

newsletter

Quarterly newsletter on legal and tax developments in member countries of the Lexunion network
Lettre trimestrielle d'information sur l'actualité juridique et fiscale des pays membres du réseau Lexunion



LEXUNION is a network that brings together notaries public and lawyers, estate experts, in several countries worldwide to advise private individuals and businesses on legal and tax matters, both in their home countries and abroad.

LEXUNION est un réseau qui regroupe des notaires et avocats, experts en patrimoine, dans de nombreux pays pour conseiller les particuliers et les entreprises en matière juridique et fiscale, dans leur pays d'origine comme à l'étranger.

16 Bvd de Waterloo B-1000 Bruxelles
t.+34 66 59 59 935
www.lexunion.com

Brexit: General framework in the UK *Brexit: Cadre général au Royaume-Uni*

1	Brexit: General framework in the UK	<i>Brexit: Cadre général au Royaume-Uni</i>	01
2	Brexit : Consequences in France on Real Estate and business capital gains for British residents	<i>Brexit : Conséquences en France sur les plus-values immobilières et mobilières des résidents britanniques</i>	10
3	Update on flat-rate taxation in Switzerland	<i>Update concernant l'imposition au forfait en Suisse</i>	11
4	Warning for anyone who may have been detained in Spain over the course of 2020 as a result of the Covid-19 pandemic	<i>Précaution à prendre pour les personnes qui auraient été retenues en Espagne au cours de l'année 2020 en raison de la Covid-19.</i>	12
5	Non-face-to-face customer-identification for the (sole) purpose of anti-money laundering regulations in Italy	<i>Pas d'identification en personne du client aux (seules) fins de la réglementation anti-blanchiment en Italie</i>	14

1**UNITED KINGDOM
ROYAUME-UNI**

Brexit: General framework in the UK

Following the **referendum of 23 June 2016**, the Withdrawal Act was passed by the House of Commons on 26 June 2018.

The UK officially left the EU on **31 January 2020 at 23:00 GMT**.

Since that date there are no longer any British deputies or commissioners in Brussels.

The transition period during which the European rules continue to apply expires on Thursday, **31 December 2020 at 23:00 GMT** (00:00 Brussels time).

What about as of 1 January 2021?

www.gov.uk states:

*On 1st January, the UK will regain its political and economic independence and will be able to start new **trade relations** with the EU and the rest of the world.*

The government will ensure that:

- *exporters can benefit from new trade agreements*
- *regulations will allow small businesses to thrive*
- *immigration meets the needs of our economy*
- *the British **fishing** industry regains control of British waters*

The time has come to unleash the productive power of the United Kingdom. It's a new start for the UK, onwards!

On new relations with the EU from 1 January 2021, 5 June 2020 marked the end of the 4th and final "round" of the negotiations phase.

This phase did not offer significant progress and doubts remain as to the possibility of an agreement being reached before 31 December 2020.

Brexit: Cadre général au Royaume-Uni

Comme suite au **referendum du 23 juin 2016**, la loi de retrait (Withdrawal Act) a été votée par la Chambre des communes le 26 juin 2018.

Le Royaume-Uni a officiellement quitté l'UE le **31 janvier 2020 à 23:00 h GMT**.

Il n'y a plus depuis cette date de députés ni de commissaires britanniques à Bruxelles.

La période de transition pendant laquelle les règles européennes continuent de s'appliquer expire le jeudi **31 décembre 2020 à 23:00h GMT** (00:00 heure de Bruxelles).

Qu'en est-il à compter du 1^{er} janvier 2021 ?

www.gov.uk l'annonce :

Au 1^{er} janvier, le Royaume-Uni retrouvera son indépendance politique et économique et pourra entamer de nouvelles relations commerciales avec l'UE et le reste du monde.

Le gouvernement s'engage à ce que :

- les exportateurs puissent bénéficier de nouveaux **accords commerciaux**
- la réglementation permette aux petites entreprises de prospérer
- l'immigration réponde aux besoins de notre économie
- l'industrie de la **pêche** britannique reprenne le contrôle des eaux britanniques

Le moment est venu de libérer la puissance productive du Royaume-Uni. C'est un nouveau départ pour le Royaume-Uni, en avant !

Sur les nouvelles relations avec l'UE à compter du 1^{er} janvier 2021, le 5 juin 2020 a marqué la fin du 4^{ème} et dernier "round" de la phase de négociation.

Brexit: General framework in the UK *Brexit: Cadre général au Royaume-Uni*

The positions on fisheries, the border with Ireland and even more the questions of state aid, taxation and social standards seem irreconcilable.

