

Seminar im Wirtschafts- und Steuerrecht
für Masterstudierende
Wintersemester 2017/2018

„Aktuelle Entwicklungen im deutschen und internationalen Bilanz- und Unternehmenssteuerrecht“

Themen

	Thema	Einstiegsquellen
1.	Die Thesaurierungsbegünstigung nach § 34a EStG in der Gestaltungspraxis	Blöchle/Menninger, DStR 2016, 1974; Bareis, FR 2014, 581; Renger, BB 2014, 1704
2a.	Gewerbsteuerliche Hinzurechnung von Mieten für Konzertsäle und bei Zwischenvermietung	BFH v. 25.10.2016 – I R 57/15; Wünnemann, FR 2017, 237.
2b.	Gewerbsteuerliche Hinzurechnung von Aufwendungen für die Nutzung von Internet-Plattformen und Software	FG Köln v. 16.6.2016 - 13 K 1014/13; Pinkernell, FR 2017, 20
3.	Prinzipien und Wertungen der Bildung von Rückstellungen in der Handels- und Steuerbilanz am Beispiel von Rückstellungen für künftige Wartungsaufwendungen	BFH v. 9.11.2016 – I R 43/15; Doralt, FR 2017, 377
4.	Steuerverkürzung und Steuerhinterziehung durch verwaltungspraxiswidrige Bilanzierung von Rückstellungen?	Durst, KÖSDI 2017 (3), 20218
5.	Abgrenzung von Eigen- und Fremdkapital bei Genussrechten und stillen Beteiligungen in der Handels- und Steuerbilanz	Altvater/Hübner, RdF 2017, 65

6.	Der Rangrücktritt und seine Konsequenzen in Handels- und Steuerbilanz	BGH, Urteil vom 5.3.2015 – IX ZR 133/14; BFH, Urteil v. 10.8.2016 – I R 25/15; Lohse/Zanzinger, DStR 2016, 1242; Müller, BB 2016, 491; Hoffmann, StuB 2016, 286; Kahlert, BB 2016, 878; Schulze-Osterloh, BB 2017, 427; Wolf, StuB 2017, 333
7.	Steuergestaltungen durch Ankauf und Verkauf von Gold (sog. Goldfinger-Modelle)	BFH v. 19.1.2017 – IV R 10/14 und IV R 50/14; BFH v. 10.12.2014 – I R 3/13
8.	Sale-and-Lease-Back-Gestaltungen im Umsatzsteuerrecht	Lehr/Schäfter, DStR 2017, 1142 BFH v. 6.4.2016 – V R 12/15, DStR 2016, 1664
9.	Die (ungewollte) Begründung von Auslandsbetriebsstätten durch Mitarbeiterentsendung	Anger, IWB 2017, 147
10.	Die steuerliche Begünstigung der Auslandsentsendung von Mitarbeitern in der Entwicklungszusammenarbeit	Bublitz, IStR 2014, 140; BFH v. 7.7.2015 I R 42/13; BMF v. 14.3.2017 – IV C 5 – S 2369/10/10002; BMF v. 12.11.2014, BStBl. I 2014, 1467; BMF v. 31.10.1983, BStBl. I 1983, 470.
11.	Der wirtschaftliche Arbeitgeber des ins Ausland entsandten Mitarbeiters im Einkommen-, Lohnsteuer und Abkommensrecht	Hilbert/Nowotnick, DStR 2017, 922; Dziurdz, IStR 2014, 876; Reinhold, IStR 2015, 584
12.	Die Behandlung von Sanierungserträgen vor Inkrafttreten des § 3a EStG idF. des Gesetzes gegen schädliche Steuerpraktiken im Zusammenhang mit Rechteüberlassungen	Desens, ZIP 2017, 645; Der Große Senat des BFH zum Sanierungserlass, ZIP 2017, 752
13.	Die Behandlung von Sanierungserträgen nach § 3a EStG idF. des Gesetzes gegen schädliche Steuerpraktiken im Zusammenhang mit Rechteüberlassungen	Beschlussempfehlung und Bericht des Finanzausschusses v. 26.4.2017, BT-Drucks. 18/12128;

