



Institut für Finanzwissenschaft,
Finanzrecht und Law and Economics

Universität St.Gallen

St.Galler Seminar zur Mehrwertsteuer 2021

**8./9. Juni 2021
Hauptgebäude
Universität St. Gallen**

sowie wahlweise als Live-Webinar

Dufourstrasse 50
9000 St.Gallen

Zielsetzung und Aufbau

Das Jahr 2020 stand im Zeichen des 25 Jahr-Jubiläums seit der Einführung der Mehrwertsteuer in der Schweiz (im Jahre 1995). Zusätzlich ist es von der Covid-Krise überschattet und auch dominiert worden. Diese Krise und die damit verbundenen staatlichen Massnahmen haben uns auch bei der Mehrwertsteuer vor neue Herausforderungen gestellt. Dies nicht nur bei der Eidg. Steuerverwaltung und den Steuerpflichtigen, sondern auch bezüglich der steuerlichen Einordnung bestimmter Vorgänge. Die Covid-Krise bedingt auch eine Verschiebung des Seminars vom Monat Februar, wo er seit über 15 Jahren seinen angestammten zeitlichen Rahmen hat, in den Juni, wo es wahrscheinlicher ist, den Kurs als Präsenzveranstaltung durchführen zu können, wobei die Möglichkeit der Teilnahme als Live-Webinar offenbleiben soll. Ob das Seminar allenfalls als reines Live-Webinar durchgeführt werden muss, bleibt offen.

Das Seminar 2021 ist zwar von der Corona-Krise beeinflusst, orientiert sich aber an der bewährten Struktur, welche einerseits Einblick in Aktualitäten, andererseits aber auch anwendungsorientierte, vertiefte Auseinandersetzung mit Themen von besonderer praktischer Bedeutung aus dem gesamten Bereich der Mehrwertsteuer bietet.

Am Morgen des ersten Seminartages werden drei Referate (voraussichtlich) im Plenum abgehalten. Am Nachmittag des ersten Seminartages wie am zweiten Seminartag werden insgesamt sechs Seminare von jeweils zwei Referierenden bestritten. In den Seminaren werden wichtige Problemkreise anhand von praxisbezogenen Fällen vertieft behandelt, wobei sowohl die derzeitige Verwaltungspraxis als auch allenfalls davon abweichende Auslegungen zum Ausdruck gebracht werden. Fragen und Diskussionsbeiträge seitens der Teilnehmer sind erwünscht.

Das Seminar richtet sich an Personen, die über Kenntnisse des Mehrwertsteuerrechts verfügen und diese vertiefen und abrunden wollen.

Als Referenten und Seminarleitende konnten in Theorie und Praxis ausgewiesene Experten gewonnen werden, welche in den von ihnen am Seminar betreuten Themenbereichen über eingehende Praxis verfügen und auch die notwendige didaktische Erfahrung mitbringen.

Programm

Dienstag, 8. Juni 2021

- 10.00 - 10.15**
I. P. Baumgartner
Begrüssung und Einführung
- 10.15 - 11.05**
C. Grosjean
Referat:
Aktuelles aus der Gesetzgebung
– Teilrevision MWSTG
– Vorstösse und Initiativen
– Aktuelles aus der OECD
- 11.05 - 11.45**
R. Rohner
Referat:
Entwicklungen in der Rechtsprechung
Bedeutende Entscheide des Bundesgerichtes und des Bundesverwaltungsgerichtes aus dem Jahre 2020 (und 2021)
- 11.45 - 12.30**
R. Pietropaolo
Referat:
Aktuelles aus der Hauptabteilung MWST
– Projekte im Bereich Digitalisierung
– Herausforderungen durch die Pandemie
– Kennzahlen der Hauptabteilung MWST 2019 / 2020
- 12.30 - 14.00**
Mittagessen
(allenfalls um 20 Minuten verkürzt wegen Pausen am Morgen)
- 14.00 - 15.30**
U. Denzler
M. Metzger
Seminar:
Gruppenstrukturen
– Gruppenbesteuerung (Voraussetzungen, Verfahren, Vorsteuerabzug)
– Ein- und Austritt (inkl. allfälliger Nutzungsänderungen)
– Optimierungsmöglichkeiten
– Andere Gruppenstrukturen
- 15.30 - 16.00**
Kaffeepause
- 16.00 - 17.30**
D. Clavadetscher
Chr. Klein
Seminar:
MWST-Strafrecht – Risiken, Problemfelder und Beratersicht
– Einblick in die Praxis des Strafdienstes
– Ausgewählte Probleme (insb. Verantwortlichkeit des Beraters und der Phönixbetrug)
- 17.30 - 18.30**
Apéro mit den Referenten und Seminarleitenden beider Tage im/vor dem Hauptgebäude der Universität St. Gallen

08.30 – 10.00

J.-L. Boschung
M. Merz

Seminar:

Verrechnungspreise sowie Erfahrungszahlen

- Relevanz der Verrechnungspreise bei der MWST
- Grundsätzliche Methoden (Schweiz/OECD/Zoll)
- Pauschalierte Verrechnungspreise
- Bedeutung von Erfahrungszahlen

10.00 - 10.30

Kaffeepause

10.30 - 12.00

R. Imstepf
B. Suter

Seminar:

Mehrwertsteuer bei M&A-Transaktionen

- Steuernachfolge und Solidarhaftung
- Meldeverfahren
- Vertragsgestaltung (Gewährleistungen, freiwillige Revision usw.)

