КОРПОРАТИВНОЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ: НА ПОРОГЕ ИСТОРИЧЕСКОГО СНИЖЕНИЯ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ НА 40% В КАНТОНЕ ВО

LAURENT MAIRE, АДВОКАТ, MCE AVOCATS В ЛОЗАННЕ

Международный контекст

Корпоративное налогообложение - объект ожесточенной международной конкуренции. Налоговая политика Швейцарии в отношении предприятий внесла большой вклад в процветание страны. Признание Швейцарией налоговых льгот в пользу международных компаний, обосновывающихся на ее территории, вызвало критику мирового масштаба. Особенно это коснулось холдинговых, домицилированных и смешанных компаний, пользующихся специальным налоговым статусом, предоставленным тем или иным кантоном. Переговоры между Швейцарией и Европейским Союзом по этому вопросу длятся уже несколько лет. После того как в 2007 году Европейская комиссия раскритиковала правила кантонального налогообложения и после неудачной попытки разрешить конфликт в 2009 году, ЕС предложил Швейцарии продолжить диалог по корпоративному налогообложению.

4 июля 2012 года Федеральный совет Швейцарии возобновил диалог с ЕС и определил три цели:

1) найти решение, которое бы сохранило конкурентоспособность швейцарской экономики;
2) учесть бюджетные потребности Конфедерации и кантонов;
3) обеспечить приемлемость налоговой политики Швейцарии на международном уровне.

В совместной декларации от 14 октября 2014 года Швейцария и Европейский Союз смогли положить конец спорам в отношении корпоративного налогообложения, подрывавшим их отношения с 2005 года. В этом документе стороны не взяли на себя никаких международных обязательств. Тем не менее они утвердили общие принципы и цели. Федеральный совет подтвердил свое намерение в рамках проведения третьей налоговой реформы отменить некоторые специальные режимы налогообложения, не применимые на международном уровне. В частности, это касается режимов, по-разному применяющих налог на доходы от швейцарских и от иностранных источников; положений, касающихся компаний с чисто административной деятельностью; смешанных, холдинговых, главных компаний и структур типа Swiss Finance Branch (англ. «швейцарское финансовое отделение»). Новые методы налогообложения будут опираться на международные стандарты. В свою очередь государства-члены ЕС обещают отозвать все ответные меры, как только вышеперечисленные режимы налогообложения будут отменены. Декларация не предусматривает никаких сроков исполнения. Согласно данному документу Федеральный совет обязался принимать меры только в соответствии с международными стандартами, установленными ОЭСР. 5 декабря 2017 года Совет ЕС принял положения в отношении стран и территорий, не желающих сотрудничать в области обмена налоговой информацией. Стоит отметить, что Швейцария не входит в число 17 стран и территорий, перечисленных в Приложении I к настоящим положениям. Совет ЕС приветствует политическое обязательство Швейцарии отменить обсуждаемые режимы налогообложения. Таким образом, Швейцария фигурирует в Приложении II, в котором указаны страны и территории, готовые сотрудничать, если внесут изменения в свою систему налогообложения согласно международным стандартам.

Налоговый туризм

Корпоративное налогообложение в европейских государствах характеризуется чрезвычайным многообразием наловых режимов. Ставки налогов могут варьироваться в зависимости от различных факторов: например, размера компании, региона, организационно-правовой формы или сферы деятельности. По мнению швейцарского Федерального совета, в мире существует много государств, думающих о пересмотре своего налогового законодательства в отношении предприятий. Решения, которые они принимают, довольно противоречивы. С одной стороны, многие государства вводят новые меры по защите своего налогового статуса, в частности меры, продиктованные планом действий Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) по борьбе с сокращением налогооблагаемой базы и вывода прибыли многонациональных компаний (Base Erosion and Profit Shifting, BEPS). С другой стороны, различные страны пытаются повысить привлекательность своего экономического пространства посредством налоговых привилегий. Опять-таки, согласно мнению швейцарского правительства, многие государства стремятся повысить свою конкурентоспособность, объединив защитные меры и меры, повышающие привлекательность идеи создания штаб-квартир для групп компаний на своей территории. Эта ситуация усиливает налоговую конкуренцию в мире и, естественно, подталкивает Швейцарию к поиску инновационных решений для поддержания своей налоговой привлекательности.

