



Anwendung der Meistbegünstigungsklausel gemäss Protokoll des Abkommens zwischen der Schweiz und der Republik Indien zur Vermeidung der Doppelbesteuerung auf dem Gebiet der Steuern vom Einkommen

Zwischen der Schweiz und Indien besteht ein Abkommen vom 2. November 1994 zur Vermeidung der Doppelbesteuerung auf dem Gebiet der Steuern vom Einkommen (DBA IN-CH)¹. Letzteres wurde mit den Änderungsprotokollen vom 16. Februar 2000 und vom 30. August 2010 revidiert.

Das Änderungsprotokoll vom 30. August 2010 enthält in Artikel 11 eine sogenannte Meistbegünstigungsklausel: Sollte Indien in einem nach der Unterzeichnung des Änderungsprotokolls vom 30. August 2010 abgeschlossenen Übereinkommen, Abkommen oder Protokoll mit einem Drittstaat, der Mitglied der Organisation für Entwicklung und Zusammenarbeit (OECD) ist, niedrigere Quellensteuersätze für Dividenden, Zinsen, Lizenzgebühren oder Vergütungen für technische Dienstleistungen als in diesem Abkommen für die erwähnten Einkünfte anwenden, so gelten die gleichen Sätze, die im Übereinkommen, Abkommen oder Protokoll für die erwähnten Einkünfte vorgesehen sind, ab dem Inkrafttreten des Übereinkommens, Abkommens oder Protokolls auch zwischen der Schweiz und Indien.

Nach der Unterzeichnung des Änderungsprotokolls vom 30. August 2010 hat Indien zwei neue Doppelbesteuerungsabkommen mit Staaten abgeschlossen, die heute Mitglied der OECD sind; darin gewährt Indien für Dividendenerträge niedrigere Quellensteuersätze. Es handelt sich um das Abkommen vom 26. Juli 2011 zwischen der Regierung der Republik Indien und der Regierung der Republik Litauen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung auf dem Gebiet der Steuern vom Einkommen (DBA IN-LT) sowie um das Abkommen vom 13. Mai 2011 zwischen der Regierung der Republik Indien und der Republik Kolumbien zur Vermeidung der Doppelbesteuerung auf dem Gebiet der Steuern vom Einkommen (DBA IN-CO).

Das DBA IN-LT sieht in Artikel 10 Absatz 2 Buchstabe a einen Residualsteuersatz von 5 Prozent des Bruttobetrags der Dividenden vor, wenn es sich bei der Nutzungsberechtigten Person um eine Gesellschaft (keine Personengesellschaft) handelt, die eine direkte Beteiligung von mindestens 10 Prozent am Gesellschaftskapital der Gesellschaft hält, welche die Dividenden zahlt. Litauen ist der OECD am 5. Juli 2018 beigetreten.

Gestützt auf die Meistbegünstigungsklausel zwischen der Schweiz und Indien hat der Beitritt Litauens zur OECD rückwirkend per 5. Juli 2018 zur Folge, dass im Rahmen der Beziehungen zwischen Indien und der Schweiz der Residualsteuersatz für Dividenden aus qualifizierten Beteiligungen von 10 auf 5 Prozent sinkt.

Das DBA IN-CO seinerseits sieht in Artikel 10 Absatz 2 einen allgemeinen Residualsteuersatz von 5 Prozent vor. Kolumbien ist der OECD am 28. April 2020 beigetreten.

Gestützt auf die Meistbegünstigungsklausel zwischen der Schweiz und Indien hat der Beitritt Kolumbiens zur OECD rückwirkend per 28. April 2020 zur Folge, dass im Rahmen der Beziehungen zwischen Indien und der Schweiz der Residualsteuersatz für Dividenden (Dividendenerträge aus qualifizierten Beteiligungen und sogenannte Portfoliodividenden) von 10 auf 5 Prozent sinkt.

In Indien steuerlich ansässige Nutzungsberechtigte von Dividendenerträgen aus Schweizer Quelle können somit für Dividenden, die ab dem 5. Juli 2018 beziehungsweise ab dem 28. April 2020 fällig geworden sind, vorbehältlich der im DBA IN-CH festgelegten Bedingungen, den Abkommensvorteil geltend

¹ SR 0.672.942.31

machen und nach den vorgesehenen Verfahren einen Antrag auf eine (zusätzliche) Rückerstattung der Verrechnungssteuer stellen. Es gelten die gesetzlichen Fristen nach Artikel 32 des Bundesgesetzes über die Verrechnungssteuer². Anträge auf Rückerstattung, die das Steuerjahr 2018 (ab dem 5. Juli 2018) betreffen, sind demnach bis zum 31. Dezember 2021 bei der Eidgenössischen Steuerverwaltung einzureichen.

