

---

Institut für Finanzwissenschaft, Finanzrecht  
und Law and Economics



Universität St.Gallen

---

# **St.Galler Seminar zur Unternehmensbesteuerung**

**(Wiederholung)**

**10./11. Januar 2018  
Universität St.Gallen**

Universität St.Gallen  
Dufourstrasse 50  
9000 St.Gallen

---

# Programm

Mittwoch, 10. Januar 2018

- 09.30 – 09.35**                    **Begrüssung und Einführung**  
R. Stocker,  
R. Waldburger
- 09.35 – 11.00**                    **Update zur Steuervorlage 2017**  
F. Baumer,  
F. Marty,  
R. Waldburger
- Stand des Projekts
  - Sicht der Wirtschaft und Verwaltung
  - Sicht der Wissenschaft
- 11.00 – 12.15**                    **Step-Up nach bestehendem Recht und Steuervorlage 2017**  
R. Küttel,  
H.U. Meuter,  
R. Stocker
- Step-up nach bestehendem Recht: Erfahrungen aus der Praxis
  - Steuervorlage 2017 aus Bundes- und -kantonaler Sicht
  - Vergleich zwischen Step-up-Praxis und Regelung gemäss Steuervorlage 17
- 12.15 – 13.30**                    *Mittagessen*
- 13.30 – 14.45**                    **IP –Box nach Steuervorlage 2017**  
P. Beerstecher,  
B. Koch,  
G. Schäuble
- Gesetz und Verordnung - Überblick
  - Praktische Umsetzung anhand eines Beispiels
  - Blick über die Grenze
- 14.45 – 15.00**                    *Kaffeepause*
- 15.00 – 16.15**                    **Strafen bei verdeckten Gewinnausschüttungen**  
E. Lauber,  
P. Hanny
- Täterschaft
  - Verfahren
  - Haftung und Beschlagnahme
- 16.15 – 17.30**                    **Aktuelle Fälle des Beteiligungsabzugs**  
S. Schreiber,  
T. Wolfensberger
- Beteiligungsabzug bei Umstrukturierungen
  - Beteiligungsabzug vs. Aufwertungsgewinn
  - Bestimmung der Gestehungskosten sowie Berechnung des Beteiligungsabzugs
- 17.30 - 18.30**                    *Apéro mit den Referenten und Seminarleitenden beider Tage*

08.30 – 09.45

F. Poltera,  
J. Wehrli-Ducaud

**Steuerliche Fragen bei M&A - Fallbeispiele**

- Einlage von Beteiligungen ins Eigenkapital:  
Auswirkungen auf nachfolgende Reorganisationen
- Übernahme von Beteiligungen und Aktionärsdarlehen unter Buchwert
- Investition von Privatvermögen durch Management-Aktionäre:  
Umqualifikation der Erträge infolge Arbeitsverhältnis

09.45 – 10.00

*Kaffeepause*

10.00– 11.15

Ph. Robinson,  
K. Honold

**Steuerliche Fragen bei Immigration / Emigration**

- Steuerliche Behandlung importierter stiller Reserven:  
Geltende Praxis und ihre Kritik
- Neuerungen aufgrund der Steuervorlage 2017
- Step-up bei Wegfall der Prinzipalbesteuerung
- Steuerliche Behandlung bei Wegzug und Funktionsverlagerungen aus  
der Schweiz

11.15 – 12.30

P. Brülisauer,  
J. Rüsche

**Auswirkungen der Steuervorlage 2017 auf das interkantonale Steuerrecht**

- Interkantonale Gewinnausscheidung bei Patentbox, Step up, F&E
- Interkantonale Kapitalausscheidung

12.30 – 14.00

*Mittagessen*

14.00 – 15.15

P. Uebelhart,  
R. Heuberger

**Fallbeispiele zu steuerneutralen Umstrukturierungen**

- Kombinationsformen von Spaltungen
- Beteiligungsübertragungen im Konzern
- Joint Ventures

15.15 – 15.30

*Kaffeepause*

15.30 – 16.45

A. Deiss,  
St. Oesterhelt

**Entwicklungen im Bereich Verrechnungssteuer und Stempelabgaben**

- Erwerb eigener Aktien
- Neufassung von Art. 14a VStV
- Änderungen beim Meldeverfahren der Verrechnungssteuer
- Emissionsabgabe beim Grossmutterzuschuss
- Konzerninterner Beteiligungsverkauf

16.45

*Schlussbemerkungen*

## 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 **Steuervorlage 2017** im Allgemeinen und deren Auswirkungen auf das **interkantonale Steuerrecht**, **IP-Box**, **Step up**, aktuelle **Umstrukturierungsfälle**, **steuerliche Fragen bei M&A**, **Strafen bei verdeckten Gewinnausschüttungen** sowie **Entwicklungen** im Bereich **Verrechnungssteuer** und **Stempelabgaben**.

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 ist beschränkt. Die Anmeldungen werden in der Reihenfolge des Eingangs berücksichtigt.

### **Anmeldung**

Wir empfehlen, sich umgehend anzumelden. Die Anmeldefrist läuft bis Freitag, 24. November 2017. Sie erhalten nach der Anmeldung die Rechnung für die Kursgebühr, welche gleichzeitig als Anmeldebestätigung gilt. Anmeldungen können mit beiliegendem Anmeldealon, 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 Freitag, 24. November 2017, werden von der bereits bezahlten Kursgebühr CHF 900 rückerstattet. Trifft die Abmeldung nach dem 24. November 2017 ein, erfolgt keine Rückerstattung; hingegen werden die Seminarunterlagen zugestellt.

Die Kursgebühr ist innert 30 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  
Varnbuelstrasse 19, 9000 St.Gallen  
Telefon 071 224 25 20, Fax 071 224 26 70, [www.iff.unisg.ch](http://www.iff.unisg.ch)

## Referierende und Seminarleitende

**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., dipl. Steuerexperte, Partner Tax & Legal, Deloitte AG, Zürich

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

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

**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

**Honold Kersten A.**, Dr. oec. HSG, dipl. Steuerexperte, Partner, EY Zürich

**Koch Benjamin**, MBA, Partner, Leiter Transfer Pricing and Value Chain Transformation Schweiz, PricewaterhouseCoopers AG, Zürich

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

**Lauber Emanuel**, Fürsprecher, dipl. Steuerexperte, Chef der Abteilung Strafsachen und Untersuchungen, Hauptabteilung Direkte Bundessteuer, Verrechnungssteuer, Stempelabgaben, ESTV Bern

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

**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

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

**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 Deloitte AG; Vizedirektor 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

**Wehrli-Ducaud Jochen**, lic. rer. pol., dipl. Wirtschaftsprüfer, LL.M. International Taxation, Senior Manager bei Deloitte AG, Zürich

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