



Mitteilung der Eidgenössischen Steuerverwaltung (ESTV) – Amtshilfe

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

1. Im Rahmen eines Amtshilfeersuchens wird die ESTV um Übermittlung einer ungeschwärzten und nicht-aggregierten (d.h. detaillierten) Version des II.D.2-Berichts ersucht, welcher von der Bank Hapoalim (Schweiz) AG im Zusammenhang mit einer internen Untersuchung erstellt und der ersuchenden Behörde in teilweise anonymisierter Form zur Verfügung gestellt wurde. Dieser II.D.2-Bericht enthält Konten, die von der Bank Hapoalim (Schweiz) AG als Konten mit US-Begünstigten identifiziert wurden, aber keinen Nachweis der US-Steuerkonformität aufweisen (sog. U.S. Penalty Accounts).

Ersucht werden insbesondere die Namen der mit diesen U.S. Penalty Accounts in Verbindung stehenden Personen.

Die vom Ersuchen betroffenen Personen sind US-Personen (Staatsbürger, Ansässige oder Green Card-Inhaber), welche in der Zeit vom 23. September 2009 bis 31. Dezember 2019 direkt oder indirekt als Inhaber, Zeichnungsberechtigte, finanziell Begünstigte, wirtschaftlich Berechtigte oder anderweitig (z.B. Vollmacht, Vermögensverwaltung, Finanzberater, Treuhänder usw.) an einem oder mehreren U.S. Penalty Accounts bei der Hapoalim (Schweiz) AG, ihrer Niederlassung in Singapur oder ihren Rechtsvorgängern, Tochtergesellschaften und damit verbundenen Unternehmen beteiligt waren.

Diejenigen Personen, deren Bankbeziehung mit der Hapoalim (Schweiz) AG, ihrer Niederlassung in Singapur oder ihren Rechtsvorgängern, Tochtergesellschaften und damit verbundenen Unternehmen vor dem 23. September 2009 beendet wurde, sind vom Ersuchen nicht betroffen.

2. Die vom Amtshilfeersuchen betroffenen Personen sind aufgefordert, der ESTV folgende Informationen mitzuteilen:
 - die Referenznummer 631.1-2023-US-0001-0003;
 - eine Adresse in der Schweiz oder eine zur Zustellung bevollmächtigte Person in der Schweiz.
3. Die Frist zur Mitteilung dieser Informationen beträgt *20 Tage*; sie beginnt am Tag nach der Publikation im Bundesblatt zu laufen.

4. 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
5. 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-US-0001-0003;
 - der Name der verstorbenen Person;
 - der Erbschein;
 - eine Adresse in der Schweiz oder eine zur Zustellung bevollmächtigte Person in der Schweiz.
6. 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 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:
www.estv.admin.ch/estv/de/home/internationales-steuerrecht/international-sei/amtshilfe-nach-dba.html
7. 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.
8. Die vorliegende Mitteilung erfolgt auch auf Französisch, sowie auf Englisch gemäss Beilage.

25. März 2024

Eidgenössische Steuerverwaltung

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

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

1. In the framework of an administrative assistance request, the FTA is requested to transmit a non-redacted and non-aggregated version of the II.D.2 Report which was prepared by Bank Hapoalim (Switzerland) Ltd. in connection with an internal investigation and made available to the requesting authority in partially anonymised form. This II.D.2 Report contains accounts that were identified by Bank Hapoalim (Switzerland) Ltd as accounts with U.S. beneficiaries but lacking evidence of U.S. tax compliance (so-called U.S. Penalty Accounts).

Particularly requested are the names of the persons associated with these U.S. Penalty Accounts.

The persons concerned by the request are U.S. persons (U.S. citizens, residents, or Green Card holders) who, during the timeframe of September 23rd 2009 and December 31st 2019, directly or indirectly had ownership, signature authority, a financial interest, a beneficial interest, or other authority (e.g., Power of Attorney, asset management, financial advisor, other fiduciary, etc.) with respect to accounts at Hapoalim (Switzerland) Ltd, its Singaporean branch, or its predecessors, subsidiaries, and affiliates.

Persons whose banking relationship with Hapoalim (Switzerland) Ltd, its Singaporean branch, or its legal predecessors, subsidiaries, and affiliates, was terminated prior to September 23rd 2009 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 631.1-2023-US-0001-0003;
 - an address in Switzerland or a representative in Switzerland authorized to receive notifications.
3. The deadline for providing the aforementioned information is *20 days*; it starts running from the day following the publication of this notice in the Federal Gazette.
4. The information is to be submitted to the FTA either by e-mail to *administrative.assistance@estv.admin.ch* or by postal mail to the following address:

Federal Tax Administration FTA
Service for Exchange of Information in Tax Matters SEI
Eigerstrasse 65
CH-3003 Bern

5. 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-US-0001-0003;
 - the name of the deceased person;
 - the certificate of inheritance;
 - an address in Switzerland or a representative in Switzerland authorized to receive notifications.
6. The persons concerned and entitled to appeal may take part in the simplified procedure according to Article 16 of the Federal Act of 28 September 2012 on International Administrative Assistance in Tax Matters (TAAA, SR 651.1) and give the FTA their written consent to 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 mention of the consent given by the person concerned. A consent form to adhere to the simplified procedure is available on the website of the FTA under the following link:
www.estv.admin.ch/estv/en/home/international-fiscal-law/administrative-mutual-assistance/administrative-assistance.html
7. Should a person concerned or entitled to appeal not consent to the simplified procedure, the FTA will issue a final decree that may be appealed, in accordance with Article 17 TAAA. In the absence of an address in Switzerland or of a representative in Switzerland authorized to receive notifications, the FTA notifies the final decree without mention of any names by means of a publication in the Federal Gazette.

25 March 2024

Federal Tax Administration



Schweizerische Eidgenossenschaft
Confédération suisse
Confederazione Svizzera
Confederaziun svizra

BBl 2024
www.fedlex.admin.ch
Massgebend ist die signierte
elektronische Fassung



Dieser Text wurde im Sinne von Artikel 44 der Publikationsverordnung vom 7. Oktober 2015 (SR 170.512.1) aus Datenschutzgründen anonymisiert.