The United Kingdom intends to regain its full sovereignty over all of these subjects; Europe, for its part, fears unfair competition and the relocation of its companies to a more fiscally and socially attractive territory just two hours from its capital.

In any case, the expression Deal or No Deal refers to a potential free trade agreement.

Questions of Private International Law, family law, property law and taxation are not considered a priority; it is not a certainty that they will be addressed by negotiators.

In general, (with the exception of VAT), taxation has never been a “European” subject.

It comes under bilateral agreements between States (and in the case of the United Kingdom and France, agreements prior to 1 January 1973, the date of the United Kingdom's entry into the EEC).

It should be remembered that European standards essentially include **Regulations** and **Directives**.

Cette phase n'a pas permis de progrès significatifs et le doute subsiste quant à la possibilité d'un accord avant le 31 décembre 2020.

Les positions sur la pêche, la frontière avec l'Irlande et plus encore les questions des aides d'Etat, de la fiscalité et des normes sociales semblent irréconciliables.

Le Royaume-Uni entend retrouver sa pleine souveraineté sur l'ensemble de ces sujets ; l'Europe craint de son côté une concurrence déloyale et la relocalisation de ses entreprises sur un territoire fiscalement et socialement attractif à deux heures de sa capitale.

En tout état de cause, l'expression Deal or No Deal, fait référence à un éventuel accord de libre-échange.

Les questions de Droit International Privé, de droit de la famille, de droit et de la fiscalité du patrimoine ne sont pas jugées prioritaires ; il n'est pas certain qu'elles soient seulement abordées par les négociateurs.

D'une manière générale, (à l'exception de la TVA), la fiscalité n'a jamais été un sujet “européen”.

Elle relève de conventions bilatérales entre Etats (et pour ce qui est du Royaume-Uni et de la France, de conventions antérieures au 1er janvier 1973, date d'entrée du Royaume-Uni dans la CEE).

*Rappelons que les normes européennes comprennent essentiellement des **Règlements** et des **Directives**.*



Brexit: General framework in the UK *Brexit: Cadre général au Royaume-Uni*

Art. 288 TFEU:

The **regulation** has a general application. It is binding in its entirety and is **directly applicable** in all Member States.

The **directive** is binding on any recipient Member State as to the result to be achieved, while **leaving it up to the national authorities** for the form and the means.

The regulations

In terms of regulations, the United Kingdom has long benefited from an "à la carte" regime through the exercise of its right to withdraw (opt out).

As such, the United Kingdom has exercised its **opt-out**, in particular of the:

- Schengen Area (Schengen 1990)
- Economic and Monetary Union (€) (Maastricht 1992)
- Area of Freedom, Security and Justice (Amsterdam 1997)

And with regard to the Private International Law of:

- Succession regulations 650-2012 ("Brussels IV")

Regarding regulations that have been the subject of an "opt in" (e.g. Rome I and II, Brussels II Bis, Maintenance Obligations Regulations, etc.), these regulations cease to be applicable on 31 December 2020 <https://www.gov.uk/government/>

The consequences from 1 January 2021 are uncertain.

- **Regulation (EC) no. 2201/2003 of 27 November 2003 on jurisdiction and the recognition and enforcement of judgments in matrimonial matters and the matters of parental responsibility ("Brussels II bis")**

A European citizen, resident of another European State, generally has the possibility to initiate a divorce procedure before several jurisdictions (habitual residence, last habitual residence when a spouse still resides there, "domicile" - United Kingdom & Ireland, etc.).

Art. 288 TFUE :

Le **règlement** a une portée générale. Il est obligatoire dans tous ses éléments et il est **directement applicable** dans tout État membre.

La **directive** lie tout État membre destinataire quant au résultat à atteindre, tout en **laissant aux instances nationales la compétence** quant à la forme et aux moyens.

Les règlements

En matière de règlements, le Royaume-Uni bénéficie depuis longtemps d'un régime "à la carte" par l'exercice de son droit de retrait (opt out).

Le Royaume-Uni a ainsi exercé son **opt-out**, notamment de :

- l'Espace Schengen (Schengen 1990)
- l'Union Economique et Monétaire (€) (Maastricht 1992)
- l'Espace de Liberté, de Sécurité et de Justice (Amsterdam 1997)

Et pour ce qui est du Droit International Privé du :

- Règlement succession 650-2012 ("Bruxelles IV")

Concernant les règlements ayant fait l'objet d'un "opt in" (ex. Rome I et II, Bruxelles II Bis, Règlement obligations alimentaires, etc.), ces règlements cessent d'être applicables au 31 décembre 2020 <https://www.gov.uk/government/>

Les conséquences à compter du 1^{er} janvier 2021 sont incertaines.

