



СПРАВКА

(*в рамках первой бесплатной консультации)

Кому: Г-ну Владимиру

От: Ерёмин В.В.
КОМПАНИЯ «ЛОЗАНЖ ЛИТТОРАЛЬ ГРУПП» (Москва)

Дата: 19 апреля 2011 г.

Кас.: 11/04/19; открытие счета в Швейцарском банке российским гражданином для операций на фондовом рынке (Швейцария, Лондон, США).

Обстоятельства дела. *«Российский гражданин намерен открыть счет в швейцарском банке, в частности, для операций на фондовом рынке (Швейцария, Лондон, США).*

Исследуемые вопросы.

Какие налоги при этом он должен будет платить?

Подоходный налог или налог у источника?

Налог на имущество?

Налог на дивиденды? и т.д.»

Исходя из представленной информации, кратко сообщаем следующее.

I. Физические лица-нерезиденты

Если ваша цель просто инвестировать в ценные бумаги и получать дивиденды, не являясь резидентом, и не создавая в Швейцарии никакой компании, то вы не будете платить ни подоходного налога, ни налога на прибыль, ни налога на имущество, поскольку отсутствует так называемая налоговая привязка.

Статус нерезидента не позволяет вести в Швейцарии предпринимательскую деятельность.

II. Физические лица-резиденты

Если Вы обладаете статусом резидента, то дивиденды, полученные от швейцарских компаний, облагаются *возвратным налогом* (ст. 4 п. 1 пп. b Закона о возвратном налоге) по единой ставке 35%, взимаемым автоматически при выплате дивидендов. Данный налог можно вернуть. Если статуса резидента нет, то вопрос о его возврате (частичном) регулируется исключительно двухсторонними соглашениями об избежании двойного налогообложения.



Швейцарское право позволяет освободить налогоплательщика-резидента от налога на прибыль от продажи движимого имущества (к которому будут относиться и ценные бумаги) при условии, что эти ценные бумаги находятся в *частной собственности* налогоплательщика (ст. 16, п. 3 Закона о прямом федеральном налоге и ст. 7, п. 4, пп. *b* Закон о гармонизации прямого налогообложения кантонов и муниципалитетов). Полученные доходы освобождаются от налогообложения на федеральном и кантональном уровнях (ст. 16 п. 3, п. 3 ФЗПФН и ст. 7, п. 4, пп. *b* ФЗГПН).

Акции могут находиться также в *коммерческой собственности*, прибыль по которым в данном случае относят к «прибыли от предпринимательской деятельности». Такая прибыль облагается налогом во всех случаях, независимо от того, осуществлялась ли торговля лично или через посредника (ст. 18 и 19 ФЗПФН и ст. 8 ФЗГПН). При этом сохраняется возможность производить вычет убытков и амортизации.

Необходимо отметить, что коммерческая собственность включает в себя любое имущество, которое полностью или в значительной степени предназначается для осуществления предпринимательской деятельности. Прибыль от такой деятельности может быть получена, в частности, от продажи ценных бумаг, недвижимости, распределения ликвидационного остатка и т. д.

Акции и другие ценные бумаги для резидентов Швейцарии также облагаются имущественным налогом на кантональном уровне. Как правило, налог определяется по среднему курсу декабря месяца.

III. Холдинг

Если выбор все же падает в пользу создания компании, то, исходя из вашего письма, скорее всего, предположу, что речь пойдет о холдинге, что предполагает осуществление деятельности по торговле ценными бумагами на бирже без создания и продвижения какого-либо производства на территории Швейцарии.

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 компании, если управляемые 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.

В таком случае компания должна будет зарегистрироваться в Торговом реестре в качестве акционерного общества и получить налоговый статус холдинговой компании. Для этого необходимо предоставить полное досье в налоговые органы по месту регистрации компании. Если переговоры прошли успешно и статус общества соответствует всем необходимым условиям, то компетентные налоговые органы принимают положительное решение и дают формальное согласие на применение сниженных ставок. Подобные соглашения заключаются, как правило, на 5 лет, и продлеваются, если компания продолжает соответствовать условиям соглашения.

