



Universität St.Gallen

Institut für Law and Economics

Seminar Einkommenssteuer, Vorsorge und Sozialversicherungen

25./26. Juni 2024

Campus E

Kongresszentrum Einstein

sowie wahlweise als Live-Webinar

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

Programm

Dienstag, 25. Juni 2024

- 09.15 – 09.20 Uhr Begrüssung und Einführung – R. Stocker
- 09.20 – 10.50 Uhr
P. Hongler /
O. Margraf
Privater Kapitalgewinn vs. Einkommen und Vermögensertrag,
Auswirkungen auf Sozialversicherungen
- Abgrenzung Vermögensertrag versus Kapitalgewinn
 - Abgrenzung selbständige Erwerbstätigkeit versus privater Kapitalgewinn
 - Abgrenzung Grundstücksgewinn versus Ertrag aus beweglichem Vermögen (Transponierung, indirekte Teilliquidation)
 - Verhältnis zu den Sozialversicherungen
- 11.00 – 12.30 Uhr
S. Oesterhelt /
S. Meier
Besteuerung von Kapitalleistungen aus Vorsorge
- Rückzugssperre von Art. 79b Abs. 3 BVG
 - Teilpensionierungen (auch im Lichte der AHV 21)
 - Vorbezug für Wohneigentum und selbständige Erwerbstätigkeit
 - Besteuerungsrecht an Kapitalleistungen im internationalen Verhältnis
 - Rechtsfolgen bei unrechtmässigem Vorbezug
- 12.30 – 13.30 Uhr *Mittagessen*
- 13:30 – 15:00 Uhr
K. Gehring /
M. Seiler
Haftungs- und steuerstrafrechtliche Themen aus Sicht der Unternehmung im Zusammenhang mit Vorsorgethemen
- Haftung des Verwaltungsrates / der Geschäftsleitung für die AHV-Beiträge (52 AHVG / 52 BVG)
 - Bescheinigung und Dokumentationspflicht (Lohnausweis)
 - Bereinigung von Fehlern / straflose Selbstanzeige
- 15.00 – 15.30 Uhr *Kaffeepause*
- 15.30 – 17.00 Uhr
P. Hinny /
N. Blanz /
S. Pittavini
Grenzgänger und Home-Office – Aktualitäten zur steuerlichen Situation und sozialversicherungsrechtlichen Unterstellung der Grenzgänger
- Versicherungsunterstellung und «Framework agreement on cross-border telework»
 - Quellensteuern / Einkommenssteuern sowie Betriebsstättenrisiko bei Grenzgängern im Home-Office
 - Übersicht geltende Regelung mit DE/FR/FL/AT/IT
 - Learnings aus der Praxis seit Inkrafttreten der verschiedenen Regelungen per 01. Juli 2023
- 17.00 – 17.45 Uhr *Apéro mit den Referierenden und Seminarleitenden beider Tage*

Programm

Mittwoch, 26. Juni 2024

08.30 – 10.00 Uhr

L. Stotzer /
R. Bloch-Riemer

Steuerliche Behandlung ausländischer Vorsorgepläne aus Sicht der Schweiz

- Anerkennung als Vorsorgeguthaben für die Vermögens- und Einkommenssteuer
- Besteuerung bei Bezug des Guthabens
- Abzugsfähigkeit Beiträge an ausländische Vorsorgepläne
- Praktische Aspekte und Stolpersteine

10.00 – 10.30 Uhr

Kaffeepause

10.30 – 12.00 Uhr

S. Schreiber /
H. Fenners

Steuerliche Fragestellungen bei Personengesellschaften

- Austritt von Personengesellschafter
- Verlustübernahme aus dem Ausland
- Beteiligungserträge bei Personengesellschaften

12.00 – 13.00 Uhr

Mittagessen

13.00 – 14.30 Uhr

T. Berndt /
R. Köppel

Vorsorgethemen aus Sicht des Arbeitgebers

- Generell: Übersicht der Vorsorgelösungen und Wechsel der Vorsorgeeinrichtung
- Arbeitgeberbeitragsreserve innerhalb FER26
- Ausgewählte Accounting-Aspekte (IFRS vs. OR)
- Governance und Berichterstattung

14.30 – 15.00 Uhr

Kaffeepause

15.00 – 16.30 Uhr

H. Brozzo /
R. Stocker

Verwaltungsratshonorare und Abgangsentschädigungen

- Abgangsentschädigungen: Besteuerung und AHV/BVG-Beitragspflicht
- Verwaltungsratsentschädigungen: Besteuerung und AHV/BVG-Beitragspflicht
- Internationale Aspekte, Quellensteuern und Zuordnung der Besteuerungsrechte im internationalen Verhältnis

