



Universität St.Gallen

Institut für Finanzwissenschaft, Finanzrecht
und Law and Economics

St.Galler Seminar IFRS/Tax Accounting/OECD Pillar II

27. – 28. Juni 2023

Kongresszentrum Einstein

sowie wahlweise als Live-Webinar

Universität St.Gallen
Campus E
Kongresszentrum Einstein
Berneggstrasse 2
9000 St.Gallen
www.einstein.ch

Programm

Dienstag, 27. Juni 2023

09.15 – 09.20 Uhr

Begrüssung und Einführung

09.20 – 10.50 Uhr

Thomas Berndt /
Peter Hongler

Einführung bzw. Übersicht zu internationalen Accounting-Standards

- Übersicht über die Umsetzung von Pillar 2 in der Schweiz und international
- Grundprinzipien ausgewählter Standards
- Unterschiede zu OR / SwissGAAP FER
- Einführung Regelungszusammenhänge IAS 12
- Ausweisfragen Ertragsteuern nach IFRS

11.00 – 12.30 Uhr

Oliver Köster /
Nicole Flöthe

IFRS: Vertiefung

- Business Combination
- PPA
- Goodwill
- Intangibles
- Pension Accounting IAS 19
- Leasing

12.30 – 13.30 Uhr

Mittagessen

13.30 – 15.00 Uhr

Eva Frehner /
Reto Inauen

Grundlagen latenter Steuern

- Grundkonzeption IAS 12 «Ertragsteuern» / Normativer Rahmen
- Zu versteuernde temporäre Differenzen und abzugsfähige temporäre Differenzen
- Bilanzierung tatsächlicher und latenter Steuerschulden und Steueransprüche
- IFRIC 23
- OECD Pillar II unter IAS 12

15.00 – 15.30 Uhr

Kaffeepause

15.30 – 17.00 Uhr

René Roethlisberger /
Marco Mühlemann

Typische Anwendungsbeispiele latenter Steuern

- Folgebewertungen (Abschreibungen, Fair Values)
- Rückstellungen
- Leasing
- Finanzinstrumente, Hedging
- Business Combinations
- Zwischengewinnelimination

17.00 – 17.45 Uhr

Apéro mit den Referierenden und Seminarleitenden

Programm

Mittwoch, 28. Juni 2023

08.30 – 10.00 Uhr

Andrea Zanetti /
Peter Burkhalter

Vom Konzernabschluss zum Einzelabschluss: Überleitungsrechnungen

- Bewertungskonzeption
- Darstellung IFRS-Abschluss
- Steuerüberleitungsrechnungen
- Konsolidierungstechnik

10.00 – 10.30 Uhr

Kaffeepause

10.30 – 12.00 Uhr

Anne Marie Anselmi /
Martin Stevka

Von den IFRS Standards zu den Pillar II (GloBE) Model Rules

- Pension Accounting IAS 19
- Leasingverhältnisse IFRS 16
- Aktienbasierte Vergütungen IFRS 2
- Auswirkung von Änderungen der Wechselkurse IAS 21
- Separate Financial Statements IAS 27

12.00 – 13.00 Uhr

Mittagessen

13.00 – 14.30 Uhr

Dominik Birrer /
Pascal Bühler

IFRS und Pillar 2 Sonderthema Umstrukturierungen/IP

- Umstrukturierungen im Allgemeinen
- «GloBE Reorganisations»
- Aspekte der OECD-Übergangsregelungen

14.30 – 14.45 Uhr

Kaffeepause

14.45 – 16.45 Uhr

Peter Brülisauer /
Thomas Hug /
Nicole Krenger /
Raoul Stocker

IFRS und Pillar 2 Sonderthema Transfer Pricing und Interkantonale Überlegungen

- Arm's length-Grundsatz und Auswirkungen auf die Effective Tax Rate
- Auswirkungen von Transfer Pricing-Anpassungen im internationalen und interkantonalen Verhältnis
- Interkantonale Verteilung der Ergänzungssteuer

16.45 Uhr

Schlussbemerkungen

Bleiben Sie auf dem Laufenden - mit dem IFF Forum für Steuerrecht
Mehr unter www.iff.unisg.ch – Publikationen – IFF Forum für Steuerrecht

