

Protocole

modifiant la Convention du 30 janvier 1974 signée à Vienne entre la Confédération suisse et la République d'Autriche en vue d'éviter les doubles impositions en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune

Conclu le 21 mars 2006

Approuvé par l'Assemblée fédérale le 6 octobre 2006²

Instruments de ratification échangés le 2 février 2007

Entré en vigueur le 2 février 2007

*La Confédération suisse
et
la République d'Autriche,*

désireuses de conclure un protocole modifiant la Convention du 30 janvier 1974 signée à Vienne entre la Confédération suisse et la République d'Autriche en vue d'éviter les doubles impositions en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune³, déjà modifiée par le protocole du 20 juillet 2000⁴ (ci-après la «Convention»),
sont convenues des dispositions suivantes:

Art. I

L'art. 12 de la Convention est modifié comme suit:

1. Le par. 1 est abrogé et remplacé par la disposition suivante:

«(1) Les redevances provenant d'un Etat contractant et dont le bénéficiaire effectif est un résident de l'autre Etat contractant ne sont imposables que dans cet autre Etat.»

2. Le par. 2 est abrogé.

3. Les par. 3 à 6 deviennent les par. 2 à 5.

4. L'expression «pour l'usage ou la concession de l'usage d'un équipement industriel, commercial ou scientifique et» est biffée du nouveau par. 2.

5. La référence au par. 2 est supprimée dans le nouveau par. 4.

Art. II

L'art. 13, par. 4, de la Convention est abrogé et remplacé par la disposition suivante:

«(4) Concernant les personnes physiques qui étaient résidentes d'un Etat contractant et sont devenues résidentes de l'autre Etat contractant, le par. 3 n'affecte pas le droit du premier Etat mentionné d'imposer selon son droit interne la plus-value provenant

RS 0.672.916.312

¹ Traduction du texte original allemand (AS 2007 1253).

² RO 2007 1251

³ RS 0.672.916.31

⁴ RO 2003 1909

de parts à des sociétés que la personne concernée a réalisée avant de changer d'Etat de résidence, lorsque ces parts sont aliénées ou que les mesures prises par cette personne entraînent une perte du droit d'imposer de cet Etat. Le seul changement de résidence n'entraîne pas l'imposition. Lorsque le premier Etat contractant impose la plus-value conformément à la première phrase du présent paragraphe, l'autre Etat contractant considère le produit pris en compte par le premier Etat contractant comme frais d'acquisition pour calculer le montant du gain provenant de l'aliénation.»

Art. III

L'art. 15, par. 4, de la Convention est abrogé.

Art. IV

L'art. 17 de la Convention est abrogé et remplacé par l'article suivant:

«Art. 17

(1) Nonobstant les dispositions des art. 7, 14 et 15, 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, sont imposables dans cet autre Etat.

(2) Lorsque les revenus d'activités qu'un artiste du spectacle ou un sportif exerce personnellement et en cette qualité sont attribués non pas à l'artiste ou au sportif lui-même mais à une autre personne, ces revenus sont imposables, nonobstant les dispositions des art. 7, 14 et 15, dans l'Etat contractant où les activités de l'artiste ou du sportif sont exercées. Les dispositions du présent paragraphe ne s'appliquent pas s'il est établi que ni l'artiste du spectacle ou le sportif, ni des personnes qui lui sont associées, ne participent aux bénéfices de la personne visée dans ce paragraphe ou si cette autre personne n'a pas une influence directe sur l'activité culturelle de l'artiste ou du sportif dans cet Etat contractant.

(3) Les dispositions des par. 1 et 2 ne s'appliquent pas aux revenus tirés des activités exercées dans un Etat contractant par des artistes ou des sportifs dont le séjour dans cet Etat contractant est entièrement ou substantiellement supporté par des fonds publics de l'autre Etat, de l'une de ses collectivités territoriales ou d'une institution reconnue d'utilité publique. Dans ce cas, les revenus ne sont imposables que dans l'Etat contractant dont la personne concernée est un résident. Cette disposition est également applicable aux organismes responsables d'orchestres, de compagnies théâtrales ou de ballets et à d'autres organismes analogues ainsi qu'aux membres de ces organismes culturels, lorsque ces organismes exercent durablement une activité sans réaliser de bénéfices et que les autorités compétentes de l'Etat de résidence en attestent.»

