

Publications

Robert Ullmann (Full Professor of Business Taxation)

[June 27, 2026]

I. Published Articles in Refereed Academic Journals

- Ort der Geschäftsleitung und Geschäftsleitungsbetriebsstätte (*Place of Management and Management Permanent Establishments*). Betriebswirtschaftliche Forschung und Praxis 2025, Vol. 77, No. 5, pp. 507-536; jointly with Max Schaffer, Natalie Steiner and Tim Stumpf. Final version [online access](#).
- Strategic Management of Tax Disclosure - Asymmetric Timeliness of Tax Footnote Modifications. Review of Managerial Science 2025, Vol. 19, No. 8, pp. 2327-2372; jointly with Sophia Wörle. Final version [open access](#).
- Unexpected Tax Refunds and Capital Market Efficiency: Evidence from the German Nuclear Fuel Tax. Economics Letters 2024, Vol. 235, Art. 111553; jointly with Drahomir Klimsa and Mario Rieger. Final version [open access](#).
- Threshold-Dependent Tax Enforcement and the Size Distribution of Firms: Evidence from Germany. International Tax and Public Finance 2023, Vol. 30, No. 4, pp. 1002-1035; jointly with Drahomir Klimsa. Final version [open access](#).
- Pushing the Wrong Buttons: VAT Evasion by Misclassification of Meal Consumption Type. European Accounting Review 2020, Vol. 29, No. 5, pp. 975-997; jointly with Arnt Hopland. Final version [online access](#); also available on [SSRN](#).
- Steuerneutrale Realteilung bei Übertragung von Einzelwirtschaftsgütern in das Gesamthandsvermögen einer Schwesterpersonengesellschaft (*Tax Neutral 'Realteilung' in Sidestream Transfers of Individual Assets or Liabilities into an Affiliated Partnership*). Steuer und Wirtschaft 2017, Vol. 94, No. 4, pp. 320-330; jointly with Natalie Steiner. Final version [online access](#).
- Detecting Target-Driven Earnings Management Based on the Distribution of Digits. Journal of Business Finance & Accounting 2017, Vol. 44, No. 1, pp. 63-93; jointly with Christoph Watrin. Final version [open access](#).
- Bandbreiteneinengung bei der Ermittlung von Verrechnungspreisen: Verwendung von Konfidenzintervallen für geschätzte Quantile in der steuerlichen Einkünfteabgrenzung (*Narrowed Bandwidths in Transfer Pricing: Determinants of Sampling Error for Quantile Assessment in Cross-Border Profit Attribution*). Die Betriebswirtschaft 2016, Vol. 76, No. 6, pp. 477-520; jointly with Mark Trede. Final version [online access](#).

- Interquartilsbandbreiten bei der Ermittlung von Verrechnungspreisen: Average-Methode und Pooling-Methode (*Average Method vs. Pooling Method: A Theoretical Discussion on the Assessment of Interquartile Ranges in Transfer Pricing*). Zeitschrift für Betriebswirtschaftliche Forschung 2015, Vol. 67, No. 3, pp. 329-366; jointly with Mark Trede. Final version [open access](#).
- Improving Earnings Quality: The Effect of Reporting Incentives and Accounting Standards. *Advances in Accounting* 2012, Vol. 28, No. 1, pp. 179-188; jointly with Christoph Watrin. Final version [online access](#).
- The Effect of Book-Tax Conformity and Tax Accounting Incentives on Financial Accounting: Evidence from Public and Private Limited Companies in Germany. *International Journal of Accounting, Auditing and Performance Evaluation* 2012, Vol. 8, No. 3, pp. 274-302; jointly with Christoph Watrin and Christiane Pott. Final version [online access](#).
- Ziffernanalyse und Chi-Quadrat-Anpassungstest in der steuerlichen Anwendung: Probleme bei Verletzung der Unabhängigkeitsannahme und Lösungsvorschläge (*Digit Distribution Analysis and Chi-Squared Goodness of Fit Test in Tax Auditing: Issues and Solutions When the Independence Assumption is Violated*). *Die Betriebswirtschaft* 2009, Vol. 69, No. 6, pp. 701-716; jointly with Mark Trede and Christoph Watrin. Final version [online access](#).
- Comparing Direct and Indirect Taxation: The Influence of Framing on Tax Compliance. *The European Journal of Comparative Economics* 2008, Vol. 5, No. 1, pp. 33-56; jointly with Christoph Watrin. Final version [open access](#).
- Deutsche Mindestbesteuerung und ihre Belastungswirkung im europäischen Vergleich (*The Burden of German Minimum Taxation in a Comparison Across Europe*). *Steuer und Wirtschaft* 2008, Vol. 85, No. 3, pp. 238-248; jointly with Christoph Watrin and Anas Wittkowski. Final version [online access](#).
- Benford's Law: An Instrument for Selecting Tax Audit Targets? *Review of Managerial Science* 2008, Vol. 2, No. 3, pp. 219-237; jointly with Christoph Watrin and Ralf Struffert. Final version [open access](#).

