



Mitteilung der Eidgenössischen Steuerverwaltung (ESTV) – Amtshilfe

Gestützt auf Artikel 14 Absatz 4 des Bundesgesetzes über die internationale Amtshilfe in Steuersachen (StAhiG; SR 651.1) teilt die ESTV folgendes mit:

1. Mit Schreiben vom 12. Oktober 2023 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 Bankkontoreferenzen identifizierbar sind, denen von der Bank UBS AG und/oder UBS SWITZERLAND AG «Domizil»-Code für die Republik Korea zugewiesen wurde. Es besteht der Verdacht, dass die mit den angegebenen Bankkontoreferenzen in Verbindung stehenden Personen ihren steuerlichen Pflichten gemäss der koreanischen Gesetzgebung nicht nachgekommen sind.

Die vom Ersuchen betroffenen Personen sind Personen, die im Zeitraum vom 1. Januar 2013 bis 31. Dezember 2022 mit den vorerwähnten Bankbeziehungen in Verbindung standen und zwar in ihrer Eigenschaft als:

- (i) Kontoinhaber;
- (ii) wirtschaftlich berechnigte(n) Person(en);
- (iii) Person(en), die in die Rechte der unter i und ii genannten Personen eintritt.

Diejenigen Personen, deren Bankbeziehung mit der Bank UBS AG und/oder UBS SWITZERLAND AG vor dem 1. Januar 2013 beendet wurde, sind von diesem Ersuchen nicht betroffen.

Für jede betroffenen Bankkundenbeziehung wird für den Zeitraum vom 1. Januar 2013 bis 31. Dezember 2022 um folgende Informationen ersucht:

- die Vor- und Nachnamen, Geburtsdaten, letztbekannten Domiziladressen, Passnummern und koreanische Registrationsnummern (sofern vorhanden und elektronisch abrufbar) der unter (i) bis (iii) genannten Personen, sowie
 - die Vermögensstände per 1. Januar 2013 sowie per Ende bzw. Anfang eines jeden Monats für die Jahre 2013 bis 2022.
2. Die vom Amtshilfeersuchen betroffenen Personen sind aufgefordert, der ESTV folgende Informationen mitzuteilen:
 - die Referenznummer 631.1-2023-KR-0001-0343;

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

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

Die Frist zur Mitteilung dieser Informationen beträgt *20 Tage*; sie beginnt am Tag nach der Publikation im Bundesblatt zu laufen.

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 *20 Tagen* seit Publikation der vorliegenden Mitteilung folgende Informationen zuzustellen:
 - die Referenznummer 631.1-2023-KR-0001-0343;
 - der Name der verstorbenen Person;
 - der Erbschein;
 - eine Adresse in der Schweiz oder eine zur Zustellung bevollmächtigte Person in der Schweiz;
 - falls vorhanden eine Korrespondenz-E-Mail-Adresse.
4. Die betroffenen und beschwerdeberechtigten Personen können am vereinfachten Verfahren gemäss Artikel 16 StAhiG teilnehmen und mittels schriftlicher Mitteilung an die ESTV der Übermittlung der Informationen 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 Personen an die ersuchende Behörde übermittelt. Eine Zustimmungserklärung zum vereinfachten Verfahren ist auf der Internetseite der ESTV unter dem folgenden Link publiziert:

<https://www.estv.admin.ch/estv/de/home/internationales-steuerrecht/international-sei/amtshilfe-nach-dba.html>
5. Stimmt eine betroffene oder beschwerdeberechtigte Person dem vereinfachten Verfahren nicht zu, erlässt die ESTV eine Schlussverfügung gemäss Artikel 17 StAhiG. Ohne Mitteilung einer Adresse in der Schweiz oder einer zur Zustellung bevollmächtigte Person in der Schweiz notifiziert die ESTV die Verfügung ohne Namensnennung durch Mitteilung im Bundesblatt.
6. Die vorliegende Mitteilung erfolgt auch auf Französisch, sowie auf Englisch gemäss Beilage.

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

According to Article 14 paragraph 4 of the Federal Act of 28 September 2012 on International Administrative Assistance in Tax Matters (TAAA; *SR 651.1*), the FTA communicates the following:

1. By letter dated 12 October 2023, the National Tax Service, International Taxation, Offshore Compliance Division, Republic of Korea, asked 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*).

It is requested to provide information concerning a list of presumed Korean taxpayers as identifiable by the reference of the bank accounts which were assigned a «domicile» code for Korea by the bank UBS AG and/or UBS Switzerland AG. There is a suspicion that the persons connected with the indicated bank references have not fulfilled their tax obligations according to Korean law.

The persons concerned by the request for administrative assistance are persons who for the period from 1st January 2013 to 31st December 2022 were or have been linked to the banking relationship references figuring on the list as:

- (i) account holder(s),
- (ii) beneficial owner(s),
- (iii) successor in interest of the persons mentioned under (i) and (ii).

Persons whose bank relationships with the bank UBS AG and/or UBS Switzerland AG were closed prior to 1st January 2013 are not concerned by this request.

For each banking relationship concerned, the following information is requested for the period from 1st January 2013 to 31st December 2022:

- the surname/first names, the date of birth, the most recent address according to the bank documents, the passport number and the Korean registration number (if available and electronically searchable) of the persons mentioned under (i) to (iii) as well as,
 - the balance as of 1st January 2013 and as every month-begin for the years 2013 until 2022.
2. The persons concerned by the request for administrative assistance are requested to provide the FTA with the following information:
 - the reference number 631.1-2023-KR-0001-0343;
 - an address in Switzerland or a representative to receive service in Switzerland;
 - if available an email address.

The information 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

The deadline for providing this information is *20 days*; the deadline starts running on the day following the publication in the Federal Gazette.

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 20 days of publication of this notice:
 - the reference number 631.1-2023-KR-0001-0343;
 - the name of the deceased person;
 - the certificate of inheritance;
 - an address in Switzerland or a representative to receive service in Switzerland;
 - if available an email address.
4. According to Article 16 TAAA, the persons concerned and 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 consent to the simplified procedure is published on the website of the FTA under the following link:

<https://www.estv.admin.ch/estv/en/home/international-fiscal-law/administrative-mutual-assistance/administrative-assistance.html>
5. If the person concerned or 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 and no representative to receive service in Switzerland has been communicated, the FTA shall notify the final decree without mentioning the name by publication in the Federal Gazette.

15 January 2024

Federal Tax Administration