

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ БЛАГОТВОРИТЕЛЬНОСТИ: СВЕТ В КОНЦЕ ТОННЕЛЯ

Xavier OBERSON, Профессор Женевского университета, адвокат

Taxation of Philanthropy in Switzerland explained by Xavier Oberson, Professor at the University of Geneva, lawyer. Switzerland is an internationally recognized leader in philanthropy. Many foundations and non-profit associations have chosen to locate their headquarters in our country. Switzerland's attractiveness in this field is due in particular to its stability, particularly in legal terms, as well as the recognized expertise of its stakeholders in this field. The presence of international organizations and various NGOs, particularly in Geneva, has also helped to increase its visibility. On 1st January 2018, additional legal amendments were adopted. The situation is therefore tending to improve, but there are still various avenues to explore.

Недавние изменения в законодательстве Швейцарии и общее видение

Швейцария является международно-признанным лидером в области филантропии. Многочисленные фонды и некоммерческие ассоциации избрали нашу страну местом пребывания своих штаб-квартир. Привлекательность Швейцарии в этой сфере объясняется её стабильностью, в частности в юридическом смысле, а также компетенцией специалистов по этим вопросам. Присутствие международных и различных неправительственных организаций, в частности в Женеве, также способствовало усилению её имиджа. Однако, налоговая система не сразу признала это положение вещей. Понадобилось принятие нескольких законодательных актов чтобы улучшить общие рамки этой деятельности и обеспечить Швейцарии благоприятные позиции в этой области с точки зрения международной конкуренции. Кроме того, некоторые недавние постановления Европейского суда (ЕС) также способствовали улучшению правовых рамок, применимых в области налогообложения благотворительности в Швейцарии. 1 января 2018 года в её законодательство были внесены дополнительные изменения. Намечилась тенденция к улучшению, но еще предстоит освоить некоторые направления.

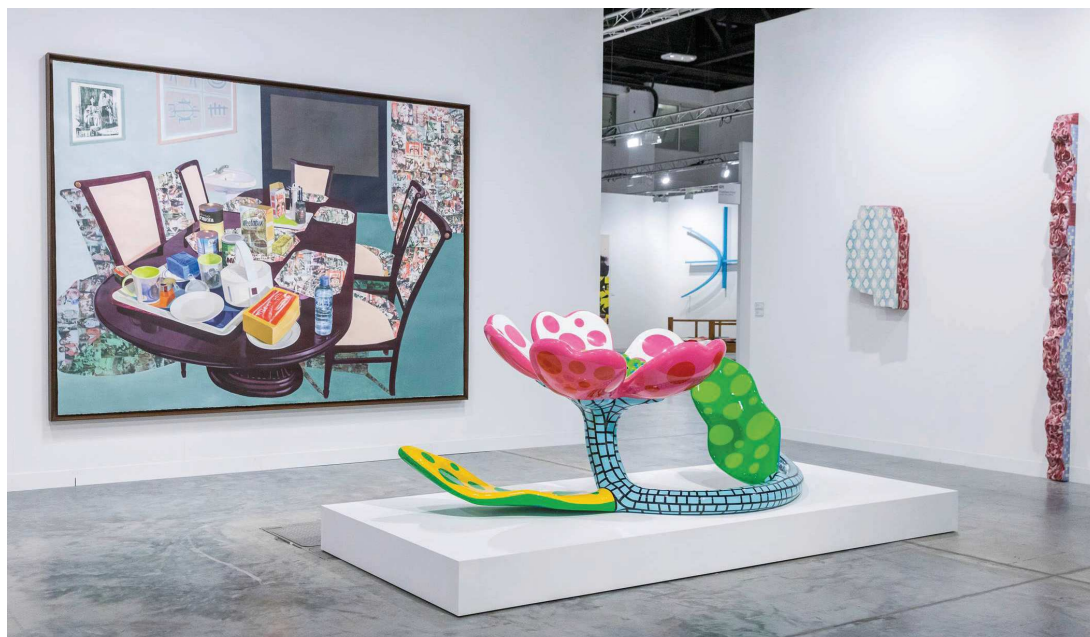
Как правило, каналом получения средств является фонд. Следует отметить, что юридическая форма структуры решающего значения не имеет и любое юридическое лицо может пользоваться освобождением от налога на доход (и на капитал, на кантональном уровне), в той степени, в какой она (i) безвозвратно посвящает себя служению одной или нескольким общественно полезным целям и (ii) направляет свои средства исключительно и действенным образом на достижение этой(их) цели(ей). Кстати, независимо от того, какими бы ни были эти цели, если доход организации ниже 5000 швейцарских франков, то он налогом не облагается. Освобождение от налогов, предоставляемое по просьбе заинтересованного

лица, требует соблюдения четырех условий: (i) реальное осуществление общественно полезной деятельности; (ii) необратимый и эксклюзивный характер предоставления средств; (iii) преследование общественно значимой цели, отвечающей интересам открытой группы получателей и (iv) бескорыстие. Кроме того, фонд обычно освобождается от налогов на наследство и акты дарения, по крайней мере те, которые исходят от постоянных жителей Швейцарии.

