Schweizerische Eidgenossenschaft
Confédération suisse
Confederazione Svizzera
Confederaziun svizra

FF 2019
www.droitfederal.admin.ch
La version électronique
signée fait foi

Communication de l'Administration fédérale des contributions (AFC) – Assistance administrative

En vertu de l'art. 14*a*, al. 4 de la loi du 28 septembre 2012 sur l'assistance administrative (LAAF; RS *651.1*), l'AFC communique ce qui suit :

1. Par courrier du 19 mars 2019, le Ministry of Finance, Israel Tax Authority, International Tax Division (ci-après: «Israel Tax Authority»), a adressé à l'AFC une demande d'assistance administrative selon l'art. 5 de la Convention du 25 janvier 1988 concernant l'assistance administrative mutuelle en matière fiscale (Convention on Mutual Administrative Assistance in Tax Matters, MAC; RS *0.652.1*).

   Il est demandé de fournir des informations concernant des personnes physiques dont le nom n'est pas connu et qui, durant la période du 1er janvier 2014 au 31 décembre 2017, remplissent tous les critères suivants:

   a. La personne concernée était titulaire d'un/de plusieurs comptes auprès de la Banque Julius Baer & Cie SA;
   b. Le/la titulaire du compte disposait (selon la documentation bancaire interne de la Banque Julius Baer & Cie SA) d'une adresse de domicile en Israël;
   c. Banque Julius Baer & Cie SA a envoyé au/à la titulaire du compte un courrier par lequel elle a requis celui-ci/celle-ci de fournir la preuve de sa conformité fiscale avec le formulaire « Confirmation Form – Tax Compliance » ou de sa participation au programme israélien de déclaration volontaire (dénommé Voluntary Disclosure Programm [VDP]), à défaut de laquelle la relation d'affaires devra être terminée;
   d. Malgré l'envoi de ce courrier, le/la titulaire du compte n'a pas fourni de preuve suffisante à la Banque Julius Baer & Cie SA de sa conformité fiscale.

   Sont exclus de la transmission, les comptes:

   a. pour lesquels le/la titulaire du compte a apporté l'une des preuves suivantes:
      – preuve que le/la titulaire du compte était exonéré/e d'impôt respectivement n'avait pas d'obligation déclarative pour le/les compte/s en vertu d'un «pre-ruling» relatif à son immigration en Israël («Aliyah»);
      – preuve d'une déclaration fiscale effective du/des compte/s en Israël;
      – preuve que le/la titulaire du compte a déclaré le/les compte/s dans le cadre du programme israélien de déclaration volontaire (dénommé Voluntary Disclosure Programm [VDP]);

b. au sujet desquels des informations ont déjà été transmises aux autorités compétentes israéliennes dans le cadre d'une procédure d'assistance administrative précédente.

2. Les personnes concernées par la demande d'assistance doivent communiquer à l'AFC leur adresse actuelle en Israël ou en Suisse dans la mesure où elles sont domiciliées en Israël ou en Suisse, ou désigner un représentant en Suisse autorisé à recevoir des notifications, si elles sont domiciliées à l'étranger, hors d'Israël. Le délai accordé pour indiquer une adresse en Israël ou en Suisse ou pour désigner le représentant autorisé à recevoir des notifications est de *20 jours* et commence à courir le lendemain de la publication dans la Feuille fédérale.

   L'AFC précise que les personnes qui sont co-titulaires d'un/de compte(s) définis sous le chiffre 1, mais qui ne sont pas domiciliées en Israël, peuvent participer à la procédure en tant que personnes habilitées à recourir. En cas de participation, ces personnes sont également tenues, dans un délai de *20 jours* à compter du jour qui suit la publication dans la Feuille fédérale, de communiquer une adresse en Suisse ou de désigner un représentant en Suisse autorisé à recevoir des notifications, si elles sont domiciliées à l'étranger.

   Le nom et l'adresse de la personne autorisée à recevoir des notifications en Suisse, respectivement l'adresse actuelle en Israël ou en Suisse doivent être communiqués à l'AFC par e-mail, à *administrative.assistance@estv.admin.ch*, ou à l'adresse suivante:

   Administration fédérale des contributions AFC, Eigerstrasse 65, CH-3003 Berne

3. Les personnes concernées/habilitées à recourir peuvent prendre part à la procédure simplifiée conformément à l'art. 16 LAAF et consentir à la remise des renseignements à l'autorité requérante en informant l'AFC par écrit. Le consentement est irrévocable. L'AFC clôt la procédure en transmettant les renseignements avec mention du consentement des personnes concernées/habilitées à recourir.

