

# International criminal law and international justice

№ **4**  2011

FOUNDER: "PUBLISHING GROUP YOURIST"

EDITOR-IN-CHIEF OF "YOURIST"  
Vladislav V. Grib, LL.D.,  
associate professor

#### EDITORIAL COUNCIL

Vladimir Y. Vladimirov,  
Ph.D., professor  
Valery P. Vorobiev, Ph.D., professor  
Victor N. Grigoriev, Ph.D., professor  
Alfred E. Zhalinskiy, Ph.D., professor  
Magomed I. Nagi-o, Ph.D., professor  
Alexandr P. Kuznetsov, Ph.D., professor  
Oleg Yu. Zajcev, Ph.D., professor  
Andrey Y. Pokidov, LL.D.,  
associate professor  
Igor M. Matskevich, Ph.D., professor  
Sergey V. Stepashin, Ph.D., professor

#### EDITORIAL BOARD

##### Editor-in-Chief

Alexandr S. Podshibyakin, Ph.D.,  
professor

##### Deputy Editors-in-Chief

Alexandr V. Grinenko, Ph.D.,  
professor  
Larisa V. Savelyeva, LL.D.,  
associate professor

##### Members of Editorial Board

Alexandr G. Volyevodt, Ph.D., professor  
Nikolay G. Kadnikov, Ph.D., professor  
Vladimir S. Komissarov, Ph.D., professor  
Iliya I. Kucherov, Ph.D., professor  
Sergey P. Scherba, Ph.D., professor  
Natalya S. Izmaylova, LL.D. (translator)

#### EXECUTIVE EDITOR OF "YOURIST"

D. V. Zamyshlyayev

#### EDITORIAL STAFF

O. F. Platonova, M. A. Bocharova  
Tel./fax (495) 953-91-08  
E-mail: avtor@lawinfo.ru

#### DISTRIBUTION AND SUBSCRIPTION

Tel./fax (495) 617-18-88  
Address for correspondence  
125057, Moscow, subscriber box 15

## TABLE OF CONTENTS

### TOPICAL ISSUES OF SCIENCE AND PRACTICE

Vorobyova E.V. Judicial Power in Separation  
of Powers System (International Experience) ..... 3  
Malaev S.S. Territorial Application  
of Criminal Procedure Law ..... 8

### LEGAL BASIS OF INTERNATIONAL COOPERATION IN COMBATING CRIME

Litvishko P.A. Some Issues of International  
Co-operation of Pre-trial Investigation Authorities.....13

### CRIMINAL LAW AND CRIMINAL PROCEDURE OF FOREIGN STATES

Butler E., Maeder S. Regulation of Mutual Legal  
Assistance and Administrative Assistance  
in tax Matters: Switzerland .....18

### GLIMPSE IN THE PAST

Nevskiy S.A. Mobile Brigades of Criminal  
Investigation Departments in European Countries  
(Based on Materials of Meeting of Investigation Police  
Heads of Russian Empire on June 26, 1913) .....24

### TRIBUNE OF YOUNG SCIENTIST

Fidelskiy S.V. Formation of Institution  
of Prejudice in Criminal Procedure Law:  
Experience of Russia and Some Foreign States .....27

---

## РЕГУЛИРОВАНИЕ ВЗАИМНОЙ ПРАВОВОЙ ПОМОЩИ И АДМИНИСТРАТИВНОЙ ПОМОЩИ ПО НАЛОГОВЫМ ДЕЛАМ: ШВЕЙЦАРСКАЯ КОНФЕДЕРАЦИЯ\*

*Швейцарское право различает два правонарушения: уклонение от налогов и налоговое мошенничество. До сих пор Швейцария предоставляла помощь в случаях налогового мошенничества и отказывала в случаях уклонения от налогов. В результате взятых недавно обязательств с целью соблюдения норм ОЭСР Швейцария будет вынуждена в будущем предоставлять международную помощь и в случаях уклонения от налогов.*

*Ключевые слова:* взаимная правовая и административная помощь, принцип двойной криминальности, уклонение от налогов, налоговое мошенничество, Швейцария.