Für in der Schweiz steuerlich ansässige Nutzungsberechtigte von Dividendenerträgen aus indischer Quelle beträgt die Anrechnung ausländischer Quellensteuern nach Artikel 2 der Verordnung über die Anrechnung ausländischer Quellensteuern³ für Dividenden, die ab dem 1. Januar 2021 fällig geworden sind, 5 statt 10 Prozent (siehe auch Verordnung 1 des EFD über die Anrechnung ausländischer Quellensteuern⁴).

Sollte die indische zuständige Behörde in Bezug auf die Auslegung der Meistbegünstigungsklausel kein Gegenrecht gewähren, behält sich die schweizerische zuständige Behörde das Recht vor, von dieser Auslegung abzusehen und die im Abkommen vereinbarten Steuersätze für Einkünfte, die ab dem 1. Januar 2023 fällig werden, anzupassen.

² SR 642.21

³ SR 672.201

⁴ SR 672.201.1



Applicazione della clausola della nazione più favorita prevista dal Protocollo della Convenzione tra la Svizzera e l'India per evitare le doppie imposizioni in materia di imposte sul reddito

Il 2 novembre 1994 la Svizzera e l'India hanno concluso una convenzione per evitare le doppie imposizioni in materia di imposte sul reddito (CDI-IN)¹, riveduta con i Protocolli di modifica del 16 febbraio 2000 e del 30 agosto 2010.

Il Protocollo di modifica del 30 agosto 2010 prevede nell'articolo 11 una clausola, detta della nazione più favorita, secondo cui, se, dopo la firma del Protocollo di modifica del 30 agosto 2010, l'India dovesse concordare, in una convenzione o in un protocollo con uno Stato terzo membro dell'OCSE, aliquote d'imposta alla fonte per dividendi, interessi, canoni e compensi per prestazioni di servizi tecniche, più basse di quelle previste dalla CDI-IN, allora queste aliquote previste per detti redditi in questa convenzione o protocollo, saranno applicabili anche nelle relazioni tra Svizzera e India a partire dall'entrata in vigore della convenzione o del protocollo.

In seguito alla firma del Protocollo di modifica del 30 agosto 2010 l'India ha concluso due nuove convenzioni per evitare le doppie imposizioni con Stati oggi membri dell'OCSE, in cui ha concordato aliquote più basse in materia di dividendi. Si tratta della Convenzione del 26 luglio 2011 tra il Governo della Repubblica dell'India e il Governo della Repubblica di Lituania per evitare le doppie imposizioni in materia di imposte sul reddito (CDI IN-LT) e della Convenzione del 13 maggio 2011 tra il Governo della Repubblica dell'India e la Repubblica di Colombia per evitare le doppie imposizioni in materia di imposte sul reddito (CDI IN-CO).

Nell'articolo 10 paragrafo 2 lettera a la CDI IN-LT prevede un'aliquota di imposta residua nello Stato della fonte del 5 per cento dell'ammontare lordo dei dividendi se il beneficiario effettivo è una società (diversa da una società di persone) che detiene direttamente almeno il 10 per cento del capitale della società che paga i dividendi. La Lituania ha aderito all'OCSE il 5 luglio 2018.

Sulla base della clausola della nazione più favorita conclusa tra la Svizzera e l'India, l'adesione della Lituania all'OCSE comporta dunque retroattivamente, dal 5 luglio 2018 compreso, una riduzione dell'aliquota di imposta residua nello Stato della fonte dal 10 al 5 per cento per i dividendi da partecipazioni qualificate nell'ambito delle relazioni tra la Svizzera e l'India.

La CDI IN-CO prevede, invece, nell'articolo 10 paragrafo 2, un'aliquota di imposta residua generale del 5 per cento nello Stato della fonte. La Colombia ha aderito all'OCSE il 28 aprile 2020.

Sulla base della clausola della nazione più favorita, l'adesione della Colombia all'OCSE comporta dunque retroattivamente, dal 28 aprile 2020 compreso, una riduzione dell'aliquota di imposta residua nello Stato della fonte dal 10 al 5 per cento per i dividendi (sia da partecipazioni qualificate sia da cosiddette partecipazioni di portafoglio) nell'ambito delle relazioni tra la Svizzera e l'India.

Di conseguenza, le persone domiciliate fiscalmente in India che beneficiano di dividendi di fonte svizzera possono far valere, per i dividendi dovuti dopo il 5 luglio 2018 o il 28 aprile 2020, fatte salve le condizioni previste dalla CDI-IN, i benefici convenzionali e rivendicare il rimborso dell'imposta preventiva (addizionale) secondo le procedure previste. Si applicano i termini legali di cui all'articolo 32 della legge federale del 13 ottobre 1965² sull'imposta preventiva. Le istanze di rettifica relative all'anno fiscale 2018

¹ RS **0.672.942.31**

² RS **642.21**

(a partire dal 5 luglio 2018) devono quindi essere trasmesse all'Amministrazione federale delle contribuzioni entro il 31 dicembre 2021.

