

Abteilungsbericht 2023-2024

# Betriebswirtschaftliche Steuerlehre

Institut für Revisions-, Treuhand- und Rechnungswesen

**WU**  
WIRTSCHAFTS  
UNIVERSITÄT  
WIEN VIENNA  
UNIVERSITY OF  
ECONOMICS  
AND BUSINESS



# Inhaltsverzeichnis

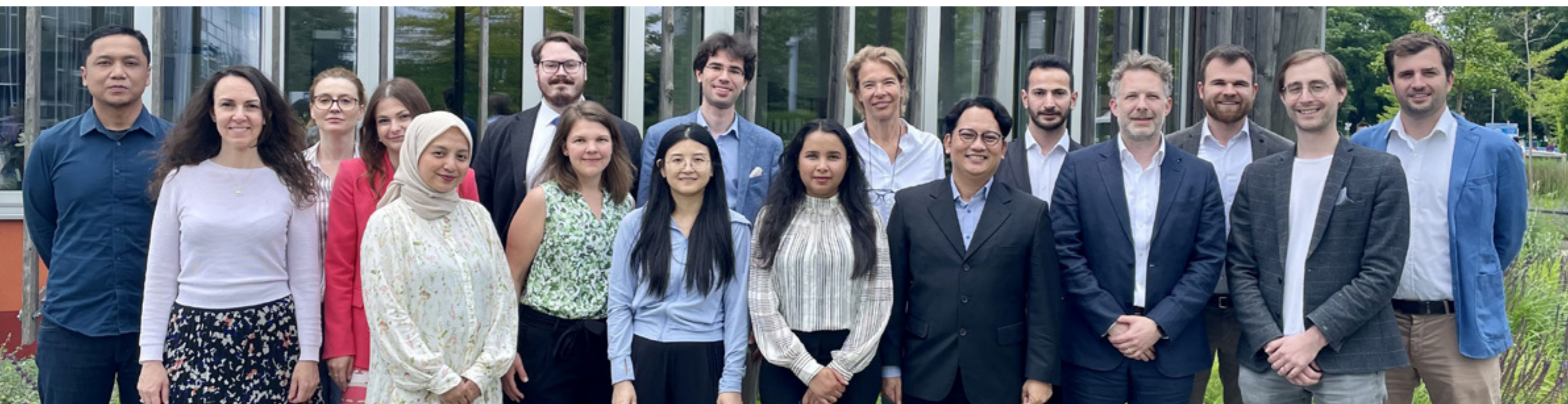
<b>VORSTELLUNG DER ABTEILUNG</b>	<b>5</b>
Mitarbeiter/innen	6
Gastprofessorin	10
Gastforscher/innen	10
Ausgeschiedene Mitarbeiter	10
Unser Jahr 2023/2024	11
<b>LEHRE</b>	<b>12</b>
Bachelorstudium Business and Economics: Financial Reporting & Analysis	12
Wirtschafts- und Sozialwissenschaften: SBWL Rechnungslegung und Steuerlehre	12
Masterstudium	13
Doktoratsstudium	14
<b>FORSCHUNG</b>	<b>15</b>
Forschung an der Abteilung	15
Herausgeberschaften	16
Kooperationen mit der Praxis	16
<b>FORSCHUNGSPROJEKTE</b>	<b>17</b>
Univ.Prof. Dr. Eva Eberhartinger, LL.M. (Exeter)	17
a.Univ.Prof. Dr. Matthias Petutschnig, StB	17
a.Univ.Prof. Harald Amberger, PhD	18
Marufa Akhter, MSc	18
Osaid Alshamleh, MSc	19
Sylvia Auer, MSc (WU)	19
Paul Brezina, MSc (WU), StB	19
Ruby Doeleman, MSc	19
Agus Hidayat, M.P.F.	19

Markus Lehner, MSc (WU)	20
Ayse Sule Özdoğan Laurenz, MIA, MSc	20
Christian Renelt, MSc (WU)	20
Khairunnisa Ridwan, McommAdv	20
Fernando Siahaan, MSc	20
Bernhard Winkelbauer, MSc (WU), LL.M.	21
Xixi Zhang, MSc	21

<b>PUBLIKATIONEN &amp; VORTRÄGE</b>	<b>22</b>
Beiträge in Peer-Reviewed Journals	22
Beiträge in Fachzeitschriften	22
Beiträge in Sammelwerken	22
Herausgeberschaft (von Sammelwerken)	24
Working Papers	24
Vorträge	25

<b>VERANSTALTUNGEN</b>	<b>29</b>
Symposium „Steuern & Bilanzen“	29
2. WU Vienna Tax Camp	30
Prüfungsausschuss Special 2024	31
Accounting Research Seminar	31
Institusklausur in Budapest	31
Forensic Accounting Breakfast	32
6 <sup>th</sup> Vienna Doctoral Consortium in Taxation	32
Sommerfest SBWL ReSt	32

<b>INFOS UND KONTAKT</b>	<b>34</b>
--------------------------	-----------



# Vorstellung der Abteilung

Wir freuen uns, die Leistungen der Abteilung für betriebswirtschaftliche Steuerlehre im Studienjahr 2023/2024 vorstellen zu dürfen. Unser Team umfasst derzeit 18 Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter aus Österreich, Bangladesch, China, Indonesien, den Niederlanden, Westjordanland und der Türkei, die von den drei Professor/inn/en Eva Eberhartinger, Matthias Petutschnig und Harald Amberger betreut und unterstützt werden. Wir bedanken uns sehr herzlich für die gute Zusammenarbeit mit unseren Kolleg/inn/en, Univ.Profs. Ewald Aschauer, Klaus Hirschler, Katrin Hummel, Zoltán Novotny-Farkas, Christian Riegler und Katrin Weiskirchner-Merten und deren Teams, mit denen wir im Institut für Revisions-, Treuhand- und Rechnungswesen freundschaftlich verbunden sind.

Auf den nachfolgenden Seiten dürfen wir Ihnen das Team vorstellen und über unsere Leistungen in Forschung und Lehre berichten. Unverändert ist unsere Betreuung der facheinschlägigen Kurse in zwei Bachelorstudien, zwei Masterstudien und in zwei Doktoratsstudien der WU. Die Lehre orientiert sich am Berufsbild des Steuerberaters und an den Anforderungen der Steuerabteilungen von Unternehmen, Finanzinstituten und Finanzverwaltung. Den Studierenden vermitteln wir neben der Fachkenntnis insbesondere auch das selbständige Erarbeiten neuer – auch auf Gesetzesänderungen beruhender – Lösungen für steuerliche Fragestellungen im Betrieb.

Durch vielfältige Beziehungen zu Kanzleien und Unternehmen gelingt es uns den Praxisbezug auch weiterhin zu wahren. Gleichzeitig führen Literaturseminare und

das Verfassen der Masterarbeit an das wissenschaftliche Arbeiten heran, und eine mögliche Dissertation erlaubt die vertiefte Erforschung der Wirkung von Steuern auf den Betrieb.

Wir konnten auch im vergangenen Studienjahr mehrere Veranstaltungen (mit-)anbieten, zB. die Wiener Bilanzrechtstage, das 6. Symposium Steuern & Bilanzen, das 5. Prüfungsausschuss Special, das 6. Vienna Doctoral Consortium in Taxation, und das 2. WU Vienna Tax Camp. Im Accounting Research Seminar haben Forscher/innen aus aller Welt ihre wissenschaftlichen Arbeiten vorgestellt und mit uns diskutiert. Umgekehrt haben wir bei zahlreichen Workshops und Konferenzen vorgetragen und uns dem akademischen Diskurs gestellt.

In der Forschung widmen wir uns nationalen und internationalen Themen, die sich in zahlreichen Publikationen und Präsentationen niederschlagen. Wir gratulieren besonders Dr. Georg Winkler zur Promotion im Herbst 2023 und a.Univ.Prof. Harald Amberger, PhD, der im Anschluss an die Habilitation auch das Verfahren zur Ernennung zum Univ.Prof., welches an zusätzliche Voraussetzungen geknüpft ist (Qualifizierungsvereinbarung), im Frühsommer 2024 erfolgreich abgeschlossen hat.

Wir wünschen viel Freude beim Lesen,

Univ.Prof. Dr. Eva Eberhartinger  
a.Univ.Prof. Dr. Matthias Petutschnig  
a.Univ.Prof. Harald Amberger, PhD

**MITARBEITER/INNEN (STAND: JUNI 2024)**

Im Folgenden werden die Mitglieder unserer Abteilung vorgestellt. Weitere Informationen zu den Forschungsaktivitäten finden Sie im Kapitel [Forschungsprojekte](#) (der Link führt Sie direkt zu der entsprechenden Stelle im Bericht).

**UNIV.PROF. DR. EVA EBERHARTINGER, LL.M. (EXETER)**

leitet die Abteilung seit 2002. Sie studierte BWL an der Universität Linz und promovierte und habilitierte an der WU. Nach der Habilitation war sie Gastprofessorin an der HEC Paris und Professorin an der Universität Münster. Sie war Gastforscherin an der University of Illinois at Urbana-Champaign, an der University of Exeter, an der HEC Montréal, an der McGill University in Montreal, an der University of Malta und an der Macquarie University (Australien). Von 2006-2011 war sie Vizerektorin für Finanzen der WU. In ihrer Forschung widmet sie sich insbesondere der Wirkung von Steuern in grenzüberschreitenden Sachverhalten im Konzern, dem Zusammenhang von Steuern und Unternehmensfinanzierung sowie der Verknüpfung von steuerlicher und unternehmensrechtlicher Gewinnermittlung.

**a.UNIV.PROF. DR. MATTHIAS PETUTSCHNIG, StB**

ist seit Jänner 2013 an der Abteilung für Betriebswirtschaftliche Steuerlehre tätig. Im Juni 2018 habilitierte er sich an der WU mit einer kumulativen Habilitationsschrift zur Steuerwirkungslehre. Davor war er in einem großen österreichischen Steuerberatungs- und Wirtschaftstreuhandunternehmen tätig. Herr Petutschnig absolvierte das Diplomstudium Wirtschaft und Recht sowie das Doktoratstudium der Sozial- und Wirtschaftswissenschaften an der WU. Er absolvierte Forschungsaufenthalte an der Universität Leipzig, der Singapore Management University und der North Carolina State University. Aktuelle Forschungsprojekte beschäftigen sich mit Fragen der Konzernbesteuerung, Zinsabzugsbeschränkungen, Investitionsbegünstigungen, der ImmoESt und dem Verhältnis zwischen Steuerpflichtigen und Finanzverwaltung. Neben seiner Tätigkeit an der WU ist er Tax Director bei KPMG in Wien.

**a.UNIV.PROF. HARALD AMBERGER, PhD**

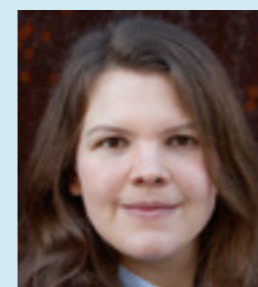
ist assoziierter Professor an der Abteilung. Im Juni 2023 habilitierte er sich an der WU. Zudem war er als Research Fellow am Dartmouth College sowie als Visiting Assistant Professor an der University of Iowa tätig. Er erhielt sein Doktorat „sub auspiciis praesidentis rei publicae“ nach Abschluss des Doctoral Program in International Taxation (DIBT) an der WU. Für seine Dissertation wurde er mit dem Stephan-Koren-Preis ausgezeichnet. In seinen Forschungsprojekten untersucht er den Einfluss von Steuern auf betriebliche Entscheidungen (z. B. Finanzierungs- und Investitionsentscheidungen, Rechtsformwahl, Ausschüttungsverhalten). In seinen aktuellen Projekten untersucht er den Einfluss steuerlicher Komplexität auf die Wirksamkeit steuerpolitischer Maßnahmen sowie die Investitionseffekte der Transparenz der wirtschaftlichen Eigentümer. Dabei wendet er empirische sowie experimentelle Forschungsmethoden an. Er ist als permanenter Gastforscher bei der Deutschen Bundesbank zugelassen. Außerdem ist er Gutachter für renommierte Fachzeitschriften und Mitglied des Editorial Board der European Accounting Review und des Journals of the American Taxation Association.

**MARUFA AKHTER, MSc**

wurde in Bangladesch geboren und erwarb einen BBA (2015) und einen MBA (2016) an der Jahangirnagar University. Sie vertiefte ihre Ausbildung mit einem MSc in Rechnungswesen und Finanzen an der University of Essex im Jahr 2019, den sie mit Auszeichnung abschloss. Im Jahr 2016 sammelte Marufa wertvolle Berufserfahrung bei einem Finanzinstitut in Bangladesch. Ihr akademisches Interesse gilt der Besteuerung und ihren Auswirkungen auf Unternehmen, insbesondere den Anti-Hybrid-Regeln in der EU, dem Fehlverhalten von Unternehmen und dem Einfluss von Führungskräften auf die Einhaltung und Offenlegung von Steuern.

