

Abteilungsbericht 2021-2022

# 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>
Einleitung	5
MitarbeiterInnen (Stand: Juni 2022)	6
GastprofessorInnen	10
Ausgeschiedene MitarbeiterInnen	10
<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
Ass.Prof. Harald Amberger, PhD	17
Marufa Akhter, MSc	18
Sylvia Auer, MSc (WU)	18
Paul Brezina, MSc (WU), StB	18

Agus Hidayat, M.P.F.	18
Ayse Sule Özdoğan, MIA, MSc	18
Christian Renelt, MSc (WU)	18
Fernando Siahaan, MSc	18
Bernhard Winkelbauer, MSc (WU), LL.M.	19
Georg Winkler, MSc (WU)	19
Xixi Zhang, MSc	19
<b>PUBLIKATIONEN &amp; VORTRÄGE</b>	<b>20</b>
Beiträge in Peer-Reviewed Journals	20
Beiträge in Fachzeitschriften	20
Beiträge in Sammelwerken	21
Herausgeberschaft (von Sammelwerken)	21
Vorträge	21
<b>VERANSTALTUNGEN</b>	<b>23</b>
Symposium „Steuern & Bilanzen“	23
Herbsttagung der VHB-Kommission Betriebswirtschaftliche Steuerlehre	23
5 <sup>th</sup> Vienna doctoral consortium in taxation	24
WU matters. WU talks. Die globale Mindestbesteuerung	24
Accounting Research Seminar	24
<b>INFOS UND KONTAKT</b>	<b>26</b>



# Vorstellung der Abteilung

Der vorliegende Bericht soll allen interessierten Personen Informationen über die Lehre und Forschung der Abteilung für Betriebswirtschaftliche Steuerlehre der Wirtschaftsuniversität Wien geben. Er verschafft einen Überblick über die Aktivitäten im Studienjahr 2021/2022 und richtet sich insbesondere an Kolleginnen und Kollegen, Studierende sowie an die unternehmerische Praxis.

Die Abteilung für Betriebswirtschaftliche Steuerlehre unter der Leitung von Univ.Prof. Dr. Eva Eberhartinger bildet gemeinsam mit der Abteilung für Unternehmensrechnung und Revision (Univ.Prof. Dr. Romuald Bertl und Univ. Prof. Dr. Ewald Aschauer), der Abteilung für Unternehmensrechnung und Controlling (Univ.Prof. Dr. Christian Riegler), der Abteilung für Rechnungswesen, Steuern und Jahresabschlussprüfung (Univ.Prof. Dr. Klaus Hirschler), der Abteilung für International Accounting (Univ.Prof. Dr. Zoltán Novotny-Farkas) und der Abteilung für Accounting und Reporting (Univ.Prof. Dr. Katrin Hummel) das Institut für Revisions-, Treuhand- und Rechnungswesen der WU.

Das Ausbildungsziel der Abteilung für Betriebswirtschaftliche Steuerlehre liegt in der Steuernormen-, der Steuerwirkungs- und der Steuergestaltungslehre für das Unternehmen. Die Lehre orientiert sich am Berufsbild des Steuerberaters, aber auch an Steuerabteilungen von Unternehmen, Finanzinstituten und Finanzverwaltungen und an anderen im Rechnungswesen verankerten Berufen. Den Studierenden vermitteln wir neben der Fachkenntnis insbesondere auch das selbständige Erarbeiten neuer, auch durch Gesetzesänderungen entstehender Lösungen für steuerliche Fragestellungen im Betrieb. Insbesondere die Literaturseminare wie auch das Verfassen der Masterarbeit sollen überdies an das wissenschaftliche Arbeiten heranführen. Gleichzeitig wird dem Praxisbezug besonderes Augenmerk gewidmet und durch die vielfältigen Beziehungen zu Kanzleien und Unternehmen in Lehre und Forschung gewährleistet.

In der Lehre betreuen wir, jeweils gemeinsam mit anderen Abteilungen und Instituten der WU, sämtliche Stufen des Studiums: im durchgehend englischsprachigen Bachelorstudium „Business and Economics (BBE)“

die Lehrveranstaltung des Grundstudiums „Financial Reporting & Analysis“ sowie die Spezialisierung „Accounting & Taxation“, im deutschsprachigen Bachelorstudium die SBWL „Rechnungswesen und Steuerlehre“ und die Masterstudien „Finanzwirtschaft und Rechnungswesen“ und „Steuern und Rechnungslegung“. Im Doktoratstudium wirken wir einerseits im regulären Doktorat der WU andererseits am Doktorandenkolleg „Doctoral Program in International Business Taxation“ (DIBT) mit.

In den traditionellen Forschungsbereichen des Bilanzsteuerrechts, der grenzüberschreitenden Besteuerung, der europäischen Konzernbesteuerung sowie der Rechtsformgestaltung sind wieder zahlreiche Beiträge in nationalen und internationalen Fachzeitschriften erschienen. Die MitarbeiterInnen haben auf nationalen und internationalen Konferenzen ihre wissenschaftlichen Arbeiten vorgetragen und können erfolgreich Publikationen im In- und Ausland aufweisen.

Wir freuen uns, auf den kommenden Seiten unsere Leistungen in Lehre und Forschung vorzustellen. Auch das Studienjahr 2021/2022 war noch von der COVID-19-Pandemie geprägt. So mussten noch immer einige Lehrveranstaltungen im Online-Modus abgehalten und einige Tage im Home-Office verbracht werden. Die Tage des Distanzbetriebs waren aber glücklicherweise eher dünn gesät und so konnte ein Großteil der Lehrveranstaltungen wieder im direkten, persönlichen Kontakt mit den Studierenden abgehalten werden. Und auch im Forschungsbetrieb hat die Rückkehr aus dem Home-Office befruchtend gewirkt.

Besonders hervorzuheben sind in diesem Jahr die Leistungen von Nadia Genest, PhD, Raffael Speitmann, PhD und Yuchen Wu, PhD die ihr Doktoratsstudium abgeschlossen haben und von Herrn Franz Ehrnhöfer, der sein Masterstudium abschließen konnte und im Herbst 2022 an unserer Abteilung sein Doktoratsstudium aufnehmen wird.

Wir gratulieren sehr herzlich zu diesen Leistungen!

Univ.Prof. Dr. Eva Eberhartinger  
a.Univ.Prof. Dr. Matthias Petutschnig

**MITARBEITERINNEN (STAND: JUNI 2022)**

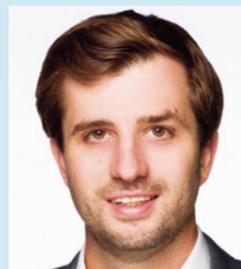
Im Folgenden werden die Mitglieder unserer Abteilung vorgestellt. Weitere Informationen zu den Forschungsaktivitäten finden Sie im Kapitel [Forschungsprojekte](#) (der Link führt Sie direkt zu der entsprechenden Stelle im Bericht).

