

**Peter R. Altenburger**

Dr. iur. M.C.L., M.B.A.

**Der internationale  
Informationsaustausch  
in Steuersachen**

**(Direkte Steuern)**

*in a nutshell*

**DIKE**

# Inhaltsübersicht

Vorwort	III
Inhaltsverzeichnis	VII
Abkürzungsverzeichnis	XII
Literaturverzeichnis	XVIII
<b>1. Teil: Einleitung</b>	<b>1</b>
§ 1 Standortbestimmung	1
§ 2 Eine grundlegende Unterscheidung	2
§ 3 Historie im Zeitraffer	4
§ 4 Völkerrecht bricht Landesrecht	6
<b>2. Teil: Rechtshilfe in Steuersachen – GAFI und IRSG</b>	<b>9</b>
§ 1 GAFI	9
§ 2 IRSG	11
<b>3. Teil: Konturen eines Wirtschaftskrieges – Der Steuerstreit mit den USA</b>	<b>17</b>
§ 1 Einleitende Bemerkungen	17
§ 2 Der Fall UBS	17
§ 3 Der Fall Wegelin (2012)	20
§ 4 Die im Parlament gescheiterte «Lex Americana» (2013)	22
§ 5 Das «Joint Statement» vom 29. August 2013	24
§ 6 Der Fall Credit-Suisse («CS»)	27
<b>4. Teil: Die Amtshilfe im Wettstreit der OECD</b>	<b>31</b>
§ 1 « <i>International Information Sharing</i> » und « <i>the Culture of Compliance</i> »	31
§ 2 Bilaterale Amtshilfe nach dem Muster des OECD-MA	34
§ 3 TIEAs	55
§ 4 Die Amtshilfekonvention der OECD und des Europarates	56
§ 5 Das «Common Reporting System» der OECD	59

<b>5. Teil: Eigenmächtige Bemühungen der USA-FATCA</b>	<b>79</b>
§ 1 Einleitende Bemerkungen	79
§ 2 FATCA und die Asymmetrie	80
§ 3 QI – Das FATCA Vorgängermodell	84
§ 4 Das IGA-Schweiz	85
§ 5 Zielsubjekt «US-Persons»	90
§ 6 Die grundlegende Unterscheidung zwischen FFI und NFFE	91
§ 7 Begriff und Bedeutung der FFI's	92
§ 8 Formalisierter Meldefluss	101
§ 9 Notorische US Stolpersteine	102
<b>6. Teil: Intensive Bemühungen der EU</b>	<b>105</b>
§ 1 Die Verwaltungszusammenarbeit-RL	105
§ 2 Sparzinsen-RL 2003/48/EG	108
§ 3 Die Richtlinie 2014/48/EU zur Änderung der Richtlinie 2003/48/EG	110
<b>7. Teil: Bemühungen in eigener Sache – Die freiwillige Selbstanzeige</b>	<b>121</b>
§ 1 Freiwillige Selbstanzeigen nach dem Recht der USA	121
§ 2 Freiwillige Selbstanzeigen im Schweizerischen Steuerrecht	126
§ 3 Staaten, die keine freiwilligen Selbstanzeigen kennen	128
<b>8. Teil: Selbständige Bemühungen der Schweiz</b>	<b>131</b>
§ 1 Das Abgeltungssteuermodell	131
§ 2 Das Zinsbesteuerungsabkommen mit der EU	133
<b>9. Teil: Schweizerisches Verfahrensrecht</b>	<b>137</b>
§ 1 Übersicht	137
§ 2 Editionsverfügung	139
§ 3 Gruppensuchen und automatischer Informations- austausch	141
§ 4 Informationsbeschaffung und Kontaktierung der betroffenen Personen	142
§ 5 Verfahren	144
<b>Sachregister</b>	<b>149</b>

