

CH_VB 87.008 vom 5. September 1986

Bundesverwaltung, 1986-09-05, DE

Quelle: https://mcp.opencaselaw.ch/entscheid/ch_vb_87.008

FR: CH_VB 87.008 du 5 septembre 1986

IT: CH_VB 87.008 del 5 settembre 1986

Volltext

„s #ST# 87.008 Message concernant une convention de double imposition avec l'Union soviétique du 18 février 1987 Messieurs les Présidents, Mesdames et Messieurs, Nous vous soumettons un projet d'arrêté fédéral concernant une convention entre la Confédération suisse et l'Union des Républiques socialistes soviétiques, relative à des questions fiscales et signée le 5 septembre 1986. Nous vous proposons d'adopter cet arrêté. Nous vous prions d'agréer, Messieurs les Présidents, Mesdames et Messieurs, les assurances de notre haute considération. 18 février 1987 Au nom du Conseil fédéral suisse: Le président de la Confédération, Aubert Le chancelier de la Confédération, Buser 1987-148 57 Feuille fédérale. 139e année. Vol. I 837

Condensé L'Union soviétique a adopté en 1978 une législation relative à l'imposition des personnes physiques et morales étrangères. Les larges pouvoirs d'imposition que cette législation confère à l'Union soviétique ont amené la Suisse à engager avec ce pays en 1981 des négociations en vue de la conclusion d'une convention fiscale. Alors qu'il s'agissait avant tout pour la Suisse d'éviter les doubles impositions, l'Union soviétique voulait par contre obtenir une exonération d'impôt étendue pour ses nationaux et ses organismes en Suisse à la faveur d'une convention globale de double imposition. Compte tenu des différences qui caractérisent les systèmes économiques suisse et soviétique, notre pays a estimé qu'il n'y avait aucune nécessité de conclure une convention globale de double imposition avec l'Union soviétique. Seules devaient être réglées dans une convention portant sur des questions fiscales les points qui ont une importance effective dans les relations entre la Suisse et l'Union soviétique. La convention signée le 5 septembre 1986 répond aux conceptions suisses s'agissant de conventions fiscales limitées. Elle ne s'applique qu'aux impôts sur le revenu et règle, pour l'essentiel, l'imposition des bénéfices des entreprises, des revenus d'une activité lucrative personnelle ainsi que des revenus de droits d'auteur et de licence. En outre, elle contient un article sur la non-discrimination et prévoit le règlement des différends par une procédure amiable. Les dispositions contenues dans la convention sont dans leur ensemble conformes à la pratique suisse. Si elles limitent notablement le droit d'imposition de l'Union soviétique, la Suisse en revanche n'a pas dû faire d'importantes concessions. 838

Message | Situation initiale L'Union soviétique a adopté en 1978 une législation qui permettait l'imposition des personnes physiques et morales étrangères. Les personnes physiques sont depuis lors assujetties à l'impôt ordinaire soviétique sur le revenu; les personnes morales doivent acquitter un impôt de 40 pour cent sur les revenus nets qui leur sont directement versés depuis l'Union soviétique ou indirectement par l'intermédiaire d'une représentation. Cependant la législation soviétique réserve la possibilité de ne pas percevoir ces impôts ou de les réduire sur la base de la réciprocité ou d'une convention fiscale. Par la suite, l'Union soviétique a engagé des négociations avec de nombreux pays industrialisés

en vue de conclure avec eux une convention de double imposition. Les maisons suisses de commerce, qui disposent de représentations en Union soviétique ou entretiennent des relations commerciales avec ce pays, ainsi que des personnes physiques qui séjournent en Union soviétique se sont montrées préoccupées par l'ampleur des dispositions fiscales soviétiques. Comme la représentation commerciale soviétique en Suisse et son personnel avaient été exonérés des impôts suisses par l'accord du 17 mars 1948, la Suisse chercha à obtenir, sur la base de la réciprocité existant effectivement, l'exonération des impôts en particulier en faveur des représentations suisses et de leur personnel. Au cours des premiers pourparlers qui eurent lieu en 1981 cette requête fut rejetée par l'Union soviétique qui laissa entendre cependant qu'elle était prête à conclure avec la Suisse, comme avec d'autres Etats, une convention complète de double imposition afin d'obtenir l'exonération d'impôt la plus étendue possible en faveur des activités exercées dans l'autre Etat. Compte tenu de la différence des systèmes économiques et des règles du droit des sociétés existant dans les deux Etats ainsi que des possibilités très limitées jusqu'à présent pour les entreprises étrangères d'exercer une activité économique en Union soviétique, la Suisse considéra qu'il n'y avait aucune nécessité de conclure une convention complète de double imposition. Par contre les questions fiscales qui ont une portée effective dans les relations entre les deux pays devaient être réglées dans une convention fiscale avec l'Union soviétique qui est de beaucoup le plus important partenaire commercial de la Suisse en Europe de l'Est et qui n'est par conséquent pas sans intérêt pour l'économie suisse. En outre, il fallait éviter des dispositions unilatéralement défavorables à notre pays qui s'écarteraient de sa pratique habituelle en matière de conventions fiscales ou qui pourraient créer un précédent désavantageux dans des négociations avec d'autres Etats. A l'issue de trois autres phases de négociations, les propositions suisses concernant une convention fiscale limitée furent admises. Les deux parties se sont mises d'accord en novembre 1985 sur le texte de la convention qui vous est soumise. Celle-ci a été signée le 5 septembre 1986 à Moscou. 839