Таким образом, как на федеральном, так и на кантональном уровнях уже давно признано: чтобы повысить конкурентоспособность швейцарской экономики, корпоративное налогообложение должно быть реформировано с учетом международных событий. Именно в этом контексте Швейцария и ее кантоны разработали исторические проекты корпоративных налоговых реформ.

Необходимость реформы в Швейцарии и налоговый проект 17

Принимая во внимание вышеупомянутую международную ситуацию, Швейцария разработала проект налоговой реформы для предприятий под названием «Третья налоговая реформа». Ее целью стало усиление налоговой конкурентоспособности Швейцарии и признание международным сообществом швейцарского корпоративного

naef Prestige | Knight Frank

GRIMENTZ

CHAMPÉRY

GRIMENTZ

BROADEN YOUR HORIZON

Our agents specialise in the sale and acquisition of luxury homes, giving you access to the finest addresses in the world and to a dedicated network of more than 410 offices in some 60 countries providing unparalleled service. Whether in Switzerland or abroad, we are the agent of choice for anyone looking to buy or sell their dream home.

Discover luxury homes for sale on:

www.naef-prestige.ch

VILLARS

VERBIER

NAX

CONTACT US

GENEVA
T. +41 22 839 38 88
prestige.ge@naef.ch

NYON
T. +41 22 994 23 23
prestige.ny@naef.ch

LAUSANNE
T. +41 21 318 77 28
prestige.la@naef.ch

VEVEY / MONTREUX
T. +41 21 318 77 18
prestige.riviera@naef.ch

NEUCHATEL
T. +41 32 737 27 50
prestige.ne@naef.ch

ALPS
T. +41 79 599 19 86
T. +41 22 839 38 88
prestige.alpes@naef.ch

INTERNATIONAL
T. +41 22 839 38 88
prestige.ge@naef.ch

налогообложения. Конфедерация стремилась, среди прочего, позволить кантонам снизить ставки налога на прибыль предприятий и сохранить свою конкурентоспособность в международном плане.

Новые меры, предусмотренные в проекте реформы, были направлены прежде всего на продвижение инноваций. Таким образом, с помощью режима налогообложения «патентный бокс», доход от эксплуатации и передачи патентов и сопоставимых прав должен был облагаться меньшим налогом, чем другие типы дохода. Кроме того, был предусмотрен вычет, превышающий фактические затраты на исследования и разработку. Такие меры должны были приниматься именно кантонами и муниципалитетами, которые могли бы их адаптировать под собственную налоговую политику.

Однако народ и кантоны отвергли этот проект реформы во время референдума 12 февраля 2017 года. Поэтому Федеральный совет разработал новый пакет мер под названием «Налоговый проект 17». Этот проект должен гарантировать конкурентные позиции налогообложения и восстановить международное признание швейцарского законодательства в области корпоративного налогообложения. Этот новый проект предполагает сокращение налогов на взносы в капитал компаний, на патенты («patent boxes») и на расходы научных исследований и разработок (R&D).

Увеличение доли прямого федерального налога на нужды кантонов (с 17% до 21,2%) позволит последним снизить свои ставки налога. На основе официальных заявлений кантональных правительств ожидается, что большинство швейцарских кантонов применит новые привлекательные ставки налога на прибыль предприятий, колеблющиеся между 12% и 18%, включая прямой федеральный налог.

Ожидается, что новая налоговая реформа вступит в силу с 1 января 2020 года, но не позднее 1 января 2021 года. Однако возможно проведение референдума (всенародное голосование).

Реформа корпоративного налогообложения в швейцарских кантонах

В Швейцарии наиболее конкурентоспособными ставками налога на прибыль (кантонального и муниципального налога + прямого федерального налога) в настоящее время являются ставки кантонов Люцерн (11,82%), Нидвальден и Обвальден (12,66%), Невшатель (15,6%) и Цуг (14,62%). Напротив, наименее конкурентоспособные ставки (в кантонах Женева, Базель-Штадт) превышают 20%.

«Третья налоговая реформа» в кантоне Во

Кантон Во относится к числу кантонов с наиболее высокой налоговой ставкой на прибыль предприятий - свыше 23%. В 2016 году в нем была принята «Третья налоговая реформа». В частности, она предусматривает постепенное снижение ставки налога на прибыль компаний, расположенных в кантоне Во. 1 января 2017 года произошло первое снижение установленной законом ставки налога с 8,5% до 8%. Второе сокращение ставки с 8% до 3,33% вступит в силу 1 января 2019 года. Таким образом, с 1 января 2019 года налоговая ставка в отношении юридических лиц, расположенных в кантоне Во, составит 13,79% вместо 23% несколько лет назад.

