

Liechtensteinisches Landesgesetzblatt

Jahrgang 2020

Nr. 354

ausgegeben am 26. November 2020

Verordnung

vom 24. November 2020

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. 1 Abs. 1 Bst. a und d

1) Diese Verordnung regelt in Ausführung des AIA-Gesetzes das Nähere über:

- a) die Partnerstaaten bzw. meldepflichtige Staaten (Art. 1 Abs. 1 und Art. 2 Abs. 1 Ziff. 24 des AIA-Gesetzes), einschliesslich der permanent nicht-reziproken Staaten;
- d) die Formulare und Ergänzungsteile für Zwecke einer Selbstauskunft (Art. 3, 5 und 7 des AIA-Gesetzes).

Art. 2 Sachüberschrift und Abs. 2

Partnerstaaten bzw. meldepflichtige Staaten und permanent nicht-reziproke Staaten

2) Anhang 1 enthält zudem die Angabe, ob ein Staat nach Abs. 1 als permanent nicht-reziproker Staat gilt. Auf permanent nicht-reziproke Staaten finden folgende Bestimmungen Anwendung:

- a) Die Pflichten nach den anwendbaren Abkommen sowie dem AIA-Gesetz und dieser Verordnung, insbesondere die Mitteilungspflichten von passiven NFE nach Art. 5 des AIA-Gesetzes sowie die AIA-Sorgfaltspflichten nach Art. 7 des AIA-Gesetzes, sind vollumfänglich wahrzunehmen.
- b) Wird ein Kontoinhaber oder eine beherrschende Person identifiziert, die in einem permanent nicht-reziproken Staat ansässig ist, so besteht in Bezug auf den permanent nicht-reziproken Staat weder eine Meldepflicht nach Art. 9 des AIA-Gesetzes noch eine Informations- oder Weiterleitungspflicht nach Art. 10 des AIA-Gesetzes.

Art. 2a

Teilnehmende Staaten

Die teilnehmenden Staaten im Sinne des AIA-Gesetzes sind die Partnerstaaten bzw. meldepflichtigen Staaten nach Art. 2 Abs. 1.

Anhang 1

Der bisherige Anhang 1 wird durch nachfolgenden Anhang 1 ersetzt:

Anhang 1

(Art. 2 Abs. 1)

Liste der Partnerstaaten bzw. meldepflichtigen Staaten

Nr.	Partnerstaat bzw. meldepflichtiger Staat	Anwendbarkeit ab	Länderkürzel ("Receiving-Country")	Anwendbares Abkommen ¹	Permanent nicht-reziproker Staat
1.	Albanien	1. Januar 2020	AL	MAK/MCAA	Nein
2.	Andorra	1. Januar 2017	AD	MAK/MCAA	Nein
3.	Anguilla	1. Januar 2017	AI	MAK/MCAA	Ja
4.	Antigua und Barbuda	1. Januar 2019	AG	MAK/MCAA	Nein
5.	Argentinien	1. Januar 2017	AR	MAK/MCAA	Nein
6.	Aruba	1. Januar 2018	AW	MAK/MCAA	Nein
7.	Aserbaidzhan	1. Januar 2019	AZ	MAK/MCAA	Nein
8.	Australien	1. Januar 2018	AU	MAK/MCAA	Nein
9.	Bahamas	1. Januar 2019	BS	MAK/MCAA	Ja
10.	Bahrain	1. Januar 2019	BH	MAK/MCAA	Ja
11.	Barbados	1. Januar 2018	BB	MAK/MCAA	Nein
12.	Belgien	1. Januar 2016	BE	AIA-Abk. LI-EU	Nein
13.	Belize	1. Januar 2017	BZ	MAK/MCAA	Nein
14.	Bermuda	1. Januar 2017	BM	MAK/MCAA	Ja
15.	Bonaire	1. Januar 2018	NL	MAK/MCAA	Nein

¹ MAK (Übereinkommen über die gegenseitige Amtshilfe in Steuersachen, LGBI. 2016 Nr. 397), MCAA (Multilaterale Vereinbarung der zuständigen Behörden über den automatischen Informationsaustausch über Finanzkonten, LGBI. 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, LGBI. 2005 Nr. 111 idF LGBI. 2015 Nr. 354).

