

B I B L I O G R A F I A

I N D I C E

- I. INFRAZIONI FISCALI**
- II. RICICLAGGIO ED INFRAZIONI FISCALI**
- III. COOPERAZIONE INTERNAZIONALE IN MATERIA FISCALE**
- IV. COOPERAZIONE INTERNAZIONALE IN MATERIA AMMINISTRATIVA**
- V. COOPERAZIONE INTERNAZIONALE IN MATERIA PENALE**
- VI. RICICLAGGIO DI DENARO**
- VII. DIRITTO PENALE EUROPEO
PER LA PROTEZIONE DEGLI INTERESSI FINANZIARI DELL'UE**
- VIII. ACCORDI BILATERALI BIS FRA L' UE E LA SVIZZERA IN MATERIA
FISCALE**

I. INFRAZIONI FISCALI

BEHNISCH Urs R., Das Steuerstrafrecht im Recht der direkten Bundessteuer, Diss. Bern 1991

---- **Bemerkungen zum Steuerhinterziehungs- und Steuerbetrugsverfahren** (Urteilsanmerkungen zum BGE vom 14.6.1990 i.S. X. und Y., ASA 59 639 ss. = 116 IV 262 ss.), STr 1-2/1992, 41 ss.

---- Materielle Aspekte des geltenden Steuerstrafrechts (direkte und indirekte Steuern), StR 52 (1997), 53 ss.

---- Vom Gestrüpp unseres Steuerstrafrechts zu Beginn des 3. Jahrtausends, ZBJV 138 (2002), 77 ss.

BENDER Peter, Neuigkeiten im Steuerstrafrecht 2002 für die Zollverwaltung – 2. Teil, ZfZ 2002, 366 ss.

BETSCHART Meinrad, Steuerbetrug: "Urkundenmodell", "Arglistmodell" oder dritter Weg?, ASA 58 (1989/90), 545 ss.

---- Grundfragen der strafrechtlichen Erfassung betrügerischen Verhaltens gegenüber dem Staat, Diss. Bern 1991

CLAVADETSCHER Diego, Ein Plädoyer für den schlecht gelöhnten Gehilfen des Fiskus, Der Schweizerische Treuhänder 8/2002, 726 ss.

DONATSCH Andreas, Grundzüge des Steuerstrafrechts (StHG, DBG) für kantonale Strafverfolgungsorgane, ZStrR 118 (2000), 83 ss.

---- Kommentar zum Schweizerischen Steuerrecht I/2b; BG über die direkte Bundessteuer (DBG), 6. Teil: Steuerstrafrecht (Art. 174-195 DBG), Martin ZWEIFEL/ Peter ATHANAS (Hrsg.), Basel 2000

HUND Thomas/JOHNIGK Frank/WOLLBURG Eva, Die Problematik der neuen Regelung zur gewerbsmässigen Steuerhinterziehung nach § 370a AO, Interview mit Herrn Prof. Dr. Jürgen Meyer am 11.1.2002, DStR 20-21/2002, 879 ss.

LOCHER P., Verfahrensrechtliche Aspekte des geltenden Steuer(straf)rechtes (direkte und indirekte Steuern), StR 52 (1997), 59 ss.

MICHAEL Peter J., **Der Steuer- und Abgabebetrug im schweizerischen Recht**, Diss. St. Gallen 1992

MÜLLER Gerd, **Die Neuregelung der gewerbsmässigen oder bandenmässigen Steuerhinterziehung, Auslegungsfragen nach der Gesetzesänderung und Probleme in der Praxis**, in: DStR 39/2002, 1641 ss.

NIEUWENHUIS Helmut, Umsatzsteuerkarusselle: Eine Zusammenfassung der Rechtslage, zugleich Anmerkung zum Urteil des Hessischen Finanzgerichts zum "Buffer II", in: Umsatzsteuer-Rundschau 54 (2005), H.4, 177-180

- PALTZER Edgar H., Der Abgabe- und Steuerbetrug im schweizerischen Bundessteuerrecht im Vergleich zu den entsprechenden Regelungen in der BRD und den USA, Diss. Zürich 1989
- REICH Markus, Kommentar zum Schweizerischen Steuerrecht I/2a; BG über die direkte Bundessteuer (DBG), (Art. 1 – 82 DBG), Martin ZWEIFEL/Peter ATHANAS (Hrsg.), Basel 2000
- RÜPING Heinrich, Das Verbrechen der Steuerhinterziehung, Zur Reform des reformbedürftigen § 370a AO n.F. (BGBl 2002, 2715), in: DStR 34/2002, 1417
- WYSS Ernst, Über das Wesen und die Handhabung des Steuerstrafrechts, ASA 13, 145 ss.
- ZWEIFEL Martin, Aktuelle Probleme des Steuerstrafrechts, ZStrR 111 (1993), 1 ss.

II. RICICLAGGIO ED INFRAZIONI FISCALI

- BURGER Armin, Die Einführung der gewerbs- und bandenmässigen Steuerhinterziehung sowie aktuelle Änderungen im Bereich der Geldwäsche - Eine Darstellung und Bewertung der neuesten Entwicklung, in: wistra, Heft 1/2002, 1 ss.
- CASSANI Ursula, Infractions fiscales et blanchiment d'argent, Journée 2004 de droit bancaire et financier (Thévenoz/Bovet, éd.), Genève Zurich Bâle, 2005, 13 ss.
- HETZER Wolfgang, **Quantensprung in der Geldwäschebekämpfung - Gewerbs- und bandenmässige Steuerhinterziehung als Vortat (§ 261 StGB)**, DStZ 2002 Nr. 6, 175 ss.
- Neue Dimension der Geldwäschebekämpfung, Kriminalistik 11/02, 642 ss.
- LÓPEZ Felix, **Steuerhinterziehung als Vortat zur Geldwäscherei - ein Blick nach Deutschland**, AJP/PJA 6/2004, 668 ss.
- MARX Thomas, **Steuerhinterziehung und Geldwäsche**, in: Steueranwaltsmagazin 2/2002, 26 ss.
- REICH Markus/BACHMANN Stefan, **Internationale Amts- und Rechtshilfe der Schweiz in Fiskalsachen**, Zeitschrift für Schweizerisches und Internationales Steuerrecht - (ZSiS) v. 24.7.2003
- SPATSCHECK Rainer/WULF Martin, **"Schwere Steuerhinterziehung" und Geldwäsche - Auslegung und Anwendung der neuen §§ 370a AO und 261 Abs. 1 Satz 3 StGB**, DB, Heft 8 del 22 febbraio 2002, 392 ss.
- ZEDER Fritz, Ausweitung der Geldwäsche - Richtlinie, in: Österreichische Juristenkommission (Hrsg.), Neuere Entwicklungen des österreichischen Bankenrechts im europäischen Zusammenhang, Wien 2002, 53 ss.

