

Liechtensteinisches Landesgesetzblatt

Jahrgang 2018

Nr. 404

ausgegeben am 7. Dezember 2018

Verordnung vom 4. Dezember 2018 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:

Art. 2a

Teilnehmende Staaten

Die teilnehmenden Staaten im Sinne des AIA-Gesetzes sind die Partnerstaaten bzw. meldepflichtigen Staaten nach Art. 2.

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.	Albanien	1. Januar 2019	AL	MAK/MCAA
2.	Andorra	1. Januar 2017	AD	MAK/MCAA
3.	Anguilla	1. Januar 2017	AI	MAK/MCAA
4.	Antigua und Barbuda	1. Januar 2019	AG	MAK/MCAA
5.	Argentinien	1. Januar 2017	AR	MAK/MCAA
6.	Aruba	1. Januar 2018	AW	MAK/MCAA
7.	Aserbaidshjan	1. Januar 2019	AZ	MAK/MCAA
8.	Australien	1. Januar 2018	AU	MAK/MCAA
9.	Bahamas	1. Januar 2019	BS	MAK/MCAA
10.	Bahrain	1. Januar 2019	BH	MAK/MCAA
11.	Barbados	1. Januar 2018	BB	MAK/MCAA
12.	Belgien	1. Januar 2016	BE	AIA-Abk. LI-EU
13.	Belize	1. Januar 2017	BZ	MAK/MCAA
14.	Bermuda	1. Januar 2017	BM	MAK/MCAA

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
15.	Bonaire	1. Januar 2018	BQ	MAK/MCAA
16.	Brasilien	1. Januar 2018	BR	MAK/MCAA
17.	Britische Jungferninseln	1. Januar 2017	VG	MAK/MCAA
18.	Brunei Darussalam	1. Januar 2019	BN	MAK/MCAA
19.	Bulgarien	1. Januar 2016	BG	AIA-Abk. LI-EU
20.	Cayman Inseln	1. Januar 2017	KY	MAK/MCAA
21.	Chile	1. Januar 2017	CL	MAK/MCAA
22.	China	1. Januar 2017	CN	MAK/MCAA
23.	Cook Inseln	1. Januar 2018	CK	MAK/MCAA
24.	Costa Rica	1. Januar 2018	CR	MAK/MCAA
25.	Curaçao	1. Januar 2018	CW	MAK/MCAA
26.	Dänemark (exkl. Färöer Inseln und Grönland)	1. Januar 2016	DK	AIA-Abk. LI-EU
27.	Deutschland	1. Januar 2016	DE	AIA-Abk. LI-EU
28.	Dominica	1. Januar 2019	DM	MAK/MCAA
29.	Estland	1. Januar 2016	EE	AIA-Abk. LI-EU
30.	Färöer Inseln	1. Januar 2017	FO	MAK/MCAA
31.	Finnland (inkl. Åland)	1. Januar 2016	FI	AIA-Abk. LI-EU
32.	Frankreich (inkl. Guadeloupe, Martinique, Französisch-Guayana, Mayotte und La Réunion und	1. Januar 2016	FR	AIA-Abk. LI-EU

Nr.	Partnerstaat bzw. meldepflichtiger Staat	Anwendbarkeit ab	Länderkürzel ("Receiving-Country")	Anwendbares Abkommen ¹
	exkl. Saint-Barthélemy und St. Martin)			
33.	Ghana	1. Januar 2018	GH	MAK/MCAA
34.	Gibraltar	1. Januar 2016	GI	AIA-Abk. LI-EU
35.	Grenada	1. Januar 2019	GD	MAK/MCAA
36.	Griechenland	1. Januar 2016	GR	AIA-Abk. LI-EU
37.	Grönland	1. Januar 2017	GL	MAK/MCAA
38.	Guernsey	1. Januar 2017	GG	MAK/MCAA
39.	Hong Kong (China)	1. Januar 2019	HK	MAK/MCAA
40.	Indien	1. Januar 2017	IN	MAK/MCAA
41.	Indonesien	1. Januar 2018	ID	MAK/MCAA
42.	Irland	1. Januar 2016	IE	AIA-Abk. LI-EU
43.	Island	1. Januar 2017	IS	MAK/MCAA
44.	Isle of Man	1. Januar 2017	IM	MAK/MCAA
45.	Israel	1. Januar 2018	IL	MAK/MCAA
46.	Italien	1. Januar 2016	IT	AIA-Abk. LI-EU
47.	Japan	1. Januar 2017	JP	MAK/MCAA
48.	Jersey	1. Januar 2017	JE	MAK/MCAA
49.	Kanada	1. Januar 2017	CA	MAK/MCAA
50.	Kolumbien	1. Januar 2018	CO	MAK/MCAA
51.	Kroatien	1. Januar 2016	HR	AIA-Abk. LI-EU
52.	Kuwait	1. Januar 2017	KW	MAK/MCAA
53.	Lettland	1. Januar 2016	LV	AIA-Abk. LI-EU
54.	Libanon	1. Januar 2018	LB	MAK/MCAA
55.	Litauen	1. Januar 2016	LT	AIA-Abk. LI-EU

