

---

Institut für Finanzwissenschaft,  
Finanzrecht und Law and Economics



Universität St.Gallen

---

# **St.Galler Seminar zur Unternehmens- besteuerung 2014**

**26./27. August 2014  
Universität St.Gallen**

Universität St.Gallen  
Dufourstrasse 50  
9000 St.Gallen

---

# Programm

Dienstag, 26. August 2014

- 09.00 – 09.30 *Begrüssungskaffee/Entgegennahme der Seminarunterlagen*
- 09.30 – 09.35 *Begrüssung durch R. Waldburger/R. Stocker*
- 09.35 – 11.00 **Stand der Unternehmenssteuerreform III**  
F. Baumer/  
P.-O. Gehrigler/  
M. Zogg
- 11.00 – 12.15 **Entwicklungen und Praxis bei ausgewählten Fragen der Verrechnungssteuer unter Berücksichtigung aktueller Rechtsprechung**  
C. Hofer/  
S. Schreiber
  - Verfahrensfragen
  - Verrechnungssteuer bei Finanzierungen
  - Rückerstattung der Verrechnungssteuer
  - Verrechnungssteuer bei eigenen Aktien
- 12.15 – 13.30 *Mittagessen*
- 13.30 – 14.45 **Kauf und Verkauf von Immobilien/Immobilien Gesellschaften**  
F. Poltera/  
Ch. Rechsteiner
  - Unschärfen bei der Abgrenzung zwischen Gewinn- und Grundstückgewinnsteuern und deren Auswirkungen auf Transaktionen
  - Widersprüchliche Interpretationen der Bundesgerichtsentscheide zum Thema Verlustverrechnung und verfahrensrechtliche Fragen
- 14.45 – 16.00 **Leistungsbeziehungen im Konzern: eine Schweizer Sichtweise**  
F. Duss/  
R. Stocker
  - Primär-, Gegen- und Sekundärberichtigungen
  - Kantonale und interkantonale Besonderheiten
  - Ausgewählte Fragen bei der Bestimmung von Verrechnungspreisen
- 16.00 – 16.15 *Kaffeepause*
- 16.15 – 17.30 **Beteiligungsabzug: Rückblick und Ausblick**  
F. Baumer/  
P. Brülisauer
  - Steuersystematische Überlegungen im Lichte der UStR III
  - Steuerpolitische Überlegungen
- 17.30 – 18.00 *Apéro mit den Referenten und Seminarleitenden beider Tage im Weiterbildungszentrum Holzweid*

- 08.30 – 10.00 **Step Up in Basis: Möglichkeiten auf Stufe Bund und Kantone**  
A. Marti/  
A. Remund/  
P. Riedweg  
– Steuerfolgen bei Statuswechsel, bei Zu- und Wegzug
- 10.00 – 10.30 *Kaffeepause*
- 10.30 – 12.00 **Verlustverrechnung: neuere Entwicklungen**  
I. P. Baumgartner/  
B. Eberhard  
– Beleuchtung verschiedener Sachverhalte insb. in den Bereichen Umstrukturierungen, interkantonale Ausscheidung, Sanierungen, Nachholung von Verrechnungen, Wechsel im Steuerstatus
- 12.00 – 13.15 *Mittagessen*
- 13.15 – 14.30 **Umstrukturierungen, Immigration und Emigration von Unternehmen**  
A. Helbing/  
R. Heuberger  
– Immigration von Gesellschaften, Step Up, Verlustübernahme  
– Emigration von Gesellschaften, Liquidationsfiktion, Emigrationsfusion  
– Internationale Zusammenschlüsse
- 14.30 – 15.45 **Steuerplanung bei Finanzierungen und Auswirkungen von BEPS auf den Gestaltungsspielraum**  
U. Brügger/  
R. Küttel  
– Neuerungen in der schweizerischen Besteuerung von Finanzierungen  
– Vorwirkungen und erwartete künftige Auswirkungen von BEPS  
– NID auf Sicherheitseigenkapital (UStR III)
- 15.45 – 16.00 *Kaffeepause*
- 16.00 – 17.15 **Amtshilfe bei Unternehmen**  
A. Dumas/  
S. Oesterhelt  
– Aktuelle Entwicklungen bei der Amtshilfe für Unternehmen  
– Voraussetzungen und Verfahren für Amtshilfeanfragen bei Unternehmen  
– Amtshilfe und Transfer Pricing  
– Herausgabe von Rulings auf dem Weg der Amtshilfe  
– Strafrechtliche Grenzen der Kooperation von schweizerischen Unternehmen mit ausländischen Steuerbehörden
- 17.15 **Schlussbemerkungen**

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

## 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: die aktuellen Diskussionen um die **Unternehmenssteuerreform III**, Entwicklungen bei der **Verrechnungssteuer**, Kauf und Verkauf von **Immobilien** und **Immobilien-gesellschaften**, **Leistungsbeziehungen** im Konzern, **Beteiligungsabzug**, Ersatz von privilegierten Gesellschaftsformen durch **Step Up in Basis**, **Immigration** und **Emigration** von Gesellschaften, **Finanzierungen** im Konzern und **BEPS**, **Verlustverrechnungen** und Informationsaustausch bei Unternehmen.