Nr.	Partnerstaat bzw. meldepflichtiger Staat	Anwendbarkeit ab	Länderkürzel ("Receiving-Country")	Anwendbares Abkommen ¹	Permanent nicht- reziproker Staat
16.	Brasilien	1. Januar 2018	BR	MAK/MCAA	Nein
17.	Britische Jungferninseln	1. Januar 2017	VG	MAK/MCAA	Ja
18.	Brunei Darussalam	1. Januar 2019	BN	MAK/MCAA	Nein
19.	Bulgarien	1. Januar 2016	BG	AIA-Abk. LI-EU	Nein
20.	Cayman Inseln	1. Januar 2017	KY	MAK/MCAA	Ja
21.	Chile	1. Januar 2017	CL	MAK/MCAA	Nein
22.	China	1. Januar 2017	CN	MAK/MCAA	Nein
23.	Cook Inseln	1. Januar 2018	CK	MAK/MCAA	Nein
24.	Costa Rica	1. Januar 2018	CR	MAK/MCAA	Nein
25.	Curaçao	1. Januar 2018	CW	MAK/MCAA	Nein
26.	Dänemark (exkl. Färöer Inseln und Grönland)	1. Januar 2016	DK	AIA-Abk. LI-EU	Nein
27.	Deutschland	1. Januar 2016	DE	AIA-Abk. LI-EU	Nein
28.	Dominica	1. Januar 2019	DM	MAK/MCAA	Nein
29.	Ecuador	1. Januar 2020	EC	MAK/MCAA	Nein
30.	Estland	1. Januar 2016	EE	AIA-Abk. LI-EU	Nein
31.	Färöer Inseln	1. Januar 2017	FO	MAK/MCAA	Nein
32.	Finnland (inkl. Åland)	1. Januar 2016	FI	AIA-Abk. LI-EU	Nein
33.	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	Nein

Nr.	Partnerstaat bzw. meldepflichtiger Staat	Anwendbarkeit ab	Länderkürzel ("Receiving-Country")	Anwendbares Abkommen ¹	Permanent nicht- reziproker Staat
34.	Ghana	1. Januar 2018	GH	MAK/MCAA	Nein
35.	Gibraltar	1. Januar 2016	GI	AIA-Abk. LI-EU	Nein
36.	Grenada	1. Januar 2019	GD	MAK/MCAA	Nein
37.	Griechenland	1. Januar 2016	GR	AIA-Abk. LI-EU	Nein
38.	Grönland	1. Januar 2017	GL	MAK/MCAA	Nein
39.	Guernsey	1. Januar 2017	GG	MAK/MCAA	Nein
40.	Hong Kong (China)	1. Januar 2019	HK	MAK/MCAA	Nein
41.	Indien	1. Januar 2017	IN	MAK/MCAA	Nein
42.	Indonesien	1. Januar 2018	ID	MAK/MCAA	Nein
43.	Irland	1. Januar 2016	IE	AIA-Abk. LI-EU	Nein
44.	Island	1. Januar 2017	IS	MAK/MCAA	Nein
45.	Isle of Man	1. Januar 2017	IM	MAK/MCAA	Nein
46.	Israel	1. Januar 2018	IL	MAK/MCAA	Nein
47.	Italien	1. Januar 2016	IT	AIA-Abk. LI-EU	Nein
48.	Japan	1. Januar 2017	JP	MAK/MCAA	Nein
49.	Jersey	1. Januar 2017	JE	MAK/MCAA	Nein
50.	Kanada	1. Januar 2017	CA	MAK/MCAA	Nein
51.	Kasachstan	1. Januar 2020	KZ	MAK/MCAA	Nein
52.	Kenia	1. Januar 2021	KE	MAK/MCAA	Nein
53.	Kolumbien	1. Januar 2018	CO	MAK/MCAA	Nein
54.	Kroatien	1. Januar 2016	HR	AIA-Abk. LI-EU	Nein
55.	Kuwait	1. Januar 2018	KW	MAK/MCAA	Ja
56.	Lettland	1. Januar 2016	LV	AIA-Abk. LI-EU	Nein
57.	Libanon	1. Januar 2018	LB	MAK/MCAA	Nein

