

KODE Xplus des liechtensteinischen Rechts

Steuerrecht III – Internationales Recht FATCA, AIA, TIEA

Stand 01.12.2016

- >359.131.2 **FATCA-Gesetz (FATCA-G)**
- >0.351.913.13 **FATCA-Abk. inkl. Anlage 1+2, MoU (FATCA-Abk.)**
- >STV **FATCA Fragen und Antworten (FATCA Q&A)**
- >354 **AIA-Gesetz (AIA-G)**
- >354.1 **AIA-Verordnung (AIA-V)**
- >0.642.41 **AIA-Abkommen LI-EU (AIA-Abk. LI-EU)**
- >STV **AIA-Merkblatt (STV-M AIA)**
- >0.672.910.23 **Abgeltungssteuerabk./Änderungsprot. LI-AT (Steuerabk. LI-AT)**
- >STV **Merkblatt Abgeltungssteuerabk. LI-AT zu Teil 2 (STV-M LI-AT 2)**
- >STV **Merkblatt Abgeltungssteuerabk. LI-AT zu Teil 3 (STV-M LI-AT 3)**
- >STV **Merkblatt Abgeltungssteuerabk. LI-AT zu Teil 4 (STV-M LI-AT 4)**
- >STV **Übersicht DBA, TIEA, AIA (STV-Ü DBA, TIEA, AIA)**
- >TIEA **Australien (TIEA Australien)**
- >TIEA **Dänemark (TIEA Dänemark)**
- >TIEA **Deutschland (TIEA DE)**
- >TIEA **Finnland (TIEA Finnland)**
- >TIEA **Frankreich (TIEA Frankreich)**
- >TIEA **Irland (TIEA Irland)**
- >TIEA **Italien (TIEA Italien)**
- >TIEA **Kanada (TIEA Kanada)**
- >TIEA **Niederlande (TIEA Niederlande)**
- >TIEA **Norwegen (TIEA Norwegen)**
- >TIEA **Schweden (TIEA Schweden)**
- >TIEA **USA (TIEA USA)**
- >TIEA **Vereinigtes Königreich (TIEA UK)**

FATCA-G

FATCA-
Abk.

FATCA
Q&A

AIA-G

AIA-V

AIA-Abk.
LI-EU

STV-M
AIA

Steuerabk.
LI-AT

STV-M
LI-AT 2

STV-M
LI-AT 3

STV-M
LI-AT 4

STV-Ü
DBA, TIEA,
AIA

TIEA
Australien

TIEA
Dänemark

TIEA DE

TIEA
Finnland

TIEA
Frankreich

TIEA
Irland

TIEA
Italien

TIEA
Kanada

TIEA
Niederlande

TIEA
Norwegen

TIEA
Schweden

TIEA USA

TIEA UK



Merkblatt

betreffend den automatischen Informationsaustausch in Steuersachen zwischen dem Fürstentum Liechtenstein und Partnerstaaten (AIA-Merkblatt)

Version: 18. Oktober 2016

Inhaltsverzeichnis

Abbildungsverzeichnis.....	6
Tabellenverzeichnis.....	7
Abkürzungsverzeichnis.....	8
1. Einleitung.....	9
1.1 Hintergründe des automatischen Informationsaustauschs (AIA).....	9
1.2 Rechtsrahmen.....	10
1.2.1 Internationales Abkommen und CAA.....	10
1.2.2 Common Reporting Standard (CRS).....	13
1.2.3 AIA-Gesetz.....	13
1.2.4 AIA-Verordnung.....	13
1.3 Grundzüge des AIA.....	14
1.4 Zweck des AIA-Merkblattes.....	15
1.5 Gesetzliche Grundlagen.....	15
1.6 Weitere Hilfsmittel.....	15
2. Klassifizierung von Rechtsträgern.....	16
2.1 Im Allgemeinen.....	16
2.2 Wer gilt als Rechtsträger?.....	17
2.2.1 Im Allgemeinen.....	17
2.2.2 Einfache Gesellschaften.....	18
2.2.3 Einzelunternehmen.....	18
2.3 Wer gilt als liechtensteinischer Rechtsträger?.....	18
2.4 Wer gilt als Finanzinstitut?.....	19
2.4.1 Im Allgemeinen.....	19
2.4.2 Verwahrinstitut.....	20
2.4.3 Einlageninstitut.....	20
2.4.4 Investmentunternehmen.....	21
2.4.5 Finanzvermögen.....	29
2.4.6 Spezifizierte Versicherungsgesellschaft.....	29
2.4.7 Freiwillige Klassifizierung als Finanzinstitut (Opt-in).....	30
2.5 Wer gilt als meldendes liechtensteinisches Finanzinstitut?.....	30
2.6 Wer gilt als nicht meldendes liechtensteinisches Finanzinstitut?.....	32
2.6.1 Im Allgemeinen.....	32
2.6.2 Ausgenommener Organismus für gemeinsame Anlagen (OGA).....	32
2.6.3 Trustee-Documented Trust.....	33