- **Règlement (CE) n° 2201/2003 du Conseil du 27 novembre 2003 relatif à la compétence, la reconnaissance et l'exécution des décisions en matière matrimoniale et en matière de responsabilité parentale ("Bruxelles II bis")**

Un citoyen européen, résident d'un autre Etat européen, a généralement la possibilité d'engager la procédure de divorce devant plusieurs juridictions (résidence habituelle, dernière résidence habituelle lorsqu'un époux y réside encore, "domicile" - Royaume-Uni & Irlande -, etc.).

Brexit: General framework in the UK *Brexit: Cadre général au Royaume-Uni*

In matters of parental responsibility, jurisdiction is generally that of the child's habitual residence or former habitual residence.

The rule is then that “when proceedings between the same parties are brought before courts of different Member States, the court second seised shall of its own motion stay its proceedings” and “Where the jurisdiction of the court first seised is established, the court second seised shall decline jurisdiction in favour of that court” (Article 19 *Lis pendens*).

What about on 1 January 2021?

Legal procedures currently in progress remain a priori under the Brussels II Bis regime.

For new procedures from 1 January 2021, return, a priori, to the rule of “*forum non conveniens*” (Schedule 1, *Domicile and Matrimonial Proceedings Act 1973*) applicable to third countries to the Regulation: the English judge assesses on a case-by-case basis whether or not it is the most “appropriate” (and must or must not relinquish).

This results in great uncertainty and a risk of multiplication in procedures and contradictory decisions.

The illustrated example is that of the Farkhad Akhmedov and Tatiana Akhmedova divorce: 6 procedures opened around the world (*The Times*, 10 October 2020).

- **Regulation (EC) no. 4/2009 of 18 December 2008 - on jurisdiction, applicable law, recognition and enforcement of decisions and cooperation in matters relating to maintenance obligations (“Maintenance obligations regulation”)**

Here also several possible competences (habitual residence of the plaintiff or the defendant) with the possibility of choice of court by the spouses (Article 4) and *lis pendens* (Article 12).

En matière de responsabilité parentale, la compétence est généralement celle de la résidence habituelle ou de l'ancienne résidence habituelle de l'enfant.

La règle est alors que “lorsqu’une demande est formée entre les mêmes parties devant des juridictions d’Etats Membres différents, la juridiction saisie en second lieu sursoit à statuer” et “lorsque la compétence de la juridiction première saisie est établie, la juridiction saisie en second lieu se dessaisit” (Article 19 Litispendance).

Qu’en est il au 1^{er} janvier 2021 ?

Les procédures en cours demeurent a priori sous le régime de Bruxelles II Bis.

Pour les nouvelles procédures à compter du 1er janvier 2021, retour, a priori, à la règle du “forum non conveniens” (Schedule 1, Domicile and Matrimonial Proceedings Act 1973) applicable avec les pays tiers au Règlement : le juge anglais apprécie au cas par cas s’il est ou non la juridiction la plus “appropriée” (et doit ou non se dessaisir).



Brexit: General framework in the UK *Brexit: Cadre général au Royaume-Uni*

However, the **Hague Convention #37 of 30 June 2005 on Choice of Court Agreements** and the **Hague Convention #38 of 23 November 2007 on the International Recovery of Child Support and Other Forms of Family Maintenance** have been ratified by the United Kingdom on 28 December 2018 in anticipation of Brexit.

The situation is therefore broadly unchanged between the United Kingdom and the countries which have ratified the Convention (possibility of choice of court, *lis pendens*, absence of exequatur).

Further ratifications are expected to follow. In particular, the **Hague Convention #35 of 13 January 2000 on the International Protection of Adults** for England and Wales (currently in force in Scotland only) is expected.

A trend is therefore emerging: that of maintaining the United Kingdom in Europe through the Hague Conventions (all the more easily since these are technical fields with low media or political exposure).

Directives

European directives have been incorporated into positive British law and in particular the **4th Directive (EU) 2015/849 of the European Parliament and of the Council on the prevention of the use of the financial system for the purposes of money laundering or terrorist financing** (*Anti Money Laundering Directive*).

As of 26 June 2017, all UK taxable trusts must be declared and entered in a register maintained by HMRC.

Less than 3 years later, the **5th Directive 2018/843** was transposed and becomes effective in the United Kingdom from 10 January 2020 (deadline for transposition into domestic law).

The 5th directive removes the tax condition and extends the reporting obligations to foreign trusts in the EU who have real estate holdings or are in business relations with a "subject entity" (including receiving advice from an accounting or legal professional, a bank, etc. itself subject to enhanced obligations in terms of money laundering). It



Il en résulte une grande incertitude et un risque de multiplication des procédures et de décisions contradictoires.

