

---

Institut für Finanzwissenschaft, Finanzrecht  
und Law and Economics



Universität St.Gallen

---

# **St.Galler Seminar zur Unternehmensbesteuerung 2016**

**23./24. August 2016**  
**Universität St.Gallen**

Universität St.Gallen  
Dufourstrasse 50  
9000 St.Gallen

---

## 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: die aktuellen Diskussionen um die **Unternehmenssteuerreform III**, **Patentbox**, aktuelle **Umstrukturierungsfälle**, Entwicklungen im Bereich **M&A**, Aufdeckung **stiller Reserven**, **Finanzierungen** im Konzern, **Bestimmung von Verrechnungspreisen** sowie die steuerlichen Auswirkungen bei **indirekter Entreichung** von Unternehmen.

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.

# Programm

**Dienstag, 23. August 2016**

- 09.30 – 09.35 Begrüssung  
*R. Stocker / R. Waldburger*
- 09.35 – 11.00 **Ergebnis der Unternehmenssteuerreform III aus Sicht der Verwaltung, Wirtschaft und Beratung**  
*T. Pfammatter / F. Marty / R. Küttel*
- 11.00 – 11.15 Kaffeepause
- 11.15 – 12.30 **Transfer Pricing in der Schweiz**  
- Konzerninterne Finanzierung  
- Funktionsverlagerungen und Exit-Besteuerung  
- Kostenumlagen, Shareholder-Kosten  
- Vermögensverwaltung, Private Equity  
*R. Stocker / H.U. Meuter*
- 12.30 – 13.45 Mittagessen
- 13.45 – 15.00 **IP-Patentbox: Umsetzung in der Schweiz**  
- Immaterialgüter/Unternehmen  
- Höhe der effektiven Besteuerung unter Berücksichtigung der Entlastungsbegrenzung  
- Praktische Umsetzung anhand von Beispielen  
*P. Beerstecher / G. Schäuble*
- 15.00 – 15.15 Kaffeepause
- 15.15 – 16.30 **Sanierungen: Präzisierungen zum Kreisschreiben Nr. 32**  
- A fonds perdu Zuschüsse  
- Forderungsverzichte  
- Sanierungsfusion  
*P. Brülisauer / C. Mauron*
- 16.30 – 17.45 **Aktuelle Entwicklungen im Bereich der Verrechnungssteuer - insbesondere mit Bezug auf konzerninterne Darlehen**  
- Zinssätze auf konzerninternen Darlehen  
- Konzernfinanzierung  
- Spontane Information über Verrechnungssteuerrulings  
- Verjährung von Verrechnungssteuerforderungen  
*St. Oesterhelt / A. Deiss*
- 17.45 – 18.45 Apéro mit den Referenten und Seminarleitenden beider Tage

# Programm

**Mittwoch, 24. August 2016**

- 09.00 – 10.15 Step-Up: Praxis nach bestehendem Recht und Neuregelung UStR III**  
- Step-Up nach altem Recht; Unterschiede in den Kantonen;  
- Step-Up nach neuem Recht  
- Vor-/Nachteile für betroffene Unternehmen  
*Ph. Robinson / Th. Semadeni*
- 10.15 – 10.45 Kaffeepause
- 10.45– 12.00 Kauf und Verkauf von Unternehmen**  
- Public to Private  
- Management-Beteiligung & Rollover  
- Steuerfolgen des Verkäufers & deren Bedeutung für den Käufer  
*F. Poltera / M. Seematter*
- 12.00 – 13.30 Mittagessen
- 13.30 – 14.45 Umstrukturierungen**  
- Sonderfragen bei der Spaltung  
- Sonderfragen bei der Ausgliederung  
- Stellvertretende Liquidation  
*P. Uebelhart / P. Riedweg / J. Rüttsche*
- 14.45 – 15.00 Kaffeepause
- 15.00 – 16.15 Steuerfolgen bei indirekter Entreichung von Unternehmen**  
- Indirekte Entreicherungen aus Sicht der Verrechnungssteuer,  
- Gewinnsteuerfolgen und Auswirkungen auf die Gestehungskosten  
- Direktbegünstigungs- und Dreieckstheorie  
- Entreicherungen und Umstrukturierungstatbestände  
*S. Schreiber / C. Hofer*
- 16.15 Schlussbemerkungen

## **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, sich umgehend anzumelden. Die Anmeldefrist läuft bis Mittwoch, 10. August 2016. Sie erhalten nach der Anmeldung die Rechnung für die Kursgebühr, welche gleichzeitig als Anmeldebestätigung gilt. Anmeldungen können mit beiliegendem Anmeldetalon, Fax oder 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 10. August 2016, werden von der bereits bezahlten Kursgebühr CHF 900.- rückerstattet. Trifft die Abmeldung nach dem 10. August 2016 ein, erfolgt keine Rückerstattung; hingegen werden die Seminarunterlagen zugestellt.

