



POSTANSCHRIFT Bundesministerium der Finanzen, 11016 Berlin

Nur per E-Mail

Oberste Finanzbehörden
der Länder

nachrichtlich:

Bundeszentralamt für Steuern

HAUSANSCHRIFT Wilhelmstraße 97
10117 Berlin

TEL

FAX

E-MAIL IVB6@bmf.bund.de

DATUM 1 Juli 2020

BETREFF **Automatischer Austausch von Informationen über Finanzkonten in Steuersachen nach dem Finanzkonten-Informationsaustauschgesetz - FKAustG;
Bekanntmachung einer finalen Staatsenaustauschliste im Sinne des § 1 Absatz 1 FKAustG für den automatischen Austausch von Informationen über Finanzkonten in Steuersachen zum 31. Dezember 2020**

GZ **IV B 6 - S 1315/19/10030 :018**

DOK **2020/0562951**

(bei Antwort bitte GZ und DOK angeben)

Nach den Vorgaben des Gesetzes zum automatischen Austausch von Informationen über Finanzkonten in Steuersachen (Finanzkonten-Informationsaustauschgesetz - FKAustG) werden Informationen über Finanzkonten in Steuersachen zwischen dem Bundeszentralamt für Steuern (BZSt) und der zuständigen Behörde des jeweils anderen Staates im Sinne des § 1 Absatz 1 FKAustG automatisch ausgetauscht (§ 27 Absatz 1 FKAustG).

Aufgrund der aktuellen COVID-19-Pandemie verständigten sich die am automatischen Austausch von Informationen über Finanzkonten in Steuersachen teilnehmenden Staaten darauf, Informationen über Finanzkonten in Steuersachen für den Meldezeitraum 2019 zwischen dem BZSt und der zuständigen Behörde des jeweils anderen Staates im Sinne des § 1 Absatz 1 FKAustG bis zum 31. Dezember 2020 automatisch auszutauschen.

Dem BZSt sind hierfür von den meldenden Finanzinstituten die Finanzkontendaten zu den meldepflichtigen Konten nach amtlich vorgeschriebenem Datensatz elektronisch im Wege der Datenfernübertragung zum 31. Juli 2020 zu übermitteln (§ 27 Absatz 2 FKAustG).

Angesichts des aufgrund der COVID-19-Pandemie verschobenen Austauschzeitpunkts im Sinne des § 27 Absatz 1 FKAustG für den Meldezeitraum 2019 auf den 31. Dezember 2020 ist eine Übermittlung gemäß § 27 Absatz 2 FKAustG an das BZSt bis zum 31. Oktober 2020 nicht zu beanstanden.

Zu den Staaten im Sinne des § 1 Absatz 1 FKAustG, mit denen der automatische Austausch von Informationen über Finanzkonten in Steuersachen erfolgt, zählen

1. Mitgliedstaaten der Europäischen Union aufgrund der Richtlinie 2011/16/EU des Rates vom 15. Februar 2011 über die Zusammenarbeit der Verwaltungsbehörden im Bereich der Besteuerung und zur Aufhebung der Richtlinie 77/799/EWG (ABl. L 64 vom 11. März 2011, Seite 1; Amtshilferichtlinie) in der Fassung der Richtlinie 2014/107/EU (ABl. L 359 vom 16. Dezember 2014, Seite 1),
2. Drittstaaten, die Vertragsparteien der von der Bundesrepublik Deutschland in Berlin unterzeichneten Mehrseitigen Vereinbarung vom 29. Oktober 2014 zwischen den zuständigen Behörden über den automatischen Austausch von Informationen über Finanzkonten (BGBl. 2015 II Seiten 1630, 1632) sind und diese in ihr nationales Recht verpflichtend aufgenommen haben sowie Vertragsparteien des Übereinkommens über die gegenseitige Amtshilfe in Steuersachen (BGBl. 2015 II Seiten 966, 967) sind und die gewährleisten, dass sie die Voraussetzungen des § 7 Absatz 1, insbesondere Buchstabe e der Mehrseitigen Vereinbarung vom 29. Oktober 2014 zwischen den zuständigen Behörden über den automatischen Austausch von Informationen über Finanzkonten erfüllen,
3. Drittstaaten, die Verträge mit der Europäischen Union zur Vereinbarung des automatischen Austauschs von Informationen über Finanzkonten im Sinne der unter Nummer 1 angeführten Richtlinie 2014/107/EU (ABl. L 359 vom 16. Dezember 2014, Seite 1) geschlossen haben, sowie
4. Drittstaaten, mit denen die Bundesrepublik Deutschland ein Abkommen über den steuerlichen Informationsaustausch geschlossen hat, nach dem ein automatischer Austausch von Informationen vereinbart werden kann.

