

Liste der ständigen Vernehmlassungsadressaten Liste des destinataires consultés systématiquement Elenco dei destinatari permanenti della consultazione

Art. 4 Abs. 3 Vernehmlassungsgesetz (SR 172.061)

1.	Kantone / Cantons / Cantoni	2
2.	In der Bundesversammlung vertretene politische Parteien / partis politiques représentés à l'Assemblée fédérale / partiti rappresentati nell'Assemblea federale	.4
3.	Gesamtschweizerische Dachverbände der Gemeinden, Städte und Berggebiete / associations faïtières des communes, des villes et des régions de montagne qui œuvrent au niveau national / associazioni mantello nazionali dei Comuni, delle città e delle regioni di montagna	5
4.	Gesamtschweizerische Dachverbände der Wirtschaft / associations faïtières de l'économie qui œuvrent au niveau national / associazioni mantello nazionali dell'economia	5

Stand: 4.12.2023

1. Kantone / Cantons / Cantoni

Staatskanzlei des Kantons Zürich	Neumühlequai 10 Postfach 8090 Zürich
Staatskanzlei des Kantons Bern	Postgasse 68 3000 Bern 8
Staatskanzlei des Kantons Luzern	Bahnhofstrasse 15 6002 Luzern
Standeskanzlei des Kantons Uri	Rathausplatz 1 6460 Altdorf
Staatskanzlei des Kantons Schwyz	Regierungsgebäude Bahnhofstrasse 9 Postfach 1260 6431 Schwyz
Staatskanzlei des Kantons Obwalden	Rathaus 6061 Sarnen
Staatskanzlei des Kantons Nidwalden	Dorfplatz 2 Postfach 1246 6371 Stans
Staatskanzlei des Kantons Glarus	Rathaus 8750 Glarus
Staatskanzlei des Kantons Zug	Seestrasse 2 Regierungsgebäude am Postplatz 6300 Zug
Chancellerie d'Etat du Canton de Fribourg	Rue des Chanoines 17 1701 Fribourg
Staatskanzlei des Kantons Solothurn	Rathaus Barfüssergasse 24 4509 Solothurn
Staatskanzlei des Kantons Basel-Stadt	Marktplatz 9 4001 Basel
Landeskanzlei des Kantons Basel-Landschaft	Regierungsgebäude Rathausstrasse 2 4410 Liestal

Staatskanzlei des Kantons Schaffhausen	Beckenstube 7 8200 Schaffhausen
Kantonskanzlei des Kantons Appenzell Ausserrhoden	Regierungsgebäude 9102 Herisau
Ratskanzlei des Kantons Appenzell Innerrhoden	Marktgasse 2 9050 Appenzell
Staatskanzlei des Kantons St. Gallen	Regierungsgebäude 9001 St. Gallen
Standeskanzlei des Kantons Graubünden	Reichsgasse 35 7001 Chur
Staatskanzlei des Kantons Aargau	Regierungsgebäude 5001 Aarau
Staatskanzlei des Kantons Thurgau	Regierungsgebäude Zürcherstrasse 188 8510 Frauenfeld
Cancelleria dello Stato del Cantone Ticino	Piazza Governo 6 6501 Bellinzona
Chancellerie d'Etat du Canton de Vaud	Place du Château 4 1014 Lausanne
Chancellerie d'Etat du Canton du Valais	Planta 3 1950 Sion
Chancellerie d'Etat du Canton de Neuchâtel	Le Château Rue de la Collégiale 12 2000 Neuchâtel
Chancellerie d'Etat du Canton de Genève	Rue de l'Hôtel-de-Ville 2 Case postale 3964 1211 Genève 3
Chancellerie d'Etat du Canton du Jura	2, rue de l'Hôpital 2800 Delémont
Konferenz der Kantonsregierungen (KdK) Conférence des gouvernements cantonaux (CdC) Conferenza dei Governi cantonali (CdC)	Sekretariat Haus der Kantone Speichergasse 6 Postfach 3001 Bern

2. In der Bundesversammlung vertretene politische Parteien / partis politiques représentés
à l'Assemblée fédérale / partiti rappresentati nell'Assemblea federale

Die Mitte Le Centre Alleanza del Centro	Generalsekretariat Seilerstrasse 8a Postfach 3001 Bern
Eidgenössisch-Demokratische Union EDU Union Démocratique Fédérale UDF Unione Democratica Federale UDF	Postfach 3602 Thun
Evangelische Volkspartei der Schweiz EVP Parti évangélique suisse PEV Partito evangelico svizzero PEV	Nägeligasse 9 Postfach 3001 Bern
FDP. Die Liberalen PLR. Les Libéraux-Radicaux PLR.I Liberali Radicali	Generalsekretariat Neuengasse 20 Postfach 3001 Bern
GRÜNE Schweiz Les VERT-E-S suisses I VERDI svizzera	Waisenhausplatz 21 3011 Bern
Grünliberale Partei Schweiz glp Parti vert'libéral Suisse pvl Partito verde liberale svizzero pvl	Monbijoustrasse 30 3011 Bern
Lega dei Ticinesi (Lega)	Via Monte Boglia 3 Case postale 4562 6904 Lugano
Mouvement Citoyens Genevois MCG	Rue Camille-Martin 18 1203 Genève
Schweizerische Volkspartei SVP Union Démocratique du Centre UDC Unione Democratica di Centro UDC	Generalsekretariat Postfach 8252 3001 Bern
Sozialdemokratische Partei der Schweiz SPS Parti socialiste suisse PSS Partito socialista svizzero PSS	Zentralsekretariat Theaterplatz 4 Postfach 3001 Bern

3. Gesamtschweizerische Dachverbände der Gemeinden, Städte und Berggebiete / associations faitières des communes, des villes et des régions de montagne qui œuvrent au niveau national / associazioni mantello nazionali dei Comuni, delle città e delle regioni di montagna

Schweizerischer Gemeindeverband Association des Communes Suisses Associazione dei Comuni Svizzeri	Holikofenweg 8 Postfach 3001 Bern
Schweizerischer Städteverband Union des villes suisses Unione delle città svizzere	Monbijoustrasse 8 Postfach 3001 Bern
Schweizerische Arbeitsgemeinschaft für die Berggebiete Groupement suisse pour les régions de montagne Gruppo svizzero per le regioni di montagna	Seilerstrasse 4 Postfach 3001 Bern

4. Gesamtschweizerische Dachverbände der Wirtschaft / associations faitières de l'économie qui œuvrent au niveau national / associazioni mantello nazionali dell'economia

economiesuisse Verband der Schweizer Unternehmen Fédération des entreprises suisses Federazione delle imprese svizzere Swiss business federation	Hegibachstrasse 47 Postfach 8032 Zürich
Schweizerischer Gewerbeverband (SGV) Union suisse des arts et métiers (USAM) Unione svizzera delle arti e mestieri (USAM)	Schwarztorstrasse 26 Postfach 3001 Bern
Schweizerischer Arbeitgeberverband Union patronale suisse Unione svizzera degli imprenditori	Hegibachstrasse 47 Postfach 8032 Zürich
Schweiz. Bauernverband (SBV) Union suisse des paysans (USP) Unione svizzera dei contadini (USC)	Laurstrasse 10 5201 Brugg
Schweizerische Bankiervereinigung (SBVg) Association suisse des banquiers (ASB) Associazione svizzera dei banchieri (ASdB) Swiss Bankers Association	Postfach 4182 4002 Basel
Schweiz. Gewerkschaftsbund (SGB) Union syndicale suisse (USS) Unione sindacale svizzera (USS)	Monbijoustrasse 61 Postfach 3000 Bern 23

Kaufmännischer Verband Schweiz Société suisse des employés de commerce Società svizzera degli impiegati di commercio	Hans-Huber-Strasse 4 Postfach 1853 8027 Zürich
Travail.Suisse	Hopfenweg 21 Postfach 5775 3001 Bern

**KONFERENZ DER KANTONALEN
FINANZDIREKTORINNEN
UND FINANZDIREKTOREN**

Frau Bundesrätin
Karin Keller-Sutter
Vorsteherin EFD
Bernhof
3003 Bern

Bern, 13. September 2024

Bundesgesetz über den internationalen automatischen Informationsaustausch betreffend Lohndaten (AIALG). Vernehmlassungsstellungnahme

Sehr geehrter Frau Bundesrätin

Sie haben mit Brief vom 7. Juni 2024 die randvermerkte Vernehmlassung eröffnet. Der Vorstand der Konferenz der kantonalen Finanzdirektorinnen und Finanzdirektoren (FDK) hat sich an seiner Sitzung vom 13. September 2024 mit der Vorlage befasst und nimmt wie folgt Stellung:

Zur Umsetzung des neuen Grenzgängerabkommens mit Italien und des neuen Zusatzabkommens mit Frankreich und des darin vorgesehenen automatischen Informationsaustauschs von Lohndaten bedarf es einer gesetzlichen Grundlage im innerstaatlichen Recht. Das vorliegende Gesetz trägt dazu bei, dass die Schweiz ihre internationalen Verpflichtungen in diesem Bereich erfüllen kann. Wir begrüßen deshalb grundsätzlich diese Vorlage, obwohl sich für die Kantone in der Umsetzung dieses Gesetzes ein administrativer Aufwand ergeben wird (Entgegennahme von Meldungen der Arbeitgebenden, Weiterleitung dieser Informationen an die ESTV, Abruf der von den Partnerstaaten übermittelten Informationen im Informationssystem der ESTV etc.). Zu einzelnen Bestimmungen verweisen wir auf die Anträge der einzelnen Kantonsregierungen.

Wir danken Ihnen für die Gelegenheit zur Stellungnahme.

Freundliche Grüsse

**KONFERENZ DER KANTONALEN
FINANZDIREKTORINNEN UND FINANZDIREKTOREN**

Präsident:



Regierungsrat Ernst Stocker

Generalsekretär:



Dr. Peter Mischler

Sekretariat - Haus der Kantone, Speichergasse 6, Postfach, CH-3001 Bern
T +41 31 320 16 30 / www.fdk-cdf.ch

240913 aialg vl stn fdkv an c efd_def_d

Kopie (per E-Mail)

- vernehmlassungen@sif.admin.ch
- Mitglieder FDK
- Mitglieder SSK

**CONFERENCE DES
DIRECTRICES ET DIRECTEURS
CANTONAUX DES FINANCES**

Madame la Conseillère fédérale
Karin Keller-Sutter
Cheffe du DFF
Bernershof
3003 Berne

Berne, le 13 septembre 2024

Loi fédérale sur l'échange international automatique de renseignements concernant les données salariales (LEADS). Prise de position sur le projet en consultation

Madame la Conseillère fédérale,

Par lettre du 7 juin 2024, vous avez ouvert la procédure de consultation mentionnée en titre. Le Comité de la Conférence des directrices et directeurs cantonaux des finances (CDF) s'est penché sur le projet lors de sa séance du 13 septembre 2024 et prend position comme suit :

La mise en œuvre du nouvel accord sur les frontaliers avec l'Italie et de l'avenant télétravail avec la France ainsi que de l'échange automatique de renseignements sur les salaires qui y est prévu nécessite une base légale dans le droit interne. La présente loi permet à la Suisse de remplir ses obligations internationales dans ce domaine. C'est pourquoi nous saluons en principe le présent projet, bien que l'application de la présente loi entraîne une charge administrative pour les cantons (réception de déclarations des employeurs, transmission de ces informations à l'AFC, consultation des renseignements transmis par les Etats partenaires dans le système d'information de l'AFC, etc.). En ce qui concerne les différentes dispositions, nous renvoyons aux prises de positions individuelles des cantons.

En vous remerciant de nous avoir donné la possibilité de prendre position sur ce projet, nous vous prions d'agréer, Madame la Conseillère fédérale, l'expression de notre considération distinguée.

**CONFÉRENCE DES DIRECTRICES ET DES DIRECTEURS
CANTONAUX DES FINANCES**

Le président :



Ernst Stocker, Conseiller d'État

Le secrétaire général :



Peter Mischler

Copie (par courriel)

- vernehmlassungen@sif.admin.ch
- Membres CDF
- Membres CSI



Elektronisch an vernehmlassungen@sif.admin.ch



**Kanton Zürich
Regierungsrat**

staatskanzlei@sk.zh.ch
Tel. +41 43 259 20 02
Neumühlequai 10
8090 Zürich
zh.ch

Eidgenössisches Finanzdepartement
3003 Bern

18. September 2024 (RRB Nr. 964/2024)

Bundesgesetz über den internationalen automatischen Informationsaustausch betreffend Lohndaten (Vernehmlassung)

Sehr geehrte Frau Bundesrätin

Wir beziehen uns auf Ihr Schreiben vom 7. Juni 2024, mit dem Sie uns eingeladen haben, zum Bundesgesetz über den internationalen automatischen Informationsaustausch betreffend Lohndaten (AIALG) Stellung zu nehmen. Wir danken Ihnen für die Gelegenheit zur Stellungnahme und äussern uns wie folgt:

Zur Umsetzung des neuen Grenzgängerabkommens mit Italien und des neuen Zusatzabkommens mit Frankreich und des darin vorgesehenen automatischen Informationsaustauschs von Lohndaten bedarf es einer gesetzlichen Grundlage im innerstaatlichen Recht. Das vorliegende Gesetz trägt dazu bei, dass die Schweiz ihre internationalen Verpflichtungen in diesem Bereich erfüllen kann. Wir begrüssen deshalb grundsätzlich diese Vorlage, obwohl sich für die Kantone in der Umsetzung dieses Gesetzes ein administrativer Aufwand ergeben wird (Entgegennahme von Meldungen der Arbeitgebenden, Weiterleitung dieser Informationen an die Eidgenössische Steuerverwaltung [ESTV], Abruf der von den Partnerstaaten übermittelten Informationen im Informationssystem der ESTV usw.).

Zu einzelnen Bestimmungen haben wir folgende Bemerkungen:

Gemäss Art. 1 AIALG regelt das Gesetz die Umsetzung des automatischen Informationsaustauschs betreffend Lohndaten in Steuersachen zwischen der Schweiz und einem Partnerstaat. Damit wird in erster Linie die Übermittlung von Informationen zwischen Arbeitgebenden und kantonalen Steuerbehörden sowie zwischen Letzteren und der ESTV geregelt. Der Austausch zwischen kantonalen Steuerbehörden und ausländischen Behörden fällt gemäss erläuterndem Bericht unter das kantonale Recht. Wir verstehen die geltende Rechtslage so, dass das Grenzgängerabkommen mit Italien eine genügende rechtliche Grundlage dafür bildet, dass die Steuerbehörden der Kantone Graubünden, Tessin und Wallis die Informationen über die italienischen Grenzgängerinnen und Grenzgänger direkt an die italienische Steuerbehörde senden können (Art. 7 Abs. 5 Grenzgängerabkommen) und es nicht noch einer separaten kantonalen Regelung bedarf. Es wäre zu begrüssen, wenn dies in der Botschaft präzisierend klargestellt würde.

Gemäss der Gesetzesvorlage müssen die Daten zwischen den Kantonen und der ESTV auf elektronischem Weg ausgetauscht werden (Art. 18 AIALG), was wir sehr begrüessen. Dies setzt aber voraus, dass die Daten von den Kantonen auch auf elektronischem Weg erhoben werden können. Im AIALG ist deshalb eine ausdrückliche Rechtsgrundlage zu schaffen, welche die Arbeitgebenden verpflichtet, diese Daten auf elektronischem Weg einzureichen. Durch eine solche Grundlage im Bundesrecht wäre klargestellt, dass die Kantone keine eigenen Gesetzesbestimmungen erlassen müssen, damit die Arbeitgebenden ihnen die Daten in elektronischer Form liefern. In einigen Kantonen (z. B. im Kanton Tessin) bestehen schon heute ausdrückliche Rechtsgrundlagen, wonach die Quellensteuerabrechnung ausschliesslich auf elektronischem Weg zu erfolgen hat. Diese Rechtsgrundlagen wurden regelmässig infrage gestellt mit der Begründung, dass das Bundesrecht keine solche Pflicht vorsehe. Auch aus diesem Grund ist die Pflicht zur elektronischen Einreichung im Bundesrecht vorzusehen. Weiter sollen Kantone, die eine Übermittlung in Papierform zulassen möchten, eine abweichende Regelung vorsehen können. In diesem Sinne schlagen wir vor, Art. 3 AIALG, der die Pflichten des Arbeitgebers regelt, wie folgt zu ergänzen (**fett**):

*«Der Arbeitgeber muss der kantonalen Steuerbehörde jährlich die Informationen betreffend Lohndaten der Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer gemäss Artikel 129 Absatz 1 Buchstabe e des Bundesgesetzes vom 14. Dezember 1990 über die direkte Bundessteuer (DBG) übermitteln, wenn ein völkerrechtlicher Vertrag den internationalen automatischen Austausch von Informationen betreffend diese Daten vorsieht. **Der Arbeitgeber muss die Informationen in elektronischer Form übermitteln, soweit der zuständige Kanton nichts anderes bestimmt.**»*

In Art. 3 AIALG, der die Pflichten des Arbeitgebers definiert, sollte auch festgehalten werden, welcher kantonalen Steuerbehörde die Arbeitgebenden die entsprechenden Informationen zu melden haben. Aus Gründen der Kohärenz empfiehlt es sich hierzu auf die für die Erhebung der Quellensteuer zuständige Steuerbehörde nach Art. 107 Abs. 1 Bst. b und 107 Abs. 2 des Bundesgesetzes über die direkte Bundessteuer (SR 642.11) zu verweisen. Damit wäre klargestellt, dass die Informationen an den Kanton zu liefern sind, in dem die Arbeitnehmerin oder der Arbeitnehmer steuerpflichtig ist.

Art. 5 Abs. 3 AIALG ist schwer verständlich und sollte klarer formuliert werden. Nach unserem Verständnis soll hier der Fall geregelt werden, in dem der andere Vertragsstaat von der Schweiz erhaltene Information für nichtfiskalische Zwecke verwenden möchte. Wir schlagen die folgende einfachere Formulierung vor:

«Sieht der anwendbare Vertrag vor, dass die von der Schweiz übermittelten Informationen für nicht steuerliche Zwecke verwendet werden dürfen, so erteilt die ESTV die Zustimmung nach entsprechender Prüfung des Antrags des Partnerstaats.»

Beim automatischen Informationsaustausch über Lohndaten wird die ESTV zur eigentlichen Drehscheibe für den Datenaustausch mit den Partnerstaaten wie auch mit den kantonalen Steuerverwaltungen. Gemäss dem Vorentwurf soll detailliert geregelt werden, wie die ESTV die von den Partnerstaaten übermittelten Informationen den Kantonen zur Verfügung stellen wird. Konkret werden die übermittelten Informationen den Kantonen im Abrufverfahren zugänglich gemacht. Der Zugriff durch die kantonalen Steuerverwaltungen erfolgt gemäss Art. 8 Abs. 4 AIALG mittels einer Zwei-Faktor-Authentifizierung, dabei muss einer der Faktoren ein physisches, eindeutiges und fälschungssicheres Identifikations-

merkmal sein. Es handelt sich dabei, soweit ersichtlich, um dasselbe Verfahren wie beim automatischen Informationsaustausch über Finanzkonten; dort wird es allerdings nicht auf Gesetzesstufe (Bundesgesetz über den internationalen automatischen Informationsaustausch in Steuersachen [AIAG, SR 653.1]), sondern auf Verordnungsstufe geregelt (Verordnung über den internationalen automatischen Informationsaustausch in Steuersachen [AIAV, SR 653.11], siehe insbesondere Art. 32 AIAV). Es erscheint uns nicht sachgerecht, diese technischen Aspekte auf Gesetzesstufe zu regeln. Wie beim AIAG ist eine Regelung auf Verordnungsstufe vorzuziehen. Bei technischen Weiterentwicklungen können diese Bestimmungen in der Folge wesentlich einfacher angepasst werden.

Gemäss Art. 16 AIALG müssen die kantonalen Steuerbehörden und die Arbeitgebenden der ESTV auf Verlangen Auskunft über alle Tatsachen erteilen, die für die Umsetzung der anwendbaren Verträge und dieses Gesetzes relevant sind. Hier stellt sich die Frage, ob die ESTV die Informationen, die sie aufgrund dieser Bestimmung von kantonalen Steuerbehörden und/oder den Arbeitgebenden erhält, auch an (andere) kantonale Steuerbehörden weitergeben darf. Eine solche Weitergabe wäre im Sinne der gegenseitigen nationalen Amtshilfe wünschenswert. Es ist somit zu prüfen, ob in Art. 16 AIALG eine entsprechende Bestimmung aufzunehmen ist.

Freundliche Grüsse

Im Namen des Regierungsrates

Die Präsidentin:

Die Staatsschreiberin:

Natalie Rickli

Dr. Kathrin Arioli





Regierungsrat

Postgasse 68
Postfach
3000 Bern 8
info.regierungsrat@be.ch
www.be.ch/rr

Staatskanzlei, Postfach, 3000 Bern 8

Per E-Mail als PDF- und Worddokument an:
vernehmlassungen@sif.admin.ch

RRB Nr.: 933/2024
Direktion: Finanzdirektion
Klassifizierung: Nicht klassifiziert

11. September 2024

Vernehmlassung des Bundes: Bundesgesetz über den internationalen automatischen Informationsaustausch betreffend Lohndaten (AIALG). Stellungnahme des Kantons Bern

Sehr geehrte Frau Bundesrätin
Sehr geehrte Damen und Herren

Der Bundesrat hat am 7. Juni 2024 die Vernehmlassung zu oben genanntem Geschäft eingeleitet. Der Regierungsrat des Kanton Bern dankt Ihnen für die Gelegenheit zur Stellungnahme.

Im Kern geht es bei der Vorlage um die Schaffung der gesetzlichen Grundlagen zur Umsetzung des Informationsaustausches für die Grenzgängerinnen und Grenzgänger gemäss den Doppelbesteuerungsabkommen (DBA) mit Italien und Frankreich. Der erste Schritt dazu wurde bereits mit dem Bundesgesetz über die Telearbeit¹ geregelt. Darin wurden insbesondere neue Bescheinigungs- und Meldepflichten für betroffene Arbeitgeberinnen und Arbeitgeber festgehalten.²

Das vorliegende neue Bundesgesetz AIALG regelt nun die Aufgaben der Eidgenössischen Steuerverwaltung (ESTV) und der kantonalen Steuerverwaltungen, die Verwendung der AHV-Nummer als Steueridentifikationsnummer durch die ESTV und den Datenschutz. Das Bundesgesetz sieht dabei unterschiedliche Regelungen je nach DBA vor: So liefern die vom DBA mit Italien betroffenen Kantone bspw. Informationen direkt an den Partnerstaat Italien, während beim DBA mit Frankreich die ESTV die Informationsdrehscheibe ist und mit den kantonalen Steuerverwaltungen kommuniziert.

Der Kanton Bern ist Stand heute nur in geringem Umfang und nur vom DBA mit Frankreich betroffen. Konkret stellt sich die Betroffenheit des Kantons Bern wie folgt dar:

- Die kantonale Steuerverwaltung erhält neue Informationen der bernischen Arbeitgeberinnen und Arbeitgeber zu Anstellungsverhältnissen der vom DBA mit Frankreich betroffenen Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmern.

¹ Vergleiche dazu die Stellungnahme des Kantons Bern im Rahmen der Vernehmlassung vom 20. September 2023: [Vernehmlassung des Bundes: Bundesgesetz über die Besteuerung des mobilen Arbeitens im internationalen Verhältnis](#).

² Die Unterlagen zum Bundesgesetz: [Bundesrat schafft nationale Grundlage zur Besteuerung der Telearbeit von Grenzgängerinnen und Grenzgängern \(admin.ch\)](#).

- Diese werden spätestens bis 30. September des Folgejahres der ESTV übermittelt.
- Zudem übermitteln die kantonalen Steuerverwaltungen der ESTV Anfang Jahr alle AHV-Nummern der im Kanton unbeschränkt steuerpflichtigen natürlichen Personen, damit die eingehenden Daten aus Frankreich den richtigen Kantonen zugeordnet werden können.
- Schliesslich nehmen die kantonalen Steuerverwaltungen die Informationen der ESTV betreffend im Kanton Bern steuerpflichtigen Personen aus Frankreich entgegen (quasi als Gegenstück zu den gemäss dem zweiten Lemma übermittelten Informationen).

Der Informationsaustausch soll elektronisch über ein Abrufverfahren mittels einer (neuen) Informationsplattform der ESTV erfolgen. Dabei enthält der erläuternde Bericht keine Details zur Umsetzung. Die Schaffung einer neuen Schnittstelle braucht Zeit und führt zu einem Mehraufwand für die kantonalen Steuerverwaltungen. Die Kantone sind deshalb bei der konkreten Umsetzung möglichst früh miteinzubeziehen, und es sind wo immer möglich bisherige Standards und Schnittstellen zu verwenden.

Der Kanton Bern ist von der Thematik wie erwähnt nicht besonders stark betroffen und hat darüber hinaus keine inhaltlichen Bemerkungen zum Geschäft. Er erlaubt sich einzig darauf hinzuweisen, dass die Betroffenheit und der Handlungsbedarf (datenschutzrechtlich, gesetzgeberisch) der Kantone aus dem erläuternden Bericht nur schwer erkennbar ist. Er bittet darum, diesem Aspekt bei künftigen Vorlagen mit neuen kantonalen Aufgaben und Abläufen wieder grössere Beachtung zu schenken.

Der Regierungsrat dankt Ihnen für die Berücksichtigung seiner Anliegen.

Freundliche Grüsse

Im Namen des Regierungsrates



Evi Allemann
Regierungspräsidentin



Christoph Auer
Staatsschreiber

Finanzdepartement

Bahnhofstrasse 19
6002 Luzern
Telefon 041 228 55 47
info.fd@lu.ch
www.lu.ch

Öffnungszeiten:
Montag - Freitag
08:00 - 11:45 und 13:30 - 17:00

Eidgenössisches Finanzdepartement
Per E-Mail an (Word- und PDF-Datei):
vernehmlassungen@sif.admin.ch

Luzern, 24. September 2024

Protokoll-Nr.: 1051

Vorentwurf eines Bundesgesetzes über den internationalen automatischen Informationsaustausch betreffend Lohndaten

Sehr geehrte Damen und Herren

Mit Schreiben vom 7. Juni 2024 haben Sie die Kantonsregierungen in eingangs erwähnter Angelegenheit zur Stellungnahme eingeladen.

Im Namen und Auftrag des Regierungsrates teile ich Ihnen mit, dass der Kanton Luzern die Schaffung der gesetzlichen Grundlagen für die Weiterleitung von Lohndaten von den kantonalen Steuerbehörden an die Eidgenössische Steuerverwaltung begrüsst. Im Übrigen schliesst sich der Kanton Luzern der Musterstellungnahme der Schweizerischen Steuerkonferenz (SSK) vom 22. August 2024 an.

Ich danke Ihnen für die Möglichkeit zur Stellungnahme.

Freundliche Grüsse



Reto Wyss
Regierungspräsident

Beilage:

- Musterstellungnahme der SSK vom 22. August 2024



Landammann und Regierungsrat des Kantons Uri

Eidgenössisches Finanzdepartement (EFD)
3003 Bern

Bundesgesetz über den internationalen automatischen Informationsaustausch betreffend Lohn- daten (AIALG); Vernehmlassung

Sehr geehrte Frau Bundesrätin
Sehr geehrte Damen und Herren

Wir beziehen uns auf Ihr Schreiben vom 7. Juni 2024, mit dem Sie uns eingeladen haben, zum Bundesgesetz über den internationalen automatischen Informationsaustausch betreffend Lohn-
daten (AIALG) Stellung zu nehmen. Wir danken Ihnen für die Gelegenheit zur Stellungnahme und äussern uns wie folgt:

Der Regierungsrat schliesst sich den Ausführungen der Konferenz der Finanzdirektorinnen und Finanzdirektoren (FDK) an und begrüsst die Vorlage, auch wenn der Vollzug für die Kantone einen zusätzlichen administrativen Mehraufwand mit sich bringen wird (Entgegennahme der Meldungen der Arbeitgebenden, Weiterleitung dieser Informationen an die ESTV, Abfrage der von den Partnerstaaten übermittelten Informationen im Informationssystem der ESTV usw.). Zu einzelnen Bereichen erlauben wir uns - gestützt auf die Musterstellungnahme der Schweizerischen Steuerkonferenz - die folgenden Anregungen in die Vorlage aufzunehmen:

1. Gemäss der Gesetzesvorlage müssen die Daten zwischen den Kantonen und der ESTV auf elektronischem Weg ausgetauscht werden (Art. 18 AIALG). Dies setzt aber voraus, dass die Daten von den Kantonen auch auf elektronischem Wege erhoben werden können. Im AIALG ist eine ausdrückliche Rechtsgrundlage zu schaffen, die die Arbeitgeber verpflichtet, diese Daten auf elektronischem Wege einzureichen. Durch eine solche Grundlage im Bundesrecht wäre auch klargestellt, dass die Kantone keine eigenen Gesetzesbestimmungen erlassen müssen, damit die Arbeitgebenden ihnen die Daten in elektronischer Form liefern. In diesem Sinne schlagen wir

vor, Artikel 3 AIALG, der die Pflichten des Arbeitgebers regelt, wie folgt zu ergänzen:

«Der Arbeitgeber muss der kantonalen Steuerbehörde jährlich die Informationen betreffend Lohndaten der Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer gemäss Artikel 129 Absatz 1 Buchstabe e des Bundesgesetzes vom 14. Dezember 1990 über die direkte Bundessteuer (DBG) übermitteln, wenn ein völkerrechtlicher Vertrag den internationalen automatischen Austausch von Informationen betreffend diese Daten vorsieht. Der Arbeitgeber muss die Informationen in elektronischer Form übermitteln, soweit der zuständige Kanton nichts anderes bestimmt.»

