

**MQ06: Projektarbeit Betriebswirtschaftliche Steuerlehre
(WS 2022/2023)
– Sicherstellung einer effektiven Mindestbesteuerung –**

1. Inhalt und Ziel

Im Wintersemester 2022/2023 wird außerplanmäßig die Möglichkeit eröffnet, eine Projektarbeit gem. § 7 der Masterprüfungsordnung im Wahlpflichtfach Betriebswirtschaftliche Steuerlehre anzufertigen. Voraussetzung ist eine erfolgreiche Hausarbeit im Umfang von 12 Seiten (+/- 0,5 Seiten).

Gegenstand der Hausarbeiten sind die aktuellen Regelungsentwürfe zur Sicherstellung einer weltweiten effektiven Mindestbesteuerung und deren Auswirkungen auf die Unternehmensbesteuerung und die Fiskal. Der Analyse liegen insbesondere die Global Anti-Base Erosion Model Rules der OECD und der daran anknüpfende Entwurf einer Richtlinie der Europäischen Union zugrunde.

Die Projektarbeit setzt ertragsteuerliche Kenntnisse und Kenntnisse der internationalen Unternehmensbesteuerung voraus.

Die verbindliche **Anmeldung** für eine Projektarbeit ist bis Mittwoch, den 02.11.2022, 12.00 Uhr, im Geschäftszimmer des Lehrstuhls (Oeconomicum, Raum 02.12) jeweils montags bis freitags in der Zeit von 10.00 bis 12.00 Uhr möglich. Bei der Anmeldung können die Projektarbeitsthemen 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 Hausarbeiten** sind die „Hinweise zur Erstellung wissenschaftlicher Arbeiten“ zu beachten, die auf der [Homepage des Lehrstuhls](#) zum Download bereitstehen. Die Hausarbeiten sind spätestens am 06.01.2023, 12.00 Uhr, ausschließlich 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 können.

Masterstudierende der Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre, die im Sommersemester 2023 planen, eine Abschlussarbeit anzufertigen oder von deren Seite noch Unklarheiten oder Fragen zum wissenschaftlichen Arbeiten bestehen, sind herzlich eingeladen, an einer fakultativen Informationsveranstaltung zum wissenschaftlichen Arbeiten in der Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre teilzunehmen. Bitten geben Sie bei der Anmeldung der Projektarbeit an, ob Sie das Angebot wahrnehmen möchten. Die Veranstaltung soll in der Woche nach Ablauf der Anmeldefrist stattfinden. Der genaue Termin wird in Abstimmung mit den Interessenten gefunden.

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](#).

2. Themenübergreifende Einstiegs-Literaturhinweise

- OECD, Tax Challenges Arising from the Digitalisation of the Economy. GloBE Anti-Base Erosion Model Rules (Pillar Two), Paris 2021.
- OECD, Tax Challenges Arising from the Digitalisation of the Economy – Commentary to the GloBE Anti-Base Erosion Model Rules (Pillar Two), Paris 2022.
- Europäische Kommission, Vorschlag für eine Richtlinie (EU) 2021/0433 (CNS).
- Dehne/Rosenberg, DB 2022, 556-566, 626-631.
- Hohlwegler/Kloster/Deflorian, Ubg 2022, 138-149.
- Rieck/Fehling, IStR 2022, 51-60.
- Schwarz, IStR 2022, 37-50.

3. Themen der Projektarbeiten

Thema 1: 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 dar und analysieren sie deren Wirkungen, insbesondere im Hinblick auf latente Steuern.

Thema 2: 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.

Thema 3: Umstrukturierungen, Holdingstrukturen und administrative Aspekte in den Global Anti-Base Erosion Model Rules

Stellen Sie die Regeln zu Umstrukturierungen, Holdingstrukturen und administrativen Aspekten in den Global Anti-Base Erosion Model Rules dar und würdigen Sie sie kritisch.

Thema 4: Richtlinienentwurf zur Sicherstellung einer globalen Mindestbesteuerung für MNU in der EU – Übereinstimmung und Unterschiede im Vergleich zu den Global Anti-Base Erosion Model Rules

Stellen Sie den Richtlinienentwurf zur Sicherstellung einer globalen Mindestbesteuerung für MNU in der EU dar und erörtern Sie die Übereinstimmungen und Unterschiede im Vergleich zu den Global Anti-Base Erosion Model Rules. Würdigen Sie den Richtlinienentwurf sodann kritisch.