**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.

**ASS.PROF. HARALD AMBERGER, PhD**

ist Assistenzprofessor an der Abteilung. 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 aktuellen Forschungsprojekten untersucht er den Einfluss von Steuern auf betriebliche Entscheidungen (z. B. Finanzierungs- und Investitionsentscheidungen, Rechtsformwahl, Ausschüttungsverhalten) sowie die Auswirkungen der Transparenz der wirtschaftlichen Eigentümer auf grenzüberschreitende Kapitalflüsse. 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 (zB The Accounting Review, Review of Accounting Studies und Contemporary Accounting Research und Mitglied des Editorial Board des Journals of the American Taxation Association.

**MARUFA AKHTER, MSc**

kommt aus Bangladesch. Sie studierte Betriebswirtschaftslehre an der Jahangirnagar University. Danach absolvierte sie 2018-2019 das Masterstudium für Rechnungswesen und Finanzen an der University of Essex, den sie mit Auszeichnung abschloss. Zwischenzeitlich arbeitete sie 2016 in einem Finanzinstitut in Bangladesch. Dort begann sie, sich für das Governance-System von Unternehmen und deren Offenlegungsstrategien zu interessieren. Sie arbeitet seit dem Wintersemester 2021/2022 im DIBT-Programm an ihrer Dissertation.

**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, MSc (WU) gemeinsam mit Prof. Eva Eberhartinger und Tobias Bornemann den Einfluss körperschaftsteuerlicher Aspekte auf das Investitionsverhalten von europäischen Banken. Außerdem untersucht sie zusammen mit Georg Winkler und Karoline Els die Auswirkungen von IFRS auf die Steuerzahlungen von Unternehmen. Schließlich beschäftigt sich ihre Forschung mit qualitativen Offenlegungen von Steuerinformationen.

**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.

**FRANZ EHRNHÖFER, MSc (WU)**

war im Studienjahr 2021/2022 studentischer Mitarbeiter an unserer Abteilung. Ab dem Wintersemester 2022/2023 wird er uns als drittmittelfinanzierter Universitätsassistent prae-doc unterstützen und sein Doktoratsstudium aufnehmen.



**NADIA GENEST, LL.M., PhD**

kommt ursprünglich aus Kanada und ist seit Juni 2020 Assistenzprofessorin am Department of Accounting Studies (HEC Montreal, Kanada). Sie studierte sowohl Betriebswirtschaftslehre mit Spezialisierung auf Accounting and Management als auch Steuerrecht (LL.M.) an der HEC Montreal. Sie ist „Chartered Professional Accountant“ und verfügt über mehr als fünf Jahre Erfahrung als Steuerberaterin in Kanada, wo sie Unternehmen und Privatpersonen in verschiedenen Fragen der kanadischen Besteuerung beriet. Nadia konnte im Frühjahr 2022 ihr Doktoratsstudium im DIBT-Programm erfolgreich abschließen.



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

Agus 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.



**KATRIN LACKNER, MSc (WU)**

war von Februar 2021 bis Juni 2022 an unserer Abteilung zunächst als studentische Mitarbeiterin und dann als Universitätsassistentin prae-doc an unserer Abteilung tätig. Aktuell ist sie in der Steuerberatungsbranche beschäftigt.



**AYSE SULE ÖZDOĞAN, MIA, MSc**

studierte Betriebswirtschaft (Bsc) und erhielt einen Master-Abschluss mit Spezialisierung auf internationale Wettbewerbsfähigkeit in Ankara, Türkei. Nach einer kurzen Karriere als Finanzassistentin arbeitete sie von 2006 bis 2015 im türkischen Wirtschaftsministerium als Fallbearbeiterin bei Unternehmensuntersuchungen, wo sie internationale Geschäftstransaktionen ausländischer Unternehmen vor Ort 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. 2019 begann sie das Doctoral Program in International Business Taxation (DIBT). 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. Im Rahmen seines Dissertationsprojekts erforscht er die Rolle der Steuerabteilung internationaler Konzern bei Investitionsentscheidungen.



**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 Abteilungssachen zuständig. Dazu gehören neben der Budgetverwaltung, der Studierendenbetreuung und der Wartung der Abteilungshomepage auch das Organisieren von Veranstaltungen sowie die Ankündigung der abteilungsrelevanten Lehrveranstaltungen.



**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 tätig. Er beschäftigt sich mit nationalem und internationalem Steuerrecht, insbesondere mit den Auswirkungen von Steuern auf Unternehmensentscheidungen.



**GEORG WINKLER, MSc (WU)**

absolvierte das Masterstudium Steuern und Rechnungslegung an der WU, nachdem er im Bachelor Wirtschaft und Recht sowie Angewandte Betriebswirtschaftslehre an der Alpen-Adria-Universität Klagenfurt studierte. Seit April 2020 ist er als Universitätsassistent prae doc an der Abteilung für Betriebswirtschaftliche Steuerlehre tätig. In seiner Forschung beschäftigt er sich insbesondere mit den Auswirkungen der Wegzugsbesteuerung auf die Standortwahl von Unternehmen in der EU.



**XIXI ZHANG, MSc**

hat einen Bachelor mit Hauptfach in Englisch und Nebenfach in Rechnungswesen von der chinesischen Frauenuniversität. Bevor sie ihre Masterstudien begann, arbeitete sie ein Jahr lang bei GE Healthcare. Ihren Master erlangte sie an der Universität Mannheim und verbrachte 2018 ein Austauschsemester an der Kozminski-Universität in Warschau. Seit September 2019 studiert sie im Doctoral Program in International Business Taxation (DIBT) der WU. 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. Caren Sureth-Sloane**  
(Universität Paderborn und WU)

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

**AUSGESCHIEDENE MITARBEITERINNEN**

**Nicole Hermanki, MSc**

ist in der Beratungspraxis tätig

**Dr. Kristin Resenig, LL.M. (WU)**

ist bei EY in Wien als Steuerberater-Berufsanwältin tätig

**Raffael Speitmann, PhD**

ist bei der Europäischen Kommission beschäftigt

**Yuchen Wu, PhD**

ist an der Ludwig-Maximilian-Universität München beschäftigt

**Mag. Maximilian Zieser, PhD**

ist am Austrian Institute for Technology (AIT) tätig und unterstützt uns weiterhin als externer Lektor in der Lehre.

# Unser Jahr 2021/2022

36



Abgeschlossene  
**Master- und  
Bachelorarbeiten**

27



**Publikationen**

16



**Vorträge**

6



**Externe  
LektorInnen**

18



**MitarbeiterInnen**

9 Frauen  
9 Männer

15



**Research  
Seminare**

7



**Mutter-  
sprachen**

39



gehaltene  
**Lehrveranstaltungen**

5



Abgeschlossene  
**Dissertationen**

4586

**Tassen Kaffee  
getrunken**



1086

**PCR-Tests  
gegurgelt**



# 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 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, auch hauptverantwortlich für die Ausbildung unserer englischsprachigen Studierenden.