Les cantons et les milieux économiques intéressés à la conclusion d'une convention de double imposition ont à une large majorité approuvé la conclusion d'une convention fiscale limitée avec l'Union soviétique ainsi que ses dispositions essentielles. A la différence des autres conventions de double imposition conclues par la Suisse, il ne s'agit pas ici d'une convention complète de double imposition. Si elle s'inspire également du Modèle de convention élaboré dans le cadre de l'OCDE, elle est toutefois moins étendue et contient quelques clauses qui font figure de nouveauté. Du point de vue soviétique, il fallait obtenir une exonération d'impôt aussi étendue que possible pour les personnes exerçant une activité en Suisse (journalistes, étudiants, professeurs, personnel des entreprises de navigation aérienne et des organisations de tourisme). Par contre, l'objectif de la Suisse était d'éviter la double imposition et d'assurer une certaine protection, vis-à-vis des exigences fiscales soviétiques, aux personnes et entreprises suisses exerçant une activité en Union soviétique. Cependant, la Suisse ne pouvait accepter la proposition faite par l'Union soviétique de prévoir une exonération générale et réciproque des impôts afin de ne pas créer un précédent. En raison du caractère particulier des relations entre la Suisse et l'Union soviétique, il n'y avait aucune nécessité pour notre pays d'adopter les dispositions suivantes qui sont habituellement contenues dans les conventions de double imposition que nous concluons avec d'autres Etats: - Impôt sur la fortune: L'Union soviétique ne perçoit aucun impôt sur la fortune. - Revenu de la fortune immobilière: Il n'y a pas de risque de double imposition. - Bénéfices des entreprises de navigation maritime et aérienne:

L'imposition de celles-ci est réglée dans un échange de notes du 18 janvier 1968. - Ajustements de bénéfices dans le cas d'entreprises associées: Les ajustements de bénéfices sont aussi possibles même sans une telle disposition qui, selon l'interprétation suisse, n'est que purement déclaratoire. - Dividendes: Une limitation de l'impôt à la source sur les dividendes exercerait unilatéralement ses effets au détriment de la Suisse si celle-ci devait réduire son impôt anticipé à l'égard des entreprises suisses dominiées par des soviétiques. La fondation, ni même la participation au capital, d'une entreprise soviétique n'est possible pour des étrangers. En outre, au moment de la conclusion de la convention, il n'y avait également aucune possibilité de créer des entreprises communes (joint ventures). A l'avenir cette situation devrait changer puisque l'Union soviétique a préparé une législation autorisant de telles entreprises. Tou- 840

tefois, le régime juridique et fiscal applicable à ces entreprises n'est pas encore connu. De même, l'importance qu'elles auront est encore incertaine. - Intérêts: Comme pour les dividendes, il fallait éviter une réduction unilatérale de l'impôt anticipé. A vrai dire, l'Union soviétique a elle aussi la possibilité d'imposer les intérêts payés à l'étranger; toutefois, selon des informations provenant des milieux bancaires, les crédits accordés à ce pays le sont en général sur la base d'un contrat prévoyant des clauses au montant net. - Gains en capital, tantièmes, pensions privées: En pratique, il ne devrait pas y avoir de double imposition. - Autres revenus (clause générale): Comme il ne s'agit pas d'une convention globale, une clause générale ne pouvait y être introduite. - Article sur les méthodes: Il n'y avait aucune nécessité d'introduire un article sur les méthodes puisque les deux Etats pratiquent la méthode de l'exonération et que le droit d'imposer les revenus couverts par la convention a été accordé exclusivement à l'un ou à l'autre des Etats contractants. - Echange de renseignements: Fidèle à sa pratique, la Suisse n'était pas disposée à adopter un article concernant l'échange d'informations fiscales. 22 Commentaire des dispositions de la convention Titre et préambule Afin de marquer clairement la différence avec une convention globale de double imposition, le titre indique que la convention concerne «des questions fiscales». Quant au préambule, il fait expressément référence aux dispositions de l'Acte final de la conférence sur la sécurité et la coopération en Europe du 1er août 1975. Article 1 Impôts visés dans la convention La convention couvre du côté suisse les impôts sur le revenu perçus par la Confédération, les cantons et les communes; du côté soviétique, l'impôt sur le revenu des personnes morales étrangères ainsi que l'impôt sur le revenu de la population. Article 2 Quelques définitions générales L'article contient les définitions habituelles. Les sociétés suisses de personnes tombent également sous le terme «personne». La définition de «résident d'un Etat contractant» reprend les critères prévus dans le modèle de convention de l'OCDE; quant aux cas de double domicile, qui devraient être rares dans la pratique, ils seront réglés dans le cadre de la procédure amiable. 841

