

---

Institut für Finanzwissenschaft, Finanzrecht  
und Law and Economics



Universität St.Gallen

---

# **Internationales Steuerseminar 2018**

**12./13. November 2018  
Weiterbildungszentrum Holzweid**

Holzstrasse 15  
9010 St.Gallen

---

# Programm

**Montag, 12. November 2018**

- |  |   |
|--|---|
| 09.30 – 09.35<br>R. Stocker /<br>R. Waldburger             | <b>Begrüssung und Einführung</b>  |
| 09.35 – 11.00<br>A. Petersen /<br>B. Sigurdar-<br>dottir   | <b>Internationale Entwicklungen im Steuerbereich</b> <ul style="list-style-type: none"><li>- OECD: Umsetzung der BEPS-Mindeststandards, Besteuerung der digitalen Wirtschaft, Gewinnzuteilung auf Betriebstätten, Offenlegungspflichten für Intermediäre und weitere neuste Entwicklungen im Bereich des BEPS-Projekts</li><li>- EU: Umsetzung ATADI/II per 1. Januar 2019 durch die EU-Mitgliedstaaten (insbesondere betreffend hybride Strukturen, CFC und Zinsschrankenregelung), Arbeiten der Code of Conduct-Gruppe, Information über Richtlinienvorschläge im Bereich der digitalen Wirtschaft, Transparenzvorschriften für intermediäre und eine gemeinsame konsolidierte Körperschaftsbemessungsgrundlage</li></ul> |
| 11.00 – 12.30<br>M. Dietrich /<br>D. Stutzmann/<br>P. Wirz | <b>Offenlegungspflicht für grenzüberschreitende Steuergestaltungsmodelle – EU Richtlinie 2018/822 (DAC 6)</b> <ul style="list-style-type: none"><li>- Funktionsweise und materielle Bestimmungen</li><li>- Auswirkungen auf Konzerne mit Hauptsitz in der Schweiz oder Konzerne mit Hauptsitz im Ausland und Niederlassungen in der Schweiz</li><li>- Fallbeispiele</li></ul>   |
| 12.30 – 13.45  | <i>Mittagessen</i>  |
| 13.45 – 15.15<br>R. Stocker / Ch.<br>Studer                | <b>Entwicklungen im Bereich der Verrechnungspreise</b> <ul style="list-style-type: none"><li>- Hard to value intangibles</li><li>- Financial Transactions</li><li>- Profit Split</li><li>- Erfahrung aus APA's / MAP's /Schiedsgericht</li></ul>  |
| 15.15 – 15.30  | <i>Kaffeepause</i>  |
| 15.30 – 17.00<br>K. Honold /<br>K. Fleischer               | <b>Grenzüberschreitende Geschäftsumstrukturierungen</b> <ul style="list-style-type: none"><li>- Übersicht und aktuelle Entwicklungen</li><li>- Fallbeispiele</li></ul>  |
| 17.00  | <i>Apéro mit den Referenten und Seminarleitenden beider Tage im Weiterbildungszentrum Holzweid</i>  |

## Dienstag, 13. November 2018

- 09.00 – 10.30**                    **Grenzüberschreitende Aktivitäten**  
P. Brülisauer /                    - Business Traveler  
Ch. Huber                         - Einkommens- und Gewinnsteuerprobleme
- 10.30 – 10.45**                    *Kaffeepause*
- 10.45 – 12.15**                    **Aktuelle Entwicklungen im Bereich Rückerstattung  
der Verrechnungssteuer**  
St. Oesterhelt /                    - Praxis der ESTV bei Private Equity-Strukturen  
O. Oppliger                         - Begriff des Beneficial Owners – neuere Entwicklungen in der  
    Rechtsprechung  
    - Neuere Entwicklungen zum Abkommensmissbrauch (u.a. im  
    Lichte des MLI)  
    - Praxisentwicklungen zur Rückerstattung der Verrechnungssteuer  
    an ausländische kollektive Kapitalanlagen
- 12.15 – 13.30**                    *Mittagessen*
- 13.30 - 15.00**                    **Steuerfragen bei digitalen Geschäftsprozessen**  
R. Giesen /                         - Aktuelle Entwicklungen  
N. Tarolli                         - Digital Withholding Tax vs. Virtual PE  
    - Auswirkungen im Bereich VAT
- 15.00 – 15.15**                    *Kaffeepause*
- 15.15 – 16.45**                    **Aktuelle Fälle im Bereich der Betriebsstättenbesteuerung**  
S. Schreiber /                         - International tätige Banken und Versicherungen mit Betriebsstätten  
Th. Wolfensberger                    - Wechsel von Betriebsstätte zu Tochtergesellschaft / Tochtergesell-  
    schaft zu Betriebsstätte  
    - Internationale Steuerauscheidung, insbesondere bei Verlusten
- 16.45**                                 *Schlussbemerkungen*

