



# THE CREATION AND MAINTENANCE OF A COMPANY IN SWITZERLAND

Establishing and maintaining a company in Switzerland can have various purposes: You may want to establish an operating business, e.g. in manufacturing, services or trade. This can be done alone or as a joint-venture with a local partner. Also, a Swiss entity can be a holding company of an international group, or it can be used for profit allocation and tax optimising, or as a vehicle to keep and invest funds. The rules that apply to the procedures of creation and to the governance of a Swiss company are basically the same for all these cases and in the entire country.

They are mainly contained in the Swiss Code of Obligations and the directive on the trade register. Various forms of companies, partnerships and investment funds are available. Before creating an entity, an in-depth analysis of its purpose and further activities should be done, in order to choose an appropriate solution. Often, the basic documents such as the document of incorporation and the articles of association must be combined with further contracts or agreements, for example Shareholders' Agreements or licence agreements.

Differences between the cantons (there are twenty-six) exist with respect to costs and taxation. The following figures are approximate and may vary over time: The costs of incorporation and maintenance

depend on the service provider, the level of services required and the volume of business of the company. The initial costs in simple cases for consulting, structuring, establishing the documents, notary and registry begin at approximately CHF 5,000. The annual costs may be as low as CHF 2,500, if the company has no operations, there is complete transparency, and the owner himself can act as a director. This can now even be the case if the owner lives outside of Switzerland, but at least

## **The tax aspect should not be the primary motivation for creating a company in Switzerland**

one person (a director or an executive) in Switzerland must be able to legally represent the company (Art. 718 paragraph 4 of the Swiss Code of Obligations). The company and the members of the board of directors and all signatories of the company are registered and published in the commercial register, but not its shareholders. All entities (apart from some forms of charitable associations or foundations) are obliged to maintain appropriate accounting and

produce annual statements, which are not published or registered. Based thereon, tax declarations must be provided to the authorities on a yearly basis. Depending on its size and the decisions of its shareholders, a company can have annual ordinary audits, reduced audits or none at all.

Ordinary operating Swiss companies pay taxes on profit of approximately 10% to the federal government and approximately 5 - 15% to the canton. Not only the percentages of taxation are important, but even to a greater extent the additional rules and conventions, e.g. transfer pricing, minimum profits etc. Usually discussions with the tax-authorities are possible, so that future taxation can be planned with sufficient precision and security. As Switzerland is not a zero or very low-taxation "offshore-country", it maintains a large network of double taxation treaties offering a wide range of opportunities in tax planning. Nevertheless, the tax aspect should not be the primary motivation for creating and maintaining a company in Switzerland.

More important are the high degree of professionalism and reliability of service providers, a stable and well-functioning, non-corrupt political and legal system and an excellent infrastructure located in the heart of Europe.

Jürg Martin and Anna Fedorova, MSM Group

# СОЗДАНИЕ И ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ КОМПАНИИ В ШВЕЙЦАРИИ



Создание и деятельность компании в Швейцарии может преследовать различные цели. Возможно, вы хотите создать действующий бизнес, например, в обрабатывающей отрасли, сфере услуг или торговле. Им может стать самостоятельное или совместное предприятие, при участии местного партнера. Кроме того, швейцарское юридическое лицо может служить холдинговой компанией для международной группы предприятий; его также можно использовать для управления прибылью и оптимизации налогов или для сохранения и инвестирования денежных средств. Правила создания и деятельности компании в Швейцарии для всех этих случаев на всей территории страны одинаковы. Основные из них перечислены в Швейцарском обязательственном законе и директивах торгового регистра. Вы можете выбрать одну из форм компании, партнерства или инвестиционного фонда. Перед учреждением фирмы необходимо провести тщательный анализ ее задач и будущей деятельности, чтобы сделать правильный выбор. Базовые документы предприятия, такие как документ об учреждении компании или устав акционерного общества, нередко должны дополняться контрактами и соглашениями, например, акционерными или лицензионными.

Стоимость учреждения компании и налоги могут варьироваться в зависимости от кантона (Швейцария состоит из 26 кантонов). Приведенные ниже цифры являются приблизительными и со временем могут меняться. Стоимость учреждения и поддержания компании колеблется в зависимости от выбранного поставщика услуг, объема необходимых услуг и масштаба деятельности компании. В простых случаях базовая стоимость консалтинга, структурирования и разработки документов, услуг нотариуса и регистрация составляет от 5 тыс. швейцарских франков. Ежегодная стоимость поддержания компании может составить всего 2,5 тыс. франков – если компания не ведет никаких коммерческих операций; здесь все максимально прозрачно, и владелец может выступать в роли директора. Это возможно

даже в том случае, если владелец предприятия не живет в Швейцарии. Однако согласно статье 718 ч. 4 Швейцарского обязательственного закона в стране должен находиться хотя бы один законный представитель компании (один из директоров или исполнительных директоров). Компания, все члены ее совета директоров и все лица, имеющие в компании право подписи, регистрируются и публикуются в коммерческом регистре. Данное правило не относится к акционерам. Все юридические лица (за исключением некоторых благотворительных фондов или ассоциаций) обязаны правильно вести бухгалтерию и представлять ежегодные отчеты, которые не публикуются и не регистрируются. Соответственно, налоговые декларации подаются властям тоже ежегодно. В зависимости от размера компании и решений ее акционеров аудит может быть обычным ежегодным или сокращенным; возможна и полная отмена аудита.

## Налоговый аспект не является главным мотивом открытия компании в Швейцарии

Как правило, действующие швейцарские компании платят налог на прибыль в размере приблизительно 10% федеральному правительству и 5–15% – кантону. Однако здесь важна не столько ставка налога, сколько, даже в большей степени, дополнительные правила и положения, например, трансфертное ценообразование, минимальная прибыль и т.п. Данные положения можно обсуждать с налоговыми органами, что позволит достаточно точно планировать будущие платежи. Поскольку Швейцария не является оффшором с нулевой или низкой ставкой налогов, ею заключено значительное число договоров о двойном налогообложении, что предоставляет местным компаниям широкие возможности в налоговом планировании.

Однако налоговый аспект не является главным мотивом открытия компании в Швейцарии. Гораздо важнее высокий профессионализм и надежность поставщиков услуг, стабильная, некоррупцированная политическая и юридическая системы и развитая инфраструктура – в самом сердце Европы. **am**  
Юрг Мартин и Анна Федорова, MCM Group