

**Prof. Dr. Christoph Spengel & Prof. Dr. Philipp Dörrenberg**

**Bachelor Thesis**

B.Sc. BWL

**(FSS 2020)**

Nr.	Thema (deutsch/englisch)	Betreuer
1	Abzug fiktiver Eigenkapitalzinsen: Wirksamkeit aktueller Modelle zur Verhinderung von steuerlichen Verzerrungen bei Fremdkapitalfinanzierungen Notional Interest Deduction: The effectiveness of current models to counter tax biases to debt finance	Bührle
2	F&E Steuerplanung – Analyse der Wirkung von steuerlichen Anreizen für Forschungs- und Entwicklungstätigkeiten am Beispiel wichtiger Investitionsstandorte R&D tax planning – Analysis of the effect of tax incentives for research and development activities using the example of important investment locations	Bührle
3	Steuerliche Start-Up Förderung: Ein internationaler Vergleich Fiscal support for start-ups: An international comparison	Bührle
4	Linking Financial and Tax Accounting: a Critical Analysis of Costs and Benefits → only possible in English	Casi
5	The EU Digital Services Tax – A Critical Analysis of the Concept and its Implementation in the Member States → only possible in English	Casi

6	<p>International Tax Planning: A critical analysis on the effect of the interest limitation rule under the 2017 Tax Cuts &amp; Jobs Act on capital structure of US multinational companies</p> <p>→ only possible in English</p>	Casi
7	<p>Die ertragsteuerliche Organschaft – Voraussetzungen, Rechtsfolgen und Vorteile im Konzern</p> <p>The German group taxation regime – requirements, legal consequences and advantages for the group</p> <p>→ nur auf Deutsch möglich</p>	Dutt
8	<p>Hybride Finanzinstrumente – eine steuerplanerische Analyse vor dem Hintergrund aktueller Entwicklungen</p> <p>Hybrid Financial Instruments - A Tax Planning Analysis against the Background of Current Developments</p>	Fischer
9	<p>Zinsabzugsbeschränkungen als Instrument zur Vermeidung von steuerlichen Gewinnverschiebungen – eine kritische Analyse aktueller Entwicklungen in Europa</p> <p>Interest Deduction Limitation Rules as an Instrument to Avoid Profit Shifting – A Critical Analysis of Current Developments in Europe</p>	Fischer
10	<p>Eine Erörterung Internationaler Kapitalneutralitäten – Neue Erkenntnisse aus der US Steuerreform</p> <p>International Capital Neutralities Revisited – New Insights in Light of the US Tax Reform</p>	Kock
11	<p>Die Gewerbesteuer vor dem Comeback? – Eine Analyse vergangener Reformen und ein Ausblick auf mögliche Alternativen</p> <p>Comeback of the German business tax – an analysis of past reforms and an outlook on possible alternatives</p>	Kock
12	<p>Vermögensbesteuerung in Deutschland im Wandel der Zeit – Eine kritische Analyse</p> <p>Wealth Taxation in Germany over the Course of Time – A Critical Analysis</p>	Kock
13	<p>Schädliche Vertragsbeziehungen zwischen Kapitalgesellschaften und ihren Gesellschaftern – Eine betriebswirtschaftliche Analyse verdeckter Gewinnausschüttungen und Kapitaleinlagen</p> <p>Harmful contracts between corporations and their owners – An economic analysis of hidden profit distributions and contributions</p>	Ludwig
14	<p>Erfolgsabgrenzung in multinationalen Konzernen – Eine kritische Analyse der globalen Gewinnerlegung</p>	Ludwig

