



Revisionstagung Unternehmerforum Schweiz

RAB aktuell

Dr. Reto Sanwald, Rechtsanwalt, EMBA-HSG
Direktor RAB, IFIAR Board Member


Zürich, 22. November 2023

Eidgenössische Revisionsaufsichtsbehörde RAB | Bundesgasse 18 | Postfach | 3001 Bern
+41 31 560 22 22 | info@rab-asr.ch | www.rab-asr.ch



Disclaimer


Der Referent äussert seine persönliche Ansicht. Diese ist nicht zwingend identisch mit jener der RAB.



Inhalt

1. Zulassung
2. Enforcement / Rechtsprechung
3. Erneuerung der Zulassung
4. Regulatorisches

3



1. Zulassung (1/7): Anzahl Zulassungen

UK: 4'310; DE: ca. 3'000, IRL: 1'261

-1.3%

-6.4%

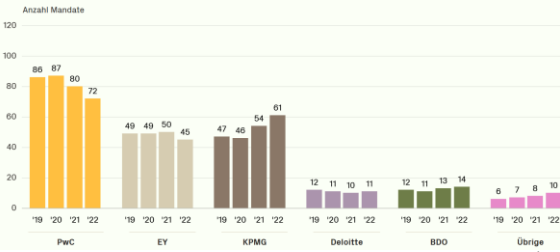
Quelle: Geschäftsbericht RAB 2022, S. 35, 39

Zulassungsart	Revisor	Revisions-experte	Total per 31.12.2022	Total per 31.12.2021
Natürliche Personen	2'454	7'100	9'554	10'208
Revisionsunternehmen	573	1'405	1'978	2'005
Staatlich beaufsichtigte Revisionsunternehmen	–	20	20	20
Ausl. staatlich beaufsichtigte Revisionsunternehmen	–	2	2	2
Total Zulassungen	3'027	8'527	11'554	12'235

Quelle: auditorstats.ch (19. September 2023)

#	Revisionsunternehmen	Mandate
1	BDO	6'208
2	PricewaterhouseCoopers	5'401
3	Ernst & Young	3'422
4	KPMG	2'944
5	QBT	1'152
6	Deloitte	1'082
7	Fiduciaire FIDAG	811
8	Berney Associés Audit	753
9	Balmer-Etienne	751
10	MAZARS	648

Quelle: Swiss Audit Monitor 2023 (für das Geschäftsjahr 2022)



Firma	'19	'20	'21	'22
PwC	86	87	80	72
EY	49	49	50	45
KPMG	47	46	54	61
Deloitte	12	11	10	11
BDO	12	11	13	14
Übrige	6	7	8	10

RAB

1. Zulassung (2/7): Rechtsform RU

Rechtsformen der zugelassenen Revisionsunternehmen

Institut des öffentlichen Rechts (36)

Einzelunternehmen (173)

GmbH (291)

Aktiengesellschaften (1'490)

74%

15%

9%

2%

Kollektivgesellschaft (7)

Kommanditgesellschaft (3)

Partnership – argentinische Rechtsform (1)

