

Seminar im Wirtschafts- und Steuerrecht für Bachelor- und Masterstudierende
Wintersemester 2022/23

„Digitale Wirtschaftsgüter im Handels- und Steuerbilanzrecht“

Themen

	Thema	Einstiegsquellen
1	Cloud Computing: Dienstleistungs-, Kooperations- und Lizenzmodelle	Kosmides, in: Schneider, Handbuch EDV-Recht, 5. Aufl. 2017, IX. Cloud-Computing Bräutigam, IT-Outsourcing und Cloud-Computing, 4. Aufl. 2019 Deubert/Lewe, Bilanzierung von Software beim Anwender nach HGB - Besonderheiten bei Cloud-Lösungen, BB 2019, 811 - 815
2	Kriterien der abstrakten Aktivierungsfähigkeit bei Software und Cloud-Ressourcen	Wulf, Systematik und Bilanzierung von Software, DStZ 2022, 13 - 23 Deubert/Lewe, Bilanzierung von Software beim Anwender nach HGB - Besonderheiten bei Cloud-Lösungen, BB 2019, 811 - 815
3	Segmentierung selbständiger Wirtschaftsgüter in Cloud- und KI-Anwendungen	Krumm, in Brandis/Heuermann, Ertragsteuerrecht, § 5 EStG Rn. 310 Wulf, Systematik und Bilanzierung von Software, DStZ 2022, 13 - 23 Deubert/Lewe, Bilanzierung von Software beim Anwender nach HGB - Besonderheiten bei Cloud-Lösungen, BB 2019, 811 - 815

4	Updates, Upgrades, Erweiterung, Anpassung und Wesensänderung von Software	Wulf, Systematik und Bilanzierung von Software, DStZ 2022, 13 - 23 Deubert/Lewe, Bilanzierung von Software beim Anwender nach HGB - Besonderheiten bei Cloud-Lösungen, BB 2019, 811 - 815
5	Die Abgrenzung von Anschaffung und Herstellung bei Software in Cloud-Umgebungen	Wulf, Systematik und Bilanzierung von Software, DStZ 2022, 13 - 23 Deubert/Lewe, Bilanzierung von Software beim Anwender nach HGB - Besonderheiten bei Cloud-Lösungen, BB 2019, 811 - 815
6	Die subjektive Zurechnung von Cloud-Ressourcen in der Handels- und Steuerbilanz	Marx, Steuerbilanzierung von Cloud-Computing-Modellen und Plattformen, in Prinz/Kanzler, Handbuch Bilanzsteuerrecht, 4. Aufl. 2021, S. 359 ff.
7	Customizing bei Software-as-a-Service-Anwendungen (SaaS) in der Handels- und Steuerbilanz	Gerlach/Oser, Handelsrechtliche Behandlung von Implementierungskosten bei SaaS-Verträgen im Rahmen von Cloud Computing, DB 2019, 1969 - 1971 Roos, StuB 2020, 101 Oser/Gerlach, Bilanzierung bei Cloud Computing, StuB 2020, 263 - 265 Oser/Kliem, Handelsrechtliche Bilanzierung von Implementierungskosten bei Cloud Computing beim Anwender, Wpg 2022, 505
8	Die Abbildung von Softwareleasing und Mietkauf in der Handels- und Steuerbilanz	Marx, Steuerbilanzierung von Cloud-Computing-Modellen und Plattformen, in Prinz/Kanzler, Handbuch Bilanzsteuerrecht, 4. Aufl. 2021, S. 359 ff.

9	Die Bilanzierung von Künstlicher Intelligenz, Algorithmen und Daten in der Handels- und Steuerbilanz	Sixt, Steuerbilanzierung bei künstlicher Intelligenz als Digitalisierungsstrategie, in Prinz/Kanzler, Handbuch Bilanzsteuerrecht, 4. Aufl. 2021, S. 401 ff.
10	Bemessung der betriebsgewöhnlichen Nutzungsdauer von Computerhardware und Software	IDW, Eingabe zum BMF-Schreiben zur Nutzungsdauer von Computerhardware und Software zur Dateneingabe und -verarbeitung, Schreiben vom 24.3.2022, abrufbar unter Eingabe zum BMF-Schreiben zur Nutzungsdauer von Computerhardware und Software zur Dateneingabe und -verarbeitung vom 22.02.2022 Thiele/Jansen, Bilanzierung von Software beim Anwender, NWB 2022, 29 - 44
11	Gewerbsteuerliche Hinzurechnung bei der Inanspruchnahme von Cloud-Service-Leistungen	Thörmer/Hein/Strobel/Eicker, Die gewerbsteuerliche Hinzurechnung von Aufwendungen für Infrastructure as a Service (IaaS), BB 2019, 2967 - 2971
12	Fortgeltende Grundsätze des außer Kraft getretenen BMF-Schreibens zur bilanzsteuerlichen Beurteilung von Aufwendungen zur Einführung eines betriebswirtschaftlichen Software-Systems (ERP-Software)	BMF, Bilanzsteuerlichen Beurteilung von Aufwendungen zur Einführung eines betriebswirtschaftlichen Software-Systems (ERP-Software), BStBl. I 2005, 1025 Becker/Reeb, Bilanzsteuerliche Behandlung von ERP-Systemen nach dem BMF-Schreiben vom 26.2.2021 zur Nutzungsdauer von Computerhard- und -software, Ubg 2021, 609 - 617

Anforderungen, Ablauf und Bewertung des Seminars

1. Maximal 12 Teilnehmer/-innen. Jedes Thema wird nur einmal an eine Bearbeiterin/einen Bearbeiter vergeben.
2. Anforderungen: Schriftliche Ausarbeitung im Stil eines Aufsatzbeitrags von 12 – 25 Manuskriptseiten (maximal 45.000 Zeichen inkl. Leerzeichen und Fußnoten, exklusive Literaturverzeichnis) und mündlicher Vortrag von 20 Min. Gewichtung bei der Notenbildung: 2/3 schriftlich, 1/3 mündlich.
3. Ein Termin zur Vergabe der Einzelthemen und zur Abstimmung der Präsentationstermine findet im Juli 2022 statt. Einen Termin geben wir rechtzeitig bekannt.
4. Bearbeitungs-, Literatur- und Recherchehinweise unter <http://www.uni-ulm.de/mawi/rwwp/steuerrecht/lehre/abschlussarbeiten/>
5. Einführungs- und Vorbereitungssitzungen in der ersten Hälfte des Wintersemesters. Beginnend in der ersten Vorlesungswoche.
6. Präsentation der Seminarvorträge voraussichtlich im Ende Januar 2023.
7. Abhängig von der Entwicklung der Gesundheitsrisiken durch COVID-19: Exkursion und Präsenzsitzungen