L'exemple caricatural est celui du divorce Farkhad Akhmedov et Tatiana Akhmedova : 6 procédures ouvertes de par le monde (The Times 10 October 2020).

- **Règlement (CE) n° 4/2009 du 18 décembre 2008 - relatif à la compétence, la loi applicable, la reconnaissance et l'exécution des décisions et la coopération en matière d'obligations alimentaires ("Règlement obligations alimentaires").**

Ici aussi plusieurs compétences possibles (résidence habituelle du demandeur ou du défendeur) avec la possibilité d'élection du for par les époux (Article 4) et litispendance (Article 12).

*Cependant, la **Convention La Haye #37 du 30 juin 2005 sur les accords d'élection de for** et la **Convention La Haye #38 du 23 novembre 2007 sur le recouvrement international des aliments destinés aux enfants et à d'autres membres de la famille** ont été ratifiées par le Royaume-Uni le 28 décembre 2018 en prévision du Brexit.*

Brexit: General framework in the UK *Brexit: Cadre général au Royaume-Uni*



provides for an interconnection of European registers for 10 March 2021.

However, the changes required at the level of the Trust Registration Service are carried over to the result of a consultation launched in 2019 with professionals (solicitors, insurance banks, accountants).

There is a great concern among professionals in question and a feeling of injustice or even discrimination with regard to a misunderstood legal framework.

The issue of access to information by those with a 'legitimate interest' is a matter of concern.

In general, common law makes use of the trust to settle very diverse questions. (Right to property, inheritance, unjust enrichment, etc.)

Trusts are created daily by individuals; whether it involves settling their inheritance (will trust), taking out a life insurance policy (life policy trust), jointly acquiring a building (joint ownership), managing the property of a minor or of an incapable adult. These are all situations that generally do not lead to any immediate tax consequences.

La situation est donc globalement inchangée entre le Royaume-Uni et les pays ayant ratifié la Convention (possibilité d'élection du for, litispendance, absence d'exequatur).

D'autres ratifications devraient suivre. Est attendue en particulier la **Convention La Haye #35 du 13 janvier 2000 sur la protection internationale des adultes** pour l'Angleterre et le Pays de Galles (actuellement en vigueur uniquement en Ecosse).

Il se dessine donc une tendance : celle du maintien du Royaume-Uni dans l'Europe au travers des Conventions de La Haye (d'autant plus facilement qu'il s'agit de domaines techniques dont l'exposition médiatique ou politique est faible).

Le directives

Les **directives européennes** ont été intégrées au droit positif britannique et notamment la **4^{ème} Directive (UE) 2015/849 du Parlement européen et du Conseil relative à la prévention de l'utilisation du système financier aux fins du blanchiment de capitaux ou du financement du terrorisme** (Anti Money Laundering Directive).

Depuis le 26 juin 2017, tous les trusts imposables au Royaume-Uni doivent être déclarés et inscrits sur un registre tenu par le HMRC.

Moins de 3 ans après, la **5^{ème} directive 2018/843** est transposée et devient effective au Royaume-Uni à compter du 10 janvier 2020 (date limite de transposition en droit interne).

La 5^{ème} directive supprime la condition d'imposition et élargit les obligations déclaratives aux trusts étrangers à l'UE détenant des immeubles ou en relations d'affaires avec une "entité assujettie" (comprendre recevant les conseils d'un professionnel du chiffre ou du droit, d'une banque, etc. tenu lui-même d'obligation renforcées en matière de blanchiment). Elle prévoit une interconnexion des registres européens pour le 10 mars 2021.

Cependant, les changements requis au niveau du Trust Registration Service sont reportés au résultat d'une consultation lancée en 2019 auprès des professionnels (solicitors, banques assureurs, comptables).

Brexit: General framework in the UK *Brexit: Cadre général au Royaume-Uni*

The results of the consultation published on 15 July 2020 and the law passed on 15 September (Effective on 6 October).

Professionals have obtained that a certain number of trusts are exempt from declaration.

- Joint ownership
- Life policy trust
- Will trust
- Trust for an amount less than £100

This example therefore illustrates the (expected) post-Brexit trend: that of the **divergence of internal rules** from those in force in Europe.

Examples of inheritance taxation:

INHERITANCE TAX – IHT

Business Property Relief (IHTA 1984 s. 104)

Total exemption from inheritance tax on the transfer of a relevant business: goodwill, shares in unlisted companies (50% for listed companies) held for at least 2 years. No retention obligation. This exemption is not attached to the European character of businesses and should be maintained.

Il existe une grande inquiétude des professionnels assujettis et un sentiment d'injustice voire de discrimination à l'égard d'un cadre juridique incompris.

