



POSTANSCHRIFT Bundesministerium der Finanzen, 11016 Berlin

Nur per E-Mail

Oberste Finanzbehörden
der Länder

nachrichtlich:

Bundeszentralamt für Steuern

HAUSANSCHRIFT Wilhelmstraße 97
10117 Berlin
TEL +49 (0) 30 18 682-0

E-MAIL poststelle@bmf.bund.de

DATUM 29. Januar 2019

BETREFF **Automatischer Austausch von Informationen über Finanzkonten in Steuersachen nach dem Finanzkonten-Informationsaustauschgesetz - FKAustG;
Bekanntmachung einer vorläufigen Staatsenaustauschliste im Sinne des § 1 Absatz 1 FKAustG für den automatischen Austausch von Informationen über Finanzkonten in Steuersachen zum 30. September 2019**

GZ **IV B 6 - S 1315/13/10021 :052**

DOK **2019/0023132**

(bei Antwort bitte GZ und DOK angeben)

Nach den Vorgaben des Gesetzes zum automatischen Austausch von Informationen über Finanzkonten in Steuersachen (Finanzkonten-Informationsaustauschgesetz - FKAustG) werden Informationen über Finanzkonten in Steuersachen zum 30. September 2019 zwischen dem Bundeszentralamt für Steuern (BZSt) und der zuständigen Behörde des jeweils anderen Staates im Sinne des § 1 Absatz 1 FKAustG automatisch ausgetauscht (§ 27 Absatz 1 FKAustG).

Dem BZSt sind hierfür von den meldenden Finanzinstituten die Finanzkontendaten zu den meldepflichtigen Konten nach amtlich vorgeschriebenem Datensatz elektronisch im Wege der Datenfernübertragung zum 31. Juli 2019 zu übermitteln (§ 27 Absatz 2 FKAustG).

Zu den Staaten im Sinne des § 1 Absatz 1 FKAustG, mit denen der automatische Austausch von Informationen über Finanzkonten in Steuersachen erfolgt, zählen

1. Mitgliedstaaten der Europäischen Union aufgrund der Richtlinie 2011/16/EU des Rates vom 15. Februar 2011 über die Zusammenarbeit der Verwaltungsbehörden im Bereich der Besteuerung und zur Aufhebung der Richtlinie 77/799/EWG (ABl. L 64 vom 11. März 2011, Seite 1; Amtshilferichtlinie) in der Fassung der Richtlinie 2014/107/EU (ABl. L 359 vom 16. Dezember 2014, Seite 1),
2. Drittstaaten, die Vertragsparteien der von der Bundesrepublik Deutschland in Berlin unterzeichneten Mehrseitigen Vereinbarung vom 29. Oktober 2014 zwischen den zuständigen Behörden über den automatischen Austausch von Informationen über Finanzkonten (BGBl. 2015 II Seiten 1630, 1632) sind und diese in ihr nationales Recht verpflichtend aufgenommen haben sowie Vertragsparteien des Übereinkommens über die gegenseitige Amtshilfe in Steuersachen (BGBl. 2015 II Seiten 966, 967) sind und die gewährleisten, dass sie die Voraussetzungen des § 7 Absatz 1, insbesondere Buchstabe e der Mehrseitigen Vereinbarung vom 29. Oktober 2014 zwischen den zuständigen Behörden über den automatischen Austausch von Informationen über Finanzkonten erfüllen,
3. Drittstaaten, die Verträge mit der Europäischen Union zur Vereinbarung des automatischen Austauschs von Informationen über Finanzkonten im Sinne der unter Nummer 1 angeführten Richtlinie 2014/107/EU (ABl. L 359 vom 16. Dezember 2014, Seite 1) geschlossen haben, sowie
4. Drittstaaten, mit denen die Bundesrepublik Deutschland ein Abkommen über den steuerlichen Informationsaustausch geschlossen hat, nach dem ein automatischer Austausch von Informationen erfolgen kann.

Hiermit werden die Staaten im Sinne des § 1 Absatz 1 FKAustG bekannt gegeben, mit denen voraussichtlich der automatische Datenaustausch zum 30. September 2019 erfolgt und für welche die meldenden Finanzinstitute Finanzkontendaten zum 31. Juli 2019 dem BZSt zu übermitteln haben (vorläufige FKAustG-Staaten austauschliste 2019).

