

MW115: Digitalisierung und Besteuerung

Zeit: Di., 12.30 – 14.00 Uhr, S1 (Oeconomicum), 1. Sitzung: 12.04.2022.

1. Inhalt und Aufbau des Kurses

Ziel des Kurses ist es, die Auswirkungen der Digitalisierung auf Steuerabteilungen von Unternehmen und die Steuerberatung sowie Finanzverwaltungen zu analysieren, die daraus resultierenden Potenziale und Herausforderungen zu identifizieren und kritisch zu diskutieren. Behandelt werden wichtige IT-Tools zur Bewältigung steuerlicher Fragestellungen und Prozesse, die Interpretation von Ergebnissen aus Big Data-Analysen sowie die Modellierung und Interpretation steuerrelevanter Prozesse und Datenstrukturen. Zudem werden kritische Schnittstellen steuerrelevanter Daten und Prozesse mit ERP-Systemen und Abstimmungsbedarfe erörtert. Eingegangen wird auch auf Management-Herausforderungen bei der Einführung von neuen Prozessen.

Die Veranstaltung richtet sich an fortgeschrittene Studierende des Wahlpflichtmoduls „MW115 Aktuelle Forschungsfragen der Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre“ im Masterstudium. Ertragsteuerliche und verkehrssteuerliche Kenntnisse 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 aktiv diskutiert und auch kleinere 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 zu den Vorlesungsterminen zur Verfügung zu haben.



2. Gliederungsübersicht

1. Digitale Transformation in den Bereichen Tax, Accounting & Auditing und deren Treiber
2. Digitalisierung der Finanzverwaltung
3. Digitalisierung der Steuerfunktion in Konzernen
 - 3.1 Aufgaben der Steuerabteilung
 - 3.2 Strategie, Prozesse, Daten, Informationsempfänger
 - 3.2.1 Strategie
 - 3.2.2 Prozesse
(Identifikation digitalisierbarer Prozesse, E2E-Prozesse, Reifegrad von Prozessen)
 - 3.2.3 Daten
(benötigte Daten, Datenquellen, Datenqualität und -aufbereitung, Tax Data Lake, Anbindung an ERP-Systeme, Schnittstellen, Cloud-Lösungen, Datensicherheit und Datenhoheit)
 - 3.2.4 Informationsempfänger
(Steuerabteilung, Top-Management, Finanzverwaltung, Analysten)
 - 3.3 Anwendungsbeispiel: Digitalisierung im Umsatzsteuerbereich
 - 3.4 Anwendungsbeispiel: Transfer Price Automation
 - 3.5 Technologien und Tools – von Business Intelligence zu Advanced Analytics
(Make-or-Buy/Outsourcing, Excel vs. Anwendungssysteme; Intelligente Checklisten/Dokumentationsgeneratoren, Q&A-Systeme/Robots, RPA, KI, Big Data, Blockchain, Tax Dashboards, Wissensdatenbanken, Kollaborationsplattformen)
 - 3.6 Anwendungsbeispiel: Data Analytics im Steuerbereich
 - 3.7 Anwendungsbeispiel: Tax CMS
 - 3.8 Auswirkungen auf die Organisation und Aufgaben von Steuerabteilungen
 - 3.9 Anwendungsbeispiel: Impactabschätzung neuer Steuern
4. Digitalisierung in Steuerberatungspraxen
5. Managementaspekte
 - 5.1 Änderungen des Anforderungsprofils der Mitarbeiter
 - 5.2 Change Management bei der Durchführung von Digitalisierungsprojekten