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

### **Unterlagen**

Die Vorbereitungs-Unterlagen werden ca. sieben Tage vor dem Seminar per E-Mail zugestellt. Am Seminar wird ein Ordner mit den weiteren Seminarunterlagen abgegeben.

### **Kursort**

Universität St.Gallen, Hauptgebäude (siehe [www.unisg.ch](http://www.unisg.ch)). Es stehen leider keine Parkplätze zur Verfügung. Wir bitten Sie, die öffentlichen Verkehrsmittel zu benutzen (Bus Nr. 5 vor dem Bahnhof, Bus Nr. 9 Hinterausgang Bahnhof). 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) 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](mailto:wbzhsg@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  
Varnbühlstrasse 19, 9000 St.Gallen  
Telefon 071 224 25 20, Fax 071 224 26 70, [www.iff.unisg.ch](http://www.iff.unisg.ch)

## Referierende

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

**Brülisauer Peter**, Dr. iur., dipl. Steuerexperte, Partner International Tax & Transfer Pricing bei Ernst & Young AG, Zürich

**Deiss Alphons**, Steuerexperte, Stab Abteilung Externe Prüfung, Hauptabteilung Direkte Bundessteuer, Verrechnungssteuer, Stempelabgaben Eidgenössische Steuerverwaltung, Bern

**Hofer Cédric**, dipl. Steuerexperte, Abteilung Externe Prüfung, Hauptabteilung Direkte Bundessteuer, Verrechnungssteuer, Stempelabgaben, Eidgenössische Steuerverwaltung, Bern

**Küttel Remo**, Dr. oec. publ., dipl. Steuerexperte, Director Tax & Legal Services, PwC, Zug/Zürich

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

**Mauron Catherine** lic. rer. pol., dipl. Steuerexpertin, stv. Teamchefin Abteilung Aufsicht Kantone, Hauptabteilung Direkte Bundessteuer, Verrechnungssteuer und Stempelabgaben, Eidgenössische Steuerverwaltung, Bern

**Meuter Hans Ulrich**, lic. iur. et dipl. ing. agr. ETH, dipl. Steuerexperte, Chef Division Dienstleistungen, Steueramt des Kantons Zürich

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

**Pfammatter Tamara**, MLaw, BLaw, Projektleiterin steuerpolitische Geschäfte, Hauptabteilung Steuerpolitik, Eidgenössische Steuerverwaltung, Bern

**Poltera Flurin**, lic. iur., Rechtsanwalt, dipl. Steuerexperte, Partner und Leiter M & A Tax Schweiz bei Deloitte AG, Zürich

**Riedweg Peter**, dipl. Steuerexperte und Wirtschaftsprüfer, Partner bei Homburger AG, Zürich

**Robinson Philip**, Dr. phil., lic. oec. HSG, dipl. Steuerexperte, Partner, Mitglied des Verwaltungsrates von EY Schweiz

**Rütsche Jakob**, dipl. Steuerexperte, Präsident der Schweizerischen Steuerkonferenz (SSK), Vorsteher der Kantonalen Steuerverwaltung Thurgau, Frauenfeld

**Schäuble Günter**, dipl. Finanzwirt, Steuerberater, dipl. Steuerexperte, Head Corporate Finance & Tax, Schindler Management Ltd., Hergiswil

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

**Seematter Marc**, lic. iur., Director und Leiter Reward Switzerland bei Deloitte AG, Zürich

**Semadeni Thomas**, Dr., dipl. Steuerexperte, Leiter Switzerland Tax Desk, Partner EY New York

**Stocker Raoul**, Prof. Dr. iur. HSG et lic. rer. pol., dipl. Steuerexperte, Partner bei Deloitte AG; Vize-direktor am Institut für Finanzwissenschaft, Finanzrecht und Law and Economics an der Universität St.Gallen (IFF)

**Uebelhart Peter**, lic. oec. HSG, dipl. Steuerexperte, Head of Tax und Mitglied der Geschäftsleitung Schweiz, KPMG Zürich

**Waldburger Robert**, Prof. Dr. iur. et lic. oec., Vorsitzender der Direktion und Leiter der Abteilung Steuerrecht am Institut für Finanzwissenschaft, Finanzrecht und Law and Economics an der Universität St.Gallen (IFF)

**Seminarleitung:** Prof. Dr. Robert Waldburger / Prof. Dr. Raoul Stocker