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort	III
Inhaltsübersicht	V
Abkürzungsverzeichnis	XII
Literaturverzeichnis	XVIII
<b>1. Teil: Einleitung</b>	<b>1</b>
§ 1 Standortbestimmung	1
§ 2 Eine grundlegende Unterscheidung	2
§ 3 Historie im Zeitraffer	4
§ 4 Völkerrecht bricht Landesrecht	6
<b>2. Teil: Rechtshilfe in Steuersachen – GAFI und IRSG</b>	<b>9</b>
§ 1 GAFI	9
§ 2 IRSG	11
1. Ausbau der Rechtshilfe	11
2. Funktion der Meldestelle für Geldwäscherei	13
<b>3. Teil: Konturen eines Wirtschaftskrieges – Der Steuerstreit mit den USA</b>	<b>17</b>
§ 1 Einleitende Bemerkungen	17
§ 2 Der Fall UBS	17
1. «John Doe Summons» (2008)	17
2. Das Amtshilfeabkommen (2009)	19
3. Die Parlamentsdebatte (2010)	19
§ 3 Der Fall Wegelin (2012)	20
§ 4 Die im Parlament gescheiterte «Lex Americana» (2013)	22
§ 5 Das «Joint Statement» vom 29. August 2013	24
1. Kategorisierung der Schweizer Banken und Bussenrahmen	24
2. Bewilligungspflicht gemäss Art. 271 StGB	26
§ 6 Der Fall Credit-Suisse («CS»)	27

<b>4. Teil: Die Amtshilfe im Wettstreit der OECD</b>	<b>31</b>
§ 1 « <i>International Information Sharing</i> » und « <i>the Culture of Compliance</i> »	31
§ 2 Bilaterale Amtshilfe nach dem Muster des OECD-MA	34
1. Bedeutung der DBA	34
2. Art. 26 OECD-MA	34
3. Die Auslegung von DBA-Bestimmungen	38
4. Einschlägige Kommentierung von Art. 26 OECD-MA	40
a) Allgemeines	40
b) Kommentierung betreffend Cruppersuchen	41
c) Anderweitige Kommentierungen	42
5. Sonderfall DBA-USA und die strenge Praxis des BVGer	43
a) Allgemeines	43
b) Verständigungsvereinbarungen am Beispiel des DBA-USA 96	44
c) Gruppensuchen aus Sicht des DBA-USA 96	46
d) Abgrenzung gegenüber unzulässigen Beweisausforschungen	48
6. Sonderfall DBA Italien	49
7. Sonderfall Trusts	50
a) Im Allgemeinen	50
b) Steuerliche Grundsätze gemäss Schweizer Steuerrecht	51
c) Informationsaustausch gemäss DBA-USA 96	54
§ 3 TIEAs	55
§ 4 Die Amtshilfekonvention der OECD und des Europarates	56
§ 5 Das « <i>Common Reporting System</i> » der OECD	59
1. Multiple Systeme	59
2. CRS/CAA und FATCA – Zwei inkompatible Systeme	63
3. Meldepflichtige Finanzinstitute	65
4. AML/KYC- und EDD-Grundsätze	66
5. Zu vermeldende Personen (« <i>Reportable Persons</i> »)	67
6. Zu vermeldende Finanzkonten (« <i>Reportable Accounts</i> »)	67
7. Informationsbeschaffung	68
8. Informationsaustausch und Meldefluss	71
9. Sonderfall – Kapitalbildende und Rentenversicherungen	73
10. Sonderfall – Der Trusts betreffende Informationsaustausch	74