Quelle: Geschäftsbericht RAB 2022, S. 35

5

RAB

1. Zulassung (3/7): Grösse Revisionsunternehmen I

41.2%

23.3%

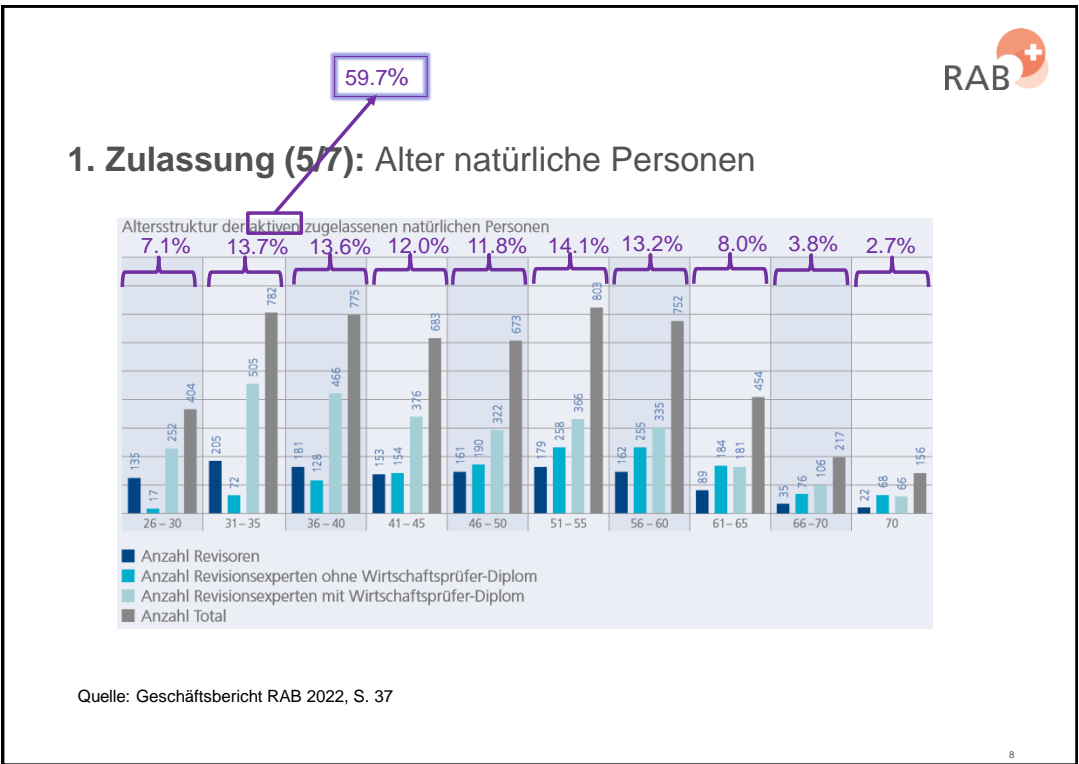
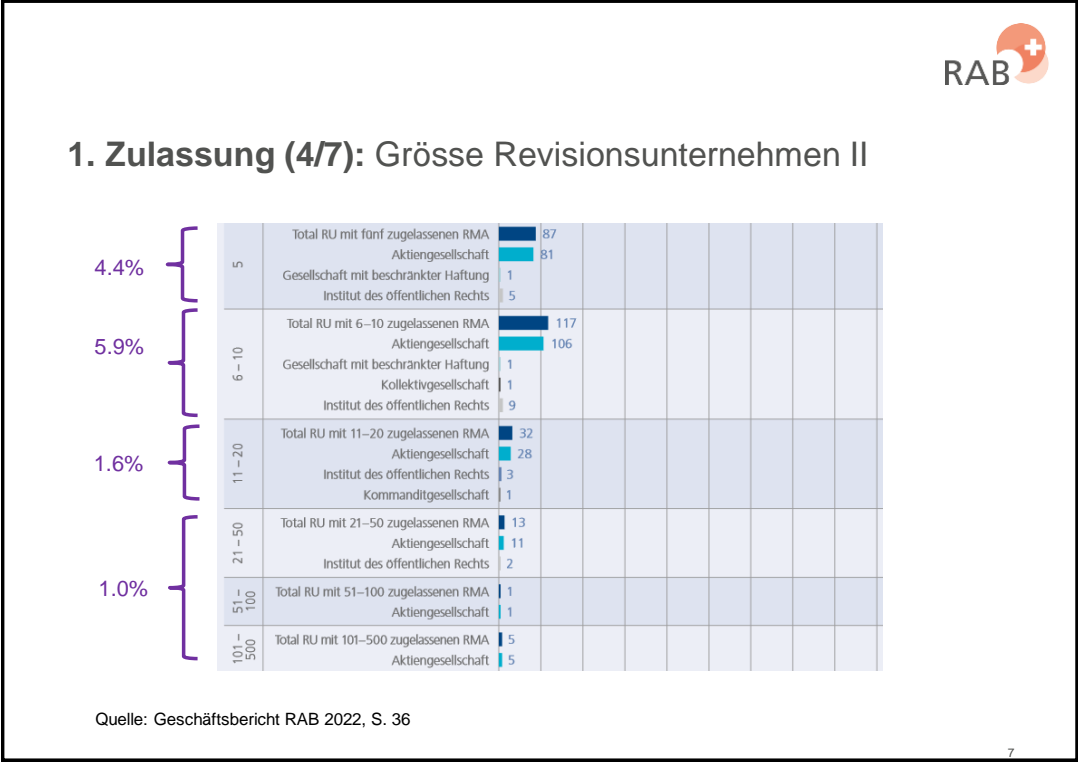
15.4%

7.5%

1	Total RU mit einem zugelassenen RMA	823
	Aktiengesellschaft	465
	Gesellschaft mit beschränkter Haftung	195
	Einzelunternehmen	145
	Kollektivgesellschaft	5
	Institut des öffentlichen Rechts	2
	Kommanditgesellschaft	1
2	Total RU mit zwei zugelassenen RMA	465
	Aktiengesellschaft	381
	Gesellschaft mit beschränkter Haftung	65
	Einzelunternehmen	13
	Kollektivgesellschaft	1
	Institut des öffentlichen Rechts	5
3	Total RU mit drei zugelassenen RMA	307
	Aktiengesellschaft	275
	Gesellschaft mit beschränkter Haftung	20
	Einzelunternehmen	4
	Institut des öffentlichen Rechts	7
	Kommanditgesellschaft	1
4	Total RU mit vier zugelassenen RMA	150
	Aktiengesellschaft	137
	Gesellschaft mit beschränkter Haftung	9
	Einzelunternehmen	1
	Institut des öffentlichen Rechts	3

Quelle: Geschäftsbericht RAB 2022, S. 36

6



1. Zulassung (6/7): Höhere Anforderungen an Fachpraxis (FP)

- Einführung Stundenprinzip**
 - Vorgaben in Jahren, Monaten oder Stunden
 - 1 Jahr = 1'200 (produktive) Stunden
- Kodifikation der RAB-Praxis (Bsp.)**
 - Vorwiegend=75% FTE
 - Beaufsichtigte FP ab 50% und 3 Monaten Unterstellung; ab zwei Jahren genügen 20%
- Anteil Rechnungsrevision**
 - Rex: 25% statt 10% (1'200-3'600h)
 - Rev: 37.5% statt 10% (450h)
- Anteil ordentliche Revision**
 - (nur Rex) 8.33% statt 0% (400-1'200h)
- Grand Fathering**
 - Bestehende Zulassungen bleiben unberührt
- Übergangsrecht**
 - 1-5 Jahre (je nach Ausbildung)

Art. 7 RAV (SR 221-302.3) und RAB-RS 1/2022

1. Zulassung (7/7): Anzahl Revisionen

Quelle: Geschäftsbericht RAB 2022, S. 40 (Selbstdeklaration)

Zulassungsart	Anzahl eR	Anzahl oR	2022	2021
Staatlich beaufsichtigte Revisionsunternehmen	15'533	8'264	23'797	23'670
Übrige zugelassene Revisionsunternehmen	65'719	3'133	68'852	68'956
Total durchgeführte Revisionen	81'252	11'397	92'649	92'626