12.00 - 13.00

Mittagessen

13.00 - 14.30

I.P. Baumgartner
R. Zbinden

Seminar:

Beteiligte am Leistungsverhältnis

- Leistungsempfänger / Rechnungsempfänger / Zahlender
- Direkte / indirekte Stellvertretung (inkl. Verbuchungen)
- Empfänger von Subventionen und Zuwendungen

14.30 – 14.45

Kaffeepause

14.45 – 16.15

A. Müller
R. Schluckebier

Seminar:

Grenzüberschreitende Sachverhalte

- Plattformbesteuerung
 - Zuordnung von Leistungen im Onlinemarkt
 - Ausblick über anstehende Entwicklungen
- Umsetzung des Digitalpakets in der EU zum 01.07.2021
 - E-Commerce (Fernverkauf, OSS, IOSS)
 - Besteuerung von Dienstleistungen an Privatpersonen

Gratisbusfahrt zum Bahnhof mit Anschluss an den IR 37 nach Zürich/Basel (Abfahrt **16.55 Uhr**; in Zürich Anschlusszug nach Bern) bzw. den IC 5 nach Zürich/Lausanne (Abfahrt **17.07 Uhr**) oder den IC 1 nach Zürich/Bern/Genf (Abfahrt **17:25 Uhr**)

Seminarleitung: Dr. Ivo P. Baumgartner

Teilnahmebestätigung: Wird am zweiten Semintag persönlich abgegeben bzw. bei Teilnahme am Live-Webinar nach bestandenem Test zugestellt.

Referierende und Seminarleitende

Baumgartner Ivo P., Dr. oec. publ., dipl. Steuerexperte, Partner, Kellerhals Carrard, Zürich; Vizedirektor am IFF-HSG, Lehrbeauftragter für Steuerrecht an der Universität St.Gallen; Mitglied der Subkommission Mehrwertsteuer von EXPERTsuisse

Boschung Jean-Luc, Buchhalter mit eidg. Fachausweis, Bereichsleiter, Abteilung Externe Prüfung, Hauptabteilung Mehrwertsteuer, Eidg. Steuerverwaltung, Bern

Clavadetscher Diego, Rechtsanwalt, Notar, dipl. Steuerexperte, Clavatax Steuer-Advokatur AG, Langenthal; Vizepräsident des Mehrwertsteuer-Konsultativgremiums, Mitglied der Subkommission Mehrwertsteuer von EXPERTsuisse

Denzler Urs, Betriebsökonom FH, MAS FH in Financial Consulting, Executive Master of Laws (LL.M.), Abteilung Externe Prüfung, Hauptabteilung Mehrwertsteuer, Eidg. Steuerverwaltung, Bern

Grosjean Claude, lic. iur., Fürsprecher, Stv. Leiter Abteilung Steuergesetzgebung, Eidg. Steuerverwaltung, Bern und Mitglied der «OECD-Working Party No. 9 on Consumption Taxes»

Imstepf Ralf, Prof. Dr. iur., Rechtsanwalt, dipl. Steuerexperte, Assistenzprofessor an der Universität St. Gallen und Co-Leiter Abteilung Recht, Hauptabteilung Mehrwertsteuer, Eidg. Steuerverwaltung, Bern

Klein Christophe, Rechtsanwalt, Leiter der Strafverfolgung und Deliktsbekämpfung, Abteilung Recht, Hauptabteilung Mehrwertsteuer, Eidg. Steuerverwaltung, Bern

Merz Michaela, lic. oec. publ., dipl. Steuerexpertin, Partner Tax & Legal Services, PricewaterhouseCoopers AG, Zürich

Metzger Markus, Betriebsökonom FH, dipl. Steuerexperte, MWST-Experte FH, eMBA UZH, Teilhaber, Tax Team AG, Cham; Mitglied der Subkommission Mehrwertsteuer von EXPERTsuisse

Müller Annina, MAS MWST/VAT FH / LL.M. VAT, EMBA Zollrecht FH, BSc Business Administration FH, Abteilung Recht, Hauptabteilung Mehrwertsteuer, Eidg. Steuerverwaltung, Bern

Pietropaolo Raffaello, lic. iur., Vizedirektor der Eidg. Steuerverwaltung und Leiter der Hauptabteilung MWST, Bern und Mitglied der «OECD-Working Party No. 9 on Consumption Taxes»

Rohner Roger, Dr. iur., dipl. Steuerexperte, MAS FH in MWST, RETAX Rohner & Erni Tax AG, Zürich

Schluckebier Regine, Rechtsanwältin, MWST-Expertin FH, Partnerin, Tax Advisors & Associates AG und innoVATeLAW llc., beide Zürich; Mitglied der Subkommission Mehrwertsteuer von EXPERTsuisse

