

## Bachelorseminar „Unternehmensbesteuerung“ WS 2021/22

Prof. Dr. Alfons Weichenrieder

---

**Vorbesprechung und Themenvergabe:** 03.11.2021, 18:30 bis 20:00 Uhr, RuW 4.202.

**Blockseminar:** 23.01.2022 bis 27.01.2022, Haus Bergkranz (Kleinwalsertal).

**Inhalte:** Das Seminar behandelt unterschiedliche Probleme der Unternehmensbesteuerung und beleuchtet dabei die Effekte gesetzlicher Regelungen auf Investitionen, Finanzierung sowie auf die Struktur und Politik internationaler Unternehmen.

**Notenvergabe:** Die erfolgreiche Teilnahme am Seminar setzt die regelmäßige Teilnahme an der Veranstaltung voraus. **Die Prüfungsform ist eine Hausarbeit (50%) und eine Präsentation (50%). Jede Teilleistung muss mit mindestens der Note 4,0 bestanden werden.**

**Hausarbeit:** Die Hausarbeit sollte 1,5zeilig sein und ca. 15 Textseiten umfassen (max. 19), zuzüglich Inhaltsverzeichnis, Tabellen- und Grafikverzeichnis und Literaturverzeichnis. Abgabefrist ist der 16.01.2022, 24:00 Uhr. Abgabe erfolgt als PDF Dokument per Email an [fiwi.office@wiwi.uni-frankfurt.de](mailto:fiwi.office@wiwi.uni-frankfurt.de). Der Arbeit ist eine Erklärung mit (gescannter) Unterschrift beizulegen. Siehe [http://www.wiwi.uni-frankfurt.de/fileadmin/user\\_upload/dateien\\_pruefungsamt/Formulare\\_Merkblaetter/Ehrenwoertliche\\_Erklaerung.pdf](http://www.wiwi.uni-frankfurt.de/fileadmin/user_upload/dateien_pruefungsamt/Formulare_Merkblaetter/Ehrenwoertliche_Erklaerung.pdf).

### **Lernziele und Kompetenzen:**

Die Studierenden erlernen die Anwendung ökonomischer Konzepte für die Beurteilung der Vorteilhaftigkeit von Investitionen und Finanzierungsalternativen, erlangen Fachwissen zu steuerlichen Themen, verbessern ihre mündliche, fachliche Ausdrucksfähigkeit durch gemeinsame Diskussionen und Vorträge, verbessern ihre Kompetenzen im wissenschaftlichen Schreiben durch Anfertigung einer eigenen Seminararbeit und erhöhen ihre Teamfähigkeit durch Konzeption gemeinsamer Vorträge.

**Literatursuche:** Bei der angegebenen Literatur zu jedem der Themen handelt es sich prinzipiell um *Einstiegsliteratur*. Die eigene Suche von zusätzlichem und ergänzendem Material wird erwartet und fließt in die Benotung ein.

**Hinweise zu Formatierung und wissenschaftlichem Arbeiten:** [https://www.wiwi.uni-frankfurt.de/fileadmin/user\\_upload/dateien\\_abteilungen/abt\\_ewf/LS\\_Weichenrieder/doc/Teaching/2018\\_Tips.pdf](https://www.wiwi.uni-frankfurt.de/fileadmin/user_upload/dateien_abteilungen/abt_ewf/LS_Weichenrieder/doc/Teaching/2018_Tips.pdf). Weitere wichtige Hinweise erfolgen in der Vorbesprechung.

**Vergabe: Studierende, die einen Seminarplatz erhalten haben, werden gebeten bis 02.11.2020, 24:00 Uhr drei Themenpräferenzen (1./2./3.) per Email an [fiwi.office@wiwi.uni-frankfurt.de](mailto:fiwi.office@wiwi.uni-frankfurt.de)**

zu bekunden. Die Themen sind dem vorliegenden Syllabus zu entnehmen.

**Dieses Pflichtseminar ist auf 30 Teilnehmer beschränkt.**

**Es gilt ein zweistufiges Anmeldeverfahren mit unterschiedlichen Fristen. Sie müssen an beiden Stufen teilnehmen!**

**Stufe 1: Belegungsfrist: 27. September 2021 – 08. Oktober 2021**

Modulbelegung über QIS: Meine Funktionen > Veranstaltungen belegen/abmelden (**Anleitung Modulbelegung**)

**Stufe 2: Prüfungsanmelde- und -abmeldefrist: 14. Oktober 2021 – 27. Oktober 2021**

Prüfungsanmeldung und -abmeldung über QIS: Meine Funktionen > Prüfungsverwaltung (**Anleitung Prüfungsanmeldung**)

**Eine Zulassung im Belegungsverfahren berechtigt zur Prüfungsanmeldung für das zugewiesene Seminar, ersetzt aber keine Prüfungsanmeldung! Ohne eine Prüfungsanmeldung in Stufe 2 verfällt der zugewiesene Seminarplatz aus der Modulbelegung in Stufe 1!**