La question de l'accès à l'information par les personnes ayant un "intérêt légitime" est un sujet de préoccupation.

D'une manière générale la common law fait usage du trust pour régler des questions très diverses. (Droit de propriété, succession, enrichissement sans cause, etc.)

Des trusts sont créés quotidiennement par des particuliers; qu'il s'agisse de régler leur succession (will trust) de souscrire une police d'assurance-vie (life policy trust), d'acquérir conjointement un immeuble (joint ownership), de gérer les biens d'un mineur ou d'un majeur incapable. Autant de situations qui n'entraînent généralement aucune conséquence fiscale immédiate.

Les résultats de la consultation publiée le 15 juillet 2020 et la loi votée le 15 septembre (Effective au 6 octobre)

Les professionnels ont obtenu que soient dispensés de déclaration un certain nombre de trusts

- Joint ownership
- Life policy trust
- Will trust
- Trust d'un montant inférieur à £100



Brexit: General framework in the UK *Brexit: Cadre général au Royaume-Uni*



Agricultural Property Relief (IHTA 1984 s. 115)

Same principle for agricultural land and buildings (100% for direct commercialisation, 50% if leased). These exemptions are currently granted to agricultural property and charitable organisations located in the EEA. This exemption should end on 31 December 2020.

Charitable relief

Finally, charities benefit from a 100% exemption which also benefits European charitable organisations (consequence of the CJEU judgment C-318/07 Persche – 27 January 2009).

This exemption is also to end on 31 December 2020.

However on these last two points, nothing has been announced to date.

In conclusion

Little or no change is expected immediately.
But within 2 to 5 years... Who knows?

Author : Patrick Delas, Russell Cooke Solicitors, London

Cet exemple illustre donc une la tendance (attendue) post Brexit : celle de la **divergence des règles internes** par rapports à celles en vigueur en Europe.

Exemples en matière de fiscalité des successions :

FISCALITE DES SUCCESSIONS (INHERITANCE TAX - IHT)

Business Property Relief (IHTA 1984 s. 104)

Exonération totale des droits de succession sur la transmission d'un relevant business: fonds de commerce, parts de sociétés non-cotée (50% pour les sociétés cotées) détenues depuis au moins 2 ans. Pas d'obligation de conservation. Cette exonération n'est pas attachée au caractère européen des business et devrait être maintenue.

Agricultural Property Relief (IHTA 1984 s. 115)

Même principe pour les terres et bâtiments agricoles (100% en exploitation directe 50% si données à bail). Ces exonérations sont actuellement accordées aux biens agricoles et organisations caritatives situés dans l'EEE. Cette exonération devrait prendre fin au 31 décembre 2020

Charitable relief

Les organisations caritatives (charities) bénéficient enfin d'une exonération à 100% qui bénéficie également aux organisations caritatives européennes (conséquence de l'arrêt CJUE C-318/07 Persche – 27 janvier 2009).

Cette exonération devrait également prendre fin au 31 décembre 2020. Cependant sur ces deux derniers points, rien d'annoncé à ce jour.

En conclusion

Pas ou peu de changements sont attendus dans l'immédiat.
Mais d'ici 2 à 5 ans... Who knows ?

Auteur : Patrick Delas, Russell Cooke Solicitors, London

2 FRANCE



Brexit : Consequences in France on Real Estate and business capital gains for British residents

On 31 January 2020 at midnight, the United Kingdom officially left the European Union.

To accompany this departure, a so-called transition period had been planned during which certain European rules remained applicable in the United Kingdom. This transition period ended on 31 December 2020.

The General Directorate of Public Finances (DGFiP) recently confirmed that the United Kingdom has become, from 1st January 2021, a third country.

Brexit has many legal and tax consequences. In particular, the European rules relating to the free movement of persons and goods no longer apply to the United Kingdom.

For example, this has a significant impact for British residents in terms of real estate capital gains in France:

- In terms of tax rate: these British residents are now subject to social security contributions at the rate of 17.2% (compared to 7.5% for residents of a European Union state other than France),
- In terms of formalities: these British residents will, most of the time, be obliged to appoint a tax representative in the event of the sale of a French property.

It will therefore be necessary to anticipate the tax consequences of Brexit on British residents who hold French Real Estate assets.

Author: Groupe Althémis, Paris

Brexit : Conséquences en France sur les plus- values immobilières et mobilières des résidents britanniques

Le 31 janvier 2020 à minuit, le Royaume-Uni a officiellement quitté l'Union Européenne.

Pour accompagner ce départ, il avait été prévu une période dite de transition pendant laquelle certaines règles européennes restaient applicables au Royaume-Uni. : cette période de transition a pris fin au 31 décembre 2020.