II. Published Articles in Professional Journals

- Das Hindurchwirken von Tatbestandsmerkmalen des gewerblichen Grundstückshandels zwischen Kapitalgesellschaften und ihren Gesellschaftern (*The Look-Through Effect in Criteria for Commercial Real Estate Trading between Corporations and their Shareholders*). *Deutsche Steuerzeitung* 2026, Vol. 114, No. 13, pp. 453-463; jointly with Leopold Hartmann, Johanna Obermaier and Natalie Steiner. Final version [online access](#).
- Das „Genuine Link“-Erfordernis im Steuerrecht (*The „Genuine Link“ Requirement in Tax Law*). *Internationale SteuerRundschau* 2026, Vol. 15, No. 6, pp. 203-213; jointly with Tim Stumpf. Final version [online access](#).

- Quantifizierung von Substanz - Ein Ländervergleich (*The Measurement of Substance - A Cross-Country Comparison*). beck.digitax 2026, Vol. 7, No. 2, pp. 108-116; jointly with Dominik Schmid and Miles Weber. Final version [online access](#).
- Die zum Organ einer Kapitalgesellschaft bestellte natürliche Person als ständiger Vertreter gem. § 13 AO (*Managing Directors of a Corporation as Dependent Agents Pursuant to § 13 German AO*). Die Unternehmensbesteuerung 2026, Vol. 19, No. 2, pp. 71-82; jointly with Patrick Deffner. Final version [online access](#).
- Die Rückerwerbschaukel - Direktzugriff auf das steuerliche Einlagekonto durch Erwerb eigener Anteile (*Share Buyback Circle - Accessing the Tax Contribution Account via Acquisition of Treasury Shares*). Deutsches Steuerrecht 2025, Vol. 63, No. 47, pp. 2697-2703; jointly with Nils Winter. Final version [online access](#).
- Bedeutung und Einordnung „wirtschaftlicher Gründe“ im steuerlichen Fremdvergleich - Teil II (*Meaning and Interpretation of „Economic Reasons“ under the Arm’s Length Principle - Part II*). Deutsche Steuerzeitung 2025, Vol. 113, No. 21, pp. 804-813; jointly with Regina Maulberger. Final version [online access](#).
- Bedeutung und Einordnung „wirtschaftlicher Gründe“ im steuerlichen Fremdvergleich - Teil I (*Meaning and Interpretation of „Economic Reasons“ under the Arm’s Length Principle - Part I*). Deutsche Steuerzeitung 2025, Vol. 113, No. 20, pp. 762-776; jointly with Regina Maulberger. Final version [online access](#).
- Begriffliche Umschreibung von Substanz im Steuerrecht (*Defining the Concept of Substance in Tax Law*). BetriebsBerater 2025, Vol. 80, No. 36, pp. 2007-2014; jointly with Marcus von Goldacker, Natalie Steiner and Tim Stumpf. Final version [online access](#).
- Auslegung von substanzumschreibenden Typusbegriffen in Substanznormen (*Meaning of Generic Typifying Concepts in Substance Norms*). Internationale Wirtschaftsbriefe, 2025, Vol. 72, No. 13, pp. 492-495; jointly with Natalie Steiner and Tim Stumpf. Final version [online access](#).
- Prüfung und Dokumentation von Substanz - Der Einfluss von Berufspraktischer Erfahrung (*Testing and Documentation Requirements of Substance - The Influence of Professional Experience*). beck.digitax 2024, Vol. 5, No. 6, pp. 415-423; jointly with Natalie Steiner and Dominik Schmid. Final version [online access](#).
- Gerichtlicher Rechtsschutz in Steuersachen in Gefahr? (*Judicial Protection in Tax Matters at Risk?*). Deutsches Steuerrecht (Beihefter) 2024; Vol. 62, No. 40, pp. 41-52; jointly with Boris Kurczinski, Ekkehart Reimer, Hartmut Schwab, Roman Seer and Franceska Werth. Final version [online access](#).

