

Inhaltsverzeichnis

I.	Einleitung	7
1.	Die Pflicht zur Zusammenarbeit	9
a.	Globalisierung	9
b.	Ermittlungspflichten der Steuerverwaltung	10
c.	Gleichmäßige, gerechte und wettbewerbsneutrale Besteuerung	11
2.	Formen der Kooperation	11
a.	Vollstreckungshilfe	11
b.	Zustellungshilfe	12
c.	Rechtshilfe	12
d.	Verständigungs-, Konsultations- und Schiedsverfahren	13
3.	Untersuchungsgegenstand	13
II.	Geschichtliche Entwicklung	14
1.	Entwicklung bis 1945	14
2.	Entwicklung nach 1945	15
a.	OECD	15
b.	Europäische Union	15
III.	Rechtsgrundlagen	18
1.	Nationale Grundnorm, § 117 Abgabenordnung	19
2.	Völkerrechtliche Rechtsgrundlagen	22
a.	Art. 26 OECD-Musterabkommen	23
aa.	Art. 26 Abs. 1 OECD-MA	23
aaa.	Die Grundformen des Informationsaustauschs	25
bbb.	Besondere Formen des Informationsaustauschs	26
bb.	Art. 26 Abs. 2 OECD-MA	27
aaa.	Vertraulichkeit und Zweckbestimmung	27
bbb.	Internationales Steuergeheimnis	30
ccc.	Deutsche Datenschutzklausel	30
ddd.	Zweckerweiterung	34
cc.	Art. 26 Abs. 3 OECD-MA	35
dd.	Art. 26 Abs. 4 OECD-MA	36
ee.	Art. 26 Abs. 5 OECD-MA	37

b. Tax Information Exchange Agreements (TIEAs).....	37
c. Multilateral Convention	43
3. EU-Amtshilferichtlinie.....	49
IV. Entwicklung des automatischen Informationsaustauschs	52
1. Zinsrichtlinie	52
2. Amtshilferichtlinie	53
3. FATCA	54
4. Common Reporting Standard	56
a. Die rechtliche Umsetzung des CRS.....	58
aa. Mehrseitige Vereinbarung (AiA-MCAA).....	58
bb. Revision der Amtshilferichtlinie, DAC2	60
cc. Das FKAustG	60
b. Der Inhalt des CRS	61
aa. Meldende Finanzinstitute.....	62
bb. Finanzkonten	63
cc. Meldepflichtige Konten	64
dd. Sorgfaltspflichten	65
ee. Informationen, die ausgetauscht werden	72
ff. Technischer Austausch der CRS-Informationen	72
5. Der Austausch von „Tax Rulings“.....	73
a. OECD BEPS-Aktionspunkt 5	74
b. Austausch in der EU – DAC3	74
c. Praktische Umsetzung.....	74
6. Länderbezogene Berichte, Country-by-Country Reporting	77
V. Der Global Forum Prozess.....	79
VI. Fazit	81
Literaturhinweise	83