
Institut für Finanzwissenschaft, Finanzrecht
und Law and Economics



Universität St.Gallen

St.Galler Seminar zur Unternehmensbesteuerung 2020

**18./19. August 2020
Hauptgebäude
Universität St.Gallen**

Universität St.Gallen
Dufourstrasse 50
9000 St.Gallen

Programm

Dienstag, 18. August 2020

- 09.15 – 09.20** **Begrüssung und Einführung**
R. Stocker
- 09.20 – 10.50** **Aktuelle Entwicklungen im Unternehmenssteuerbereich und Ausblick**
C. Schaltegger /
F. Baumer /
F. Marty
- Auswirkungen der Corona-Krise auf die Finanz- und Steuerpolitik
 - Reformen Verrechnungssteuer und Stempelabgaben
 - Digital Economy
 - Finanzpolitik inklusive Steuerwettbewerb und NFA
- 11.00 – 12.30** **Ausgewählte Fragestellungen zu besonderen Steuerregimes nach Inkrafttreten STAF**
R. Stocker /
H. Fenners
- Anwendung der Entlastungsbegrenzung
 - Behandlung von Verlustvorträgen
 - Auswirkungen von Transaktionen im Konzern
 - Übergangslösungen der Swiss Finance Branch
- 12.30 – 14.00** *Mittagessen*
- 14.00 – 15.30** **Aktuelle Entwicklungen im Bereich Verrechnungssteuern und Stempelabgaben**
S. Oesterhelt /
D. Tschan
- Kapitaleinlageprinzip: erste Praxiserfahrungen nach STAF
 - Aktuelle Fälle zu Umstrukturierungen
 - Cash or Title Dividend
 - Emissionsabgabe bei Sanierungen
 - Neue Rulingpraxis bei abgeschlossenen Sachverhalten
- 15.30 – 16.00** *Kaffeepause*
- 16.00 – 17.30** **Umsetzung der STAF 17 bei interkantonalen Kapitalgesellschaften**
P. Brülisauer /
B. Eberhard
- Grundzüge der „neuen“ Gewinn- und Kapitalausscheidung
 - Kritische Analyse des KS 34 vom 15. Januar 2020
 - Spezialfragen im interkantonalen Verhältnis
- 17.30 – 18.15** *Apéro mit den Referierenden und Seminarleitenden beider Tage*

Mittwoch, 19. August 2020

08.30 – 10.00

G. Zitter /
R. Heuberger

Aktuelle Entwicklungen im Bereich Umstrukturierungen

- Interkantonale Umstrukturierungen mit Immaterialgüterrechten
- Umstrukturierungen zu über dem Buchwert liegenden Werten
- Debt equity swap
- Preisanpassungen bei Umstrukturierungen

10.00 – 10.30

Kaffeepause

10.30 – 12.00

K. Honold /
R. Keller /
M. Schaden

Aktuelle Entwicklungen im Bereich M&A

- Buy-Side – Akquisitionsstrukturierung und -finanzierung, Auswirkungen von ATAD II, Post-Acquisition Integration
- Sell-Side – Carve-Out, Spin Offs, Strukturierung von Rückbeteiligungen

12.00 – 13.00

Mittagessen

13.00 – 14.30

S. Schreiber /
T. Wolfensberger

Aktuelle Fragen des Bilanzsteuerrechts

- Abschreibungen und Wertberichtigungen
- Verschleppte Bilanzierungsfehler
- Gegenberichtigungen bei wirtschaftlicher Doppelbesteuerung

14.30 – 15.00

Kaffeepause

15.00 – 16.30

A. Marti /
P. Beerstecher

Patentbox und bzw. versus F+E-Abzug?

- Voraussetzungen: Patente versus F+E Aktivitäten gemäss Frascati-Handbuch
- Kantonale Umsetzung und Unterschiede (bspw. beim Einkauf in Patentbox)
- Wirkung der Instrumente; wann lohnt sich F+E-Abzug, wann Patentbox (Beispiele)

16.30

Schlussbemerkungen

Gratisbus zum Bahnhof mit Anschluss an den ICN Richtung Zürich

Referierende und Seminarleitung

Baumer Fabian, lic. iur., Rechtsanwalt, dipl. Steuerexperte, Vizedirektor der Eidgenössischen Steuerverwaltung, Leiter Hauptabteilung Steuerpolitik, Bern

Beerstecher Peter, lic. oec. HSG, dipl. Steuerexperte, Abteilungsleiter juristische Personen, Kantonales Steueramt Basel-Stadt

Brülisauer Peter, Dr. iur. HSG, dipl. Steuerexperte; Lehrbeauftragter für internationales Steuerrecht an der Universität St.Gallen; Tax Partner, MME Legal I Tax I Compliance, Zürich