## 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 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](https://www.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](https://www.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; Investition, Finanzierung und Steuern; 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](https://www.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. Die an der Abteilung betreuten und abgeschlossenen Masterarbeiten der Jahre des Jahres 2021/2022 umfassen:

**Beringer, J.:** Reaktion von Stakeholder auf Steuerplanung  
**Binder, B.:** Die Bilanzierung von Leasingverhältnissen – Qualitative und quantitative Auswirkungen von IFRS 16 auf ATX-Unternehmen

**Diexer, M.:** Steuerliche Auswirkungen von Begünstigungen, Zuschüssen und Vorteilen aus unternehmenssteuerlicher Sicht (mit besonderem Fokus auf die COVID-19 Maßnahmen)

**Dwornikowitsch, D.:** Die degressive Abschreibung im Unternehmens- und Steuerrecht

**Ecevit, S.:** Auswirkungen der Neuregelungen zur Zinsbeschränkung auf Unternehmen und Unternehmensgruppen  
**Ehrnhöfer, F.:** Der „Ort der Geschäftsleitung“ im Lichte polyzentrischer Geschäftsführung – eine Analyse anhand der Rechtsprechung und Literatur

**Huss, C.:** Qualitative Unternehmensberichterstattung im Zusammenhang mit Steuern: Ein internationaler Vergleich  
**Jilg, C.:** DAC 7 und seine möglichen Auswirkungen auf österreichische Unternehmen

**Kaiserauer, D.:** Effektive Steuersätze österreichischer Unternehmen - Eine empirische Analyse

**Lackner, K.:** Länderspezifische Berichterstattung – Eine empirische Analyse

**Lechner, M.:** GloBE und METR - Die aktuellen Vorschläge für eine globale Mindeststeuer

Leikam, B.: Steuerliche Aspekte einer Liquidation

**Mandl, E.:** Die Wirkung von Investitionsbegünstigungen – ein Überblick über die empirische Literatur

**Muckenhuber, C.:** Determinanten effektiver Steuersätze österreichischer Konzerne

**Müldner, R.:** Steuerliche Maßnahmen zum Klimaschutz im internationalen Vergleich

**Sattler, M.:** Die Wirkung von CO<sub>2</sub>-Steuern – Ein Überblick über die empirische Literatur



# Forschung

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

**Schön, A.:** Missbräuchliche Holdinggestaltung? – Eine Analyse der Judikatur

**Weinmann, T.:** Auswirkungen von Covid-19 auf die Rechtsformwahl – Ein steuerlicher Vergleich zwischen den bedeutendsten Rechtsformen in Österreich

**Zach, N.:** Der sachliche Anwendungsbereich des EU-MPFG

**Zimmer, J.:** Digitalisierung von Immobilieninvestitionen für Kleinanleger.

## DOKTORATSSTUDIUM

### Doktoratsstudium an der WU

Für das Doktoratsstudium bietet die Abteilung für Betriebswirtschaftliche Steuerlehre gemeinsam mit der Abteilung für Unternehmensrechnung und Revision sowie der Abteilung für Unternehmensrechnung und Controlling ein Research Seminar an, im Rahmen dessen aktuelle Forschungsschwerpunkte und Forschungsergebnisse präsentiert und mit den Dissertantinnen und Dissertanten diskutiert werden.

Des Weiteren bietet die Abteilung für Betriebswirtschaftliche Steuerlehre ein zusätzliches Research Seminar für Dissertantinnen und Dissertanten an, in welchem ausgewählte Fragen der betriebswirtschaftlichen Steuerlehre einschließlich des bilanziellen Rechnungswesens unter besonderer Berücksichtigung der methodischen und wissenschaftstheoretischen Grundlagen behandelt werden.

### 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. Nach dreijähriger Laufzeit wurde es im Herbst 2014 erstmals einer Zwischenevaluierung durch den FWF unterzogen. Aufgrund der positiven Evaluierung der bisherigen Forschung und Lehre wurde die Finanzierung des DIBT dabei um eine neuerliche Förderperiode verlängert.

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

- › dem Steuerrecht: Univ.Prof. Lang, Univ.Prof. Rust und Univ.Prof. Pistone (alle WU)
- › der betriebswirtschaftlichen Steuerlehre: Univ.Prof. Eberhartinger, Univ.Prof. Zoltán Novotny-Farkas, a.Univ. 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 Univ. Prof. Kirchler 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 Dissertationen

Univ.Prof. Eberhartinger und a.Univ.Prof. Petutschnig betreuen sowohl im Rahmen des allgemeinen Doktoratsprogramms als auch im Rahmen des DIBT Dissertationen. Folgende Dissertationen wurden in den Jahren 2021/2022 erfolgreich unter deren Erst- oder Zweitbetreuung abgeschlossen:

**Genest, N.:** Perspectives on Tax Transparency

**Karolyi, B.:** The Compatibility of Turnover-based Business Taxes with EU Law and WTO Law

**Shehaj, P.:** Deliberation about international taxation issues

**Speitmann, R.:** Business Taxation: The Role of Trust, Transparency, and Reputation

**Wu, Y.:** Tax, trust and transparency

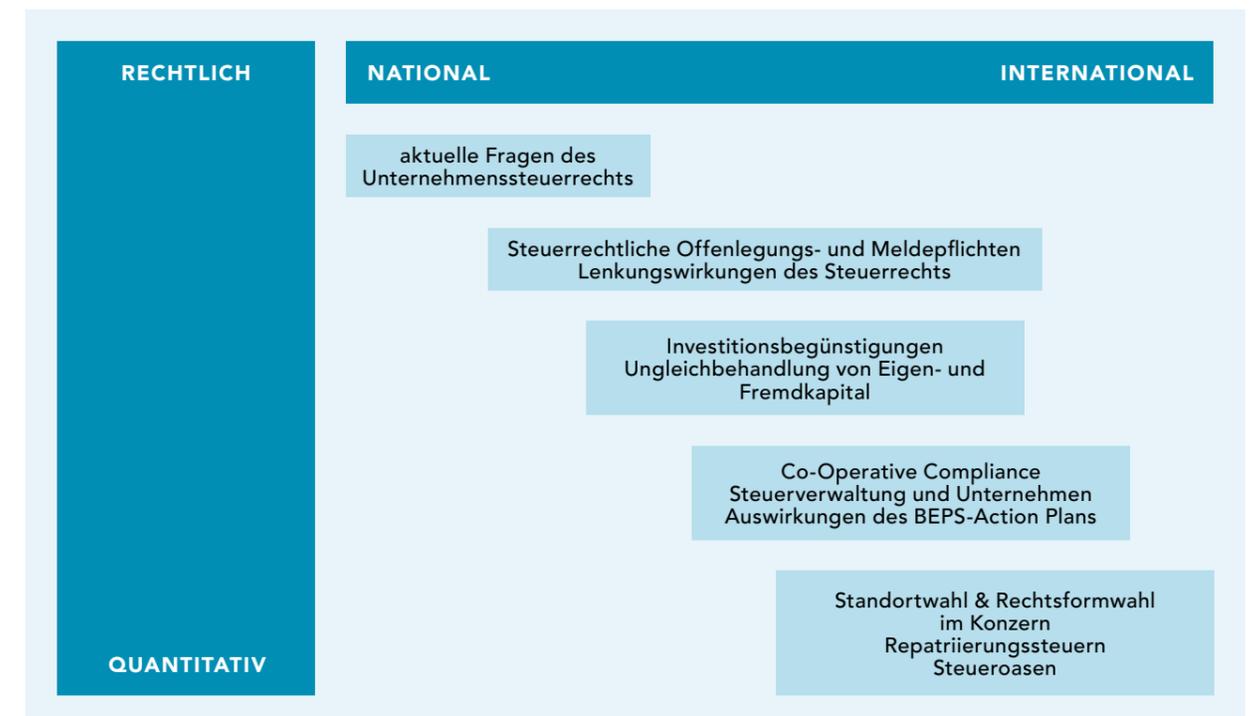


Weitere Informationen finden sich unter [wu.ac.at/dibt](http://wu.ac.at/dibt) und [fwf.ac.at/de/wissenschaft-konkret/im-fokus-doktoratskollegs/w1235](http://fwf.ac.at/de/wissenschaft-konkret/im-fokus-doktoratskollegs/w1235)

## 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).



# Forschungsprojekte

## 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 und Wirtschaftsprüfer 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 und a.Univ.Prof. Petutschnig sind neben anderen anerkannten Expertinnen und Experten aus der Wissenschaft und Praxis HerausgeberInnen des jährlich erscheinenden Bandes.

a.Univ.Prof. Matthias Petutschnig ist Mitglied im Editorial Board der Zeitschrift „**Journal for International Accounting, Auditing and Taxation**“ und Ass.Prof. Harald Amberger ist Mitglied des Editorial Board des **Journals of the American Taxation Association**. Darüber hinaus sind Univ.Prof. Eva Eberhartinger, a.Univ.Prof. Matthias Petutschnig und Ass.-Prof. Harald Amberger GutachterInnen wissenschaftlicher Beiträge bei zahlreichen internationalen Zeitschriften (u.a. AinE, EAR, Finanzarchiv, DBW, TAR, Intertax, JIAAT, RAS, CAR, JATA, JAPP, ABR, ZfB) und Konferenzen (u.a. EAA, AAA, CAAA, NTA, JATA, 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 Fragenstellungen 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 Seminare in Kooperation mit den internationalen Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaften **BDO, 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, BDO, Deloitte, EY, KPMG** und **TPA**.

Weiters sind MitarbeiterInnen der Abteilung in beratenden Gremien und Interessenvereinigungen aktiv, wie etwa dem Austrian Financial Reporting and Auditing Committee (**AFRAC**) oder dem Fachsenat für Steuerrecht der Kammer der Steuerberater und Wirtschaftsprüfer (**KSW**).

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

Univ.Prof. Eberhartinger forscht in vielen Gebieten der nationalen sowie internationalen betriebswirtschaftlichen Steuerlehre. Momentan fokussiert sie sich auf die folgenden Gebiete:

### Wirkung von Steuern im grenzüberschreitenden Konzern

Zum einen werden Fragen der Wirkung der nun verstärkten Offenlegung von Steuern im Jahres- bzw. Konzernabschluss behandelt. Zum anderen sind auch die Wirkungen der jüngsten Diskussion der Vermeidung von Base Erosion und Profit Shifting (BEPS) auf die Konzernbesteuerung sowie die Anknüpfung von Pillar Two an die Rechnungslegung Gegenstand aktueller Forschung. Ein weiteres Projekt widmet sich der Auswirkung einer Fair-Value Besteuerung auf Investitionsentscheidungen.

### Steuerverwaltung und Unternehmen

Ein 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. Ein weiteres Projekt analysiert die Auswirkung einer stärkeren Automatisierung der Prüfung von KMUs.

### 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 (Anti-Missbrauchs-RL, CCCTB-RL) werden wissenschaftlich begleitet

### Investitionsbegünstigungen

Das gemeinsam mit a.Univ.Prof. Dr. Silke Rüniger (Universität Graz) bearbeitete Forschungsprojekt beschäftigt sich mit der Wirkungsweise von steuerlichen Begünstigungen von Investitionen und Eigenkapital. Das Projekt, das unter anderem auch die historische Regelung des § 11 EStG bzw § 11 KStG („Eigenkapitalzuwachsverzinsung“) empirisch erforscht, hat durch den jüngsten Vorschlag der EU-Kommission für eine CCCTB-RL, der auch eine Eigenkapitalzuwachsverzinsung enthält, aktuelle Bedeutung erhalten.

## ASS.PROF. HARALD AMBERGER, PhD

### Die Auswirkung 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 diese Transparenzinitiative im Mittel keinen Einfluss auf das Volumen der Kapitalflüsse aus nicht-EU Staaten in die Mitgliedstaaten der EU hat. Weiterführende Analysen lassen jedoch darauf schließen, dass Kapitalflüsse aus Offshore Finanzzentren in die EU nach Einführung der Transparenzinitiative signifikant zurückgegangen sind. Dieser Effekt ist insbesondere durch Offenlegungsbestimmungen getrieben, die den öffentlichen Zugriff auf Informationen zum wirtschaftlichen Eigentümer ermöglichen.

### Die Konzentration vergleichbarer Transaktionen und grenzüberschreitende Gewinnverlagerung

Dieses Projekt, das gemeinsam mit Benjamin Osswald durchgeführt wird, untersucht den Zusammenhang zwischen der Konzentration vergleichbarer Transaktionen und der steuerlich motivierten Verlagerung von Gewinnen. Die Ergebnisse zeigen, dass eine zunehmende Konzentration vergleichbarer Transaktionen in den Händen einiger weniger Unternehmen (gemessen durch die relative Anzahl an gehaltenen Patenten) die grenzüberschreitende Verlagerung steuerlicher Gewinne erleichtert. Dieser Effekt ist darauf zurückzuführen, dass eine zunehmende Konzentration von Information das Informationset von Steuerbehörden reduziert. Dadurch wird eine Überprüfung aggressiver Steuerplanung seitens der Steuerbehörden erschwert und grenzüberschreitende Gewinnverlagerung begünstigt.

### Der Einfluss der U.S. amerikanischen Steuerreform auf Unternehmenskäufe im Ausland

Dieses Projekt, das gemeinsam mit Leslie Robinson durchgeführt wird, untersucht den Einfluss der U.S. amerikanischen Steuerreform des Jahres 2017 auf die Aktivität U.S. amerikanischer Unternehmen im internationalen Übernahmemarkt. Die Ergebnisse zeigen, dass durch die Reform die Wahrscheinlichkeit der Übernahme eines ausländischen Unternehmens durch einen U.S. amerikanischen Käufer im Mittel gesunken ist während sich die Aktivität von Käufern außerhalb der USA nicht verändert hat.

