

Stand: 18. November 2021

Syllabus zur Veranstaltung “Internationale Unternehmensbesteuerung”

1 Kursbeschreibung

1.1 Zusammenfassung und Kursziele

In Zeiten globaler Finanzmärkte, international agierender Unternehmen und digitaler Wertschöpfungsprozesse begegnet auch das deutsche Steuerrecht neuen Herausforderungen bei der Ermittlung der Besteuerungsgrundlagen von international tätigen Personen und Unternehmen. Das Modul „Internationale Unternehmensbesteuerung“ bietet eine Einführung in das internationale Steuerrecht aus deutscher Perspektive vor dem Hintergrund aktueller Bestrebungen zur Vermeidung multinationaler Steuerplanung und Gewinnverlagerung.

Ziel der Veranstaltung ist es, den Studierenden einen Überblick über die wichtigsten Problemfelder im Kontext grenzüberschreitender Besteuerungsfragen nahezubringen. Dabei werden insbesondere die wesentlichen Regelungen des deutschen und internationalen Steuerrechts erläutert, die wichtigsten Entwicklungen bei der Vermeidung multinationaler Gewinnverlagerung diskutiert und neue Erkenntnisse aus dem Bereich der (empirischen) Steuerforschung vorgestellt. Neben den konzeptionellen Kompetenzen, die für die Auswertung grenzüberschreitender Steuerrechtsfragen erforderlich sind, werden daher auch der Umgang mit empirischer Literatur und die Anwendung ökonometrischer Methoden zur Beantwortung steuerlicher Fragestellungen gelehrt. Mithilfe der Statistiksoftware Stata soll gezeigt werden, wie eigene Forschungsprojekte zu Fragen der internationalen Unternehmensbesteuerung durchgeführt werden können.

1.2 Inhalt

Die Veranstaltung behandelt die Ermittlung der Steuerpflicht, die Methoden zur Vermeidung der Doppelbesteuerung, Maßnahmen zur Verhinderung von Steuermisbrauch, europarechtliche Aspekte und Fragen im Zusammenhang mit der Ermittlung von Verrechnungspreisen. Dabei werden unilaterale, bilaterale und multilaterale Regelungen besprochen. Darüber hinaus gibt die Veranstaltung einen breiteren Überblick über das Problemfeld grenzüberschreitender Gewinnverlagerung und Steuerplanung und der weltweiten, europäischen und nationalen Bestrebungen zur Vermeidung dieser steuerschädlichen Praktiken. Die Veranstaltung verweist dabei auch auf Erkenntnisse der empirischen Literatur, die auf der Grundlage des Scholes-Wolfson-Paradigmas erörtert werden.

Im Rahmen der Vorlesung werden die folgenden Lektionen behandelt:

- Lektion 1: Einführung: Steuerplanung und Gewinnverlagerung
- Lektion 2: Grundprobleme des internationalen Steuerrechts – BEPS 1.0 und 2.0
- Lektion 3: Europarecht
- Lektion 4: Steuerpflichten und Wegzug
- Lektion 5: Verrechnungspreise und Betriebsstättengewinnermittlung
- Lektion 6: Holding, Hinzurechnungsbesteuerung, Hybride Rechtsformen, Lizenzen
- Lektion 7: Doppelbesteuerung
- Lektion 8: DBA und § 50d EStG
- Lektion 9: Steuerliche Transparenz zur Reduktion von Steuergestaltungen
- Lektion 10: Umfang der Steuergestaltung
- Lektion 11: Einführung in Stata
- Lektion 12: Deskriptive Auswertungen in Stata
- Lektion 13: OLS Regressionsanalysen in Stata
- Lektion 14: Weitergehende Regressionsanalysen in Stata

Die ergänzenden Übungen vertiefen einerseits die Kompetenzen in der Anwendung steuerlicher Rechtsnormen in internationalen Sachverhalten und bieten andererseits eine Einführung in die Nutzung der Statistiksoftware Stata.

1.3 Ablauf

Die Veranstaltung Internationale Unternehmensbesteuerung besteht im Wintersemester aus mehreren Komponenten, die klassische und digitale Lehrformen vereinen. Im Fokus der Veranstaltung stehen die Vorlesungen, die einen breiten Überblick über grenzüberschreitende steuerrechtliche Problemfelder und aktuelle empirische Forschungsergebnisse vermitteln. In den Übungen werden diese Kenntnisse vertieft und anhand anwendungsorientierter Beispiele verdeutlicht. Um die Nachbereitung der Lektionen für die Studierenden zu erleichtern, werden digitale Lehrangebote bereitgestellt, die die steuerrechtlichen und ökonomischen Kenntnisse der Studierenden erweitern und vertiefen sollen.

