

自动信息交换

Dr Alexander Ressos, TEP
Attorney-at-Law (Switzerland), Solicitor (Hong Kong),
Solicitor (England & Wales)

《海外账户税收合规法》（FATCA）成为一项多边标准的范本。经济合作与发展组织（OECD）在二十国集团（G20）的支持下制定了共同申报标准，规定参与国税务部门之间自动交换金融账户信息。2013 年 10 月 15 日，瑞士成为《OECD 多边税收征管互助公约》的第五十八个签署国，该公约规定，在与缔约国达成协议的前提下可进行自动交换。¹同样保护银行保密的奥地利和卢森堡，接受自 2015 年 1 月 1 日起实行自动交换。²

瑞士随后通过了必要的立法，并与欧盟（EU）及许多其他国家签订了协议。³根据 2014 年援引的一份官方公报，联邦宣布愿意自 2018 年起与已同其签订协议的国家交换信息。⁴首批交换确实于 2018 年进行，所依据的是 2017 年收集的数据。⁵

一家大型审计事务所的合伙人在 2019 年认为，自动交换势在必行，而瑞士分两步走完了本可一步走完的路。⁶这一评价概括了金融中心部分人士的感受：接连的抵制与妥协，延缓了国际压力使之不可避免的发展进程。

日期	税务透明的阶段
2010 年	美国通过 FATCA
2013 年 2 月	瑞士签署 FATCA 协议

自动信息交换

日期	税务透明的阶段
2013 年 8 月 29 日	允许瑞士银行解决与美国之间争端的协议
2013 年 10 月 15 日	瑞士签署《OECD 多边税收征管互助公约》
2014 年 7 月 1 日	FATCA 生效
2017–2018 年	收集数据，随后进行首批自动交换

1 注释

1. Le Petit Juriste, 同上引。
2. Le Temps, 2013 年 12 月 15 日, 同上引。
3. 《联邦税务国际自动信息交换法》（AEOIA；LEAR, SR 653.1）以及 2014 年 10 月 29 日《多边主管当局协议》（SR 0.653.1），于 2017 年 1 月 1 日生效，自 2017 年起收集数据，2018 年进行首次交换；联邦税务局（FTA），“Échange automatique de renseignements EAR”（自动信息交换 AEOI），estv.admin.ch（2026 年 9 月访问）；与欧盟 2015 年 5 月 27 日签订的协议，同上引。
4. welcome-suisse.ch, 同上引。
5. 瑞士于 2018 年根据 2017 年收集的数据进行了首次自动交换；联邦税务局，“Échange automatique de renseignements EAR”，estv.admin.ch（2026 年 9 月访问）。
6. Le Temps, “Dix ans sans secret bancaire”，同上引。

仅供一般参考。本文不构成法律或税务意见，不能替代针对个案的专业意见，亦不建立律师与客户关系。本文反映截至 2026 年 9 月的法律状况。

在线版本: cn.helveticaregister.com/geneva-the-automatic-exchange-of-information