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. Die Teilnehmerzahl ist beschränkt. Die Anmeldungen werden in der Reihenfolge des Eingangs berücksichtigt.

### **Anmeldung**

Wir empfehlen, sich umgehend anzumelden. Die Anmeldefrist läuft bis Dienstag, 12. August 2014. Sie erhalten nach der Anmeldung 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 1'090 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, 15. August 2014, werden von der bereits bezahlten Kursgebühr CHF 900 rückerstattet. Trifft die Abmeldung nach dem 15. August 2014 ein, erfolgt keine Rückerstattung; hingegen werden die Seminarunterlagen zugestellt.

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

### **Unterlagen**

Die Vorbereitungs-Unterlagen werden ca. 7 Tage vor dem Seminar per Post zugestellt. Am Seminar wird ein Ordner mit den weiteren Seminarunterlagen abgegeben.

### **Kursort**

Universität St.Gallen, Hauptgebäude (siehe [www.unisg.ch](http://www.unisg.ch)). Es stehen leider keine Parkplätze zur Verfügung. Wir bitten Sie, die öffentlichen Verkehrsmittel zu benutzen (Bus Nr. 5 vor dem Bahnhof, Bus Nr. 9 Hinterausgang Bahnhof). 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) 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](mailto:wzhsg@unisg.ch) oder Tel. 071 224 20 12 reserviert werden können.

### **Auskunft**

Frau Ladislava Städler (E-Mail: [ladislava.staedler@unisg.ch](mailto:ladislava.staedler@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

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

**Baumgartner Ivo P.**, Dr. oec. publ., dipl. Steuerexperte, Partner bei Kellerhals Anwälte, Zürich, Vizedirektor am Institut für Finanzwissenschaft und Finanzrecht an der Universität St.Gallen (IFF)

**Brügger Urs**, lic. oec. HSG, dipl. Steuerexperte, Partner, Leiter International Tax Structuring Zürich, PwC Schweiz

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

**Dumas Alexandre**, Leiter Dienst für Informationsaustausch in Steuersachen, ESTV Bern

**Duss Fabian**, lic. oec. publ., dipl. Steuerexperte, Partner bei ADB Altorfer Duss & Beilstein AG, Zürich

**Eberhard Benno**, lic. oec. HSG, dipl. Steuerexperte, Stellvertretender Leiter Juristische Personen, Kantonales Steueramt St.Gallen

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

**Helbing Andreas**, Dr. iur., LL.M., Rechtsanwalt, dipl. Steuerexperte, Partner bei ADB Altorfer Duss & Beilstein AG, Zürich

**Heuberger Reto**, Dr. iur., LL.M., 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

**Marti Armin**, lic. oec. HSG, dipl. Steuerexperte, Partner, Leiter Corporate Tax Schweiz, PwC Zürich

**Küttel Remo**, Dr. oec. publ., dipl. Steuerexperte, Lehrbeauftragter an der Universität Zürich, Director Tax & Legal Services, PwC, Zug/Zürich

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

**Poltera Flurin**, lic. iur., Rechtsanwalt, dipl. Steuerexperte, Partner und Leiter M&A Tax Schweiz bei Deloitte AG, Zürich

**Rechsteiner Christoph**, dipl. Steuerexperte, Director Tax bei Deloitte AG, Zürich

**Remund Andreas**, Experte in Rechnungslegung und Controlling, Eidgenössische Steuerverwaltung, Abteilung Aufsicht Kantone, Bern

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

**Schreiber Susanne**, Rechtsanwältin (D), Steuerberaterin, dipl. Steuerexpertin, Partner International Corporate Tax, KPMG 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, Finanzrecht und Law and Economics an der Universität St.Gallen (IFF)

**Zogg Martin**, Dr. iur., Rechtsanwalt, Mitglied der Geschäftsleitung, Leiter nationales und internationales Steuerrecht bei SwissHoldings, Verband der Industrie- und Dienstleistungskonzerne in der Schweiz, Bern

**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)

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