*Swiss law draws a distinction between tax evasion and tax fraud. So far, Switzerland has granted assistance with regards to tax fraud and refused to grant assistance with regards to tax evasion. As a result of its recently made commitment to comply with the OECD standards, Switzerland will have to extend its international assistance in tax matters to tax evasion.*

*Key words:* mutual legal and administrative assistance, dual criminality, tax evasion, tax fraud, Switzerland.

---

\* BUTLER E., MAEDER S. REGULATION OF MUTUAL LEGAL ASSISTANCE AND ADMINISTRATIVE ASSISTANCE IN TAX MATTERS: SWITZERLAND



## Особенности взаимной правовой помощи по уголовным делам (*Rechtshilfe*) и административной помощи (*Amtshilfe*)

Швейцария обменивается информацией по налоговым правонарушениям с другими странами либо путем предоставления административной помощи согласно соответствующим двухсторонним соглашениям об избежании двойного налогообложения, либо в ходе уголовной процедуры, путем предоставления правовой помощи согласно соответствующим много- или двухсторонним соглашениям о предоставлении взаимной правовой помощи по уголовным делам, а также согласно положениям швейцарского Федерального закона о международной правовой помощи по уголовным делам.

Запрашивающая сторона имеет свободу выбора между взаимной правовой и административной помощью<sup>1</sup>. Если, с одной стороны, запрашивающая сторона стремится получить у запрашиваемой стороны информацию касательно финансового положения налогоплательщика, то уместным является запрос о предоставлении административной помощи. С другой стороны, если органы юстиции расследуют уголовное дело о налоговых преступлениях, открывается возможность обращения с запросом об оказании взаимной правовой помощи.

Иными словами, сравнивая два вида помощи, в вопросах взаимной помощи по налоговым делам на первом плане стоит административная помощь<sup>2</sup>, в то время как оказание взаимной правовой помощи по уголовным делам о налоговых преступлениях является скорее исключением и запрашивается только в случаях расследования серьезных преступлений в рамках уголовного судопроизводства.

Однако размежевание административной и взаимной правовой помощи по уголовным делам с точки зрения материального права остается решением компетентных органов юстиции, в частности при рассмотрении выполнения предпосылок предоставления административной или взаимной правовой помощи в каждом конкретном случае<sup>3</sup>.

Решение федеральных налоговых властей (*Eidge-nössische Steuerverwaltung*) о предоставлении административной помощи может быть обжаловано только в Федеральный административный суд (*Bundesverwaltungsgericht*), который выносит окончательное решение<sup>4</sup>, тогда как решение о предоставлении взаимной правовой помощи по уголовным делам может быть сначала обжаловано в Федеральный уголовный суд (*Bundesstrafgericht*), а затем частично еще в Верховный суд Швейцарии (*Schweizerisches Bundesgericht*)<sup>5</sup>.

Существенное различие между взаимной правовой и административной помощью заключается в том, по какому назначению переданная информация может использоваться запрашивающей стороной. Ин-

формация, полученная от федеральных налоговых властей Швейцарии в рамках административной помощи, может использоваться как для уголовного преследования налоговых нарушений, так и для взыскания налогов с налогоплательщиков. В то время как информация, переданная в рамках взаимной правовой помощи, не может использоваться за рамками конкретного уголовного дела — по причине принципа специальности (*Spezialität*) — для взыскания налогов.

## Различие между уклонением от уплаты налогов (*Steuerhinterziehung*) и налоговым мошенничеством (*Steuerbetrug*)

Статья 198 УК РФ «Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица» не делает различия между мошенническим и немошенническим уклонением и наказывает любое уклонение штрафом или лишением свободы.

Швейцарское законодательство делает такое различие: согласно швейцарскому праву уклонение без мошенничества, заключающееся в непредставлении или представлении неполной (или с неточными данными) налоговой декларации, наказуемо только штрафом, а уклонение с мошенничеством наказуемо как штрафом, так и сроком лишения свободы — каждому нарушению посвящена отдельная статья закона.

