



23.080

**Zusatzabkommen zum Abkommen
vom 9. September 1966
zwischen der Schweiz und Frankreich
zur Vermeidung der Doppelbesteuerung
auf dem Gebiet der Steuern
vom Einkommen und vom Vermögen
und zur Vermeidung
von Steuerbetrug und Steuerflucht.
Genehmigung**

**Avenant à la Convention
entre la Suisse et la France
du 9 septembre 1966 en vue d'éliminer
les doubles impositions
en matière d'impôts sur le revenu
et sur la fortune et de prévenir
la fraude et l'évasion fiscales.
Approbation**

Erstrat – Premier Conseil

CHRONOLOGIE

NATIONALRAT/CONSEIL NATIONAL 13.03.24 (ERSTRAT - PREMIER CONSEIL)

Feller Olivier (RL, VD), pour la commission: Le Conseil fédéral nous soumet un projet d'arrêté fédéral concernant l'approbation et la mise en oeuvre d'un avenant à la convention contre les doubles impositions entre la Suisse et la France. La Commission de l'économie et des redevances a examiné ce projet lors de sa séance du 15 janvier 2024. Elle vous recommande, sans opposition, d'entrer en matière. En vue du vote sur l'ensemble, elle vous recommande, à l'unanimité, d'accepter le projet.

Je pourrais m'arrêter là, l'essentiel aurait été dit, mais on me reprocherait de ne pas faire mon travail. Je vais donc quand même vous dire pourquoi la commission soutient ce projet à l'unanimité.

L'avenant à la convention contre les doubles impositions entre la Suisse et la France prévoit une nouvelle solution en matière d'imposition du télétravail. Elle offre aux employeurs et aux employés de toute la Suisse la possibilité de s'accorder sur un télétravail transfrontalier de 40 pour cent du temps de travail au maximum par année civile, y compris dix jours de voyages d'affaires ou de service dans l'Etat de résidence de l'employé ou dans un Etat tiers. Cette solution contribue à l'attractivité des employeurs situés en Suisse, actuellement confrontés, comme nous le savons toutes et tous, à une pénurie de main-d'oeuvre qualifiée, et en particulier au développement de la prospérité économique dans les régions transfrontalières franco-suisse.

L'attribution du droit d'imposer les rémunérations afférentes au télétravail exercé dans l'Etat de résidence de l'employé à l'Etat où est situé l'employeur permet de résoudre dans la très grande majorité des cas, c'est-à-dire jusqu'à la limite de 40 pour cent de télétravail, le conflit de normes induit par le dispositif extraterritorial français de prélèvement à la source sur les salaires. Dans le périmètre défini, elle simplifie les démarches administratives pour les employeurs et les employés, dans la mesure où ceux-ci ne devront appliquer qu'un seul droit fiscal. Ainsi, les entreprises situées en Suisse appliqueront uniquement le droit fiscal suisse.

Un échange automatique de renseignements concernant les données salariales est prévu afin d'assurer l'application des nouvelles règles proposées. Enfin, cet avenant englobe également les frontaliers au sens de





l'accord relatif à l'imposition des rémunérations des travailleurs frontaliers conclu par la France et la Suisse en 1983.

Alors que, selon les dispositions actuelles de la convention contre les doubles impositions entre la Suisse et la France, la France aurait le droit d'imposer le revenu afférent aux jours télétravaillés en France, la solution convenue prévoit une imposition maintenue en Suisse et une compensation fixée à 40 pour cent des impôts dus sur les rémunérations versées à raison des activités exercées en télétravail depuis l'Etat de résidence.

Autrement dit, la Suisse pourra conserver 60 pour cent du produit des impôts dus sur les rémunérations versées à raison des activités exercées en télétravail en France.

L'essentiel qu'il faut retenir, c'est que ce projet n'est pas contesté. La Commission de l'économie et des redevances vous invite, à l'unanimité, à le soutenir.

Pamini Paolo (V, TI): Premesso che il gruppo UDC è storicamente critico riguardo alla libera circolazione delle persone, in particolare nella fascia di confine, compresa quella dalla quale provengo, per via della pressione sul mercato del lavoro che le forze lavorative residenti all'estero esercitano – penso soltanto alla pressione sui salari dei posti di lavoro dei residenti svizzeri; premesso anche il fatto che il gruppo UDC è comunque favorevole a un'economia aperta che si relaziona con il mondo, ed è anche cosciente del contributo dei frontalieri; premesso che preferiremmo tornare ad un sistema di contingenti che permette proprio di regolare il mercato del lavoro come un tempo, per evitare certe distorsioni; tutto ciò premesso, il nostro gruppo sosterrà e vi invita a sostenere l'Accordo aggiuntivo alla Convenzione del 9 settembre 1966 tra la Svizzera e la Francia per evitare la doppia imposizione.

