



**Universität St.Gallen**

Institut für Finanzwissenschaft, Finanzrecht  
und Law and Economics

# **Internationales Steuerseminar 2022**

**8./9. November 2022**

**Kongresszentrum Einstein**

**sowie wahlweise als Live-Webinar**

Universität St.Gallen  
Campus E  
Kongresszentrum Einstein  
Berneggstrasse 2  
9000 St. Gallen  
[www.einstein.ch](http://www.einstein.ch)

# Programm

## Dienstag, 8. November 2022

### 09.15 – 09.20 Uhr Begrüssung und Einführung

R. Stocker

### 09.20 – 10.50 Uhr Entwicklungen im internationalen Kontext

- T. Pfammatter /  
D. Birrer /  
D. Gentsch
- BEPS 2.0 – Umsetzung in der Schweiz
  - Pillar 2 – Internationale Umsetzung; Status und Differenzen in Gesetzgebung
  - Entwicklung der internationalen Gesetzgebung in Bezug auf Umweltsteuern (Case Study)

### 11.00 – 12.30 Uhr Entwicklungen im Transfer Pricing

- R. Stocker /  
P. Brülisauer
- Überblick Internationalen Entwicklungen und Entscheide
  - Praxisfälle mit Schweizer Nexus
  - Erfahrungen aus APA's, Verständigungsverfahren, Schiedsgerichte

### 12.30 – 13.30 Uhr Mittagessen

### 13.30 – 15.00 Uhr Internationale Umstrukturierungen

- S. Schreiber /  
F. Utzinger
- Beurteilung von ausländischen Umstrukturierungen für Schweizer Gesellschafter
  - Beteiligung von ausländischen Gesellschaftern bei indirekter Teilliquidation / Transponierung
  - Grenzüberschreitende (Quasi-)Fusionen und Spaltungen

### 15.00 – 15.30 Uhr Kaffeepause

### 15.30 – 17.00 Uhr Entwicklungen im Bereich Rückerstattung der Verrechnungssteuer

- S. Oesterhelt /  
O. Oppliger
- Aktuelle Entwicklungen Altreservenpraxis, stellvertretende Liquidation und (erweiterte) internationale Transponierung
  - Abkommensberechtigung von Personengesellschaften
  - Einfluss von Derivaten auf die Nutzungsberechtigung
  - Rückerstattungsberechtigung beim Vermögen von Betriebsstätten

### 17.00 – 17.45 Uhr Apéro mit den Referierenden und Seminarleitenden beider Tage

# Programm

## Mittwoch, 9. November 2022

### 08.30 – 10.00 Uhr Internationale M&A Transaktionen und Pillar II

- R. Giesen /  
A. Anselmi
- Erwerb und Verkauf von «constituent entities»
  - Einfluss von Pillar II auf typische Umstrukturierungen im Rahmen von M&A Transaktionen
  - JV Strukturen

### 10.00 – 10.30 Uhr Kaffeepause

### 10.30 – 12.00 Uhr Tax Accounting und Reporting Implikationen von Pillar II

- H. Hoffmann /  
R. Röthlisberger
- Besonderheiten des Anwendungsbereichs der Global Minimum Tax
  - Ermittlung der «GloBE» Bemessungsgrundlage
  - Definition der «Covered Tax» und des «Deferred Tax Adjustment Amount»
  - Berücksichtigung der Top-Up Tax im Rahmen des IFRS - Tax Reportings

### 12.00 – 13.00 Uhr Mittagessen

### 13.00 – 14.30 Uhr Internationale Entwicklungen mit Auswirkungen auf die Schweiz

- B. Baumgartner /  
M. Walt
- Lizenz- und Zinsschranken
  - ATAD II und III
  - US-Steuerreform / DBA USA

### 14.30 – 15.00 Uhr Kaffeepause

### 15.00 – 16.30 Uhr Management Incentive Plans, Transaktions-/ Retentionboni, Gründer- vs. Mitarbeiteraktien in M&A Transaktionen

- M. Marbach /  
A. Bucher
- Steuer- und sozialversicherungsrechtliche Behandlung im Allgemeinen
  - M&A-Praxiserfahrungen bezüglich steuerlicher Berücksichtigungen i) im SPA, ii) in der Unternehmensbewertung (net debt / indebtedness); iii) im Funding und iv) dem «Completion Accounts Manual»

