



**BERGISCHE
UNIVERSITÄT
WUPPERTAL**

Bergische Universität Wuppertal, Prof. Dr. Kerstin Schneider,
Gaußstr. 20, 42119 Wuppertal

Prof. Dr. Kerstin Schneider

Fakultät für Wirtschaftswissenschaft
Schumpeter School of Business and Economics

Lehrstuhl für Finanzwissenschaft und Steuerlehre

Gaußstr. 20, 42119 Wuppertal

Raum M.14.32
Telefon +49 (0)202 439 2483
Fax +49 (0)202 439 3649
Mail schneider@wiwi.uni-wuppertal.de
Internet www.wiwi.uni-wuppertal.de/schneider
Aktenzeichen

Datum 15.09.2016

Besteuerung von Unternehmen im internationalen Vergleich (4 SWS) - Wintersemester 2016/17

In diesem Seminar werden Themen im Bereich der internationalen Besteuerung diskutiert. Die Themen umfassen:

- Steuereffekte auf Unternehmensentscheidungen, z.B. Investitionen, Finanzierung, Standortwahl und Gewinnverlagerung sowie internationale Aspekte der Unternehmensbesteuerung
- Steuerwettbewerb
- Reformen in der internationalen Besteuerung
- Optimale Unternehmenssteuerplanung im Inland, im europäischen Binnenmarkt in außereuropäischen Märkten

Im Seminar wird die empirische und theoretische Literatur aufgearbeitet und die Teilnehmerinnen und Teilnehmer werden eigene empirische Analysen durchführen. Daher ist die Einführung in die Statistiksoftware Teil des Seminars. Die Studierenden haben Zugang zur verwendeten Software.

Es sind sowohl Einzelarbeiten oder auch Gruppenarbeiten (zwei oder drei Teilnehmern) möglich. In Gruppenarbeiten muss der eigene Beitrag kenntlich gemacht werden.

Das Ziel des Seminars ist es, grundlegende ökonomische Konzepte aus dem Studium der Wirtschaftswissenschaft, insbesondere der Steuerlehre und Finanzwissenschaft, auf den Themenbereich der Internationalen Besteuerung anzuwenden und einen ersten Einblick in empirisches Arbeiten zu bekommen.

Die in der Ankündigung angegebene Literatur ist als Grundlage für die eigene Literatursuche gedacht. Die Teilnehmerinnen und Teilnehmer können sich für Themen bewerben (bitte 2-3 Themen angeben). Über endgültige Themenvergabe wird bis zum 31. Oktober entschieden.

Sie schreiben einen prägnanten, kurz gefassten und auf den Punkt gebrachten Bericht (Report) über das von Ihnen ausgesuchte Thema. Die Seminararbeiten können in deutscher oder englischer Sprache verfasst werden. Bitte reichen Sie die Seminararbeiten einmal in gedruckter Version und einmal in elektronischer Form (an altengarten@wiwi.uni-wuppertal.de) ein.

Schumpeter School
of Business and Economics



Je nach Gruppengröße beträgt die Richtzahl der Seiten pro Gruppenteilnehmer 10 Seiten (zwei Gruppenteilnehmer, 20 Seiten; drei Gruppenteilnehmer, 30 Seiten). Bei einer Einzelarbeit ist die Richtzahl der Seiten 12.

Sobald das Thema feststeht, sollten Sie sich möglichst früh mit dem Thema beschäftigen und bei inhaltlichen Fragen die Betreuerinnen und Betreuer ansprechen.

Die Präsentation soll pro Person 10 Minuten nicht überschreiten. Es wird erwartet, dass es eine Präsentation pro Thema gibt, in der die Inhalte innerhalb der Gruppe abgesprochen und für die Präsentation aufgeteilt werden. Die Präsentation muss spätestens am Abend vor der Präsentation an alle Betreuerinnen und Betreuer geschickt werden (Mail-Adressen s.u.)!

Bewertung

Präsentationen (20%) und Seminararbeit (80%)

Es besteht Anwesenheitspflicht!