**Achtung: Für dieses Pflichtseminar gibt es keine Restplatzbörse. Eine Prüfungsanmeldung ist nur innerhalb der Anmeldefrist mit einer Zulassung im Belegungsverfahren möglich.**

Für Austauschstudierende ist eine Modulbelegung sowie Prüfungsanmeldung und -abmeldung über QIS nicht möglich. Austauschstudierende melden sich innerhalb der Prüfungsanmelde- und -abmeldefrist (nicht Belegungsfrist!) per Formular an bzw. ab. Formulare und Informationen sind auf der Website des Auslandsbüros Wirtschaftswissenschaften verfügbar.

# Themen

1. **Besteuerung und Finanzierungsentscheidungen**

Gordon, R.H. (2010), Taxation and corporate use of debt: Implications for tax policy, *National Tax Journal* 63, 151-174.

Feld, L.P., Heckemeyer, J.H. und M. Overesch (2013), Capital structure choice and company taxation: A meta-study, *Journal of Banking & Finance* 37, 2850-2866.

Eggert, W. und A. Weichenrieder (2002), Steuerreform und Unternehmensfinanzierung, *Jahrbücher für Nationalökonomie und Statistik* 222, 531-555.
2. **Investitionen und die steuerlichen Kapitalkosten**

King, M. und D. Fullerton (1984), *The taxation of income from capital*. Chicago: University of Chicago Press, Kapitel 2.

Rumpf, D. und W. Wiegard (2012), Kapitalertragsbesteuerung und Kapitalkosten, *Perspektiven der Wirtschaftspolitik* 13, S. 52–81.

Weichenrieder, A.J. (1995), *Besteuerung und Direktinvestition*. Tübingen: Mohr (Siebeck), Kapitel 3.
3. **Steuern, Rechtsformneutralität und das neue KöMoG**

Cordes, M. und M. Kraft (2021), Regierungsentwurf zum Optionsmodell – Körperschaftsteuer ab 2022 auch für Personengesellschaften?, *FinanzRundschau: Zeitschrift für das gesamte Ertragsteuerrecht* 103, 401-410.

Drucksache des Bundestags 19/28656 (2021), Gesetzesentwurf der Bundesregierung. Entwurf eines Gesetzes zur Modernisierung des Körperschaftsteuerrechts.

Schiffers, J. und H. Jacobsen (2021), Entwurf eines Gesetzes zur Modernisierung des Körperschaftsteuerrechts (KöMoG): Optionsmodell für Personengesellschaften, *Deutsche Steuer-Zeitung* 109, 348-372.

Rickermann, A. (2021b): Rein in die KSt, raus aus der KSt: Chancen und Risiken des Optionsmodells für die Praxis, *Der Betrieb* 74, 1561-1567.
4. **Steuern und Unternehmensinnovationen**

Akcigit, U., Grigsby, J., Nicholas, T., und S. Stantcheva (2018), Innovation, Reallocation, and Growth, *American Economic Review* 108, 3450-91.

Merrill, P. (2016), Innovation boxes: BEPS and beyond, *National Tax Journal* 69, 847–862.

Alstadsæter, A., Barrios, S., Nicodeme, G., Skonieczna, A.M. und A. Vezzani (2018), Patent boxes design, patents location, and local R&D, *Economic Policy* 33, 131–177.
5. **Grundzüge der Besteuerung internationaler Unternehmen: Freistellungsverfahren versus Anrechnungsverfahren**

Feld, L.P., Ruf, M., Scheuering, U., Schreiber und J. Voget (2016), Repatriation taxes and outbound M&As, *Journal of Public Economics* 139, 13-27.

Becker J. und C. Fuest (2010), Foreign income and domestic deductions - A comment, *National Tax Journal* 63, 269-277.

Schreiber, U. (2012), *Besteuerung der Unternehmen. Eine Einführung in Steuerrecht und Steuerwirkung*, 3. Aufl. Wiesbaden: Springer Gabler, Kapitel 30.
6. **Steuerliche Einflüsse bei der Standortentscheidung**

de Mooij, R.A. und S. Ederveen (2008), Corporate tax elasticities: a reader's guide to empirical findings, *Oxford Review of Economic Policy* 24, 680–697.

Devereux, M. P. und R. Griffith (2003), Evaluating tax policy for location decisions, *International Tax and Public Finance* 10, 107-126.

Barriosa, S., Huizinga, H., Laeven, L. und G. Nicodème (2012), International taxation and multinational firm location decisions, *Journal of Public Economics* 96, 946–958.
7. **Warum nutzen internationale Unternehmen Steueroasen?**

Gumpert, A., Hines, J. und M. Schnitzer (2016), Multinational firms and tax havens, *Review of Economics and Statistics* 98, 713-727.

