

Kurztitel

Gemeinsamer Meldestandard-Gesetz

Kundmachungsorgan

BGBI. I Nr. 116/2015

Typ

BG

§/Artikel/Anlage

§ 0

Inkrafttretensdatum

15.08.2015

Außerkrafttretensdatum

01.08.2016

Abkürzung

GMSG

Index

37/02 Kreditwesen

Langtitel

Bundesgesetz zur Umsetzung des gemeinsamen Meldestandards für den automatischen Austausch von Informationen über Finanzkonten (Gemeinsamer Meldestandard-Gesetz – GMSG)

StF: BGBI. I Nr. 116/2015 (NR: GP XXV RV 685 AB 749 S. 83. BR: 9401 AB 9413 S. 844.)

[CELEX-Nr.: 32014L0107]

Änderung

BGBI. I Nr. 163/2015 (NR: GP XXV RV 896 AB 907 S. 107. BR: 9494 AB 9498 S. 849.)

Präambel/Promulgationsklausel**Inhaltsverzeichnis****1. Hauptstück****Allgemeine Bestimmungen**

- § 1. Umsetzung von Unionsrecht und einem Regierungsübereinkommen
- § 2. Anwendung der Meldepflichten

- § 3. Allgemeine Meldepflichten
- § 4. Zeitpunkt und Form der Meldung
- § 5. Identifikation von meldepflichtigen Konten und Information der zu meldenden Personen
- § 6. Entfall von Meldepflichten

**2. Hauptstück
Allgemeine Sorgfaltspflichten**

- § 7. Meldepflichtiges Konto
- § 8. Inanspruchnahme von Dienstleistern
- § 9. Freiwillige Anwendung strengerer Standards

**3. Hauptstück
Sorgfaltspflichten bei bestehenden Konten natürlicher Personen**

**1. Abschnitt
Konten von geringem Wert**

- § 10. Geltungsbereich des Abschnittes
- § 11. Wohnsitzadresse
- § 12. Suche in elektronischen Datensätzen
- § 13. Änderung der Gegebenheiten und des Kontowerts
- § 14. Vorliegen von Indizien
- § 15. Sonderbestimmungen bei Postlagerungsauftrag oder c/o-Adresse
- § 16. Widerlegung der Ansässigkeit in einem teilnehmenden Staat

**2. Abschnitt
Identifizierung von Konten von hohem Wert**

- § 17. Geltungsbereich des Abschnittes
- § 18. Suche in elektronischen Datensätzen
- § 19. Suche in Papierunterlagen
- § 20. Ausnahme von der Suche in Papierunterlagen
- § 21. Nachfrage beim Kundenbetreuer
- § 22. Folgen der Feststellung von Indizien
- § 23. Änderung zu einem Konto von hohem Wert
- § 24. Wiederholung der Überprüfung
- § 25. Änderung der Gegebenheiten
- § 26. Erkennung der Änderung von Gegebenheiten

**3. Abschnitt
Überprüfungszeitraum**

- § 27. Zeitpunkt der erstmaligen Überprüfung
- § 28. Dauer der Meldepflicht von Konten

**4. Hauptstück
Sorgfaltspflichten bei Neukonten natürlicher Personen**

- § 29. Geltungsbereich des Abschnittes
- § 30. Selbstauskunft
- § 31. Ansässigkeit in einem teilnehmenden Staat
- § 32. Änderung der Gegebenheiten

**5. Hauptstück
Sorgfaltspflichten bei bestehenden Konten von Rechtsträgern**

**1. Abschnitt
Überprüfungs-, Identifizierungs- und Meldepflicht von Konten**

- § 33. Geltungsbereich des Abschnittes
- § 34. Konten im Gegenwert von höchstens 250 000 US-Dollar
- § 35. Überprüfungspflichtige Konten
- § 36. Meldepflichtige Konten
- § 37. Verpflichtende Überprüfungsverfahren
- § 38. Feststellung, ob der Rechtsträger eine meldepflichtige Person ist
- § 39. Feststellung, ob der Rechtsträger ein bestimmter passiver NFE ist

**2. Abschnitt
Überprüfungszeitraum**

- § 40. Konten im Gegenwert von mehr als 250 000 US-Dollar
- § 41. Konten im Gegenwert von höchstens 250 000 US-Dollar
- § 42. Änderung der Gegebenheiten

**6. Hauptstück
Sorgfaltspflichten bei Neukonten von Rechtsträgern**

- § 43. Geltungsbereich des Hauptstückes
- § 44. Überprüfungsverfahren
- § 45. Feststellung, ob der Rechtsträger eine meldepflichtige Person ist
- § 46. Feststellung, ob der Rechtsträger ein bestimmter passiver NFE ist

**7. Hauptstück
Besondere Sorgfaltsvorschriften im Zusammenhang mit der Anwendung von Vorschriften des 3. bis 6. Hauptstückes**

