

Höhere Fachprüfung für Steuerexperten

Präsentation vom 19. / 26. Januar 2018

Olivier Weber / Rechtsanwalt / dipl. Steuerexperte
Präsident Prüfungskommission
Partner & VR KENDRIS AG, Head Tax Service

Inhalt

Trägerorganisation

Prüfungskommission

Expertenkommissionen

Prüfungsordnung und Wegleitung

Modulprüfung 2018

Diplomprüfung 2018

Statistiken

Fragen

Trägerorganisation

Trägerorganisation

Prüfungskommission

Expertenkommissionen

Prüfungsordnung und
Wegleitung

Modulprüfung

Diplomprüfung

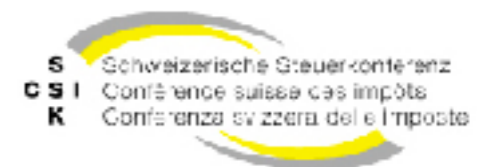
Statistiken

Fragen

Präsident der Trägerorganisation:
Pierre-Marie Glauser
Professor für Steuerrecht Uni Lausanne
Partner Oberson Rechtsanwälte

Die fünf Träger:

- EXPERTsuisse (vormals Treuhand-Kammer)
- Schweizerischer Anwaltsverband
- Schweizerische Steuerkonferenz
- TREUHAND SUISSE
Schweizerischer Treuhänderverband
- Schweizerische Vereinigung
diplomierter Steuerexperten



Prüfungskommission

Trägerorganisation

Trägerorganisation

Pierre Marie Glauser
+ Vertreter der Träger

Prüfungskommission

Prüfungskommission

Olivier Weber (Präsident)
Daniel Gentsch (EXPERTsuisse)
Fabio Dell'Anna (EXPERTsuisse)
Yves Noël (SAV)
Pierre Dériaz (SSK)
Urs Rechsteiner (Treuhand Suisse)
Markus Hertel (SVDS)

Prüfungssekretariat: EXPERTsuisse
Prüfungsleiter: Jörg Ochsenbein

Expertenkommissionen

Prüfungsordnung und
Wegleitung

Modulprüfung

Diplomprüfung

Statistiken

Fragen

Team der Modulprüfung

Modulprüfungskommission

Véronique Risi-Bravin (nat. Personen)
Barbara Mannhart (nat. Personen)
Roland Jung (Unternehmenssteuerrecht)
Laurent Zanetti (Unternehmenssteuerrecht)
Benno Eberhard (Interk./ Internat. Steuerrecht)
Christoph Nef (Interkant./ Internat. Steuerrecht)
Markus Metzger (Co-Präsident / MWST)
Regula Portmann (MWST)
Franz Gianini (Co-Präsident / BWL)
Christoph Benz (BWL)
Ralph Scheidegger (Recht)
Carol Wiedmer (Recht)
Gerd Friedrich (Beisitzer Qualitätssicherung)

(Korrekturteam)

Stucker Cédric (Qualisicherung & Übersetzung)

Team der Diplomprüfung

Klausurkommission

Philipp Betschart (Präsident)

Stefan Oesterhelt

Susanne Schreiber
Thomas Semadeni
Andrea Hildebrand
Stefan Oesterhelt
Jörg Schudel

Franz Gianini (BWL)

Alexandre Nikitine (Recht)

(Korrekturteam)

Stucker Cédric (Übersetzung)

Diplomarbeitskommission

Bernhard Wespi

Thierry De Mitri
+ je 2 Experten pro Fall

(Korrekturteam)

Kommission mündl. Prüfung

Jörg Schudel

Thierry De Mitri
+ je 2 Experten pro Prüfung

Prüfungskommission

Trägerorganisation

Prüfungskommission

Expertenkommissionen

Prüfungsordnung und
Wegleitung

Modulprüfung

Diplomprüfung

Statistiken

Fragen

Olivier Weber (Präsident)

Daniel Gentsch (EXPERTsuisse)

Fabio Dell'Anna (EXPERTsuisse)

Yves Noël (SAV)

Pierre Dériaz (SSK)

Urs Rechsteiner (TREUHAND SUISSE)

Markus Hertel (SVDS)