Article 3 Etablissement stable Le 1er alinéa contient une définition générale de l'établissement stable; on a renoncé à énumérer les diverses installations pouvant constituer un tel établissement. Le 2e alinéa est calqué sur le modèle de convention de l'OCDE qui prévoit que les chantiers de construction ou de montage ne constituent un établissement stable que si leur durée dépasse douze mois. La liste des activités auxiliaires, ne constituant pas un établissement stable (3e al.), s'inspire dans une large mesure de celle qui est prévue dans le modèle de convention de l'OCDE. Ont été ajoutés à cette liste, le montage de machines d'équipement, la simple surveillance d'un chantier de construction ou de montage, la vente d'objets présentés à l'occasion d'une exposition ainsi qu'une installation

fixe d'affaires qui est utilisée aux seules fins de collaboration lors de la conclusion ou de la signature de contrats. A la différence du modèle de convention de l'OCDE qui considère qu'un agent disposant du pouvoir de conclure constitue un établissement stable, un tel agent ne constitue selon le 4e alinéa un établissement stable que s'il séjourne en tant que représentant permanent dans l'autre Etat et s'il y conclut habituellement des contrats. La possibilité de conclure des contrats sans constituer un établissement stable représente la contrepartie de l'exonération garantie par traité à la représentation commerciale soviétique en Suisse. Article 4 Bénéfices industriels et commerciaux Cette clause correspond pour l'essentiel à la réglementation prévue dans le modèle de convention de l'OCDE, pour ce qui est des bénéfices d'entreprises. A la requête de la Suisse, le 5e alinéa dispose expressément que les bénéfices provenant des livraisons à des chantiers de construction ou de montage, qui en raison de leur durée constituent un établissement stable, ne sont pas imposés comme bénéfices de cet établissement stable. Article 5 Revenus d'une activité personnelle Cet article contient la règle habituelle concernant l'imposition des revenus provenant d'une activité lucrative dépendante. En outre, le 3e alinéa prévoit que des revenus tirés d'une activité en relation avec des chantiers de construction ou de montage ne peuvent être imposés que dans l'Etat du domicile dans la mesure où le séjour du bénéficiaire de ces revenus dans l'autre Etat contractant ne dépasse pas 365 jours au cours d'une période de deux années civiles. Les équipages de navires et d'aéronefs peuvent être imposés selon le 4e alinéa dans l'Etat de résidence de l'entreprise. S'agissant des artistes et des sportifs, le 5e alinéa prévoit, comme d'habitude, une imposition dans l'Etat où ils se produisent. A l'instar des diverses autres conventions suisses de double imposition, celle qui vous est soumise prévoit cependant une exception pour les artistes et sportifs dont la visite dans l'autre Etat est subventionnée par des fonds publics. Ces personnes 842

sont soumises au régime normal d'imposition des revenus provenant d'une activité lucrative. Comme la notion d'activité indépendante est inconnue en Union soviétique, il a été convenu au 6e alinéa que les dispositions de l'article 4 (revenus d'une activité industrielle ou commerciale) soient également applicables à l'imposition des revenus provenant d'une activité indépendante. Cela ne devrait pas tirer à conséquences puisque la notion d'installation fixe utilisée renvoie aux critères généraux permettant de déterminer l'existence d'un établissement stable, existence dont dépend l'imposition dans le modèle de convention de l'OCDE. Article 6 Fonctions publiques Conformément aux dispositions habituellement convenues, les rémunérations au titre de services rendus dans l'exercice de fonctions publiques, y compris les pensions, sont imposées dans l'Etat débiteur. En revanche, les rémunérations qui sont en relation avec une activité industrielle ou commerciale d'un Etat (2e al.) sont soumises au régime normal de l'imposition des revenus provenant d'une activité dépendante selon l'article 5. Article 7 Paiements à des étudiants Cet article est conforme à la pratique suisse; il prévoit l'exonération de l'impôt dans l'Etat de séjour des montants que certaines personnes reçoivent pour leurs frais d'entretien, d'études ou de formation et qui proviennent de sources situées en dehors de cet Etat. Article 8 Revenus de droits d'auteur et de licence A l'instar de ce que prévoit le modèle de convention de l'OCDE, ces revenus sont exclusivement imposables dans l'Etat de résidence de leur bénéficiaire. La définition de l'expression «revenus de droits d'auteur et de licence» (2e al.) est plus détaillée que celle du modèle de convention de l'OCDE. Elle englobe également les rémunérations provenant de la cession de droits et de biens visés par cet article ainsi que de l'usage ou de la concession de l'usage de programmes informatiques. Le 3e alinéa prévoit que l'article s'appliquera aussi aux rémunérations versées au titre de prestations de services

