Внутригрупповые услуги и трансфертное ценообразование

Dr Alexander Ressos, TEP
Attorney-at-Law (Switzerland and Germany),
Solicitor (England & Wales and Hong Kong)
Of Counsel, KGP Legal LLC
alexander.ressos@kgplegal.com.sg
www.ressos.com.sg

Каждая функция, которую одна организация выполняет для другой, должна оплачиваться на рыночных условиях. В Швейцарии нет закона о трансфертном ценообразовании. Принцип вытянутой руки выводится из норм DBG о скрытом распределении прибыли и скрытых вкладах в капитал и применяется со ссылкой на Руководство ОЭСР. В 2024 году Федеральная налоговая администрация Швейцарии опубликовала документ в формате вопросов и ответов, подтверждающий этот подход.[1] В Сингапуре принцип вытянутой руки закреплён в статье 34D Закона о подоходном налоге, а документация по трансфертному ценообразованию обязательна для компаний с валовой выручкой свыше 10 млн

© 2026 Dr Alexander Ressos. General information only, not legal, tax or investment advice. No client relationship is created. All Singapore law advice is provided by a duly licensed and regulated firm of Singapore advocates and solicitors only on the basis of an express written letter of engagement. More information at SingaporeIQ.com and ressos.com.sg.

сингапурских долларов. Корректировки влекут надбавку в размере пяти процентов. Для рутинных вспомогательных услуг действует «безопасная гавань» — затраты плюс пять процентов.[2]

В типичной группе с двумя хабами три потока. Швейцарская операционная компания разрабатывает протокол для фонда по договору о разработке. Сингапурская компания оказывает фонду или швейцарской компании услуги по развитию бизнеса, работе с сообществом и поддержке по договору об оказании услуг. Одна организация лицензирует другой бренд или проприетарные инструменты. Договор о разработке оценивается по принципу «затраты плюс наценка». Для высокоценной разработки наценка превышает пятипроцентную «безопасную гавань» для рутинных услуг и на практике составляет от восьми до пятнадцати процентов с обоснованием через сопоставимые договоры о разработке программного обеспечения. Договор об услугах по развитию бизнеса и поддержке может в Сингапуре оцениваться по формуле «затраты плюс пять процентов», если услуги рутинные. При этом есть риск, что IRAS сочтёт развитие бизнеса для токен-проекта чем-то большим, чем рутина. Лицензия оценивается по сопоставимым ставкам роялти, которых для брендов протоколов почти не существует. Поэтому большинство групп применяют метод распределения прибыли или метод остаточной прибыли и документируют обоснование.

У каждой администрации есть своя особая чувствительность. Налоговая администрация Цуга ищет утечку стоимости из Швейцарии — через заниженную оплату разработки для фонда или через вознаграждения за управление сингапурской компании, менеджеры которой фактически сидят в Цуге. IRAS ищет утечку стоимости из Сингапура — через роялти

© 2026 Dr Alexander Ressos. General information only, not legal, tax or investment advice. No client relationship is created. All Singapore law advice is provided by a duly licensed and regulated firm of Singapore advocates and solicitors only on the basis of an express written letter of engagement. More information at SingaporeIQ.com and ressos.com.sg.

швейцарскому владельцу интеллектуальной собственности, не имеющему экономического присутствия по критериям DEMPE. Статья налогового соглашения об ассоциированных предприятиях и взаимосогласительная процедура дают средство защиты от двойного налогообложения после корректировки, но действуют медленно.[3] Единственная эффективная защита — документация, подготовленная в момент совершения сделки.

Примечания

1. DBG, SR 642.11, ст. 58 абз. 1 лит. b (скрытое распределение прибыли добавляется к налогооблагаемой прибыли); Федеральная налоговая администрация Швейцарии и SIF, «Transfer pricing: questions and answers», опубликовано 23 февраля 2024 г.; Циркуляр ESTV № 4 от 19 марта 2004 г. о сервисных компаниях (затраты плюс наценка). ↩
2. Income Tax Act 1947, s. 34D (принцип вытянутой руки) и s. 34F (документация по трансфертному ценообразованию; надбавка по s. 34E); IRAS e-Tax Guide, «Transfer Pricing Guidelines», 7-е изд., 14 июня 2024 г., разделы 6 и 14 (пороги для документации; рутинные вспомогательные услуги по формуле «затраты плюс 5 %»). ↩
3. Соглашение об избежании двойного налогообложения между Швейцарией и Сингапуром от 24 февраля 2011 г., SR 0.672.968.91, ст. 9 (ассоциированные предприятия) и ст. 24 (взаимосогласительная процедура). Часть G, глава IX, и часть M, глава IX. ↩

© 2026 Dr Alexander Ressos. General information only, not legal, tax or investment advice. No client relationship is created. All Singapore law advice is provided by a duly licensed and regulated firm of Singapore advocates and solicitors only on the basis of an express written letter of engagement. More information at SingaporeIQ.com and ressos.com.sg.

Disclaimer

This article is provided for general information only. It is based on publicly available sources as at its date of publication. These sources have not been independently verified against licences, regulatory registers or the records of the entities concerned. It is not legal, tax, financial or investment advice. Nor is it a recommendation to invest in, transact with or use the services of any entity mentioned. Law and regulation change frequently, so the content may be incomplete or outdated. To the fullest extent permitted by law, Dr Alexander Ressos and the publisher of SingaporeIQ exclude all liability for loss or damage arising from the use of or reliance on this article. Readers should obtain advice on their specific circumstances before acting or refraining from action.

Names and trademarks of the entities discussed belong to their owners and are used for identification only. Their mention implies no endorsement, affiliation or allegation of wrongdoing. All Singapore law advice is provided by a duly licensed and regulated firm of Singapore advocates and solicitors only on the basis of an express written letter of engagement. Corrections and updates: contact@ressos.com.

© 2026 Dr Alexander Ressos. This article may be quoted with attribution to SingaporeIQ (SingaporeIQ.com). Reproduction in full and any commercial use require prior written consent. The Legal Terms at https://singaporeiq.com/legal-terms apply.

Author contact: Dr Alexander Ressos, TEP · contact@ressos.com