Prüfungssekretariat: EXPERTsuisse

Prüfungsleiter: Jörg Ochsenbein

Expertenkommissionen

Trägerorganisation

Prüfungskommission

Expertenkommissionen

Prüfungsordnung und
Wegleitung

Modulprüfung

Diplomprüfung

Statistiken

Fragen

Modulprüfungskommission

Véronique Risi-Bravin (nat. Personen)

Barbara Mannhart (nat. Personen)

Roland Jung (Unternehmenssteuerrecht)

Laurent Zanetti (Unternehmenssteuerrecht)

Benno Eberhard (Interkant./ Internat. Steuerrecht)

Christoph Nef (Interkant./ Internat. Steuerrecht)

Markus Metzger (Co-Präsident / MWST)

Regula Portmann (MWST)

Franz Gianini (Co-Präsident / BWL)

Christoph Benz (BWL)

Ralph Scheidegger (Recht)

Carol Wiedmer (Recht)

Gerd Friedrich (Beisitzer Qualitätssicherung)

Stucker Cédric (Qualitätssicherung & Übersetzung)

(Korrekturteam)

Expertenkommissionen

Trägerorganisation

Prüfungskommission

Expertenkommissionen

Prüfungsordnung und
Wegleitung

Modulprüfung

Diplomprüfung

Statistiken

Fragen

Diplomarbeitskommission

Bernhard Wespi

Thierry De Mitri

+ je 2 Experten pro Fall

(Korrekturteam)

Expertenkommissionen

Trägerorganisation

Prüfungskommission

Expertenkommissionen

Prüfungsordnung und
Wegleitung

Modulprüfung

Diplomprüfung

Statistiken

Fragen

Klausurkommission

Philipp Betschart (Präsident)

Fachexperten:

Stefan Oesterhelt (Koordinator Steuern)

- Susanne Schreiber
- Andrea Hildebrand
- Thomas Semadeni
- Stefan Oesterhelt
- Jörg Schudel

Franz Gianini (BWL)

Alexandre Nikitine (Recht)

Cedric Stucker (Übersetzung)

(Korrekturteam)

Expertenkommissionen

Trägerorganisation

Prüfungskommission

Expertenkommissionen

Prüfungsordnung und
Wegleitung

Modulprüfung

Diplomprüfung

Statistiken

Fragen

Obmann mündliche Prüfungen

Jörg Schudel

Thierry De Mitri

+ je 2 Experten pro Fall

Prüfungsordnung und Wegleitung

Trägerorganisation

Prüfungskommission

Expertenkommissionen

Prüfungsordnung und
Wegleitung

Modulprüfung

Diplomprüfung

Statistiken

Fragen

www.steuerexperten.ch oder www.expertsuisse.ch

- Aus- / Weiterbildung
- Präsentation 2018 (von heute)
- Prüfungsordnung und Wegleitung
 - Prüfungsordnung vom 20. Juni 2011
 - Wegleitung zur Prüfungsordnung
- Link zur Abklärung Zulassung
- Frühere Diplomprüfungen
- Frühere Modulprüfungen

Prüfungsordnung und Wegleitung

Trägerorganisation

Prüfungskommission

Expertenkommissionen

Prüfungsordnung und
Wegleitung

Modulprüfung

Diplomprüfung

Statistiken

Fragen

www.expertsuisse.ch

Bildungsangebote

- Dipl. Steuerexperte

Weiter Informationen auf der

- Webpage
- Downloads

Modulprüfungen

Trägerorganisation

- **Anmeldefrist:** **04.12.17 – 31.01.2018**

Prüfungskommission

- **Zulassung:** **März 2018**

Expertenkommissionen

- **Prüfungsgebühr** **CHF 750.– (pro Modul)**

Prüfungsordnung und
Wegleitung

- **Modulprüfungen:** **20. + 21. Juni 2018**
(Mövenpick Regensdorf)

Modulprüfung

- Tag 1
 - Steuern natürliche Personen
 - Mehrwertsteuer
 - Betriebswirtschaftslehre

Diplomprüfung

Statistiken

Fragen

- Tag 2
 - Unternehmenssteuerrecht
 - Interkantonales und Internationales Steuerrecht
 - Recht

