

EIDG. STEUERVERWALTUNG

Unterabteilung
für internationales Steuerrecht
und Doppelbesteuerungssachen

D 3.Allg.11/a-Wi

15.12.1972

SCHWEIZERISCHE DOPPELBESTEUERUNGSABKOMMEN

(Stand Dezember 1972)

I. Umfassende Doppelbesteuerungsabkommen

A. Dänemark

1. Abkommen des Bundes vom 14. Januar 1957 (Steuern vom Einkommen und vom Vermögen; Erbschaftssteuern).
2. Mit Notenwechsel vom 6. September 1962 ist der Anwendungsbereich der Abkommen auf die Färöer-Inseln ausgedehnt worden.

B. Deutschland

1. Abkommen des Bundes vom 11. August 1971 (Steuern vom Einkommen und vom Vermögen).
2. Abkommen des Bundes vom 15. Juli 1931 mit Zusatzprotokollen vom 6. Juli 1956, 9. September 1957 und 20. März 1959 (gilt nur noch für Erbschaftssteuern).
3. Abkommen der Kantone Aargau vom 29. Juli/7. August 1929 und Zürich vom 15. Mai/11. Juli 1931 (Rheinkraftwerke).

C. Finnland

Abkommen des Bundes vom 27. Dezember 1956 (Steuern vom Einkommen und vom Vermögen; Erbschaftssteuern); Briefwechsel vom 27. Mai 1970.

D. Frankreich

1. Abkommen des Bundes vom 31. Dezember 1953 (Erbschaftssteuern) und vom 9. September 1966 (Steuern vom Einkommen und vom Vermögen); Zusatzabkommen vom 3. Dezember 1969 (Steuern vom Einkommen und vom Vermögen).
2. Verhandlungsprotokoll vom 10. Februar 1955 (französische Umsatzsteuern auf Lizenzgebühren).
3. Vereinbarungen der Kantone Basel-Stadt vom 29. August/7. September 1910, Basel-Landschaft vom 3./10. Oktober 1910, Solothurn vom 2./16. August 1911 (bestätigt 1921 und 1935) sowie der Kantone Bern, Waadt, Wallis und Neuenburg vom 18. Oktober 1935 (Grenzgängerbesteuerung).

E. Grossbritannien

1. Abkommen des Bundes vom 17. Oktober 1931 (Agenturen), vom 30. September 1954 (Einkommenssteuern) und vom 12. Juni 1956 (Erb-schaftssteuern). Protokoll vom 14. Juni 1966 zur Aenderung des Einkommenssteuernabkommens.
2. Mit Notenwechsel vom 30. Mai 1961, 20./26. August 1963, 12. April/3. Mai 1965 und 6. April/10. Mai 1965 ist der Anwendungsbereich des Einkommenssteuerabkommens auf mehrere Gebiete und Länder ausgedehnt worden. Die Ausdehnung gilt zur Zeit für Antigua, Britisch Honduras, St. Christopher, Nevis und Anguila, Falkland-Inseln, Fidschi, Gambia, Grenada, St. Lucia, Malawi, Monserrat, Seychellen, Rhodesien, St. Vincent und Zambia.
3. Vereinbarung des Kantons Waadt vom 27. August 1872 (Erb-schafts- und Vermächtnissteuern); mit Notenwechsel vom 24. Dezember 1957, unter Vorbehalt der weiteren Anwendung auf gewisse Fälle, aufgehoben.

F. Irland

Abkommen des Bundes vom 8. November 1966 (Steuern vom Einkommen und vom Vermögen).

G. Japan

Abkommen des Bundes vom 19. Januar 1971 (Steuern vom Einkommen).

H. Niederlande

Abkommen des Bundes vom 12. November 1951 (Steuern vom Einkommen und vom Vermögen; Erbschaftssteuern). Abkommen vom 22. Juni 1966 zur Aenderung und Ergänzung des Einkommens- und Vermögenssteuerabkommens.

I. Norwegen

Abkommen des Bundes vom 7. Dezember 1956 (Steuern vom Einkommen und vom Vermögen; Erbschaftssteuern).

K. Oesterreich

Abkommen des Bundes vom 12. November 1953 (Steuern vom Einkommen und vom Vermögen sowie Erbschaftssteuern).