Der Rückgang der Übernahmetätigkeit tritt insbesondere bei U.S. Unternehmen auf, die vor der Reform über hohe Barreserven im Ausland verfügt haben. Für rein innerstaatliche U.S. amerikanische Unternehmen wird hingegen ein relativer Anstieg der Übernahmeaktivität verzeichnet. Rückgang der Übernahmeaktivität verzeichnet werden.

#### **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.

#### **SYLVIA AUER, MSc (WU)**

Im Rahmen ihrer Dissertation untersucht Sylvia Auer, MSc (WU) gemeinsam mit Prof. Eva Eberhartinger und Tobias Bornemann den Einfluss körperschaftsteuerlicher Aspekte auf das Investitionsverhalten von europäischen Banken. Außerdem beschäftigt Sie sich gemeinsam mit Georg Winkler und Karoline Els mit den Auswirkungen Internationaler Rechnungslegungs Standards (IFRS) auf Unternehmenssteuerzahlungen. Darüber hinaus 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.

#### **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.

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

Agus' aktuelle Forschungsprojekte befassen sich mit Steuervermeidung und Steuereintreibung. Er untersucht dabei, ob die Anwendung der BEPS-Aktion 13 die Steuervermeidung verringert. Darüber hinaus untersucht Agus die Rolle der Steuerverwaltung, z. B. die Segmentierung der Finanzämter bei der Steuervermeidung, sowie die Auswirkungen von Steuerprüfungen auf die Einhaltung der Steuervorschriften. Die meisten Untersuchungen verwenden Daten indonesische Steuerzahler und ermöglichen somit wichtige Rückschlüsse auf die Steuercompliance in Schwellenländern.

#### **AYSE SULE ÖZDOGAN, MIA, MSc**

Asye beschäftigt sich in ihrer Forschung mit den Auswirkungen unterschiedlicher Einfuhr- und Ausfuhrzöllen auf unternehmerische Entscheidungen. Dabei wird hauptsächlich untersucht, wie sich Supply-Chain-Entscheidungen der Unternehmen aber auch die Wahl von Produktionsstandorten sowie die Produktionsintensitäten durch die Einführung von (Straf-)Zöllen verändern.

#### **CHRISTIAN RENELT, MSc (WU)**

In seiner Forschungstätigkeit befasst sich Christian Renelt mit der Rolle der konzern- bzw unternehmensinternen Steuerabteilung bei Investitionsentscheidungen. Dabei soll festgestellt werden, welche Rolle Steuern bei Investitionsentscheidungen spielen und ob die Art der steuerlichen Einbindung die getroffenen Investitionsentscheidungen beeinflusst. Ziel ist es, erstmals empirisch den Einfluss der zeitlichen und organisatorischen Berücksichtigung von Steuern auf Unternehmensinvestitionen zu untersuchen.

#### **FERNANDO SIAHAAN, MSc**

Fernando untersucht die Auswirkungen unterschiedlicher Erhebungsformen auf die Körperschaftssteuer-Compliance insb. auf die Rechtzeitigkeit der Steuerzahlungen. Darüber hinaus beschäftigt er sich gemeinsam mit Ass.-Prof. Harald Amberger und Prof. Caren Sureth-Sloane mit den Auswirkungen der Einführung der umsatzabhängigen Körperschaftssteuer auf die Risikobereitschaft von Unternehmen. Außerdem arbeitet er an einer Studie über die steuerliche Komplexität in der indonesischen Steuerverwaltung.

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

Im Rahmen seiner aktuellen Forschungsprojekte beschäftigt sich Bernhard Winkelbauer empirisch mit der Anreizwirkung von Tonnage-Besteuerungssystemen. Er untersucht hier primär, ob Tonnage-Besteuerungssysteme zu einer Verlagerung des Heimathafens von Containerschiffen führt. In einem weiteren Projekt untersucht er die Auswirkung des DAC 8 Entwurfs auf das Tradingverhalten mit Kryptowährungen.

#### **GEORG WINKLER, MSc (WU)**

In seiner Forschungstätigkeit beschäftigt sich Georg Winkler insbesondere mit den Auswirkungen der Exit Tax auf die Standortwahl von Unternehmen in der EU. Außerdem untersucht er zusammen mit Sylvia Auer und Karoline Els die Auswirkungen von IFRS auf die Steuerzahlungen von Unternehmen. Darüber hinaus beschäftigt er sich mit dem Zusammenwirken von Pillar Two und Rechnungslegungsvorschriften.

#### **XIXI ZHANG, MSc**

ist seit September 2019 im Doctoral Program in International Business Taxation (DIBT) der WU. 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.



# Publikationen & Vorträge

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

## BEITRÄGE IN PEER-REVIEWED JOURNALS

**Amberger, Harald**, Volatility of Tax Payments and Dividend Payouts. *Contemporary Accounting Research* 2022 (online first).

**Amberger, Harald / Eberhartinger, Eva / Kasper, Matthias**, Tax-Rate Biases in Tax Decisions: Experimental Evidence. *Journal of the American Taxation Association* 2022 (online first).

**Eberhartinger, Eva / Speitmann, Raffael / Sureth-Sloane, Caren / Wu, Yuchen**, How Does Trust Affect Concessionary Behavior in Tax Bargaining? *FinanzArchiv – Public Finance Analysis* 2022, 112-155.

**Petutschnig, Matthias / Rechbauer, Martina / Winkelbauer, Bernhard**, Führt die Hinzurechnungsbesteuerung der ATAD zu einem Rückgang der Investitionen in Steueroasen? Empirische Evidenz aus Österreich. *BFuP* 2021, 385-411.

**Petutschnig, Matthias / Rüniger, Silke**, The Effect of an Allowance for Corporate Equity on Capital Structure: Evidence From Austria. *Public Finance Review* 2022, 597-642.

**Steens, Bert / Roques, Thibaut / Gonnet, Sébastien / Beuselinck, Christof / Petutschnig, Matthias**, Transfer pricing comparables: Preferring a close neighbor over a far-away peer? *Journal of International Accounting, Auditing and Taxation*, 2022 (online first).

## BEITRÄGE IN FACHZEITSCHRIFTEN

**Amberger, Harald / Lackner, Katrin**, Die Umsetzung des öffentlichen Country-by-Country Reporting durch Kreditinstitute: Eine empirische Analyse. *RWZ* 2021, 379-386.

**Auer, Sylvia / Petutschnig, Matthias / Resenig, Kristin**, Einkünfte aus unkörperlichen Wirtschaftsgütern im Lichte des § 10a KStG. *taxlex* 2021, 248-253.

**Auer, Sylvia / Winkler, Georg**, Normenkollision: Die steuerliche Behandlung unkörperlicher Wirtschaftsgüter bei Erbschaft oder Schenkung. *ÖStZ* 2021, 435-442.