Налоговые нарушения не включены в швейцарский Уголовный кодекс<sup>6</sup>, а им посвящены отдельные статьи *Административного уголовного кодекса*<sup>7</sup> и *Закона о федеральном подоходном налоге*<sup>8</sup>.

В частности, уклонение от налогов наказуемо ст. 174 *Закона о федеральном подоходном налоге*, в которой говорится, что наказуемо штрафом «нарушение законных обязательств, намеренное или по небрежности, и несмотря на предупреждение... (a) путем непредставления налоговой декларации или сопроводительных документов, (b) путем непредставления документов, информации или справок, представление которых является обязательным...»

Налоговое мошенничество наказуемо ст. 186 «Использование фальшивых документов» *Закона о федеральном подоходном налоге*, в которой говорится, что «тот, кто в целях совершения уклонения от уплаты налогов в смысле ст. 175–177 прибегает к использованию фальшивых документов, ложной или неточной информации в отношении их содержания, таких как книги бухгалтерского учета, балансовые отчеты, отчет о прибыли или справки о зарплате и другие справки, выданные третьими лицами, с намерением обмануть налоговые органы наказывается сроком лишения свободы или штрафом...»

При этом швейцарское законодательство не рассматривает налоговую декларацию как документ по смыслу ст. 186, поэтому непредставление налоговой декларации не попадает под ст. 186 о налоговом мошенничестве и рассматривается швейцарским зако-



нодательством как уклонение от налогов (без мошенничества).

Факт ложных заявлений сам по себе является актом налогового мошенничества только в том случае, если ложные заявления являются выражением конкретного намерения или если жертва ошиблась бы, даже проявив должную осмотрительность. Факт мошенничества отсутствует, если жертва не поддавалась бы обману, проявив минимальную осмотрительность. Злоупотребление доверием исключено, если сделанные нарушителем заявления разумно следует проверить и если раскрытие одного ложного заявления повлекло бы за собой раскрытие мошенничества в полной мере<sup>9</sup>.

Например, считается, что использование компании-нерезидента с целью получения средств представляет мошенничество, только если эти средства не указаны в финансовой отчетности компании-налогоплательщика. Один факт размещения средств на глобальном банковском счете, открытом на имя фидуциарной компании, и факт выполнения операций от имени анонимных инвесторов не является налоговым мошенничеством<sup>10</sup>.

### **Административная помощь между Швейцарией и Россией: применимое законодательство**

Административная помощь по налоговым правонарушениям между Швейцарией и Россией должна регулироваться соответствующим двухсторонним договором об избежании двойного налогообложения.

Швейцария и Россия заключили *Соглашение об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и капитал* от 15 ноября 1995 г.<sup>11</sup> Однако действующее Соглашение не содержит никаких положений об обмене информацией. Поэтому в настоящее время возможность предоставления административной помощи по налоговым делам между Швейцарией и Россией отсутствует.

В 2009 г. растущее давление со стороны ОЭСР и «большой двадцатки» вынудило Швейцарию пойти на уступки в вопросах предоставления правовой и административной помощи в налоговой сфере. Швейцария пересмотрела некоторые старые или заключила новые соглашения об избежании двойного налогообложения с включением в них положений об административной помощи и обмене информацией на основе *Типовой налоговой конвенции ОЭСР*<sup>12</sup>, ст. 26 которой предусматривает обмен информацией. Полный список стран и соглашения опубликован на интернет-сайте Министерства финансов Швейцарии (*Eidgenössisches Finanzdepartement*)<sup>13</sup>.

2 марта 2011 г. Швейцария парафировала пересмотренное соглашение об избежании двойного налогообложения с Россией, с включением положения на основе ст. 26 ОЭСР. Текст соглашения на данном этапе остается конфиденциальным.