Поскольку федеральная реформа еще не утверждена, компании с особыми налоговыми статусами будут продолжать ими пользоваться до тех пор, пока не произойдет их отмена на федеральном уровне.

Налоговые и социальные реформы в кантоне Тичино

28 апреля 2018 года жители кантона Тичино приняли налоговую и социальную реформу, предложенную их парламентом и правительством. Это первый шаг к более масштабным реформам в соответствии с международным контекстом и федеральной политикой. Основное внимание было уделено инновационным стартапам. С 1 января 2019 года такие ком-

пании смогут пользоваться налоговыми льготами в отношении налога на капитал и инвестиций физических лиц. Также введены меры для снижения налога на капитал для предприятий в целом.

Налоговая реформа и реформа Страхования по старости и потере кормильца в Женеве

Кантон Женева также адаптирует свою налоговую систему, чтобы оставаться привлекательным и конкурентоспособным. В первом проекте реформы Налоговая комиссия Большого совета предусматривала понижение максимальной ставки налога на прибыль до 13,49%, как и в кантоне Во, и полный вычет суммы налога на прибыль из суммы налога на капитал. После того как данный проект был отклонен федеральными властями и подвергся критике со стороны других кантонов, 17 октября 2018 года правительство кантона Женевы разработало второй налоговый проект. В настоящее время по нему ведется работа, но реформа до сих пор не была проведена.

Налоговые реформы в других кантонах

В общем, проекты налоговой реформы предусмотрены во всех швейцарских кантонах. В настоящее время некоторые проекты находятся на этапе парламентской работы или на рассмотрении специализированных комитетов.

В кантоне Вале 16 марта 2018 года правительство объявило о проведении реформы, предусматривающей снижение ставки корпоративного налога с 21,56% до 15,61% для компаний, чья прибыль превышает 150'000 франков. Для учета финансовых последствий для каждого муниципалитета планируется дифференциация налоговых ставок. Кроме того, в предварительном проекте предусматривается отмена налога на имущество в отношении производственного оборудования. А также предлагается освободить от налогов инновационные компании, созданные при Высших школах кантона.

То же самое относится и к кантону Невшатель, который летом этого года объявил о реформе, направленной на устранение особых налоговых статусов и снижение обычной ставки налога на прибыль с 15,6% до 13,4%, чтобы сделать налог на дивиденды более конкурентоспособным (70%) и внедрить инструменты, стимулирующие исследовательскую деятельность.

Кантон Фрибург также хочет снизить налоговые ставки для компаний, чтобы привести их в соответствие с другими франкоязычными кантонами.

Заключение

Международное давление подтолкнуло Швейцарию к поиску компромиссных решений, чтобы остаться привлекательной и конкурентоспособной для компаний, желающих работать на территории страны. Кантоны не колеблясь приняли меры до начала действия федеральной реформы, чтобы привлечь больше компаний и поддержать уже существующие. В рамках реформ основное внимание уделяется инновационным компаниям, занимающимся научными исследованиями и разработками. Но снижение ставки налога в целом принесет пользу всем предприятиям независимо от сферы их деятельности. Финансовая устойчивость швейцарского рынка, предсказуемость его законодательной системы, а также быстрая и эффективная обработка административных вопросов, связанных с учреждением юридического лица, предоставляют предпринимателям идеальную основу для развития успешного бизнеса. Налоговые реформы вписываются в этот сценарий и дополняют его.

ON THE VERGE OF A HISTORIC 40% INCOME TAX CUT IN THE CANTON OF VAUD

Corporate taxation is the object of fierce international competition. Switzerland's fiscal policy on companies has made a great contribution to the prosperity of the country. Switzerland's recognition of tax incentives in favour of international companies establishing themselves on its territory, has been criticized on a global scale. This was related to the holding, domiciled and mixed companies that enjoy a special tax status granted by one or another canton. Negotiations between Switzerland and the European Union on this issue have been going on for several years. The EU invited Switzerland to continue the dialogue on corporate taxation after the European Commission criticized the rules of cantonal taxation in 2007 and, after an unsuccessful attempt to resolve the conflict in 2009.