Zunächst werden in die vorläufige FKAustG-Staaten austauschliste 2019 alle Staaten aufgenommen, welche sich zum automatischen Austausch von Informationen über Finanzkonten in Steuersachen international bekannt haben. Sofern diese alle rechtlichen und tatsächlichen Voraussetzungen für den automatischen Informationsaustausch über Finanzkonten erfüllen, werden diese nach Prüfung in die finale FKAustG-Staaten austauschliste 2019 übernommen.

Die Bekanntmachung einer finalen FKAustG-Staaten austauschliste 2019 erfolgt im Rahmen eines weiteren BMF-Schreibens bis Ende Juni 2019.

Die vorläufige FKAustG-Staaten austauschliste 2019 wird nachfolgend dargestellt und steht auf der Internetseite des BZSt unter www.bzst.bund.de zur Ansicht und zum Abruf bereit.

Vorläufige FKAustG-Staatenauschliste 2019

| Nr. | Staaten nach § 1 Absatz 1 FKAustG mit automatischem Informationsaustausch am 30. September 2019 | Rechtsgrundlage nach § 1 Absatz 1 FKAustG |
|-----|---|---|
| 1. | Andorra | § 1 Absatz 1 Nummer 3 FKAustG |
| 2. | Anguilla ¹⁾ | § 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG |
| 3. | Antigua und Barbuda ¹⁾ | § 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG |
| 4. | Argentinien | § 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG |
| 5. | Aruba ¹⁾ | § 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG |
| 6. | Aserbaidsschan | § 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG |
| 7. | Australien | § 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG |
| 8. | Bahamas ¹⁾ | § 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG |
| 9. | Bahrain ¹⁾ | § 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG |
| 10. | Barbados | § 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG |
| 11. | Belgien | § 1 Absatz 1 Nummer 1 FKAustG |
| 12. | Belize ¹⁾ | § 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG |
| 13. | Bermuda ¹⁾ | § 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG |
| 14. | Brasilien | § 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG |
| 15. | Britische Jungferninseln ¹⁾ | § 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG |
| 16. | Brunei Darussalam | § 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG |
| 17. | Bulgarien | § 1 Absatz 1 Nummer 1 FKAustG |
| 18. | Chile | § 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG |
| 19. | China | § 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG |
| 20. | Cookinseln ¹⁾ | § 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG |
| 21. | Costa Rica ¹⁾ | § 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG |
| 22. | Curaçao ¹⁾ | § 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG |
| 23. | Dänemark | § 1 Absatz 1 Nummer 1 FKAustG |
| 24. | Dominica | § 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG |
| 25. | Estland | § 1 Absatz 1 Nummer 1 FKAustG |
| 26. | Färöer | § 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG |
| 27. | Finnland | § 1 Absatz 1 Nummer 1 FKAustG |
| 28. | Frankreich ²⁾ | § 1 Absatz 1 Nummer 1 FKAustG |
| 29. | Ghana | § 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG |
| 30. | Gibraltar | § 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG |
| 31. | Grenada ¹⁾ | § 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG |

| | | |
|-----|------------------------------|-------------------------------|
| 32. | Griechenland | § 1 Absatz 1 Nummer 1 FKAustG |
| 33. | Grönland | § 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG |
| 34. | Guernsey | § 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG |
| 35. | Hongkong | § 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG |
| 36. | Indien | § 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG |
| 37. | Indonesien | § 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG |
| 38. | Irland | § 1 Absatz 1 Nummer 1 FKAustG |
| 39. | Island | § 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG |
| 40. | Isle of Man | § 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG |
| 41. | Israel | § 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG |
| 42. | Italien | § 1 Absatz 1 Nummer 1 FKAustG |
| 43. | Japan | § 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG |
| 44. | Jersey | § 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG |
| 45. | Kaimaninseln ¹⁾ | § 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG |
| 46. | Kanada | § 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG |
| 47. | Kolumbien | § 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG |
| 48. | Korea, Republik | § 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG |
| 49. | Kroatien | § 1 Absatz 1 Nummer 1 FKAustG |
| 50. | Kuwait ¹⁾ | § 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG |
| 51. | Lettland | § 1 Absatz 1 Nummer 1 FKAustG |
| 52. | Libanon ¹⁾ | § 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG |
| 53. | Liechtenstein | § 1 Absatz 1 Nummer 3 FKAustG |
| 54. | Litauen | § 1 Absatz 1 Nummer 1 FKAustG |
| 55. | Luxemburg | § 1 Absatz 1 Nummer 1 FKAustG |
| 56. | Macau | § 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG |
| 57. | Malaysia | § 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG |
| 58. | Malta | § 1 Absatz 1 Nummer 1 FKAustG |
| 59. | Marshallinseln ¹⁾ | § 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG |
| 60. | Mauritius | § 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG |
| 61. | Mexiko | § 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG |
| 62. | Monaco | § 1 Absatz 1 Nummer 3 FKAustG |
| 63. | Montserrat ¹⁾ | § 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG |
| 64. | Nauru ¹⁾ | § 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG |
| 65. | Neuseeland | § 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG |
| 66. | Niederlande ³⁾ | § 1 Absatz 1 Nummer 1 FKAustG |