2. In Artikel 3 AIALG, der die Pflichten des Arbeitgebers definiert, sollte auch festgehalten werden, welcher kantonalen Steuerbehörde die Arbeitgebenden die entsprechenden Informationen zu melden haben. Aus Gründen der Kohärenz empfiehlt es sich hierzu auf die für die Erhebung der Quellensteuer zuständige Steuerbehörde nach Artikel 107 Absatz 1 Buchstabe b und 107 Absatz 2 DBG zu verweisen. Damit wäre klargestellt, dass die Informationen an den Kanton zu liefern sind, in dem die Arbeitnehmerin oder der Arbeitnehmer steuerpflichtig ist. Bei Arbeitnehmenden mit Wohnsitz im Ausland und Wochenaufenthalt in der Schweiz müssten die Informationen somit an den Kanton des Wochenaufenthalts gesandt werden. Bei Arbeitnehmenden mit Wohnsitz im Ausland und ohne Wochenaufenthalt in der Schweiz müssten die Informationen hingegen an den Kanton gerichtet werden, in dem der Arbeitgeber seinen Wohnsitz oder Aufenthalt hat, wenn es sich um eine natürliche Person handelt, oder an den Kanton, in dem sich der Sitz, die Verwaltung oder die Betriebsstätte befindet, wenn es sich um eine juristische Person handelt.
3. Beim automatischen Informationsaustausch über Lohndaten wird die ESTV zur eigentlichen Drehscheibe für den Datenaustausch mit den Partnerstaaten wie auch mit den kantonalen Steuerverwaltungen. Gemäss dem Vorentwurf soll detailliert geregelt werden, wie die ESTV die von den Partnerstaaten übermittelten Informationen den Kantonen zur Verfügung stellen wird. Konkret werden die übermittelten Informationen den Kantonen im Abrufverfahren zugänglich gemacht. Der Zugriff durch die kantonalen Steuerverwaltungen erfolgt gemäss Artikel 8 Absatz 4 AIALG mittels einer Zwei-Faktor-Authentifizierung, dabei muss einer der Faktoren ein physisches, eindeutiges und fälschungssicheres Identifikationsmerkmal sein. Es handelt sich dabei, soweit ersichtlich, um dasselbe Verfahren wie beim automatischen Informationsaustausch über Finanzkonten; dort wird es allerdings nicht auf Gesetzesstufe (Bundesgesetz über den internationalen automatischen Informationsaustausch in Steuersachen, AIAG), sondern auf Verordnungsstufe geregelt (Verordnung über den internationalen automatischen Informationsaustausch in Steuersachen, AIAV, siehe insbesondere Art. 32 AIAV). Es erscheint uns nicht sachgerecht, diese technischen Aspekte auf Gesetzesstufe zu regeln. Wie beim AIAG ist eine Regelung auf Verordnungsstufe vorzuziehen. Bei technischen Weiterentwicklungen können diese Bestimmungen dann wesentlich einfacher angepasst werden.
4. Gemäss Artikel 16 AIALG müssen die kantonalen Steuerbehörden und die Arbeitgebenden der ESTV auf Verlangen Auskunft über alle Tatsachen erteilen, die für die Umsetzung der anwendbaren Verträge und dieses Gesetzes relevant sind. Hier stellt sich die Frage, ob die ESTV, die Informationen, die sie aufgrund dieser Bestimmung von kantonalen Steuerbehörden und/oder den Arbeitgebenden erhält, auch an (andere) kantonale Steuerbehörden weitergeben darf. Eine

solche Weitergabe wäre im Sinne der gegenseitigen nationalen Amtshilfe wünschenswert. Es ist somit zu prüfen, ob in Artikel 16 AIALG eine entsprechende Bestimmung aufzunehmen ist.

Wir danken Ihnen für die Gelegenheit der Stellungnahme und grüssen Sie freundlich.

Altdorf, 26. September 2024



Im Namen des Regierungsrats

Der Landammann

Der Kanzleidirektor

Christian Arnold

Roman Balli

Beilage

- Stellungnahme der FDK zum Bundesgesetz über den internationalen automatischen Informationsaustausch betreffend Lohnedaten (AIALG) vom 13. September 2024



6431 Schwyz, Postfach 1260

per E-Mail

Eidgenössisches Finanzdepartement
3003 Bern
vernehmlassungen@sif.admin.ch

Schwyz, 17. September 2024

Bundesgesetz über den internationalen automatischen Informationsaustausch betreffend Lohndaten
Vernehmlassung des Kantons Schwyz

Sehr geehrte Frau Bundesrätin

Mit Schreiben vom 7. Juni 2024 hat das Eidgenössische Finanzdepartement (EFD) den Kantonsregierungen die Unterlagen zum Bundesgesetz über den internationalen automatischen Informationsaustausch betreffend Lohndaten zur Vernehmlassung bis 27. September 2024 unterbreitet.

Der Regierungsrat stimmt der Vernehmlassungsvorlage grundsätzlich zu, auch wenn der Kanton davon aktuell nicht direkt betroffen ist. Die Schweiz kann damit ihre Verpflichtungen im Bereich des internationalen automatischen Austauschs von Lohndaten erfüllen. Zu folgenden Punkten schlägt der Regierungsrat eine Anpassung der Gesetzesvorlage vor:

- Schaffung einer zusätzlichen Rechtsgrundlage im E-AIALG, welche die Arbeitgeber verpflichtet, die notwendigen Daten auf elektronischem Weg einzureichen; damit wird eine medienbruchfreie Weiterleitung dieser Daten von den kantonalen Steuerbehörden an die ESTV möglich;
- Festlegung der interkantonalen Zuständigkeit der kantonalen Steuerbehörden zur Entgegennahme der von den Arbeitgebern zu übermittelnden Daten;
- Redaktionelle Anpassung von Art. 5 Abs. 3 E-AIALG zum besseren Verständnis des Normzwecks (Verwendung der von der Schweiz erhaltenen Daten durch den anderen Vertragsstaat für nicht-fiskalische Zwecke);
- Regelung der technischen Details des Zugriffs der kantonalen Steuerverwaltungen im Abrufverfahren nicht im E-AIALG, sondern auf Verordnungsstufe;
- Schaffung einer zusätzlichen Rechtsgrundlage im E-AIALG, welche die ESTV ermächtigt, Daten, die sie aufgrund von Art. 16 E-AIALG erhält, auch anderen Steuerbehörden weiterzugeben (positive Auswirkung auf die nationale Steueramtshilfe).

Wir danken Ihnen für die Gelegenheit zur Stellungnahme und versichern Sie, Frau Bundesrätin, unserer vorzüglichen Hochachtung.

Im Namen des Regierungsrates:



Michael Stähli
Landammann



Dr. Mathias E. Brun
Staatsschreiber

Kopie an:

- die Schwyzer Mitglieder der Bundesversammlung.



<[CH-6060 Sarnen, St. Antonistrasse 4, FD](mailto:CH-6060.Sarnen.St.Antonistrasse.4.FD)>

Elektronisch an:
vernehmlassungen@sif.admin.ch

OWSTK.5042

Sarnen, 10. September 2024

Vernehmlassung: Bundesgesetz über den internationalen automatischen Informationsaustausch betreffend Lohndaten (AIALG)

Sehr geehrte Frau Bundesrätin
Sehr geehrte Damen und Herren

Wir beziehen uns auf Ihr Schreiben vom 7. Juni 2024, mit dem Sie uns zur Stellungnahme hinsichtlich des Bundesgesetzes über den internationalen automatischen Informationsaustausch betreffend Lohndaten (AIALG) einladen.

Der Kanton Obwalden begrüsst das vorliegende Gesetz im Grundsatz. Zur Umsetzung des neuen Grenzgängerabkommens mit Italien und des neuen Zusatzabkommens mit Frankreich sowie des darin vorgesehenen automatischen Informationsaustauschs von Lohndaten bedarf es einer gesetzlichen Grundlage im schweizerischen Recht, was mit der Vorlage erreicht wird. Zu den Kommentaren zu den einzelnen Bestimmungen verweisen wir auf die Stellungnahme der Schweizerischen Steuerkonferenz (SSK) in der Beilage, welcher wir uns anschliessen.

Wir danken Ihnen für die Gelegenheit zur Stellungnahme und die Berücksichtigung unserer Anliegen.

Freundliche Grüsse

Cornelia Kaufmann-Hurschler
Regierungsrätin

Beilage:
- Stellungnahme der SSK

Kopie an:

- Kantonale Mitglieder der Bundesversammlung
- Staatskanzlei



CH-6371 Stans, Dorfplatz 2, Postfach 1246, STK

PER E-MAIL

Finanzdepartement EFD
Frau Bundesrätin Karin Keller-Sutter
Bundesgasse 3
3003 Bern

Telefon 041 618 79 02
staatskanzlei@nw.ch
Stans, 17. September 2024

Bundesgesetz über den internationalen automatischen Informationsaustausch betreffend Lohndaten. Stellungnahme

Sehr geehrte Frau Bundesrätin

Wir beziehen uns auf das Schreiben des EFD vom 7. Juni 2024, worin die Kantone um eine Stellungnahme zum Vorentwurf eines Bundesgesetzes über den internationalen automatischen Informationsaustausch betreffend Lohndaten ersucht werden. Wir bedanken uns für die Gelegenheit dazu und lassen uns gerne wie folgt vernehmen:

Zur Umsetzung des neuen Grenzgängerabkommens mit Italien und des neuen Zusatzabkommens mit Frankreich und des darin vorgesehenen automatischen Informationsaustauschs von Lohndaten bedarf es einer gesetzlichen Grundlage im innerstaatlichen Recht. Das vorliegende Gesetz trägt dazu bei, dass die Schweiz ihre internationalen Verpflichtungen in diesem Bereich erfüllen kann. Wir begrüssen deshalb grundsätzlich diese Vorlage, obwohl sich für die Kantone in der Umsetzung dieses Gesetzes ein administrativer Aufwand ergeben wird (Entgegennahme von Meldungen der Arbeitgebenden, Weiterleitung dieser Informationen an die ESTV, Abruf der von den Partnerstaaten übermittelten Informationen im Informationssystem der ESTV etc.). Zu einzelnen Bestimmungen erlauben wir uns die folgenden Bemerkungen.

Gemäss Art. 1 AIALG regelt das Gesetz die Umsetzung des automatischen Informationsaustauschs betreffend Lohndaten in Steuersachen zwischen der Schweiz und einem Partnerstaat. Damit wird in erster Linie die Übermittlung von Informationen zwischen Arbeitgebenden und kantonalen Steuerbehörden sowie zwischen Letzteren und der Eidgenössischen Steuerverwaltung geregelt. Der Austausch zwischen kantonalen Steuerbehörden und ausländischen Behörden fällt gemäss erläuterndem Bericht unter das kantonale Recht. Wir verstehen die aktuelle Rechtslage so, dass das Grenzgängerabkommen mit Italien eine genügende rechtliche Grundlage dafür bildet, dass die Steuerbehörden der Kantone Graubünden, Tessin und Wallis die Informationen über die italienischen Grenzgängerinnen und Grenzgänger direkt an die italienische Steuerbehörde senden können (Art. 7 Abs. 5 Grenzgängerabkommen) und es nicht noch einer separaten kantonalen Regelung bedarf. Es wäre zu begrüssen, wenn dies in der Botschaft präzisierend klargestellt würde.

Gemäss der Gesetzesvorlage müssen die Daten zwischen den Kantonen und der ESTV auf elektronischem Weg ausgetauscht werden (Art. 18 AIALG), was wir sehr begrüssen. Dies setzt aber voraus, dass die Daten von den Kantonen auch auf elektronischem Wege erhoben werden können. Im AIALG ist deshalb eine ausdrückliche Rechtsgrundlage zu schaffen, die die

Arbeitgeber verpflichtet, diese Daten auf elektronischem Wege einzureichen. Durch eine solche Grundlage im Bundesrecht wäre klargestellt, dass die Kantone keine eigenen Gesetzesbestimmungen erlassen müssen, damit die Arbeitgebenden ihnen die Daten in elektronischer Form liefern. In einigen Kantonen (z.B. im Kanton Tessin) bestehen schon heute explizite Rechtsgrundlagen, wonach die Quellensteuerabrechnung ausschliesslich auf elektronischem Wege zu erfolgen hat. Diese Rechtsgrundlagen wurden regelmässig in Frage gestellt, mit der Begründung, dass das Bundesrecht keine solche Pflicht vorsehe. Auch aus diesem Grund ist die elektronische Einreichung im Bundesrecht vorzusehen. In diesem Sinne schlagen wir vor, Art. 3 AIALG, der die Pflichten des Arbeitgebers regelt, wie folgt zu ergänzen (**fett**):

*«Der Arbeitgeber muss der kantonalen Steuerbehörde jährlich die Informationen betreffend Lohndaten der Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer gemäss Artikel 129 Absatz 1 Buchstabe e des Bundesgesetzes vom 14. Dezember 1990 über die direkte Bundessteuer (DBG) übermitteln, wenn ein völkerrechtlicher Vertrag den internationalen automatischen Austausch von Informationen betreffend diese Daten vorsieht. **Der Arbeitgeber muss die Informationen in elektronischer Form übermitteln.**»*

In Art. 3 AIALG, der die Pflichten des Arbeitgebers definiert, sollte auch festgehalten werden, welcher kantonalen Steuerbehörde die Arbeitgebenden die entsprechenden Informationen zu melden haben. Aus Gründen der Kohärenz empfiehlt es sich hierzu auf die für die Erhebung der Quellensteuer zuständige Steuerbehörde nach Art. 107 Abs. 1 Bst. b und 107 Abs. 2 DBG zu verweisen. Damit wäre klargestellt, dass die Informationen an den Kanton zuliefern sind, in dem die Arbeitnehmerin oder der Arbeitnehmer steuerpflichtig ist. Bei Arbeitnehmenden mit Wohnsitz im Ausland und Wochenaufenthalt in der Schweiz müssten die Informationen somit an den Kanton des Wochenaufenthalts gesandt werden. Bei Arbeitnehmenden mit Wohnsitz im Ausland und ohne Wochenaufenthalt in der Schweiz müssten die Informationen hingegen an den Kanton gerichtet werden, in dem der Arbeitgeber seinen Wohnsitz oder Aufenthalt hat, wenn es sich um eine natürliche Person handelt, oder an den Kanton, in dem sich der Sitz, die Verwaltung oder die Betriebsstätte befindet, wenn es sich um eine juristische Person handelt.

Art. 5 Abs. 3 AIALG ist aus unserer Sicht schwer verständlich und sollte klarer formuliert werden. Nach unserem Verständnis soll hier der Fall geregelt werden, in welchem der andere Vertragsstaat von der Schweiz erhaltene Information für nicht-fiskalische Zwecke verwenden möchte. Wir schlagen die folgende einfachere Formulierung vor:

«Sieht der anwendbare Vertrag vor, dass die von der Schweiz übermittelten Informationen für nicht steuerliche Zwecke verwendet werden dürfen, so erteilt die ESTV die Zustimmung nach entsprechender Prüfung des Antrags des Partnerstaats.»

Beim automatischen Informationsaustausch über Lohndaten wird die ESTV zur eigentlichen Drehscheibe für den Datenaustausch mit den Partnerstaaten wie auch mit den kantonalen Steuerverwaltungen. Gemäss dem Vorentwurf soll detailliert geregelt werden, wie die ESTV die von den Partnerstaaten übermittelten Informationen den Kantonen zur Verfügung stellen wird. Konkret werden die übermittelten Informationen den Kantonen im Abrufverfahren zugänglich gemacht. Der Zugriff durch die kantonalen Steuerverwaltungen erfolgt gemäss Art. 8 Abs. 4 AIALG mittels einer Zwei-Faktor-Authentifizierung, dabei muss einer der Faktoren ein physisches, eindeutiges und fälschungssicheres Identifikationsmerkmal sein. Es handelt sich dabei, soweit ersichtlich, um dasselbe Verfahren wie beim automatischen Informationsaustausch über Finanzkonten; dort wird es allerdings nicht auf Gesetzesstufe (Bundesgesetz über den internationalen automatischen Informationsaustausch in Steuersachen, AIAG), sondern auf Verordnungsstufe geregelt (Verordnung über den internationalen automatischen Informationsaustausch in Steuersachen, AIAV, siehe insbesondere Art. 32 AIAV). Es erscheint uns nicht sachgerecht, diese technischen Aspekte auf Gesetzesstufe zu regeln. Wie beim AIAG ist eine Regelung auf Verordnungsstufe vorzuziehen. Bei technischen Weiterentwicklungen können diese Bestimmungen dann wesentlich einfacher angepasst werden.

Gemäss Art. 16 AIALG müssen die kantonalen Steuerbehörden und die Arbeitgebenden der ESTV auf Verlangen Auskunft über alle Tatsachen erteilen, die für die Umsetzung der anwendbaren Verträge und dieses Gesetzes relevant sind. Hier stellt sich die Frage, ob die ESTV, die

Informationen, welche sie aufgrund dieser Bestimmung von kantonalen Steuerbehörden und/oder den Arbeitgebenden erhält, auch an (andere) kantonale Steuerbehörden weitergeben darf. Eine solche Weitergabe wäre im Sinne der gegenseitigen nationalen Amtshilfe wünschenswert. Es ist somit zu prüfen, ob in Art. 16 AIALG eine entsprechende Bestimmung aufzunehmen ist.

Schliesslich erlauben wir uns einen redaktionellen Hinweis zur französischen Version von Art. 12 Abs. 1 AIALG, der wie folgt lautet: «*Lorsque des renseignements transmis à l'autorité compétente de l'État partenaire sont rectifiés par suite d'un arrêt entré en force, l'employeur doit transmettre les renseignements rectifiés à l'autorité fiscale cantonale.*» Wir erachten den Begriff «*arrêt*» als nicht zweckmässig und würden die Verwendung des allgemeineren Begriffs «*décision*» befürworten.

Wir bedanken uns für die Gelegenheit zur Stellungnahme.

Freundliche Grüsse
NAMENS DES REGIERUNGSRATES



Res Schmid
Landammann



lic. iur. Armin Eberli
Landschreiber

Geht an:

- Vernehmlassungen@sif.admin.ch

Regierungsrat
Rathaus
8750 Glarus

Eidgenössisches Finanzdepartement
3003 Bern

Glarus, 10. September 2024
Unsere Ref: 2024-892

Vernehmlassung i. S. Bundesgesetz über den internationalen automatischen Informationsaustausch betreffend Lohndaten (AIALG)

Hochgeachtete Frau Bundesrätin
Sehr geehrte Damen und Herren

Das Eidgenössische Finanzdepartement gab uns in eingangs genannter Angelegenheit die Möglichkeit zur Stellungnahme. Dafür danken wir und lassen uns gerne wie folgt vernehmen:

1. Grundsätzliche Haltung

Zur Umsetzung des neuen Grenzgängerabkommens mit Italien und des neuen Zusatzabkommens mit Frankreich und des darin vorgesehenen automatischen Informationsaustauschs von Lohndaten bedarf es einer gesetzlichen Grundlage im innerstaatlichen Recht. Das vorliegende Gesetz trägt dazu bei, dass die Schweiz ihre internationalen Verpflichtungen in diesem Bereich erfüllen kann.

Der Regierungsrat des Kantons Glarus begrüsst deshalb diese Vorlage grundsätzlich, obwohl sich für die Kantone in der Umsetzung dieses Gesetzes ein administrativer Aufwand ergeben wird (Entgegennahme von Meldungen der Arbeitgebenden, Weiterleitung dieser Informationen an die ESTV, Abruf der von den Partnerstaaten übermittelten Informationen im Informationssystem der ESTV etc.).

2. Bemerkungen zu einzelnen Bestimmungen

Zu einzelnen Bestimmungen erlauben wir uns die folgenden Bemerkungen.

Artikel 1; Gegenstand

Gemäss Artikel 1 E-AIALG regelt das Gesetz die Umsetzung des automatischen Informationsaustauschs betreffend Lohndaten in Steuersachen zwischen der Schweiz und einem Partnerstaat. Damit wird in erster Linie die Übermittlung von Informationen zwischen Arbeitgebenden und kantonalen Steuerbehörden sowie zwischen Letzteren und der Eidgenössischen Steuerverwaltung geregelt. Der Austausch zwischen kantonalen Steuerbehörden und ausländischen Behörden fällt gemäss erläuterndem Bericht unter das kantonale Recht.

Artikel 3; Pflichten des Arbeitgebers

Gemäss der Gesetzesvorlage müssen die Daten zwischen den Kantonen und der ESTV auf elektronischem Weg ausgetauscht werden (Art. 18 E-AIALG), was wir sehr begrüssen. Dies setzt aber voraus, dass die Daten von den Kantonen auch auf elektronischem Wege erhoben werden können. Im AIALG ist deshalb eine ausdrückliche Rechtsgrundlage zu schaffen, die die Arbeitgeber verpflichtet, diese Daten auf elektronischem Wege einzureichen. Durch eine solche Grundlage im Bundesrecht wäre klargestellt, dass die Kantone keine eigenen Gesetzesbestimmungen erlassen müssen, damit die Arbeitgebenden ihnen die Daten in elektronischer Form liefern. Weiter sollen Kantone, die eine Übermittlung in Papierform zulassen möchten, eine abweichende Regelung vorsehen können. In diesem Sinne schlagen wir vor Artikel 3 Absatz 1 E-AIALG wie folgt zu ergänzen (**fett**):

*«Der Arbeitgeber muss der kantonalen Steuerbehörde jährlich die Informationen betreffend Lohndaten der Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer gemäss Artikel 129 Absatz 1 Buchstabe e des Bundesgesetzes vom 14. Dezember 1990 über die direkte Bundessteuer (DBG) übermitteln, wenn ein völkerrechtlicher Vertrag den internationalen automatischen Austausch von Informationen betreffend diese Daten vorsieht. **Der Arbeitgeber muss die Informationen in elektronischer Form übermitteln, soweit der zuständige Kanton nichts anderes bestimmt.**»*

In Artikel 3 E-AIALG sollte auch festgehalten werden, welcher kantonalen Steuerbehörde die Arbeitgebenden die entsprechenden Informationen zu melden haben. Aus Gründen der Kohärenz empfiehlt es sich hierzu auf die für die Erhebung der Quellensteuer zuständige Steuerbehörde nach Artikel 107 Absatz 1 Buchstabe b und Artikel 107 Absatz 2 DBG zu verweisen. Damit wäre klargestellt, dass die Informationen an den Kanton zu liefern sind, in dem die Arbeitnehmerin oder der Arbeitnehmer steuerpflichtig ist. Bei Arbeitnehmenden mit Wohnsitz im Ausland und Wochenaufenthalt in der Schweiz müssten die Informationen somit an den Kanton des Wochenaufenthalts gesandt werden. Bei Arbeitnehmenden mit Wohnsitz im Ausland und ohne Wochenaufenthalt in der Schweiz müssten die Informationen hingegen an den Kanton gerichtet werden, in dem der Arbeitgeber seinen Wohnsitz oder Aufenthalt hat, wenn es sich um eine natürliche Person handelt, oder an den Kanton, in dem sich der Sitz, die Verwaltung oder die Betriebsstätte befindet, wenn es sich um eine juristische Person handelt.

Artikel 8; Verfahren

Beim automatischen Informationsaustausch über Lohndaten wird die ESTV zur eigentlichen Drehscheibe für den Datenaustausch mit den Partnerstaaten wie auch mit den kantonalen Steuerverwaltungen. Gemäss dem Vorentwurf soll detailliert geregelt werden, wie die ESTV die von den Partnerstaaten übermittelten Informationen den Kantonen zur Verfügung stellen wird. Konkret werden die übermittelten Informationen den Kantonen im Abrufverfahren zugänglich gemacht. Der Zugriff durch die kantonalen Steuerverwaltungen erfolgt gemäss Artikel 8 Absatz 4 E-AIALG mittels einer Zwei-Faktor-Authentifizierung, dabei muss einer der Faktoren ein physisches, eindeutiges und fälschungssicheres Identifikationsmerkmal sein. Es handelt sich dabei, soweit ersichtlich, um dasselbe Verfahren wie beim automatischen Informationsaustausch über Finanzkonten; dort wird es allerdings nicht auf Gesetzesstufe (Bundesgesetz über den internationalen automatischen Informationsaustausch in Steuersachen, AIAG), sondern auf Verordnungsstufe geregelt (Verordnung über den internationalen automatischen Informationsaustausch in Steuersachen, AIAV, siehe insbesondere Art. 32 AIAV). Es erscheint uns nicht sachgerecht, diese technischen Aspekte auf Gesetzesstufe zu regeln. Wie beim AIAG ist eine Regelung auf Verordnungsstufe vorzuziehen. Bei technischen Weiterentwicklungen können diese Bestimmungen dann wesentlich einfacher angepasst werden.

Artikel 16; Auskunftspflicht

Gemäss Artikel 16 E-AIALG müssen die kantonalen Steuerbehörden und die Arbeitgebenden der ESTV auf Verlangen Auskunft über alle Tatsachen erteilen, die für die Umsetzung der anwendbaren Verträge und dieses Gesetzes relevant sind. Hier stellt sich die Frage, ob die ESTV die Informationen, welche sie aufgrund dieser Bestimmung von kantonalen Steuerbehörden und/oder den Arbeitgebenden erhält, auch an (andere) kantonale Steuerbehörden weitergeben darf. Eine solche Weitergabe wäre im Sinne der gegenseitigen nationalen Amtshilfe wünschenswert. Es ist somit zu prüfen, ob in Artikel 16 E-AIALG eine entsprechende Bestimmung aufzunehmen ist.

Genehmigen Sie, hochgeachtete Frau Bundesrätin, sehr geehrte Damen und Herren, den Ausdruck unserer vorzüglichen Hochachtung.

Freundliche Grüsse

Für den Regierungsrat



Kaspar Becker
Landammann

Arpad Baranyi
Ratsschreiber

E-Mail an (PDF- und Word-Version): vernehmlassungen@estv.admin.ch

Regierungsrat, Postfach, 6301 Zug

Nur per E-Mail

Eidgenössisches Finanzdepartement EFD
Staatssekretariat für Internationale
Finanzfragen SIF
Bundesgasse 3
3003 Bern

Zug, 17. September 2024 rv

Vernehmlassung: Bundesgesetz über den internationalen automatischen Informationsaustausch betreffend Lohndaten (AIALG)

Sehr geehrte Frau Bundesrätin
Sehr geehrte Damen und Herren

Mit Schreiben vom 7. Juni 2024 hat das Eidgenössische Finanzdepartement (EFD) das Vernehmlassungsverfahren in rubrizierter Angelegenheit eröffnet und die Kantonsregierungen zur Einreichung einer Stellungnahme bis am 27. September 2024 eingeladen. Zur Vernehmlassungsvorlage stellen wir folgende

Anträge:

1. Die Vorlage sei mit nachfolgenden Änderungen und Vormerkungen umzusetzen.
2. In der Botschaft zum AIALG sei festzuhalten, dass das Grenzgängerabkommen mit Italien eine genügende rechtliche Grundlage für die direkte Informationsübermittlung der betroffenen Kantone an die italienische Steuerbehörde bildet und keine zusätzlichen kantonalen Regelungen nötig sind. Dies sei auch für den Abschluss künftiger sinngemässer Abkommen etwa mit Wirkung auf weitere bzw. alle Kantone vorzumerken.
3. In Art. 3 E-AIALG sei festzuhalten, dass die Arbeitgebenden die Lohndaten in elektronischer Form an die kantonale Steuerbehörde übermitteln müssen, soweit der zuständige Kanton nichts anderes bestimmt.
4. In Art. 3 E-AIALG sei ferner festzuhalten, welcher kantonalen Steuerbehörde die Arbeitgebenden die Lohndaten zu übermitteln haben.
5. Art. 5 Abs. 3 E-AIALG sei entweder zu präzisieren oder ersatzlos zu streichen.
6. Die technischen Spezifika des Datenabrufs durch die kantonalen Steuerbehörden bei der ESTV (etwa Art. 8 Abs. 4 und Art. 15 Abs. 8 E-AIAG) seien auf Verordnungs- anstatt auf Gesetzesstufe zu regeln.

7. Art. 16 E-AIALG sei dahingehend zu ergänzen, dass die Eidgenössische Steuerverwaltung (ESTV) Informationen, die sie von kantonalen Steuerbehörden oder Arbeitgebenden erhalten hat, im Rahmen der nationalen Amtshilfe unter Steuerbehörden auch an (andere) kantonale Steuerbehörden weitergeben darf.

Begründung:

Vorbemerkung

Zur Umsetzung des neuen Grenzgängerabkommens mit Italien und des neuen Zusatzabkommens mit Frankreich und des darin vorgesehenen automatischen Informationsaustauschs von Lohndaten bedarf es einer gesetzlichen Grundlage im innerstaatlichen Recht. Das in die Vernehmlassung gegebene Bundesgesetz trägt dazu bei, dass die Schweiz ihre internationalen Verpflichtungen in diesem Bereich erfüllen kann. Wir begrüßen deshalb grundsätzlich diese Vorlage, obwohl sich für die Kantone in der Umsetzung dieses Gesetzes ein administrativer Aufwand ergeben wird (Entgegennahme von Meldungen der Arbeitgebenden, Weiterleitung dieser Informationen an die ESTV, Abruf der von den Partnerstaaten übermittelten Informationen im Informationssystem der ESTV, in einigen Kantone auch direkte Übermittlungen an ausländische Steuerbehörden, etc.). Zu einzelnen Bestimmungen erlauben wir uns die folgenden Bemerkungen.

Zum Antrag 2:

Gemäss Art. 1 E-AIALG regelt das Gesetz die Umsetzung des automatischen Informationsaustauschs betreffend Lohndaten in Steuersachen zwischen der Schweiz und einem Partnerstaat. Damit wird in erster Linie die Übermittlung von Informationen zwischen Arbeitgebenden und kantonalen Steuerbehörden sowie zwischen Letzteren und der ESTV

Der direkte Austausch zwischen kantonalen Steuerbehörden und ausländischen Behörden fällt gemäss erläuterndem Bericht unter das kantonale Recht. Der Kanton Zug ist davon aktuell nicht betroffen. Gleichwohl merken wir an, dass wir die aktuelle Rechtslage so verstehen, dass das Grenzgängerabkommen mit Italien eine genügende rechtliche Grundlage dafür bildet, dass die Steuerbehörden der betroffenen Kantone Graubünden, Tessin und Wallis die Informationen über die italienischen Grenzgängerinnen und Grenzgänger direkt an die italienische Steuerbehörde senden können (Art. 7 Abs. 5 Grenzgängerabkommen), und es nicht noch einer separaten kantonalen Regelung bedarf. Es wäre zu begrüßen, wenn dies in der **Botschaft präzisierend klargestellt** würde. Ferner ist diesem Punkt auch beim Abschluss weiterer sinngemässer Abkommen etwa mit Wirkung auf weitere oder alle Kantone Rechnung zu tragen, damit nicht Abkommens individuelle kantonale Legiferierungen notwendig werden.

Zum Antrag 3:

Gemäss dem Gesetzesentwurf müssen die Daten zwischen den Kantonen und der ESTV auf elektronischem Weg ausgetauscht werden (etwa Art. 4, 8 und Art. 18 E-AIALG), was wir sehr begrüßen. Dies setzt aber gerade zwecks Vermeidung von Ineffizienzen und Medienbrüchen

voraus, dass die Daten von den Kantonen auch auf elektronischem Wege erhoben werden können.

Im AIALG ist deshalb eine ausdrückliche Rechtsgrundlage zu schaffen, die die Arbeitgebenden verpflichtet, diese Daten auf elektronischem Wege einzureichen. Durch eine solche Grundlage im Bundesrecht wäre klargestellt, dass die Kantone keine eigenen Gesetzesbestimmungen erlassen müssen, damit die Arbeitgebenden ihnen die Daten in elektronischer Form liefern. Weiter sollen aber Kantone, die gleichwohl eine Übermittlung in Papierform zulassen möchten, eine abweichende Regelung vorsehen können. In diesem Sinne schlagen wir vor, **Art. 3 Abs. 1 E-AIALG**, der die Pflichten des Arbeitgebenden regelt, wie folgt zu ergänzen (fett):

*«Der Arbeitgeber muss der kantonalen Steuerbehörde jährlich die Informationen betreffend Lohndaten der Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer gemäss Artikel 129 Absatz 1 Buchstabe e des Bundesgesetzes vom 14. Dezember 1990 über die direkte Bundessteuer (DBG) übermitteln, wenn ein völkerrechtlicher Vertrag den internationalen automatischen Austausch von Informationen betreffend diese Daten vorsieht. **Der Arbeitgeber muss die Informationen in elektronischer Form übermitteln, soweit der zuständige Kanton nichts anderes bestimmt.**»*

Zum Antrag 4:

In Art. 3 E-AIALG, der die Pflichten der Arbeitgebenden definiert, sollte auch festgehalten werden, **welcher kantonalen Steuerbehörde** die Arbeitgebenden die entsprechenden Informationen zu melden haben. Aus Gründen der Kohärenz empfiehlt es sich hierzu auf die für die Erhebung der Quellensteuer zuständige Steuerbehörde nach Art. 107 Abs. 1 Bst. b und 107 Abs. 2 DBG zu verweisen. Damit wäre klargestellt, dass die Informationen an den Kanton zuliefern sind, in dem die Arbeitnehmerin oder der Arbeitnehmer steuerpflichtig ist. Bei Arbeitnehmenden mit Wohnsitz im Ausland und Wochenaufenthalt in der Schweiz müssten die Informationen somit an den Kanton des Wochenaufenthalts gesandt werden. Bei Arbeitnehmenden mit Wohnsitz im Ausland und ohne Wochenaufenthalt in der Schweiz müssten die Informationen hingegen an den Kanton gerichtet werden, in dem der Arbeitgeber seinen Wohnsitz oder Aufenthalt hat, wenn es sich um eine natürliche Person handelt, oder an den Kanton, in dem sich der Sitz, die Verwaltung oder die Betriebsstätte befindet, wenn es sich um eine juristische Person handelt.