La Direction générale des finances publiques (DGFiP) a récemment confirmé que le Royaume-Uni est devenu, depuis le 1er janvier 2021, un Etat tiers.

Ce Brexit emporte de nombreuses conséquences juridiques mais également fiscales. En particulier, les règles européennes relatives à la libre circulation des personnes et des biens ne s'appliquent plus vis-à-vis du Royaume-Uni.

Cela a par exemple un impact significatif pour les résidents britanniques en matière de plus-values immobilières en France :

- En termes de taux d'imposition : ces résidents britanniques sont désormais soumis aux prélèvements sociaux au taux de 17,2% (contre 7,5% pour des résidents d'un Etat de l'Union européenne autre que la France),
- En termes de formalités : ces résidents britanniques auront, la plupart du temps, l'obligation de désigner un représentant fiscal en cas de vente d'un bien immobilier français.

Il conviendra donc d'anticiper les conséquences fiscales de ce Brexit pour les résidents britanniques détenteurs d'actifs immobiliers français.

Auteur: Groupe Althémis, Paris

3 SWITZERLAND SUISSE

Update on flat-rate taxation in Switzerland

Whatever may be said about it, and while several European countries have meanwhile implemented more or less attractive tax statutes, so-called “flat rate” taxation (also called: cost-based taxation) still exists in Switzerland. What has changed is that the criteria for benefiting from a flat-rate have been adapted:

- On the one hand, this form of taxation is reserved only for foreign nationals who, for the first time or after an absence of at least ten years, take up residence in Switzerland and exercise no gainful activity there.
- On the other hand, the tax base (i.e. the basis for calculating the tax, not the tax itself) has been revised upwards and corresponds most often, and specifically for the calculation of the federal tax, to seven times the annual rent of the property inhabited by the taxpayer, and a minimum amount of 400,000 Swiss francs.

It is recommended that people who plan to take up residence in Switzerland are assisted in their prior contact with the tax authorities of the canton in which they wish to settle to discuss and agree on the tax base (and thus obtaining what is called a “ruling”).

We were given the opportunity to tackle this subject at the Rencontres Internationales Althémis on 6 November 2020 (www.rencontres-althemis.com).

Author : SwisNot, Berne

Update concernant l'imposition au forfait en Suisse

Quoiqu'on en dise et alors que plusieurs pays européens ont entre-temps mis en place des statuts fiscaux plus ou moins attrayants, l'imposition dite « au forfait » (aussi appelée : imposition d'après la dépense) existe toujours en Suisse. Ce qui a changé, c'est que les critères permettant de bénéficier d'un forfait ont été adaptés :

- *D'une part, cette forme d'imposition est réservée aux seuls ressortissants étrangers qui, pour la première fois ou après une absence d'au moins dix ans, prennent domicile en Suisse et n'y exercent aucune activité lucrative.*
- *D'autre part, l'assiette d'imposition (c'est-à-dire la base de calcul de l'impôt, pas l'impôt lui-même) a été revue à la hausse et correspond le plus souvent, et spécifiquement pour le calcul de l'impôt fédéral, à sept fois le loyer annuel du bien immobilier habité par le contribuable, et un montant minimal de 400'000 francs suisses.*

Il est recommandé aux personnes qui envisagent de prendre domicile en Suisse de se faire assister dans leur prise de contact préalable avec les autorités fiscales du canton dans lequel elles souhaiteraient s'établir pour discuter et s'accorder sur les bases de l'imposition (et ainsi obtenir ce que l'on appelle un « ruling »).

Il nous a été donné de traiter ce sujet lors des Rencontres Internationales Althémis du 6 novembre 2020 (www.rencontres-althemis.com).

Auteur : SwisNot, Berne

4

SPAIN
ESPAGNE



Warning for anyone who may have been detained in Spain over the course of 2020 as a result of the Covid-19 pandemic

The Spanish tax authorities have decided to adopt a different criterion to that recommended by the OECD in the cases of those who have been involuntarily 'detained' in Spain as a result of restrictions relating to the COVID-19 pandemic, which may have undesirable consequences for anyone not residing in Spain who might have been detained in the country over the course of 2020.

Précaution à prendre pour les personnes qui auraient été retenues en Espagne au cours de l'année 2020 en raison de la Covid-19

La Direction générale des impôts espagnole a décidé d'appliquer un critère différent de celui recommandé par l'OCDE dans le cas des personnes restées « retenues » involontairement en Espagne du fait des restrictions résultant de la pandémie de la COVID-19, ce qui peut entraîner des conséquences non souhaitées pour les personnes non résidentes en Espagne qui auraient été retenues sur ce territoire au cours de l'année 2020.

