

---

Institut für Finanzwissenschaft, Finanzrecht  
und Law and Economics



Universität St.Gallen

---

# **St.Galler Seminar zur Unternehmensbesteuerung 2015**

**25./26. August 2015**  
**Universität St.Gallen**

Universität St.Gallen  
Dufourstrasse 50  
9000 St.Gallen

---

# Programm

Dienstag, 25. August 2015

|  |  |
|--|--|
| 09.00 – 09.30  | <i>Begrüssungskaffee / Entgegennahme der Seminarunterlagen</i>   |
| 09.30 – 09.35  | <i>Begrüssung durch R. Waldburger / R. Stocker</i>   |
| 09.35 – 11.00<br>P.-O. Gehriger/<br>F. Marty/<br>T. Pfammatter | <b>Stand der Unternehmenssteuerreform III aus Sicht der Verwaltung, Wirtschaft und Beratung</b>  |
| 11.00 – 12.15<br>A. Marti/<br>P. Riedweg/<br>J. Rüttsche       | <b>Aufdeckung stiller Reserven</b> <ul style="list-style-type: none"><li>- Bisherige Praxis</li><li>- Regelung bei Wegfall der Steuerregime und bei künftigen Systemwechselfällen</li><li>- Anwendungsbeispiele</li></ul>  |
| 12.15 – 13.30  | <i>Mittagessen</i>   |
| 13.30 – 14.45<br>R. Buchmann/<br>R. Waldburger                 | <b>Auswirkungen des neuen Rechnungslegungsrechts auf das Steuerrecht</b> <ul style="list-style-type: none"><li>- Bewertung von Beteiligungen</li><li>- Währungsumrechnungen</li><li>- eigene Aktien</li></ul>  |
| 14.45 – 16.00<br>H. U. Meuter/<br>R. Stocker                   | <b>Verrechnungspreise im interkantonalen Verhältnis</b> <ul style="list-style-type: none"><li>- Entschädigung konzerninterner Lieferungen und Leistungen</li><li>- Entschädigung der Verlagerung von immateriellen Wirtschaftsgütern und Geschäftschancen</li><li>- Gegenberichtigung im Konzernverhältnis</li></ul> |
| 16.00 – 16.15  | <i>Kaffeepause</i>   |
| 16.15 – 17.30<br>A. Deiss/<br>S. Oesterhelt                    | <b>Aktuelle Entwicklungen im Bereich Finanzierung im Konzern</b> <ul style="list-style-type: none"><li>- Konsequenzen des Bundesgerichtsentscheids vom 16. Oktober 2014 betreffend Cash Pooling</li><li>- Steueraspekte konzerninterner Guthaben und Darlehen</li><li>- Besicherung von Finanzierungen</li></ul>     |
| 17.30 – 18.00  | <i>Apéro mit den Referenten und Seminarleitenden beider Tage im Hauptgebäude der Universität</i>   |

