

# Automatischer und spontaner Informationsaustausch (AIA / SIA)

Urs Kreiliger  
Steuerseminar 2015

- **AIA = Automatischer Informationsaustausch**
  - ➔ Austausch zwischen Behörden und Bank/Versicherungen
  - ➔ Automatisierter Datentransfer
  - ➔ betrifft schwergewichtig Natürliche Personen
  
- **SIA = Spontaner Informationsaustausch \*\*\***
  - ➔ Austausch zwischen Behörden
  - ➔ Meldepflicht, sofern Infos für Drittstaaten relevant sind
  - ➔ betrifft schwergewichtig Juristische Personen
  - ➔ beinhaltet Mindestanforderungen wie länderbezogene Berichterstattung (sog. Country-by-country Report), Besteuerungskriterien IP-Box-Modelle, Steuerrulings etc.)

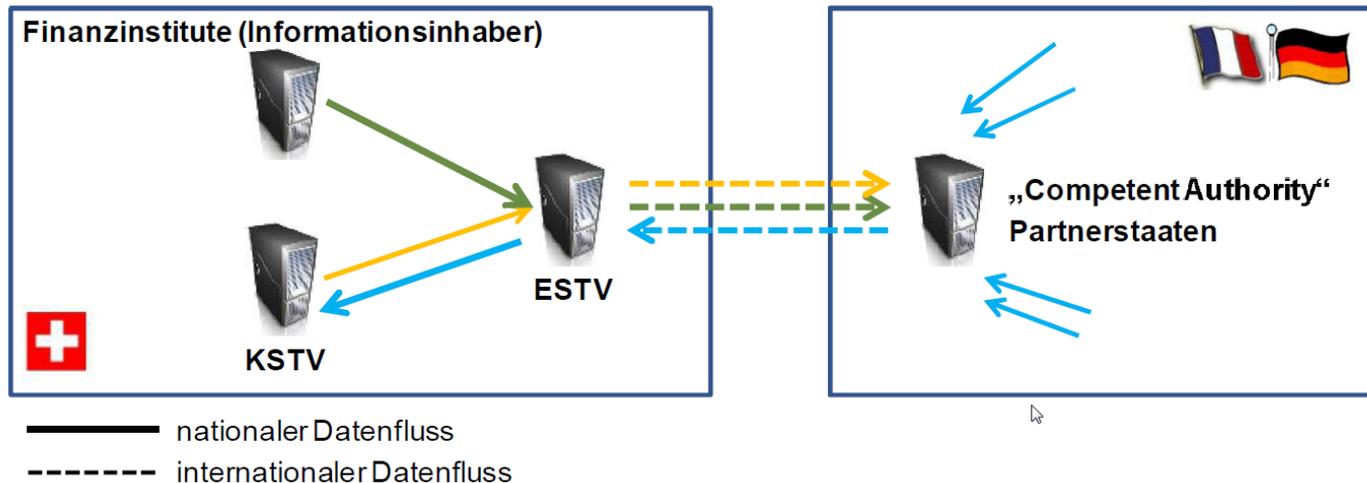
\*\*\* *Neuer internationaler Standard bei der Unternehmensbesteuerung verabschiedet am 16. Nov. durch G20 / OECD-Länder*

- Revision **StAhiG** (Steueramtshilfegesetz zur Umsetzung MAC (gilt für Informationsaustausch auf Ersuchen und SIA))
- **Multilaterale Vereinbarung** der zuständigen Behörde über den automatischen Informationsaustausch über Finanzkonten (MCAA - Multilateral Competent Authority Agreement)
- **AIAG** (Gesetz zum automatischen Informationsaustausch)
  - ➔ Nationalrat: am 16.09.2015 zugestimmt
  - ➔ Ständerat: Zustimmung in naher Zukunft erwartet