	Profit Allocation in Multinational Enterprises – A critical Analysis of global formula apportionment	
15	Besteuerung der digitalen Ökonomie – Aktuelle Herausforderungen und Reformoptionen Taxing the digital Economy – Current Challenges and Options for Reform	Ludwig
16	Vorschriften zu Ansatz und Bewertung latenter Steuern – ein Vergleich der Konzepte nach HGB, IFRS und US-GAAP Recognition and valuation of deferred taxes – a comparative analysis of the German Commercial Code, IFRS, and US-GAAP	Müller
17	Die Anzeigepflicht von Steuergestaltungsmodellen – ein geeignetes Instrument zur Eindämmung aggressiver Steuerplanung? The mandatory disclosure rule for tax arrangements – a suitable instrument against aggressive tax planning?	Müller
18	Holding Gesellschaften – Steuerplanungspotential und Beschränkungen Holding Structures – Tax Planning Opportunities and Limitations	Nicolay
19	Besteuerung der Einkünfte aus immateriellen Wirtschaftsgütern – Steuerliche Anreize und Herausforderungen für die Gewinnzuweisung im Konzern Taxing Intellectual Property Income – Incentives and Challenges for Profit Allocation	Nicolay
20	Rückschau auf ein Jahrzehnt der steuerlichen Gewinnverschiebung – Was wissen wir (nicht)? Ein Literaturüberblick Looking Back on a Decade of Profit Shifting – What do we (not) know? A Literature Review	Olbert
21	Abschaffung der Abgeltungssteuer auf Zinsen – eine betriebswirtschaftliche und steuerliche Analyse Abolition of the final withholding tax on interest income – an analysis of the economic and tax consequences	Spengel
22	Maßnahmen zur Reform der Unternehmensbesteuerung in Deutschland vor dem Hintergrund des internationalen Steuerwettbewerbs – eine kritische Analyse International tax competition and reforming company taxation in Germany – a critical assessment	Spengel
23	Kapitalgesellschaften und Personengesellschaften als Rechtformalternativen in Deutschland – eine kritische Analyse	Spengel

	Corporation or partnership as a legal form for companies – a critical assessment	
24	Einflüsse der anhaltenden Niedrigzinsphase auf die Unternehmensbesteuerung in Deutschland – eine betriebswirtschaftliche und steuerliche Analyse Impact of ongoing low market interest rates on company taxation in Germany – an analysis of the economic and tax consequences	Spengel
25	Die deutsche Einkommensteuer – eine faire Steuer? The German income tax – a faire tax?	Stage
26	Optimierung der Konzernsteuerquote – eine steuerplanerische Analyse ausgewählter Handlungsfelder Optimization of the group tax rate - A tax planning analysis of selected fields of action	Steinbrenner
27	Reform der deutschen Grundsteuer – eine kritische Analyse des Status Quo Reform of the German property tax - A critical analysis of the status quo	Steinbrenner
28	Finanzierungsentscheidungen eines multinationalen Konzerns – eine steuerplanerische Analyse vor dem Hintergrund aktueller Entwicklungen Financing decisions of a multinational corporation - a tax planning analysis against the background of current developments	Steinbrenner
29	Verlustverrechnung und Verlustuntergang bei Kapitalgesellschaften – eine kritische Analyse der aktuellen steuerlichen Regelungen in Deutschland Loss transfer and loss trafficking of corporations – a critical analysis of the current tax legislation in Germany	Vay

Die Lehrstühle Spengel und Dörrenberg haben einen gemeinsamen „Themenpool“. Alle Studierenden, die einem der beiden Lehrstühle zugewiesen sind, können ihre Prioritäten für alle hier gelisteten Themen abgeben. Formeller Prüfer ist der zugewiesene Lehrstuhl, unabhängig vom erhaltenen Thema.

Die Vergabe der Themen erfolgt mit dem Beginn der Bearbeitungszeit am **Freitag, den 3. April 2020 um 12:00 Uhr**.

Hinsichtlich der formalen Anforderungen (Zitierweise, Anzahl der Exemplare, etc.) wird auf die Materialien der konstituierenden Sitzung am **Donnerstag, den 2. April 2020 (online Bereitstellung ist in Vorbereitung)** sowie auf die Richtlinien für die Abfassung wissenschaftlicher Arbeiten verwiesen, die auf den Webseiten der Lehrstühle abrufbar sind. Die Themen Prioritäten müssen per E-Mail bis zum **Donnerstag, den 2. April 2020 nach der konstituierenden Sitzung** abgeben werden. Über das genaue Verfahren der Prioritätenabgabe wird ebenfalls in der konstituierenden Sitzung informiert.

Die nachfolgenden Literaturhinweise dienen als Einstieg in die jeweiligen Themen und können über die Universitätsbibliothek bezogen bzw. auf Anfrage beim jeweiligen Betreuer eingesehen werden.

---

## Literaturhinweise

### Thema 1:

De Mooij, R., 2012. Tax Biases to Debt Finance: Assessing the Problem, Finding Solutions. *Fiscal Studies* 33, S. 489-512.

Hebous, S., Ruf, M., 2017. Evaluating the effects of ACE systems on multinational debt financing and investment. *Journal of Public Economics* 156, S. 131-149.

