



Mitteilung der Eidgenössischen Steuerverwaltung (ESTV) – Amtshilfe

Gestützt auf Artikel 14a Absatz 4 des Bundesgesetzes vom 28. September 2012 über die internationale Amtshilfe in Steuersachen (StAhiG; SR 651.1) teilt die ESTV Folgendes mit:

1. Mit Schreiben vom 19. März 2019 ersucht das Ministry of Finance, Israel Tax Authority, International Tax Division (nachfolgend: «Israel Tax Authority»), die ESTV um Amtshilfe gestützt auf Artikel 5 des Übereinkommens vom 25. Januar 1988 über die gegenseitige Amtshilfe in Steuersachen (Convention on Mutual Administrative Assistance in Tax Matters, MAC; SR 0.652.1).

Es wird um Informationen betreffend namentlich nicht bekannter natürlicher Personen ersucht, welche im Zeitraum vom 1. Januar 2014 bis zum 31. Dezember 2017 sämtliche der folgenden Kriterien erfüllen:

- a. Die Person war Kontoinhaber/in eines Kontos/mehrerer Konten bei der UNION BANCAIRE PRIVEE, UBP SA;
- b. Der/die Kontoinhaber/in verfügte (gemäss bankinterner Dokumentation der UNION BANCAIRE PRIVEE, UBP SA) über eine Domiziladresse in Israel;
- c. Die UNION BANCAIRE PRIVEE, UBP SA hat dem/der Kontoinhaber/in ein Schreiben versandt, mit welchem diese/r dazu aufgefordert wurde, der Bank innert Frist seine Steuerkonformität mit dem Formular «Statement of tax compliance» zu bestätigen, andernfalls die Geschäftsbeziehung beendet werden müsse;
- d. Der/die Kontoinhaber/in hat der UNION BANCAIRE PRIVEE, UBP SA trotz Versand des vorgenannten Schreibens keinen der UNION BANCAIRE PRIVEE, UBP SA genügenden Nachweis über die Steuerkonformität erbracht.

Von der Übermittlung ausgenommen sind Konten:

- a. für die der/die Kontoinhaber/in einen der folgenden Nachweise erbracht hat:
 - Nachweis, dass der/die Kontoinhaber/in gemäss einem «pre-ruling» im Zusammenhang mit seiner Immigration nach Israel («Aliyah») für das Konto/die Konten steuerbefreit bzw. nicht deklarierungspflichtig war; oder
 - Nachweis der in Israel erfolgten Steuerdeklaration des Kontos/der Konten; oder
 - Nachweis, dass der/die Kontoinhaber/in das Konto/die Konten im Rahmen des israelischen Programms zur freiwilligen Offenlegung (sog. Voluntary Disclosure Program [VDP]) offengelegt hat;

- b. zu denen Informationen bereits im Rahmen eines vergangenen Amtshilfeverfahrens an die Israel Tax Authority übermittelt wurden.
2. Die vom Amtshilfeersuchen betroffenen Personen sind aufgefordert, der ESTV ihre aktuelle israelische oder Schweizer Adresse anzugeben, sofern sie ihren Wohnsitz in Israel oder der Schweiz haben, oder eine zur Zustellung bevollmächtigte Person in der Schweiz zu bezeichnen, sofern sie ihren Wohnsitz (ausserhalb von Israel) im Ausland haben. Die Frist für eine solche Bezeichnung beträgt *20 Tage*; sie beginnt am Tag nach der Publikation im Bundesblatt zu laufen.

Die ESTV weist darauf hin, dass sich Personen, die Mitinhaber/innen eines unter Ziffer 1 fallenden Kontos sind, jedoch keine Domiziladresse in Israel aufweisen, als beschwerdeberechtigte Personen am Verfahren beteiligen können. Wird eine Beteiligung beabsichtigt, sind diese Personen ebenfalls aufgefordert, der ESTV innert *20 Tagen* seit Publikation der vorliegenden Mitteilung 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.

