

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 незыблемости 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