qui sont en relation avec la cession, l'usage ou la concession de l'usage ou la communication de droits ou de biens visés par cet article. Article 9 Non-discrimination A la différence des dispositions correspondantes du modèle de convention de l'OCDE, le 1er alinéa se réfère uniquement aux personnes physiques. Comme il n'est pas possible d'obtenir une non-discrimination fiscale des entreprises soviétiques et des entreprises étrangères ayant des établissements stables en raison des particularités que présentent le système économique et le droit des sociétés en URSS, il a été convenu au 2e alinéa qu'une imposi-

tion des résidents d'un Etat contractant (personnes physiques exceptées) et de leurs établissements stables dans l'autre Etat contractant ne serait pas établie de façon moins favorable dans cet autre Etat que l'imposition des personnes (et de leurs établissements stables) d'un Etat tiers. Ont toutefois été réservés les avantages fiscaux dont bénéficient des personnes d'un Etat tiers en raison d'un accord particulier qui lie l'autre Etat contractant avec cet Etat tiers. Article 10 Procédure amiable Cet article reprend pour l'essentiel les dispositions du modèle de convention de l'OCDE. Les autorités compétentes ne peuvent cependant pas traiter directement l'une avec l'autre mais doivent passer par le canal diplomatique. Article 11 Dispositions diverses Le 1er alinéa prévoit que la convention ne porte pas atteinte aux privilèges fiscaux qui sont octroyés en vertu des règles du droit des gens ou de clauses d'accords particuliers. Cette disposition concerne principalement les diplomates et les fonctionnaires consulaires. Au 2e alinéa, les dispositions de l'accord du 17 mars 1948 concernant la représentation commerciale soviétique en Suisse ainsi que celles de l'échange de notes du 18 janvier 1968 concernant l'imposition des entreprises de navigation maritime et aérienne ont été réservées. Article 12 Entrée en vigueur La convention entre en vigueur 60 jours après l'échange des instruments de ratification et elle s'applique dès l'année fiscale suivante. On a renoncé de part et d'autre à prévoir une imposition rétroactive des personnes et des entreprises non imposées jusqu'alors. Article 13 Dénonciation Cette disposition est conforme à la pratique suisse habituelle. 3 Conséquences financières Dans une convention de double imposition, les deux Etats contractants renoncent à certaines recettes fiscales. A l'inverse de l'Union soviétique dont le droit d'imposition est limité de façon importante par la convention, la Suisse ne devrait subir que des pertes minimales de recettes fiscales étant donné le volume de ses échanges économiques avec l'Union soviétique et les solutions prévues dans la convention. 4 Constitutionnalité La convention se fonde sur l'article 8 de la constitution qui accorde à la Confédération le droit de conclure des traités internationaux avec l'étran-

ger. L'Assemblée fédérale est compétente pour approuver la convention en vertu de l'article 85, chiffre 5, de la constitution. Conclue pour une durée indéterminée, la convention peut toutefois être dénoncée pour la fin de chaque année civile. Elle ne prévoit pas l'adhésion à une organisation internationale ni n'entraîne une unification multilatérale du droit. L'arrêté fédéral n'est donc pas sujet au référendum facultatif prévu à l'article 89, 3e alinéa, de la constitution. 31296 845

Arrêté fédéral Projet approuvant une convention de double imposition avec l'Union soviétique du L'Assemblée fédérale de la Confédération suisse, vu l'article 8 de la constitution; vu le message du Conseil fédéral du 18 février 1987', arrête: Article premier 1 La convention relative à des questions fiscales signée le 5 septembre 1986 entre la Confédération suisse et l'Union des Républiques socialistes soviétiques est approuvée. 2 Le Conseil fédéral est autorisé à la ratifier. Art. 2 Le présent arrêté n'est pas sujet au référendum en matière de traités internationaux. 31296 » FF 1987 1837 846

