

瑞士投资报告

2024年10月



* 瑞士投资报告由瑞士律师事务所文斐律师事务所（“文斐”）提供，该事务所是一家在大中华区提供服务方面积累了丰富经验的瑞士律所。

瑞士投资报告专为打算将业务扩展到瑞士或欧洲或已经在瑞士开展业务的中国投资者设计。

瑞士投资报告提供了有关瑞士投资相关法律框架的背景信息，以及从外国投资者的角度来看瑞士立法的当前发展情况。

转让定价

- 一 引言
- 二 监管框架
- 三 立法和准则
- 四 隐性资本出资和推定股息
- 五 双重征税的豁免
- 六 预约定价协议
- 七 结论

转让定价

一、 引言

转让定价是跨国企业内部关联实体之间转让货物、劳务或无形资产的定价。转让定价是国际税收中的一个关键领域，因为它关系到利润如何在不同司法管辖区之间分配，从而影响纳税义务和合规。独立交易原则是转让定价监管的基础。独立交易原则要求关联方之间的交易应当按照非关联方之间的交易进行定价。鉴于转让定价的复杂性和潜在的避税行为，世界各地的税务机关对此高度重视，制定了全面的指导方针和法规。

二、 监管框架

瑞士是一个由 26 个州组成的联邦制国家，其中与税收相关的立法和行政权力由联邦政府和各州政府及其税务部门共同分担。州税务部门负责管理企业所得税，包括评估联邦企业所得税。同时，瑞士联邦税务局是代扣代缴税款、印花税和增值税的主管机关。

瑞士在转让定价方面没有特别的规定，这使其与其他许多司法管辖区不同。相反，瑞士遵守经济合作与发展组织的转让定价指南，该指南为确定关联方之间的转让定价提供了一个框架。作为经济合作与发展组织的成员，瑞士致力于贯彻该组织对税基侵蚀和利润转移项目的建议，该项目旨在打击利用税收规则的空白和错配而进行避税的行为。

瑞士联邦税务局指导州税务部门直接将经济合作与发展组织指南应用于所有的转让定价问题，这在该框架中起到了关键作用。依赖经济合作与发展组织指南意味着瑞士税务机关希望企业的转让定价实践与国际公认的准则保持一致，从而确保税收的一致性和公平性。

瑞士转让定价方法的基本原则是防止关联方之间有害的利润转移。瑞士联邦最高法院确立了一系列可以调整转让定价的条件。这些条件对于确保关联方之间的交易反映市场现实至关重要。这些条件包括：

- 没有适当对价的利益：企业不得在未获得充分回报的情况下向关联方提供利益。这意味着，如果企业向关联方提供了货物、服务或财务利益，则必须获得等值的回报。
- 关联方交易：利益必须专门给予股东或关联方。这突出了识别实体之间关系以及确保交易在潜在利益冲突方面得到仔细审查的重要性。
- 市场条件：该利益不得在独立第三方交易中不可接受的条件下授予。此条件强调交易需以独立交易原则为基础，即交易条款应反映非关联方在竞争性市场中会达成的协议。
- 可识别的比例失衡：公司应能认识到交易中利益与对价之间的明显不对等，这可能表明交易条款不反映市场条件。

如果所有这些条件均得到满足，税务机关即可得出结论：有害的利润转移已经发生，从而证明转让价格的调整是合理的，而无需证明交易双方的避税意图。

三、立法和准则

瑞士没有专门的转让定价法律，联邦和州税法解决了相关问题，其中包括：

- 独立交易原则：这一原则是转让定价的核心原则，要求关联方之间的交易必须如同独立实体之间的交易一样进行。这一原则对于确保利润在经济活动发生地征税至关重要。
- 资本弱化规则：该规则根据债务与股权的比例限制了利息扣除的数额。这与跨国企业可能利用过多债务将利润转移至低税区的情况特别相关。