**Eberhartinger, Eva / Lackner, Katrin**, Standort Österreich – Analyse von CbCR-Daten. *SWI* 2021, 610-620.

**Eberhartinger, Eva / Winkler, Georg**, Pillar One & Pillar Two: Die Internationalisierung der umgekehrten Maßgeblichkeit? *RWZ* 2022, 145-152.

**Eberhartinger, Eva**, „Die Mindestbesteuerung wird internationale Steuergestaltungen nicht zur Gänze beenden“ – Interview im BFG Journal. *BFG Journal* 2022, 74-76.

**Hirschler, Klaus / Petutschnig, Matthias**, Degressive Abschreibung und IFB – eine betriebswirtschaftliche Analyse zweier steuerlicher Investitionsbegünstigungen. *ÖStZ*, 268-280.

**Kerbl, Gerald / Albl, Alexander / Winkelbauer, Bernhard**, Wann beginnt der Vorsteuerberichtigungszeitraum bei Immobilien zu laufen? *SWK* 2022, 25-31.

**Petutschnig, Matthias / Renelt, Christian**, Die (mögliche) Diskrepanz zwischen steuerlicher degressiver AfA und tatsächlichem Nutzungsverlauf. *ÖStZ*, 645-653.

**Petutschnig, Matthias / Renelt, Christian**, Ein neuer (Öko-)Investitionsfreibetrag ante portas – Das Zusammenspiel von IFB und invGFB. *taxlex* 2022, 14-22.

**Petutschnig, Matthias / Winkelbauer, Bernhard / Winkler, Georg**, Investitionsfreibetrag und latente Steuern. *RWZ* 2022, 55-59.

**Winkelbauer, Bernhard / Winkler, Georg**, Begleitende Kontrolle: Rechtssicherheit bei „Treu und Glauben“? *ZSS* 2022, 158-162.

## BEITRÄGE IN SAMMELWERKEN

**Amberger, Harald / Brezina, Paul**, Die bilanzielle Behandlung ausgewählter steuerlicher COVID-19-Maßnahmen, in Mittelbach-Hörmanseder/Schiebel (Hrsg), *Rechnungswesen und Wirtschaftsprüfung – Aktuelle Fragestellungen der Rechnungslegung und angrenzender Themengebiete*. Festschrift für Romuald Bertl (2021), 143-163, Wien: LexisNexis.

**Auer, Sylvia / Resenig, Kristin**, Qualitative Offenlegungen steuerlicher Informationen: Eine Bestandsaufnahme, in Mittelbach-Hörmanseder/Schiebel (Hrsg), *Rechnungswesen und Wirtschaftsprüfung – Aktuelle Fragestellungen der Rechnungslegung und angrenzender Themengebiete*. Festschrift für Romuald Bertl (2021), 701-718. Wien: LexisNexis

**Eberhartinger, Eva / Speitmann, Raffael / Zieser, Maximilian**, Wie wirkt öffentliches Country-by-Country Reporting? In Mittelbach-Hörmanseder/Schiebel (Hrsg), *Rechnungswesen und Wirtschaftsprüfung – Aktuelle Fragestellungen der Rechnungslegung und angrenzender Themengebiete*. Festschrift für Romuald Bertl (2021), 719-730. Wien: LexisNexis.

**Fuhrmann, Karin / Kerbl, Gerald / Winkelbauer, Bernhard**, Baurecht und Einbringungen, in Hirschler/Fuhrmann/Bernwieser (Hrsg), *Umgündungen & Immobilien*. Festschrift für Gottfried Sulz (2022), 3-17. Wien: Linde Verlag.

**Hermanki, Nicole / Petutschnig, Matthias**, Pauschale Forderungsbewertung im Steuerrecht – Die neue Maßgeblichkeit des UGB, in Mittelbach-Hörmanseder/Schiebel (Hrsg), *Rechnungswesen und Wirtschaftsprüfung – Aktuelle Fragestellungen der Rechnungslegung und angrenzender Themengebiete*. Festschrift für Romuald Bertl (2021), 987-1002. Wien: LexisNexis.

**Petutschnig, Matthias**, Die Immobiliengesellschaftsklausel des Art 13 (4) OECD-MA und ihre Bedeutung in der österreichischen Abkommenspolitik, in Hirschler/Fuhrmann/Bernwieser (Hrsg), *Umgündungen & Immobilien*. Festschrift für Gottfried Sulz (2022), 57-72, Wien: Linde Verlag.

**Petritz, Michael / Petutschnig, Matthias**, Reichweite der erforderlichen Offenlegung für die Bindungswirkung von Auskünften nach § 118 BAO, in Fraberger/Plott/Walter (Hrsg), *Gegenwart und Zukunft des Konzernsteuerrechts*. Festschrift Hans Zöchling (2022), 645-654, Wien: Linde Verlag.

**Winkelbauer, Bernhard / Winkler, Georg**, Pauschale Rückstellungen im EStG – Die neue Maßgeblichkeit des UGB, in Mittelbach-Hörmanseder/Schiebel (Hrsg), *Rechnungswesen und Wirtschaftsprüfung – Aktuelle Fragestellungen der Rechnungslegung und angrenzender Themengebiete*. Festschrift für Romuald Bertl (2021), 1027-1044. Wien: LexisNexis.

## 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, Zoltán / Nowotny, Christian / Petutschnig, Matthias / Riegler, Christian / Rust, Alexander / Schuch, Josef / Spies, Karoline / Staringer, Claus (Hrsg)**, Kauf und Verkauf von Unternehmen. *Wiener Bilanzrechtstage 2021* (2022). Wien: Linde Verlag.

## VORTRÄGE

**Amberger, Harald / Robinson, Leslie**, The Initial Effect of U.S. Tax Reform on Foreign Acquisitions. *Universität Mannheim, Mannheim, Deutschland*, 23.11.2021

**Amberger, Harald / Kohlhase, Saskia / Voget, Johannes**, Tax Avoidance Opportunities and Anticipatory Changes in Executive Compensation. *7<sup>th</sup> Berlin-Vallendar Conference on Tax Research*, Online, 26.-27.08.2021.

**Amberger, Harald / Wilde, Jaron / Wu, Yuchen**, Ownership Transparency and cross-border Investment. *Indiana Spring Tax Camp, Bloomington, Indiana, USA*, 22.05.2022.

**Amberger, Harald**, Ko-Referat von Tax Enforcement and Foreign Investment by Multinational Corporations: Evidence from Tax Inspectors Without Borders. *8<sup>th</sup> Berlin-Vallendar Conference on Tax Research*, 23.-24.06.2022.

# Veranstaltungen

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

**Auer, Sylvia / Bornemann, Tobias / Eberhartinger, Eva,** Does fair value taxation affect banks' investment portfolio and risk-taking? 11<sup>th</sup> EIASM Conference on Current Research in Taxation, Münster, Deutschland, 12.07-13.07.2021.

**Eberhartinger, Eva / Leigh-Pemberton, Jonathan / Burgers, Irene,** Developing a framework for an external assurance of a company's Tax Control Framework. Cooperative Compliance: A Multi-Stakeholder and Sustainable Approach to Taxation, Wien, Österreich, 21.03.-22.03.2022.

