



Mitteilung der Eidgenössischen Steuerverwaltung (ESTV) – Amtshilfe

Um den betroffenen Personen die Geltendmachung ihres rechtlichen Gehörs zu ermöglichen, teilt die ESTV Folgendes mit:

1. Mit Schreiben vom 17. Juli 2020 ersucht das National Tax Service, International Taxation, Offshore Compliance Division, Republik Korea, die ESTV um Amtshilfe gestützt auf Artikel 25 des Abkommens vom 12. Februar 1980 zwischen der Schweiz und der Republik Korea zur Vermeidung der Doppelbesteuerung auf dem Gebiet der Steuern vom Einkommen (DBA CH-KR; SR 0.672.928.11).

Es wird um Informationen zu einer Liste von mutmasslich koreanischen Steuerpflichtigen ersucht, die anhand von Kundenbeziehungen identifizierbar sind, denen von zur Gruppe Credit Suisse gehörenden Gesellschaften ein «Domizil»-Code für die Republik Korea zugewiesen wurde. Es besteht der Verdacht, dass die mit den angegebenen Kundenbeziehungen in Verbindung stehenden Personen ihren steuerlichen Pflichten gemäss der koreanischen Gesetzgebung nicht nachgekommen sind.

Für jede erwähnte Kundenbeziehungen wird für den Zeitraum vom 1. Januar 2011 bis 31. Dezember 2019 um folgende Informationen ersucht:

- a) Die Vor- und Nachnamen, Geburtsdaten, letztbekannten Domiziladressen, Passnummern (lediglich der koreanischen Staatsangehörigen) und die koreanische Registrationsnummern (sofern vorhanden und elektronisch abrufbar) sofern und soweit in den Banksystemen und/oder – unterlagen dokumentiert:
 - (i) des Kontoinhabers / der Kontoinhaber;
 - (ii) der wirtschaftlich berechtigten Person(en);
 - (iii) falls eine Person (wie unter i oder ii genannt) verstorben ist, von sämtlichen Rechtsnachfolgern, soweit bekannt;
- b) Die Vermögensstände per 1. Januar 2011 sowie per Ende eines jeden Monats für die Jahre 2011 bis 2019.

Die vom Ersuchen betroffenen Personen sind die unter Buchstabe a, Punkte i, ii und iii obengenannten Personen.

Diejenigen Personen, deren Kundenbeziehung mit zur Gruppe Credit Suisse gehörenden Gesellschaften vor dem 1. Januar 2011 beendet wurde, sind von diesem Ersuchen nicht betroffen.

2. Die vom Amtshilfeersuchen betroffenen Personen sind aufgefordert, der ESTV folgende Informationen mitzuteilen:
 - die Referenznummer 631.1-2020-KR-0001-0001/0440;

- eine Adresse in der Schweiz oder in der Republik Korea oder eine zur Zustellung bevollmächtigte Person in der Schweiz oder in der Republik Korea;
- falls vorhanden eine Korrespondenz-E-Mail-Adresse.

Die Frist zur Mitteilung dieser Informationen beträgt *10 Tage*; sie beginnt am Tag nach der Publikation im Bundesblatt zu laufen. Diese Informationen sind der ESTV entweder per E-Mail an *administrative.assistance@estv.admin.ch* oder an folgende Adresse zu senden:

Eidgenössische Steuerverwaltung ESTV
 Dienst für Informationsaustausch in Steuersachen SEI
 Eigerstrasse 65
 CH-3003 Bern

3. Die ESTV weist darauf hin, dass sich Rechtsnachfolger allfälliger verstorbener betroffener Personen als beschwerdeberechtigte Personen am Verfahren beteiligen können. Wird eine Beteiligung beabsichtigt, sind diese Personen ebenfalls aufgefordert, der ESTV innert *10 Tagen* seit Publikation der vorliegenden Mitteilung folgende Informationen zuzustellen:
 - die Referenznummer 631.1-2020-KR-0001-0001/0440;
 - der Name der verstorbenen Person;
 - der Erbschein;
 - eine Adresse in der Schweiz oder in der Republik Korea oder eine zur Zustellung bevollmächtigte Person in der Schweiz oder in der Republik Korea;
 - falls vorhanden eine Korrespondenz-E-Mail-Adresse.
4. Die betroffenen und beschwerdeberechtigten Personen können am vereinfachten Verfahren gemäss Artikel 16 des Bundesgesetzes vom 28. September 2012 über die internationale Amtshilfe in Steuersachen (StAhiG; SR 651.1) teilnehmen und mittels schriftlicher Mitteilung an die ESTV der Übermittlung der Information an die ersuchende Behörde zustimmen. Diese Zustimmung ist unwiderruflich. Die ESTV schliesst das Verfahren ab, indem sie die Informationen unter Hinweis auf die Zustimmung der betroffenen Person an die ersuchende Behörde übermittelt. Eine Zustimmungserklärung zum vereinfachten Verfahren ist auf der Internetseite der ESTV unter dem folgenden Link publiziert:

www.estv.admin.ch/estv/de/home/internationales-steuerrecht/fachinformationen/amts-und-rechtshilfe/amtshilfe-nach-dba.html
5. Stimmt eine betroffene bzw. beschwerdeberechtigte Person dem vereinfachten Verfahren nicht zu, erlässt die ESTV eine Schlussverfügung gemäss Artikel 17 StAhiG. Ohne Mitteilung einer Adresse in der Schweiz oder in der Republik Korea oder einer zur Zustellung bevollmächtigte Person in der Schweiz oder in der Republik Korea notifiziert die ESTV die Verfügung ohne Namensnennung durch Mitteilung im Bundesblatt.

6. Die vorliegende Mitteilung erfolgt auch auf Französisch sowie auf Englisch gemäss Beilage.

22. September 2020

Eidgenössische Steuerverwaltung

Notification from the Swiss Federal Tax Administration (FTA) – Administrative Assistance

In order to enable the persons concerned to exercise their right to be heard, the FTA hereby gives the following notice:

1. By letter dated 17 July 2020, the National Tax Service, International Taxation, Offshore Compliance Division, Republic of Korea, requested the FTA for administrative assistance based on Article 25 of the Convention of 12 February 1980 between the Swiss Confederation and the Republic of Korea for the avoidance of double taxation with respect to taxes on income (DTA CH-KR; SR 0.672.928.11).

Information is requested concerning a list of presumed Korean taxpayers identifiable by customer relationships which were assigned a «domicile» code for the Republic of Korea by companies belonging to the group Credit Suisse. There is a suspicion that the persons connected with the indicated customer relationships have not fulfilled their tax obligations according to Korean law.

For each customer relationship mentioned, the following information is requested for the period from 1 January 2011 to 31 December 2019:

- a) Surnames, first names, dates of birth, most recent addresses, passport numbers (solely of Korean citizens) and Korean registration numbers (so far available and electronically searchable) so far listed in the bank documents of
 - (i) the account holder(s);
 - (ii) the beneficial owner(s);
 - (iii) in case of death: every successor in interest of the persons mentioned under i and ii (if known);
- b) account balance as of 1 January 2011 and each month-end of the years 2011, 2012, 2013, 2014, 2015, 2016, 2017, 2018 and 2019.

The persons concerned by the request are those referred to in letter a, points i, ii and iii above.

Persons, whose customer relationship with companies belonging to the group Credit Suisse was closed prior to 1 January 2011, are not concerned by this request.

2. The persons concerned by the request for administrative assistance are requested to provide the FTA with the following information:
 - the reference number 631.1-2020-KR-0001-0001/0440;
 - an address in Switzerland or Republic of Korea or a representative to receive service in Switzerland or Republic of Korea;
 - if available an email address.

The deadline for providing this information is *10 days*; the deadline starts running on the day following the publication in the Federal Gazette. The in-

formation is to be communicated to the FTA either via e-mail to *administrative.assistance@estv.admin.ch* or by post to the following address:

Federal Tax Administration FTA

Service for Exchange of Information in Tax Matters SEI

Eigerstrasse 65

CH-3003 Bern

3. The FTA draws attention to the fact that legal successors of any deceased person concerned can take part in the procedure as persons entitled to appeal. If such a participation is intended, these persons are also requested to provide the FTA with the following information within *10 days* of publication of this notice:
 - the reference number 631.1-2020-KR-0001-0001/0440;
 - the name of the deceased person;
 - the certificate of inheritance;
 - an address in Switzerland or Republic of Korea or a representative to receive service in Switzerland or Republic of Korea;
 - if available an email address.
4. According to Article 16 of the Federal Act of 28 September 2012 on International Administrative Assistance in Tax Matters (TAAA, SR 651.1) the persons concerned and the persons entitled to appeal have the possibility to participate in the simplified procedure and to give their written consent to the FTA for the transmission of the information to the requesting authority. 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. The form for the declaration of consent to the simplified procedure is published on the website of the FTA under the following link:
www.estv.admin.ch/estv/en/home/internationales-steuerrecht/fachinformationen/amts-und-rechtshilfe/amtshilfe-nach-dba.html
5. If a person concerned or a 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 no address in Switzerland or Republic of Korea and no representative to receive service in Switzerland or Republic of Korea has been communicated, the FTA shall notify the final decree without mentioning the name by publication in the Federal Gazette.

22. September 2020

Federal Tax Administration