**OSAÏD ALSHAMLEH, MSc**

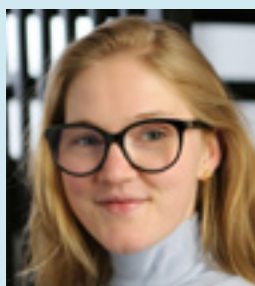
erwarb seinen Bachelor-Abschluss in Rechnungswesen an der An-Najah National University im Westjordanland. Anschließend zog er nach Dubai und arbeitete in einem Finanzdienstleistungsunternehmen. Im Jahr 2019 zog Osaïd nach Zypern, wo er an der Eastern Mediterranean University seinen Master-Abschluss in Banking and Finance machte. Darüber hinaus verfügt er über Qualifikationen in Investitionsbewertung und Projektfinanzierung von der Queen's University, Kanada. Nach Abschluss seines Masterstudiums arbeitete Osaïd als Finanzanalyst in dem Beratungs- und Forschungsunternehmen Cambridge Resources International Inc. Seine Hauptfachgebiete sind Steuerpolitik und Kosten-Nutzen-Analyse. Seit Herbst 2023 studiert er im WU-Doctoral Program in International Business Taxation (DIBT).

**SYLVIA AUER, MSc (WU)**

schloss im Mai 2019 das Masterstudium Steuern und Rechnungslegung an der WU ab. Seit September 2019 ist sie als Universitätsassistentin prae doc an der Abteilung für Betriebswirtschaftliche Steuerlehre tätig. Davor war sie in einer großen Steuerberatungskanzlei im Bereich Merger & Acquisition tätig. Im Rahmen ihrer Dissertation untersucht Sylvia Auer den Einfluss körperschaftsteuerlicher Aspekte auf das Investitionsverhalten von europäischen Banken. Außerdem beschäftigt sich ihre Forschung mit qualitativen Offenlegungen von Steuerinformationen und mit Investitionseffekten der Einheitsbilanz.

**PAUL BREZINA, MSc (WU), StB**

ist seit März 2018 als drittmittelfinanzierter Universitätsassistent (ABG Wirtschaftsprüfungs & Steuerberatungs GmbH) an der Abteilung für Betriebswirtschaftliche Steuerlehre tätig. Von 2012 bis 2014 absolvierte er das Masterstudium Steuern und Rechnungslegung an der WU. Danach verbrachte er drei Jahre Vollzeit in der Steuerberatungspraxis und wurde schließlich im April 2017 zum Steuerberater angelobt. Seine aktuellen Forschungsschwerpunkte liegen im Bereich der Kryptoökonomie und möglichen Einsatzgebieten der Blockchain-Technologie im Bereich Accounting und Steuern. Außerdem beschäftigt er sich mit der steuerlichen Behandlung diverser Themen in Zusammenhang mit der Blockchain.


**RUBY DOELEMAN, MSc**

absolvierte im Jahr 2022 ihr Masterstudium in Economics and Taxation an der Erasmus School of Economics in Rotterdam, wodurch sie einen Hintergrund sowohl in Wirtschaftswissenschaft als auch im Internationalen Steuerrecht erworben hat. Während ihres Studiums sammelte sie Berufserfahrung im niederländischen Finanzministerium und in internationalen Steuerberatungsfirmen. Sie arbeitet seit September 2022 im DIBT an ihrer Dissertation.


**HANNAH FLEISCHANDERL**

ist seit Dezember 2023 als Studienassistentin an der Abteilung für Betriebswirtschaftliche Steuerlehre tätig. Seither unterstützt sie die Abteilung in Forschung und Lehre. Sie absolvierte das Bachelorstudium Wirtschafts- und Sozialwissenschaften an der WU und studiert derzeit im Masterstudium Finanzwirtschaft und Rechnungswesen ebenfalls an der WU. Ab dem Wintersemester 2024/25 wird sie an unserer Abteilung als Universitätsassistentin prae-doc tätig werden und ihr Doktoratsstudium beginnen.


**AGUS HIDAYAT, M.P.F.**

stammt aus Indonesien und studiert seit Herbst 2020 im DIBT-Programm. Er hat am State College of Accountancy und an der University of Medan Betriebswirtschaft studiert und im Anschluss am National Graduate Institute for Policy Studies (GRIPS) in Tokyo, Japan ein Masterstudium in Public Finance absolviert. Er hat annähernd 20 Jahre Erfahrung als Mitarbeiter der Indonesischen Finanzverwaltung. Agus beschäftigt sich in seiner Forschung mit Fragen der Tax Compliance, dem OECD-BEPS-Action Plan und der Internationalen Steuerplanung.


**MARKUS LEHNER, MSc (WU)**

schloss im September 2023 das Masterstudium Steuern und Rechnungslegung an der WU ab und ist seitdem als Universitätsassistent prae doc an der Abteilung für Betriebswirtschaftliche Steuerlehre tätig. Neben seiner Tätigkeit an der WU arbeitet er bei Deloitte und berät dort Klienten zu verschiedenen steuerlichen Aspekten im Bereich der KMU-Beratung. In seiner Forschung konzentriert er sich auf die Entwicklungen im Gemeinnützigkeitsrecht und deren Auswirkungen auf gemeinnützige Organisationen, wobei er besonders die steuerlichen Aspekte dieser Entwicklungen untersucht.


**AYSE SULE ÖZDOĞAN LAURENZ, MIA, MSc**

studierte Betriebswirtschaft (BSc) und erhielt einen Master-Abschluss mit Spezialisierung auf internationale Wettbewerbsfähigkeit in Ankara, Türkei. Sie arbeitete von 2006 bis 2015 im türkischen Wirtschaftsministerium, wo sie internationale Geschäftstransaktionen ausländischer Unternehmen auf unlautere Preispraktiken analysierte. Nach ihrem zweiten Master in internationaler Wirtschaft und Finanzen an der Columbia University wurde sie zur Handelsrätin der türkischen Botschaft in Wien ernannt. Sie erforscht unternehmensspezifische Aspekte im Zusammenhang mit der Vermeidung / Verkürzung von Zoll- und anderen Einfuhrabgaben.


**CHRISTIAN RENELT, MSc (WU)**

ist seit September 2021 als Universitätsassistent prae-doc an unserer Abteilung tätig. Er hat zuvor das Masterstudium Steuern und Rechnungslegung an der WU Wien mit Auszeichnung abgeschlossen. Im Rahmen seines Dissertationsprojekts erforscht er die Rolle der zeitlichen und organisatorischen Einbindung von Steuern bei unternehmerischen Investitionsentscheidungen. In seiner Forschung untersucht er außerdem den Zusammenhang zwischen dem Digitalisierungsgrad von Steuerkontrollsystemen und der wahrgenommenen Qualität dieser Systeme. Christian Renelt arbeitet darüber hinaus auch im Austrian Financial Reporting Advisory Committee (AFRAC) und ist Social-Media-Beauftragter des Instituts für Revisions-, Treuhand- und Rechnungswesen.


**MAG. SABINE RETTIG**

ist seit Oktober 2016 an der Abteilung für Betriebswirtschaftliche Steuerlehre tätig. Sie ist zentrale Anlaufstelle für alle Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter in administrativen und organisatorischen Belangen. Neben ihrer primären Funktion als persönliche Sekretärin von Univ.Prof. Dr. Eberhartinger ist sie auch für viele allgemeine Abteilungsagenden zuständig. Dazu gehören neben der Budgetverwaltung, der Studierendenbetreuung und der Wartung der Abteilungshomepage auch das Organisieren von Veranstaltungen sowie die Ankündigung der abteilungsrelevanten Lehrveranstaltungen.


**KHAIRUNNISA RIDWAN, McommAdv**

Khairunnisa kommt aus Indonesien. Sie schloss ihr Studium der Wirtschaftswissenschaften an der Universität von Riau 2016 mit Auszeichnung ab. Bevor sie ihr Masterstudium begann, arbeitete sie als Buchhalterin in einem Palmölunternehmen in der Provinz Riau, Indonesien. Im Jahr 2018 erhielt sie ein Stipendium der Australia Awards, um in Australien ein Masterstudium zu absolvieren. Im Jahr 2021 erwarb sie einen Master of Commerce (Advanced) am College of Business and Economics (CBE) der Australian National University (ANU). Sie studiert im DIBT und widmet sich der Wirkung von Offenlegung latenter Steuern.

**FERNANDO SIAHAAN, MSc**

Fernando stammt aus Indonesien und studiert seit Herbst 2020 im DIBT-Programm. Er studierte Volkswirtschaftslehre an der University of Indonesia (Bachelor) und erwarb einen Masterabschluss in Accounting von der Business University of Amsterdam. Bevor er an der WU tätig wurde arbeitete er in leitender Position in der Indonesischen Finanzverwaltung. Seine Forschungsinteressen liegen vor allem im Zusammenwirken von Rechnungslegung und Steuererhebung.

**BERNHARD WINKELBAUER, MSc (WU), LL.M.**

schloss im September 2019 seine Masterstudien Steuern und Rechnungslegung und International Tax Law ab. Seit September 2019 ist er als drittmittelfinanzierter Universitätsassistent prae doc an der Abteilung für Betriebswirtschaftliche Steuerlehre sowie als Berufsanwärter zum Steuerberater bei TPA Steuerberatung GmbH tätig. Er beschäftigt sich mit nationalem und internationalem Steuerrecht, insbesondere mit den Auswirkungen von Steuern auf Unternehmensentscheidungen.

**XIXI ZHANG, MSc**

hat einen Bachelor in Englisch und Rechnungswesen von der chinesischen Frauenniversität. Ihren Master erlangte sie an der Universität Mannheim und verbrachte 2018 ein Austauschsemester an der Kozminski-Universität in Warschau. Sie erforscht den Zusammenhang zwischen öffentlicher Berichterstattung über Steuervermeidung und der Reputation des betroffenen Unternehmens. Darüber hinaus konzentriert sich ihre Forschung darauf, wie die Steuerpolitik Investitionsentscheidungen von Unternehmen beeinflusst.

**GASTPROFESSORIN**

**Prof. Dr. DDR. h.c. Caren Sureth-Sloane**  
(Universität Paderborn und WU)

ist Teilzeitprofessorin unserer Gruppe und zudem Mitglied der DIBT-Professorengruppe.

**GASTFORSCHER/INNEN**

**Luciana Barcarolo**

Ministry of Finance, Brasilien

**Jesús Cantero-Galiano**

Universidad de Castilla-La Mancha, Spanien

**Prof. Jochen Hundsdoerfer**

Freie Universität Berlin, Deutschland

**AUSGESCHIEDENE MITARBEITER**

**Franz Ehrnhöfer, MSc (WU)**

ist als bei Casinos Austria AG tätig

**Dr. Georg Winkler, MSc (WU)**

ist bei EY in Wien als Steuerberater-Berufsanwärter tätig

# Unser Jahr 2023/2024

**41**

Abgeschlossene  
**Master- und  
Bachelorarbeiten**

**52**

**Publikationen**

**57**

**Vorträge**

**8**

**Externe  
Lektor/inn/en**

**18**

**Mitarbeiter/innen**

9 Frauen  
9 Männer

**17**

**Research  
Seminare**

**49**

gehaltene  
**Lehrveranstaltungen**

**4**

**Gastprofes-  
sor/inn/en und  
Gastforscher/  
innen**

**7**

**Mutter-  
sprachen**

**1**

Abgeschlossene  
**Dissertation**

# Lehre

Unsere Lehre erstreckt sich über die gesamte Programmbandbreite:  
Vom Bachelor bis zum Doktorat

## BACHELORSTUDIUM BUSINESS AND ECONOMICS: FINANCIAL REPORTING & ANALYSIS

Im Rahmen des englischsprachigen Bachelorstudiums Business and Economics (BBE) bietet die Abteilung für Betriebswirtschaftliche Steuerlehre die Lehrveranstaltung Financial Reporting & Analysis an. Weiters bieten wir seit dem Wintersemester 2020/21 gemeinsam mit der Abteilung für Rechnungswesen, Steuern und Jahresabschlussprüfung die Spezialisierung „Accounting & Taxation“ an. Unsere Abteilung übernimmt hierbei die Administration der Spezialisierung und ist mit zwei Lehrveranstaltungen zu den Grundzügen der Unternehmensbesteuerung und zur internationalen Steuerplanung und einem Literaturseminar, welches die Studierenden auch auf die Bachelorarbeit vorbereitet, hauptverantwortlich für die Ausbildung unserer englischsprachigen Studierenden.

Auch im aktuellen Studienjahr haben zahlreiche Studierende ihre Bachelorarbeit an der Abteilung verfasst.

Besonders hervorzuheben ist die Arbeit von Herrn Valentin Horak, BSc. (WU) mit dem Titel „The Effect of Corporate Taxation on M&A Activity: A Comparative Study of High and Low Tax Environments“. Seine Arbeit wurde mit dem TALENTA 2024 Preis ausgezeichnet – wir gratulieren sehr herzlich!