11. Sonderfall – Kollektive Anlagevehikel	75
12. Sonderfall – Kreditkartenorganisationen	76
13. Altlasten	76
5. Teil: Eigenmächtige Bemühungen der USA-FATCA	79
§ 1 Einleitende Bemerkungen	79
§ 2 FATCA und die Asymmetrie	80
§ 3 QI – Das FATCA-Vorgängermodell	84
§ 4 Das IGA-Schweiz	85
1. Im Allgemeinen	85
2. Fehlende Reziprozität	87
3. Rangordnung des anwendbaren Rechts	88
§ 5 Zielsubjekt «US-Persons»	90
§ 6 Die grundlegende Unterscheidung zwischen FFI und NFFE	91
§ 7 Begriff und Bedeutung der FFI's	92
1. Begriffliches	92
2. Banken und Effekthändler	93
3. Investment-Unternehmen	93
4. Sonderfall Trusts	94
5. Lebensversicherungen	97
6. Bedeutung der GIIN	98
7. Ausnahmebestimmungen	99
§ 8 Formalisierter Meldefluss	101
§ 9 Notorische US-Stolpersteine	102
1. FinCEN Form 114 (vormals FBAR)	102
2. Form 8938	103
6. Teil: Intensive Bemühungen der EU	105
§ 1 Die Verwaltungszusammenarbeit-RL	105
1. Bemühungen um einen automatischen Informationsaustausch	105
2. Informationsbeschaffung	107
§ 2 Sparzinsen-RL 2003/48/EG	108
1. Allgemeine Bemerkungen	108
2. Übergang zum automatischen Informationsaustausch	108

§ 3	Die Richtlinie 2014/48/EU zur Änderung der Richtlinie 2003/48/EG	110
	1. De lege ferenda	110
	2. Wirtschaftsbeteiligter	111
	3. Das Konzept der Zahlstelle	112
	4. Zinszahlungen	112
	5. Identität des wirtschaftlichen Eigentümers	114
	6. Das System der Hinzumeldung	115
	a) Allgemeines	115
	b) Besondere Identifikationsmerkmale	116
	c) Nicht effektiv besteuerte Einrichtungen und Rechtsvereinbarungen	116
	7. Inhalt der Meldepflicht	117
	8. Automatischer Meldefluss	119
	9. Sonderfall Trusts	120
	10. Geheimhaltung	120
<b>7. Teil:</b>	<b>Bemühungen in eigener Sache – Die freiwillige Selbstanzeige</b>	<b>121</b>
§ 1	Freiwillige Selbstanzeigen nach dem Recht der USA	121
	1. Einleitung	121
	2. Das (reguläre) «Offshore Voluntary Disclosure Program» («OVDP»)	122
	3. Das «Streamlined Procedure»	124
	4. FinCEN Form 114	125
§ 2	Freiwillige Selbstanzeigen im Schweizerischen Steuerrecht	126
	1. Im Allgemeinen	126
	2. Prinzip der Einzelamnestie	126
§ 3	Staaten, die keine freiwilligen Selbstanzeigen kennen	128
	1. Ausgangslage	128
	2. Fehlendes Gegenrecht	128
<b>8. Teil:</b>	<b>Selbständige Bemühungen der Schweiz</b>	<b>131</b>
§ 1	Das Abgeltungssteuermodell	131
	1. Im Allgemeinen	131
	2. Beispiele GB und A	131

§ 2	Das Zinsbesteuerungsabkommen mit der EU	133
	1. De lege lata	133
	2. De lege ferenda	135
<b>9. Teil:</b>	<b>Schweizerisches Verfahrensrecht</b>	<b>137</b>
§ 1	Übersicht	137
	1. Rechtsquellen	137
	1. Adressen	137
	3. Ablaufschema betreffend Amtshilfe gemäss DBA	138
	4. Zweck	139
§ 2	Editionsverfügung	139
§ 3	Gruppensuchen und automatischer Informationsaustausch	141
§ 4	Informationsbeschaffung und Kontaktierung der betroffenen Personen	142
	1. Im Allgemeinen	142
	2. Sonderfall Gruppensuchen	143
§ 5	Verfahren	144
	1. Vereinfachtes Verfahren	144
	2. Ordentliches Verfahren	144
	a) Beschwerdeberechtigte Personen	144
	b) Beschwerdeverfahren	145
	c) Weiterzug an das BGer	146
	3. Nachträgliche Information der beschwerdeberechtigten Personen	147
	<b>Sachregister</b>	<b>149</b>