

TREX

L'EXPERT FIDUCIAIRE – DER TREUHANDEXPERTE

Fachzeitschrift und offizielles
Publikationsorgan von TREUHAND|SUISSE
Schweizerischer Treuhänderverband

Revue professionnelle et organe officiel
de FIDUCIAIRE|SUISSE
Union Suisse des Fiduciaires

Jahrgang
Année **2018**

Sachwortregister 2018

	Seite
Aktuelles	
2019: Zinssätze im Bereich der direkten Bundessteuer / Höchstabzüge Säule 3a	324
Abgabe RTV	8
Änderung der Gebührenverordnung zum SchKG	137
Änderung des Geldwäschereigesetzes	199
Änderungen bei der Quellenbesteuerung treten 2021 in Kraft	134
Aufwandsbesteuerung	261
Bekämpfung der Schwarzarbeit	75
Berufskostenpauschalen und Naturalbezüge 2019 / Ausgleich der Folgen der kalten Progression 2019	260
Beseitigung der Heiratsstrafe	73
Besserer Schutz im Internet mit der staatlich anerkannten digitalen Identität	197
Besteuerung kollektiver Kapitalanlagen und ihrer Anleger	73
Botschaft zur Steuervorlage 17	69
Datenschutz in Europa: Die neuen Pflichten der Unternehmen	74
Die Jungen sollen stärker mitreden	325
Digitalisierung der öffentlichen Beurkundung	8
Elektronischer Geschäftsverkehr	8
Empfehlungen des Global Forum	75
Entwurf SWISS GAAP FER «Rechnungslegung für Versicherungsunternehmen» – Mehr Transparenz durch erweiterte Offenlegungen	9
Erbrecht	263
Familienzulagen	6
Fristen zur Abgabe der Steuererklärung 2017	4
Kompetenzkonflikte bei grenzüberschreitenden Erbfällen minimieren	76
Korrekturabrechnung MWST	261
Mehrwertsteuer wird digital	196
Neue Steuerabzüge für Hausbesitzer	68
Rückerstattung der Verrechnungssteuer auch bei unvollständiger Steuererklärung	133
Rückkaufsfähige Kapitalversicherungen der Säule 3b	72
Säule 3a: Vorsorgeprodukte	68
STAF	325
Steuerabzüge für Kinderdrittbetreuung	135
Steuerlich anerkannte Zinssätze 2018 für Vorschüsse oder Darlehen in Schweizer Franken	70
Steuerlich anerkannte Zinssätze 2018 für Vorschüsse oder Darlehen in Fremdwährungen	70
Steuerliche Behandlung im Kultur-, Sport- und Wissenschaftsbereich	72
Steuerliche Behandlung von Mitarbeiterbeteiligungen bei der Arbeitgeberin	132
Steuervorlage 17 bleibt dringlich	5
Untermiete: Mietrechtsverordnung ergänzen	136
Unternehmensabgabe für Radio und Fernsehen	199
Unternehmensabgabe für Radio und Fernsehen	326
Versandhandelsregelung	263
Zeitgleiche Dividendenverbuchung in Konzernverhältnissen	324
Apropos	
Alles ist Familie	351
Anziehen und Abstossen	95
Auf Antrieb richtig	161
Ende ist Anfang	31
Goldenes Schweigen	213
Nichts verändert sich	275
Editorial	
Beringer Christian	259
Buchs Olivier	3
Bussmann Toni	195
Godichet Armelle	131

