

**MW115 - Kurs 1: Seminar zur Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre  
(SS 2022)**

**– Sicherstellung einer effektiven Mindestbesteuerung –**

*mittwochs, 12.30-14.00 Uhr (ausgewählte Termine),*

*1. Sitzung: 25.05.2022*

1. Inhalt und Ziel

Das Seminar analysiert die aktuellen Regelungsentwürfe zur Sicherstellung einer weltweiten effektiven Mindestbesteuerung und deren Auswirkungen auf die Unternehmensbesteuerung und die Fiskal. Behandelt werden die Global Anti-Base Erosion Model Rules der OECD und der daran anknüpfende Entwurf einer Richtlinie der Europäischen Union.

Nach einem einleitenden studentischen Impulsvortrag auf der Grundlage einer Projektarbeit (20 Minuten, Ausnahme: Sitzung 1) werden in gemeinsamer Diskussion die rechtlichen und wirtschaftlichen Konsequenzen des jeweiligen Themas erarbeitet. Ziel ist es, die Fähigkeit zur Analyse aktueller Änderungen der steuerlichen Rahmenbedingungen und ihrer Auswirkungen auf die Unternehmensbesteuerung zu vertiefen und die wirtschaftlichen Implikationen (Belastungskonsequenzen, Gestaltungsansätze und -risiken, Anreizwirkungen auf Staaten) methodisch abzuleiten.

Das Seminar setzt ertragsteuerliche Kenntnisse und Kenntnisse der internationalen Unternehmensbesteuerung voraus. Erwartet wird, dass die Teilnehmerinnen und Teilnehmer sich im Vorhinein mit der zu analysierenden Neuerung auseinandersetzen, insbes. die o.g. Regelungsentwürfe 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 telefonische **Anmeldung** für eine Projektarbeit ist bis Mittwoch, den 06.04.2022, 12.00 Uhr, bei Frau Laura Kandziora, M.Sc. (0211-81-14798) jeweils montags bis freitags in der Zeit von 10.00 bis 12.00 Uhr möglich. Bei der Anmeldung können die Themen 2 bis 5 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](http://www.steuern.hhu.de)). Die Referate sind spätestens am 18.05.2022, 12.00 Uhr, in **elektronischer Fassung als PDF-Datei** (per Email an: [steuern@hhu.de](mailto:steuern@hhu.de)) abzugeben. Es wird ausdrücklich darauf hingewiesen, dass verspätet eingehende Referate nicht mehr angenommen werden.

Für Masterstudierende der Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre wird am Montag, den 04.04.2022, von 10.30-12.00 Uhr, in Seminarraum 3/4 im Oeconomicum eine fakultative Informationsveranstaltung zum wissenschaftlichen Arbeiten in der Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre angeboten. Sollten Sie im Sommersemester 2022 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 senden Sie bei Interesse bis (einschließlich) Freitag, den 01.04.2022, eine Anmeldung an [karsten.lentz@hhu.de](mailto:karsten.lentz@hhu.de).

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](#).

Seminarteilnehmerinnen und -teilnehmer, die keine Projektarbeit anfertigen wollen, müssen keine Präsentation übernehmen (- dürfen es aber).

Geplant ist, dass der Kurs in Präsenz stattfindet.

## 2. Sitzungsplan

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

Termin	Thema	Literaturhinweise
25.05.2022	<b>Gastvortrag: StB Dipl.-Kfm. Alexander Vetten, Partner, Germany GCR and Tax Innovation Leader, EY, Düsseldorf: „Global Anti-Base Erosion Model Rules und Richtlinienentwurf zur Sicherstellung einer globalen Mindestbesteuerung – Überblick, Anwendungsbereich, Wirkungsweise“</b>	<a href="#">OECD, GloBE Model Rules (Pillar Two), Paris 2021</a> ; <a href="#">Europäische Kommission, Vorschlag für eine Richtlinie (EU) 2021/0433 (CNS)</a> ; Schreiber/Spengel, DB 2021, 2512-2520; Schwarz, IStR 2022, 37-50; Rieck/Fehling,

		IStR 2022, 51-60; Devereux/Vella/Wardell-Burris, <a href="#">SSRN Nr. 4009002</a> (Bearbeitungsstand 14.01.2022).
01.06.2022	Ermittlung des GloBE Income or Loss sowie der Adjusted Covered Taxes nach den Global Anti-Base Erosion Model Rules	<a href="#">OECD, GloBE Model Rules (Pillar Two), Paris 2021</a> ; Schwarz, IStR 2022, 37-50.
08.06.2022	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	<a href="#">OECD, GloBE Model Rules (Pillar Two), Paris 2021</a> ; Schwarz, IStR 2022, 37-50.
15.06.2022	Umstrukturierungen, Holdingstrukturen und administrative Aspekte in den Global Anti-Base Erosion Model Rules	<a href="#">OECD, GloBE Model Rules (Pillar Two), Paris 2021</a> ; Schwarz, IStR 2022, 37-50.
22.06.2022	Richtlinienentwurf zur Sicherstellung einer globalen Mindestbesteuerung für MNU in der EU – Übereinstimmung und Unterschiede im Vergleich zu den Global Anti-Base Erosion Model Rules	<a href="#">Europäische Kommission, Vorschlag für eine Richtlinie (EU) 2021/0433 (CNS)</a> ; Rieck/Fehling, IStR 2022, 51-60.

### 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.

#### **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.

**Thema 4: 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 5: 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.