С недавнего времени анализ соблюдения условий освобождения от налогов стал более строгим. Заявленная реальная деятельность должна быть продемонстрирована на деле. Более того, действия членом руководящего совета фонда должна быть подлинно бескорыстной. Это не означает, что какое-либо вознаграждение лиц, работающих на фонд, исключается, но оно должно быть необходимо для достижения целей, которые поставила перед собой организация. И наконец, фискальные органы также должны убедиться в том, что фонд не является просто каналом тазаврации, т.е. накопления средств, которые в основном реинвестируются из года в год и на самом деле не используются.

После пересмотра в 2018 году Федерального закона о прямом федеральном налоге (LFD) и Федерального закона об упорядочении прямых налогов на уровне кантонов и коммун (LHID), режим освобождения от налогов был распространен на все юридические лица, которые преследуют «неимущественные цели» и получают «незначительные доходы», используемые исключительно и безвозвратно только в этих целях. «Незначительными» считаются доходы в размере менее 20 тыс. шв. франков. Чистый доход фонда, превышающий эту сумму, полностью подлежит налогообложению. На кантональном уровне, кантоны сохраняют свою свободу устанавливать пределы налога на доходы. Кроме того, на введение в действие этого правила им отводится двухлетний срок, по прошествии которого, если этого не произойдет, федеральный режим будет применяться напрямую.

НДС налагается на конечного потребителя в случае предоставления платных услуг (ст.18, пар.1 Закона о налоге на добавочную стоимость), независимо от его юридической формы. Операции возмездного характера, осуществляемые фондами, также подлежат обложению НДС, если только они не являются операциями с «общественно полезными целями» и находятся вне налогового поля, согласно списку, содержащемуся в ст.21, пар.2 Закона о налоге на добавочную стоимость. В этом случае, однако, фонд больше не пользуется правом на вычет предварительного налога. Спонсирование, как особый случай, регулируется законом. Услуги, направ-



Victoria Miro © Art Basel

ленные на укрепление имиджа третьих лиц и услуги третьих лиц, направленные на укрепление имиджа некоммерческих организаций, налогом не облагаются (ст.27, пар. 27 Закона о налоге на добавочную стоимость) при условии, что они носят «бескорыстный» характер. Говоря о случаях передачи пожертвований и выделения грантов какому-то фонду, если эта операция не вписывается в курсовой коэффициент, эта организация также не платит НДС.

Донор является либо физическим, либо юридическим лицом. В этом случае физические и юридические лица, проживающие в Швейцарии, могут изымать из налогообложения пожертвования в пользу преследующих общепользные цели юридических лиц, главный офис которых расположен в Швейцарии. Размер налоговой скидки варьируется от кантона к кантону. Согласно федеральному закону и в большинстве кантонов сумма скидки не превышает 20% облагаемого дохода (прибыли). Некоторые кантоны, например Город Базель, особенно щедры и допускают налоговые скидки в полном объеме. Кроме пределов скидки, установленных швейцарским законодательством, основная трудность связана с транснациональными филантропическими пожертвованиями и наследованием. В этом вопросе соглашения о двойном налогообложении зачастую несовершенны и существует масса препятствий, способных свести самые щедрые пожертвования к скудному остатку. Однако, ст.56 Договора ЕС запрещает ограничивать свободу передвижения капиталов между государствами-членами и третьими странами. Поэтому пожертвование, сделанное из какого-либо государства ЕС в Швейцарию, по нашему мнению, должно пользоваться этим прецедентом. С другой стороны, трактовка с налоговой точки зрения пожертвования из Швейцарии в страну ЕС не очень ясна. Но всё же, нам кажется, что на основе какого-либо соглашения о двойном налогообложении Швейцария смогла бы сослаться на принцип недискриминации.

В вопросах стимулирования филантропии налоговая картина в Швейцарии имеет тенденцию к улучшению. Парламентская инициатива «Luginbühl», внесенная на рассмотрение 9 декабря 2014 года под названием «Усиление привлекательности Швейцарии для фондов», нацелена на изменение налогового режима благотворительных фондов, в частности, путем установления режима, более благоприятного по отношению к доходам доноров. Вызвавший противоречия даже в кругах, близких к фондам, этот проект позволил возобновить дискуссию по этому вопросу. Однако, Швейцарии пора провести глобальный анализ этой темы, ибо она отстает в этих вопросах в международном плане, не только от англо-саксонских стран, но и от других государств, таких как Франция и Австрия. Кроме проблемы ограничения скидки, улучшения требует и вопрос межграницных пожертвований. Под влиянием европейской судебной практики последнего времени Швейцария должна подумать об использовании соглашений о двойном налогообложении в этой области, чтобы добиться сравнимого результата.

В рамках программы ОЭСР по противодействию размыванию налогооблагаемой базы и выводу прибыли из-под налогообложения (BEPS) 88 странами, и в том числе Швейцарией, был подписан многосторонний документ под названием MLI (Конвенция по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям в целях BEPS). Этот документ вступил в силу 1 июля 2018 года и нацелен главным образом на борьбу многосторонних компаний с агрессивным налоговым планированием. Хотя и далёкий от сюжета данной статьи, предлагаемый механизм мог бы служить интересной моделью для налогообложения филантропии, так как он позволяет в одночасье изменить все т.н. «покрытые» соглашения о двойном налогообложении, т.е. рассматриваемые каждым государством как охваченные действием международных соглашений.