

Auskunftersuchen nach dem Abkommen über den Informationsaustausch in Steuersachen zwischen der Bundesrepublik Deutschland und

1.	An: ¹		
2.	Von: ²		
3.	Ansprechpartner ³	Name:	
		E-Mail:	
		Telefon:	
		Fax:	
		Sprachkenntnisse:	
4.	Rechtsgrundlage:	<input type="checkbox"/> Artikel des Abkommens über den Informationsaustauschs mit	
5.	Aktenzeichen und damit verbundene Angaben	Aktenzeichen: ⁴	
		Erstersuchen:	Zutreffendes bitte ankreuzen: <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein Wenn nein, bitte Aktenzeichen und Datum verbundener Ersuchen angeben:
		Empfangsbestätigung erforderlich:	Zutreffendes bitte ankreuzen: <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein
		Anzahl der Anlagen zum Ersuchen:	
		Gesamtzahl der Seiten sämtlicher Anlagen:	
6.	Dringlichkeit der Beantwortung	Ggf. Datum, nach dem die Auskunft nutzlos wäre:	
		Beantwortung ist aus folgenden Gründen dringlich:	Zutreffendes bitte ankreuzen: <input type="checkbox"/> Verjährungsfrist; Datum: <input type="checkbox"/> Betrugsverdacht <input type="checkbox"/> Gerichtsverfahren <input type="checkbox"/> Sonstige Gründe (bitte erläutern):
7.	Identität der Person/en, die Gegenstand der Prüfung oder Ermittlung ist/sind: ⁵		

8.	Bitte um Nichtunterrichtung des/der betroffenen Steuerpflichtigen: ⁶	Zutreffendes bitte ankreuzen: <input type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Ja Begründung: <input type="checkbox"/> Wenn ja, bestätigt die zuständige Behörde, dass der ersuchende Staat unter vergleichbaren Umständen ebenfalls von der Unterrichtung absehen könnte.
9.	Zeitraum oder Steuertatbestand, zu dem oder in dessen Zusammenhang um Auskunft ersucht wird: ⁷	
10.	Steuer/n, auf die sich das Ersuchen bezieht: ⁸	
11.	Steuerlicher Zweck, für den um Auskunft ersucht wird:	Zutreffendes bitte ankreuzen: <input type="checkbox"/> Festsetzung, Veranlagung, und Erhebung von Steuern ⁹ , <input type="checkbox"/> Beitreibung und Vollstreckung von Steuerforderungen ¹⁰ , <input type="checkbox"/> Ermittlung in oder Verfolgung von Steuersachen ¹¹ , <input type="checkbox"/> Sonstiges (bitte erläutern):
12.	Sachdienliche Hintergrundinformationen: ¹²	
13.	Erbetene Informationen: ¹³	
14.	Gründe für die Annahme, dass die erbetenen Informationen im Hoheitsgebiet des ersuchten Staates vorliegen oder sich im Besitz oder in der Verfügungsmacht von Personen in seinem Hoheitsgebiet befinden:	

15.	Name und Anschrift von Personen, in deren Besitz sich die erbetenen Auskünfte vermutlich befinden (sofern bekannt):		
16.	Ggf. die Form, in der die Informationen erbeten werden: ¹⁴	Bei Kopien von Unterlagen ggf. die erforderliche Art der Beglaubigung angeben:	
		Ggf. sonstige Formanforderungen:	
17.	Übersetzung der Antwort erforderlich:	Zutreffendes bitte ankreuzen: <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein	
18.	<p>Hiermit wird erklärt, dass</p> <p>(a) sämtliche im Zusammenhang mit diesem Ersuchen erhaltenen Informationen vertraulich behandelt und nur für die Zwecke verwendet werden, die nach dem Abkommen, das diesem Ersuchen zugrunde liegt, zulässig sind;</p> <p>(b) das Ersuchen dem deutschen Recht und der Verwaltungspraxis entspricht und außerdem in Einklang mit dem ihm zugrunde liegenden Abkommen steht;</p> <p>(c) die Informationen unter vergleichbaren Umständen nach deutschem Recht und im üblichen Rahmen der Verwaltungspraxis eingeholt werden könnten;</p> <p>(d) sämtliche im eigenen Gebiet zur Verfügung stehende Maßnahmen zur Einholung der Informationen ausgeschöpft wurden, ausgenommen solche, die unverhältnismäßig große Schwierigkeiten mit sich bringen würden.</p>		

¹ Bitte Name des ersuchten Staates angeben.