Il motivo che ci porta a sostenere l'oggetto in questione è essenzialmente il fatto che, grazie alle buone negoziazioni condotte l'anno scorso, sarà possibile preservare del substrato fiscale a favore della Svizzera e dei cantoni che impiegano personale frontaliere proveniente dalla Francia.

Ricordiamo infatti che, in generale, i principi di doppia imposizione in materia internazionale prevedono la tassazione nel luogo di lavoro e non di domicilio. Con l'aumento del telelavoro in ambito frontaliere, vi è il concreto rischio che i frontalieri vengano tassati in Francia, nel loro paese di residenza, dove svolgerebbero il lavoro di home office, anziché in Svizzera. Grazie alle negoziazioni si è raggiunta questa soglia del 40 per cento di telelavoro che potrà essere realizzato in Francia, senza che vi siano alcune conseguenze ai fini della qualifica fiscale, secondo tutte le regole in vigore.

La Svizzera dovrà riversare alla Francia il 40 per cento del gettito d'imposta, da non confondere con il 40 per cento della prima soglia, per tener conto del fatto che la persona in questione abbia svolto del lavoro dal suolo francese. Questo però non comporterà appunto uno spostamento della possibilità di imposizione in Francia. Anche il canton Ginevra, che conosce una regola speciale nei rapporti con la Francia, si è detto d'accordo con questa soluzione. Tra l'altro, per i frontalieri francesi che lavorano a Ginevra, il primo 15 per cento del tempo non sarà determinante nemmeno per questo ritorno aggiuntivo.

Per tutti questi motivi vi invitiamo a sostenere il messaggio del Consiglio federale e ad approvare il disegno di decreto federale che approva e attua l'accordo aggiuntivo. Siamo felici che il substrato fiscale svizzero sia stato mantenuto.

Keller-Sutter Karin, Bundesrätin: Das Kernelement der vorliegenden Änderung des DBA mit Frankreich ist eine Anpassung im Bereich der Telearbeit. Die Telearbeit hat in den letzten Jahren an Bedeutung gewonnen und stellt auch das Steuerrecht vor Herausforderungen, insbesondere dann, wenn die Arbeitnehmenden in einem anderen Staat leben als in dem Staat, in dem sie angestellt sind, also wenn es sich um Grenzgänger handelt. Der Grundsatz im bestehenden Abkommensnetz der Schweiz ist, dass in der Regel derjenige Staat besteuern darf, in dem die Person angestellt ist und physisch ihre Arbeit ausführt. Damit ist auch der Einfluss von Telearbeit ersichtlich: Das Besteuerungsrecht könnte vom Arbeitsstaat zum Wohnsitzstaat übergehen.

AB 2024 N 498 / BO 2024 N 498

In der Schweiz sind viel mehr Arbeitnehmende aus den umliegenden Staaten beschäftigt als umgekehrt. Mehr als die Hälfte dieser Personen, nämlich 220 000, wohnen in Frankreich. Potenziell stehen also substanzielle Einnahmen aus der Einkommensteuer von Bund, Kantonen und Gemeinden auf dem Spiel.

Für Arbeitgeber in der Schweiz besteht eine weitere Herausforderung: Seit 2019 erhebt Frankreich eine Quellensteuer auf Löhne. Zur Erhebung verpflichtet sind auch ausländische Arbeitgeber, wenn die Arbeit in Frankreich ausgeübt wird und Frankreich gemäss DBA das Einkommen besteuern darf. Bei Telearbeit in Frankreich wäre der Schweizer Arbeitgeber in Frankreich verpflichtet, die Quellensteuer für seine Arbeitnehmenden zu erheben. Damit würde aber gegen das Verbot von Handlungen für einen fremden Staat gemäss Artikel 271





StGB verstossen. Um diesem Normenkonflikt zu entgehen, hätten die Schweizer Arbeitgeber die Ausübung der Telearbeit in Frankreich durch dort ansässiges Personal verbieten müssen. Dieser Thematik trägt die Ihnen vorliegende Anpassung des DBA mit Frankreich Rechnung.

Wichtig ist hier vorweg: Die Regelung des Zusatzabkommens betrifft insbesondere die Kantone ohne Grenz-gängervereinbarung mit Frankreich, namentlich den Kanton Genf, der mit mehr als 100 000 fast die Hälfte der Arbeitnehmenden aus Frankreich beschäftigt.