**Eberhartinger, Eva,** Besondere Herausforderungen für den Prüfungsausschuss aus Sicht der Praxis. Online-Konferenz: Besondere Herausforderungen für den Prüfungsausschuss von Unternehmen von öffentlichem Interesse, Wien, 14.09.2021

**Eberhartinger, Eva,** The Role of Tax Administration. Tax Policy in the Post Covid 19 Era. Portuguese Public Finance Council: Sustainable Tax Policy Lissabon, 10.12.2021.

**Eberhartinger, Eva,** Transformation - Management des Wandels. 75. Deutscher Betriebswirtschafter-Tag der Schmalenbach Gesellschaft, Düsseldorf, 22.09.2021.

**Eberhartinger, Eva,** Pillar 2 and the Accounting Standards. Seminar on Pillar Two, Lissabon, 21.04.-22.04.2022.

**Eberhartinger, Eva / Safaei, Reyhaneh / Sureth-Sloane, Caren / WU, Yuchen,** Are Risk-based Tax Audit Strategies Rewarded? An Analysis of Corporate Tax Avoidance. Tax Administration Research Center, Exeter, 10.11.2021.

**Eberhartinger, Eva,** Panel-Discussion „Emerging Issues in International Taxation Research“. American Accounting Association – Annual Meeting, San Diego, 01.08.-03.08.2022.

**Özdoğan, Ayse,** Importer Behavior After Targeted Tariff Increases: A Firm Level Analysis. VHB-Jahrestagung 2022, 08.03.-10.3.2022

**Winkler, Georg,** Exit Tax und die Standortwahl von Kapitalgesellschaften. Österreichischer Steuerlehretag, Villach, 20.09.2021.

**Zhang, Xixi / Petutschnig, Matthias,** Mutual Agreement Procedure and Foreign Direct Investments: Evidence from Firm-Level Data. American Accounting Association – Annual Meeting, San Diego, 01.08.-03.08.2022.

**Zhang, Xixi,** Consumer Reactions to Negative Tax News. VHB-Jahrestagung 2022, 8.3.-10.3.2022

## SYMPOSIUM „STEUERN & BILANZEN“

Die Abteilungen für Betriebswirtschaftliche Steuerlehre, für Unternehmensrechnung und Revision und für Rechnungslegung, Steuern und Jahresabschlussprüfung der WU Wien veranstalteten am 10. September 2021 das vierte Symposium Steuern & Bilanzen. Die halbtägige Veranstaltung eröffnete Axel Dewitz, LL.M. Head of Taxes der Audi AG. Er diskutierte in Form von Thesen die zukünftigen Anforderungsprofile an die Steuerfunktion eines international agierenden Konzerns sowie die damit verbundenen Kompetenzprofile von MitarbeiterInnen der Konzernsteuerabteilung. Dabei zeigte er, dass neben steuerlicher Expertise Prozessverständnis, IT-Kompetenzen und Kommunikationskompetenzen immer stärker an Bedeutung gewinnen.

Paul Brezina, MSc (Abteilung für Betriebswirtschaftliche Steuerlehre) stellte die Forschungsergebnisse einer experimentellen Studie zu den Einstellungen von Steuerpflichtigen und steuerlichen Betriebsprüfern in Bezug auf eine hypothetische bzw prospektive Einführung von E-Audits vor. Jennifer Wedl, MSc und Michael Deichsel, MSc (Abteilung für Rechnungswesen, Steuern und Jahresabschlussprüfung) diskutierten die Bilanzierung und Bewertung von Krypto-Assets im UGB und IFRS. Zum Abschluss erläuterte Maria Sumerauer, MSc (Abteilung für Unternehmensrechnung & Revision) das Zusammenspiel zwischen guter Corporate Governance und „guten Ergebnissen“ in der Abschlussprüfung.

## HERBSTTAGUNG DER VHB-KOMMISSION BETRIEBSWIRTSCHAFTLICHE STEUERLEHRE

Von 30.9. bis 1.10. 2021 fungierte die Abteilung für Betriebswirtschaftliche Steuerlehre der WU als Gastgeberin der Herbsttagung der Kommission Betriebswirtschaftliche Steuerlehre im Verband der Hochschullehrer für Betriebswirtschaft (VHB). Die alljährliche Kommissionstagung dient dem wissenschaftlichen Gedankenaustausch der Steuerlehre-Lehrstühle im deutschsprachigen Raum. Im der Tagung vorgeschalteten und von Prof. Petutschnig geleiteten HabilitandInnen- und JuniorprofessorInnen-Workshop am Donnerstagvormittag trugen Dr. Marcel Olbert (London Business School), Dr Barbara Stage (WHU Vallendar) und Regina Ortmann, PhD (Universität Paderborn) ihre aktuellen Forschungsprojekte vor. Als Discussants der paper fungierten Dr. Max Todtenhaupt (NHH Bergen), Prof. Dr. Philipp Dörrenberg (Universität Mannheim) und Prof. Dr. Jochen Hundsdoerfer (FU Berlin). Des Weiteren wurde während der Tagung unter der Leitung von Prof. Eberhartinger und angeregt durch Vorträge von Prof. Dr. Sabine Kanduth-Kristen (Universität Klagenfurt), Prof. Dr. Jochen Hundsdoerfer (FU Berlin), Prof. Dr. Robert Ullmann (Universität Augsburg), Prof. Dr. Martin Ruf (Eberhart Karls Universität Tübingen) und Prof. Dr. Caren Sureth-Sloane (Universität Paderborn) intensiv diskutiert. Die Veranstaltung wurde durch eine mit Prof. Dr. Martin Fochmann (FU Berlin), Prof. Dr. Joachim Gassen (HU Berlin), Prof. Dr. Reinald Koch (KU Eichstätt-Ingolstadt) und Prof. Dr. Michael Overesch (Universität Köln) hochkarätig besetzte Podiumsdiskussion zum Thema „Zukunftsweisender Umgang mit Forschungsdaten“ abgerundet.



