

07. Juni 2021

Syllabus zur Veranstaltung “Ertragsteuern”

1 Kursbeschreibung

1.1 Zusammenfassung und Kursziele

Die Veranstaltung vertieft die Besteuerung von Personen- und Kapitalgesellschaften sowie von hybriden Rechtsformen. Neben der intensiven Einführung in die steuerrechtlichen Vorschriften wird stets der Fokus auf betriebswirtschaftliche Optimierung gelegt. Die Rechtsformwahl steht dabei im Vordergrund.

Die Studierenden verstehen nach Abschluss der Veranstaltung ertragsteuerlich relevante Sachverhalte, können diese beurteilen und aus betriebswirtschaftlicher Sicht steueroptimal gestalten. Darüber hinaus verfügen sie über vertiefte Kenntnisse der Wirkung von Steuern auf unternehmerische Entscheidungen. Sie sind in der Lage, das erworbene Wissen auf konkrete steuerliche Problemstellungen anzuwenden. In der Klausur müssen die Studierenden die folgenden Fähigkeiten aufweisen:

- Entwicklung einer schlüssigen Argumentation in einer begrenzten Zeit,
- Einordnung und Anwendung verschiedener steuerlicher Konzepte und Vorschriften,
- Anwendung der Steuergesetze auf individuelle Fälle.

1.2 Inhalt

Die Veranstaltung befasst sich ausführlich mit verschiedenen Fragestellungen im Rahmen der Besteuerung von natürlichen und juristischen Personen, besonders im gewerblichen Kontext. Schwerpunkte der Veranstaltung sind die Einkommensteuer, die Abgeltungssteuer, die Körperschaftsteuer und die Gewerbesteuer. Ziel ist es, den Studierenden umfangreiche Kenntnisse im Bereich der Ertragsteuern zu vermitteln, die auf eine spätere Anwendung im Rahmen von Forschungsarbeiten und berufspraktischen steuerrechtlichen Tätigkeiten vorbereiten sollen.

Im Rahmen der Veranstaltung Ertragsteuern werden die folgenden Lektionen behandelt:

- Lektion 1: Steuerliche Gewinnermittlung
- Lektion 2: Gewinnverwendung und -besteuerung
- Lektion 3: Verluste
- Lektion 4: Unternehmenskauf und -verkauf
- Lektion 5: Beendigung der Unternehmung
- Lektion 6: Hybride Rechtsformen
- Lektion 7: Gemeinnützigkeit (Gastvortrag in Kooperation mit der Curacon GmbH)

1.3 Ablauf

Die Veranstaltung Ertragsteuern wird im Sommersemester aus mehreren Komponenten bestehen, die klassische und digitale Lehrformen vereinen. Im Fokus der Veranstaltung werden verschiedene digitale Lehrangebote stehen, die die ertragsteuerlichen Kenntnisse der Studierenden erweitern und vertiefen sollen.

Lektion 1	Steuerliche Gewinnermittlung	Q&A Session 1	Übung 1 + 2	Heimarbeit 1	Lehrvideos + Quiz
Lektion 2	Gewinnverwendung und -besteuerung			Heimarbeit 2	
Lektion 3	Verluste	Q&A Session 2	Übung 3 + 4	Heimarbeit 3	
Lektion 4	Unternehmenskauf und -verkauf			Heimarbeit 4	
Lektion 5	Beendigung der Unternehmung	Q&A Session 3	Übung 5 + 6	Heimarbeit 5	
Lektion 6	Hybride Rechtsformen			Heimarbeit 6	
Lektion 7	Gemeinnützigkeit	Gastvortrag mit Curacon			
Klausur-training		Q&A Session 4			
Klausur					

Vorlesung:

Die Vorlesung erfolgt asynchron anhand der Vorlesungsaufzeichnungen des Wintersemesters 2020/2021.

Q&A Sessions:

In den synchronen Q&A-Sessions werden die wichtigsten Vorlesungsinhalte kurz zusammengefasst. Danach werden die Fragen der Studierenden zu den Vorlesungen beantwortet. Wichtig ist, dass die Studierenden vor den Q&A-Sessions die relevanten Vorlesungsaufzeichnungen angeschaut haben und entsprechend vorbereitet sind. Eine Einführungsveranstaltung und ein Klausurtraining (Q&A Session 4) runden die Q&A-Sessions ab. Zudem wird es einen Gastvortrag aus der Praxis geben.

Die Fragen zu den Q&A-Sessions sind jeweils bis zum **Mittwoch vor** der Veranstaltung bis 10:00 Uhr im dafür vorgesehenen Diskussionsforum „Fragen für die Q&A-Sessions“ zu stellen.

Übung:

Im Rahmen der Übung, die ebenfalls synchron stattfindet, werden die zuvor theoretisch vermittelten Lehrinhalte mit Anwendungsfällen verdeutlicht. Auch dort besteht die Möglichkeit, Fragen zu den einzelnen Lehrinhalten zu stellen.

