Bundesministerium
der Finanzen

POSTANSCHRIFT Bundesministerium der Finanzen, 11016 Berlin

Nur per E-Mail

Oberste Finanzbehörden
der Länder

nachrichtlich:

Bundeszentralamt für Steuern

HAUSANSCHRIFT Wilhelmstraße 97
10117 Berlin
TEL +49 (0) 30 18 682-0

E-MAIL poststelle@bmf.bund.de
DATUM 23. Februar 2023

BETREFF **Automatischer Austausch von Informationen über Finanzkonten in Steuersachen nach dem Finanzkonten-Informationsaustauschgesetz - FKAustG; Bekanntmachung einer vorläufigen Staatenaustauschliste im Sinne des § 1 Absatz 1 FKAustG für den automatischen Austausch von Informationen über Finanzkonten in Steuersachen zum 30. September 2023**

GZ **IV B 6 - S 1315/19/10030 :051**
DOK **2023/0060659**
(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 zum 30. September 2023 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).

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 2023 zu übermitteln (§ 27 Absatz 2 FKAustG).

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 erfolgen kann.

Hiermit werden die Staaten im Sinne des § 1 Absatz 1 FKAustG bekannt gegeben, mit denen voraussichtlich der automatische Datenaustausch zum 30. September 2023 erfolgen wird und für welche die meldenden Finanzinstitute Finanzkontendaten zum 31. Juli 2023 dem BZSt zu übermitteln haben werden (vorläufige FKAustG-Staatenaustauschliste 2023).

Zunächst werden in die vorläufige FKAustG-Staatenaustauschliste 2023 alle Staaten aufgenommen, welche sich zum automatischen Austausch von Informationen über Finanzkonten in Steuersachen international bekannt haben. Sofern diese alle rechtlichen und tatsächlichen Voraussetzungen für den automatischen Informationsaustausch über Finanzkonten erfüllen, werden diese nach Prüfung in die finale FKAustG-Staatenaustauschliste 2023 übernommen.

Die Bekanntmachung einer finalen FKAustG-Staatenaustauschliste 2023 erfolgt im Rahmen eines weiteren BMF-Schreibens bis voraussichtlich Ende Juni 2023.

Die vorläufige FKAustG-Staatenaustauschliste 2023 wird nachfolgend dargestellt und steht auf der Internetseite des BZSt unter www.bzst.bund.de zur Ansicht und zum Abruf bereit.

Vorläufige FKAustG-Staatenaustauschliste 2023

Nr.	Staaten nach § 1 Absatz 1 FKAustG mit automatischem Informationsaustausch am 30. September 2023	Rechtsgrundlage nach § 1 Absatz 1 FKAustG
1.	Albanien	§ 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG
2.	Andorra	§ 1 Absatz 1 Nummer 3 FKAustG
3.	Anguilla[1])	§ 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG
4.	Antigua und Barbuda	§ 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG
5.	Argentinien	§ 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG
6.	Aruba[1])	§ 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG
7.	Aserbaidschan	§ 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG
8.	Australien	§ 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG
9.	Bahamas[1])	§ 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG
10.	Bahrain[1])	§ 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG
11.	Barbados	§ 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG
12.	Belgien	§ 1 Absatz 1 Nummer 1 FKAustG
13.	Belize[1])	§ 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG
14.	Bermuda[1])	§ 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG
15.	Brasilien	§ 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG
16.	Britische Jungferninseln[1])	§ 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG
17.	Brunei Darussalam[1])	§ 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG
18.	Bulgarien	§ 1 Absatz 1 Nummer 1 FKAustG
19.	Chile	§ 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG
20.	China	§ 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG
21.	Cookinseln	§ 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG
22.	Costa Rica	§ 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG
23.	Curaçao	§ 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG
24.	Dänemark	§ 1 Absatz 1 Nummer 1 FKAustG
25.	Dominica[1])	§ 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG
26.	Ecuador	§ 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG
27.	Estland	§ 1 Absatz 1 Nummer 1 FKAustG
28.	Färöer	§ 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG
29.	Finnland	§ 1 Absatz 1 Nummer 1 FKAustG
30.	Frankreich[2])	§ 1 Absatz 1 Nummer 1 FKAustG
31.	Ghana	§ 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG

32.	Gibraltar	§ 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG
33.	Grenada	§ 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG
34.	Griechenland	§ 1 Absatz 1 Nummer 1 FKAustG
35.	Grönland	§ 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG
36.	Guernsey	§ 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG
37.	Hongkong	§ 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG
38.	Indien	§ 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG
39.	Indonesien	§ 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG
40.	Irland	§ 1 Absatz 1 Nummer 1 FKAustG
41.	Island	§ 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG
42.	Isle of Man	§ 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG
43.	Israel	§ 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG
44.	Italien	§ 1 Absatz 1 Nummer 1 FKAustG
45.	Jamaika	§ 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG
46.	Japan	§ 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG
47.	Jersey	§ 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG
48.	**Jordanien**	§ 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG
49.	Kaimaninseln[1])	§ 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG
50.	Kanada	§ 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG
51.	Kasachstan	§ 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG
52.	Katar	§ 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG
53.	Kenia	§ 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG
54.	Kolumbien	§ 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG
55.	Korea, Republik	§ 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG
56.	Kroatien	§ 1 Absatz 1 Nummer 1 FKAustG
57.	Kuwait[1])	§ 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG
58.	Lettland	§ 1 Absatz 1 Nummer 1 FKAustG
59.	Libanon[1])	§ 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG
60.	Liberia	§ 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG
61.	Liechtenstein	§ 1 Absatz 1 Nummer 3 FKAustG
62.	Litauen	§ 1 Absatz 1 Nummer 1 FKAustG
63.	Luxemburg	§ 1 Absatz 1 Nummer 1 FKAustG
64.	Macau[1])	§ 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG
65.	Malaysia	§ 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG
66.	Malediven	§ 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG

67.	Malta	§ 1 Absatz 1 Nummer 1 FKAustG
68.	Marokko	§ 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG
69.	Marshallinseln	§ 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG
70.	Mauritius	§ 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG
71.	Mexiko	§ 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG
72.	**Moldau**	§ 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG
73.	Monaco	§ 1 Absatz 1 Nummer 3 FKAustG
74.	**Montenegro**	§ 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG
75.	Montserrat[1])	§ 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG
76.	Nauru[1])	§ 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG
77.	Neukaledonien	§ 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG
78.	Neuseeland	§ 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG
79.	Niederlande[3])	§ 1 Absatz 1 Nummer 1 FKAustG
80.	Nigeria	§ 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG
81.	Niue[1])	§ 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG
82.	Norwegen	§ 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG
83.	Österreich	§ 1 Absatz 1 Nummer 1 FKAustG
84.	Oman[1])	§ 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG
85.	Pakistan	§ 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG
86.	Panama	§ 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG
87.	Peru	§ 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG
88.	Polen	§ 1 Absatz 1 Nummer 1 FKAustG
89.	Portugal	§ 1 Absatz 1 Nummer 1 FKAustG
90.	Rumänien	§ 1 Absatz 1 Nummer 1 FKAustG
91.	Russische Föderation[4])	§ 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG
92.	Samoa[1])	§ 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG
93.	San Marino	§ 1 Absatz 1 Nummer 3 FKAustG
94.	Saudi-Arabien	§ 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG
95.	Schweden	§ 1 Absatz 1 Nummer 1 FKAustG
96.	Schweiz	§ 1 Absatz 1 Nummer 3 FKAustG
97.	Seychellen	§ 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG
98.	Singapur	§ 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG
99.	Sint Maarten	§ 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG
100.	Slowakei	§ 1 Absatz 1 Nummer 1 FKAustG
101.	Slowenien	§ 1 Absatz 1 Nummer 1 FKAustG

102.	Spanien	§ 1 Absatz 1 Nummer 1 FKAustG
103.	St. Kitts und Nevis[1])	§ 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG
104.	St. Lucia	§ 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG
105.	St. Vincent und die Grenadinen[1])	§ 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG
106.	Südafrika	§ 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG
107.	**Thailand**	§ 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG
108.	Trinidad und Tobago	§ 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG
109.	Tschechien	§ 1 Absatz 1 Nummer 1 FKAustG
110.	Türkei	§ 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG
111.	Turks- und Caicosinseln[1])	§ 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG
112.	**Uganda**	§ 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG
113.	**Ukraine**	§ 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG
114.	Ungarn	§ 1 Absatz 1 Nummer 1 FKAustG
115.	Uruguay	§ 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG
116.	Vanuatu[1])	§ 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG
117.	Vereinigte Arabische Emirate[1])	§ 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG
118.	Vereinigtes Königreich	§ 1 Absatz 1 Nummer 2 FKAustG
119.	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.

[4]) Die Datenübermittlung an die Russische Föderation ist aktuell ausgesetzt.

Im Auftrag

Dieses Dokument wurde elektronisch erstellt und ist ohne Unterschrift gültig.