Хотя ст. 26 Типовой налоговой конвенции ОЭСР накладывает обязательство обмениваться инфор-

мацией, которая может считаться существенной для приведения в исполнение положений налоговой конвенции или для исполнения законодательства договаривающихся государств, эта статья не предусматривает автоматического обмена информацией, а, наоборот, предполагает запрос информации.

Далее, в п. 5 ст. 26 говорится, что «пункт 3 ни в коем случае не должен истолковываться как позволяющий Договаривающемуся Государству отказать в предоставлении информации только лишь на том основании, что такой информацией располагает банк...»

Следовательно, закон о банковской тайне в Швейцарии более не стоит на пути раскрытия информации в случае уклонения от уплаты налогов.

*Указ о предоставлении административной помощи в соответствии с соглашениями об избежании двойного налогообложения от 1 сентября 2010 года*<sup>14</sup> регламентирует требования по предоставлению и исполнению административной помощи. Если страна обращается с запросом о предоставлении административной помощи на основе соглашения об избежании двойного налогообложения, заключенного со Швейцарией, то федеральные налоговые власти анализируют наличие предпосылок исполнения запроса. Одной из предпосылок для запроса является соблюдение принципа добросовестности. Согласно ст. 5 (2) запрос об административной помощи не принимается к исполнению, если он основан на информации, которая была получена или передана благодаря действиям, наказуемым в соответствии со швейцарским законом.

Так что запрос, основанный на незаконно полученных из швейцарских банков данных, не подлежит рассмотрению.

### **Взаимная правовая помощь по уголовным делам между Швейцарией и Россией: применимое законодательство**

Между Швейцарией и Россией нет двустороннего соглашения о взаимной правовой помощи по уголовным делам.

Правовую основу оказания Швейцарией России правовой помощи по уголовным делам о налоговых преступлениях составляют:

а) *Европейская конвенция о взаимной правовой помощи по уголовным делам от 20 апреля 1959 г.*<sup>15</sup>;

б) *Федеральный закон о международной правовой взаимопомощи по уголовным делам (Закон о международной уголовно-правовой помощи [IRSG]) от 20 марта 1981 г.*<sup>16</sup>

Конвенция является основным международно-правовым документом при осуществлении взаимной правовой помощи между Швейцарией и Россией. Вместе с тем касаются нарушений в налоговой сфере согласно ее ст. 2 «в помощи может быть отказано: а) если просьба касается преступления, которое за-



прашиваемая Страна считает ... финансовым преступлением...».

Россия ратифицировала *Дополнительный протокол к Европейской конвенции о взаимной правовой помощи по уголовным делам от 17 марта 1978 г.*<sup>17</sup> Таким образом, Россия не пользуется предусмотренным в ст. 2 (а) Конвенции правом отказывать в помощи только на том основании, что просьба касается преступления, которое запрашиваемая сторона считает финансовым преступлением.

Со своей стороны, Швейцария не ратифицировала этот *Дополнительный протокол* и отказывает в правовой помощи, если речь идет о таком налоговом правонарушении, как уклонение от налогов согласно швейцарскому праву. Однако Швейцария не отказывает в правовой помощи, если речь идет о налоговом мошенничестве, что объясняется принципом двойной криминальности (*Doppelte Strafbarkeit*). Об этом свидетельствует сделанное Швейцарией при подписании этого протокола заявление о том, что она применяет главу 1 только в той степени, в какой налоговое правонарушение будет являться налоговым мошенничеством.

Принцип двойной криминальности нашел отражение в оговорке Швейцарии согласно ст. 5 (1а) упомянутой Конвенции, в которой говорится, что договаривающаяся сторона оставляет за собой право исполнять поручения в отношении обыска или наложения ареста на имущество при соблюдении условия, что «преступление, с которым связано поручение, наказуемо как по закону запрашивающей Страны, так и по закону запрашиваемой Страны»<sup>18</sup>.

