

# ШВЕЙЦАРИЯ (ШВЕЙЦАРСКАЯ КОНФЕДЕРАЦИЯ)

Выполнил:  
Греков Алексей  
Савилов Александр  
Студенты юридического факультета,  
группы ЮРМ-16-02, ЮРМ-16-03

---

Москва 2017

---

Швейцария - государство в Западной Европе,  
официально - ***Швейцáрская Конфедерáция***

Граничит на севере с Германией, на юге - с Италией, на западе - с Францией, на востоке - с Австрией и Лихтенштейном.

Название происходит от кантона ***Швиц***, одного из трёх первоначальных кантонов Конфедерации.

Латинское название страны — Confoederatio Helvetica(иногда «Гельвеция»).

Официальные языки: ***немецкий, французский, итальянский***, и частично ***ретороманский*** (последний только для делового общения с лицами-носителями ретороманского языка)

Швейцария является членом ООН с 2002 года, входит в Шенгенское соглашение с 2004 года.



# Политическое устройство Швейцарии

---

- Швейцария — федеративная республика, состоящая из 26 кантонов (20 кантонов (**Kanton**) и 6 полукантонов (**Landesteil**)), кантоны могут делиться на округа (**Bezirk**), округа на города и общины (**Gemeinde**), некоторые общины на городские районы (**Stadtkreis**).
- Каждый кантон имеет собственную конституцию и законодательство. Законодательные органы кантонов — кантональные советы (**kantonsrat**), избираемые населением, исполнительные органы — правящие советы (**Regierungsrat**), состоящие из премьер-министров (**Regierungspräsident**) (или земельных амманов (**Landammann**)), вице-премьер-министров (**Regierungsvizepräsident**) (или земельных штатгальтеров (**Landstatthalter**)) и правительственных советников (**regierungsrat**), избираемые кантональными советами.

# ПОЛИТИЧЕСКОЕ УСТРОЙСТВО ШВЕЙЦАРИИ

---

- Законодательные органы романских кантонов — большие советы (*фр. Grand Conseil, ит. Gran Consiglio*), исполнительные органы — государственные советы (*фр. Conseil d'État, ит. Consiglio di Stato*), состоящие из председателей государственного совета (*фр. Président du Conseil d'État, ит. Presidente del Consiglio di Stato*), заместителей председателей государственного совета (*фр. Vice-président du Conseil d'État, ит. Vicepresidente del Consiglio di Stato*) и государственных советников (*фр. Conseiller d'État, ит. Consigliere di Stato*).
- Особым образом государственная власть устроена в Аппенцель-Иннерродене: законодательный орган — земельная община (*Landsgemeinde*), в которую входят все избиратели, исполнительный орган — кантональная комиссия (*Standes-kommission*), состоящий из правящего земельного аммана (*Regierender Landammann*), помогающий ландамман (*Stillstehender Landammann*) и правительственных советников (*Regierungsrat*).

- 
- В округах, которые возглавляются префектом (**bezirksamman**), назначаемым кантональным советом.
  - Представительные органы городов — общинные советы (**Gemeinderat**) избираемые населением, исполнительные — городские советы (**stadtrat**), состоящие из городских президентов (**Stadtpräsident**) и городских советников (**Stadtrat**), избираемые общинными советами.
  - Представительные органы общин — общинные собрания (**gemeindeversammlung**), состоящие из всех жителей общины, исполнительные органы общин — общинные советы (**gemeinderat**), состоящие из общинного президента (**Gemeindepräsident**) и общинных советников (**gemeinderat**), избираемые общинными собраниями.

## Судебная система

---

Высшая судебная инстанция — **Федеральный Суд** (Bundesgericht, Tribunal fédéral), суды апелляционной инстанции - **высшие суды** (Obergericht),

в Женеве — Палата Правосудия (Justizhof, Cour De Justice),

в Базель-Штадте — апелляционные суды (Appellationsgericht), суды первой инстанции — окружные суды (Bezirksgericht),

в Люцерне — участковые суды (Amtsgericht),

в Юре — суды первой инстанции (Gericht erster Instanz), в

Обвальдене, Нидвальдене, Гларусе, Шафхаузене, Цуге, Аппенцелль-Ауссерродене — кантональные суды (Kantonsgericht),

в Санкт-Галлене — уездные суды (Kreisgericht), низшее звено судебной системы — мировые суды (Friedensgerichte) (существуют не во всех кантонах),

высшая судебная инстанция административной юстиции — Федеральный Административный Суд (Bundesverwaltungsgericht, Tribunal administratif fédéral).

---

Судебная система Швейцарии включает федеральные суды (только на самом высоком уровне) и суды кантонов, причем и те и другие могут применять как общешвейцарское право, так и право отдельных кантонов.

Судебные системы отдельных кантонов, закрепленные в их конституциях, отличаются немалым своеобразием, что выражается даже в названиях соответствующих судебных инстанций. Так, высшие суды кантонов могут называться кантональными, высшими, кассационными либо апелляционными.