Art. V

L'art. 23 de la Convention est modifié comme suit:

1. Le par. 2 est désormais formulé comme suit:

«(2) Nonobstant les dispositions du par. 1, l'Autriche peut imposer les revenus visés à l'art. 15, par. 1, ainsi que ceux visés à l'art. 19 (à l'exception des pensions) qu'un résident d'Autriche reçoit des caisses publiques suisses pour le travail qu'il exerce en Suisse. Lorsqu'un résident d'Autriche reçoit des revenus qui, conformément aux dispositions des art. 10, 15 et 19 sont imposables en Suisse et en Autriche selon la présente Convention, l'Autriche impute sur l'impôt dont elle frappe le revenu de ce résident un montant correspondant à l'impôt payé en Suisse; la somme ainsi imputée ne peut toutefois excéder la fraction de l'impôt, calculée avant l'imputation, correspondant aux revenus reçus de Suisse.»

2. Au par. 3, la référence aux art. «10, 11 et 12» est remplacée par une référence à l'art. «10».

Art. VI

L'art. 26, par. 1, de la Convention est abrogé et remplacé par le paragraphe suivant:

«(1) a) Les autorités compétentes des Etats contractants échangent, sur demande, les renseignements que les législations fiscales des deux Etats permettent d'obtenir et qui sont nécessaires à l'application de la présente Convention ainsi qu'à l'application du droit interne concernant les sociétés holdings, pour autant que les impôts sur lesquels porte la Convention soient concernés.

b) L'assistance administrative est également accordée pour l'application du droit interne en cas de fraude fiscale. Les Etats contractants prendront les mesures nécessaires en droit interne afin de mettre en oeuvre ces dispositions.

Les renseignements ainsi échangés sont tenus secrets et ne sont communiqués qu'aux personnes concernées par la taxation, la perception, la jurisprudence ou les poursuites pénales portant sur les impôts visés par la Convention. Aucun renseignement ne sera fourni qui révélerait un secret commercial, d'affaires, industriel ou professionnel ou un procédé commercial. Sont réservées les limites imposées par le secret bancaire en cas de fraude fiscale mentionnées dans le protocole final.»

Art. VII

Un nouvel art. 26a est introduit après l'art. 26 de la Convention:

«Art. 26a

(1) Les Etats contractants s'accordent l'assistance en matière de recouvrement des créances fiscales portant sur les rémunérations réalisées par une personne exerçant une activité lucrative dépendante dans l'Etat contractant qui reçoit la demande

d'assistance, si les montants perçus sont effectivement dus selon la législation de l'Etat requérant et si la personne concernée a pris des mesures pour échapper au versement de l'impôt.

(2) L'assistance en matière de recouvrement est accordée par voie de saisie sur salaire.

(3) Le présent article ne peut en aucun cas être interprété comme astreignant un Etat contractant à:

- a) appliquer des mesures administratives dérogeant aux lois ou à la pratique administrative de cet Etat ou à celles de l'autre Etat contractant;
- b) appliquer des mesures contraires à l'ordre public;
- c) octroyer l'assistance administrative lorsque l'autre Etat contractant n'a pas épuisé toutes les possibilités de recours aux mesures de sûreté ou d'exécution forcée dont il dispose légalement ou sa pratique administrative;
- d) octroyer l'assistance administrative dans les cas où la charge administrative que devrait supporter cet Etat contractant serait clairement démesurée par rapport aux résultats qu'obtiendrait l'autre Etat contractant.»