| | | |
|------|--|-------------------------------|
| 67. | Nigeria | § 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG |
| 68. | Niue | § 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG |
| 69. | Norwegen | § 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG |
| 70. | Österreich | § 1 Absatz 1 Nummer 1 FKAustG |
| 71. | Pakistan | § 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG |
| 72. | Panama | § 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG |
| 73. | Polen | § 1 Absatz 1 Nummer 1 FKAustG |
| 74. | Portugal | § 1 Absatz 1 Nummer 1 FKAustG |
| 75. | Qatar | § 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG |
| 76. | Rumänien | § 1 Absatz 1 Nummer 1 FKAustG |
| 77. | Russische Föderation | § 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG |
| 78. | Samoa ¹⁾ | § 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG |
| 79. | San Marino | § 1 Absatz 1 Nummer 3 FKAustG |
| 80. | Saudi-Arabien | § 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG |
| 81. | Schweden | § 1 Absatz 1 Nummer 1 FKAustG |
| 82. | Schweiz | § 1 Absatz 1 Nummer 3 FKAustG |
| 83. | Seychellen | § 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG |
| 84. | Singapur | § 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG |
| 85. | Sint Maarten | § 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG |
| 86. | Slowakei | § 1 Absatz 1 Nummer 1 FKAustG |
| 87. | Slowenien | § 1 Absatz 1 Nummer 1 FKAustG |
| 88. | Spanien | § 1 Absatz 1 Nummer 1 FKAustG |
| 89. | St. Kitts und Nevis ¹⁾ | § 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG |
| 90. | St. Lucia ¹⁾ | § 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG |
| 91. | St. Vincent und die Grenadinen ¹⁾ | § 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG |
| 92. | Südafrika | § 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG |
| 93. | Trinidad und Tobago | § 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG |
| 94. | Tschechien | § 1 Absatz 1 Nummer 1 FKAustG |
| 95. | Türkei | § 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG |
| 96. | Turks- und Caicosinseln ¹⁾ | § 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG |
| 97. | Ungarn | § 1 Absatz 1 Nummer 1 FKAustG |
| 98. | Uruguay | § 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG |
| 99. | Vanuatu | § 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG |
| 100. | Vereinigte Arabische Emirate | § 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG |
| 101. | Vereinigtes Königreich | § 1 Absatz 1 Nummer 1 FKAustG |

¹⁾ Aufgrund einer Notifikation dieses Staates gemäß § 7 Absatz 1 Buchstabe b der Mehrseitigen Vereinbarung vom 29. Oktober 2014 zwischen den zuständigen Behörden über den automatischen Austausch von Informationen über Finanzkonten übermittelt die Bundesrepublik Deutschland nach § 2 Absatz 1.2 dieser Mehrseitigen Vereinbarung keine Finanzkonteninformationen an diesen Staat, erhält jedoch Finanzkonteninformationen von diesem. Deshalb sind auch in diesem Fall bis auf weiteres keine Finanzkontendaten durch meldende Finanzinstitute dem BZSt gemäß § 5 Absatz 1 FKAustG zu übermitteln.

²⁾ Hierzu zählen auch Französisch-Guayana, Guadeloupe, Martinique, Mayotte, Réunion und Saint-Barthélemy.

³⁾ Hierzu zählen auch Bonaire, Sint Eustatius und Saba.

Im Auftrag