2021: 74.0%

19.1%

72.5%


25.7%

+0.02%

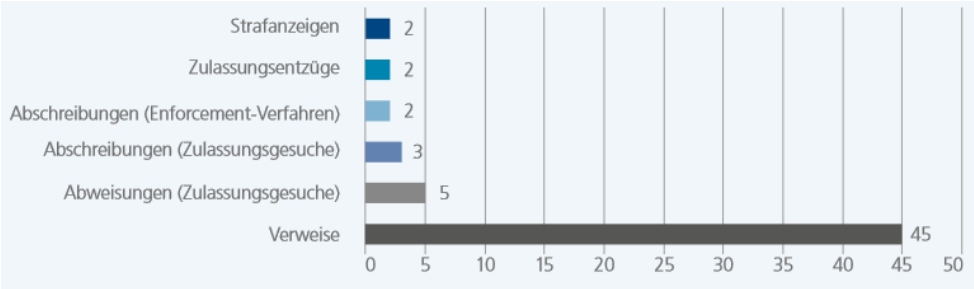
Revisionsquote:

- 12.9% aller Rechtseinheiten im HR
- 17.5% aller Rechtsträger, die eine Revisionsstelle haben könnten

Quelle: auditorstats.ch (31.3.2023)

RAB


2. Enforcement / Rechtsprechung (1/5): Verfügungen RAB



Verfügungstyp	Anzahl
Strafanzeigen	2
Zulassungsentzüge	2
Abschreibungen (Enforcement-Verfahren)	2
Abschreibungen (Zulassungsgesuche)	3
Abweisungen (Zulassungsgesuche)	5
Verweise	45

Quelle: Geschäftsbericht RAB 2022, S. 44

11

RAB

2. Enforcement / Rechtsprechung (2/5): 4 Jahres-Statistik

Natürliche Personen			2019-2022	
Verfügungstyp	Mangel	Fallkategorie	Anzahl	% Tendenz
Nichteintreten Gesuch	Mitwirkungspflicht	Unvollständige Unterlagen zum Gesuch eingereicht	1	1.5 ↗
Abweisung Gesuch	Mitwirkungspflicht	Unvollständiges Gesuch	0	0 ↘
	Fachpraxis	Keine Ausbildung nach Art. 4 Abs. 2 lit. a-e RAG	0	0 ↘
		Zu wenig Fachpraxis unter Beaufsichtigung	3	4.6 ↗
		Zu kurze Fachpraxisdauer	0	0 ↘
		Fehlende Fachpraxis in Revision	0	0 ↘
	Ausbildung Ausland	Keine Ausbildung nach Art. 4 Abs. 2 lit. d RAG (inkl. fehlendes Gegengericht)	15	23.1 ↗
		Fehlende Kenntnisse des schweizerischen Rechts	1	1.5 ↘
	Leumund	Verletzung Unabhängigkeit	0	0 ↘
		Zivil-/strafrechtliche Verurteilungen	0	0 ↘
		Revision ohne Zulassung	0	0 ↘
		Finanzielle Situation	0	0 ↘
	Vorgaben Sonderzulassung	Weiterbildungsstunden	0	0 ↘
		Prüfstunden	0	0 ↘
Teilabweisung Gesuch	Fachpraxis	zu kurze Fachpraxisdauer	0	0 ↘
	Ausbildung Ausland	Gegengericht	1	1.5 ↗
Entzug Zulassung	Leumund	Verletzung Unabhängigkeit	0	0 ↘
		Revision ohne Zulassung	1	2 ↗
		Zivil-/strafrechtliche Verurteilungen	2	3.1 ↗
		Finanzielle Situation	0	0 ↘
		Mangelhafte Revision	7	10.8 ↗
		Mangelnde Handlungsfähigkeit	0	0 ↘
	Vorgaben Sonderzulassung	Weiterbildungsstunden	0	0 ↘
		Prüfstunden	0	0 ↘
Schriftlicher Verweis	Leumund	Verletzung Unabhängigkeit	13	20.0 ↗
		Revision ohne Zulassung	8	12.3 ↗
		Zivil-/strafrechtliche Verurteilungen	7	10.8 ↗
		Mangelhafte Revision	5	7.7 ↗
		Manipulation Prüfungsdokumentation	1	1.5 ↗
	Vorgaben Sonderzulassung	Weiterbildung	0	0 ↘
		Prüfstunden	0	0 ↘
Total Verfügungen gegen natürliche Personen			65	100 ↗

Zunehmend ↑

- (nP) Ausländische Ausbildungen
- (nP) Mangelhafte Revisionen
- (nP) Zivil-/strafrechtliche Verurteilungen
- (RU) Quoren nicht eingehalten
- (RU) QS-System mangelhaft

Abnehmend ↓


- (nP) Fehlende beaufsichtigte Fachpraxis
- (nP) Revision ohne Zulassung

Quelle: Geschäftsbericht RAB 2022, S. 45 f. (2019-2022)

12

UNTERNEHMER
FORUM
SCHWEIZ

© Revisionstagung 2023



2. Enforcement / Rechtsprechung (3/5): QS-Verweise

Beschreibung des Mangels	Anzahl
Mängel in einem Bereich	
Mängel im Nachschauprozess	157
Mängel in der Durchsetzung der Weiterbildungsvorgaben	28
Verletzungen der gesetzlichen Quoren	21
Verspätete Einführung des QS-Systems	9
Mängel in der Dokumentation des QS-Systems	3
Mängel in der Aufbewahrung der Prüfungsdokumentation	1
Mängel in zwei Bereichen	
Mängel im Nachschauprozess und Mängel in der Durchsetzung der Weiterbildungsvorgaben	21
Verletzung der gesetzlichen Quoren und Mängel im Nachschauprozess	6
Verspätete Einführung des QS-Systems und Mängel im Nachschauprozess	5
Mängel in der Dokumentation des QS-Systems und Mängel im Nachschauprozess	2
Verletzung der gesetzlichen Quoren und Mängel in der Durchsetzung der Weiterbildungsvorgaben	1
Mängel in drei Bereichen	
Verletzung der gesetzlichen Quoren, Mängel im Nachschauprozess und Mängeln in der Durchsetzung der Weiterbildungsvorgaben	1
Verspätete Einführung des QS-Systems, Mängel im Nachschauprozess und Mängel in der Durchsetzung der Weiterbildungsvorgaben	1
Total	256

