

Seminar im WS 2017/18

Oberthema: Internationale und deutsche Unternehmensbesteuerung

Das Seminar findet in Kooperation mit der **PwC GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft** statt.

I. Themen

Grundsatzfragen

1. Ein schmaler Grad: Zwischen Steuerplanung und Steuerhinterziehung

Hanlon/Heitzman, A review of tax research, *Journal of Accounting & Economics* 2010, 127 – 178.

Lisowsky, Seeking Shelter: Empirically Modeling Tax Shelters Using Financial Statement Information, *The Accounting Review* 2010, 1693 – 1720.

Lennox/Lisowsky/Pittman, Tax Aggressiveness and Accounting Fraud, *Journal of Accounting Research* 2013, 739 – 778.

2. Der Einfluss der Eigentümerstruktur auf die Steuerplanung

Khan/Srinivasan/Tan, Institutional Ownership and Corporate Tax Avoidance: New Evidence, *The Accounting Review* 2017, 101 – 122.

Bird/Karolyi, Governance and Taxes: Evidence from Regression Discontinuity, *The Accounting Review* 2017, 29 – 50

Chen/Chen/Cheng/Shevlin, *Journal of Financial Economics* 2010, Are family firms more tax aggressive than non-family firms?, 41 – 64

3. Steuerwettbewerb oder Steuerharmonisierung: Brauchen wir eine (harmonisierte) Körperschaftsteuer?

Oates, Fiscal Competition or Harmonization? Some Reflections, *National Tax Journal* 2001, 507 – 512

Edwards/Keen, Tax Competition and Leviathan, *European Economic Review* 1996, 113 – 134

Weichenrieder, (Why) do we need corporate taxation, SSRN, Working Paper 2005

4. Konsequenzen von Steuerplanung

Shevlin/Shivakumar/Urcan, Macroeconomic Effects of Aggregate Corporate Tax Avoidance: A Cross-Country Analysis, Working paper 2016.

Gallemore/Maydew/Thornock, The Reputational Effects of Tax Avoidance, *CAR* 2014, 1103 – 1133.

Hanlon/Slemrod, What Does Tax Aggressiveness Signal? Evidence from Stock Price Reactions to News about Tax Aggressiveness, *Journal of Public Economics* 2009, 126 – 141

Nationales Steuerrecht

5. Neu im Gesetz: Eine Analyse von § 8d KStG

Förster/von Cölln, Die Neuregelung des § 8d KStG beim schädlichen Beteiligungserwerb, DStR 1/2017, 8 – 18

Moser, Neugeschaffener § 8d KStG - ein gelungenes Korrektiv zur Verlustnutzungsbeschränkung gem. § 8c KStG?, DStZ 7/2017, 235 – 240

Neyer, Der neue § 8d KStG: Verlustretter mit Schwachstellen, BB 8/2017, 415 – 421

6. § 8c KStG – Zum Teil verfassungswidrig!

BVerfG, B. v. 29.03.2017 - 2 BvL 6/11 - (Verlustabzugsbeschränkung des § 8c KStG in Teilen verfassungswidrig), NWB 21/2017, 1571 – 1572

Viebrock/Richter, Anmerkung zu BVerfG, B. v. 29.03.2017 - 2 BvL 6/11 - (Verlustabzugsbeschränkung des § 8c KStG in Teilen verfassungswidrig), NWB 21/2017, 1572 – 1573

L'habitant, Die Anwendung von § 8c Abs. 1 S. 1 KStG bei Verwaltungssitzverlagerungen (Zuzugsfälle), BB 22/2017, 1250 – 1255

7. Die Realteilung – Aktuelle Entwicklungen und Problemfelder

Reiß, Die Realteilung, Anwendungsbereich und systemgerechte Behandlung, FR 10/2017, 458 – 468

Heß, Neues BMF-Schreiben zur Realteilung. Eine sehr zurückhaltende Annäherung an die neue BFH-Rechtsprechung, BB 7/2017, 363 – 367

Hubert, Sonderfragen der Realteilung im Jahre 2017. Die "neue" Sicht der Verwaltung im BMF-Schreiben vom 20.12.2016, StuB 8/2017, 305 – 312

8. Die Gewerbesteueranrechnung bei unterjährigem Gesellschafterwechsel

BFH, Urteil vom 14.01.2016 - IV R 5/14

BMF, Anwendungserlass zur Gewerbesteueranrechnung nach § 35 EStG, Schreiben. v. 03.11.2016

Gläser/Zöllner, Die Verteilung des Gewerbesteuer-Messbetrags nach § 35 Abs. 2 EStG bei unterjährigem Gesellschafterwechsel, BB 18/2017, 987 – 992

