

Будет ли Швейцария выдавать россиян? | La Suisse va-t-elle dénoncer les Russes?

Автор: Сергей Лакутин, [Женева](#) , 20.10.2011.



Наш обозреватель по вопросам швейцарского права анализирует последствия подписанных недавно двусторонних фискальных соглашений.

Notre auteur, spécialiste en droit suisse, analyse les conséquences des nouvelles conventions bilatérales entre la Suisse et la Russie.

La Suisse va-t-elle dénoncer les Russes?

В ходе ежегодной ассамблеи Международного валютного фонда, состоявшейся в Вашингтоне в конце сентября, министры финансов Швейцарии и России подписали два документа: меморандум о сотрудничестве между двумя странами в финансовой сфере и протокол к Договору об избежании двойного налогообложения в рамках подоходного налога и налога на состояние.

Если первый документ имеет чисто декларативный и политический характер, подчеркивает важность сотрудничества между двумя странами и напоминает про активно развивающиеся экономические связи, а потому не вызвал особой реакции, то второе подписанное соглашение удивило многих специалистов и аналитиков.

Как известно, после последнего финансового кризиса 2008 года, Швейцария находится под постоянным давлением со стороны США и Европы в отношении хранящихся в швейцарских банках незадекларированных сбережений граждан этих стран. Делается это как из экономических, так и из политических соображений. Американцы и европейцы стремятся «достать» так необходимые бюджетам в трудные времена денежные средства любым путем. Переговорами, запугиваниями, обвинениями, а зачастую и просто откровенно преступными действиями. Кроме того, всегда легко винить в своих бедах другие страны. К примеру, Швейцарию с ее банковской тайной и либеральным налоговым законодательством.

Так, в 2009 году американские власти потребовали у швейцарцев предоставить информацию по своим гражданам, имеющим счета в банке UBS, в обход всех существующих процедур и международных договоренностей. В случае отказа, банк мог потерять лицензию в США.

Французские, итальянские и немецкие налоговые службы открыто покупали информацию, попросту украденную из швейцарских банков бывшими служащими, в надежде получить доступ к счетам своих нерадивых налогоплательщиков. Кстати, несколько дней назад итальянский суд заявил о незаконности таких «приобретений» со стороны государства.

Швейцария была атакована со всех сторон и сопротивлялась, как могла. Европейские страны требовали от Швейцарии сотрудничества в делах об уклонении от уплаты налогов. Прежде швейцарцы не предоставляли никакой информации другим странам по запросам налоговых служб. Под отчаянным натиском, они все же согласились принять процедуру обмена информацией в налоговой сфере согласно стандартам Организации Экономического Сотрудничества и Развития (ОСЭР), чтобы избежать включения в черный список стран, содействующих уклонению от уплаты налогов.

В марте 2009 года правительство Швейцарии официально объявило о принятии стандартов ОСЭР. Это означало, что страна будет предоставлять информацию не только в случае уголовных преступлений (к примеру, налоговое мошенничество), но и в случае простого уклонения от уплаты налогов странам, с которыми подписаны двусторонние соглашения о двойном налогообложении.

Конечно, прежде всего, подобные соглашения были подведены под стандарт ОСЭР с основными соседями и главными противниками швейцарской банковской тайны: Францией, Германией, Италией.

Что касается американцев, то они продолжают выбивать информацию «ковбойскими» методами, по-прежнему не оставляя в покое UBS. Кроме того, налоговая служба США теперь взялась и за другие крупнейшие банки Швейцарии: Credit Suisse, Julius Baer и Pictet. Теперь, подавляющее большинство банков страны вообще не берет клиентов-граждан Соединенных Штатов, а если и берет, то лишь предварительно проверив тщательнейшим образом, что клиент заплатил все налоги и абсолютно чист перед своей родиной.

Россия также входила в список стран, с которыми был заключен договор о двойном налогообложении. Соответствующий документ был подписан 15 ноября 1995 года в Москве. Правда, первоначальный текст договора вообще не предусматривал никакого юридического механизма по обмену информацией в налоговой сфере.

В отличие от европейских стран, Россия никогда не выступала после финансового кризиса с требованиями об изменениях в соглашении. Никакой информации о проведении переговоров между двумя странами не поступало. Именно по этой причине сообщение о подписании протокола, вносящего изменения в договор об избежании двойного налогообложения, было довольно неожиданным. Возможно, это была инициатива Министерства финансов Российской Федерации, и лично теперь уже бывшего министра Алексея Кудрина.

Стоит отметить, что изменения пока не вступили в законную силу. Протокол должен быть ратифицирован парламентами обеих стран, что произойдет, судя по всему, в 2012 году. Таким образом, новый договор вступит в силу 1 января 2013 года.

Итак, новая статья 25а договора предусматривает обмен информацией в налоговой сфере между Швейцарией и Россией. Практически, это означает, что власти двух стран имеют право требовать сведения о своих гражданах, которые подозреваются в неуплате налогов.

Пятый параграф статьи 25а уточняет, что информация предоставляется, даже если она содержится в банке или в другом финансовом институте.

Договор, между тем, не предусматривает никакого автоматического обмена информацией. Информация может быть предоставлена исключительно по запросу одной из сторон. Данный запрос должен отвечать требованиям, прописанным в договоре, и указывать, в том числе, имя налогоплательщика, затрагиваемого запросом, описание налоговых претензий, четкий временной период данных претензий, название и адрес банка или другого финансового института, где хранится требуемая информация.

Кроме того, обмен информацией невозможен за период до вступления в силу измененного договора. Другими словами, информация будет предоставляться только по налоговым претензиям, возникшим после вступления в силу нового договора.

Несмотря на будущий обмен информацией в налоговой сфере, привлекательность швейцарских банков в глазах россиян вряд ли упадет. Прежде всего, Швейцария остается самой надежной и стабильной страной для хранения капиталов. Кроме того, банковские традиции здесь насчитывают не одну сотню лет, а законодательство защищает права вкладчиков. Наконец, политическая стабильность гарантирует отсутствие каких-либо революций, волнений и беспорядков, чего нельзя сказать о других популярных юрисдикциях, таких, как Дубай, Кипр, Бахрейн, Гонконг, Сингапур. Банковская же тайна Швейцарии по-прежнему остается одной из самых надежных и защищенных в мире.

Об авторе: Сергей Лакутин - адвокат Женевской коллегии адвокатов, член Швейцарской ассоциации адвокатов www.slegal.ch

Подборку наших статей о фискальной системе Швейцарии вы найдете в тематическом досье ["Останется ли Швейцария финансовым раем?"](#)

[Швейцария](#)
[Россия](#)

[российско-швейцарские отношения](#)

Source URL: <https://www.nashgazeta.ch/news/12398>