L. Pakistan

Abkommen des Bundes vom 30. Dezember 1959 (Einkommenssteuern). Protokoll vom 15. Juni 1962.

M. Schweden

Abkommen des Bundes vom 16. Oktober 1948 (Erbschaftssteuern) und vom 7. Mai 1965 (Steuern vom Einkommen und vom Vermögen).

N. Spanien

Abkommen des Bundes vom 26. April 1966 (Steuern vom Einkommen und vom Vermögen).

O. Sudafrica

Abkommen des Bundes vom 3. Juli 1967 (Steuern vom Einkommen).

P. Ungarn

Abkommen des Bundes vom 5. Oktober 1942 (Steuern vom Einkommen und vom Vermögen).

Q. Vereinigte Staaten von Amerika

Abkommen des Bundes vom 24. Mai 1951 (Einkommenssteuern) und vom 9. Juli 1951 (Erbschaftssteuern).

(Verhandlungen oder Besprechungen mit Australien, Belgien, Brasilien, Ceylon, Dänemark (Revision), Griechenland, Grossbritannien (Revision), Indien, Israel, Italien, Kanada, Malaysia, Neuseeland, Oesterreich (Revision), Portugal, Singapur und Trinidad und Tobago haben stattgefunden oder sind im Gang.)

II. Spezielle VereinbarungenA. Vereinbarungen des Bundes zur Vermeidung der Doppelbesteuerung von Unternehmen der Schiff- und Luftfahrt (* nur Luftfahrt)

- * 1. Algerien vom 17. März 1972;
- 2. Argentinien vom 13. Januar 1950;
- 3. Belgien vom 5. Dezember 1957;
- 4. Brasilien vom 22. Juni 1956;
- 5. Bulgarien vom 20. Januar 1969;
- 6. Ghana vom 6. Dezember 1963;
- 7. Griechenland vom 12. Juni 1962;
- * 8. Indien vom 28. August 1958;
- * 9. Iran vom 9. September 1956/7. Februar 1957;
- * 10. Israel vom 8. September 1951/9. Oktober 1951;
- 11. Italien vom 31. Juli 1958;
- 12. Jugoslawien vom 4. November/29. Dezember 1964;
- 13. Kanada vom 22. September 1959;
- 14. Kongo (Kinshasa) vom 29. Juni 1959;
- 15. Libanon vom 26. Juni/11. September 1957;
- 16. Marokko vom 17. März 1970 (noch nicht in Kraft);
- 17. Nigeria vom 9. März 1967;
- 18. Polen vom 13. Juni 1961;
- 19. Rumänien vom 28. Mai 1968;

- 20. Sowjetunion vom 18. Januar 1968;
- * 21. Tschechoslowakei vom 26. April 1960;
- 22. Tunesien vom 3. April 1970;
- 23. Uruguay vom 30. Dezember 1965;
- * 24. Vereinigte Arabische Republik vom 5. Januar 1955.

B. Verschiedene Vereinbarungen

- 1. Vereinbarung des Bundes mit Italien vom 31. Juli 1935 (Steuerbefreiung der schweizerischen Schulen in Italien und der italienischen Schulen in der Schweiz);
- 2. Vereinbarungen der Kantone
 - a) Vereinbarung des Kantons Graubünden mit dem Fürstentum Liechtenstein vom 26. August/9. Oktober 1925 (Grenzgängerbesteuerung);
 - b) Vereinbarung des Kantons St. Gallen mit dem Fürstentum Liechtenstein vom 20. Juni 1959 (Erwerbseinkommen; grundpfändlich sicher-gestellte Zinsen usw.).

III. Schweizerische Vorschriften

A. Missbrauch der Doppelbesteuerungsabkommen

Bundesratsbeschluss betreffend Massnahmen gegen die ungerechtfertigte Inanspruchnahme von Doppelbesteuerungsabkommen des Bundes, vom 14. Dezember 1962;

Kreisschreiben der Eidg. Steuerverwaltung an die kantonalen Steuerverwaltungen betreffend Massnahmen gegen die ungerechtfertigte Inanspruchnahme von Doppelbesteuerungsabkommen des Bundes, vom 31. Dezember 1962.