Lehrvideos und Quiz:

Im semesterunabhängigen Learnweb-Kurs „IUB Lehrvideos“ finden Sie kurze Lehrvideos zur Wiederholung und Vertiefung des Stoffs der Veranstaltung Ertragsteuern. Außerdem finden sich im Learnweb zu jeder Lektion Quizfragen, anhand derer der eigene Wissensstand überprüft werden kann.

1.4 Stundenplan

Die Veranstaltung findet im zweiten Term des Sommersemesters statt. Die Live-Elemente bestehen aus einer Eröffnungsveranstaltung, vier Q&A-Sessions (inkl. eines Klausurtrainings) und sechs Übungen. Die Übungen finden in drei vierstündigen Sessions statt. Alle Veranstaltungen finden via Zoom statt; die Einwahldaten finden Sie im Learnweb. Alle Veranstaltungen werden aufgezeichnet und im Anschluss an die Präsenzsessions im Learnweb zur Verfügung gestellt. Im Vorfeld jeder Q&A-Session bitten wir die Studierenden, ihre konkreten

Fragen bis zum jeweils vorangehenden Mittwoch um 10:00 Uhr im Learnweb zu stellen. Dort finden Sie im Bereich „Q&A Sessions“ ein separates Forum, in dem Sie Ihre Fragen posten können.

Im Rahmen eines Gastvortrags wird die Steuerberatungskanzlei Curacon GmbH außerdem eine Lektion zum Thema „Gemeinnützigkeit“ abhalten.

Die Termine der einzelnen Veranstaltungselemente und -zeiträume finden Sie nachfolgend:

Prof. Dr. Christoph Watrin

Einführungsveranstaltung: Freitag, 04.06.2021, 08:30 – 09:00 Uhr

Q&A Session 1: Donnerstag, 10.06.2021, 14:15 – 15:45 Uhr

Q&A Session 2: Donnerstag, 24.06.2021, 14:15 – 15:45 Uhr

Q&A Session 3: Donnerstag, 01.07.2021, 14:15 – 15:45 Uhr

Q&A Session 4 + Klausurtraining: Donnerstag, 15.07.2021, 14:15 – 15:45 Uhr

Till Münster, M.Sc.

Übung 1 + 2: Freitag, 11.06.2021, 8:30 – 11:45 Uhr

Übung 3 + 4: Freitag, 25.06.2021, 8:30 – 11:45 Uhr

Übung 5 + 6: Freitag, 02.07.2021, 8:30 – 11:45 Uhr

Gastvortrag Curacon

Vorlesung: Donnerstag, 08.07.2021, 14:15 – 15:45 Uhr

1.5 Lehrvideos

Die begleitenden Lehrvideos zur Veranstaltung Ertragsteuern sind im separaten Learnweb-Kurs „IUB Lehrvideos“ zu finden. Ein Zugangspasswort ist nicht erforderlich. Im Kurs finden Sie neben den Videos zu dieser Vorlesung auch solche, die andere Themenbereiche abdecken. So haben Sie die Möglichkeit, auch Themen aus früheren Veranstaltungen zu wiederholen und ihre Kenntnisse in Einzelfragen bei Bedarf aufzufrischen. Die einzelnen Lehrvideos im Learnweb-Kurs „IUB Lehrvideos“ sind den folgenden Lektionen der Veranstaltung zugehörig:

Lektion 1: Steuerliche Gewinnermittlung

- | | | |
|-----------------------------------|------------------------|----------------------------|
| 1.1 Besteuerung
KapG und PersG | 1.2 Ergänzungsbilanzen | 1.3 Sonderbetriebsvermögen |
|-----------------------------------|------------------------|----------------------------|

Lektion 2: Gewinnverwendung und -besteuerung

- | | | |
|---------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------|
| 2.1 Gewerbesteuer-
anrechnung | 2.2 Thesaurierungs-
begünstigung | 2.3 Dividendenbesteuerung |
| 2.4 Verdeckte Gewinn-
ausschüttung | | |

Lektion 3: Verluste

- | | | |
|------------------|--------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|
| 3.1 ESt-Verluste | 3.2 Verlustverrechnungs-
beschränkungen in der
ESt und GewSt | 3.3 Verluste bei
beschränkter Haftung |
| 3.4 Organschaft | 3.5 Gewerbesteuerliche
Organschaft | 3.6 Mantelkauf |

Lektion 4: Unternehmenskauf und -verkauf

- | | | |
|-----------------------------------------------|-------------------------------------------|--------------------------------------------|
| 4.1 Veräußerungen | 4.2 Veräußerung Mitunter-
nehmeranteil | 4.3 Erwerb von Mitunter-
nehmeranteilen |
| 4.4 Ausscheiden Gesell-
schafter aus PersG | | |