- 08.30 – 09.45**  
F. Poltera/  
G. Schwarz
- Steuerliche Entwicklungen im Bereich M&A**  
(Nicht-)Besteuerung von Kapitalgewinnen:  
- Veräußerungsgewinn Management-Aktionäre  
- Beteiligungsabzug  
- Ersatzbeschaffungen
- 09.45 – 10.00**  
*Kaffeepause*
- 10.00 – 11.15**  
C. Hofer/  
S. Schreiber
- Aktuelle Umstrukturierungsfälle**  
- Steuerfolgen bei Fusionsverlust und Sperrfristverletzungen  
- Umstrukturierungen und Kapitaleinlagereserven  
- Sonderfälle
- 11.15 – 12.30**  
P. Brüllsauer/  
F. Duss
- Materiell- und verfahrensrechtliche Aspekte von verdeckten Vorteilszuwendungen**  
- Im Konzern- und im Betriebsstätte-Verbund  
- Primär- und Gegenberichtigung  
- Direktbegünstigungs- versus Dreieckstheorie
- 12.30 – 13.45**  
*Mittagessen*
- 13.45 – 15.00**  
P. Beerstecher/  
G. Schäuble
- Patentbox**  
- Ausgestaltung USTR III  
- Entwicklungen OECD/BEPS  
- Auswirkungen für CH-Unternehmen
- 15.00 – 15.15**  
*Kaffeepause*
- 15.15 – 16.15**  
E. Lauber
- Die Unternehmung im Spannungsfeld des Steuerstrafrechts**  
- Strafbarkeit von Unternehmen  
- Strafzumessung  
- Steuerbetrug als Vortat zur Geldwäscherei
- 16.15 – 17.15**  
I. Baumgartner/  
B. Eberhard
- Ausgewählte Aspekte im Zusammenhang mit Immobilien**  
- Erscheinungsformen der wirtschaftlichen Handänderung  
- Veräußerung von Immobiliengesellschaften und Immobilienholdinggesellschaften  
- Abspaltung von Immobilienbesitz  
- Verlustverrechnung bei Immobilienveräußerungen
- 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**, **Lizenzbox**, aktuelle **Umstrukturierungsfälle**, Entwicklungen im Bereich **M&A**, Aufdeckung **stiller Reserven**, Fragen im Zusammenhang mit **Immobilien**, **Finanzierungen** im Konzern, **Vorteilzuwendungen** im Konzern, Auswirkungen der neuen **Rechnungslegung**, interkantonale **Verrechnungspreise** sowie die **Strafbarkeit** von 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 Mittwoch, 12. August 2015. Sie erhalten nach der Anmeldung die Rechnung für die Kursgebühr, welche gleichzeitig als Anmeldebestätigung gilt. Anmeldungen können mit beiliegendem Anmeldeantrag, 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 15. August 2015, werden von der bereits bezahlten Kursgebühr CHF 900.- rückerstattet. Trifft die Abmeldung nach dem 15. August 2015 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. sieben 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 [wbzhsg@unisg.ch](mailto:wbzhsg@unisg.ch) oder Tel. 071 224 20 12 reserviert werden können.

### **Auskunft**

Frau Ladislava Metzger (E-Mail: [seminare-iff@unisg.ch](mailto: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](http://www.iff.unisg.ch)

## Referierende

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

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

**Buchmann René**, dipl. Wirtschaftsprüfer, Executive Director, Präsident der Kommission für Rechnungslegung der EXPERTsuisse (vormals Treuhand-Kammer), Ernst & Young AG, Basel

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

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

**Duss Fabian**, lic. oec. publ., dipl. Steuerexperte, LL.M. UZH International Tax Law, 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

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

**Lauber Emanuel**, lic. iur., Leiter der Abteilung Strafsachen und Untersuchungen (ASU), Bern

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

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

**Meuter Hans Ulrich**, lic. iur. et dipl. ing. agr. ETH, dipl. Steuerexperte, Chef Division Dienstleistungen, Steueramt des Kantons Zürich

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

**Pfammatter Tamara**, MLaw, BLaw, Projektleiterin steuerpolitische Geschäfte, Eidgenössische Steuerverwaltung, Hauptabteilung Steuerpolitik, Bern

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

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

**Rütsche Jakob**, dipl. Steuerexperte, Präsident der Schweizerischen Steuerkonferenz (SSK), Vorsteher der Kantonalen Steuerverwaltung Thurgau, Frauenfeld

**Schäuble Günter**, dipl. Finanzwirt, Steuerberater, dipl. Steuerexperte, Head Corporate Finance & Tax, Schindler Management Ltd., Hergiswil

**Schreiber Susanne**, Rechtsanwältin (D), Steuerberaterin, dipl. Steuerexpertin, Partner International Corporate Tax, KPMG AG, Zürich

**Schwarz Gabriela**, Master of Law, dipl. Steuerexpertin, Manager Deloitte AG, Zürich

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

**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