# Правовая система. Общая характеристика

---

Правовая система Швейцарии входит в **романо-германскую** правовую семью. Первые в истории положения собственно швейцарского права были сформулированы в договоре об образовании Швейцарского Союза, заключенном свободными крестьянами 3 кантонов (Швиц, Ури и Унтервальден) в 1291 г.

Важным источником права со временем стали совместные акты, принятые всеми или большинством кантонов. *Например, так называемая Поповская хартия 1370 г. провела четкие разграничения между светской и церковной юрисдикцией, а также запретила всем проживавшим на территории Швейцарского Союза обращаться к иностранным судам с исковыми заявлениями, за исключением некоторых категорий брачных и церковных дел, подсудных епископскому суду в Констанце.*

Поскольку до 1814 г. Швейцария находилась в зависимости от наполеоновской Франции, ее законодательство испытало сильное влияние французских законов, прежде всего ГК 1804 г. По образцу французского ГК были составлены гражданские кодексы в кантонах с франкоязычным населением.



---

Тенденции унифицировать законодательство в масштабе всей страны выявились и в проекте общешвейцарского Гражданского кодекса, принятого в 1907 г.

Среди источников швейцарского права основная роль принадлежит законодательству, а в нем главенствующую позицию занимает Конституция.

За время действия Конституции 1874 г. к ней было принято 140 поправок, с помощью которых компетенция федерации последовательно все более и более расширялась за счет компетенции кантонов. С 1 января 2000 г. новая Конституция вступила в силу. Значительный шаг вперед в процессе модернизации швейцарского общества - в ней зафиксирован примат международного права (будущие поправки к Конституции не должны противоречить его императивам). Это абсолютная новация для страны, всегда старавшейся держаться вне мировой политики.

---

После Второй мировой войны была проведена большая работа по кодификации действующего федерального законодательства, закончившаяся изданием тщательно подготовленного, составленного по тематическому принципу Систематического собрания законов федерации, принятых за период с 1848 по 1947 г. Те законодательные акты, которые не вошли в 14 томов Систематического собрания, с 1 января 1953 г. (дата вступления Собрания в силу) считались утратившими силу. Законодательные акты, принятые после 1947 г., публикуются в хронологических собраниях и в дополнениях к томам Систематического собрания.

С 1986 г. федеральное законодательство публикуется не только на французском, немецком и итальянском языках, как это было установлено ранее, но и на четвертом - ретороманском языке.

- 
- С 1986 г. федеральное законодательство публикуется не только на французском, немецком и итальянском языках, как это было установлено ранее, но и на четвертом - ретороманском языке. Свои собрания законов имеют и кантоны: во многих из них существует весьма давняя традиция издания хорошо подготовленных сборников такого рода. Публикуются они, как правило, на языке большинства населения соответствующего кантона.
  - Наряду с законодательством источником права в Швейцарии могут служить местные и торговые обычаи, когда это непосредственно предписывается Гражданским кодексом либо если обнаруживаются пробелы в законе. При определенных условиях в качестве источника права могут выступать и судебные решения, прежде всего вынесенные Федеральным судом. Гражданский кодекс допускает, что при наличии пробелов в законе судьи вправе "замещать" законодателя.

---

Регулирование отношений в сфере гражданского и торгового права решающая роль ныне по-прежнему принадлежит Гражданскому кодексу 1907 г. с дополняющими его законами и подзаконными актами.

Он состоит из небольшой вводной главы (10 статей) и 4 частей, в которых регулируются следующие вопросы: физические и юридические лица (часть I), семейное право (часть II), наследственное право (часть III), вещное право, включая вопросы собственности, ограничения имущественных прав и владения (часть IV).

В качестве раздела (или части V) в ГК нередко включается самостоятельный Обязательственный кодекс 1881 г., подвергшийся существенной переработке в 1911 г. (накануне вступления в силу ГК) и в 1936 г. Он, в свою очередь, состоит из разделов, содержащих общие положения об обязательствах, нормы, регулирующие отдельные виды договоров, обязательства из правонарушений, право торговых обществ, в том числе товариществ с ограниченной ответственностью, правовой режим ценных бумаг и др.

# ОСОБЕННОСТИ ФИНАНСОВОГО ПРАВА



Швейцарская банковская система находится на одном из первых мест в мире по уровню конфиденциальности банковских вкладов. Однако репутация Швейцарии в этой области в последнее время приобрела несколько двойственную окраску. По мнению многих, принцип тайны и неизбылемости банковских вкладов вступил в противоречие с международными этическими нормами.

Швейцарские фирмы широко используются в разнообразных схемах налогового и финансового планирования. Налогообложение в Швейцарии в целом соответствует международным стандартам. Разумеется, ее нельзя причислить к "оффшорным юрисдикциям" в собственном смысле этого слова. Однако, в некоторых отношениях она может рассматриваться как льготная, особенно по сравнению с такими странами, как ФРГ или Франция.

