

Российско-швейцарское соглашение о двойном налогообложении на практике | La Convention de double imposition Suisse-Russie en pratique

Автор: NG, [Женева](#) , 18.01.2013.



Франк к франку... (radins.com)

Что конкретно изменилось для российских налогоплательщиков, имеющих счет в швейцарском банке, с началом этого года? Консультация профессионалов.

Quels changements concrets sont intervenus depuis le début de cette année pour les contribuables russes possédant un compte dans une banque suisse? Les professionnels nous font part de leur analyse.

La Convention de double imposition Suisse-Russie en pratique

Как мы уже сообщали, с 9 ноября 2012 года протокол, полное название которого звучит как Протокол о внесении изменений в Соглашение между Российской Федерацией и Швейцарской Конфедерацией об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и капитал, а сокращенно мы будем называть его «СИДН» вступил в силу. Если оставить в стороне все юридические тонкости, суть его сводится к тому, что Соглашение предусматривает обмен информацией в налоговой сфере между Швейцарией и Россией. То есть власти двух стран вправе требовать сведения о своих гражданах, которые подозреваются в

неуплате налогов. Эта информация будет предоставлена, даже если она содержится в банке или другом финансовом институте.

О «закулисной» стороне принятия Соглашения еще осенью 2011 года [рассказывал](#) на наших страницах женевский адвокат Сергей Лакутин. С тех пор Швейцария отозвала свою оговорку в отношении обмена информацией и провела переговоры о внесении соответствующих изменений в Соглашение. По их итогам был подписан Протокол, который дополняет текст Соглашения. Протокол привносит нововведения, которые в определенной степени скажутся на российских налогоплательщиках, равно как и на компаниях или юридических лицах, которые имеют отношение к российскому налогоплательщику и имеют счет(а) в швейцарском банке.

Что же конкретно изменилось и на что следует обратить особое внимание нашим соотечественникам? Об этом мы беседовали с сотрудниками адвокатского бюро Altenburger Ltd **Кириллом Трояновым** и **Лилиан Шаван**.

Наша Газета.ch: Не могли бы вы обозначить основные изменения, внесенные в Протокол?

Конечно. Прежде всего, в Протоколе приводится перечень российских налогов, на которые распространяется Соглашение. Речь идет о налогах на прибыль и имущество юридических лиц, на доходы и имущество физических лиц, в том числе на доходы от отчуждения движимого или недвижимого имущества. Кроме того, в тексте присутствует новая статья о дивидендах, введена нулевая ставка налога на проценты, отменен остаточный налог на дивиденды, выплаченные пенсионным фондам и центральным банкам. По-новому, также определен статус налогового резидента. Внесена ясность и в пункт об обмене информацией. Теперь в Соглашении подчеркивается, что возможности одной стороны получать налоговую информацию от другой не безграничны. Специально запрещено так называемое «вытягивание информации» (fishing expedition), когда запрос направляется без четкого предмета расследования с расчетом на получение значимых с налоговой точки зрения сведений. Наконец, введены нормы, направленные против злоупотребления Соглашением. На наш взгляд, наиболее важными являются три последних пункта.

Тогда давайте на них и остановимся, начав с понятия «резидент». Кто попадает под эту категорию?

Статья II Протокола определяет резидента как «любое лицо, которое в силу законодательства данного Государства подлежит налогообложению в нем на основании своего местожительства, постоянного местопребывания, места управления, места регистрации или по любому другому критерию аналогичного характера». В Приложении к Протоколу уточняется, что «место управления находится там, где по существу принимаются ключевые управленческие и коммерческие решения, необходимые для осуществления его предпринимательской деятельности». Это терминология принята в ОЭСР и других налоговых соглашениях, ратифицированных Швейцарией.

По всей вероятности, в будущем в российское законодательство также будут внесены соответствующие изменения. Таким образом, если иностранная компания управляется из России, российские органы могут счесть, что деятельность такой компании, по меньшей мере, частично, осуществляется в России и поэтому подлежит

налогообложению в России.

Уступки, на которые пошла Швейцария в последнее время в области доступа информации о вкладчиках своих банков, рассматриваются многими, как этап на пути к отмене банковской тайны, одной из самых притягательных черт Конфедерации для обеспеченных господ всего мира. Поэтому все, что касается «обмена информацией», немедленно привлекает к себе внимание и будоражит общественное мнение. Стоит ли напрягаться по этому поводу россиянам?

Действительно, Протокол устанавливает порядок обмена информацией в целях получения сведений о российском налогоплательщике от швейцарских банков.

