

Streitfragen im Zusammenhang mit dem UBS-Amtshilfeabkommen

Würdigung aus rechtlicher Sicht

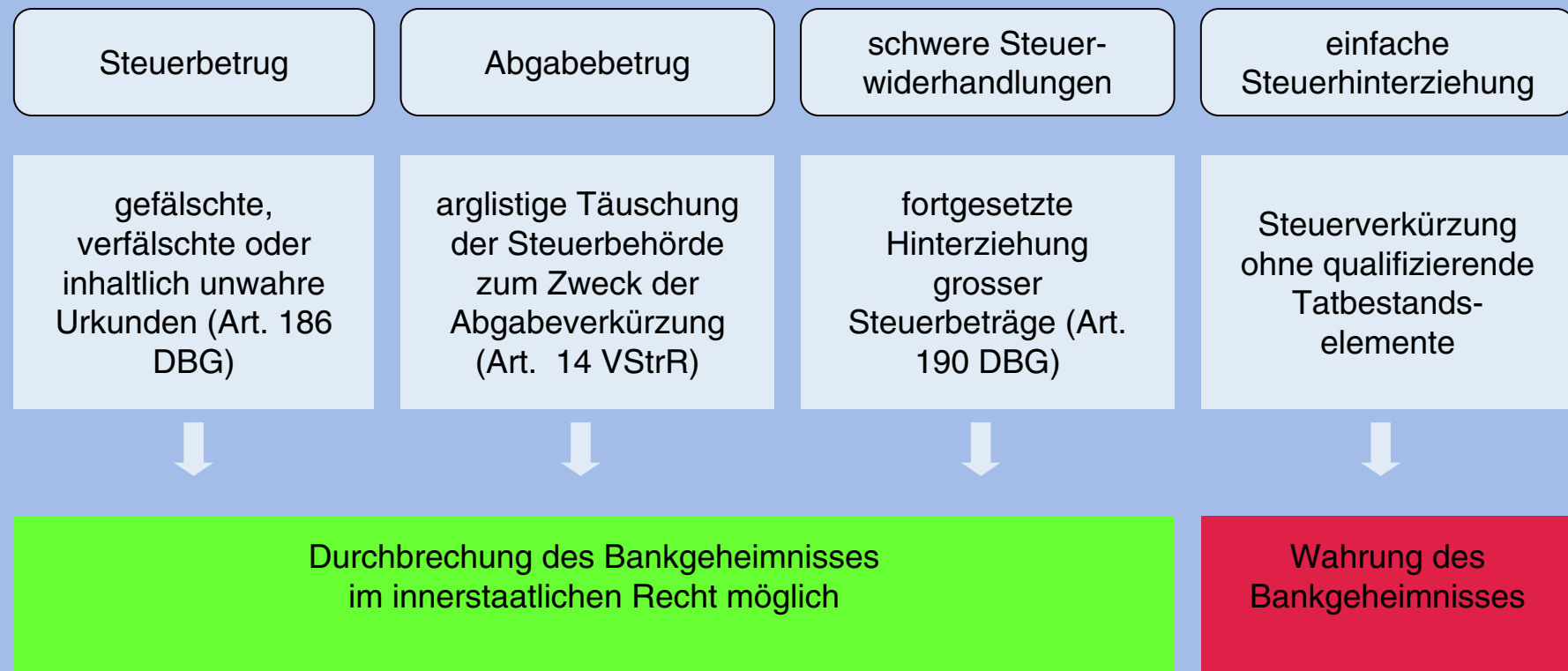
Prof. Dr. Thomas Cottier

Prof. Dr. René Matteotti

18. Februar 2010

Bankgeheimnis in Steuerangelegenheiten

Landesrecht



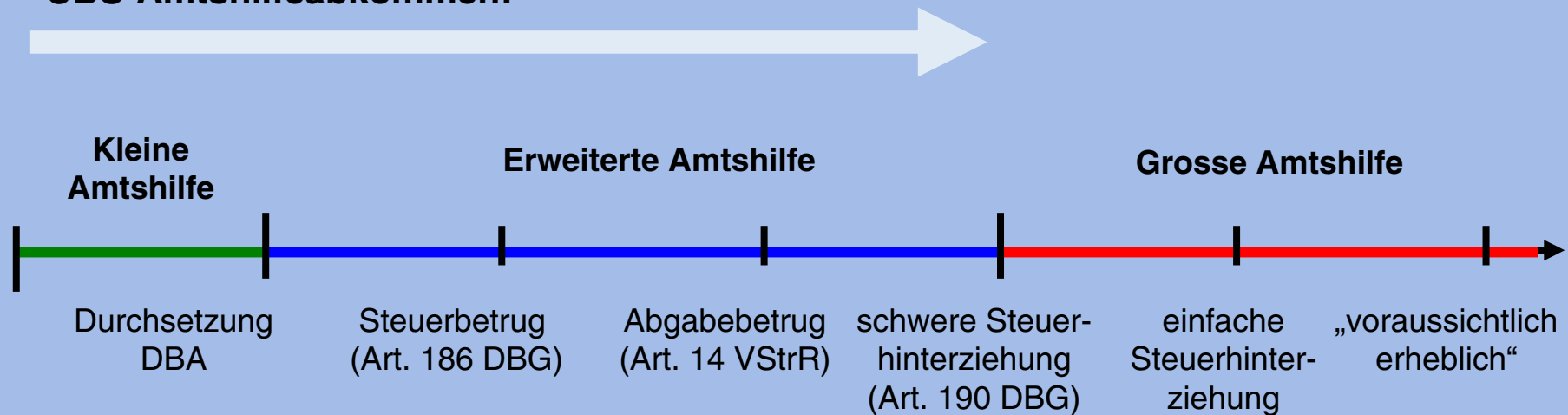
Amtshilfefähige Steuerdelikte

DBA USA 96 inkl. Protokoll

DBA USA 96: „Betrugsdelikte und dergleichen

Protokoll: *Es besteht Einvernehmen darüber, dass der Ausdruck «Abgabebetrug» ein betrügerisches Verhalten bedeutet, welches eine gesetzwidrige und wesentliche Herabsetzung des Betrags der einem Vertragsstaat geschuldeten Steuer bewirkt oder bezweckt. (...)*

UBS-Amtshilfeabkommen:



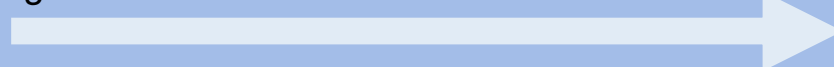
Betrugsdelikte und dergleichen Normhypothesen