**Gratisbusfahrt zum Bahnhof** mit Anschluss an den ICN Richtung Zürich

## **Zielsetzung und Aufbau**

Ziel des diesjährigen Internationalen Steuerseminars ist es, die Teilnehmenden über die aktuellen Entwicklungen im internationalen Steuerrecht der Schweiz zu informieren und die für die Steuerplanung und Steuerpraxis bedeutsamen Entwicklungen und wesentlichen Elemente zu diskutieren.

Es werden folgende Schwerpunkte gebildet: Internationale Entwicklungen im Steuerbereich, Offenlegungspflicht für grenzüberschreitende Steuergestaltungsmodelle, Entwicklungen im Bereich der Verrechnungspreise, grenzüberschreitende Geschäftsstrukturierungen, grenzüberschreitende Aktivitäten, aktuelle Fälle im Bereich Rückerstattung der Verrechnungssteuer, aktuelle Fälle im Bereich Betriebsstättenbesteuerung und Steuerfragen bei digitalen Geschäftsprozessen.

Gegenstand des Seminars bilden somit Fragen, welche sowohl mittelgrosse als auch multinational tätige Unternehmen betreffen und auch für Mitarbeitende von Steuerverwaltungen bedeutsam sind.

Als Lehrform gelangt weitgehend jene von Seminaren zur Anwendung, bei denen zunächst die jeweilige Problematik dargestellt und diese anschliessend anhand von praxisrelevanten Fällen vertieft wird.

Für Fragen und Diskussionsbeiträge seitens der Teilnehmenden (welche sehr willkommen sind) besteht ausreichend Gelegenheit.

Als Referenten konnten wiederum ausgewiesene Fachleute aus Beratung, Universitäten, Verwaltung und Industrie gewonnen werden.

## **Administratives**

### **Teilnahme**

Der Kurs ist als Einheit konzipiert, weshalb Anmeldungen für einzelne Themen nicht berücksichtigt werden können. Die Teilnehmerzahl ist beschränkt. Die Anmeldungen werden in der Reihenfolge des Eingangs berücksichtigt.

### **Anmeldung**

Wir empfehlen, sich umgehend anzumelden. Die Anmeldefrist läuft bis zum Montag, 6. November 2017. Nach der Anmeldung erhalten Sie die Rechnung für die Kursgebühr, welche gleichzeitig als Anmeldebestätigung gilt. Anmeldungen können mit beiliegendem Anmeldealon, Fax oder via [www.iff.unisg.ch](http://www.iff.unisg.ch) erfolgen.

### **Kursgebühr**

Die Kursgebühr für den ganzen Kurs beträgt CHF 1'270 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 Abmeldung bis zum Donnerstag, 1. November 2018 werden von der bereits bezahlten Kursgebühr CHF 900 rückerstattet. Trifft die Abmeldung nach dem 1. November ein, erfolgt keine Rückerstattung; hingegen werden die Seminarunterlagen zugestellt.

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

### **Unterlagen**

Am Seminar wird ein Ordner mit den Seminarunterlagen abgegeben.

### **Kursort**

Weiterbildungszentrum Holzweid der Universität St.Gallen (WBZ) in St.Gallen (siehe [www.wbz.unisg.ch](http://www.wbz.unisg.ch)).

