

---

Institut für Finanzwissenschaft, Finanzrecht  
und Law and Economics



Universität St.Gallen

---

# **St.Galler Seminar zur Unternehmensbesteuerung 2020**

## **Wiederholung**

**12./13. Januar 2021**

**Weiterbildungszentrum Holzweid**

Weiterbildungszentrum Holzweid  
Holzstrasse 15  
9010 St.Gallen

---

# Programm

**Dienstag, 12. Januar 2021**

- 09.15 – 09.20**      **Begrüssung und Einführung**  
R. Stocker
- 09.20 – 10.50**      **Aktuelle Entwicklungen im Unternehmenssteuerbereich und Ausblick**  
C. Schaltegger /  
F. Baumer /  
F. Marty
- Auswirkungen der Corona-Krise auf die Finanz- und Steuerpolitik
  - Reformen Verrechnungssteuer und Stempelabgaben
  - Digital Economy
  - Finanzpolitik inklusive Steuerwettbewerb und NFA
- 11.00 – 12.30**      **Ausgewählte Fragestellungen zu besonderen Steuerregimes nach Inkrafttreten STAF**  
R. Stocker /  
H. Fenners
- Anwendung der Entlastungsbegrenzung
  - Behandlung von Verlustvorträgen
  - Auswirkungen von Transaktionen im Konzern
  - Übergangslösungen der Swiss Finance Branch
- 12.30 – 14.00**      *Mittagessen*
- 14.00 – 15.30**      **Aktuelle Entwicklungen im Bereich Verrechnungssteuern und Stempelabgaben**  
S. Oesterhelt /  
D. Tschan
- Kapitaleinlageprinzip: erste Praxiserfahrungen nach STAF
  - Aktuelle Fälle zu Umstrukturierungen
  - Cash or Title Dividend
  - Emissionsabgabe bei Sanierungen
  - Neue Rulingpraxis bei abgeschlossenen Sachverhalten
- 15.30 – 16.00**      *Kaffeepause*
- 16.00 – 17.30**      **Aktuelle Fragen des Bilanzsteuerrechts**  
S. Schreiber /  
T. Wolfensberger
- Abschreibungen und Wertberichtigungen
  - Verschleppte Bilanzierungsfehler
  - Gegenberichtigungen bei wirtschaftlicher Doppelbesteuerung
- 17.30 – 18.15**      *Apéro mit den Referierenden und Seminarleitenden beider Tage*

## Mittwoch, 13. Januar 2021

**08.30 – 10.00**

G. Zitter /  
R. Heuberger

### **Aktuelle Entwicklungen im Bereich Umstrukturierungen**

- Interkantonale Umstrukturierungen mit Immaterialgüterrechten
- Umstrukturierungen zu über dem Buchwert liegenden Werten
- Debt equity swap
- Preisanpassungen bei Umstrukturierungen

**10.00 – 10.30**

*Kaffeepause*

**10.30 – 12.00**

K. Honold /  
R. Keller /  
M. Schaden

### **Aktuelle Entwicklungen im Bereich M&A**

- Buy-Side – Akquisitionsstrukturierung und -finanzierung, Auswirkungen von ATAD II, Post-Acquisition Integration
- Sell-Side – Carve-Out, Spin Offs, Strukturierung von Rückbeteiligungen

**12.00 – 13.00**

*Mittagessen*

**13.00 – 14.30**

P. Brülisauer /  
B. Eberhard

### **Umsetzung der STAF 17 bei interkantonalen Kapitalgesellschaften**

- Grundzüge der „neuen“ Gewinn- und Kapitalausscheidung
- Kritische Analyse des KS 34 vom 15. Januar 2020
- Spezialfragen im interkantonalen Verhältnis

**14.30 – 15.00**

*Kaffeepause*

**15.00 – 16.30**

A. Marti /  
P. Beerstecher

### **Patentbox und bzw. versus F+E-Abzug?**

- Voraussetzungen: Patente versus F+E Aktivitäten gemäss Frascati-Handbuch
- Kantonale Umsetzung und Unterschiede (bspw. beim Einkauf in Patentbox)
- Wirkung der Instrumente; wann lohnt sich F+E-Abzug, wann Patentbox (Beispiele)

**16.30**

*Schlussbemerkungen*

**Gratisbus zum Bahnhof** mit Anschluss an den ICN Richtung Zürich

## Referierende und Seminarleitung

**Baumer Fabian**, lic. iur., Rechtsanwalt, dipl. Steuerexperte, Vizedirektor der Eidgenössischen Steuerverwaltung, Leiter Hauptabteilung Steuerpolitik, Bern