4. A défaut de consentement à la procédure simplifiée, l'AFC rendra une décision finale susceptible de recours conformément à l'art. 17 LAAF. Si l'AFC ne peut pas remettre une décision finale aux personnes concernées/habilitées à recourir, elle la leur notifie dans la Feuille fédérale sans indiquer de nom (art. 14*a*, al. 6, LAAF).

5. La présente communication est également publiée en anglais en annexe.

12 juin 2019 Administration fédérale des contributions

Notification from the Federal Tax Administration (FTA) - administrative assistance

Based on article 14*a* paragraph 4 of the Federal Act of 28 September 2012 on International Administrative Assistance in Tax Matters (TAAA; SR *651.1*) the FTA makes the following announcement:

1. By letter dated 19 March 2019 the Ministry of Finance, Israel Tax Authority, International Tax Division (in the following: «Israel Tax Authority»), requests the FTA for administrative assistance based on article 5 of the Multilateral Convention dated 25 January 1988 on Mutual Administrative Assistance in Tax Matters (MAC; SR *0.652.1*).

   Information is requested concerning natural persons, whose names are unknown and who fulfil all of the following criteria during the time period from 1 January 2014 to 31 December 2017:

   a. The person was an account holder of (an) account(s) with Bank Julius Baer & Co. Ltd;
   b. The account holder had a domicile address in the Israel (according to the bank documentation of Bank Julius Baer & Co. Ltd.);
   c. The account holder was sent a letter in which Bank Julius Baer & Co. Ltd. requested the account holder to provide the bank within the set deadline with the form «Confirmation Form – Tax Compliance» or proof of his/her participation in the Israeli Voluntary Disclosure Program (VDP), otherwise the business relationship would need to be terminated;
   d. Despite of this letter the account holder did not provide Bank Julius Baer & Co. Ltd. with sufficient evidence of his/her tax compliance with regard to the account(s).

   Exempt are the accounts:

   a. for which the account holder provided one of the following:
      – evidence that the account holder was tax-exempt and not subject to declaration for the account(s) in accordance with a «pre-ruling» in connection with his/her immigration to Israel («Aliyah»);
      – evidence of a filed tax return declaring the account(s) in Israel;
      – evidence that the account holder declared the account(s) within the Israeli Voluntary Disclosure Program (VDP);
   b. for which information has already been transmitted to the Israel Tax Authority in a previous administrative assistance procedure.

2. The persons concerned by the request for administrative assistance are requested to provide the FTA with their current Israeli or Swiss address, if they are domiciled in Israel or Switzerland, or to designate a representative to receive service in Switzerland, if they are domiciled abroad (outside of Israel). The deadline for such designation is *20 days*; it starts running on the day following the publication in the Federal Gazette.

The FTA draws attention to the fact that persons who own an account mentioned under number 1 jointly, however do not have a domicile address in Israel, can take part in the procedure as a person entitled to appeal. If such a participation is intended, then these persons are also requested to provide the FTA with the details of their current address in Switzerland if they are resident in Switzerland, or with the details of a representative to receive service in Switzerland, if they are resident abroad, within the time period of *20 days*.

The name and address of the representative to receive service in Switzerland, respectively the current Israeli or Swiss address is to be communicated to the FTA either via email to *administrative.assistance@estv.admin.ch* or via the following address:

Federal Tax Administration FTA, Eigerstrasse 65, CH-3003 Bern

3. According to article 16 TAAA the person concerned/person entitled to appeal has the possibility to participate in the simplified procedure. If the person concerned/person entitled to appeal consents to the transmission of the information to the requesting authority, he/she shall inform the FTA of this. 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/person entitled to appeal.

4. If the person concerned/person entitled to appeal does not consent to the simplified procedure the FTA will issue a final decree in accordance with article 17 TAAA. If the final decree cannot be delivered to the person concerned/person entitled to appeal the FTA will notify the person concerned/person entitled to appeal about the final decree through an anonymous publication in the Federal Gazette (Art. 14*a* para. 6 TAAA).

12 June 2019 Federal Tax Administration