

2018|6–7

EXPERT FOCUS

Schweizerische Zeitschrift für Wirtschaftsprüfung,
Steuern, Rechnungswesen und Wirtschaftsberatung

Revue suisse pour l'audit, la fiscalité,
la comptabilité et le conseil économique

Impacts de la Blockchain
sur le métier d'auditeur

Familienunternehmen in der Schweiz

La situation des femmes d'entrepreneurs

La vente à la valeur comptable

Urteilsbesprechung Zoll –
aktiver Veredelungsverkehr

Internationaler Informationsaustausch
auf Ersuchen

Userdaten als mehrwertsteuerrelevante
Gegenleistung für Internetdienste?

Neues Mehrwertsteuerrecht für die EU

Steuervorlage 17: Patentbox und
zusätzliche F&E-Abzüge



EXPERTsuisse
Jahrestagung –
12. September 2018
Mit Bundesrat
Ueli Maurer und
Moderatorin
Christine Maier

EXPERTsuisse Jahrestagung Thema: «Neue Arbeitswelt»

12. September 2018 in Bern

Wie sieht die neue Arbeitswelt aus und welche Rolle werden Wirtschaftsprüfer, Steuer- und Treuhandexperten darin einnehmen?

Vertreter wie Bundesrat Ueli Maurer, Ständerat Konrad Graber und Verbandspräsident Dominik Bürky diskutieren und referieren zu diesen Themen und machen diese, von Christine Maier moderierte, EXPERTsuisse Jahrestagung zu einem eindrucksvollen Anlass.

Melden Sie sich direkt an – die Teilnahme ist für EXPERTsuisse-Mitglieder kostenlos:

www.expertsuisse.ch/jahrestagung2018

In der Prüfungs- und Beratungsbranche reichen Fachkompetenzen allein längst nicht mehr aus; es braucht insbesondere auch **Führungs-, Sozial- und Digitalkompetenzen** zum erfolgreichen Führen von Personen, Projekten und ganzen Firmen. EXPERTsuisse bietet zu diesen Themen laufend spannende und aktuelle Seminare an. Besuchen Sie unseren Weiterbildungskalender, um sich zu informieren:

www.expertsuisse.ch/weiterbildungskalender



 **EXPERT
suisse**
Wirtschaftsprüfung
Steuern
Treuhand

VIELE OFFENE FRAGEN BEI DEN STEUERN



Der Überraschungscoup zur Steuervorlage 17 (SV17) ist der Kommission für Wirtschaft und Abgaben des Ständerats gelungen. Die Verknüpfung mit der AHV ist ein Coup, mit dem Ausstehende nicht gerechnet haben. Über die Einheit der Materie werden sich Staatsrechtler beugen, und dass mit dem höheren Lohnpromille-Abzug die junge Generation (als Arbeitnehmer und Arbeitgeber) einen Teil der Zeche bezahlen soll, ist unschön. Kann man auch zu viel Angst haben vor dem Souverän? Bei diesem zweiten Anlauf des Bundesrats zur Besteuerung von Unternehmen waren immerhin Kantone und Gemeinden mit im Boot. Rainer Hausmann empfiehlt eine rechtzeitige Analyse der SV17 auch bei KMU betreffend Patentbox und F&E-Abzügen.

Steuerrecht im internationalen Umfeld. Gemäss Katja Fischer, Roland Pliger und Livio Bucher nutzen ausländische Steuerbehörden zunehmend das Instrument des Informationsaustauschs auf Ersuchen. Die Autoren weisen auf einen Entscheid des Bundesgerichts hin: «Das Bundesgericht hat die weitgehende Auslegung des Begriffs der voraussichtli-

chen Erheblichkeit des OECD-Kommentars übernommen und damit eine niedrige Hürde für Amtshilfeersuchen gesetzt.»

Liegt im Mehrwertsteuerrechtlichen Sinn ein Tauschverhältnis vor, wenn im Internet Daten gegen Daten getauscht werden? Tobias F. Rohner, Nicole Looks und Benjamin Bergau nehmen das vermeintliche Tauschverhältnis unter die Lupe. Das neue EU-Mehrwertsteuerrecht erklären Matthias Bopp und Michaël Vincke. Steuerfachleute erfahren Details zu den Änderungen ab 2019.

