



Universität St.Gallen



## Jahresbericht 2020

Institut für Finanzwissenschaft,  
Finanzrecht und Law and Economics  
IFF-HSG



## Inhaltsverzeichnis

- 4 **Steuerrecht** | Forschung
- 4 **Steuerrecht** | Projekte
- 5 **Steuerrecht** | Projekte
- 5 **Steuerrecht** | Projekte
- 6 **Finanzwissenschaften** | Projekte
- 7 **Law and Economics** | Forschung
- 7 **Law and Economics** | Projekte
- 8 **Law and Economics** | Forschung
- 8 **Law and Economics** | Projekte
- 9 **Forum für Steuerrecht**
- 10 **IFF-Team**
- 11 **IFF-Team**
- 12 **Publikationen**
- 13 **Publikationen**
- 14 **Seminare**
- 15 **Seminare**
- 16 **Vorlesungen**  
Frühjahrssemester 2020
- 17 **Vorlesungen**  
Herbstsemester 2020
- 18 **Geschäftsleitender Ausschuss**
- 18 **Institutsleitung**
- 19 **Organigramm** | IFF

## Steuerrecht | Forschung



Peter Hongler

Im Frühherbst organisierte Prof. Dr. Peter Hongler zusammen mit Prof. Dr. Matthias Valta (Heinrich-Heine-Universität Düsseldorf) eine Seminarreihe zum Thema Vermögenssteuer. Die fünfteilige Reihe fand online regen Zuspruch. Die Resultate werden Anfang 2021 in einem Artikel der Zeitschrift «Steuer und Wirtschaft» (StuW 1/2021) veröffentlicht. Ziel war es, das politisch stark diskutierte Thema in einen wissenschaftlichen Kontext zu bringen.

Peter Hongler hat überdies im Berichtsjahr an einem Amtshilfekommentar mitgewirkt und insbesondere das Einleitungskapitel beigesteuert. Daneben war Peter Hongler im Herbstsemester Gastprofessor an der Sorbonne Law School in Paris und hielt hierfür verschiedene Vorlesungen zu Themen im internationalen Steuerrecht. Daneben hat Peter Hongler Referate an verschiedenen in- und ausländischen Institutionen gehalten (wohlgemerkt alle online). Unter anderem an der Copenhagen Business School, an der WU Wien oder am IBDT in São Paulo.

Im Berichtsjahr kam es zu weiteren Publikationen sowie zu Online-Workshops. Zu nennen sind insbesondere:

- Hongler Peter & Limacher Fabienne (2020), Steueranrechnung in der Schweiz, IFF Forum für Steuerrecht (2020), 222-245
- Opel Andrea & Hongler Peter (2020), Steuer Revue (2020), 254-268
- Hongler Peter & Mauchle Fabian (2020), Is Switzerland a Role Model for Wealth Taxes? Tax Notes International (2020), 645-653
- Online-Workshops on Wealth Taxation, 4. - 11. September 2020 (Live-Webinar)



## Steuerrecht | Projekte

Florian Regli

Prof. Dr. Peter Hongler und Dr. Florian Regli haben in der Berichtsperiode ein Arbeitspapier mit dem Titel «Corporate Social Responsibility and the Taxation of Corporations» verfasst und dieses im November 2020 an der Universität Genf im Rahmen der Konferenz «Taxation and Philanthropy» einem breiteren Publikum vorgestellt. Mit der Teilnahme an der Vernehmlassung zum Steuerabkommensdurchführungsgesetz (StADG) hat sich das IFF in den steuerrechtlichen Gesetzgebungsprozess in der Schweiz eingebracht, womit im Besonderen der Austausch zwischen Wissenschaft, Verwaltung und Wirtschaft gefördert werden soll und ein Beitrag für eine gute Gesetzgebung in einem der Kernbereiche des Instituts geleistet wird (Autoren: Prof. Dr. Raoul Stocker und Dr. Florian Regli).