Per le persone residenti fiscalmente in Svizzera che beneficiano di dividendi di fonte indiana, il computo di imposte alla fonte estere previsto nell'articolo 2 dell'ordinanza del 22 agosto 1967³ sul computo di imposte alla fonte estere ammonta al 5 anziché al 10 per cento per i dividendi maturati dopo il 1° gennaio 2021 (cfr. anche l'ordinanza 1 del DFF del 4 dicembre 2019⁴ sul computo di imposte alla fonte estere).

Nel caso in cui la reciprocità relativa all'interpretazione della clausola della nazione più favorita non dovesse essere garantita dall'autorità competente indiana, l'autorità competente svizzera si riserva il diritto di rivedere tale interpretazione e di correggere le aliquote convenzionali applicabili ai redditi maturati dopo il 1° gennaio 2023.

³ RS 672.201

⁴ RS 672.201.1



Application of the most favoured nation clause of the protocol amending the agreement between the Swiss Confederation and the Republic of India for the avoidance of double taxation with respect to taxes on income

Switzerland and India have concluded the agreement of 2 November 1994 for the avoidance of double taxation with respect to taxes on income (DTC IN-CH)¹. It was revised by the amending protocols dated 16 February 2000 and 30 August 2010.

Article 11 of the amending protocol dated 30 August 2010 contains a so-called most favoured nation clause, which stipulates that if, after the signing of the amending protocol dated 30 August 2010, India under any convention, agreement or protocol with a third State which is a member of the OECD, limits its taxation at source on dividends, interest, royalties or fees for technical services to a rate lower than the rate provided for in DTC IN-CH on the said items of income, the same rate as provided for in that convention, agreement or protocol on the said items of income shall also apply between Switzerland and India as from the date on which such Convention, Agreement or Protocol enters into force.

Following the signing of the amending protocol dated 30 August 2010, India concluded two new double taxation agreements with States which are now OECD members, in which it granted lower rates with respect to dividends. These are the agreement of 26 July 2011 between the government of the Republic of India and the government of the Republic of Lithuania for the avoidance of double taxation with respect to income tax (DTC IN-LT) and the agreement of 13 May 2011 between the government of the Republic of India and the Republic of Colombia for the avoidance of double taxation with respect to income tax (DTC IN-CO).

Article 10, paragraph 2, letter a DTC IN-LT provides for a residual tax rate in the source State of 5% of the gross amount of dividends if the beneficial owner is a company (other than a partnership) that directly owns at least 10% of the capital of the company paying the dividends. Lithuania joined the OECD on 5 July 2018.

On the basis of the most favoured nation clause between Switzerland and India, Lithuania's accession to the OECD has the effect of retroactively (from 5 July 2018) reducing the residual tax rate in the source State for dividends from qualified participations from 10% to 5% applicable to the relationship between India and Switzerland.

Article 10, paragraph 2 DTC IN-CO provides for a general residual tax rate of 5% in the source State. Colombia joined the OECD on 28 April 2020.

On the basis of the most favoured nation clause between Switzerland and India, Colombia's accession to the OECD has the effect of retroactively (from 28 April 2020) reducing the residual tax rate in the source State for dividends from 10% to 5% (dividends arising from qualified interests and portfolio dividends) applicable to the relationship between India and Switzerland.

Thus, under the provisions of DTC IN-CH, Indian tax residents receiving dividends from Swiss source as of 5 July 2018 or 28 April 2020 can claim, subject to the conditions laid down in DTC IN-CH, a refund of the (additional) withholding tax in accordance with the established procedures. The legal time limit set out in Article 32 of the Federal Act on Withholding Tax² applies. This means that requests for

¹ SR 0.672.942.31

² SR 642.21

refund relating to fiscal year 2018 (as of 5 July 2018) must be submitted to the Swiss Federal Tax Administration by 31 December 2021.

For Swiss tax residents receiving dividends from Indian sources, the foreign tax credit provided for in Article 2 of the Federal Ordinance on the crediting of foreign taxes deducted at source³ amounts to 5% instead of 10% for dividends accrued as of 1 January 2021 (see also Ordinance 1 of the Federal Department of Finance on foreign tax credit⁴).

Should reciprocity in the interpretation of the most favoured nation clause not be guaranteed by the Indian competent authority, the Swiss competent authority reserves the right to reverse this interpretation and to readjust the treaty rates applicable to income accruing as of 1 January 2023.

³ SR 672.201

⁴ SR 672.201.1