Eberhard Benno, lic.oec. HSG, dipl. Steuerexperte, Stellvertretender Leiter der Hauptabteilung Juristische Personen, Kantonales Steueramt St.Gallen, Mitglied der Arbeitsgruppe Unternehmenssteuerrecht der Schweizerischen Steuerkonferenz (AGUN)

Fenners Henk, Dr. iur., dipl. Steuerexperte; Leiter Rechtsabteilung, Steueramt des Kantons St.Gallen

Heuberger Reto, Dr. iur. LL.M., Rechtsanwalt, dipl. Steuerexperte; Partner bei Homburger AG, Zürich

Honold Kersten A., Dr. oec. HSG, dipl. Steuerexperte; Partner, International Tax and Transaction Services, Ernst & Young AG, Zürich

Keller Remo, dipl. Steuerexperte, Vorsteher-Stellvertreter der Steuerverwaltung des Kantons Basel-Landschaft

Marti Armin, lic. oec. HSG, dipl. Steuerexperte; Partner, Leiter Tax Policy Schweiz, PricewaterhouseCoopers AG, Zürich

Marty Frank, Dr. phil., Mitglied der Geschäftsleitung und Leiter Finanzen und Steuern bei economiesuisse, Zürich

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

Schaden Michael, Prof. Dr. iur., LL.M., Rechtsanwalt (D), Steuerberater (D), Attorney at Law (NY), Honorarprofessor an der Universität Mannheim; Partner, Mitglied der Geschäftsleitung, Ernst & Young Law GmbH, Stuttgart

Schaltegger Christoph, Prof. Dr. rer. pol., Ordinarius für Politische Ökonomie, Universität Luzern; Lehrbeauftragter für Volkswirtschaftslehre an der Universität St.Gallen; Direktor am Institut für Finanzwissenschaft, Finanzrecht und Law and Economics an der Universität St.Gallen (IFF)

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

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

Tschan David, MA in BWL, Steuerexperte SSK; Eidgenössische Steuerverwaltung, HA DVS, Stv. Teamchef Abteilung Externe Prüfung

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

Zitter Gernot, Dr. iur. LL.M., dipl. Steuerexperte; Partner, M&A Tax/International Corporate Tax, KPMG AG, Zürich; Lehrbeauftragter für Steuerrecht an der Universität Luzern

Zielsetzung und Aufbau

Ziel des diesjährigen St. Galler Seminars zum Unternehmenssteuerrecht ist es, die Teilnehmenden über die **aktuellen Entwicklungen** im schweizerischen Unternehmenssteuerrecht zu informieren und die für die Steuerplanung und Steuerpraxis bedeutsamen Elemente zu diskutieren.

Es werden folgende **Schwerpunkte** gebildet: **Steuerwettbewerb unter den Kantonen unter Berücksichtigung des NFA, Ausgewählte Fragestellungen zu besonderen Steuerregimes nach Inkrafttreten STAF, Aktuelle Entwicklungen im Bereich Verrechnungssteuern und Stempelabgaben, Umsetzung der STAF 17 bei interkantonalen Kapitalgesellschaften, Aktuelle Entwicklungen im Bereich Umstrukturierungen, Aktuelle Entwicklungen im Bereich M&A, Aktuelle Fragen des Bilanzsteuerrechts sowie Patentbox und bzw. versus F+E-Abzug.**

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, die auch über die notwendigen didaktischen Fähigkeiten verfügen, gewonnen werden.

Administratives

Teilnahme

Der Kurs ist als Einheit konzipiert, weshalb Anmeldungen für einzelne Themen nicht berücksichtigt werden können. Da die Teilnehmerzahl auf 200 Personen begrenzt ist, werden die Anmeldungen in der Reihenfolge des Eingangs berücksichtigt.

Wiederholung

Die Wiederholung findet am **12. und 13. Januar 2021** im Weiterbildungszentrum Holzweid statt.

Anmeldung

Wir empfehlen Ihnen, sich umgehend anzumelden. Die Anmeldefrist läuft bis zum Freitag, 7. August 2020. Sie erhalten nach der Anmeldung die Rechnung für die Kursgebühr, welche gleichzeitig als Anmeldebestätigung gilt. Anmeldungen können via www.iff.unisg.ch erfolgen.

Kursgebühr

Die Kursgebühr für den ganzen Kurs beträgt CHF 1'090 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 Freitag, 7. August 2020, werden von der bereits bezahlten Kursgebühr CHF 900 rückerstattet. Trifft die Abmeldung nach dem 7. August 2020 ein, erfolgt keine Rückerstattung; hingegen werden die Seminarunterlagen zugestellt.

Die Kursgebühr ist innert 30 Tagen nach Erhalt der Rechnung zu begleichen.

Unterlagen

Am Seminar wird ein Ordner mit den Seminarunterlagen abgegeben.

Kursort

Universität St.Gallen, Hauptgebäude (siehe www.unisg.ch). 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 buchen oder sich an die Tourist Information St.Gallen wenden (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: 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