

AGREEMENT BETWEEN THE COMPETENT AUTHORITY OF THE UNITED STATES
OF AMERICA AND THE COMPETENT AUTHORITY OF SWITZERLAND TO UPDATE
ANNEX II OF THE AGREEMENT BETWEEN THE UNITED STATES OF AMERICA AND
SWITZERLAND FOR COOPERATION TO FACILITATE THE IMPLEMENTATION
OF FATCA

Under Annex II of the Agreement between the United States of America and Switzerland for Cooperation to Facilitate the Implementation of FATCA, done at Bern on February 14, 2013, as supplemented by the exchanges of notes on March 21 and 27, 2013, as amended by the exchange of notes of September 6 and 9, 2013, and as corrected by the exchange of notes of June 10, 2013 and May 21, 2014, and the exchange of notes of September 25, 2014 and January 7, 2015 (the "Agreement"), and noting the letter sent by the United States of America to Switzerland pursuant to Article 12 of the Agreement dated March 27, 2015, the Competent Authority of the United States of America and the Competent Authority of Switzerland hereby enter into an agreement to update Annex II to include the following additional products in a new subsection "C" under Section III. Exempt Products that present a low risk of being used by U.S. Persons to evade U.S. tax and that have similar characteristics to the entities, accounts, and products identified in Annex II as of the date of entry into force of the Agreement:

"C. Accounts held by Lawyers or Notaries

A Depository Account or Custodial Account held by a lawyer or notary licensed in Switzerland, or by a firm of lawyers or notaries licensed in Switzerland that are organized in the form of a company, on behalf of one or more clients as the beneficial owners of the assets deposited, provided that

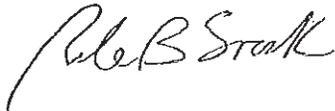
1. such an account and the assets deposited are exclusively maintained within the framework of the lawyer or notary's profession-specific activities (and not in the capacity as a financial intermediary) subject to lawyer or notary professional confidentiality under Swiss law;
2. only the following assets are deposited in the account:
 - a. Client funds, including short-term deposit of advances on legal costs, security, fees owed under public law, as well as of payments to or from governmental authorities, counterparties, or third parties in connection with a legal matter;
 - b. Assets related to a pending partition of inheritance or execution of a will (e.g., inheritance account);
 - c. Assets related to a pending separation of property in the divorce or separation of marriage (e.g., separation of marital property account);
 - d. Security or collateral provided in connection with the sale, exchange, or lease of real or personal property, provided that the assets meet the following conditions:
 - i. The assets are funded solely with a down payment, earnest money, deposit in an amount appropriate to secure an obligation of one of the parties directly related to the transaction, or a similar payment, or with a financial asset that is deposited in the account in connection with the sale, exchange, or lease of the property;

- ii. The assets are used solely to secure the obligation of the purchaser to pay the purchase price for the property, the seller to pay any contingent liability, or the lessor or lessee to pay for any damages relating to the leased property as agreed under the lease;
 - iii. The assets, including the income earned thereon, will be paid or otherwise distributed for the benefit of the purchaser, seller, lessor, or lessee (including to satisfy such person's obligation) when the property is sold, exchanged, or surrendered, or the lease terminates; and
 - iv. The assets do not relate to the use of a margin or similar account established in connection with a sale or exchange of a financial asset.
- e. Assets used to cover the cost of matters of civil and public law before ordinary courts or courts of arbitration and in execution proceedings;
3. the assets are deposited only for the duration of the ongoing legal matters described above to which they relate; and
 4. the lawyer or notary licensed in Switzerland, or the firm of lawyers or notaries licensed in Switzerland that is organized in the form of a company, has made a written declaration that explicitly addresses each of the three foregoing requirements, and states that the lawyer or notary licensed in Switzerland, or the firm of lawyers or notaries licensed in Switzerland that is organized in the form of a company, will inform the Financial Institution of any change in circumstances."