Convention Traduction" entre la Confédération suisse et l'Union des Républiques socialistes soviétiques relative à des questions fiscales Le Conseil fédéral suisse et Le Gouvernement de l'Union des Républiques socialistes soviétiques, désireux de régler diverses questions fiscales afin de développer et de faciliter leurs relations économiques, en accord avec les dispositions de l'Acte final de la conférence sur la sécurité et la coopération en Europe du 1er août 1975, sont convenus des dispositions suivantes: Article 1 Impôts visés 1. La présente Convention s'applique à tous les impôts sur le revenu perçus selon les législations en vigueur dans les Etats contractants, quel que soit le système de perception. Les impôts actuels auxquels s'applique la Convention sont: a) en ce qui concerne la Confédération suisse: les impôts fédéraux, cantonaux et communaux sur le revenu (revenu total, produit du travail, rendement de la fortune, bénéfices industriels et commerciaux, gains en capital et autres revenus); b) en ce qui concerne l'Union des Républiques socialistes soviétiques: - l'impôt sur le revenu des personnes morales étrangères; - l'impôt sur le revenu de la population. 2. La Convention s'applique également à tous les impôts de nature identique ou analogue qui seraient établis après la date de signature de la Convention et qui s'ajouteraient aux impôts visés au paragraphe premier du présent article ou qui les remplaceraient. Article 2 Quelques définitions générales 1. Au sens de la présente convention, à moins que le contexte n'exige une interprétation différente, a) les expressions «un Etat contractant» et «l'autre Etat contractant» dé- ' > Traduction du texte original allemand. 847

Questions fiscales signent suivant le contexte la Confédération suisse (Suisse) ou l'Union des Républiques socialistes soviétiques (URSS); b) le terme «personne» désigne les personnes physiques, les personnes morales ou autres sujets de droit indépendants qui sont traités comme des personnes morales aux fins d'imposition; en ce qui concerne la Suisse, le terme comprend également les sociétés de personnes; c) l'expression «résident d'un Etat contractant» désigne toute personne qui, en vertu de la législation de cet Etat, est assujettie à l'impôt dans cet Etat, en raison de son domicile, de sa résidence, de son siège de direction ou de tout autre critère de nature analogue. Toutefois, cette expression ne comprend pas les personnes qui ne sont assujetties à l'impôt dans cet Etat que pour les revenus de sources situées dans cet Etat. Lorsqu'une personne est un résident des deux Etats contractants, les autorités compétentes déterminent d'un commun accord l'Etat contractant dans lequel cette personne est considérée comme un résident au sens de la présente Convention; d) l'expression «trafic international» désigne tout transport effectué par un navire ou un aéronef exploité par un résident d'un Etat contractant, sauf lorsque le navire ou l'aéronef n'est exploité qu'entre des points situés dans l'autre Etat contractant; e) l'expression «autorité compétente» désigne: i) en Suisse, le Directeur de l'Administration fédérale des contributions ou son représentant autorisé; ii) en URSS, le Ministère des Finances de l'URSS ou son représentant autorisé. 2. Pour l'application de la Convention par un Etat contractant, toute expression qui n'y est pas définie a le sens que lui attribue le droit de cet Etat concernant les impôts auxquels s'applique la Convention, à moins que le contexte n'exige une interprétation différente. Article 3 Etablissement stable 1. Au sens de la présente Convention, l'expression «établissement stable» désigne une installation fixe d'affaires par l'intermédiaire de laquelle un résident d'un Etat contractant exerce tout ou partie de son activité industrielle ou commerciale dans l'autre Etat contractant. 2. Un chantier de construction ou de montage ne constitue un établissement stable que si sa durée dépasse douze mois. 3. Nonobstant les dispositions précédentes du présent article, on considère qu'il n'y a pas «établissement stable» si: a) un chantier de montage est conduit

dans un Etat contractant par une personne dans le cadre de la livraison de machines ou d'équipements; b) il y a simple surveillance d'un chantier de construction ou de montage

848

Questions fiscales pour autant que la personne n'exécute pas elle-même dans l'autre Etat contractant des travaux de construction ni ne livre ou ne monte des machines ou des équipements; c) il est fait usage d'installations aux seules fins de stockage, d'exposition ou de livraison de marchandises appartenant à la personne; d) des marchandises appartenant à la personne sont entreposées aux seules fins de stockage, de livraison ou d'exposition; la vente d'objets présentés à l'occasion d'une exposition n'est pas considérée comme constitutive d'un établissement stable; e) des marchandises appartenant à la personne sont entreposées aux seules fins de transformation par une autre personne; f) une installation fixe d'affaires est utilisée aux seules fins d'acheter des marchandises pour la personne; g) une installation fixe d'affaires est utilisée aux seules fins de réunir ou délivrer des informations pour la personne, d'effectuer des recherches scientifiques ou d'exercer d'autres activités analogues qui ont un caractère préparatoire ou auxiliaire; h) une installation fixe d'affaires est utilisée aux seules fins de collaboration lors de la conclusion de contrats au nom de cette personne ou lors de la signature de contrats; i) une installation fixe d'affaires est utilisée aux seules fins de l'exercice cumulé d'activités mentionnées aux alinéas a) à h).