Mirrlees, J., Adam, S., Besley, T., Blundell, R., Bond, S. R., Chote, R., Gammie, M., Johnson, P., Myles, G., Poterba, J., 2011. *Tax by Design: the Mirrlees Review*, Oxford University Press. Chapter 17 (especially 17.3.2).

### Thema 2:

Appelt, S., Bajgar, M., Criscuolo, C., Galindo-Rueda, F., 2016. R&D Tax Incentives: Evidence on design, incidence and impacts, *OECD Science, Technology and Industry Policy Papers*, No. 32 (September 2016), online abrufbar unter <https://www.oecd-ilibrary.org/docserver/5jlr8fldqk7j-en.pdf?expires=1583918574&id=id&ac-cname=guest&checksum=22D4EEF7F716DCFD21701E831365DF6A> (11.3.2020).

Elschner, C., Ernst, C., Licht, G., Spengel, C., 2011. What the design of an R&D tax incentive tells about its effectiveness: a simulation of R&D tax incentives in the European Union. *The Journal of Technology Transfer* 36 (3), S. 233-256.

Pfeiffer, O., Spengel, C., 2017. Tax incentives for research and development and their use in tax planning, *ZEW Discussion Paper*, Nr. 17-046 (November 2017), online abrufbar unter <http://ftp.zew.de/pub/zew-docs/dp/dp17046.pdf> (11.3.2020).

### Thema 3:

Bruce, D., Liu, X., Murray, M. N., 2015. State Tax Policy and Entrepreneurship. *National Tax Journal* 68 (3S), S. 803–832.

Chen, D., Lee, F. C., Mintz, J. M., 2002. Taxation, SMEs and Entrepreneurship, *STI Working Paper*, Nr. 2002/9 (August 2002), online abrufbar unter: [https://www.oecd-ilibrary.org/science-and-technology/taxation-smes-and-entrepreneurship\\_013245868670](https://www.oecd-ilibrary.org/science-and-technology/taxation-smes-and-entrepreneurship_013245868670) (06.02.2020).

Fazio, C., Guzman, J., Stern, S., 2019. The Impact of State-Level R&D Tax Credits on the Quantity and Quality of Entrepreneurship, *NBER Working Paper*, Nr. 26099 (Juli 2019), online abrufbar unter: <http://www.nber.org/papers/w26099> (06.02.2020).

**Thema 4:**

- Hanlon, M., Shevlin, T., 2005. Book-Tax Conformity for Corporate Income: An Introduction to the Issues, *Tax Policy and the Economy*, pp. 101-134.
- Zinn, B., Spengel, C., 2012. Book-tax Conformity: Empirical Evidence from Germany. ZEW-Discussion Paper Nr. 12-051
- Chan, K.H., Lin, K.Z., Mo, P.L.L. 2010. Will a Departure from Tax-Based Accounting Encourage Tax Noncompliance? Archival Evidence from a Transition Economy. *Journal of Accounting and Economics*, pp. 58-73.
- Chen, E., Gaviols, I., Yosef, R., 2013. The Relationship between the Management of Book Income and Taxable Income Under a Moderate Level of Book-Tax Conformity, *Journal of Accounting, Auditing & Finance*, pp. 323-347.
- Evers, M. T., Meier, I. Nicolay, K., 2016. The Implications of Book-Tax Differences: A Meta-Analysis. ZEW Discussion Paper Nr. 17-003

**Thema 5:**

- Devereux, M. P., and Vella, J., 2018. Debate: Implications of Digitalization for International Corporate Tax Reform. *Intertax*, 46(6), S. 550-559.
- European Commission, 2018. Communication from the Commission to the European Parliament and the Council—Time to establish a modern, fair and efficient taxation standard for the digital economy—COM (2018) 146 final. Available at [https://ec.europa.eu/taxation\\_customs/sites/taxation/files/communication\\_fair\\_taxation\\_digital\\_economy\\_21032018\\_en.pdf](https://ec.europa.eu/taxation_customs/sites/taxation/files/communication_fair_taxation_digital_economy_21032018_en.pdf).
- Olbert, M., and Spengel, C., 2019. Taxation in the Digital Economy - Recent Policy Developments and the Question of Value Creation. Working Paper Available at: <https://papers.ssrn.com/abstract=3368092>.
- Klein, D., Ludwig, C., Spengel, C., 2019. Ring-Fencing Digital Corporations: Investor Reaction to the European Commission's Digital Tax Proposals. Working Paper Available at: <https://ssrn.com/abstract=3498183>.
- Næss-Schmidt, H. S., Thelle, M., Basalisco, B., Palle, S., and Modvig Lumby, B., 2018. The Proposed EU Digital Services Tax: Effects on welfare, growth and revenues: Effects on welfare, growth and revenues. Available at: <https://www.copenhageneconomics.com/dyn/resources/Publication/publicationPDF/7/457/1537162175/copenhagen-economics-study-on-the-eu-dst-proposal-13-september.pdf>.