III. COOPERAZIONE INTERNAZIONALE IN MATERIA FISCALE

BAUMGARTNER Peter, **Harmful tax practices - Auswirkungen der Bestrebungen von OECD und EU auf die Schweiz**, StR 2003, 109.

BEILSTEIN Werner, Stand der Rechtshilfe und der internationalen Zusammenarbeit in Steuersachen, SZW 3/95, 105

BERNASCONI Paolo, Il segreto bancario svizzero nelle rogatorie penali, amministrative e fiscali. La nuova legislazione federale sull'assistenza giudiziaria del 1996, Mailand 1996

---- La cooperazione riguardante la frode fiscale secondo il nuovo Accordo italo-svizzero di assistenza giudiziaria penale, in: Il Fisco 40 (1998), Rom, 13007 ss.

---- Cooperazione internazionale contro la frode fiscale: Tendenze recenti in base al modello svizzero, in: Diritto e pratica tributaria, LXIX, Padova 1998, 652-696

---- Problematiche tributarie a margine dell'Accordo italo-svizzero sull'assistenza giudiziaria in materia penale, in: Rivista di diritto tributario 11 (1998), Mailand, 371 ss.

---- Schweizerisches Bankgeheimnis und ausländischer Fiskus bei der internationalen Rechts- und Amtshilfe, SJZ 95 (1999), n. 18, 401-405.

---- La cooperazione italo-svizzera per i reati economici, di corruzione, fiscali e doganali alla luce dell'Accordo italo-svizzero di assistenza firmato il 10 settembre 1998, in: Diritto del commercio internazionale, XIII 1, Mailand, 1999, 3-34

---- Finanzplatz Schweiz und Kapitalflucht, in: Jahrbuch Schweiz-Dritte Welt 2000, Genf 2000, 55 ss.

---- Internationale Amts- und Rechtshilfe bei Einziehung, organisiertem Verbrechen und Geldwäscherei, in: Schmid Niklaus (Hrsg.), Kommentar Einziehung - Organisiertes Verbrechen - Geldwäscherei, Band II, Zürich 2002, **Erlöse aus Steuer- und Zolldelikten**, Rz 510 und 511 sowie 705 bis 712; **Internationale Zusammenarbeit zwischen Zollbehörden**, Rz 672 bis 683.

--- Cooperazione svizzera in materia fiscale: novità storiche negli Accordi bilaterali bis con l'Unione europea, (pubblicazione in corso nella rivista di Diritto e Pratica Tributaria Internazionale N. 2/2005, CEDAM Padova)

CARL Dieter/KLOS Joachim, Leitfaden zur internationalen Amts- und Rechtshilfe in Steuersachen, 1995, Berlin

EGGIMANN Bruno, Domizilgesellschaften und Strafrechtshilfe bei Abgabebetrag, Unveränderter Separatdruck aus STTr Nr. 9/86

HAUSER Gerhard, **Schweizerische Rechts- und Amtshilfe bei Zigaretten-schmuggel**, AJP 11/2000, 1391 ss.

- HESS Eric, **Die Möglichkeiten und Grenzen in der Schweiz auf dem Gebiete der internationalen Zusammenarbeit in Steuersachen**, Archiv für schweizerisches Abgaberecht 71 (2002), H. 3, 125-139
- JENNI David, Rechtshilfe in Fiskalsachen gemäss Art. 3 Abs 3 IRSG, in: Steuerrevue 4/1991 p. 163 ss. e 5/1991 p. 251 ss.
- KOLB Andreas, Überblick über die Teilrevision 2000 des OECD-Musterabkommens; in: ASA 69. Band - 2000/2001 Nr. 11/12., p. 860 ss.
- LOCHER Kurt/MEIER Walter/VON SIEBENTHAL Rudolf/KOLB Andreas, Kommentar zum DBA Schweiz-Deutschland, Lieferung 20, Basel 1998
- OBERSON Xavier, Secret bancaire et entraide fiscale internationale, in Actes du Séminaire AIJA, Montreux, 26.8.1996
- L'échange international de renseignements en matière fiscale. Récents développements et perspectives pour la Suisse, in: L'entraide administrative. Pratique du droit administratif, Bellanger et Tanquerel ((éd.), Journée de droit administratif 2004, Zürich 2005, p. 127 ss.
- PIEPER Manfred, Das Schweizer Bankgeheimnis und die internationale Rechtshilfe in Steuersachen, Freiburg, 1996
- REICH Markus, **Internationale Rechtshilfe der Schweiz in Fiskalstrafsachen**, in: Donatsch/Forster/Schwarzenegger (Hrsg.), Strafrecht, Strafprozessrecht und Menschenrechte, Festschrift für Stefan Trechsel zum 65. Geburtstag, Zürich 2002, 285 ss.
- STAHLSCHMIDT Michael, Die Einführung des Auskunftsverkehrs für den Fall des Steuerbetruges zwischen der Bundesrepublik Deutschland und der Schweiz, in: IStR, Heft 4/2003, 109 ss.
- WALDBURGER Robert, L'entraide administrative et judiciaire en droit fiscal international, in: Les procédures en droit fiscal, Berne 1997, 293 ss.
- **Fragen der Amtshilfe im Steuerbereich**, Aktuelle Rechtsprobleme des Finanz- und Börsenplatzes Schweiz, Bern 2003
- **Heutige und zukünftige Praxis der internationalen Amts- und Rechtshilfe im Steuerbereich**, in: Aktuelle Rechtsprobleme des Finanz- und Börsenplatzes Schweiz, 11 (2002/2003), Bern 2004, 421 ss.
- **Amts- und Rechtshilfe in Steuersachen** gemäss den sog. Bilateralen II, in: Waldburger/Bär/Nobel/Bernet (Hrsg.), Wirtschaftsrecht zu Beginn des 21. Jahrhunderts, FS zum 60. Geburtstag von Peter Nobel, Bern 2005, 1037 ss.

IV. COOPERAZIONE INTERNAZIONALE IN MATERIA AMMINISTRATIVA

ALTHAUS Annette, Amtshilfe und Vor-Ort-Kontrolle, Bern 1996

---- **Internationale Amtshilfe als Ersatz für die internationale Rechtshilfe bei Insiderverfahren?**, AJP 8/1999, 929-945.

---- Principles of Cross-Border Supervision: The Swiss Approach to Enhanced Cooperation in International Financial Services Supervision, International and Comparative Corporate Law Journal, vol. 1, 1999, issue 2, 125-168.

---- **Amtshilfe und Vor-Ort-Kontrolle, Rechtsfragen der internationalen Zusammenarbeit unter Bank- und Finanzmarktaufsichtsbehörden mit besonderer Berücksichtigung der Regelung in der Schweiz**, Diss. Bern, 2. Auflage, Bern 2001.