Zeitplan

#	Datum	Thema
1	25. Okt.	Einführung / Themenvergabe / Einführung in das wissenschaftliche Arbeiten / Datenbanken
2	8. Nov.	Stata session (4h)
3	15. Nov.	Stata session (4h)
4	22. Nov.	Stata session (4h) / Abschließende Absprache der Gliederung mit dem Betreuer
5	22. Jan.	Abgabefrist Seminararbeiten
6	24. Jan.	Präsentationen
7	31. Jan.	Präsentationen
8	7. Feb	Präsentationen

Dienstags 10 – 14h
 Raum M.14.25 / Stata sessions im CIP
 Start 25. Oktober 2016

Prof. Dr. Kerstin Schneider
 PD Dr. Claudia Neugebauer
 Hung-Viet-Quoc Lai
 Simon Oster

Sprechstunde: siehe Internetseite des Lehrstuhls
 E-Mail: schneider@wiwi.uni-wuppertal.de, neugebauer@wiwi.uni-wuppertal.de, lai@wiwi.uni-wuppertal.de, oster@wiwi.uni-wuppertal.de

Einführende Literatur für alle Themen geeignet

The International Corporate Tax Framework and Policy Context

Konrad, Kai A., Jost H. Heckmeyer, Christoph Spengel, Markus Leibrecht, Margit Schratzenstaller, Manfred Gärtner, Thies Büttner, Carolin Holzmann (2013): Steuerflucht und Steueroasen. In: Wirtschaftsdienst 93. Jahrgang, Heft 6, S. 359-376

Overesch, Michael (2016): Steuervermeidung multinationaler Unternehmen. In: Perspektiven der Wirtschaftspolitik 17 (2).

Spengel, Christoph, Marcel Olbert (2016): Die Berücksichtigung von Steuern in internationalen Investitionsentscheidungen - Stand der Wissenschaft und Praxiseinblicke. Die Unternehmensbesteuerung : Ubg, 9, 5, 285-294

Endres, Dieter, Christoph Spengel. Kluwer Law International (2015): International Company Taxation and Tax Planning. Alphen aan Den Rijn

IMF (2014) "Spillovers in International Corporate Taxation";
<http://www.imf.org/external/np/pp/eng/2014/050914.pdf>.

De Mooij, R. & Ederveen, S., (2008), Corporate tax elasticities: a reader's guide to empirical findings, Oxford Review of Economic Policy, 680-697;

Pinkernell, R., (2014), Internationale Steuergestaltung im Electronic Commerce, , ifst-Schrift Nr. 494

Devereux, Michael P., Clemens Fuest and Ben Lockwood (2014) "The taxation of foreign profits: a unified view", *Oxford University Centre for Business Taxation working paper*.

Griffith, R., Miller, H., & O'Connell, M. (2014). Ownership of Intellectual Property and Corporate Taxation. *Journal of Public Economics*, 111, 12-23.

Themen

1 Taxes and international investments

Hong, Qing, and Michael Smart (2010), "In Praise of Tax Havens: International Tax Planning and Foreign Direct Investment," *European Economic Review*, Vol. 54 (January), pp. 82–95.

Mintz Jack, and Alfons, Weichenrieder, 2010, *The Indirect Side of Direct Investment* (Cambridge: MIT Press).

Mirrlees, James, Stuart Adam, Timothy Besley, Richard Blundell, Stephen Bond, Robert Chote, Malcolm Gammie, Paul Johnson, Gareth Myles, and James Poterba (2011). *Tax by Design: the Mirrlees Review*, Oxford University Press, Oxford; <http://www.ifs.org.uk/mirrleesReview>.
Especially Chapters 17-19.

Auerbach, Alan Michael Devereux and Helen Simpson, 2010, "Taxing Corporate Income" in *Dimensions of Tax Design: the Mirrlees Review*, ed. by James Mirrlees and other, (Oxford: Oxford University Press).

Dharmapala, Dhammika (2013) "What do we know about base erosion and profit shifting? A review of the empirical literature", http://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=2373549.

