
Institut für Finanzwissenschaft
und Finanzrecht



Universität St.Gallen

Internationales Steuerseminar 2011

**22./23. November 2011
Weiterbildungszentrum Holzweid**

Holzstrasse 15
9000 St.Gallen

Zielsetzung und Aufbau

Ziel des diesjährigen Internationalen Steuerseminars ist es wiederum, die Teilnehmenden über die **aktuellen Entwicklungen** im internationalen Steuerrecht der **Schweiz** mit **vertieften Blicken ins Ausland** und auf die **multilaterale Ebene (OECD/EU)** zu informieren und die für die Steuerplanung und Steuerpraxis bedeutsamen Entwicklungen und wesentlichen Elemente zu diskutieren.

Es werden folgende **Schwerpunkte** gebildet: die aktuellen Entwicklungen im **DBA-Recht** und der zugehörigen Praxis (inkl. Amtshilfe und Missbrauch), die aktuellen internationalen Entwicklungen bei der **OECD im Bereich Transfer Pricing und Betriebsstätten**, die internationalen steuerlichen Aspekte bei **Dienstleistungsbetriebsstätten** und **Personalentsendungen**, die Steuer- und Rechtsfragen bei der **Immigration von Kapitalgesellschaften**, das **Transfer Pricing im Bereich der Konzernfinanzierung** (inkl. Cash Pooling), die internationalen Aspekte moderner Vertriebsstrukturen mit der Thematik der **Vertreterbetriebsstätten**, die neuen **Gewinnabgrenzungsregeln bei Betriebsstätten** sowie aktuelle Entwicklungen zur **Verrechnungssteuer und Emissionsabgabe**. Ein **Überblick** über die Entwicklungen in der **Steuerpolitik in der EU** und über wichtige **Entscheidungen des EUGH** rundet den Themenkreis ab.

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 **Seminarien** 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 aus dem In- und Ausland, die auch über die notwendigen didaktischen Fähigkeiten verfügen, gewonnen werden.

Programm

Dienstag, 22. November 2011

- 08.30 – 09.00 *Begrüssungskaffee/Entgegennahme der Seminarunterlagen*
- 09.00 – 09.05 *Begrüssung durch R. Waldburger und A. Storck*
- 09.05 – 10.45 **Aktuelle Entwicklungen im schweizerischen internationalen Steuerrecht**
J. Giraudi/
R. Waldburger
 - OECD-Tendenzen und deren Auswirkungen auf die Schweiz
 - Überblick über abgeschlossene und laufende DBA-Verhandlungen
 - Amtshilfebestimmungen in der Praxis
 - Missbrauchsregelungen in der Praxis
- 10.45 – 11.00 *Kaffeepause*
- 11.00 – 12.15 **OECD-Entwicklungen, insbesondere im Bereich Transfer Pricing**
Ch. Studer/
P. Baumgartner
 - Status Projekt Intangibles (Immaterialgüter)
 - Betriebsstättenbegriff – mögliche Entwicklungen
 - Country-by-Country Reporting (MNC)
- 12.15 – 13.20 *Mittagessen*
- 13.20 – 15.00 **Aktuelle Steuerfragen bei Dienstleistungsbetriebsstätten und Personalentsendungen (inkl. Entwicklungen zu Art. 15 OECD-MA)**
U. Brügger/
M. Veit/
Ch. Pfrang
 - Dienstleistungsbetriebsstätte und Subcontracting
 - Personalentsendung und wirtschaftlicher Arbeitgeber
 - Praxisfälle
- 15.00 – 15.20 *Kaffeepause*
- 15.20 – 17.00 **Steuer- und Rechtsfragen bei der Immigration von Kapitalgesellschaften in die Schweiz anhand von Fallbeispielen**
R. Stocker/
M. Trippel
 - Formen der Immigration von Kapitalgesellschaften
 - Steuerliche Folgen der Immigration
 - Auswirkungen auf Kapitaleinlagenreserven
- 17.00 – 18.00 *Apéro mit den Referenten und Seminarleitenden beider Tage im Weiterbildungszentrum Holzweid*

Mittwoch, 23. November 2011

- 8.15 – 10.00
H.-K. Kroppen/
A. Storck
- Transfer Pricing im Bereich der Konzernfinanzierung –
Gruppenfinanzierungen, Cash Pools, Garantien**
- Arm's-length-Prinzip und Rechtsentwicklungen sowie Prüfungsthemen in der Praxis
 - Preiskonzepte für Darlehen
 - Entgelte für Garantien
 - Cash Pooling
- 10.00 – 10.20
- Kaffeepause*
- 10.20 – 11.45
S. Kuhn/
F. zu Hohenlohe
- Moderne Vertriebsstrukturen und Vertreter-Betriebsstätten –
schweizerische Praxis versus Praxis in wichtigen Standortländern
(inkl. APAs, MAPs)**
- Relevante Neuerungen und Tendenzen in wichtigen Standortländern
 - Chancen und Gefahren
 - Praxisfälle
- 11.45 – 12.45
- Mittagessen*
- 12.45 – 13.45
U. Ihli
- Aktuelle Steuerentwicklungen in der EU**
- Code of Conduct/Drittstaaten
 - Zinsrichtlinie
 - CCCTB und Drittstaaten
- 13.45 – 15.00
M. Lang
- Wichtige EUGH-Entscheidungen**
- 15.00 – 15.15
- Kaffeepause*
- 15.15 – 16.30
O. Wehnert/
P. Brülisauer
- Neue Gewinnabgrenzungsregeln bei Betriebsstätten – Vergleich mit
geltendem Recht anhand von Beispielen**
- Neuregelungen der OECD zu Betriebsstätten
 - Risiko- und Funktionsabgrenzung nach altem und neuem Recht
 - Gewinnabgrenzung bei "Dealings"
- 16.30 – 17.15
A. Staubli
- Aktuelle Entwicklungen bei Verrechnungssteuer und
Emissionsabgabe**
- 17.15
R. Waldburger/
A. Storck
- Schlussbemerkungen*

