



Unternehmensbesteuerung V (SS 2020)

I. AStG-Reform

1	Betriebsausgabenabzug bei hybriden Gestaltungen
2	Gesonderte Verrechnungspreisvorschriften zu immateriellen Werten – Definition und Ertragszuordnung
3	Gesonderte Verrechnungspreisvorschriften zu konzerninternen Finanzierungsverhältnissen
4	Preisanpassungsklausel – Abkehr vom Grundsatz der ex-ante Betrachtung?
5	Überarbeitung der Vorschriften zur Hinzurechnungsbesteuerung – Beherrschungskriterium und passive Einkünfte
6	Überarbeitung der Vorschriften zur Hinzurechnungsbesteuerung – Motivtest und Niedrigbesteuerung
7	Gesetzliche Normierung des Vorabverständigungsverfahrens
8	Überarbeitung der Vorschriften zur Entstrickungs- und Wegzugsbesteuerung

II. Umsatzsteuer

1. Aktuelles

1	Neuregelung des Reihengeschäfts (ab 01.01.2020)
2	Neuregelung des Konsignationslagers (ab 01.01.2020)
3	Einheitlichkeit der Leistung vor der neueren Rechtsprechung - Einordnung von smarten Leistungen
4	Elektronisch erbrachte Dienstleistungen und deren umsatzsteuerliche Behandlung
5	Umsatzsteuerliche Besonderheiten beim Online-Handel - mit Schwerpunkt auf: sog. Fulfillment-Leistungen durch einen Online-Versandhändler, die Fernverkaufsregelung (ab 01.01.2021)
6	Die neue Gruppenbesteuerung als Ersatz der umsatzsteuerlichen Organschaft?

2. Fragestellungen bei digitalen Geschäftsmodellen

1	Umsatzsteuerbarkeit von InGame-Umsätzen?
2	Einwilligung in die Verwertung personenbezogener Daten als tauschähnlicher Umsatz? – Kritische Würdigung am Beispiel von Amazon's Alexa
4	Reichweite des umsatzsteuerlichen Unternehmens – Abgrenzung zum „Eigenleben“ des Unternehmers am Beispiel eines „Influencers“
5	Auf dem Weg zur Einlagenentsteuerung?
6	Besteuerung des Leistungsaustausches bei geldzahlungsfreien Tauschbörsen