



LOMBARD ODIER
LOMBARD ODIER DARIER HENTSCH

Automatischer Informationsaustausch

Automatischer Informationsaustausch (Common Reporting Standard)

Der OECD-Standard für den automatischen Austausch von Informationen über Finanzkonten in Steuersachen, auch als Common Reporting Standard bekannt (nachstehend „CRS“) ist eine neue weltweite Vorschrift zur Erhöhung der Steuertransparenz und Vermeidung der Steuerhinterziehung, die von über 100 Ländern übernommen wurde.

Der CRS führt neue Vorschriften für die Berichterstattung und Informationserfassung von Finanzinstituten ein. Länder, die durch Anwendung dieses Standards am Informationsaustausch teilnehmen, müssen von ihren Finanzinstituten jedes Jahr Informationen über ausländische Kontoinhaber einholen und automatisch mit anderen teilnehmenden Ländern austauschen.

Wen betrifft diese Regelung?

Die neuen Anforderungen an die Berichterstattung betreffen natürliche Personen und Rechtsträger (sowie in bestimmten Fällen deren wirtschaftlich Berechtigte), falls sie ein Konto in einem anderen Land als dem Land ihrer steuerlichen Ansässigkeit unterhalten und falls das Land ihrer steuerlichen Ansässigkeit mit dem Land, in dem sie eine Bankbeziehung unterhalten, den automatischen Informationsaustausch vereinbart hat.

Wann tritt der automatische Informationsaustausch in der Schweiz in Kraft?

Der automatische Informationsaustausch wurde in der Schweiz zum 1. Januar 2017 umgesetzt. Als Schweizer Finanzinstitut muss die Bank Lombard Odier & Co AG die Steuerdomizile aller ihrer Kunden ermitteln und wird diesbezüglich weitere Informationen einholen.

Wie läuft das Verfahren ab?

Lombard Odier muss Informationen zu den Konten von Kunden, deren Land/Länder der steuerlichen Ansässigkeit ein Abkommen über den automatischen Informationsaustausch mit der Schweiz abgeschlossen hat/haben, an die Schweizer Steuerbehörden melden. Die Schweizer Steuerbehörden leiten diese Informationen an die Steuerbehörden des Landes/der Länder der steuerlichen Ansässigkeit des Kunden weiter. Der erste Austausch wird 2018 für Informationen zum Kalenderjahr 2017 stattfinden.

Bank Lombard Odier & Co AG

Rue de la Corraterie 11 · 1204 Genf | Postfach 5215 · 1211 Genf 11 | Schweiz
Telefon +41 (0)22 709 21 11 · Fax +41 (0)22 709 29 11 · www.lombardodier.com

Nachstehend finden Sie eine Liste der Länder, die ein Abkommen über den automatischen Informationsaustausch mit der Schweiz unterzeichnet haben.

Offizielle Liste der meldepflichtigen Länder für die Schweiz

- www.sif.admin.ch/sif/fr/home/themen/informationsaustausch/automatischer-informationsaustausch/automatischer-informationsaustausch1.html

Welche Informationen werden gemeldet?

Zu den gemeldeten Informationen zählen folgende Angaben:

- Angaben zur Identität des Kunden, darunter Name, Adresse, Land der steuerlichen Ansässigkeit, Geburtsdatum und -land sowie Steueridentifikationsnummer (SIN);
- Kontoinformationen, darunter Kontonummer; Saldo oder Wert des Kontos am Ende des Kalenderjahres oder an dem Datum, an dem das Konto in einem meldepflichtigen Jahr geschlossen wurde; Anlageerträge, einschliesslich Bruttobetrag der Zinsen, Dividenden oder anderen Einkünfte sowie Bruttoerlös aus Veräusserungen oder Rückkäufen sowie ;
- Name und Identifikationsnummer von Lombard Odier.

Weitere Informationen zum automatischen Informationsaustausch finden Sie unter folgenden Links:

- Automatic Exchange of Information Portal (OECD and Global Forum)
<http://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/common-reporting-standard/>
- Informationen des Eidgenössischen Finanzdepartements der Schweizerischen Eidgenossenschaft zum automatischen Informationsaustausch
<https://www.efd.admin.ch/efd/de/home/themen/wirtschaft--waehrung--finanzplatz/finanzmarktpolitik/automatischer-informationsaustausch--aia-.html>
- Website der Schweizerischen Bankiervereinigung zum automatischen Informationsaustausch
<https://www.swissbanking.org/en/topics/tax/the-automatic-exchange-of-information>

Häufig gestellte Fragen:

- Fragen und Antworten zum automatischen Informationsaustausch über Finanzkonten (AIA)
https://www.lombardodierevents.com/Regulatory/LOC/Doc_CRS/SIF%20CRSQA_03.2017_English.pdf
- Liste der Länder, die sich offiziell verpflichtet haben, den automatischen Informationsaustausch umzusetzen
<http://www.oecd.org/tax/transparency/AEOI-commitments.pdf>