Действительно, упомянутый швейцарский закон, в частности его ст. 3.3, подтверждает что «запрос о правовой помощи не может быть принят к исполнению, если процедура, осуществляемая запрашивающей Страной, касается деяния, которое видимо направлено на уменьшение налоговых поступлений». Иными словами, Швейцария отказывает в помощи, если нарушение касается уклонения от уплаты налогов (таможенных или других сборов). Однако согласно ст. 3.3 («а» и «б») закона запрос об оказании правовой помощи принимается к исполнению, если он касается налогового мошенничества.

Верховный суд Швейцарии подтвердил, что Швейцария обязана предоставлять правовую помощь, если речь идет о налоговом мошенничестве. Средства, полученные в результате совершения налогового мошенничества, могут быть конфискованы в рамках оказания взаимной правовой помощи<sup>19</sup>.

Согласно ст. 28 упомянутого Федерального закона о международной правовой взаимопомощи по уголовным делам (Закона о международной уголовно-правовой помощи [IRSG]) от 20 марта 1981 г.<sup>20</sup> взаимная правовая помощь Швейцарской Конфедерацией оказывается только на основании письмен-

ных просьб компетентных органов иностранных государств.

В них должны быть указаны:

а) орган, от которого исходит, и в соответствующем случае — компетентный орган уголовного преследования;

б) предмет и мотив просьбы;

с) юридическая квалификация фактов;

д) максимально точное и полное обозначение преследуемого лица.

К просьбе должно быть приложено:

а) краткое описание основных фактов содеянного;

б) текст законов, применимых в месте совершения правонарушения.

К просьбам об обыске лиц или помещений, аресте и передаче предметов — документ, устанавливающий их правомерность в запрашиваемом государстве.

Просьбы и приложения к ним должны быть представлены на немецком, французском или итальянском языках или сопровождаться переводом на один из этих языков. Переводы должны быть официально заверены<sup>21</sup>.

Швейцарские запрашивающие ведомства обычно не подвергают критическому анализу факты, изложенные в запросе о взаимной правовой помощи. При этом Швейцария действует исходя из принципа добросовестности между странами (*Prinzip von Treu und Glauben*) и полагается на обстоятельства дела, представленные запрашивающей стороной, если только в запросе не присутствуют очевидные ошибки, опущения или противоречия<sup>22</sup>.

Согласно судебной практике Верховного суда Швейцарии запрашивающая сторона должна принять к исполнению запрос, основанный даже на подозрениях общего характера, когда невозможно действовать по-другому, учитывая стадию уголовного преследования, сложность и характер преследуемых нарушений. Это особенно характерно, когда расследование находится на начальной стадии<sup>23</sup>.

Хотя предпочтительнее, чтобы запрос был детальным, запрашивающая сторона не обязана представлять доказательства расследуемого преступления<sup>24</sup>. Тем не менее, на основании принципа добросовестности между сторонами Швейцария не принимает к рассмотрению запрос об оказании взаимной правовой помощи, основанный на информации, полученной незаконным путем. Запрос, основанный на такой информации, противоречит общественному порядку Швейцарии и не рассматривается также на основании ст. 1а названного Закона.

Проблематичной представляется ситуация, когда запрашивающая сторона по закону обязана сообщить налоговым властям об обнаруженных в ходе оказания правовой помощи налоговых нарушениях. Возникает вопрос: в какой мере затронут порядок оказания правовой помощи, если вообще затро-



нут, изменения, внесенные в Федеральный закон от 10 декабря 2003 г. № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле»<sup>25</sup>, предусматривающие обмен информацией между российскими органами валютного контроля, налоговыми и таможенными органами<sup>26</sup>. До сих пор позиция Швейцарии в отношении предоставления помощи на основании нарушений валютного контроля была следующей.

Европейская конвенция прямо не предусматривает, что в правовой помощи согласно положениям Конвенции может быть отказано в отношении нарушений валютного законодательства. Однако Швейцария считает, что преследование таких уголовных нарушений противоречит понятию общественного порядка Швейцарии и ее непреложным интересам, которые изложены в оговорке к ст. 2 (b)<sup>27</sup>.