The Competent Authority of Switzerland has informed the Competent Authority of the United States of America that it is a criminal offense according to Art. 251 of the Swiss Criminal Code deliberately to provide false information in such a written declaration.

SIGNED at Bern the 19th day of February, 2016, and at Washington DC the 29 day of February, 2016, in duplicate, in the English and German languages, both language texts being equally authentic.

FOR THE COMPETENT AUTHORITY OF
THE UNITED STATES OF AMERICA:



FOR THE COMPETENT AUTHORITY OF
SWITZERLAND:



VEREINBARUNG ZWISCHEN DER ZUSTÄNDIGEN BEHÖRDE DER VEREINIGTEN
STAATEN VON AMERIKA UND DER ZUSTÄNDIGEN BEHÖRDE DER SCHWEIZ ZUR
AUFDATIERUNG VON ANHANG II DES ABKOMMENS ZWISCHEN DEN
VEREINIGTEN STAATEN VON AMERIKA UND DER SCHWEIZ ÜBER DIE
ZUSAMMENARBEIT FÜR EINE ERLEICHTERTE UMSETZUNG VON FATCA

Nach Anhang II des Abkommens zwischen den Vereinigten Staaten von Amerika und der Schweiz über die Zusammenarbeit für eine erleichterte Umsetzung von FATCA, abgeschlossen am 14. Februar 2013 in Bern, ergänzt durch die Notenaustausche vom 21. und 27. März 2013, geändert durch die Notenaustausche vom 6. und 9. September 2013 und berichtigt durch die Notenaustausche vom 10. Juni 2013 und 21. Mai 2014 und die Notenaustausche vom 25. September 2014 und 7. Januar 2015 («Abkommen») und in Beachtung des von den Vereinigten Staaten von Amerika an die Schweiz gesandten Schreibens gemäss Artikel 12 des Abkommens vom 27. März 2015, datieren die zuständige Behörde der Vereinigten Staaten von Amerika und die zuständige Behörde der Schweiz durch diese Vereinbarung Anhang II auf durch Einfügung eines zusätzlichen Produkts in einem neuen Unterabsatz „C“ in Absatz III. «Befreite Produkte», das ein geringes Risiko aufweist, von US-Personen zur Hinterziehung von US-Steuern genutzt zu werden, und das ähnliche Merkmale aufweist wie die Unternehmen, Konten und Produkte, die am Tag des Inkrafttretens des Abkommens im Anhang II aufgeführt sind:

«C. Konten von Anwälten oder Notaren

Ein Einlagenkonto oder ein Depot, das von einem in der Schweiz zugelassenen Anwalt oder Notar oder einer in Gesellschaftsform organisierten Firma von in der Schweiz zugelassenen Anwälten oder Notaren gehalten wird, an dessen eingebuchten Vermögenswerten ein oder mehrere Kunden wirtschaftlich berechtigt sind, sofern:

1. dieses Konto sowie die eingebuchten Vermögenswerte ausschliesslich im Rahmen einer berufsspezifischen Tätigkeit (und nicht in der Eigenschaft als Finanzintermediär) gehalten werden, die dem anwaltlichen oder notariellen Berufsgeheimnis nach schweizerischem Recht untersteht;
2. nur die folgenden Vermögenswerte auf dem Konto eingebucht werden:
 - a. Klientengelder, einschliesslich der kurzfristigen Einbuchung von Vorschüssen für Rechtskosten, Sicherheiten, öffentlich-rechtlichen Abgaben sowie von Zahlungen an oder von Behörden, Gegenparteien oder Dritten im Zusammenhang mit einer rechtlichen Angelegenheit;
 - b. Vermögenswerte aus einer hängigen Erbteilung oder Willensvollstreckung (z.B. Erbschaftskonto);
 - c. Vermögenswerte aus einer hängigen Güterausscheidung im Rahmen einer Ehescheidung oder Ehetrennung (z.B. Güterausscheidungskonto);
 - d. Sicherheiten oder Pfänder im Zusammenhang mit dem Kauf, dem Tausch, der Miete, der Pacht oder dem Leasing von unbeweglichem oder beweglichem Vermögen, sofern die Vermögenswerte folgende Voraussetzungen erfüllen:
 - i. Die Vermögenswerte stammen ausschliesslich aus einer Akontozahlung, Anzahlung, Rücklage oder ähnlichen Zahlung in einer Höhe, die der Sicherung einer Verpflichtung einer an der Transaktion direkt beteiligten Partei angemessen ist, oder aus finanziellen Vermögenswerten, welche auf dem Konto im Zusammenhang mit dem Kauf, dem Tausch, der Miete, der Pacht oder dem Leasing des Vermögensobjekts eingebucht werden;

