

Liechtensteinisches Landesgesetzblatt

Jahrgang 2017

Nr. 395

ausgegeben am 19. Dezember 2017

Verordnung

vom 12. Dezember 2017

über die Abänderung der AIA-Verordnung

Aufgrund von Art. 2 Abs. 2 und Art. 37 des Gesetzes vom 5. November 2015 über den internationalen automatischen Informationsaustausch in Steuersachen (AIA-Gesetz), LGBL. 2015 Nr. 355, verordnet die Regierung:

I.

Abänderung bisherigen Rechts

Die Verordnung vom 15. Dezember 2015 über den internationalen automatischen Informationsaustausch in Steuersachen (AIA-Verordnung), LGBL. 2015 Nr. 358, in der geltenden Fassung, wird wie folgt abgeändert:

Anhang 1

Der bisherige Anhang 1 wird durch nachfolgenden Anhang 1 ersetzt:

Anhang 1 (Art. 2)

Liste der Partnerstaaten bzw. meldepflichtigen Staaten

Nr.	Partnerstaat bzw. meldepflichtiger Staat	Anwendbarkeit ab	Länderkürzel ("Receiving-Country")	Anwendbares Abkommen ¹
1.	Andorra	1. Januar 2017	AD	MAK/MCAA
2.	Anguilla	1. Januar 2017	AI	MAK/MCAA
3.	Argentinien	1. Januar 2017	AR	MAK/MCAA
4.	Aruba	1. Januar 2018	AW	MAK/MCAA
5.	Australien	1. Januar 2017	AU	MAK/MCAA
6.	Barbados	1. Januar 2018	BB	MAK/MCAA
7.	Belgien	1. Januar 2016	BE	AIA-Abk. LI-EU
8.	Belize	1. Januar 2017	BZ	MAK/MCAA
9.	Bermuda	1. Januar 2017	BM	MAK/MCAA
10.	Bonaire	1. Januar 2018	BQ	MAK/MCAA
11.	Brasilien	1. Januar 2018	BR	MAK/MCAA
12.	Britische Jungferninseln	1. Januar 2017	VG	MAK/MCAA
13.	Bulgarien	1. Januar 2016	BG	AIA-Abk. LI-EU

¹ MAK (Übereinkommen über die gegenseitige Amtshilfe in Steuersachen, LGBl. 2016 Nr. 397), MCAA (Multilaterale Vereinbarung der zuständigen Behörden über den automatischen Informationsaustausch über Finanzkonten, LGBl. 2016 Nr. 398), AIA-Abk. LI-EU (Abkommen zwischen dem Fürstentum Liechtenstein und der Europäischen Union über den automatischen Austausch von Informationen über Finanzkonten zur Förderung der Steuerehrlichkeit bei internationalen Sachverhalten, LGBl. 2005 Nr. 111 idF LGBl. 2015 Nr. 354).

Nr.	Partnerstaat bzw. meldepflichtiger Staat	Anwendbarkeit ab	Länderkürzel ("Receiving-Country")	Anwendbares Abkommen ¹
14.	Cayman Inseln	1. Januar 2017	KY	MAK/MCAA
15.	Chile	1. Januar 2017	CL	MAK/MCAA
16.	China	1. Januar 2017	CN	MAK/MCAA
17.	Cook Inseln	1. Januar 2018	CK	MAK/MCAA
18.	Costa Rica	1. Januar 2018	CR	MAK/MCAA
19.	Curaçao	1. Januar 2018	CW	MAK/MCAA
20.	Dänemark (exkl. Färöer Inseln und Grönland)	1. Januar 2016	DK	AIA-Abk. LI-EU
21.	Deutschland	1. Januar 2016	DE	AIA-Abk. LI-EU
22.	Estland	1. Januar 2016	EE	AIA-Abk. LI-EU
23.	Färöer Inseln	1. Januar 2017	FO	MAK/MCAA
24.	Finnland (inkl. Åland)	1. Januar 2016	FI	AIA-Abk. LI-EU
25.	Frankreich (inkl. Guadeloupe, Martinique, Französisch-Guayana, Mayotte und La Réunion und exkl. Saint-Barthélemy und St. Martin)	1. Januar 2016	FR	AIA-Abk. LI-EU
26.	Ghana	1. Januar 2018	GH	MAK/MCAA
27.	Gibraltar	1. Januar 2016	GI	AIA-Abk. LI-EU
28.	Griechenland	1. Januar 2016	GR	AIA-Abk. LI-EU
29.	Grönland	1. Januar 2017	GL	MAK/MCAA
30.	Guernsey	1. Januar 2017	GG	MAK/MCAA
31.	Indien	1. Januar 2017	IN	MAK/MCAA