Nr.	Partnerstaat bzw. meldepflichtiger Staat	Anwendbarkeit ab	Länderkürzel ("Receiving-Country")	Anwendbares Abkommen ¹
56.	Luxemburg	1. Januar 2016	LU	AIA-Abk. LI-EU
57.	Macau (China)	1. Januar 2019	MO	MAK/MCAA
58.	Malaysia	1. Januar 2017	MY	MAK/MCAA
59.	Malediven	1. Januar 2019	MV	MAK/MCAA
60.	Malta	1. Januar 2016	MT	AIA-Abk. LI-EU
61.	Marshallinseln	1. Januar 2018	MH	MAK/MCAA
62.	Mauritius	1. Januar 2017	MU	MAK/MCAA
63.	Mexiko	1. Januar 2017	MX	MAK/MCAA
64.	Monaco	1. Januar 2017	MC	MAK/MCAA
65.	Montserrat	1. Januar 2018	MS	MAK/MCAA
66.	Nauru	1. Januar 2018	NR	MAK/MCAA
67.	Neuseeland	1. Januar 2017	NZ	MAK/MCAA
68.	Niederlande (exkl. Aruba, Bonaire, Curaçao, Saba, Sint Eustatius und Sint Maarten)	1. Januar 2016	NL	AIA-Abk. LI-EU
69.	Nigeria	1. Januar 2019	NE	MAK/MCAA
70.	Niue	1. Januar 2018	NU	MAK/MCAA
71.	Norwegen	1. Januar 2017	NO	MAK/MCAA
72.	Österreich	1. Januar 2016 ²	AT	AIA-Abk. LI-EU
73.	Pakistan	1. Januar 2019	PK	MAK/MCAA
74.	Panama	1. Januar 2019	PA	MAK/MCAA
75.	Peru	1. Januar 2019	PE	MAK/MCAA

² Im Falle von Österreich ist die erste relevante Meldeperiode 2017.

Nr.	Partnerstaat bzw. meldepflichtiger Staat	Anwendbarkeit ab	Länderkürzel ("Receiving-Country")	Anwendbares Abkommen ¹
76.	Polen	1. Januar 2016	PL	AIA-Abk. LI-EU
77.	Portugal (inkl. Azoren und Madeira)	1. Januar 2016	PT	AIA-Abk. LI-EU
78.	Qatar	1. Januar 2019	QA	MAK/MCAA
79.	Republik Korea (Süd)	1. Januar 2017	KR	MAK/MCAA
80.	Rumänien	1. Januar 2016	RO	AIA-Abk. LI-EU
81.	Russland	1. Januar 2018	RU	MAK/MCAA
82.	Saba	1. Januar 2018	BQ	MAK/MCAA
83.	Saint Kitts und Nevis	1. Januar 2018	KN	MAK/MCAA
84.	Saint Lucia	1. Januar 2018	LC	MAK/MCAA
85.	Saint Vincent und die Grenadinen	1. Januar 2017	VC	MAK/MCAA
86.	Samoa	1. Januar 2018	WS	MAK/MCAA
87.	San Marino	1. Januar 2017	SM	MAK/MCAA
88.	Saudi-Arabien	1. Januar 2018	SA	MAK/MCAA
89.	Schweden	1. Januar 2016	SE	AIA-Abk. LI-EU
90.	Schweiz	1. Januar 2018	CH	MAK/MCAA
91.	Seychellen	1. Januar 2017	SC	MAK/MCAA
92.	Singapur	1. Januar 2018	SG	MAK/MCAA
93.	Sint Eustatius	1. Januar 2018	BQ	MAK/MCAA
94.	Sint Maarten	1. Januar 2018	SX	MAK/MCAA
95.	Slowakei	1. Januar 2016	SK	AIA-Abk. LI-EU
96.	Slowenien	1. Januar 2016	SI	AIA-Abk. LI-EU