## Steuerrecht | Projekte

Raoul Stocker

Im Berichtsjahr fanden folgende Seminare mit insgesamt rund 1350 Teilnehmenden statt:

- St.Galler Seminar zur Mehrwertsteuer 2020, 11./12. Februar 2020
- Live-Webcast zu Steuern und Covid-19, 8. Juni 2020 (ca. 500 Teilnehmende)
- St.Galler Seminar zur Unternehmensbesteuerung 2020, 18./19. August 2020 (Hybrid)
- St.Galler Seminar zur Einkommenssteuer 2020, 3./4. November 2020 (Live-Webinar)
- Internationales Steuerseminar 2020, 23./24. November 2020 (Live-Webinar)

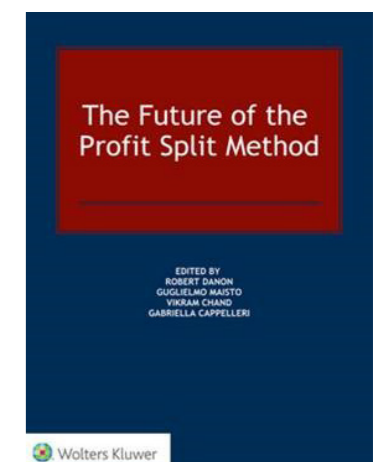


Als Referenten und Seminarleitende konnten, genauso wie in den Vorjahren, in Theorie und Praxis ausgewiesene Experten aus der Beratung, Verwaltung und den Steuerdiensten von Unternehmen gewonnen werden, welche in den von ihnen betreuten Themenbereichen über eingehende Praxis verfügen und auch die notwendige didaktische Erfahrung mitbringen. Aufgrund der Pandemie wurde ein kostenloser Live-Webcast zu Steuern und Covid-19 angeboten und zwei Seminare konnten nur als Live-Webinare durchgeführt werden. Dies erforderte die Einführung eines neuen Tools, welches nicht nur eine digitale Durchführung, sondern auch eine effiziente Organisation der Seminare ermöglichte. In Hazu wurde ein solches Tool gefunden und im Vergleich zu der Konkurrenz konnte der hohe Standard der Seminare auch auf digitalem Wege beibehalten werden. Ausserdem wurden die einzelnen Vorträge aufgezeichnet und im Anschluss den Teilnehmenden für einen gewissen Zeitraum zur Verfügung gestellt. In Zukunft werden, aufgrund der Möglichkeiten des Tools, die Seminarunterlagen den Teilnehmenden nur noch digital zur Verfügung gestellt (und werden nicht mehr gedruckt und via Ordner ausgehändigt).

## Steuerrecht | Projekte

Patrick Schmid

Mit dem OECD BEPS-Projekt steht die Profit Split-Methode (PSM) als eine der verschiedenen Verrechnungspreismethoden besonders im Fokus. Diese gilt aber sowohl bei den Steuerpflichtigen als auch bei den Steuerbehörden als komplex, weshalb im Buch diverse Aspekte der PSM einer vertieften Analyse unterzogen werden. Raoul Stocker und Patrick Schmid stellen dabei die rechtlichen Rahmenbedingungen und die Praxis in der Schweiz dar.





## Law and Economics | Forschung

### Peter Hettich

Im Berichtsjahr wurden verschiedene Forschungsprojekte abgeschlossen und publiziert. Hervorzuheben ist ein Beitrag zur Infrastrukturverfassung im von allen Ordinarien der Schweiz verfassten Sammelwerk «Verfassungsrecht der Schweiz». Ferner erschienen sind Beiträge zum «Konsumentenschutz als Verfassungsaufgabe» sowie zum neuen St.Galler Raumplanungs- und Baugesetz. Als Mitglied der erweiterten Redaktion der Zeitschrift «Schweizerisches Zentralblatt für Staats- und Verwaltungsrecht» (ZBI) hat Peter Hettich mehrere Urteilsbesprechungen zu wirtschaftsverwaltungsrechtlichen Entscheiden verfasst. Zu erwähnen ist ferner die Rechtsprechungsübersicht zum Beschaffungsrecht als Bericht-erstatte der Zeitschrift EPPPL für die Schweiz.