AMY Thierry, Entraide administrative internationale en matière bancaire, boursière et financier, Zürich 1998

AUBERT/CRONSON, Bank Secrecy and Supervision of Swiss Foreign Bank Affiliates, in: The Comparative Law Yearbook of International Business, Bank 14, 1992, 205 ss.

BOVET Christian, L'entraide administrative dans le domaine financier, in: L'entraide administrative. Pratique du droit administratif, Bellanger et Tanquerel ((éd.)), Journée de droit administratif 2004, Zürich 2005, p. 151 ss.

BURCKHARDT Fabian, Nachbesserung durch den Gesetzgeber nötig: Internationale Amtshilfe der Eidgenössischen Bankenkommision für ausländische Finanzmarktaufsichtsbehörden unter dem Börsengesetz, in: Aktuelle Rechtsprobleme des Finanz- und Börsenplatzes Schweiz, 11/2002-2003, Bern 2004, 365 ss.

CHAPUIS Jean-Pierre, Quelques réflexions à propos de l'entraide administrative internationale de la loi fédérale sur les bourses, in: Problèmes actuels de droit économique, Mélanges André Junod, Bâle-Genève 1997, 65 ss.

EIDGENÖSSISCHE BANKENKOMMISSION, Jahresberichte, Bern, insbesondere EBK Jahresbericht 2002, I/3, p. 19 ss. und Jahresbericht 2003 VII/3, 126 ss.

EHRENZELLER Bernhard (Hrsg.), Aktuelle Fragen der internationale Amts- und Rechtshilfe, St. Gallen 2005

GLASER TOMASONE Helena, Amtshilfe und Bankgeheimnis, insbesondere im Bereich der Banken-, Anlagefonds- und Börsenaufsicht, Zürich 1997

HORNUNG Douglas, Entraide administrative internationale. La mise en oeuvre des dispositions légales et les apports de la jurisprudence, AJP 2001, 548-556.

- JACQUEMOUD Philippe, Revision der internationalen Amtshilfe gemäss dem Bundesgesetz über die Börsen und den Effektenhandel (BEHG), in: SZW/RSDA 5/2005, 221 ss.
- KÜNG/HUBER/KUSTER, Kommentar zum Börsengesetz, Bd. 2, Zürich 1998, 440 ss.
- MANFRINI Louis, L'assistenza amministrativa internazionale nel campo borsistico e bancario, in Novità legislative per le attività bancarie svizzere, Lugano 1997, 127 ss.
- Réflexions à propos de l'entraide administrative internationale dans le domaine boursier et bancaire, in: Novità legislative riguardanti il mercato bancario, borsistico e dei fondi di investimento, Seminario ticinese di diritto bancario, Lugano 1998
- NOBEL Peter, Der heutige Stand der internationalen Bankenüberwachung, in Aspekte des internationalen Gesellschaftsrechts, Zürich 1995, 91
- Konsolidierung und Überwachung auf konsolidierter Basis, in: Aktuelle Rechtsprobleme des Bank- und Finanzplatzes Schweiz, Bern 1998, 141
- Les règles sur l'assistance administrative internationale en matière boursière et bancaire: premières expériences sur un texte difficile, in: Journée 1999 de droit bancaire et financier (Thévenoz/Bovet, Hrsg.), Bern 2000, 125-144.
- Zu restriktive Amtshilfe-Praxis des Bundesgerichts?, BGE vom 20. Dezember 2001, 2A.349/2001 (Internationale Amtshilfe an die SEC, SZW 2002, 61-64.
- ROTH Robert, **Kommentierung zu Art. 38 BEHG, in: Kommentar zum Bundesgesetz über die Börsen und den Effektenhandel**, Herti/Meier-Schatz/Roth R./Roth P./Zobl, Zürich Schulthess.
- SANSONETTI Riccardo, L'entraide administrative internationale dans la surveillance des marchés financiers, Zürich 1998
- SCHAAD Hans-Peter, Kommentar zu Art. 38 BEHG, in: Vogt/Watter (Hrsg.), Kommentar zum schweizerischen Kapitalmarktrecht, Basel 1999, 394-428.
- SCHWOB Renate, **Ausbau der Amts- und Rechtshilfe in der Schweiz - Sauberer Finanzplatz auf Kosten Einschränkung rechtsstaatlicher Grundsätze**, SJZ 2001, 169-176.
- ZUBERBÜHLER Daniel, Internationale Zusammenarbeit unter Aufsichtsbehörden, in: Schürmann Leo, Wirtschaftsverwaltungsrecht, Bern 1991
- ZULAUF Urs, Die Verwaltungsrechtshilfe in den neuen Erlassen zum Finanzmarktrecht, in: Aktuelle Rechtsprobleme des Finanz- und Börsenplatzes Schweiz 3/1994, Bern 1995.
- Rechtshilfe - Amtshilfe, Zur Zusammenarbeit der Eidg. Bankenkommission mit ausländischen Aufsichtsbehörden im Rahmen der neuen Banken-, Börsen- und Anlagengesetzgebung des Bundes, in: SZW 2/95, 50 ss.

- **Lange Hand oder verbrannte Finger? Internationale Amtshilfe der Eidgenössischen Bankenkommission nach Börsengesetz - erste Erfahrungen**, in: Peter Nobel, Aktuelle Rechtsprobleme der Finanz- und Börsenplatzes Schweiz, 8/1999, Bern 2000
- **Die finanzmarktbezogene Amts- und Rechtshilfefähigkeit der Schweiz**, in: Aktuelle Rechtsprobleme des Finanz- und Börsenplatzes Schweiz, Bern 2003
- ZULAUF Urs/BALLEYGUIER Dina, **Wer umgeht wen - höhere Anforderungen an die Amtshilfe als an die Rechtshilfe? Internationale Amtshilfe der Eidg. Bankenkommission für ausländische Wertpapieraufsichtsbehörden - eine Zwischenbilanz**, in: Internationale Gesellschaftsrecht (Peter Nobel, Hrsg.), Heft 4/2001, Bern 2002, 125 ss.