## WIRTSCHAFTS- UND SOZIALWISSENSCHAFTEN: SBWL RECHNUNGSLEGUNG UND STEUERLEHRE

Die Spezielle Betriebswirtschaftslehre Rechnungslegung und Steuerlehre wird vom Institut für Revisions-, Treuhand- und Rechnungswesen betreut und vermittelt eine vertiefende Ausbildung. Nach Abschluss der SBWL verfügen die Studierenden über fundierte Kenntnisse, um in den Bereichen Steuerberatung, Wirtschaftsprüfung sowie in den Finanz-, Rechnungswesen-, Revisions- oder Steuerabteilungen von Unternehmen tätig zu werden.



Die neue Kohorte unserer SBWL-Studierenden

Die Inhalte der SBWL bestehen aus den zwei Teilbereichen Rechnungslegung und Betriebswirtschaftliche Steuerlehre. Die SBWL schließt mit einer den gesamten Stoff umfassenden schriftlichen Fachprüfung ab. Alle Kurse der SBWL Rechnungslegung und Steuerlehre werden sowohl im Wintersemester als auch im Sommersemester angeboten.

Die Abteilung für Betriebswirtschaftliche Steuerlehre betreut die SBWL Kurse „Grundzüge der Bilanzierung und Unternehmensbesteuerung“ (Kurs I), „Investition, Finanzierung, Steuern“ (Kurs III) & „Steuerbilanzen und Bilanzpolitik“ (Kurs IV). Zudem werden Bachelorarbeiten betreut.

➤ Weitere Informationen erhalten Sie auf der Website: [wu.ac.at/accounting/lehre/sbwl-rechnungslegung-und-steuerlehre](http://wu.ac.at/accounting/lehre/sbwl-rechnungslegung-und-steuerlehre)

## MASTERSTUDIUM

Unsere Abteilung unterrichtet in den Masterprogrammen „Finanz- und Rechnungswesen“ und „Steuern und Rechnungslegung“. Zudem betreuen wir Masterarbeiten von Studenten aus beiden Programmen.

## Masterprogramm „Finanz- und Rechnungswesen“

Im Masterprogramm „Finanz- und Rechnungswesen“ bieten wir folgende Lehrveranstaltungen an (bitte klicken Sie auf die Lehrveranstaltung, um zum entsprechenden Syllabus im Vorlesungsverzeichnis weitergeleitet zu werden): Rechnungswesen und Steuern; Investition, Finanzierung und Steuern; Spezialfragen Steuerbilanzpolitik und Rechtsformwahl; das Projektseminar in Angewandter Steuerlehre und das Masterthesis Seminar.

➤ Weitere Informationen zu dem Masterprogramm erhalten Sie auf der Website: [wu.ac.at/programs/master/fire](http://wu.ac.at/programs/master/fire)

## Masterprogramm „Steuern und Rechnungslegung“

Im Masterprogramm „Steuern und Rechnungslegung“ bieten wir folgende Lehrveranstaltungen an (bitte klicken Sie auf die Lehrveranstaltung, um zum entsprechenden Syllabus im Vorlesungsverzeichnis weitergeleitet zu werden): Einführung ins Masterstudium Steuern und Rechnungslegung; Steuern und Investitions- und Finanzierungsentscheidungen; Einführung in die Betriebswirtschaftliche Steuerlehre; International Business Taxation; das Seminar aus Betriebswirtschaftlicher Steuerlehre und das Masterthesis Seminar.

➤ Weitere Informationen zu dem Masterprogramm erhalten Sie auf der Website: [wu.ac.at/programs/master/strel](http://wu.ac.at/programs/master/strel)

## Betreute Masterarbeiten

Den Abschluss des Masterstudiums bildet die Masterarbeit. Durch die Masterarbeit sollen die Studierenden nachweisen, dass sie in der Lage sind, Themen mithilfe wissenschaftlicher Forschungsmethoden selbständig zu bearbeiten. Besonders hervorzuheben ist die Arbeit von Frau Sophie Hafran, MSc. (WU) mit dem Titel „Die Auswirkungen der Hinzurechnungsbesteuerung nach § 10a KStG auf die grenzüberschreitende Gewinnverlagerung“. Ihre Arbeit wurde mit dem TALENTA 2024 Preis ausgezeichnet – wir gratulieren sehr herzlich!

Die an der Abteilung betreuten und abgeschlossenen Masterarbeiten der Jahre des Jahres 2023/2024 umfassen:

**Egner, F.:** Verrechnungspreispolitik von Tochtergesellschaften in Schwellenländern: Chancen, Bedrohungen und Kontrolle

**Hafran, S.:** Die Auswirkungen der Hinzurechnungsbesteuerung nach § 10a KStG auf die grenzüberschreitende Gewinnverlagerung

**Heider, S.:** Der „Substanz“-Begriff im nationalen und internationalen Steuerrecht als Voraussetzung von Begünstigungen (zB DBA-Anwendung, § 94 Z 2 EStG usw.) – Gleichheit und Unterschiedlichkeit der Kriterien anhand von Rsp, FinVerw-Praxis und Fachschrifttum





Faculty und Doctoral Students des DIBT-Programmes

**Helm, A.-M.:** Die EU-Mobilitätsrichtlinie und ihre Implikationen für das österreichische Steuerrecht

**Hochhauser-Sedunko, R.:** Behandlung von Abbruchkosten und Restbuchwerten von Gebäuden nach UGB und Ertragsteuerrecht

**Kremsner, N.:** Die Entlastung von der Doppelbesteuerung gem § 48 BAO

**Kubica, A.:** Steuerliche Aspekte bei grenzüberschreitenden Mitarbeiterentsendungen

**Mairhuber, M.:** Die Umsetzung des Artikel 4 der Anti-Tax Avoidance Directive in den EU-Mitgliedstaaten

**Mladenovic, Z.:** Behavioral Tax Research – Ein Überblick über die Literatur zu Befragungsstudien

**Scheichl, S.:** Das DEBRA-Konzept und seine historischen Vorläufer

**Wizek, E.:** Steuerliche Aspekte bei grenzüberschreitenden Mitarbeiterentsendungen

**Yalcin, A.:** Steuerrecht in der Krise – ein internationaler Vergleich

**Zeinhofer, A.:** Photovoltaik im Steuerrecht

#### DOKTORATSSTUDIUM

##### Doktoratsstudium an der WU

Gemeinsam mit den anderen Abteilungen des Instituts für Revisions-, Treuhand- und Rechnungswesen bieten wir ein umfassendes „Doktorat Accounting“ an. Unsere Dissertantinnen und Dissertanten erhalten so wissenschaftliche Bildung in den Bereichen Steuerlehre, Internes und Externes Rechnungswesen, Wirtschaftsprüfung und Nachhaltigkeitsberichterstattung. Neben der fachlichen und methodischen Begleitung der Dissertation vermitteln wir Theorien des Feldes, wissenschaftliche Methodenkenntnis und laufende Diskussion aktueller wissenschaftlicher Beiträge. Themen der Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre werden von Prof. Eberhartinger, Prof. Petutschnig und Prof. Amberger betreut.

##### FWF Doktoratskolleg „Doctoral Program in International Business Taxation“ (DIBT)

Im Dezember 2010 wurde das Doctoral Program in International Business Taxation (DIBT) durch den Fonds zur Förderung der wissenschaftlichen Forschung (FWF) genehmigt und nahm im Oktober 2011 sein Programm auf.

Das DIBT ermöglicht qualifizierten Studierenden aller Länder eine hochwertige und interdisziplinäre wissenschaftliche Ausbildung im Bereich der Internationalen Unternehmensbesteuerung. Die Ausbildung erfolgt grundlegend in den drei sich mit Steuern befassenden Kerndisziplinen:

- › dem Steuerrecht: Prof. Lang, Prof. Rust und Prof. Pistone (alle WU)
- › der Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre: Prof. Eberhartinger, Prof. Novotny-Farkas, Prof. Petutschnig (alle WU) und Prof. Sureth-Sloane (Universität Paderborn und WU)
- › Finanzwissenschaft: Prof. Zagler, Prof. Sausgruber (beide WU), Prof. Langenmayr (Universität Eichstätt-Ingolstadt) und Prof. Weichenrieder (Universität Frankfurt)

Zusätzlich ist auch das Fach Steuerpsychologie durch Prof. Kirchner prominent vertreten. Durch die Kombination dieser Kernfächer mit den Bereichen Steuergeschichte, Politikwissenschaft, Steuerethik, Organisations- und Entscheidungsmanagement sowie Methodenlehre wird den Studierenden eine ganzheitliche Ausbildung im Zusammenhang mit Fragen der Besteuerung ermöglicht.

##### Betreute Dissertation

Im Studienjahr 2023/24 wurde folgende Dissertation fertiggestellt:

**Georg Winkler:** „Three Essays on Firm Responses to Tax Reform“



Weitere Informationen finden sich unter [wu.ac.at/dibt](http://wu.ac.at/dibt)

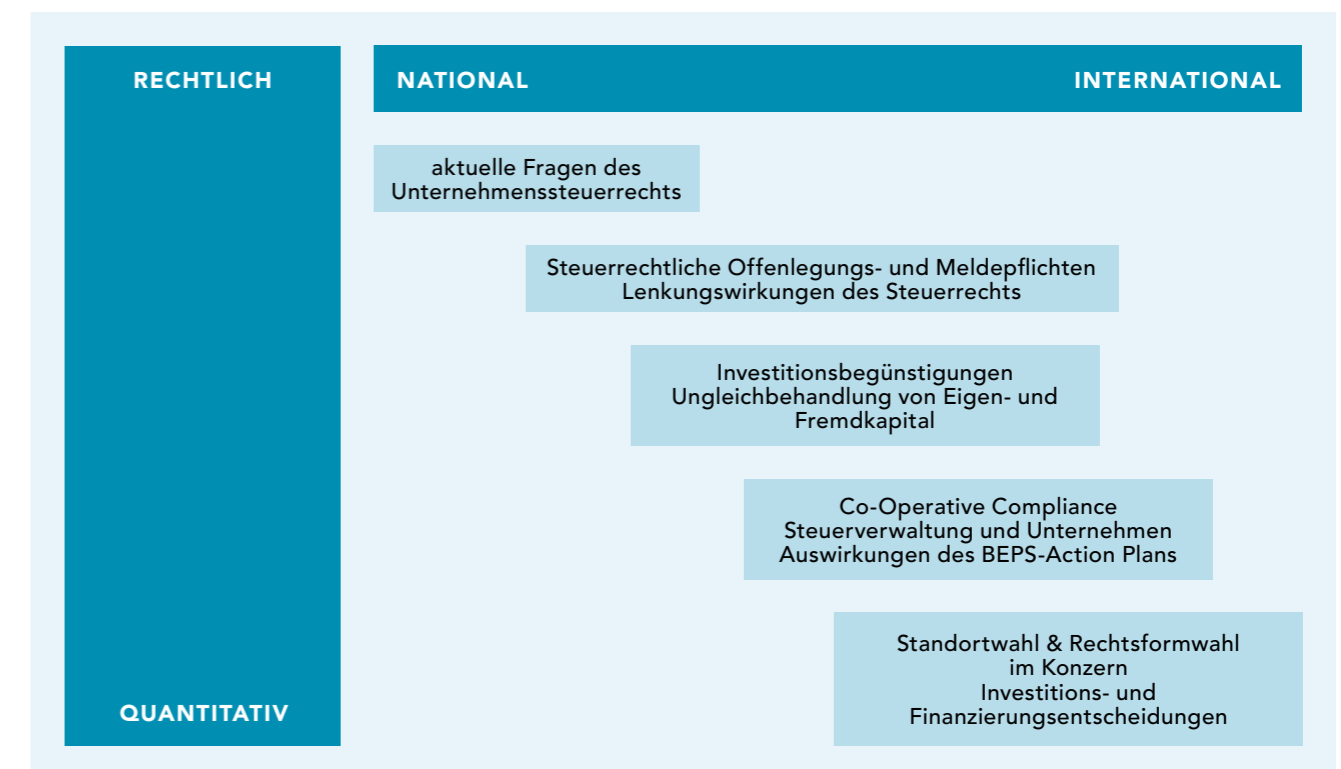
# Forschung

Unsere Forschungstätigkeiten decken ein weites Themenfeld im Bereich der betriebswirtschaftlichen Steuerlehre ab.