16.30 Uhr

Schlussbemerkungen

Referierende und Seminarleitung

Berndt Thomas	Prof. Dr. rer. pol.; Lehrstuhl für Rechnungslegung Universität St. Gallen; Direktor am Institut für Law and Economics an der Universität St.Gallen (ILE)
Blanz Nina	Dipl. Steuerexpertin, Rechtsanwältin; Leiterin Abteilung Natürliche Personen, Kantonale Steuerverwaltung Schaffhausen, Schaffhausen
Bloch-Riemer Ruth	Dr. iur., dipl. Steuerexpertin, Rechtsanwältin; Partnerin bei Bär & Karrer AG, Zürich
Brozzo Hanna	MLaw, dipl. Steuerexpertin, Rechtsanwältin; Associate bei Bär & Karrer AG, Zürich
Fenners Henk	Dr. iur., dipl. Steuerexperte; Leiter Rechtsabteilung, Kantonales Steueramt St. Gallen, St. Gallen
Gehring Kaspar	lic. iur., Rechtsanwalt; Fachanwalt SAV Haftpflicht- und Versicherungsrecht; Partner, KSPartner, Zürich
Hongler Peter	Prof. Dr. iur., dipl. Steuerexperte; Direktor am ILE-HSG und ordentlicher Professor für Steuerrecht an der Universität St. Gallen
Hinny Pascal	Prof. Dr. iur. LL.M. (Tax), Rechtsanwalt, dipl. Steuerexperte; Partner und Head of Tax, Lenz & Staehelin, Zürich; Ordinarius für Steuerrecht an der Universität Fribourg
Köppel Richard	M.Sc.; Pensionskassen-Experte SKPE, Head of Retirement Services, Mercer, Zürich
Margraf Olivier	Dr. iur.; Leiter Rechtsabteilung, Kantonale Steuerverwaltung Thurgau, Frauenfeld; Dozent und Referent für Steuerrecht; Redaktionelle Mitarbeit Steuer Revue, Cosmos Verlag AG, Muri
Meier Sirgit	lic. iur., MAS Taxation / LL.M.; Mitglied der Geschäftsleitung und Leiterin Geschäftsbereich Recht und Koordination, Steuerverwaltung des Kantons Bern, Bern; Dozentin für Steuerrecht an der Kalaidos Fachhochschule Schweiz

- Oesterhelt Stefan** lic. iur., LL.M., Rechtsanwalt, dipl. Steuerexperte; Partner bei Homburger AG, Zürich; Lehrbeauftragter für Steuerrecht an der Universität St. Gallen
- Pittavini Silvia** lic. iur.; Juristin Bereich Abkommen, Bundesamt für Sozialversicherungen (BSV), Bern
- Schreiber Susanne** Dipl. Steuerexpertin, Rechtsanwältin, Steuerberaterin; Partnerin bei Bär & Karrer AG, Zürich
- Seiler Moritz** lic. iur. MSc in Law and Finance, Rechtsanwalt, dipl. Steuerexperte; Gerichtsschreiber am Schweizerischen Bundesgericht, Luzern; Ersatzrichter am Verwaltungsgericht Zürich
- Stocker Raoul** Prof. Dr. iur. HSG et lic. rer. pol., dipl. Steuerexperte; Partner bei Bär & Karrer AG, Zürich; Direktor am Institut für Law and Economics an der Universität St.Gallen (ILE-HSG)
- Stotzer Lukas** MLaw, dipl. Steuerexperte, Jurist bei der Eidgenössischen Steuerverwaltung, Hauptabteilung DVS, Abteilung Recht (*ab Juni 2024*)

Bleiben Sie auf dem Laufenden - mit dem Forum für Steuerrecht
Mehr unter <https://ile.unisg.ch> – Publikationen – Forum für Steuerrecht

Zielsetzung und Aufbau

Ziel des diesjährigen Spezialseminars ist es, die Teilnehmenden über die **aktuel-
len Entwicklungen** in der Einkommenssteuer, Vorsorge und Sozialversicherungen der Schweiz zu informieren und die für die Steuerplanung und Steuerpraxis bedeutsamen Elemente zu diskutieren.

Es werden folgende **Schwerpunkte** gebildet:

- **Privater Kapitalgewinn vs. Einkommen und Vermögensertrag, Auswirkungen auf Sozialversicherungen**
- **Besteuerung von Kapitaleistungen aus Vorsorge**
- **Haftungs- und steuerstrafrechtliche Themen aus Sicht der Unternehmung im Zusammenhang mit Vorsorgethemen**
- **Grenzgänger und Home-Office – Aktualitäten zur steuerlichen Situation und sozialversicherungsrechtlichen Unterstellung der Grenzgänger**
- **Steuerliche Behandlung ausländischer Vorsorgepläne aus Sicht der Schweiz**
- **Steuerliche Fragestellungen bei Personengesellschaften**
- **Vorsorgethemen aus Sicht des Arbeitgebers**
- **Verwaltungsratshonorare und Abgangsentschädigungen**

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.

Das Institut für Law and 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.

Administratives

Teilnahme

Der Kurs ist als Einheit konzipiert, weshalb Anmeldungen für einzelne Themen nicht berücksichtigt werden können. Da die Teilnehmerzahl 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, 14. Juni 2024**. Sie erhalten nach der Anmeldung die Rechnung für die Kursgebühr, welche gleichzeitig als Anmeldebestätigung gilt. Anmeldungen können via <https://ile.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, 14. Juni 2024, werden von der bereits bezahlten Kursgebühr CHF 750 rückerstattet. Trifft die Abmeldung nach dem 14. Juni 2024 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

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@unig.ch oder Tel. 071 224 20 12 reserviert werden können.

Auskunft

Frau Ladislava Metzger (E-Mail: seminare-ile@unig.ch)

Institut für Law and Economics

Varnbühlstrasse 19, 9000 St. Gallen

Telefon 071 224 25 20, <https://ile.unig.ch>

From insight
to impact.