Nussbaumer Christian	323
Vögele Beat	67

Fachbeiträge

Angefangene Arbeiten am Beispiel von Dienstleistungsunternehmen, Gehrig Marco, Balmer Nicole	154
Bedeutung der DSGVO für die Treuhandbranche, Sievers Jacqueline, Vasella David	330
Der Ablauf der Massenentlassung, Facincani Nicolas, Sutter Reto	202
Der Erwerb eigener Anteile durch die AG und die GmbH – 1. Teil: Gesellschaftsrecht, Rechnungslegungsrecht, Revisionsentwurf des Aktienrechts, Montavon Pascal, Schnell Luchsinger Monique	228
Der Erwerb eigener Anteile durch die AG und die GmbH – 2. Teil: Steuerliche Aspekte, Schnell Luchsinger Monique, Montavon Pascal	284
Der Lohnausweis als Gefahrenherd, Bloch-Riemer Ruth, Schneider Michael.....	24
Der Rückerstattungsanspruch der Verrechnungssteuer – Ein Hoffnungsschimmer in Sicht?, Merki Sibylle.....	96
Die Erbvorbezugs-gemeinschaft in der Zürcher Steuerpraxis, Iten Marc'Antonio.....	352
Die Mehrwertsteuer-Kontrolle, Denzler Urs.....	80
Ein Praxisleitfaden zur Umsetzung der digitalen Transformation im Treuhandunternehmen, Blaser Boris	140
Entsendungen vom Ausland in die Schweiz – Ein Beispiel aus der Praxis, Birri Michelle	162
Grundlagen und Herausforderungen für die Revisionsstelle, Domenghini Federico	104
Schwerpunkte der geplanten Aktienrechtsrevision, Facincani Nicolas, Sutter Reto.....	40
Steuerliche Behandlung nach dem neuen Kreisschreiben Nr. 42 – Präzisierung, Birri Michelle	110
Steuerliche Behandlung nach dem neuen Kreisschreiben Nr. 42, Birri Michelle	32
Steuerstandort Schweiz attraktiver gestalten – Ein Überblick, Balaban Branko, Metzger Markus.....	16
Stille Reserven nach Rechnungslegungsrecht und Bilanzsteuerrecht im Vergleich, Meier-Mazzucato Giorgio, Strässle Verena	266
Swiss GAAP FER: Regelwerk für KMU, Dousse Vincent	150
Vermögensverwaltung im Rahmen einer Beistandschaft, Kuhn Rolf, Wimmer Stefanie.....	170
Vorfälligkeitsentschädigung und Steuern, Byland Martin	100
Wenn der Versicherungsnehmer in der Steuerpflicht steht, Talamona Reto, Bühler Andreas.....	372
Wie Scheidung und Tod ein Unternehmen in Gefahr bringen können, Koche Irene.....	342

Rechtsprechung

EMRK

Haftung des Fahrzeughalters für Ordnungsbussen bei unbekanntem Lenker (OBG 6, BV 32, EMRK 6).....	248
---	-----

Geistiges Eigentum und Datenschutz

Urheberrechtliche Vergütungspflicht für Radio- und TV-Verbreitung in Hotelzimmern (URG 1, 10, 13, 19, 20, 22, 33, 35, 37, 38, 40, 41, 46, 59, 60, 74 und 83, URV 9, BV 8, BZP 24, VwVG 49 und 55, WCT 8, WTO 13)	56
---	----

Obligationenrecht

Armee: Lohnzuschlag wegen Krankheit unrechtmässig gestrichen (OR 321d und 328, OV-VBS 4, 10 und 11, PBV 36, RVOG 41, BPG 1, 3, 6, 8, 10, 13, 15, 16, 17, 17a, 18, 25, 29, 32, 34, 37 und 38, BPV 2, 25, 30, 31a, 43, 48, 56, 57, 64, 64a und 115)	185
Entschädigungspflicht bei echter Arbeit auf Abruf (OR 319, ArGV 1 14).....	120
Grundsatzurteil zur Berechnung der Probezeit (OR 77, 335b und 350)	120
Informationsanspruch von Verwaltungsratsmitgliedern: Gerichtliche Durchsetzung möglich (OR 715a)	121
Keine fristlose Kündigung nach sexuellen Äusserungen über Kollegin (OR 330a und 337, ZGB 4, BV 9)	119
Rückforderung Nebenkosten (OR 257a und 63)	377
Steuerbefreiung; selbstgenutztes Wohneigentum; Berechnung der Nutzungsdauer (OR 220, StG SO 207 und 63 ^{bis})	118
Vermieterin verlangt trotz akzeptierter Kündigung weiter Miete (OR 97, 266a, 266l, 266o, 267, 272 und 272d, BV 29, ZGB 2, ZPO 52, 56, 154, 247, 296 und 318).....	184