## Law and Economics | Projekte



Im Berichtsjahr fand am Lehrstuhl Hettich das Energieforschungsprojekt SCCER CREST seinen Abschluss. Als letztes Teilprojekt war das Sammelwerk «Swiss Energy Governance» zu begleiten, bei welchem sich Peter Hettich als Co-Herausgeber und Co-Leiter des Work Package zu Energy Governance verantwortlich zeichnet. Das Werk liegt nun beim Verlag zur Vorbereitung der Drucklegung. Mit über 20 Autoren und Beiträgen mit mehr als 400 Seiten bildet das Buch den krönenden Abschluss der Arbeiten in SCCER CREST. Als neues Projekt steht nun die Überarbeitung des Kommentars zur Schweizerischen Bundesverfassung an, bei welchem Peter Hettich zum Herausgeberteam zugestossen ist und welches 2022 in der vierten Auflage erscheinen soll.



## Forum für Steuerrecht



Die vier Ausgaben des «IFF Forum für Steuerrecht» sind bei der Leserschaft wiederum auf grosses Interesse gestossen und Dr. Markus Weidmann und sein FStR-Team haben hierfür ausserordentliche Arbeit geleistet. Thematisch wurden Aktualitäten im schweizerischen und internationalen Steuerrecht aufgegriffen und Platz geboten für eine steuerrechtliche Grundlagendiskussion.

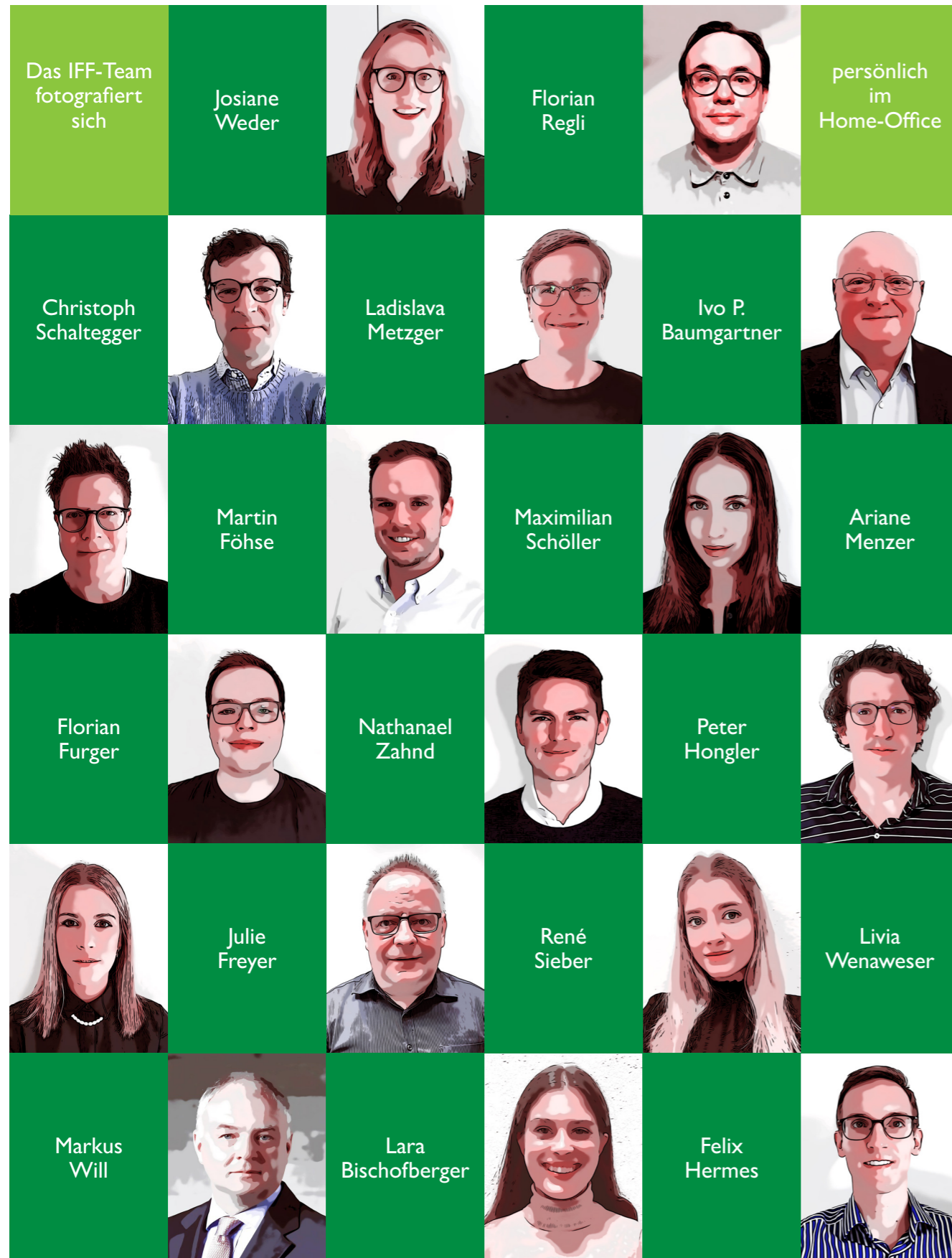
Im Berichtsjahr wurden auf rund 380 Seiten 16 wissenschaftliche Beiträge sowie 4 Beiträge zur Gesetzgebungs-Agenda verfasst.