**Thema 6:**

- Endres, D., Spengel, C., 2015. International Company Taxation and Tax Planning. Kluwer Law International, Alphen aan den Rijn.
- Huizinga, H., Laeven, L., Nicodème, G., 2006. Capital Structure and International Debt Shifting. *Journal of Financial Economics* 88 (1), pp. 80-118.
- Blouin, J., Huizinga, H., Laeven, M. L., Nicodème, G., 2014. Thin capitalization rules and multinational firm capital structure. International Monetary Fund.
- Carrizosa, R., Gaertner, F. B., Lynch, D., 2019. Debt and Taxes? The Effect of TCJA Interest Limitations on Capital Structure. Working Paper available at: <https://ssrn.com/abstract=3397285>
- Gale, W.G., Gelfond, H., Krupkin, A., Mazur, M.J., Toder, E., 2018. Effects of the Tax Cuts and Jobs Act: A Preliminary Analysis. Working Paper available at: [https://www.brookings.edu/wp-content/uploads/2018/06/ES\\_20180608\\_tcja\\_summary\\_paper\\_final.pdf](https://www.brookings.edu/wp-content/uploads/2018/06/ES_20180608_tcja_summary_paper_final.pdf)

**Thema 7:**

- Schreiber, U., 2017. Besteuerung der Unternehmen – Eine Einführung in Steuerrecht und Steuerwirkung, 4. Auflage. Springer Gabler, Wiesbaden, S. 328-340
- Scheffler, W., 2008. Körperschaftsteuerliche und gewerbsteuerliche Organschaft nach der Unternehmensteuerreform 2008. *Steuern und Bilanzen*, S. 58-65.
- Krumm, M., 2020. In: Heuermann, B., Brandis, P. (Hrsg.). Blümich EStG KStG GewStG. Verlag Franz Vahlen, München, §§ 14-19 KStG (Stand: November 2019).

**Thema 8:**

- Brabazon, M., 2019. Are We There Yet? International Implementation of Hybrid Mismatch Rules. *Bulletin for International Taxation*, S. 304-315.
- Jacobs, O.H., 2016. Internationale Unternehmensbesteuerung. Beck, München, S. 1269-1273, S. 1280-1284.
- Kahlenberg, C., Oppel, F., 2017. Anti-BEPS-Richtlinie: Erweiterung um Regelungen zur Neutralisierung von hybriden Gestaltungen mit Drittstaaten. *Internationales Steuerrecht*, S. 205-213.
- Poppa, O., 2017. Recent Measures to Counter Hybrid Mismatch Arrangements at the EU Level. *European Taxation*, S. 401-406.



**Thema 9:**

- Hillmann, L., Hoehl, R., 2018. Interest Limitation Rules: At a Crossroads between National Sovereignty and Harmonization. *European Taxation*, S. 140-148.
- Jacobs, O.H., 2016. *Internationale Unternehmensbesteuerung*. Beck, München, S. 948-958, 971-983.
- Lobita, J. C., 2019. The ATAD's Interest Limitation Rule – A Step Backwards? *European Taxation*, S. 60-65.
- Richtlinie (EU) 2016/1164 des Rates vom 12.07.2016 mit Vorschriften zu Bekämpfung von Steuervermeidungspraktiken mit unmittelbaren Auswirkungen auf das Funktionieren des Binnenmarkts, *Amtsblatt der Europäischen Union*, S. L 193/1-14.
- Richtlinie (EU) 2017/952 des Rates vom 29.05.2017 zur Änderung der Richtlinie (EU) 2016/1164 bezüglich hybrider Gestaltungen mit Drittländern, *Amtsblatt der Europäischen Union*, S. L 144/1-11.