4. Un résident d'un Etat contractant n'est pas considéré comme ayant un établissement stable dans l'autre Etat contractant du seul fait qu'il y exerce son activité industrielle ou commerciale par l'entremise d'un représentant - autre qu'un agent jouissant d'un statut indépendant, visé au paragraphe 5. Lorsqu'un représentant dispose de pouvoirs lui permettant, de conclure des contrats au nom de ce résident, un établissement stable n'est constitué que s'il est un représentant permanent de ce résident dans l'autre Etat et s'il y exerce habituellement ces pouvoirs et si les activités ne sont pas limitées à celles mentionnées au paragraphe 3. 5. Un résident d'un Etat contractant n'est pas considéré comme ayant un établissement stable dans l'autre Etat contractant du fait qu'il y exerce son activité industrielle ou commerciale par l'entremise d'un courtier, d'un commissionnaire général ou de tout autre agent jouissant d'un statut indépendant à condition que ces personnes agissent dans le cadre ordinaire de leur activité. 6. Le fait qu'un résident d'un Etat contractant contrôle une personne ou est contrôlé par une personne qui est un résident de l'autre Etat contractant ou qui y exerce son activité (que ce soit par l'intermédiaire d'un établissement stable ou non) ne suffit pas, en lui-même, à faire de l'une de ces deux personnes un établissement stable de l'autre.

Questions fiscales Article 4 Bénéfices industriels ou commerciaux 1. Les bénéfices industriels ou commerciaux réalisés par un résident d'un Etat contractant ne sont imposables que dans l'Etat contractant dans lequel cette personne exerce son activité par l'intermédiaire d'un établissement stable. L'imposition est toutefois limitée à la part des bénéfices qui se rapporte à l'activité de cet établissement stable. 2. Sous réserve des dispositions du paragraphe 3, lorsqu'un résident d'un Etat contractant exerce son activité industrielle ou commerciale dans l'autre Etat contractant par l'intermédiaire d'un établissement stable qui est y situé, il est imputé, dans cet autre Etat contractant, à cet établissement stable les bénéfices qu'il aurait pu réaliser s'il avait exercé son activité en toute indépendance. 3. Pour déterminer les bénéfices d'un établissement stable, sont admises en déduction les dépenses exposées aux fins poursuivies par cet établissement stable, y compris les dépenses de direction et les frais généraux d'administration ainsi exposés, soit dans l'Etat où est situé

cet établissement stable, soit ailleurs. 4. Aucun bénéfice n'est imputé à un établissement stable du fait qu'il a simplement acheté des marchandises pour un résident de l'autre Etat contractant. 5. Lorsqu'un chantier de construction ou de montage constitue un établissement stable, seuls sont imposés les bénéfices qui sont imputables à ces activités à l'exclusion des bénéfices provenant de la livraison ou de la fourniture de marchandises de la part d'un autre établissement stable de cette personne ou de la part d'un tiers. 6. Lorsque les bénéfices comprennent des éléments de revenu traités séparément dans d'autres articles de la présente convention, les dispositions de ces articles ne sont pas affectées par les dispositions du présent article.

Article 5 Revenus d'une activité personnelle

1. Les salaires, traitements et autres rémunérations similaires qu'une personne physique résident d'un Etat contractant reçoit au titre d'un emploi salarié ne sont imposables que dans cet Etat, à moins que l'emploi ne soit exercé dans l'autre Etat contractant. Si l'emploi y est exercé, les rémunérations reçues à ce titre ne sont imposables que dans cet autre Etat. 2. Nonobstant les dispositions du paragraphe 1, les salaires, traitements et autres rémunérations qu'une personne physique résident d'un Etat contractant reçoit au titre d'un emploi salarié exercé dans l'autre Etat contractant ne sont imposables que dans le premier Etat si: a) le bénéficiaire séjourne dans l'autre Etat pendant une période ou des périodes n'excédant pas au total 183 jours au cours de l'année civile considérée, et 850