B. Pauschale Steueranrechnung

Bundesratsbeschluss über die Durchführung der in den Abkommen des Bundes zur Vermeidung der Doppelbesteuerung vorgesehenen Entlastung für ausländische Steuern (Pauschale Steueranrechnung), vom 22. August 1967;

Verfügung Nr. 1 und 2 des Eidg. Finanz- und Zolldepartementes über die pauschale Steueranrechnung, vom 6. Dezember 1967.

ADMINISTRATION FEDERALE DES CONTRIBUTIONS

Subdivision des affaires de droit fiscal
international et de double imposition

D 3.Allg.11/a-Wi

15.12.1972

CONVENTIONS CONCLUES PAR LA SUISSE
EN VUE D'EVITER LES DOUBLES IMPOSITIONS

(état: décembre 1972)

I. Conventions générales en vue d'éviter les doubles impositionsA. Afrique du Sud

Convention de la Confédération, du 3 juillet 1967 (impôts sur le revenu).

B. Allemagne

1. Convention de la Confédération, du 11 août 1971 (impôts sur le revenu et sur la fortune).
2. Convention de la Confédération, du 15 juillet 1931, avec les protocoles additionnels du 6 juillet 1956, du 9 septembre 1957 et du 20 mars 1959 (ne vaut plus que pour les impôts sur les successions).
3. Conventions du canton d'Argovie du 29 juillet/7 août 1929 et du canton de Zurich du 15 mai/11 juillet 1931 (usines hydro-électriques du Rhin).

C. Autriche

Convention de la Confédération, du 12 novembre 1953 (impôts sur le revenu et sur la fortune, ainsi que sur les successions).

D. Danemark

1. Conventions de la Confédération, du 14 janvier 1957 (impôts sur le revenu et sur la fortune; impôts sur les successions).
2. Par échange de notes du 6 septembre 1962, le champ d'application des conventions a été étendu aux îles Feroë.

E. Espagne

Convention de la Confédération, du 26 avril 1966 (impôts sur le revenu et sur la fortune).

F. Etats-Unis d'Amérique

Conventions de la Confédération, du 24 mai 1951 (impôts sur le revenu) et du 9 juillet 1951 (impôts sur les successions).

G. Finlande

Conventions de la Confédération, du 27 décembre 1956 (impôts sur le revenu et sur la fortune: impôts sur les successions); échange de lettres du 27 mai 1970.

H. France

1. Conventions de la Confédération, du 31 décembre 1953 (impôts sur les successions) et du 9 septembre 1966 (impôts sur le revenu et sur la fortune); avenant du 3 décembre 1969 (revenu et fortune).
2. Procès-verbal du 10 février 1955 (taxes françaises sur le chiffre d'affaires frappant les redevances de licences).
3. Arrangements des cantons de Bâle-Ville du 29 août/7 septembre 1910, Bâle-Campagne du 3/10 octobre 1910, Soleure du 2/16 août 1911 (confirmés en 1921 et en 1935), ainsi que des cantons de Berne, Vaud, Valais et Neuchâtel, du 18 octobre 1935 (imposition des frontaliers).

I. Grande-Bretagne

1. Conventions de la Confédération, du 17 octobre 1931 (agences), du 30 septembre 1954 (impôts sur le revenu) et du 12 juin 1956 (impôts sur les successions). Protocole du 14 juin 1966 à l'effet de modifier la convention en matière d'impôts sur le revenu.
2. Par échange de notes du 30 mai 1961, 20/26 août 1963, 12 avril/3 mai 1965 et 6 avril/10 mai 1965, le champ d'application de la convention en matière d'impôts sur le revenu a été étendu à plusieurs territoires et pays. Cette extension vaut actuellement pour Antigua, St. Christopher, Nevis et Anguilla, Falkland, Fidji, la Gambie, Grenade, Le Honduras britannique, Ste Lucie, le Malawi, Montserrat, la Rhodesie, les Seychelles, St. Vincent et la Zambie.
3. Arrangement du canton de Vaud, du 27 août 1872 (droits de succession et de mutation); abrogé par échange de notes du 24 décembre 1957, sous réserve d'application ultérieure à certains cas particuliers.

K. Hongrie

Convention de la Confédération, du 5 octobre 1942 (impôts sur le revenu et sur la fortune).

