



## NEWSLETTER 02/2022

### AIA/FATCA: Meldefrist 2022

Die Steuerverwaltung möchte betreffend die Meldeperiode 2021 auf die AIA-/FATCA-Meldefrist vom **30. Juni 2022** hinweisen. Eine Sonderregelung ist aufgrund der Aufhebung der Corona-Schutzmassnahmen nicht vorgesehen.

### AIA: Steueridentifikationsnummer (TIN) und Geburtsdatum meldepflichtiger Personen

Ausländische Steueridentifikationsnummer(n) (Tax Identification Number; TIN) sowie das Geburtsdatum sind wichtige Informationen, die es den Partnerstaaten ermöglichen, die übermittelten AIA-Daten zuzuordnen.

Meldende liechtensteinische Finanzinstitute sind verpflichtet, angemessene Anstrengungen zu unternehmen, um bei «bestehenden Konten» die Steueridentifikationsnummer(n) und das Geburtsdatum innerhalb von zwei Jahren zu beschaffen. Im Falle von «Neukonten» sind TIN und Geburtsdatum zwingend bereits im Rahmen der Kontoeröffnung einzuholen.

Meldende liechtensteinische Finanzinstitute sind daher weiterhin angehalten, sämtliche Gelegenheiten (wie bspw. Kundenkontakte) zu nutzen, um allenfalls fehlende Informationen einzuholen. Da das Geburtsdatum bereits aufgrund der sorgfaltspflichtrechtlichen Vorgaben (SPG/SPV) regelmässig vorliegen muss, ist sicherzustellen, dass dieses auch bei den AIA-Meldungen enthalten ist.

Die OECD stellt auf ihrer Website Informationen zum landesspezifischen Aufbau der TIN bereit ([Link](#)).

### AIA: Residence/citizenship by investment schemes

Residence/citizenship by investment schemes (RBI/CBI schemes) ermöglichen es natürlichen Personen, durch lokale Investitionen bzw. gegen Entrichtung einer Pauschalgebühr eine steuerliche Ansässigkeit in einem Staat zu erlangen. Unter bestimmten Umständen können derartige RBI/CBI schemes die Wirksamkeit des AIA untergraben.

Seitens der OECD wurden daher RBI/CBI schemes identifiziert, die ein erhöhtes Risiko für eine potentiell missbräuchliche Anwendung des AIA darstellen ([Link](#)). Meldende liechtensteinische Finanzinstitute werden ersucht, RBI/CBI schemes im Rahmen der AIA-Sorgfaltspflichten besonders zu beachten.