Zum Antrag 5:

Da es sich um einen automatischen Informationsaustausch von sensiblen Daten handelt, ist die Formulierung in Art. 5 Abs. 3 E-AIALG *«für andere Zwecke als Steuerzwecke...»* zu offen formuliert, insbesondere weil die Bedürfnisse der Strafbehörden unter Art. 5 Abs. 4 explizit geregelt werden. Diese *anderen Zwecke* müssten zumindest im erläuternden Bericht, besser aber im **Gesetz**, abgegrenzt bzw. benannt werden.

Zum Antrag 6:

Beim künftigen automatischen Informationsaustausch über Lohndaten wird die ESTV zur eigentlichen Drehscheibe für den Datenaustausch mit den Partnerstaaten wie auch mit den

kantonalen Steuerverwaltungen. Gemäss dem Vorentwurf soll detailliert geregelt werden, wie die ESTV die von den Partnerstaaten übermittelten Informationen den Kantonen zur Verfügung stellen wird. Konkret werden die übermittelten Informationen den Kantonen im Abrufverfahren zugänglich gemacht. Der Zugriff durch die kantonalen Steuerverwaltungen erfolgt gemäss Art. 8 Abs. 4 bzw. 15 Abs. 8 E-AIALG mittels einer Zwei-Faktor-Authentifizierung. Dabei muss einer der Faktoren ein physisches, eindeutiges und fälschungssicheres Identifikationsmerkmal sein. Es handelt sich dabei, soweit ersichtlich, um dasselbe Verfahren wie beim automatischen Informationsaustausch über Finanzkonten; dort wird es allerdings nicht auf Gesetzesstufe (Bundesgesetz über den internationalen automatischen Informationsaustausch in Steuersachen, AIAG), sondern auf Verordnungsstufe geregelt (Verordnung über den internationalen automatischen Informationsaustausch in Steuersachen, AIAV, siehe insbesondere Art. 32 AIAV). Es erscheint uns nicht sachgerecht, diese technischen Aspekte auf Gesetzesstufe zu regeln. Wie beim AIAG ist eine **Regelung auf Verordnungsstufe** vorzuziehen. Bei technischen Weiterentwicklungen können diese Bestimmungen dann wesentlich einfacher angepasst werden.

Zum Antrag 7:

Gemäss Art. 16 E-AIALG müssen die kantonalen Steuerbehörden und die Arbeitgebenden der ESTV auf Verlangen Auskunft über alle Tatsachen erteilen, die für die Umsetzung der anwendbaren Verträge und dieses Gesetzes relevant sind. Hier stellt sich die Frage, ob die ESTV, die Informationen, welche sie aufgrund dieser Bestimmung von den kantonalen Steuerbehörden und / oder den Arbeitgebenden erhält, auch an (andere) kantonale Steuerbehörden weitergeben darf. Eine solche **Weitergabe** ist im Sinne der gegenseitigen nationalen Amtshilfe wünschenswert. Es wird deshalb beantragt, Art. 16 E-AIALG um eine entsprechende Bestimmung zu ergänzen.

Wir danken Ihnen für die Gelegenheit zur Stellungnahme und ersuchen Sie, unsere Anliegen zu berücksichtigen.

Zug, 17. September 2024

Freundliche Grüsse
Regierungsrat des Kantons Zug



Silvia Thalmann-Gut
Frau Landammann



Tobias Moser
Landschreiber

Versand per E-Mail an:

- Eidgenössisches Finanzdepartement (EFD) in Word- und PDF
(vernehmlassungen@sif.admin.ch)
- Staatskanzlei zur Geschäftskontrolle (info.staatskanzlei@zg.ch)
- Finanzdirektion (info.fd@zg.ch)
- Volkswirtschaftsdirektion (info.vd@zg.ch)
- Steuerverwaltung (internet.stv@zg.ch)
- Zuger Mitglieder der Bundesversammlung



ETAT DE FRIBOURG
STAAT FREIBURG

Conseil d'Etat CE
Staatsrat SR

Route des Arsenaux 41, 1700 Fribourg

T +41 26 305 10 40
www.fr.ch/ce

Conseil d'Etat
Route des Arsenaux 41, 1700 Fribourg

PAR COURRIEL

Madame la Conseillère fédérale
Karin Keller-Sutter
Cheffe du Département fédéral des finances DFF
Bernerhof
3003 Berne

Courriel : vernehmlassungen@sif.admin.ch

Fribourg, le 17 septembre 2024

2024-870

Loi fédérale sur l'échange international automatique de renseignements concernant les données salariales (LEADS) : procédure de consultation

Madame la Conseillère fédérale,

Nous nous référons à la consultation mentionnée sous rubrique et avons l'avantage de vous communiquer notre prise de position.

La mise en œuvre du nouvel accord sur les frontaliers avec l'Italie et de l'avenant relatif au télétravail avec la France ainsi que de l'échange automatique de renseignements sur les salaires qui y est prévu nécessite une base légale dans le droit interne. La présente loi permet à la Suisse de remplir ses obligations internationales dans ce domaine. C'est pourquoi nous saluons sur le principe l'avant-projet faisant l'objet de la présente consultation en dépit du fait que l'application de la loi fédérale sur l'échange international automatique de renseignements concernant les données salariales (LEADS) entraîne une charge administrative supplémentaire pour les cantons (réception de déclarations des employeurs, transmission de ces informations à l'AFC, consultation des renseignements transmis par les Etats partenaires dans le système d'information de l'AFC, etc.).

Aussi, nous nous permettons de formuler les remarques suivantes pour certaines dispositions du projet :

Selon l'article 1 LEADS, la loi règle l'application de l'échange automatique de renseignements concernant les données salariales entre la Suisse et un Etat partenaire. Elle précise en premier lieu la transmission d'informations entre employeurs et autorités fiscales cantonales ainsi qu'entre ces dernières et l'Administration fédérale des contributions. Selon le rapport explicatif, les échanges entre autorités fiscales cantonales et autorités étrangères relèvent du droit cantonal. Selon notre compréhension de la situation juridique actuelle, l'accord sur les frontaliers avec l'Italie constitue une base légale suffisante pour que les autorités fiscales des cantons des Grisons, du Tessin et du Valais puissent transmettre directement à l'autorité fiscale italienne les informations relatives aux frontaliers italiens (art. 7 al. 5 de l'accord sur les frontaliers) et rend dès lors une réglementation cantonale séparée superflue. Il serait souhaitable que ce point soit précisé dans le message.

Selon le projet de loi, les données doivent être échangées entre les cantons et l'AFC par voie électronique (art. 18 LEADS), ce que nous saluons vivement. Cela présuppose toutefois que les cantons puissent également collecter les données par voie électronique. Il convient par conséquent de créer dans la LEADS une base légale explicite obligeant les employeurs à fournir ces données par voie électronique. Une telle disposition permettrait de clarifier le fait que les cantons n'ont pas besoin d'édicter leurs propres dispositions légales pour obliger les employeurs à leur fournir les données sous forme électronique. Certains cantons (par ex. le Tessin) disposent déjà de bases légales explicites selon lesquelles le décompte de l'impôt à la source doit être effectué exclusivement par voie électronique. Ces bases légales ont régulièrement été remises en cause au motif que le droit fédéral ne prévoit pas une telle obligation. Pour cette raison également, il est nécessaire de prévoir la transmission par voie électronique dans le droit fédéral. En outre, les cantons qui souhaitent autoriser une transmission par support papier devraient pouvoir prévoir une réglementation différente. Dans ce sens, nous proposons de compléter l'article 3 LEADS, qui régit les obligations de l'employeur de la manière suivante :

« L'employeur doit produire chaque année à l'autorité fiscale cantonale les informations concernant les données salariales des employés conformément à l'art. 129, al. 1, let. e, de la loi fédérale du 14 décembre 1990 sur l'impôt fédéral direct (LIFD), si un traité international prévoit l'échange automatique international de renseignements concernant ces données. **L'employeur doit transmettre les informations sous forme électronique, à moins que le canton compétent n'en dispose autrement** ».

L'article 3 LEADS, qui définit les obligations de l'employeur, devrait également préciser à quelle autorité fiscale cantonale les employeurs doivent communiquer les informations correspondantes. Pour des raisons de cohérence, il convient de se référer à l'autorité fiscale compétente pour la perception de l'impôt à la source selon les articles 107 al. 1 let. b et 107 al. 2 LIFD. Il serait ainsi clairement établi que les informations doivent être transmises au canton dans lequel le travailleur est assujéti à l'impôt. Pour les travailleurs domiciliés à l'étranger et en séjour hebdomadaire en Suisse, les informations devraient donc être envoyées au canton du séjour hebdomadaire. En revanche, pour les travailleurs domiciliés à l'étranger et sans séjour hebdomadaire en Suisse, les informations devraient être adressées au canton dans lequel l'employeur a son domicile ou son séjour s'il s'agit d'une personne physique ou au canton dans lequel se trouve le siège, l'administration ou l'établissement stable s'il s'agit d'une personne morale.

L'article 5 al. 3 LEADS est, à notre avis, difficilement compréhensible et devrait être formulé de manière plus claire. Selon notre compréhension, il s'agit ici de régler le cas dans lequel l'autre Etat contractant souhaite utiliser les renseignements obtenus de la Suisse à des fins non fiscales. Nous proposons la formulation simplifiée suivante :

« *Si le traité applicable prévoit que les renseignements transmis par la Suisse peuvent être utilisés à des fins non fiscales, l'AFC donne son accord après examen de la demande de l'Etat partenaire* ».

En ce qui concerne l'échange automatique de renseignements sur les salaires, l'AFC devient la plaque tournante de l'échange de données avec les Etats partenaires et avec les administrations fiscales cantonales. L'avant-projet précise comment l'AFC mettra les renseignements transmis par les Etats partenaires à la disposition des cantons. Concrètement, les informations transmises sont mises à la disposition des cantons au moyen d'une procédure d'appel. Selon l'article 8 al. 4 LEADS, l'accès par les administrations fiscales cantonales se fait au moyen d'une authentification à deux facteurs, l'un des facteurs devant être un élément d'identification physique, incontestable et infalsifiable. Il s'agit, semble-t-il, de la même procédure que pour l'échange automatique de

renseignements relatifs aux comptes financiers ; il n'y est toutefois pas réglé au niveau de la loi (Loi fédérale sur l'échange international automatique de renseignements en matière fiscale, LEAR), mais au niveau de l'ordonnance (Ordonnance sur l'échange international automatique de renseignements en matière fiscale, OEAR, voir en particulier l'art. 32 OEAR). Il ne nous paraît pas approprié de régler ces aspects techniques au niveau de la loi. Comme pour la LEAR, une réglementation au niveau de l'ordonnance serait préférable. En cas de développements techniques, ces dispositions pourront être adaptées beaucoup plus facilement.

Selon l'article 16 LEADS, les autorités fiscales cantonales et les employeurs doivent, sur demande, renseigner l'AFC sur tous les faits pertinents pour l'application des conventions applicables et de la présente loi. La question se pose ici de savoir si l'AFC peut transmettre aux (autres) autorités fiscales cantonales les informations qu'elle reçoit des autorités fiscales cantonales et/ou des employeurs en vertu de cette disposition. Une telle transmission serait souhaitable dans l'intérêt de l'assistance administrative mutuelle au niveau national. Il convient dès lors d'examiner s'il y a lieu d'introduire une disposition correspondante à l'article 16 LEADS.

Enfin, nous nous permettons une remarque rédactionnelle concernant la version française de l'article 12 al. 1 LEADS, dont la teneur est la suivante : « *Lorsque des renseignements transmis à l'autorité compétente de l'État Partenaire sont rectifiés par suite d'un arrêt entré en force, l'employeur doit transmettre les renseignements à l'autorité fiscale cantonale* ». Nous considérons que le terme « *arrêt* » n'est pas approprié et nous approuverions l'utilisation du terme plus général de « *décision* ».

Nous vous remercions de nous avoir donné la possibilité de prendre position au sujet de l'objet susmentionné et vous prions de croire Madame la Conseillère fédérale, à l'assurance de nos sentiments les meilleurs.

Au nom du Conseil d'Etat :

Jean-Pierre Siggen, Président



Danielle Gagnaux-Morel, Chancelière d'Etat

L'original de ce document est établi en version électronique

Copie

—
à la Direction des finances, pour elle et le Service cantonal des contributions ;
à la Chancellerie d'Etat.

Finanzdepartement

Rathaus
Barfüssergasse 24
4509 Solothurn
Telefon 032 627 20 57
finanzdepartement@fd.so.ch
so.ch

Peter Hodel
Landammann

Eidgenössisches Finanzdepartement
Frau Bundesrätin
Karin Keller-Sutter
Bernerhof
3003 Bern

24. September 2024

Vernehmlassung zum Bundesgesetz über den internationalen automatischen Informationsaustausch betreffend Lohndaten

Sehr geehrte Frau Bundesrätin
Sehr geehrte Damen und Herren

Mit Schreiben vom 7. Juni 2024 haben Sie uns das Bundesgesetz über den internationalen automatischen Informationsaustausch betreffend Lohndaten zur Vernehmlassung unterbreitet. Wir bedanken uns für die Gelegenheit zur Stellungnahme.

Zur Umsetzung des neuen Grenzgängerabkommens mit Italien und des neuen Zusatzabkommens mit Frankreich und des darin vorgesehenen automatischen Informationsaustauschs von Lohndaten bedarf es einer gesetzlichen Grundlage im innerstaatlichen Recht. Das vorliegende Gesetz trägt dazu bei, dass die Schweiz ihre internationalen Verpflichtungen in diesem Bereich erfüllen kann. Wir begrüssen deshalb grundsätzlich diese Vorlage, obwohl sich für die Kantone in der Umsetzung dieses Gesetzes ein administrativer Aufwand ergeben wird (Entgegennahme von Meldungen der Arbeitgebenden, Weiterleitung dieser Informationen an die ESTV, Abruf der von den Partnerstaaten übermittelten Informationen im Informationssystem der ESTV etc.). Zu einzelnen Bestimmungen erlauben wir uns die folgenden Bemerkungen:

Gemäss Art. 1 AIALG regelt das Gesetz die Umsetzung des automatischen Informationsaustauschs betreffend Lohndaten in Steuersachen zwischen der Schweiz und einem Partnerstaat. Damit wird in erster Linie die Übermittlung von Informationen zwischen Arbeitgebenden und kantonalen Steuerbehörden sowie zwischen Letzteren und der Eidgenössischen Steuerverwaltung geregelt. Der Austausch zwischen kantonalen Steuerbehörden und ausländischen Behörden fällt gemäss erläuterndem Bericht unter das kantonale Recht. Wir verstehen die aktuelle Rechtslage so, dass das Grenzgängerabkommen mit Italien eine genügende rechtliche Grundlage dafür bildet, dass die Steuerbehörden der Kantone Graubünden, Tessin und Wallis die Informationen über die italienischen Grenzgängerinnen und Grenzgänger direkt an die italienische Steuerbehörde senden können (Art. 7 Abs. 5 Grenzgängerabkommen) und es nicht noch einer separaten kantonalen Regelung bedarf. Es wäre zu begrüssen, wenn dies in der Botschaft präzisierend klargestellt würde.

Gemäss der Gesetzesvorlage müssen die Daten zwischen den Kantonen und der ESTV auf elektronischem Weg ausgetauscht werden (Art. 18 AIALG), was wir sehr begrüssen. Dies setzt aber voraus, dass die Daten von den Kantonen auch auf elektronischem Wege erhoben werden können. Im AIALG ist deshalb eine ausdrückliche Rechtsgrundlage zu schaffen, die die

Arbeitgeber verpflichtet, diese Daten auf elektronischem Wege einzureichen. Durch eine solche Grundlage im Bundesrecht wäre klargestellt, dass die Kantone keine eigenen Gesetzesbestimmungen erlassen müssen, damit die Arbeitgebenden ihnen die Daten in elektronischer Form liefern. In einigen Kantonen (z.B. im Kanton Tessin) bestehen schon heute explizite Rechtsgrundlagen, wonach die Quellensteuerabrechnung ausschliesslich auf elektronischem Wege zu erfolgen hat. Diese Rechtsgrundlagen wurden regelmässig in Frage gestellt, mit der Begründung, dass das Bundesrecht keine solche Pflicht vorsehe. Auch aus diesem Grund ist die elektronische Einreichung im Bundesrecht vorzusehen. Weiter sollen Kantone, die eine Übermittlung in Papierform zulassen möchten, eine abweichende Regelung vorsehen können. In diesem Sinne schlagen wir vor, Art. 3 AIALG, der die Pflichten des Arbeitgebers regelt, wie folgt zu ergänzen (**fett**):

*«Der Arbeitgeber muss der kantonalen Steuerbehörde jährlich die Informationen betreffend Lohndaten der Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer gemäss Artikel 129 Absatz 1 Buchstabe e des Bundesgesetzes vom 14. Dezember 1990 über die direkte Bundessteuer (DBG) übermitteln, wenn ein völkerrechtlicher Vertrag den internationalen automatischen Austausch von Informationen betreffend diese Daten vorsieht. **Der Arbeitgeber muss die Informationen in elektronischer Form übermitteln, soweit der zuständige Kanton nichts anderes bestimmt.**»*

In Art. 3 AIALG, der die Pflichten des Arbeitgebers definiert, sollte auch festgehalten werden, welcher kantonalen Steuerbehörde die Arbeitgebenden die entsprechenden Informationen zu melden haben. Aus Gründen der Kohärenz empfiehlt es sich hierzu auf die für die Erhebung der Quellensteuer zuständige Steuerbehörde nach Art. 107 Abs. 1 Bst. b und 107 Abs. 2 DBG zu verweisen. Damit wäre klargestellt, dass die Informationen an den Kanton zuliefern sind, in dem die Arbeitnehmerin oder der Arbeitnehmer steuerpflichtig ist. Bei Arbeitnehmenden mit Wohnsitz im Ausland und Wochenaufenthalt in der Schweiz müssten die Informationen somit an den Kanton des Wochenaufenthalts gesandt werden. Bei Arbeitnehmenden mit Wohnsitz im Ausland und ohne Wochenaufenthalt in der Schweiz müssten die Informationen hingegen an den Kanton gerichtet werden, in dem der Arbeitgeber seinen Wohnsitz oder Aufenthalt hat, wenn es sich um eine natürliche Person handelt, oder an den Kanton, in dem sich der Sitz, die Verwaltung oder die Betriebsstätte befindet, wenn es sich um eine juristische Person handelt.

Art. 5 Abs. 3 AIALG ist aus unserer Sicht schwer verständlich und sollte klarer formuliert werden. Nach unserem Verständnis soll hier der Fall geregelt werden, in welchem der andere Vertragsstaat von der Schweiz erhaltene Information für nicht-fiskalische Zwecke verwenden möchte. Wir schlagen die folgende einfachere Formulierung vor:

«Sieht der anwendbare Vertrag vor, dass die von der Schweiz übermittelten Informationen für nicht steuerliche Zwecke verwendet werden dürfen, so erteilt die ESTV die Zustimmung nach entsprechender Prüfung des Antrags des Partnerstaats.»

Beim automatischen Informationsaustausch über Lohndaten wird die ESTV zur eigentlichen Drehscheibe für den Datenaustausch mit den Partnerstaaten wie auch mit den kantonalen Steuerverwaltungen. Gemäss dem Vorentwurf soll detailliert geregelt werden, wie die ESTV die von den Partnerstaaten übermittelten Informationen den Kantonen zur Verfügung stellen wird. Konkret werden die übermittelten Informationen den Kantonen im Abrufverfahren zugänglich gemacht. Der Zugriff durch die kantonalen Steuerverwaltungen erfolgt gemäss Art. 8 Abs. 4 AIALG mittels einer Zwei-Faktor-Authentifizierung, dabei muss einer der Faktoren ein physisches, eindeutiges und fälschungssicheres Identifikationsmerkmal sein. Es handelt sich dabei, soweit ersichtlich, um dasselbe Verfahren wie beim automatischen Informationsaustausch über Finanzkonten; dort wird es allerdings nicht auf Gesetzesstufe (Bundesgesetz über den internationalen automatischen Informationsaustausch in Steuersachen, AIAG), sondern auf Verordnungsstufe geregelt (Verordnung über den internationalen automatischen Informationsaustausch in Steuersachen, AIAV, siehe insbesondere Art. 32 AIAV). Es erscheint uns nicht sachgerecht, diese technischen Aspekte auf Gesetzesstufe zu regeln. Wie beim AIAG ist eine Regelung auf Verordnungsstufe vorzuziehen. Bei technischen Weiterentwicklungen können diese Bestimmungen dann wesentlich einfacher angepasst werden.

Gemäss Art. 16 AIALG müssen die kantonalen Steuerbehörden und die Arbeitgebenden der ESTV auf Verlangen Auskunft über alle Tatsachen erteilen, die für die Umsetzung der anwendbaren Verträge und dieses Gesetzes relevant sind. Hier stellt sich die Frage, ob die ESTV, die Informationen, welche sie aufgrund dieser Bestimmung von kantonalen Steuerbehörden und/oder den Arbeitgebenden erhält, auch an (andere) kantonale Steuerbehörden weitergeben darf. Eine solche Weitergabe wäre im Sinne der gegenseitigen nationalen Amtshilfe wünschenswert. Es ist somit zu prüfen, ob in Art. 16 AIALG eine entsprechende Bestimmung aufzunehmen ist.

Freundliche Grüsse



Peter Hodel
Landammann



Rathaus, Marktplatz 9
CH-4001 Basel

Tel: +41 61 267 85 62
E-Mail: staatskanzlei@bs.ch
www.regierungsrat.bs.ch

Eidgenössisches Finanzdepartement EFD

vernehmlassungen@sif.admin.ch

Basel, 17. September 2024

Präsidialnummer: P240853

Regierungsratsbeschluss vom 17. September 2024

Vernehmlassung betreffend Bundesgesetz über den internationalen automatischen Informationsaustausch betreffend Lohndaten; Stellungnahme des Kantons Basel-Stadt

Sehr geehrte Damen und Herren

Mit Schreiben vom 7. Juni 2024 hat uns Bundesrätin Karin Keller-Sutter eingeladen, zum Bundesgesetz über den internationalen automatischen Informationsaustausch betreffend Lohndaten Stellung zu nehmen. Wir danken Ihnen für die Gelegenheit zur Stellungnahme und lassen Ihnen nachstehend unsere Vernehmlassung zukommen.

Zur Umsetzung des neuen Grenzgängerabkommens mit Italien und des neuen Zusatzabkommens mit Frankreich und des darin vorgesehenen automatischen Informationsaustauschs von Lohndaten bedarf es einer gesetzlichen Grundlage im innerstaatlichen Recht. Das vorliegende Gesetz trägt dazu bei, dass die Schweiz ihre internationalen Verpflichtungen in diesem Bereich erfüllen kann. Wir begrüßen deshalb grundsätzlich diese Vorlage. Zu einzelnen Bestimmungen erlauben wir uns die folgenden Bemerkungen.

Gemäss der Gesetzesvorlage müssen die Daten zwischen den Kantonen und der ESTV auf elektronischem Weg ausgetauscht werden (Art. 18 AIALG), was wir sehr begrüßen. Dies setzt aber voraus, dass die Daten von den Kantonen auch auf elektronischem Wege erhoben werden können. Im AIALG ist deshalb eine ausdrückliche Rechtsgrundlage zu schaffen, die die Arbeitgeber verpflichtet, diese Daten auf elektronischem Wege einzureichen. Durch eine solche Grundlage im Bundesrecht wäre klargestellt, dass die Kantone keine eigenen Gesetzesbestimmungen erlassen müssen, damit die Arbeitgebenden ihnen die Daten in elektronischer Form liefern. In einigen Kantonen (z.B. im Kanton Tessin) bestehen schon heute explizite Rechtsgrundlagen, wonach die Quellensteuerabrechnung ausschliesslich auf elektronischem Wege zu erfolgen hat. Diese Rechtsgrundlagen wurden regelmässig in Frage gestellt, mit der Begründung, dass das Bundesrecht keine solche Pflicht vorsehe. Auch aus diesem Grund ist die elektronische Einreichung im Bundesrecht vorzusehen. Weiter sollen Kantone, die eine Übermittlung in Papierform zulassen möchten, eine abweichende Regelung vorsehen können. In diesem Sinne schlagen wir vor, Art. 3 AIALG, der die Pflichten des Arbeitgebers regelt, wie folgt zu ergänzen (**fett**):

«Der Arbeitgeber muss der kantonalen Steuerbehörde jährlich die Informationen betreffend Lohn-
daten der Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer gemäss Artikel 129 Absatz 1 Buchstabe e des
Bundesgesetzes vom 14. Dezember 1990 über die direkte Bundessteuer (DBG) übermitteln,
wenn ein völkerrechtlicher Vertrag den internationalen automatischen Austausch von Informatio-
nen betreffend diese Daten vorsieht. **Der Arbeitgeber muss die Informationen in elektroni-
scher Form übermitteln, soweit der zuständige Kanton nichts anderes bestimmt.»**

In Art. 3 AIALG, der die Pflichten des Arbeitgebers definiert, sollte auch festgehalten werden, wel-
cher kantonalen Steuerbehörde die Arbeitgebenden die entsprechenden Informationen zu mel-
den haben. Aus Gründen der Kohärenz empfiehlt es sich hierzu auf die für die Erhebung der
Quellensteuer zuständige Steuerbehörde nach Art. 107 Abs. 1 Bst. b und 107 Abs. 2 DBG zu ver-
weisen. Damit wäre klargestellt, dass die Informationen an den Kanton zu liefern sind, in dem die
Arbeitnehmerin oder der Arbeitnehmer steuerpflichtig ist. Bei Arbeitnehmenden mit Wohnsitz im
Ausland und Wochenaufenthalt in der Schweiz müssten die Informationen somit an den Kanton
des Wochenaufenthalts gesandt werden. Bei Arbeitnehmenden mit Wohnsitz im Ausland und
ohne Wochenaufenthalt in der Schweiz müssten die Informationen hingegen an den Kanton ge-
richtet werden, in dem der Arbeitgeber seinen Wohnsitz oder Aufenthalt hat, wenn es sich um
eine natürliche Person handelt, oder an den Kanton, in dem sich der Sitz, die Verwaltung oder die
Betriebsstätte befindet, wenn es sich um eine juristische Person handelt.

Art. 5 Abs. 3 AIALG ist aus unserer Sicht schwer verständlich und sollte klarer formuliert werden.
Nach unserem Verständnis soll hier der Fall geregelt werden, in welchem der andere Vertrags-
staat von der Schweiz erhaltene Information für nicht-fiskalische Zwecke verwenden möchte. Wir
schlagen die folgende einfachere Formulierung vor:

«Sieht der anwendbare Vertrag vor, dass die von der Schweiz übermittelten Informationen für
nicht steuerliche Zwecke verwendet werden dürfen, so erteilt die ESTV die Zustimmung nach ent-
sprechender Prüfung des Antrags des Partnerstaats.»

Beim automatischen Informationsaustausch über Lohn- und Lohnersatzdaten wird die ESTV zur eigentlichen
Drehkreuzstelle für den Datenaustausch mit den Partnerstaaten wie auch mit den kantonalen Steu-
erverwaltungen. Gemäss dem Vorentwurf soll detailliert geregelt werden, wie die ESTV die von
den Partnerstaaten übermittelten Informationen den Kantonen zur Verfügung stellen wird. Konk-
ret werden die übermittelten Informationen den Kantonen im Abrufverfahren zugänglich gemacht.
Der Zugriff durch die kantonalen Steuerverwaltungen erfolgt gemäss Art. 8 Abs. 4 AIALG mittels
einer Zwei-Faktor-Authentifizierung, dabei muss einer der Faktoren ein physisches, eindeutiges
und fälschungssicheres Identifikationsmerkmal sein. Es handelt sich dabei, soweit ersichtlich, um
dasselbe Verfahren wie beim automatischen Informationsaustausch über Finanzkonten; dort wird
es allerdings nicht auf Gesetzesstufe (Bundesgesetz über den internationalen automatischen In-
formationsaustausch in Steuersachen, AIAG), sondern auf Verordnungsstufe geregelt (Verord-
nung über den internationalen automatischen Informationsaustausch in Steuersachen, AIAV,
siehe insbesondere Art. 32 AIAV). Es erscheint uns nicht sachgerecht, diese technischen As-
pekte auf Gesetzesstufe zu regeln. Wie beim AIAG ist eine Regelung auf Verordnungsstufe vor-
zuziehen. Bei technischen Weiterentwicklungen können diese Bestimmungen dann wesentlich
einfacher angepasst werden.

Gemäss Art. 16 AIALG müssen die kantonalen Steuerbehörden und die Arbeitgebenden der
ESTV auf Verlangen Auskunft über alle Tatsachen erteilen, die für die Umsetzung der anwendba-
ren Verträge und dieses Gesetzes relevant sind. Hier stellt sich die Frage, ob die ESTV, die Infor-
mationen, welche sie aufgrund dieser Bestimmung von kantonalen Steuerbehörden und/oder den
Arbeitgebenden erhält, auch an (andere) kantonale Steuerbehörden weitergeben darf. Eine sol-
che Weitergabe wäre im Sinne der gegenseitigen nationalen Amtshilfe wünschenswert. Es ist so-
mit zu prüfen, ob in Art. 16 AIALG eine entsprechende Bestimmung aufzunehmen ist.

Regierungsrat des Kantons Basel-Stadt

Wir danken Ihnen für die Gelegenheit zur Stellungnahme und die Berücksichtigung unserer Anliegen. Für Rückfragen steht Ihnen gerne Herr Marc Enz, Tel. 061 267 96 33, zur Verfügung.

Freundliche Grüsse
Im Namen des Regierungsrates des Kantons Basel-Stadt



Dr. Conradin Cramer
Regierungspräsident



Barbara Schüpbach-Guggenbühl
Staatsschreiberin

Regierungsrat, Kasernenstrasse 31, 4410 Liestal

Eidgenössisches Finanzdepartement
Frau Karin Keller-Sutter
Vorsteherin EFD
Bernhof
3003 Bern

Per Mail an: vernehmlassungen@sif.admin.ch

Liestal, 27. August 2024

**Bundesgesetz über den internationalen automatischen Informationsaustausch betreffend
Lohndaten (AIALG); Vernehmlassungsantwort**

Sehr geehrte Frau Bundesrätin

Wir beziehen uns auf Ihre Einladung vom 7. Juni 2024, worin Sie uns zu einer Stellungnahme zum Bundesgesetz über den internationalen automatischen Informationsaustausch betreffend Lohndaten einladen. Gerne bedanken wir uns bereits an dieser Stelle für die Gelegenheit.