- Substanz in steuerlichen Missbrauchsabwehrnormen - Diskussion auf dem „Steurgipfel #NextGeneration 2024“ (*Substance in Tax Abuse Prevention Rules - Discussion at the „Tax Summit #NextGeneration 2024“*). BetriebsBerater 2024, Vol. 79, No. 35, pp. 1943-1949; jointly with Marcus von Goldacker, Dennis Kellmann, Thomas Riedel and Tim Stumpf. Final version [online access](#).
- Substanz in der Missbrauchsvermeidung: Die Substanzanforderungen der §§ 7 ff. AStG und des § 50d Abs. 3 EStG (*Substance in the Prevention of Excessive Tax Planning: Substance Requirements in §§ 7 et seq. German AStG and § 50d (3) German EStG*). Internationale SteuerRundschau 2024, Vol. 13, No. 7, pp. 243-249; jointly with Tim Stumpf and Natalie Steiner. Final version [online access](#).
- Die Entnahmeschaukel - Direktzugriff auf das steuerliche Einlagekonto durch zeitlich inkongruente Auskehrungen? (*Contribution Extraction Circle - Accessing the Tax Contribution Account via Asymmetric Timing of Dividends?*). Deutsches Steuerrecht 2024, Vol. 62, No. 28, pp. 1578-1585; jointly with Patrick Deffner, Simone Mögele and Natalie Steiner.¹ Final version [online access](#).
- Mehrere (potenzielle) Mittelpunkte der geschäftlichen Oberleitung gem. § 10 AO (*Multiple (Potential) Places of Business Pursuant to § 10 German AO*). Internationale SteuerRundschau 2024, Vol. 13, No. 5, pp. 170-178; jointly with Michael Puls, Max Schaffer and Natalie Steiner. Final version [online access](#).
- Bilanzierung eines „Markterschließungsrechts“ bei Cash Pooling im Konzern (*Accounting Recognition of a „Market Development Right“ with Intra-Group Cash Pooling*). Internationales Steuerrecht 2024, Vol. 32, No. 10, pp. 388-396; jointly with Regina Maulberger. Final version [online access](#).
- Betriebsstätte im Dienstleistungsbereich: BFH-Urteil vom 07.06.2023 - I R 47/20 (*Permanent Establishments in the Service Industry: Ruling of the German Fiscal Court 07/06/2023 - I R 47/20*). Wirtschaftsprüfung 2024, Vol. 77, No. 2, pp. 108-114; jointly with Regina Maulberger. Final version [online access](#).
- Sonderbetriebsvermögen - Bestandsaufnahme und Reformvorschläge (*Special Business Assets - Assessment and Proposals for Reform*). Deutsches Steuerrecht (Beihefter) 2023; Vol. 61, No. 44, pp. 19-60; jointly with Boris Kurczinski, Ekkehart Reimer, Hartmut Schwab, Roman Seer and Francesca Werth. Final version [online access](#).

¹ The print version of this article contains faulty graphical illustrations. This was caused by an error in the journal's back-end publication process. A corresponding correction notice was published in Deutsches Steuerrecht 2024, Vol. 62, No. 29, pg. 1636. The digital version of this article in the publisher's data base does not contain these errors.