Даже если допустить, что запрос о взаимной правовой помощи касается расследования в России по подозрению в нарушении, например, статьи о легализации (отмывании) средств, полученных преступным путем, или налогового мошенничества, то информация и документы, переданные швейцарской стороной, не могут использоваться в качестве доказательств для подтверждения обвинений в нарушении статей валютного законодательства, т.к. это противно принципу специализации (*Spezialität*) ст. 2 (b) Конвенции.

### Намечающиеся изменения в швейцарском законодательстве

На сегодняшний день Швейцария по-прежнему отказывает в предоставлении правовой помощи, если запрос касается уклонения от уплаты налогов, за исключением мошенничества в области налогообложения. Однако ситуация быстро меняется.

Что касается отношений Швейцарии со странами Европейского союза, то, вступив в Шенгенское пространство, Швейцария стала стороной Конвенции о применении Шенгенского соглашения от 14 июня 1985 г. между правительствами государств Экономического союза Бенилюкс, Федеративной Республики Германии и Французской Республики и постепенной отмене проверок на общих границах от 19 июня 1990 г.<sup>28</sup> (Шенгенская конвенция 1990 г., или КПШС)<sup>29</sup>.

Согласно ст. 50 КПШС Швейцария обязана оказывать взаимную правовую помощь по делам, связанным с нарушениями — как в части уклонения от налогов, так и в части налогового мошенничества — законодательных и регламентарных положений в области акцизов, налога на добавленную стоимость и таможенных пошлин.

Тем не менее, Швейцария продолжает отказывать в предоставлении помощи в части уклонения от уплаты прямых налогов на основе исключения, содержащегося в ст. 51 КПШС. Это возможно ввиду того, что в Швейцарии уклонение от уплаты налогов наказуемо в качестве правонарушения, расследуемого административными органами, решение которых не

может послужить основанием для передачи дела в компетентную национальную судебную инстанцию, прежде всего в сфере уголовной юстиции<sup>30</sup>.

Хотя включенные в двухсторонние соглашения об избежании двойного налогообложения положения об обмене информацией представляют собой материально-правовую основу, Швейцария должна принять закон, регулирующий процедуру оказания административной помощи, который заменит Указ о предоставлении административной помощи в соответствии с соглашениями об избежании двойного налогообложения от 1 сентября 2010 г.

Проект Федерального закона об оказании административной помощи по налоговым вопросам (*Bundesgesetz über die Amtshilfe in Steuersachen*) находится в разработке<sup>31</sup>.

29 мая 2009 г. правительство Швейцарии в лице Федерального Совета (*Schweizerische Bundesrat*) объявило, что для согласованного предоставления административной помощи и взаимной правовой помощи, как только будут пересмотрены соглашения об избежании двойного налогообложения с целью включения в них положений о международной административной помощи в случаях уклонения от уплаты налогов, будут внесены соответствующие изменения в законодательство о взаимной правовой помощи<sup>32</sup>. Оказание взаимной правовой помощи в случаях уклонения от уплаты налогов будет осуществляться первоначально в рамках международных соглашений. И только на более позднем этапе будут внесены соответствующие изменения в Федеральный закон о международной правовой помощи по уголовным делам.

Наконец, что касается стран, с которыми Швейцария заключила соглашения об избежании двойного налогообложения с обменом информацией, Швейцария также должна будет отказаться от принципа двойной криминальности в отношении уклонения от уплаты налогов, т.к. различие между уклонением от налогов и налоговым мошенничеством будет сохраняться внутри страны.

В заключение укажем, что, после того как Швейцария согласно принятым на себя обязательствам внесет изменения в законодательство о взаимной правовой и административной помощи по делам об уклонении от уплаты налогов, она будет одной из самых открытых стран в области предоставления взаимной правовой и административной помощи, и можно будет смело говорить о швейцарской революции<sup>33</sup>.