Wir unterbreiten Ihnen hiermit wunschgemäss unsere Stellungnahme.

Mit dem vorgeschlagenen Bundesgesetz will der Bundesrat die gesetzliche Grundlage schaffen, um den Austausch von Informationen, den die Schweiz aktuell in Abkommen mit Frankreich und Italien vereinbart hat, innerstaatlich umzusetzen.

Im Dezember 2020 haben die Schweiz und Italien bekanntlich neue Regeln für die Besteuerung von Grenzgängerinnen und Grenzgängern vereinbart. Das Abkommen, das seit dem 1. Januar 2024 anwendbar ist, sieht einen automatischen und gegenseitigen Austausch von Informationen vor, die für die Besteuerung von Grenzgängerinnen und Grenzgängern in ihrem Wohnsitzstaat erforderlich sind.

Sodann haben die Schweiz und Frankreich im Juni 2023 ein Abkommen unterzeichnet, das die Besteuerung von Telearbeit regelt. Es führt einen automatischen und gegenseitigen Austausch von Informationen ein, die für die Besteuerung von Arbeitnehmenden erforderlich sind, die in einem der Vertragsstaaten ansässig sind und für Arbeitgebende im anderen Vertragsstaat arbeiten.

Zur Umsetzung dieser Abkommen schlägt der Bundesrat nun die Schaffung eines neuen, d. h. innerstaatlichen Gesetzes vor, das den automatischen Informationsaustausch betreffend Lohndaten in Steuersachen zwischen der Schweiz und einem Partnerstaat regelt, mit welchem ein entsprechender völkerrechtlicher Vertrag besteht. Dies betrifft vor allem die Übermittlung der Informationen zwischen den kantonalen Steuerbehörden und der Eidgenössischen Steuerverwaltung (ESTV), welche als sog. Drehscheibe in dieser Angelegenheit wirkt. Der Austausch der Informationen zwischen der ESTV und den ausländischen Behörden wird durch die völkerrechtlichen Verträge sodann selbst geregelt.

Mit der Botschaft vom 1. März 2024 zum Bundesgesetz über die Besteuerung der Telearbeit im internationalen Verhältnis legte der Bundesrat sodann bereits fest, dass die Arbeitgebenden den betroffenen Steuerbehörden für jede Steuerperiode eine Bescheinigung über die Lohndaten von Arbeitnehmenden, die nicht in der Schweiz wohnhaft sind, vorlegen müssen, wenn deren Austausch in einem internationalen Abkommen vorgesehen ist. Diese Vorlage wurde inzwischen am 14. Juni 2024 von den eidg. Räten angenommen.

Aus all diesen Gründen begrüsst der Regierungsrat des Kantons Basel-Landschaft ein solches Vorgehen, um die internationalen Abkommen und ausführenden Bestimmungen zu diesem Thema – auch innerstaatlich – einhalten zu können. Damit kommt die Schweiz in der Konsequenz ihren internationalen Verpflichtungen nach, welche insbesondere die zeitlich beschränkte Telearbeit im Umfang von bis 40 Prozent im Ansässigkeitsstaat ermöglicht, ohne die bisher geltenden Besteuerungsgrundsätze umzukippen. Damit ist auch einer gewissen Flexibilität bei der Arbeitsausübung – und damit indirekt auch der Schweizer Wirtschaft – gedient. Dies betrifft unseren Kanton in besonderem Ausmass, weil hier viele französische Grenzgängerinnen und Grenzgänger als Arbeitnehmende beschäftigt werden.

Für die Berücksichtigung unserer Stellungnahme danken wir Ihnen bestens.

Hochachtungsvoll



Isaac Reber
Regierungspräsident



Elisabeth Heer Dietrich
Landschreiberin

Kanton Schaffhausen
Regierungsrat
Beckenstube 7
CH-8200 Schaffhausen
www.sh.ch

T +41 52 632 71 11
F +41 52 632 72 00
staatskanzlei@sh.ch



Regierungsrat

Eidgenössisches Finanzdepartement

per E-Mail:
vernehmlassungen@sif.admin.ch

Schaffhausen, 3. September 2024

Vernehmlassung betreffend Bundesgesetz über den internationalen automatischen Informationsaustausch betreffend Lohndaten; Stellungnahme

Sehr geehrte Frau Bundesrätin
Sehr geehrte Damen und Herren

Mit Schreiben vom 7. Juni 2024 haben Sie uns eingeladen, in vorerwählter Angelegenheit Stellung zu nehmen. Wir danken Ihnen für diese Gelegenheit.

Das vorliegende Gesetz trägt dazu bei, dass die Schweiz ihre internationalen Verpflichtungen im Bereich des automatischen Informationsaustausches betreffend Lohndaten erfüllen kann. Wir stimmen der Vorlage daher im Grundsatz zu, obschon einmal mehr ein administrativer Mehraufwand respektive zusätzliche personelle und finanzielle Ressourcen erforderlich sein werden. So haben die kantonalen Steuerverwaltungen die Meldungen der Arbeitgebenden einzuholen, die Informationen an die Eidgenössische Steuerverwaltung (ESTV) weiterzuleiten, die von den Partnerstaaten übermittelten Informationen im Informationssystem abzuholen etc.

Zu einzelnen Bestimmungen erlauben wir uns die folgenden Bemerkungen:

Gemäss Art. 1 AIALG regelt das Gesetz die Umsetzung des automatischen Informationsaustauschs betreffend Lohndaten in Steuersachen zwischen der Schweiz und einem Partnerstaat. Damit wird in erster Linie die Übermittlung von Informationen zwischen Arbeitgebenden und kantonalen Steuerbehörden sowie zwischen letzteren und der ESTV geregelt. Der Austausch zwischen kantonalen Steuerbehörden und ausländischen Behörden fällt gemäss erläutern dem Bericht unter das kantonale Recht. Wir verstehen die aktuelle Rechtslage so, dass das Grenz-

gängerabkommen mit Italien eine genügende rechtliche Grundlage dafür bildet, dass die Steuerbehörden der Kantone Graubünden, Tessin und Wallis die Informationen über die italienischen Grenzgängerinnen und Grenzgänger direkt an die italienische Steuerbehörde senden können (Art. 7 Abs. 5 Grenzgängerabkommen) und es nicht noch einer separaten kantonalen Regelung bedarf. Es ist zu begrüßen, wenn in der Botschaft präzisierend klargestellt wird, wie es sich damit verhält.

Gemäss der Gesetzesvorlage sind die Daten zwischen den Kantonen und der ESTV auf elektronischem Weg auszutauschen (Art. 18 AIALG), was wir sehr begrüßen. Dies setzt jedoch voraus, dass die Daten von den Kantonen auch auf elektronischem Wege erhoben werden können. Wir ersuchen deshalb darum, im Bundesrecht eine ausdrückliche Rechtsgrundlage zu schaffen, wonach die Arbeitgeber verpflichtet werden, diese Daten auf elektronischem Wege einzureichen. Entsprechende kantonale Rechtsgrundlagen, wie sie in einigen Kantonen schon heute bestehen, wurden regelmässig mit der Begründung, dass das Bundesrecht keine solche Pflicht vorsehe, in Frage gestellt. In diesem Sinne schlagen wir vor, Art. 3 AIALG wie folgt zu ergänzen (kursiv): «Der Arbeitgeber muss der kantonalen Steuerbehörde jährlich die Informationen betreffend Lohndaten der Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer gemäss Artikel 129 Absatz 1 Buchstabe e des Bundesgesetzes vom 14. Dezember 1990 über die direkte Bundessteuer (DBG) übermitteln, wenn ein völkerrechtlicher Vertrag den internationalen automatischen Austausch von Informationen betreffend diese Daten vorsieht. *Er muss die Informationen in elektronischer Form übermitteln, soweit der zuständige Kanton nichts anderes bestimmt.*»

In Art. 3 AIALG sollte weiter festgehalten werden, welcher kantonalen Steuerbehörde die Arbeitgebenden die entsprechenden Informationen zu melden haben. Aus Gründen der Kohärenz empfiehlt es sich hierzu auf die für die Erhebung der Quellensteuer zuständige Steuerbehörde nach Art. 107 Abs. 1 lit. b und 107 Abs. 2 DBG zu verweisen. Damit wäre klargestellt, dass die Informationen an den Kanton zu liefern sind, in dem die Arbeitnehmerin oder der Arbeitnehmer steuerpflichtig ist.

Art. 5 Abs. 3 AIALG könnte sodann klarer formuliert werden, wobei wir folgende Formulierung vorschlagen: «*Sieht der anwendbare Vertrag vor, dass die von der Schweiz übermittelten Informationen für nicht steuerliche Zwecke verwendet werden dürfen, so erteilt die ESTV die Zustimmung nach entsprechender Prüfung des Antrags des Partnerstaats.*»

Beim automatischen Informationsaustausch über Lohndaten wird die ESTV zur eigentlichen Drehscheibe für den Datenaustausch. Gemäss Art. 8 Abs. 4 AIALG ist vorgesehen, detailliert zu regeln, wie die ESTV die von den Partnerstaaten übermittelten Informationen den Kantonen zur

Verfügung stellen wird. Soweit ersichtlich kommt dasselbe Verfahren wie beim automatischen Informationsaustausch über Finanzkonten zur Anwendung (vgl. Art. 32 der Verordnung über den internationalen automatischen Informationsaustausch in Steuersachen), weswegen analog dazu auch vorliegend eine Regelung auf Verordnungsstufe genügen dürfte. Zudem kann eine Verordnungsbestimmung zügiger an die aktuellen sicherheitstechnischen Standards angepasst werden.

Gemäss Art. 16 AIALG müssen die kantonalen Steuerbehörden und die Arbeitgebenden der ESTV auf Verlangen Auskunft über alle Tatsachen erteilen, die für die Umsetzung der anwendbaren Verträge und dieses Gesetzes relevant sind. Diesbezüglich stellt sich uns die Frage, ob die ESTV, die Informationen, welche sie aufgrund dieser Bestimmung von kantonalen Steuerbehörden und/oder den Arbeitgebenden erhält, auch an (andere) kantonale Steuerbehörden weitergeben darf. Eine solche Weitergabe wäre im Sinne der gegenseitigen nationalen Amtshilfe wünschenswert. Es ist somit zu prüfen, ob in Art. 16 AIALG eine entsprechende Bestimmung aufzunehmen ist.

Wir danken Ihnen für die Kenntnisnahme und Berücksichtigung unserer Stellungnahme.



Freundliche Grüsse
Im Namen des Regierungsrates
Der Präsident:

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "P. Strasser".

Patrick Strasser

Der Staatsschreiber:

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Dr. Bilger".

Dr. Stefan Bilger





Regierungsrat, 9102 Herisau

Eidgenössisches Finanzdepartement
Bundesgasse 3
3003 Bern

Dr. iur. Roger Nobs
Ratschreiber
Tel. +41 71 353 63 51
roger.nobs@ar.ch

Herisau, 12. September 2024

Eidg. Vernehmlassung; Bundesgesetz über den internationalen automatischen Informationsaustausch betreffend Lohndaten (AIALG); Stellungnahme des Regierungsrates von Appenzell Ausserrhoden

Sehr geehrte Damen und Herren

Der Bundesrat hat am 7. Juni 2024 das Eidgenössische Finanzdepartement beauftragt, zum eingangs erwähnten Bundesgesetz ein Vernehmlassungsverfahren bis zum 27. September 2024 durchzuführen.

Der Regierungsrat von Appenzell Ausserrhoden nimmt dazu wie folgt Stellung:

Er dankt für die Gelegenheit zur Stellungnahme und begrüsst die Vorlage. Das beabsichtigte Gesetz trägt dazu bei, dass die Schweiz ihre internationalen Verpflichtungen in diesem Bereich erfüllen kann.

Der vorgesehene elektronische Datenaustausch wird befürwortet. Damit die Daten von den kantonalen Steuerbehörden auf elektronischem Wege erhoben werden können, ist eine bundesrechtliche Bestimmung aufzunehmen, welche die Arbeitgeber verpflichtet, diese Daten auf elektronischem Wege einzureichen. Dadurch entfällt eine Verpflichtung der Kantone, diesbezüglich je eine eigene Bestimmung erlassen zu müssen. Appenzell Ausserrhoden beantragt, die Pflichten des Arbeitgebers in Art. 3 Abs. 1 VE-AIALG entsprechend zu ergänzen und dahingehend zu präzisieren, welcher kantonalen Behörde die Lohndaten zu melden sind. Aus Gründen der Kohärenz empfiehlt es sich, auf die für die Erhebung der Quellensteuer zuständige Steuerbehörde zu verweisen.

Im Art. 5 Abs. 3 VE-AIALG soll der Fall geregelt werden, in welchem der andere Vertragsstaat von der Schweiz erhaltene Informationen für nicht-fiskalische Zwecke verwenden möchte. Dieser Absatz ist schwer verständlich und könnte einfacher formuliert werden.

Der Zugriff auf die Lohndaten durch die kantonalen Steuerverwaltungen im Abrufverfahren erfolgt gemäss Art. 8 Abs. 4 VE-AIALG mittels einer Zwei-Faktor-Authentifizierung. Technische Aspekte eines Verfahrens sind auf Verordnungsebene zu normieren. Dies vereinfacht die Anpassung der Bestimmung bei technischen Weiterentwicklungen.



Gemäss Art. 16 Abs. 1 VE-AIALG müssen die kantonalen Steuerbehörden und die Arbeitgebenden der ESTV auf Verlangen Auskunft über alle Tatsachen erteilen, die für die Umsetzung der anwendbaren Verträge und dieses Gesetzes relevant sind. Hier stellt sich die Frage, ob die ESTV die Informationen an (andere) kantonale Steuerbehörden weitergeben darf. Im Sinne der gegenseitigen nationalen Amtshilfe wäre dies zu begrüssen und Art. 16 VE-AIALG dahingehend zu ergänzen.

Wir danken Ihnen für die Möglichkeit zur Stellungnahme.

Freundliche Grüsse

Im Auftrag des Regierungsrates

Dr. iur. Roger Nobs, Ratschreiber



Landammann und Standeskommission

Sekretariat Ratskanzlei
Marktgasse 2
9050 Appenzell
Telefon +41 71 788 93 11
info@rk.ai.ch
www.ai.ch

Ratskanzlei, Marktgasse 2, 9050 Appenzell

Per E-Mail an
vernehmlassungen@sif.admin.ch

Appenzell, 12. September 2024

Bundesgesetz über den internationalen automatischen Informationsaustausch betreffend Lohndaten Stellungnahme Kanton Appenzell I.Rh.

Sehr geehrte Damen und Herren

Mit Schreiben vom 7. Juni 2024 haben Sie uns die Vernehmlassungsunterlagen zum Vorentwurf eines Bundesgesetzes über den internationalen automatischen Informationsaustausch betreffend Lohndaten (AIALG) zukommen lassen.

Zur Umsetzung des neuen Grenzgängerabkommens mit Italien und des neuen Zusatzabkommens mit Frankreich und des darin vorgesehenen automatischen Informationsaustauschs von Lohndaten bedarf es einer gesetzlichen Grundlage im innerstaatlichen Recht. Das vorliegende Gesetz trägt dazu bei, dass die Schweiz ihre internationalen Verpflichtungen in diesem Bereich erfüllen kann. Die Standeskommission begrüsst die Vorlage deshalb grundsätzlich, obwohl sich für die Kantone in der Umsetzung dieses Gesetzes ein erheblicher administrativer Aufwand ergeben wird (Entgegennahme von Meldungen der Arbeitgebenden, Weiterleitung dieser Informationen an die ESTV, Abruf der von den Partnerstaaten übermittelten Informationen im Informationssystem der ESTV etc.). Zu einzelnen Bestimmungen erlaubt sich die Standeskommission die folgenden Bemerkungen.

Gemäss der Gesetzesvorlage müssen die Daten zwischen den Kantonen und der ESTV auf elektronischem Weg ausgetauscht werden (Art. 18 AIALG), was die Standeskommission begrüsst. Dies setzt aber voraus, dass die Daten von den Kantonen auch auf elektronischem Wege erhoben werden können. Im Gesetz ist deshalb eine ausdrückliche Rechtsgrundlage zu schaffen, mit welcher die Arbeitgebenden verpflichtet werden, diese Daten auf elektronischem Wege einzureichen. Durch eine solche Grundlage im Bundesrecht wäre klargestellt, dass die Kantone keine eigenen Gesetzesbestimmungen erlassen müssen, damit die Arbeitnehmenden ihnen die Daten in elektronischer Form liefern. In einigen Kantonen (z.B. im Kanton Tessin) bestehen schon heute explizite Rechtsgrundlagen, wonach die Quellensteuerabrechnung ausschliesslich auf elektronischem Wege zu erfolgen hat. Diese Rechtsgrundlagen wurden regelmässig in Frage gestellt, mit der Begründung, dass das Bundesrecht keine solche Pflicht vorsehe. Auch aus diesem Grund ist die elektronische Einreichung im Bundesrecht vorzusehen. Weiter sollen Kantone, die eine Übermittlung in Papierform zulassen möchten, eine abweichende Regelung vorsehen können. In diesem Sinne schlagen wir vor, Art. 3 AIALG, der die Pflichten des Arbeitgebenden regelt, wie folgt zu ergänzen (**fett**):

«Der Arbeitgeber muss der kantonalen Steuerbehörde jährlich die Informationen betreffend Lohndaten der Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer gemäss Artikel 129 Absatz 1 Buchstabe e des Bundesgesetzes vom 14. Dezember 1990 über die direkte Bundessteuer (DBG) übermitteln, wenn ein völkerrechtlicher Vertrag den internationalen automatischen Austausch von Informationen betreffend diese Daten vorsieht. **Der Arbeitgeber muss die Informationen in elektronischer Form übermitteln, soweit der zuständige Kanton nichts anderes bestimmt.**»

In Art. 3 AIALG, der die Pflichten des Arbeitgebenden definiert, sollte auch festgehalten werden, welcher kantonalen Steuerbehörde die Arbeitgebenden die entsprechenden Informationen zu melden haben. Aus Gründen der Kohärenz empfiehlt es sich, hierzu auf die für die Erhebung der Quellensteuer zuständige Steuerbehörde nach Art. 107 Abs. 1 lit. b und 107 Abs. 2 DBG zu verweisen. Damit wäre klargestellt, dass die Informationen an den Kanton zu liefern sind, in dem die Arbeitnehmerin oder der Arbeitnehmer steuerpflichtig ist. Bei Arbeitnehmenden mit Wohnsitz im Ausland und Wochenaufenthalt in der Schweiz müssten die Informationen somit an den Kanton des Wochenaufenthalts gesandt werden. Bei Arbeitnehmenden mit Wohnsitz im Ausland und ohne Wochenaufenthalt in der Schweiz müssten die Informationen hingegen an den Kanton gerichtet werden, in dem der Arbeitgebende seinen Wohnsitz oder Aufenthalt hat, wenn es sich um eine natürliche Person handelt, oder an den Kanton, in dem sich der Sitz, die Verwaltung oder die Betriebsstätte befindet, wenn es sich um eine juristische Person handelt.

Beim automatischen Informationsaustausch über Lohndaten wird die ESTV zur eigentlichen Drehscheibe für den Datenaustausch mit den Partnerstaaten wie auch mit den kantonalen Steuerverwaltungen. Gemäss dem Vorentwurf soll detailliert geregelt werden, wie die ESTV die von den Partnerstaaten übermittelten Informationen den Kantonen zur Verfügung stellen wird. Konkret werden die übermittelten Informationen den Kantonen im Abrufverfahren zugänglich gemacht. Der Zugriff durch die kantonalen Steuerverwaltungen erfolgt gemäss Art. 8 Abs. 4 AIALG mittels einer Zwei-Faktor-Authentifizierung, dabei muss einer der Faktoren ein physisches, eindeutiges und fälschungssicheres Identifikationsmerkmal sein. Es handelt sich dabei, soweit ersichtlich, um dasselbe Verfahren wie beim automatischen Informationsaustausch über Finanzkonten; dort wird es allerdings nicht auf Gesetzesstufe (Bundesgesetz über den internationalen automatischen Informationsaustausch in Steuersachen, AIAG), sondern auf Verordnungsstufe geregelt (Verordnung über den internationalen automatischen Informationsaustausch in Steuersachen, AIAV, siehe insbesondere Art. 32 AIAV). Es erscheint der Standeskommission nicht sachgerecht, diese technischen Aspekte auf Gesetzesstufe zu regeln. Wie beim AIAG ist eine Regelung auf der Verordnungsstufe vorzuziehen. Bei technischen Weiterentwicklungen können diese Bestimmungen dann wesentlich einfacher angepasst werden.

Gemäss Art. 16 AIALG müssen die kantonalen Steuerbehörden und die Arbeitgebenden der ESTV auf Verlangen Auskunft über alle Tatsachen erteilen, die für die Umsetzung der anwendbaren Verträge und dieses Gesetzes relevant sind. Hier stellt sich die Frage, ob die ESTV die Informationen, welche sie aufgrund dieser Bestimmung von kantonalen Steuerbehörden oder den Arbeitgebenden erhält, auch an andere kantonale Steuerbehörden weitergeben darf. Eine solche Weitergabe wäre im Sinne der gegenseitigen nationalen Amtshilfe wünschenswert. Es ist somit zu prüfen, ob in Art. 16 AIALG eine entsprechende Bestimmung aufzunehmen ist.

Wir danken Ihnen für die Möglichkeit zur Stellungnahme und grüssen Sie freundlich.

Im Auftrage von Landammann und Standeskommission

Der Ratschreiber:



Markus Dörig

Zur Kenntnis an:

- Finanzdepartement Appenzell I.Rh., Marktgasse 2, 9050 Appenzell
- Ständerat Daniel Fässler, Weissbadstrasse 3a, 9050 Appenzell
- Nationalrat Thomas Rechsteiner (thomas.rechsteiner@parl.ch)



Eidgenössisches Finanzdepartement
Bundesgasse 3
3003 Bern

Regierung des Kantons St.Gallen
Regierungsgebäude
9001 St.Gallen
T +41 58 229 89 42
info.sk@sg.ch

St.Gallen, 16. September 2024

Bundesgesetz über den internationalen automatischen Informationsaustausch betreffend Lohndaten (AIALG); Vernehmlassungsantwort

Sehr geehrte Frau Bundesrätin

Mit Schreiben vom 7. Juni 2024 laden Sie uns zur Vernehmlassung zur oben erwähnten Vorlage ein. Wir danken für diese Gelegenheit und nehmen gern wie folgt Stellung:

Zur Umsetzung des neuen Grenzgängerabkommens mit Italien und des neuen Zusatzabkommens mit Frankreich und des darin vorgesehenen automatischen Informationsaustauschs von Lohndaten bedarf es einer gesetzlichen Grundlage im innerstaatlichen Recht. Das vorliegende Gesetz trägt dazu bei, dass die Schweiz ihre internationalen Verpflichtungen in diesem Bereich erfüllen kann. Wir begrüßen deshalb grundsätzlich diese Vorlage, obwohl sich für die Kantone in der Umsetzung dieses Gesetzes ein administrativer Aufwand ergeben wird (Entgegennahme von Meldungen der Arbeitgebenden, Weiterleitung dieser Informationen an die Eidgenössische Steuerverwaltung (ESTV), Abruf der von den Partnerstaaten übermittelten Informationen im Informationssystem der ESTV usw.). Auch den Unternehmen ist es ein Anliegen, möglichst wenig mit administrativem Mehraufwand belastet zu werden. Zu einzelnen Bestimmungen erlauben wir uns die folgenden Bemerkungen:

Gemäss Art. 1 AIALG regelt das Gesetz die Umsetzung des automatischen Informationsaustauschs betreffend Lohndaten in Steuersachen zwischen der Schweiz und einem Partnerstaat. Damit wird in erster Linie die Übermittlung von Informationen zwischen Arbeitgebenden und kantonalen Steuerbehörden sowie zwischen Letzteren und der ESTV geregelt. Der Austausch zwischen kantonalen Steuerbehörden und ausländischen Behörden fällt gemäss erläuterndem Bericht unter das kantonale Recht. Wir verstehen die aktuelle Rechtslage so, dass das Grenzgängerabkommen mit Italien eine genügende rechtliche Grundlage dafür bildet, dass die Steuerbehörden der Kantone Graubünden, Tessin und Wallis die Informationen über die italienischen Grenzgängerinnen und Grenzgänger direkt an die italienische Steuerbehörde senden können (Art. 7 Abs. 5 Grenzgängerabkommen) und es nicht noch einer separaten kantonalen Regelung bedarf. Es wäre zu begrüßen, wenn dies in der Botschaft präzisierend klargestellt würde.

Gemäss der Gesetzesvorlage müssen die Daten zwischen den Kantonen und der ESTV auf elektronischem Weg ausgetauscht werden (Art. 18 AIALG), was wir sehr begrüessen. Dies setzt aber voraus, dass die Daten von den Kantonen auch auf elektronischem Weg erhoben werden können. Im AIALG ist deshalb eine ausdrückliche Rechtsgrundlage zu schaffen, welche die Arbeitgeber verpflichtet, die Daten auf elektronischem Wege einzureichen. Durch eine solche Grundlage im Bundesrecht wäre klargestellt, dass die Kantone keine eigenen Gesetzesbestimmungen erlassen müssen, damit die Arbeitgebenden ihnen die Daten in elektronischer Form liefern. Weiter sollen Kantone, die eine Übermittlung in Papierform zulassen möchten, eine abweichende Regelung vorsehen können. In diesem Sinn schlagen wir vor, Art. 3 AIALG, der die Pflichten des Arbeitgebers regelt, wie folgt zu ergänzen (**fett**):

*«Der Arbeitgeber muss der kantonalen Steuerbehörde jährlich die Informationen betreffend Lohndaten der Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer gemäss Artikel 129 Absatz 1 Buchstabe e des Bundesgesetzes vom 14. Dezember 1990 über die direkte Bundessteuer (DBG) übermitteln, wenn ein völkerrechtlicher Vertrag den internationalen automatischen Austausch von Informationen betreffend diese Daten vorsieht. **Der Arbeitgeber muss die Informationen in elektronischer Form übermitteln, soweit der zuständige Kanton nichts anderes bestimmt.**»*

In Art. 3 AIALG sollte auch festgehalten werden, welcher kantonalen Steuerbehörde die Arbeitgebenden die entsprechenden Informationen zu melden haben. Aus Gründen der Kohärenz empfiehlt es sich hierzu auf die für die Erhebung der Quellensteuer zuständige Steuerbehörde nach Art. 107 Abs. 1 Bst. b DBG und Art. 107 Abs. 2 DBG zu verweisen. Damit wäre klargestellt, dass die Informationen an den Kanton zu liefern sind, in dem die Arbeitnehmerin oder der Arbeitnehmer steuerpflichtig ist. Bei Arbeitnehmenden mit Wohnsitz im Ausland und Wochenaufenthalt in der Schweiz müssten die Informationen somit an den Kanton des Wochenaufenthalts gesandt werden. Bei Arbeitnehmenden mit Wohnsitz im Ausland und ohne Wochenaufenthalt in der Schweiz müssten die Informationen hingegen an den Kanton gerichtet werden, in dem die Arbeitgeberin bzw. der Arbeitgeber ihren bzw. seinen Wohnsitz oder Aufenthalt hat, wenn es sich um eine natürliche Person handelt, oder an den Kanton, in dem sich der Sitz, die tatsächliche Verwaltung oder die Betriebsstätte des Arbeitgebers befindet, wenn es sich um eine juristische Person handelt.

Beim automatischen Informationsaustausch von Lohndaten wird die ESTV zur eigentlichen Drehscheibe für den Datenaustausch mit den Partnerstaaten wie auch mit den kantonalen Steuerverwaltungen. Gemäss dem Vorentwurf soll detailliert geregelt werden, wie die ESTV die von den Partnerstaaten übermittelten Informationen den Kantonen zur Verfügung stellen wird. Konkret werden die übermittelten Informationen den Kantonen im Abfrageverfahren zugänglich gemacht. Der Zugriff durch die kantonalen Steuerverwaltungen erfolgt gemäss Art. 8 Abs. 4 AIALG mittels einer Zwei-Faktor-Authentifizierung. Dabei muss einer der Faktoren ein physisches, eindeutiges und fälschungssicheres Identifikationsmerkmal sein (vgl. auch Art. 15 Abs. 8 AIALG). Es handelt sich dabei, soweit ersichtlich, um dasselbe Verfahren wie beim automatischen Informationsaustausch über Finanzkonten. Dort werden die Anforderungen allerdings nicht auf Gesetzesstufe, sondern auf Verordnungsstufe geregelt (Art. 32 Abs. 4 Verordnung über den internationalen automatischen Informationsaustausch in Steuersachen [SR 653.11]). Es erscheint uns nicht sachgerecht, diese technischen Aspekte auf Gesetzesstufe zu regeln. Wie beim internationa-

len automatischen Informationsaustausch in Steuersachen ist eine Regelung auf Verordnungsstufe vorzuziehen. Bei technischen Weiterentwicklungen können diese Bestimmungen dann wesentlich einfacher angepasst werden.

Gemäss Art. 16 AIALG müssen die kantonalen Steuerbehörden und die Arbeitgebenden der ESTV auf Verlangen Auskunft über alle Tatsachen erteilen, die für die Umsetzung der anwendbaren Verträge und dieses Gesetzes relevant sind. Hier stellt sich die Frage, ob die ESTV die Informationen, die sie aufgrund dieser Bestimmung von kantonalen Steuerbehörden und / oder den Arbeitgebenden erhält, auch an (andere) kantonale Steuerbehörden weitergeben darf. Eine solche Weitergabe wäre im Sinne der gegenseitigen nationalen Amtshilfe wünschenswert. Es ist somit zu prüfen, ob in Art. 16 AIALG eine entsprechende Bestimmung aufzunehmen ist.

Wir danken Ihnen für die Berücksichtigung unserer Anliegen.

Im Namen der Regierung

Susanne Hartmann
Präsidentin



Dr. Benedikt van Spyk
Staatssekretär

Zustellung auch per E-Mail (pdf- und Word-Version) an:
vernehmlassungen@sif.admin.ch

REGIERUNGSRAT

Regierungsgebäude, 5001 Aarau
Telefon 062 835 12 40, Fax 062 835 12 50
regierungsrat@ag.ch
www.ag.ch/regierungsrat

Per E-Mail

Staatssekretariat für internationale
Finanzfragen

vernehmlassungen@sif.admin.ch

18. September 2024

Bundesgesetz über den internationalen automatischen Informationsaustausch betreffend Lohndaten; Vernehmlassung

Sehr geehrte Damen und Herren

Die Kantonsregierungen wurden mit Schreiben vom 7. Juni 2024 zur Vernehmlassung des Vorentwurfs eines Bundesgesetzes über den internationalen automatischen Informationsaustausch betreffend Lohndaten (AIALG) eingeladen. Der Regierungsrat des Kantons Aargau bedankt sich für die Möglichkeit einer Stellungnahme.

