
Institut für Finanzwissenschaft
und Finanzrecht



Universität St.Gallen

Internationales Steuerseminar 2013

**5./6. November 2013
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 schweizerischen **DBA-Recht** (und der dazugehörigen Praxis) sowie in der **EU-Steuerdiskussion**, die aktuellen internationalen Entwicklungen bei der **OECD** in den Bereichen **Base Erosion and Profit Shifting (BEPS) und Transfer Pricing bei Immaterialgütern** sowie die aktuellen Entwicklungen in der **EU im Bereich der aggressiven Steuerplanung**. Weitere Schwerpunkte sind die **EU-Kompatibilität von Ersatzlösungen für schweizerische Steuerregime**, insbesondere mögliche **Boxen-Lösungen, steuerliche Trends bei internationalen M&A-Transaktionen** mit schweizerischem Bezug und **steuerliche Problemstellungen bei grenzüberschreitenden Aktivitäten** im Konzern. **Überblicke** über praktische Erfahrungen mit **Betriebsprüfungen in Deutschland** sowie mit **Verständigungsverfahren Schweiz - Deutschland** runden 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 **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, Industrie, Universitäten und Verwaltung aus dem In- und Ausland gewonnen werden.

Programm

Dienstag, 5. November 2013

- 08.30 - 09.00 *Begrüssungskaffee / Entgegennahme der Seminarunterlagen*
- 09.00 - 09.05 *Begrüssung durch R. Waldburger und A. Storck*
- 09.05 - 10.25
P. Duss /
R. Waldburger /
M. Zogg **Aktuelle Entwicklungen im schweizerischen internationalen Steuerrecht, einschliesslich Entwicklungen EU und OECD**
- Entwicklungen und Diskussionen OECD, EU und wichtige Schwellenländer
 - Überblick über abgeschlossene und laufende DBA-Verhandlungen und TIEA
 - Sonderfragen
- 10.25 - 10.45 *Kaffeepause*
- 10.45 - 11.30
P. Pistone **EU-Kompatibilität von „Boxenlösungen“, insbesondere „Handelsboxen“ (in Englisch)**
- Grundzüge einer europarechtskonformen Konzernbesteuerung
 - Fallbeispiele
- 11.30 - 12.00
F. Baumer **Stand der Reformbestrebungen**
Diskussion
- 12.00 - 13.15 *Mittagessen*
- 13.15 - 15.15
Ch. Schelling /
M. Zogg /
H.-K. Kroppen **OECD-Projekt: Base Erosion and Profit Shifting (BEPS) und EU-Entwicklungen betreffend aggressiver Steuerplanung**
- Darstellung des OECD-Aktionsplans und der EU-Aktivitäten zur aggressiven Steuerplanung und die Bedeutung für die Schweiz
 - BEPS/EU-Aktivitäten aus der Sicht des Standorts Schweiz und BIAC
 - BEPS/EU-Aktivitäten aus der Sicht der Steuerberatung (mit Fallstudien)
- A. Storck /
R. Waldburger /
B. Kessler **Panel-Diskussion mit Referenten**
- 15.15 - 15.40 *Kaffeepause*
- 15.40 - 17.25
A. Staubli /
M. Felder **Erfahrungen mit internationalen Lizenzstrukturen (IPCOs, Lizenzboxen), insbesondere im Vergleich Schweiz – UK – Liechtenstein**
- Alternative Konzepte und Grenzen der Steuerplanung
 - Fallbeispiele
- 17.25 - 18.15 *Apéro mit den Referenten und Seminarleitenden beider Tage im Weiterbildungszentrum Holzweid*