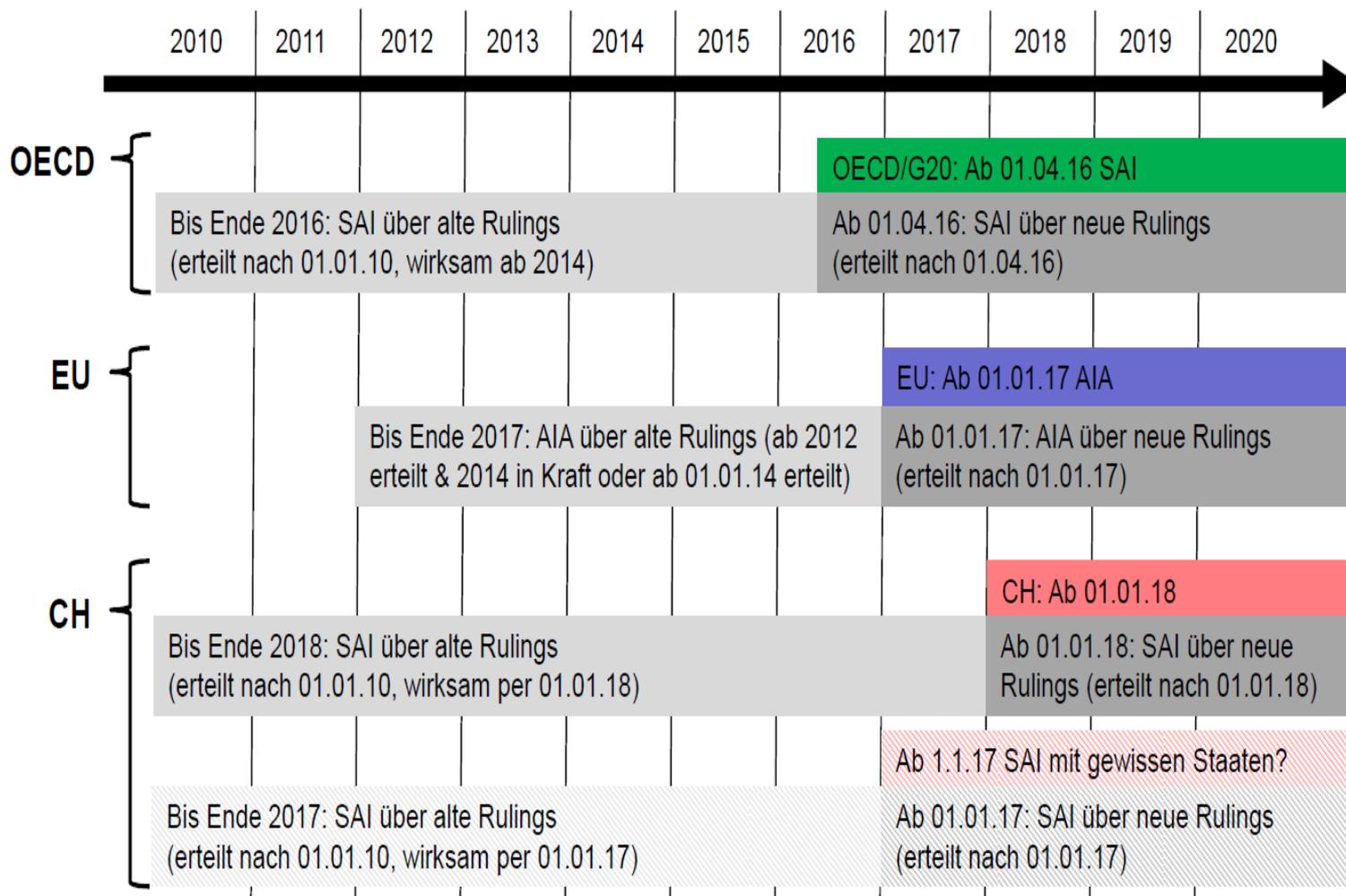
- Bankname, Bankidentifikations-Nr., Kontonummer
- Name, Adresse, Domizil, Geburtsdatum, Geburtsort
- Angaben zu den beherrschenden Personen des Kontos
- **Steueridentifikationsnummer** \*(TIN, Taxpayer Identification Number)
- Kontostand Ende Jahr
- Bruttokapitalerträge (Zinsen, Dividenden, Kapitalgewinne)

\* "*Swiss-Finish*": AHV13-Nummer aus datenschutzrechtlichen Gründen in eidg. Räten umstritten