Durch die in den beiden Abkommen mit Italien und Frankreich enthaltenen Regeln erhöht sich die Attraktivität der Unternehmen mit Ansässigkeit in der Schweiz, welche in Frankreich oder Italien ansässige qualifizierte Arbeitskräfte leichter einstellen können. Umgekehrt können diese Arbeitskräfte von den Einstellungsbedingungen profitieren, die bei Schweizer Arbeitgebern gelten.

Sowohl mit dem Grenzgängerabkommen (Italien) wie mit dem Zusatzabkommen über die Telearbeit (Frankreich) wird ein automatischer und gegenseitiger Austausch von Informationen eingeführt, die für die Besteuerung von Grenzgängerinnen und Grenzgängern in ihrem Ansässigkeitsstaat erforderlich sind.

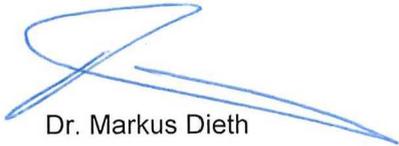
Die Umsetzung des automatischen Informationsaustauschs im Rahmen dieser beiden Abkommen erfordert gesetzliche Grundlagen im innerstaatlichen Recht, mit denen die Übermittlung von Informationen zwischen den betroffenen Schweizer Steuerbehörden sichergestellt werden kann.

Der Regierungsrat begrüsst den in die Vernehmlassung geschickten Entwurf zum AIALG. Er gibt den betreffenden Arbeitgebern die Möglichkeit insbesondere für Arbeitnehmende aus Frankreich Homeoffice im Rahmen des genannten Abkommens anzubieten und somit ihre Position im Arbeitsmarkt zu stärken. Die Abkommen kommen auch den Mitarbeitenden entgegen, die gerne im Homeoffice arbeiten möchten. Ferner kann dies zu einer gewissen Reduktion des Pendlerverkehrs führen, was wiederum den Pendelnden, der Umwelt und dem Klima zugutekommen kann. Die Vorteile der genannten Abkommen überwiegen deren Nachteile, wie den Austausch von Personendaten, sowie die geringfügigen personellen und finanziellen Auswirkungen für Bund, Kantone und Gemeinden bei weitem. Die Umsetzungsregeln gemäss Vorentwurf sind praktikabel und umsetzbar.

Wir danken Ihnen für die Berücksichtigung unserer Vernehmlassung.

Freundliche Grüsse

Im Namen des Regierungsrats



Dr. Markus Dieth
Landammann



Joana Filippi
Staatsschreiberin

Staatskanzlei, Regierungskanzlei, 8510 Frauenfeld

Eidgenössisches Finanzdepartement
Frau Karin Keller-Sutter
Bundesrätin
3003 Bern

Frauenfeld, 3. September 2024
Nr. 587

Bundesgesetz über den internationalen automatischen Informationsaustausch betreffend Lohndaten

Vernehmlassung

Sehr geehrte Frau Bundesrätin

Wir danken Ihnen für die Möglichkeit der Stellungnahme zum Entwurf des Bundesgesetzes über den internationalen automatischen Informationsaustausch betreffend Lohndaten (AIALG).

1. Allgemeine Bemerkungen

Durch den vorliegenden Gesetzesentwurf kann die Schweiz ihre internationalen Verpflichtungen zur Umsetzung des neuen Grenzgängerabkommens mit Italien und des neuen Zusatzabkommens mit Frankreich sowie des darin vorgesehenen automatischen Informationsaustauschs von Lohndaten erfüllen. Wir begrüssen die Vorlage deshalb.

Für die betroffenen Kantone wird sich in der Umsetzung dieses Gesetzes ein administrativer Zusatzaufwand in der Entgegennahme von Meldungen der Arbeitgebenden, in der Weiterleitung dieser Informationen an die Eidgenössische Steuerverwaltung (ESTV), im Abruf der von den Partnerstaaten übermittelten Informationen im Informationssystem der ESTV etc. ergeben. Der Kanton Thurgau ist vom neuen Bundesgesetz allerdings nur marginal betroffen, da mit den für den Thurgau relevanten Grenzgängerstaaten Deutschland, Fürstentum Liechtenstein und Österreich keine entsprechenden Abkommen vereinbart worden sind.

2/3

2. Bemerkungen zu einzelnen Artikeln

Art. 5 Abs. 3 AIALG

Diese Bestimmung ist in der vorliegenden Formulierung schwer verständlich. Wir schlagen entsprechend folgende Präzisierung (unterstrichen) vor:

„Sieht der anwendbare Vertrag vor, dass die im Rahmen des automatischen Austauschs übermittelten Informationen für andere Zwecke als für Steuerzwecke verwendet werden dürfen, sofern die zuständige Behörde des Partnerstaats, der die Informationen übermittelt hat, dieser anderen Verwendung zustimmt, so erteilt die ESTV die Zustimmung nach entsprechender Prüfung des Antrags des Partnerstaats, der die Informationen erhalten hat und für andere Zwecke als für Steuerzwecke verwenden möchte.“

Art. 8 Abs. 4 AIALG

Die übermittelten Informationen sollen den Kantonen im Abrufverfahren zugänglich gemacht werden. Es handelt sich dabei um dasselbe Verfahren wie beim automatischen Informationsaustausch über Finanzkonten. Dort wird es jedoch nicht auf Gesetzesstufe (Bundesgesetz über den internationalen automatischen Informationsaustausch in Steuersachen, [AIAG; SR 653.1]), sondern auf Verordnungsstufe geregelt (Verordnung über den internationalen automatischen Informationsaustausch in Steuersachen [AIAV; SR 653.11], siehe insbesondere Art. 32 AIAV).

Wir regen an, dass die entsprechende Regelung ebenfalls auf Verordnungsstufe erfolgt, da Bestimmungen mit dem vorliegenden Detaillierungsgrad auf Gesetzesstufe nicht sachgerecht sind. Eine Regelung auf Verordnungsstufe hat den Vorteil, dass diese bei Bedarf, z.B. bei technischen Weiterentwicklungen, einfacher angepasst werden kann.

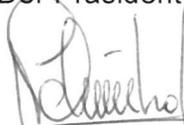
Art. 16 AIALG

Gemäss Art. 16 AIALG müssen die kantonalen Steuerbehörden und die Arbeitgebenden der ESTV auf Verlangen Auskunft über alle Tatsachen erteilen, die für die Umsetzung der anwendbaren Verträge und dieses Gesetzes relevant sind. Es besteht grundsätzlich ein Interesse der kantonalen Steuerbehörden daran, dass die ESTV die Informationen, die sie aufgrund dieser Bestimmung von kantonalen Steuerbehörden oder Arbeitgebenden erhält, auch an andere kantonale Steuerbehörden weitergeben darf. Eine solche Weitergabe ist daher im Sinne der gegenseitigen nationalen Amtshilfe vorzusehen, weshalb Art. 16 AIALG um eine entsprechende Bestimmung zu erweitern ist.

3/3

Mit freundlichen Grüßen

Der Präsident des Regierungsrates



Der Staatsschreiber



Numero
4488

fr

0

Bellinzona
18 settembre 2024

Consiglio di Stato
Piazza Governo 6
Casella postale 2170
6501 Bellinzona
telefono +41 91 814 41 11
fax +41 91 814 44 35
e-mail can@ti.ch
web www.ti.ch

Repubblica e Cantone
Ticino

Il Consiglio di Stato

Consigliera federale
Karin Keller-Sutter
Dipartimento federale delle finanze (DFF)
Bundesgasse 3
3003 Berna

*Invio per posta elettronica (word e pdf):
vernehmlassungen@sif.admin.ch*

Procedura di consultazione concernente la Legge federale sullo scambio automatico internazionale di informazioni relative a dati salariali (LSADS)

Signora Consigliera federale,

abbiamo ricevuto la sua lettera in merito alla summenzionata procedura di consultazione e, dopo attento esame, le comunichiamo quanto segue.

Premessa

Le convenzioni per evitare le doppie imposizioni con l'Italia e la Francia contengono regole speciali per l'imposizione dei frontalieri e del telelavoro.

Con l'Accordo del 23 dicembre 2020 la Svizzera e l'Italia hanno convenuto nuove regole in materia di imposizione dei lavoratori frontalieri (di seguito «Accordo sui frontalieri»). Tale Accordo, in vigore dal 17 luglio 2023 e applicabile dal 1° gennaio 2024, introduce lo scambio automatico e reciproco delle informazioni necessarie ai fini dell'imposizione dei lavoratori frontalieri nel loro Stato di residenza.

L'Accordo aggiuntivo del 27 giugno 2023 alla Convenzione del 9 settembre 1966 tra la Svizzera e la Francia inteso ad evitare la doppia imposizione in materia di imposte sul reddito e sulla sostanza nonché a prevenire la frode e l'evasione fiscali (di seguito «Accordo aggiuntivo») è stato approvato dal Parlamento il 14 giugno 2024. Attualmente è in corso il termine di referendum. Si prevede che l'Accordo aggiuntivo possa entrare in vigore verso la fine del 2024 e che divenga applicabile dal 1° gennaio 2025. L'Accordo aggiuntivo contiene, in particolare, nuove regole relative all'imposizione del telelavoro e introduce uno scambio automatico e reciproco delle informazioni necessarie ai fini dell'imposizione dei lavoratori residenti in uno degli Stati contraenti che lavorano per un datore di lavoro situato nell'altro Stato contraente.

L'attuazione dello scambio automatico di informazioni previsto da questi due Accordi richiede in linea di principio una base legale nel diritto interno per poter assicurare la trasmissione delle informazioni tra le autorità fiscali svizzere interessate. Dato che questi sono i primi due Accordi conclusi dalla Svizzera in cui è previsto uno scambio automatico di informazioni relative a dati salariali, si propone di creare una nuova legge federale in questo ambito. L'avamprogetto di legge disciplina innanzitutto la trasmissione delle informazioni tra datori di lavoro e le autorità fiscali cantonali nonché tra queste ultime e l'Amministrazione federale delle contribuzioni (AFC).

Presa di posizione

Per attuare il nuovo Accordo sui frontalieri con l'Italia e il nuovo Accordo aggiuntivo con la Francia nonché lo scambio automatico di dati salariali ivi previsto è necessaria una base legale nel diritto nazionale. La presente legge contribuisce all'adempimento degli impegni internazionali della Svizzera in questo ambito. In linea di massima accogliamo pertanto con favore il presente progetto, anche se la sua attuazione comporterà un onere amministrativo importante per i Cantoni (raccolta dei dati dai datori di lavoro, trasmissione di queste informazioni all'AFC, richiamo delle informazioni trasmesse dagli Stati partner nel sistema d'informazione dell'AFC, ecc.). In merito alle singole disposizioni osserviamo quanto segue:

- Secondo l'**art. 1 LSADS**, la legge disciplina l'attuazione dello scambio automatico di informazioni relative ai dati salariali a fini fiscali tra la Svizzera e uno Stato partner. In questo modo si disciplina innanzitutto la trasmissione di informazioni tra datori di lavoro e autorità fiscali cantonali nonché tra queste ultime e l'AFC. Secondo il rapporto esplicativo, lo scambio tra autorità fiscali cantonali e autorità estere è retto dal diritto cantonale. Riteniamo che l'Accordo sui frontalieri con l'Italia costituisca una base legale sufficiente affinché le autorità fiscali dei Cantoni del Ticino, dei Grigioni e del Vallese possano inviare direttamente all'autorità fiscale italiana le informazioni sui frontalieri italiani (art. 7 par. 5 Accordo sui frontalieri) e non necessiti ancora di una regolamentazione cantonale separata. Sarebbe auspicabile che il messaggio precisasse questo punto.
- La LSADS prevede che i dati salariali verranno trasmessi esclusivamente in via elettronica tra i Cantoni e l'AFC (art. 18 LSADS). Ciò presuppone tuttavia che i Cantoni possano rilevare i dati anche per via elettronica. Nella LSADS occorre pertanto creare **una base legale esplicita che obblighi i datori di lavoro a fornire questi dati per via elettronica**. Il Canton Ticino dispone già di una base legale secondo cui il conteggio dell'imposta alla fonte deve avvenire esclusivamente per via elettronica. Poiché, ad oggi, il diritto federale non prevede un tale obbligo, la base legale cantonale viene regolarmente messa in discussione. In questo senso proponiamo di completare l'**art. 3 LSADS**, che disciplina gli obblighi del datore di lavoro (**in grassetto**):

«¹ Se un trattato internazionale prevede lo scambio automatico internazionale di informazioni relative a dati salariali, il datore di lavoro deve presentare annualmente all'autorità fiscale cantonale, le informazioni relative a dati salariali conformemente all'articolo 129 capoverso 1 lettera e della legge federale del 14 dicembre 19903 sull'imposta federale diretta (LIFD). Il datore di lavoro deve trasmettere le

informazioni in forma elettronica, sempre che il Cantone competente non disponga altrimenti.»

- L'art. 3 LSADS, che definisce gli obblighi del datore di lavoro, dovrebbe anche precisare a quale autorità fiscale cantonale i datori di lavoro devono comunicare le informazioni corrispondenti. Per motivi di coerenza si rinvia all'autorità fiscale competente per la riscossione dell'imposta alla fonte secondo gli artt. 107 cpv. 1 lett. b e 107 cpv. 2 LIFD. In tal modo si chiarisce che le informazioni devono essere trasmesse al Cantone in cui il lavoratore è assoggettato all'imposta. Per i lavoratori domiciliati all'estero che soggiornano settimanalmente in Svizzera, le informazioni dovrebbero quindi essere trasmesse al Cantone del soggiorno settimanale. Per contro, per i lavoratori domiciliati all'estero e senza soggiorno settimanale in Svizzera, le informazioni dovrebbero essere indirizzate al Cantone in cui il datore di lavoro ha il domicilio o il soggiorno se si tratta di una persona fisica o al Cantone in cui si trova la sede, l'amministrazione o lo stabilimento d'impresa se si tratta di una persona giuridica.

Deve inoltre essere garantito che anche le informazioni con riferimento ai proventi compensativi pagati da un terzo - come ad esempio le indennità giornaliere per malattia pagate da un'assicurazione ai frontalieri - siano trasmesse agli Stati contraenti. In particolare nel caso in cui l'assicurazione dovesse avere uno stabilimento d'impresa nel Cantone competente per la riscossione dell'imposta alla fonte sul salario, tale Cantone dovrà essere competente anche per la riscossione dell'imposta alla fonte sui proventi compensativi pagati dall'assicurazione. Pertanto, la **prassi pubblicata dall'AFC** nella lettera circolare del 5 febbraio 2024 sui proventi compensativi secondo la quale le succursali di istituti di previdenza e di assicurazioni sono considerate stabilimento d'impresa ai fini dell'imposta alla fonte unicamente se amministrano il caso e tengono una contabilità propria dello stabilimento d'impresa, è **troppo restrittiva**.¹ **Un tale approccio formale non è previsto dalla legge e ostacola lo scambio di informazioni.** L'art. 107 LIFD deve pertanto essere interpretato alla luce del corretto scambio di informazioni (e la lettera circolare deve essere adeguata di conseguenza) o eventualmente rivisto.

- L'art. 5 cpv. 3 LSADS è di difficile comprensione. Proponiamo pertanto la seguente precisazione:
«Se il trattato applicabile prevede che le informazioni trasmesse dalla Svizzera possano essere utilizzate a fini non fiscali, l'AFC dà il suo consenso dopo aver esaminato la domanda dello Stato partner.»
- Per quanto concerne lo scambio automatico di informazioni sui salari, l'AFC diventa la piattaforma per lo scambio di dati con gli Stati partner e con le amministrazioni cantonali delle contribuzioni. Secondo l'avamprogetto occorre disciplinare in dettaglio come l'AFC metterà a disposizione dei Cantoni le informazioni trasmesse dagli Stati partner. Concretamente, le informazioni trasmesse sono rese accessibili ai Cantoni mediante procedura di richiamo. Secondo l'art. 8 cpv. 4 LSADS, l'accesso da parte delle amministrazioni cantonali fiscali avviene mediante un'autenticazione a due

¹ Cfr. Lettera circolare n. 209 (non pubblicata in italiano): *Notices sur l'imposition à la source et aperçus des conventions de double imposition* del 5 febbraio 2024 > *Notice sur l'imposition à la source des revenus acquis en compensation*, punto 4.2.

fattori, di cui uno deve essere costituito da un elemento d'identificazione fisico, univoco e non falsificabile. Si tratta, per quanto possibile, della stessa procedura prevista per lo scambio automatico di informazioni relative a conti finanziari; essa non è tuttavia disciplinata a livello di legge (Legge federale sullo scambio automatico internazionale di informazioni a fini fiscali, LSAI), bensì a livello di ordinanza (Ordinanza sullo scambio automatico internazionale di informazioni a fini fiscali, OSAIn, cfr. in particolare art. 32 OSAIn). Ci si chiede se nel presente caso siano effettivamente opportune disposizioni così dettagliate a livello di legge. Diversi punti verrebbero probabilmente disciplinati meglio a livello di ordinanza. Se necessario, quest'ultima potrebbe essere adeguata più facilmente in caso di sviluppi tecnici.

- Secondo l'art. **16 LSADS**, le autorità fiscali cantonali e i datori di lavoro devono fornire all'AFC, su richiesta, informazioni su tutti i fatti rilevanti per l'attuazione degli Accordi applicabili e della presente legge. Si pone la questione se l'AFC possa trasmettere alle (altre) autorità fiscali cantonali le informazioni ricevute dalle autorità fiscali cantonali e/o dai datori di lavoro in virtù di questa disposizione. Tale trasmissione sarebbe auspicabile nell'interesse della mutua assistenza amministrativa nazionale. Occorre pertanto esaminare l'opportunità di introdurre una corrispondente disposizione nell'articolo 16 LSADS.

Voglia gradire, signora Consigliera federale, i sensi della nostra massima stima.

PER IL CONSIGLIO DI STATO

Il Presidente

Christian Vitta

Il Cancelliere

Arnoldo Coduri

Copia a:

- Consiglio di Stato (decs-dir@ti.ch; dfe-dir@ti.ch; di-dir@ti.ch; dss-dir@ti.ch; dt-dir@ti.ch; can-sc@ti.ch)
- Divisione delle contribuzioni (dfe-dc@ti.ch)
- Deputazione ticinese alle Camere federali (can-relazioniesterne@ti.ch)
- Pubblicazione in internet

Madame la Conseillère fédérale
Karin Keller-Sutter
Cheffe du Département fédéral des
finances
Bundesgasse 3
3003 Berne

Par courriel :
vernehmlassungen@sif.admin.ch

Réf. : 24_COU_4088

Lausanne, le 18 septembre 2024

Consultation relative à la loi fédérale sur l'échange automatique de renseignements concernant les données salariales (LEADS)

Madame la Conseillère fédérale,

Faisant suite à votre courrier du 7 juin 2024, le Conseil d'Etat vous fait parvenir sa prise de position relative à la consultation de la loi fédérale sur l'échange automatique de renseignements concernant les données salariales (ci-après : LEADS).

De manière générale et dans la mesure où la présente loi contribue à ce que la Suisse remplisse ses obligations internationales dans ce domaine, le Conseil d'Etat soutient l'introduction de la LEADS quand bien même la mise en œuvre de cette loi entraînera une charge administrative supplémentaire conséquente en particulier pour le canton de Vaud qui comptabilise un nombre important de travailleurs frontaliers résidents en France et que ce projet de loi représente, en ce qui concerne la collecte de données pour le compte de l'AFC, un transfert de charge de la Confédération aux cantons alors même que, en la matière, la compétence est purement fédérale.

Après examen des divers documents soumis à consultation, le Conseil d'Etat émet les remarques suivantes.

Tout d'abord, le Conseil d'Etat salue l'introduction de l'article 3, alinéa 1 LEADS qui formule, à l'égard des employeurs, une obligation de fournir à l'autorité fiscale cantonale les renseignements prévus par un traité international. Il était en effet nécessaire de reprendre le contenu du futur article 129, alinéa 1, lettre e LIFD dans une loi fédérale dédiée puisque les dispositions contenues dans la LIFD ont pour unique but de permettre la taxation ainsi que la perception de l'impôt fédéral direct et non pas de récolter des données à des fins d'échange d'informations avec d'autres autorités.

Toujours s'agissant de cet article, le Conseil d'Etat estime qu'il serait opportun que la LEADS (ou à tout le moins le message du Conseil fédéral) décrive précisément l'autorité fiscale cantonale compétente pour réceptionner les attestations. A cet égard et par souci de cohérence, nous préconiserions que les critères de compétence se calquent sur ceux applicables en matière d'impôt à la source et définis aux articles 107, alinéa 1, lettre b

LIFD et 107, alinéa 2 LIFD. Cela permettrait en effet que l'attestation soit transmise au canton auprès duquel le travailleur est assujéti aux impôts. Ainsi et en présence d'un travailleur domicilié à l'étranger et résident à la semaine en Suisse, l'attestation devrait être adressée au canton de résidence à la semaine. En revanche et en présence d'un travailleur domicilié à l'étranger sans résidence à la semaine en Suisse, l'attestation devrait être adressée au canton dans lequel l'employeur est domicilié ou en séjour si c'est une personne physique ou au canton où se trouve son siège, son administration ou son établissement stable si c'est une personne morale. Il serait également pertinent de déterminer les modalités applicables en cas de changement de canton compétent en cours d'année.

Ensuite et s'agissant de l'article 5, alinéa 3 LEADS, la formulation actuelle prévoit ce qui suit : « *Si le traité applicable prévoit que les renseignements transmis dans le cadre de l'échange automatique peuvent être utilisés à des fins autres que fiscales pour autant que l'autorité compétente de l'État partenaire qui a transmis ces renseignements donne son autorisation à cette autre utilisation, l'AFC donne son consentement après examen* ». Le Conseil d'Etat comprend que cette disposition s'applique uniquement à la suite d'une demande de l'Etat partenaire qui reçoit la donnée. Or, cette notion de « requête préalable » ne figure pas et nous proposons en conséquence la précision suivante : « Si le traité applicable prévoit que les renseignements transmis dans le cadre de l'échange automatique peuvent être utilisés à des fins autres que fiscales pour autant que l'autorité compétente de l'État partenaire qui a transmis ces renseignements donne son autorisation à cette autre utilisation, l'AFC donne son consentement après **avoir examiné la demande de l'Etat partenaire qui a reçu les informations et qui souhaite les utiliser à des fins autres que fiscales** ».

De plus, le Conseil d'Etat relève que l'article 8, alinéa 4 LEADS prévoit que l'accès, octroyé par l'AFC aux collaborateurs des autorités fiscales cantonales aux informations transmises par les Etats partenaires, se fait au moyen d'une authentification à deux facteurs, dont l'un doit être un élément d'identification physique, incontestable et infalsifiable. Il s'agit, selon notre compréhension, du même processus d'authentification que celui actuellement prévu dans le cadre de l'échange automatique de renseignements concernant les comptes financiers, à la différence près qu'il est, dans ce cas, réglé au niveau de l'ordonnance (cf, notamment l'article 32 de l'ordonnance sur l'échange international automatique de renseignements en matière fiscale) et non au niveau de la loi (loi fédérale sur l'échange international automatique de renseignements en matière fiscale). Il semble en effet peu opportun de prévoir des dispositions aussi détaillées au niveau de la loi. A l'image ce qui se fait pour les comptes financiers, il conviendrait de régler ces points au niveau de l'ordonnance, dont la base légale est ancrée à l'article 15, alinéa 9 de la LEADS et qui pourrait être modifiée plus aisément en cas d'évolutions techniques.

Ensuite, l'article 12, alinéa 1 prévoit ce qui suit : « *Lorsque des renseignements transmis à l'autorité compétente de l'État partenaire sont rectifiés par suite d'un arrêt entré en force, l'employeur doit transmettre les renseignements rectifiés à l'autorité fiscale cantonale* ». Le Conseil d'Etat estime qu'il serait plus opportun de se référer à un terme plus générique de « décision » en lieu et place de la notion d'« arrêt ».

L'article 16, alinéa 1 LEADS expose que les autorités fiscales cantonales et les employeurs doivent fournir, sur demande de l'AFC, des informations sur tous les faits pertinents pour la mise en œuvre des traitées applicables et de la LEADS. La question qui se pose ici est celle de savoir si l'AFC est autorisée à transmettre aux (autres) autorités fiscales cantonales les informations qu'elle collecte en vertu de cette disposition. Le Conseil d'Etat serait favorable à ce qu'une telle transmission soit expressément prévue à l'article 16 LEADS.

Pour finir et s'agissant du rapport explicatif, il est mentionné sous le chapitre 1.2 intitulé « *Renseignements concernant les données salariales à échanger avec l'Italie et la France* » que « *le flux des renseignements sortant concerne tous les résidents de France qui travaillent pour un employeur en Suisse* » (1^{er} paragraphe de la page 6). Toutefois, les résidents de France disposant de la nationalité suisse et qui travaillent pour le compte d'un employeur suisse de droit public ne sont pas visés par l'échange automatique de renseignements concernant les données salariales avec la France. Dès lors, il conviendrait d'apporter cette précision.

En vous remerciant d'avance pour la considération accordée à nos observations, nous vous prions de croire, Madame la Conseillère fédérale, à l'assurance de nos sentiments les meilleurs.

AU NOM DU CONSEIL D'ETAT

LA PRESIDENTE



Christelle Luisier Brodard

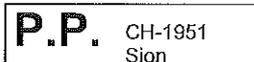
LE CHANCELIER.



Michel Staffoni

Copies

- Office des affaires extérieures
- Administration cantonale des impôts



Madame
Karin Keller-Suter
Conseillère fédérale
Département fédéral des finances
Bundesgasse 3
3003 Berne



Références MA
Date 25 septembre 2024

Consultation sur la loi fédérale sur l'échange international automatique de renseignements concernant les données salariales (LEADS)

Madame la Conseillère fédérale,

Nous faisons suite à votre lettre du 7 juin 2024 concernant la procédure de consultation citée en marge et formulons ci-après nos observations.

La mise en œuvre du nouvel accord sur les frontaliers avec l'Italie et de l'avenant télétravail avec la France ainsi que de l'échange automatique de renseignements sur les salaires qui y est prévu nécessite une base légale dans le droit interne. La présente loi permet à la Suisse de remplir ses obligations internationales dans ce domaine. C'est pourquoi nous saluons en principe le présent projet, bien que l'application de la présente loi entraîne une charge administrative pour les cantons (réception de déclarations des employeurs, transmission de ces informations à l'AFC, consultation des renseignements transmis par les Etats partenaires dans le système d'information de l'AFC, etc.). Pour certaines dispositions, nous nous permettons de formuler les remarques suivantes.

Selon l'art. 1 LEADS, la loi règle l'application de l'échange automatique de renseignements concernant les données salariales entre la Suisse et un Etat partenaire. La loi règle en premier lieu la transmission d'informations entre employeurs et autorités fiscales cantonales ainsi qu'entre ces dernières et l'Administration fédérale des contributions. Selon le rapport explicatif, les échanges entre autorités fiscales cantonales et autorités étrangères relèvent du droit cantonal. Selon notre compréhension de la situation juridique actuelle, l'accord sur les frontaliers avec l'Italie constitue une base légale suffisante pour que les autorités fiscales des cantons des Grisons, du Tessin et du Valais puissent transmettre directement à l'autorité fiscale italienne les informations relatives aux frontaliers italiens (art. 7, al. 5, de l'accord sur les frontaliers) et qu'une réglementation cantonale séparée ne soit pas nécessaire. Il serait souhaitable que ce point soit précisé dans le message.

Selon le projet de loi, les données doivent être échangées entre les cantons et l'AFC par voie électronique (art. 18 LEADS), ce que nous saluons vivement. Cela présuppose toutefois que les cantons puissent également collecter les données par voie électronique. Il convient donc de créer dans la LEADS une base légale explicite obligeant les employeurs à fournir ces données par voie électronique. Avec une telle disposition, il serait clair que les cantons n'ont pas besoin d'édicter leurs propres dispositions légales pour obliger les employeurs à leur fournir les données sous forme électronique. Certains cantons (p. ex. le Tessin) disposent déjà de bases légales explicites selon lesquelles le décompte de l'impôt à la source doit être effectué exclusivement par voie électronique. Ces bases légales ont régulièrement été remises en cause au motif que le droit fédéral ne prévoit pas une telle obligation. Pour cette raison également, il est nécessaire de prévoir la transmission par voie électronique dans le droit fédéral.

En outre, les cantons qui souhaitent autoriser une transmission sur papier devraient pouvoir prévoir une réglementation différente. Dans ce sens, nous proposons de compléter l'art. 3 LEADS, qui régit les obligations de l'employeur (**gras**):

*« L'employeur doit produire chaque année à l'autorité fiscale cantonale les informations concernant les données salariales des employés conformément à l'art. 129, al. 1, let. e, de la loi fédérale du 14 décembre 1990 sur l'impôt fédéral direct (LIFD), si un traité international prévoit l'échange automatique international de renseignements concernant ces données. **L'employeur doit transmettre les informations sous forme électronique, à moins que le canton compétent n'en dispose autrement.** »*

L'art. 3 LEADS, qui définit les obligations de l'employeur, devrait également préciser à quelle autorité fiscale cantonale les employeurs doivent communiquer les informations correspondantes. Pour des raisons de cohérence, il convient de se référer à l'autorité fiscale compétente pour la perception de l'impôt à la source selon les art. 107, al. 1, let. b, et 107, al. 2, LIFD. Il serait ainsi clairement établi que les informations doivent être transmises au canton dans lequel le travailleur est assujéti à l'impôt. Pour les travailleurs domiciliés à l'étranger et en séjour hebdomadaire en Suisse, les informations devraient donc être envoyées au canton du séjour hebdomadaire. En revanche, pour les travailleurs domiciliés à l'étranger et sans séjour hebdomadaire en Suisse, les informations devraient être adressées au canton dans lequel l'employeur a son domicile ou son séjour s'il s'agit d'une personne physique ou au canton dans lequel se trouve le siège, l'administration ou l'établissement stable s'il s'agit d'une personne morale.

L'art. 5 al. 3 LEADS est, à notre avis, difficilement compréhensible et devrait être formulé de manière plus claire. Selon notre compréhension, il s'agit ici de régler le cas dans lequel l'autre Etat contractant souhaite utiliser les renseignements obtenus de la Suisse à des fins non fiscales. Nous proposons la formulation simplifiée suivante :

« Si le traité applicable prévoit que les renseignements transmis par la Suisse peuvent être utilisés à des fins non fiscales, l'AFC donne son accord après examen de la demande de l'Etat partenaire. »

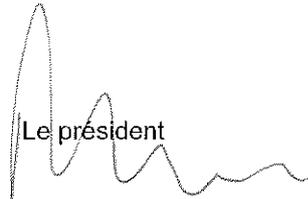
En ce qui concerne l'échange automatique de renseignements sur les salaires, l'AFC devient la plaque tournante de l'échange de données avec les États partenaires et avec les administrations fiscales cantonales. L'avant-projet précise comment l'AFC mettra les renseignements transmis par les États partenaires à la disposition des cantons. Concrètement, les informations transmises sont mises à la disposition des cantons au moyen d'une procédure d'appel. Selon l'art. 8 al. 4 LEADS, l'accès par les administrations fiscales cantonales se fait au moyen d'une authentification à deux facteurs, l'un des facteurs devant être un élément d'identification physique, incontestable et infalsifiable. Il s'agit, semble-t-il, de la même procédure que pour l'échange automatique de renseignements relatifs aux comptes financiers ; il n'y est toutefois pas réglé au niveau de la loi (Loi fédérale sur l'échange international automatique de renseignements en matière fiscale, LEAR), mais au niveau de l'ordonnance. (Ordonnance sur l'échange international automatique de renseignements en matière fiscale, OEAR, notamment l'art. 32 OEAR). Il ne nous paraît pas approprié de régler ces aspects techniques au niveau de la loi. Comme pour la LEAR, une réglementation au niveau de l'ordonnance serait préférable. En cas de développements techniques, ces dispositions pourront être adaptées beaucoup plus facilement.