- § 47. Verlass auf Selbstauskünfte und Belege
- § 48. Alternative Verfahren für Versicherungsverträge
- § 49. Rückkaufsfähige Versicherungsverträge und Rentenversicherungsverträge
- § 50. Rückkaufsfähige Gruppenversicherungsverträge und Gruppenrentenversicherungsverträge
- § 51. Zusammenfassung von Konten natürlicher Personen
- § 52. Zusammenfassung von Konten von Rechtsträgern
- § 53. Zusammenfassungsvorschrift für Kundenbetreuer

**8. Hauptstück
Begriffsbestimmungen**

**1. Abschnitt
Der Begriff „meldendes Finanzinstitut“**

- § 54. meldendes Finanzinstitut
- § 55. Finanzinstitut eines teilnehmenden Staats
- § 56. Finanzinstitut
- § 57. Verwahrinstitut
- § 58. Einlageninstitut
- § 59. Investmentunternehmen
- § 60. Finanzvermögen
- § 61. Spezifizierte Versicherungsgesellschaft

**2. Abschnitt
Der Begriff „nicht meldendes Finanzinstitut“**

- § 62. Nicht meldendes Finanzinstitut
- § 63. Staatlicher Rechtsträger
- § 64. Internationale Organisation
- § 65. Zentralbank
- § 66. Altersvorsorgefonds mit breiter Beteiligung
- § 67. Altersvorsorgefonds mit geringer Beteiligung
- § 68. Pensionsfonds eines staatlichen Rechtsträgers, einer internationalen Organisation oder einer Zentralbank
- § 69. qualifizierten Kreditkartenanbieter
- § 70. ausgenommener Organismus für gemeinsame Anlagen

**3. Abschnitt
Der Begriff „Finanzkonto“**

- § 71. Finanzkonto
- § 72. Einlagenkonto
- § 73. Verwahrkonto
- § 74. Eigenkapitalbeteiligung
- § 75. Versicherungsvertrag
- § 76. Rentenversicherungsvertrag
- § 77. Rückkaufsfähiger Versicherungsvertrag
- § 78. Barwert

- § 79. Bestehendes Konto
- § 80. Neukonto
- § 81. Bestehendes Konto natürlicher Personen
- § 82. Neukonto natürlicher Personen
- § 83. Bestehendes Konto von Rechtsträgern
- § 84. Konto von geringem Wert
- § 85. Konto von hohem Wert
- § 86. Neukonto von Rechtsträgern
- § 87. Ausgenommenes Konto

4. Abschnitt

Der Begriff „meldepflichtiges Konto“

- § 88. Meldepflichtiges Konto
- § 89. Meldepflichtige Person
- § 90. Person eines teilnehmenden Staats
- § 91. Teilnehmender Staat
- § 92. Beherrschende Personen
- § 93. NFE (Non-Financial Entity)
- § 94. Passiver NFE
- § 95. Aktiver NFE

5. Abschnitt

Sonstige Begriffsbestimmungen

- § 96. Kontoinhaber
- § 97. Verfahren zur Bekämpfung der Geldwäsche (AML/KYC)
- § 98. Rechtsträger
- § 99. Verbundener Rechtsträger
- § 100. Steueridentifikationsnummer
- § 101. Belege
- § 102. Änderung der Gegebenheiten
- § 103. Geführte Konten
- § 104. Elektronisch durchsuchbare Daten
- § 105. Kundenstammakte
- § 106. Währungsumrechnung

9. Hauptstück

Strafbestimmungen

- § 107. Verletzung der Meldepflicht
- § 108. Verletzung der Sorgfaltsverpflichtung
- § 109. Ausschluss der gerichtlichen Verfolgung
- § 110. Zuständigkeit
- § 111. Zuständigkeit für die Kontrolle der Einhaltung der Sorgfalts- und Meldeverpflichtungen

10. Hauptstück

Übermittlung und Weiterleitung der Informationen

- § 112. Übermittlung der gemeldeten Informationen an ausländische Behörden
- § 113. Weiterleitung ausländischer Informationen an die zuständigen Abgabenbehörden

11. Hauptstück

Schlussbestimmungen

- § 114. Verweise auf andere Rechtsvorschriften
- § 115. Personenbezogene Bezeichnungen
- § 116. Vollziehung
- § 117. Inkrafttreten

Anmerkung

Das Gemeinsame Meldestandard-Gesetz wurde in Artikel 4 des BGBl. I Nr. 116/2015 kundgemacht.

Schlagworte

Inh

Überprüfungspflicht, Identifizierungspflicht, Sorgfaltsverpflichtung, Abgabenänderungsgesetz 2015 – AbgÄG 2015 (BGBl. I Nr. 163/2015), EU-Abgabenänderungsgesetz 2016 – EU-AbgÄG 2016 (BGBl. I Nr. 77/2016)

Zuletzt aktualisiert am

01.08.2018

Gesetzesnummer

20009250

Dokumentnummer

NOR40174265