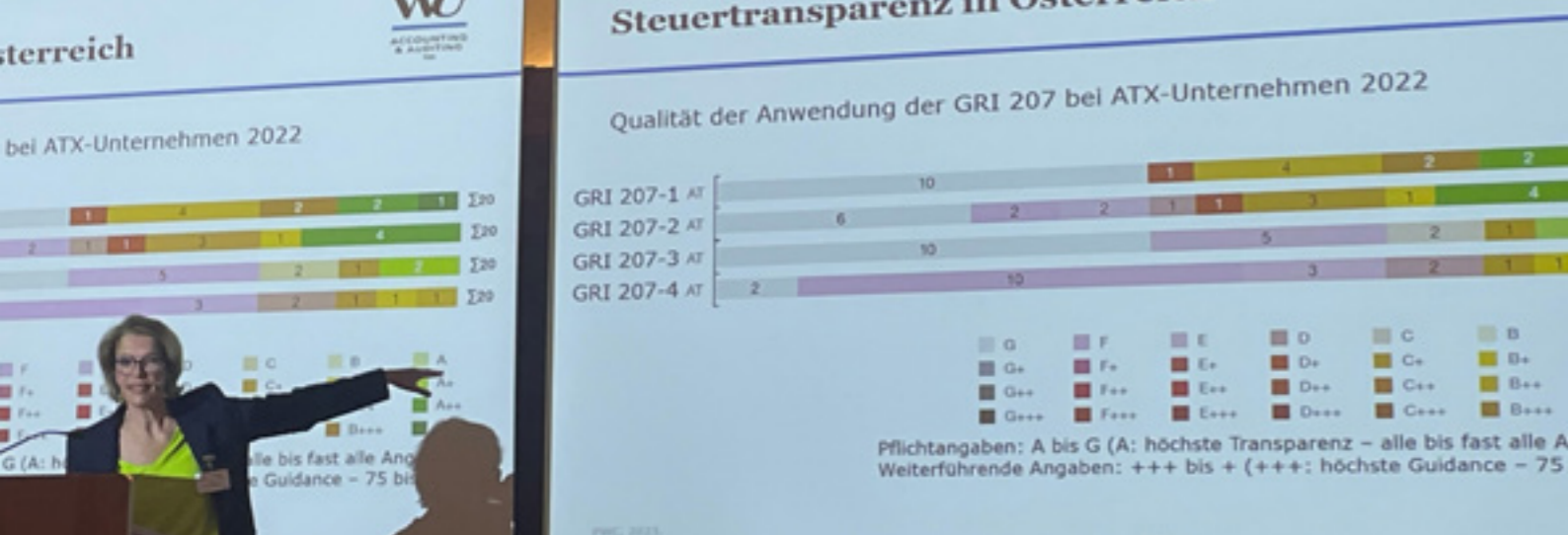
#### FORSCHUNG AN DER ABTEILUNG

Der Forschungsschwerpunkt an der Abteilung für Betriebswirtschaftliche Steuerlehre liegt auf der Wirkung von Steuern auf Unternehmensentscheidungen. Dazu zählen insbesondere Forschungsfragen zu Finanzierungs- und Investitionsentscheidungen sowie zur steuerlichen Gewinnermittlung, Bilanzierung und Rechnungslegung.

Die Forschung an der Abteilung spannt sich zwischen stärker nationalen Fragestellungen, die oft im Bereich der normativen Steuerlehre liegen und betriebswirtschaftliche Fragen mit rechtlichen Fragen verknüpfen, und internationalen Fragestellungen, die oft auch mit quantitativen Methoden erarbeitet werden. Zu diesen zählen empirische (Datenbanken oder Experimente) wie auch analytische Methoden (Modellierungen).







Wiener Bilanzrechtstage

### HERAUSGEBERSCHAFTEN

Die jährlich seit dem Jahr 2000 an der WU stattfindenden **Wiener Bilanzrechtstage** werden vom Institut für Revisions-, Treuhand- und Rechnungswesen, vom Institut für Österreichisches und Internationales Steuerrecht und dem Institut für Zivil- und Unternehmensrecht gemeinsam mit der Akademie der Steuerberater:innen und Wirtschaftsprüfer:innen veranstaltet.

Im Rahmen der Wiener Bilanzrechtstage werden die für die Wissenschaft und Praxis relevanten Erkenntnisse als Beiträge in einem Sammelband einem weiten Publikum zugänglich gemacht. Frau Univ.Prof. Eberhartinger, a.Univ. Prof. Petutschnig und a.Univ.Prof. Amberger sind neben anderen anerkannten Expertinnen und Experten aus der Wissenschaft und Praxis Herausgeber/innen des jährlich erscheinenden Bandes.

a.Univ.Prof. Matthias Petutschnig ist Mitglied im Editorial Board der Zeitschrift „**Journal for International Accounting, Auditing and Taxation**“ und a.Univ.Prof. Harald Amberger ist Mitglied des **Editorial Board der European Accounting Review** und des **Journals of the American Taxation Association**. Darüber hinaus sind Univ.Prof. Eva Eberhartinger, a.Univ.Prof. Matthias Petutschnig und a.Univ.-Prof. Harald Amberger Gutachter/innen wissenschaftlicher Beiträge bei zahlreichen internationalen Zeitschriften (u.a. Accounting in Europe, European Accounting Review, Finanzarchiv, Der Betriebswirt, The Accounting Review, Intertax, Journal of International Accounting, Auditing, and Taxation, Contemporary Accounting Research, Journal of the American Taxation Association, Journal of Accounting and Public Policy, Accounting and Business Research, Journal of Public Economics) und Konferenzen (u.a. European Accounting Association, American Accounting Association, Canadian Academic Accounting Association, National Tax Association, American Taxation Association, VHB Jahrestagung). Weitere Mitglieder der Abteilung sind ebenfalls als Gutachter für nationale sowie internationale Zeitschriften und Konferenzen tätig.

### KOOPERATIONEN MIT DER PRAXIS

Die Abteilung für Betriebswirtschaftliche Steuerlehre verfolgt das Ziel, den qualifizierten Wissensaustausch bei steuerrelevanten Fragestellungen zwischen Wissenschaft und Wirtschaft zu intensivieren. Dafür ist die Kooperation mit internationalen Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaften und Unternehmen wesentlicher Bestandteil. Auch für die Lehre ist die enge Zusammenarbeit für Studierende ebenso wie für Lehrende und Kanzleien bzw. Unternehmen gewinnbringend. Sie erlaubt es den Studierenden sich mit unmittelbar praxisrelevanten Fragen auseinanderzusetzen und vom Feedback zu profitieren.

Im Rahmen der Masterstudien „Steuern und Rechnungslegung“ und „Finanzwirtschaft und Rechnungswesen“ sowie in der Spezialisierung „Accounting & Taxation“ finden Lehrveranstaltungen in Kooperation mit den internationalen Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaften **Deloitte, EY, KPMG** und **TPA** in den Räumlichkeiten des jeweiligen Unternehmens statt. Ein weiteres Seminar wird gemeinsam mit der **Telekom Austria Gruppe** angeboten.

Darüber hinaus besteht eine enge Zusammenarbeit (vor allem in der Finanzierung von Assistentinnen und Assistenten) mit den Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaften **ABG Wirtschaftsprüfungs & Steuerberatung GmbH, Deloitte, EY, KPMG** und **TPA**.

Weiters sind Mitarbeiter/innen der Abteilung in beratenden Gremien und Interessenvereinigungen aktiv, wie etwa dem Austrian Financial Reporting and Auditing Committee (**AFRAC**), den Fachsenaten für Steuer- und Sozialrecht, für Banken, und für Unternehmens- und Gesellschaftsrecht & Corporate Governance der Kammer der Steuerberater:innen und Wirtschaftsprüfer:innen (**KSW**) oder der Corporate Governance Policy Group von **Accountancy Europe** (AE)

# Forschungsprojekte

### UNIV.PROF. DR. EVA EBERHARTINGER, LL.M. (EXETER)

Univ.Prof. Eberhartinger forscht derzeit insbesondere in folgenden Gebieten:

#### Steuervermeidung von Unternehmen im öffentlichen Eigentum

Gemeinsam mit David Samuel (Singapore Management University) zeigt Eva Eberhartinger, dass unter bestimmten Voraussetzungen nicht nur Privatunternehmen, sondern auch Unternehmen im öffentlichen Eigentum aktiv Steuern planen.

#### Digitalisierung der steuerlichen Betriebsprüfung für KMUs

Paul Brezina, Eva Eberhartinger und Maximilian Zieser analysieren, unter welchen Voraussetzungen die in Österreich geplante Erweiterung von Standard Audit File Tax (SAF-T) auf KMUs, die mit umfassendem Einblick der Steuerbehörden in die Transaktionsdaten der Unternehmen verbunden ist, auf Akzeptanz trifft. Es zeigt sich, dass für Steuerpflichtige insbesondere Steuersicherheit wichtig ist, dh. eine spätere Steuerprüfung ausgeschlossen ist. Umgekehrt sehen Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter der Finanzverwaltung genau diesen Punkt problematisch.

#### Country-by-Country Reporting von Banken

Dieses Projekt von Eva Eberhartinger, Raffael Speitmann und Caren Sureth-Sloane analysiert die Wirkungen der Einführung des öffentlichen Country-by-Country Reporting. Die Zahl der Tochtergesellschaften von Banken im Vergleich zu Versicherungsunternehmen hat sich in Steueroasen und regulatorischen Oasen signifikant vermindert.

#### Risikoorientierte Steuerprüfung

Das Forschungsprojekt widmet sich der Wirkung von Risk Profiling, welches von der Finanzverwaltung zur Auswahl von Unternehmen für die steuerliche Betriebsprüfung angewendet wird, auf das steuerliche Verhalten von Unternehmen sowie auf den Erfolg der Finanzverwaltung.

### a.UNIV.PROF. DR. MATTHIAS PETUTSCHNIG, StB Konzernbesteuerung

Der Forschungsschwerpunkt Konzernbesteuerung widmet sich derzeit intensiv Fragestellungen, die sich aus dem OECD BEPS Action Plan ergeben. Auch die Entwicklungen auf EU-Ebene hinsichtlich einer weiteren Harmonisierung des Körperschaftsteuerrechts (Pillar II, BEFIT, HoT, DEBRA, etc) werden wissenschaftlich begleitet. Daneben beschäftigt sich Prof. Petutschnig laufend mit Fragen der österreichischen Gruppenbesteuerung und ausländischen Konzernbesteuerungsregimen.

#### Effective Tax Rates

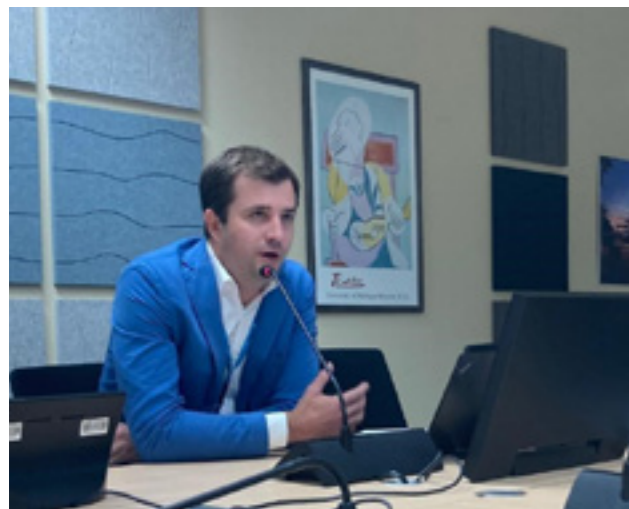
Ein aktuelles von der EU-Kommission beauftragtes Forschungsprojekt (DG TAXUD/2023/OP/0001) widmet sich der Ermittlung bzw. Simulation von Forward-Looking Effective Tax Rates (ETR). Zukunftsorientierte effektive Steuersätze stellen eine etablierte Messgröße dar, die Informationen über Steuersätze und Steuerbemessungsgrundlagen sowie andere relevante Bestimmungen in einem vergleichbaren Rahmen erfasst und somit die Steuersysteme unterschiedlicher Staaten vergleichbar machen. Insbesondere können dabei steuerliche Anreizwirkungen für zukünftige Investitionsentscheidungen im Ländervergleich sichtbar gemacht werden. Das aktuell gemeinsam mit KPMG umgesetzte Projekt erstellt eine ETR-Datenbank sämtlicher EU-Mitgliedstaaten und ausgewählter Drittstaaten für den Zeitraum 1998-2026 und einen Tax-Rate-Calculator, der die Simulation von Steuerrechtsänderungen benutzerfreundlich möglich macht.

#### Unternehmensnachfolgeplanung und Stiftungssteuerrecht

Ein weiterer Schwerpunkt in der Forschung wie auch in der Beratungstätigkeit ist die Unternehmensnachfolgeplanung und das Stiftungssteuerrecht. Dieser Forschungsbereich wird einerseits durch die aktuelle politische Diskussion hinsichtlich einer Wiedereinführung der Erbschafts- und Schenkungssteuer bzw. einer Vermögenssteuer und andererseits durch die laufende Rechtsentwicklung im Bereich des Stiftungssteuerrechts befruchtet. Dabei stehen Folgenabschätzungen mittels Simulationen basierend auf empirischen Daten gleichberechtigt neben der normativen Forschung. Die Forschungsergebnisse informieren auch die Tätigkeit als Mitglied der Arbeitsgruppe Stiftungssteuerrecht des Fachsenats für Steuer- und Sozialrecht der Kammer der Steuerberater:innen und Wirtschaftsprüfer:innen.