- **Versand Resultate** **KW 28**
spätestens Freitag, 13. Juli 2018

- **Anmeldung Diplomprüfung ab November 2018**

Modulprüfungen

Trägerorganisation

Prüfungskommission

Expertenkommissionen

Prüfungsordnung und
Wegleitung

Modulprüfung

Diplomprüfung

Statistiken

Fragen

- **Befreiung** von einzelnen Modulprüfungen
 - Formular Befreiungsgesuch auf www.expertsuisse.ch
 - Liste "Übersicht Befreiungen" auf www.expertsuisse.ch /
Bildungsangebote / Downloads Steuerexperte
 - Prüfungsbefreiung Modul BWL oder Recht nur bei Abschluss eines entsprechenden Studiums (Vorlesungsbesuche und Credits gelten nicht als Abschluss eines Studiums)
- **Äquivalenzen** bei einzelnen Modulprüfungen
 - Liste "Äquivalenzen" auf www.expertsuisse.ch (vgl. oben)
 - Äquivalenz führt zur Prüfungsbefreiung einzelner Module (Steuerfächer) bei spezifischen Lehrveranstaltungen von Universitäten mit Nachweis der entsprechenden Credits
- Entscheid im Einzelfall möglich (begründetes Gesuch)
- **Kein Anspruch auf Befreiung !**

Modulprüfungen

Trägerorganisation

Prüfungskommission

Expertenkommissionen

Prüfungsordnung und
Wegleitung

Modulprüfung

Diplomprüfung

Statistiken

Fragen

- **Inhalt** der Modulprüfungen
 - Wegleitung (www.expertsuisse.ch)
 - Alte Prüfungen (Aufgaben und Lösungen) sind auf www.steuerexperten.ch oder www.expertsuisse.ch / Downloads
- **Hilfsmittel** bei einzelnen Modulprüfungen
 - Open Books - keine Empfehlungen
 - Vorgaben beachten - Merkblatt auf www.expertsuisse.ch
 - Dokumentenechtes Schreibgerät
 - Netzunabhängige, geräuscharm arbeitende elektronische Taschenrechner, die keine umfassende Texte abspeichern
- **Prüfungstechnik und Vorbereitung auf die Prüfung**
 - Hinweise folgen im Teil Diplomprüfungen

Diplomprüfung

Trägerorganisation	• Anmeldetermin:	01.11.2017 – 01.12.2017
Prüfungskommission	• Zulassung und Info Diplomarbeit:	Januar 2018
Expertenkommissionen	• Versand Diplomarbeit:	Versand Fälle per E-Mail am Montag, 12. März 2018 (09:00 Uhr)
Prüfungsordnung und Wegleitung	• Diplomarbeit:	12. – 21. März 2018
Modulprüfung	• Einsendeschluss	21. März 2018 (Poststempel)
Diplomprüfung	• Kolloquien	ca. KW 25 (Aufgebot)
Statistiken	• Kolloquien	KW 33 – 37 (13.08.2018 - 15.09.2018) (dezentral - auch Samstags möglich)
Fragen	• Schriftliche Prüfung:	23. + 24. August 2018 (Mövenpick, Regensdorf)
	• Tag 1	Steuern
	• Tag 2	BWL & Recht
	• mündliche Prüfung: (inkl. Kurzreferat)	KW 36 (03. - 05.09.2018) (Priora Business Center, Kloten)
	• Versand Resultate	KW 39
	• Schlussfeier	2. November 2018

Diplomprüfung

Trägerorganisation

Prüfungskommission

Expertenkommissionen

Prüfungsordnung und
Wegleitung

Modulprüfung

Diplomprüfung

Statistiken

Fragen

Diplomarbeit und Kolloquium

- Bewertung
 - Materielles 85%
 - Formalia 10%
 - Zusammenfassung 5%
- Vorgaben beachten gemäss Merkblatt
- Selbständigkeit der Bearbeitung
 - Mithilfe konsequent ablehnen
- Vorbereitung auf Kolloquium (30 Minuten)
 - Note der Diplomarbeit kann um eine halbe bis eine ganze Note nach oben und unten angepasst werden