1. Normhypothese BVGer: „

“ =

„**Abgabebetrag**“

gemäss Art. 186 DBG und Art. 14 VStrR



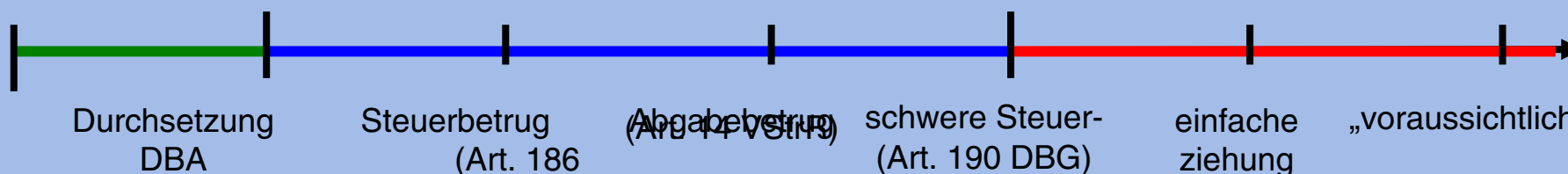
2. Normhypothese Bundesrat: „**Betrugsdelikte und dergleichen**“ =

„**Betrugsdelikte**“

gemäss Art. 186 DBG und Art. 14 VStrR



„**und dergleichen**“ = fortgesetzte, schwere
Steuerhinterziehung



1. Normhypothese

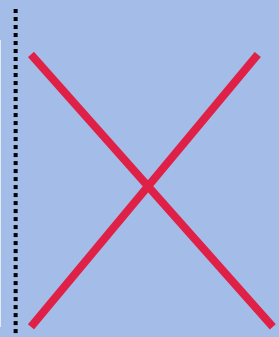
Bundesverwaltungsgericht

DBA USA 96:

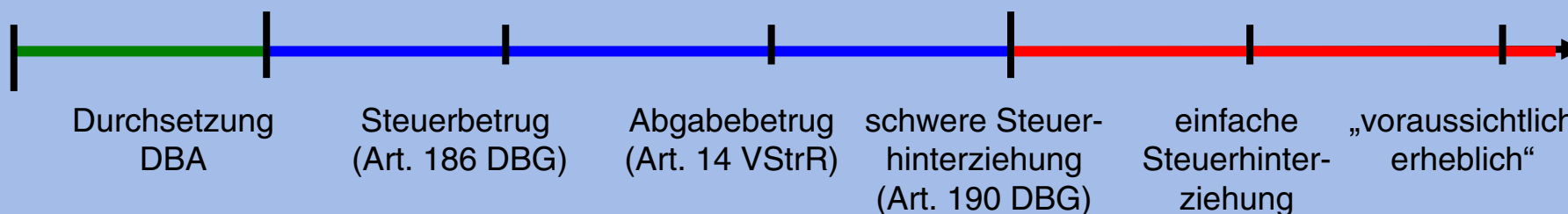
Betrugsdelikte und dergleichen

Protokoll:

Es besteht Einvernehmen darüber, dass der Ausdruck «**Abgabebetrag**» ein betrügerisches Verhalten bedeutet, welches eine gesetzwidrige und wesentliche Herabsetzung des Betrags der einem Vertragsstaat geschuldeten Steuer bewirkt oder bezweckt. (...)