**a.UNIV.PROF. HARALD AMBERGER, PhD**  
**Die Auswirkungen der Transparenz der wirtschaftlichen Eigentümer auf grenzüberschreitende Kapitalflüsse**

Dieses Projekt, das gemeinsam mit Jaron Wilde und Yuchen Wu durchgeführt wird, untersucht ob und inwiefern die Transparenz der wirtschaftlichen Eigentümer von Gesellschaften (in Österreich umgesetzt durch das WiEReg) Grenzüberschreitende Kapitalflüsse verändert. Die Ergebnisse zeigen, dass die Transparenzinitiative im Mittel keinen Einfluss auf das Volumen der Kapitalflüsse aus Nicht-EU Staaten in die Mitgliedstaaten der EU hat. Allerdings sinken nach Einführung der Transparenzinitiative die Kapitalflüsse aus Offshore Finanzzentren in die EU. Weiterführende Analysen zeigen, dass vor allem Investoren, die Offshore Finanzzentren aus Sicherheitsüberlegung bzw Reputationsgründen nutzen, ihr Investitionsvolumen in der EU reduzieren. Potenziell illegitime Investoren hingegen ändern ihr Investitionsverhalten nicht. Hier kann vielmehr eine geringere Compliance mit der Transparenzinitiative beobachtet werden.



**Steuerliche Komplexität und das Investitionsverhalten von Unternehmen**

Dieses Projekt, das gemeinsam mit John Gallemore und Jaron Wilde durchgeführt wird, untersucht den Einfluss steuerlicher Komplexität auf das Investitionsverhalten von Unternehmen. Die Ergebnisse zeigen, dass Unternehmen bei Zunahme der Komplexität des Steuersystems weniger stark auf steuerliche Anreize (zB Steuersatzänderungen) reagieren. Der dokumentierte Effekt ist schwächer ausgeprägt für multinationale Konzerne sowie börsennotierte und große Unternehmen. Diese Gruppen von Unternehmen sind demnach besser in der Lage mit steuerlicher Komplexität und ihren Folgen umzugehen. Insgesamt lassen die Ergebnisse darauf schließen, dass steuerliche Komplexität die Effektivität von Steuerpolitik verringern kann.

**Die ökonomischen Effekte einer Ausschüttungssteuer**

Dieses Projekt, das gemeinsam mit David Samuel und Georg Winkler durchgeführt wird, untersucht die ökonomischen Effekte einer lettischen Steuerreform aus dem Jahr 2018. Im Rahmen dieser Reform wurde das klassische Körperschaftsteuersystem durch eine Ausschüttungssteuer ersetzt. Die Ergebnisse zeigen, dass von der Reform betroffene Unternehmen ihre Investitionen reduzieren, ihre Ausschüttung steigern und ihre Fremdfinanzierung einschränken. Demnach verringert die steuerliche Gleichbehandlung von Eigen- und Fremdkapital im Rahmen einer Ausschüttungssteuer die Anreize zur Fremdfinanzierung. Die Ergebnisse lassen außerdem auf heterogene Effekte schließen, da kleinere und weniger stark verschuldete Unternehmen relativ höhere Investitionen nach der Reform zeigen.

**MARUFA AKHTER, MSc**

Marufa Akhter studiert seit September 2021 im Rahmen des DIBT-Programms an der WU. Ihr Interesse gilt den Änderungen in der EU-Steuerpolitik und deren Auswirkungen auf die Unternehmensebene. Derzeit erforscht sie die Auswirkungen der Antimissbrauchsregeln hinsichtlich hybrider Finanzinstrumente der Mutter-Tochter-Richtlinie und der ATAD auf die Steuervermeidung von international tätigen Unternehmen.

**OSAID ALSHAMLEH, MSc**

Osaïd ist seit 2023 Doktorand im DIBT. In seinem ersten Forschungsprojekt untersucht er gemeinsam mit Harald Amberger und Khairunnisa Ridwan die Auswirkungen von Anti-Steuervermeidungsregeln auf Fusionen und Übernahmen.

**SYLVIA AUER, MSc (WU)**

Im Rahmen ihrer Dissertation untersucht Sylvia Auer, MSc (WU) gemeinsam mit Eva Eberhartinger und Tobias Bornemann den Einfluss körperschaftsteuerlicher Aspekte auf das Investitionsverhalten von europäischen Banken. Außerdem befasst sich ihre Forschung mit der Offenlegung qualitativer steuerlicher Informationen. Ihre weitere Forschungstätigkeit beschäftigt sich mit nationalem und internationalem Steuerrecht, insbesondere mit deren Auswirkungen auf Unternehmen. Darüber hinaus beschäftigt sie sich gemeinsam mit Harald Amberger mit Investitionseffekten der Einheitsbilanz.



**PAUL BREZINA, MSc (WU), StB**

Die digitale Transformation schreitet unaufhaltsam voran und betrifft immer mehr Bereiche des Lebens. Auch das Steuer- und Unternehmensrecht sind immer stärker davon betroffen. In seiner Forschungstätigkeit beschäftigt sich Paul Brezina mit dem Einfluss der Digitalisierung auf das Steuerrecht, die Steuerverwaltung und das Unternehmensrecht. Einer seiner Schwerpunkte liegt dabei auf der richtigen Abbildung von Kryptowährungen und Token im Rechnungswesen, sowie deren richtiger Besteuerung.

**RUBY DOELEMAN, MSc**

Ruby's Forschungsinteresse gilt der Verbindung von Wirtschaftsanalysen mit institutionellen Details. Ihr Ziel ist es, zur Forschung über eine effiziente und effektive Steuerpolitik im Bereich der internationalen Unternehmensbesteuerung beizutragen. Derzeit arbeitet sie an zwei Forschungsprojekten. Das erste Projekt untersucht die Auswirkungen von Country-by-Country-Reporting auf die Gewinnverschiebung durch multinationale Unternehmen, gemeinsam mit Dominika Langenmayr und Dirk Schindler. Das zweite Projekt untersucht die Auswirkung von Substance Rules in Anti-Steuervermeidungsregeln auf Investitionen und reale wirtschaftliche Aktivitäten von multinationalen Unternehmen in Niedrig- und in Hochsteuerländern.

**AGUS HIDAYAT, M.P.F.**

Während seiner Zeit im DIBT-Programm hat sich Agus in seiner Forschung auf die Auswirkungen der Steuerpolitik in Entwicklungsländern konzentriert und dabei besonders auf Indonesien. Seine erste Arbeit befasst sich mit der Segmentierung von Finanzämtern und der Steuervermeidung und zielt darauf ab, das unterschiedliche Steuervermeidungsverhalten zwischen den größten und den mittelgroßen Unternehmen zu ermitteln. In seinem zweiten Beitrag untersucht er die Wirksamkeit der Umsetzung von BEPS-Maßnahme 13 bei der Verhinderung von Gewinnverlagerungen zwischen Unternehmen. Sein dritter Beitrag untersucht das Complianceverhalten einzelner Steuerzahler im Anschluss an eine Betriebsprüfung und untersucht, wie sich ihre Steuerehrlichkeit verändert. Jede dieser Studien liefert wertvolle Erkenntnisse über die Dynamik der Steuerpolitik und Rechtsdurchsetzung in Entwicklungsländern. Agus konnte im Juni 2024 bereits seine Defensio erfolgreich absolvieren.



**MARKUS LEHNER, MSc (WU)**

In seiner Forschung widmet sich Markus Lehner den Entwicklungen des Gemeinnützigkeitsrechts und dessen Schnittstellen zum österreichischen Steuerrecht. Durch unlängst ergangene umfangreiche gesetzliche Änderungen entstanden in diesem Bereich zahlreiche Fragestellungen, die im Rahmen seiner Forschung untersucht werden. Einer seiner Schwerpunkte liegt dabei in der Analyse des Spendenverhaltens infolge dieser gesetzlichen Änderungen.

**AYSE SULE ÖZDOĞAN LAURENZ, MIA, MSc**

In ihrer Forschung konzentriert sie sich auf die Auswirkungen von Zollerhöhungen auf die Kostenstruktur der Importeure, das Management der Lieferkette und die Umgehung von Zöllen. Hier ist sie in der Lage, die Auswirkungen von Zöllen auf die Kosten auf Unternehmensebene und deren Beziehung zu Veränderungen der Lieferbasis und Zollumgehung aufzuzeigen.

In einer weiteren Forschungsarbeit mit Xixi Zhang und Prof. Whielhouwer (VU Amsterdam) konzentriert sie sich auf die Auswirkungen von Zollerhöhungen auf die Aktivität multinationaler Unternehmen und analysiert detailliert die Investitionskanäle ausländischer Tochtergesellschaften. Das Projekt ist in der Lage, eine negative Auswirkung des Protektionismus auf die MNE-Aktivität auf globaler Ebene aufzuzeigen.

In einem weiteren Projekt mit Marwin Heinemann (FU Berlin) befasst sie sich mit den Auswirkungen von Datenaustausch und elektronischer Überwachung auf den Mehrwertsteuerbetrug bei internationalen Handelstransaktionen zwischen wirtschaftlich integrierten Ländern. Das Projekt konzentriert sich auf das Beispiel der lateinamerikanischen Länder und deren Fortschritte bei der elektronischen Rechnungsstellung, dem Zugang zu bilateralen Zollnoten und Vorabfertigungsmodellen.

**CHRISTIAN RENELT, MSc (WU)**

In seiner Forschungstätigkeit befasst sich Christian Renelt mit der Rolle der Steuerfunktion bei Investitionsentscheidungen österreichischer Unternehmen. Der Begriff der Steuerfunktion umfasst dabei auch Unternehmen, die keine eigene Steuerabteilung haben, sondern den Bereich Steuern in anderen Abteilungen (zB Rechnungswesen) abdecken. Ziel ist es, erstmals empirisch den Einfluss der zeitlichen und organisatorischen Einbindung der Steuerfunktion auf die Profitabilität, die Anzahl und das Volumen von Unternehmensinvestitionen zu untersuchen.

**KHAIRUNNISA RIDWAN, MCOMMADV**

Khairunnisa hat im Wintersemester 2022/23 ihr Doktoratsstudium im Rahmen des DIBT-Programms begonnen. Sie erforscht derzeit die Auswirkungen der Einführung von IFRIC 23 „Accounting for Uncertainty over Income Taxes“ auf die Steuervermeidung von Unternehmen. Darüber hinaus hat sie ein gemeinsames Projekt mit Prof. Petutschnig, in dem sie die Auswirkungen von beschleunigten Abschreibungsregelungen auf die Investitionseffizienz und die Risikobereitschaft von Unternehmen in den Mitgliedstaaten der Europäischen Union untersucht. Weiters arbeitet sie gemeinsam mit Osaid Alshamleh und Harald Amberger an der Untersuchung der Auswirkungen von Anti-Vermeidungsvorschriften auf Fusionen und Übernahmen.

**FERNANDO SIAHAAN, MSc**

Fernando untersucht drei Aspekte der Besteuerung: Vorauszahlungen, umsatzabhängige Unternehmensbesteuerung und steuerliche Komplexität. In der ersten Arbeit untersucht er die Beziehung zwischen regulatorischen Vorauszahlungen und Steuervolatilität. In der zweiten Arbeit, die er gemeinsam mit Harald Amberger und Caren Sureth-Sloane verfasst hat, untersucht er, wie sich die

umsatzabhängige Unternehmensbesteuerung auf die Risikobereitschaft auswirkt. Schließlich untersucht er in Zusammenarbeit mit Adrian Schipp und Caren Sureth-Sloane die Determinanten der steuerlichen Komplexität in einem Entwicklungsland. Fernando konnte im Juni 2024 bereits seine Defensio erfolgreich absolvieren.

**BERNHARD WINKELBAUER, MSc (WU), LL.M.**

In seiner Forschungstätigkeit befasst sich Bernhard Winkelbauer gemeinsam mit Matthias Petutschnig und Martina Rechbauer mit der Einführung der österreichischen Hinzurechnungsbesteuerung im Jahr 2019. Es wird untersucht, ob Unternehmen ihr Investitionsverhalten in Steueroasen als Reaktion auf die Einführung einer Hinzurechnungsbesteuerung iSd ATAD verändern. Die Ergebnisse zeigen, dass österreichische Unternehmen nach Einführung der Hinzurechnungsbesteuerung signifikant seltener in Steueroasen investieren als die deutsche Kontrollgruppe. Daraus kann gefolgert werden, dass der steuerliche Vorteil einer Steueroaseninvestition durch eine Hinzurechnungsbesteuerung iSd ATAD reduziert wird.

In einem weiteren Projekt beschäftigt sich Bernhard Winkelbauer mit der Effektivität von Tonnagebesteuersystemen in der EU. Es wird der Steuerwettbewerb zwischen Unternehmen in einem hoch-mobilen Umfeld anhand der Einführung steuerlich begünstigender Tonnagebesteuersysteme untersucht. Die Frage nach der Effektivität dieser Steuersysteme ist zum einen aufgrund der dadurch entstehenden Kosten und Steuermindereinnahmen, aber auch im Hinblick auf die kürzlich in Österreich umgesetzte Mindestbesteuerung von Bedeutung, die eine spezielle Ausnahme für die Schiffsbesteuerung vorsieht.

**XIXI ZHANG, MSc**

Während ihres Studiums im DIBT-Programm fokussiert ihre Forschung auf die Reputationskosten von Steueraggressivität und die wirtschaftlichen Auswirkungen der Steuerpolitik. Sie hat diese Interessen bis heute in mehreren empirischen Arbeiten verfolgt. Sie hat zwei Working Papers verfasst, die sich mit Steuerpolitik und Investitionen befassen. Insbesondere untersucht sie, wie sich der Mechanismus zur Beilegung von Steuerstreitigkeiten auf ausländische Direktinvestitionen auf aggregierter Länderebene und auf Unternehmensebene auswirkt.