L. Irlande

Convention de la Confédération, du 8 novembre 1966 (impôts sur le revenu et sur la fortune).

M. Japon

Convention de la Confédération, du 19 janvier 1971 (impôts sur le revenu).

N. Norvège

Convention de la Confédération, du 7 décembre 1956 (impôts sur le revenu et sur la fortune; impôts sur les successions).

O. Pakistan

Convention de la Confédération, du 30 décembre 1959 (impôts sur le revenu). Protocole du 15 juin 1962.

P. Pays-Bas

Conventions de la Confédération, du 12 novembre 1951 (impôts sur le revenu et sur la fortune; impôts sur les successions). Convention du 22 juin 1966 modifiant la convention en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune.

Q. Suède

Conventions de la Confédération, du 16 octobre 1948 (impôts sur les successions) et du 7 mai 1965 (impôts sur le revenu et sur la fortune).

(Des négociations ou des pourparlers ont eu lieu ou sont en cours avec l'Australie, l'Autriche (revision), la Belgique, le Brésil, le Canada, Ceylan, le Danemark (revision), la Grande-Bretagne (revision), la Grèce, l'Inde, Israël, l'Italie, la Malaisie, la Nouvelle-Zélande, le Portugal, Singapour et la Trinité et Tobago).

II. Conventions particulièresA. Accords de la Confédération en vue d'éviter la double imposition des entreprises de navigation maritime et aérienne (*navigation aérienne uniquement).

- * 1. Algérie, du 17 mars 1972;
- 2. Argentine, du 13 janvier 1950;
- 3. Belgique, du 5 décembre 1957;
- 4. Brésil, du 22 juin 1956;
- 5. Bulgarie, du 20 janvier 1969;
- 6. Canada, du 22 septembre 1959;
- 7. Congo (Kinshasa), du 29 juin 1959;
- 8. Ghana, du 6 décembre 1963;
- 9. Grèce, du 12 juin 1962;
- * 10. Inde, du 28 août 1958;
- * 11. Iran, du 9 septembre 1956/7 février 1957;
- * 12. Israël, du 8 septembre/9 octobre 1951;
- 13. Italie, du 31 juillet 1958;
- 14. Liban, du 26 juin/11 septembre 1957;
- 15. Maroc, du 17 mars 1970 (pas encore en vigueur)
- 16. Nigeria, du 9 mars 1967;

- 17. Pologne, du 13 juin 1961;
- * 18. République Arabe Unie, du 5 janvier 1955;
- 19. Roumanie, du 28 mai 1968;
- * 20. Tchécoslovaquie, du 26 avril 1960;
- 21. Tunisie, du 3 avril 1970;
- 22. Union Soviétique, du 18 janvier 1968;
- 23. Uruguay, du 30 décembre 1965;
- 24. Yougoslavie, du 4 novembre/29 décembre 1964.

B. Accords divers

- 1. Accord de la Confédération avec l'Italie, du 31 juillet 1935 (exonération fiscale des écoles suisses en Italie et des écoles italiennes en Suisse).
- 2. Accords des cantons
 - a) Accord entre le canton des Grisons et la Principauté du Liechtenstein, du 26 août/9 octobre 1925 (imposition des frontaliers);
 - b) Accord entre le canton de Saint-Gall et la Principauté du Liechtenstein, du 20 juin 1959 (impôts sur le revenu; intérêts garantis par gage immobilier, etc.).

III. Dispositions suisses

A. Utilisation sans cause légitime des conventions

Arrêté du Conseil fédéral instituant des mesures contre l'utilisation sans cause légitime des conventions conclues par la Confédération en vue d'éviter les doubles impositions, du 14 décembre 1962;

Circulaire de l'administration fédérale des contributions aux administrations cantonales des contributions concernant les mesures contre l'utilisation sans cause légitime des conventions de double imposition, du 31 décembre 1962.

B. Imputation forfaitaire d'impôt

Arrêté du Conseil fédéral concernant l'application du dégrèvement pour impôts étrangers prévu dans les conventions de la Confédération en vue d'éviter les doubles impositions (imputation forfaitaire d'impôt), du 22 août 1967;

Ordonnances Nos. 1 et 2 du département fédéral des finances et des douanes concernant l'imputation forfaitaire d'impôt, du 6 décembre 1967.