Hiermit werden die Staaten im Sinne des § 1 Absatz 1 FKAustG bekannt gegeben, bei denen die Voraussetzungen für den automatischen Austausch von Informationen über Finanzkonten mit Stand vom 5. Juni 2020 vorliegen, mit denen der automatische Datenaustausch zum 31. Dezember 2020 erfolgt und für welche die meldenden Finanzinstitute Finanzkontendaten zum 31. Oktober 2020 dem BZSt zu übermitteln haben (finale FKAustG-Staatenauauschliste 2020).

Für den Datenaustausch zum 30. September 2021 wird eine neue FKAustG-Staaten-austauschliste 2021 im Rahmen eines weiteren BMF-Schreibens bekannt gegeben.

Die finale FKAustG-Staaten-austauschliste 2020 wird nachfolgend dargestellt und steht auf der Internetseite des BZSt unter www.bzst.bund.de zur Ansicht und zum Abruf bereit.

Finale FKAustG-Staatenauschliste 2020

Nr.	Staaten nach § 1 Absatz 1 FKAustG mit automatischem Informationsaustausch zum 31. Dezember 2020	Rechtsgrundlage nach § 1 Absatz 1 FKAustG
1.	Andorra	§ 1 Absatz 1 Nummer 3 FKAustG
2.	Anguilla ¹⁾	§ 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG
3.	Antigua und Barbuda	§ 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG
4.	Argentinien	§ 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG
5.	Aruba ¹⁾	§ 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG
6.	Aserbaidshen	§ 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG
7.	Australien	§ 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG
8.	Bahamas ¹⁾	§ 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG
9.	Bahrain ¹⁾	§ 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG
10.	Barbados	§ 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG
11.	Belgien	§ 1 Absatz 1 Nummer 1 FKAustG
12.	Belize ¹⁾	§ 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG
13.	Bermuda ¹⁾	§ 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG
14.	Brasilien	§ 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG
15.	Britische Jungferninseln ¹⁾	§ 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG
16.	Brunei Darussalam¹⁾	§ 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG
17.	Bulgarien	§ 1 Absatz 1 Nummer 1 FKAustG
18.	Chile	§ 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG
19.	China	§ 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG
20.	Cookinseln	§ 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG
21.	Costa Rica ¹⁾	§ 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG
22.	Curaçao ¹⁾	§ 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG
23.	Dänemark	§ 1 Absatz 1 Nummer 1 FKAustG
24.	Dominica¹⁾	§ 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG
25.	Estland	§ 1 Absatz 1 Nummer 1 FKAustG
26.	Färöer	§ 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG
27.	Finnland	§ 1 Absatz 1 Nummer 1 FKAustG
28.	Frankreich ²⁾	§ 1 Absatz 1 Nummer 1 FKAustG
29.	Ghana¹⁾	§ 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG
30.	Gibraltar	§ 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG
31.	Grenada ¹⁾	§ 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG

32.	Griechenland	§ 1 Absatz 1 Nummer 1 FKAustG
33.	Grönland	§ 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG
34.	Guernsey	§ 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG
35.	Hongkong	§ 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG
36.	Indien	§ 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG
37.	Indonesien	§ 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG
38.	Irland	§ 1 Absatz 1 Nummer 1 FKAustG
39.	Island	§ 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG
40.	Isle of Man	§ 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG
41.	Israel	§ 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG
42.	Italien	§ 1 Absatz 1 Nummer 1 FKAustG
43.	Japan	§ 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG
44.	Jersey	§ 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG
45.	Kaimaninseln ¹⁾	§ 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG
46.	Kanada	§ 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG
47.	Katar ¹⁾	§ 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG
48.	Kolumbien	§ 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG
49.	Korea, Republik	§ 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG
50.	Kroatien	§ 1 Absatz 1 Nummer 1 FKAustG
51.	Kuwait ¹⁾	§ 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG
52.	Lettland	§ 1 Absatz 1 Nummer 1 FKAustG
53.	Libanon ¹⁾	§ 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG
54.	Liechtenstein	§ 1 Absatz 1 Nummer 3 FKAustG
55.	Litauen	§ 1 Absatz 1 Nummer 1 FKAustG
56.	Luxemburg	§ 1 Absatz 1 Nummer 1 FKAustG
57.	Macau ¹⁾	§ 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG
58.	Malaysia	§ 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG
59.	Malta	§ 1 Absatz 1 Nummer 1 FKAustG
60.	Marshallinseln ¹⁾	§ 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG
61.	Mauritius	§ 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG
62.	Mexiko	§ 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG
63.	Monaco	§ 1 Absatz 1 Nummer 3 FKAustG
64.	Montserrat ¹⁾	§ 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG
65.	Nauru ¹⁾	§ 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG
66.	Neuseeland	§ 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG

67.	Niederlande ³⁾	§ 1 Absatz 1 Nummer 1 FKAustG
68.	Nigeria ¹⁾	§ 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG
69.	Niue ¹⁾	§ 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG
70.	Norwegen	§ 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG
71.	Österreich	§ 1 Absatz 1 Nummer 1 FKAustG
72.	Pakistan	§ 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG
73.	Panama	§ 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG
74.	Polen	§ 1 Absatz 1 Nummer 1 FKAustG
75.	Portugal	§ 1 Absatz 1 Nummer 1 FKAustG
76.	Rumänien	§ 1 Absatz 1 Nummer 1 FKAustG
77.	Russische Föderation	§ 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG
78.	Samoa ¹⁾	§ 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG
79.	San Marino	§ 1 Absatz 1 Nummer 3 FKAustG
80.	Saudi-Arabien	§ 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG
81.	Schweden	§ 1 Absatz 1 Nummer 1 FKAustG
82.	Schweiz	§ 1 Absatz 1 Nummer 3 FKAustG
83.	Seychellen	§ 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG
84.	Singapur	§ 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG
85.	Slowakei	§ 1 Absatz 1 Nummer 1 FKAustG
86.	Slowenien	§ 1 Absatz 1 Nummer 1 FKAustG
87.	Spanien	§ 1 Absatz 1 Nummer 1 FKAustG
88.	St. Kitts und Nevis ¹⁾	§ 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG
89.	St. Lucia	§ 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG
90.	St. Vincent und die Grenadinen ¹⁾	§ 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG
91.	Südafrika	§ 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG
92.	Tschechien	§ 1 Absatz 1 Nummer 1 FKAustG
93.	Türkei	§ 1 Absatz 1 Nummer 1 FKAustG
94.	Turks- und Caicosinseln ¹⁾	§ 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG
95.	Ungarn	§ 1 Absatz 1 Nummer 1 FKAustG
96.	Uruguay	§ 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG
97.	Vanuatu ¹⁾	§ 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG
98.	Vereinigte Arabische Emirate ¹⁾	§ 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG
99.	Vereinigtes Königreich	§ 1 Absatz 1 Nummer 1 FKAustG
100.	Zypern	§ 1 Absatz 1 Nummer 1 FKAustG

- 1) Aufgrund einer Notifikation dieses Staates gemäß § 7 Absatz 1 Buchstabe b der Mehrseitigen Vereinbarung vom 29. Oktober 2014 zwischen den zuständigen Behörden über den automatischen Austausch von Informationen über Finanzkonten übermittelt die Bundesrepublik Deutschland nach § 2 Absatz 1.2 dieser Mehrseitigen Vereinbarung keine Finanzkonteninformationen an diesen Staat, erhält jedoch Finanzkonteninformationen von diesem. Deshalb sind auch in diesem Fall bis auf weiteres keine Finanzkontendaten durch meldende Finanzinstitute dem BZSt gemäß § 5 Absatz 1 FKAustG zu übermitteln.
- 2) Hierzu zählen auch Französisch-Guayana, Guadeloupe, Martinique, Mayotte, Réunion und Saint-Barthélemy.
- 3) Hierzu zählen auch Bonaire, Sint Eustatius und Saba.

Dieses Schreiben steht ab sofort für eine Übergangsfrist auf der Internetseite des Bundesministeriums der Finanzen unter der Rubrik Themen – Steuern – Internationales Steuerrecht zur Ansicht und zum Abruf bereit.

Im Auftrag