Darüber hinaus hat sie ein Working Paper im Bereich Steuern und Reputation verfasst, in dem sie den Zusammenhang zwischen negativen Nachrichten über steuerbezogene Rechtsstreitigkeiten und Verbraucherkäufen untersucht.

Xixi konnte im Juni 2024 ihre Defensio erfolgreich absolvieren und wird im Herbst 2024 an der IÉSEG in Lille eine post-doc Stelle antreten.



# Publikationen & Vorträge

Unsere Forschungsergebnisse publizieren wir umfassend in internationalen peer-reviewed Journals, nationalen Fachzeitschriften und Sammelwerken

## BEITRÄGE IN PEER-REVIEWED JOURNALS

**Amberger, Harald / Robinson, Leslie**, The Initial Effect of U.S. Tax Reform on Foreign Acquisitions, *Review of Accounting Studies*, 29 (2), 996-1038.

**Auer, Sylvia / Bornemann, Tobias / Eberhartinger, Eva**, Does Fair Value Taxation Affect Banks' Investment Portfolios and Risk Taking? *Journal of the American Taxation Association* 2024 (E-pub ahead of print), 1-24.

## BEITRÄGE IN FACHZEITSCHRIFTEN

**Amberger, Harald / Hafran, Sophie**, Reduziert § 10a KStG die grenzüberschreitende Gewinnverlagerung? Eine empirische Analyse, *ÖStZ* 2023, 560-566.

**Cserny, Alexander / Petutschnig, Matthias**, Anwendungsbereich und Maßgeblichkeit des Konzernabschlusses, *SWK-Spezial: Mindestbesteuerungsgesetz 2024*, 16-36.

**Doeleman, Ruby**, Voldoende goedkeuring of onvoldoende duidelijkheid? Over dubbele belastingheffing in de hybridemismatchmaatregelen, *NL Fiscaal Wetenschappelijk* 2023, 2023/26.

**Fuhrmann, Karin / Winkelbauer, Bernhard**, Ertragsteuerliche Anreize des Konjunkturpakets „Wohnraum und Bauoffensive“, *immolex* 2024, 186-188.

**Fuhrmann, Karin / Winkelbauer, Bernhard**, Neue Umsatzsteuerbefreiung für Photovoltaikmodule, *immolex* 2024, 74-76.

**Gstaltner, Sebastian / Winkelbauer, Bernhard**, Abschreibungen von Immobilien im Lichte der EU-Taxonomie-Verordnung, *immo aktuell* 2023, 159-163.

**Gstaltner, Sebastian / Winkelbauer, Bernhard**, Die neue Investitionsbegünstigung des Investitionsfreibetrags gem § 11 EStG, *BFG Journal* 2023, 233-240.

**Jenkins, G. P. / Hesami, S. / Alshamleh, O. / Yarygina, A. / Pessino, C.**, Cost-Benefit Analysis Methodology for Administrative Prefiling of Value-Added Tax Returns: An Application for Chile. *Inter-American Development Bank. IDB Technical Note No. 2765* (2023) <https://doi.org/10.18235/0005068>

**Petutschnig, Matthias**, Der Wegzug einer unter naked-in/naked-out eingegangenen Unternehmensbeteiligung aus Österreich, *taxlex* 2023, 411-415.

**Petutschnig, Matthias**, Aktuelle Rechtsprechung zu Bildung, Bestand und Beendigung einer Unternehmensgruppe gem § 9 KStG, *Der Wirtschaftstreuhänder (VWT)* 2023, 196-206.

**Takacs, Amalia / Winkelbauer, Bernhard**, ESG-Regulatorik – ein Überblick, *immo aktuell* 2024, 5-9.

## BEITRÄGE IN SAMMELWERKEN

**Amberger, Harald / Pechtl, Maria**, § 16 Nettosteuer-aufwand und Nettosteuerertrag, in *Kofler / Lang / Rust / Schuch / Spies / Staringer* (Hrsg), *MinBestG | Mindestbesteuerungsgesetz: Kommentar*, 324-336. Wien: Linde Verlag.

**Amberger, Harald / Renelt, Christian**, § 17 Ausgenommene Dividenden, in *Kofler / Lang / Rust / Schuch / Spies / Staringer* (Hrsg), *MinBestG | Mindestbesteuerungsgesetz: Kommentar*, 337-352. Wien: Linde Verlag.

**Amberger, Harald / Renelt, Christian**, § 18 Ausgenommene Gewinne oder Verluste aus Eigenkapitalbeteiligungen, in *Kofler / Lang / Rust / Schuch / Spies / Staringer* (Hrsg), *MinBestG | Mindestbesteuerungsgesetz: Kommentar*, 353-377. Wien: Linde Verlag.

**Amberger, Harald / Winkelbauer, Bernhard**, § 19 Gewinne oder Verluste aus der Anwendung der Neubewertungsmethode auf Sachanlagen, in *Kofler / Lang / Rust / Schuch / Spies / Staringer* (Hrsg), *MinBestG | Mindestbesteuerungsgesetz: Kommentar*, 378-392. Wien: Linde Verlag.

**Amberger, Harald / Lehner, Markus**, § 20 Asymmetrische Wechselkursgewinne oder Wechselkursverluste, in *Kofler / Lang / Rust / Schuch / Spies / Staringer* (Hrsg), *MinBestG | Mindestbesteuerungsgesetz: Kommentar*, 393-414. Wien: Linde Verlag.

**Amberger, Harald / Pechtl, Maria**, § 27 Anpassungsbeträge für Steuergutschriften, in *Kofler / Lang / Rust / Schuch / Spies / Staringer* (Hrsg), *MinBestG | Mindestbesteuerungsgesetz: Kommentar*, 488-502. Wien: Linde Verlag.

**Auer, Sylvia / Eberhartinger, Eva**, § 30 Gruppeninterne Finanzierungsvereinbarungen, in *Kofler / Lang / Rust / Schuch / Spies / Staringer* (Hrsg), *MinBestG | Mindestbesteuerungsgesetz: Kommentar*, 534-545. Wien: Linde Verlag.

**Auer, Sylvia / Petutschnig, Matthias**, § 21 Nicht abzugsfähige Aufwendungen, in *Kofler / Lang / Rust / Schuch / Spies / Staringer* (Hrsg), *MinBestG | Mindestbesteuerungsgesetz: Kommentar*, 415-419. Wien: Linde Verlag.

**Auer, Sylvia**, 7. Beispiel: Produkthaftungsrückstellung, in *Hirschler* (Hrsg), *Handbuch der österreichischen Steuerlehre Band II*, 303-308. Wien: LexisNexis.

**Auer, Sylvia**, 8. Beispiel: Produkthaftungsrückstellung, in *Hirschler* (Hrsg), *Handbuch der österreichischen Steuerlehre Band II*, 309-314. Wien: LexisNexis.

**Auer, Sylvia**, 13. Beispiel: Produkthaftungsrückstellung, in *Hirschler* (Hrsg), *Handbuch der österreichischen Steuerlehre Band II*, 338-338. Wien: LexisNexis.

**Auer, Sylvia**, 14. Beispiel: Rückstellung für ungewisse Verbindlichkeiten, in *Hirschler* (Hrsg), *Handbuch der österreichischen Steuerlehre Band II*, 339-342. Wien: LexisNexis.

**Auer, Sylvia**, 16. Beispiel: Einlage und Entnahme bebautes Grundstück, in *Hirschler* (Hrsg), *Handbuch der österreichischen Steuerlehre Band II*, 348-350. Wien: LexisNexis.

**Auer, Sylvia**, 17. Beispiel: Fremdwährungen, in *Hirschler* (Hrsg), *Handbuch der österreichischen Steuerlehre Band II*, 351-353. Wien: LexisNexis.

**Auer, Sylvia**, 19. Beispiel: Herstellungskosten, in *Hirschler* (Hrsg), *Handbuch der österreichischen Steuerlehre Band II*, 359-363. Wien: LexisNexis.

**Brezina, Paul / Petutschnig, Matthias**, § 35 Zuordnung der Gewinne oder Verluste zwischen Stammhaus und Betriebsstätte, in *Kofler / Lang / Rust / Schuch / Spies / Staringer* (Hrsg), *MinBestG | Mindestbesteuerungsgesetz: Kommentar*, 599-613. Wien: Linde Verlag.

**Brezina, Paul / Petutschnig, Matthias**, § 36 Zurechnung der Gewinne oder Verluste einer transparenten Einheit, in *Kofler / Lang / Rust / Schuch / Spies / Staringer* (Hrsg), *MinBestG | Mindestbesteuerungsgesetz: Kommentar*, 614-622. Wien: Linde Verlag.

**Brezina, Paul / Petutschnig, Matthias**, § 2 (Z 42) – Begriffsbestimmungen, in *Kofler / Lang / Rust / Schuch / Spies / Staringer* (Hrsg), *MinBestG | Mindestbesteuerungsgesetz: Kommentar*, 151-152. Wien: Linde Verlag.

**Eberhartinger, Eva**, Steuersicherheit im Spannungsfeld zwischen Vertrauen und (digitalisierter) Kontrolle?, in *Lang/Risse* (Hrsg), *Tax Compliance und Risikomanagement im digitalen Zeitalter*, 33-40. Wien: Linde Verlag.

**Eberhartinger, Eva**, The Future of Book-Tax Conformity: Book-Tax Conformity, the Pillars and BEFIT, in *Moreno* (Hrsg), *Computation of Taxable Business Profits*, 113-129. Amsterdam: IBFD.

**Eberhartinger, Eva / Knesl, Jan**, § 33 Behandlung von zusätzlichem Kernkapital, in *Kofler / Lang / Rust / Schuch / Spies / Staringer* (Hrsg), *MinBestG | Mindestbesteuerungsgesetz: Kommentar*, 575-580. Wien: Linde Verlag.



**Eberhartinger, Eva / Winkler, Georg**, § 26 Fremdvergleichsgrundsatz, in Kofler / Lang / Rust / Schuch / Spies / Staringer (Hrsg), MinBestG | Mindestbesteuerungsgesetz: Kommentar, 475-488. Wien: Linde Verlag.

**Eberhartinger, Eva / Winkler, Georg**, § 15 Anpassungen des Jahresüberschusses oder Jahresfehlbetrages, in Kofler / Lang / Rust / Schuch / Spies / Staringer (Hrsg), MinBestG | Mindestbesteuerungsgesetz: Kommentar, 314-324. Wien: Linde Verlag.

**Eberhartinger, Eva / Winkler, Georg**, § 14 Mindeststeuer-Gewinnermittlung, in Kofler / Lang / Rust / Schuch / Spies / Staringer (Hrsg), MinBestG | Mindestbesteuerungsgesetz: Kommentar, 292-314. Wien: Linde Verlag.

**Eberhartinger, Eva / Winkler, Georg**, § 2 (Z 6 - Z 7) Begriffsbestimmungen, in Kofler / Lang / Rust / Schuch / Spies / Staringer (Hrsg), MinBestG | Mindestbesteuerungsgesetz: Kommentar, 39-42. Wien: Linde Verlag.

**Ehrnhöfer, Franz / Petutschnig, Matthias**, § 22 Fehler aus der Vorperiode und Änderungen der Rechnungslegungsgrundsätze, in Kofler / Lang / Rust / Schuch / Spies / Staringer (Hrsg), MinBestG | Mindestbesteuerungsgesetz: Kommentar, 420-431. Wien: Linde Verlag.

**Ehrnhöfer, Franz / Petutschnig, Matthias**, § 23 Korrekturposten Pensionsaufwand, in Kofler / Lang / Rust / Schuch / Spies / Staringer (Hrsg), MinBestG | Mindestbesteuerungsgesetz: Kommentar, 431-442. Wien: Linde Verlag.

**Fuhrmann, Karin / Winkelbauer, Bernhard**, Sonderfragen bei Übertragungen innerhalb der Familie, in Fuhrmann / Lang (Hrsg), Grunderwerbsteuer in Beispielen, 123-134. Wien: Manz.

**Fuhrmann, Karin / Kunisch, Manfred / Winkelbauer, Bernhard**, Wohnungseigentumsbegründung und Realteilung, in Fuhrmann / Lang (Hrsg), Grunderwerbsteuer in Beispielen, 171-179. Wien: Manz.

**Petutschnig, Matthias / Winkelbauer, Bernhard**, § 34 Ausnahme für Gewinne oder Verluste aus dem internationalen Seeverkehr, in Kofler / Lang / Rust / Schuch / Spies / Staringer (Hrsg), MinBestG | Mindestbesteuerungsgesetz: Kommentar, 378-392. Wien: Linde Verlag.

#### HERAUSGEBERSCHAFT (VON SAMMELWERKEN)

**Aschauer, Ewald / Bertl, Romuald / Eberhartinger, Eva / Eckert, Georg / Egger, Anton / Hirschler, Klaus / Hummel, Katrin / Kalss, Susanne / Kofler, Georg / Lang, Michael / Novotny-Farkas, Zoltan / Nowotny, Christian / Petutschnig, Matthias / Riegler, Christian / Rust, Alexander / Schuch, Josef / Spies, Karoline / Staringer, Claus (Hrsg)**, Internationale Umgründungen: Wiener Bilanzrechtstage 2023 (2024). Wien: Linde Verlag.