Familienunternehmen. Was sind die Herausforderungen von Familienunternehmen in der Schweiz? Prof. Peter V. Kunz würdigt die wirtschaftliche Bedeutung von Familienunternehmen und nennt als zentrale Herausforderungen Streitigkeiten, Corporate Governance und Nachfolgefragen. Ob philanthropische Stiftungen oder Unternehmensstiftungen – beides kann für Familienunternehmen interessant sein. Oliver Arter ist u. a. Spezialist für Stiftungsrecht. In einem ersten von mehreren Beiträgen geht es primär um die Fragen: Wer wählt den Stiftungsrat und wie kann ein Wahlorgan ausgestaltet werden?

Ihre Annelies Keller, Redaktionsleiterin Deutschschweiz

TRAÇABILITÉ ET CONFIANCE AU CŒUR DE L'ACTIVITÉ D'AUDIT À L'ÈRE DU DIGITAL



Un enjeu stratégique: l'entrée de nouvelles technologies de l'information dans le monde de l'entreprise au début du 20^e siècle marque un tournant décisif dans les modes de communication. Les documents de travail se sont ensuite dématérialisés débouchant sur une interconnexion permanente entre les collaborateurs et les objets. Ces nouvelles façons d'accéder, d'informer et d'échanger représentent désormais un enjeu stratégique. La banque digitale par exemple révolutionne la relation clientèle et donc le modèle classique d'intermédiation financière.

Les comportements professionnels impactés par la digitalisation. Quelle que soit l'activité, la digitalisation des affaires impacte le comportement. Il est possible de communiquer oralement ou visuellement avec ou sans documents partagés n'importe où, n'importe quand. Les nouveaux outils de communication permettent de se mettre exactement dans la même situation qu'en présentiel. On devine les avantages financiers et autres qu'offre la réalisation des travaux

d'audit à distance, même si l'entretien entre auditeur et audités est primordial, non seulement pour la collecte d'informations mais aussi pour établir un lien de confiance.

Blockchain et audit. Nathalie Brender et Marion Gauthier rappellent qu'avec l'introduction de la Blockchain, le périmètre de la mission d'audit portera de moins en moins sur les états financiers et de plus en plus sur les systèmes d'information, notamment sur la Blockchain. Selon elles, la technique de la Blockchain est sûre et précise, l'authenticité et la validité des transactions pouvant à tout moment être vérifiées.

Femmes d'entrepreneurs et vente à la valeur comptable. Danièle Bonetti expose certains aspects de la situation juridique de la femme d'entrepreneur et rappelle la nécessité de mettre en place des mesures pour sa protection. Marc Inyendjian, quant à lui, aborde le traitement juridique d'une vente à la valeur comptable qui doit être précédée d'une analyse fiscale et de droit commercial.

Anne-Françoise Betz, Directrice de la Rédaction Suisse romande

KURZ UND KLAR / EN BREF

*Annelies Keller***435 Editorial: Viele offene Fragen bei den Steuern***Anne-Françoise Betz***435 Éditorial: Traçabilité et confiance au cœur de l'activité d'audit à l'ère du digital***Markus R. Neuhaus***438 Standpunkt: Steuervorlage 17: Endspiel – mit wenig Raum für Nachspielzeit****439 Le point sur...: Projet fiscal 17: la finale – les prolongations semblent peu probables***Annelies Gerber***440 Urteil zur Nutzungsberechtigung in Konzernstrukturen****443 Arrêt du TAF sur le droit de jouissance dans les structures**

FÜR DIE PRAXIS / EN PRATIQUE

WIRTSCHAFTSPRÜFUNG ALLGEMEIN /
AUDIT EN GÉNÉRAL*Nathalie Brender, Marion Gauthier***444 Impacts de la Blockchain sur le métier d'auditeur**

Le potentiel disruptif de la Blockchain et ses impacts sur les modèles d'affaires doivent être analysés. L'audit dont le cœur d'activité consiste à produire de la traçabilité et de la confiance représente une situation privilégiée pour le déploiement de cette technologie. Se préparer aux changements de la pratique d'audit et aux nouvelles compétences à acquérir devient essentiel.

RECHT / DROIT

*Peter V. Kunz***449 Familienunternehmen in der Schweiz**

Den Familienunternehmungen kommt in der Schweiz eine sehr hohe Bedeutung zu. Der Beitrag stellt begriffliche und strukturelle Besonderheiten, Möglichkeiten der Rechtsgestaltung sowie praktische Herausforderungen im Zusammenhang mit der rechtlichen Beratung von Familienunternehmungen dar.

*Danièle Bonetti***457 La situation des femmes d'entrepreneurs**

On évoque souvent la situation de l'entrepreneur, le sort de son patrimoine et les mesures à mettre en place pour sa protection. Bien que ce rôle puisse être inversé, qu'en est-il pour la conjointe du chef d'entreprise qui participe ou non à l'activité de son époux?