Warning for anyone who may have been detained in Spain over the course of 2020 as a result of the Covid-19 pandemic

Précaution à prendre pour les personnes qui auraient été retenues en Espagne au cours de l'année 2020 en raison de la Covid-19.

On 3rd April, in its guidance entitled Secretariat Analysis of Tax Treaties and the Impact of the COVID-19 Crisis, the OECD recommended that any periods spent in a country owing to situations of force majeure should not be taken into account when it came to determining an individual's tax residence.

Although merely a recommendation, this approach was adopted by countries such as the United Kingdom, Denmark, the United States and Australia.

According to Spanish law, individuals are considered to be tax residents in Spain in a given calendar year if they spend at least 183 days on Spanish soil within said calendar year. In light of this, the Spanish authorities have stated, in a binding response that the authorities are therefore obligated to enforce, that any days that a foreign married couple, having been confined to Spanish territory as a result of the measures taken by the Spanish government due to the COVID-19 crisis, spend in Spain must be taken into account when determining the tax residence of the members of said couple over the course of 2020.

This being the case, **individuals who spent over 183 days in Spain over the course of 2020, despite the fact that they had no choice but to spend these days in Spain because leaving the country was legally impossible, could be considered as Spanish tax residents for that year** and would, as a result, be required to pay personal income tax (IRPF) and wealth tax (IP) in Spain on any income and assets they had worldwide, among other obligations.

Furthermore, this criterion, if upheld, could also affect Spanish inheritance tax (ISD), so we would recommend that anyone who might be affected by this situation consult a tax expert before filing their tax returns for 2020.

Author : Lexunion España, Barcelona

Le 3 avril, dans sa directive « Analyse des conventions fiscales et impact de la crise de la COVID-19 », l'OCDE a recommandé que les périodes passées dans un pays en raison de situations de force majeure ne soient pas prises en compte pour déterminer la résidence fiscale des personnes physiques.

Bien qu'il ne s'agisse que d'une recommandation, le critère a été adopté par des pays tels que le Royaume-Uni, le Danemark, les États-Unis ou l'Australie.

Selon la loi espagnole, les personnes physiques sont considérées comme des résidents fiscaux en Espagne sur une année civile si elles passent au moins 183 jours sur le territoire espagnol au cours de cette année civile. Sur cette base, l'administration espagnole a indiqué, dans une réponse contraignante et donc d'application obligatoire par l'administration, que les jours passés en Espagne par un couple étranger marié ayant été confiné sur le territoire espagnol à la suite des mesures prises par le gouvernement espagnol en raison de la crise de la COVID-19, doivent être prise en compte au moment de déterminer la résidence fiscale des membres de ce couple au cours de l'année 2020.

Par conséquent, **les personnes ayant passé plus de 183 jours en Espagne au cours de l'année 2020, bien que ces jours aient été des jours de séjour obligatoire du fait de l'impossibilité légale de quitter le pays, pourraient être considérées comme des résidents fiscaux espagnols au cours de ladite période** et, par voie de conséquence, entre autres obligations, seraient imposées au titre de l'impôt sur le revenu des personnes physiques et de l'impôt sur la fortune en Espagne pour leurs revenus et leurs biens dans le monde entier.

En outre, si ce critère était maintenu, il pourrait également s'appliquer à l'impôt espagnol sur les successions et donations, c'est la raison pour laquelle nous recommandons aux personnes qui pourraient être concernées par cette situation, de consulter un expert fiscal avant de remettre leurs déclarations d'impôts correspondant à l'année 2020.

Auteur : Lexunion España, Barcelona

**5 ITALY
ITALIE**

Non-face-to-face customer-identification for the (sole) purpose of anti-money laundering regulations in Italy

(Study paper of the Italian National Council of Notaries, No. 2 bis 2020).

Through the Study paper no. 2bis-2020, approved on last November the 2nd, the Italian National Council of Notaries addressed the issue of non-face-to-face customer-identification, for the sole purpose of anti-money laundering regulations.

The study examines the Italian anti-money laundering legislation on identification without physical presence, analysing differences between the identification provided by the Italian notarial legislation (which does not provide any rule that derogates from the duty to assess the parties' personal identity, as carried out by the notary in presence) and that of the special legislation.

The National Council of Notaries' study refers to the "Guidance on digital identity", issued in March 2020 by the FATF (Financial Action Task Force), an intergovernmental body established in 1989, during the G7 event held in Paris, with the aim of elaborating and developing strategies to combat money laundering.