Schuldbetriebs- und Konkursrecht

AHV-Rente ist nicht pfändbar (SchKG 92).....	247
--	-----

Sozialversicherungsrecht

Die Kürzung von laufenden Renten ist nur bei Unterdeckung zulässig (BVG 65d und 49)	183
IV-Rente bei psychischen Leiden: Änderung der Rechtsprechung (ATSG 6, 7 und 61, IVG 28).....	52
Selbständige Fahrer gelten als Angestellte der Taxizentralen (ATSG 10, UVG 1a, BV 29).....	116

Steuerrecht

Abschreibungen auf Immobilien unterhalb des Steuerwerts (DBG 62) 113

Abzugsfähigkeit kantonaler Erbschaftssteuern als geschäftsmässig begründeter Aufwand bei der Gewinnsteuer (DGB 59 und 60) 180

Beginn der wirtschaftlichen Zugehörigkeit (DBG 4, StHG 4) 242

Betriebsstätte; Voraussetzung der unternehmerischen Tätigkeit (DBA CH-DE 7 und 5) 244

Einkommen aus selbständiger Tätigkeit; Debitorenverluste; Verlustvortrag; Periodizitäts- und Realisationsprinzipien
(DBG 58 und 63, BV 127, OR 17, 116, 662a und 960, StHG 10, 67 und 73, ZGB 8) 243, 313

Erbschaftssteuern als geschäftsmässig begründeter Aufwand (DGB 59, 60, 67 und 146, BZP 24, BbBSt 49, OR 960a,
StHG 24, 25 und 73, VStG 14) 112

Mehrwertsteuer auf Empfangsgebühren: Rückerstattungspflicht unter Vorbehalt der Verjährung (MWSTG 1, 3, 5, 6, 10, 18, 24, 24a,
25, 27, 28, 34, 36, 37, 42, 43, 71, 86 und 112, MWSTV 28 und 59, OR 62, 63, 64, 67 und 128, RTVG 68, RTVV 59) 376

Nullveranlagung; Wirkungen (DBG 132, StHG 48) 182

Privilegierte Besteuerung von Liquidationsgewinnen bei Invalidität (DGB 37b, ATSG 8, IVG 4, LGBV 1) 111

Sonderbesteuerung bei Aufgabe der selbständigen Erwerbstätigkeit (DBG 37b, StHG 11) 374

Status der Quasi-Ansässigen (DBG 3, 5, 16, 26, 83, 85, 91 und 97, BV 2, 8, 80, 87a, 91, 117, 124, 127 und 190, FZA 2, 9, 15, 16 und 21,
StHG 2, 4, 7, 9, 10, 32, 33, 34, 35 und 36) 180

Steueramtshilfe; Weiterleitung von Namen von Dritten; voraussichtliche Relevanz; Begriff von «nahestehenden Personen»
(StAhiG 2, 4, 6, 17 und 24, BV 166 und 190) 183

Steuerfragen: Keine Namen von Drittpersonen an die USA (StAhiG 4 und 24) 52

Steuerhinterziehungs- und Nachsteuerverfahren; Bedingungen; ausländische Personengesellschaft; Betriebsstätte im Ausland;
Beteiligungsabzug (DBG 52, 49, 69 und 10) 111

Unterhaltsbeiträge an ein volljähriges Kind (DBG 33 und 23, ZGB 296 i.V.m. 14) 242

Verein; steuerbefreite (indirekte) Mitgliederbeiträge (DBG 60 und 66) 116

Verrechnungssteuer: Unvollständige Deklaration; Verwirkung der Rückerstattung (DGB 124 und 125, BV 9 und 29, StHG 42,
VStG 23 und 56) 183

Zeitpunkt der Realisation; Kaufvertrag mit Bedingung (DBG 54 und 17a, FusG 3 i.V.m. 22, ZGB 216, 220, 151 ff., 154, 18,
217 und 656 i.V.m. 971, OR 2 und 958 ff., GBV 47) 374

Strafrecht

Freerider wegen Lawinenunglück in Anzère schuldig gesprochen (StGB 12, 24, 27 und 237) 58

Zivilrecht

Betreuungsunterhalt für Kinder: Bemessung nach der «Lebenshaltungskosten-Methode» (ZGB 276 und 285) 245