Suter Benno, Betriebsökonom HWV, dipl. Steuerexperte, M.B.L HSG, Partner, Leiter Indirect Tax Schweiz, Ernst & Young AG, Zürich; Mitglied des Mehrwertsteuer-Konsultativgremiums, Präsident der Subkommission Mehrwertsteuer von EXPERTsuisse

Zbinden Roger, dipl. Steuerexperte, Fachmann im Finanz- und Rechnungswesen mit eidg. Fachausweis, Teamchef, Abteilung Externe Prüfung, Hauptabteilung Mehrwertsteuer, Eidg. Steuerverwaltung, Bern

Das Institut für Finanzwissenschaft, Finanzrecht und Law and Economics ist eines der wissenschaftlichen Institute bzw. Forschungsstellen der Universität St.Gallen und Teil dieser vom Kanton getragenen Universität. Es steht unter Aufsicht des Universitätsrates; seine Finanzen werden von der Finanzkontrolle des Kantons St.Gallen geprüft. Der Kanton St.Gallen finanziert nur einen geringen Teil des Aufwandes für Infrastruktur und Forschung. Den Aufwand für die Forschungstätigkeit muss das Institut durch Weiterbildungsveranstaltungen und Gutachtertätigkeit decken.

Administratives

Teilnahme

Der Kurs ist als Einheit konzipiert, weshalb Anmeldungen für einzelne Themen nicht berücksichtigt werden können. Die Teilnehmerzahl für die Präsenzveranstaltung ist beschränkt. Die Anmeldungen werden in der Reihenfolge des Eingangs berücksichtigt. Grundsätzlich wird eine physische Teilnahme angenommen. Der Kurs kann jedoch auch als Live-Webinar gebucht und absolviert werden. In Abhängigkeit von amtlichen Restriktionen kann der Kurs aber auch ausschliesslich als Live-Webinar durchgeführt werden müssen.

Anmeldung

Die Anmeldefrist läuft bis Freitag, **14. Mai 2021**. Sie erhalten nach der Anmeldung die Rechnung für die Kursgebühr, welche gleichzeitig als Anmeldebestätigung gilt. Anmeldungen können mit beiliegendem Anmeldeatoln, Fax oder via www.iff.unisg.ch erfolgen.

Kursgebühr

Die Kursgebühr für den ganzen Kurs beträgt CHF 1'100 pro Teilnehmer. Damit die Tage effizient genutzt werden können, haben wir an beiden Seminartagen die Mittagsverpflegung am Kursort organisiert. Diese Verpflegung sowie die Erfrischungen in den Kaffeepausen und die Kursdokumentation sind in der Kursgebühr enthalten. Ebenso eingeschlossen ist der Apéro am ersten Kurstag. Bei einer Teilnahme als Live-Webinar bleibt die Kursgebühr gleich, da gewisse Aufwände wegfallen, andere jedoch dazukommen.

Bei Abmeldung bis Freitag, 14. Mai 2021, werden von der bereits bezahlten Kursgebühr CHF 750 rückerstattet. Trifft die Abmeldung nach dem 21. Mai 2021 ein, erfolgt keine Rückerstattung; hingegen werden die Seminarunterlagen zugestellt.

Die Kursgebühr ist innert 10 Tagen nach Erhalt der Rechnung zu begleichen.

Unterlagen

Die Vorbereitungsunterlagen werden eine Woche vor dem Seminar per E-Mail zugestellt. Die Seminarunterlagen werden entweder vor Ort abgegeben oder elektronisch zugestellt.

Teilnahmebestätigung

Den Teilnehmenden wird am Vormittag des zweiten Seminartages eine Teilnahmebestätigung ausgehändigt. Bei Teilnahme in der Form als Live-Webinar ist die Abgabe einer Teilnahmebestätigung vom Bestehen eines Tests zum Kurs abhängig.

Kursort

2021 findet das Seminar im Hauptgebäude der Universität St.Gallen in St.Gallen (s. auch www.unisg.ch) statt. Eine Wegbeschreibung wird mit den Vorbereitungsunterlagen versandt. Es stehen leider keine Parkplätze zur Verfügung. Wir bitten Sie, die öffentlichen Verkehrsmittel zu benutzen (Bus Nr. 5 und Bus Nr. 9 vor dem Bahnhof). *Am Ende des Seminars steht den Teilnehmenden ein Gratisbus zurück zum Bahnhof zur Verfügung.*

Unterkunft

Hotelzimmer können Sie direkt über www.st.gallen-bodensee.ch oder über die Tourist Information St.Gallen buchen (Tel. 071 227 37 37). Ferner stehen im HSG Alumni-Haus im Weiterbildungszentrum Holzweid Zimmer zur Verfügung, welche direkt unter wzhsg@unisg.ch oder Tel. 071 224 20 12 reserviert werden können.

Auskunft

Frau Ladislava Metzger (E-Mail: ladislava.metzger@unisg.ch), Institut für Finanzwissenschaft, Finanzrecht und Law and Economics, Varnbuelstrasse 19, 9000 St.Gallen, Telefon 071 224 25 20, Fax 071 224 26 70, www.iff.unisg.ch