Батлер Екатерина,  
юрист  
ebutler@lalive.ch

Мэдер Соня,  
адвокат  
smaeder@lalive.ch

Lalive,  
Швейцария



- <sup>1</sup> Решение Верховного суда Швейцарии от 20 декабря 2010 г. // 1C 485/2010. § 2.3.
- <sup>2</sup> Donatsch A., Heimgartner S., Simonek M. Internationale Rechtshilfe unter Einbezug der Amtshilfe in Steuersachen. Zurich : Schulthess, 2011. С. 135.
- <sup>3</sup> Решение Верховного суда Швейцарии от 20 декабря 2010 г. // 1C 485/2010. § 2.3.1.
- <sup>4</sup> SR 173.32 Bundesgesetz vom 17. Juni 2005 über das Bundesverwaltungsgericht (Verwaltungsgerichtsgesetz, VGG) // AS 2006 2197. Art. 31, 33 lit. D ; Решение Федерального административного суда Швейцарии BverwGer A-7789/2009 vom 21. Januar 2010 in BVGE 2010/7.
- <sup>5</sup> SR 351.1 Bundesgesetz über internationale Rechtshilfe in Strafsachen (Rechtshilfegesetz, IRSG) // AS 1982 846, Art. 80e Abs 1.
- <sup>6</sup> SR 311.0 Schweizerisches Strafgesetzbuch vom 21. Dezember 1937 (StGB) // AS 54 757.
- <sup>7</sup> SR 313.0 Bundesgesetz vom 22. März 1974 über das Verwaltungsstrafrecht (VStrR) // AS 1974 1857.
- <sup>8</sup> SR 642.11 Bundesgesetz vom 14. Dezember 1990 über die direkte Bundessteuer (DBG) // AS 1991 1184.
- <sup>9</sup> Lombardini C. Droit bancaire suisse. Zurich : Schulthess, 2002. С. 697 со ссылкой на решение Верховного суда Швейцарии от 24 мая 2000 г. 1A.118/2000.
- <sup>10</sup> Lombardini C. Droit bancaire suisse. Zurich : Schulthess, 2002. С. 697 со ссылкой на решение Верховного суда Швейцарии от 24 мая 2000 г. 1A.118/2000.
- <sup>11</sup> SR 0.672.966.51 Abkommen zwischen der Schweizerischen Eidgenossenschaft und der Russischen Föderation zur Vermeidung der Doppelbesteuerung auf dem Gebiet der Steuern vom Einkommen und vom Vermögen. 15. November 1995 ; Федеральный закон от 26 февраля 1997 г. № 38-ФЗ «О ратификации Соглашения между Российской Федерацией и Швейцарской Конфедерацией об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и капитал» // Собр. законодательства Рос. Федерации. 1997. № 9, ст. 1021.
- <sup>12</sup> URL: <http://browse.oecdbookshop.org/oecd/pdfs/browseit/2310081E.PDF>
- <sup>13</sup> URL: <http://www.efd.admin.ch/dokumentation/zahlen/00579/00608/00642/index.html?lang=de>
- <sup>14</sup> SR 672.204 Verordnung vom 1. September 2010 über die Amtshilfe nach Doppelbesteuerungsabkommen (ADV) // AS 2010 4017.
- <sup>15</sup> SR 0.351.1 Europäisches Übereinkommen vom 20. April 1959 über die Rechtshilfe in Strafsachen // AS 1967 831 ; Европейская конвенция о взаимной правовой помощи по уголовным делам от 20.04.1959 // Бюллетень междунар. договоров. 2000. № 9. С. 51–59.
- <sup>16</sup> SR 351.1 Bundesgesetz über internationale Rechtshilfe in Strafsachen (Rechtshilfegesetz, IRSG) // AS 1982 846.
- <sup>17</sup> Дополнительный протокол к Европейской конвенции о взаимной правовой помощи по уголовным делам от 17.03.1978 // Бюллетень междунар. договоров. 2000. № 9.
- <sup>18</sup> SR 0.351.1 Europäisches Übereinkommen vom 20. April 1959 über die Rechtshilfe in Strafsachen // AS 1967 831.
- <sup>19</sup> Решение Верховного суда Швейцарии от 4 апреля 1989 г. // BGE 115 Ib 68.
