



Universität St.Gallen

Institut für Finanzwissenschaft, Finanzrecht
und Law and Economics

Intensivseminar Transfer Pricing

14./15. Juni 2022

Kongresszentrum Einstein

sowie wahlweise als Live-Webinar

Einstein St.Gallen AG
Berneggstrasse 2
9000 St.Gallen

Programm

Dienstag, 14. Juni 2022

- 09.15 – 09.20** **Begrüssung und Einführung**
R. Stocker
- 09.20 – 10.50** **Internationale Entwicklungen: BEPS 2.0 und Auswirkungen auf TP-Landschaft**
Th. Hug /
J. Parma
- Aktueller Stand Umsetzung – national und international
 - Fallbeispiele GloBE Bemessungsgrundlage auf Basis IFRS mit Bezug zu Verrechnungspreisen (u.a. nachträgliche TP-Korrekturen, Leistungen an Vorsorgeeinrichtungen)
 - Zukunft der (Konzern-)Steuerplanung unter BEPS 2.0
- 11.00 – 12.30** **Laufende Gerichtsverfahren und MAPs**
S. Many /
J-B. Vögele
- Spieltheorie als Lösung festgefahrener Verfahren?
- 12.30 – 13.30** *Mittagessen*
- 13.30 – 15.00** **Verrechnungspreise bei Finanzierung und Garantien, Cash Pooling**
U. Andresen /
P. Schild
- Methodenwahl und Wahl der „tested party“ bei Finanzierungsbeziehungen am Beispiel einschlägiger Rechtsprechung
 - Besonderheiten bei Garantien und bei Cash-Pools
 - Fallbeispiele aus der Praxis bezüglich Akquisitionsfinanzierungen und der Weiterleitung von Finanzmitteln
- 15.00 – 15.30** *Kaffeepause*
- 15.30 – 17.00** **Verrechnungspreise im interkantonalen Verhältnis**
P. Brülisauer /
B. Eberhard
- Unterschiede zwischen dem Konzern -und dem Betriebsstätte-Verbund im interkantonalen Verhältnis
 - Das Drittvergleichskonzept im Konzern- und im Betriebsstätte-Verbund im interkantonalen und -nationalen Verhältnis
 - Berücksichtigung von STAF-Instrumenten im interkantonalen Konzern- und im interkantonalen Betriebsstätte-Verbund
- 17.00 – 17.45** *Apéro mit den Referierenden und Seminarleitenden beider Tage*

Programm

Mittwoch, 15. Juni 2022

- 08.30 – 10.00** **Verrechnungspreise und immaterielle Wirtschaftsgüter**
K. Fleischer /
M. Streibel
- Anwendung des Fremdvergleichsgrundsatzes
 - Aktuelle Entwicklungen und praktische Erfahrungen
- 10.00 – 10.30** *Kaffeepause*
- 10.30 – 12.00** **Immigration und Emigration von Funktionen und Vermögenswerten nach Art. 61a und 61b DBG**
E. Frehner /
P. Schmid
- Höhe und Zeitpunkt der Aufdeckung
 - Verlegung qualifizierter Beteiligungen
 - Berücksichtigung ausländischer Verluste
 - Interaktion mit Kapitel IX OECD-TPG
- 12.00 – 13.00** *Mittagessen*
- 13.00 – 14.30** **Spannungsfeld Verrechnungspreise und Zollwert**
H. Demir /
F. Regli
- Historie, Bedeutung in der Schweiz und im Ausland
 - Ko-Existenz in der heutigen Unternehmenspraxis
 - Weiterentwicklung des internationalen Steuerrechts (insbes. OECD Projekte zur digitalisierten Wirtschaft) und Auswirkungen auf die Ermittlung des Zollwertes
- 14.30 – 15.00** *Kaffeepause*
- 15.00 – 16.30** **Verständigungsverfahren und Schiedsgerichte**
Ch. Studer /
R. Stocker
- Bundesgesetz zum internationalen Steuerrecht
 - Entwicklungen im Bereich Verständigungsverfahren und APA's
 - Entwicklungen im Bereich Schiedsgerichte
- 16.30** *Schlussbemerkungen*