Quelle: Geschäftsbericht RAB 2022, S. 47 (2019-2022)

13



2. Enforcement / Rechtsprechung (4/5): Rechtsprechung I



Gründungsprüfung

- Grob unsorgfältige Durchführung von 5 Sacheinlageprüfungen mit Gemälden
- Keine Dokumentation der Prüfungsplanung, mangelhafte Dokumentation/Prüfung von Aktivierbarkeit, Bewertbarkeit und Verfügbarkeit
- Verletzung Meldepflicht Urteile
- Entzug der Zulassung für 3 Jahre

(Urteil BVGer Nr. B-1640/2021 vom 19.12.22, noch nicht rechtskräftig)



Kapitalerhöhungsprüfung

- Mangelhafte Prüfung einer (fiktiven) Bankbestätigung / Bankgarantie (unabhängig davon, ob Betrug oder nicht).
- Entzug der Zulassung für 3 Jahre > vom BVGer auf 2 Jahre reduziert

(Urteil BVGer Nr. B-2245/2021 vom 27.1.23)

14

2. Enforcement / Rechtsprechung (5/5): Rechtsprechung II

Bundesgericht: Urteile Revisionshaftung (Art. 755 OR)

VR darf sich nicht nur auf GL verlassen,
sondern muss sich bei RS erkundigen
(4A_292/2022 vom 22.12.22)

%-Satz Wahrscheinlichkeit für
Unterliegen = %-Satz Rückstellung
(4A_465/2022 // 4A-467/2022
vom 30.5.23)

Haftung der RS für übermässig hohe
Dividenden an Muttergesellschaft
(4A_465/2022 // 4A-467/2022
vom 30.5.23)

Wissenszurechnung an RS bei
Mitwirkung in Buchführung; Zeitpunkt
Anzeige der Überschuldung (und Dauer
der Konkursverschleppung) rückt von
Zeitpunkt Prüfung der Jahresrechnung
nach vorne auf Zeitpunkt Erstellung der
Jahresrechnung
(4A_166/2022 vom 29.6.2023)

15

3. Erneuerung der Zulassung (1/4): Zulassungswellen



2008-12

2013-17

2018-22

2023-27


(Erstzulassung)

Risikoorientiertes Vorgehen


- Aufforderung an RU sechs Monate vor Ablauf der Zulassung
- Start im Dezember 2022
- Erneuerungen ab April 2023

16

Kein Schwerpunkt mehr:
Rotation des leitenden Revisors




3. Erneuerung der Zulassung (2/4): Schwerpunkte




Weiterbildung

- Scope: alle zugelassenen Personen (exkl. VR/GL ohne Rev.-tätigkeit)
- Auch bei Verbandsmitgliedschaft Einreichung der Weiterbildungskontrolle (ohne Belege)



Nachschau

- Einreichung der Nachschauberichte der letzten fünf Jahre
- Einbezug ordentlicher Mandate
- Umsetzung der Massnahmen




bei ISQM 1, 2, ISA 220 (rev.)

- Liste mit Qualitätszielen, Risiken und Massnahmen



3. Erneuerung der Zulassung (3/4): Weiterbildung


Revisionsunternehmen für Einhaltung verantwortlich	Jährliche Kontrolle	Schriftliche Dokumentation	Alle zugelassenen Personen exkl. VR/GL ohne Revisionstätigkeit
Vorgaben gemäss Reglementen EXPERTsuisse / Treuhand Suisse	Selbststudium alleine reicht nicht	Regelmässig in Rechnungsrevision	Keine «Pandemie-Ausnahmen» (aber online-Events akzeptiert)
Keine Ausnahmen für (demnächst) pensionierte Personen	Kontrollleur/in braucht keine Zulassung	Relevant für Nachschau	Rechnungen sind keine Weiterbildungs-Nachweise

RAB


3. Erneuerung der Zulassung (4/4): Nachschau

Nachschau jährlich; Ausnahme: Wenn keine Mandate	Abgedeckte Zeitspanne: 12 Monate	Zeitpunkt der Berichterstattung zeitnahe	4-Augen-Prinzip / auftrags- begleitende QS ≠ Nachschau
Checkliste ≠ Nachschau (Berichtsform; Massnahmen)	Firm Review <u>und</u> File Review	Durchsicht nur von abgeschlossenen Mandaten	Mind. ein File/Jahr und mind. jeder leitende Prüfer alle drei Jahre
Nachschauer: Zulassung, Erfahrung und am Mandat unbeteiligt	Outsourcing bei nur einer zugelassenen Person	Bericht: Periode, QS-Standard, Ersteller, Datum und Unterschrift	Feststellungen stärken Vertrauen

19


RAB

4. Regulatorisches (1/12): Ochsner/Suter; missbräuchl. Konkurse




Schweizerische Eidgenossenschaft
Confédération suisse
Confederazione Svizzera
Confederaziun svizra

Der Bundesrat



Schweizerische Eidgenossenschaft
Confédération suisse
Confederazione Svizzera
Confederaziun svizra

www.bundesrecht.admin.ch
Management der digitalen
staatlichen Planung
www.bundesrecht.admin.ch