*Gratisbusfahrt zum Bahnhof mit Anschluss an den ICN Richtung Zürich
(Abfahrt 17.48 Uhr)*

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 31. Oktober 2011. Sie erhalten nach der Anmeldung die Rechnung für die Kursgebühr, welche gleichzeitig als Anmeldebestätigung gilt. Anmeldungen können mit beiliegendem Anmeldetalon, Fax oder via 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 31. Oktober 2011 werden von der bereits bezahlten Kursgebühr CHF 900.- rückerstattet. Trifft die Abmeldung nach dem 31. Oktober 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). Eine Wegbeschreibung wird mit den Vorbereitungsunterlagen versandt.

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 oder die Tourist Information St.Gallen buchen (Tel. 071 227 37 37).

Ferner stehen auf dem Executive Campus HSG Zimmer zur Verfügung, welche direkt unter wbzhs@unisg.ch oder Tel. 071 224 20 12 reserviert werden können.

Auskunft

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

Referierende

Brügger Urs, lic. oec. HSG, dipl. Steuerexperte, Partner, Leiter International Tax Structuring, PricewaterhouseCoopers AG, Zürich

Baumgartner Peter, Dr., Vorsitzender der Geschäftsleitung, SwissHoldings, Verband der Industrie- und Dienstleistungskonzerne in der Schweiz, Bern

Brülisauer Peter, Dr. iur. HSG, Partner, Ernst & Young Schweiz und Leiter Financial Services Division, Zürich

Giraudi Jürg, lic. iur. HSG, dipl. Steuerexperte, Vizedirektor, Delegierter für internationale Steuerfragen, Eidg. Steuerverwaltung, Abteilungschef für Internationales, Bern

Hohenlohe Franz Prinz zu, Dipl.-Kfm., Steuerberater und Wirtschaftsprüfer, CPA, International Tax Partner, KPMG, München

Ihli Uwe, Bereichsleiter Körperschaftsteuerrichtlinien und Gemeinsame Konsolidierte Körperschaftsteuerbemessungsgrundlage, Generaldirektion Steuern und Zollunion, Europäische Kommission, Brüssel

Kroppen Heinz-Klaus, Prof. Dr., RA, Steuerberater, LL.M., Partner, Deloitte & Touche GmbH, Funktionsleiter Steuern Deloitte Deutschland, Leiter Steuern Deloitte Europe/Middle East/Africa Region; Honorarprofessor an der Ruhr-Universität, Bochum

Kuhn Stefan, lic. iur. HSG, dipl. Steuerexperte, Partner, International Corporate Tax, KPMG AG, Zürich

Lang Michael, Prof. Dr. Dr. h. c., Vorstand des Instituts für Österreichisches und Internationales Steuerrecht der Wirtschaftsuniversität Wien und Wissenschaftlicher Leiter des LL.M.-Studiiums International Tax Law sowie Sprecher des Doktorandenkollegs International Business Taxation an dieser Universität. Präsident der Landesgruppe Österreich der International Fiscal Association und Gastprofessor an verschiedenen Universitäten (z.B. Georgetown University, New York University, Sorbonne, Peking University)

Pfrang Christian, Dipl.-Bw., Senior Tax Manager, ABB AG, Mannheim

Staubli Andreas, lic. oec. HSG, dipl. Steuerexperte, Partner, Leiter Steuern und Recht und Mitglied der Geschäftsleitung Schweiz, PricewaterhouseCoopers AG, Zürich

Stocker Raoul, Dr. iur. HSG et lic. rer. pol., dipl. Steuerberater, Leiter der Steuerabteilung und Partner Bär & Karrer AG, Zürich; Lehrbeauftragter für Steuerrecht und Transfer Pricing der Universität St.Gallen, Vizedirektor am Institut für Finanzwissenschaft und Finanzrecht an der Universität St.Gallen

Storck Alfred, Prof. Dr. rer. pol., Honorarprofessor an der Universität St.Gallen (Institut für Accounting, Controlling und Auditing), Vizedirektor am Institut für Finanzwissenschaft und Finanzrecht an der Universität St.Gallen, Gastprofessor am Institut für Österreichisches und Internationales Steuerrecht an der Wirtschaftsuniversität Wien

Studer Christoph, lic. rer. pol., Experte für internationales Unternehmenssteuerrecht, Eidg. Steuerverwaltung, Abteilung für Internationales, Verrechnungspreisdienst, Bern

Trippel Michael, Partner Bär & Karrer und Leiter der Zweigniederlassung Zug

Veit Marcus, lic. oec. HSG, Partner, Human Resource Services, PricewaterhouseCoopers AG, Zürich

Waldburger Robert, Prof. Dr. iur. et lic. oec. HSG, Ordinarius für Steuerrecht an der Universität St.Gallen, Direktor des Instituts für Finanzwissenschaft und Finanzrecht an der Universität St.Gallen

Wehnert Oliver, Dipl.-Kfm., Steuerberater, Partner, Head of Practice - GSA, ITS - Transfer Pricing, Ernst & Young, Düsseldorf

Seminarleitung: Prof. Dr. Alfred Storck
Prof. Dr. Robert Waldburger

Das Institut für Finanzwissenschaft und Finanzrecht ist eines der wissenschaftlichen Institute 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.

Bleiben Sie auf dem Laufenden – abonnieren Sie das **IFF Forum für Steuerrecht**
(www.iff.unisg.ch – Publikationen – IFF Forum für Steuerrecht)