Diplomprüfung

Trägerorganisation

Prüfungskommission

Expertenkommissionen

Prüfungsordnung und
Wegleitung

Modulprüfung

Diplomprüfung

Statistiken

Fragen

Klausurprüfung

- Alte Klausurprüfungen auf www.steuerexperten.ch und auf www.expertsuisse.ch
- Hilfsmittel gemäss Merkblatt sind an die Prüfung mitzubringen:
 - Keine Open Book Prüfung
 - Gesetzestexte unverändert
 - Vorgaben beachten (www.expertsuisse.ch)
 - Rechenmaschine (+ - x ./.) (TI-30XS MultiView)
 - Dokumentenechtes Schreibgerät
- 1 Punkt pro Prüfungsminute
- Prüfungsaufgaben genau lesen
- Steuern 5 Stunden
- BWL 1.5 Stunden
- Recht 1.5 Stunden

Diplomprüfung

Trägerorganisation

Prüfungskommission

Expertenkommissionen

Prüfungsordnung und
Wegleitung

Modulprüfung

Diplomprüfung

Statistiken

Fragen

II. Gesetzestexte (an alle drei Klausurprüfungen mitzunehmen)

An die Klausurprüfungen müssen die nachfolgenden eigenen Gesetzestexte mitgebracht werden!

Diese Gesetzestexte dürfen keine persönlichen Register, Post-it, Anmerkungen, Unterstreichungen, Hervorhebungen oder Notizen beinhalten.

Deutsche, französische oder italienische Fassung von:

- Gygax/Gerber: Die Steuergesetze des Bundes (inkl. OECD-Musterabkommen); Kompaktsammlung schweizerischer Bundessteuergesetze, Ausgabe 2018 (Edition Bund; die Edition Zürich ist aus Gründen der Gleichbehandlung nicht erlaubt).
- Schweizerisches Zivilgesetzbuch (ZGB; amtliche Ausgabe);
- Schweizerisches Obligationenrecht (OR; amtliche Ausgabe);
- Bundesgesetz über über Fusion, Spaltung, Umwandlung und Vermögensübertragung (Fusionsgesetz, FusG; amtliche Ausgabe).

V. Weitere Hilfsmittel

Sofern zur Lösung einzelner Aufgaben andere Gesetzes- oder Abkommenstexte oder Tabellen notwendig sind, liegen diese auszugsweise den entsprechenden Aufgaben bei.

Kreisschreiben der Eidgenössischen Steuerverwaltung und andere Dienstanweisungen der Steuerbehörden werden nicht beigelegt.

Diplomprüfung

Trägerorganisation

Prüfungskommission

Expertenkommissionen

Prüfungsordnung und
Wegleitung

Modulprüfung

Diplomprüfung

Statistiken

Fragen

Mündliche Prüfung und Kurzreferat

- Warteraum vor der Prüfung zur Sicherstellung der Vergleichbarkeit zwischen den Kandidierenden
- Einrichtung Warteraum (Getränke etc.)
- Rechtzeitiges Erscheinen ist **zwingend** erforderlich
- Verspätetes Erscheinen zur Prüfung bzw. zum Warteraum führt zum Prüfungsausschluss
- Abgabe Kommunikationsmittel (in verschlossenem Couvert)
- Couvert wird nach der Prüfung geöffnet, Experten kontrollieren
- Ausweis bereithalten
- Vorstellung Kandidatin bzw. Kandidat
- Prüfungssprache ist vorzugsweise Schriftsprache

Diplomprüfung

Trägerorganisation

Prüfungskommission

Expertenkommissionen

Prüfungsordnung und
Wegleitung

Modulprüfung

Diplomprüfung

Statistiken

Fragen

Mündliche Prüfung

- 60 Minuten Expertengespräch auf höchstem Niveau und nicht Abfragen von Wissen
- Ausstandsbegehren 4 Wochen vor Prüfungsbeginn an den Präsidenten der Prüfungskommission, (gilt auch für Kolloquium, Kurzreferat und Prüfungskommission)
- Ausstandsbegehren zu Beginn der Prüfung (spätestens)
- Tagesaktualität und Vorbereitung auf die Experten
- Aufbau mit generellen, abstrakten und konkreten Fragen
- Theoretische Kenntnisse, Problembewusstsein, Theorie anwenden, Analytische Fähigkeiten, Synthese, Urteilsfähigkeit
- Nachfragen, wenn Sie etwas nicht verstehen
- Verzicht auf Ausführungen ausserhalb des Themas
- Hilfsmittel
- Grundsatz: 4 bis 6 Themen à 10 bis 20 Minuten