**Thema 10:**

- Blum, D.W., 2019. Debate on the US Tax Reform and the EU ATAD: The Proposal for a Global Minimum Tax: Comeback of Residence Taxation in the Digital Era?: Comment on Can GILTI + BEAT = GLOBE?, *47 Intertax*, Issue 5, pp. 514–522.
- Desai, M., Hines, J., 2003. Evaluating International Tax Reform, in: *National Tax Journal* 2003, pp. 487-502.
- Hines, J. R. Jr., Griffith, R., Sørensen, P. B., 2010. International Capital Taxation. In: *Dimensions of Tax Design: The Mirrlees Review*, edited by T. J. Besley et al., 914-96. Oxford: Oxford Univ. Press.
- Spengel, C., 2013. Neutralitätskonzepte und Anreizwirkungen Im Internationalen Steuerrecht. 37. *Veröffentlichungen der Deutschen Steuerjuristischen Gesellschaft e.V. (DStJG)*. Linz.
- Weisbach, D. A., 2014. The Use of Neutralities in International Tax Policy. *Coase-Sandor Institute for Law & Economics Working Paper No. 697*.

**Thema 11:**

- Geberth, G., 2011. Die Hinzurechnungen bei der Gewerbesteuer – steuerunsystematisch und verzichtbar. *Anmerkungen zum Kommunalmodell zur „Reform“ der Gewerbesteuer*, *DStR*, S. 151-155.
- Jarass, L., Obermair, G. M., 2003. Von der Gewerbesteuer zur Kommunalen Betriebssteuer, *Wirtschaftsdienst*, 83. Jahrgang, März 2003, Heft 3.

Jonas, B., 2010. Gewerbesteuer – eine schlechte Gemeindesteuer. Finanzrundschau Ertragsteuerrecht (FR), S. 976-978.

Kuban, M., 2010. Gewerbesteuer – eine gute Gemeindesteuer. Finanzrundschau Ertragsteuerrecht (FR), S. 978-981.

Spengel, C., 2010. Die Umgestaltung der Gewerbesteuer ist überfällig. Der Betrieb: DB Düsseldorf 63 31 M1.

### **Thema 12:**

Bachleitner, A., 2017. Abolishing the Wealth Tax. A Case Study for Germany. WIFO Working Papers 545, WIFO.

Bräutigam, R., Dutt, V., Evers, M., Heinemann, F., Spengel, C., 2017. Länderindex Familienunternehmen - Erbschaftsteuer im internationalen Vergleich. Zentrum für Europäische Wirtschaftsforschung GmbH.

Schreiber, U., 2017. Besteuerung der Unternehmen. Springer Verlag, 4. Auflage, ISBN: 3658140550, 9783658140557, Kapitel 6.

Spengel, C., Evers, L., Evers, M. T., 2013. Probleme einer Vermögensteuer in Deutschland - Eine ökonomische Analyse. DIW Vierteljahreshefte zur Wirtschaftsforschung 1, S. 129-146.

Thouet, P., 2017. Reform der Erbschaftsteuer: Verfassungsrechtliche Vorgaben, Materialien, Erläuterungen (Notarpraxis). Bonn.

**Thema 13:** Briese, A., 2014. Verdeckte Gewinnausschüttungen: Zweifelsfragen bei der Gewinnermittlung von Kapitalgesellschaften. Der Betrieb 46, S. 2610-2617.

Schreiber, U., 2017. Besteuerung der Unternehmen. Springer Gabler, Wiesbaden, S. 313-324.

Schulze-Osterloh, J., 1994. Verdeckte Gewinnausschüttungen im Grenzgebiet zwischen Handels und Steuerrecht, Steuer und Wirtschaft, S. 131-137.

### **Thema 14:**

Devereux, M. P., Vella, J., 2018. Debate: Implications of Digitalization for International Corporate Tax Reform. Intertax, 46(6), S. 550-559.

OECD., 2020. OECD Secretary-General Tax Report to G20 Finance Ministers and Central Bank Governors (Riyadh, Saudi Arabia)—February 2020. OECD, Paris. Online abrufbar unter <https://www.oecd.org/g20/topics/international-taxation/oecd-secretary-general-tax-report-g20-finance-ministers-riyadh-saudi-arabia-february-2020.pdf>

Olbert, M., Spengel, C., 2017. International taxation in the digital economy: Challenge accepted? *World Tax Journal*, 9(1), S. 3–46.

Schön, W., 2018. Ten Questions About Why and How to Tax the Digitalized Economy. *Bulletin For International Taxation*, 72(4/5), S. 278–292.

### **Thema 15:**

Altshuler, R., Grubert, H., 2010. Formula apportionment: Is it better than the current system and are there better alternatives? *National Tax Journal*, December, 63(4), S. 1145–1184.