2009年6月12日颁布的增值税法案明确要求关联方之间的交易必须是独立交易。该法案还规定了增值税“关联方”的定义，包括：

- 持有公司至少 20%名义资本或基本资本的股东或在合伙企业中有等价份额的相关人员。

- 与公司具有特别密切的经济、合同或人身关系的基金会和团体。值得注意的是，养老金计划不包括在这一定义中。

四、隐性资本出资和推定股息

对于隐性资本出资的情况，其可能需要缴纳 1%的印花税。这一条款的重要意义在于解决了资本在未被正式认可的情况下投入，从而可能导致税务影响的问题。联邦税务局发布指令和通知，就各种转让定价问题提供指导，包括安全港规则、资本弱化、利率、服务公司以及在外国企业中具有商业正当理由的费用的证据。

《联邦所得税法》第 58 条禁止扣除不正当费用，这意味着与股东和关联方的所有交易必须符合独立交易原则。如果转让价格被认定为不足，利润可能被重新认定为推定股息。这具有重大的税务影响：

- **推定股息的征税：**股东应就任何推定股息缴纳所得税或公司所得税。这意味着，如果公司以不符合独立交易原则的方式支付利润，这些利润可能被视为股息，需要缴纳额外税收。
- **推定股息的预扣税：**由瑞士实体执行的推定股息触发预扣税，税率为 35%。如果预扣税不是由受益人承担，则按照 54%的总税率征收。这意味着，如果预扣税管理不当，税负可能会大幅增加。
- **补偿请求：**推定股息的受益人可以根据瑞士国内法或可适用的避免双重征税协定，要求全部或部分补偿。这提供了一种减轻推定股息的税务影响的机制，允许追回已缴税款。

五、双重征税的豁免

双重征税的豁免是一种机制，可以使纳税人避免就同一项所得在两个以上管辖区被征税。这种情况通常发生在纳税人在一国取得所得的同时又为另一国居民的情况，从而导致在两国进行潜在的征税。

- **税收协定网络：**瑞士与多个国家建立了全面的避免双重征税条约网络，其中概述了如何对收入征税，以防止双重征税。这些协定通常包括解决征税争议的相互协议程序条款。

- 请求救济：瑞士居民纳税人正在遭受双重征税或在未来面临双重征税影响的，可以请求相互协商程序。相互协商程序不公开，因此最终决定也不公布。

六、预约定价协议

预约定价协议是纳税人与一个或多个税务机关之间的主动安排，在固定时期内就特定交易确定适当的转让定价方法。以下是在瑞士获得预约定价协议的方法和程序：

- 可获得性：寻求转让定价安排的确定的纳税人可以获得预约定价协议。根据参与方的不同，预约定价协议可以是单边、双边或多边协议。
- 申请程序：纳税人必须向瑞士税务机关提交详细申请，概述拟议的定价方法及其使用的理由。该程序涉及与税务机关的谈判，以达成协议。
- 期限和续签：预约定价协议（覆盖固定的期限，通常为三至五年），在基本事实和情况不变的前提下，可以应要求续签。
- 合规和监管：纳税人必须遵守预约定价协议的条款，并接受税务机关的监管，以确保纳税人遵守达成的定价安排。

七、结论

本报告分析了瑞士在转让定价方面的法规和实践，涵盖了瑞士监管框架和转让定价原则等关键领域，并强调了由于瑞士缺乏专门的转让定价法律，因此需要遵循经济合作与发展组织指南。此外，本报告详细阐述了在何种条件下可以对转让价格进行调整以防止关联方之间的有害利润转移、不合理费用的影响以及推定股息的处理。其主要内容包括独立交易原则、资本弱化规则和关联交易的税务后果。综上所述，瑞士转让定价框架的特点是遵循经济合作与发展组织指南、适用的独立交易原则、处理与关联交易相关的潜在问题的机制，从而确保税收体系的公平性和有效性。

这些信息对于跨国公司、税务专业人士和参与国际业务运营的法律顾问尤为重要。理解转让定价法规对于确保合规、优化税务安排及降低审计和争议风险至关重要。总体而言，本报告为涉及全球经济中转让定价复杂性的利益相关者提供了较全面的信息资源。

本文仅提供一般信息不意图提供法律建议。
© 文斐律师事务所，2024 年 10 月。
访问我们的网站 www.wenfei.com 获取所有版本的瑞士投资报告。