Nr.	Partnerstaat bzw. meldepflichtiger Staat	Anwendbarkeit ab	Länderkürzel ("Receiving-Country")	Anwendbares Abkommen ¹
32.	Indonesien	1. Januar 2018	ID	MAK/MCAA
33.	Irland	1. Januar 2016	IE	AIA-Abk. LI-EU
34.	Island	1. Januar 2017	IS	MAK/MCAA
35.	Isle of Man	1. Januar 2017	IM	MAK/MCAA
36.	Israel	1. Januar 2018	IL	MAK/MCAA
37.	Italien	1. Januar 2016	IT	AIA-Abk. LI-EU
38.	Japan	1. Januar 2017	JP	MAK/MCAA
39.	Jersey	1. Januar 2017	JE	MAK/MCAA
40.	Kanada	1. Januar 2017	CA	MAK/MCAA
41.	Kolumbien	1. Januar 2018	CO	MAK/MCAA
42.	Kroatien	1. Januar 2016	HR	AIA-Abk. LI-EU
43.	Kuwait	1. Januar 2017	KW	MAK/MCAA
44.	Lettland	1. Januar 2016	LV	AIA-Abk. LI-EU
45.	Libanon	1. Januar 2018	LB	MAK/MCAA
46.	Litauen	1. Januar 2016	LT	AIA-Abk. LI-EU
47.	Luxemburg	1. Januar 2016	LU	AIA-Abk. LI-EU
48.	Malaysia	1. Januar 2017	MY	MAK/MCAA
49.	Malta	1. Januar 2016	MT	AIA-Abk. LI-EU
50.	Marshallinseln	1. Januar 2018	MH	MAK/MCAA
51.	Mauritius	1. Januar 2017	MU	MAK/MCAA
52.	Mexiko	1. Januar 2017	MX	MAK/MCAA
53.	Monaco	1. Januar 2017	MC	MAK/MCAA
54.	Montserrat	1. Januar 2018	MS	MAK/MCAA
55.	Nauru	1. Januar 2018	NR	MAK/MCAA
56.	Neuseeland	1. Januar 2017	NZ	MAK/MCAA

Nr.	Partnerstaat bzw. meldepflichtiger Staat	Anwendbarkeit ab	Länderkürzel ("Receiving-Country")	Anwendbares Abkommen ¹
57.	Niederlande (exkl. Aruba, Bonaire, Curaçao, Saba, Sint Eustatius und Sint Maarten)	1. Januar 2016	NL	AIA-Abk. LI-EU
58.	Niue	1. Januar 2018	NU	MAK/MCAA
59.	Norwegen	1. Januar 2017	NO	MAK/MCAA
60.	Österreich	1. Januar 2016 ¹	AT	AIA-Abk. LI-EU
61.	Polen	1. Januar 2016	PL	AIA-Abk. LI-EU
62.	Portugal (inkl. Azoren und Madeira)	1. Januar 2016	PT	AIA-Abk. LI-EU
63.	Republik Korea (Süd)	1. Januar 2017	KR	MAK/MCAA
64.	Rumänien	1. Januar 2016	RO	AIA-Abk. LI-EU
65.	Russland	1. Januar 2018	RU	MAK/MCAA
66.	Saba	1. Januar 2018	BQ	MAK/MCAA
67.	Saint Kitts und Nevis	1. Januar 2018	KN	MAK/MCAA
68.	Saint Lucia	1. Januar 2018	LC	MAK/MCAA
69.	Saint Vincent und die Grenadinen	1. Januar 2017	VC	MAK/MCAA
70.	Samoa	1. Januar 2018	WS	MAK/MCAA
71.	San Marino	1. Januar 2017	SM	MAK/MCAA
72.	Saudi-Arabien	1. Januar 2018	SA	MAK/MCAA
73.	Schweden	1. Januar 2016	SE	AIA-Abk. LI-EU
74.	Schweiz	1. Januar 2018	CH	MAK/MCAA

¹ Im Falle von Österreich ist die erste relevante Meldeperiode 2017.

Nr.	Partnerstaat bzw. meldepflichtiger Staat	Anwendbarkeit ab	Länderkürzel ("Receiving-Country")	Anwendbares Abkommen ¹
75.	Seychellen	1. Januar 2017	SC	MAK/MCAA
76.	Singapur	1. Januar 2018	SG	MAK/MCAA
77.	Sint Eustatius	1. Januar 2018	BQ	MAK/MCAA
78.	Sint Maarten	1. Januar 2018	SX	MAK/MCAA
79.	Slowakei	1. Januar 2016	SK	AIA-Abk. LI-EU
80.	Slowenien	1. Januar 2016	SI	AIA-Abk. LI-EU
81.	Spanien (inkl. Kanarische Inseln)	1. Januar 2016	ES	AIA-Abk. LI-EU
82.	Südafrika	1. Januar 2017	ZA	MAK/MCAA
83.	Tschechien	1. Januar 2016	CZ	AIA-Abk. LI-EU
84.	Turks- und Caicosinseln	1. Januar 2017	TC	MAK/MCAA
85.	Ungarn	1. Januar 2016	HU	AIA-Abk. LI-EU
86.	Uruguay	1. Januar 2018	UY	MAK/MCAA
87.	Vereinigtes Königreich (exkl. Anguilla, Britische Jungferninseln, Cayman Inseln, Gibraltar, Guernsey, Isle of Man, Jersey, Montserrat, Turks- und Caicosinseln)	1. Januar 2016	GB	AIA-Abk. LI-EU
88.	Zypern	1. Januar 2016	CY	AIA-Abk. LI-EU