3. Sitzungsplan

Datum	Thema	Literaturhinweise
12.04.2022	1.-2.	Weißberger/Förster/Bravidor/Wesser, WPg 2019, 1118-1124; Schaebs/Hessel/Bernhardt, DB 2021, 412-422; Kowallik, DB 2022, 691-694; Artinger/Putz/Zugmaier, DStR 2021, 2273-2281; Spilker, FR 2022, 211-214; Kollmann, RET 03-2021, 51-59; Schmidt, RET 01-2022, 70-81.
19.04.2022	3.1-3.2	WTS Global, Getting Ready for the Future of the Tax Function, 2018; Eilers/Ludwig/Stender, RET 02-2019, 66-72; EY The intelligent tax function, 2020 Global Tax Technology and Transformation Survey highlights (https://assets.ey.com/content/dam/ey-sites/ey-com/en_gl/top-ics/tax/tax-pdfs/ey-the-intelligent-tax-function-2020-global-ttt-survey-highlights.pdf); Liekenbrock/Gebek/Schneider/Schuck, beck.digitax 2021, 347-359; Hengst/Thürmann, RET 01-2022, 30-33.
26.04.2022	3.3	Gastvortrag: StB Michael Remmen, M.Sc., KMLZ, Düsseldorf: „Digitalisierung im Umsatzsteuerbereich“ Pichler/Schmoigl, RET 02-2019, 54-59; Maier, BB 2019, 2462-2468; Gothmann, RET 02-2021, 22-27; Weber, RET 01-2022, 20-24.
03.05.2022	3.4	Gastvortrag: StB Jörg Hanken, Senior Partner, Tax/Transfer Pricing, Baker McKenzie, München: „Transfer Price Automation“ Schöneborn, DB 2019, 737-743; Hanken/Kleinhietaß/Lagarden, Verrechnungspreise, 3. Aufl., 2020, 29-146; Gimmler/Hemling/Hoffjan, BB 2022, 299-303.
10.05.2022	3.5	Outsourcing: Kowallik, DB 2020, 2657-2662; Stender/Höbbel/Middendorf, RET 01-2022, 38-50. KI: Buschbacher, RET 01-2020, 28-31; Riedl/Groiß/Ziegler/Massó, DB 2022, 86-90. Big Data: Schneider, DB 2018, 1496-1500. Blockchain: Fatz/Fettke/Hake/Risse, HMD Praxis der Wirtschaftsinformatik, Vol. 55 (2018), 1231-1243 (https://doi.org/10.1365/s40702-018-00453-x). Cloud: Kowallik, DB 2020, 1760-1765. Kollaboration: Brücker/Drumm/Schuster, RET 01-2019, 24-31; Findeis, RET 01-2020, 69-72. RPA: Kubot/Mundy/Göb, RET 06-2021, 32-37; Bräutigam, RET 01-2022, 4-9. Wissensdatenbank: Kirchhoff/Kirch, RET 02-2019, 18-22.
17.05.2022	3.6	Gastvortrag: StB Lars Klevermann, Partner, WTS digital, Düsseldorf, „Data Analytics im Steuerbereich“ Popkes/Schäfer, RET 05-2021, 6-10.
24.05.2022	-	entfällt
31.05.2022	3.7	Brödel/Jacob/Birkemeyer/Stauder, WPg 2018, 779-787; Liekenbrock, Ubg 2018, 43-53; Eßer/Blecken/Hanken, RET 03-2020, 12-19; Henseler/Homrighausen, RET 02-2021, 28-31.
07.06.2022	-	entfällt.
14.06.2022	3.8	Groß/Hamburg, Ubg 2018, 187-188; Schanz/Sixt, DB 2018, 1097-1101; Coenen/Grube/Egbert, RET 03-2021, 83-87; Vetten, RET 06-2021, 42-46.

21.06.2022	3.9	Gastvortrag: Dr. Nora Mundschenk/Roman Kowallik, Henkel KGaA, Düsseldorf: „Impactabschätzung neuer Steuern („Plastic Tax“, „Pillar 2“) Lutz/Seebeck, IStR 2019, 535-543.
28.06.2022	4.	Gutenberg/Giesen, NWB 2017, Beil. 14; Kowallik, WPg 2018, 255-260; Görs et. Al., SMR, Vol. 3 (2019); 209-220; Müller, RET 05-2021, 35-37; Wicht, DStR 2022, 333-336.
05.07.2022	5.	Liekenbrock, RET 01-2019, 71-76; Förster, RET 02-2020, 52-54; Wicht, DStR 2020, 2750-2752; Schaar/Metz, RET 02-2021, 58-63.