



## Vorlesung Unternehmenssteuerrecht I (MLaw) – FS 2024

Dozent: Prof. Dr. René Matteotti, Ordinarius für Schweizerisches, Europäisches und Internationales Steuerrecht

Termin: Montag, 16:15 – 18:00 Uhr

Raum: KOL-E-21

Die Vorlesung wird als Präsenzunterricht mit Podcast durchgeführt.

### Aufbau der Vorlesung und Literaturhinweise

Pflichtlektüre für die Vorlesung Unternehmenssteuerrecht I auf Masterstufe ist das Skript. Das Skript wird den Studierenden über die Lernplattform OLAT zur Verfügung gestellt. Zur Ergänzung und Vertiefung kann das Lehrbuch von MADELEINE SIMONEK, Unternehmenssteuerrecht – Grundlagen für das Studium und die Praxis, Zürich/Basel/Genf 2019, konsultiert werden.

Studierende, welche die Vorlesung Steuerrecht I nicht besucht haben, sind gebeten, den dort behandelten Stoff aufzuarbeiten.

	Kapitel	Literaturhinweise
1.	<b>§1 Einleitung / §2 Steuerrechtliche Grundlagen</b>	S. 2-23 (Skript) / §1-§4+§14(Simonek)  Fall 1-5 / Fall 6-7
2.	<b>§2 Steuerrechtliche Grundlagen</b>	S. 23-35 (Skript) / §11+§13 (Simonek)  Fall 8-14
3.	<b>§3 Bilanztheoretische Grundlagen / §4 Handelsbilanz</b>	S. 35-57 (Skript) / §6+§7 I-III (Simonek)  Fall 15-21
4.	<b>§4 Handelsbilanz</b>	S. 57-89 (Skript) / §7 IV-VI (Simonek)  Fall 22-25
5.	<b>§5 Steuerbilanz</b>	S. 89-111 (Skript) / §8 I-II (Simonek)  Fall 26-30
6.	<b>§6 Kapitaleinlagen</b>	S. 111-120 (Skript) / §16 (Simonek)  Fall 31-34



7.	<b>§7 Kapitalentnahmen</b>	S. 120-135 (Skript) / §17 (Simonek)  Fall 35-39
8.	<b>§8 Ausgewählte Fragen zur Aktivierung in der Handelsbilanz und in der Steuerbilanz</b>	S. 135-141 (Skript) / §8 I-II (Simonek)  Fall 40-44
9.	<b>§9 Ausgewählte Fragen zur Passivierung in der Handelsbilanz und in der Steuerbilanz</b>	S. 141-148 (Skript) / §8 III (Simonek)  Fall 45-50
10.	<b>§10 Ausgewählte Fragen zur Bewertung in der Handelsbilanz und in der Steuerbilanz</b>	S. 148-158 (Skript) / §8 VI-V (Simonek)  Fall 51
11.	<b>§11 Sonderbestimmungen für die Ermittlung des steuerbaren Gewinns</b>	S. 158-162 (Skript) / §9+§12 (Simonek)  Fall 52
12.	<b>§12 Besteuerung von Holding- und Beteiligungsgesellschaften / §13 Umsetzung der Steuerreform und AHV-Finanzierung (STAF) / §14 Steuerliche Auswirkungen der Aktienrechtsrevision</b>	S. 162-175 (Skript) / §9 (Simonek)  Fall 53

### **Vorlesungsausfälle**

Die Vorlesungen vom 4., 11. und 18. März fallen aus und werden zu einem späteren Zeitpunkt per Zoom nachgeholt. Weitere Informationen dazu folgen.

### **Gesetzessammlung**

Daniel R. Gygax/Thomas L. Gerber, Die Steuergesetze des Bundes, Ausgabe 2024, Edition Zürich oder Edition Bund (ältere Auflagen sind zulässig, zum eigenen Vorteil in der jeweils aktuellsten Auflage)

### **Prüfung**

Je nach Anzahl Studierender findet eine schriftliche Prüfung (in der ordentlichen Prüfungssession) oder eine mündliche Prüfung (ausserhalb der ordentlichen Prüfungssession, in der letzten Vorlesungswoche) statt.