

**MW115 - Kurs 1: Seminar zur Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre
(SS 2023)**

– Globale Mindestbesteuerung / Verrechnungspreise –

mittwochs, 08.30-10.00 Uhr, in 25.13.U1.32 (ausgewählte Termine),

1. Sitzung: 05.04.2023 in S2 (Oeconomicum)

1. Inhalt und Ziel

Das Seminar analysiert zentrale Elemente der aktuellen Regelungsentwürfe zur Sicherstellung einer weltweiten effektiven Mindestbesteuerung und die Auswirkungen auf Unternehmen und Fiskal. Behandelt werden die Global Anti-Base Erosion Model Rules der OECD, das Implementation Package und die korrespondierende EU-Richtlinie. Zudem wird die bedeutende Thematik der Verrechnungspreise im Internationalen Steuerrecht aufgegriffen und im Rahmen einer Case Study vertieft.

Ziel ist es, die Fähigkeit zur Analyse von steuerlichen Rahmenbedingungen und der Auswirkungen auf die Unternehmensbesteuerung zu vertiefen und die wirtschaftlichen Implikationen (Belastungskonsequenzen, Gestaltungsansätze und -risiken, Anreizwirkungen auf Staaten) methodisch abzuleiten. Zudem soll die Fähigkeit zur Bestimmung und Verteidigung von Verrechnungspreisen weiterentwickelt werden.

Das Seminar setzt ertragsteuerliche Kenntnisse und Kenntnisse der internationalen Unternehmensbesteuerung voraus. Erwartet wird, dass die Teilnehmerinnen und Teilnehmer sich im Vorhinein mit den behandelten Themen auseinandersetzen, insbes. die o.g. Regelungsentwürfe und die EU-Richtlinie durcharbeiten.

Im Seminar besteht auch die Möglichkeit, eine **Projektarbeit** gem. Prüfungsordnung anzufertigen. Erforderlich ist die erfolgreiche Anfertigung eines Referats im Umfang von 12 Seiten (+/- 0,5 Seiten), dessen mündliche Präsentation und die regelmäßige persönliche Anwesenheit in den Seminarsitzungen.

Die verbindliche persönliche **Anmeldung** für eine Projektarbeit ist bis Mittwoch, den 22.02.2023, 12.00 Uhr im Raum 24.31.02.24 jeweils montags bis freitags in der Zeit von 10.00 bis 12.00 Uhr möglich. Bei der Anmeldung



können die Themen 2 bis 4 durch jeweils eine Kandidatin oder einen Kandidaten belegt werden. Eine Zweitbelegung ist erst möglich, wenn alle Themen einfach belegt sind, usw. Zudem bestätigen die Studierenden bei der Anmeldung, dass sie der Prüfung durch eine Software zur Erkennung von Plagiaten sowie dem damit einhergehenden Hochladen der Projektarbeit auf externe Server zustimmen.

Bei der **Anfertigung der Referate** sind die „Hinweise zur Erstellung wissenschaftlicher Arbeiten“ zu beachten, die auf der Homepage des Lehrstuhls zum Download bereitstehen (www.steuern.hhu.de). Die Referate sind spätestens am 05.04.2023, 12.00 Uhr, in **elektronischer Fassung als PDF-Datei** (per Email an: steuern@hhu.de) abzugeben. Es wird ausdrücklich darauf hingewiesen, dass verspätet eingehende Referate nicht mehr angenommen werden.

Für Masterstudierende der Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre wird eine fakultative Informationsveranstaltung zum wissenschaftlichen Arbeiten in der Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre angeboten. Sollten Sie im Sommersemester 2023 planen, ein Referat oder eine Abschlussarbeit anzufertigen und bestehen von Ihrer Seite noch Unklarheiten oder Fragen zum wissenschaftlichen Arbeiten, so sind Sie herzlich eingeladen, an der Veranstaltung teilzunehmen. Bitten geben Sie bei der Anmeldung der Projektarbeit an, ob Sie an der Veranstaltung teilnehmen möchten. Die Terminabsprache erfolgt im Anschluss.

Bei Fragen oder Unklarheiten zum Verfassen einer wissenschaftlichen Arbeit am Lehrstuhl für Betriebswirtschaftslehre, insb. Betriebswirtschaftliche Steuerlehre wird außerdem auf das fakultative eLearning zum wissenschaftlichen Arbeiten hingewiesen. Dieses ist abrufbar über das [eLearning Betriebswirtschaftliche Steuerlehre](#).

Der Kurs findet in Präsenz statt.

2. Sitzungsplan

In der folgenden Übersicht finden Sie die Themen der Seminarsitzungen und kurze Literaturhinweise.

