

## **MW49: Besteuerung von Konzernunternehmungen**

*Zeit: Di., 12.30 – 14.00 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, spezifische Steuerwirkungen in Konzernen – verstanden als eine Mehrzahl rechtlich selbständiger Unternehmen unter einheitlicher wirtschaftlicher Leitung – herauszuarbeiten und Möglichkeiten zur Gestaltung aufzuzeigen. Behandelt werden insbesondere steuerliche Fragen der Aufbauorganisation von Konzernen, des Waren- und Dienstleistungsverkehrs und der Verlustverwertung sowie der Umstrukturierung und des Unternehmenskaufs. Eingegangen wird darüber hinaus auf die steuerlichen Konsequenzen der Digitalisierung unternehmerischer Geschäftsmodelle, die IT-Unterstützung der Steuerfunktion und die Organisation von Konzernsteuerabteilungen.

Die Veranstaltung richtet sich an fortgeschrittene Studierende des Wahlpflichtmoduls „MW49 Betriebswirtschaftliche Steuerlehre“ im Masterstudium. Ertragsteuerliche und verkehrsteuerliche Kenntnisse sowie Grundkenntnisse der Analysemethoden der Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre 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 die Studierenden rechtzeitig vor der jeweiligen Sitzung.

## 3. Gliederungsübersicht

1. Einführung
2. Besteuerung von Kapitalgesellschaftskonzernen
  - 2.1 Beteiligungserträge
  - 2.2 Organschaft
    - 2.2.1 Körperschaftsteuerliche und gewerbsteuerliche Organschaft
    - 2.2.2 Umsatzsteuerliche Organschaft
  - 2.3 Vorteilsgewährungen im Konzern
  - 2.4 Verlustverwertung
    - 2.4.1 Nutzung von laufenden Verlusten und Verlustvorträgen
    - 2.4.2 Schädlicher Beteiligungserwerb (§ 8c KStG)
3. Umstrukturierungen und Unternehmenskauf
  - 3.1 Einbringung von Unternehmensteilen und qualifizierter Anteilstausch
  - 3.2 Verschmelzungen und Spaltungen
  - 3.3 Umwandlung von Kapitalgesellschaften in Personenunternehmen
  - 3.4 Unternehmenskauf
4. Digitalisierung im Steuerbereich
  - 4.1 Steuerliche Konsequenzen der Digitalisierung unternehmerischer Geschäftsmodelle
  - 4.2 Steuerberatung und Digitalisierung
  - 4.3 Aufgaben und Organisation von Konzernsteuerabteilungen

#### 4. Sitzungsplan

Datum	Thema	Literaturhinweise
21.04.2020	1.-2.1	Rose/Glorius-Rose, Unternehmungsformen und –verbindungen, 2002, 140-150; Förster, U./Thiel, SteuerStud 2014, 230-238.
28.04.2020	2.2	Niehus/Wilke, Die Besteuerung der Kapitalgesellschaften, 5. Aufl., 2018, 323-367; Urbach, KÖSDI 2018, 20920-20930; Tillmanns/van Lück, DK 2020, 89-98.
05.05.2020	2.3	Hausmann, StuW 2014, 305-312.
12.05.2020	2.4	Niehus/Wilke, aaO, 234-298.
19.05.2020	3.1	BMF v. 11.11.2011 IV C 2 – S 1978-b/08/10001, BStBl I 2011, 1134, Rn. E 20.01 – 23.34; Krohn, Stbg 2019, 304-309; Ott, Ubg 2019, 129-141.
26.05.2020	-	entfällt
02.06.2020	3.2	BMF v. 11.11.2011 IV C 2 – S 1978-b/08/10001, BStBl I 2011, 1134, Rn. 11.01 – 13.12; Ott, DStZ 2018, 524-536.
09.06.2020	3.3	BMF v. 11.11.2011 IV C 2 – S 1978-b/08/10001, BStBl I 2011, 1134, Rn. 03.01-09.02; Brähler/Krenzin, Umwandlungssteuerrecht, 11. Aufl., 2020, 31-180.
16.06.2020	3.4	Förster, G., Aktuelle Fragen beim Unternehmenskauf, in: Jahrbuch des Bundesverbands der Steuerberater 2018, Herne 2018, 100-122; Möller-Gosoge/Rupp, BB 2019, 215-220; Schwan, DStR 2020, 575-584.
23.06.2020	4.1	OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project, Statement by the OECD/G20 Inclusive Framework on BEPS on the Two-Pillar Approach to Address the Tax Challenges Arising from the Digitalisation of the Economy, Paris 2020 ( <a href="https://www.oecd.org/tax/beps/statement-by-the-oecd-g20-inclusive-framework-on-beps-january-2020.pdf">https://www.oecd.org/tax/beps/statement-by-the-oecd-g20-inclusive-framework-on-beps-january-2020.pdf</a> ); Altenburg et. al., DStR 2019, 2451-2458; Bußmann/Reusch/Majewski, DB 2020, 584-589.
30.06.2020	4.2	Egner, Digitale Geschäftsmodelle in der Steuerberatung, 2018; Fettke, DB, Sonderausgabe 01/2018, Tax Technology, 19-24; Ley, DStR 2019, 72-77.
07.07.2020	4.3	Kowallik, DB 2017, 385; Holsten, DB 2019, 1697-1707; Doll/Walter, beck.digitaltax 1/2020, 2-6.