4.1	Überprüfungsverfahren	72
4.2	Nicht überprüfungs-, identifizierungs- oder meldepflichtige Konten	74
4.3	Konto von geringem Wert oder von hohem Wert	74
4.3.1	Im Allgemeinen	74
4.3.2	Aggregierungsregeln für bestehende Konten natürlicher Personen	75
4.3.3	Konto von geringem Wert	77
4.3.4	Konto von hohem Wert	84
4.4	Alternatives Verfahren bei rückkaufsfähigen Versicherungsverträgen und Rentenversicherungsverträgen	87
4.5	Alternatives Verfahren bei Kollektivlebensversicherungen	88
4.6	Nicht dokumentiertes Konto	89
5.	Neukonten natürlicher Personen	90
5.1	Im Allgemeinen	90
5.2	Überprüfungsverfahren	90
5.3	Fristen	91
6.	Bestehende Konten von Rechtsträgern	93
6.1	Im Allgemeinen	93
6.2	Nicht überprüfungs-, identifizierungs- oder meldepflichtige Konten	93
6.2.1	Im Allgemeinen	93
6.2.2	Aggregierungsregeln bei bestehenden Konten von Rechtsträgern	94
6.3	Überprüfungsverfahren	95
6.3.1	Im Allgemeinen	95
6.3.2	Überprüfungsverfahren betreffend Kontoinhaber	96
6.3.3	Überprüfungsverfahren betreffend beherrschende Personen eines passiven NFE	97
6.3.4	Überprüfungsverfahren betreffend der steuerlichen Ansässigkeit der beherrschenden Personen eines passiven NFE	98
6.3.5	Mitteilungspflicht liechtensteinischer passiver NFE betreffend die auszutauschenden Informationen	99
6.4	Fristen	100
6.4.1	Frist zur Überprüfung bestehender Konten von Rechtsträgern	100
6.4.2	Frist betreffend der Mitteilungspflicht liechtensteinischer passiver NFE	102
7.	Neukonten von Rechtsträgern	104
7.1	Im Allgemeinen	104
7.2	Überprüfungsverfahren betreffend Kontoinhaber	104
7.3	Überprüfungsverfahren betreffend beherrschende Personen	105

7.4	Überprüfungsverfahren betreffend der steuerlichen Ansässigkeit von beherrschenden Personen	106
7.5	Fristen	106
8.	Meldepflichtiges Konto	107
8.1	Im Allgemeinen	107
8.2	Meldepflichtige Person	109
8.3	Meldepflichtige Konten aufgrund des Kontoinhabers	111
8.4	Meldepflichtige Konten aufgrund der beherrschenden Personen des Kontoinhabers	113
9.	Registrierung bei der Steuerverwaltung	115
10.	Zu meldende Informationen	117
10.1	Im Allgemeinen	117
10.1.1	Identifikationsinformationen	117
10.1.2	Kontoinformationen	118
10.1.3	Finanzinformationen	119
10.2	Im Speziellen	123
10.2.1	Bei Einlagenkonten und Verwahrkonten	123
10.2.2	Bei einer Eigen-/Fremdkapitalbeteiligung an einer Stiftung, einer stiftungsähnlich strukturierten Anstalt, einem stiftungsähnlich strukturierten Trust reg. und an einem Trust	128
10.2.3	Bei rückkaufsfähigen Versicherungsverträgen und Rentenversicherungsverträgen	136
10.3	Meldefristen	141
11.	Informationspflichten	142
11.1	Inhalt der Information	142
11.2	Fristen	143
12.	Organisation und Verfahren	144
12.1	Missbrauchsbestimmungen	144