V. COOPERAZIONE INTERNAZIONALE IN MATERIA PENALE

- AUBERT/BÉGUIN/BERNASCONI/GRAZIANO/SCHWOB/TREUILLAUD, Le secret bancaire suisse, Berne 1995
- AUBERT/BÉGUIN/BERNASCONI/COCCHI/FRICK/HONEGGER/MARCELLINI/OBERSON/RU SCA, Les nouveaux défis au secret bancaire suisse, Méta Editions, Lausanne 1996
- BERNASCONI Paolo, Rogatorie penali italo-svizzere, La nuova legislazione svizzera ed il segreto bancario, Milano 1997
- Internationale Amts- und Rechtshilfe bei Einziehung, organisiertem Verbrechen und Geldwäscherei, in: Schmid Niklaus (Hrsg.), Kommentar Einziehung - Organisiertes Verbrechen - Geldwäscherei, Band II, Zürich 2002, p. 143-518
- BERNASCONI/CHOPARD (Ed.), Secret bancaire et coopération internationale. Droits et devoirs de la banque suisse. Séminaire tessinois de droit bancaire du 3.6.1997, Méta Editions, Centro di Studi Bancari, Lugano-Vezia, 1998
- BRUN Theobald, Die Beschlagnahme von Bankdokumenten in der internationalen Rechtshilfe in Strafsachen, Zürich 1996
- DONATSCH Andreas, Konventionsrecht in Verfahren der kleinen Rechtshilfe, ZStrR 114, 1996, 277
- EPINEY Astrid, **Rechtshilfe in Strafsachen in der EU, Zugleich ein Beitrag zum jetzigen Stand der Verhandlungen der EG im Rahmen der "Bilateralen II" mit der Schweiz**, EuZW, Heft 14/2003, 421 ss.
- HARARI Maurice, Remise internationale d'objets et valeurs: réflexion à l'occasion de la modification de l'EIMP, in Mélanges Dominique Poncet, Genève 1997

HARARI/CORMINBOEUF, EIMP révisée: considérations critiques sur quelques arrêts récents, AJP/PIA 2/99, 139 f.

HOFSTETTER Elias, **Die internationale Rechtshilfe in Straf- und Zivilsachen und das Bankgeheimnis**, in: recht 2004, 81

MOREILLON Laurent, Entraide judiciaire en matière pénale: le déclin programmé de la règle *locus regit actum*, in: Donatsch/Forster/Schwarzenegger (Hrsg.), Strafrecht, Strafprozessrecht und Menschenrechte, Festschrift für Stefan Trechsel zum 65. Geburtstag, Zürich 2002, p. 269 ss.

---- (ed.), Commentaire romand, Entraide internationale en matière pénale, Basel 2003

POPP Peter, **Grundzüge der internationalen Rechtshilfe**, Basel 2001.

SCHWOB Renate, Ausbau der Amts- und Rechtshilfe in der Schweiz, SJZ 97, 2001, 169.

TRINKLER Bruno, Beschlagnahme und Einziehung von Vermögenswerten im internationalen Rechtshilfeverkehr, in: Problèmes actuels de la lutte contre la criminalité, Festschrift SKG, Bern 1992

ZIMMERMANN Robert, **L'entraide judiciaire internationale en matière pénale**, Berne 2004

ZULAUF Urs, Kooperation mit dem Ausland: Verrat an der Schweiz? Gedanken zu den Schweizer Verbotsgesetzen ("Blocking Statutes") von Art. 271 und 273 StGB und Art. 47 BankG, in: Waldburger/Bär/Nobel/Bernet (Hrsg.), Wirtschaftsrecht zu Beginn des 21. Jahrhunderts, FS zum 60. Geburtstag von Peter Nobel, Bern 2005, 1075 ss.

VI. RICICLAGGIO DI DENARO

ACKERMANN/ARTZ/BERNASCONI/DE CAPITANI/SCHMID, Kommentar Einziehung - Organisiertes Verbrechen - Geldwäscherei, (Schmid Niklaus, Hrsg.), Band I, Zürich 1998

ACKERMANN Jürg, Geldwäscherei-Money Laundering, Diss. Zurich 1992

ANTENEN Jacques, Problématique nouvelle relative à la poursuite pénale du blanchissage d'argent, à la confiscation et au sort des avoirs confisqués, RPS 114, 1996, 42 ss.

BALLEYGUIER Dina, Stand der Umsetzung des Geldwäschereigesetzes im Nichbankensektor, Aktuelle Rechtsprobleme des Finanz- und Börsenplatzes Schweiz, Zürich 2003

- CHAPUIS Jean-Paul, Le droit de communication du financier, *Revue Pénale Suisse*, 113 (1995), p. 256 ss.
- Sorgfaltspflichten der Bank, *ZBJV* 128 (1992) 148 ss.
- CORBOZ Bernard, Le blanchiment d'argent, *SJ* 120, 1998, 77
- DACH (Hrsg.), *Recht und Praxis zur Bekämpfung der Geldwäsche*, DACH-Schrifteneihe, Zürich, (im Druck)
- DE CAPITANI Werner, Geldwäscherei, *SJZ* 94, 1998, 97
- Die Aufsichtskommission VSB und das zehnte Gebot, in: *Aktuelle Fragen des Bank- und Finanzmarktrechts*, Festschrift für Dieter Zobl, Zürich 2004, p. 63
- EBK Geldwäschereibericht zur Geldwäschereiverordnung vom März 2003
- EGGER TANNER Christine, *Die strafrechtliche Erfassung der Geldwäscherei*, Zürich 1999
- FLATTEN Thomas, *Zur Strafbarkeit von Bankangestellten bei der Geldwäsche*, Frankfurt 1996
- GALLIKER Jürg, *Moral Banking in Switzerland, Die Sorgfaltspflichten der Banken zur Abwehr unerwünschter Gelder*, Band 30 Zürich, 1996
- GELDWÄSCHEREI UND SORGFALTSPFLICHT, *SAV/Vol.* 8/1990
- GERHARD Werner, *Bekämpfung der Geldwäscherei in der Kreditwirtschaft*, Freiburg 1996
- HADDING/HOPT/SCHIMANSKY (Hrsg.), *Basel II: Folgen für Kreditinstitute und ihre Kunden; Bankgeheimnis und Bekämpfungen von Geldwäsche*, Berlin 2004.
- HONEGGER/FREY, Sorgfaltspflicht und Geldwäscherei, *SJZ* 90 (1994), 341 ss.
- KISTLER Marlène, *La vigilance requise en matière d'opérations financières. Etude de l'art. 305ter CPS*, Zürich, 1994
- Kontrollstelle für die Bekämpfung der Geldwäscherei, *Jahresberichte 2002 und 2003*, www.gwg.admin.ch
- KUSTER Matthias, *Das Verhalten bei Geldwäschereiverdacht gemäss GwG*, *AJP/PJA* 7/2000, 794
- MESSERLI Beat, *Die Geldwäscherei de lege lata et ferenda*, *RPS* 105 (1988), 481 ss.
- MÜLLER Christoph, *Geldwäscherei, Motive-Formen-Abwehr*, Diss. St. Gallen, 1992
- PIETH Mark, *Das zweite Paket gegen das Organisierte Verbrechen, die Überlegungen des Gesetzgebers*, in *Revue Pénale Suisse*, 113 (1995), 225 ss.