Selon l'art. 16 LEADS, les autorités fiscales cantonales et les employeurs doivent, sur demande, renseigner l'AFC sur tous les faits pertinents pour l'application des conventions applicables et de la présente loi. La question se pose ici de savoir si l'AFC peut transmettre aux (autres) autorités fiscales cantonales les informations qu'elle reçoit des autorités fiscales cantonales et/ou des employeurs en vertu de cette disposition. Une telle transmission serait souhaitable dans l'intérêt de l'assistance administrative mutuelle nationale. Il convient donc d'examiner s'il y a lieu d'introduire une disposition correspondante à l'art. 16 LEADS.

Enfin, nous nous permettons une remarque rédactionnelle concernant la version française de l'art. 12 al. 1 LEADS, dont la teneur est la suivante : *« Lorsque des renseignements transmis à l'autorité compétente de l'Etat Partenaire sont rectifiés par suite d'un arrêt entré en force, l'employeur doit transmettre les renseignements à l'autorité fiscale cantonale. »* Nous considérons que le terme *« arrêt »* n'est pas approprié et nous approuverions l'utilisation du terme plus général *« décision »*.

En conclusion, le Conseil d'Etat est favorable à l'adoption de cette législation, sous réserve des remarques formulées ci-avant.

Le Gouvernement valaisan vous remercie de l'attention que vous porterez à sa détermination et vous prie de croire, Madame la Conseillère fédérale, à l'assurance de sa haute considération.


Le président
Franz Ruppen

Au nom du Conseil d'Etat



La chancelière

Monique Albrecht

Copie à vernehmlassungen@sif.admin.ch



LE CONSEIL D'ÉTAT

DE LA RÉPUBLIQUE ET
CANTON DE NEUCHÂTEL

Par courrier électronique

Département fédéral des finances
Palais fédéral
3003 Berne

Procédure de consultation relative à l'avant-projet de loi fédérale sur l'échange international automatique de renseignements concernant les données salariales (LEADS)

Madame la conseillère fédérale,

Votre correspondance du 7 juin 2024 relative à la procédure de consultation susmentionnée nous est bien parvenue et a retenu notre meilleure attention.

Le présent projet constitue la base légale pour la mise en œuvre de l'échange automatique de renseignements dans le cadre des nouvelles règles spécifiques portant sur l'imposition des travailleurs frontaliers en lien avec le télétravail et introduites dans le cadre des accords avec l'Italie et la France. Cette loi permettra donc à la Suisse de respecter les engagements internationaux pris dans ce domaine. En ce sens, nous adhérons au projet qui nous est soumis.

Aussi, nos remarques portent uniquement sur certaines dispositions légales en lien avec l'aspect pratique de leur application par les autorités fiscales cantonales et malgré la charge administrative supplémentaire que ces dernières subiront.

Selon le projet de loi, les données doivent être échangées entre les cantons et l'AFC par voie électronique (art. 18 LEADS). Cela présuppose que les cantons puissent également imposer la collecte des données par voie électronique s'ils le souhaitent. Aussi, il semble nécessaire de compléter l'art. 3 LEADS, qui régit les obligations de l'employeur afin d'éviter toute interprétation de la disposition légale.

Par conséquent, l'article 3 LEADS dans son premier alinéa, devrait être complété comme suit :

« ¹L'employeur doit produire chaque année à l'autorité fiscale cantonale les informations concernant les données salariales des employés conformément à l'art. 129, al. 1, let. e, de la loi fédérale du 14 décembre 1990 sur l'impôt fédéral direct (LIFD), si un traité international

prévoit l'échange automatique international de renseignements concernant ces données. L'employeur doit transmettre les informations sous forme électronique, à moins que le canton compétent n'en dispose autrement. »

L'art. 3 LEADS, qui définit les obligations de l'employeur, devrait également préciser à quelle autorité fiscale cantonale les employeurs doivent communiquer les informations correspondantes. En effet et pour des raisons de cohérence, il convient de se référer à l'autorité fiscale compétente pour la perception de l'impôt à la source selon les art. 107, al. 1, let. b, et 107, al. 2, LIFD. Il serait ainsi clairement établi que les informations doivent être transmises au canton dans lequel le travailleur est assujéti à l'impôt. Pour les travailleurs domiciliés à l'étranger et en séjour hebdomadaire en Suisse, les informations devraient donc être envoyées au canton du séjour hebdomadaire. En revanche, pour les travailleurs domiciliés à l'étranger et sans séjour hebdomadaire en Suisse, les informations devraient être adressées au canton dans lequel l'employeur a son domicile ou son séjour, s'il s'agit d'une personne physique, ou au canton dans lequel se trouve le siège, l'administration ou l'établissement stable s'il s'agit d'une personne morale.

En vous remerciant de l'attention portée au présent courrier, nous vous prions d'agrèer, Madame la conseillère fédérale, l'assurance de notre haute considération.

Neuchâtel, le 18 septembre 2024



Au nom du Conseil d'État :

La présidente,
F. NATER

Handwritten signature of F. Nater in blue ink.

La chancelière,
S. DESPLAND

Handwritten signature of S. Despland in blue ink.



Genève, le 25 septembre 2024

Le Conseil d'Etat

3808-2024

Département fédéral des finances DFF
Madame Karin Keller-Sutter
Conseillère fédérale
Bundesgasse 3
3003 Berne

Concerne : loi fédérale sur l'échange international automatique de renseignements concernant les données salariales (LEADS) – consultation fédérale

Madame la Conseillère fédérale

Par courrier reçu le 10 juin 2024, vous invitez les gouvernements cantonaux à prendre position sur le projet de loi fédérale sur l'échange international automatique de renseignements concernant les données salariales (LEADS). Nous vous remercions de nous avoir consultés et prenons position comme suit.

Le projet de loi vise à créer la norme légale nécessaire à l'échange automatique de renseignements concernant les données salariales que la Suisse a convenu avec des États avec lesquels un accord international prévoyant un tel échange a été signé. Il vise spécifiquement à régler la transmission des informations entre employeurs, autorités fiscales cantonales et l'Administration fédérale des contributions.

Sur le principe, notre Conseil approuve le projet de loi mis en consultation. Il vous invite néanmoins à prendre en considération les demandes de modifications figurant dans le document ci-joint.

Nous vous remercions de l'attention que vous porterez à cette prise de position.

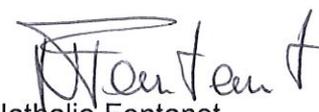
Veillez croire, Madame la Conseillère fédérale, à l'assurance de notre haute considération.

AU NOM DU CONSEIL D'ÉTAT

La chancelière :


Michèle Righetti-El Zayadi

La présidente :


Nathalie Fontanet

Annexe mentionnée

Copie à : vernehmlassungen@estv.admin.ch

Annexe

Prise de position et demandes de modifications de la République et canton de Genève concernant le projet de loi fédérale sur l'échange international automatique de renseignements concernant les données salariales (LEADS)

- L'**art. 3 LEADS**, qui définit les obligations de l'employeur, devrait également préciser à quelle autorité fiscale cantonale les employeurs doivent communiquer les informations correspondantes. Pour des raisons de cohérence, il convient de se référer à l'autorité fiscale compétente pour la perception de l'impôt à la source selon les art. 107, al. 1, let. b, et 107, al. 2, LIFD. Il serait ainsi clairement établi que les informations doivent être transmises au canton dans lequel le travailleur est assujéti à l'impôt. Pour les travailleurs domiciliés à l'étranger et en séjour hebdomadaire en Suisse, les informations devraient donc être envoyées au canton du séjour hebdomadaire. En revanche, pour les travailleurs domiciliés à l'étranger et sans séjour hebdomadaire en Suisse, les informations devraient être adressées au canton dans lequel l'employeur a son domicile ou son séjour s'il s'agit d'une personne physique ou au canton dans lequel se trouve le siège, l'administration ou l'établissement stable s'il s'agit d'une personne morale.

Dans ce sens, nous proposons de compléter l'art. 3 LEADS, qui régit les obligations de l'employeur (ajout surligné, la référence à la LIFD étant remontée vu ce complément, puis utilisation de l'acronyme dans la suite du texte) : « L'employeur doit produire chaque année à l'autorité fiscale cantonale compétente pour la perception de l'impôt à la source selon les art. 107, al. 1, let. b, et 107, al. 2, de la loi fédérale du 14 décembre 1990 sur l'impôt fédéral direct (LIFD) les informations concernant les données salariales des employés conformément à l'art. 129, al. 1, let. e, LIFD, si un traité international prévoit l'échange automatique international de renseignements concernant ces données. ».

- Du point de vue de la systématique fiscale, la procédure décrite à l'**art. 8, al. 4 LEADS** devrait plutôt être prévue dans une ordonnance, à l'instar de ce qui a été fait pour l'application de la loi fédérale sur l'échange international automatique de renseignements en matière fiscale dans l'ordonnance sur l'échange international automatique de renseignements en matière fiscale (voir en particulier l'art. 32 OEAR).
- L'**art. 11 LEADS** prévoit les droits des employés, notamment le droit de demander la correction de données inexactes. En revanche, le projet de loi ne précise pas le délai dans lequel ces demandes doivent être déposées. Nous préconisons que cette question soit abordée dans le projet de loi.

Par ailleurs, le commentaire de l'art. 11 LEADS précise que : « Un employé concerné a également le droit de faire rectifier des données inexactes conformément à l'art. 32, al. 1, LPD [...]. L'AFC n'effectue aucun contrôle matériel des données, ce qu'elle ne serait d'ailleurs pas en mesure de faire car ce sont les employeurs qui sont en contact avec les employés et qui doivent veiller à ce que les informations à échanger soient correctement collectées et communiquées. ».

Il nous semble important de préciser dans les commentaires qu'il n'appartient pas plus aux autorités fiscales cantonales d'effectuer un contrôle matériel des données communiquées par les employeurs.

- La version française de l'**art. 12, al. 1 LEADS** prévoit que, lorsque des renseignements transmis à l'autorité compétente de l'Etat étranger sont rectifiés « par suite d'un arrêt entré en force », l'employeur doit transmettre les renseignements rectifiés à l'autorité fiscale cantonale, qui les transmettra ensuite à l'AFC qui les fera suivre à l'autorité compétente de l'autre Etat. Nous considérons que le terme « arrêt » n'est pas approprié et préconisons l'utilisation du terme plus général de « décision ».
- Selon l'**art. 16 LEADS**, les autorités fiscales cantonales et les employeurs doivent, sur demande, renseigner l'AFC sur tous les faits pertinents pour l'application des conventions applicables et de la présente loi. La question se pose ici de savoir si l'AFC peut transmettre aux (autres) autorités fiscales cantonales les informations qu'elle reçoit des autorités fiscales cantonales et/ou des employeurs en vertu de cette disposition. Une telle transmission serait souhaitable dans l'intérêt de l'assistance administrative mutuelle nationale. Il convient donc d'examiner s'il y a lieu d'introduire une disposition correspondante à l'art. 16 LEADS.

* * *

Hôtel du Gouvernement – 2, rue de l'Hôpital, 2800 Delémont

Hôtel du Gouvernement
2, rue de l'Hôpital
CH-2800 Delémont

t +41 32 420 51 11
f +41 32 420 72 01
chancellerie@jura.ch

Par courriel en version PDF et Word

Département fédéral des finances
Madame la Conseillère fédérale
Karine Keller-Sutter
Bundesgasse 3
3003 Bern
vernehmlassungen@sif.admin.ch

Delémont, le 17 septembre 2024

Loi fédérale sur l'échange international automatique de renseignements concernant les données salariales : ouverture de la procédure de consultation

Madame la Conseillère fédérale,

Le Gouvernement jurassien a été invité par votre Département à se prononcer au sujet de la loi fédérale mentionnée en objet et il vous en remercie.

L'avenant du 27 juin 2023 modifiant la convention du 9 septembre 1966 entre la Suisse et la France en vue d'éviter les doubles impositions en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune et de prévenir la fraude et l'évasion fiscale (ci-après : l'avenant sur le télétravail) - qui concerne directement le canton du Jura - instaure un échange automatique et réciproque de renseignements nécessaire à l'imposition des travailleurs frontaliers. Son entrée en vigueur est souhaitée pour la fin de l'année 2024 afin qu'il soit applicable à partir du 1^{er} janvier 2025.

L'application de l'échange automatique de renseignements dans le cadre de l'avenant sur le télétravail nécessite la création de bases légales dans le droit interne suisse. En cela, le Gouvernement jurassien salue le projet de nouvelle loi fédérale sur l'échange internationale de renseignements concernant les données salariales (LEADS). Cet avant-projet permettra d'assurer la transmission des renseignements entre les employeurs et les autorités fiscales cantonales ainsi qu'entre ces dernières et l'administration fédérale des contributions (AFC). Le Gouvernement estime que de telles dispositions légales sont impératives et nécessaires.

Cela étant, il sied de souligner que l'application de la LEADS entraînera une charge administrative importante pour les différents cantons concernés qui devront traiter les transmissions de renseignements et, à cette fin, adapter leurs programmes informatiques. A ce propos, le Gouvernement jurassien salue le fait que la LEADS prévoit que les données doivent être échangées par voie électronique entre les cantons et l'AFC. Il estime, toutefois, que le format dans lequel lesdites données seront transmises devra être communiqué et précisé rapidement par l'AFC.

Le Gouvernement est, en outre, d'avis que l'art. 3 LEADS pourrait être complété en précisant que les employeurs sont également tenus de transmettre les informations sous forme électronique. Une telle obligation permettra une harmonisation des processus applicables dans tous les cantons.

Afin d'être exhaustif, le Gouvernement jurassien entend encore saluer le recours au numéro AVS comme numéro d'identification fiscale. Il se montre, en outre, satisfait de constater que les dispositions pénales de la LEADS intronisent l'AFC comme autorité de poursuite et de jugement.

Au vu de l'ensemble de ce qui précède et de l'avancée des accords internationaux en la matière, le Gouvernement jurassien se montre favorable à la future LEADS.

Nous vous remercions de nous avoir donné la possibilité de prendre position à ce sujet et vous prions de croire, Madame la Conseillère fédérale, à l'assurance de notre haute considération.

AU NOM DU GOUVERNEMENT DE LA
RÉPUBLIQUE ET CANTON DU JURA



Rosalie Beuret Siess
Présidente



Jean-Baptiste Maître
Chancelier d'État



Sitzung vom

17. September 2024

Mitgeteilt den

17. September 2024

Protokoll Nr.

745/2024

Eidgenössisches Finanzdepartement EFD
Frau Bundesrätin Karin Keller-Sutter
Bundesgasse 3
3003 Bern

Per Mail (PDF und Word) an: vernehmlassungen@sif.admin.ch

Bundesgesetz über den internationalen automatischen Informationsaustausch betreffend Lohndaten (AIALG)

Vernehmlassung

Sehr geehrte Frau Bundesrätin Keller-Sutter,
sehr geehrte Damen und Herren

Mit Schreiben vom 7. Juni 2024 geben Sie uns Gelegenheit zur Stellungnahme zum Vorentwurf des Bundesgesetzes über den internationalen automatischen Informationsaustausch betreffend Lohndaten (VE-AIALG). Für diese Möglichkeit bedanken wir uns und nehmen wie folgt Stellung:

I. Grundsätzliche Bemerkung

Das Abkommen zwischen der Schweizerischen Eidgenossenschaft und der Italienischen Republik über die Besteuerung der Grenzgängerinnen und Grenzgänger vom 23. Dezember 2020 (SR 0.642.045.43; «Grenzgängerabkommen mit Italien») sowie das Zusatzabkommen zum Abkommen vom 9. September 1966 zwischen der Schweiz und Frankreich zur Vermeidung der Doppelbesteuerung auf dem Gebiet der Steuern vom Einkommen und vom Vermögen und zur Vermeidung von Steuerbetrug und Steuerflucht, das die Bundesversammlung am 14. Juni 2024 genehmigt hat und bis am 3. Oktober 2024 dem fakultativen Referendum unterliegt (BBI 2024 1461, «Zusatzab-

kommen mit Frankreich»), sehen einen automatischen und gegenseitigen Informationsaustausch betreffend Lohndaten vor. Zur innerstaatlichen Umsetzung dieses Austausches bedarf es einer gesetzlichen Grundlage. Die Regierung des Kantons Graubünden begrüsst den Vorschlag des EFD, ein eigenes Bundesgesetz zur innerstaatlichen Umsetzung des internationalen automatischen Informationsaustausches betreffend Lohndaten zu schaffen und stimmt dem VE-AIALG grundsätzlich zu.

II Art. 1 Abs. 1 VE-AIALG

Zum besseren Verständnis des Gegenstands bzw. Anwendungsbereichs des AIALG schlagen wir vor, den Wortlaut von Art. 1 Abs. 1 VE-AIALG wie folgt zu ergänzen:

«Dieses Gesetz regelt die **innerstaatliche** Umsetzung des automatischen Informationsaustauschs betreffend Lohndaten in Steuersachen zwischen der Schweiz und einem Partnerstaat nach einem völkerrechtlichen Vertrag, der einen entsprechenden Informationsaustausch vorsieht».

III. Art. 3 Abs. 1 VE-AIALG

Gemäss Art. 18 Abs. 1 VE-AIALG erfolgt der Informationsaustausch zwischen den kantonalen Steuerbehörden und der ESTV auf elektronischem Weg. Nicht geregelt ist im VE-AIALG jedoch, auf welche Weise die Übermittlung der Informationen betreffend Lohndaten durch die Arbeitgeber an die kantonalen Steuerbehörden erfolgen soll. Denkbar wäre die Aufnahme einer elektronischen Übermittlungspflicht der Arbeitgeber im VE-AIALG. Es gilt jedoch zu bedenken, dass nicht alle Kantone (insbesondere Kantone ohne Grenzen zu den Vertragsstaaten) eine ausreichende Anzahl betroffener Arbeitgeber aufweisen werden, welche die Implementierung eines elektronischen Übermittlungsverfahrens mit einer entsprechenden Übermittlungspflicht der Arbeitgeber rechtfertigen. Der Kanton Graubünden nimmt im Sinne seiner «Strategie Digitale Verwaltung Kanton Graubünden 2024–2028», gemäss welcher für natürliche Personen der Grundsatz «digital first» statt «digital only» gilt, Rücksicht auf die vom Grenzgängerabkommen mit Italien betroffenen selbständig erwerbenden Arbeitgeber und erlaubt die Übermittlung der Informationen betreffend Lohndaten an die Steuerverwaltung des Kantons Graubünden in Papierform. Der Kanton Graubünden unterstützt die Möglichkeit, die elektronische Übermittlungspflicht der Arbeitgeber künftig vorschreiben zu können. Aus den vorgenannten Gründen möchte er – in Abstimmung mit seiner

Digitalisierungsstrategie – den Zeitpunkt der Einführung der elektronischen Übermittlungspflicht selber bestimmen können. Wir schlagen deshalb vor, Art. 3 Abs. 1 VE-AIALG betreffend Pflichten des Arbeitgebers um folgenden Satz zu ergänzen: **«Die Kantone können die Übermittlung in elektronischer Form vorsehen.»**

IV. Art. 5 Abs. 3 VE-AIALG

Art. 5 Abs. 3 VE-AIALG ist schwer verständlich bzw. missverständlich. Gemäss dem Erläuternden Bericht (vgl. Ziffer 3, 2. Abschnitt, Art. 5 betreffend Aufgaben der ESTV, dritter Absatz) ist die ESTV zuständig für die Erteilung der Zustimmung, wonach die übermittelten Informationen auch für nicht steuerliche Zwecke verwendet werden dürfen, vorausgesetzt der anwendbare völkerrechtliche Vertrag sieht dies vor. Nach unserem Verständnis soll in Art. 5 Abs. 3 VE-AIALG der Fall geregelt werden, wonach der ausländische Vertragsstaat von der Schweiz erhaltene Informationen für nicht steuerliche Zwecke verwenden möchte. In einem solchen Fall soll die ESTV die Zustimmung erteilen. Wir schlagen deshalb folgende verständlichere Formulierung vor: **«Sieht der anwendbare Vertrag vor, dass die von der Schweiz übermittelten Informationen für nicht steuerliche Zwecke verwendet werden dürfen, so erteilt die ESTV die Zustimmung nach entsprechender Prüfung des Antrags des Partnerstaats.»**

V. Art. 8 VE-AIALG

Wir schlagen vor, technische Aspekte des Abrufverfahrens nach Art. 8 Abs. 3 VE-AIALG, wie z. B. die in Art. 8 Abs. 4 VE-AIALG geregelte Zwei-Faktor-Authentifizierung, nicht auf Gesetzes-, sondern auf Verordnungsstufe zu regeln. Bei technischen Weiterentwicklungen lassen sich diese Bestimmungen einfacher und schneller anpassen.

Wir ersuchen Sie höflich, unsere Anliegen in der weiteren Bearbeitung der Vorlage zu berücksichtigen.



Namens der Regierung

Der Präsident:

Der Kanzleidirektor:

Dr. Jon Domenic Parolini

Daniel Spadin

Kopie:

– Steuerverwaltung des Kantons Graubünden

FDP.Die Liberalen, Postfach, 3001 Bern

Bern, 24. September 2024 / RC
VL AIAG

Elektronischer Versand: vernehmlassungen@sif.admin.ch

Bundesgesetz über den internationalen automatischen Informationsaustausch betreffend Lohndaten (AIALG) Vernehmlassungsantwort der FDP.Die Liberalen

Sehr geehrte Damen und Herren

Für Ihre Einladung zur Vernehmlassung oben genannter Vorlage danken wir Ihnen. Gerne geben wir Ihnen im Folgenden von unserer Position Kenntnis.

Das neue Grenzgängerabkommen mit Italien vom 23. Dezember 2020 und das Zusatzabkommen vom 27. Juni 2023 zur Änderung des Doppelbesteuerungsabkommens mit Frankreich sehen einen automatischen Informationsaustausch betreffend Lohndaten vor. Diese beiden Abkommen sind die ersten von der Schweiz abgeschlossenen völkerrechtlichen Verträge, in denen ein automatischer Informationsaustausch über Lohndaten vorgesehen ist. Der Bundesrat schlägt mit dem vorliegenden Gesetzesentwurf deshalb vor, die notwendigen Rechtsgrundlagen im innerstaatlichen Recht – ein neues Bundesgesetz – im Bereich des Informationsaustauschs zu schaffen. Primär regelt der Gesetzesentwurf die Übermittlung von Informationen zwischen Arbeitgebern und kantonalen Steuerbehörden sowie zwischen kantonalen Steuerbehörden und der Eidgenössischen Steuerverwaltung (ESTV).

Die FDP.Die Liberalen begrüsst die Gesetzesvorlage, da sie die Umsetzung des Informationsaustauschs über die Lohndaten in der Schweiz regelt. Somit trägt das Gesetz dazu bei, dass die Schweiz ihre internationalen Verpflichtungen erfüllen kann. Trotzdem möchte die FDP auf einen Aspekt hinweisen, der einen schalen Beigeschmack mit sich bringt. Die Pflichten des Arbeitgebers (Art. 3 VE-AIALG, Art. 9 VE-AIALG und Art. 10 VE-AIALG) führen zu einem administrativen Mehraufwand für Arbeitgeber. Deshalb ist es insbesondere bei Art. 3 VE-AIALG zentral, dass dieser einheitlich umgesetzt wird (etwa mit einheitlichen Fristen in der Verordnung und einem einheitlichen Meldeformat).

Wir danken Ihnen für die Gelegenheit zur Stellungnahme und für die Berücksichtigung unserer Überlegungen.

Freundliche Grüsse

FDP.Die Liberalen

Der Präsident



Thierry Burkart
Ständerat

Der Generalsekretär



Jonas Projer



Eidgenössisches Finanzdepartement EFD
Staatssekretariat für International Finanzfragen SIF

Elektronisch an:
vernehmlassungen@sif.admin.ch

Bern, 26. September 2024

Bundesgesetz über den internationalen automatischen Informationsaustausch betreffend Lohndaten (AIALG)

Vernehmlassungsantwort der Schweizerischen Volkspartei (SVP)

Sehr geehrte Damen und Herren

Wir danken Ihnen für die Einladung, im Rahmen der oben genannten Vernehmlassung Stellung zu nehmen. Wir äussern uns dazu wie folgt:

Die SVP lehnt die Vorlage ab. Sie führt einen zusätzlichen internationalen automatisierten Meldeprozess ein. Dieser führt zu Mehrausgaben für Arbeitgeber und staatliche Stellen. Die Unterlagen können diese Mehrausgaben nicht quantifizieren. Darüber hinaus ist es nicht im Interesse der Schweiz, Grenzgänger oder Telearbeit noch mehr zu fördern.

Mit dem Abkommen vom 23. Dezember 2020 haben die Schweiz und Italien neue Regeln für die Besteuerung von Grenzgängern vereinbart. Das Abkommen trat am 17. Juli 2023 in Kraft und ist seit dem 1. Januar 2024 anwendbar. Mit dem Abkommen wird ein automatischer und gegenseitiger Austausch von Informationen eingeführt, die für die Besteuerung von Grenzgängern in ihrem Ansässigkeitsstaat erforderlich sind.

Das Zusatzabkommen vom 27. Juni 2023 zum Abkommen vom 9. September 1966 zwischen der Schweiz und Frankreich zur Vermeidung der Doppelbesteuerung auf dem Gebiet der Steuern vom Einkommen und vom Vermögen und zur Vermeidung von Steuerbetrug und Steuerflucht befindet sich aktuell in der parlamentarischen Beratung. Es wird erwartet, dass das Zusatzabkommen gegen Ende des Jahres 2024 in Kraft tritt und ab dem 1. Januar 2025 anwendbar sein wird. Das Zusatzabkommen enthält insbesondere neue Regeln für die Besteuerung von Telearbeit. Mit dem Zusatzabkommen wird ein automatischer und gegenseitiger Austausch von Informationen eingeführt, die für die Besteuerung von Arbeitnehmenden erforderlich sind, welche in einem der Vertragsstaaten ansässig sind und für einen Arbeitgeber im anderen Vertragsstaat arbeiten.

Die SVP kann die Zielsetzung der Vorlage verstehen. Allerdings weicht der vorliegende Entwurf stark von den Angaben, die im erläuternden Bericht gemacht werden, ab. Beispielsweise stellt sich der Bericht auf den Standpunkt, diese Abkommen bedürfen



«grundsätzlich gesetzliche Grundlagen im innerstaatlichen Recht (S. 4).» Doch ein Vorbehalt des nationalen Rechts findet sich nirgendwo im Entwurf des Gesetzestextes. Im Bericht wird davon ausgegangen, die zu meldenden Daten seien abschliessend geregelt (S.5 und 6). Der Gesetzesentwurf bietet hingegen Raum für die Ausweitung der meldepflichtigen Daten an. In beiden Fällen ist es aus SVP-Sicht klar: Wenn ein Lohn-AIA umgesetzt werden muss, dann muss das innerstaatliche Recht der Schweiz zwingen Vorrang haben und die zu meldenden Daten müssen klar eingeschränkt sein.

Der vorliegende Entwurf führt zu einer höheren Belastung der Arbeitgeber. Sie müssen neu die Verantwortung über Meldeprozesse und Datenrichtigkeit übernehmen. Sie müssen auch verschiedene Handlungsgebote erfüllen (Artikel 3, 9, 10, 11, 12, 17, und 19). Dieser bürokratische Mehraufwand wird im erläuternden Bericht nicht einmal erwähnt, geschweige denn quantifiziert. Der Bericht erwähnt hingegen, dass die Umsetzung dieses Gesetzes Mehraufwand für den Staat, inklusive Aufstockung von Stellen, bringt. Doch auch hier erfolgt keine Quantifizierung. Es ist nicht möglich, über die Verhältnismässigkeit einer Vorlage zu entscheiden, ohne zu wissen, wie hoch ihre Regulierungskosten sind.

Aus übergeordneter Perspektive muss man sich fragen, ob es sinnvoll ist, Anreize für Grenzgänger und für Telearbeit zu setzen. Die Schweiz sollte vielmehr das inländische Arbeitspotenzial aktivieren und einsetzen. Arbeitsverrichtung ist, nach dem Verständnis des Schweizer Arbeitsrechts, am Ort des Arbeitgebers zu erbringen. Damit ist auch die Zielsetzung der Vorlage kritisch zu hinterfragen.

Als Folgerung des hier erwähnten lehnt die SVP das unterbreitete Gesetz ab.

Wir danken Ihnen für die Berücksichtigung unserer Stellungnahme.

Freundliche Grüsse

SCHWEIZERISCHE VOLKSPARTEI

Der Parteipräsident

Marcel Dettling
Nationalrat

Der Generalsekretär

Henrique Schneider



Eidgenössisches Finanzdepartement EFD
Staatssekretariat für internationale Finanzfragen SIF
Bundesgasse 3
3003 Bern

vernehmlassungen@sif.admin.ch

Bern, 27. September 2024

Bundesgesetz über den internationalen automatischen Informationsaustausch betreffend Lohndaten (AIALG)

Sehr geehrte Damen und Herren

Wir danken für die Einladung zur Stellungnahme.

Die SP Schweiz begrüsst das neue Bundesgesetz über den automatischen Informationsaustausch (AIA) von Lohndaten, es bildet die Rechtsgrundlage zur Umsetzung von Doppelbesteuerungsabkommen für die Besteuerung von Grenzgängerinnen und Grenzgängern oder die Besteuerung von Telearbeit, die neu einen solchen Informationsaustausch vorsehen. Mit Italien besteht bereits ein solches Abkommen, es ist seit Anfang Jahr in Kraft. Mit Frankreich ist ein ähnliches Abkommen vereinbart. Die SP Schweiz hat den Abschluss dieser Abkommen befürwortet. Das vorliegende Bundesgesetz bestimmt die Abläufe zwischen der Eidgenössischen Steuerverwaltung (ESTV) und den kantonalen Steuerbehörden und definiert Rechte der Arbeitnehmenden und Pflichten der Arbeitgebenden. Die SP Schweiz befürwortet die entsprechenden Anpassungen im DBG und StHG.

Mit freundlichen Grüssen.

Sozialdemokratische Partei der Schweiz

Mattea Meyer
Co-Präsidentin

Cédric Wermuth
Co-Präsident

Luciano Ferrari
Leiter Politische Abteilung

Sozialdemokratische Partei
der Schweiz

Theaterplatz 4
Postfach · 3011 Bern

Telefon 031 329 69 69
Telefax 031 329 69 70

Madame la Conseillère fédérale Keller-Sutter
Département fédéral des finances
Bundesgasse 3
3003 Berne
vernehmlassungen@sif.admin.ch

Berne, le 27 septembre 2024 usam-MH/zh

Réponse à la procédure de consultation :
Loi fédérale sur l'échange international automatique de renseignements concernant les données salariales (LEADS)

Madame la Conseillère fédérale Keller-Sutter,
Madame, Monsieur,

Plus grande organisation faïtière de l'économie suisse, l'Union suisse des arts et métiers usam représente plus de 230 associations et plus de 600 000 PME, soit 99,8% des entreprises de notre pays. La plus grande organisation faïtière de l'économie suisse s'engage sans répit pour l'aménagement d'un environnement économique et politique favorable au développement des petites et moyennes entreprises.

