



Modul 11: International Tax Planning for Individuals

Datum: 28.– 29. November 2025 (16 Lektionen)

Dozierende: **Dr. Jochen Kotzenberg**, Flick Gocke Schaumburg, Bonn
Dr. Natalie Peter, Blum & Grob Rechtsanwälte Zürich
Philipp Betschart, Kantonales Steueramt Zürich

Inhalt und Ziele des Moduls 11

Das Modul 11 beginnt mit einem Überblick über das internationale Erbschafts- und Schenkungssteuerrecht und dem Blick auf die erbschafts- und schenkungssteuerrechtlichen Anknüpfungspunkte verschiedener Staaten wie u.a. Deutschland, Frankreich, Grossbritannien und die USA. Eingegangen wird daraufhin auf die Hauptkonfliktfälle aus Sicht des Abkommensrechts mit einem Schwergewicht auf deutsch-schweizerische Fallkonstellationen und Gestaltungsvarianten unter Einbezug von Familienstiftungen und Trusts.

Der zweite Teil des Moduls widmet sich der Besteuerung von Trusts und Stiftungen aus Sicht der Schweiz, sowohl aus Sicht des innerstaatlichen wie des internationalen Steuerrechts der Schweiz. Neben der Diskussion der Verwaltungspraxis zu Besteuerung von internationalen Trusts und Stiftungen in der Schweiz beinhaltet er die Besprechung von mehreren Praxisfällen zur internationalen Steuerplanung von vermögenden Privatpersonen.

Datum	Stoff	Dauer	Referent/in
Freitag, 28. Nov.	<ul style="list-style-type: none"> • Überblick zum internationalen Erbschafts- und Schenkungssteuerrecht und steuerliche Anknüpfungspunkte in Deutschland <ul style="list-style-type: none"> - Grundzüge der Besteuerung in BEL, FRA, GBR, ESP, USA - Fallbeispiele zur Vermeidung deutscher Steuerpflicht • Auftreten von Doppelbesteuerungskonflikten und Massnahmen zu deren Beseitigung; <ul style="list-style-type: none"> - Fallgruppen möglicher Doppelbesteuerungen - Strukturierung des Vermögens • Praktische Gestaltungsalternativen bei deutsch-schweizerischen Erbfällen; <ul style="list-style-type: none"> - Fallstricke des DBA-DEU/CH - Nutzung des DBA-DEU/CH 	8.30- 12.00 13.00- 15.30 <i>(mit Pausen)</i> 7 Lektionen inkl. Referat eines Teilnehmers	J. Kotzenberg
	<i>Mittagspause 12.00- 13.00</i>		

Freitag, 28. Nov.	Teilnehmendenreferat von Andreas Frenes zum Thema: Privatnützige Stiftung und grenzüberschreitende Nachlassplanung für Privatpersonen	13.00- 13.45	A. Frenes
Freitag, 28. Nov.	<ul style="list-style-type: none"> • Familienstiftungen und Trusts als Gestaltungsmittel der Nachfolgeplanung <ul style="list-style-type: none"> - Abschottung durch steuerlich wirksame Übertragung - Besteuerung des Vermögensübergangs - Laufende Besteuerung 	13.45	J. Kotzenberg
Freitag, 28. Nov.	<ul style="list-style-type: none"> • Grundsätze zur Struktur und Steuerplanung für high-net-worth individuals • Grundsätze zur Besteuerung von Trusts und Stiftungen in der Schweiz • Stiftungen <ul style="list-style-type: none"> - Zivilrechtliche Aspekte - typische Ausgestaltung (inkl. FL-Stiftungen) - Besteuerung einer Schweizer Stiftung - Steuerbefreiung 	16.00- 17.30 2 Lektionen	N. Peter
Samstag, 29. Nov.	<ul style="list-style-type: none"> • Stiftungen im internationalen Steuerrecht der Schweiz unter Berücksichtigung des DBA CH-FL • Kurze Einführung ins Trustrecht <ul style="list-style-type: none"> - Zivilrechtliche Aspekte <p><i>Mittagspause 12.00- 12.45</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • Teilnehmendenreferat von Tabea Bächteli zum Thema: Internationale Besteuerung von Lebensversicherungsprodukten • Besteuerung von Trusts und Stiftungen in der Schweiz <ul style="list-style-type: none"> - Besteuerung nach KS Nr. 30 - Grundstückgewinnsteuer • Trusts im internationalen Steuerrecht der Schweiz 	8.30- 9.30 8 Lektionen inkl. Referat einer Teilnehmerin 10.00- 12.00 12.45- 13.30 13.30- 15.45 <i>(mit Pausen)</i>	N. Peter N. Peter u. P. Betschart T. Bächteli N. Peter u. P. Betschart