

Workshop M&A Tax

Am 19.06.2023 fand in Zusammenarbeit mit PwC München ein Workshop mit dem Titel "**M&A Tax**" statt, zu dem der Lehrstuhl für Betriebswirtschaftslehre, insbesondere Betriebliche Steuerlehre, eingeladen hatte. Das Ziel dieser Veranstaltung bestand darin, den Studierenden ein besseres Verständnis für die steuerlichen Aspekte von Unternehmenstransaktionen zu vermitteln und ihnen anhand verschiedener Aufgaben den praxisorientierten Umgang mit M&A Tax aufzuzeigen.

Die Eröffnung der Veranstaltung erfolgte durch Herrn Prof. Dr. Egner, der die Studierenden herzlich begrüßte und im Anschluss die Referenten vorstellte. Diese waren Herr Daniel Windsheimer, Partner bei PwC München, sowie Dr. Saskia Bardens, Steuerberaterin.

Der Workshop begann mit einer kurzen Vorstellung von PwC, gefolgt von einer Darstellung der Vielfaltigkeit von M&A-Transaktionen durch die Dozenten. Anhand eines alltäglichen Beispiels erarbeiteten die Studierenden zusammen mit den Dozenten das Konzept einer Due Diligence. Dabei wurden auch die Ziele und die Bedeutung einer Due Diligence im Rahmen von Verkaufs- und Kaufprozessen erläutert. Nach diesem einführenden Teil starteten die Studierenden mit einer Fallstudie. Die Dozenten stellten den Sachverhalt praxisnah anhand einer fingierten Mandanten-E-Mail vor. Anschließend erhielten die Studierenden Hintergrundinformationen zu den betreffenden Unternehmen, die für die Bearbeitung der Aufgabe erforderlich waren. Dazu gehörten neben der Unternehmensstruktur auch die steuerliche und handelsrechtliche Historie der Unternehmen. Nachdem alle relevanten Daten gesichtet worden waren, wurden den Teilnehmern verschiedene Szenarien präsentiert, die sie anhand der ihnen zur Verfügung stehenden Informationen bewerten sollten. Die Ergebnisse wurden gemeinsam mit den Dozenten diskutiert und ausgewertet. Zu den Szenarien gehörten beispielsweise ein unwirksamer Gewinnabführungsvertrag innerhalb einer Organschaft sowie fehlerhaft berücksichtigte Verlustvorträge. Zum Abschluss des Workshops wurden verschiedene Möglichkeiten zur Strukturierung von Unternehmenstransaktionen besprochen.