- SANSONETTI/CUENDET/MARGELISCH/FRANCHETTI/DU PASQUIER, La nouvelle loi sur le blanchiment d'argent, in Journée 1997 de droit bancaire et financier, Berne 1997, 111/175
- SCHMID Niklaus, Insiderdelikte und Geldwäscherei, neuere und künftige Aspekte aus der Sicht der Banken, in Aktuelle Probleme im Bankenrecht, BTJP 1994 Bern, 199 ss.
- Das neue Einziehungsrecht nach StGB Art. 58 und 59, RPS 113, 1995, 321
- SCHWANDER-AUCKENTHALER Katharina, Missbrauch von Bankgeschäften zu Zwecken der Geldwäscherei, Eine bankbetriebswirtschaftliche Analyse deliktsgefährdeter Bereiche, Bank und Finanzwirtschaftliche Forschungen, Bern, 1995
- SCHWOB Renate, Anzeigerecht oder Anzeigepflicht der Banken bei Verdacht auf Straftaten, in Banken und Bankrecht im Wandel, Festschrift für Beat Kleiner, Zürich 1993, 441 ss.
- STRASSER Othmar, Die Delegation von Sorgfaltspflichten gemäss Geldwäschereigesetz durch eine Bank, in: Wirtschaftsrecht zu Beginn des 21. Jahrhunderts, Festschrift für Peter Nobel zum 60. Geburtstag Bern, 2005, 651ss.
- STRÄULI Bernhard, Territorialité de l'enquête pénale et garantie d'une activité irréprochable, in Journée 1995 de droit bancaire et financier, Berne 1995, 124 ss.
- THELESKLAUF Daniel, Pflichten bei Geldwäschereiverdacht und Aufgaben der Meldestelle für Geldwäscherei, AJP 5, 1998, 588
- TRECHSEL Stephan (Hrsg.), Geldwäscherei, Prävention und Massnahmen zur Bekämpfung, Zürich, 1997
- VERSCHIEDENE AUTOREN, Il sistema bancario svizzero contro il riciclaggio, Meta Edizioni, Lugano, 1993
- VERSCHIEDENE AUTOREN, Bekämpfung der Geldwäscherei - Modellfall Schweiz ?, Basel, 1992 (Hrsg. Mark Pieth)
- WOHLERS Wolfgang/GIANNINI Mario, Geldwäschereiverdachtsmeldung (Art. 305^{ter} Abs. 2 StGB; Art. 9 Abs. 1 GwG) und Vermögenssperre (Art. 10 GwG) - Mindestanforderungen an die haftungsbefreienden Verdachtsschwellen, in: Aktuelle Fragen des Bank- und Finanzmarktrechts, Festschrift für Dieter Zobl, Zürich 2004, 621.
- ZUBERBÜHLER Daniel, Die Bekämpfung der Geldwäscherei im Finanzsektor, in Wirtschaftsverwaltungsrecht, Leo Schürmann, 1994, 402 ss.
- Die Geldwäschereibekämpfung, in Aktuelle Rechtsprobleme des Finanz- und Börsenplatzes Schweiz, Bern, 1993, 126 ss.
- ZULAUF Urs, Gläubigerschutz und Vertrauensschutz - zur Sorgfaltspflicht der Bank im öffentlichen Recht der Schweiz, ZSR NF 113, 1994, II, 359 ss.

VII. DIRITTO PENALE EUROPEO PER LA PROTEZIONE DEGLI INTERESSI FINANZIARI DELL'UE

BARGIS M., NOSENGO S. (ed.) *Corpus Juris, Pubblico ministero europeo e cooperazione internazionale* (Atti del Convegno di Alessandria del 19-2.10.2001), Milano 2003

BOHNERT Jean-Francois/LAGODNY Otto, Art. 54 SDÜ im Lichte der nationalen Wiederaufnahmegründe. Zugleich Besprechung von BGH, Urteil vom 10.6.1999-4 StR 87/98, NStZ 2000, 636-640

CAROZZA Gianfranco, **La tutela penale diretta degli interessi finanziari comunitari**. Foro it., Rep. 2003, voce Unione europea e Consiglio d'Europa, n. 146

CARRARINI Fabrizio/IORIO Antonio, *Codice della Cooperazione Fiscale Amministrativa - Norme internazionali e comunitarie per l'esecuzione di controlli fiscali in Italia e all'estero*, Giuffrè, Milano 1999

CARRARINI F./MASSINO R./SASSO C., **La nuova dimensione degli interessi finanziari dell'Unione europea**, Cedam, Padova, 2003, pag. VIII-276

CRISMANI Andrea, *La tutela giuridica degli interessi finanziari della collettività - Aspetti e considerazioni generali con riferimento al diritto comunitario*, Giuffrè Milano, 2000, pag. XIII-304

DANNECKER Gerhard, *Erfahrungen im Bereich der Subventionskriminalität und rechtspolitische Bestrebungen zur Verbesserung des Schutzes der EG-Finanzinteressen*, in: Dannecker G. (Hrsg.), *Die Bekämpfung des Subventionsbetrugs im EG-Bereich*, Köln, 1993, 23 ss.

---- **Die Bedeutung des Schutzes der finanziellen Interessen der Europäischen Union für die Harmonisierung des Strafrechts in der Europäischen Union**, ZStrR 2003, 280-310

DENZA Eileen, *The 2000 Convention on Mutual Assistance in Criminal Matters*, Common Market Law Review/CML Vol. 40 2003, 1047-1074.

DONÀ Gabriele/VISCARDINI Wilma, *La tutela penale e amministrativa degli operatori economici e gli interessi finanziari dell'Unione europea*, Cedam, Padova 2000, pag. XX-540.

EUROPÄISCHES WIRTSCHAFT- UND STEUERRECHT, *Dienstleistungsfreiheit: Kann das luxemburgische Bankgeheimnis Justizbehörden anderer Mitgliedstaaten in strafrechtlichen Ermittlungsverfahren entgegengehalten werden?*, Rechtsprechung der EG-Gerichte, Heft 2/2003 EWS, 79 ss.