Art. VIII

Le présent Protocole final est annexé à la Convention:

«1. En ce qui concerne le par. 2 de l'art. 17

Il est entendu que l'art. 17, par. 2, ne s'applique pas aux personnes qui organisent seulement les prestations de l'artiste ou du sportif. Dans ce cas, seules les rémunérations perçues par l'artiste ou le sportif, au sens de l'art. 17, sont imposables dans l'Etat où l'artiste ou le sportif exerce son activité.

2. En ce qui concerne l'art. 26

2.1 Les deux Etats contractants sont également convenus que, conformément au par. 1, let. a, seules les informations dont disposent les autorités fiscales peuvent être échangées et qu'elles n'obligent en aucun cas à prendre des mesures d'investigation spéciales.

2.2 Sont considérées comme des sociétés holding en Suisse les sociétés répondant à la définition de l'art. 28, al. 2, de la loi du 14 décembre 1990 sur l'harmonisation des impôts directs des cantons et des communes⁵. En Autriche, les sociétés holding sont les sociétés correspondant à la définition des sociétés holding suisses.

2.3 Il est entendu que le terme «fraude fiscale» désigne un comportement frauduleux qui, selon le droit des deux Etats contractants, constitue un délit et est passible d'une peine privative de liberté.

⁵ RS 642.14

2.4 Il est entendu que, en cas de fraude fiscale, le secret bancaire ne fait pas obstacle à l'obtention de moyens de preuves sous forme de documents auprès des banques et à leur transmission à l'autorité compétente de l'Etat requérant. Un échange de renseignements implique toutefois qu'il y ait un lien direct entre le comportement frauduleux et la mesure d'assistance administrative requise et que la procédure pénale visant à sanctionner les fraudes fiscales soit engagée.

2.5 Les deux Etats contractants sont entendus que l'application des dispositions de l'art. 26, par. 1, let. b, ainsi que du présent Protocole, pré suppose la réciprocité en fait et en droit. Il est en outre entendu que l'assistance administrative au sens du présent paragraphe ne comprend pas les mesures servant uniquement à la recherche de preuves.

3. En ce qui concerne l'art. 26a

On considère également que le contribuable a pris des mesures visant à éluder l'impôt lorsqu'il n'utilise pas son revenu provenant d'une activité dépendante pour acquitter l'impôt dû bien qu'il soit économiquement en mesure de le faire.

4. La Confédération suisse reverse au ministère autrichien des finances 12,5 % des recettes fiscales provenant de l'impôt sur le revenu des personnes exerçant une activité dépendante en compensation des pertes enregistrées par l'Autriche dans le cadre de l'imposition des personnes visées par l'art. 15, par. 1, qui résident en Autriche. Si la proportion des frontaliers devait considérablement évoluer entre les deux Etats contractants, la question d'une compensation fiscale bilatérale devra être négociée.»

Art. IX

1. Le présent Protocole sera ratifié. Les instruments de ratification seront échangés dès que possible.

2. Le présent Protocole entrera en vigueur dès l'échange des instruments de ratification, et ses dispositions seront applicables dès le 1^{er} janvier 2006, sous réserve des ch. 3 et 4. Le présent Protocole entrera en vigueur le 1^{er} janvier 2007 pour toutes les personnes qui, sur la base de ce protocole, auront à acquitter une charge fiscale globale supérieure à celle découlant de la Convention actuellement en vigueur. Les corrections éventuelles seront apportées par voie de remboursement.

3. L'art. II s'applique en cas de changement de lieu de résidence à partir du 1^{er} janvier 2004.

4. L'art. VI, par. 1, let. a, s'applique aux fraudes fiscales perpétrées à partir du 1^{er} janvier de l'année suivant l'entrée en vigueur du présent Protocole de révision.

En foi de quoi, les plénipotentiaires des deux Etats, ont signé le présent Protocole et y ont apposé leurs sceaux.

Fait à Vienne, le 21 mars 2006, en double exemplaire.

Pour la
Confédération suisse:

Johann Bucher

Pour la
République d'Autriche:

Martin Sajdik