Le 7 juin 2024, le Département fédéral des finances nous a convié à prendre position dans le cadre de la procédure de consultation sur la Loi fédérale sur l'échange international automatique de renseignements concernant les données salariales (LEADS).

I. Contexte

L'avant-projet de loi fédérale sur l'échange international automatique de renseignements concernant les données salariales vise à établir un cadre légal permettant la transmission de données fiscales entre la Suisse, l'Italie et la France. Cet échange de renseignements est principalement centré sur les travailleurs frontaliers et le télétravail, afin de faciliter l'imposition des travailleurs dans leur État de résidence et de respecter les engagements internationaux pris par la Suisse. Il fait suite aux accords sur l'imposition du télétravail qui est un point important pour les entreprises et les autorités publiques. Le projet prévoit un échange de données obligatoires entre les employeurs suisses et les autorités fiscales cantonales, qui les transmettront ensuite aux autorités fiscales des États partenaires. Ce nouveau dispositif introduit des obligations administratives et juridiques pour les entreprises suisses, qui doivent désormais se conformer à ces nouvelles règles de transmission de données.

II. Appréciation de l'usam

L'usam s'inquiète de l'impact que ce projet de loi aura sur les PME, particulièrement en raison de la charge administrative accrue qu'il entraînera. Les autorités publiques doivent veiller à ne pas alourdir

les obligations administratives des entreprises, notamment des PME, qui n'ont pas les mêmes capacités organisationnelles et financières que les grandes entreprises pour gérer de telles exigences de transmission d'information. La collecte, le traitement et la transmission des données salariales représenteront un effort substantiel pour les PME, qui devront probablement investir dans de nouveaux outils informatiques ou des services externes, augmentant ainsi leurs coûts de fonctionnement.

L'usam souligne également que la responsabilité de se conformer à ces nouvelles obligations ne doit pas reposer uniquement sur les employeurs. Une approche équilibrée est nécessaire, où les responsabilités sont partagées entre employeurs et employés. Les employés doivent être tenus de fournir les informations exactes et de signaler tout changement pertinent, comme un changement d'adresse. De plus, il est essentiel que les employeurs soient soutenus par des procédures claires et simplifiées pour minimiser les risques d'erreurs et les coûts supplémentaires engendrés par cette nouvelle réglementation.

III. Conclusion

Les critiques principales de l'usam se concentrent sur le risque d'une augmentation disproportionnée de la charge administrative pour les PME, ce qui pourrait nuire à leur compétitivité. Les autorités doivent éviter de complexifier davantage le cadre administratif des petites entreprises. Il est crucial que la responsabilité des nouvelles obligations soit équitablement répartie entre les employeurs et les employés, et que des mesures d'accompagnement soient mises en place pour soutenir les entreprises dans l'adaptation à ce nouveau cadre légal. Des ajustements sont nécessaires pour que les PME puissent non seulement se conformer à la législation, mais aussi tirer parti des nouvelles opportunités qu'elle peut offrir, tout en limitant les impacts négatifs sur leur activité quotidienne.

Nous vous remercions de l'attention portée à notre prise de position et vous présentons, Madame, Monsieur, nos respectueuses salutations.

Union suisse des arts et métiers usam



Urs Furrer
Directeur



Mikael Huber
Responsable du dossier

Eidgenössisches Finanzdepartement EFD
Frau Bundesrätin Karin Keller-Sutter
Bundesgasse 3
3003 Bern

per Mail an:
vernehmlassungen@sif.admin.ch

Bern, 04.09.2024

Vernehmlassungsantwort zum Bundesgesetz über den internationalen automatischen Informationsaustausch betreffend Lohndaten

Sehr geehrte Frau Bundesrätin

Besten Dank für die Einladung zur Vernehmlassung. Das oben erwähnte neue Bundesgesetz bildet die innerstaatliche Rechtsgrundlage zur Umsetzung von Doppelbesteuerungsabkommen im Bereich der GrenzgängerInnen sowie der Telearbeit, die einen automatischen Informationsaustausch (AIA) von Lohndaten vorsehen. Mit Italien besteht bereits ein solches Abkommen, es ist seit Anfang Jahr in Kraft. Mit Frankreich wird ein ähnliches Abkommen angestrebt, vorausgesetzt es besteht die parlamentarische Beratung. Die Umsetzung des automatischen Informationsaustauschs dieser beiden Abkommen erfordert gesetzliche Grundlagen im innerstaatlichen Recht, um die Übermittlung der Auskünfte zwischen den betroffenen Schweizer Steuerbehörden zu ermöglichen.

Der Schweizerische Gewerkschaftsbund (SGB) hat den Abschluss dieser Abkommen befürwortet, wie in bisherigen Stellungnahmen zu Doppelbesteuerungsabkommen dargelegt. Das vorliegende Bundesgesetz bestimmt die Abläufe zwischen der Eidgenössischen Steuerverwaltung (ESTV) und den kantonalen Steuerbehörden und definiert Rechte der Arbeitnehmenden und Pflichten der Arbeitgebenden.

Der SGB hat dagegen keine Einwände und befürwortet eine möglichst reibungslose und rasche Umsetzung der Doppelbesteuerungsabkommen.

Wir danken Ihnen herzlich für die Berücksichtigung unserer Stellungnahme.

Freundliche Grüsse

SCHWEIZERISCHER GEWERKSCHAFTSBUND



Pierre-Yves Maillard
Präsident



Daniel Lampart
Leiter SGB-Sekretariat und Chefökonom

Eidgenössisches Finanzdepartement
Staatssekretariat für internationale Finanzfragen SIF
Bundesgasse 3
3011 Bern

Per Mail zugestellt an: vernehmlassungen@sif.admin.ch

Zürich, 27. September 2024
GBO/Tel: 058 330 63 44

Stellungnahme zur Vernehmlassung zum neuen Bundesgesetz über den internationalen automatischen Informationsaustausch betreffend Lohndaten

Sehr geehrte Damen und Herren

Wir beziehen uns auf oben genannte Vernehmlassung und danken Ihnen für die Möglichkeit zur Stellungnahme.

Wir begrüssen die Entwicklungen in Bezug auf die Flexibilisierung der grenzüberschreitenden Telearbeit, insbesondere mit Frankreich und Italien. Den Entwurf des Gesetzes über die Besteuerung von Telearbeit im internationalen Verhältnis sehen wir ebenfalls als ein notwendiges Dispositiv in diesem Zusammenhang. Zum Vorentwurf des Bundesgesetzes über den internationalen automatischen Informationsaustausch betreffend Lohndaten (VE-AIALG), möchten wir jedoch die unterstehenden Punkte deponieren.

1. Die Pflichten des Arbeitgebers gemäss Art. 3 VE-AIALG sind in Bezug auf Fristen und Meldeformat zu vereinheitlichen

Gemäss Art. 3 VE-AIALG muss der Arbeitgeber jährlich die Informationen betreffend Lohndaten gemäss Art. 129 Abs. 1 Bst. e DBG an die kantonale Steuerbehörde übermitteln. Gemäss dem Erläuterungsbericht können die Kantone festlegen, innerhalb welcher Frist und auf welche Weise die Arbeitgeber die Informationen übermitteln müssen.

Die Fristen und das Meldeformat sollten einheitlich ausgestaltet und vorgegeben sein. Insbesondere ein schweizweit geltendes Formular bzw. eine gemeinsame Meldeplattform würden vermeiden, dass unterschiedliche kantonale Verfahren und Praxen entstehen. Für Arbeitgeber, die in mehreren Kantonen tätig sind, ist mit einer Vereinheitlichung der Fristen und einem elektronischen Meldeformat der administrative Aufwand zu verringern.

2. Die Strafandrohung der Fahrlässigkeit für die fahrlässige Verletzung der Pflichten des Arbeitgebers gemäss Art. 19 Abs. 1 VE-AIALG ist ersatzlos zu streichen.

Gemäss Art. 19 VE-AIALG sollen Verletzungen der Pflicht des Arbeitgebers auch dann mit einer Busse bestraft werden können, wenn sie fahrlässig erfolgen. Die Ausdehnung der Strafbarkeit auf Fahrlässigkeit wird seitens SBVg klar abgelehnt. Heute kennen die Finanzinstitute aus der Gesetzgebung zur Bekämpfung der Geldwäscherei bereits die Strafbarkeit der fahrlässigen Verletzung von Melde- und Sorgfaltspflichten. Im Geschäftsalltag der Banken sorgt dies für viele Praxisprobleme. Die Verfolgung von Bankmitarbeitenden aufgrund fahrlässiger Tatbestände verursacht Verunsicherung und Rechtsunsicherheiten, die allgemein und vorliegend dem Ziel des VE-AIALG nicht zweckdienlich sind.

Im Kontext des VE-AIALG ist der Arbeitgeber für die korrekte Erfüllung seiner Pflichten auf korrekte Informationen des Arbeitnehmenden angewiesen. Die Beurteilung der Fahrlässigkeit würde immer die Frage aufwerfen, ob sich der zuständige Mitarbeitende (z.B. der Finanzabteilung oder HR) der Unrichtigkeit der in seinem Besitz befindlichen Informationen bewusst sein musste. Dies würde zu wesentlicher Rechtsunsicherheit führen. Gemäss dem Erläuterungsbericht ergibt sich zwar aus Art. 5 Abs. 3 der Verordnung des EFD über die Quellensteuer bei der direkten Bundessteuer sinngemäss eine Pflicht der Arbeitnehmenden, ihren Arbeitgebern massgebende Änderungen (z.B. Adress- oder Namensänderung) zu melden. Ein allfälliges Versäumnis des Arbeitnehmenden darf jedoch nicht, infolge Fahrlässigkeit, zu einem strafwürdigen Verhalten des Arbeitgebers führen.

Strafrecht ist als *ultima ratio* zu verstehen und Fahrlässigkeitsstraftatbestände sollten nur mit äusserster Zurückhaltung geschaffen werden; Sie müssen sich auf die höchsten Rechtsgüter wie z.B. Leib und Leben beschränken. Im Arbeitsbereich würde, falls der Arbeitnehmende versäumt, die ihn betreffenden Änderungen zu aktualisieren, die Nichtanpassung beim Arbeitgeber zu strafrechtlichen Konsequenzen beim zuständigen Mitarbeitenden führen und dessen berufliche sowie gesellschaftliche Existenz gefährden.

Wir rufen in Erinnerung, dass wir auch in den nachfolgend aufgeführten Vernehmlassungen argumentiert haben, dass die Fahrlässigkeit nicht zu bestrafen ist:

- Vernehmlassung über das Addendum zur AIA-Vereinbarung Finanzkonten und die AIA-Vereinbarung Kryptowerte sowie die Änderung des Bundesgesetzes und der Verordnung über den internationalen AIA in Steuersachen (AIAG und AIAV) (6. September 2024);
- Vernehmlassung zum Gesetz über die Transparenz juristischer Personen (TJPG) (5. Dezember 2023);
- Stellungnahme zur Vernehmlassung 18.489 N PA. IV. VOGT / Finanzmarktinfrastrukturgesetz (FinfraG) (6. September 2022).

Als positives Beispiel, ist Art. 89 ff. FIDLEG zu erwähnen, welcher ausschliesslich die vorsätzliche Verletzung der Verhaltensregeln bestraft.

Schliesslich empfehlen wir den Begriff «Rückfall» in Art. 19 Abs. 2 VE-AIALG durch den Begriff «Wiederholungsfall» zu ersetzen, welcher der Übersetzung des Begriffs «*récidive*» im französischen Text besser entspricht.

3. Art. 9 VE-AIALG zur Informationspflicht gegenüber den Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmern ist ersatzlos zu streichen

Gemäss dem Erläuterungsbericht zu Art. 9 VE-AIALG werden die dem Partnerstaat zu übermittelnden Informationen vom Arbeitgeber bereitgestellt, weshalb dieser dafür verantwortlich ist, die betroffenen Arbeitnehmenden über die in Artikel 9 Buchstaben a–d VE-AIALG genannten Dokumente und Auskünfte zu informieren.

Diese Begründung überzeugt nicht. Aus Art. 19 Abs. 2 lit. b DSG ergibt sich grundsätzlich eine Pflicht für den Arbeitgeber, den Arbeitnehmenden über den Bearbeitungszweck seiner Daten zu informieren. Gemäss Art. 20 Abs. 1 lit. b DSG entfällt aber gerade die Informationspflicht von Art. 19, wenn die Bearbeitung der Daten gesetzlich vorgesehen ist. Zu diesem in der Praxis breit verbreiteten Ausnahmefall gehören im Arbeitsverhältnis typischerweise Daten mit Blick auf Lohnzahlung, Zeugniserstellung durch den Arbeitgeber, und steuer- sowie sozialversicherungsrechtliche Abrechnungspflichten.

Die Informationspflichten von Art. 9 VE-AIALG sind daher unnötig und damit zu streichen.

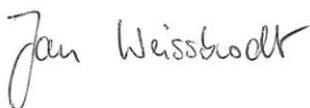
4. Einzige Ansprechstelle für die Arbeitgeber

Nach den Bestimmungen der anwendbaren Steuergesetze ist es in erster Linie Sache der Arbeitgeber, den kantonalen Steuerbehörden die Lohndaten zu übermitteln, die an den anderen Partnerstaat weitergeleitet werden müssen. Art. 16 VE-AIALG sieht vor, dass der Arbeitgeber auch der Eidgenössischen Steuerverwaltung (ESTV) Auskunft erteilen muss, jedoch nur auf deren Verlangen. Mit dieser Bestimmung sollen gegebenenfalls Mängel in der Zusammenarbeit zwischen einem Arbeitgeber und der kantonalen Steuerbehörde behoben werden, damit die Schweiz ihre internationalen Verpflichtungen im Bereich des Informationsaustauschs betreffend Lohndaten erfüllen kann. Wir würden es begrüssen, wenn der Arbeitgeber eine einzige Ansprechstelle (Bund oder Kanton) hätte, welcher er die erforderlichen Unterlagen einreichen und Auskunft geben muss. Kanton und Bund könnten untereinander ausmachen, wie deren gegenseitiger Informationsfluss zu erfolgen hat.

Im Übrigen verweisen wir auf die Stellungnahme von Arbeitgeber Banken.

Wir danken Ihnen für die Kenntnisnahme. Bei Fragen stehen wir Ihnen selbstverständlich jederzeit gerne zur Verfügung.

Freundliche Grüsse
Schweizerische Bankiervereinigung



Dr Jan Weissbrodt
Member of Senior Management
Head of Tax



Dr Gabriel Bourquin
Member of Senior Management
Senior Tax Analyst & Head Romandie

Eidgenössisches Finanzdepartement
Staatssekretariat für internationale Finanzfragen SIF
Bundesgasse 3
3011 Bern

Per E-Mail an: vernehmlassungen@sif.admin.ch

Basel, 27. September 2024

Vernehmlassung zum Bundesgesetz über den internationalen automatischen Informationsaustausch betreffend Lohndaten (AIALG)

Sehr geehrte Damen und Herren

Mit vorliegender Eingabe nehmen wir Stellung zur obengenannten Vernehmlassung. Arbeitgeber Banken vertritt die Arbeitgeberinteressen der Banken in der Schweiz. Der Verband repräsentiert alle Bankengruppen in allen Landesteilen und die angeschlossenen Unternehmen beschäftigen über 90 000 Mitarbeitende.

Für eine Aufnahme auf die Liste der ständigen Adressaten in arbeitgeberrelevanten Themen danken wir Ihnen bestens.

Bemerkungen zu einzelnen Artikeln des AIALG

Art. 1 Gegenstand

Arbeitgeber Banken anerkennt die Notwendigkeit eines neuen Bundesgesetzes und begrüsst es, dass die Eckpunkte für den automatischen Informationsaustausch betreffend Lohndaten in einem «Rahmengesetz» als Grundlage für entsprechende völkerrechtliche Abkommen geregelt werden.

Art. 3 Pflichten des Arbeitgebers

Bei der jährlichen Information betreffend Lohndaten durch den Arbeitgeber an die kantonale Steuerverwaltung besteht gemäss erläuterndem Bericht ein grosser Umsetzungsspielraum für die kantonalen Behörden. Sie können namentlich die Frist und die Art und Weise der Informationsübermittlung festlegen.

Arbeitgeber Banken fordert die Definition eines einheitlichen Prozesses in Bezug auf Frist und Meldeformat, um den administrativen Aufwand für Arbeitgeber, die in mehreren Kantonen tätig sind, auf ein vertretbares Mass zu reduzieren.

Art. 9 Informationspflicht gegenüber den Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmern

Die Verankerung der Informationspflicht im AIALG lehnen wir ab, da nach den allgemeinen Grundsätzen des Datenschutzrechts im Falle einer gesetzlich vorgeschriebenen Datenbearbeitung keine Information notwendig ist. Im vorliegenden Fall handelt es sich zweifellos um eine gesetzlich vorgesehene Bearbeitung, weshalb

wir eine Informationspflicht, die im Widerspruch zum DSG steht, weder für notwendig noch für sinnvoll erachten. Diese zusätzliche Informationspflicht führt zu einem unnötigen Zusatzaufwand für die Arbeitgeber.

Wir beantragen die ersatzlose Streichung von Art. 9 AIALG

Art. 16 Auskunftspflicht

Gemäss Art. 3 AIALG liefert der Arbeitgeber die jährlichen Informationen an die kantonale Steuerverwaltung. Zusätzlich soll er aber auch verpflichtet werden, der ESTV Auskunft zu geben. **Arbeitgeber Banken regt die ersatzlose Streichung von Art. 16 Abs. 1 lit. b betr. Auskunftspflicht der Arbeitgeber an.** Damit werden die Abläufe und Zuständigkeiten geklärt und die Arbeitgeber haben nur einen Ansprechpartner. Eventualiter wäre denkbar, dass die Arbeitgeber die Informationen direkt an die ESTV liefern, womit auch den oben zu Art. 3 AIALG geäusserten Bedenken Rechnung getragen würde.

Art. 19 Verletzung der Pflichten des Arbeitgebers

Die Strafbestimmungen sehen neben der vorsätzlichen auch die fahrlässige Verletzung von Pflichten durch die Arbeitgeber vor. In den Erläuterungen wird auf die identische Bestimmung in Art. 174 Abs. 1 DBG verwiesen. Dieser Verweis greift aber insofern zu kurz, als dass sich die Arbeitgeber im Kontext des AIALG bei der Erfüllung der gesetzlichen Pflicht im Wesentlichen auf Angaben der Arbeitnehmenden stützen müssen. Die Arbeitgeber handeln nach bestem Wissen und Gewissen, können aber eine fehlerhafte Angabe durch die Arbeitnehmenden nicht ausschliessen. Deshalb geht die Ausdehnung der Strafbarkeit auf die fahrlässige Pflichtverletzung zu weit und bringt für Arbeitgeber nicht zu vertretende Risiken.

Deshalb fordern wir die Streichung der Fahrlässigkeit in Art. 19 Abs. 1 AIALG.

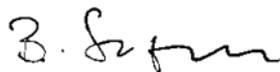
Exkurs: Formular «Bescheinigung bei unterjährigem Arbeitsverhältnis für in Frankreich ansässige Arbeitnehmenden gemäss Art. 5a QStV»

Gerne nutzen wir die Gelegenheit, um auf ein Anliegen der Arbeitgeber hinzuweisen, das in direktem Zusammenhang zum AIALG resp. der steuerlichen Behandlung von grenzüberschreitenden Tätigkeiten steht. Der Vorentwurf zum Formular über die Bescheinigung bei unterjährigem Arbeitsverhältnis für in Frankreich ansässige Arbeitnehmenden sieht die generelle Ausnahme von öffentlich-rechtlichen Arbeitgebenden vor. Dieser Ausschluss geht unseres Erachtens zu weit und es ist zu präzisieren, dass auch öffentlich-rechtliche Arbeitgeber in den Geltungsbereich fallen, soweit das DBA CH-F gemäss Art. 21 Abs. 2 i.V.m Art. 17 zur Anwendung gelangt.

Wir danken Ihnen für die Gelegenheit zur Stellungnahme und bitten Sie höflich, unsere Anregungen im Vernehmlassungsverfahren zu berücksichtigen.

Mit freundlichen Grüssen

Arbeitgeber Banken



Dr. Balz Stüchelberger
Geschäftsführer



David Frey
Leiter Kommunikation und Politik

DIRECTION GENERALE

DG/gpo

Par courrier électronique
Département fédéral des finances
Madame Karin Keller-Sutter
Conseillère fédérale
3003 Berne
vernehmlassungen@sif.admin.ch

Genève, le 5 août 2024

Procédure de consultation relative à la loi sur l'échange international automatique de renseignements concernant les données salariales

Madame la Conseillère fédérale,

Nous nous référons à l'affaire visée en marge, et vous remercions de l'invitation à prendre position.

De façon générale, le projet législatif n'appelle pas de commentaires de notre part.

Nous avons pris bonne note des nouvelles obligations qui nous incombent, notamment la transmission annuelle des renseignements concernant les données salariales des employés concernés à l'autorité fiscale cantonale (article 3), de même que l'obligation d'informer les employés (article 9) et de conservation (article 10).

Tout en vous remerciant de l'attention que vous porterez à la présente, nous vous prions de croire, Madame la Conseillère fédérale, à l'assurance de notre parfaite considération.



André Schneider
Directeur général



Gaël Poget
Délégué aux affaires extérieures

Copie (électronique) :

- Interne : cwi, ssw, gpo
- Mme Emanuela Dose Sarfatis, Secrétaire générale adjointe, Département des finances, République et canton de Genève
- M. David Karrer, Directeur, Relations publiques, Flughafen Zürich AG
- AEROSUISSE, Secrétariat général

Per E-Mail: vernehmlassungen@sif.admin.ch
Staatsekretariat für Finanzfragen (SIF)
Bernernhof
3003 Bern

Zürich, 24. September 2024

Bundesgesetz über den internationalen automatischen Informationsaus- tausch betreffend Lohndaten

Sehr geehrte Frau Bundesrätin Keller-Sutter

Wir beziehen uns auf Ihr Schreiben vom 7. Juni 2024 in rubrizierter Angelegenheit und bedan-
ken uns für die Möglichkeit, zum Bundesgesetz über den internationalen automatischen Infor-
mationsaustausch betreffend Lohndaten Stellung nehmen zu können.

1 Zusammenfassung

EXPERTsuisse begrüsst grundsätzlich den Entwurf eines Bundesgesetzes über den internati-
onalen automatischen Informationsaustausch betreffend Lohndaten. Folgende Bemerkungen
sollten jedoch berücksichtigt werden:

- Der Entwurf enthält keine Präzisierungen über den Inhalt der Bescheinigung, wobei ver-
schiedene Fragen offen sind. Es wäre wünschenswert, diese mindestens im Kreisschreiben
45 aufzunehmen.
- Ausserdem sollte der Entwurf klarstellen, dass die vom Arbeitgeber erstellten Bescheinigun-
gen keine Urkunde nach Art. 251 Abs. 1 des Strafgesetzbuches darstellen.

2 Ausgangslage und einleitende Bemerkungen

Das revidierte Doppelbesteuerungsabkommen mit Frankreich und das neue Grenzgängerab-
kommen mit Italien sehen für ihre korrekte Anwendung einen automatischen Informationsaus-
tausch über Lohndaten vor, einschliesslich Informationen über die Anzahl Tage der in Telear-
beit geleisteten Arbeit. Die Umsetzung dieser völkerrechtlichen Verpflichtung bedarf jedoch
einer Konkretisierung im innerstaatlichen Recht.

Das Gesetz enthält jedoch keine Bestimmungen über die zu übermittelnden Informationen, da diese laut dem erläuternden Bericht, in den jeweiligen Abkommen vorgesehen sind. Die von der Eidgenössischen Steuerverwaltung (ESTV) eingesetzte ad-hoc Arbeitsgruppe hat diese Frage der Art und Weise der Bescheinigung diskutiert. Es wäre deshalb wünschenswert, wenn die wichtigen Anforderungen mindestens im Kreisschreiben 45 (KS 45) selbst oder in einem Anhang geregelt werden könnten.

Ausserdem bringt die neue Bescheinigungspflicht einen zusätzlichen administrativen Aufwand und neue Verantwortungen für die Arbeitgeber mit sich. Es sollte auf jeden Fall vermieden werden, dass sie zusätzlich eine neue Haftung riskieren, wenn sich die Informationen später als inkorrekt erweisen.

Schliesslich bezweckt das in die Vernehmlassung geschickte Gesetz, dass die Übermittlung der Informationen unter Einhaltung unserer völkerrechtlichen Verpflichtung erfolgt. Es muss in diesem Kontext verhindert werden, dass das Spezialitätsprinzip ausgehöhlt wird.

Auf diese drei Fragen wird in Ziffer 3 näher eingegangen.

3 Bewertung des Entwurfs

Unsere Bemerkungen zum Entwurf sind nachfolgend thematisch gegliedert aufgeführt.

Juristische Natur der Bescheinigung

Diese Frage wurde bereits diskutiert, aber eine klare Antwort gibt es unseres Wissens (noch) nicht. Die Frage erlangt besondere Bedeutung in Fällen, in denen sich die übermittelte Bescheinigung (im Nachhinein) als inkorrekt erweist. Gilt die Bescheinigung als Urkunde im Sinne von Art. 110 des Strafgesetzbuches (StGB), wie dies beim Lohnausweis der Fall ist, könnte sich der Arbeitgeber nach Art. 251 StGB strafbar machen. Dies wäre u.E. stossend, nicht zuletzt, weil die meisten Informationen für die Schweiz grösstenteils nicht relevant sind und rein für ausländische Behörden bestimmt sind. Die Arbeitgeber würden sich einem grossen Risiko aussetzen, zumal – wie erwähnt – die Erstellung der Bescheinigung selbst bei Anwendung aller gebotenen Sorgfalt alles andere als einfach sein wird. Aus diesem Grund sollte unserer Ansicht nach klar geregelt werden, dass diese Bescheinigung KEINE Urkunde ist.

Angabe der Steuernummer

Beide Abkommen sehen vor, dass der Arbeitgeber Angaben über die Steuernummer der betroffenen Mitarbeiterinnen oder Mitarbeiter machen muss. Bei natürlichen Personen, die in der Schweiz unbeschränkt steuerpflichtig sind, soll die AHV-Nummer angegeben werden. Was gilt hingegen für Personen, die im Ausland wohnen? Müssen diese ihrem Arbeitgeber ihre (ausländische) Steuernummer mitteilen (in diesem Fall wird der Arbeitgeber keine Möglichkeit haben, die Richtigkeit der Daten zu überprüfen) oder muss der Arbeitgeber trotzdem die AHV-Nr. angeben? Ausserdem gibt es Fälle, in denen die betroffenen Personen keine AHV-Nr. haben, z.B. bei in die Schweiz entsandten Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmern. Müssen die Arbeitgeber eine AHV-Nr. nur für den AIA beantragen, was zu administrativen Hürden führen wird? Dieser Punkt sollte im KS 45 klargestellt werden.

Umsetzungsfragen

Gemäss erläuterndem Bericht (Ziffer 2.2) ist es nicht nötig, die gesetzlichen Bestimmungen durch eine Verordnung zu präzisieren. Es ist jedoch geplant, die Verordnung über die Quellensteuer zu ergänzen, um die Bescheinigungspflicht des Arbeitgebers auf die unterjährigen Anstellungen auszudehnen. Unserer Ansicht nach könnte diese Verpflichtung in Art. 3 dieses Gesetzes eingeführt werden.

Angabe des Bruttobetrags der bezogenen Gehälter, Löhne und ähnlichen Vergütungen / Bruttovergütungen

Auch, wenn diese Anforderung auf den ersten Blick verständlich ist, kann sie den Arbeitgeber bei internationalen Sachverhalten vor grössere Schwierigkeiten stellen. Es ist wichtig zu klären, welche Einkünfte nach den jeweiligen DBA steuerbar sind und gemeldet werden müssen. Was gilt z.B. für Mitarbeiterbeteiligungen, die aus dem Ausland «importiert» oder die ins Ausland «exportiert» werden? Welche Beträge müssen in diesem Fall übermittelt werden?

Für die betroffenen Arbeitgeber bedeuten diese Abklärungen einen nicht unerheblichen Mehraufwand, insbesondere weil sie jede individuelle Situation berücksichtigen müssen und aufgrund der in den Abkommen festgelegten Meldungsfristen unter Zeitdruck arbeiten werden. Zudem kann es sein, dass sie zum Zeitpunkt der Meldung (noch) nicht über alle notwendigen Informationen verfügen. Um den Aufwand zu begrenzen und Rechtssicherheit zu gewährleisten, sollte im Gesetz oder im KS 45 klargestellt werden, dass Arbeitgeber die Bruttoeinkünfte nach Schweizer Recht ermitteln (und melden) müssen.

Spezialitätsprinzip Art. 6 Abs. 3 und 4, Art. 7 Abs. 3 und Art. 15 Abs. 3 Bst. c

Die Bescheinigungspflicht dient der Umsetzung der entsprechenden Abkommen. Personen, die in den Nachbarländern ansässig sind, muss die Regelung v.a. bescheinigen, welche Tage in Telearbeit oder im Aussendienst geleistet werden. Dies soll den ausländischen Behörden ermöglichen, zu erkennen, wann sie ein Besteuerungsrecht oder ein Recht auf Ausgleichzahlungen haben.

Das Spezialitätsprinzip sollte in diesem Zusammenhang gewährleistet werden und eine Weiterleitung der Informationen an andere Behörden zu anderen Zwecken (insbesondere auch zu Strafverfolgungszwecken) sollte untersagt sein. Dasselbe gilt für in der Schweiz wohnhafte Personen. Die Daten sollten grundsätzlich nur zu steuerrechtlichen Zwecken verwendet werden. Auf eine generelle Weitergabe an andere Schweizer Behörden, die an den Informationen «Interesse haben könnten» (Art. 7 Abs. 3), ist zu verzichten. Eine solche Weiterleitung sollte auf Fälle von öffentlichem Interesse beschränkt werden (z.B. grober und vorsätzlicher Betrug bei Sozialversicherungs- oder Sozialhilfe, Migrationsrecht).

Datenschutz

Der Entwurf enthält zahlreiche Bestimmungen über Datenschutz, die unserer Meinung nach jedoch überflüssig oder verwirrend sind. Art. 11 regelt z.B. die Rechte der Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer. Da die (personenbezogenen) Daten in erster Linie vom Arbeitgeber bearbeitet werden, ist es klar, dass das Datenschutzgesetz (DSG) anwendbar ist. Dies gilt auch für Art. 11 Abs. 2. Wenn man aber trotzdem eine solche Bestimmung vorsehen will, müsste man auch noch den Fall regeln, in dem die ESTV die Daten an den ausländischen Staat liefert. In solchen Fällen sind wiederum die Bestimmungen des DSG (u.a. Art. 6) anwendbar.