- GENTZIK Daniel, Die Europäisierung des deutschen und englischen Geldwäschestrafrechts. Eine rechtsvergleichende Untersuchung. Schriften zum Strafrecht, 1. Aufl. 2002, Duncker & Humblot, Berlin
- GLESS Sabine (Hrsg.), Auslieferungsrecht der Schengen-Vertragsstaaten, Freiburg im Breisgau, Ed. iuriscrim, Max-Planck-Inst. für ausländisches und internationales Strafrecht, 2002.
- GRASSO Giovanni, La tutela penale degli interessi finanziari delle Comunità europee, in: Rivista trimestrale di diritto penale dell'economia, 1989, 373 ss.
- GSCHWEND Lukas, **Betrug zum Nachteil des Haushalts der Europäischen Gemeinschaften**, in: Wirtschaft und Strafrecht, Festschrift für Niklaus Schmid, Ackermann/Donatsch/Rehberg (Hrsg.), Zürich, 315-348
- GUSY Christoph/GIMBAL Anke, Rechtliche Schranken der polizeilichen Zusammenarbeit im Rahmen des Schengener Informationssystems, in: Baldus Manfred/Soiné Michael (Hrsg.), Rechtsprobleme der internationalen polizeilichen Zusammenarbeit, 1999, 124-144.
- HAAS Nina, Die Schengener Abkommen und ihre strafprozessualen Implikationen, Wien 2001
- HAILBRONNER Kay, Zusammenarbeit der Polizei- und Justizverwaltungen in Europa. Die Situation nach Maastricht - Schengen und SIS, Kriminalistik Verlag, Heidelberg 1996
- HEINE Günter, Die strafrechtliche Verantwortlichkeit von Unternehmen: internationale Entwicklung - nationale Konsequenzen, ÖJZ 1996, 211-219
- **Die Schweiz, das Bankgeheimnis und die Rechtshilfe, insbesondere bei Fiskaldelikten**, Gedächtnisschrift für Theo Vogler, Heidelberg 2004, 67-80
- HETZER Wolfgang, Neue Geldwäscherichtlinie in Europa; Modernisierungs- und Intensivierungsbemühungen, Kriminalistik 2002, 74-78
- IZZO Gioacchino, Un procuratore europeo per la tutela degli interessi finanziari della comunità. Foro it., Rep. 2003, voce Unione europea e Consiglio d'Europa, n. 148
- KADDOUS Christine, La coopération administrative dans l'Union européenne à l'exemple de la coopération douanière et fiscale, in: L'entraide administrative. Pratique du droit administratif, Bellanger et Tanquerel ((éd.), Journée de droit administratif 2004, Zürich 2005, p. 53 ss.
- KATHREIN Ulrike, Entwicklungen im europäischen Strafrecht - Veranstaltung der Landesgruppe Österreich der internationalen Strafrechtsgesellschaft und der Österr. Vereinigung für Europäisches Strafrecht am 26./27.5.2003, JBl 2003, 632

KUHL Lothar/ Spitzer Harald, **Das Europäische Amt für Betrugsbekämpfung (OLAF)**, in: EuR 2000, 671-685

LAGODNY Otto, BGH, Beschluss vom 13.5. 1997 - 5 StR 596/96 (Strafklageverbrauch nach Art. 54 SDÜ durch belgische "transactie"), NSTZ 1998, 154

LAGODNY Otto/SCHOMBURG Wolfgang, Internationale Rechtshilfe in Strafsachen - International Cooperation in Criminal Matters - Kommentar zum Gesetz über die internationale Rechtshilfe in Strafsachen (IRG) sowie Erläuterungen zu den wichtigsten Europäischen Rechtshilfeübereinkommen (Europarat, EU, Schengen), 3. völlig neubearbeitete Aufl., Verlag C.H. Beck, München 1998

MARIELLA Giovanni/ PEZZUTO Giancarlo, La collaborazione amministrativa internazionale in materia fiscale, in: Il Fisco 7/1996, 1431 ss.

MEZZETTI Enrico, La tutela penale degli interessi finanziari dell'Unione europea. Sviluppi e discrasie nella legislazione penale degli Stati membri, Padova, 1994

NIETO MARTÍN Adán, Fraudes Comunitarios. Derecho Penal Económico Europeo, Barcelona, 1996

PERDUCA Alberto, Reati fiscali e cooperazione giudiziaria in Europa, in: Il Fisco 5/1997, 1307 ss.

PICOTTI Lorenzo, Presupposti e prospettive di un "sistema" di diritto penale comunitario. Aspetti sostanziali. In *Corpus Juris, pubblico ministero europeo e cooperazione internazionale. Atti del convegno. Alessandria, 19-21 ottobre 2001*. Bargis M., Nosengo S. (a cura di), Milano: Giuffré, 2003, 95-129. Memorie della Facoltà di giurisprudenza dell'Università degli studi del Piemonte orientale. Serie II;10

---- **Potestà penale dell'Unione europea nella lotta contro le frodi comunitarie e possibile "base giuridica" del Corpus Juris. In margine al nuovo art. 280 del Trattato CE**, in: *La lotta contro la frode agli interessi finanziari della Comunità europea tra prevenzione e repressione. L'esempio dei fondi strutturali*. Grasso G. (a cura di), Milano: Giuffré, 2000, 357-3

---- Materielle und prozessuelle Aspekte des Legalitätsprinzips im Corpus Juris. In *Das Corpus Juris als Grundlage eines Europäischen Strafrechts*. Huber B. (Hrsg.), Freiburg im Breisgau: Ed. iuscrim, 2000, 291-303

---- (ed.) Possibilità e limiti di un diritto penale dell'Unione europea, Milano, Giuffré, 1999. p. XX-214. Pubblicazioni del Centro di Diritto Penale Europeo di Catania

---- L'attuazione in Italia della Convenzione dell'Unione europea relativa alla protezione penale degli interessi finanziari comunitari (*in corso di pubblicazione: Atti del Convegno di Torino del 26 marzo 2004, a cura del Centro di Diritto penale tributario*)

---- (ed.) Il Corpus Juris 2000. Nuova formulazione e prospettive di attuazione, Padova 2004

RUGGIERI Francesca (ed.), La giustizia penale nella Convenzione. La tutela degli interessi finanziari e dell'ambiente nell'Unione europea, Milano 2003

- SARAY Markus, **Einfluss der EU-Richtlinie zur Besteuerung von Zinserträgen auf Banken in der Schweiz**, (Veröffentlichungen aus dem Nachdiplomstudium Internationales Wirtschaftsrecht der Universität Zürich und dem Europa Institut Zürich 37), Zürich 2004.
- SATZGER Helmut, Auf dem Weg zu einem Europäischen Strafrecht, in: ZRP 2001, 549-554
- **Welche Veränderungen brächte ein Beitritt der Schweiz zur Europäischen Union für die Anwendung des schweizerischen Strafrechts?**, ZStrR 2001, 94 - 112.
- SICURELLA Rosaria, Il Corpus juris e la definizione di un sistema di tutela penale dei beni giuridici comunitari, in: Grasso G./Sicurella R. (ed.), Il Corpus Juris 2000. Un modello di tutela penale dei beni giuridici comunitari, Milano 2003, 31 ss.
- SIEBER Ulrich, **Subventionsbetrug und Steuerhinterziehung zum Nachteil der Europäischen Gemeinschaft**, in: ZStrR, Band 114, Bern 1996, 357 ss.
- THIENEL Rudolf/HAUENSCHILD Herwig, Verfassungsrechtliches "ne bis in idem" und seine Auswirkung auf das Verhältnis von Justiz- und Verwaltungsstrafverfahren (Teil I, II) JBI 2004, 69, 153
- THOMAS Herbert, Das Recht auf Einmaligkeit der Strafverfolgung. Vom nationalen zum internationalen ne bis in idem. Eine rechtsvergleichende Erörterung unter besonderer Berücksichtigung des Rechts der Bundesrepublik Deutschland, Englands, Schottlands und der USA sowie Art. 54 SDUE, Rechtsvergleichende Untersuchungen zur gesamten Strafrechtswissenschaft, 3. Folge, Band 26, Jescheck/Eser (Hrsg.), Nomos Verlagsgesellschaft, Baden-Baden 2002.
- TIEDEMANN Klaus, Der Strafschutz der Finanzinteressen der Europäischen Gemeinschaft, in: Neue Juristische Wochenschrift (NJW), 1990, 2226 ss. (*versione italiana*: La tutela penale degli interessi finanziari della Comunità Europea, in: Rivista trimestrale di diritto penale dell'economia, 1991, 513 ss.)
- EG und EU als Rechtsquellen des Strafrechts, in: Schönemann (u.a.) Hrsg., Festschrift für Roxin, Berlin 2001, p. 1401-1413
- TOSI Loris, L'attività istruttoria amministrativa in ambito comunitario, con particolare riferimento agli illeciti nel campo dell'IVA, Rivista di diritto tributario N. 11/1996, 633 ss.
- VAN DEN WYNGAERT C., **The protection of the financial interests of the EU in the Candidate States. Perspective on the future of judicial integration in Europe**. Era/European Commission. 2001.

