
Institut für Finanzwissenschaft, Finanzrecht
und Law and Economics



Universität St.Gallen

St.Galler Seminar zur Besteuerung personenbezogener Unternehmen 2019

**21./22. Oktober 2019
Weiterbildungszentrum Holzweid**

Holzstrasse 15
9010 St.Gallen

Programm

Montag, 21. Oktober 2019

- 09.30 – 09.45** **Begrüssung und Einführung**
St. Oesterhelt/
R. Stocker
- 09.45 – 11.15** **Besteuerung von speziellen Anreizmodellen für Manager**
V. Risi/
R. Stocker
- Fondsstrukturen und deren Besteuerung
 - Besteuerung der Fondsmanager (preferred shares, carried interest, performance fee)
- 11.15 – 11.30** *Pause*
- 11.30 – 13.00** **Steuerfragen interkantonal tätiger Personenunternehmen**
P. Brülisauer/
M. Seiler
- Fallbeispiele (einfache Gesellschaft, Einzelunternehmen, Kollektiv- und Kommanditgesellschaften)
 - Abgrenzung im internationalen Verhältnis (Gewinn, Zinsen, Lohn, Vermögen und Kapital)
 - Steuerdomizile und Verhinderung der Doppelbesteuerung
- 13.00 – 14.15** *Mittagessen*
- 14.15 – 15.45** **Indirekte Teilliquidation/Transponierung**
H. Fenners/
St. Oesterhelt
- Handelsrechtlich ausschüttungsfähige Substanz bei Holdingstruktur
 - Rückführung von Liquidität über Darlehen
 - Mitwirkung des Verkäufers bei der Ausschüttung
 - Verhältnis von indirekter Teilliquidation zur Transponierung
 - Neuregelung der Transponierung im Rahmen der STAF
- 15.45 – 16.15** *Kaffeepause*
- 16.15 – 17.45** **Kapital- vs. Personengesellschaft**
L. Aebi/
P. Hinny
- Auswirkungen STAF
 - Lohn vs. Dividende
 - Bewertung für Vermögenssteuer
 - Aufgabe Erwerbstätigkeit/Verkauf Unternehmung/
Umwandlung
- 17.45 – 18.30** *Apéro mit den Referenten und Seminarleitenden beider Tage*

Dienstag, 22. Oktober 2019

09.00 – 10.30

Th. Brunner/
F. Duss

Verdeckte Gewinnausschüttungen

- Leistungsfluss und Zurechnung
- Umqualifizierung in Lohn oder geldwerte Leistung?
- Bewertungsfragen und Kostentragung

10.30 – 11.00

Kaffeepause

11.00 – 12.30

S. Fretz/
R. Gerber

Umqualifikation von steuerfreiem Kapitalgewinn in Lohn

- Earn-out-Klausel
- Weiterarbeit im verkauften Unternehmen
- Entschädigung für Konkurrenzverbot

12.30 – 13.45

Mittagessen

13.45 – 15.15

O. Margraf/
S. Schreiber

Steuerfragen international tätiger Personenunternehmen

- Inländisches Personenunternehmen mit ausländischem Gesellschafter/ausländischer Geschäftstätigkeit
- Ausländisches Personenunternehmen mit inländischem Gesellschafter/inländischer Geschäftstätigkeit
- Ausscheidungsfragen im internationalen Verhältnis
- Verhinderung von Doppelbesteuerungen

15.15 – 15.45

Kaffeepause

15.45 – 17.15

R. Hemmerle/
A. Hirt

Erb- und steuerrechtliche Sonderfragen bei der Unternehmensnachfolge

- Güter- und erbrechtliche Gestaltungsmöglichkeiten
- ZGB-Revision zur Unternehmensnachfolge
- Bewertung von Unternehmungen für Nachfolgezwecke
- Nachfolge in Personen- vs. Kapitalgesellschaften
- Erbschafts- und Schenkungssteuerfolgen

17.15

Schlussbemerkungen

Gratisbusfahrt zum Bahnhof mit Anschluss an den ICN Richtung Zürich (Abfahrt 18:07)

Referierende und Seminarleitung

Aebi Lukas, MLaw, Rechtsanwalt, dipl. Steuerexperte; Associate bei Lenz & Staehelin, Zürich

Brülisauer Peter, Dr. iur., dipl. Steuerexperte; Lehrbeauftragter für internationales Steuerrecht an der Universität St.Gallen; Partner Tax & Legal, Deloitte AG, Zürich