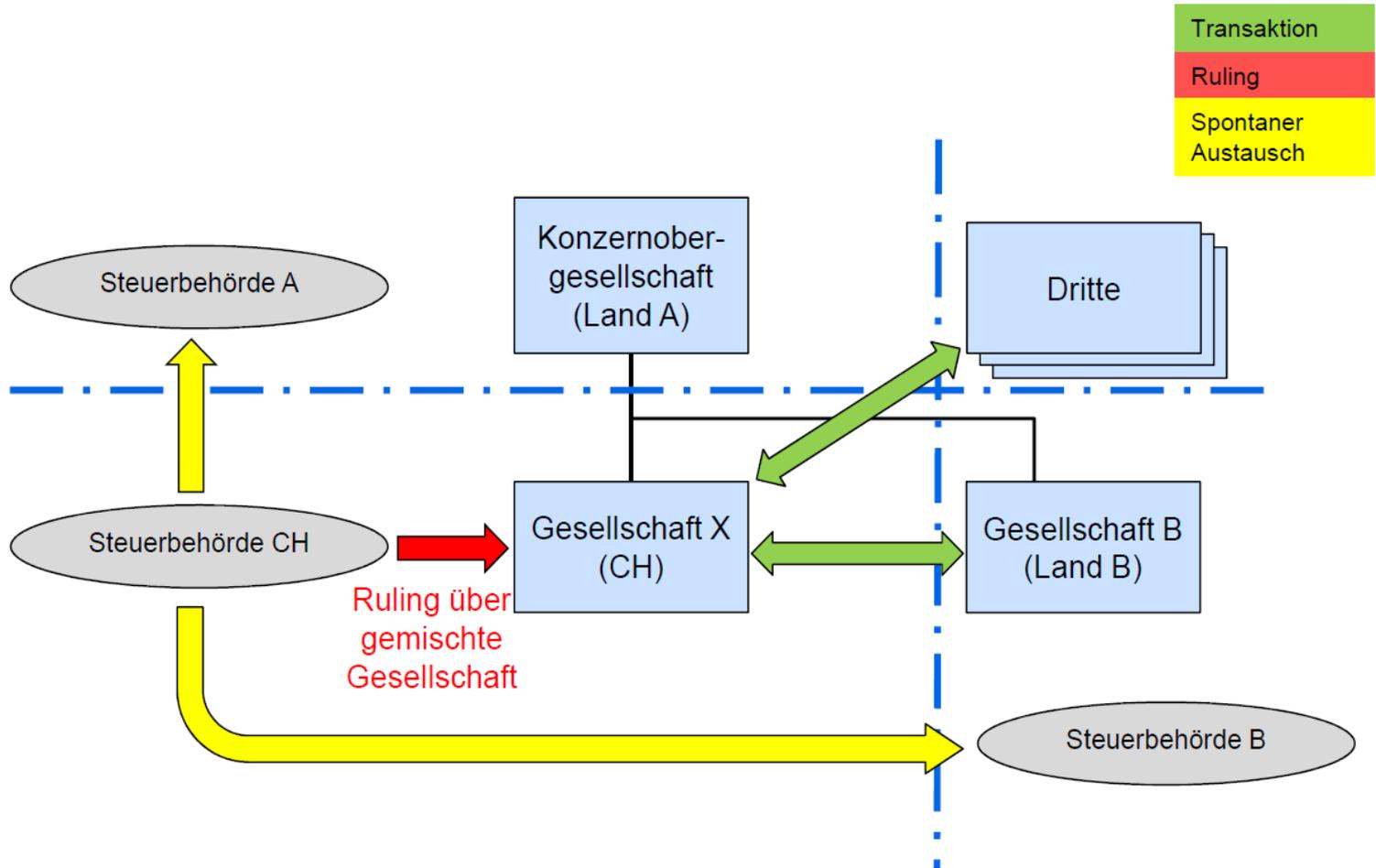
- **Herbst 2017:** Erstmaliger CH-Eingang v. Early Adapter-Staaten
- **Ab 2018:** Gegenseitige Datenlieferung CH  $\Leftrightarrow$  Ausland

