

Automatischer Informationsaustausch in Steuersachen

Kommentar

Herausgegeben von

Giovanni Molo

Dr. iur., LL.M., Rechtsanwalt in Lugano

Lars Schlichting

LL.M., Rechtsanwalt in Lugano

Samuele Vorpe

MAS SUPSI in Tax Law

Leiter des Kompetenzzentrums für Steuerrecht an der SUPSI

Helbing Lichtenhahn Verlag

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Vorwort	V
Autorinnen und Autoren	VII
Abkürzungsverzeichnis	XV
Literaturverzeichnis	XXV
Materialienverzeichnis	XXXIII
Teil I: Übereinkommen über die gegenseitige Amtshilfe in Steuersachen (Amtshilfeübereinkommen)	1
Art. 1 Amtshilfeübereinkommen	3
Art. 2 Amtshilfeübereinkommen	12
Art. 4 Amtshilfeübereinkommen	17
Art. 5 Amtshilfeübereinkommen	31
Art. 6 Amtshilfeübereinkommen	34
Art. 7 Amtshilfeübereinkommen	38
Art. 22 Amtshilfeübereinkommen	66
Art. 28 Amtshilfeübereinkommen	79
Art. 30 Amtshilfeübereinkommen	86
Teil II:	95
A. Multilaterale Vereinbarung der zuständigen Behörden über den automatischen Informationsaustausch über Finanzkonten (AIA-Vereinbarung)	95
B. Änderungsprotokoll zu dem Abkommen zwischen der Schweizerischen Eidgenossenschaft und der Europäischen Gemeinschaft über Regelungen, die den in der Richtlinie 2003/48/EG des Rates im Bereich der Besteuerung von Zinserträgen festgelegten Regelungen gleichwertig sind (EU-Abkommen)	95
Präambel AIA-Vereinbarung	97
Präambel EU-Abkommen	
Abschn. 1.1 AIA-Vereinbarung	106
Art. 1 Abs. 1 EU-Abkommen	

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Abschn. 1.2 AIA-Vereinbarung	115
Art. 1 Abs. 2 EU-Abkommen	
Abschn. 2.1 AIA-Vereinbarung	120
Art. 2 Abs. 1 EU-Abkommen	
Abschn. 2.2 AIA-Vereinbarung	122
Art. 2 Abs. 2 EU-Abkommen	
Abschn. 3 AIA-Vereinbarung	125
Art. 3 EU-Abkommen	
Abschn. 4 AIA-Vereinbarung	130
Art. 4 EU-Abkommen	
Abschn. 5 AIA-Vereinbarung	131
Art. 6 EU-Abkommen	
Abschn. 6 AIA-Vereinbarung	138
Art. 7 EU-Abkommen	
Art. 8 EU-Abkommen	
Abschn. 7 AIA-Vereinbarung	146
Art. 11 EU-Abkommen	
Art. 7 EU-Abkommen	
Art. 10 EU-Abkommen	
Abschn. 8 AIA-Vereinbarung	155
Teil III: Gemeinsamer Melde- und Sorgfaltsstandard für Informationen über Finanzkonten (GMS)	159
Abschn. I.A GMS	161
Abschn. I.B–E GMS	174
Abschn. II GMS	176
Abschn. III.A GMS	181
Abschn. III.B GMS	182
Abschn. III.C GMS	194
Abschn. III.D–E GMS	203
Abschn. IV GMS	204
Abschn. V.A–C GMS	208
Abschn. V.D GMS	213
Abschn. V.E GMS	221

	Seite
Abschn. VI GMS	224
Abschn. VII GMS	234
Abschn. VIII.A GMS	238
Abschn. VIII.B GMS	249
Abschn. VIII.C GMS	258
Abschn. VIII.D GMS	278
Abschn. VIII.E GMS	298
Abschn. IX GMS	302
Teil IV: Bundesgesetz über den internationalen automatischen Informationsaustausch in Steuersachen (AIAG)	305
Art. 1 AIAG	307
Art. 2 AIAG	319
Art. 3 AIAG	328
Art. 4 AIAG	337
Art. 5 AIAG	340
Art. 6 AIAG	343
Art. 7 AIAG	363
Art. 8 AIAG	365
Art. 9 AIAG	367
Art. 10 AIAG	376
Art. 11 AIAG	379
Art. 12 AIAG	387
Art. 13 AIAG	388
Art. 14 AIAG	391
Art. 15 AIAG	398
Art. 16 AIAG	414
Art. 17 AIAG	417
Art. 18 AIAG	429
Art. 19 AIAG	431

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Art. 20 AIAG	449
Art. 21 AIAG	453
Art. 22 AIAG	459
Art. 23 AIAG	460
Art. 24 AIAG	462
Art. 25 AIAG	464
Art. 26 AIAG	465
Art. 27 AIAG	469
Art. 28 AIAG	469
Art. 29 AIAG	474
Art. 30 AIAG	475
Art. 31 AIAG	478
Art. 32 AIAG	481
Art. 33 AIAG	483
Art. 34 AIAG	483
Art. 35 AIAG	484
Art. 36 AIAG	485
Art. 37 AIAG	486
Art. 38 AIAG	487
Art. 39 AIAG	489
Art. 40 AIAG	493
Art. 41 AIAG	496
Anhang	497
I. Übereinkommen über die gegenseitige Amtshilfe in Steuer- sachen (Amtshilfeübereinkommen)	499
II. Multilaterale Vereinbarung der zuständigen Behörden über den automatischen Informationsaustausch über Finanzkonten (AIA-Vereinbarung)	523
III. Gemeinsamer Melde- und Sorgfaltsstandard für Informa- tionen über Finanzkonten (GMS)	531

	Seite
IV. Abkommen zwischen der Schweizerischen Eidgenossenschaft und der Europäischen Union über den automatischen Informationsaustausch über Finanzkonten zur Förderung der Steuerehrlichkeit bei internationalen Sachverhalten (EU-Abkommen)	559
V. Bundesgesetz über den internationalen automatischen Informationsaustausch in Steuersachen (AIAG)	611
VI. Verordnung über den internationalen automatischen Informationsaustausch in Steuersachen (AIAV)	631
Sachregister	645