Федеральный налог в Швейцарии составляет всего 9,8%, а местные в некоторых случаях разрешается не платить. Швейцарию относят к юрисдикциям "промежуточного" типа с "умеренной" налоговой системой, т.к. здесь предусмотрен ряд льгот для некоторых видов фирм. Кроме того, на территории Швейцарии (но не везде) регистрируются компании оффшорного типа.

---

Налоговая ответственность распадается на три части - федеральную, кантональную и местную.

Федеральный налог взимается по прогрессивной шкале и составляет от 3,63 до 9,8%. Кантональные налоги значительно выше. Они составляют 20-30%. К этому следует добавить муниципальные налоги.

Существенным элементом налоговой системы Швейцарии является налог на имущество (net worth tax) - 0.8%. Взимается он на федеральном, а в ряде случаев и на местном уровне. Налог "у источника" в Швейцарии составляет 35%. Это означает, что будут удержаны 35% всех дивидендов, распределенных в адрес компании, с которой у Швейцарии нет налогового соглашения.

Швейцария подписала 37 налоговых соглашений об устранении двойного налогообложения (имеется такое соглашение и с Российской Федерацией, которая "унаследовала" его от бывшего СССР). Хотя сеть налоговых соглашений Швейцарии и уступает Нидерландской, она считается одной из самых благоприятных в мире.

- 
- ▣ **Холдинги.** Швейцария является второй по значению "холдинговой" юрисдикцией мира (после Нидерландов). Специальные льготы для холдинговых компаний основываются на следующих положениях. Холдинговая компания получает льготы в том случае, если она владеет пакетом акций стоимостью, превышающей 2 млн. швейцарских франков. Федеральные налоги в этом случае сокращаются пропорционально удельному весу дивидендов в общем доходе компании.
  - ▣ **Холдинговые льготы** подкрепляются на региональном уровне. Доходы от инвестиций во многих кантонах выводятся из налогооблагаемой базы. Однако в соглашениях Швейцарии об устранении двойного налогообложения для холдинговых компаний содержится ряд ограничений. Они сводятся к требованию, чтобы определенная часть льготных доходов "оставалась" на территории Швейцарии.
  - ▣ В Швейцарии регистрируется особый тип компаний, которые используются для регистрации штаб-квартир от зарубежных офисов международных компаний. Такого рода "сервисные" компании обслуживают операции материнской фирмы. Налогооблагаемая прибыль определяется на основе ставки в 10% от офисных расходов и является чисто расчетным показателем.

---

Новая версия Закона «О борьбе с отмыванием денег и финансированием терроризма» (LBA) вступила в силу 1 ноября 2013 года. В соответствии с ним, Информационное управление по борьбе с отмыванием денег Швейцарии (MROS) получило возможность обмениваться информацией со своими зарубежными коллегами, как того требуют новые нормы, разработанные межправительственной «Группой по разработке финансовых мер по борьбе с отмыванием денег» (GAFI/FATF). Кроме того, благодаря нововведениям, MROS получит больше возможностей собирать необходимую информацию из рук финансовых посредников.

В Швейцарии действует также закон «О возвращении активов, полученных политически уязвимыми личностями незаконным путем» (LRAI). На основании этого документа в декабре прошлого года наконец было решено вернуть новому правительству Гаити средства, которые принадлежали свергнутому президенту Клоду Дювалье.



---

Отличительной чертой швейцарской банковской системы является строгий контроль за деятельностью банков и инвестиционных компаний. После второй мировой войны в Швейцарии не было ни одного случая банкротства. Контроль за банками имеет трехступенчатую структуру и осуществляется Федеральной банковской комиссией, Национальным Банком и Швейцарской банковской ассоциацией. Деятельность банков, ее регулирование и контроль проходят в соответствии с Федеральным банковским законом о банках и сберегательных банках от 8 ноября 1934 г.

Главное назначение Закона - защита интересов клиента. Банковская лицензия выдается Федеральной банковской комиссией только в том случае, если банк отвечает всем требованиям Закона. Исключения не допускаются. В случае, если обнаруживаются нарушения Закона, выданная лицензия может быть немедленно отозвана. Еще одна черта, определяющая высокий рейтинг швейцарских банков, - банковская секретность. Тайна вкладов защищена в Швейцарии положениями как гражданского, так и уголовного права.

---

Кроме тщательно охраняемой банковской тайны, в швейцарском законодательстве существует еще одна особенность - касается обязанности финансовых посредников передавать подозрительную информацию о своих клиентах контролирующим органам. Право сообщать о своих подозрениях появилось у них в 1994 году и было закреплено в Уголовном кодексе, а вот обязанность передавать информацию вступила в силу в 1998 году, вместе с законом о борьбе с отмыванием денег. Таким образом, власти заручились поддержкой финансового сектора и ... переложили на него часть своей задачи по борьбе с преступностью.



---

Спасибо за внимание