

BW16: Besteuerung mittelständischer Unternehmen

*Zeit: Di., 16.30 – 18.00 Uhr, zunächst als Webex-Meeting bzw. -Training,
später wenn möglich in S1 (Oeconomicum), 1. Sitzung: 21.04.2020.*

1. Inhalt und Aufbau des Kurses

Ziel des Kurses ist es, nach einer Einführung in die methodischen Grundlagen und die Analyseinstrumente der betriebswirtschaftlichen Steuerlehre wichtige steuerliche Problemstellungen mittelständischer Unternehmen herauszuarbeiten und Möglichkeiten zur Gestaltung kennenzulernen.

Eingegangen wird auf die ertragsteuerliche Behandlung der wichtigsten Rechtsformen einschließlich der „Mischformen“ (GmbH & Co. KG, GmbH & Still, Betriebsaufspaltung). Erörtert werden auch Querschnittsfragen, insbesondere die Rechtsformwahl und die Nachfolgeplanung.

Der Kurs wendet sich an Studierende des Wahlpflichtmoduls „BW16: Betriebswirtschaftliche Steuerlehre II“. Ertragsteuerliche Grundkenntnisse und (am Ende des Semesters) Grundkenntnisse der Erbschaft- und Schenkungsteuer werden vorausgesetzt.

Die Vorlesung orientiert sich an der unten wiedergegebenen Gliederungsübersicht und dem Sitzungsplan. Es wird erwartet, dass die Studierenden sich mit Hilfe der angegebenen Literaturhinweise gründlich auf die Sitzungen vorbereiten, da in den Sitzungen auch Fallstudien bearbeitet werden. Soweit die Literatur nicht über die Datenbanken der HHU abrufbar ist, wird sie als PDF zur Verfügung gestellt.

Es ist erforderlich, aktuelle Textausgaben der Steuergesetze und Steuer Richtlinien zu den Vorlesungsterminen zur Verfügung zu haben.



2. Besonderheiten aufgrund der Corona-Pandemie

Aufgrund der Corona-Pandemie beginnt die Vorlesungszeit im Sommersemester erst am 20.04.2020 und zwar zunächst ohne Präsenzveranstaltungen. Es ist noch nicht klar, ob und ggfls. ab wann im Sommersemester 2020 Präsenzveranstaltungen stattfinden können.

Der Kurs wird daher bis zum etwaigen Beginn von Präsenzveranstaltungen als Webex-Meeting bzw. Webex-Training stattfinden. Den Link zur Teilnahme an dem Meeting erhalten Sie rechtzeitig vor der jeweiligen Sitzung.

3. Gliederungsübersicht

1. Aufgaben und Ziele der Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre
2. Gestaltungsmittel und Beurteilung von Gestaltungen
3. Steuerbilanzpolitik
4. Problembereiche der Besteuerung von Einzelunternehmen
 - 4.1 Pauschalierte Anrechnung der GewSt auf die ESt (§ 35 EStG)
 - 4.2 Begünstigung für nicht entnommene Gewinne (§ 34a EStG)
5. Besteuerung von Personengesellschaften
 - 5.1 Überblick
 - 5.2 Einkünftequalifikation bei Personengesellschaften
 - 5.3 Gewinnermittlung bei (gewerblichen) Mitunternehmerschaften
 - 5.4 Gesellschafterwechsel
 - 5.5 Verluste bei beschränkter Haftung
 - 5.6 Realteilung, Übertragung von Wirtschaftsgütern
6. Besteuerung von Kapitalgesellschaften
 - 6.1 Ausschüttungspolitik – Leistungsvergütungen – vGA
 - 6.2 Verluste
7. Rechtsformwahl
8. Gemischte Rechtsformen: GmbH & Co. KG, GmbH & Still, Betriebsaufspaltung
9. Unternehmensnachfolge

4. Sitzungsplan

Datum	Thema	Literaturhinweise
21.04.2020	1., 2.	Rose, Betriebswirtschaftliche Steuerlehre, 3. Aufl., 1992, S. 3-20, 32-38; Scheffler, Besteuerung von Unternehmen III: Steuerplanung, 2. Aufl., Heidelberg 2013, 1-19.
28.04.2020	3.	Scheffler, aaO, 218-230; Scheffler/Binder, BB 2014, 1643-1647.
05.05.2020	4.1, 4.2	BMF v. 3.11.2016, IV C 6 – S 2296 – a/08/10002 :003, BStBl. I 2016, 1187, geändert durch BMF v. 17.4.2019, IV C 6 – S 2296-a/17/10004, BStBl. I 2019, 459; Förster, U., DB 2016, 2866-2869. BMF v. 11.8.2008, IV C 6 – S 2290-a/07/10001, 2008/0431-405, BStBl. I 2008, 838; Kudert/Klipstein, ZfB 2010, 455-480.
12.05.2020	5.1-5.3	Niehus/Wilke, Die Besteuerung der Personengesellschaften, 7. Aufl., 2015, S. 18-95, 117-135.
19.05.2020	5.4	Niehus/Wilke, Personengesellschaften, aaO, S. 313-322, 95-98; BMF v. 19.12.2016, IV C 6 - S 2241/15/10005, BStBl. I 2017, 34; Farwick, StuB 2016, 732-737.
26.05.2020	-	entfällt
02.06.2020	5.5	Niehus/Wilke, Personengesellschaften, aaO, S. 323-346.
09.06.2020	5.6	Niehus/Wilke, Personengesellschaften, aaO, S. 239-264; Gossert/Liepert/Sahm, DStZ 2019, 201-208.
16.06.2020	6.	Niehus/Wilke, Die Besteuerung der Kapitalgesellschaften, 5. Aufl., 2018, S. 101-131, 229-322.
23.06.2020	7.	Förster, Ubg 2008, 185-196; König/Maßbaum/Sureth-Sloane, Besteuerung und Rechtsformwahl, 7. Aufl., Herne 2016, 33-62.
30.06.2020	8.	Niehus/Wilke, Personengesellschaften, aaO, 347-359, 367-401; Demuth, KÖSDI 2019, 21310-21321; atyp. stG: Bodden, KÖSDI 2019, 21282-21293; Levedag, GmbHR 2019, 699-707.
07.07.2020	9.	Maiterth, DB 2017, 1037-1048; Bruckmeier/Zwirner/Vodermeier/Zimny, DB 2017, 797-803.