Dr. Markus Weidmann tritt per Ende 2020 als Redaktor zurück und übergibt die Leitung an Prof. Dr. Peter Hongler. Die IFF-Direktion möchte sich an dieser Stelle herzlich bei Dr. Markus Weidmann für sein grosses Engagement in den vergangenen Jahren bedanken. Er hat wesentlich dazu beigetragen, dass das «IFF Forum für Steuerrecht» in der Schweizer Steuerrechtslandschaft eine bedeutende Rolle einnimmt und sowohl wissenschaftlich höchsten Ansprüchen genügt, aber auch in der Steuerpraxis regelmässig beigezogen wird. Das IFF wünscht Dr. Markus Weidmann alles Gute für die Zukunft und dankt ihm auch für die Unterstützung während der Übergangsphase.

Das «IFF Forum für Steuerrecht» wird weiterhin seine führende Rolle als Qualitätsperiodika im Steuerrecht beibehalten und möchte die Abonnentenzahlen kontinuierlich steigern. Die Entwicklungen im digitalen Bereich werden beobachtet, gewertet und Vorbereitungen getroffen, damit auf die laufende Digitalisierung der Arbeitsumgebungen der Leser des «IFF Forum für Steuerrecht» zeitnah reagiert werden kann.



# IFF-Team



# IFF-Team



## Publikationen

Aktuelle Publikationen der Autoren des IFF wurden im Berichtsjahr laufend auf der Plattform Alexandria veröffentlicht.



### Schriftenreihe «Finanzwissenschaft und Finanzrecht»

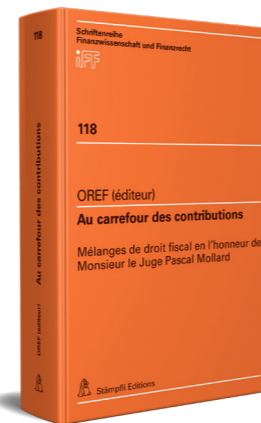
In die Schriftenreihe «Finanzwissenschaft und Finanzrecht» sind mittlerweile über 100 Werke aufgenommen worden.

117 Michael Bertschinger

Die handelsrechtliche und steuerrechtliche Gewinnermittlung unter dem revidierten Rechnungslegungsrecht  
Bern 2020, 415 S., ISBN 978-3-7272-1651-0

118 OREF (éditeur) Cécilia Siegrist

Au carrefour des contributions  
Mélanges de droit fiscal en l'honneur de Monsieur le Juge Pascal Mollard  
Bern 2020, 746 S., ISBN 978-3-7272-2081-4



Der Verlag Dr. Otto Schmidt präsentiert die 2. Auflage des Bilanzrecht-Kommentars von Hachmeister/Kahle/Mock/Schüppen. Prof. Thomas Berndt hat in dieser Ausgabe die Kommentierung zu den §§ 270 und 276 HGB verfasst:

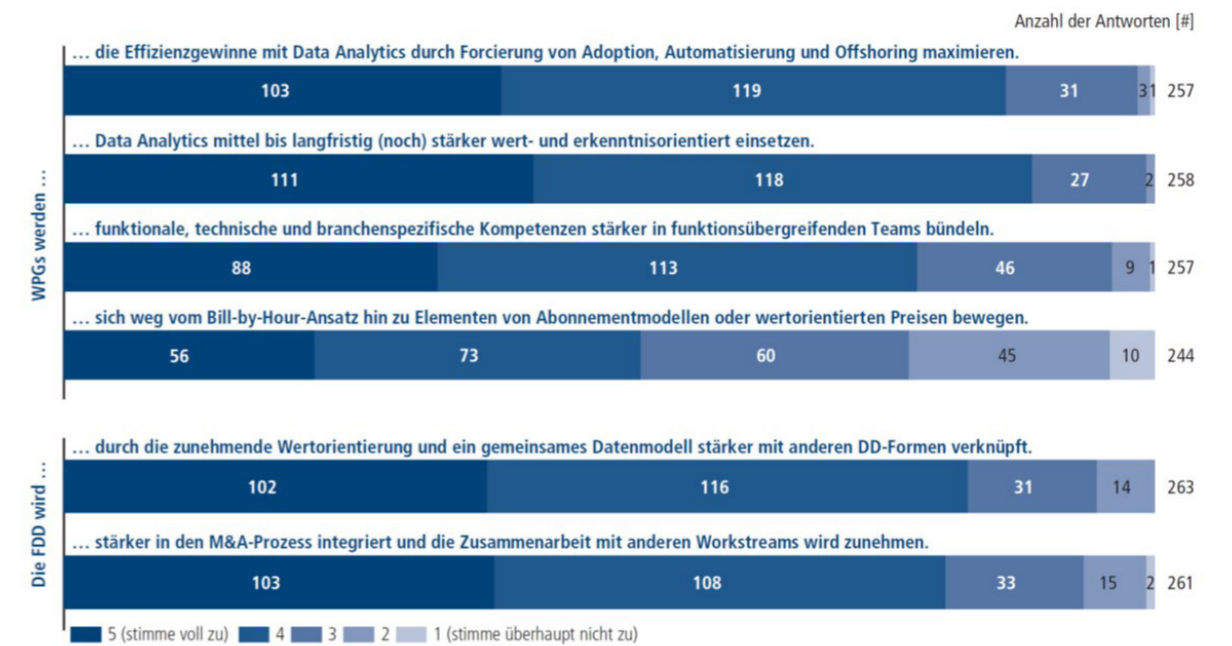


## Publikationen

Unter den Publikationen ist der Aufsatz «Data Analytics in der Financial Due Diligence – Status quo und künftige Entwicklungen» hervorzuheben, der in Heft 7-8, 2020, in der M&A-Review erschienen ist. Der Aufsatz geht auf die im Jahr 2020 fertiggestellte Dissertation «Data Analytics in Financial Due Diligence – A Mixed Methods Approach to Use and Adoption» des Doktoranden Christopher Michael Neumann zurück. Auf Basis der Ergebnisse einer gross angelegten Umfrage argumentieren wir, dass in absehbarer Zukunft ein Wandel von einem effizienz- zu einem erkenntnis- und wertorientierten Ansatz zu erwarten ist. Damit einhergehend sind Veränderungen und Implikationen für den Due Diligence-Prozess, die Arbeitsweise der Transaktionsberater und schließlich das Geschäftsmodell der Wirtschaftsprüfungsgesellschaften zu erwarten. Die Datenverfügbarkeit und Datengranularität sind dabei die entscheidenden Faktoren.