Darüber hinaus wird ein Workshop in Zusammenarbeit mit der Steuerabteilung der Henkel AG & Co. KGaA durchgeführt. Dieser findet losgelöst vom übrigen Ablauf, aber in inhaltlich enger Abstimmung mit der Veranstaltung statt und dient der vertieften Behandlung und Diskussion von Themen, zu denen keine eigenständigen Übungen angeboten werden. Im Rahmen dieses Workshops haben Sie die Möglichkeit, bis zu 6 Punkte zu erwerben, die Ihnen als Zusatzpunkte für die Klausur angerechnet werden können (siehe Kapitel 3.3 für weitere Informationen). Weitere Informationen zum Workshop finden Sie im Learnweb.

Die Vorlesungen finden ab Lektion 9 live via Zoom statt und werden zusätzlich aufgezeichnet. Die Übungen und der Gastvortrag von EY finden in Präsenz und parallel per Livestream via Zoom statt und werden ebenfalls aufgezeichnet. Die Q&A-Sessions und der Praxisworkshop finden live und digital statt, werden aber nicht aufgezeichnet.

Vorlesung:

Die Vorlesung erfolgt live und digital über Zoom. Im Rahmen der ergänzenden Q&A-Sessions werden offene Themen, die sich aus Ihren Diskussionen und Fragen im Learnweb ergeben haben, beantwortet.

Übung:

Im Rahmen der Übung, die in Präsenz stattfindet und parallel gestreamt wird, werden die zuvor theoretisch vermittelten Lehrinhalte mit Anwendungsfällen verdeutlicht. Die Übung ist zweigeteilt und vermittelt zunächst die konzeptionellen Kenntnisse für die Bearbeitung steuerrechtlicher Fragestellungen und anschließend die empirischen Kenntnisse, die für das Verstehen und die eigene Durchführung datengetriebener wissenschaftlicher Studien erforderlich sind.

Workshop (in Kooperation mit der Henkel AG & Co. KGaA):

Dieser Workshop bietet die Gelegenheit, weitere Inhalte der Vorlesung in einem interaktiven Format näher zu beleuchten, gemeinsam mit den Steuerexperten von Henkel zu diskutieren und bis zu 6 Zusatzpunkte für die Klausur zu erwerben. Der Workshop findet live und digital statt. Sie können sich für einen der folgenden Schwerpunkte entscheiden: Steuertransparenz, Steuern & Digitalisierung, Global Minimum Taxation.

Lehrvideos und Quiz:

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

1.4 Stundenplan

Die Veranstaltung findet im gesamten Wintersemester statt. Die Vorlesungen und Übungen finden parallel statt und ermöglichen so gemeinsam mit den ergänzenden digitalen Lehrmaterialien eine ideale Vor- und Nachbereitung der einzelnen Lektionen. Die Einwahldaten für alle Veranstaltungen, die wir live und digital anbieten, finden Sie im Learnweb und in Kapitel 4 dieses Dokuments.

Die Termine und Räume der einzelnen Veranstaltungselemente finden Sie nachfolgend:

Vorlesungen (PD Dr. Martin Thomsen):

Lektion 9: Mittwoch, 10.11.2021, 14:15 – 15:45 Uhr, Zoom
Lektion 10: Dienstag, 16.11.2021, 12:15 – 13:45 Uhr, Zoom
Lektion 11: Mittwoch, 17.11.2021, 14:15 – 15:45 Uhr, Zoom
Lektion 12: Mittwoch, 24.11.2021, 14:15 – 15:45 Uhr, Zoom
Lektion 13: Dienstag, 07.12.2021, 16:15 – 17:45 Uhr, Zoom
Lektion 14: Mittwoch, 12.01.2022, 18:15 – 19:45 Uhr, Zoom

Q&A Sessions (Prof. Dr. Christoph Watrin und PD Dr. Martin Thomsen):

Lektion 1-4: Dienstag, 19.10.2021, 12:15 – 13:45 Uhr, Zoom
Lektion 5-8: Mittwoch, 03.11.2021, 14:15 – 15:45 Uhr, Zoom
Lektion 9-14: Dienstag, 18.01.2022, 16:15 – 17:45 Uhr, Zoom

Gastveranstaltungen:

Gastvortrag mit EY: Dienstag, 02.11., 16:15 – 17:45 Uhr, Raum J4
Workshop mit Henkel AG & Co. KGaA: Dienstag, 30.11.2021, **14:15** – 17:45, Zoom

Übung Internationales Steuerrecht (Till Münster, M.Sc.):