Direkte Auszahlung von Familienzulagen an Sorgeberechtigte möglich (FamZG 2, 7, 8 und 9, FamZV 7, ZGB 132, 177, 285 und 291,
VwVG 19, ATSG 20 und 55, BV 8, BZP 39) 57

Hausbesitzerinnen müssen sich um Baumrückschnitt kümmern (ZGB 641, 667, 678, 702, 730 und 737, BV 9, ZPO 53, 95, 104, 106,
107, 108, 236, 310, 343 und 344) 186

Mutter kann Umzug im Rahmen von Eheschutz nicht untersagt werden (ZGB 172, 179 und 301a, BV 9 und 24, ZPO 296) 377

Scheidung: Verzinsung auch auf Guthaben in Freizügigkeitseinrichtungen (ZGB 122, FZG 2, 22 und 26, FZV 8a, BVV 2 12) 185

Répertoire 2018

	Page
Actualités	
2019: Taux d'intérêt en matière d'impôt fédéral direct/déductions maximales pilier 3a	324
Actes authentiques électroniques	8
Allocations familiales	6
Assurances de capitaux susceptibles de rachat du pilier 3b	72
Commerce électronique	8
Comptabilisation simultanée des dividendes au sein des groupes d'entreprises	324
De nouvelles déductions fiscales pour les propriétaires fonciers	68
Décompte de rectification de la TVA	261
Déductions fiscales pour frais de garde des enfants par des tiers	135
Donner un peu plus de place aux jeunes	325
Droit des successions	263
Élimination de la pénalisation du mariage	73
Frais professionnels forfaitaires et revenus en nature 2019 / Compensation des effets de la progression à froid 2019	260
Imposition d'après la dépense	261
Imposition des placements collectifs de capitaux et de leurs investisseurs	73
La TVA passe au numérique	196
Le Projet fiscal 17 reste urgent	5
Lutte contre le travail au noir	75
Message relatif au Projet fiscal 17	69
Mieux protégés sur Internet avec un e-ID reconnue par l'État	197
Mise en vigueur de la modification de l'imposition à la source en 2021	134
Modification de l'ordonnance sur les émoluments perçus en application de la LP	137
Modification de la loi sur le blanchiment d'argent	199
Produits reconnus pilier 3a	68
Projet SWISS GAAP RPC «Présentation des comptes des compagnies d'assurance» – Transparence accrue grâce à une publication plus importante	11
Protection des données en Europe: Les nouveaux devoirs des entreprises	74
Recommandations du Forum mondial	75
Redevance des entreprises pour la radio et la télévision	199
Redevance des entreprises pour la réception de la radio et de la télévision	326
Redevance RTV	8
Remboursement de l'impôt anticipé même en cas de déclaration incomplète	133
RFFA	325
Sous-location: Compléter l'ordonnance sur le droit du bail	136
Successions internationales: Réduire au maximum les conflits de compétence	76
Tableau des délais pour le dépôt des déclarations d'impôt 2017	4
Taux d'intérêt 2018 admis fiscalement sur les avances ou les prêts en francs suisses	71
Taux d'intérêt 2018 admis fiscalement sur les avances ou les prêts et en monnaies étrangères	71
Traitement fiscal dans les domaines de la culture, du sport et des sciences	72
Traitement fiscal des participations de collaborateur auprès de l'employeur	132
Vente par correspondance	263
 À propos	
Attirer et rejeter	95
Le silence est d'or	213
Rien ne change	275
Tout est famille	351
Tout juste, du premier coup!	161
Toute fin est un début	31
 Articles spécialisés	
Bases et défis pour les auditeurs, Domenghini Federico	107
Comment le divorce et le décès peuvent mettre une entreprise en danger, Koche Irene	347
Détachements de l'étranger vers la Suisse – Un exemple tiré de la pratique, Birri Michelle	166