Abb. 4 • Umfrageergebnisse zu Trends und Implikationen

Quelle: Eigene Darstellung





## Seminare

Im Jahr 2021 werden folgende Seminare angeboten:

- St.Galler Seminar zur Unternehmensbesteuerung 2020  
Wiederholung vom Jahr 2020 am 12./13. Januar 2021 als Live-Webinar  
Weiterbildungszentrum Holzweid
- St.Galler Seminar zur Mehrwertsteuer 2021  
vom 8./9. Juni 2021  
Universität St.Gallen
- St.Galler Seminar zum Interkantonalen Steuerrecht 2021  
vom 22./23. Juni 2021  
Campus E  
Universität St.Gallen
- St.Galler Seminar zur Unternehmensbesteuerung 2021  
vom 23./24. August 2021  
Universität St.Gallen
- Internationales Steuerseminar 2021  
vom 23./24. November 2021  
Campus E  
Weiterbildungszentrum Holzweid

## Seminare

Im Berichtsjahr 2020 fanden folgende Seminare statt:

- St.Galler Seminar zur Unternehmensbesteuerung 2019  
Wiederholung vom Jahr 2019 am 14./15. Januar 2020  
Campus E, Universität St.Gallen
- St.Galler Seminar zur Mehrwertsteuer 2020  
vom 11./12. Februar 2020  
Weiterbildungszentrum Holzweid
- St.Galler Seminar zur Unternehmensbesteuerung 2020  
vom 18./19. August 2020  
Universität St.Gallen
- St.Galler Seminar zur Einkommenssteuer 2020  
vom 3./4. November 2020 als Live-Webinar  
Weiterbildungszentrum Holzweid
- Internationales Steuerseminar 2020  
vom 23./24. November 2020 als Live-Webinar  
Weiterbildungszentrum Holzweid



## Lehre

Das Frühjahrssemester begann wie jedes Jahr; dann wurden Referenten, Studenten, die Universität und alle Institute durch die besonderen Umstände des Lockdowns neu gefordert. Nach initialen Anpassungen und einigen technischen Hindernissen konnte aber der Universitätsbetrieb online aufrecht erhalten werden. In diesem Sinne bedanken wir uns bei allen Mitwirkenden, die dies möglich gemacht haben.

## Vorlesungen Frühjahrssemester 2020

### Peter Hongler

Wirtschafts- und Steuerrecht  
Verwaltungsrecht III: Finanzordnungs- und Abgaberecht  
Verwaltungsrecht III: Finanzordnungs- und Abgaberecht: Übungen, Gruppe 2  
Verwaltungsrecht III: Finanzordnungs- und Abgaberecht: Übungen, Gruppe 3  
Integrationsseminar III: Law and Economics of Globalization

### Raoul Stocker

Integrationsseminar I: Law and Economics of Enterprises

### Ivo P. Baumgartner

Wirtschafts- und Steuerrecht: Selbststudium, Gruppe 6  
Wirtschafts- und Steuerrecht: Selbststudium, Gruppe 12

### Christoph Schaltegger

Selected Topics in Swiss Public Finance

### Thomas Berndt

Theory in Accounting and Auditing  
Topics in Accounting Research II  
Recht/Law: Recht im ökonomischen Kontext BWL  
Unternehmensaktionen im rechtlichen und ökonomischen Kontext  
Konzernrechnungslegung und Konzernrecht  
Financial Reporting (deutsch)  
Integrationsseminar I: Law and Economics of Enterprises

### Peter Hettich

Wirtschafts- und Steuerrecht  
Interdisziplinäres Kartellrecht  
Integrationsseminar II: Law and Economics of Innovation  
Integrationsseminar IV: Law and Economics of Regulated Markets and Business Ethics

### Oliver Bartholet

Integrationsseminar IV: Law and Economics of Regulated Markets and Business Ethics

### Markus Will

Kommunikations- und Medienmanagement

### Beat Brändli

Integrationsveranstaltung II: Recht und Ökonomie  
Workshop and Lecture Series in Law and Economics