In der Tiefgarage des WBZ steht eine beschränkte Anzahl gebührenpflichtiger Parkplätze zur Verfügung. Deshalb wird empfohlen, die öffentlichen Verkehrsmittel zu benutzen. Am Ende des Seminars steht den Teilnehmenden ein Gratisbus zum Bahnhof zur Verfügung.

### **Unterkunft**

Hotelzimmer können Sie direkt über [www.st.gallen-bodensee.ch](http://www.st.gallen-bodensee.ch) oder 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](mailto:wzhsg@unisg.ch) oder Tel. 071 224 20 12 reserviert werden können.

### **Auskunft**

Frau Ladislava Metzger (E-Mail: [seminare-iff@unisg.ch](mailto:seminare-iff@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](http://www.iff.unisg.ch)

## Referierende

**Brülisauer Peter**, Dr. iur., dipl. Steuerexperte, Lehrbeauftragter für internationales Steuerrecht an der Universität St.Gallen, Partner Tax & Legal, Deloitte AG, Zürich

**Dietrich Monika**, lic. iur. HSG, dipl. Steuerexperte, Director Tax Planning Europe, Mondelez Europe GmbH

**Fleischer Katja**, Dipl.-Betriebsw., LL.M., Steuerberaterin (D), Partnerin im Bereich International Tax Services mit Fokus auf Transfer Pricing bei EY AG, Zürich

**Giesen Romana**, dipl. Steuerexpertin, Swisscom

**Honold Kersten**, Dr. oec. HSG, dipl. Steuerexperte, Partner und Leiter Transaction Tax Schweiz, Ernst & Young AG, Zürich

**Huber Christoph**, Dipl. Kfm., Head Group Tax, OC Oerlikon, Pfäffikon

**Oesterhelt Stefan**, lic. iur., LL.M., Rechtsanwalt, dipl. Steuerexperte, Partner bei Homburger AG, Zürich

**Oppliger Oliver**, dipl. Steuerexperte, Teamchef, Abteilung Rückerstattung Verrechnungssteuer, ESTV

**Petersen Antje**, Tax Policy Advisor, Rechtsanwältin, Sektion Multilaterale Steuerfragen und Unternehmensbesteuerung, Staatssekretariat für internationale Finanzfragen, Bern

**Schreiber Susanne**, dipl. Steuerexpertin, Rechtsanwältin (D), Steuerberaterin, Partnerin bei Bär & Karrer AG, Zürich

**Sigurdardottir Begga**, Partnerin im Bereich Steuern mit Fokus auf internationales und EU Steuerrecht bei PricewaterhouseCoopers AG, Zürich

**Stocker Raoul**, Prof. Dr. iur. HSG et lic. rer. pol., dipl. Steuerexperte, Partner Tax & Legal, Deloitte AG, Zürich; Vizedirektor am Institut für Finanzwissenschaft, Finanzrecht und Law and Economics an der Universität St.Gallen (IFF)

**Stutzmann Daniel**, Deloitte AG, lic. oec. HSG, dipl. Steuerexperte, Partner Tax & Legal, Deloitte AG, Zürich

**Studer Christoph**, lic. rer. pol., Stv. Sektionsleiter Verrechnungspreise, Staatssekretariat für internationale Finanzfragen SIF, Bern

**Tarolli Nadia**, dipl. Steuerexpertin, Advokatin, Partnerin bei VISCHER AG, Zürich

**Waldburger Robert**, Prof. Dr. iur. et lic. oec., Vorsitzender der Direktion und Leiter der Abteilung Steuerrecht am Institut für Finanzwissenschaft, Finanzrecht und Law and Economics an der Universität St.Gallen (IFF)

**Wirz Paul**, mag. oec. HSG, dipl. Steuerexperte, Regional Tax Director Europe, Functional Head M&A Tax, Zurich Insurance Group

**Wolfensberger Thomas**, lic. oec., Steuerkommissär MBA Fachspezialist Unternehmenssteuern Division Dienstleistungen, Steueramt des Kantons Zürich

**Seminarleitung:** Prof. Dr. Robert Waldburger / Prof. Dr. Raoul Stocker