Diplomprüfung

Trägerorganisation

Prüfungskommission

Expertenkommissionen

Prüfungsordnung und
Wegleitung

Modulprüfung

Diplomprüfung

Statistiken

Fragen

Kurzreferat

- 15 Minuten mit 30 Minuten Vorbereitungszeit
- Fragestellungen / Themen werden vorgelegt
- Auswahl aus 3 Fragestellungen / Themen
- Ausstandsbegehren grundsätzlich 4 Wochen vor Prüfungsbeginn an Präsidenten der Prüfungskommission (gilt auch für mündliche Prüfung, Kolloquium, Prüfungskommission)
- Ausstandsbegehren zu Beginn des Kurzreferats
- Präsentation wie beim Kunden für die Unternehmensleitung (VR / CEO / CFO) bzw. Spezialabteilung (Head of Tax)
- Zeit einhalten
- Rückfragen sind zulässig
- Verzicht auf Ausführungen ausserhalb des Themas

Diplomprüfung

Trägerorganisation

Prüfungsteile und Gewichtung

Prüfungskommission

Expertenkommissionen

Prüfungsordnung und
Wegleitung

Modulprüfung

Diplomprüfung

Statistiken

Fragen

- | | | |
|-----------------------------------|--------------------------|--------------|
| – Diplomarbeit
und Kolloquium | 10 Tage
30 Minuten | Gewichtung 2 |
| – Klausurprüfung Steuern | 5 Stunden | Gewichtung 3 |
| – Klausurprüfung BWL | 1.5 Stunden | Gewichtung 1 |
| – Klausurprüfung Recht | 1.5 Stunden | Gewichtung 1 |
| – Expertengespräch Steuern | 1 Stunde | Gewichtung 2 |
| – Kurzreferat
und Vorbereitung | 15 Minuten
30 Minuten | Gewichtung 1 |

Promotionsordnung

- Durchschnitt mindestens 4.0
- Nicht mehr als 2 gewichtete Notenpunkte unter 4.0

Diplomprüfung

Trägerorganisation

Prüfungskommission

Expertenkommissionen

Prüfungsordnung und
Wegleitung

Modulprüfung

Diplomprüfung

Statistiken

Fragen

Vorbereitung der Prüfungen (gilt für Modul- und Diplomprüfung)

- Was tun Sie, dass ihr Plan aufgeht ?
- **Training:** Stoff gemäss Wegleitung / Technik / Aufbau / Ablauf
- Niveau der Prüfungen
 - Diplomprüfung ist völlig anders als Modulprüfungen !
- Kenntnis des Schulstoff reicht bei der Diplomprüfung nicht !
- Alte Prüfungen sind auf www.steuerexperten.ch und www.expertsuisse.ch
- Trainingssituationen und **Trainingsprüfungen**
- Prüfungstechnik:
 - Herausfiltern des für die Antwort wesentlichen Inhalts der Fragen
 - Abstraktion aus wesentlichem Inhalt der Fragen führt zu Klarheit der Antwort

Diplomprüfung

Trägerorganisation

Aufbau Wegleitung hinsichtlich Prüfungsstoff:

Prüfungskommission

Modulprüfungen:

Expertenkommissionen

- Ziffer 3.3 der Wegleitung
(3.3.1 Steuern natürliche Personen / 3.3.2 Steuern der Unternehmen / 3.3.3 Interkantonaies und internationales Steuerrecht / 3.3.4 Mehrwertsteuer / 3.3.5 Betriebswirtschaftslehre / 3.3.6 Recht)

Prüfungsordnung und Wegleitung

Modulprüfung

Diplomprüfung

- Wesentlich sind Grundlagen und System, aber auch Ermittlung ...