VERSCHIEDENE AUTOREN, La giustizia penale nella convenzione - La tutela degli interessi finanziari e dell'ambiente nell'unione europea, Simposio Como, 9-10 maggio 2003, Università degli Studi dell'Insubria/Centro Studi di diritto penale europeo, a cura di Francesca Ruggeri, Giuffrè Milano 2003

VERVAELE J.A.E., *Fraud against the Community. The need for European fraud legislation*, Deventer 1992

---- *La fraude communautaire et de droit pénal européen des affaires*, Paris 1994

---- *La lutte contre fraude à la TVA dans l'Union Européenne*, 1996, (Vervaele, J.A.E., ed.) Antwerpen/Brussel, 1996

---- (ed.) *Transnational Enforcement of the Financial Interests of the European Union. Developments in the Treaty of Amsterdam and the Corpus Juris*, Antwerpen/Groningen/Oxford, 1999

---- (ed.) *Compliance and Enforcement of European Community Law*, Den Haag-London-Boston, 1999

---- *Gathering and use of evidence with regard to the infringements of EC financial interests. Community regulation and operational application of investigative powers*, in F. Höpfel & B. Huber, *Beweisverbote in Ländern der EU und vergleichbaren Rechtsordnungen. Exclusion of evidence within the EU and beyond*, Max Planck Institut Freiburg, 2000, Band S 80, 245-283

---- *Towards an Independent European Agency to fight fraud and corruption in the EU? European Journal of Crime, Criminal Law and Criminal Justice*, 1999, 331-346, (published in 2000)

---- *Administrative and Judicial Cooperation in France*, in J. Vervaele & A. Klip, *European Cooperation between Tax, Customs and Judicial Authorities*, Kluwer Law International, 2002

---- *Judicial Co-operation in the European Union*, Collegium, College of Europe, n° 22, 2002, 44-50

---- *Opinion on the Green paper on criminal -law protection of the financial interests of the Community and the establishment of a European Prosecutor*, 2003, 21 pages, Website European Commission/OLAF/2003

---- *Investigation and Prosecution. Framework of Investigations in P.Cullen, **Enlarging the Fight against Fraud in the European Union: Penal and Administrative Sanctions, Settlement, Whistleblowing and Corpus Juris in the Candidate Countries***, ERA, vol 36, Trier, 2004, 113-138

VERVAELE J.A.E & DELMAS-MARTY M., *Strafrechtliche Regelungen zum Schutz der finanziellen Interessen der Europäischen Union*, Corpus Juris 2000, OLAF

---- **The Implementation of the Corpus Juris in the Member States**, vol IV, Intersentia, Antwerp-Groningen-Oxford, 2002

---- *L'attuazione del Corpus Juris negli Stati Membri*, Commissione Europea, OLAF 2003

---- (ed.) *La mise en oeuvre du Corpus Juris dans les Etats Membres*, vol. 1, Intersentia, Antwerpen-Groningen, Oxford, 2000.

VERVAELE J.A.E. & KLIP A.H. (eds.), **European Cooperation between Tax, Customs and Judicial Authorities**, Kluwer Law International, The Hague-London-Boston, 2002

WASMEIER Martin (Hrsg.), *Das Strafrecht der Europäischen Union*, Nomos Baden-Baden, 2003

WEYEMBERGH Anne, *L'harmonisation des législations : condition de l'espace pénal européen et révélateur de ses tensions*; préf. de Gilles de Kerchove, Bruxelles : Ed. de l'Université de Bruxelles, 2004. (Collection "Etudes européennes")

---- Le principe *ne bis in idem*: pierre d'achoppement de l'espace pénal européen? (à paraître dans les *Cahiers de droit européen* 2004)

---- L'harmonisation des procédures pénales au sein de l'Union européenne (à paraître dans les *Archives de politique criminelle*, 2004)

WEYEMBERGH A./DE BIOLLEY S., *L'espace pénal européen et les droits des victimes* (à paraître dans la *Revue de droit de l'ULB*, 2004)

WEYEMBERGH A./DE KERCHOVE G. (dir.), **Vers un espace judiciaire pénal européen**, Ed. de l'Université de Bruxelles, Bruxelles, 2000

---- La reconnaissance mutuelle des décisions judiciaires pénales dans l'Union européenne, Editions de l'Université de Bruxelles, Bruxelles, 2001

---- **L'espace pénal européen: enjeux et perspectives**, Ed. de l'Université de Bruxelles, Bruxelles 2002

---- Sécurité et justice: enjeu de la politique extérieure de l'Union européenne, Bruxelles, Ed. de l'Université de Bruxelles, 2003.

---- Quelle Europe pénale dans le traité constitutionnel? (à paraître aux Editions de l'Université de Bruxelles 2004)

WITTE Peter/WÖHNER Annette, *Zollkodex und Abgabenrecht*, in: *Rechtsfragen des europäischen Steuer-, und Aussenwirtschafts-, und Zollrechts*, Birk Dieter/Ehlers Dirk (Hrsg.), Köln 1994

WOLFFGANG Hans-Michael / Ulrich, Stephan, *Schutz der finanziellen Interessen der Europäischen Gemeinschaft*. *EuR* 1998, 616-647

WÜRZ Karl, **Das Schengener Durchführungsübereinkommen, Einführung - Erläuterungen - Vorschriften**, Richard Boorberg Verlag, Stuttgart, 1997.