² Bitte Name des ersuchenden Finanzamts angeben.

³ Bitte die Kontaktdaten des zuständigen Bearbeiters im Finanzamt angeben.

⁴ Bitte ein Aktenzeichen angeben, das bei Rückfragen verwendet werden sollte.

⁵ Angaben zur Identität der Person/en, die Gegenstand der Prüfung oder Ermittlung ist/sind, können im Sinne des Kommentars zu Artikel 5 Absatz 5 des OECD-Musterabkommens über den Informationsaustausch in Steuersachen auch die Mitteilung der Kontonummer oder eines ähnlichen Identifikationsmerkmals sein, wenn die Identität des Kontoinhabers bzw. der Kontoinhaber unbekannt ist.

⁶ In einigen Ländern gibt es Vorschriften, aufgrund derer der betroffene Steuerpflichtige in bestimmten Fällen über das Auskunftersuchen zu unterrichten ist. Diese Vorschriften beinhalten Ausnahmeregelungen, die in bestimmten Fällen von der Unterrichtungspflicht befreien, z. B. wenn das Auskunftersuchen von größter Dringlichkeit ist oder eine Unterrichtung die Erfolgsaussichten der Ermittlungen im ersuchenden Land schmälern könnte. In diesem Feld kann die zuständige Behörde des ersuchenden Landes anzeigen, dass sie entsprechende Ausnahmeregelungen in Anspruch nehmen möchte, und begründen, weshalb das Ersuchen unter eine solche Ausnahmeregelung fallen könnte.

⁷ In dem Ersuchen sollten die Veranlagungszeiträume genannt werden, auf die sich das Ersuchen bezieht. Alternativ ist die Rede von einem „Tatbestand“ für die Fälle, in denen es keinen Veranlagungszeitraum gibt, z. B. bei Erhebung einer Quellensteuer.

⁸ Bitte die Bezeichnung der betroffenen Steuer/n angeben, z. B. Einkommensteuer, Körperschaftsteuer.

⁹ Unter diese Überschrift fallen Ermittlungen in zivil-/verwaltungsrechtlichen Steuersachen. Der Begriff „Erhebung von Steuern“ beschreibt hier das übliche Steuererhebungsverfahren und kann auch die Erhebung über Dritte beinhalten, z. B. beim Lohnsteuerabzug durch den Arbeitgeber oder beim Einbehalt der Kapitalertragsteuer durch die Bank.

¹⁰ Die Begriffe „Beitreibung und Vollstreckung von Steuerforderungen“ beschreiben die bei einer ausstehenden Steuerforderung eingesetzten Verfahren und können rechtliche Maßnahmen wie gerichtliche Verfügungen, die Einziehung von Mitteln, den Einsatz von Gerichtsvollziehern sowie Insolvenzverfahren beinhalten. Es ist zu beachten, dass die Unterstützung nur auf die Erteilung von Auskünften beschränkt ist. Eigene Vollstreckungsmaßnahmen kann der ersuchte Staat nicht vornehmen.

¹¹ Unter diese Überschrift fallen Ermittlungen in oder die Verfolgung von Steuerstrafsachen.

¹² Bitte liefern Sie die notwendigen Hintergrundinformationen. Dazu gehört in der Regel eine kurze Zusammenfassung der laufenden Prüfung bzw. Ermittlung sowie eine Erläuterung des Zusammenhangs zwischen den erbetenen Informationen und der betreffenden Prüfung bzw. Ermittlung. Sind weitere Personen (z. B. Privatpersonen, Kapital- oder Personengesellschaften, Trusts usw.), einschließlich ausländischer Personen, für die Prüfung oder Ermittlung und das Ersuchen relevant, bitte deren Beziehung zum Steuerpflichtigen erläutern, sofern bekannt, und ausreichende Angaben zur Identifizierung dieser Personen übermitteln.

¹³ Die erbetenen Informationen sind so genau wie möglich zu benennen, da diese Angaben die Ausgangsbasis für die innerstaatlichen Informationsbeschaffungsmaßnahmen der ersuchten zuständigen Behörde darstellen.

¹⁴ Falls die Informationen in einer konkreten Form vorliegen müssen, damit sie in einem Gerichtsverfahren als Beweismittel herangezogen werden können (z. B. Beglaubigung von Kopien von Originaldokumenten), geben Sie dies bitte in den entsprechenden Feldern an.