*Marc Iynedjian***460 La vente à la valeur comptable**

La conclusion d'une vente à la valeur comptable doit être précédée non seulement d'une analyse fiscale, mais également d'une analyse de droit commercial tenant comptes des circonstances du cas d'espèce. La présente contribution examine le traitement juridique d'une vente à la valeur comptable.

*Oliver Arter***464 Wer soll den Stiftungsrat meiner philanthropischen Stiftung wählen?**

Millionäre und Milliardäre werden immer zahlreicher und viele von ihnen interessieren sich für philanthropische Aktivitäten. Vermehrt steht dabei die Errichtung einer eigenen Stiftung im Vordergrund, da infolge diverser Skandale – kürzlich etwa bei Oxfam – das Vertrauen in öffentliche Wohltätigkeitsorganisationen gesunken ist.

*Tony Z'graggen***469 Von der Eintritts- zur heutigen Übergangsgeneration im BVG**

Die Eintrittsgeneration ins BVG 1985 sollte nach den ersten Vorstellungen eine vollwertige Rente erhalten. Im Abstimmungskampf zur Altersvorsorge 2020 wurde wieder versprochen, die Leistungen für ältere Versicherte (Übergangsgeneration) trotz sinkenden Umwandlungssätzen beibehalten zu wollen. Aber wie?

*Michel Anliker, Corinne Scagnet***474 Urteilsbesprechung Zoll – aktiver Veredelungsverkehr**

In seinem Entscheid vom 23. Oktober 2017 (2C 745/2015) befasste sich das Bundesgericht mit der Frage, ob trotz der Tatsache, dass das Zollverfahren des aktiven Veredelungsverkehrs (AVV) nicht ordnungsgemäss abgeschlossen worden war, eine definitive Befreiung von den Zollabgaben möglich sei.

INTERNE REVISION / AUDIT INTERNE

*Benedikt Müller-Stewens***480 Koordination zwischen interner Revision und Performance Management**

STEUERN / FISCALITÉ*Katja Fleischer, Roland Pliger, Livio Bucher***482 Internationaler Informationsaustausch auf Ersuchen**

Die Praxis zeigt, dass ausländische Steuerbehörden zunehmend auf den Informationsaustausch mit der Eidg. Steuerverwaltung (ESTV) zurückgreifen, um Gruppengesellschaften im Ausland zu besteuern. Entsprechend sollten Unternehmen darauf vorbereitet sein. Der Artikel stellt Grundzüge des Verfahrens sowie aktuelle Erfahrungen aus der Praxis vor.

*Christiana Cousins-Leuker***489 Steuerfolgen beim Verkauf von Immobilien***Tobias F. Rohner, Nicole Looks, Benjamin Bergau***491 Userdaten als mehrwertsteuerrelevante Gegenleistung für Internetdienste?**

Steuerbeamte vertreten teilweise die Auffassung, der Nutzer stelle mit der kostenlosen Nutzung des Internets seine Daten den Diensteanbietern zur Verfügung. Entsprechend liege ein Tauschverhältnis (Daten gegen Daten) vor, das wie jedes andere der Mehrwertsteuer (MWST) unterliege. Diese Meinung überzeugt nicht, wie der Beitrag aufzeigt.

*Mathias Bopp, Michaël Vincke***501 Ein neues Mehrwertsteuerrecht für die EU**

Die bedeutendste Reform der EU-MWST steht vor der Tür. Das Übergangsrecht der Neunzigerjahre soll schrittweise in das «definitive» Mehrwertsteuersystem überführt werden. Die EU-MWST soll einfacher sein, weniger betrugsanfällig und unternehmensfreundlicher. Dringend muss sie den Eigenheiten des globalisierten und digitalisierten 21. Jahrhunderts angepasst werden.

IN DER TIEFE / EN PROFONDEUR**STEUERN / FISCALITÉ***Rainer Hausmann***506 Die Patentbox und zusätzliche F&E-Abzüge im Rahmen der Steuervorlage 17**

Der Artikel gibt einen Überblick über die Patentbox und die Möglichkeit von zusätzlichen Abzügen für F&E-Aufwendungen, wie dies in der Botschaft des Bundesrats vom 21. März 2018 zur Steuervorlage 17 erläutert wurde.

513 Bildung / Formation**515 Stellen / Offres d'emploi****516 Vorschau / Prochaine édition****516 Impressum**