

# Liechtenstein Legal Gazette

2015

No. 358

published on 21 December 2015

---

## Ordinance

of 15 December 2015

### **concerning International Automatic Exchange of Information in Tax Matters (AEOI Ordinance)**

On the basis of Art. 2 Section 2 and Art. 37 of the Act of 5 November 2015 concerning International Automatic Exchange of Information in Tax Matters (AEOI Act), Liechtenstein Legal Gazette 2015 No. 355, the Government decrees:

#### Art. 1

##### *Object and Designations*

- 1) In implementation of the AEOI Act this Ordinance establishes the specific details concerning:
  - a) the partner jurisdictions or reportable states (Art. 1 Section 1 and Art. 2 Section 1, 24 of the AEOI Act);
  - b) the non-reporting Liechtenstein financial institutions (Art. 2 Section 1, 12 in connection with 14 of the AEOI Act);
  - c) the excluded accounts (Art. 2 Section 1, 16 of the AEOI Act).
  
- 2) Terms used to refer to persons and positions in this Ordinance are to be understood as applying to both the male and female genders.

## Art. 2

*Partner Jurisdictions and/or Reportable States*

The partner jurisdictions and/or reportable states as defined in the AEOI Act are listed in the Appendix.

## Art. 3

*Non-reporting Liechtenstein Financial Institutions*

The main categories of institutions deemed to be non-reporting Liechtenstein financial institutions as defined in the AEOI Act are as follows:

- a) an institution to which the provisions of the Liechtenstein Occupational Pensions Act, the Pension Fund Act, the Retirement and Surviving Dependents Insurance Act, the Invalidity Insurance Act or the Act on Benefits Supplementary to Retirement, Surviving Dependents and Invalidity Insurance apply;
- b) an investment entity that is subject to supervision as an Undertaking for Collective Investment (UCI) and meets the conditions in the applicable agreement concerning investments in the Undertaking for Collective Investment and concerning unit certificates that are issued in the form of bearer securities;
- c) a management company of an Undertaking for Collective Investment insofar as it does not hold any financial accounts as defined in the AEOI Act;
- d) a bank or securities firm as defined in the Banking Act that in the course of its securities services acts exclusively as an investment advisor and in that connection does not hold any financial accounts as defined in the AEOI Act;
- e) an asset management company as defined in the Liechtenstein Asset Management Act;
- f) a foundation, an establishment of a character similar to that of a foundation, a trust enterprise with legal personality having features similar to a foundation (Trust reg.) or another asset structure similar to a foundation, provided that one member of the highest executive body is a reporting financial institution and reports all information that is reportable in accordance with an applicable agreement and with the AEOI Act in respect of all reportable accounts.

## Art. 4

*Excluded Accounts*

- 1) The following in particular are deemed to be excluded accounts as defined in the AEOI Act:
  - a) an account for the execution of forensic activities, where the requirements pursuant to Art. 10 Section 2 of the Liechtenstein Due Diligence Act and Art. 14 Section 1 of the Due Diligence Ordinance are met;
  - b) at the discretion of the reporting Liechtenstein financial institution a dormant account pursuant to Section 2, where:
    1. there is no annuity contract involved; and
    2. the account balance or value at the end of a calendar year or another appropriate reporting period or at the time of account closure does not exceed CHF 1,000;
  - c) an account relating to a deceased estate, as from the calendar year or another appropriate reporting period in which the reporting Liechtenstein financial institution has been informed of the death of the reportable person evidenced by means of a copy of an official or officially approved document, until the time at which the reporting Liechtenstein financial institution is informed of the rightful heirs in the course of distribution of the assets of the deceased estate;
  - d) a lease deposit account;
  - e) an account of a condominium owners' association;
  - f) a capital deposit account.
- 2) An account is dormant, if:
  - a) the account holder has not effected any transaction with reference to this or another of his or her accounts with the reporting Liechtenstein financial institution in the past three years;
  - b) the account holder had not made any contact with the reporting Liechtenstein financial institution that holds this account with reference to this or another of his or her accounts with this financial institution in the past six years;
  - c) the account is conducted by the reporting Liechtenstein financial institution in the ordinary course of business as a dormant account; and

- d) in the case of a cash value insurance contract the reporting Liechtenstein financial institution has had no contact with the account holder in the past six years with reference to this or another account held by this person with the financial institution.

Art. 5  
*Entry into Force*

This Ordinance shall enter into force on 1 January 2016.

