

Seminar im SoSe 2018

Oberthema: Internationale und deutsche Unternehmensbesteuerung

Das Seminar findet in Kooperation mit der **WTS Steuerberatungsgesellschaft mbH** statt.

I. Themen

1. Aktuelle Entwicklungen im Investmentsteuerrecht

Burwitz, Neuere Entwicklungen im Steuerrecht – Reform des Investmentsteuerrechts, NZG 2017, S. 851-853

Kelterborn/Küpper, Investmentsteuerreform: Praxishinweise und Erleichterungen aus dem BMF, BB 2017, S. 2263-2267

BMF-Schreiben vom 21.09.2017 - IV C 1 -S 1980-1/16/10010 :009

2. Implikationen des EU-Beihilferechts auf nationale Ertragsteuern

Brandau et al., Brennpunkt Beihilferecht: Das deutsche Steuerrecht auf dem Prüfstand, BB 2017, S. 1175-1188

Bartosch, Nationale Steuersysteme im Fadenkreuz des EU-Beihilferechts – wer bestimmt künftig den Maßstab?, BB 2017, S. 2199-2202

Blumenberg, Aktuelle Entwicklungen des EU-Beihilferechts im Bereich der deutschen Unternehmensbesteuerung, ifst-Schrift 516 (2017)

3. Zinsen gem. § 233a AO weiterhin verfassungsgemäß?

Melan, Sind die Festsetzungszinsen zu niedrig?, DStR 2017, S. 2088-2092

Jonas, Nachzahlungszinsen gemäß § 233a AO: Ausblick nach dem BFH-Urteil vom 14.4.2015 – IX R 5/14, DStR 2017, S. 950-954

Anzinger, Dauerniedrigzins bei Bilanzierung, Unternehmensbewertung und -Besteuerung (Teil I), DStR 2016, S. 1766-1773

4. Beweislastverteilung im Steuerrecht am Beispiel der erbschaftsteuerrechtlichen Unternehmensbewertung

Lorenz, Beweislastfragen im Rahmen der erbschaftsteuerrechtlichen Unternehmensbewertung, DStR 2017, S. 1681-1687

Urban, Die Beweislast im Steuerrecht, NWB 2017, S. 1657-1669

Steinhuff, Die Beweislast im Steuerrecht, aostb 2017, S. 257-258

5. Neuausrichtung nachträglicher Anschaffungskosten bei § 17 EStG durch den BFH

Kahlert, Neuausrichtung nachträglicher Anschaffungskosten bei § 17 EStG durch den BFH, DStR 2017, S. 2305-2310

BFH Urteil vom 11.7.2017 - IX R 36/15, DStR 2017, S. 2098-2104

Seppelt, BB-Kommentar zu BFH 11.7.2017 – IX R 36/15, S. 2482

6. Aktuelle Entwicklung hinsichtlich der steuerlichen Behandlung von Sanierungsgewinnen

Kahlert/Schmidt, Die neue Steuerfreiheit des Sanierungsertrags – Fragen und Antworten, DStR 2017, S. 1897-1903

Geerling/Hartmann, Der BFH verwirft den Sanierungserlass, DStR 2017, S. 752

BFH, Beschluss vom 28.11.2016 – GrS 1/15, DStR 2017, S. 305-319

7. Weitere Konkretisierung der korrespondierenden Bilanzierung durch die jüngere BFH-Rechtsprechung

BFH, Urt. v. 16.3.2017 – IV R 1/15, DStR 2017, S. 1151-1156

Herbst/Stegemann, Neues zur korrespondierenden Bilanzierung, DStR 2017, S. 2081-2088

Riedel, Verlustrealisierung durch den Wegfall der korrespondierenden Bilanzierung im Sonderbetriebsvermögen – „Umgehung“ von § 6 Abs. 5 S. 3 EStG oder §§ 4f, 5 Abs. 7 EStG reloaded?, S. 949-957

8. Harmonisierte Missbrauchsabwehr durch die Anti-Tax-Avoidance-Directive (ATAD)

Hey, Harmonisierung der Missbrauchsabwehr durch die Anti-Tax-Avoidance-Directive (ATAD), StuW 2017, S. 248-265

Schönfeld, Hinzurechnungsbesteuerung und Anti-Tax-Avoidance-Directive, IStR 2017, S. 721-729

Niedling/Rautenstrauch, Auswirkungen des „ATAD II“-Vorschlags zu hybriden Gestaltungen mit Drittländern auf Finanzierungstransaktionen, BB 2017, S. 1500-1507