Anhang 2 Ziff. 60, 80 und 85

- 60. Marshallinseln, ab 1. Januar 2016;
- 80. Saudi-Arabien, ab 1. Januar 2016;
- 85. Sint Maarten, ab 1. Januar 2016;

Anhang 4 Bst. C

C. Ergänzungsteil zum Formular zur Dokumentation der Ausschüttungsempfänger bei diskretionär ausgestalteten Rechtsträgern nach Art. 7a SPG und Art. 11a Abs. 3 SPV (Formular D)

Dieser Ergänzungsteil bezweckt die Feststellung der steuerlichen Ansässigkeit des Ausschüttungsempfängers eines passiven NFE oder eines Investmentunternehmens eines nicht teilnehmenden Staates, das von einem anderen Finanzinstitut verwaltet wird.

Feststellung steuerrelevanter Angaben

Bitte geben Sie in der nachfolgenden Tabelle sämtliche steuerliche Ansässigkeitsstaaten mit der zugehörigen Steueridentifikationsnummer (Tax Identification Number; TIN) der in Formular D genannten natürlichen Person an. Erfolgt keine Angabe, so gilt das in Formular D angegebene Land als einziger steuerlicher Ansässigkeitsstaat. Auch in diesem Fall ist der Bank/Wertpapierfirma die entsprechende TIN bzw. der Grund für die fehlende TIN bekannt zu geben, es sei denn, es handelt sich bei der in Formular D genannten natürlichen Person nicht um eine meldepflichtige Person.

Steuerliche Ansässigkeitsstaaten (vollständige Aufzählung)	TIN	Grund für fehlende TIN

Erklärung

Der Rechtsträger nimmt zur Kenntnis, dass er der Bank/Wertpapierfirma bei einer Änderung der in diesem Ergänzungsteil gemachten Angaben innerhalb von 90 Tagen oder zum Ende des Kalenderjahres, je nachdem welcher Zeitpunkt später eintritt, ein Formular zur Dokumentation der Ausschüttungsempfänger bei diskretionär ausgestalteten Rechtsträgern nach Art. 7a SPG und Art. 11a Abs. 3 SPV (Formular D) gemeinsam mit dem Ergänzungsteil zu diesem SPV-Formular einzureichen hat.

Der Rechtsträger nimmt zur Kenntnis, dass die Bank/Wertpapierfirma verpflichtet sein kann, Informationen über den Rechtsträger sowie Informationen über dessen Geschäftsbeziehung(en) zur Bank/Wertpapierfirma und die beherrschenden Personen (Controlling Persons) des

Rechtsträgers an die Steuerverwaltung zur Weiterleitung an die Steuerbehörde des/der steuerlichen Ansässigkeitsstaates/-staaten zu melden, wenn die entsprechenden abkommensrechtlichen und gesetzlichen Vorgaben erfüllt sind.

Der Rechtsträger bestätigt, dass die in diesem Ergänzungsteil gemachten Angaben nach bestem Wissen vollständig und korrekt abgegeben wurden.

Der Rechtsträger nimmt zur Kenntnis, dass die vorsätzliche oder fahrlässige Angabe von falschen Informationen in diesem Ergänzungsteil, das Unterlassen einer Mitteilung über eine Änderung der Gegebenheiten oder die Angabe von falschen Informationen im Zusammenhang mit Änderungen der Gegebenheiten nach Art. 29 des AIA-Gesetzes bestraft wird.

Mit der Unterzeichnung dieses Ergänzungsteils bestätigt der Unterzeichnende, dass er für den Rechtsträger vertretungsbefugt ist.

Ort/Datum

Unterschrift der unterzeichnungsberechtigten Person(en) des Rechtsträgers

Name der unterzeichnungsberechtigten Person(en) des Rechtsträgers in Druckbuchstaben

II.

Inkrafttreten

Diese Verordnung tritt am 1. Januar 2018 in Kraft.

Fürstliche Regierung:
gez. *Adrian Hasler*
Fürstlicher Regierungschef