Brunner Thomas, Steuerexperte SSK; Eidgenössische Steuerverwaltung, DVS, Abteilung Externe Prüfung, Bern

Duss Fabian, lic. oec. publ. LL.M. UZH International Tax Law, dipl. Steuerexperte; Partner bei ADB Altorfer Duss & Beilstein AG, Zürich

Fenners Henk, Dr. iur., dipl. Steuerexperte; Leiter Rechtsabteilung, Steueramt des Kantons St.Gallen

Fretz Sabrina, MLaw, dipl. Steuerexpertin; Managerin Tax & Legal, Deloitte AG, Zürich

Gerber Reto, lic. iur.; Partner Tax & Legal, Deloitte AG, Bern

Hemmerle Raphael, M.A. HSG, Rechtsanwalt, dipl. Steuerexperte; Leiter des Steueramts des Kantons Nidwalden

Hinny Pascal, Prof. Dr. iur. LL.M. (Tax), Rechtsanwalt, dipl. Steuerexperte; Ordinarius für Steuerrecht, Universität Fribourg; Partner und Leiter des Steuerteams bei Lenz & Staehelin, Zürich

Hirt Alexandra, MLaw, Rechtsanwältin, dipl. Steuerexpertin, TEP; Associate bei Lenz & Staehelin, Zürich

Margraf Olivier, lic. iur., Leiter Rechtsabteilung, Kantonale Steuerverwaltung Thurgau, Frauenfeld

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

Risi Véronique, lic. iur., Rechtsanwältin, dipl. Steuerexpertin; stv. Abteilungsleiterin natürliche Personen, Steueramt des Kantons Schwyz

Schreiber Susanne, dipl. Steuerexpertin, Rechtsanwältin (D), Steuerberaterin; Partnerin bei Bär & Karrer AG, Zürich

Seiler Moritz, lic. iur. MSc in Law and Finance, Rechtsanwalt, Gerichtsschreiber am Bundesgericht, Lausanne

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

Zielsetzung und Aufbau

Ziel des Seminars zur Besteuerung personenbezogener Unternehmen 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: **Besteuerung von speziellen Anreizen für Manager, Steuerfragen interkantonal tätiger Personenunternehmen, indirekte Teilliquidation/ Transponierung, Kapital- vs. Personengesellschaft, verdeckte Gewinnausschüttungen, Umqualifikation von steuerfreiem Kapitalgewinn in Lohn, Steuerfragen international tätiger Personenunternehmen sowie erb- und steuerrechtliche Sonderfragen bei der Unternehmensnachfolge.**

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 **ausgewiesene Fachleute** aus Beratung, Universitäten, Verwaltung und Industrie 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 Ihnen, sich umgehend anzumelden. Die Anmeldefrist läuft bis zum Freitag, 11. Oktober 2019. Nach der Anmeldung erhalten Sie die Rechnung für die Kursgebühr, welche gleichzeitig als Anmeldebestätigung gilt. Anmeldungen können mit beiliegendem Anmeldeatoln, Fax oder via www.iff.unisg.ch erfolgen.

Kursgebühr

Die Kursgebühr für den ganzen Kurs beträgt CHF 1'270 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 zum Freitag, den 11. Oktober 2019, werden von der bereits bezahlten Kursgebühr CHF 900 rückerstattet. Trifft die Abmeldung nach dem 11. Oktober 2019 ein, erfolgt keine Rückerstattung; hingegen werden die Seminarunterlagen zugestellt.

Die Kursgebühr ist innert 10 Tagen nach Erhalt der Rechnung zu begleichen.

Unterlagen

Am Seminar wird ein Ordner mit den Seminarunterlagen abgegeben.

Kursort

Weiterbildungszentrum Holzweid der Universität St.Gallen (WBZ) in St.Gallen (siehe www.wbz.unisg.ch).

In der Tiefgarage des WBZ steht eine beschränkte Anzahl gebührenpflichtiger Parkplätze zur Verfügung. Deshalb wird empfohlen, die öffentlichen Verkehrsmittel zu benutzen. Am Ende des Seminars steht den Teilnehmenden ein Gratisbus zum Bahnhof zur Verfügung.

Unterkunft

Hotelzimmer können Sie direkt über www.st.gallen-bodensee.ch oder die Tourist Information St.Gallen buchen (Tel. 071 227 37 37).

Ferner stehen im HSG Alumni-Haus im Weiterbildungszentrum Holzweid Zimmer zur Verfügung, welche direkt unter wzhsg@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, Fax 071 224 26 70, www.iff.unisg.ch