**Beerstecher Peter**, lic. oec. HSG, dipl. Steuerexperte, Abteilungsleiter juristische Personen, Kantonales Steueramt Basel-Stadt

**Brülisauer Peter**, Dr. iur. HSG, dipl. Steuerexperte; Lehrbeauftragter für internationales Steuerrecht an der Universität St.Gallen; Tax Partner, MME Legal I Tax I Compliance, 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)

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

**Heuberger Reto**, Dr. iur. LL.M., Rechtsanwalt, dipl. Steuerexperte; Partner bei Homburger AG, Zürich

**Honold Kersten A.**, Dr. oec. HSG, dipl. Steuerexperte; Partner, International Tax and Transaction Services, Ernst & Young AG, Zürich

**Keller Remo**, dipl. Steuerexperte, Vorsteher-Stellvertreter der Steuerverwaltung des Kantons Basel-Landschaft

**Marti Armin**, lic. oec. HSG, dipl. Steuerexperte; Partner, Leiter Tax Policy Schweiz, PricewaterhouseCoopers AG, Zürich

**Marty Frank**, Dr. phil., Mitglied der Geschäftsleitung und Leiter Finanzen und Steuern bei economiesuisse, Zürich

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

**Schaden Michael**, Prof. Dr. iur., LL.M., Rechtsanwalt (D), Steuerberater (D), Attorney at Law (NY), Honorarprofessor an der Universität Mannheim; Partner, Mitglied der Geschäftsleitung, Ernst & Young Law GmbH, Stuttgart

**Schaltegger Christoph**, Prof. Dr. rer. pol., Ordinarius für Politische Ökonomie, Universität Luzern; Lehrbeauftragter für Volkswirtschaftslehre an der Universität St.Gallen; Direktor am Institut für Finanzwissenschaft, Finanzrecht und Law and Economics an der Universität St.Gallen (IFF)

**Schreiber Susanne**, dipl. Steuerexpertin, Rechtsanwältin (D), 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)

**Tschan David**, MA in BWL, Steuerexperte SSK; Eidgenössische Steuerverwaltung, HA DVS, Stv. Teamchef Abteilung Externe Prüfung

**Wolfensberger Thomas**, lic. oec., Steuerkommissär mbA, Fachspezialist Unternehmenssteuern Division Dienstleistungen, Steueramt des Kantons Zürich

**Zitter Gernot**, Dr. iur. LL.M., dipl. Steuerexperte; Partner, M&A Tax/International Corporate Tax, KPMG AG, Zürich; Lehrbeauftragter für Steuerrecht an der Universität Luzern

## Zielsetzung und Aufbau

Ziel des diesjährigen St. Galler Seminars zum Unternehmenssteuerrecht ist es, die Teilnehmenden über die **aktuellen Entwicklungen** im schweizerischen Unternehmenssteuerrecht zu informieren und die für die Steuerplanung und Steuerpraxis bedeutsamen Elemente zu diskutieren.

Es werden folgende **Schwerpunkte** gebildet: **Steuerwettbewerb unter den Kantonen unter Berücksichtigung des NFA, Ausgewählte Fragestellungen zu besonderen Steuerregimes nach Inkrafttreten STAF, Aktuelle Entwicklungen im Bereich Verrechnungssteuern und Stempelabgaben, Umsetzung der STAF 17 bei interkantonalen Kapitalgesellschaften, Aktuelle Entwicklungen im Bereich Umstrukturierungen, Aktuelle Entwicklungen im Bereich M&A, Aktuelle Fragen des Bilanzsteuerrechts sowie Patentbox und bzw. versus F+E-Abzug.**

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 180 Personen begrenzt ist, werden die Anmeldungen in der Reihenfolge des Eingangs berücksichtigt.

### **Anmeldung**

Wir empfehlen Ihnen, sich umgehend anzumelden. Die Anmeldefrist läuft bis zum Montag, 4. Januar 2021. 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 1'090 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 Montag, 4. Januar 2021, werden von der bereits bezahlten Kursgebühr CHF 900 rückerstattet. Trifft die Abmeldung nach dem 4. Januar 2021 ein, erfolgt keine Rückerstattung; hingegen werden die Seminarunterlagen zugestellt.

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

### **Unterlagen**

Die Seminarunterlagen können wahlweise in Papierform oder als E-Book bezogen werden.

### **Kursort**

Weiterbildungszentrum Holzweid der Universität St.Gallen (WBZ) in St.Gallen (siehe [www.wbz.unisg.ch](http://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](http://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](mailto:wzhsg@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  
Varnbuelstrasse 19, 9000 St. Gallen  
Telefon 071 224 25 20, Fax 071 224 26 70, [www.iff.unisg.ch](http://www.iff.unisg.ch)