

Inhaltsverzeichnis

Literaturverzeichnis	XI
Materialien	XV
Abkürzungsverzeichnis	XIX
1. Einleitung	1
2. Begrifflichkeiten	5
2.1 Informationsaustausch	5
2.1.1 Informationsaustausch auf Ersuchen	5
2.1.2 Spontaner Informationsaustausch	6
2.1.3 Automatischer Informationsaustausch	6
2.2 Amts- und Rechtshilfe	7
2.2.1 Internationale Rechtshilfe	7
2.2.2 Internationale Amtshilfe	8
2.2.3 Fazit: AIA als internationale Amtshilfeleistung	9
2.3 Völkerrechtlicher Vertrag	10
3. Rechtsentwicklung im Bereich der internationalen Amtshilfe	13
3.1 Ursprüngliches Konzept von 1963	13
3.2 Vorbehalt der Schweiz zu Art. 26 OECD-MA	13
3.3 OECD-Bericht von 1998 über den schädlichen Steuerwettbewerb ..	14
3.4 OECD Bank-Report aus dem Jahr 2000	15
3.5 TIEA-MA aus dem Jahr 2002	15
3.6 Neufassung des Art. 26 OECD-MA im Jahr 2005	16
3.7 Vorbehaltsrückzug durch die Schweiz im Jahr 2009	16
3.8 Peer Review seit 2010	18
3.9 Arbeiten zum automatischen Informationsaustausch	19
3.9.1 Amtshilfeübereinkommen OECD/Europarat	19
3.9.2 AIA-Standard der OECD	20
3.9.3 Multilateral Competent Authority Agreement (MCAA)	22
3.9.4 Nationales Umsetzungsgesetz (AIAG)	22
3.10 Fazit	23
4. Transformation des AIA-Standards ins nationale Recht	25
4.1 Modell 1: Bilateraler Staatsvertrag	26
4.1.1 Rechtliche Grundlagen	26
4.1.2 Referendumsvorbehalt	26
4.2 Modell 2: MCAA und bilaterale Aktivierung	28
4.2.1 Rechtliche Grundlagen	28

4.2.2	Referendumsvorbehalt	29
4.2.2.1	MCAA und AIAG	29
4.2.2.2	Bilaterale Aktivierung	29
4.3	Fazit	31
4.4	Exkurs: AIA und Verständigungsvereinbarung	32
4.4.1	Urteil des Bundesverwaltungsgerichts vom 21. Januar 2010 ..	32
4.4.2	Eigene Stellungnahme	33
5.	Rechtliche Rahmenbedingungen des AIA	35
5.1	Grundprinzipien	35
5.1.1	Vorteile eines globalen Standards	35
5.1.1.1	Wirksame Bekämpfung der internationalen Steuerhinterziehung	35
5.1.1.2	Verfahrensvereinfachung, Kostensenkung und Effizienzsteigerung	36
5.1.1.3	Herstellung eines Level Playing Field	36
5.1.2	Reziprozität	37
5.1.3	Datenschutz	38
5.1.3.1	Vereinbarung zum Datenschutz	38
5.1.3.2	AIA-Fragebogen	40
5.1.4	Spezialitätsprinzip	41
5.1.4.1	Grundsatz	41
5.1.4.2	Ausnahme	42
5.1.4.3	Exkurs: Aufhebung der Selbstbeschränkung	43
5.1.5	Fazit	45
5.2	Anwendungsbereich und Funktionsweise	47
5.2.1	Meldende Finanzinstitute	47
5.2.2	Meldepflichtige Personen	50
5.2.2.1	Active Non-Financial Entities	50
5.2.2.2	Passive Non-Financial Entities	51
5.2.3	Meldepflichtige Konten	52
5.2.4	Meldepflichtige Informationen	53
5.2.4.1	Identifikationsinformationen	53
5.2.4.2	Kontoinformationen	54
5.2.4.3	Finanzinformationen	54
5.2.5	Fazit	56
5.3	Sorgfaltspflichten	56
5.3.1	Vorbestehende Konten	57
5.3.2	Neukonten	57
5.3.3	Fazit	58
6.	Grenzen der Verpflichtung zum AIA	59
6.1	Erhebliche Vertragsverletzung	59

6.1.1	Tatbestand	59
6.1.2	Gegenmassnahmen	60
6.1.2.1	Vertragssuspendierung	60
6.1.2.2	Vertragskündigung	60
6.1.3	Informationspflicht	60
6.2	Verstoss gegen den Ordre public	61
6.3	Fazit	62
6.4	Exkurs: Anspruch aus Verantwortlichkeit	63
6.4.1	Völkerrechtlich	63
6.4.2	Landesrechtlich	65
7.	Verfassungskonformität des AIA	67
7.1	Schutz der Privatsphäre	67
7.1.1	Gesetzliche oder staatsvertragliche Grundlage	68
7.1.2	Öffentliches Interesse	68
7.1.3	Verhältnismässigkeit	69
7.1.3.1	Geeignetheit	70
7.1.3.2	Erforderlichkeit	70
7.1.3.3	Zumutbarkeit	71
7.1.4	Fazit	74
7.2	Rechtsweggarantie	76
7.2.1	Rechtsschutz nach DSGVO	77
7.2.2	Rechtsschutz nach Art. 25a VwVG	79
7.2.3	Exkurs: Vorgängige Information der betroffenen Person	81
7.2.4	Fazit	83
7.3	Rückwirkungsverbot	85
7.3.1	Allgemein	85
7.3.2	Rückwirkung im Amtshilfeverfahren	86
7.3.2.1	Rechtsprechung	86
7.3.2.2	Lehre	87
7.3.3	Rückwirkung im Kontext des AIA	88
7.3.3.1	Inkraftsetzung	88
7.3.3.2	Rückwirkung	89
7.3.3.3	Fazit	90
7.4	Übertragung von Rechtsetzungsbefugnissen	91
8.	AIA im Kontext (inter)nationaler Gesetzgebungsprojekte	95
8.1	BEPS	95
8.2	FATF/GAFI-Empfehlungen 2012	96
8.3	Revision des Steuerstrafrechts	96
8.4	FATCA: Wechsel zum Abkommensmodell 1	97
8.5	Die neue EU-Amtshilfeberichtlinie 2011/16/EU	98
9.	Zusammenfassung	99