Ablauf der Referendumsfrist: 7. Juli 2022

**Bundesgesetz
über die Bekämpfung des missbräuchlichen Konkurses**
(Änderung des Obligationenrechts, des Bundesgesetzes
über Schuldbetreibung und Konkurs, des Strafgesetzbuches,
des Militärstrafgesetzes, des Strafregistergesetzes
und des Bundesgesetzes über die direkte Bundessteuer)

vom 18. März 2022

Revisionsaufsichtsrecht hat sich
grundsätzlich bewährt

Bern, 31.08.2022 - Der Bundesrat hat an seiner Sitzung vom 31. August 2022 einen Bericht zum Handlungsbedarf im Revisions- und Revisionsaufsichtsrecht gutgeheissen. Darin kommt er zum Schluss, dass sich das geltende Revisionsrecht grundsätzlich bewährt hat. Künftig soll im Gesetz aber definiert werden, unter welchen Voraussetzungen ein bundesnahes Unternehmen gleichzeitig eine Gesellschaft des öffentlichen Interesses ist. Zudem will der Bundesrat im Bereich der Pensionskassen die Anforderungen an die Qualität der Revisoren überprüfen.

- Revisionsstellen von bundesnahen Unternehmen: Botschaft bis Mitte 2024
- Revisionsstellen von Vorsorgeeinrichtungen: Neu BSV zuständig

- Mantelhandel bei überschuldeten Gesellschaften ohne Geschäftstätigkeit und ohne Aktiven unzulässig
- Verzicht auf Revision nur prospektiv; Anmeldung HR vor Beginn Geschäftsjahr
- Steuerbehörden melden HR Unternehmen, die 3 Mte. nach Frist keine JR einreichen
- Inkrafttreten per 1.1.2025 > prospektiver Verzicht ab 2026

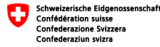
20

UNTERNEHMER
FORUM SCHWEIZ

© Revisionstagung 2023



4. Regulatorisches (2/12): AHV-Prüfung



Ablauf der Referendumsfrist: 6. Oktober 2022

**Bundesgesetz
über die Alters- und Hinterlassenenversicherung
(AHVG)
(Modernisierung der Aufsicht)**

Änderung vom 17. Juni 2022

- Zulassung für AHV-Prüfung wird neu durch RAB erteilt (vgl. Botschaft BBI 2020 68)
- Vernehmlassung bis 12.6.2023
- Inkrafttreten voraussichtlich per 1.1.2024

21



4. Regulatorisches (3/12): Aktienrechtsrevision I Überblick

Keine zwingenden Bestimmungen zur Revisionsstelle mehr in den Statuten (OR 626 I 6)

Zwischendividende mit geprüftem Zwischenabschluss (ausser Opting-out/ Verzicht - keine Gefährdung) (OR 675a)

Überschuldungs- und Aufwertungsprüfung im Doppelmandat (OR 725b II / 725c II) > nächste Folie

Unabhängigkeit im Konzern: Kontrollprinzip statt Leitungsprinzip (OR 728 VI)

Kein separater Konzernprüfer bei der GmbH (OR 804 II 3)

Kapitalherabsetzung im Kapitalband: kein Opting-out (OR 653s IV)

Kapitalverlust unterbricht Opting-out; VR bestimmt Prüfer im Auftragsverhältnis (OR 725a II)

Schwellenwerte in Fremdwährung: zwingende Umrechnung in CHF (OR 727 I^{bis})

Abwahl der RS nur aus wichtigen Gründen und mit Offenlegung im Anhang (OR 730a IV, 959c II 14)

22



4. Regulatorisches (4/12): Aktienrechtsrevision II – Unabhängigkeit

Beurteilung der Unabhängigkeit bei punktuellen Revisionsdienstleistungen

Revisionsdienstleistung	Rechtsgrundlage	Revisionsdienstleistung	Rechtsgrundlage	Beurteilung
Gründungsprüfung	Art. 655a OR	Gründungsprüfung (qualitative Gründung durch Umwandlung)	Zugewiesener Revisor	Die Unabhängigkeit ist zu beurteilen. Eine qualifizierte Gründung durch Umwandlung ist zu beurteilen. Eine qualifizierte Gründung durch Umwandlung ist zu beurteilen. Eine qualifizierte Gründung durch Umwandlung ist zu beurteilen.
Gründungsprüfung	Art. 655b OR	Gründungsprüfung (qualitative Gründung durch Sachprüfung und externen Bewertungsgutachten oder durch ein Verbot)	Zugewiesener Revisor	Die Unabhängigkeit ist zu beurteilen. Eine qualifizierte Gründung durch Sachprüfung und externen Bewertungsgutachten oder durch ein Verbot ist zu beurteilen. Eine qualifizierte Gründung durch Sachprüfung und externen Bewertungsgutachten oder durch ein Verbot ist zu beurteilen.
Gründungsprüfung	Art. 655c OR	Gründungsprüfung (qualitative Gründung durch Sachprüfung und externen Bewertungsgutachten oder durch ein Verbot)	Zugewiesener Revisor	Die Unabhängigkeit ist zu beurteilen. Eine qualifizierte Gründung durch Sachprüfung und externen Bewertungsgutachten oder durch ein Verbot ist zu beurteilen. Eine qualifizierte Gründung durch Sachprüfung und externen Bewertungsgutachten oder durch ein Verbot ist zu beurteilen.
Nachbarprüfung	Art. 656 OR	Nachbarprüfung (Bewertung durch externe Bewertungsgutachten oder durch ein Verbot)	Zugewiesener Revisor	Die Unabhängigkeit ist zu beurteilen. Eine qualifizierte Gründung durch Sachprüfung und externen Bewertungsgutachten oder durch ein Verbot ist zu beurteilen. Eine qualifizierte Gründung durch Sachprüfung und externen Bewertungsgutachten oder durch ein Verbot ist zu beurteilen.
Öffentliche Kapitalberichterstattung	Art. 657 OR	Kapitalberichterstattung (Bewertung durch externe Bewertungsgutachten oder durch ein Verbot)	Zugewiesener Revisor	Die Unabhängigkeit ist zu beurteilen. Eine qualifizierte Gründung durch Sachprüfung und externen Bewertungsgutachten oder durch ein Verbot ist zu beurteilen. Eine qualifizierte Gründung durch Sachprüfung und externen Bewertungsgutachten oder durch ein Verbot ist zu beurteilen.
Öffentliche Kapitalberichterstattung	Art. 658 OR	Kapitalberichterstattung (Bewertung durch externe Bewertungsgutachten oder durch ein Verbot)	Zugewiesener Revisor	Die Unabhängigkeit ist zu beurteilen. Eine qualifizierte Gründung durch Sachprüfung und externen Bewertungsgutachten oder durch ein Verbot ist zu beurteilen. Eine qualifizierte Gründung durch Sachprüfung und externen Bewertungsgutachten oder durch ein Verbot ist zu beurteilen.
Öffentliche Kapitalberichterstattung	Art. 659 OR	Kapitalberichterstattung (Bewertung durch externe Bewertungsgutachten oder durch ein Verbot)	Zugewiesener Revisor	Die Unabhängigkeit ist zu beurteilen. Eine qualifizierte Gründung durch Sachprüfung und externen Bewertungsgutachten oder durch ein Verbot ist zu beurteilen. Eine qualifizierte Gründung durch Sachprüfung und externen Bewertungsgutachten oder durch ein Verbot ist zu beurteilen.
Öffentliche Kapitalberichterstattung	Art. 660 OR	Kapitalberichterstattung (Bewertung durch externe Bewertungsgutachten oder durch ein Verbot)	Zugewiesener Revisor	Die Unabhängigkeit ist zu beurteilen. Eine qualifizierte Gründung durch Sachprüfung und externen Bewertungsgutachten oder durch ein Verbot ist zu beurteilen. Eine qualifizierte Gründung durch Sachprüfung und externen Bewertungsgutachten oder durch ein Verbot ist zu beurteilen.