Nr.	Partnerstaat bzw. meldepflichtiger Staat	Anwendbarkeit ab	Länder- kürzel ("Receiving- Country")	Anwendbares Abkommen ¹	Permanent nicht- reziproker Staat
58.	Litauen	1. Januar 2016	LT	AIA-Abk. LI-EU	Nein
59.	Luxemburg	1. Januar 2016	LU	AIA-Abk. LI-EU	Nein
60.	Macau (China)	1. Januar 2019	MO	MAK/MCAA	Nein
61.	Malaysia	1. Januar 2017	MY	MAK/MCAA	Nein
62.	Malediven	1. Januar 2020	MV	MAK/MCAA	Nein
63.	Malta	1. Januar 2016	MT	AIA-Abk. LI-EU	Nein
64.	Marokko	1. Januar 2021	MA	MAK/MCAA	Nein
65.	Marshallinseln	1. Januar 2018	MH	MAK/MCAA	Ja
66.	Mauritius	1. Januar 2017	MU	MAK/MCAA	Nein
67.	Mexiko	1. Januar 2017	MX	MAK/MCAA	Nein
68.	Monaco	1. Januar 2017	MC	MAK/MCAA	Nein
69.	Montserrat	1. Januar 2018	MS	MAK/MCAA	Nein
70.	Nauru	1. Januar 2018	NR	MAK/MCAA	Ja
71.	Neukaledonien	1. Januar 2021	NC	MAK/MCAA	Nein
72.	Neuseeland	1. Januar 2017	NZ	MAK/MCAA	Nein
73.	Niederlande (exkl. Aruba, Bonaire, Curaçao, Saba, Sint Eustatius und Sint Maarten)	1. Januar 2016	NL	AIA-Abk. LI-EU	Nein
74.	Nigeria	1. Januar 2019	NG	MAK/MCAA	Nein
75.	Niue	1. Januar 2018	NU	MAK/MCAA	Nein
76.	Norwegen	1. Januar 2017	NO	MAK/MCAA	Nein
77.	Oman	1. Januar 2020	OM	MAK/MCAA	Nein
78.	Österreich	1. Januar 2016 ²	AT	AIA-Abk. LI-EU	Nein
79.	Pakistan	1. Januar 2019	PK	MAK/MCAA	Nein

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

Nr.	Partnerstaat bzw. meldepflichtiger Staat	Anwendbarkeit ab	Länder- kürzel ("Receiving- Country")	Anwendbares Abkommen ¹	Permanent nicht- reziproker Staat
80.	Panama	1. Januar 2019	PA	MAK/MCAA	Nein
81.	Peru	1. Januar 2019	PE	MAK/MCAA	Nein
82.	Polen	1. Januar 2016	PL	AIA-Abk. LI-EU	Nein
83.	Portugal (inkl. Azoren und Madeira)	1. Januar 2016	PT	AIA-Abk. LI-EU	Nein
84.	Qatar	1. Januar 2019	QA	MAK/MCAA	Ja
85.	Republik Korea (Süd)	1. Januar 2017	KR	MAK/MCAA	Nein
86.	Rumänien	1. Januar 2016	RO	AIA-Abk. LI-EU	Nein
87.	Russland	1. Januar 2018	RU	MAK/MCAA	Nein
88.	Saba	1. Januar 2018	NL	MAK/MCAA	Nein
89.	Saint Kitts und Nevis	1. Januar 2018	KN	MAK/MCAA	Nein
90.	Saint Lucia	1. Januar 2018	LC	MAK/MCAA	Nein
91.	Saint Vincent und die Grenadinen	1. Januar 2017	VC	MAK/MCAA	Nein
92.	Samoa	1. Januar 2018	WS	MAK/MCAA	Nein
93.	San Marino	1. Januar 2017	SM	MAK/MCAA	Nein
94.	Saudi-Arabien	1. Januar 2018	SA	MAK/MCAA	Nein
95.	Schweden	1. Januar 2016	SE	AIA-Abk. LI-EU	Nein
96.	Schweiz	1. Januar 2018	CH	MAK/MCAA	Nein
97.	Seychellen	1. Januar 2017	SC	MAK/MCAA	Nein
98.	Singapur	1. Januar 2018	SG	MAK/MCAA	Nein
99.	Sint Eustatius	1. Januar 2018	NL	MAK/MCAA	Nein
100.	Sint Maarten	1. Januar 2018	SX	MAK/MCAA	Nein
101.	Slowakei	1. Januar 2016	SK	AIA-Abk. LI-EU	Nein