## Lehre

Auch die Lehre war in 2020 durch die Herausforderungen von Covid-19 geprägt. Alle Veranstaltungen im Frühjahrs- und Herbstsemester konnten aber durchgeführt werden, wobei teilweise die Prüfungsformate geändert werden mussten. So wurden in der Vorlesung «Integrated Reporting und Corporate Communication», die auf Masterstufe zusammen mit dem Vizedirektor des IFF-HSG, PD Dr. Markus Will, durchgeführt wurde, von den Studierenden neu Gruppenarbeiten erstellt. Die besten dieser Arbeiten sind zugleich 2021 auf der Homepage des Lehrstuhls unter dem Competence Center for Integrated Reporting veröffentlicht worden. Darunter sind etwa Themen zur systematischen Analyse des Intellektuellen Kapitals verschiedener Konzerne, der Zertifizierung und Prüfung von Integrated Reports und der Analyse von Angaben zum Humankapital in DAX- und SMI-Unternehmen.

### Martin Föhse

Bundesstaatsrecht: Übungen, Gruppe 23  
Bundesstaatsrecht: Übungen, Gruppe 27  
Integrationsseminar IV: Law and Economics of Regulated Markets and Business Ethics

### Florian Regli

Verwaltungsrecht III: Finanzordnungs- und Abgaberecht: Übungen, Gruppe I

## Vorlesungen Herbstsemester 2020

### Peter Hongler

Business and Tax Law

### Raoul Stocker

Unternehmenssteuerrecht  
Transfer Pricing – Steuerplanung multinationaler Unternehmen

### Thomas Berndt

Topics in Accounting Research I  
Integrated Reporting und Corporate Communication

### Peter Hettich

Business and Tax Law  
Öffentliches Recht – wirtschaftsrechtliche Ausrichtung  
Verwaltungsrecht II: Öffentliches Wirtschaftsrecht  
Integrationsveranstaltung II: Recht und Ökonomie

### Markus Will

Integrated Reporting und Corporate Communication

### Beat Brändli

Finanzinnovationen (Crowdfunding, Blockchain & Robo Advice) und ihre rechtliche Erfassung in der Schweiz

### Martin Föhse

Verwaltungsrecht II: Öffentliches Wirtschaftsrecht: Übungen, Gruppe 3  
Bau- und Planungsrecht

### Lukas Müller

Integrationsveranstaltung: Law and Economics of the Firm

## Geschäftsleitender Ausschuss

Ständerat Dr. Martin Schmid (Präsident)  
 Prof. Dr. Peter Athanas  
 Rolf Bauer, lic. rer. pol.  
 Prof. Dr. Miriam Caroline Buiten  
 lic. oec. HSG et lic. iur. Alois Camenzind  
 Dr. Eugen David  
 Prof. Dr. Lars Feld  
 Urs Leinhäuser  
 Stadtpräsident lic. oec. HSG Thomas Scheitlin  
 Dr. Peter Schwendener  
 lic. oec. HSG Andreas Staubli  
 Prof. Dr. Michèle Sutter-Rüdissler  
 Regierungsrat lic. iur. Benedikt Würth



## Institutsleitung

### Bereich Steuerrecht

Prof. Dr. Peter Hongler, Direktor  
 Prof. Dr. Raoul Stocker, Direktor  
 Dr. Ivo P. Baumgartner, Vizedirektor  
 Dr. Florian Regli, Vizedirektor  
 Dr. Markus Weidmann, Vizedirektor

