

FATCA: Fristverlängerung für die Erneuerung des FFI-Vertrags (*Foreign Financial Institution-Agreement*)

Aufgrund des Abkommens zwischen der Schweiz und den Vereinigten Staaten von Amerika über die Zusammenarbeit für eine erleichterte Umsetzung von FATCA vom 14. Februar 2013¹ (FATCA-Abkommen) haben gewisse schweizerische Finanzinstitute mit der US-Steuerbehörde IRS einen FFI-Vertrag abgeschlossen.

Vor dem 1. Januar 2017 abgeschlossene FFI-Verträge basierten auf dem Muster-FFI-Vertrag gemäss *Revenue Procedure 2014-38*² und sind am 31. Dezember 2016 ausgelaufen. Im Rahmen des *Revenue Procedure 2017-16*³ publizierte der IRS einen neuen Muster-FFI-Vertrag, welcher seit dem 1. Januar 2017 zur Anwendung kommt. Weiter informierte der IRS über die Möglichkeit, die am 31. Dezember 2016 ausgelaufenen FFI-Verträge zu erneuern. Gemäss *Revenue Procedure 2017-16* mussten die Erneuerungen bis am 31. Juli 2017 vorgenommen werden, um sicherzustellen, dass die neuen FFI-Verträge rückwirkend ab dem 1. Januar 2017 zur Anwendung kommen und die betroffenen schweizerischen Finanzinstitute auch weiterhin auf der FFI-Liste des IRS⁴ aufgeführt werden.

Am 1. August 2017 informierte der IRS⁵, dass diese Erneuerungsfrist bis am 24. Oktober 2017 verlängert wurde. Schweizerische Finanzinstitute, welche ihren FFI-Vertrag erneuern müssen und die Erneuerung nicht fristgerecht vornehmen, werden ab November 2017 nicht mehr auf der FFI-Liste des IRS aufgeführt und werden rückwirkend ab 1. Januar 2017 als nichtteilnehmende Finanzinstitute behandelt.⁶

¹ SR 0.672.933.63

² <https://www.irs.gov/pub/irs-drop/rp-14-38.pdf>.

³ <https://www.irs.gov/pub/irs-drop/rp-17-16.pdf>.

⁴ <https://www.irs.gov/businesses/corporations/fatca-foreign-financial-institution-list-search-and-download-tool>.

⁵ vgl. IRS FAQ 12 unter dem Abschnitt *Registration Update*, <https://www.irs.gov/businesses/corporations/frequently-asked-questions-faqs-fatca-compliance-legal#RegistrationQ12>.

⁶ vgl. hierzu IRS FAQ 8 bis 12 unter dem Abschnitt *Registration Update* <https://www.irs.gov/businesses/corporations/frequently-asked-questions-faqs-fatca-compliance-legal#RegistrationQ8>.