9. Neuerungen bei Teilwertabschreibungen

BMF, Verwaltungsanweisungen zur Teilwertabschreibung, Schreiben. v. 02.09.2016

Hiller/Biebinger, Bestandsaufnahme zur Teilwertabschreibung, DStZ 16/2016, 612 – 621

Rätke, Neues zu Teilwertabschreibung, voraussichtlich dauernder Wertminderung und Wertaufholungsgebot, BBK 20/2016, 987 – 1006

Internationales Steuerrecht

10. Die steuerlichen Auswirkungen der Brexit-Entscheidung für deutsche Unternehmen

Höring, „Brexit“ und seine steuerlichen Folgen, DStZ 3/2017, 77 – 82

Demleitner, Brexit und seine steuerlichen Auswirkungen für Deutschland, SteuK 21/2016, 478 – 481

Scheller, Brexit und die Folgen für das Zollrecht und die indirekten Steuern, DStR 38/2016, 2196 – 2201

11. Der Betriebsstättenbegriff nach BEPS

van der Ham/Retzer, BEPS Aktion Nr. 7 zu Betriebsstätten und die Auswirkungen auf die Betriebsstättegewinnabgrenzung, IStR 2016, 749 – 758

Demleitner, Auswirkungen des BEPS-Aktionspunktes 7 auf bestehende Vertriebsstrukturen, BB 2016, 599 – 602

Blumers, Betriebsstätten und Doppelbesteuerung, BB 2017, 1118 – 1125

12. Der deutsche Vorsteuerabzug und ordnungsgemäße Rechnungen vor dem Hintergrund unionsrechtlicher Zweifel

EuGH, Urteil vom 21.6.2012 – Rs. C-80/11 und C-142/11

BFH, Urteil vom 22.07.2015 – V R 23/14

Gries/Stößel, Formale Voraussetzungen für den Vorsteuerabzug und die Steuerfreiheit der innergemeinschaftlichen Lieferung, NWB 2016, 1794 – 1801

II. Organisatorisches

1. Seminarleistungen

Es können 12 CP für das Modul ACM 05 oder 06 erworben werden. Dafür ist eine Seminararbeit unter Beachtung der „Anleitung zur Anfertigung wissenschaftlicher Arbeiten am IUB“ (als Download auf der Institutshomepage verfügbar) anzufertigen. Die Seminararbeit (ein gebundenes Exemplar und zusätzlich als Word-Datei) ist bis zum **03. November 2017 um 12:00 Uhr in Raum J 381 abzugeben**, die Datei senden Sie bitte an **iub@wiwi.uni-muenster.de** und **stefan.mense@de.pwc.com**.

Im Rahmen der Blockveranstaltung (voraussichtlich im Zeitraum 15.11.2017 bis 17.11.2017) muss der Inhalt der Seminararbeit präsentiert werden. Der genaue Zeitplan der Blockveranstaltung richtet sich an der Anzahl der Teilnehmer. Die Präsentation ist **bis zum 13. November 2017 um 12 Uhr** an **iub@wiwi.uni-muenster.de** und **stefan.mense@de.pwc.com** zu senden. Die Seminararbeiten werden von Herrn Dr. Martin Thomsen betreut.

Die angegebene Literatur soll nur die erste Orientierung erleichtern. Es wird erwartet, dass die Seminarteilnehmer selbständig Literatur zu ihrem Thema suchen. Zur Teilnahme an der Diskussion in der Blockveranstaltung sind die weiteren bearbeiteten Themen anhand der per E-Mail zur Verfügung gestellten Präsentationen vorzubereiten.

Die Gesamtnote setzt sich zu 60 % aus der Note der Seminararbeit sowie zu je 20 % aus der Note des Seminarvortrages und der Diskussionsbeteiligung während des Blockseminars zusammen.

2. Anmeldung

Eine Anmeldung kann ab sofort erfolgen. Das Institut behält sich eine Teilnehmerbeschränkung vor. Sie erhalten sofort eine Eingangsbestätigung Ihrer Anmeldung an die von Ihnen angegebene Emailadresse.

Zur Anmeldung nutzen Sie bitte das Formular auf der Homepage des IUB. Sie finden es unter <https://www.wiwi.uni-muenster.de/iub/de/studierende/aktuelle-anmelde-und-bewerbungsverfahren-am-institut>. Nach Eingang Ihrer Anmeldung wird Ihnen zeitnah ein Thema zugeteilt. Sie werden darüber per Email benachrichtigt.

Die Themenzuordnung erfolgt durch das IUB mit dem Ziel einer bestmöglichen Zuordnung der Teilnehmer auf die von Ihnen präferierten Themen. Die Zuordnung der Themen erfolgt grundsätzlich nach dem First-Come-First-Serve-Prinzip.

Bitte bedenken Sie, dass Sie sich für das Seminar **auch beim PAM anmelden** müssen.

Für Rückfragen wenden Sie sich bitte an das Sekretariat.