
Institut für Finanzwissenschaft, Finanzrecht
und Law and Economics



Universität St.Gallen

St.Galler Seminar zur Einkommenssteuer

**3./4. November 2020
Weiterbildungszentrum Holzweid**

Weiterbildungszentrum Holzweid
Holzstrasse 15
9010 St.Gallen

Programm

Dienstag, 3. November 2020

- 09.30 – 09.35** **Begrüssung und Einführung**
R. Stocker
- 09.35 – 11.00** **Besteuerung von Lohn vs. Dividenden**
P. Hongler /
R. Bloch-Riemer
- Geldwerte Leistungen
 - Teilbesteuerungsverfahren
 - Sozialversicherungen
- 11.00 – 11.15** *Kaffeepause*
- 11.15 – 12.45** **Trusts und Familienstiftungen**
A. Opel /
Ph. Betschart
- Besteuerung der kontrollierten und der nicht kontrollierten liechtensteinischen Familienstiftung, mit fixem und mit offenem Begünstigtenkreis
 - Besteuerung von Revocable und Irrevocable Trusts, von Fixed Interest und Discretionary Trusts
 - Besteuerung der liechtensteinischen Anstalt
 - Abkommensberechtigung von liechtensteinischen Familienstiftungen und Anstalten
- 12.45 – 14.00** *Mittagessen*
- 14.00 – 15.30** **Steuerfragen bei Mitarbeiterbeteiligungen**
S. Oesterhelt /
I. Truffer
- Mitarbeiterbeteiligungen bei Start-ups (Gründeraktionäre vs. Mitarbeiteraktionäre)
 - Formelwert vs. Verkehrswert
 - Zuflusszeitpunkt bei bedingten Mitarbeiterbeteiligungen
 - Verletzung von Sperrfristen
- 15.30 – 15.45** *Kaffeepause*
- 15.45 – 17.15** **Nachfolgeplanung**
Th. Meister /
S. Dürr
- Strukturierungsmöglichkeiten
 - Steuerliche Auswirkungen
- 17.15 – 18.30** *Apéro mit den Referenten und Seminarleitenden beider Tage*

Mittwoch, 4. November 2020

- 09.00 – 10.30** **Flexibler Altersrücktritt – Möglichkeiten und Grenzen**
S. Meier /
B. Tille
- Externe Versicherung
 - Teilpensionierung
 - Massnahmen zur Förderung der Arbeitsmarktbeteiligung älterer Arbeitnehmer
- 10.30 – 11.00** *Kaffeepause*
- 11.00 – 12.30** **Interkantonale und internationale Steuerfragen bei natürlichen Personen**
P. Brülisauer /
M. Seiler
- Ausscheidung bei unselbständig und selbständig Erwerbstätigen
 - Sonderfragen bei Personengesellschaften
 - Neues zum Freizügigkeitsabkommen und zu DBAs
- 12.30 – 13.30** *Mittagessen*
- 13.30 – 15.00** **Pauschalbesteuerung im In- und Ausland**
A. Bolliger /
C. Suter
- Schweizerische Pauschalbesteuerung mit Blick auf Vermögensanlagen und -einkünften
 - Vergleich zu ausländischen Instituten
 - (Nachlass-)Planung unter Einsatz der Pauschalbesteuerung Ansässigkeitsfragen und Auswirkungen
- 15.00 – 15.30** *Kaffeepause*
- 15.30 – 17.00** **Bewertung nicht-kotierter Beteiligungen**
R. Stocker /
St. Brücher
- Grundsatzüberlegungen
 - Bewertungsfragen bei personenbezogenen Verhältnissen
 - Verwaltungs- und Gerichtspraxis
- 17.00** *Schlussbemerkungen*

Gratisbusfahrt zum Bahnhof mit Anschluss an den ICN Richtung Zürich

Referierende und Seminarleitung

Betschart Philipp, lic. iur., Rechtsanwalt, dipl. Steuerexperte, Mitglied der Geschäftsleitung und Chef Bereich Recht und Gesetzgebung des Kantonalen Steueramts Zürich

Bolliger Andrea, lic. iur. HSG, LL.M., Rechtsanwalt, dipl. Steuerexperte; Of Counsel bei Baker McKenzie Zürich

Bloch-Riemer Ruth, Dr. iur., dipl. Steuerexpertin, Rechtsanwältin, Partnerin bei Bär & Karrer, Zürich

Brücher Stephan, European Master in Management, ESCP Business School – Paris-Oxford-Berlin; Partner, Financial Advisory, Mergers & Acquisitions, Valuations, Deloitte AG, Zürich

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

Dürr Samuel, Fürsprecher, dipl. Steuerexperte; Partner bei Walder Wyss AG, Bern

Hongler Peter, Prof. Dr., Direktor am Institut für Finanzwissenschaft, Finanzrecht und Law and Economics an der Universität St.Gallen (IFF)

Meier Sirgit, lic. iur., MAS Taxation/LL.M., Steuerverwaltung des Kantons Bern, Leiterin Geschäftsbereich Recht und Koordination, Vizepräsidentin der Arbeitsgruppe Vorsorge der SSK

Meister Thomas, Dr. iur. LL.M., Rechtsanwalt, dipl. Steuerexperte; Partner bei Walder Wyss AG, Zürich

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

Opel Andrea, Prof. Dr. iur., Ordinaria für Steuerrecht an der Universität Luzern, Konsulentin bei Bär & Karrer, 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 bei Bär & Karrer AG, Zürich; Direktor am Institut für Finanzwissenschaft, Finanzrecht und Law and Economics an der Universität St.Gallen (IFF)

Suter Claudia, Dr. iur. HSG, dipl. Steuerexperte, Rechtsanwältin, Partnerin bei Homburger AG, Zürich

Tille Bertrand, lic. iur., LL.M, Experte Versicherungen und Vorsorge, droit européen (EU-Recht), Steuerverwaltung des Kantons Waadt (ACI-VD), Präsident der Arbeitsgruppe Vorsorge der SSK

Truffer Ildiko, lic. oec. et lic. iur HSG, LL.M., dipl. Steuerexpertin, Expertein Steuerrecht Kantonales Steueramt, Zürich

Zielsetzung und Aufbau

Ziel des Seminars zur Einkommenssteuer 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 Lohn vs. Dividenden, Steuerfragen bei Mitarbeiterbeteiligungen, Bewertung nicht-kotierter Beteiligungen, Flexibler Altersrücktritt – Möglichkeiten und Grenzen, Nachfolgeplanung, Interkantonale und internationale Steuerfragen bei natürlichen Personen, Pauschalbesteuerung im In- und Ausland sowie Trusts und Familienstiftungen.**

Gegenstand des Seminars bilden somit Fragen, welche sowohl **kleine** wie auch **mittel-grosse 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 auf 180 Personen begrenzt. Die Anmeldungen werden in der Reihenfolge des Eingangs berücksichtigt.

Anmeldung

Wir empfehlen Ihnen, sich umgehend anzumelden. Die Anmeldefrist läuft bis zum Freitag, 16. Oktober 2020. Nach der Anmeldung erhalten Sie die Rechnung für die Kursgebühr, welche gleichzeitig als Anmeldebestätigung gilt. Anmeldungen können 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 16. Oktober 2020, werden von der bereits bezahlten Kursgebühr CHF 900 rückerstattet. Trifft die Abmeldung nach dem 16. Oktober 2020 ein, erfolgt keine Rückerstattung; hingegen werden die Seminarunterlagen zugestellt.

Die Kursgebühr ist innert 10 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).

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 wbzhs@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