Банки больше не смогут отказать в выдаче информации, сославшись на банковскую тайну. Однако обмен информацией не происходит автоматически, и российские органы не могут обращаться к швейцарским банкам напрямую.

А какой будет новая процедура?

Запросы должны направляться Министерством финансов России или его представителем Директору Федеральной налоговой администрации Швейцарии. (ФНА) Последний принимает решение о передаче запроса указанному банку, отклоняет запрос, либо требует от российской стороны предоставить дополнительную информацию. Запросы могут быть связаны с налогами, на которые распространяется Соглашение (а также НДС). В них должны быть указаны имя и адрес лица (или компании), о котором запрашивается информация, чтобы данное лицо могло быть установлено безошибочно. Должны быть также указаны название и адрес банка (или другого лица, владеющего информацией), либо номер банковского счета. Наконец, должна быть заявлена причина запроса, налоговый период и вид информации, которую нужно предоставить.

Швейцария не сможет больше ограничивать обмен информацией лишь случаями налогового мошенничества, ей придется также рассматривать запросы по поводу уклонения от налогов. В этом отношении Налоговый комитет ОЭСР выработал новый комментарий к статье 26 Типового Соглашения, который был утвержден Советом ОЭСР 18 июля 2012 года. Согласно этому комментарию государствам рекомендовано принимать групповые запросы, основанные на определенном поведении, отвечающем специфическим критериям поиска. Швейцария уже испытала на себе такой вид запроса со стороны налоговых органов США в отношении банка UBS. В данном случае налогоплательщики были определены не по отдельности, а по признаку использования структур, созданных определенным банком для владения банковским счетом. Мы исходим из того, что в будущем сложно будет отличить подобный способ идентификации налогоплательщика от кампании по сбору данных (fishing expedition). В статье VII Протокола уточнено, что запрошенная информация должна иметь отношение к осуществлению Соглашения.

Может ли подобный запрос быть подан в отношении налогов за прошлые годы?

Нет, протокол не имеет обратной силы. Запрос может относиться только к тому налоговому периоду, который начинается после вступления Протокола в силу. В

данном случае, российские органы смогут направлять запросы в Швейцарию по налоговому периоду, который начинается с 1 января 2013.

Понятно, что «субъекты» подобных запросов будут крайне не заинтересованы в их огласке. Предусмотрено ли что-то в этой связи?

Положением о международной помощи по налоговым вопросам (которое скоро будет заменено Федеральным законом) уточняется, что любой запрос должен быть конфиденциальным (представленные по нему сведения могут использоваться только в налоговых целях) и не может быть основан на украденных данных.

Есть ли у лица, о котором подан запрос, способы защиты?

Заинтересованный налогоплательщик и любой владелец запрошенной информации вправе обжаловать решение ФНА в Федеральном административном суде. Подача жалобы приостанавливает исполнение решения. Таким образом, сведения не могут быть переданы до тех пор, пока решение ФАС не вступит в законную силу.

Нет правил без исключений. Каковы они в данном случае?

Особый случай представляет собой швейцарское или иностранное юридическое лицо, принадлежащее российскому налогоплательщику. Дело в том, что обмен информацией по общему правилу не допускается в отношении надлежащим образом учрежденного по швейцарскому или иностранному праву общества или юридического лица, поскольку речь идет о юридическом лице, обособленном от своих акционеров.

Со вступлением Протокола в силу формальное существование общества – т.е. тот факт, что компания надлежащим образом учреждена по праву места своей регистрации и признается в этой юрисдикции независимым юридическим лицом – больше не будет достаточным аргументом. Теперь также требуется, чтобы место эффективного управления находилось в Швейцарии либо иной стране, но не в России. Налоговым органам потребуется провести углубленный анализ деятельности общества, чтобы установить, где находится его «мозговой центр». В российском законодательстве подобные критерии налогового резидентства еще не закреплены, но соответствующие изменения ожидаются.

Иностранное общество, владеющее счетом в Швейцарии, может быть предметом запроса об обмене информацией, если оно контролируется российским налогоплательщиком.

Для Швейцарии, соблюдавшей банковскую тайну в течение десятилетий, нет другого выбора, кроме как привести свое законодательство в соответствие с новыми стандартами в области обмена информацией, введенными на международном уровне. Однако Швейцария продолжит защищать частную сферу человека. Традиция сохранения конфиденциальности, в сочетании с прочной правовой базой и политической стабильностью, позволят стране противостоять и преодолеть предстоящие вызовы.

[двойное налогообложение налогов в Швейцарии](#)

Source URL: <http://www.nashagazeta.ch/news/14752>