



Mitteilung der Eidgenössischen Steuerverwaltung (ESTV) – Amtshilfe

Gestützt auf Artikel 12 Absatz 1 des Bundesgesetzes vom 27. September 2013 über die Umsetzung des FATCA-Abkommens zwischen der Schweiz und den Vereinigten Staaten (FATCA-Gesetz; SR 672.933.6) teilt die ESTV Folgendes mit:

1. Mit Schreiben vom 23. November 2022 ersucht die zuständige Behörde der Vereinigten Staaten von Amerika (Internal Revenue Service; nachfolgend: «IRS») die ESTV um Amtshilfe gestützt auf Artikel 5 des Abkommens vom 14. Februar 2013 zwischen der Schweiz und den Vereinigten Staaten von Amerika über die Zusammenarbeit für eine erleichterte Umsetzung von FATCA (FATCA-Abkommen, SR 0.672.933.63) sowie Artikel 26 des Abkommens vom 2. Oktober 1996 zwischen der Schweizerischen Eidgenossenschaft und den Vereinigten Staaten von Amerika zur Vermeidung der Doppelbesteuerung auf dem Gebiet der Steuern vom Einkommen (DBA CH-US; SR 0.672.933.61) in der durch das Protokoll vom 23. September 2009 geänderten Fassung.

Es wird um Informationen über Konten ersucht, die als US-Konten bzw. als Konten von nichtteilnehmenden Finanzinstituten, an die ausländische meldepflichtige Beträge bezahlt wurden, identifiziert wurden und die das Finanzinstitut St.Galler Kantonalbank AG – mangels Zustimmung zur Meldung der Kontodaten – gemäss Artikel 3 Ziffer 1 litera b (iii) und Ziffer 2 litera a (ii) FATCA-Abkommen in aggregierter Form für die Jahre 2014, 2015, 2016, 2017, 2018, 2019, 2020 und 2021 dem IRS gemeldet hat.

2. Die von einem oder mehreren dieser Gruppensuchen betroffenen spezifizierten US-Personen und nichtteilnehmenden Finanzinstitute sowie allfällige weitere Vertragsparteien der betroffenen Kontobeziehungen können innert *20 Tagen* nach Publikation der vorliegenden Mitteilung ihre Stellungnahme zur beabsichtigten Übermittlung der sie betreffenden Daten an den IRS einreichen (Art. 12 Abs. 1 lit. c FATCA-Gesetz). Dasselbe gilt für Rechtsnachfolger allfälliger verstorbener Vertragsparteien der betroffenen Kontobeziehungen.
3. Die ESTV wird für jede von einem Gruppensuchen betroffene Kontobeziehung eine Schlussverfügung erlassen (Art. 12 Abs. 1 lit. b FATCA-Gesetz). Wird die Zustellung der Schlussverfügung gewünscht, sind die unter Ziffer 2 genannten Personen aufgefordert, der ESTV ihre Schweizer Adresse anzugeben, sofern sie ihren Wohnsitz in der Schweiz haben, oder eine zur Zustellung bevollmächtigte Person in der Schweiz zu bezeichnen, sofern sie ihren Wohnsitz im Ausland haben. Rechtsnachfolger verstorbener Vertragsparteien der betroffenen Kontobeziehungen haben der ESTV überdies einen Erbschein einzureichen.

Die Frist für die Mitteilung der genannten Informationen beträgt *20 Tage*; sie beginnt am Tag nach der Publikation der vorliegenden Mitteilung zu laufen.

Die Informationen sind der ESTV entweder per E-Mail an *amts-hilfe.usa@estv.admin.ch* oder an folgende Adresse zu senden:

Eidgenössische Steuerverwaltung ESTV
Eigerstrasse 65
CH-3003 Bern

4. Es besteht die Möglichkeit am vereinfachten Verfahren nach Artikel 16 des Bundesgesetzes vom 28. September 2012 über die internationale Amtshilfe in Steuersachen (StAhiG; SR 651.1) teilzunehmen. Stimmt die beschwerdeberechtigte Person im Rahmen des vereinfachten Verfahrens der Übermittlung der Informationen an den IRS zu, teilt sie dies der ESTV schriftlich mit. Diese Zustimmung ist unwiderruflich. Die ESTV schliesst das Verfahren ab, indem sie die Informationen unter Hinweis auf die Zustimmung der beschwerdeberechtigten Person an den IRS übermittelt.
5. Stimmt eine beschwerdeberechtigte Person dem vereinfachten Verfahren nicht zu und hat sie der ESTV keine Schweizer Adresse bzw. keine zur Zustellung bevollmächtigte Person in der Schweiz mitgeteilt, notifiziert die ESTV die Schlussverfügung ohne Namensnennung durch Mitteilung im Bundesblatt und auf ihrer Internetseite (Art. 5 Ziff. 3 lit. b FATCA-Abkommen).
6. Die vorliegende Mitteilung erfolgt auch in französischer und italienischer Sprache, sowie in englischer Sprache gemäss Beilage.

13. Dezember 2022

Eidgenössische Steuerverwaltung

Notification from the Swiss Federal Tax Administration (FTA) – Administrative assistance

Based on Article 12 paragraph 1 of the Federal Act of 27 September 2013 on the Implementation of the FATCA Agreement between Switzerland and the United States (FATCA Act; SR 672.933.6), the FTA makes the following announcement:

1. By letters dated 23 November 2022, the competent authority of the United States of America (Internal Revenue Service; hereinafter: «IRS») requests the FTA for administrative assistance based on Article 5 of the Agreement of 14 February 2013 between Switzerland and the United States of America for Cooperation to Facilitate the Implementation of FATCA (FATCA Agreement; SR 0.672.933.63) and Article 26 of the Agreement of 2 October 1996 between the Swiss Confederation and the United States of America for the Avoidance of Double Taxation with Respect to Taxes on Income (DTA CH-US; SR 0.672.933.61) as amended by the Protocol of 23 September 2009.

Information is requested concerning accounts that were identified as US accounts or as accounts of nonparticipating financial institutions to which foreign reportable amounts had been paid, which the financial institution Cantonal Bank of Saint Gall Ltd – in the absence of a consent to the reporting of account information – has reported to the IRS in aggregated form for the years 2014, 2015, 2016, 2017, 2018, 2019, 2020 and 2021 pursuant to Article 3 paragraph 1 letter b (iii) and paragraph 2 letter a (ii) of the FATCA Agreement.

2. The specified US persons and nonparticipating financial institutions concerned by one or more of these group requests as well as any other parties to the account relationships concerned may submit their opinion on the intended transmission of their data to the IRS within *20 days* after publication of this notification (Art. 12 para. 1 let. c FATCA Act). The same applies to the legal successors of any deceased contracting parties to the account relationships concerned.
3. The FTA will issue a final decree for each account relationship concerned by a group request (Art. 12 para. 1 lit. b FATCA Act). If the delivery of the final decree is requested, the persons mentioned in point 2 are required to provide the FTA with their Swiss address if they are domiciled in Switzerland, or to designate a person in Switzerland authorised to receive service if they are domiciled abroad. Legal successors of deceased contracting parties to the account relationships concerned must also submit a certificate of inheritance to the FTA.

The time limit for providing the above information is *20 days*, beginning on the day following the publication of this notification. The information should be sent to the FTA either by e-mail to amtshilfe.usa@estv.admin.ch or to the following address:

Swiss Federal Tax Administration FTA
Eigerstrasse 65
CH-3003 Bern

4. It is possible to participate in the simplified procedure in accordance with Article 16 of the Federal Act of 28 September 2012 on International Administrative Assistance in Tax Matters (TAAA; SR 651.1). If the person entitled to appeal consents to the transmission of information to the IRS under the simplified procedure, that person must notify the FTA in writing. This consent is irrevocable. The FTA closes the procedure by transmitting the information to the IRS with reference being made to the consent of the person entitled to appeal.
5. If a person entitled to appeal does not consent to the simplified procedure and has not notified the FTA of a Swiss address or a person in Switzerland authorised to receive service, the FTA notifies the final decree on an anonymous basis by a publication in the Federal Gazette and on its website (Art. 5 para. 3 let. b FATCA Agreement).

13 December 2022

Federal Tax Administration