Avi-Yonah, R. S., Benshalom, I., 2011. Formulary apportionment: Myths and prospects-promoting better international tax policy and utilizing the misunderstood and under-theorized formulary alternative. *World Tax Journal*, 3(3), S. 371–398.

Devereux, M. P., Auerbach, A. J., Keen, M., Oosterhuis, P., Schoen, W., Vella, J., 2019. Residual Profit Allocation by Income (SSRN Scholarly Paper ID 3358291). Social Science Research Network. online abrufbar unter <https://papers.ssrn.com/abstract=3358291> (12.02.2020).

OECD., 2019. Public consultation document Secretariat Proposal for a “Unified Approach” under Pillar One. OECD. Paris. online abrufbar unter <https://www.oecd.org/tax/beps/public-consultation-document-secretariat-proposal-unified-approach-pillar-one.pdf> (15.11.2019).

### **Thema 16:**

Bragg, S., 2011. GAAP 2011 – Interpretation and Application of Generally Accepted Accounting Principles. Wiley, Sommerset.

Klein, O., 2001. Die Bilanzierung latenter Steuern nach HGB, IAS und US-GAAP im Vergleich. *Deutsches Steuerrecht (DStR)*, S. 1450-1456.

Krimpann, A., 2011. Latente Steuern in der Praxis. Haufe, Freiburg.

Küting, K., Zwirner, C., 2005. Zunehmende Bedeutung und Indikationsfunktion latenter Steuern in der Unternehmenspraxis. *Betriebs-Berater*, S. 1553-1562.

Pellens, B., Fülbier, R., Gassen, J., Sellhorn, T., 2017. Internationale Rechnungslegung: IFRS 1 bis 16, IAS 1 bis 41, IFRIC Interpretationen, Standardentwürfe. Schäffer-Poeschel Verlag, 10 Auflage, S. 249-267.

### **Thema 17:**

Adrian, G., Heinsen, O., 2020. Gesetz zur Einführung einer Pflicht zur Mitteilung grenzüberschreitender Steuergestaltungen. *Die Wirtschaftsprüfung (WPg)*, S. 232-241.

- 
- Baker, P., 2015. The BEPS Project: Disclosure of Aggressive Tax Planning Schemes. *Intertax* 43 (1), S. 85–90.
- Cachia, F., 2018. Tax Transparency for Intermediaries: The Mandatory Disclosure Rules and Its EU Impact. *EC Tax Review*, S. 206-217.
- Eberhardt, D., 2019. Die Reichweite der Anzeigepflicht für grenzüberschreitende Steuergestaltungen – dargestellt anhand von Praxisfällen. *Internationale Steuerrundschau (IStR)*, S. 697-703.

**Thema 18:**

- Endres, D., Spengel, C., 2015. *International Company Taxation and Tax Planning*. Kluwer Law International, Alphen aan den Rijn, S. 441-488.
- Fuest, C., Hey, J., Köhler, S., Spengel, C., 2019. Reform der Besteuerung multinationaler Unternehmen: Mehr Besteuerungsrechte für Marktstaaten und Mindestbesteuerung - Grundsätzliche Überlegungen zu Umsetzbarkeit und möglichen Wirkungen. *Der Betrieb*, 72, 50, Beil. 2, S. 3-14.
- Hernandez Gonzalez-Barreda, P.A., 2018. A Historical Analysis of the BEPS Action Plan: Old Acquaintances, New Friends and the Need for a New Approach, *Intertax*, Vol. 46, Issue 4.
- Sullivan, M.A., 2012. Economic Analysis: Should Tech and Drug Firms Pay More Tax? *Tax Notes International*, pp. 655-656.
- OECD/ Inclusive framework website, Base Erosion and Profit Shifting. Actions 3-5, available at: <https://www.oecd.org/tax/beps/beps-actions/>.

**Thema 19:**

- Bräutigam, R., Spengel, C., Streif, F., 2017. Decline of controlled foreign company rules and rise of intellectual property boxes: how the European Court of Justice affects tax competition and economic distortions in Europe. *Fiscal Studies*, 38, 4, pp. 719-745.
- Evers, L., Miller, H., Spengel, C., 2015. Intellectual property box regimes: effective tax rates and tax policy considerations. *International Tax and Public Finance*, 22, 3, pp. 502-530.
- Griffith, R., Miller, H., O'Connell, M., 2014. Ownership of intellectual property and corporate taxation, *Journal of Public Economics*, 112, pp. 12-23.

