



Пересмотр соглашения об избежании двойного налогообложения между Швейцарией и Россией

24 сентября 2011 года Швейцария и Россия подписали Протокол о внесении изменений в действующее между этими странами Соглашение об избежании двойного налогообложения от 15 ноября 1995 года («Протокол»). Протокол вызвал широкий резонанс: российские информагентства комментировали новые возможности получения сведений о банковских счетах российских граждан в Швейцарии.

Хотя изменения, внесенные в Соглашение о двойном налогообложении, касаются не только обмена налоговой информацией между странами, в данной статье мы рассмотрим именно последствия этого обмена для швейцарской банковской тайны в отношении имущества, которым владеют российские налогоплательщики в Швейцарии.

I. История вопроса

На саммите в Лондоне в апреле 2009 года «большая двадцатка» приняла решение о глобальном внедрении разработанного ОЭСР международного стандарта в отношении обмена налоговой инфор-

мацией между государствами. Под натиском плохо замаскированной угрозы «оборонительных мер», которая прозвучала от крупных государств, страны поменьше, в том числе Австрия, Бельгия, Люксембург, Сингапур, Швейцария, решили урезать правила о конфиденциальности финансовых операций. Швейцарии это удалось нелегко, но она справилась.

В результате Швейцария пересмотрела более 30 соглашений об избежании двойного налогообложения, включая те, которые были заключены с ее основными торговыми партнерами. Пересмотренные соглашения обеспечивают широкий обмен информацией для администрирования и исполнения национального налогового законодательства, в то время как ранее Швейцария предоставляла



информацию только в целях применения своих соглашений об избежании двойного налогообложения и в случаях налогового мошенничества¹. Налоговые сведения будут предоставляться Швейцарией только по запросу, а не на автоматической или спонтанной основе (т.е. по собственной инициативе). Запросы случайного характера (fishing expeditions) не допускаются.

Многие российские СМИ сделали вывод о том, что подписание Протокола, предусматривающего возможность обмена налоговой информацией с Россией, означает конец швейцарской банковской тайны. В действительности Протокол не упраздняет установленное законом обязательство швейцарских банков соблюдать конфиденциальность в отношении имущества и операций клиентов (статья 47 Федерального закона Швейцарии о банках и сберегательных кассах). Это обязательство остается в силе. Протокол всего лишь приводит швейцарскую политику обмена налоговой информацией в соответствие с действующим в настоящее время стандартом ОЭСР, устанавливая изъятие из банковской тайны, которая никогда не была абсолютной.

Большинство из 77 соглашений об избежании двойного налогообложения, действующих между Россией и другими странами, например, с Нидерландами или Люксембургом, всегда содержало стандартное положение ОЭСР по обмену информацией. В отличие от Швейцарии многие страны предоставляют налоговую информацию на автоматической основе. Более того, немало соглашений об избежании двойного налогообложения (в том числе между Россией и Кипром) содержат положения о взаимной помощи при взыскании налогов, что не предусмотрено в соглашении между Россией и Швейцарией.

Протокол, подписанный 24 сентября 2011 года, вступит в силу с момента его ратификации парламентами обеих стран². Он применяется к запросам о предоставлении информации, относящейся к налоговым периодам, начинающимся с января календарного года, следующего за годом, в котором он вступит в силу. Хотя Протокол не имеет обратной силы, нельзя полностью исключить возможность использования запрошенных сведений для доначисления налогов за предыдущие налоговые периоды.

II. Важнейшие изменения

Измененное Протоколом Соглашение об избежании двойного налогообложения между Швейцарией и Россией регулирует вопросы устранения двойного налогообложения в отношении следующих российских налогов:

- 1) налог на прибыль организаций;
- 2) налог на имущество организаций;
- 3) налог на доходы физических лиц;
- 4) налог на имущество физических лиц.

Однако, положения об обмене налоговой информацией будут применяться не только к этим налогам, но и к НДС (в том числе НДС, взимаемому при ввозе товаров).

Обмен налоговой информацией не ограничивается лишь сведениями по резидентам Швейцарии или России, хотя только резиденты этих двух стран могут ссылаться на положения Соглашения, направленные на устранение двойного налогообложения. Запросы

¹ Речь идет об активных действиях налогоплательщика, которыми налоговые органы преднамеренно вводятся в заблуждение, таких, как подделка документов или предоставление ложных сведений (в отличие от уклонения от налогов или налоговой оптимизации налоговое мошенничество в Швейцарии уголовно наказуемо).

² Поскольку Протокол, скорее всего, не успеет ратифицировать в 2011 году, он, вероятно, не вступит в силу до 1 января 2013 года.

о предоставлении налоговой информации могут касаться, например, банковского счета английской компании в Швейцарии, несмотря на то, что такая компания не является ни резидентом Швейцарии, ни резидентом России, при условии, что запрошенная информация имеет значение для исполнения налоговых обязанностей данной компании в России.

В соответствии со швейцарским законодательством налоговые органы Швейцарии, как правило, не могут получить доступ к банковской информации в целях налогового контроля. Скорее всего, это так и останется в отношении швейцарских налогов.