Gestion du patrimoine: Gestion du patrimoine dans le cadre d'une curatelle, Kuhn Rolf, Wimmer Stefanie.....	175
Guide pratique pour la mise en place de la transformation numérique à l'usage des sociétés fiduciaires, Blaser Boris	144
Indemnité de résiliation anticipée et impôts, Byland Martin	102
L'acquisition par la SA et la SÀRL de leurs propres parts de capital – 1 ^{ère} partie: Droit des sociétés, droit comptable, projet de révision du droit de la SA, Montavon Pascal, Schnell Luchsinger Monique	214
L'acquisition par la SA et la SÀRL de leurs propres parts de capital – 2 ^e partie: Aspects fiscaux, Schnell Luchsinger Monique, Montavon Pascal.....	298
La communauté d'avancement d'hoirie dans la pratique fiscale zurichoise, Iten Marc'Antonio	362
Le certificat de salaire comme source de danger, Bloch-Riemer Ruth, Schneider Michael	28
Le contrôle TVA, Denzler Urs.....	88
Le processus du licenciement collectif, Facincani Nicolas, Sutter Reto	208
Les points forts du projet de révision du droit de la SA, Facincani Nicolas, Sutter Reto	46
Les Swiss GAAP RPC Un référentiel adapté aux PME, Dousse Vincent	146
Preneur d'assurance assujetti au droit de timbre, Talamona Reto, Bühler Andreas.....	373
Renforcer l'attrait de la place fiscale suisse – Vue d'ensemble, Balaban Branko, Metzger Markus.....	20
Réserves latentes au bilan en droit comptable et fiscal: Une comparaison, Meier-Mazzucato Giorgio, Strässle Verena	276
Signification du RGPD pour la branche fiduciaire, Sievers Jacqueline, Vasella David.....	336
Traitement fiscal conformément à la nouvelle circulaire n° 42 – précision, Birri Michelle.....	110
Traitement fiscal conformément à la nouvelle circulaire n° 42, Birri Michelle.....	36
Travaux en cours sur l'exemple des entreprises de services, Gehrig Marco, Balmer Nicole	158
Vers une lueur d'espoir pour le droit au remboursement de l'impôt anticipé?, Merki Sibylle	98

Éditorial

Beringer Christian	259
Buchs Olivier	3
Bussmann Toni	195
Godichet Armelle	131
Nussbaumer Christian	323
Vögele Beat	67

Jurisprudence

Assurances sociales

Chauffeurs de taxi indépendants considérés comme employés (LPGA 10, LAA 1a, Cst 29)	118
La réduction de rentes en cours n'est admissible qu'en cas de découvert (LPP 65d et 49).....	184
Rente AI pour des troubles psychiques: changement de la jurisprudence LPGA 6, 7 et 61, LAI 28).....	54

CEDH

Responsabilité du détenteur du véhicule pour les amendes d'ordre qui lui sont infligées lorsque le conducteur effectif est inconnu (LAO 6, Cst 32, CEDH 6).....	249
--	-----

Droit civil

Contribution de prise en charge des enfants: détermination selon la «méthode des frais de subsistance» (CC 276 et 285).....	246
Divorce: intérêts compensatoires aussi pour les avoirs dans des institutions de libre passage (CC 122, LFLP 2, 22 et 26, OLP 8a, OPP 2 12).....	186
La justice ne peut pas interdire à une mère de déménager (CC 172, 179 et 301a, Cst 9 et 24, CPC 296).....	378
Les allocations peuvent être versées directement au parent gardien (LAFam 2, 7, 8 et 9, OAFam 7, CC 132, 177, 285 et 291, PA 19, LPGA 20 et 55, Cst 8, PCF 39)	57
Propriétaires vont devoir tailler les arbres trop grands (CC 641, 667, 678, 702, 730 et 737, Cst 9, CPC 53, 95, 104, 106, 107, 108, 236, 310, 343 et 344).....	187

Droit des obligations

Droit à l'information des membres du conseil d'administration: possibilité de le faire valoir en justice (CO 715a).....	121
Exemption fiscale; habitation ayant durablement et exclusivement servi au propre usage de l'aliénateur (SO) (CO 220, LI SO 207 et 63 ^{bis})..	119
L'entrée en service ne compte pas toujours pour le temps d'essai (CO 77, 335b et 350).....	120
Pas de renvoi immédiat pour des propos sexistes sur une collègue (CO 330a et 337, CC 4, Cst 9).....	120
Propriétaire exige une perte de loyer (CO 97, 266a, 266l, 266o, 267, 272 et 272d, Cst 29, CC 2, CPC 52, 56, 154, 247, 296 et 318)	185