- Die Quantifizierung von Substanz (*The Measurement of Substance*). Internationales Steuerrecht 2023, Vol. 32, No. 23, pp. 845-853; jointly with Dominic Schmid and Natalie Steiner. Final version [online access](#).
- Kapitalgesellschaftsanteile im Sonderbetriebsvermögen II - Rechtsprechung, offene Zweifelsfragen und Lösungen (*Corporate Shares in Special Business Assets II - Court Decisions, Open Questions and Solutions*). Finanz-Rundschau 2023, Vol. 105, No. 17, pp. 769-778; jointly with Regina Maulberger and Natalie Steiner. Final version [online access](#).
- Die gewerbesteuerliche Behandlung negativer Darlehenszinsen beim Darlehensnehmer (*The Trade Tax Treatment of Negative Interest on Loans for the Borrower*). Deutsches Steuerrecht 2023, Vol. 61, No. 33, pp. 1807-1814; jointly with Max Schaffer and Natalie Steiner. Final version [online access](#).
- Wegzugsbesteuerung: „vorübergehende Abwesenheit“ im Lichte des BFH-Urteils vom 21.12.2022 - I R 55/19 (*Exit Taxation: „Temporary Absence“ in Light of the Ruling of the German Fiscal Court 21/12/2022 - I R 55/19*). Wirtschaftsprüfung 2023, Vol. 76, No. 13, pp. 767-772; jointly with Sabrina Baur and Max Schaffer. Final version [online access](#).
- Anwendbarkeit der Mutter-Tochter-Richtlinie auf Gewinnausschüttungen von gemäß § 1a KStG optierten Personengesellschaften (*Applicability of the Parent-Subsidiary-Directive to Profit Distributions by Partnerships Opted into Corporate Taxation under § 1a German KStG*)². Internationales Steuerrecht 2023, Vol. 32, No. 11, pp. 377-385; jointly with Simone Mögele and Natalie Steiner. Final version [online access](#).
- Mindestbesteuerung: Plädoyer für eine „Entdynamisierung“ des Umsetzungsprozesses (*Pillar II: A Plea for a Deceleration of the Implementation Process*). Deutsche Steuerzeitung 2023, Vol. 111, No. 11, pp. 439-440; jointly with Sabrina Baur and Max Schaffer. Final version [online access](#).
- Substanz-Double-Dips (*Substance-Double-Dips*). Internationale Wirtschaftsbrieife 2023, Vol. 70, No. 8, pp. 295-300; jointly with Marcus von Goldacker. Final version [online access](#).
- Analyse der Normenkonkurrenz zwischen § 4k EStG und §§ 7 ff. AStG (*Analysis of the Collision in Scope of Application between § 4k German EStG and §§ 7 et seq. German AStG*). Internationales Steuerrecht 2023, Vol. 32, No. 7, pp. 221-229; jointly with Sabrina Baur and Constanze Schrenk. Final version [online access](#).

² Cited by German Federal Fiscal Court 6/2/2025, IV R 29/22.

- Die Mitteilungspflicht für Steuergestaltungen i.S.d. §§ 138d bis 138k AO - Konkretisierung der unbestimmten Rechtsbegriffe (*The Duty of Notification for Tax Structures in Accordance with §§ 138d bis 138k German AO - Interpretation of the Legal Terminology*). Internationales Steuerrecht 2022, Vol. 31, No. 23, pp. 877-884; jointly with Susanne Hirschvogel, Susanne Kölbl and Natalie Steiner. Final version [online access](#).
- Möge die Substanz mit Dir sein (*May the Substance be with you*). Der Betrieb 2022, Vol. 75, No. 34, pp. M4-M5 (Keynote Commentary); jointly with Marcus von Goldacker. Final version [online access](#).
- Natural Language Processing und Publikationsschwerpunkte (*Natural Language Processing and Publication Areas*). beck.digitax 2022, Vol. 3, No. 3, pp. 198-208; jointly with Markus Diller, Daniel Ehm and Sophia Schwarzmann. Final version [online access](#).
- Die Prüfung auf das Vorliegen einer importierten Besteuerungsinkongruenz nach § 4k Abs. 5 EStG (*Review of the Application of the Imported Mismatch Clause in § 4k (5) German EStG*). Die Unternehmensbesteuerung 2022, Vol. 15, No. 4, pp. 189-193; jointly with Dominik Greif and Marcus von Goldacker. Final version [online access](#).
- Ermittlung von Bandbreiten in Verrechnungspreisdokumentationen (*Determination of Narrowed Bandwidths in Transfer Pricing Documentation*). Der Steuerberater 2022, Vol. 73, No. 4, pp. 94-105; jointly with Matthias Eckerle and Simone Mögele. Final version [online access](#).
- Formen der Steuerbelastung in § 4k EStG (*Definitions of Tax Burden in § 4k German EStG*). Die Unternehmensbesteuerung 2022, Vol. 15, No. 1, pp. 41-47; jointly with Sabrina Baur and Constanze Schrenk. Final version [online access](#).
- Funktionale Zuordnung nach DEMPE: Diskussion einer Einordnung und DEMPE-Schwelle (*Functional Allocation in Accordance with DEMPE: Discussion and Thoughts on a DEMPE Threshold*). Der Betrieb 2022, Vol 75, No. 4, pp. 148-156; jointly with Christine Schuster and Natalie Steiner. Final version [online access](#).
- Änderungen des Aktivkatalogs in § 8 Abs. 1 AStG durch das ATAD-Umsetzungsgesetz (*Changes to the List of Active Income in § 8 (1) German AStG as a Result of the ATAD Implementation Act*). Internationale Wirtschaftsbriefe 2021, Vol. 68, No. 19, pp. 790-800; jointly with Sabrina Baur. Final version [online access](#).
- Das negative Vorzeichen in der Dogmatik des Einkommensteuerrechts (*Negative Values in the Dogmatics of the Income Tax Act*). Heidelberger Beiträge zum Finanz- und Steuerrecht 2021, Vol. 7, No. 17, pp. 5-22. Final version [open access](#).