Nr.	Partnerstaat bzw. meldepflichtiger Staat	Anwendbarkeit ab	Länderkürzel ("Receiving-Country")	Anwendbares Abkommen ¹	Permanent nicht-reziproker Staat
102.	Slowenien	1. Januar 2016	SI	AIA-Abk. LI-EU	Nein
103.	Spanien (inkl. Kanarische Inseln)	1. Januar 2016	ES	AIA-Abk. LI-EU	Nein
104.	Südafrika	1. Januar 2017	ZA	MAK/MCAA	Nein
105.	Trinidad und Tobago	1. Januar 2019	TT	MAK/MCAA	Nein
106.	Tschechien	1. Januar 2016	CZ	AIA-Abk. LI-EU	Nein
107.	Türkei	1. Januar 2019	TR	MAK/MCAA	Nein
108.	Turks- und Caicosinseln	1. Januar 2017	TC	MAK/MCAA	Ja
109.	Ungarn	1. Januar 2016	HU	AIA-Abk. LI-EU	Nein
110.	Uruguay	1. Januar 2018	UY	MAK/MCAA	Nein
111.	Vanuatu	1. Januar 2019	VU	MAK/MCAA	Nein
112.	Vereinigte Arabische Emirate	1. Januar 2019	AE	MAK/MCAA	Ja
113.	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 bzw. MAK/MCAA ³	Nein
114.	Zypern	1. Januar 2016	CY	AIA-Abk. LI-EU	Nein

³ Der automatische Informationsaustausch über Finanzkonten wird nach Ende des im Brexit-Übergangsgesetz, LGBl. 2020 Nr. 50, festgelegten Übergangszeitraums auf Grundlage der MAK sowie des MCAA ohne Unterbrechung weitergeführt.

Anhang 3

Der bisherige Anhang 3 wird durch nachfolgenden Anhang 3 ersetzt:

Anhang 3

(Art. 4a Abs. 1 Bst. a und 2)

Selbstauskunft Rechtsträger

Rechtsträger: _____

Stamm-/Kontonummer: _____

Auf Grundlage der abkommensrechtlichen und gesetzlichen Bestimmungen im Zusammenhang mit dem automatischen Informationsaustausch (AIA) ist die _____ (im Folgenden als "Bank"/"Wertpapierfirma" bezeichnet) verpflichtet, die nachfolgenden Informationen des Rechtsträgers einzuholen; der Rechtsträger ist verpflichtet, die entsprechenden Angaben einschliesslich ihrer Änderungen rechtzeitig bekannt zu geben.

Die Angaben dieses Formulars entfalten ohne gegenteilige Bekanntgabe durch den Rechtsträger mit dem Unterschriftsdatum ab der laufenden Meldeperiode ihre Gültigkeit.

1. Identifikation des Rechtsträgers

(Pflichtfelder sind mit einem * gekennzeichnet)

Name/Firmenname:* _____

Land der Gründung: _____

Adresse:*/¹ _____Postfach:¹ _____

Postleitzahl:* _____

Ort:* _____

Land:* _____

Weicht die oben angegebene Adresse von der bisher bei der Bank/Wertpapierfirma dokumentierten Adresse ab, so gilt die Einreichung dieses Formulars gleichzeitig als Mitteilung zur Änderung der bisherigen Adresse für Zwecke der Sorgfaltspflichtverordnung. Bei bestehenden Versandinstruktionen an die bisherige Adresse gelten diese mit der Einreichung dieses Formulars dementsprechend als abgeändert. Bestehende, von der bisherigen Adresse abweichende Versandinstruktionen bleiben hingegen unberührt.