**Thema 20:**

- 
- Heckemeyer, J.H., Overesch, M., 2017. Multinationals' profit response to tax differentials: Effect size and shifting channels. *Canadian Journal of Economics/Revue canadienne d'économique*, 50, pp. 965-994.
- Dharmapala, D., 2014. What Do We Know about Base Erosion and Profit Shifting? A Review of the Empirical Literature. *Fiscal Studies*, 35, pp. 421-448.
- Huizinga, H., Laeven, L., 2008. International profit shifting within multinationals: A multi-country perspective. *Journal of Public Economics*, 92(5-6), pp. 1164-1182.
- Dowd, T., Landefeld, P., Moore, A., 2017. Profit shifting of US multinationals. *Journal of Public Economics*, 148, pp. 1-13.
- Davies, R. B., Martin, J., Parenti, M., Toubal, F., 2018. Knocking on tax haven's door: Multinational firms and transfer pricing. *Review of Economics and Statistics*, 100(1), pp. 120-134.
- Klassen, K. J., Lisowsky, P., Mescall, D., 2017. Transfer pricing: Strategies, practices, and tax minimization. *Contemporary Accounting Research*, 34(1), pp. 455-493.

**Thema 21:**

- Anzinger, H., 2018. Zur Zukunft der Abgeltungssteuer im System der Kapitaleinkommensbesteuerung. *GmbHR*, S. 445 – 451.
- Fuest, C., Spengel, C., 2016. Abgeltungssteuer: reformieren statt abschaffen. *Wirtschaftsdienst (WD)*, S. 83-87.
- Jacobs, O.H., Scheffler, W., Spengel, C., 2016. *Unternehmensbesteuerung und Rechtsform*. 5. Aufl., München, S. 179-190, 626-637.
- Spengel, C., Ernst, C., 2008. Private Kapitalanlagen vor und nach der Einführung der Abgeltungssteuer - eine steuerplanerische Analyse. *Deutsches Steuerrecht (DStR)*, S. 835-841.

**Thema 22:**

- Schreiber, U., von Hagen, D., Pönnighaus, F., 2018. Nach der US-Steuerreform 2018: Deutschland im Steuerwettbewerb. *StuW*, S. 239-254.
- Wissenschaftlicher Beirat beim Bundesministerium der Finanzen, 2019. Stellungnahme 01/2019 zur US-Steuerreform 2018: Steuerpolitische Folgerungen für Deutschland. Berlin, online abrufbar unter: [https://www.bundesfinanzministerium.de/Content/DE/Standardartikel/Ministerium/Geschaeftsbereich/Wissenschaftlicher\\_Beirat/Gutachten\\_und\\_Stellungnahmen/Ausgewaehlte\\_Texte/2019-03-15-WB-US-Steuerreform-2018.html?jsessionid=79A70EE58E6DDEC3B04F54EFC65C9F07.delivery2-master](https://www.bundesfinanzministerium.de/Content/DE/Standardartikel/Ministerium/Geschaeftsbereich/Wissenschaftlicher_Beirat/Gutachten_und_Stellungnahmen/Ausgewaehlte_Texte/2019-03-15-WB-US-Steuerreform-2018.html?jsessionid=79A70EE58E6DDEC3B04F54EFC65C9F07.delivery2-master).

**Thema 23:**

Jacobs, O.H., Scheffler, W., Spengel, C., 2016. Unternehmensbesteuerung und Rechtsform. 5. Aufl., München, S. 567-683.

**Thema 24:**

Anzinger, H., 2016. Dauerniedrigzins bei Bilanzierung, Unternehmensbewertung und Besteuerung (Teil 1 und 2). DStR, Heft 30/16, S. 1766 - 1772 und Heft 31/16, S. 1829 – 1836.

Geberth, G., 2015. Eine Norm mit „Langlebigkeitsrisiko“: Über den zunehmenden Reformbedarf des § 6a EStG. ifst-Schrift Nr. 507, S. 9-28, online abrufbar unter: <https://www.ifst.de/wp-content/uploads/2013/01/507.pdf>.

Spengel, C., Meier, I., 2016. Niedrigverzinsung und Unternehmensbesteuerung. Finanz-Rundschau (FR), S. 496-502.

**Thema 25:**

Bpb, 2013. (Gerechtigkeits-)Prinzipien des deutschen Steuersystems. online abrufbar unter: <https://www.bpb.de/apuz/155703/gerechtigkeits-prinzipien-des-deutschen-steuersystems>.