Rémunération de la disponibilité (CO 319, OLT 1 14).....	120
Restitution de frais accessoires (CO 257a et 63).....	377
Supprimer le salaire complémentaire convenu (CO 321d et 328, Org-DDPS 4, 10 et 11, OIP 36, LOGA 41, LPers 1, 3, 6, 8, 10, 13, 15, 16, 17, 17a, 18, 25, 29, 32, 34, 37 et 38, OPers 2, 25, 30, 31a, 43, 48, 56, 57, 64, 64a et 115).....	185

Droit fiscal

Amortissements sur des immeubles inférieurs à la valeur fiscale (LIFD 62).....	114
Association; cotisations (indirectes) exonérées d'impôt (LIFD 60 et 66).....	116
Début de l'assujettissement économique (LIFD 4, LHID 4).....	242
Décision de taxation à zéro; effets (LIFD 132, LHID 48).....	182
Déclaration incomplète; déchéance du droit au remboursement (LIFD 124 et 125, Cst 9 et 29, LHID 42, LIA 23 et 56).....	183
Déductibilité des impôts successoraux cantonaux en tant que charges justifiées par l'usage commercial dans le cadre de l'impôt sur le bénéfice (LIFD 59 et 60).....	180
Droits de succession en guise de charges justifiées par l'usage commercial (LIFD 59, 60, 67 et 146, PCF 24, AIFD 49, CO 960a, LHID 24, 25 et 73, LIA 14).....	113
Entraide administrative; transmission de noms de tiers; pertinence vraisemblable; notion de «personnes proches» (LAAF 2, 4, 6, 17 et 24, Cst 166 et 190).....	183
Etablissements stables; conditions de l'activité entrepreneuriale (CDI CH-DE 7 et 5).....	245
Imposition privilégiée des bénéficiaires de liquidation en cas d'invalidité (LIFD 37b, LPGA 8, LAI 4, OIBL 1).....	111
Imposition séparée lors de la cessation de l'activité indépendante (LIFD 37b, LHID 11).....	374
Moment de la réalisation; contrat de vente avec condition (LIFD 54 et 17a, LFus 3 en corrélation avec 22, CC 216, 220, 151 ss, 154, 18, 217 et 656 en corrélation avec 971, CO 2 et 958 ss, ORF 47).....	374
Pas de transmission de noms d'employés de banque aux États-Unis (LAAF 4 et 24).....	52
Pensions alimentaires versées à un enfant majeur (LIFD 33 et 23, CC 296 en corrélation avec 14).....	243
Procédure en soustraction et rappel d'impôt: conditions; société de personnes étrangère; établissement stable à l'étranger; réduction pour participations (LIFD 52, 49, 69 et 10).....	112
Revenu d'activité indépendante; perte sur débiteur; report de pertes; principes de périodicité et de réalisation (LIFD 58 et 63, Cst 127, CO 17, 116, 662a et 960, LHID 10, 67 et 73, CC 8).....	243, 313
Statut quasirésident (LIFD 3, 5, 16, 26, 83, 85, 91 et 97, Cst 2, 8, 80, 87a, 91, 117, 124, 127 et 190, ALCP 2, 9, 15, 16 et 21, LHID 2, 4, 7, 9, 10, 32, 33, 34, 35 et 36).....	180
Taxe sur la valeur ajoutée perçue sur des redevances de réception: obligation de restitution sous réserve de cas de prescription (LTVA 1, 3, 5, 6, 10, 18, 24, 24a, 25, 27, 28, 34, 36, 37, 42, 43, 71, 86 et 112, OTVA 28 et 59, CO 62, 63, 64, 67 et 128, LRTV 68, ORTV 59).....	376

Droit pénal

Avalanche d'Anzère: le Tribunal fédéral contredit le Tribunal cantonal valaisan (CP 12, 24, 27 et 237).....	58
---	----

Propriété intellectuelle et protection des données

Redevance de droits d'auteur pour la diffusion d'émissions radio et TV dans des chambres d'hôtel (LDA 1, 10, 13, 19, 20, 22, 33, 35, 37, 38, 40, 41, 46, 59, 60, 74 et 83, ODAu 9, Cst 8, PCF 24, PA 49 et 55, WCT 8, OMT 13).....	56
--	----