Ebenso erscheint uns Absatz 4 überflüssig. Erhält die ESTV ein Gesuch um Nichtweitergabe von Daten, wird sie so oder so eine Entscheidung treffen müssen. Laut erläuterndem Bericht soll diese Bestimmung die Arbeit der ESTV vereinfachen (Ablehnung des Gesuchs aufgrund von Art. 11 Abs. 4). Sie könnte sich aber auch direkt auf Art. 20 Abs. 2 Bst. b DSG und die anwendbaren Abkommen stützen. Dies wäre für die betroffenen Personen klarer, anstatt mit dieser Bestimmung den Eindruck zu erwecken, dass die Rechte der betroffenen Person gegen die Grundsätze des DSG eingeschränkt werden. Dasselbe gilt für die Kantone (Art. 11 Abs. 3). Unserer Ansicht nach kann der Bund keine derartigen Abweichungen von den kantonalen Datenschutzgesetzgebungen vorsehen (auch nicht in einer «Kann-Vorschrift»). Eine solche Bestimmung ist im Übrigen überflüssig, da auch die kantonalen Gesetzgebungen ähnliche

Bestimmungen wie Art. 20 DSG vorsehen (siehe z.B. §16 des Zürcher Gesetzes über die Information und den Datenschutz [(SR 170.4; IDG]).

Wir schlagen deshalb vor, Art. 11 ersatzlos zu streichen.

Vorgegebene Formulare (Art. 13 Abs. 3)

Die ESTV kann die Verwendung bestimmter Formulare vorschreiben. In der Arbeitsgruppe der ESTV ging es u.a. darum, bestehende Erfahrungen von den international tätigen Unternehmen zu sammeln. Es wäre daher sinnvoll, wenn sich die Formulare an diesen Inputs orientieren könnten. Für die elektronische Übermittlung wäre es wünschenswert, bereits vorhandene Plattformen zu nutzen, um den Aufwand so gering wie möglich zu halten.

Attraktivität für die Schweiz

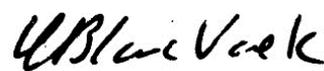
Laut erläuterndem Bericht (Ziffer 1.1. Abs. 3) erhöht sich durch die zwei Abkommen die Attraktivität der Unternehmen, welche in Frankreich oder Italien ansässige, qualifizierte Arbeitskräfte einstellen können. Diese Aussage muss nuanciert werden: aufgrund des zusätzlichen administrativen Aufwands und der Risiken, verzichten gewisse Arbeitgeber auf ausländische Mitarbeiter oder verlangen, dass diese ihren Wohnsitz in die Schweiz verlegen.

Wir hoffen, Ihnen mit unseren Ausführungen zu dienen und stehen für die Beantwortung von Fragen gerne zur Verfügung.

Freundliche Grüsse
EXPERTsuisse



Daniel Gentsch
Präsident Fachbereich Steuern



Claudia Blanc
Fachleiterin Tax & Legal

SUPSI

Centro competenze tributarie e giuridiche

Suglio Business Center, Via Cantonale 18, CH-6928 Manno
T +41 (0)58 666 61 75

diritto@supsi.ch, www.supsi.ch/cctg
N. IVA: CHE-108.955.570 IVA

Per e-mail a:
vernehmlassungen@sif.admin.ch

Manno, 24.09.2024

Procedura di consultazione 2024/22

Legge federale sullo scambio automatico internazionale di informazioni concernente i dati salariali (LSADS)

Gentili Signore, Egregi Signori,

il Centro di competenze tributarie e giuridiche (CCTG) del Dipartimento economia aziendale, sanità e sociale (DEASS) della SUPSI fa riferimento alla consultazione indicata a margine, indetta dal Dipartimento federale delle finanze (DFF) su incarico del Consiglio federale, lo scorso 7 giugno e con la presente rende note le proprie osservazioni su alcune delle modifiche proposte.

Rimaniamo a vostra completa disposizione per ulteriori approfondimenti e domande in merito.



Samuele Vorpe
prof. dr. iur.,
Responsabile CCTG
SUPSI DEASS



Francesca Annaddeo
avv. dr.
docente-ricercatrice CCTG
SUPSI DEASS

Consultazione pubblica concernente la legge federale sullo scambio automatico internazionale di informazioni concernente i dati salariali (LSADS)

L'iniziativa avviata dal Consiglio federale concernente l'introduzione della legge federale sullo scambio automatico internazionale di informazioni concernente i dati salariali (LSADS)¹ deve essere necessariamente letta unitamente a quanto discusso in ambito di Legge federale concernente l'imposizione sul lavoro mobile in ambito internazionale².

La necessità di introdurre una base legale di diritto interno (LSADS) nasce dai recenti sviluppi in ambito di trattamento fiscale dei lavoratori frontalieri, specie nei rapporti tra la Svizzera e l'Italia, rispettivamente con la Francia³.

Per quanto riguarda i rapporti con l'Italia, è l'art. 7 dell'Accordo sulla fiscalità dei lavoratori frontalieri, concluso tra i due Paesi il 23 dicembre 2020 ed in vigore dal 17 luglio 2023 (RS 0.642.045.43), che introduce la cooperazione amministrativa in tale ambito.

Ancora, secondo l'Accordo aggiuntivo recentemente sottoscritto tra Svizzera e Francia in ambito di trattamento fiscale del telelavoro, si prevede uno scambio di informazioni relativo ai dati salariali dei frontalieri⁴.

I rapporti (e gli sviluppi) con questi due Paesi costituiscono anche la base delle norme previste dal Consiglio federale nella legge dedicata all'imposizione del lavoro mobile in ambito internazionale, le quali pongono in capo al datore di lavoro l'obbligo di comunicare i dati salariali⁵.

Nonostante l'iniziativa in analisi debba essere vista con favore, in quanto risulterebbe nell'introduzione delle apposite norme giuridiche di diritto interno che, a loro volta, consentirebbero alla Svizzera di ottemperare agli obblighi internazionali assunti, ci si permette di rilevare quanto segue con *focus* sulla cooperazione amministrativa nei rapporti italo-svizzeri.

¹ Consiglio federale, Legge federale sullo scambio automatico internazionale di informazioni concernente i dati salariali (LSADS), Procedura di consultazione 2024/22, 7 giugno 2024, in: https://fedlex.data.admin.ch/eli/dl/proj/2024/22/cons_1 (consultato il 17.09.2024).

² Cfr. Consiglio federale, Legge federale sull'imposizione mobile nei rapporti internazionali, Procedura di consultazione 2023/14 (conclusa), in: https://fedlex.data.admin.ch/eli/dl/proj/2023/14/cons_1 (consultato il 17.09.2024); cfr. *id.*, Il Consiglio federale crea una base legale nazionale per l'imposizione dei lavoratori frontalieri che prestano telelavoro, Comunicato stampa del 1° marzo 2024, in: <https://www.admin.ch/gov/it/pagina-iniziale/documentazione/comunicati-stampa/msg-id-100251.html#:~:text=Berna%2C%2001.03.2024%20%2D%20Durante,quando%20prestano%20telelavoro%20dall'estero> (consultato il 17.09.2024).

³ Cfr. Consiglio federale, Rapporto esplicativo per la procedura di consultazione relativo alla Legge federale sullo scambio automatico internazionale di informazioni relative a dati salariali (LSADS) (cit.: Rapporto esplicativo LSADS), p. 4; cfr. *id.*, Rapporto esplicativo concernente la legge federale sull'imposizione del lavoro mobile in ambito internazionale del 9 giugno 2023, p. 1 ss.; Consiglio federale, Messaggio concernente la legge federale sull'imposizione del telelavoro in ambito internazionale, n. 24.024 del 1 marzo 2024, in: FF 2024 650 (cit.: Messaggio telelavoro), p. 1 ss. La Legge federale è stata pubblicata in: FF 2024 1453 e dovrebbe entrare in vigore il 1° gennaio 2025.

⁴ Cfr. Accordo aggiuntivo del 27 giugno 2023 alla Convenzione del 9 settembre 1966 tra la Svizzera e la Francia (FF 2023 2746). Tale Accordo aggiuntivo è ora al vaglio dell'Assemblea federale.

⁵ Cfr. Messaggio telelavoro, pp. 8 e 24.

A. Lo scambio automatico di dati e i cd. “vecchi frontalieri”

Secondo quanto riportato anche dal Rapporto esplicativo, l’art. 7 dell’Accordo 2020 sulla fiscalità dei frontalieri italo-svizzeri definisce già le informazioni che saranno oggetto di scambio, come di seguito riportate⁶:

- a. il nome, il cognome, la data di nascita e l’indirizzo di residenza del lavoratore frontaliere;
- b. per quanto riguarda i lavoratori frontalieri residenti in Svizzera, il luogo di attinenza; per quanto riguarda i lavoratori frontalieri residenti in Italia, il luogo di nascita;
- c. il codice fiscale attribuito dallo Stato di residenza al lavoratore frontaliere;
- d. l’ammontare lordo dei salari, degli stipendi e delle altre remunerazioni analoghe ricevute dal lavoratore frontaliere;
- e. l’ammontare dei contributi sociali obbligatori pagati dal lavoratore frontaliere;
- f. il totale dell’imposta prelevata alla fonte sui salari, gli stipendi e le altre remunerazioni analoghe ricevute dal lavoratore frontaliere; e
- g. il nome, l’indirizzo e il codice fiscale del datore di lavoro.

In merito alla formulazione di tale articolo, occorre ricordare come, secondo l’Accordo 2020 medesimo (art. 9 cpv. 7), non rientrano nell’ambito della cooperazione amministrativa di cui sopra i cd. “vecchi frontalieri” (da intendersi come coloro i quali “*alla data di entrata in vigore [ndr. 17 luglio 2023] svolgono oppure che tra il 31 dicembre 2018 e la data dell’entrata in vigore [ndr. 17 luglio 2023] hanno svolto un’attività di lavoro dipendente nell’area di frontiera in Svizzera per un datore di lavoro ivi residente, una stabile organizzazione o una base fissa svizzere [ndr. art. 9 cpv. 1 Accordo 2020]*”). Costoro sono, quindi, esclusi dallo scambio automatico di informazioni in oggetto.

Ciononostante, in termini di applicabilità si pone la necessità di fornire alcuni chiarimenti.

In primo luogo, la definizione di “vecchio frontaliere” nella pratica dei rapporti italo-svizzeri. Come detto, è l’art. 9 dell’Accordo 2020 che fornisce una definizione di “vecchio frontaliere”, qualora il contribuente abbia svolto almeno un giorno lavorativo beneficiando di tale *status*. Occorre, quindi, riferirsi a quanto disposto dal precedente Accordo sulla fiscalità dei frontalieri, risalente al 1974 (Accordo 1974). Quest’ultimo non conteneva una definizione espressa di lavoratore frontaliere. Tuttavia, tramite una ricostruzione storica, oltre che secondo le prassi delle autorità competenti, è stato possibile ricostruire una nozione di lavoratore frontaliere sulla base dei seguenti criteri: (i) lavoratore dipendente, che (ii) risiede in Italia nella fascia dei 20 km dalla frontiera e (iii) rientra giornalmente al proprio domicilio, dopo aver svolto la propria attività lucrativa in Svizzera⁷.

Il criterio relativo alla residenza nella cd. fascia dei 20 km era, anch’esso, consacrato nella prassi delle due autorità (nelle liste pubblicate dai tre Cantoni di frontiera, cioè Ticino, Vallese e Grigioni), come consolidato anche dalle ripartizioni dei ristorni annuali.

⁶ Consiglio federale, Rapporto esplicativo per la procedura di consultazione relativo alla Legge federale sullo scambio automatico internazionale di informazioni relative a dati salariali (LSADS) (cit.: Rapporto esplicativo LSADS), p. 5.

⁷ Si veda ad esempio SAMUELE VORPE/PAOLO ARGINELLI, L’imposizione dei “quasi residenti” in Svizzera. Considerazioni critiche, in: RtiD II-2014, p. 712 ss.

In seguito all'Accordo 2020, si è reso necessario definire con maggiore precisione tale area di frontiera. Ciò è avvenuto tramite un accordo amichevole, siglato dai due Paesi nel mese di dicembre 2023 ed in vigore dal 1° gennaio 2024⁸. Tale accordo amichevole riporta una lista di Comuni che devono considerarsi ricompresi e validi ai fini della definizione dei cd. "nuovi frontalieri". Tale lista, tuttavia, presenta numerose discrepanze rispetto "alla fascia di frontiera" precedentemente intesa, come l'elenco dei Comuni italiani di frontiera secondo l'Accordo 1974 pubblicato dall'Ufficio delle imposte alla fonte e del bollo della Divisione delle contribuzioni del Canton Ticino. Infatti, molti Comuni prima non ritenuti nel raggio dei 20 km, oggi risultano tali. Tuttavia, riteniamo che non si debba ritenere che tale lista sia da considerarsi valevole nei confronti dei "vecchi frontalieri", i quali erano disciplinati dalle norme e dalle prassi previgenti.

Ai fini dell'applicazione delle eventuali norme di cooperazione amministrativa, occorre, quindi, chiarire se l'interpretazione suesposta, con conseguente esclusione dei "vecchi frontalieri", sia di fatto quella applicabile. In particolare, si crea una collisione di norme: da un lato, la LSADS che costituisce una legge di diritto interno e, dall'altro, l'art. 7 in combinato disposto con l'art. 9 cpv. 7 dell'Accordo 2020. In virtù di un principio generale e dalla giurisprudenza del Tribunale federale secondo cui le norme di diritto internazionale prevalgono rispetto a quelle di diritto interno, siamo persuasi che le informazioni relative ai "vecchi frontalieri" debbano essere escluse dell'assistenza amministrativa.

B. Lo scambio automatico di dati e il telelavoro

Non è questa la sede per ripercorrere l'iter frastagliato che ha condotto all'adozione del Protocollo sul telelavoro tra Svizzera ed Italia (siglato il 6 giugno 2024) ed in vigore retroattivamente al 1° gennaio 2024 non appena i Parlamenti dei due Stati avranno approvato la modifica dell'Accordo del 2020⁹. Fino a tale momento continua ad esplicare effetto l'Accordo amichevole tra i due Stati in materia di telelavoro del novembre 2023.

Con tale nuovo Protocollo, viene sostituito il punto 2 del Protocollo aggiuntivo dell'Accordo, includendo espressamente la possibilità di svolgere la propria attività in telelavoro dal proprio domicilio nella soglia massima del 25% dell'attività di lavoro dipendente nel corso di un anno civile. Espressamente vengono inclusi in tale facoltà anche i cd. "vecchi frontalieri"¹⁰.

Se, come menzionato anche nel Rapporto esplicativo LSADS¹¹, il Protocollo franco-svizzero definisce i dati relativi ai frontalieri che svolgono la propria attività in telelavoro, lo stesso non

⁸ Procedura di amichevole composizione ai sensi dell'articolo 26, paragrafo 3, della Convenzione del 9 marzo 1976 tra la Confederazione Svizzera e la Repubblica Italiana per evitare le doppie imposizioni e per regolare talune altre questioni in materia di imposte sul reddito e sul patrimonio ("Convenzione"), nonché ai sensi degli articoli 2 e 6 dell'Accordo del 23 dicembre 2020 tra la Confederazione Svizzera e la Repubblica italiana relativo all'imposizione dei lavoratori frontalieri ("Accordo") - Elenco dei comuni compresi nella zona di 20 km dal confine tra gli Stati contraenti del 22 dicembre 2023, in: <https://www.estv.admin.ch/dam/estv/it/dokumente/international/laender/int-laender-it-dba-aa-20231222-it.pdf.download.pdf/int-laender-it-dba-aa-20231222-it.pdf> (consultato il 17.09.2024).

⁹ Si veda DFF, Svizzera e Italia firmano norme fiscali durevoli per il telelavoro, Comunicato stampa, Berna, 6 giugno 2024, in: <https://www.admin.ch/gov/it/pagina-iniziale/documentazione/comunicati-stampa/msg-id-101280.html> (consultato il 17.09.2024).

¹⁰ Protocollo di modifica dell'Accordo tra la Confederazione Svizzera e la Repubblica Italiana relativo all'imposizione dei lavoratori frontalieri con Protocollo aggiuntivo, fatto a Roma il 23 dicembre 2020, siglato 6 giugno 2024, art. 1: "2.1. [...] Tale facoltà vale per tutti i lavoratori frontalieri, così come definiti all'articolo 2, lettera b) dell'Accordo, ivi inclusi coloro che beneficiano del regime transitorio previsto all'articolo 9 dell'Accordo" (in: <https://www.news.admin.ch/news/message/attachments/88035.pdf> [consultato il 17.09.2024]).

¹¹ Rapporto esplicativo LSADS, p. 5: "a) il/i cognome/i e il/i nome/i della persona, la data di nascita, il numero di avviamento postale del suo luogo di residenza e, se disponibile, qualsiasi altro elemento che faciliti

può dirsi di quello italiano. Infatti, anche qualora si procedesse ad una lettura congiunta del nuovo punto 2.1. del Protocollo aggiuntivo e dell'art. 7 dell'Accordo 2020, non sarebbe possibile ricomprendere l'informazione relativa al numero di giorni o alla percentuale di telelavoro svolta dal lavoratore frontaliere all'interno dei dati oggetto di scambio di informazioni. Ciò varrebbe, tanto più, alla luce dell'art. 9 cpv. 7 dell'Accordo 2020 per i vecchi frontalieri, anche qualora costoro svolgessero la propria attività in telelavoro.

A nulla rileverebbe il fatto che la nuova legge federale sull'imposizione del lavoro mobile in ambito internazionale introdurrebbe l'obbligo in capo al datore di lavoro di registrare giorni e/o percentuale di telelavoro svolto (ex art. 129 cpv. 1 lett. e LIFD; art. 45 cpv. 1 lett. f e cpv. 2 LAID). Infatti, in questo caso, si avrebbe la norma interna, ma non la base internazionale.

C. Tempistiche e compatibilità

Altro rilievo attiene alle tempistiche di entrata in vigore delle diverse normative. Per quanto riguarda:

- l'Accordo 2020, che prevede all'art. 7 la cooperazione amministrativa, questo si applica a far data 1° gennaio 2024;
- l'entrata in vigore della LSADS è prevista per il 1° gennaio 2026.

Secondo il Rapporto esplicativo LSADS¹², “[c]i si attende che l'Accordo aggiuntivo sul telelavoro con la Francia possa entrare in vigore verso la fine del 2024 e che il 2025 sia il primo anno di riferimento per il quale potrà verificarsi uno scambio di informazioni. Un'entrata in vigore della legge il 1° gennaio 2026 consentirà di disporre delle basi legali nel diritto interno necessarie a effettuare il primo scambio di informazioni con la Francia nel 2026 in riferimento ai dati del 2025”. Per quanto riguarda la Francia, quindi, verrà garantito un allineamento tra l'adozione del Protocollo e l'avvio dello scambio nel 2026, sulla base delle norme di diritto interno in linea con l'accordo internazionale.

Diversamente, invece, per quanto concerne l'Italia, riporta il Rapporto esplicativo LSADS: “Per quanto riguarda l'Italia, il primo scambio di informazioni relative ai dati salariali sarà effettuato nel corso del 2025 in riferimento all'anno 2024 e la prima trasmissione da parte dell'AFC ai Cantoni avverrà nel 2026”. Mal si comprende come ciò sia già possibile nel corso del 2025, in assenza, quindi, dell'apposita base legale prevista per procedere allo scambio di informazioni previsto dall'Accordo internazionale.

D. Limite di utilizzo dei dati salariali scambiati

Nonostante il trattamento fiscale dei lavoratori frontalieri sia disciplinato in un accordo internazionale, condiviso, per sua stessa natura, dai due Paesi, l'Italia non è nuova all'adozione di misure unilaterali che impattano su tale tipologia di contribuenti.

Esempio ne è l'applicazione della cd. “quota di compensazione al Servizio Sanitario Nazionale” (SSN), introdotta dalla Legge n. 213/2023 (cd. Legge di bilancio 2023), all'art. 1

l'identificazione della persona (indirizzo, luogo di nascita, stato civile, numero d'identificazione fiscale); b) l'anno civile nel corso del quale è stato realizzato il reddito; c) il numero di giorni o la percentuale di telelavoro; d) il totale delle remunerazioni lorde versate”.

¹² Rapporto esplicativo LSADS, p. 6.

commi 237-239. Si tratta di un tributo¹³ che dovrebbe venir prelevato sui cd. “vecchi frontalieri” in una percentuale compresa tra il 3% ed il 6%¹⁴ sul salario netto percepito in Svizzera¹⁵.

I cd. “vecchi frontalieri”, tuttavia, non hanno alcun obbligo dichiarativo in Italia (essendo imposti esclusivamente in Svizzera, secondo le disposizioni precedentemente contenute nell’Accordo 1974, da leggersi unitamente a quanto previsto dall’art. 9 dell’Accordo 2020) sicché l’Italia non ha alcuna possibilità di conoscere l’importo del salario netto percepito in Svizzera da parte del contribuente, salvo eccezioni particolari.

A tal proposito nel corso del 2024, l’autorità fiscale italiana ha presentato richiesta di scambio di informazioni alle autorità cantonali relativamente a tale fattispecie per l’applicabilità della quota di compartecipazione all’SSN. Le autorità fiscali elvetiche hanno, correttamente, rifiutato, non sussistendo la base legale per procedere in questo senso.

Tuttavia, nel corso dell’estate 2024, il Governo italiano ha presentato un Decreto Legge (D.L.) n. 113/2024, volto ad arginare la problematica summenzionata relativa al differente trattamento in termini di vecchi/nuovi frontalieri a coloro i quali sono residenti nei comuni esclusi dalla nuova lista dell’area di frontiera.

In tale D.L. si prevede la possibilità per i contribuenti residenti in tali Comuni, che secondo l’Accordo 2020 dovrebbero essere considerati come nuovi frontalieri e, di conseguenza, imposti in via concorrente tra i due Paesi, di optare per un’imposizione sostitutiva italiana pari al 25% delle imposte versate in Svizzera.

All’interno di tale D.L. si prevede che a tali frontalieri verrà applicata la quota di partecipazione all’SSN. Il che, unitamente all’importo delle imposte che verranno applicate, di fatto, li paragona, secondo la visione italiana, a vecchi frontalieri.

La preoccupazione è che i dati salariali oggetto di scambio di informazioni da parte della Svizzera nei confronti dell’Italia, come individuati sulla base di questa nuova legge federale, possano essere utilizzati non conformemente a quanto stabilito negli Accordi internazionali siglati.

Si suggerisce, pertanto, di delineare il possibile utilizzo che può essere fatto dei dati oggetto di scambio automatico, al fine di evitare che misure unilaterali prese dagli Stati partner in possibile conflitto con l’applicazione di un trattato internazionale, possano realizzarsi, svilendo le iniziative internazionali.

¹³ Si rappresenta come tale tributo, il cui nome “quota di compartecipazione” nasconde, in realtà, un’imposta diretta, assimilabile per natura e sostanza a quella che è una cd. addizionale regionale dell’imposta sul reddito delle persone fisiche (IRPEF) applicata in Italia.

¹⁴ Il margine percentuale deve essere stabilito dalla regione di domicilio del lavoratore frontaliere.

¹⁵ Tali contributi, poi, dovrebbero essere destinati “*al sostegno del servizio sanitario delle aree di confine e prioritariamente a beneficio del personale medico e infermieristico, quale trattamento accessorio, in misura non superiore al 20 per cento dello stipendio [...]*” (art. 1 comma 238 L. 213/2023). Il che pone altresì alcuni quesiti in merito alla compatibilità di una simile misura con la disciplina degli aiuti di Stato a livello euro-unitario.

Département fédéral des finances DFF
Madame Karin Keller-Sutter
Conseillère fédérale
Bundesgasse 3
3003 Berne

A l'att. de Madame la Conseillère
fédérale Karine Keller-Sutter

Genève, le 27 septembre 2024

Par courriel à :

vernehmlassungen@estv.admin.ch

**Concerne : Consultation sur la loi fédérale sur l'échange international automatique
renseignements concernant les données salariales (LEADS)**

Madame la Conseillère fédérale,

La Chambre de commerce, d'industrie et des services de Genève (CCIG) a pris connaissance du projet soumis à consultation, mentionné dans l'objet ci-dessus, et vous prie de bien vouloir trouver ci-après sa position à ce sujet.

Le projet de loi vise à établir la base légale nécessaire pour l'échange automatique de renseignements relatifs aux données salariales, conformément aux accords internationaux signés par la Suisse avec certains États. Ce texte a pour objectif spécifique de réguler la transmission des informations entre les employeurs, les autorités fiscales cantonales et l'Administration fédérale des contributions.

La CCIG approuve cette transmission sur le principe, et n'a pas de commentaires particuliers à apporter à ce projet

Nous vous remercions par avance de l'attention que vous porterez à notre prise de position et vous prions d'agréer, Madame la Conseillère fédérale, l'expression de notre très haute considération.

Chambre de commerce, d'industrie et des services de Genève



Vincent Subilia
Directeur général



Nathalie Hardyn
Directrice Département politique

La Chambre de commerce, d'industrie et des services de Genève (CCIG) a pour objectif d'assurer une économie forte, permettant aux acteurs qui constituent le tissu économique local d'exercer leur activité de manière pérenne. Association de droit privé, indépendante des autorités politiques, la CCIG fait entendre la voix des entreprises, par exemple lors de consultations législatives cantonales et fédérales, et en formulant des propositions ayant trait aux conditions cadre économiques. La CCIG compte plus de 2 600 entreprises membres.

Madame la Conseillère fédérale
Karin Keller-Sutter
Département fédéral des finances
3003 Berne

Par courrier électronique :
vernehmlassungen@sif.admin.ch

Paudex, le 25 septembre 2024
JBR

Procédure de consultation : loi fédérale sur l'échange international automatique de renseignements concernant les données salariales (LEADS)

Madame la Conseillère fédérale,

Nous avons pris connaissance avec intérêt de l'objet cité en titre, mis en consultation par vos services, et souhaitons vous faire part de notre position. Vous trouvez ci-dessous nos remarques et commentaires.

1. Remarques générales

En préambule, le Centre Patronal prend acte de l'intégration dans l'ordre juridique suisse de l'échange international automatique de renseignements concernant les données salariales. L'adoption de cette législation est rendue manifestement nécessaire par la signature de l'avenant du 27 juin 2023 modifiant la convention du 9 septembre 1966 entre la Suisse et la France en vue d'éliminer les doubles impositions, dit «avenant télétravail», et de l'accord du 23 décembre 2020 entre la Suisse et l'Italie sur l'imposition des travailleurs frontaliers. La conclusion de ces deux accords n'est pas le thème de cette procédure de consultation. Soulignons toutefois que, s'ils contribuent à clarifier et à stabiliser les relations avec nos deux grands voisins dans un domaine clé, ils contribuent également à l'augmentation de la charge bureaucratique et administrative qui pèse sur nos entreprises. A ce titre nous saluons la volonté du Conseil fédéral de ne pas trop surcharger la barque réglementaire (déjà singulièrement pleine...) en renonçant à établir une ordonnance complétant la loi. Le texte des accords est substantiellement assez clair pour être applicable directement et l'ancrage dans le droit domestique peut donc se faire à moindre frais.

Sur le fond, ce projet législatif concrétise en droit interne des accords internationaux existants et nos remarques et commentaires s'orienteront donc sur les aspects concrets de sa mise en application.

2. Remarques spécifiques et points d'attention

- Le Centre Patronal insiste sur la nécessité de limiter les obligations des entreprises aux éléments nécessaires pour assurer un échange des données salariales conforme aux accords signés mais pas au-delà. Ainsi, par exemple, dans l'application de l'art. 6 de l'avenant télétravail entre la Suisse et la France (qui prévoit notamment la transmission par l'employeur de «(...) tout autre élément de nature à faciliter l'identification de la personne (adresse, lieu de naissance, état-civil, numéro d'identification fiscale) (...)»), il conviendra d'interpréter cette disposition de la manière la plus restreinte possible. En effet c'est seulement ainsi que nous pourrions éviter les

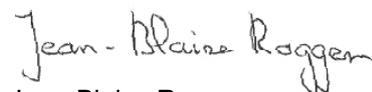
potentielles opérations de «pêche à l'information» de l'Etat co-contractant, mais surtout la surcharge de tâches incombant à l'entrepreneur. En effet, les acteurs de l'économie ont bien d'autres chats à fouetter que de scruter la situation personnelle et fiscale de leurs employés, résidents dans l'autre Etat contractant. De même, l'obligation pour l'employeur d'informer les employés, prévue à l'article 9 de la LEADS, nous paraît bien large et substantielle en l'état. A l'usage, et après la phase de mise en place, il serait de notre point de vue judicieux de réévaluer son impact et, en tous les cas, de ne pas en faire une obligation trop extensive dans la pratique.

- Au chiffre 4 «Conséquences» du rapport du Conseil fédéral, les éléments suivants sont évoqués: «(...) La mise en œuvre de l'EAR concernant les données salariales nécessite des ressources humaines et financières supplémentaires, notamment dans le domaine informatique, tant au niveau cantonal que fédéral. Comme c'est déjà le cas pour d'autres formes d'EAR, l'AFC devient la véritable plaque tournante pour l'échange de données avec la France. Tant l'AFC que les cantons devront donc se préparer suffisamment tôt aux nouvelles conditions-cadres et prendre les dispositions nécessaires (développement d'un système informatique, mise en place ou adaptation de processus organisationnels, élaboration d'instructions pratiques, etc.) (...)». Nous ne pouvons qu'abonder dans ce sens, mais est-ce que le Conseil fédéral s'est posé la question des conséquences du côté des entreprises? Si c'est le cas, il se sera alors rendu compte qu'elles sont au moins aussi importantes (voir davantage...) en termes d'investissements, de coûts et de ressources humaines. A l'heure où la force du franc et les aléas de la conjoncture internationale compliquent la position concurrentielle des acteurs économiques de ce pays, ils n'avaient pas besoin de ce surcroît d'obligations réglementaires et de son cortège de coûts directs et induits.

Pour faire face à ces nouvelles charges, le Centre Patronal propose une solution à la fois simple et éprouvée : pourquoi ne pas verser aux employeurs impliqués dans l'échange automatique de données salariales une commission sur les montants d'impôt finalement prélevés? Ce schéma serait, *mutatis mutandis*, le même que celui de certains cantons (dont Vaud à l'article 135 al. 4 LI notamment) qui prévoient une commission de perception en faveur des débiteurs de la prestation imposable à la source afin de couvrir leurs frais liés à la perception de cet impôt. Si la convention en vigueur prévoit un impôt à la source en Suisse, les montants perçus seraient grevés de cette commission ; dans le cas où la convention prévoit une imposition exclusive dans le pays de domicile de l'employé avec rétrocession d'une partie des montants perçus par l'autre Etat contractant aux autorités suisses, le montant rétrocédé à notre pays servirait alors de base au prélèvement de la commission. La proportion de cette commission serait à définir par le Conseil fédéral, d'entente avec les cantons et les associations économiques, mais elle ne dépasserait pas la simple couverture ordinaire des frais. Cette solution ne permettrait pas d'atténuer la surcharge administrative des entrepreneurs mais soulagerait aux moins ces derniers d'une partie des coûts qu'elle suscite.

Nous vous remercions de l'attention que vous aurez prêtée à nos lignes et vous prions de croire, Madame la Conseillère fédérale, à l'assurance de notre haute considération.

Centre Patronal



Jean-Blaise Roggen