#### WORKING PAPERS

**Amberger, Harald / Gallemore, John / Wilde, Jaron**, Corporate Tax System Complexity and Investment (April 16, 2024). WU International Taxation Research Paper Series No. 2023-1, Available at SSRN: <https://ssrn.com/abstract=4607146> or <http://dx.doi.org/10.2139/ssrn.4607146>

**Amberger, Harald / Siahaan, Fernando / Sureth-Sloane, Caren**, Turnover-Based Corporate Income Taxation and Corporate Risk-Taking (September 30, 2023). WU International Taxation Research Paper Series No. 2023-09, Available at SSRN: <https://ssrn.com/abstract=4589055> or <http://dx.doi.org/10.2139/ssrn.4589055>

**Amberger, Harald / Wilde, Jaron / Wu, Yuchen**, Cross-border Investment, Deterrence, and Compliance Effects of Ownership Transparency.

**Petutschnig, Matthias / Zhang, Xixi**, Mutual Agreement Procedure and Foreign Direct Investments: Evidence from Firm-level Data (August 1, 2023). WU International Taxation Research Paper Series No. 2023-06, Available at SSRN: <https://ssrn.com/abstract=4589030> or <http://dx.doi.org/10.2139/ssrn.4589030>

**Renelt, Christian**, Tax Function and Investment Decisions (May 29, 2024). WU International Taxation Research Paper Series No. 2024-03, Available at SSRN: <https://ssrn.com/abstract=4850248> or <http://dx.doi.org/10.2139/ssrn.4850248>

**Siahaan, Fernando**, Advance Tax Payment and Tax Volatility (September 30, 2023). WU International Taxation Research Paper Series 2023-08, Available at SSRN: <https://ssrn.com/abstract=4589052> or <http://dx.doi.org/10.2139/ssrn.4589052>

**Zhang, Xixi**, News on Tax-related Litigation and Consumer Purchases (December 1, 2023). WU International Taxation Research Paper Series No. 2023-05, Available at SSRN: <https://ssrn.com/abstract=4589027> or <http://dx.doi.org/10.2139/ssrn.4589027>

**Zhang, Xixi**, Tax Arbitration and Foreign Direct Investments: A comparison between developed and developing countries (November 2023). WU International Taxation Research Paper Series No. 2023-07, Available at SSRN: <https://ssrn.com/abstract=4589031> or <http://dx.doi.org/10.2139/ssrn.4589031>

#### VORTRÄGE

**Amberger, Harald**, Discussion of: Investment in a Tax Control Framework, Tax Planning, and Strategic Tax Audits, 15<sup>th</sup> EIASM Workshop on Accounting and Economics, Wien, Österreich, 20.-21.6.2024.

**Amberger, Harald**, What Happens with a Zero Corporate Income Tax? Evidence from a Corporate Payout Tax System, KU Eichstätt-Ingolstadt WFI Brown Bag Seminar, Ingolstadt, Deutschland, 19.6.2024.

**Amberger, Harald**, Corporate Tax System Complexity and Investment, European Commission, Joint Research Center (JRC), Sevilla, Spanien, 30.5.2024.

**Amberger, Harald**, The Economic Effects of Introducing a Cash Flow Tax: Empirical Evidence, WHU Financial Accounting Research Seminar, Vallendar, Deutschland, 12.1.2024.

**Amberger, Harald**, Corporate Tax System Complexity and Investment, National Tax Association – 116<sup>th</sup> Annual Conference on Taxation, Denver, Vereinigte Staaten, 2-4.11.2023.

**Amberger, Harald**, Discussion of: Profit Shifting and Multinational Investment, National Tax Association – 116<sup>th</sup> Annual Conference on Taxation, Denver, Vereinigte Staaten, 2-4.11.2023.

**Amberger, Harald**, Discussion of: Macroeconomic Effects of Profit Shifting, National Tax Association – 116<sup>th</sup> Annual Conference on Taxation, Denver, Vereinigte Staaten, 2-4.11.2023.

**Amberger, Harald**, The Economic Effects of Introducing a Cash Flow Tax: Empirical Evidence, DFW+ Virtual Tax Workshop, virtual, 13.10.2023.

**Amberger, Harald**, Corporate Tax System Complexity and Investment, University of Illinois Symposium on Tax Research XVIII: Illinois Tax Symposium, Chicago, Vereinigte Staaten, 15.9.2023.

**Amberger, Harald**, Corporate Tax System Complexity and Investment, 13<sup>th</sup> EIASM Conference on Current Research in Taxation, Münster, Deutschland, 10.-11.7.2023.

**Amberger, Harald**, Discussion of: Using Narrative Disclosures to Predict Tax Outcomes, 13<sup>th</sup> EIASM Conference on Current Research in Taxation, Münster, Deutschland, 10.-11.7.2023.



**Auer, Sylvia**, Determinants of Voluntary Tax Disclosures and Consequences for the Value Relevance of Tax Positions, Österreichischer Steuerlehretag 2023, Innsbruck, Österreich, 18.9.2023.

**Auer, Sylvia**, Discussion of: Does Public Tax Sustainability Disclosure Deter Tax Avoidance? Evidence from GRI 207 Reporting, Mannheim Virtual Doctoral Tax Seminar, online, 20.12.23.

**Auer, Sylvia**, Determinants of Voluntary Tax Disclosures and Consequences for the Value Relevance of Tax Positions, EAA Annual Congress 2024, Bukarest, Rumänien, 17.5.2024.

**Doeleman, Ruby**, Could Country-by-Country Reporting Increase Profit Shifting?, IIPF Annual Congress 2023, Logan, Vereinigte Staaten, 14.-16.8.2023.

**Doeleman, Ruby**, Could Country-by-Country Reporting Increase Profit Shifting?, MPG Conference: Governance and its funding in the 21<sup>st</sup> century, Berlin, Deutschland, 12.-13.10.2023.

**Doeleman, Ruby**, Could Country-by-Country Reporting Increase Profit Shifting?, 6<sup>th</sup> Vienna Doctoral Consortium in Taxation, Wien, Österreich, 23.-24.10.2023.

**Doeleman, Ruby**, Could Country-by-Country Reporting Increase Profit Shifting?, ESE Applied Economics Brown Bag Seminar, Rotterdam, Niederlande, 22.2.2024.

**Doeleman, Ruby**, Could Country-by-Country Reporting Increase Profit Shifting?, CESifo Area Conference on Public Economics, München, Deutschland, 21.-23.3.2024.

**Doeleman, Ruby**, Could Country-by-Country Reporting Increase Profit Shifting?, EIASM Workshop in Accounting and Economics, Wien, Österreich, 20.-21.6.2024.

**Doeleman, Ruby**, Substance-ial Investment Shifting: The Role of Substance in Anti-Tax Avoidance Rules, Seminar on Research in Tax Accounting, Wien, Österreich, 21.-22.5.2024.

**Doeleman, Ruby**, Substance-ial Investment Shifting: The Role of Substance in Anti-Tax Avoidance Rules, Virtual Doctoral Tax Seminar, online, 12.6.2024.

**Eberhartinger, Eva**, Taxpayers' and Tax Auditors' Acceptance of Cooperative Automated Tax Audits, DIBT Faculty Meeting, Wien, Österreich, 14.9.2023.

**Eberhartinger, Eva**, Internationale Compliance Entwicklungen, WU Tax Law Technology Symposium, Wien, Österreich, 18.9.2023.

**Eberhartinger, Eva**, Taxpayers' and Tax Auditors' Acceptance of Cooperative Automated Tax Audits, Herbsttagung der Kommission Betriebswirtschaftliche Steuerlehre im VHB e.V., Ingolstadt, Deutschland, 28.-29.9.2023.

**Eberhartinger, Eva**, Bilanzierung hybrider Finanzinstrumente im UGB, AFRAC 2023, online, 1.12.2023

**Eberhartinger, Eva**, Tax in the Boardroom, WCD Austria Chapter Event "Tax in boardroom", Wien, Österreich, 24.1.2024.

**Eberhartinger, Eva**, Reformbedarf der Unternehmensbesteuerung, Weis(s)er Salon, Wien, Österreich, 24.4.2024.

**Eberhartinger, Eva**, Steuern im Nachhaltigkeitsbericht, Wiener Bilanzrechtstage 2024, Wien, Österreich, 26.-27.4.2024.



**Hidayat, Agus**, Tax Office Segmentation and Tax Avoidance in a Developing Economy, Accounting and Accountability in Emerging Economy Conference, University of Southampton, Vereinigtes Königreich, 4.7.2023.

**Hidayat, Agus**, Tax Office Segmentation and Tax Avoidance in a Developing Economy, 116<sup>th</sup> NTA Conference, Denver, Vereinigte Staaten, 2.-4.11.2023.

**Hidayat, Agus**, Do Master File and Local File (BEPS Action 13) Deter Profit Shifting? Experience of a Developing Economy, 6<sup>th</sup> Vienna Doctoral Consortium in Taxation, Wien, Österreich, 24.10.2023.

**Hidayat, Agus**, Do Master File and Local File (BEPS Action 13) Deter Profit Shifting? Experience of a Developing Economy, EAA Annual Congress 2024, Bukarest, Rumänien, 16.5.2024.

**Petutschnig, Matthias**, Research in Tax Accounting, Doktoratsseminar Finance, Accounting & Tax, Universität Klagenfurt, Österreich, 26.1.2024.

**Petutschnig, Matthias**, Update Gruppenbesteuerung, VWT Seminar, online, 22.5.2024.

**Petutschnig Matthias**, Evergreens und Neuigkeiten zur Gruppenbesteuerung, 60. WT-Praxisdialog - Kammer der Steuerberater:innen und Wirtschaftsprüfer:innen, Landesstelle Kärnten, Klagenfurt, Österreich, 27.5.2024.

**Petutschnig, Matthias / Schilcher, Michael**, Pillar II – Herausforderungen und Zweifelsfragen, Manz – Unternehmenssteuerrechtstag 2024, Wien, Österreich, 14.5.2024.

**Renelt, Christian**, Opening the "Black Box": How deeply is tax embedded in investment planning? Österreichischer Steuerlehretag 2023, Innsbruck, Österreich, 18.9.2023.

**Renelt, Christian**, Opening the "Black Box": How deeply is tax embedded in investment planning? 6<sup>th</sup> Vienna Doctoral Consortium in Taxation, Wien, Österreich, 24.10.2023.

**Renelt, Christian**, Tax Function and Investment Decisions, Jahrestagung des Verbands der Hochschullehrer:innen für Betriebswirtschaft (VHB), Lüneburg, Deutschland, 6.3.2024.

**Renelt, Christian**, Tax Function and Investment Decisions, EAA Annual Congress 2024, Bukarest, Rumänien, 17.5.2024.

**Renelt, Christian**, Tax Function and Investment Decisions: Does tax integration pay off? Mannheim Virtual Doctoral Tax Seminar, online, 12.6.2024.

**Ridwan, Khairunnisa**, Accounting for Income Tax Uncertainty and Corporate Tax Avoidance: International Evidence, Mannheim Virtual Doctoral Tax Seminar, online, 20.12.23.





# Veranstaltungen

Wir laden regelmäßig Kolleginnen und Kollegen an die WU zu Veranstaltungen und Seminaren ein.

**Ridwan, Khairunnisa**, Accounting for Income Tax Uncertainty and Corporate Tax Avoidance: International Evidence, Jahrestagung des Verbands der Hochschullehrer:innen für Betriebswirtschaft (VHB), Lüneburg, Deutschland, 7.3.2024.

**Ridwan, Khairunnisa**, Accounting for Income Tax Uncertainty and Corporate Tax Avoidance: International Evidence, EAA Annual Congress 2024, Bukarest, Rumänien, 15.5.2024.

**Siahaan, Fernando**, The Timeliness of CIT Payment, Accounting and Accountability in Emerging Economies (AAEE) Conference 2023 Emerging Scholars Colloquium, Southampton, Vereinigtes Königreich, 3.7.2023.

**Siahaan, Fernando**, Turnover-Based Corporate Income Taxation and Corporate Risk-Taking, Accounting and Accountability in Emerging Economies (AAEE) Conference 2023, Southampton, United Kingdom, 4.-5.7.2023.

**Siahaan, Fernando**, The Timeliness of CIT Payment, Tax Research Network Conference, Cambridge, Vereinigtes Königreich, 3.7.2023.

**Siahaan, Fernando**, Discussion of: Tax Uncertainty and the Demand for External Tax Services, The 6<sup>th</sup> Vienna Doctoral Consortium in Taxation, Wien, Österreich, 23.-24.10.2023.

**Siahaan, Fernando**, Advance Tax Payment and Tax Volatility, EAA Talent Workshop 2023, Madrid, Spanien, 10.-11.11.2023.

