
Institut für Finanzwissenschaft, Finanzrecht
und Law and Economics



Universität St.Gallen

Internationales Steuerseminar 2015

**18./19. November 2015
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 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 internationalen Steuerrecht der Schweiz, Betriebsstättenbesteuerung, grenzüberschreitende Dividenden, verdeckte Kapitaleinlagen im internationalen Verhältnis, grenzüberschreitende M&A-Transaktionen, Emigration von Unternehmen, internationale Mitarbeiterentsendung, Forschung & Entwicklung, Informationsaustausch sowie Möglichkeiten und Grenzen des Einsatzes von Offshore-Strukturen.

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.

Programm

Mittwoch, 18. November 2015

- 08.30 – 09.00 *Begrüssungskaffee / Entgegennahme der Seminarunterlagen*
- 09.00 – 09.05 *Begrüssung durch R. Waldburger und R. Stocker*
- 09.05 – 10.30 **Aktuelle Entwicklungen im internationalen Steuerrecht der Schweiz**
U. Duttweiler/
P.-O. Gehrig
- Übersicht über die Schweizer DBA auf dem Gebiet der Einkommens- und Erbschaftssteuern
- Eckpfeiler der DBA-Politik und Einfluss von BEBS auf die Schweizer DBA
- Überblick über Entwicklungen bei der EU und OECD
- 10.30 – 10.45 *Kaffeepause*
- 10.45 – 12.00 **Betriebsstätten im internationalen Kontext**
P. Brülisauer/
R. Stocker
- Begriff und Abgrenzungsfragen
- Inbound- und Outbound-Konstellationen
- 12.00 – 13.15 *Mittagessen*
- 13.15 – 14.30 **Grenzüberschreitende Dividenden**
S. Oesterheld
- Entwicklungen in der Rechtsprechung zum Begriff des Beneficial Owners und zum Abkommensmissbrauch in Fällen von Dividendenarbitrage
- Neuere Praxis der ESTV im Bereich der Verrechnungssteuerrückstellung im Konzernverhältnis
- Aktuelle Entwicklungen zur pauschalen Steueranrechnung
- 14.30 – 15.45 **Verdeckte Kapitaleinlagen im internationalen Verhältnis**
G. Zitter/
R. Heuberger
- Nutzungseinlagen von Kapitaleinlagen
- Übertragung von Beteiligungen und anderen Aktiven über die Grenze
- Zinslose Darlehen und Verzicht auf Garantie Fees
- 15.45 – 16.00 *Kaffeepause*
- 16.00 – 17.15 **Grenzüberschreitende M&A-Transaktionen**
S. Schreiber/
D. Wipfli
- Kaufpreisbestimmung, -allokation und -anpassungen bei internationalen Transaktionen
- Steueraspekte der Implementierung (transitional phase, delayed closing)
- Sonderfälle
- 17.15 – 18.00 *Apéro mit den Referenten und Seminarleitenden beider Tage im Weiterbildungszentrum Holzweid*