UBS-Amtshilfeabkommen:



2. Normhypothese Bundesrat

DBA USA 96:

Betrugsdelikte

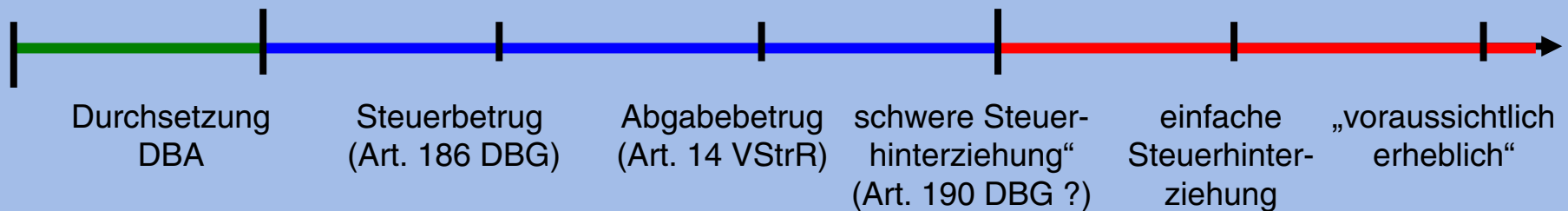
und dergleichen

Protokoll:

Es besteht Einvernehmen darüber, dass der Ausdruck «**Abgabebetrug**» ein betrügerisches Verhalten bedeutet, welches eine gesetzwidrige und wesentliche Herabsetzung des Betrags der einem Vertragsstaat geschuldeten Steuer bewirkt oder bezweckt. (...)

keine
Definition

UBS-Amtshilfeabkommen



2. Normhypothese

Englische Version des DBA

DBA USA 96:

tax fraud

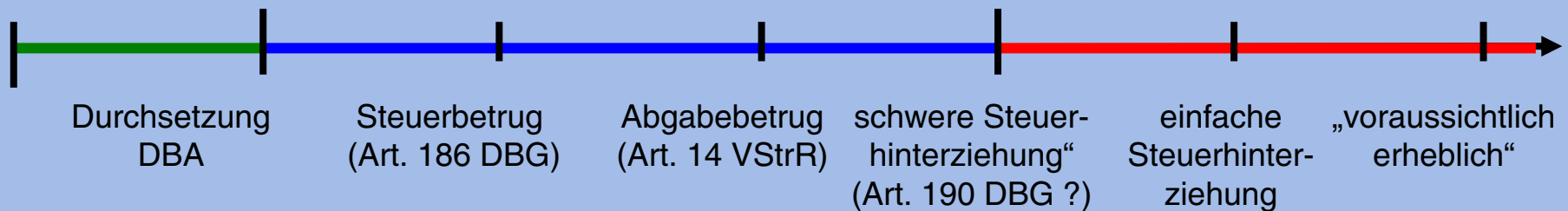
or the like

Protokoll:

The parties agree that the term "**tax fraud**" means fraudulent conduct that causes or is intended to cause an illegal and substantial reduction in the amount of tax paid to a Contracting State. (...)

keine
Definition

UBS-Amtshilfeabkommen:



Amtshilfefähige Steuerdelikte

Fazit aus Textanalyse

- > Amtshilfefähige Steuerdelikte sind nicht auf Fälle des Steuer- und Abgabebetrugs (= „tax fraud“!) beschränkt; durch die Formulierung „or the like“ werden auch weitere Steuerdelikte erfasst.



DBA USA 96 greift in den Bereich der Steuerhinterziehung hinein!

- > Schranke in Bezug auf Bankgeheimnis: bei Steuerhinterziehungen sind Bankinformationen nach internem Recht nur erhältlich, wenn eine schwere Steuerhinterziehung (insbes. fortgesetzte Hinterziehung grosser Beträge) vorliegt.
- > „or the like“ kann also nur – aber immerhin – bis in den Bereich der fortgesetzten, schweren Steuerhinterziehung greifen

Amtshilfefähige Steuerdelikte Würdigung

- > **Normhypothese BVGer:** steht im Widerspruch zum englischen Text und ergibt sich nicht zwingend aus deutschem Text, da im Protokoll bloss der Abgabebetrag und nicht die Wendung „Betrugsdelikte und dergleichen“ definiert wird.



Verstoss gegen Art. 33 Abs. 1 und Abs. 3 VRK!

- > **Normhypothese Bundesrat**
englischem Abkommenstext konform!



UBS-Amtshilfeabkommen bewegt sich im Rahmen des DBA USA 96!

Muss das UBS Amtshilfeabkommen dem fakultativen Referendum unterstellt werden?

- > Aus strikt rechtlicher Sicht u.E. keine Unterstellung unter das fakultative Referendum notwendig, da UBS-Amtshilfeabkommen
 - zeitlich befristet und
 - nicht rechtsetzend ist: es beschränkt sich auf die Bewältigung eines konkreten Falles und ist in Bezug auf „tax fraud or the like“ hermeneutischer Natur.