Referierende und Seminarleitung

- Anselmi Anne Marie** Dipl. Steuerexpertin, Chartered Accountant (ICAS); Director Tax Accounting & International Corporate Tax, KPMG AG, Zürich
- Berndt Thomas** Prof. Dr. rer. pol.; Lehrstuhl für Rechnungslegung Universität St. Gallen; Direktor am Institut für Finanzwissenschaft, Finanzrecht und Law and Economics an der Universität St.Gallen (IFF)
- Birrer Dominik** MSc Accounting and Finance, dipl. Steuerexperte; Partner, PricewaterhouseCoopers AG, Luzern
- Brülisauer Peter** Dr. iur. HSG, dipl. Steuerexperte; Lehrbeauftragter für Steuerrecht an der Universität St.Gallen; Tax Partner, MME Legal | Tax | Compliance, Zürich
- Bühler Pascal** lic. iur., dipl. Steuerexperte; Tax Partner, PricewaterhouseCoopers AG, Zürich
- Burkhalter Peter** Dipl. Wirtschaftsprüfer; Head Accounting Swisscom, Bern
- Flöthe Nicole** Head Corporate Accounting & Tax, Implenia AG
- Frehner Eva** Dipl. Steuerexpertin, LL.M. (WU Wien); Head of Group Tax, Sulzer Management AG, Winterthur; Board Member, Sulzer Finance (Ireland) Limited, Winterthur
- Hongler Peter** Prof. Dr.; ESG Tax Expert United Nations Development Programme; Direktor am IFF-HSG und Professor für Steuerrecht an der Universität St.Gallen
- Hug Thomas** Dipl. Steuerexperte, Managing Director Senior Advisor, Deputy Head Group Tax, Bank Julius Bär & Co. AG, Zürich
- Inauen Reto** Dipl. Steuerexperte; Director Tax Accounting & International Corporate Tax bei PricewaterhouseCoopers, Zürich
- Köster Oliver** Spezialist internationale Rechnungslegung; Director Audit & Assurance Deloitte AG, Zürich; Mitglied der True and Fair View Commission der ExpertSuisse

- Krenger Nicole** MLaw, LL.M. international taxation, Projektleiterin steuerpolitische Geschäfte bei der Eidgenössischen Steuerverwaltung
- Mühlemann Marco** M.A. Accounting, Finance & Controlling (UNISG), LL.M. International Tax Law (UZH), dipl. Steuerexperte; Tax Partner, Ernst & Young AG, Zürich
- Röthlisberger René** Lic. oec. publ., dipl. Steuerexperte; Group Tax Director, Zurich Insurance, Zürich
- Stevka Martin** Lic. oec. publ., dipl. Wirtschaftsprüfer; Director, Co-Head Accounting Advisory Services, KPMG 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)
- Zanetti Andrea** CEO Zanetti & Partners AG, Zürich; Mitglied von Expertisuisse; vormals Audit Partner KPMG

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 St.Galler Seminar IFRS/Tax Accounting/OECD Pillar II ist es, die Teilnehmenden über die aktuellen Entwicklungen in der Rechnungslegung in Verbindung mit dem Steuerrecht zu informieren sowie bedeutsame Entwicklungen und wesentliche Elemente zu diskutieren. Das Seminar wird hybrid angeboten und es kann physisch vor Ort in St. Gallen oder online mittels Live-Webinars teilgenommen werden.

Es werden folgende **Schwerpunkte** gebildet:

- **Einführung bzw. Übersicht zu internationalen Accounting-Standards**
- **IFRS: Vertiefung**
- **Grundlagen latenter Steuern**
- **Typische Anwendungsbeispiele latenter Steuern**
- **Vom Konzernabschluss zum Einzelabschluss: Überleitungsrechnungen**
- **Von den IFRS Standards zu den Pillar II (GloBE) Model Rules**
- **IFRS und Pillar 2 Sonderthema Umstrukturierungen/IP**
- **IFRS und Pillar 2 Sonderthema Transfer Pricing und Interkantonale Überlegungen**

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 für die Präsenzveranstaltung ist beschränkt. Die Anmeldungen werden 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, 16. Juni 2023. 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 Freitag, 16. Juni 2023, werden von der bereits bezahlten Kursgebühr CHF 750 rückerstattet. Trifft die Abmeldung nach dem 16. Juni 2023 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 elektronisch zur Verfügung gestellt.

Teilnahmebestätigung

Die Teilnahmebestätigung wird den Teilnehmenden nach dem zweiten Seminartag elektronisch zugestellt.

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).

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

Varnbühlstrasse 19, 9000 St. Gallen, Telefon 071 224 25 20, www.iff.unisg.ch



From insight
to impact.