Statistiken

Diplomprüfung / Abschlussprüfung:

Fragen

- Ziffer 4.2 der Wegleitung
(4.2.1 Steuern / 4.2.2 Betriebswirtschaftslehre / 4.2.3 Recht)
Stoffdefinition offen: "Steuern der Unternehmen, u.a." -....

Stoffinhalt der Diplomprüfung geht sehr weit über den Stoffinhalt der Modulprüfungen hinaus.

Entwicklungstendenzen und geplante Gesetzesänderungen müssen bekannt sein und beurteilt werden können !

Diplomprüfung

Trägerorganisation

Unterschied in der Prüfungstechnik zwischen Modulprüfungen schriftlich und Diplomprüfung schriftlich:

Prüfungskommission

Expertenkommissionen

Frage aus **Modulprüfung** 2012 Steuern natürlicher Personen:

Prüfungsordnung und
Wegleitung

Aufgabe 1 E1:

Modulprüfung

Herr Nigg zeichnete folgende Obligation:

Diplomprüfung

Emissionspreis CHF 2'000

Statistiken

Rückzahlungspreis CHF 2'600

Fragen

Laufzeit 5 Jahre

E1 Welche Art von Obligationen liegt vor? (Begründen Sie Ihre Antwort). Wie wird der Zins besteuert? (2 Punkte)

Es soll und wird sehr exakt nach den einzelnen Punkten gefragt.

Diplomprüfung

Trägerorganisation

Prüfungstechnik Frage 4.2.6 aus Klausurprüfung 2015:

Prüfungskommission

Sachverhalt (bereits auf das Wesentliche abstrahiert)

Expertenkommissionen

- A mit B zusammen betreiben eine Kollektivgesellschaft

Prüfungsordnung und
Wegleitung

- A besitzt 25% (Nennwert Anteil von A CHF 5'000) an einer GmbH (Privatvermögen)

Modulprüfung

Diplomprüfung

Frage 4.2.6:

Statistiken

- A beschliesst seine Anteile an der GmbH zum Verkehrswert von CHF 15'000 an die Kollektivgesellschaft zu veräussern. Hat dieser Vorgang Steuerfolgen für A? (inkl. Artikel DBG) (**5 Punkte**)

Fragen

Lösungselemente:

- Steuerfreier Kapitalgewinn als Ausnahme (DBG 16 III)
- Transponierung (DBG 20a II)
- Voraussetzungen der Transponierung (DBG 20a II)
- Besteuerung Differenz Verkehrswert und Nennwert: CHF 10'000
- Teilbesteuerung (DBG 20 I bis): CHF 6'000

Statistik Diplomprüfungen

Jahresvergleich

Quote

Trägerorganisation

Prüfungskommission

Expertenkommissionen

Prüfungsordnung und
Wegleitung

Modulprüfung

Diplomprüfung

Statistiken

Fragen

- Diplomprüfung 2004: 64%
- Diplomprüfung 2006: 54%
- Diplomprüfung 2008: 59%
- Diplomprüfung 2010: 58%
- Diplomprüfung 2012: 56%
- Diplomprüfung 2013: 49%
- Diplomprüfung 2014: 50%
- Diplomprüfung 2015: 45%
- Diplomprüfung 2016: 56%
- Diplomprüfung 2017: 54%

Beschwerden

Trägerorganisation

Prüfungskommission

Expertenkommissionen

Prüfungsordnung und
Wegleitung

Modulprüfung

Diplomprüfung

Statistiken

Fragen

Beschwerden

- 2008 sind 34 Beschwerden eingegangen
- 2010 sind 12 Beschwerden eingegangen
- 2012 sind 18 Beschwerden eingegangen
- 2013 sind 9 Beschwerden eingegangen
- 2014 sind 9 Beschwerden eingegangen
- 2015 sind 14 Beschwerden eingegangen
- 2016 sind 5 Beschwerden eingegangen
- 2017 sind 1 Beschwerden eingegangen
- Wiedererwägungen durch Prüfungskommission
- Gutheissung durch SBFi sehr selten
- Weiterzug ans BVGer

Fragen

Trägerorganisation

Prüfungskommission

Expertenkommissionen

Prüfungsordnung und
Wegleitung

Modulprüfung

Diplomprüfung

Statistiken

Fragen