Q&A Session, Repetitorium Ertragsteuern: Dienstag, 19.10.2021, 16:15 – 17:45 Uhr, Raum J4
IStR – Übung 1: Dienstag, 26.10.2021, 16:15 – 17:45 Uhr, Raum J4
IStR – Übung 2: Mittwoch, 27.10.2021, 14:15 – 15:45 Uhr, Raum H3
IStR – Übung 3: Dienstag, 09.11.2021, 12:15 – 13:45 Uhr, Raum J4
IStR – Übung 4: Dienstag, 09.11.2021, 16:15 – 17:45 Uhr, Raum J4
IStR – Übung 5: Dienstag, 16.11.2021, 16:15 – 17:45 Uhr, Raum J4
Klausurtraining: Dienstag, 01.02.2021, 16:15 – 17:45 Uhr, Raum J4

Übung Ökonometrie und Stata (Ruben Klemm, M.Sc.):

Stata – Übung 1: Dienstag, 23.11.2021, 12:15 – 13:45 Uhr, Zoom
Stata – Übung 2: Mittwoch, 01.12.2021, 18:15 – 19:45 Uhr, Raum J4
Stata – Übung 3: Mittwoch, 08.12.2021, 18:15 – 19:45 Uhr, Raum J4
Stata – Übung 4: Freitag, 14.01.2022, 14:15 – 15:45 Uhr, Raum J4
Stata – Übung 5: Dienstag, 25.01.2022, 16:15 – 17:45 Uhr, Raum J4
Stata – Übung 6: Mittwoch, 26.01.2022, 18:15 – 19:45 Uhr, Raum J4

Die nachfolgende Grafik bietet einen Gesamtüberblick über die Veranstaltung:

Lektion 0	Wiederholung	Repetitorium Ertragsteuern	Lehrvideos und Quiz
Lektion 1	Einführung: Steuerplanung und Gewinnverlagerung (BEPS 1.0 und 2.0)	*)	
Lektion 2	Grundprobleme des internationalen Steuerrechts		
Lektion 3	Europarecht		
Lektion 4	Steuerpflichten und Wegzug	IStR – Übung 1	
Lektion 5	Verrechnungspreise und Betriebsstättengewinnermittlung	IStR – Übung 2	
Lektion 6	Holding, Hinzurechnungsbesteuerung, Hybride Rechtsformen, Lizenzen	IStR – Übung 3	
Lektion 7	Doppelbesteuerung	IStR – Übung 4	
Lektion 8	DBA und § 50d EStG	IStR – Übung 5	
Lektion 9	Steuerliche Transparenz zur Reduktion von Steuergestaltungen	*)	
Lektion 10	Umfang der Steuergestaltung		
Lektion 11	Einführung in Stata	Stata – Übung 1	
Lektion 12	Deskriptive Auswertungen in Stata	Stata – Übung 2	
Lektion 13	OLS Regressionsanalyse in Stata	Stata – Übung 3	
Lektion 14	Weitergehende Regressionsanalysen in Stata	Stata – Übung 4	
	Klausurtraining	Stata – Übung 5 & 6	
		IStR – Übung 6	
Modulabschlussklausur (120 Minuten)			

*) Einzelne Themen dieser Lektionen werden im Rahmen des Workshops vertieft.

1.5 Lehrvideos

Die begleitenden Lehrvideos zum Themenbereich Internationales Steuerrecht sind im separaten Learnweb-Kurs „IUB Lehrvideos“ zu finden. Ein Zugangspasswort ist nicht erforderlich. Dort 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](#) sind den folgenden Lektionen des Themenbereichs Internationales Steuerrecht zugehörig:

ausführliche Studium des Repetitoriums „Ertragsteuern“, das als Aufzeichnung im Learnweb zu finden ist, sowie der zugehörigen Q&A-Session (vor der ersten Übung) empfohlen. Die ökonometrieorientierten Veranstaltungen und die Anwendung der Statistiksoftware Stata bauen auf die Veranstaltung „Statistik“ des Bachelorstudiums auf. Vorkenntnisse in der Anwendung von Stata sind nicht erforderlich.

2.2 Pflichtliteratur und empfohlene Literatur

Da es sich um eine steuerrechtliche Veranstaltung handelt, benötigen Sie für den Themenbereich Internationales Steuerrecht ein aktuelles Steuergesetzbuch. Wir empfehlen Ihnen grds. die Gesetzessammlung „Aktuelle Steuertexte 2021“ (2. Auflage) 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. August 2021) aufweist. Die in der Klausur zulässigen Markierungen Ihres Gesetzbuches entnehmen Sie bitte dem Hinweisdokument, das sie auf unserer [Webseite](#) finden.