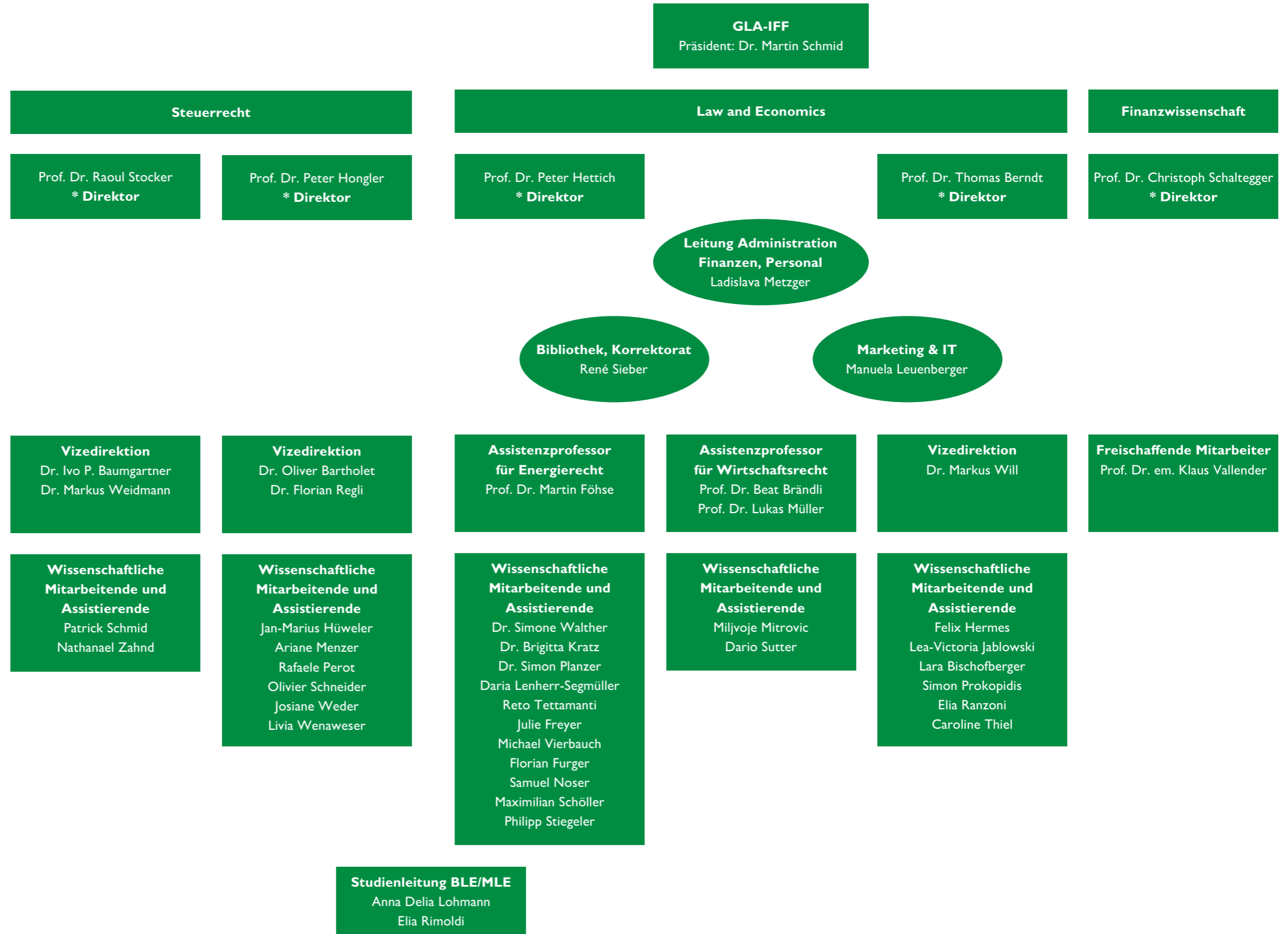
### Bereich Law and Economics

Prof. Dr. Thomas Berndt, Direktor  
 Prof. Dr. Peter Hettich, Direktor  
 Dr. Oliver Bartholet, Vizedirektor  
 PD Dr. Markus Will, Vizedirektor  
 Prof. Dr. Beat Brändli, Assistenzprofessor  
 Prof. Dr. Martin Föhse, Assistenzprofessor  
 Prof. Dr. Lukas Müller, Assistenzprofessor

### Bereich Finanzwissenschaft

Prof. Dr. Christoph Schaltegger, Direktor

## Organigramm | IFF





Institut für Finanzwissenschaft,  
Finanzrecht und Law and Economics  
IFF-HSG

Universität St.Gallen  
Varnbuelstrasse 19  
CH-9000 St.Gallen  
Tel.: +41 71 224 25 20  
Fax: +41 71 224 26 70  
<http://www.iff.unisg.ch>



AKKREDITIERUNGEN



MITGLIED VON