Endres, D., Spengel, C. (Hrsg.), 2015. International Company Taxation and Tax Planning: Part I – Taxation of Businesses and Individuals – An International Comparison, Chapter 1, Kluwer Law International, Alphen aan Den Rijn.

Slemrod, J., Bakija, J., Ebrary, Inc., 2008. Taxing ourselves: A citizen's guide to the debate over taxes (4.th ed.), Chapter 3. Cambridge, Mass. u.a. MIT Press.

**Thema 26:**

Endres, D., 2005. Reduktion der Konzernsteuerquote durch internationale Steuerplanung. In Oestreicher (Hrsg.), Internationale Steuerplanung: Beiträge zu einer Ringveranstaltung an der Universität Göttingen im Sommersemester 2003. Herne/Berlin, S. 163-190.

Lühn, A., 2008. Quantitative internationale Konzernsteuerplanung – Gestaltungsinstrumente, steuerrechtliche Grundlagen und Entwicklung eines Simulationsmodells. Hamburg, S. 17-39.

Spengel, C., 2005. Einflussfaktoren und Möglichkeiten zur Optimierung der Konzernsteuerquote – Ein internationaler Vergleich. In: Arnold Picot/Werner Brandt Unternehmenserfolg im internationalen Wettbewerb: Strategie – Steuerung – Struktur, Tagungsband des 58. Deutschen Betriebswirtschaftler-Tags. Stuttgart, S. 175-208.

---

Spengel, C., 2005. Konzernsteuerquoten im internationalen Vergleich – Bestimmungsfaktoren und Implikationen für die Steuerpolitik. In: Oestreicher (Hrsg.), Internationale Steuerplanung: Beiträge zu einer Ringveranstaltung an der Universität Göttingen im Sommersemester 2003. Herne/Berlin, S. 89-125.

**Thema 27:**

Freund, V., 2019. Der Belastungsgrund der Grundsteuer – von Leistungsfähigkeit und Äquivalenz. Finanz - Rundschau Ertragsteuerrecht, S. 931-941.

Löhr, 2019. Entwurf zum Grundsteuer-Reformgesetz: Die große Unvollendete. DStR 2019, S. 1433-1438.

Marx, F., 2019. Ökonomische Analyse des Grundsteuer-Reformgesetzentwurfs. Deutsche Steuer-Zeitung, S. 372-379.

Scheffler, W., Nehls, D., 2015. Grundsteuerreform: Aufkommens- und Belastungswirkungen des Äquivalenz-, Kombinations- und Verkehrswertmodells. ifst-Schrift 503, Berlin.

**Thema 28:**

Burnett, C., 2019. Interest Deductibility: Implementation of Action 4 of the OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project and the Future of Transfer Pricing of Intra-Group Finance. Bulletin for International Taxation, 325-331.

Desai, M.A./Foley, C.F./Hines Jr., J.R., 2004. A Multinational Perspective on Capital Structure Choice and Internal Capital Markets. The Journal of Finance, S. 2451-2487

Popa, O., 2019. An Overview of ATAD Implementation in EU Member States. European Taxation, S. 120-122.

Schreiber, U., 2012. Besteuerung von Unternehmen – Eine Einführung in Steuerrecht und Steuerwirkung, 3. Aufl.. Wiesbaden S. 835-850, 884-886.

**Thema 29:**

Bührle, T., Spengel, C., 2019. Tax Law and the Transfer of Start-up Losses: A European Overview and Categorization, ZEW Discussion Paper, Nr. 19-037 (September 2019), online abrufbar unter <http://ftp.zew.de/pub/zew-docs/dp/dp19037.pdf>.

Endres, D., Spengel, C. (Hrsg.), 2015. International Company Taxation and Tax Planning. Kluwer Law International, Alphen aan den Rijn, S. 97-100.

Hörhammer, E., 2019. Neueste Entwicklungen beim Verlustabzug nach § 8c KStG. Deutsches Steuerrecht, S. 847-850.

Lahme, S., 2020. Verlustabzug bei Kapitalgesellschaften. In: Alber, M. et al. (Hrsg.). Beck'sches Steuer- und Bilanzrechtslexikon (Edition 50). Beck, München.

Scheffler, W., 2016. Besteuerung von Unternehmen I. Ertrags-, Substanz- und Verkehrsteuern. C.F. Müller, Heidelberg, S. 213-219.