Termin	Thema	Literaturhinweise
05.04.2023	Gastvortrag: StB Dipl.-Kfm. Alexander Vetten, Partner, EY, Düsseldorf: „Global Anti-Base Erosion Model Rules und die EU-Richtlinie zur Sicherstellung einer globalen Mindestbesteuerung – Überblick, Anwendungsbereich, Wirkungsweise“	Spengel et. al., DB 2023, Beil. 1 zu Heft 1-2/2023; Rieß, ISR 2022, 232-241; Rieck/Fehling, IStR 2023, 77-88.
12.04.2023	Ermittlung des GloBE Income or Loss sowie der Adjusted Covered Taxes nach den Global Anti-Base Erosion Model Rules	Schreib/Wingler/Weinfurter, BB 2022, 919-926; Saile/Müller, KoR 2022, 363-369.

19.04.2023	Ermittlung der Top-up Tax sowie ihre Zuordnung zu Parent Entities nach der Income Inclusion Rule bzw. zu Constituent Entities nach der Undertaxed Payment Rule gemäß den Global Anti-Base Erosion Model Rules	Rieß, ISR 2022, 232-241; Schreib/Wingler/Weinfurter, BB 2022, 919-926.
26.04.2023	Administrative Aspekte in den Global Anti-Base Erosion Model Rules sowie das Implementation Package	Schnorberger/Dust/Sakuth/Etzig, BB 2023, 151-159.
07.06.2023	Verrechnungspreise im Internationalen Steuerrecht	Vögele/Borstell/Bernhardt, Verrechnungspreise, 5. Aufl., 2020, Kap. C; Saliger/Wargowske/Greil, IStR 2021, 571-576.
21.06.2023	Case Study: Verrechnungspreise	

3. Themen der Projektarbeiten

Thema 2: Ermittlung des GloBE Income or Loss sowie der Adjusted Covered Taxes nach den Global Anti-Base Erosion Model Rules

Stellen Sie die Regeln zur Ermittlung des GloBE Income or Loss sowie der Adjusted Covered Taxes und analysieren sie deren Wirkungen, insbesondere im Hinblick auf latente Steuern. Gehen Sie auch auf die Übergangsregelungen ein.

Betreuung: Kristina Mendling, M.Sc.

Thema 3: Ermittlung der Top-up Tax sowie ihre Zuordnung zu Parent Entities nach der Income Inclusion Rule bzw. zu Constituent Entities nach der Undertaxed Payment Rule gemäß den Global Anti-Base Erosion Model Rules

Stellen Sie die Regeln zur Ermittlung der Top-up Tax sowie ihre Zuordnung zu Parent Entities nach der Income Inclusion Rule bzw. zu Constituent Entities nach der Undertaxed Payment Rule gemäß den Global Anti-Base Erosion Model Rules dar und würdigen Sie sie kritisch.

Betreuung: Nicole Felix, M.Sc.

Thema 4: Administrative Aspekte in den Global Anti-Base Erosion Model Rules sowie das Implementation Package

Stellen Sie die Regeln zu administrativen Aspekten in den Global Anti-Base Erosion Model Rules und den Inhalt des Implementation Package dar und würdigen Sie die Vorschriften kritisch.

Betreuung: Dr. Maximilian Benke

Zentrale Literatur zur globalen Mindestbesteuerung:

- OECD, Tax Challenges Arising from the Digitalisation of the Economy. Global Anti-Base Erosion Model Rules (Pillar Two), Paris 2021.
- OECD, Tax Challenges Arising from the Digitalisation of the Economy – Commentary to the Global Anti-Base Erosion Model Rules (Pillar Two), Paris 2022.
- OECD, Tax Challenges Arising from the Digitalisation of the Economy –Global Anti-Base Erosion Model Rules (Pillar Two) Examples, Paris 2022.
- OECD, Implementation Package
 - ◇ OECD, Safe Harbours and Penalty Relief: Global Anti-Base Erosion Model Rules (Pillar Two), Paris 2022.
 - ◇ OECD, Public Consultation Document. Pillar Two – GloBE Information Return, Paris 2022.
 - ◇ OECD, Public Consultation Document. Pillar Two – Tax Certainty for GloBE Rules, Paris 2022.
 - ◇ OECD, Tax Challenges Arising from the Digitalisation of the Economy – Administrative Guidance on the Global Anti-Base Erosion Model Rules (Pillar Two), Paris 2023.
- Council Directive (EU) 2022/2523 of 14.12.2022 on ensuring a global minimum level of taxation for multinational groups and large-scale domestic groups in the Union, ABI.EU vom 22.12.2022, L328/1.