Spengel, Christoph, Sören Bergner. , Arbeitspapier. 2015 Investitionswirkungen der deutschen Unternehmensbesteuerung im internationalen Vergleich : eine Analyse vor dem Hintergrund der Steuerreformen 2001 und 2008 unter Berücksichtigung grenzüberschreitender Investitionen ; Expertise für den Sachverständigenrat zur Begutachtung der gesamtwirtschaftlichen Entwicklung [zum Jahresgutachten 2015/16] . Mannheim, . 15-05

Lisa Evers, Helen Miller and Christoph Spengel. 2015 Intellectual property box regimes: effective tax rates and tax policy considerations. *International Tax and Public Finance*, 22, 3, 502-530

Theresa Lohse, Nadine Riedel and Christoph Spengel. 2014 The Increasing Importance of Transfer Pricing Regulations- a Worldwide Overview. *Intertax*, 42, 6/7, 352-404

Michael Devereux und Rachel Griffith, *The Taxation of Discrete Investment Choices*, IFS Working Paper W98/2, 1999

Feld, L. & Heckemeyer, J., (2011), FDI and taxation: a meta-study, *Journal of Economic Surveys*, 233-272

Liu, Li (2014) "The effects of UK's switch to territoriality on domestic and outbound investment: evidence from micro-level data", *Oxford University Centre for Business Taxation working paper*.

Lohse, Theresa and Nadine Riedel (2013) "Do transfer pricing laws limit international income shifting? Evidence from European multinationals", *Oxford University Centre for Business Taxation working paper 13/07*.

Devereux, M. P., & Griffith, R. (2003). Evaluating tax policy for location decisions. *International Tax and Public Finance*, 10(2), 107-126.

Devereux, M. P., & Griffith, R. (2000). The Impact of Corporate Taxation on the Location of Capital: A Review. *Swedish Economic Policy Review*, 9(1).

2 Tax Competition

Wilson, J., (1999), Theories of Tax Competition, *National Tax Journal*, 52, 269-304

Devereux, Michael P., Ben Lockwood and Michela Redoano (2008) "Do countries compete over corporate tax rates?" *Journal of Public Economics* 92.5-6, 1210-1235. 2

Keen, Michael and Kai Konrad (2014) "The Theory of International Tax Competition and Coordination", pp. 257-328 in Alan Auerbach, Raj Chetty, Martin Feldstein and Emanuel Saez (eds) *Handbook of Public Economics*, Vol.5 (Amsterdam: North Holland), 2013. *Working Paper version at* http://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=2111895.

Keen, Michael (2002), "Preferential regimes can make tax competition *less* harmful," *National Tax Journal*, Vol 54, pp. 757-762

Devereux, M. P., Griffith, R., & Klemm, A. (2002). Corporate income tax reforms and international tax competition. *Economic Policy*, (35), 449-496.

3 Reforming the International Tax System

Devereux, Michael P and John Vella (2014) "Are we heading towards a corporate tax system fit for the 21st century?", *Oxford University Centre for Business Taxation working paper*.

Auerbach, Alan and Michael P. Devereux (2014) "Consumption and Cash-Flow Taxes in an International Setting", *Oxford University Centre for Business Taxation working paper 13/11*.

Avi-Yohah, R., K.A. Clausing and M.C. Durst, 2009, "Allocating Business Profits for Tax Purposes: A Proposal to Adopt a Formulary Profit Split," *Florida Tax Review*, Vol. 9(5), pp.497-553.

Maria Theresia Evers, Melanie Köstler, Ina Meier, Katharina Nicolay, Wolfram Scheffler and Christoph Spengel. 2015 Gemeinsame Körperschaftsteuer-Bemessungsgrundlage in der EU : Konkretisierung der Gewinnermittlungsprinzipien und Weiterentwicklungen. *Steuer und Wirtschaft : StuW*, 92, 4, 359-373

Andreas Oestreicher, Wolfram Scheffler, Christoph Spengel, Katharina Finke, Jost H. Heckemeyer, Gerrit Kimpel, Melanie Köstler and Dorothea Vorndamme. 2014 Gemeinsame Körperschaftsteuer-Bemessungsgrundlage (GKB) bzw. Gemeinsame Unternehmensteuer-Bemessungsgrundlage (GUB) : eine steuerliche Folgenabschätzung für Deutschland. *Steuer und Wirtschaft : StuW*, 91, 4, 326-343