FAQ der RAB vom 26. Mai 2023

- Die Unvereinbarkeitstatbestände zur ordentlichen Revision (OR 728) gelten sinngemäss auch für gesetzlich vorgeschriebene punktuellen Revisionsdienstleistungen (pos. Zusicherung; keine Analogie zur neg. Zusicherung der eingeschränkten Revision).*
- Insbesondere umstritten: Überschuldungsprüfung (OR 725b II). Eine abschliessende Klärung der Rechtsfrage durch den Gesetzgeber oder die Gerichte steht allerdings derzeit aus.

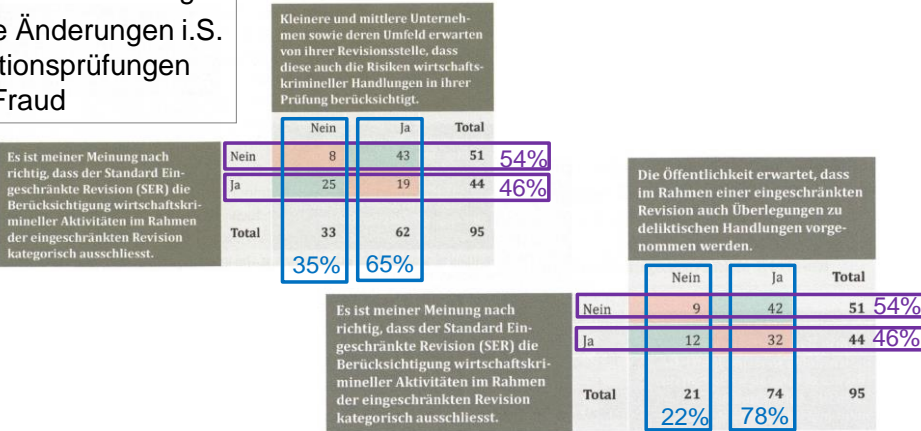
* Basierend auf: Botschaft Bundesrat (BBl 2004 4015), Urteil Bundesverwaltungsgericht B-7872/1015, Urteil Bundesgericht Nr. 2C_487/2016; HWP 2020, Bd. IV, 146 f. («...liegt es letztlich in der Eigenverantwortung des Berufsangehörigen, zu entscheiden, ob das zusätzliche Prüfungsmandat angenommen werden soll.»); VON DER CRONE, Aktienrecht, 2. Auflage, Bern 2020, Rz. 1726; EBERLE / LENGAUER, in: Handschin [Hrsg.], Zürcher Kommentar, Die Aktiengesellschaft, Revisionsstelle, Art. 727-731a OR, Zürich/Basel/Genf 2016, Art. 729 N 7; BÖCKLI, Schweizer Aktienrecht, 5. Auflage, Zürich/Genf 2022, § 13 N 560.



4. Regulatorisches (5/12): Aktienrechtsrevision III – SER 1

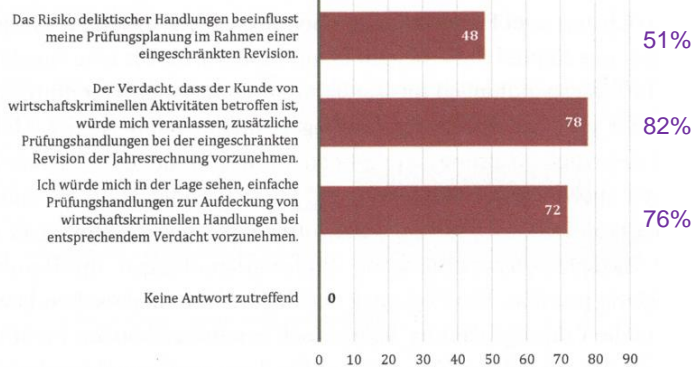
SER 2022

- Blosse Nachführung
- Keine Änderungen i.S. Funktionsprüfungen und Fraud



Quelle: Marc Arnet, Berücksichtigung von Wirtschaftskriminalität im Rahmen der Prüfungen nach dem Standard zur Eingeschränkten Revision, in: Mathys/Nobs, Treuhand und Revision, Jahrbuch 2023, 57 ff., 101 f.