Mittwoch, 6. November 2013

- 8.30 - 9.30** **Immaterialgüter und Transfer Pricing**
Ch. Studer / - Fortentwicklung des OECD „intangible discussion drafts“
A. Storck - Auswirkungen für die Praxis mit Fallbeispielen
- 9.30 - 10.30** **Aktuelle Fälle aus der Betriebsprüfungspraxis zu Verrechnungspreisen**
H.-K. Kroppen - Unverwertbarkeit von Dokumentationen
 - Fremdvergleich bei Finanzierung
 - Dauerverluste
 - Nichtabzugsfähige BA und Poolumlagen
 - Verlagerung von Verlustfunktionen
 - Lizenzfertiger
 - Palettenbetrachtung bei OEM-/After-Sales-Geschäft
- 10.30 - 10.45** *Kaffeepause*
- 10.45 – 12.00** **Verständigungsverfahren – Aktuelle Fragen Schweiz und Deutschland**
R. Stocker / - Verfahrensfragen
O. Wehnert - Fallbeispiele
- 12.00 - 13.10** *Mittagessen*
- 13.10 - 14.40** **Steuerliche Trends bei internationalen M&A-Transaktionen**
P. Uebelhart / - Steuerliche Kaufpreisaufteilung und Restrukturierungen bei komplexen
S. Schreiber Transaktionsstrukturen
 - Steuerklauseln in M&A-Verträgen
 - Finanzierungen in der Schweiz
 - Fallbeispiele
- 14.40 – 15.45** **Finanztransaktionssteuer und FATCA**
J. Jaeger
- 15.45 – 16.00** *Kaffeepause*
- 16.00 - 17.15** **Aktuelle Problemstellungen bei grenzüberschreitenden Aktivitäten im Konzern**
P. Brülisauer / - (Dienstleistungs-) Betriebsstätte
C. Huber - Wirtschaftlicher Arbeitgeber
 - Fallstudien
- 17.15** *Schlussbemerkungen*
R. Waldburger /
A. Storck

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

Referierende

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

Brülisauer Peter, Dr. iur. HSG, dipl. Steuerexperte, Tax Partner, Ernst & Young AG, Zürich

Duss Pascal, Rechtsanwalt, dipl. Steuerexperte, Stv. Leiter Bilaterale Steuerfragen, Staatssekretariat für internationale Finanzfragen, Bern

Felder Marco, PWC, Zürich, ehemaliger Leiter der Steuerverwaltung Liechtenstein

Jaeger Hans-Joachim, Dr. oec. HSG, dipl. Steuerexperte, CFP®, Financial Services-Banking and Capital Markets, Ernst & Young AG, Zürich

Huber Christoph, Dipl.-Kfm., Head of Group Tax, Senior Vice President, OC Oerlikon Management AG, Pfäffikon SZ

Kessler Barbara, Dr., Leiterin Steuern und Versicherungen, Novartis Konzern, Basel

Kroppen Heinz-Klaus, Prof. Dr., RA, Steuerberater, LL.M., Partner, Deloitte & Touche Funktionsleiter Steuern Deloitte Deutschland; Honorarprofessor an der Ruhr-Universität, Bochum

Pasquale Pistone, Prof. Dr. Akademischer Vorsitzender IBFD; Professor für Steuerrecht am Institut für Österreichisches und Internationales Steuerrecht an der Wirtschaftsuniversität (WU), Wien und Universität Salerno

Schelling Christoph, Botschafter, Fürsprecher, dipl. Steuerexperte, Abteilungsleiter Steuern, Staatssekretariat für internationale Finanzfragen, Bern

Schreiber Susanne, Rechtsanwältin (Deutschland), Steuerberaterin, dipl. Steuerexpertin, Director M&A Tax, KPMG, Zürich

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. Steuerexperte, Partner und Leiter Steuern bei Bär & Karrer AG, Zürich; Vizedirektor am Institut für Finanzwissenschaft und Finanzrecht an der Universität St.Gallen (IFF), 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 (IFF), Gastprofessor am Institut für Österreichisches und Internationales Steuerrecht an der Wirtschaftsuniversität (WU), Wien

Studer Christoph, lic. rer. pol., Experte für internationales Unternehmenssteuerrecht, Staatssekretariat für internationale Finanzfragen, Bern

Uebelhart Peter, lic. oec. HSG, dipl. Steuerexperte, Managing Partner Tax und Mitglied der Geschäftsleitung Schweiz, KPMG Zürich

Waldburger Robert, Prof. Dr. iur. et lic. oec., Konsulent bei Bär & Karrer AG; Vorsitzender der Direktion und Leiter der Abteilung Steuerrecht am Institut für Finanzwissenschaft und Finanzrecht an der Universität St.Gallen (IFF), St.Gallen

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

Zogg Martin, Dr. iur., Advokat, Mitglied der Geschäftsleitung, Leiter Nationales und Internationales Steuerrecht, Swissholdings, Bern

Seminarleitung:

Prof. Dr. Alfred Storck
Prof. Dr. Robert Waldburger

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 15. Oktober 2013. Nach der Anmeldung erhalten Sie 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 1. November 2013 werden von der bereits bezahlten Kursgebühr CHF 900 rückerstattet. Trifft die Abmeldung nach dem 1. November 2013 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).

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 im HSG Alumni Haus im Weiterbildungszentrum Holzweid 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
Varnbühlstrasse 19, 9000 St.Gallen
Telefon 071 224 25 20, Fax 071 224 26 70, www.iff.unisg.ch