Christoph Spengel, Rainer Bräutigam and Maria Theresia Evers. 2014 Steuerbelastung von Kapitalgesellschaften in der EU: Trends zum Jahreswechsel 2013/2014. *Der Betrieb : DB*, 67, 20, 1096-1101

Katharina Finke, Jost H. Heckemeyer and Christoph Spengel. , ZEW discussion papers. 2014 Assessing the impact of introducing an ACE regime : a behavioural corporate microsimulation analysis for Germany . Mannheim, 90110. 14-033

4 BEPS¹

Schanz, Deborah; Feller, Anna (2014) : Wieso Deutschland (fast) keine BEPS-Bekämpfung braucht, *Arqus-Diskussionsbeiträge zur quantitativen Steuerlehre*, No. 171

Clemens Fuest, Christoph Spengel, Katharina Finke, Jost H. Heckemeyer and Hannah Nusser. 2015 Eindämmung internationaler Gewinnverlagerung: Wo steht die OECD und was sind die Alternativen?. *Steuer und Wirtschaft : StuW*, 92, 1, 90-97

Christoph Spengel and Hannah Nusser. 2015 Aktueller Stand des OECD-BEPS-Projekts und mögliche Konsequenzen für die Konzernbesteuerung. *Der Konzern*, 13, 1, 9-15

Christoph Spengel and Hannah Nusser. 2015 Handlungsoptionen gegen aggressive Steuerplanung - was könnte getan werden?. *NWB Verlag*, , BEPS - Base Erosion and Profit Shifting. Herne, 125-151

OECD (2013a) Addressing Base Erosion and Profit Shifting, OECD Publishing, Paris;
<http://www.oecd.org/ctp/beps-reports.htm>.

OECD (2013b) Action Plan on Base Erosion and Profit Shifting, OECD Publishing, Paris;
<http://www.oecd.org/ctp/beps-reports.htm>.

OECD (2014) Model Tax Convention on Income and on Capital, OECD Publishing, Paris;

OECD (2015) OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project: Addressing the Tax Challenges of the Digital Economy: Action 1: 2015 Final Report, OECD Publishing, Paris;

OECD (2015) OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project: Neutralising the Effects of Hybrid Mismatch: Action 2: 2015 Final Report, OECD Publishing, Paris;

OECD (2015) OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project: Designing Effect Controlled Foreign Company Rules: Action 3: 2015 Final Report, OECD Publishing, Paris;

¹ Innerhalb des Themas BEPS sind Schwerpunkte zu wählen

OECD (2015) OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project: Limiting Base Erosion Involving Interest Deductions and Other Financial Payments: Action 4: 2015 Final Report, OECD Publishing, Paris;

OECD (2015) OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project: Countering Harmful Tax Practices More Effectively, Taking into Account Transparency and Substance: Action 5: 2015 Final Report, OECD Publishing, Paris;

OECD (2015) OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project: Preventing the Granting of Treaty Benefits in Inappropriate Circumstances: Action 6: 2015 Final Report, OECD Publishing, Paris;

OECD (2015) OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project: Preventing the Artificial Avoidance of Permanent Establishment Status: Action 7: 2015 Final Report, OECD Publishing, Paris;

OECD (2015) OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project: Aligning Transfer Pricing Outcomes with Value Creation: Action 8-10: 2015 Final Reports, OECD Publishing, Paris;

OECD (2015) OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project: Measuring and Monitoring BEPS: Action 11: 2015 Final Report, OECD Publishing, Paris;

OECD (2015) OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project: Mandatory Disclosure Rules: Action 12: 2015 Final Report, OECD Publishing, Paris;

OECD (2015) OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project: Transfer Pricing Documentation and Country-by-Country Reporting: Action 13: 2015 Final Report, OECD Publishing, Paris;

OECD (2015) OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project: Making Dispute Resolution Mechanisms More Effective: Action 14: 2015 Final Report, OECD Publishing, Paris;

OECD (2015) OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project: Developing a Multilateral Instrument to Modify Bilateral Tax Treaties: Action 15: 2015 Final Report, OECD Publishing, Paris;