

Datenaustausch contra Bankgeheimnis

Jürgen W A G N E R, LL.M.

Rechtsanwalt

**Fachanwalt für Handels- und Gesellschaftsrecht
Konstanz/Zürich/Vaduz**

**Seestrasse 1
D-78464 KONSTANZ**

**Abtswingertweg 4
FL-9490 VADUZ**

wagner@wagner-joos.de

www.rechtsanwalt-wagner.li

Jürgen Wagner, LL.M., Rechtsanwalt,
Fachanwalt für Handels- und
Gesellschaftsrecht
Konstanz/Zürich/Vaduz

WAGNER  JOOS
RECHTSANWÄLTE
FACHANWÄLTE FÜR HANDELS-
UND GESELLSCHAFTSRECHT

Datenaustausch contra
Bankgeheimnis?
Folie 1

Vorweg...

Vorstellung Referenten und Thema

- > Datenaustausch contra Bankgeheimnis? Bitte beachten: Das Thema hat ein Fragezeichen...
- Referenten
- Zeitplan
- > Diskussion/Zwischenfragen
- Ziele
- > Zugewinn an Erkenntnissen und Einsichten...

Jürgen Wagner, LL.M., Rechtsanwalt,
Fachanwalt für Handels- und
Gesellschaftsrecht
Konstanz/Zürich/Vaduz

WAGNER  JOOS
RECHTSANWÄLTE
FACHANWÄLTE FÜR HANDELS-
UND GESELLSCHAFTSRECHT

Datenaustausch contra
Bankgeheimnis?
Folie 2

Jürgen Wagner, LL.M.

- Rechtsanwalt in Konstanz seit 1988, als niedergelassener europäischer Rechtsanwalt in Zürich/Schweiz und Vaduz/Liechtenstein seit 2004
- LL.M. Internationales Wirtschaftsrecht (Zürich)
- Fachanwalt für Handels- und Gesellschaftsrecht
- Vorlesungen für dt. und int. Steuerrecht, Gesellschaftsrecht und Berufsrecht an der Hochschule Liechtenstein 2001-2005; 2009 und 2010 im Masterstudiengang MAS-ECI an der Hochschule Luzern zum Thema „Gier frisst Hirn“
- Autor von zahlreichen Fachbüchern und Aufsätzen zum Gesellschaftsrecht, Steuerrecht und Bankrecht
- aktuell u.a. Bankenplatz Liechtenstein, 3. Auflage, Schulthess, Zürich 2008/2009; Gier frisst Hirn, Orell Füssli, Zürich 2008
- Chefredakteur/Herausgeber steueranwaltsmagazin und Liechtenstein-Journal

Jürgen Wagner, LL.M., Rechtsanwalt,
Fachanwalt für Handels- und
Gesellschaftsrecht
Konstanz/Zürich/Vaduz

WAGNER  JOOS
RECHTSANWÄLTE
FACHANWÄLTE FÜR HANDELS-
UND GESELLSCHAFTSRECHT

Datenaustausch contra
Bankgeheimnis?
Folie 3

Datenaustausch...

Worum es (uns) heute geht:

- System Liechtenstein: Informationen und Mißverständnisse
- Auskunftsabkommen = TIEA
- Voraussetzungen und Auswirkungen

Jürgen Wagner, LL.M., Rechtsanwalt,
Fachanwalt für Handels- und
Gesellschaftsrecht
Konstanz/Zürich/Vaduz

WAGNER  JOOS
RECHTSANWÄLTE
FACHANWÄLTE FÜR HANDELS-
UND GESELLSCHAFTSRECHT

Datenaustausch contra
Bankgeheimnis?
Folie 4

1. System Liechtenstein (1)

- Ein Dorf in der UNO: Kleinstaat mit Vor- und Nachteilen
- EWR-Mitgliedschaft seit 1995
- Bankenplatz; gesetzlich geschütztes Bankkundengeheimnis
- Doppelbesteuerungsabkommen (bisher nur marginal zu Österreich und der Schweiz; jetzt: DBA-Verhandlungen mit D)
- Rechts- und Amtshilfe: TIEA und DBA seit 12.03.2009

Jürgen Wagner, LL.M., Rechtsanwalt,
Fachanwalt für Handels- und
Gesellschaftsrecht
Konstanz/Zürich/Vaduz

WAGNER  JOOS
RECHTSANWÄLTE
FACHANWÄLTE FÜR HANDELS-
UND GESELLSCHAFTSRECHT

Datenaustausch contra
Bankgeheimnis?
Folie 5

1. System Liechtenstein (2)

• USA	TIEA	08.12.2008
• Großbritannien	TIEA u. Offenlegungsoption (MOU)	11.08.2009
• Luxemburg	DBA	26.08.2009
• Deutschland	TIEA	02.09.2009
• Andorra	TIEA	18.09.2009
• Monaco	TIEA	21.09.2009
• Frankreich	TIEA	22.09.2009
• San Marino	DBA	23.09.2009
• St. Vincent and the Grenadines	TIEA	02.10.2009
• Irland	TIEA	13.10.2009
• Belgien	TIEA	10.11.2009
• Niederlande	TIEA	10.11.2009
• Antigua und Barbuda	TIEA	25.11.2009
• St: Kitts and Nevis	TIEA	14.12.2009
• Hongkong	DBA (paraphiert)	12.03.2010
• Uruguay	DBA (paraphiert)	19.03.2010
• <Quelle: www.liechtenstein.li>		