Lektion 5: Beendigung der Unternehmung

- | | |
|---------------------|-----------------|
| 5.1 Betriebsaufgabe | 5.2 Realteilung |
|---------------------|-----------------|

Lektion 6: Hybride Rechtsformen

- | | | |
|-------------------------|----|------------------------------|
| 6.1 Betriebsaufspaltung | ZV | Zusatzvideo: Fünftelregelung |
|-------------------------|----|------------------------------|

2 Vorbereitung

2.1 Vorkenntnisse

Da die Veranstaltung „Ertragsteuern“ auf den ertragsteuerlichen Inhalten der Veranstaltung „Grundzüge der Unternehmensbesteuerung“ aufbaut, diese erweitert und vertieft, wird ein voriger Besuch und erfolgreicher Abschluss der entsprechenden Veranstaltung (als Teil des Moduls BWL 6) empfohlen.

2.2 Pflichtliteratur und empfohlene Literatur

Da es sich um eine steuerrechtliche Veranstaltung handelt, benötigen Sie für Ertragsteuern ein aktuelles Steuergesetzbuch. Wir empfehlen Ihnen grds. die Gesetzessammlung „Aktuelle

Steuertexte 2021“ der Beck’schen Textausgaben. Eine aktuelle Ausgabe „Wichtige Steuergesetze“ des NWB-Verlages oder eine einschlägige steuerrechtliche Loseblattsammlung sind ebenfalls zulässig. Wichtig ist, dass Ihr Gesetzbuch den aktuellen Rechtsstand (mindestens 01. Januar 2021) aufweist. Die in der Klausur zulässigen Markierungen Ihres Gesetzbuches entnehmen Sie bitte dem Hinweisdokument, das sie auf unserer [Homepage](#) finden.

Darüber hinaus empfehlen wir Ihnen zur Vertiefung der Veranstaltungsinhalte die Lektüre des folgenden Lehrbuchs: ROSE, G./WATRIN, C. (2017). Ertragsteuern. 21. Auflage, Berlin. Zur Vor- und Nachbereitung der einzelnen Lektionen empfehlen wir die folgenden Kapitel des Lehrbuchs:

- Lektion 1: Steuerliche Gewinnermittlung
Kapitel II.D.2 (S. 84-90); Kapitel II.G (S. 134-147); Kapitel III.A.1-2 (S. 207-213).
- Lektion 2: Gewinnverwendung und -besteuerung
Kapitel II.J.3.e (S. 179-188); Kapitel II.K.5 (S. 196-199); Kapitel III.B.4.b (S. 217 f.);
Kapitel III.B.5 (S. 222-226); Kapitel III.C.1-3 (S. 227-236); Kapitel IV (S. 253-283).
- Lektion 3: Verluste
Kapitel II.E (S. 119-127); Kapitel III.D (S. 237-245); Kapitel IV.B.10 (S. 275-277); Kapitel V (S. 285-298).
- Lektion 4: Unternehmenskauf und -verkauf
Kapitel II.H.1-3 (S. 147-160); Kapitel II.H.6-9 (S. 164-172); Kapitel II.J.3.c (S. 177 f.);
Kapitel III.B.5.a (S. 222-225).
- Lektion 5: Beendigung der Unternehmung
Kapitel II.H.4-5 (S. 160-164); Kapitel III.F (S. 246-251).
- Lektion 6: Hybride Rechtsformen
Kapitel II.G.2.b (S. 139); Kapitel II.G.4 (S. 145-147); Kapitel IV.B.2.d (S. 263 f.).
- Lektion 7: Gemeinnützigkeit
Kapitel II F.3.f (S. 131 f.); Kapitel III.B.4.c (S. 218 f.); Kapitel IV.B.6 (S. 269).

3 Prüfung

3.1 Leistungspunkte

3 ECTS im Rahmen der Vertiefung „Taxation“ (BWL 12) im Bachelorstudium.

3.2 Klausur

Zum Erwerb der Leistungspunkte ist eine Abschlussklausur über 60 Minuten zu bestehen. Diese findet nach Ende der Vorlesungszeit in der regulären Klausurenphase des Sommersemesters 2021 und in digitaler Form statt.

Die Liste der für die Klausur zulässigen Hilfsmittel entnehmen Sie bitte ebenfalls unserer [Homepage](#).

4 Einwahldaten

Nachfolgend (und im Learnweb) finden Sie die Einwahldaten für das Zoom-Meeting, über welches alle Übungen und Q&A-Sessions der Veranstaltung Ertragsteuern in diesem Semester stattfinden. Ein Zugangspasswort ist nicht erforderlich.

Link: <https://www.zoom.us/j/67544292866>

Meeting-ID: 675 4429 2866

5 Kontakt

Weitere Fragen zur Veranstaltung Ertragsteuern richten Sie bitte an Herrn Till Münster (till.muenster@wiwi.uni-muenster.de).

Rechtsverbindlich sind ausschließlich die Informationen des Prüfungsamtes.