Pinkernell, R. (2014), *Internationale Steuergestaltung im Electronic Commerce*. Berlin: Institut Finanzen und Steuern.

Hebous, S. und V. Lipatov (2013), A journey from a corruption port to a tax haven, *Journal of Comparative Economics* 42, 739-754.
8. **Transferpreisstrategien und gesetzliche Gegenmaßnahmen**

Clausing, K.A. (2003). Tax-motivated transfer pricing and US intrafirm trade prices, *Journal of Public Economics* 87, 2207-2223.

Beer, S. und J. Loeprick (2015), "Profit shifting: drivers of transfer (mis)pricing and the potential of countermeasures," *International Tax and Public Finance* 22, 426-451.

Schreiber, U. (2012), *Besteuerung der Unternehmen. Eine Einführung in Steuerrecht und Steuerwirkung*, 3. Aufl., Wiesbaden: Springer Gabler, Kapitel 20.
9. **Die Besteuerung von internationalen digitalen Unternehmen**

Richter, W. (2018), Taxing direct sales of digital services: A plea for regulated and internationally coordinated profit

splitting, CESifo Working Paper 7017.

Devereux, M. and J. Vella (2017), Implications of digitalization for international corporate tax reform, in: Gupta, S., Keen, M., Shah, A. and G. Verdier (Hrsg.), Digital Revolutions in Public Finance, Washington D.C.: International Monetary Fund, 91-112.

#### 10. **Das Konzept der Destination-Based Cash Flow Tax**

Auerbach, A. Devereux, M., Keen, M., und J. Vella (2017), Destination-based cash flow taxation, University of Oxford, Said Business School Working Paper, 2017/01.

#### 11. **Verluste und Verlustvorträge: Aktuelle Praxis und ökonomische Effekte**

AG (Facharbeitsgruppe) „Verlustverrechnung und Gruppenbesteuerung“ des Bundesministeriums der Finanzen (2011), Neustrukturierung der steuerlichen Verlustverrechnung und Gruppenbesteuerung, Berlin: Bundesministerium der Finanzen.

Barlev, B. und H. Levy (1975), Loss carryback and carryover provision: Effectiveness and economic implications, National Tax Journal 28, 173-184.

Lamprecht, P. und A.J. Weichenrieder (2020), Der Verlustrücktrag als Mittel der Konjunkturpolitik – Ausweitung des Verlustrücktrags auch auf die Gewerbesteuer erforderlich, SAFE White Paper 71.

#### 12. **Sollte Europa eine Common Consolidated Corporate Tax Base (CCCTB) einführen?**

Wissenschaftlicher Beirat beim Bundesfinanzministerium (2007), Einheitliche Bemessungsgrundlage der Körperschaftsteuer in der Europäischen Union. Berlin: BMF.

Eichner, T. und M. Runkel (2008), Why the European Union should adopt formula apportionment with a sales factor, Scandinavian Journal of Economics 110, 567-589.

Petkova, K. und A.J. Weichenrieder (2020), The relevance of depreciation allowances as a fiscal policy instrument: A hybrid approach to CCCTB?, Empirica 47, 579-610.

#### 13. **Die aktuelle Steuerdiskussion: Pillar 1 und Pillar 2**

Greil, S. und K. Petkova (2021), Pillar One: Reform der internationalen Unternehmensbesteuerung- Partielle Neuallokation von Besteuerungsrechten, Internationales Steuerrecht 18, 685-732.

Kreienbaum, M. (2021): G20 und Inclusive Framework on BEPS einigen sich auf Digitalbesteuerung und auf globale effektive Mindestbesteuerung, Internationales Steuerrecht 14, 525-560.

OECD (2020), Tax Challenges Arising from Digitalisation – Report on Pillar One Blueprint: Inclusive Framework on BEPS, OECD Publishing, Paris.

OECD (2021), Statement on a Two-Pillar Solution to Address the Tax Challenges Arising from the Digitalisation of the Economy, <https://www.oecd.org/tax/beps/statement-on-a-two-pillar-solution-to-address-the-tax-challenges-arising-from-the-digitalisation-of-the-economy-july-2021.pdf>.

#### 14. **Steuerliche Behandlung von Dienstwägen und Umwelteffekte**

Diekmann, L., Gerhards, E., Klinski, S., Meyer, B., Schmidt, S., M. Thöne (2011), Steuerliche Behandlung von Firmenwagen in Deutschland, FiFo-Bericht No.13, <https://www.econstor.eu/bitstream/10419/221890/1/fifo-berichte-13.pdf> (Access Date: 2021-09-30).

#### 15. **Sollte man Roboter besteuern?**

Guerreiro, J, Rebelo, S. and P. Teles (2019), Should robots be taxed, NBER Discussion Paper 23806.

Diamond, P.A., and J.A. Mirrlees (1971), Optimal taxation and public production I: Production efficiency, American Economic Review 61, 8-27.