Princely Government:  
signed *Adrian Hasler*  
Head of the Princely Government

**List of the Partner Jurisdictions and/or Reportable States**

1. Belgium, from 1 January 2016;
2. Bulgaria, from 1 January 2016;
3. Denmark, from 1 January 2016;
4. Germany, from 1 January 2016;
5. Estonia, from 1 January 2016;
6. Finland, from 1 January 2016;
7. France, from 1 January 2016;
8. Greece, from 1 January 2016;
9. Ireland, from 1 January 2016;
10. Italy, from 1 January 2016;
11. Croatia, from 1 January 2016;
12. Latvia from 1 January 2016;
13. Lithuania, from 1 January 2016;
14. Luxembourg, from 1 January 2016;
15. Malta, from 1 January 2016;
16. Netherlands, from 1 January 2016;
17. Austria, from 1 January 2017;
18. Poland, from 1 January 2016;
19. Portugal, from 1 January 2016;
20. Romania, from 1 January 2016;
21. Sweden, from 1 January 2016;
22. Slovakia, from 1 January 2016;
23. Slovenia, from 1 January 2016;
24. Spain, from 1 January 2016;
25. Czech Republic, from 1 January 2016;

- 26. Hungary, from 1 January 2016;
- 27. United Kingdom, from 1 January 2016;
- 28. Cyprus, from 1 January 2016.

# Liechtensteinisches Landesgesetzblatt

Jahrgang 2015

Nr. 358

ausgegeben am 21. Dezember 2015

---

## Verordnung

vom 15. Dezember 2015

### über den internationalen automatischen Informationsaustausch in Steuersachen (AIA-Verordnung)

Aufgrund von Art. 2 Abs. 2 und Art. 37 des Gesetzes vom 5. November 2015 über den internationalen automatischen Informationsaustausch in Steuersachen (AIA-Gesetz), LGBL. 2015 Nr. 355, verordnet die Regierung:

#### Art. 1

##### *Gegenstand und Bezeichnungen*

1) Diese Verordnung regelt in Ausführung des AIA-Gesetzes das Nähere über:

- a) die Partnerstaaten bzw. meldepflichtige Staaten (Art. 1 Abs. 1 und Art. 2 Abs. 1 Ziff. 24 des AIA-Gesetzes);
- b) die nicht meldenden liechtensteinischen Finanzinstitute (Art. 2 Abs. 1 Ziff. 12 iVm 14 des AIA-Gesetzes);
- c) die ausgenommenen Konten (Art. 2 Abs. 1 Ziff. 16 des AIA-Gesetzes).

2) Unter den in dieser Verordnung verwendeten Personen- und Funktionsbezeichnungen sind Angehörige des männlichen und weiblichen Geschlechts zu verstehen.

## Art. 2

*Partnerstaaten bzw. meldepflichtige Staaten*

Die Partnerstaaten bzw. meldepflichtigen Staaten im Sinne des AIA-Gesetzes sind im Anhang aufgeführt.

## Art. 3

*Nicht meldende liechtensteinische Finanzinstitute*

Als nicht meldendes liechtensteinisches Finanzinstitut im Sinne des AIA-Gesetzes gilt insbesondere:

- a) eine Einrichtung, auf die die Vorschriften des Gesetzes über die betriebliche Personalvorsorge, des Pensionsfondsgesetzes, des Gesetzes über die Alters- und Hinterlassenenversicherung, des Gesetzes über die Invalidenversicherung oder des Gesetzes über Ergänzungsleistungen zur Alters-, Hinterlassenen- und Invalidenversicherung Anwendung finden;
- b) ein Investmentunternehmen, das als Organismus für gemeinsame Anlagen (OGA) der Aufsicht untersteht und die Voraussetzungen im anwendbaren Abkommen betreffend Beteiligungen am Organismus für gemeinsame Anlagen sowie betreffend Anteilsscheine, die als auf den Inhaber lautende Wertpapiere ausgestaltet sind, erfüllt;
- c) eine Verwaltungsgesellschaft eines Organismus für gemeinsame Anlagen, sofern diese keine Finanzkonten im Sinne des AIA-Gesetzes führt;
- d) eine Bank oder Wertpapierfirma im Sinne des Bankengesetzes, die im Rahmen ihrer Wertpapierdienstleistungen ausschliesslich Anlageberatung betreibt und dabei keine Finanzkonten im Sinne des AIA-Gesetzes führt;
- e) eine Vermögensverwaltungsgesellschaft im Sinne des Vermögensverwaltungsgesetzes;
- f) eine Stiftung, eine stiftungsähnliche Anstalt, ein stiftungsähnliches Treuunternehmen mit Persönlichkeit (Trust reg.) oder eine sonstige stiftungsähnliche Vermögensstruktur, soweit ein Mitglied des obersten Verwaltungsorgans ein meldendes Finanzinstitut ist und sämtliche nach einem anwendbaren Abkommen und dem AIA-Gesetz zu meldenden Informationen zu sämtlichen meldepflichtigen Konten meldet.