ZEDER Fritz, *Der Europäische Haftbefehl: das Ende der Auslieferung in der EU?* *AnwBl* 2003, 376

VIII. ACCORDI BILATERALI BIS FRA L' UE E LA SVIZZERA IN MATERIA FISCALE

AUTORI DIVERSI, Rapport à l'attention du chef du DFF de la Commission d'experts pour une loi fédérale sur le droit pénal fiscal et sur l'entraide administrative internationale en matière fiscale, Berna, ottobre 2004

BAUMGARTNER Peter, Harmful Tax Practices - Auswirkungen der Bestrebungen von OECD und EU auf die Schweiz, in IFF Forum für Steuerrecht 2003, 109 ss.

BEER Christoph/JAU Martin, Fragen zur Umsetzung der EU-Richtlinie zur Zinsbesteuerung in der Schweiz, Der Schweizer Treuhänder 12/03, 1121 ss.

BEHNISCH Urs R., Auswirkungen der Bilateralen II auf das schweizerische Steuerrecht, in AJP/PJA 2005, 947-953

BERNASCONI Paolo, Accordi Bilaterali *bis* fra l'Unione europea e la Svizzera - Conseguenze per banche ed altri intermediari finanziari in Svizzera e per i loro clienti, Il Fisco n. 46/2004 del 13.12.2004, Roma, 7744 ss. (vgl. www.sbpg.ch/News)

--- Cooperazione svizzera in materia fiscale: novità storiche negli Accordi bilaterali bis con l'Unione europea, (pubblicazione in corso nella rivista di Diritto e Pratica Tributaria Internazionale N. 2/2005, CEDAM Padova)

BREITENMOSER Stephan, Amts- und Rechtshilfe im Rahmen der "Bilateralen II"-Verträge, AJP/PJA 7/2005, 929 ss.

EPINEY Astrid, Datenschutz und "Bilaterale II", SJZ 6/2006, 121-129

GEHRINGER/JAUSSI, Das Zinsbesteuerungsabkommen mit der EU kommt!, Der Schweizer Treuhänder 1-2/05, 85 ss.

HOLENSTEIN Daniel, Schweizerische Bankauskünfte an den ausländischen Fiskus, in AJP/PJA 12/2003, 1045-1052

HUFSCHMID Daniel, "Tax fraud and the like" - Die Voraussetzungen der Aufhebung des Bankgeheimnisses im Rahmen der Amtshilfe bei Steuerdelikten gemäss DBA-USA, ASA 72 (2003/04) 433-467.

JAMETTI GREINER Monique/PFENNINGER Hanspeter, Der Schutz des schweizerischen Bankgeheimnisses im Abkommen zur Assoziierung der Schweiz an Schengen, AJP/PJA 2/2005, 159 ss.

KADDOUS Christine, Les accords bilatéraux II entre la Suisse et l'Union européenne, SZIER/RSDIE 1/2005, 5 ss.

- KADDOUS Christine/JAMETTI GREINER Monique (éd./Hrsg.), Accords bilatéraux II Suisse-UE et autres Accords récents / Bilaterale Abkommen II Schweiz-EU und andere neue Abkommen, Dossiers de droit européen, N. 16, Bâle/Bruxelles/Paris 2006
- KAPALLE Urs, Amts- und Rechtshilfe in Stuersachen nach den Bilateralen II, Steuer Revue Nr. 5/2005, 418 ss.
- KÄSTLI Hermann, Betrugsbekämpfung im Rahmen der bilateralen Abkommen II mit der EU, in Archiv für Schweizerisches Abgaberecht, ottobre 2005
- KESHELAVA Tornike, Rechtshilfe in Steuerstrafsachen nach dem Schengen-Assoziierungsabkommen, Anwaltsrevue 3/2006, 95
- KOLB Andreas, Neufassung des Artikels 25 des OECD-Musterabkommens, in ASA 73/2004, 193-194
- KOLLER Heinrich, Schengen/Dublin und die Bilateralen II - eine neue Dimension in der Integrationspolitik. Vom einheitlichen Wirtschaft- zum europäischen Sicherheitsraum, AJP/PJA 7/2005, 909 ss.
- MOREILLON (éd.), Accords de Schengen et de Dublin: coopération judiciaire pénale avec la Suisse, Bâle 2006
- OBERSON Xavier, L'accord entre la Suisse et l'Union Européenne pour lutter contra la fraude - Un tournant, in IFF Forum für Steuerrecht 2005, 167 ss.
- OECD Global Forum, Progress Towards a Level Playing Field: Outcomes of the OECD Global Forum on Taxation, Melbourne, 15-16 November 2005 (www.oecd.org)
- PEDROLI Andrea, Gli accordi bilaterali II e lo scambio di informazioni fiscali: Gli accordi sull'associazione a Schengen e contro la frode, SUPSI, Manno 2005
- PETERS Anne/JUNG Myriam, Öffentlich-rechtlicher Rechtsschutz im Zusammenhang mit den Bilateralen II, AJP/PJA 7/2005, 954 ss.
- RHINOW René, Die Bedeutung der Bilateralen Abkommen II in der Rechtspraxis, AJP/PJA 7/2005, 907 ss
- SARAY Markus, Einfluss der EU-Richtlinie zur Besteuerung von Zinserträgen auf Banken in der Schweiz, Veröffentlichung aus dem Nachdiplomstudium Internationales Wirtschaftsrecht der Universität Zürich und dem Europa Institut Zürich, Band 37, 2004.
- SIDLER/WETLI, Bilaterale II - Vorteile aus dem Steuerpaket für die Schweiz, Der Schweizer Treuhänder 1-2/05, 91 ss.
- UEBERSAX Peter, Migrationsrechtliche Auswirkungen der bilateralen II, insbesondere von Schengen und Dublin, AJP/PJA 7/2005, 918 ss.

WALDBURGER Robert, Die Revision des schweizerisch-deutschen Doppelbesteuerungsabkommen (DBA-D), in IFF Forum für Steuerrecht 2004, 40 ss.

WALDISPÜHL/BLÄTTLER, Neues zur internationalen Amtshilfe der Schweiz, Der Schweizer Treuhänder 1-2/05, 99 ss.

WEBER Martin, Auswirkungen der Bilateralen II auf die Kantone, AJP/PJA 7/2005, 941 ss.

Messaggio del Consiglio federale svizzero del 1° ottobre 2004 concernente l'approvazione degli Accordi bilaterali fra la Svizzera e l'Unione Europea, inclusi gli atti legislativi relativi alla trasposizione degli Accordi («Accordi bilaterali II»)

<http://www.admin.ch/ch/i/ff/2004/5273.pdf>

Comunicato stampa relativo al Messaggio 04.063 del 1° ottobre 2004

www.admin.ch/cp/i/415d3b40_1@fwsrvq.html

* * * * *