14.	Verfassungsrechtliche, unionsrechtliche und praktische Fragen der Verlustverrechnung nach §§ 8c, 8d KStG	BVerfG v. 29.3.2017 – 2 BvL 6/11; EuG v. 4.2.2016 – T-620/11; o.V., Bericht der Arbeitsgruppe "Weiterentwicklung der Regelungen zur Verlustverrechnung nach Anteilseignerwechsel (§8c KStG)", FR 2017, 113; Moser/Witt, DStZ 2017, 235.
15.	Zwischen Wettbewerbsneutralität und Rechtsstaatsgewähr - Einfluss und Durchsetzung des europäischen Beihilfenrechts im deutschen Steuerrecht am Beispiel von ...	Brandau/Neckenich/Reich/Reimer, BB 2017, 1175; Jochimsen/Kleve, IStR 2017, 265; Martini, StuW 2017, 101
16.	Verfassungsmäßigkeit und Zukunft der Abgeltungsteuer	Englisch, J.: Die Abgeltungsteuer für private Kapitalerträge – ein verfassungswidriger Sondertarif, Tübingen 2016
17.	Reformmodelle der Unternehmensbesteuerung I: Dual Income Tax, Comprehensive Business Income Tax (CBIT) und Allowance for Coprorate Equity (ACE)	Röder, E.: Steuerliche Bedingungen von Kapitalbildung und Kapitalbeschaffung, in: Sieker, S. (Hrsg.), Steuerrecht und Wirtschaftspolitik, Veröffentlichungen der Deutschen Steuerjuristischen Gesellschaft, Band 39, Köln 2016, S. 307 ff. Schön, W.: Die Funktion des Unternehmenssteuerrechts im Einkommensteuerrecht, in: Jachmann, M. (Hrsg.), Erneuerung des Steuerrechts, Veröffentlichungen der Deutschen Steuerjuristischen Gesellschaft, Band 37, Köln 2014, S. 217 ff.

- | | |
|--|---|
| <p>18. Reformmodelle der Unternehmensbesteuerung II: Destination-based cash flow tax (DBCFT, „Trump Tax“) und Destination-based corporate income tax (DBCIT)</p> | <p>Republican Party (United States), A Better Way – Our Vision for a Confident America (24.6.2016)</p> <p>Dvereux/Feira, Designing and implementing a destination-based corporate tax, WP 14/07, Oxford University Centre for Business Taxation, Said Business School, 2014</p> |
|--|---|

Alt.1	Der Anwendungserlass zu § 153 AO v. 23.5.2016 – Was kann ein „Tax-Compliance-System“ leisten und wie muss es aufgebaut sein?	Neuling, DStR 2015, 558; König/Teichert, DB 2017, 146; v. Wolfersdorff/Hey, WPg 2016, 934
Alt.2	Panama-Papers - Briefkastengesellschaften: Verschärfung der Mitwirkungspflichten bei Auslandssachverhalten durch das Steuerumgehungsbekämpfungsgesetz	Beschlussempfehlung und Bericht des Finanzausschusses v. 26.4.2017, BT-Drucks. 18/12127; Krüger/Nowroth, DB 03/2017, 90
Alt.3	Entstrickungs-, Wegzugs- und Hinzurechnungsbesteuerung nach der Richtlinie (EU) 2016/1164 v. 12.7.2016 (Anti-Tax-Avoidance-Directive, ATAD-1) und ihrer Umsetzung in nationales Recht	Oppel, IStR 2016, 797
Alt.4	Qualifikationsverknüpfung nach dem Vorschlag für eine Richtlinie des Rates zur Änderung der Richtlinie (EU) 2016/1164 bezüglich hybrider Gestaltungen mit Drittländern (ATAD-2)	Rat der Europäischen Union v. 22.2.2017, CNS 2016/0339
Alt.5	Die Lizenzschränke nach § 4j EStG idF. des Gesetzes gegen schädliche Steuerpraktiken im Zusammenhang mit Rechteüberlassungen wirksames Mittel zur Bekämpfung schädlicher Steuerpraktiken oder schlicht verfassungswidrig?	van Lück, IStR 2017, 388

1. Maximal 16 Teilnehmer/-innen. Jedes Thema wird nur einmal an eine Bearbeiterin/einen Bearbeiter vergeben.
2. Anforderungen: Schriftliche Ausarbeitung im Umfang von 15 - 25 Seiten und mündlicher Vortrag von 20 Min. Gewichtung bei der Notenbildung: 2/3 schriftlich, 1/3 mündlich.
3. Vergabe der Einzelthemen und Abstimmung der Termine am **Mo. 17. Juli 2017, 18 Uhr** in Raum HeHo 22/E.04.
4. Bearbeitungs-, Literatur- und Recherchehinweise unter <http://www.uni-ulm.de/mawi/rwvp/steuerrecht/lehre/abschlussarbeiten/>
5. Zweiwöchentliche Einführungs- und Vorbereitungssitzungen in der ersten Hälfte des Wintersemesters. Beginnend in der ersten oder zweiten Vorlesungswoche.
6. Abgabe der schriftlichen Arbeiten vor der Weihnachtspause. Vorträge im Rahmen einer Blockveranstaltung im Januar 2018.
7. Exkursion zum Finanzgericht Stuttgart oder zum Bundesfinanzhof in München mit Teilnahme an einer mündlichen Verhandlung im Januar 2018.