В связи с необходимостью применения стандарта ОЭСР Правительство Швейцарии приняло специальное законодательство – «Положение об оказании административной помощи по Соглашениям об избежании двойного налогообложения», вступившее в силу 1 октября 2010 года. Согласно Положению Федеральное налоговое управление вправе получать информацию по запросу, поступающему от иностранного государства в рамках соглашения об избежании двойного налогообложения, от всех лиц, которые располагают такой информацией («владельцы информации»), включая банки и доверительных управляющих (фидуциарные компании). Положения швейцарского законодательства о банковской или иной профессиональной тайне не будут препятствовать передаче сведений, имеющих значение для начисления налогов в государствах, с которыми у Швейцарии имеется соответствующее соглашение о двойном налогообложении.

Как уже упоминалось, Швейцария, по крайней мере на данном этапе, будет предоставлять информацию только по запросу. Поскольку налоговые органы Швейцарии не имеют прямого доступа к банковской информации, в исполнении запроса, скорее всего, может быть отказано, если запрос не содержит достаточных данных для идентификации банка, владеющего информацией, поскольку налоговое управление Швейцарии вряд ли обязано запрашивать информацию у всех банков страны.

Один из критичных моментов, безусловно, связан с вопросом о том, могут ли российские налоговые органы получить доступ к информации банка о правах владения, в частности к так называемой банковской форме «А» (устанавливающей «бенефициара» счета). Российским налоговым органам придется объяснить, какое значение такая информация имеет для налогообложения в России. Должно быть правдоподобно (но не доказано), что информация является «foreseeably relevant» (гипотетически пригодной) для установления налоговых обязанностей, например, для начисления подоходного налога³ или применения правил о трансфертном ценообразовании, либо для установления лица, имеющего фактическое право на дивиденды, проценты или роялти в тех случаях, когда соглашение о двойном налогообложении освобождает данные доходы

от российских налогов. В других случаях неочевидно, что информация о правах владения может понадобиться для начисления российских налогов.

III. Швейцарское законодательство по применению соглашений об избежании двойного налогообложения

По швейцарскому законодательству запрос не подлежит исполнению, если он основан на информации, полученной или переданной преступным путем (например, в результате кражи банковских данных, как это случилось в нескольких широко известных случаях последних лет), или содержит недостаточно конкретную информацию («fishing expedition”).

Согласно Протоколу запрос должен содержать следующие данные:

- 1) сведения, идентифицирующие лицо, в отношении которого ведется проверка или расследование;
- 2) имя и адрес лица, которое предположительно может обладать запрашиваемой информацией;
- 3) налоговая цель, для которой требуется информация;
- 4) период времени, за который запрашивается информация;
- 5) вид информации, включая форму, в которой запрашивающее Государство желает получить информацию от запрашиваемого Государства.

Сведения могут быть запрошены у лица, в отношении которого ведется проверка или расследование, или у владельца информации или у обоих этих лиц. Руководитель Федерального налогового управ-



³ Примечание: налога на имущество (за исключением расположенной в России недвижимости) и обязанности подавать декларацию об (иностранном) имуществе в России не установлено. Таким образом, физические лица, владеющие имуществом за рубежом или акциями в иностранных компаниях, не обязаны декларировать такое имущество, если только они не получают доход от его продажи или каким-либо иным способом (дивиденды, проценты, роялти, плату за аренду и т. д.).



ления Швейцарии, его представитель или, если случай безотлагательный, лицо, ответственное за исполнение запроса, могут прибегнуть к мерам принуждения (выдать ордер на обыск, изъятие документов и т. д.). У представителей иностранных ведомств нет права участвовать в процессуальных действиях на территории Швейцарии или знакомиться с документами по делу.

Лицо, в отношении которого проводится проверка или расследование, имеет право быть заслушанным и, следовательно, должно быть извещено. Лицо без адреса в Швейцарии извещается, как правило, владельцем информации и вправе назначить своего представителя. Постановление Федерального налогового управления о передаче информации другому государству (но не меры по исполнению запроса, в том числе меры принуждения) может быть обжаловано указанным лицом, владельцем информации или иными лицами, чьи права затронуты. Информация передается только после вступления постановления в силу, то есть после того, как истек срок для его обжалования или в удовлетворении жалобы отказано.

IV. Заключение

После вступления в силу изменений, внесенных Протоколом в Соглашение об избежании двойного налогообложения между Россией и Швейцарией, российские налоговые органы приобретут дополнительные возможности для получения информации о банковских счетах, которыми напрямую или опосредованно владеют российские граждане в Швейцарии.

В результате Швейцария утратит привлекательность для лиц, стремящихся спрятать свое имущество от российских налоговых инспекторов, но останется надежным местом для защиты активов или управления имуществом российских граждан при условии над-

лежащего налогового планирования.

Необходимо учитывать, что содержание данной статьи носит исключительно общий характер. В каждом конкретном случае вам потребуется консультация независимого эксперта. Авторы не берут на себя никаких обязательств в связи с публикацией данной статьи.

Авторы:



Кирилл Троянов, старший партнер*

Altenburger LTD legal + tax
rue Toepffer 11bis
Case postale 178
CH-1211 Genève 12
Тел. +41 (0)22 789 50 20
troyanov@altenburger.ch
www.altenburger.ch

*Кирилл Троянов является также председателем совета директоров компании Secretan Troyanov Schaer SA.



Маркус Шер, старший партнер

Secretan Troyanov Schaer S.A.
Филиал в г. Москве:
119048 Москва – Улица Усачева 33/1
Тел. +7-495 232 0301
markus.schaer@sts-law.ru
www.sts-law.ru