Der Name und die Adresse der zur Zustellung bevollmächtigten Person in der Schweiz beziehungsweise die aktuelle Adresse in der Schweiz oder in Israel ist der ESTV entweder per E-Mail an *administrative.assistance@estv.admin.ch* oder an folgende Adresse zu senden:

Eidgenössische Steuerverwaltung ESTV, Eigerstrasse 65, CH-3003 Bern

3. Es besteht die Möglichkeit am vereinfachten Verfahren gemäss Artikel 16 StAhiG teilzunehmen. Stimmt die betroffene Person/beschwerdeberechtigte Person im Rahmen des vereinfachten Verfahrens der Übermittlung der Informationen an die ersuchende Behörde zu, so 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 betroffenen Person/beschwerdeberechtigten Person an die ersuchende Behörde übermittelt.
4. Stimmt eine betroffene Person/beschwerdeberechtigte Person dem vereinfachten Verfahren nicht zu, erlässt die ESTV eine Schlussverfügung gemäss Artikel 17 StAhiG. Kann die ESTV eine Schlussverfügung der betroffenen Person/beschwerdeberechtigten Person nicht zustellen, so notifiziert sie dieser die Verfügung ohne Namensnennung durch Mitteilung im Bundesblatt (Art. 14a Abs. 6 StAhiG).
5. Die vorliegende Mitteilung erfolgt auch in englischer Sprache gemäss Beilage.

Notification from the Federal Tax Administration (FTA) – administrative assistance

Based on article 14a paragraph 4 of the Federal Act of 28 September 2012 on International Administrative Assistance in Tax Matters (TAAA; SR 651.1) the FTA makes the following announcement:

1. By letter dated 19 March 2019 the Ministry of Finance, Israel Tax Authority, International Tax Division (in the following: «Israel Tax Authority»), requests the FTA for administrative assistance based on article 5 of the Multilateral Convention dated 25 January 1988 on Mutual Administrative Assistance in Tax Matters (MAC; SR 0.652.1).

Information is requested concerning natural persons, whose names are unknown and who fulfil all of the following criteria during the time period from 1 January 2014 to 31 December 2017:

- a. The person was an account holder of (an) account(s) with UNITED PRIVATE BANK, UBP LTD;
- b. The account holder had a domicile address in the Israel (according to the bank documentation of UNITED PRIVATE BANK, UBP LTD);
- c. The account holder was sent a letter in which UNITED PRIVATE BANK, UBP LTD requested the account holder to provide the bank within the set deadline with the form «Statement of tax compliance», otherwise the business relationship would need to be terminated;
- d. Despite of this letter the account holder did not provide UNITED PRIVATE BANK, UBP LTD with sufficient evidence of his/her tax compliance with regard to the account(s).

Exempt are the accounts:

- a. §for which the account holder provided one of the following:
 - evidence that the account holder was tax-exempt and not subject to declaration for the account(s) in accordance with a «pre-ruling» in connection with his/her immigration to Israel («Aliyah»);
 - evidence of a filed tax return declaring the account(s) in Israel;
 - evidence that the account holder declared the account(s) within the Israeli Voluntary Disclosure Program (VDP);
 - b. for which information has already been transmitted to the Israel Tax Authority in a previous administrative assistance procedure.
2. The persons concerned by the request for administrative assistance are requested to provide the FTA with their current Israeli or Swiss address, if they are domiciled in Israel or Switzerland, or to designate a representative to receive service in Switzerland, if they are domiciled abroad (outside of Israel). The deadline for such designation is *20 days*; it starts running on the day following the publication in the Federal Gazette.

The FTA draws attention to the fact that persons who own an account mentioned under number 1 jointly, however do not have a domicile address in

Israel, can take part in the procedure as a person entitled to appeal. If such a participation is intended, then these persons are also requested to provide the FTA with the details of their current address in Switzerland if they are resident in Switzerland, or with the details of a representative to receive service in Switzerland, if they are resident abroad, within the time period of *20 days*.

The name and address of the representative to receive service in Switzerland, respectively the current Israeli or Swiss address is to be communicated to the FTA either via email to *administrative.assistance@estv.admin.ch* or via the following address:

Federal Tax Administration FTA, Eigerstrasse 65, CH-3003 Bern

3. According to article 16 TAAA the person concerned/person entitled to appeal has the possibility to participate in the simplified procedure. If the person concerned/person entitled to appeal consents to the transmission of the information to the requesting authority, he/she shall inform the FTA of this. This consent is irrevocable. The FTA closes the procedure by transmitting the information to the requesting authority with reference being made to the consent given by the person concerned/person entitled to appeal.
4. If the person concerned/person entitled to appeal does not consent to the simplified procedure the FTA will issue a final decree in accordance with article 17 TAAA. If the final decree cannot be delivered to the person concerned/person entitled to appeal the FTA will notify the person concerned/person entitled to appeal about the final decree through an anonymous publication in the Federal Gazette (Art. 14a para. 6 TAAA).

25 June 2019

Federal Tax Administration