Questions fiscales b) les rémunérations sont payées par un employeur ou pour le compte d'un employeur qui n'est pas un résident de l'autre Etat, et c) la charge des rémunérations n'est pas supportée par un établissement stable que l'employeur a dans l'autre Etat. 3. Nonobstant les dispositions précédentes du présent article, les salaires, traitements et autres rémunérations similaires qu'une personne physique résident d'un Etat contractant reçoit au titre d'un emploi salarié exercé dans l'autre Etat contractant en liaison avec un chantier de construction ou de montage, ne sont imposables que dans le premier Etat lorsque le bénéficiaire ne séjourne pas dans l'autre Etat contractant plus de 365 jours au total au cours d'une période de deux années civiles. 4. Nonobstant les dispositions précédentes du présent article, les rémunérations reçues au titre d'un emploi salarié exercé à bord d'un navire ou d'un aéronef exploité en trafic international ne sont imposables que dans l'Etat contractant dont la personne qui exploite le navire ou l'aéronef est un résident. 5. Nonobstant les dispositions précédentes du présent article, les revenus qu'un résident d'un Etat contractant tire de ses activités personnelles exercées dans l'autre Etat contractant en tant qu'artiste du spectacle, tel qu'un artiste de théâtre, de cinéma, de la radio ou de la télévision, ou qu'un musicien, ou en tant que sportif, ne sont imposables que dans cet autre Etat; lorsque la visite de l'artiste ou du sportif dans cet Etat est subventionnée pour une part importante par des allocations provenant de fonds publics, les paragraphes 1 et 2 sont applicables. 6. Nonobstant les dispositions précédentes du présent article, les revenus qu'une personne physique résident d'un Etat contractant tire d'une activité indépendante, sont imposables selon les dispositions de l'article 4.

Article 6 Fonctions publiques

1. Nonobstant les dispositions de l'article 5, les rémunérations, y compris les pensions, payées directement ou indirectement par un Etat contractant ou l'une de ses subdivisions politiques ou collectivités locales à une personne physique qui possède la nationalité de cet Etat, au titre de services rendus dans l'exercice de fonctions publiques à cet Etat ou à cette subdivision ou collectivité, ne sont imposables que dans cet Etat. 2. Les dispositions de l'article 5 s'appliquent aux rémunérations et pensions payées en relation avec une activité industrielle et commerciale de quelque nature que ce soit.

Article 7 Paiements à des étudiants

Les sommes qu'un étudiant, un candidat au doctorat, ou un stagiaire, qui est, ou

qui était immédiatement auparavant un résident d'un Etat contrac- 851

Questions fiscales tant et qui séjourne dans l'autre Etat contractant à seule fin d'y poursuivre ses études ou sa formation, reçoit pour couvrir ses frais d'entretien, d'études ou de formation, ne sont pas imposées dans cet autre Etat à condition qu'elles proviennent de sources situées en dehors de cet autre Etat. Article 8 Revenus de droits d'auteur et de licences 1. Les revenus de droits d'auteur et de licences provenant d'un Etat contractant et payés à un résident de l'autre Etat contractant ne sont imposés que dans cet autre Etat. 2. L'expression «revenus de droits d'auteur et de licences» désigne les rémunérations de toute nature payés pour la cession, l'usage ou la concession de l'usage d'un droit d'auteur sur une œuvre littéraire, musicale, artistique, ou scientifique, y compris les films cinématographiques et les films ou enregistrements de bandes pour la télévision et la radio, d'un brevet, d'une marque de commerce, d'une marque de services, d'un dessin ou d'un modèle industriel, d'un plan, d'une formule ou d'un procédé secret, d'un programme pour un équipement électronique de traitement de données, d'un équipement industriel, commercial ou scientifique et pour des informations ayant trait à une expérience acquise dans le domaine industriel, commercial ou scientifique (know-how). 3. Les dispositions du présent article s'appliquent également lorsque les rémunérations sont versées au titre de prestations de services et que ces versements sont en liaison avec la cession, l'usage ou la concession de l'usage ou la communication d'informations mentionnés au paragraphe 2 du présent article. 4. Les dispositions du paragraphe 1 du présent article ne s'appliquent pas lorsque le bénéficiaire, résident d'un Etat contractant, exerce dans l'autre Etat contractant d'où proviennent ces revenus une activité industrielle ou commerciale par l'intermédiaire d'un établissement stable qui y est situé et que le droit ou le bien générateur de ces revenus s'y rattache effectivement. Dans ce cas, les dispositions de l'article 4 sont applicables. Article 9 Non-discrimination 1. Une personne physique qui possède la nationalité d'un Etat contractant ne doit être soumise dans l'autre Etat contractant à aucune imposition ou obligation y relative qui est autre ou plus lourde que celles auxquelles est ou peut être assujettie une personne physique qui possède la nationalité de l'autre Etat et qui se trouve dans la même situation. 2. L'imposition d'un résident d'un Etat contractant (à l'exception d'une personne physique), ainsi que d'un établissement stable qu'un résident d'un Etat contractant a dans l'autre Etat contractant, n'est pas établie dans cet autre Etat de façon moins favorable que l'imposition des personnes ou éta- 852