Referierende und Seminarleitung

- Andresen Ulf** Dr., Steuerberater, Chartered Accountant (Australien); Tax Partner, DLA Piper UK LLP, Frankfurt am Main
- Brülisauer Peter** Dr. iur. HSG, dipl. Steuerexperte; Lehrbeauftragter für internationales Steuerrecht an der Universität St.Gallen; Tax Partner, MME Legal | Tax | Compliance, Zürich
- Demir Hevin** Rechtsanwältin, Head of Global Trade Advisory Switzerland, Deloitte, Zürich
- Eberhard Benno** lic. oec. HSG, dipl. Steuerexperte, Stellvertretender Leiter der Hauptabteilung Juristische Personen, Kantonales Steueramt St.Gallen; Mitglied der Arbeitsgruppe Unternehmenssteuerrecht der Schweizerischen Steuerkonferenz (AGUN)
- Fleischer Katja** Dipl.-Betriebswirtin, LL.M., Steuerberaterin (D), Leiterin Steuern bei Lonza, Basel
- Frehner Eva** Dipl. Steuerexpertin, LL.M. (WU Wien), Head Corporate Tax, Sulzer Management AG, Winterthur
- Hug Thomas** Dipl. Wirtschaftsjurist FH, dipl. Steuerexperte; Deputy Head Group Tax bei Bank Julius Bär & Co. AG, Zürich
- Many Selina** MLaw, Rechtsanwältin, dipl. Steuerexpertin; Tax Manager bei MAN Solutions Schweiz AG, Zürich; Miterausgeberin *taxlawblog.ch*
- Parma Jacob** LL.B., LL.M., internationaler Verrechnungspreiseexperte; Director, Transfer Pricing / Value Chain Transformation, PwC AG, Zürich
- Regli Florian** Dr. iur. HSG, lic. oec. HSG, dipl. Steuerexperte; Area Tax Director und Head of int. Trade Affairs and Customs Regulations bei der F. Hoffmann-La Roche AG, Basel; Senior Research Fellow und Vizedirektor am Institut für Finanzwissenschaft, Finanzrecht und Law and Economics an der Universität St.Gallen (IFF) sowie Lehrbeauftragter für Verwaltungsrecht an der Universität St.Gallen
- Schild Pascal** Dipl. Steuerexperte; Steuerexperte Rulings und Transferpricing bei der Eidgenössischen Steuerverwaltung (ESTV)

Schmid Patrick

MLaw, MAccFin, Rechtsanwalt, dipl. Steuerexperte,
Associate 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 Insti-
tut für Finanzwissenschaft, Finanzrecht und Law and
Economics an der Universität St.Gallen (IFF)

Streibel Michael

Diplom-Kaufmann, Head of Transfer Pricing ABB, Zü-
rich; Co-Leiter Arbeitskreise Verrechnungspreise
SwissHoldings und Schmalenbach-Stiftung

Studer Christoph

Lic. rer. pol., Staatssekretariat für internationale Fi-
nanzfragen SIF; Stv. Sektionsleiter Bilaterale Steuer-
fragen & Doppelbesteuerung; Bereich Verrechnungs-
preise; Verantwortlich für die Durchführung bilateraler
Verständigungsverfahren (MAPs), Vorabverständi-
gungsverfahren (APAs) und Schiedsverfahren im Zu-
sammenhang mit Fragestellungen im Bereich der in-
ternationalen Verrechnungspreisfestlegung.

Vögele Jean-Benoît

MLaw, DJCE; Tax Direktor bei Ernst & Young AG,
Basel; Co-Autor großer Teile der Kommentare über
„Verrechnungspreise“ und „Immaterielle Werte - Intan-
gibles“ (beide Verlag C.H.Beck) und Co-Autor des
Kommentars „Steuerplanung und Compliance“ (NWB
Verlag) sowie Referent des Lehrgangs „Internationale
Verrechnungspreise“ (ManagementCircle).

Zielsetzung und Aufbau

Ziel des Intensivseminar Transfer Pricing ist es, die Teilnehmenden über die **aktuellen Entwicklungen** zu informieren und die für die Steuerplanung und Steuerpraxis bedeutsamen Entwicklungen und wesentlichen Elemente zu diskutieren.

Es werden folgende **Schwerpunkte** gebildet:

- **Internationale Entwicklungen: BEPS 2.0 und Auswirkungen auf TP-Landschaft**
- **Laufende Gerichtsverfahren und MAPs**
- **Verrechnungspreise bei Finanzierung und Garantien, Cash Pooling**
- **Verrechnungspreise im interkantonalen Verhältnis**
- **Verrechnungspreise und immaterielle Wirtschaftsgüter**
- **Immigration und Emigration von Funktionen und Vermögenswerten nach Art. 61a und 61b DBG**
- **Spannungsfeld Verrechnungspreise und Zollwert**
- **Verständigungsverfahren und Schiedsgerichte**

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. Der Kurs kann jedoch auch als Live-Webinar gebucht und absolviert werden.

Anmeldung

Wir empfehlen, sich umgehend anzumelden. Die Anmeldefrist läuft bis Freitag, 3. Juni 2022. Sie erhalten nach der Anmeldung die Rechnung für die Kursgebühr, welche gleichzeitig als Anmeldebestätigung gilt. Anmeldungen können via 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 zum Freitag, den 3. Juni 2022, werden von der bereits bezahlten Kursgebühr CHF 750 rückerstattet. Trifft die Abmeldung nach dem 3. Juni 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 nur 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 buchen oder sich an die Tourist Information St.Gallen wenden (Tel. 071 227 37 37).

Auskunft

Frau Ladislava Metzger (E-Mail: 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

From insight
to impact.