Nr.	Partnerstaat bzw. meldepflichtiger Staat	Anwendbarkeit ab	Länderkürzel ("Receiving-Country")	Anwendbares Abkommen ¹
97.	Spanien (inkl. Kanarische Inseln)	1. Januar 2016	ES	AIA-Abk. LI-EU
98.	Südafrika	1. Januar 2017	ZA	MAK/MCAA
99.	Trinidad und Tobago	1. Januar 2019	TT	MAK/MCAA
100.	Tschechien	1. Januar 2016	CZ	AIA-Abk. LI-EU
101.	Türkei	1. Januar 2019	TR	MAK/MCAA
102.	Turks- und Caicosinseln	1. Januar 2017	TC	MAK/MCAA
103.	Ungarn	1. Januar 2016	HU	AIA-Abk. LI-EU
104.	Uruguay	1. Januar 2018	UY	MAK/MCAA
105.	Vanuatu	1. Januar 2019	VU	MAK/MCAA
106.	Vereinigte Arabische Emirate	1. Januar 2019	AE	MAK/MCAA
107.	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
108.	Zypern	1. Januar 2016	CY	AIA-Abk. LI-EU

Anhang 2
Aufgehoben

Anhang 3 Ziff. 2

2. Status des Rechtsträgers

Bitte geben Sie den Status des Rechtsträgers anhand nachfolgender Auswahl an (keine Mehrfachangaben möglich):

Finanzinstitut

- Einlageninstitut (Depository Institution), Verwahrinstitut (Custodial Institution) oder spezifizierte Versicherungsgesellschaft (Specified Insurance Company)
- Investmentunternehmen (Investment Entity) eines NICHT teilnehmenden Staates, das von einem anderen Finanzinstitut verwaltet wird^{2/3}
- Investmentunternehmen (Investment Entity) eines teilnehmenden Staates, das als nicht meldend klassifiziert ist (z.B. Trustee-Documents Trust (TDT))
- sonstiges Investmentunternehmen (Other Investment Entity)

Aktiver NFE

- aktiv tätige Gesellschaft, die kein Finanzinstitut ist (z.B. eine Handelsgesellschaft, eine Gesellschaft im produzierenden Gewerbe), ein Holding NFE oder ein Treasury Center
- einkommensteuerbefreiter, ausschliesslich gemeinnütziger Rechtsträger, der kein Finanzinstitut ist (Art. 2 Abs. 1 Ziff. 2 Bst. h des AIA-Gesetzes)
- Rechtsträger, dessen Aktien regelmässig an einer anerkannten Wertpapierbörse gehandelt werden, oder verbundener Rechtsträger eines solchen Rechtsträgers oder staatlicher Rechtsträger, internationale Organisation, Zentralbank oder Rechtsträger, der im Alleineigentum einer oder mehrerer der vorgenannten Institutionen steht
- Start-up NFE oder NFE in Liquidation

Passiver NFE

- Rechtsträger, der kein Finanzinstitut und kein aktiver NFE ist ³

² Der Rechtsträger gilt als passiver NFE.

³ Es ist zusätzlich das Formular C oder T "Feststellung der letztlich wirtschaftlich berechtigten Person" nach der Sorgfaltpflichtverordnung (SPV) sowie der jeweilige Ergänzungsteil nach der Verordnung über den internationalen automatischen Informationsaustausch in Steuersachen (AIA-Verordnung) für jede beherrschende Person (Controlling Person) des Rechtsträgers auszufüllen und unterzeichnet bei der Bank/Wertpapierfirma einzureichen.

II.**Inkrafttreten**

Diese Verordnung tritt am 1. Januar 2019 in Kraft.

Fürstliche Regierung:

gez. *Adrian Hasler*

Fürstlicher Regierungschef