



Information

Auswirkungen des AIA auf Selbstanzeigen

Haltung der ESTV

Die Frage, wie sich der AIA auf die Möglichkeit zur (straflosen) Selbstanzeige auswirkt, beurteilt die ESTV folgendermassen:

Die Beurteilung, ob eine Selbstanzeige die gesetzlichen Voraussetzungen erfüllt, obliegt der zuständigen kantonalen Steuerverwaltung. Dies gilt auch für die Frage, ob die Steuerverwaltung von den zur Anzeige gebrachten Steuerfaktoren bereits Kenntnis hatte, und die Anzeige deshalb nicht aus eigenem Antrieb erfolgt.

Nach Ansicht der ESTV wird diese Kenntnis für dem AIA unterliegende Steuerfaktoren spätestens ab dem 30.09.2018 vorausgesetzt, so dass deren Anzeige nicht mehr aus eigenem Antrieb erfolgt. Deshalb ist nach Meinung der ESTV eine (straflose) Selbstanzeige für solche Einkommensfaktoren ab diesem Zeitpunkt nicht mehr möglich. Für dem AIA unterliegende Steuerfaktoren, die erst nach 2017 bestehen, und für Steuerfaktoren aus Staaten, die dem AIA später beitreten, gilt dies analog für den 30. September des Jahres, in welchem der diesbezügliche Datenaustausch (erstmals) stattfindet.

Die Kenntnis aus anderen Quellen sowie das Erfüllen der übrigen Voraussetzungen der Selbstanzeige sind unabhängig von diesem Datum.

Conséquences l'EAR aux dénonciations spontanées

Prise de position de l'AFC

L'Administration fédérale des contributions (AFC) répond comme suit à la question de savoir quelles sont les conséquences de l'échange automatique de renseignements (EAR) sur la possibilité de se dénoncer spontanément (sans s'exposer à des sanctions):

Il revient à l'administration fiscale cantonale compétente de juger si une dénonciation spontanée réunit les conditions légales de l'impunité. C'est également à l'administration fiscale cantonale compétente qu'il incombe de juger si la dénonciation était bien spontanée ou si le contribuable s'est dénoncé parce qu'il savait que l'administration fiscale avait déjà connaissance des éléments fiscaux concernés.

L'AFC considère que les éléments fiscaux faisant l'objet de l'EAR seront connus de l'administration au 30 septembre 2018 au plus tard, de telle sorte que la dénonciation ne pourra plus être considérée comme spontanée à compter de cette échéance. En d'autres termes, l'AFC estime que la dénonciation spontanée (non punissable) portant sur de tels éléments de revenus ne sera plus possible à partir de cette date. En ce qui concerne les éléments fiscaux soumis à l'EAR qui prendront naissance après 2017 et les éléments fiscaux provenant d'États qui appliqueront l'EAR postérieurement, cette règle s'appliquera par analogie à compter du 30 septembre de l'année durant laquelle l'échange des renseignements concernés aura lieu pour la première fois.

Les éléments fiscaux connus d'autres sources et la réalisation des autres conditions de la dénonciation spontanée sont indépendants de ce terme.

Conseguenze dello SAI sulle autodenunce

Presenza di posizione dell'AFC

L'Amministrazione federale delle contribuzioni (AFC) prende posizione come segue in merito alle conseguenze dello scambio automatico di informazioni fiscali sull'autodenuncia (esente da pena):

È compito dell'amministrazione fiscale cantonale competente valutare se le condizioni dell'autodenuncia sono soddisfatte. Quanto precede vale anche per considerare se l'autorità fiscale era già al corrente dei fattori di reddito o sostanza sottratti e quindi se il contribuente ha agito di sua propria iniziativa.

Secondo il punto di vista dell'AFC gli elementi imponibili oggetto di scambio automatico di informazioni dovranno essere considerati come noti a partire al più tardi dal 30 settembre 2018, cosicché la denuncia degli stessi non potrà più essere considerata spontanea a contare da tale data. L'AFC è pertanto dell'avviso che i criteri dell'autodenuncia (esente da pena) non saranno soddisfatti, a partire dalla data indicata sopra relativamente agli elementi oggetto di scambio d'informazioni. Per quanto riguarda gli elementi imponibili oggetto dello scambio automatico di informazioni che risultano soltanto dopo il 2017 e gli elementi imponibili provenienti da Stati che applicheranno lo scambio automatico di informazioni in un secondo tempo, tale regola vale, per analogia, a partire dal 30 settembre dell'anno in cui lo scambio di dati avrà luogo (per la prima volta).

Gli elementi imponibili rivelati da altre fonti e le altre condizioni dell'autodenuncia sono indipendenti dai termini summenzionati.