- ii. Die Vermögenswerte werden einzig dazu benutzt, um die Verpflichtung des Käufers zur Zahlung des Kaufpreises für das Vermögenobjekt, des Verkäufers zur Begleichung einer möglichen Verbindlichkeit oder des Vermieters, Verpächters bzw. Leasinggebers oder des Mieters, Pächters bzw. Leasingnehmers zur Begleichung von Schäden jeglicher Art im Zusammenhang mit dem vermieteten, verpachteten bzw. verleasteten Vermögenobjekt, wie dies im Miet-, Pacht- bzw. Leasingvertrag vorgesehen ist, zu sichern;
 - iii. Die Vermögenswerte, einschliesslich der darauf anwachsenden Erträge, werden zu Gunsten des Käufers, Mieters, Pächters bzw. Leasingnehmers oder des Verkäufers, Vermieters, Verpächters bzw. Leasinggebers ausbezahlt oder sonstwie ausgerichtet (einschliesslich zur Deckung einer Verpflichtung der erwähnten Personen), wenn das Vermögenobjekt verkauft, getauscht oder übertragen wird oder der Miet-, Pacht- bzw. Leasingvertrag endet; und
 - iv. Die Vermögenswerte stehen nicht in Verbindung mit einem Einschuss- oder ähnlichen Konto, welches im Zusammenhang mit einem Kauf oder Tausch eines finanziellen Vermögenswerts angelegt wurde.
- e. Vermögenswerte zur Deckung der Kosten in zivilrechtlichen oder öffentlich-rechtlichen Angelegenheiten vor ordentlichen Gerichten oder Schiedsgerichten und in Zwangsvollstreckungsverfahren;
3. die Vermögenswerte nur für die Dauer der vorstehend beschriebenen laufenden Rechtssachen, auf die sie sich beziehen, eingebucht werden; und
 4. der in der Schweiz zugelassene Anwalt oder Notar oder die in Gesellschaftsform organisierte Firma von in der Schweiz zugelassenen Anwälten oder Notaren eine schriftliche Erklärung abgegeben hat, die ausdrücklich die drei vorstehenden Voraussetzungen erwähnt und festhält, dass der in der Schweiz zugelassene Anwalt oder Notar oder die in Gesellschaftsform organisierte Firma von in der Schweiz zugelassenen Anwälten oder Notaren das Finanzinstitut über jede Änderung der Umstände informiert.»

Die zuständige Behörde der Schweiz hat der zuständigen Behörde der Vereinigten Staaten von Amerika mitgeteilt, dass es nach Artikel 251 des Schweizerischen Strafgesetzbuchs strafbar ist, in einer solchen schriftlichen Erklärung vorsätzlich falsche Angaben zu machen.

UNTERZEICHNET zu Bern am 19. Februar 2016, und zu Washington DC am February 29, 2016, im Doppel in englischer und deutscher Sprache, wobei jeder Wortlaut gleichermaßen verbindlich ist.

FÜR DIE ZUSTÄNDIGE BEHÖRDE DER
VEREINIGTEN STAATEN VON AMERIKA:

FÜR DIE ZUSTÄNDIGE BEHÖRDE DER
SCHWEIZ:

Robert Sack

Christoph Schelling