4. Regulatorisches (6/12): Aktienrechtsrevision IV – SER 2



Quelle: Marc Arnet, Berücksichtigung von Wirtschaftskriminalität im Rahmen der Prüfungen nach dem Standard zur Eingeschränkten Revision, in: Mathys/Nobs, Treuhand und Revision, Jahrbuch 2023, 57 ff., 101 f.

25

4. Regulatorisches (7/12): Nicht-finanzielle Berichterstattung I

Der Bundesrat



Schweizerische Eidgenossenschaft
Confédération suisse
Confederazione Svizzera
Confederaziun svizra

Nachhaltige Unternehmensführung: Bundesrat legt weiteres Vorgehen fest

Bern, 02.12.2022 - Der Bundesrat will bei der nachhaltigen Unternehmensführung zum Schutz von Mensch und Umwelt auch künftig eine international abgestimmte Regelung. Dies hat er an einer Aussprache vom 2. Dezember 2022 bestätigt. Ein Bericht der Verwaltung zeigt auf, inwiefern sich das Schweizer Recht von den beschlossenen und geplanten EU-Regulierungen unterscheidet und macht eine erste Einschätzung, welche Auswirkungen für die Schweizer Wirtschaft von entsprechenden Entscheiden der EU zu erwarten wären. Darauf gestützt hat der Bundesrat das weitere Vorgehen festgelegt.

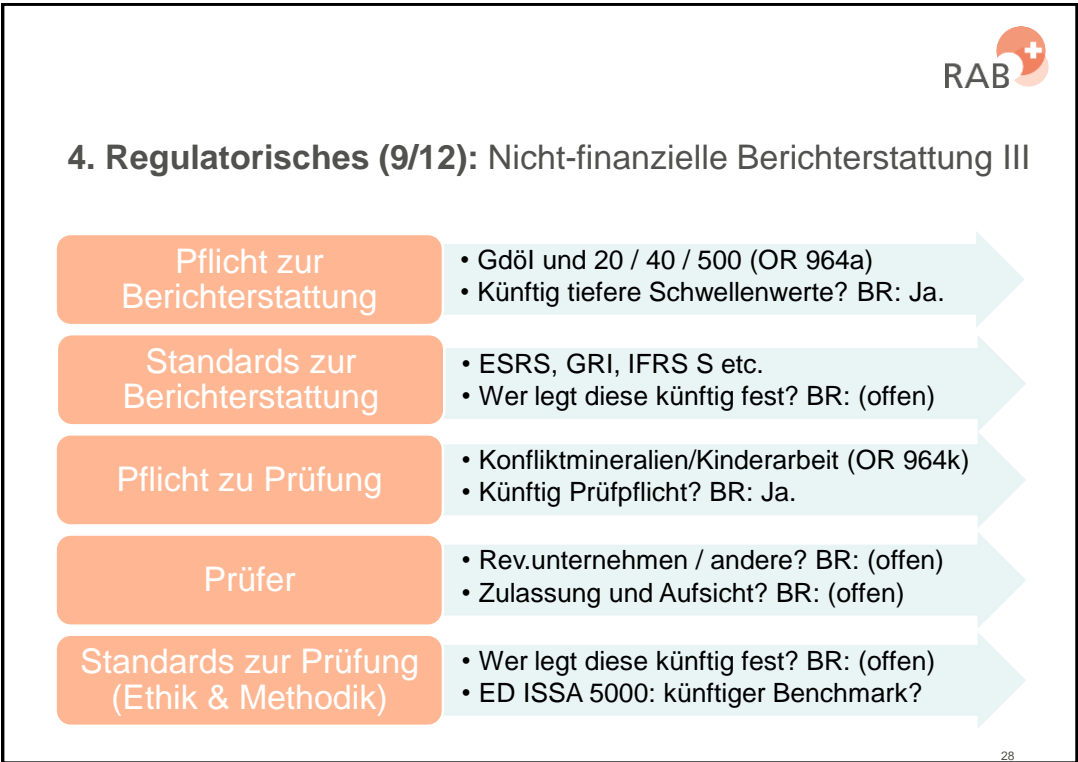
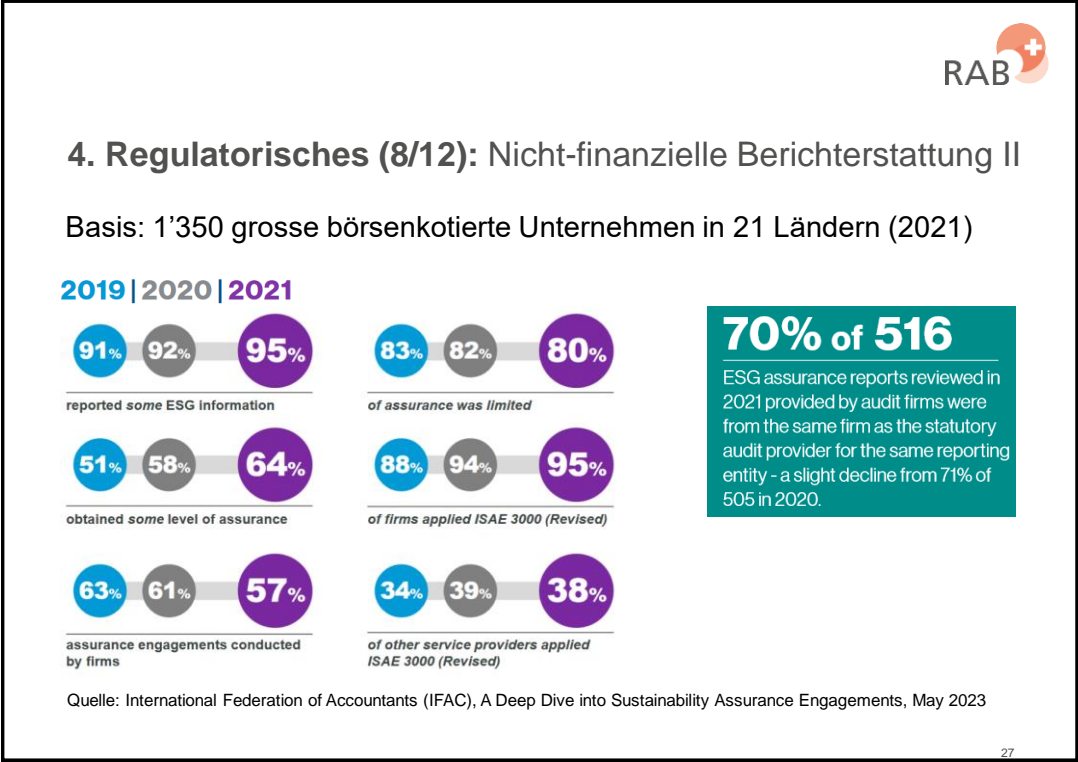
Quelle: <https://www.admin.ch/gov/de/start/dokumentation/medienmitteilungen.msg-id-92009.html>