## Art. 4

*Ausgenommene Konten*

1) Als ausgenommenes Konto im Sinne des AIA-Gesetzes gilt insbesondere:

- a) ein Konto zur Abwicklung von forensischen Tätigkeiten, bei dem die Anforderungen nach Art. 10 Abs. 2 des Sorgfaltspflichtgesetzes und Art. 14 Abs. 1 der Sorgfaltspflichtverordnung erfüllt sind;
- b) nach Wahl des meldenden liechtensteinischen Finanzinstituts ein nachrichtenloses Konto nach Abs. 2, bei dem:
  1. es sich nicht um einen Rentenversicherungsvertrag handelt; und
  2. der Kontostand oder -wert zum Ende eines Kalenderjahres oder eines anderen geeigneten Meldezeitraums oder zum Zeitpunkt der Kontoauflösung höchstens 1 000 Franken beträgt;
- c) ein Konto, bei dem es sich um ein Nachlasskonto handelt, ab dem Kalenderjahr oder einem anderen geeigneten Meldezeitraum, in dem das meldende liechtensteinische Finanzinstitut durch Nachweis mittels Kopie eines amtlichen oder amtlich anerkannten Dokuments Kenntnis vom Ableben der meldepflichtigen Person erlangt hat, bis zu dem Zeitpunkt, in dem dem meldenden liechtensteinischen Finanzinstitut im Zuge der Aufteilung der Vermögenswerte des Nachlasses die berechtigten Erben mitgeteilt werden;
- d) ein Mietzinskautionskonto;
- e) ein Konto einer Stockwerkeigentümergeinschaft;
- f) ein Kapitaleinzahlungskonto.

2) Ein nachrichtenloses Konto liegt vor, wenn:

- a) der Kontoinhaber in den letzten drei Jahren keine Transaktion in Bezug auf dieses oder ein anderes seiner Konten beim meldenden liechtensteinischen Finanzinstitut vorgenommen hat;
- b) der Kontoinhaber in den letzten sechs Jahren mit dem meldenden liechtensteinischen Finanzinstitut, das dieses Konto führt, keinen Kontakt in Bezug auf dieses oder ein anderes seiner Konten bei diesem Finanzinstitut hatte;
- c) das Konto vom meldenden liechtensteinischen Finanzinstitut im Rahmen der ordentlichen Geschäftstätigkeit als nachrichtenloses Konto geführt wird; und

- d) im Falle eines rückkaufsfähigen Versicherungsvertrages das meldende liechtensteinische Finanzinstitut in den letzten sechs Jahren mit dem Kontoinhaber keinen Kontakt in Bezug auf dieses oder ein anderes Konto dieser Person bei diesem Finanzinstitut hatte.

Art. 5

*Inkrafttreten*

Diese Verordnung tritt am 1. Januar 2016 in Kraft.

Fürstliche Regierung:

gez. *Adrian Hasler*

Fürstlicher Regierungschef

**Anhang**  
(Art. 2)

**Liste der Partnerstaaten bzw. meldepflichtigen  
Staaten**

1. Belgien, ab 1. Januar 2016;
2. Bulgarien, ab 1. Januar 2016;
3. Dänemark, ab 1. Januar 2016;
4. Deutschland, ab 1. Januar 2016;
5. Estland, ab 1. Januar 2016;
6. Finnland, ab 1. Januar 2016;
7. Frankreich, ab 1. Januar 2016;
8. Griechenland, ab 1. Januar 2016;
9. Irland, ab 1. Januar 2016;
10. Italien, ab 1. Januar 2016;
11. Kroatien, ab 1. Januar 2016;
12. Lettland, ab 1. Januar 2016;
13. Litauen, ab 1. Januar 2016;
14. Luxemburg, ab 1. Januar 2016;
15. Malta, ab 1. Januar 2016;
16. Niederlande, ab 1. Januar 2016;
17. Österreich, ab 1. Januar 2017;
18. Polen, ab 1. Januar 2016;
19. Portugal, ab 1. Januar 2016;
20. Rumänien, ab 1. Januar 2016;
21. Schweden, ab 1. Januar 2016;
22. Slowakei, ab 1. Januar 2016;
23. Slowenien, ab 1. Januar 2016;
24. Spanien, ab 1. Januar 2016;
25. Tschechien, ab 1. Januar 2016;

26. Ungarn, ab 1. Januar 2016;
27. Vereinigtes Königreich, ab 1. Januar 2016;
28. Zypern, ab 1. Januar 2016.