Questions fiscales établissements stables d'un Etat tiers qui se trouvent dans la même situation. Toutefois la présente disposition ne peut être interprétée comme obligeant l'autre Etat contractant à accorder aux personnes du premier Etat contractant (sans égard au fait qu'il dispose d'un établissement stable dans l'autre Etat contractant) les mêmes avantages fiscaux que ceux dont bénéficient des personnes d'un Etat tiers en raison d'un accord particulier de l'autre Etat contractant avec cet Etat tiers. 3. Les dispositions du présent article s'appliquent, nonobstant les dispositions de l'article 1, aux impôts de toute nature ou dénomination. Article 10 Procédure amiable 1. Lorsqu'une personne estime que les mesures prises par un Etat contractant ou par les deux Etats contractants entraînent ou entraîneront pour elle une imposition non conforme aux dispositions de la présente Convention, elle peut, indépendamment des recours prévus par le droit interne de ces Etats, soumettre son cas à l'autorité compétente de l'Etat contractant dont elle est un résident. 2. L'autorité compétente s'efforce, si la réclamation lui paraît fondée et si elle n'est pas elle-même en mesure d'y apporter une solution satisfaisante, de résoudre le cas par voie d'accord amiable avec

l'autorité compétente de l'autre Etat contractant, en vue d'éviter une imposition non conforme à la Convention. 3. Les autorités compétentes des Etats contractants s'efforcent, par voie d'accord amiable, de résoudre les difficultés ou de dissiper les doutes aux- quels peuvent donner lieu l'interprétation ou l'application de la Conven- tion. Elles peuvent aussi convenir de l'interprétation d'une expression non définie dans la présente Convention et se concerter en vue d'éliminer la double imposition dans les cas non prévus par la Convention. 4. Les autorités compétentes des Etats contractants peuvent communiquer entre elles par la voie diplomatique en vue de parvenir à un accord comme il est indiqué aux paragraphes précédents. Article 11 Dispositions diverses 1. La présente Convention ne porte pas atteinte au privilèges fiscaux qui sont octroyés en vertu soit des règles générales du droit des gens, soit des dispositions d'accords particuliers. 2. La présente Convention ne porte pas atteinte aux dispositions a) de l'Accord du 17 mars 1948" entre la Confédération suisse et l'Union des Républiques socialistes soviétiques concernant la représentation commerciale de l'Union des Républiques socialistes soviétiques en Suisse; » RS 0.946.297.722 58 Feuille fédérale. 139e année. Vol. I 853

Questions fiscales b) de l'Echange de notes du 18 janvier 1968" entre l'Ambassade de Suisse en URSS et le Ministère soviétique des affaires étrangères concer- nant l'imposition des entreprises de navigation maritime ou aérienne. Article 12 Entrée en vigueur 1. La présente Convention sera ratifiée et les instruments de ratification se- ront échangés à Berne aussitôt que possible. 2. La Convention entrera en vigueur 60 jours après l'échange des instru- ments de ratification. Ses dispositions seront applicables à tous les impôts perçus pour les années fiscales commençant après le 31 décembre de l'an- née au cours de laquelle les instruments de ratification auront été échangés. Article 13 Dénonciation La présente Convention est conclue pour une durée illimitée. Elle peut tou- tefois être dénoncée par chaque Etat contractant, moyennant notification écrite adressée à l'autre Etat par la voie diplomatique, jusqu'au 30 juin d'une année civile. Dans ce cas, la Convention cessera d'être applicable dans les deux Etats contractants pour les années fiscales commençant après le 31 décembre de l'année pour la fin de laquelle la dénonciation aura été notifiée. En foi de quoi, les soussignés dûment autorisés à cet effet, ont signé la pré- sente Convention. Fait en double exemplaire à Moscou le 5 septembre 1986 en langues alle- mande et russe, les deux textes faisant également foi. Pour le Gouvernement Conseil fédéral suisse: de l'Union des Républiques socialistes soviétiques: Schewardnadse 31296 l'RS 0.672.977.25 854

Schweizerisches Bundesarchiv, Digitale Amtsdrukschriften Archives fédérales suisses, Publications officielles numérisées Archivio federale svizzero, Pubblicazioni ufficiali digitali Message concernant une convention de double imposition avec l'Union soviétique du 18 février 1987 In Bundesblatt Dans Feuille fédérale In Foglio federale Jahr 1987 Année Anno Band 1 Volume Volume Heft 11 Cahier Numero Geschäftsnummer 87.008 Numéro d'affaire Numero dell'oggetto Datum 24.03.1987 Date Data Seite 837-854 Page Pagina Ref. No 10 105 033 Das Dokument wurde durch das Schweizerische Bundesarchiv digitalisiert. Le document a été digitalisé par les. Archives Fédérales Suisses. Il documento è stato digitalizzato dell'Archivio federale svizzero.

Export aus OpenCaseLaw (CC0). Verbindlich ist allein der vom erlassenden Gericht veröffentlichte Originaltext. Quellen-URL siehe oben.