Berichterstattung zur nachhaltigen Unternehmensführung: Bundesrat beschliesst Eckwerte

Bern, 22.09.2023 - Der Bundesrat hat von den aktuellen Entwicklungen in der EU im Zusammenhang mit der nachhaltigen Unternehmensführung Kenntnis genommen. In einer Aussprache vom 22. September 2023 hat er seinen früheren Entscheid bekräftigt, dass das Schweizer Recht international abgestimmt werden soll. Zugleich hat er die Eckwerte für eine Vernehmlassungsvorlage beschlossen. Unter anderem soll der Schwellenwert für die Pflicht zur Nachhaltigkeitsberichterstattung von 500 auf 250 Mitarbeitende gesenkt werden (analog Regelung OR Art. 727).

Quelle: <https://www.admin.ch/gov/de/start/dokumentation/medienmitteilungen.msg-id-97782.html>

26





4. Regulatorisches (10/12): BG über Transparenz jur. Pers. I

- BG über die Transparenz juristischer Personen und die Identifikation der wirtschaftlich berechtigten Personen (TJPG)
- Zielsetzung: Stärkung der Geldwäscherei-Bekämpfung
- Vernehmlassung 30.8. bis 29.11.2023

Neuerung 1: Unternehmen (auch Revisionsunternehmen) müssen ihre wirtschaftlich berechtigten Personen identifizieren (Art. 1 VE-TJPG)

- Gilt nicht für Einzelunternehmen und Personengesellschaften
- wB: direkt oder indirekt, allein oder in gemeinsamer Absprache mit einem Dritten mind. 25% Kapital oder Stimmrechte (Art. 4)
- Pflichten: Abklärungspflicht (Art. 6), Dokumentations- und Aufbewahrungspflicht (Art. 7), Meldepflichten an jur. Pers. (Art. 11 ff.), Meldepflicht jur. Person an Register (Art. 18 ff.)
- Register beim EJPD (Art. 25 ff.)
- Berater (> nächste Folie) haben Zugang zum Register (Art. 28)

29



4. Regulatorisches (11/12): BG über Transparenz jur. Pers. II

Neuerung 2: GwG-Unterstellung von Beratern (Art. 2 Abs. 3^{bis} f. VE-GwG)

- Berater = Personen, die berufsmässig Rechts- oder buchhalterische Beratungen anbieten und für Klienten Geschäft vorbereiten oder durchführen i.Z.m.:
 - Verkauf oder Kauf eines Grundstücks
 - Gründung oder Errichtung Gesellschaft, Stiftung oder Trust
 - Führung oder Verwaltung Gesellschaft, Stiftung oder Trust
 - Organisation der Einlagen einer Gesellschaft
 - Verkauf oder Kauf einer Gesellschaft.
- oder Personen, die berufsmässig Folgendes für Klienten erbringen:
 - Gründung oder Errichtung Gesellschaft, Stiftung oder Trusts
 - Bereitstellung Adresse oder Räumlichkeiten als Sitz für Gesellschaft, Stiftung oder Trust;
 - das Handeln als Aktionär für Rechnung eines Dritten.

30

4. Regulatorisches (12/12): BG über Transparenz jur. Pers. III

(Fortsetzung)

- Sorgfaltspflichten: Identifikation Klient, Feststellung wirtschaftlich Berechtigte(r), Dokumentation, Abklärung Zweck und Hintergrund des Geschäfts (Art. 8b)
- Erhöhte Sorgfaltspflichten gemäss Vorgaben Bundesrat (Art. 8c)
- Ausbildung Mitarbeitende und Kontrollen (Art. 8d)
- Meldepflicht an Meldestelle (FEDPOL) (Art. 9)

31

Besten Dank für Ihre Aufmerksamkeit
Fragen?





Anhang: Mehr Informationen zur RAB

- Allgemeine Informationen, FAQs
www.rab-asr.ch
- Spezifische Fragen
info@rab-asr.ch
- Gesuch um Zulassung (elektronisch)
www.rab-asr.ch
- Verfügt die Revisionsstelle über die richtige Zulassung?
www.rab-asr.ch (Revisorenregister)
- (Anonymes) Whistleblowing:
www.rab-asr.ch > Hinweise Dritter

33