

DIPL. STEUERBERATER/IN NDS HF

STOFFPLAN

1 – Unselbstständig Erwerbende (4.5 Tage)

Verschiedene Einkünfte, Aufwendungen und Abzüge:
Was ist steuerbar?

Mitarbeiterbeteiligungsmodelle

Sozialversicherungen, Lebensversicherungen

Quellensteuer (mit Verordnung 2021)

Vereinfachte Abrechnung / Spesenreglemente

Teilbesteuerungsverfahren

Liegenschaften: Unterhaltskosten, Eigenmietwert/
Nutzungsrecht/Wohnrecht

2 – Selbstständig Erwerbende (4.5 Tage)

Selbstständige Erwerbstätigkeit oder Hobby

Präponderanzmethode für Unternehmen

Massgeblichkeitsprinzip

Abgrenzung Geschäftsvermögen/Privatvermögen

Privilegierte Liquidation einer Einzelunternehmung:
reduzierte Besteuerung

Ersatzbeschaffungsmöglichkeiten

Privilegierte Besteuerung bei Erwerbsaufgabe

3 – Juristische Personen (4.5 Tage)

Steuerpflicht und Besteuerung juristischer Personen

Besteuerung privilegierter Unternehmen und Trusts

Transponierung / indirekte Teilliquidation

Dreieckstheorie, modifizierte Dreieckstheorie

Beteiligungsabzug

Aufhebung der Statusgesellschaften (Holding-, Domizil-, Verwaltungsgesellschaft)

Lizenzboxen, Nexusquotient

4 – Umstrukturierungen (2.5 Tage)

Umwandlungen und Vermögensübertragung

Sanierungen bei verschiedenen Gesellschaftsformen,
echte und unechte Gewinne

Fusionsarten: Absorption, Kombination, Quasifusion,
erleichterte Fusion, echte und unechte Fusion

Aufspaltung, Abspaltung und Ausgliederungen

5 – Höheres Unternehmenssteuerrecht (3 Tage)

Asset Deal oder Share Deal

Gestaltung von Nachfolgeregelungen für KMU

Earn out-Verfahren, Escrow Account

Ein- und Austritt von Gesellschaftern und Teilhabern

Anwendung richtiger Transferpreise

Kapitaleinlageprinzip: Kapitalreserven und Gewinnreserven

6 – Spezialsteuern (2.5 Tage)

Verfahrensrecht: Einsprache, Pflichten und Rechte,
Vertretungsmöglichkeiten für Kunden

Steuerstrafrecht: Versuchte und vollendete Steuerhinterziehung,
Steuerbetrug

Grundstückgewinnsteuer: monistisches und dualistisches
System; Anlagekosten, wieder eingebrachte Abschreibungen

Erbschafts- und Schenkungssteuern: Erbvorbezug, gemischte
Schenkungen

7 – Internationales Steuerrecht (2 Tage)

Aufbau und Anwendung von Doppelbesteuerungsabkommen

OECD-Musterabkommen als Standard

Regulierte Steuerinformationsabkommen der Schweiz

AIA, SIA, FATCA, BEPS

DIPL. STEUERBERATER/IN NDS HF

STOFFPLAN

8 – Mehrwertsteuern (4.5 Tage)

Einlageentsteuerung

Fiktive Vorsteuern

Baukonsortien

Nutzungsänderungen

Saldosteuersatz/Pauschalsteuersatz

Gruppenbesteuerung

Umstrukturierungen/Meldeverfahren

Eigenverbrauch und Privatanteile

9 – Interkantonale Steuerausscheidung (1.5 Tage)

Begründung und Aufhebung von Steuerdomizilen von un- und selbstständig Erwerbenden sowie juristischen Personen

Besondere Unternehmen: Baukonsortium, stille Teilhaber, Liegenschaftshändler, etc.

Methoden der Steuerausscheidung: direkt / indirekt / objektmässig

Anwendung des Präzipium und Repartitionswert

Hilfsfaktoren für die Aufteilung der Besteuerung

Übernahme von Verlusten

Auswirkung der STAF auf die interkantonale Steuerausscheidung

10 – Verrechnungssteuer/Stempelabgaben (2 Tage)

Verrechnungssteuer: Funktionsweise, Berechnung, pauschale Steueranrechnung bei natürlichen Personen und Doppelbesteuerungsabkommen, Meldeverfahren

Stempelabgaben: Emissionsabgabe, Umsatzabgabe und Versicherungsprämien

11 – Diplomarbeit (1 Tag)

Orientierung über die Diplomarbeit (Inhalt, Umfang, Themenwahl)

Grundlegende Standards für Diplomarbeiten (z.B. korrektes Zitieren)

Methodisches Vorgehen

Disposition und Planung der persönlichen Diplomarbeit

Änderungen vorbehalten.