**Siahaan, Fernando**, Determinants of Tax Complexity in Tax Regulations and Tax Procedures: Evidence from a Developing Country, EAA Annual Congress 2024, Bukarest, Rumänien, 15.-17.5.2024.

**Winkler, Georg**, Ökonomische Effekte einer Cashflow-Steuer, 6. Symposium Steuern & Bilanzen, WU Wien, Österreich, 8.9.2023.

**Zhang, Xixi**, Discussion of: Press Coverage of Corporate Tax & Accounting Violations: (When) Does the Press Care? The 6<sup>th</sup> Vienna Doctoral Consortium in Taxation, Wien, Österreich, 23.-24.10.2023.

**Zhang, Xixi**, Tax Arbitration and Foreign Direct Investments: A Comparison between Developed and Developing Countries, EAA Talent Workshop 2023, Madrid, Spanien, 10.-11.11.2023.

**Zhang, Xixi**, Tax Arbitration and Foreign Direct Investments: A Comparison between Developed and Developing Countries, EAA Annual Congress 2024, Bukarest, Rumänien, 15.-17.5.2024.

**Zhang, Xixi**, The Cost of Tax Aggressiveness: Evidence from Government Subsidies, EAA Doctoral Colloquium 2024, Bukarest, Rumänien, 11.-14.5.2024.

**Zhang, Xixi**, The Cost of Tax Aggressiveness: Evidence from Government Subsidies, Brownbag Seminar (Michigan State University), Michigan, Vereinigte Staaten, 25.4.2024.



## SYMPOSIUM „STEUERN & BILANZEN“

Die Abteilungen für Betriebswirtschaftliche Steuerlehre, für Unternehmensrechnung und Revision und für Rechnungslegung, Steuern und Jahresabschlussprüfung der WU Wien veranstalteten am 8. September 2023 das sechste Symposium Steuern & Bilanzen. Die halbtägige Veranstaltung eröffnete Prof. Dr. Monika Köppl-Turyna (ECO-Austria). Sie diskutierte die Themenbereiche „Neue Mobilität“ (Entkopplung Arbeitsplatz und Leistung) sowie „Digitalisierung“ (Besteuerung von Robotern bzw Daten) im Blickwinkel des Standortwettbewerbs.

Dr. Georg Winkler (Abteilung Betriebswirtschaftliche Steuerlehre) präsentierte Ergebnisse seiner Studie zur Wirkung des kürzlich eingeführten Cash-Flow-Steuer-systems in Lettland auf die Investitionstätigkeit, Gewinnausschüttungen und Fremdfinanzierung der betroffenen Unternehmen. Die Analysen lassen den Rückschluss zu, dass das Ziel der Erhöhung der Investitionstätigkeiten nur für einen Teil der Unternehmen (kleinere sowie weniger verschuldete Unternehmen) erfüllt ist und die Übergangsregelung gegenläufige Anreize schafft.

Dr. Jennifer Wedl (Abteilung Rechnungswesen, Steuern, Jahresabschlussprüfung) referierte über die Bilanzierung nicht beherrschender Anteile (NCI) im Konzernabschluss nach UGB und IFRS, insb. zu Optionen und Forwards iZm nicht beherrschenden Anteilen und die im Schrifttum vertretenen Bilanzierungsvarianten.

Dr. Markus Patloch-Kofler (Abteilung Unternehmensrechnung und Revision) widmete sich in seinem Vortrag den Schwierigkeiten bei der Bewertung von Start-ups auf Basis von DCF- und Multiplikator-Verfahren und stellte alternative Bewertungsmethoden (Substanzwertverfahren) vor.



## 2. WU VIENNA TAX CAMP

Am 14. und 15. März 2024 veranstaltete die Abteilung für Betriebswirtschaftliche Steuerlehre das 2<sup>nd</sup> WU Vienna Tax Camp. Die Veranstaltung wurde von a.Univ.Prof. Harald Amberger, PhD organisiert und moderiert. Im Rahmen dieses zweitägigen Events präsentierten vier Nachwuchswissenschaftler/innen, die an führenden europäischen Universitäten tätig sind, jeweils eines ihrer aktuellen Forschungsprojekte:

Elisa Casi-Eberhart (NHH Bergen, Norwegen): "Lost in Information: National Implementation of Global Tax Agreements." In diesem Projekt beleuchten Elisa und ihre Ko-Autor/inn/en (Annette Alstadsæter, Jakob Miethe und Barbara Stage) Bedingungen unter denen der Common Reporting Standard (CRS) grenzüberschreitende Steuerhinterziehung effektiv reduziert. Die Autor/inn/en zeigen, dass nach der Implementierung des CRS die Rückführungen von Barmitteln signifikant steigen; allerdings nur aus Ländern mit einer strikten Vollstreckung des Standards. Die Rückführungen fließen insbesondere in Ländern mit einer digitalen Finanzverwaltung.

Marcel Olbert (London Business School, Großbritannien): "Firms' Real and Reporting Responses to Taxation: A Review". Gemeinsam mit Rebecca Lester (Stanford University) bespricht Marcel Olbert die im Bereich Rechnungswesen in den letzten 10 Jahren publizierte Forschung zu realökonomischen Effekten sowie Offenlegungseffekten von Steuern. Die Autor/inn/en zeigen außerdem Lücken in der Forschung auf und identifizieren künftige Forschungsfelder.

Regina Ortmann (Universität Paderborn, Deutschland): "The Tax Transparency Game – Effects of Information Exchange and Tax Competition on Tax Disclosure and Auditing Decisions". Gemeinsam mit Felix Werthebach untersucht Regina Ortmann den Einfluss des steuerlichen Informationsaustausches auf steuerliche Offenlegung sowie Prüfstrategien. Die Autor/inn/en zeigen, dass der steuerliche Informationsaustausch zwar Prüfstrategien nicht aber Offenlegungsentscheidungen beeinflussen kann.

Milda Tylaite (Stockholm School of Economics, Schweden): "Why do Firms Restate and What Happens After? Evidence from Voluntary Restatements in Swedish Private Firms". Milda Tylaite und ihre Ko-Autor/inn/en (Måns Herlogsson und Hug Takenaka) untersuchen freiwillige Bilanzberichtigungen schwedischer nicht-börsennotierter Unternehmen. Die Autor/inn/en zeigen, dass Berichtigungsentscheidungen insbesondere durch den allgemeinen Wunsch nach richtigen Jahresabschlüssen, Finanzierungsüberlegungen sowie mögliche Steuerprüfungen getrieben sind

Die Veranstaltung bietet eine ideale Möglichkeit aktuelle Forschungsprojekte zu präsentieren und diskutieren sowie Gedanken über Forschungsprojekte auszutauschen. Gemeinsame Mittag- und Abendessen boten zudem Möglichkeit für einen informellen Austausch. Wir bedanken uns bei allen Vortragenden und Teilnehmenden für die Bereitschaft zu präsentieren und die rege Diskussion. Wir freuen uns bereits auf die nächste Ausgabe des WU Vienna Tax Camps!



## PRÜFUNGSAUSSCHUSS SPECIAL 2024

Im Februar 2024 luden Eva Eberhartinger, Klaus Hirschler und Ewald Aschauer zum fünften „Prüfungsausschuss Special“ an der WU Wien ein. Als Ergänzung zum Österreichischen Aufsichtsratstag fand der Workshop für (zukünftige) Prüfungsausschussmitglieder zum Thema „Prüfungsausschuss und Interne Revision“ statt. Unter der Moderation von Eva Eberhartinger wurde von Prof. Anne d’Arcy (WU), Dorotea Rebmann (Präsidentin IWP und Abschlussprüferin), Gertrude Tumpel-Gugerell (Aufsichtsrätin) und Marc Wössner (Bertelsmann) zum Thema diskutiert.



## ACCOUNTING RESEARCH SEMINAR

Unser Institut lädt regelmäßig Forschende aus aller Welt zur Präsentation Ihrer Forschungstätigkeiten an die WU ein. Im letzten Studienjahr konnten wir folgende Kolleg/inn/en zu unserem Forschungsseminar begrüßen: Prof. Jochen Hundsdoerfer (Freie Universität Berlin), Prof. Sebastian Firk (Universität Groningen), Prof. Martine Cools (KU Leuven), Prof. Kelvin Law (NTU Singapore), Prof. Dirk Simons (Universität Mannheim), Prof. Nathan Goldman (NC State Poole College of Management), Prof. Jannis Bischof (Universität Mannheim), Prof. Kevin Markle (MSU Broad College of Business) und Prof. Romain Oberson (IÉSEG).

## INSTITUTSKLAUSUR IN BUDAPEST

Dies diesjährige Institutsklausur führte uns nach Budapest und somit in die Heimat von Prof. Novotny-Farkas. Neben einer sehr informativen Stadtbesichtigung stand das fachliche Programm mit Vorträgen von Doktorandinnen und Doktoranden aller sechs Abteilungen des Instituts für Revisions-, Treuhand- und Rechnungswesen im Mittelpunkt der zweitägigen Klausurtagung. Von der Abteilung für Betriebswirtschaftliche Steuerlehre präsentierte Bernhard Winkelbauer unter dem Titel „The Effect of DAC 8 Announcements on the Crypto Market“ sein aktuelles Forschungsprojekt zu Preisreaktionen von Kryptowährungen auf die Ankündigung der Einführung zusätzlicher Offenlegungs- und Informationsverpflichtungen durch die DAC 8.

Die weiteren Vorträge waren: Madeline Kalista (Abteilung für International Accounting): „Accounting Measurement, Reporting Incentives, and Real Effects: The Effect of the IFRS 9 Transition on Non-Performing Loan Sales“; Jacqueline Strakova (Abteilung für Unternehmensrechnung und Revision): „The Institutionalization of Sustainability Information Assurance in the Face of the Upcoming Assurance Obligations – What do We know from the Auditing Practice?“; Dominik Jobst (Abteilung für Accounting & Reporting): „Does mandatory sustainability reporting decrease loan costs?“; Elisabeth Renner (Abteilung für Rechnungswesen, Steuern und Jahresabschlussprüfung): „IFRS 9 Under Stress: Loan Loss Provisioning under the Expected Credit Loss Model“ und Gerald Eisenhut (Abteilung für Unternehmensrechnung und Controlling): „CEO compensation, ESG, Covid-19 & management earnings forecasts“.





### FORENSIC ACCOUNTING BREAKFAST

Für unsere Studierenden haben am 30. April 2024 Dr. Caroline Toifl (Rechtsanwalts- und Steuerberatungskanzlei c/t) und Mag. Karin Mair (Managing Partnerin Financial Advisory bei Deloitte Österreich) Einblicke in die Welt des Forensic Accounting gegeben, unter Moderation von Prof. Eberhartinger zum Thema „Fehler in Rechnungswesen & Steuern – was kann das Unternehmen von forensischer Prüfung und Sachverständigen lernen“. Wir bedanken uns bei den Expertinnen für ihre Bereitschaft, gegenüber unseren Studierenden Praxiserfahrungen zu Fehlerprävention, Risikomanagement und der Tätigkeit als gerichtlich beidete Sachverständige zu teilen und bei Deloitte für die Gastfreundschaft.



### SOMMERFEST SBWL ReSt

Im Juni 2024 veranstalteten wir erstmals gemeinsam mit unserem Kooperationspartner KPMG ein Sommerfest bzw Semester Closing für die Studierenden unserer SBWL Rechnungslegung und Steuerlehre im Bachelorstudium. Das Sommerfest fand im Innenhof des KPMG-Gebäudes in Wien statt. Das herrliche Wetter und die angenehme Atmosphäre boten den Studierenden die Möglichkeit zur besseren Vernetzung untereinander und mit der Faculty der SBWL und den Mitarbeiter/innen von KPMG.



### 6<sup>TH</sup> VIENNA DOCTORAL CONSORTIUM IN TAXATION

An zwei Tagen im Oktober 2023 fand wieder unser Workshop für österreichische und internationale Doktorandinnen und Doktoranden an der WU statt. Zwölf junge Forscherinnen und Forscher aus acht Ländern trugen ihre aktuellen Projekte vor, im Anschluss wurden diese eingehend von weiteren zwölf Diskutant/inn/en und dem Plenum besprochen. Neben dem Feedback zur Forschungsarbeit gab es ausreichend Gelegenheit zum Kennenlernen und zum informellen Austausch. Wir freuen uns auf das 7<sup>th</sup> VDC im Herbst 2025.



## Infos und Kontakt

Abteilung für Betriebswirtschaftliche Steuerlehre  
Institut für Revisions-, Treuhand- und Rechnungswesen

Univ.Prof. Dr. Eva Eberhartinger, LL.M. (Exeter)

WU Wirtschaftsuniversität Wien  
Welthandelsplatz 1  
1020 Wien

Tel.: +43-1-313 36-4600

Fax: +43-1-313 36-731

[wu.ac.at/steuerlehre](http://wu.ac.at/steuerlehre)



WU Wirtschaftsuniversität Wien  
Welthandelsplatz 1, 1020 Wien  
[wu.ac.at](http://wu.ac.at)

Anreise  
U-Bahn: U2 Station Messe-Prater oder Krieau  
Bus: 82A Station Südportalstraße