

**Автоматический обмен информацией о финансовых счетах («АОИ»)
между Швейцарией и Российской Федерацией**

1. 15 июля 2014 года совет ОЭСР (Организация экономического сотрудничества и развития) одобрил единый стандарт по автоматическому обмену налоговой информацией («Стандарт АОИ»).
2. 29 октября 2014 года в рамках ОЭСР было принято многостороннее соглашение компетентных органов по автоматическому обмену информацией о финансовых счетах («Соглашение АОИ»).
3. 18 декабря 2015 года Федеральное собрание Швейцарии приняло федеральный закон о международном обмене налоговой информацией («ЗАОИ») и одобрило соглашение о взаимной административной помощи по налоговым делам («Соглашение о взаимной административной помощи»). Оба вступили в силу в Швейцарии 1 января 2017 года.
4. Для вступления в силу АОИ между Швейцарией и какой-либо страной необходимо постановление Федерального собрания Швейцарии.
5. 1 января 2017 года АОИ вступил в силу между Швейцарией и следующими 38 странами: государствами-членами Европейского союза, Гибралтаром, Австралией, Норвегией, Исландией, Канадой, Японией, Республикой Корея, Гернси, Джерси, Островом Мэн.
6. 1 декабря 2016 года Федеральный Совет Швейцарии (правительство) начал публичную консультацию по вопросу введения АОИ с еще 21 государством.

7. 2 февраля 2017 года Федеральный Совет Швейцарии (правительство) начал публичную консультацию касательно введения АОИ с еще 20 дополнительными государствами (в том числе России).
8. 16 июня 2017 года Министерство финансов Швейцарии опубликовало отчет о результатах консультации по вопросу введения АОИ с 41 государствами (в том числе с Россией). Три крупные партии: CVP (Христианско-демократическая народная партия Швейцарии), FDP (Либеральная демократическая партия) и SVP (Швейцарская народная партия) выступили против введения АОИ с некоторыми государствами (в том числе с Россией), две крупные партии: SP (Социал-демократическая партия Швейцарии) и партия «Зеленые» поддержали введение АОИ. CVP, FDP и SVP объяснили их позицию с фактическим отсутствием защиты персональных данных и с высоким уровнем коррупции в России. Швейцарское банковское объединение согласилось ввести АОИ с Россией в том случае, если Федеральный совет (правительство) проведет проверку условий перед первым обменом информацией («Оговорка об активации») в 2019 году. Для Швейцарского банковского объединения прежде всего главным является то, что Россия также введет в действие АОИ со странами, в которых имеются конкурирующие финансовые центры.
9. 16 июня 2017 года Федеральный совет (правительство) Швейцарии представил Федеральному собранию Швейцарии на рассмотрение проекты и пояснительные записи о введении с 2018 года АОИ с 41 государством (в том числе с Россией).
10. 11 сентября 2017 года Комиссия по финансовым и налоговым делам Национального совета («ВАК НР») предложил Национальному совету дать согласие на введение в действие АОИ с 40¹ государствами (в том числе с Россией). За введение АОИ с Россией голосовали 13

¹ Что касается Новой Зеландии, ВАК НР предложил Национальному совету вернуть проект в Федеральный совет. АОИ с Новой Зеландией должен вступить в силу только после разработки соглашения о социальном страховании с Новой Зеландией.

членов ВАК НР, против 10. ВАК НР, тем не менее, предложил Национальному совету, что Федеральный совет (правительство) обязан проверить, вводит ли государство, с которым Федеральный совет хочет ввести АОИ, АОИ с другими государствами, в которых имеются конкурирующие со Швейцарией финансовые центры. Кроме того, Федеральный совет (правительство) вынужден принимать во внимание защиту персональных данных и соблюдение прав человека. Меньшинство членов ВАК НР требовало, чтобы АОИ вступил в силу с данными странами только тогда, если в этих странах будет соблюдаться принцип «специальности»,² эти страны являются демократичными и уровень коррупции будет низким. Меньшинство членов ВАК НР считает, что Россия не демократична и что уровень коррупции высокий.

11. 27 сентября 2017 года Национальный совет решил (97 депутатов за, 87 против, 1 воздержался) уполномочивать Федеральный совет (правительство) ввести АОИ с Россией.
12. 18 октября 2017 года Комитет по финансовым и налоговым делам Совета Федерации Швейцарии («ВАК СР») официально сообщил, что большинство его членов поддерживает введение АОИ с дополнительной 41 страной, в том числе России. Формальное голосование назначено на 2 ноября 2017 года.

Даниель Марти

² Принцип «специальности» требует использования полученной финансовой информации исключительно с целью налогообложения.