

Sitten, 19.01.2021

## Weisung Nr. 8.02

# Automatischer Informationsaustausch (AIA) – Selbstanzeigen

## 1. Allgemeines

Die Schweiz und die unten aufgelisteten Staaten wenden den automatischen Informationsaustausch (AIA) wie folgt an. Diese Tabelle zeigt die Daten des Inkrafttretens des AIA mit jedem betroffenen Land oder jeder Gruppe von betroffenen Ländern.

Staat	Inkrafttreten
Andorra	01.01.2018
Anguilla	01.01.2019
Antigua und Barbuda	1)
Argentinien	01.01.2018
Aruba	1)
Australien	01.01.2017
Bahamas	01.01.2019
Bahrain	01.01.2019
Barbados	01.01.2018
Belize	01.01.2018
Bermuda	01.01.2018
Brasilien	01.01.2018
Britische Jungferninseln	01.01.2018
Cayman Inseln	01.01.2018
Chile	01.01.2018
China	01.01.2018
Cookinseln	01.01.2018
Costa Rica	01.01.2018
Curaçao	01.01.2018
Europäische Union	01.01.2017
Färöer Inseln	01.01.2018
Grenada	1)
Grönland	01.01.2018
Guernsey	01.01.2017
Hongkong	01.01.2018
Indien	01.01.2018
Indonesien	01.01.2018
Insel Man	01.01.2017
Island	01.01.2017
Israel	01.01.2018
Japan	01.01.2017
Jersey	01.01.2017
Kanada	01.01.2017
Katar	01.01.2019
Kolumbien	01.01.2018
Kuwait	01.01.2019
Liechtenstein	01.01.2018
Malaysia	01.01.2018
Mauritius	01.01.2018
Marshallinseln	1)
Mexiko	01.01.2018
Monaco	01.01.2018

<b>Staat</b>	<b>Inkrafttreten</b>
Montserrat	01.01.2018
Nauru	01.01.2019
Neuseeland	01.01.2018
Norwegen	01.01.2017
Panama	01.01.2019
Republik Korea (Südkorea)	01.01.2017
Russland	01.01.2018
San Marino	01.01.2018
Saint Kitts und Nevis	01.01.2018
Saint-Lucia	01.01.2018
Saint Vincent und die Grenadien	01.01.2018
Saudi-Arabien	01.01.2018
Seychellen	01.01.2018
Singapur	01.01.2018
Südafrika	01.01.2018
Turks und Caicos Inseln	01.01.2018
Überseegemeinden der Niederlande (Bonaire, Saint Eustatius, Saba)	01.01.2019
Uruguay	01.01.2018
Vereinigte Arabische Emirate	01.01.2019

1) Diese Staaten und Territorien erfüllen die Voraussetzungen des globalen AIA-Standards im heutigen Zeitpunkt noch nicht und haben die Einführung des AIA aufgeschoben.

Das Abkommen mit der europäischen Union betrifft die Schweiz und folgende Länder:

1. Belgien
2. Bulgarien
3. Tschechien
4. Dänemark
5. Deutschland
6. Estland
7. Griechenland
8. Spanien
9. Frankreich
10. Kroatien
11. Irland
12. Italien
13. Zypern
14. Lettland
15. Litauen
16. Luxemburg
17. Ungarn
18. Malta
19. Niederlande
20. Österreich
21. Polen
22. Portugal
23. Rumänien
24. Slowenien
25. Slowakei
26. Finnland
27. Schweden
28. Grossbritannien und Nordirland

## 2. Automatischer Informationsaustausch ab 1.1.2017 und Selbstanzeigen

Die Informationen wurden 2017 gesammelt und 2018 ausgetauscht. Für Steuerinformationen aus Staaten, die ab dem 1.1.2017 einen automatischen Austausch durchführen, gehen die ESTV und die KSV davon aus, dass diese Elemente der Verwaltung am **30. September 2018** bekannt sein werden. Eine Selbstanzeige dafür kann daher ab diesem Zeitpunkt nicht mehr als spontan (ohne Busse) angesehen werden.

## 3. Automatischer Informationsaustausch ab 1.1.2018 und Selbstanzeigen

Die Informationen werden 2018 gesammelt und 2019 ausgetauscht. Die ESTV und die KSV davon aus, dass diese Elemente der Verwaltung am **30. September 2019** bekannt sein werden. Eine Selbstanzeige dafür kann daher ab diesem Zeitpunkt nicht mehr als spontan (ohne Busse) angesehen werden.

## 4. Automatischer Informationsaustausch ab 1.1.2019 und Selbstanzeigen

Die Informationen werden 2019 gesammelt und 2020 ausgetauscht. Die ESTV und die KSV davon aus, dass diese Elemente der Verwaltung am **30. September 2020** bekannt sein werden. Eine Selbstanzeige dafür kann daher ab diesem Zeitpunkt nicht mehr als spontan (ohne Busse) angesehen werden.

### Beispiel

Ein wohnsässiger Steuerpflichtiger **reicht im Dezember 2018** eine Selbstanzeige mit Steuerelementen (Einkommen/Vermögen) ein, die bei einer italienischen Bank platziert wurden.

**Die Bedingungen für eine Selbstanzeige sind nicht erfüllt**, weil die Steuerbehörden (ESTV und KSV) ab 1. Oktober 2018 Zugang zu den von den italienischen Behörden an die Schweiz übermittelten Daten haben. Der Steuerpflichtige hat die **Frist 30. September 2018 nicht genutzt**, um eine straflose Selbstanzeige einzureichen.

### Konsequenzen: Nachsteuern und Busse

## 5. Inkrafttreten und Anwendung

Diese Weisung ist sofort per 17. September 2018 anwendbar.

**Bernard Morand**

Adjunkt



**Beda Albrecht**

Dienstchef