9. Umsetzung des Country-by-Country Reporting durch das Anti-BEPS-Umsetzungsgesetz

Kraft/Heider, Das Country-by-Country Reporting und seine innerstaatliche Umsetzung im Rahmen des „Anti-BEPS-Umsetzungsgesetzes“, DStR 2017, S. 1353-1361

Schreiber/Greil, das „Anti-BEPS-Umsetzungsgesetz“, DB 2017, S. 10-18

Schreiber/Voget, Internationale Gewinnverlagerung und Publikation länderbezogener Ertragsteuerinformationen, StuW 2017, S. 145-158

10. Die Erosion der Freistellungsmethode - § 50d Abs. 9 EStG

Kahle/Beiner/Heinrichs, § 50d Abs. 9 EStG nach den Änderungen durch das BEPS1-Gesetz: Die Erosion der Freistellungsmethode schreitet voran (Teil 1), Ubg 2017, S. 181-187

Hörster, Anti-BEPS-Umsetzungsgesetz I - Weit mehr als "nur" Maßnahmen gegen Gewinnkürzungen und -verlagerungen, NWB 2017, S. 22-43

Höreth/Stelzer, Erstes BEPS-Umsetzungsgesetz - weit mehr, als der Titel suggeriert, DStZ 2017, S. 62-69

11. US Tax Reform: Destination Based Cash Flow Tax

Becker/Englisch (2017), A European Perspective on the US Plans for a Destination Based Cash Flow Tax, Oxford University Centre for Business Taxation, WP 17/03

Auerbach et al. (2017), Destination-Based Cash Flow Taxation, Oxford University Centre for Business Taxation, WP 17/01

Spengel/Heinemann, US-Steuerpläne bedrohen den globalen Handel- und Steuerfrieden, DB 2017, M5

12. Vorsteuerabzug bei gesellschaftsrechtlichen Beteiligungen innerhalb einer umsatzsteuerlichen Organschaft

Wagner/Marchal, BMF-Schreiben v. 26.5.2017 zur umsatzsteuerlichen Organschaft und zum Vorsteuerabzug bei gesellschaftsrechtlichen Beteiligungen, DStR 2017, S. 2150-2156

BMF v. 26.5.2017 – III C 2 - S 7105/15/10002, BStBl. I 2017, S. 790

Prätzler/Stuber, Vorsteuerabzug bei Holdings – eine Bestandsaufnahme, BB 2016, S. 2903-2908

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 **08. Juni 2018 um 12:00 Uhr in Raum J 381 (Sekretariat) abzugeben**, die Datei senden Sie bitte an: **iub@wiwi.uni-muenster.de**.

Zur Teilnahme an der Diskussion in der Blockveranstaltung sind die weiteren bearbeiteten Themen anhand der per E-Mail zur Verfügung gestellten Seminararbeiten und Präsentationen vorzubereiten. Es wird davon ausgegangen, dass jeder Teilnehmer mit der Weiterleitung der eigenen Arbeit und Präsentation einverstanden ist. Bei Einwänden kontaktieren Sie bitte Ihren Betreuer.

Im Rahmen der **Blockveranstaltung (28.-29. Juni 2018 im Alexander-von-Humboldt Haus, Hüfferstraße 61, 48149 Münster)** muss der Inhalt der Seminararbeit präsentiert werden. Die Präsentation ist **bis eine Woche vor Beginn des Seminars** an **iub@wiwi.uni-muenster.de** zu senden.

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 oder im Learnweb 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. Eine Klausur wird **nicht** geschrieben.

2. Anmeldung

Eine Anmeldung kann ab sofort, jedoch spätestens bis zum 15.01.2018 erfolgen. Das Institut behält sich eine Teilnehmerbeschränkung vor.

Zur Anmeldung nutzen Sie bitte das Online-Anmeldetool des IUB und hinterlegen dort Ihre Themenpräferenzen aus o.g. Liste sowie eine aktuelle Auflistung der bisher abgelegten Prüfungsleistungen (Notenauszug/Screenshot PAM).

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 zeitnah nach Abschluss der Anmeldephase.

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

3. Termine

Abgabe Seminararbeit:	08. Juni 2018 um 12.00Uhr
Abgabe der Präsentation:	21. Juni 2018 um 12.00Uhr
Seminar:	28.-29. Juni 2018 (ganztägig im AvH Haus)

Für Rückfragen steht Ihnen Herr Linnemann telefonisch unter 0251/83-21924 oder per E-Mail (Nils.Linnemann@wiwi.uni-muenster.de) gerne zur Verfügung.

Münster, im November 2017

Prof. Dr. Christoph Watrin, StB