Donnerstag, 19. November 2015

- 09.00 – 10.15**
C. Hofer/
P. Riedweg
- Emigration von Unternehmen (inkl. Übertragung von Vermögenswerten ins Ausland)**
- Übertragung von einzelnen Vermögenswerten
 - Übertragung eines Betriebs
 - Sitzverlegung
 - Emigrationsspaltung und -fusion unter besonderer Berücksichtigung der Verrechnungssteuer
- 10.15 – 10.45** *Kaffeepause*
- 10.45 – 12.00**
P. Allemann/
P. Uebelhart
- Internationale Mitarbeiterentsendung**
- Risiken aus Arbeitgeberperspektive, insbesondere Betriebsstätten, Steuern, Sozialversicherung
 - Aktuelle Trends bei Entsendungen
- 12.00 – 13.15** *Mittagessen*
- 13.15 – 14.30**
B. Koch/
S. Kuhn
- Forschungs- und Entwicklungsvergünstigungen: Input/Output**
- Nationale und internationale Entwicklungen zu Patent-Box Regimen
 - Internationale Übersicht zur Inputförderung und deren buchhalterische Behandlung
 - Internationale Akzeptanz zur Inputförderung und mögliche Anwendung in der Schweiz
 - Zusammenhang zwischen Input- und Outputförderung
- 14.30 – 15.45**
Ch. Leuker/
M. Weber
- Praxisfragen bei der Umsetzung des automatischen Informationsaustausches**
- Nächste Etappen auf internationaler Ebene
 - Umsetzung in der Schweiz und im Ausland: Wer, wann, mit wem?
 - Neuigkeiten zur Abwicklung und den Prozessen bei eingehenden und ausgehenden Informationen
 - Zusammenspiel AIA mit anderen regulatorischen Entwicklungen (u.a. GAFI-Empfehlungen, VSB 16, erweiterte Sorgfaltspflichten)
 - Operationelle Herausforderungen für Finanzinstitute im nationalen und internationalen Umfeld
- 15.45 – 16.00** *Kaffeepause*
- 16.00 – 17.15**
R. Waldburger/
A. Deiss
- Möglichkeiten und Grenzen des Einsatzes von Offshore-Strukturen**
- Offshore-Betriebstätten von Kapitalgesellschaften
 - Anerkennung/Nichtanerkennung von Offshore-Kapitalgesellschaften
 - Zurechnungsproblematik
 - Offshore-Personengesellschaften mit natürlichen Personen als Gesellschafter; ; Voraussetzungen der Gewährung/Nichtgewährung des unilateralen Betriebstätteabzugs aus rechtlicher und praktischer Sicht
- 17.15**
R. Stocker/
R. Waldburger
- 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 zum 6. November 2015. Nach der Anmeldung erhalten Sie die Rechnung für die Kursgebühr, welche gleichzeitig als Anmeldebestätigung gilt. Anmeldungen können mit beiliegendem Anmeldeformular, 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 2015 werden von der bereits bezahlten Kursgebühr CHF 900 rückerstattet. Trifft die Abmeldung nach dem 1. November 2015 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 wbzhsg@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

Referierende

Allemann Patrick, Rechtsanwalt, dipl. Steuerexperte, Director Global Mobility Services KPMG AG, Zürich

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

Deiss Alphons, Steuerexperte, Stab Abteilung Externe Prüfung, Eidgenössische Steuerverwaltung, Hauptabteilung DVS, Bern

Duttweiler Urs, lic. oec. HSG, dipl. Steuerexperte, Experte für internationale Steuerfragen, Staatssekretariat für internationale Finanzfragen, Bern

Gehrigier Pierre-Olivier, Dr. oec. HSG, dipl. Steuerexperte, Lehrbeauftragter an der Universität Zürich, Partner bei Pestalozzi, Zürich

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

Hofer Cédric, dipl. Steuerexperte, Hauptabteilung Direkte Bundessteuer, Verrechnungssteuer, Stempelabgaben, Abteilung Externe Prüfung, Eidgenössisches Finanzdepartement EFD, Eidgenössische Steuerverwaltung, Bern

Koch Benjamin, MBA, Partner, Leiter Transfer Pricing and Value Chain Transformation Schweiz, PricewaterhouseCoopers AG, Zürich

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

Leuker Christiana, Mag. rer. soc. oec, LL.M., Fachexpertin internationale Abkommen, Abteilung Erhebung DVS, Eidgenössische Steuerverwaltung ESTV, Bern

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

Riedweg Peter, dipl. Steuerexperte und Wirtschaftsprüfer, Partner bei Homburger AG, Zürich

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

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

Uebelhart Peter, lic. oec. HSG, dipl. Steuerexperte, Head of 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, Finanzrecht und Law and Economics an der Universität St. Gallen (IFF)

Weber Markus, lic. rer. pol., dipl. Steuerexperte, Tax Partner und Leiter Financial Services Industry Schweiz und Liechtenstein bei Deloitte AG, Zürich

Wipfli Daniel, Managing Director Group Tax & Insurance, Novartis International AG, Basel

Zitter Gernot, Dr. iur., LL.M., dipl. Steuerexperte, Partner, Transaction Tax, Ernst & Young AG, Zürich; Lehrbeauftragter für Steuerrecht an der Universität Luzern

Seminarleitung: Prof. Dr. Robert Waldburger, Dr. Raoul Stocker