- <sup>20</sup> Полный текст закона на русском языке см.: Международный розыск, арест и конфискация полученных преступным путем денежных средств и имущества (правовые основы и методика) / науч. ред. проф. А.Б. Соловьев. М.: Юрлитинформ, 2000. С. 396–416.
- <sup>21</sup> Подробнее о правовом регулировании и общем порядке оказания Швейцарией взаимной правовой помощи по уголовным делам см.: Волеводз А.Г. Правовое регулирование деятельности правоохранительных органов государств романо-германской системы континентального права по оказанию международной правовой помощи в розыске, аресте и конфискации денежных средств и имущества, полученных преступным путем. Ч. 1. Швейцарская Конфедерация // Российский следователь. 1999. № 5. С. 56–64 ; Волеводз А.Г., Соловьев А.Б. Международный розыск, арест, конфискация и передача иностранным государствам денежных средств и имущества, полученных преступным путем, а также вещественных доказательств. М.: Юрлитинформ, 2007. С. 176–199.
- <sup>22</sup> Решение Верховного суда Швейцарии от 18 июля 1994 г. // BGE 120 Ib 251.
- <sup>23</sup> Решение Верховного суда Швейцарии от 11 января 1988 г. // BGE 114 Ib 56.
- <sup>24</sup> Решение Верховного суда Швейцарии от 27 апреля 2004 г. // 1A.64/2004.
- <sup>25</sup> Федеральный закон от 10 декабря 2003 г. № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» // Собр. законодательства Рос. Федерации. 2003. № 50, ст. 4859.
- <sup>26</sup> Федеральный закон от 15 ноября 2010 г. № 294-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части регулирования обмена документами и информацией между органами валютного контроля и агентами валютного контроля» // Собр. законодательства Рос. Федерации. 2010. № 47, ст. 6028.
- <sup>27</sup> Решение Верховного суда Швейцарии от 19 июня 2000 г. // 1A.32/2000.
- <sup>28</sup> Schengen-Besitzstand — Übereinkommen zur Durchführung des Übereinkommens von Schengen vom 14. Juni 1985 zwischen den Regierungen der Staaten der Benelux-Wirtschaftsunion, der Bundesrepublik Deutschland und der Französischen Republik betreffend den schrittweisen Abbau der Kontrollen an den gemeinsamen Grenzen // Amtsblatt Nr. L 239 vom 22/09/2000. С. 0019–0062.
- <sup>29</sup> Henzlin M., Maeder S. Mutual Judicial Assistance between Switzerland and the EU States // Journal of European Criminal Law. 2008. Том 3. Вып. 1. С. 49–62.
- <sup>30</sup> Ст. 51 (a). Schengen-Besitzstand — Übereinkommen zur Durchführung des Übereinkommens von Schengen vom 14. Juni 1985 zwischen den Regierungen der Staaten der Benelux-Wirtschaftsunion, der Bundesrepublik Deutschland und der Französischen Republik betreffend den schrittweisen Abbau der Kontrollen an den gemeinsamen Grenzen // Amtsblatt Nr. L 239 vom 22/09/2000. С. 0019–0062.
- <sup>31</sup> URL: [http://www.admin.ch/ch/d/gg/pc/documents/2036/d\\_Vorlage.pdf](http://www.admin.ch/ch/d/gg/pc/documents/2036/d_Vorlage.pdf)
- <sup>32</sup> URL: <http://www.efd.admin.ch/dokumentation/zahlen/00579/00608/01472/index.html?lang=de>
- <sup>33</sup> Maeder S. Mutual legal assistance in tax matters — a Swiss revolution // New Journal of European Criminal Law — Special Edition. 2010. С. 17–23.