Кантональный и муниципальный налог холдинговых компаний

Холдинги освобождаются от уплаты кантонального и муниципального налога на прибыль.

Для сравнения стандартные налоговые ставки по кантонам можно посмотреть тут: <http://lozange.ru/documents/Stavki%20nalog%20na%20pribul%20kantonov%20Swiss.pdf> .

Это означает, в частности, то, что вся совокупность 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.

К примеру, в кантоне Фрибург ставка кантонального налога на капитал составляет – 0,19 % (0,09 % за часть капитала, превышающую 500 миллионов франков), но минимум 170,00 франков (ст. 130 Кантонального закона о прямом налоге). Часть муниципального налога составляет ½ от кантонального налога.

Федеральный прямой налог холдинговых компаний

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

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 (100 % прибыли от управления пакетом акций компаний), то федеральный налог не взимается.

Преимущества холдинговой компании по швейцарскому праву

- Отсутствие налога на прибыль на кантональном уровне.
- Сниженный налог на капитал по сравнению с обычными обществами.
- Убытки иностранных филиалов швейцарской компании могут учитываться при исчислении налогооблагаемой прибыли.
- Можно учесть расходы на амортизацию основных фондов и оборудования, а также нематериальных активов.

Недостатки холдинговой компании по швейцарскому праву

- Налог на прибыль на федеральном уровне, как правило, сохраняется (8,5%, по эффективной ставке – 7,8%);
- Отсутствие коммерческой деятельности в Швейцарии (в случае смешанного холдинга доходы от такой деятельности будут облагаться в обычном порядке);
- Расходы при создании и на поддержание деятельности компании в Швейцарии (аренда помещения, секретарь, представители, сотрудники и т. д.);

- Торговля на бирже подразумевает оплату соответствующих биржевых сборов и комиссий биржевым посредникам.

*Данная краткая справка предоставлена по условиям внутренней политики компании Lozange Littoral Groupe в рамках первой бесплатной консультации.

*В случае Вашей заинтересованности в дальнейшем сотрудничестве с нашей компанией последующие консультации и правовое сопровождение будет платным.

Дополнительная информация.

Как правило, в Швейцарии действуют почасовая тарификация по оплате услуг адвокатов и юристов, в среднем от 300 до 500 фр. за час (60 мин.).

Мы предлагаем клиентам определить либо почасовую оплату (в нашей компании почасовая ставка юриста/адвоката не превышает 300 фр./ч), либо, если представляется возможным, согласовать фиксированную стоимость правовой помощи.

Наши гонорары не включают в себя расходы по переводу, заверки документов, оплаты услуг нотариуса, административных сборов и государственных пошлин.

Документы, составленные за границей (выписки из Государственных Реестров, уставы, доверенности, гарантийные письма и т.д.) должны быть, как правило, соответствующим образом заверены, переведены на один из государственных языков Швейцарии или заверены в швейцарском консульстве или у дипломированного переводчика.

Наша компания может осуществить заверение и перевод самостоятельно из расчета 50 фр. за страницу (без НДС).

Расходы за перевод применяются только к тем документам, авторами которых мы не являемся. Все документы, исходящие от нашей компании, составляются, по необходимости, на двух языках (как правило, французский/русский) и их стоимость уже включена в гонорар, и не оплачивается отдельно.

Мы также предоставляем возможность заключить договор со швейцарской брокерской компанией и ведение бизнеса через нее, получение доходов от торговли на фондовой бирже на счета в Швейцарии либо в России.

Остальные возможные варианты обговариваются отдельно в зависимости от целей и задач, поставленных клиентом.



С уважением,
партнер LLG в Москве
Ерёмин Виталий
+7 (495) 722 44 10.