**5<sup>TH</sup> VIENNA DOCTORAL CONSORTIUM  
IN TAXATION**

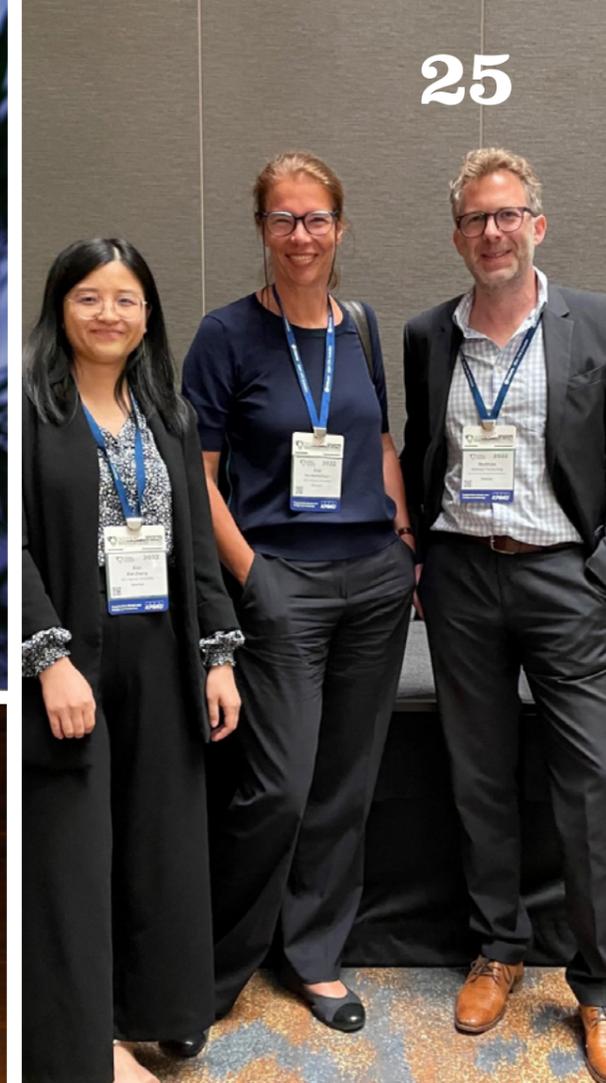
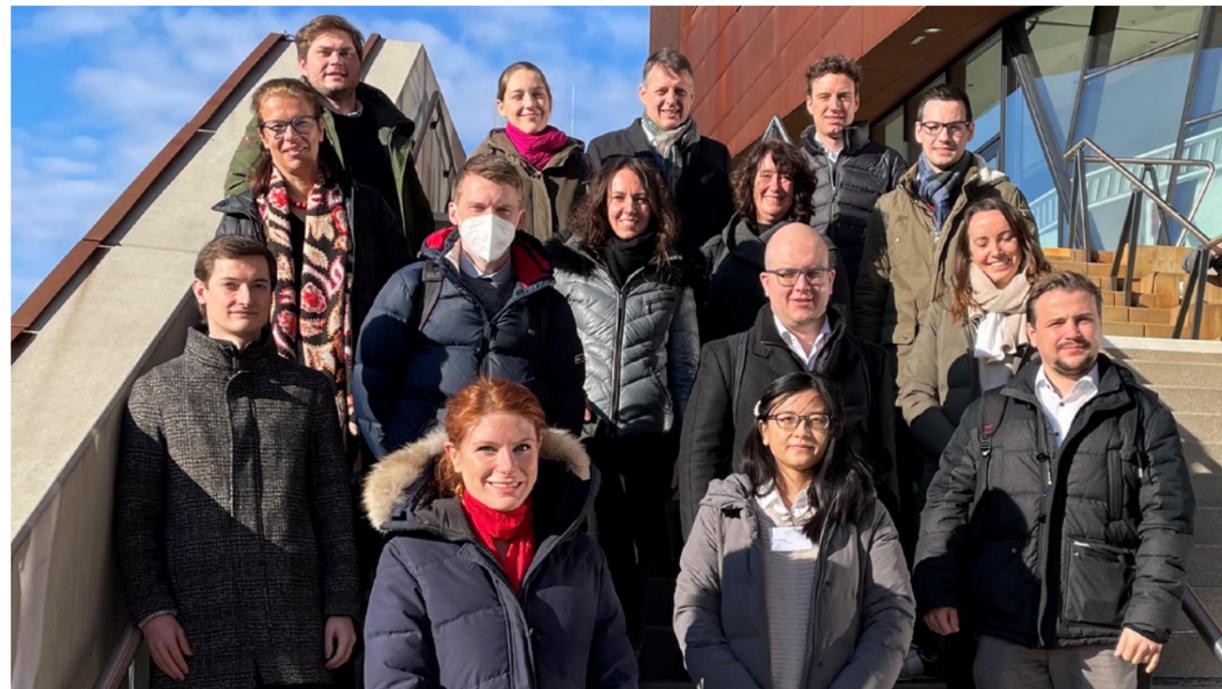
Von 20. bis 21. Jänner 2022 veranstaltete die Abteilung für Betriebswirtschaftliche Steuerlehre zum bereits fünften Mal das Vienna Doctoral Consortium in Taxation. In der zweitägigen Veranstaltung, die sich zum Ziel setzt Doktorandinnen und Doktoranden ein Forum zum wissenschaftlichen Austausch zu bieten, wurden aktuelle Forschungsergebnisse von neun Doktorandinnen und Doktoranden von vorwiegend europäischen Universitäten diskutiert. Die Vorträge wurden gehalten von: Henning Giese, Arndt Weinrich (beide Universität Paderborn), Vincent Compagnie (IÉSEG Paris), Robert Vossbürger (WHU Vallendar), Eva Matthaehi (FU Berlin), Stefan Weck, Alina Pfrang (beide Universität Mannheim), Ayse Sule Özdoğan und Xixi Zhang (beide WU Wien). Als Discussants der Paper fungierten: Prof. Dr. Reinald Koch (KU Eichstätt-Ingolstadt), Prof. Dr. Robert Ullmann (Universität Augsburg), Matthias Kasper, PhD (Universität Wien), Prof. Dr. Zoltán Novotny-Farkas, Prof. Dr. Matthias Petutschnig, Prof. Dr. Eva Eberhartinger, Mariana Sailer PhD (alle WU Wien), Prof. Dr. Jochen Hundsdoerfer (FU Berlin) und Prof. Dr. Inga Hardeck (Universität Regensburg).

**WU MATTERS. WU TALKS.  
DIE GLOBALE MINDESTBESTEUERUNG**

Am 4.5.2022 diskutierte Matthias Petutschnig im Rahmen der WU-Veranstaltungsreihe „WU matters“ mit Dominik Bernhofer (AK Wien), Iris Burgstaller (TPA), Ralf Kronberger (WKO) und Thomas Thomasberger (Siemens AG Austria) die Einführung einer globalen Mindestbesteuerung. Die unterschiedlichen Sichtweisen zur globalen Mindeststeuer und die Erwartungen an das neue Besteuerungsregime wurden am Panel heftig diskutiert. Die Veranstaltung kann unter folgendem Link nachgesehen werden: [https://www.youtube.com/watch?v=5\\_rgYG2XSxw](https://www.youtube.com/watch?v=5_rgYG2XSxw)

**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 Kolleginnen zu unserem Forschungsseminar begrüßen: Prof. Dr. Sarah Kröchert (Lancaster University), Prof. Dr. Eunhee Kim (University of Hong Kong), Prof. Dr. Ferdinand Elfers (Erasmus University Rotterdam), Prof. Dr. Jochen Hundsdoerfer (FU Berlin), Dr. Christoph Eendenich (ESSEC Business School), Prof. Pete Lisowsky (Boston University), Prof. Jordan Schoenfeld (University of Utah).



## 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