Jürgen Wagner, LL.M., Rechtsanwalt,
Fachanwalt für Handels- und
Gesellschaftsrecht
Konstanz/Zürich/Vaduz

WAGNER  JOOS
RECHTSANWÄLTE
FACHANWÄLTE FÜR HANDELS-
UND GESELLSCHAFTSRECHT

Datenaustausch contra
Bankgeheimnis?
Folie 6

2. Das Bankgeheimnis... (1)

...wird entweder verdammt oder zum
nationalen Heiligtum erklärt

Dr. Heinz Frommelt, Das liechtensteinische Bankgeheimnis,
Diss. Zürich 1988

Jürgen Wagner, LL.M., Rechtsanwalt,
Fachanwalt für Handels- und
Gesellschaftsrecht
Konstanz/Zürich/Vaduz

WAGNER  JOOS
RECHTSANWÄLTE
FACHANWÄLTE FÜR HANDELS-
UND GESELLSCHAFTSRECHT

Datenaustausch contra
Bankgeheimnis?
Folie 7

2. Das Bankgeheimnis (2)

- **Gesetzliche Normierung**
- **Sachlicher und persönlicher Geltungsbereich**
- **Inhaltliche Ausgestaltung/strafrechtlicher Schutz**
- **Einschränkungen/Durchbrechungen**
 - Erbrecht, Zwangsvollstreckung, Arrest
 - Zivilprozeß, Strafprozeß, Rechtshilfe
 - Rechts- und Amtshilfe (Steuersachen: Steuerhinterziehung/-betrug)

Jürgen Wagner, LL.M., Rechtsanwalt,
Fachanwalt für Handels- und
Gesellschaftsrecht
Konstanz/Zürich/Vaduz

WAGNER  JOOS
RECHTSANWÄLTE
FACHANWÄLTE FÜR HANDELS-
UND GESELLSCHAFTSRECHT

Datenaustausch contra
Bankgeheimnis?
Folie 8

3. Auskunftsabkommen (TIEA)

- Spezielle zwischenstaatliche Rechts- und Amtshilfe
- Unabhängig von Doppelbesteuerungsabkommen
- Ergänzung durch innerstaatliche Gesetze (SteueramtshilfeG)
- Beispiel: TIEA Deutschland-Liechtenstein vom September 2009

Jürgen Wagner, LL.M., Rechtsanwalt,
Fachanwalt für Handels- und
Gesellschaftsrecht
Konstanz/Zürich/Vaduz

WAGNER  JOOS
RECHTSANWÄLTE
FACHANWÄLTE FÜR HANDELS-
UND GESELLSCHAFTSRECHT

Datenaustausch contra
Bankgeheimnis?
Folie 9

3. Auskunftsabkommen (TIEA) - 2

- **Wesentlicher Inhalt TIEA D-FL:**
 - **Form des Ersuchens**
 - **Angabe der Zeiträume**
 - **Grund für die Annahme, warum die erbetenen Informationen voraussichtlich erheblich sind = Anfangsverdacht?**
 - **Rückwirkung der erlangten Informationen, d.h. erteilte Auskünfte können auch für Zeiträume herangezogen werden, auf die die erteilten Auskünfte nicht bezogen waren**

Jürgen Wagner, LL.M., Rechtsanwalt,
Fachanwalt für Handels- und
Gesellschaftsrecht
Konstanz/Zürich/Vaduz

WAGNER  JOOS
RECHTSANWÄLTE
FACHANWÄLTE FÜR HANDELS-
UND GESELLSCHAFTSRECHT

Datenaustausch contra
Bankgeheimnis?
Folie 10

Vielen Dank & bleiben Sie heiter...

Jürgen Wagner, LL.M.

Rechtsanwalt, Fachanwalt für
Handels- und Gesellschaftsrecht

WAGNER & JOOS Rechtsanwälte

Seestrasse 1

D-78464 Konstanz

www.wagner-joos.de

Jürgen Wagner, LL.M., Rechtsanwalt,
Fachanwalt für Handels- und
Gesellschaftsrecht
Konstanz/Zürich/Vaduz

WAGNER  JOOS
RECHTSANWÄLTE
FACHANWÄLTE FÜR HANDELS-
UND GESELLSCHAFTSRECHT

Datenaustausch contra
Bankgeheimnis?
Folie 11