### 16.30 Uhr Schlussbemerkungen

## Referierende und Seminarleitung

<b>Anselmi Anne Marie</b>	Dipl. Steuerexpertin, Chartered Accountant (ICAS); Director Tax Accounting & International Corporate Tax, KPMG AG, Zürich
<b>Baumgartner Beat</b>	Dr. iur, Rechtsanwalt, dipl. Steuerexperte, CFA; Partner bei Loyens & Loeff, Zürich
<b>Birrer Dominik</b>	MSc Accounting and Finance, dipl. Steuerexperte; Tax Partner bei PricewaterhouseCoopers AG, Luzern
<b>Brülisauer Peter</b>	Dr. iur. HSG, dipl. Steuerexperte; Lehrbeauftragter für internationales Steuerrecht an der Universität St.Gallen; Tax Partner, MME Legal I Tax I Compliance, Zürich
<b>Bucher Angela</b>	Master of Law; Director People and Organisation PricewaterhouseCoopers AG
<b>Gentsch Daniel</b>	Managing Partner Tax & Legal, Ernst & Young AG, Zürich
<b>Giesen Romana</b>	Dipl. Steuerexpertin; Group Head of Tax Swisscom
<b>Hoffmann Hartwig</b>	Rechtsanwalt, dipl. Steuerexperte; Partner International Tax and Transaction Services, Ernst & Young AG, Zug
<b>Marbach Matthias</b>	Lic.iur., dipl. Steuerexperte; Partner Leader Deals Tax PricewaterhouseCoopers AG
<b>Oesterhelt Stefan</b>	Lic. iur. LL.M., Rechtsanwalt, dipl. Steuerexperte; Partner bei Homburger AG, Zürich
<b>Oppliger Oliver</b>	Dipl. Steuerexperte; Teamchef Abteilung Rückerstattung Verrechnungssteuer, ESTV, Bern
<b>Pfammatter Tamara</b>	Master of Law; Botschafterin, Abteilungsleiterin Steuern, Staatssekretariat für internationale Finanzfragen SIF, Bern
<b>Röthlisberger René</b>	Lic. oec. publ., dipl. Steuerexperte; Head Group Tax, Syngenta Group, Basel
<b>Schreiber Susanne</b>	Dipl. Steuerexpertin, Rechtsanwältin, Steuerberaterin; Partnerin bei Bär & Karrer AG, Zürich

**Stocker Raoul**

Prof. Dr. iur. HSG et lic. rer. pol., dipl. Steuerexperte; Partner bei Bär & Karrer AG, Zürich; Direktor am Institut für Finanzwissenschaft, Finanzrecht und Law and Economics an der Universität St.Gallen (IFF)

**Utzinger Fabian**

Dipl. Steuerexperte, Chef Division Dienstleistungen, Kantonales Steueramt Zürich

**Walt Martina**

lic. iur. HSG, dipl. Steuerexpertin; Partner International Tax, PricewaterhouseCoopers AG, Schweiz & Liechtenstein

Das Institut für Finanzwissenschaft, Finanzrecht und Law & Economics ist eines der wissenschaftlichen Institute bzw. Forschungsstellen 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 Gutachtertätigkeiten decken.

## Zielsetzung und Aufbau

Ziel des diesjährigen Internationalen Steuerseminars ist es, die Teilnehmenden über die **aktuellen Entwicklungen** im internationalen Steuerrecht der Schweiz zu informieren und die für die Steuerplanung und Steuerpraxis bedeutsamen Elemente zu diskutieren.

Es werden folgende **Schwerpunkte** gebildet:

- **Entwicklungen im internationalen Kontext**
- **Entwicklungen im Transfer Pricing**
- **Internationale Umstrukturierungen**
- **Entwicklungen im Bereich Rückerstattung der Verrechnungssteuer**
- **Internationale M&A Transaktionen und Pillar II**
- **Tax Accounting und Reporting Implikationen von Pillar II**
- **Internationale Entwicklungen mit Auswirkungen auf die Schweiz**
- **Management Incentive Plans, Transaktions-/Retentionboni, Gründer- vs. Mitarbeiteraktien in M&A Transaktionen**

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. Da die Teilnehmerzahl auf 160 Personen begrenzt ist, werden die Anmeldungen in der Reihenfolge des Eingangs berücksichtigt. Grundsätzlich wird eine physische Teilnahme angenommen. Der Kurs kann jedoch auch als Live-Webinar gebucht und absolviert werden.

## Anmeldung

Wir empfehlen, sich umgehend anzumelden. Die Anmeldefrist läuft bis Freitag, 21. Oktober 2022. Sie erhalten nach der Anmeldung die Rechnung für die Kursgebühr, welche gleichzeitig als Anmeldebestätigung gilt. Anmeldungen können via [www.iff.unisg.ch](http://www.iff.unisg.ch) erfolgen.

## Kursgebühr

Die Kursgebühr für den ganzen Kurs beträgt CHF 1'100 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 einer Teilnahme als Live-Webinar bleibt die Kursgebühr gleich.

Bei Abmeldung bis Freitag, 21. Oktober 2022, werden von der bereits bezahlten Kursgebühr CHF 750 rückerstattet. Trifft die Abmeldung nach dem 21. Oktober 2022 ein, erfolgt keine Rückerstattung; hingegen werden die Seminarunterlagen zugestellt.

Die Kursgebühr ist innert 30 Tagen nach Erhalt der Rechnung zu begleichen.

## Unterlagen

Die Seminarunterlagen werden ausschliesslich elektronisch zur Verfügung gestellt.

## Teilnahmebestätigung

Den Teilnehmenden wird am Vormittag des zweiten Seminartages eine Teilnahmebestätigung ausgehändigt. Bei Teilnahme des Live-Webinars ist die Anwesenheit auf unserer Seminarplattform zu bestätigen.

## Kursort

Kongresszentrum des Hotels Einstein, Campus E, Berneggstrasse 2, 9000 St.Gallen.

## 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 [wzbhsg@unisg.ch](mailto:wzbhsg@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  
Varnbühlstrasse 19, 9000 St. Gallen  
Telefon 071 224 25 20, [www.iff.unisg.ch](http://www.iff.unisg.ch)

From insight  
to impact.