¹ Die Angabe von Postfach- oder "per-" bzw. "z.Hd.-" Adressen sind nicht zulässig, es sei denn, sie sind als Adresse im Handelsregister eingetragen.

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-Documented 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 ist³

² Der Rechtsträger gilt als passiver NFE.

³ Es ist zusätzlich das Formular C oder T "Feststellung der letztlich wirtschaftlich berechtigten Person" nach der Sorgfaltspflichtverordnung (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.

3. Feststellung steuerrelevanter Angaben

Bitte geben Sie in der nachfolgenden Tabelle sämtliche steuerliche Ansässigkeitsstaaten mit der zugehörigen Steueridentifikationsnummer (Tax Identification Number; TIN) des Rechtsträgers an. Erfolgt keine Angabe, so gilt das unter Ziffer 1 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.

Steuerliche Ansässigkeitsstaaten (vollständige Aufzählung)	TIN	Grund für fehlende TIN

4. Erklärung

Der Rechtsträger nimmt zur Kenntnis, dass er der Bank/Wertpapierfirma bei einer Änderung der in diesem Formular gemachten Angaben innerhalb von 90 Tagen oder zum Ende des Kalenderjahres, je nachdem welcher Zeitpunkt später eintritt, eine neue Selbstauskunft 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 Formular 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 dieser Selbstauskunft, das Unterlassen einer Mitteilung über eine Änderung der Gegebenheiten oder die Angabe von falschen Informationen im Zusammenhang mit

Änderungen der Gegebenheiten nach Art. 28 Abs. 3 Bst. c des AIA-Gesetzes bestraft wird.

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

Ort/Datum

Unterschrift der unterzeichnungs-
berechtigten Person(en) des
Rechtsträgers

Name der unterzeichnungsberechtig-
ten Person(en) des Rechtsträgers
in Druckbuchstaben

Anhang 4

Der bisherige Anhang 4 wird durch nachfolgenden Anhang 4 ersetzt:

Anhang 4

(Art. 4a Abs. 1 Bst. b und 2)

Ergänzungsteile für Zwecke einer Selbstauskunft**A. Ergänzungsteil zum Formular zur Feststellung der letztlich wirtschaftlich berechtigten Person von Rechtsträgern nach Art. 3 Abs. 1 Bst. a SPV (Formular C)**

Dieser Ergänzungsteil bezweckt die Feststellung der steuerlichen Ansässigkeit der beherrschenden Personen 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 C genannten natürlichen Person an. Erfolgt keine Angabe, so gilt das in Formular C 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 C 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 Feststellung der letztlich wirtschaftlich berechtigten Person von Rechtsträgern nach

Art. 3 Abs. 1 Bst. a SPV (Formular C) 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. 28 Abs. 3 Bst. c 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

B. Ergänzungsteil zum Formular zur Feststellung der letztlich wirtschaftlich berechtigten Person von Rechtsträgern nach Art. 3 Abs. 1 Bst. b SPV (Formular T)

Dieser Ergänzungsteil bezweckt die Feststellung der steuerlichen Ansässigkeit der beherrschenden Personen 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 T genannten natürlichen Person an. Erfolgt keine Angabe, so gilt das in Formular T 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 T 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 Feststellung der letztlich wirtschaftlich berechtigten Person von Rechtsträgern nach Art. 3 Abs. 1 Bst. b SPV (Formular T) 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. 28 Abs. 3 Bst. c 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

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. 28 Abs. 3 Bst. c des AIA-Gesetzes bestraft wird.

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

Ort/Datum

Unterschrift der unterzeichnungs-
berechtigten Person(en) des
Rechtsträgers

Name der unterzeichnungsberechtig-
ten Person(en) des Rechtsträgers
in Druckbuchstaben

II.

Inkrafttreten

Diese Verordnung tritt am 1. Januar 2021 in Kraft.

Fürstliche Regierung:
gez. Adrian Hasler
Fürstlicher Regierungschef