кантонального и муниципального налога на прибыль, включая полное освобождение от налогообложения доходов от финансового участия. На федеральном уровне полное освобождение этим компаниям не предоставляется - оно ограничивается лишь освобождением доходов от квалифицированного участия (ст. 69 ФЗ Федеральном Прямом Налоге).

Домицилированные (прописанными) и смешанными

(Domiciliary and Mixed Companies, в отдельных кантонах - Auxiliary Companies)

Компании, осуществляющие свою деятельность полностью за рубежом или преимущественно за пределами Швейцарии. Статус данных компаний свой в каждом кантоне. Их доходы, полученные от иностранных источников, облагаются налогом по сниженным ставкам на уровне кантонов и муниципалитетов (снижение может достигать 70-90 процентов). Кроме того, дивиденды от квалифицированного участия освобождены от налогообложения. В основном такие компании используют в качестве международных торговых компаний, холдингов, держателей интеллектуальной собственности, оперирующих за пределами рынка Швейцарии. Такая компания близка к типичным офшорным компаниям. Отличает ее наличие небольшого федерального налога 8,5 %. В то же время швейцарская фирма имеет более респектабельный имидж, чем любая офшорная компания.

Сервисные компании

(Service Companies)

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

Компания принципал

(Principal Companies)

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

Некоторые типы обществ имеют право воспользоваться привилегиями предусмотренными ст. 127 и 128 Закона о кантональном прямом налоге (ЗКПН). Кантон проводит разделение на холдинговые компании и домицилированные общества.

I. Холдинговые компании (ст. 127 ЗКПН)

Условия для получения статуса «Чистого Холдинга»

(осуществляющего только контрольные функции)

Общества, основная уставная цель которых, заключается в постоянном управлении контрольными пакетами акций других компаний и не ведущие никакой коммерческой деятельности на территории Швейцарии, получают статус кантональной холдинговой компаний, если управляемый пакеты акций или доход от них составляют не менее двух трети от суммы всех ее активов или доходов. К доходам от управления пакетами акций относятся также единовременное получение прибыли по акциям.

Кантональный и муниципальный налог

Если одно из двух условий выполнено, общество не платит кантональный и муниципальный налог на прибыль. Это означает, в частности, то, что вся совокупность ее доходов (прибыль по акциям, прирост капитала, проценты, прибыль от обменных операций, роялти, гонорары за управление дочерними компаниями, и т.д.) не облагается кантональным и муниципальным налогом на прибыль.

Холдинговая компания платит только налог с капитала.

Ставка кантонального налога на капитал составляет – 0,19 ‰ (0,09 ‰ за часть капитала, превышающую 500 миллионов франков), но минимум 170,00 франков (ст. 130 ЗКПН).

Часть муниципального налога составляет 50 - 00% от кантонального налога.

Федеральный прямой налог

Холдинговые компании с «квалифицированным» участием (участие в акционерном капитале дочерней компании превышающее 20%, или если доля в нем составляет как минимум 2 миллиона франков) имеют право на уменьшение налога на прибыль.

Налог уменьшается пропорционально соотношению между чистой прибылью от финансового участия и общей чистой прибылью компании (ст. 69 ФЗ ФПН). Если речь идет о чистом холдинге (только 100 % прибыль от управления пакетом акций дочерних компаний), федеральный налог не взимается.

Домицилированные (прописанные) общества

Специальный налоговый статус домицилированных обществ применяется к компаниям, прибыль которых приходит, в основном, от коммерческой деятельности осуществляемой за пределами Швейцарии (как к примеру, международная торговля товарами, не перевозимые через Швейцарию, использование лицензий и патентов за границей, маркетинговые и другие услуги за границей) или управленческой деятельности осуществляемой в Швейцарии для других компаний, входящих в единую группу (деятельность по финансированию, european headquarters, выставление счетов и т.д.).

В зависимости от ситуации, такие общества либо имеют развитую инфраструктуру в Швейцарии (работники, офисы), либо не имеют никакой инфраструктуры (общества использующие посредников и полностью осуществляющие деятельность за границей, общества осуществляющие финансирование, подконтрольные страховые компании (captive insurance) и т.д.).

Тем не менее, деятельность в Швейцарии должна быть ограничена исключительно контрольно-управленческой деятельностью. Разработка и предоставление услуг из Швейцарии не дает права обществу на специальный статус (к примеру, архитектурное бюро работающее в Швейцарии для клиентов за границей).

С 1 января 2001 г., налоговый режим домицилированных (прописанных) обществ определяется в соответствии со ст. 128 Закона о кантональном прямом налоге, который предусматривает следующее:

«1 Общества, кооперативы и фонды, которые осуществляют в Швейцарии контрольно-управленческую деятельность, но не коммерческую, платят налог на прибыль следующим образом:

- a) Прибыль от финансового участия в капитале других обществ, согласно ст. 111 и 112 п. 1, а также единоразовое получение прибыли или прибыли полученной в результате бухгалтерской переоценки имущества облагается по общему правилу.
- b) другие доходы от швейцарских источников облагаются по общему правилу.
- c) другие доходы от иностранных источников облагаются по общему правилу, в зависимости от объема осуществляемой административной или управленческой деятельности в Швейцарии.
- d) расходы обоснованные коммерческой практикой, экономически связанные с прибылью от финансового участия и другими доходами, должны быть вычтены в приоритетном порядке. Убытки, понесенные от финансового участия согласно пп. а могут быть компенсированы только прибылью предусмотренной пп. а.

2 Общества и кооперативы, чья деятельность в значительной мере ориентирована на иностранных клиентов, и которая осуществляет в Швейцарии только вспомогательную деятельность, платят налог на прибыль согласно п. 1. Другие доходы от иностранных источников, указанные в п. 1 пп. с облагаются в зависимости от объема осуществляемой коммерческой деятельности в Швейцарии.»

Как правило, общества облагаются налогом на всю полученную прибыль (100% прибыли), однако, с 2001 налогового периода, доля прибыли от иностранных источников облагается по общим правилам, но в меньшем соотношении, которое зависит от объема осуществляемой хозяйственной деятельности в Швейцарии.

В принципе, такая доля в кантоне Фрибург составляет 10%.

Однако, в случае, когда компания не располагает инфраструктурой в Швейцарии, когда ее акционер является иностранцем и все стратегические решения принимаются из-за границы, такая доля может составлять 5 %.

В основном, налоговый орган получает все необходимые сведения о реальной деятельности общества в Швейцарии из налоговой декларации. Поэтому необходимо тщательно заполнять декларацию и вопросный лист к ней (дополнительные сведения для домицилированных обществ);

Общество, чья хозяйственная деятельность в Швейцарии ориентирована на иностранных клиентов и общество не осуществляет никакую вспомогательную деятельность, то оно облагается налогом по общим правилам, также как и общества, чья хозяйственная деятельность осуществляется исключительно за границей, но доходы от швейцарских источников не должны превышать 30% от общей прибыли общества.

/ CONSTANTIN ROUCAULT
CR@LOZANGE.RU