The Guide stems from the particular historical moment characterised by the need for physical distancing aimed at containing the epidemic triggered by the Sars-CoV-2 virus. This distancing has led to a massive use of remote interview tools, also giving rise to the possibility of fraud

Pas d'identification en personne du client aux (seules) fins de la réglementation anti-blanchiment en Italie

(document de travail du Conseil National du Notariat Italien, n° 2 bis 2020).

Dans son document de travail n° 2 bis 2020, approuvé le 2 novembre dernier, le Conseil National du Notariat Italien a abordé le problème de l'absence d'identification en personne du client aux seules fins de la réglementation anti-blanchiment.

Le document examine la législation anti-blanchiment italienne sur l'identification sans présence physique, en analysant les différences entre l'identification prévue par la législation notariale italienne (qui ne contient aucune règle dérogatoire à l'obligation de vérification de l'identité personnelle des parties, telle qu'elle est effectuée par le notaire en sa présence) et celle de la législation spécifique.

Le document du Conseil National du Notariat Italien fait référence aux « Directives sur l'identité numériques », publiées par le Groupe d'action financière (« GAFI ») [the FATF (Financial Action Task Force)], une instance intergouvernementale créée en 1989, au cours du G7 qui s'est tenue à Paris, dans le but d'élaborer et de développer des stratégies de lutte contre le blanchiment d'argent.

Le Guide découle du moment historique particulier caractérisé par la nécessité d'une distanciation physique visant à contenir l'épidémie déclenchée par le Sars-CoV-2

Non-face-to-face customer-identification for the (sole) purpose of anti-money laundering regulations in Italy

Pas d'identification en personne du client aux (seules) fins de la réglementation anti-blanchiment en Italie

or the improper use of said tools. In this context, the Guide intends to provide guidance on the use of forms of digital identification, according to security criteria and respect for the protection of personal data, in order to carry out financial or other transactions without requiring the physical presence of the interested parties.

The study continues with a nod to the concept of identification and that of digital identification. The latter expression more recently indicates the use of technology to affirm and prove one's personal identity, as it results from the public personal data relating to the interested party, having the same identification value of a traditional piece of ID.

In particular in art. 19, par. 1 a), of Legislative Decree no. 231/2007 (Italian anti money laundering Law), some hypotheses are regulated in which it is possible to carry out identification of the customer while not in their presence, based on numerous assumptions (document type, IT type, previous knowledge) which all undergo careful analysis in the study.

Author : Insignum International Office, Milan

virus. Cette distanciation a conduit à une utilisation massive des outils d'entrevue à distance, donnant également lieu à la possibilité de fraude ou d'une utilisation inappropriée desdits outils. Dans ce contexte, le Guide a pour but de fournir des directives sur l'utilisation de formulaires d'identification numérique, conformément aux critères de sécurité et au respect de la protection des données, afin d'effectuer des transactions financières ou autres sans recourir à la présence physique des parties concernées.

Le document poursuit avec une allusion au concept d'identification et à celui de l'identification numérique. Cette dernière expression désigne plus récemment l'utilisation de la technologie pour confirmer et prouver son identité, telle qu'elle apparaît dans les données personnelles publiques relatives à la partie concernée, avec la même valeur d'identification qu'une pièce d'identité traditionnelle.

Dans l'art. 19, para 1 a) du décret-loi n° 231/2007 (loi italienne contre le blanchiment d'argent), certains cas sont notamment réglementés dans lesquels il est possible de procéder à l'identification du client alors qu'il n'est pas présent physiquement, sur la base de nombreuses hypothèses (type de document, type IT, connaissance préalable) qui toutes font l'objet d'une analyse minutieuse dans l'étude.

Auteur : Insignum International Office, Milan





lexunion

International Legal & Notarial Strategies



Actalys

www.actalys.be

BV Fieuw, Goethals Lesage

www.fgl-notarissen.be



Groupe Althémis

www.althemis.fr

Excen, Notaires & Conseils

www.excen.notaires.fr



InSignum

www.insignum.it



**Daamen de Kort
van Tuijl Notarissen**

www.dktnotarissen.nl

**Huijbregts
Notarissen & Adviseurs**
www.huijbregtsnotarissen.com

Lubbers en Dijk Notarissen
www.lubbers.nl

**Van Weeghel Doppenberg
Kamps Notarissen**
www.vwdknotarissen.nl

VHN Notarissen
www.vhn-notarissen.nl

Vechtstede Notarissen
www.vechtstede.com

Westland Partners
www.westlandpartners.nl



Etude Cosita Delvaux
www.notaire-delvaux.com



Lexunion España
www.lexunionspain.com



swisNot
www.swisnot.ch



Russell-Cooke Solicitors
www.russell-cooke.co.uk