Nun zur konkreten Regelung des Zusatzabkommens: Telearbeit bis zu 40 Prozent der Arbeitszeit führt nicht zu einer Verschiebung des Besteuerungsrechts. Konkret: Ist eine in Frankreich wohnhafte Person bei einem Schweizer Unternehmen angestellt, ist diese Person für den vollen Lohn in der Schweiz steuerpflichtig, auch wenn sie bis zu 40 Prozent in Form von Telearbeit in Frankreich arbeitet. Das DBA sieht sodann eine Ausgleichszahlung für Telearbeit zugunsten des Wohnsitzstaates der Arbeitnehmer vor. Im konkreten Fall behält die Schweiz 60 Prozent der Steuereinnahmen, die auf die Telearbeit in Frankreich entfallen, und 40 Prozent gehen an Frankreich. Ohne diese Regelung könnte Frankreich den auf die Telearbeit in Frankreich entfallenden Teil des Lohnes vollständig besteuern, während die Schweiz nur den Teil des Lohnes besteuern könnte, der auf die Tätigkeit in der Schweiz entfällt.

Ich möchte an dieser Stelle noch erwähnen, dass der Kanton Genf besonders betroffen ist. Hier kommt die weiterhin geltende Vereinbarung zwischen Genf und den zwei französischen Départements Ain und Haute-Savoie zur Anwendung. Die Arbeitnehmenden aus diesen Départements sind vollumfänglich in der Schweiz steuerpflichtig. Als Ausgleich fliessen 3,5 Prozent der Bruttolohnsumme aus Genf in diese Départements. Die DBA-Änderung sieht vor, dass diese Zahlung bei der zu entrichtenden Ausgleichszahlung für Telearbeit von 40 Prozent zu berücksichtigen ist. Konkret zahlt die Schweiz für französische Arbeitnehmer, die für einen Genfer Arbeitgeber arbeiten, keinen Ausgleich für Telearbeit in Frankreich für die ersten 15 Prozent Telearbeit. Ab 15 Prozent kommt auf dem Überschuss die Ausgleichszahlung für Telearbeit zum Tragen. Diese Lösung wird auch vom Kanton Genf begrüsst.

Um für den Kanton Genf finanzielle Mehrbelastungen zu vermeiden und die Gleichbehandlung mit anderen Kantonen zu gewährleisten, ist neu vorgesehen, dass sich der Bund an der Zahlung der 3,5 Prozent aus Genf an die französischen Départements beteiligt. Grob geschätzt dürften aufgrund der Daten aus dem Jahr 2022 für den Bund Mehrausgaben von jährlich 38 bis 48 Millionen Franken entstehen.

Aufgrund des sachlichen Konnexes legt Ihnen der Bundesrat diese neue Verpflichtung des Bundes zusammen mit dem Zusatzabkommen zum DBA vor. Der Bundesrat ist der Meinung, dass das vorgelegte Verhandlungsergebnis zu begrüssen ist.

Ich beantrage Ihnen namens des Bundesrates, auf die Vorlage einzutreten und sie gutzuheissen.

Eintreten wird ohne Gegenantrag beschlossen

L'entrée en matière est décidée sans opposition

Bundesbeschluss über die Genehmigung und die Umsetzung eines Zusatzabkommens zum Doppelbesteuerungsabkommen zwischen der Schweiz und Frankreich

Arrêté fédéral concernant l'approbation et la mise en oeuvre d'un avenant à la convention contre les doubles impositions entre la Suisse et la France

Detailberatung – Discussion par article

Titel und Ingress, Art. 1–4

Antrag der Kommission

Zustimmung zum Entwurf des Bundesrates

Titre et préambule, art. 1–4

Proposition de la commission

Adhérer au projet du Conseil fédéral

Angenommen – Adopté



AMTLICHES BULLETIN – BULLETIN OFFICIEL

Nationalrat • Frühjahrssession 2024 • Vierzehnte Sitzung • 13.03.24 • 15h00 • 23.080
Conseil national • Session de printemps 2024 • Quatorzième séance • 13.03.24 • 15h00 • 23.080



Gesamtabstimmung – Vote sur l'ensemble
(namentlich – nominatif; 23.080/28461)
Für Annahme des Entwurfes ... 180 Stimmen
Dagegen ... 1 Stimme
(0 Enthaltungen)

Präsident (Nussbaumer Eric, Präsident): Das Geschäft geht an den Ständerat.