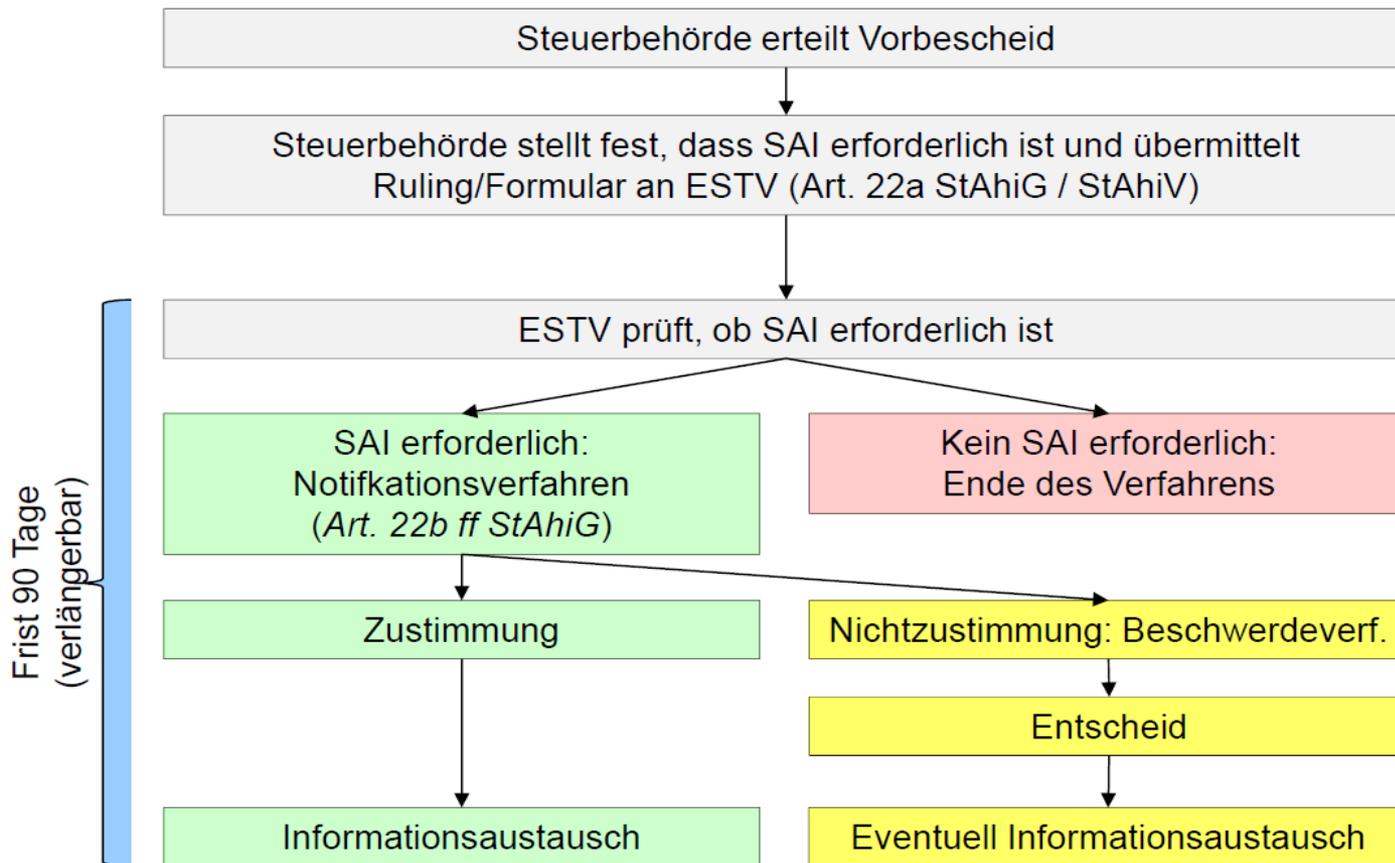


- Erwartete Eingangsmenge: ca. 1 - 2 Mio. Meldungen
- Erwartete Ausgangsmenge: ca. 7 - 8 Mio. Meldungen
- Personalbedarf: Bund 50 PE, Kantone 250 PE
- Meldungen für Luzern: geschätzt ca. 50'000 Meldungen



Quelle: Eidg. Finanzdepartement/SIF Oktober 2015





- Bestand überprüfen
- Auflösen nicht mehr benötigter Rulings
- Ausarbeiten von Ersatzrulings, Beschränkung auf das Wesentliche
- Prüfen Statuswechsel Holding-, Domizil- und Verwaltungsgesellschaften vor 1.1.2018
- Bei Abschluss neuer Rulings zeitliche Dauer sowie Pflicht zur Information durch den Steuerpflichtigen bei Änderung der zugrundeliegenden Umstände