Darüber hinaus empfehlen wir Ihnen zur Vertiefung der Veranstaltungsinhalte die Lektüre der folgenden Lehrbücher:

- AUER, L. (2017). Ökonometrie: Eine Einführung. 7. Auflage, Berlin.
- BITTMANN, F. (2019). Stata: A Really Short Introduction. 1. Auflage, Berlin.
- KOHLER, U./KREUTER, F. (2017). Datenanalyse mit Stata. 5. Auflage, Berlin.
- ROSE, G./WATRIN, C. (2016). Internationales Steuerrecht. 7. Auflage, Berlin.
- RUPP, T./KNIES, J.-T./OTT, J.-P./FAUST, T./HÜLL, M. (2021). Internationales Steuerrecht. 5. Auflage, Stuttgart.
- WILKE, K.-M./KARL, P./NIKLAUS, H./WEBER, J.-A. (2021). Fallsammlung Internationales Steuerrecht, 14. Auflage, Herne.

3 Prüfung

3.1 Leistungspunkte

6 ECTS im Rahmen des Moduls ACM03 im Masterstudium Betriebswirtschaftslehre. Es handelt sich hierbei um ein Pflichtmodul, das in jedem Wintersemester stattfindet.

3.2 Klausur

Zum Erwerb der Leistungspunkte ist eine Klausur über 120 Punkte zu bestehen. Diese findet nach Ende der entsprechenden Vorlesungen und Übungen in der regulären Klausurenphase des Wintersemesters 2021/22 statt. Die Liste der für die Klausur zulässigen Hilfsmittel entnehmen Sie bitte ebenfalls unserer [Homepage](#).

3.3 Workshop

Im Rahmen des Workshops mit der Henkel AG & Co. KGaA haben Sie die Möglichkeit, bis zu 6 Zusatzpunkte für die Klausur zu erwerben. Dies können Sie tun, indem Sie an dem Workshop teilnehmen und im Anschluss die Ergebnisse Ihrer Gruppendiskussion in einem kurzen schriftlichen Aufsatz (maximal 2 Seiten, es gelten die Formalia unseres [Leitfadens](#)) in einer Kleingruppe von bis zu vier Studierenden aufbereiten. Für die Teilnahme am Workshop ist die verbindliche Anmeldung im Learnweb erforderlich. Diese erfolgt, indem Sie ab dem 16.11.2021 in dem vorgesehenen Formular aus unserer Homepage Ihre Themenpräferenzen hinterlegen. Das Formular finden Sie [hier](#). Eines der drei Themen wird Ihnen unter Berücksichtigung Ihrer angegebenen Präferenzen automatisch zugewiesen. Weitere Details zum Ablauf des Workshops sowie Informationen zu den einzelnen Schwerpunkten finden Sie im Learnweb in den Dokumenten im Reiter „Workshop mit Henkel“.

Ihren kurzen schriftlichen Aufsatz schicken Sie bitte bis spätestens 09.01.2022 im .pdf-Format an Herrn Till Münster (till.muenster@wiwi.uni-muenster.de) und gleichzeitig an iub@wiwi.uni-muenster.de. Es genügt eine Abgabe pro Kleingruppe. Erstellen Sie bitte für Ihre Abgabe ein aussagekräftiges Deckblatt, aus dem das von Ihnen gewählte Diskussionsthema und alle Mitglieder Ihrer Kleingruppe (inkl. Matrikel-Nr.) hervorgehen. Die maximal erreichbare Punktzahl für die Klausur wird nicht erhöht, sodass Ihnen die Punkte dieser Abgabe *zusätzlich* für die Klausur angerechnet werden. Auch ohne Abgabe des Aufsatzes ist es weiterhin möglich, die volle Punktzahl für die Klausur zu erreichen.

4 Einwahldaten

Nachfolgend finden Sie die Einwahldaten für das Zoom-Meeting, über welches alle Übungen der Veranstaltung Internationale Unternehmensbesteuerung sowie der Workshop mit der Henkel AG & Co. KGaA in diesem Semester zugänglich sind. Ein Zugangspasswort ist nicht erforderlich.

Link: <https://wwu.zoom.us/j/68460658940>

Meeting-ID: 684 6065 8940

Über die nachfolgenden Einwahldaten gelangen Sie zu dem Zoom-Webinar, über das die Vorlesungen von Herrn PD Dr. Thomsen in diesem Semester stattfinden werden.

Link:

Meeting-ID:

Passwort:

5 Kontakt

Allgemeine Fragen zur Veranstaltung Internationale Unternehmensbesteuerung richten Sie bitte an Herrn Till Münster (till.muenster@wiwi.uni-muenster.de). Spezielle Fragen zum Themenbereich Internationales Steuerrecht richten Sie bitte ebenfalls an Herrn Münster.

Bei speziellen Fragen zum Themenbereich Ökonometrie und Stata wenden Sie sich bitte an Herrn Ruben Klemm (ruben.klemm@wiwi.uni-muenster.de).

Rechtsverbindlich sind ausschließlich die Informationen des Prüfungsamtes.