- Reform der Außenprüfung aus der Perspektive des Mittelstandes (*Reform of the Tax Audit Scheme for Small and Medium Sized Enterprises*). DWS-Schriften 2021, Vol. 47, No. 1, pp. 1-51; jointly with Ekkehart Reimer, Hartmut Schwab, Roman Seer and Francesca Werth. Final version [open access](#).
- Der Verfahrensablauf nach dem EU-Doppelbesteuerungsabkommen-Streitbeilegungsgesetz (*Procedural Overview on the Law on EU Dispute Resolution*). Die Unternehmensbesteuerung 2021, Vol. 14, No. 9, pp. 500-509; jointly with Susanne Hirschvogel. Final version [online access](#).
- Nachweis wirtschaftlicher Gründe im Rahmen des § 1 Abs. 1 AStG bei grenzüberschreitenden konzerninternen Finanzierungsleistungen (*Documentation of Economic Reasons in § 1 (1) German AStG for Cross-Border Intra-Group Financing Transactions*). Deutsche Steuerzeitung 2021, Vol. 109, No. 17, pp. 698-709; jointly with Natalie Steiner. Final version [online access](#).
- Plädoyer für eine kapitalmarktkonforme Ausgestaltung des § 233a AO (*Pleadings for a Capital Market-Compliant Design of § 233a German AO*)³. Deutsches Steuerrecht 2021, Vol. 59, No. 22, pp. 1265-1271; jointly with Ekkehart Reimer, Hartmut Schwab, Roman Seer and Francesca Werth. Final version [online access](#).
- Erweiterung des materiellen Korrespondenzprinzips durch § 4k Abs. 1 EStG (*Extension of the Substantive Correspondence Principle in § 4k (1) German EStG*). Deutsche Steuerzeitung 2021, Vol. 109, No. 5, pp. 165-174; jointly with Constanze Schrenk and Natalie Steiner. Final version [online access](#).
- Definition und Auswirkungen des Konzernrückhalts bei konzerninternen Finanzierungsleistungen (*Transfer Pricing Effects of ‚Non-Formal Group Support‘ on Intra-Group Loan Receivables*). Deutsche Steuerzeitung 2020, Vol. 108, No. 21, pp. 823-833; jointly with Christine Schuster and Natalie Steiner. Final version [online access](#).
- Die steuerliche Behandlung von Einlagenrückzahlungen durch Drittstaaten-gesellschaften (*Tax Treatment of Repayments of Capital Reserves by non-EU Corporations*). Deutsche Steuerzeitung 2019, Vol. 107, No. 23, pp. 886-893; jointly with Constanze Schrenk. Final version [online access](#).
- Neuausrichtung des Fremdvergleichsmaßstabs des Art. 9 Abs. 1 OECD-MA bei grenzüberschreitenden konzerninternen Gesellschafterdarlehen (*Legal Interpretation of the Arm's Length Principle Under Art. 9 (1) OECD-MC for Cross-Border Shareholder Loans*). Deutsches Steuerrecht 2019, Vol. 57, No. 46, pp. 2385-2393; jointly with Natalie Steiner. Final version [online access](#).

³ Cited by German Constitutional Court, 8/7/2021, 1 BvR 2237/14 and 1 BvR 2422/17.

- Überlegungen zur steuerlichen Optimierung der Verpflegungspauschale am Beispiel eines „DiMiDo-Professors“ (*Discussion of Per Diem Allowances in the Case of a ,Three Days a Week On-Site Professor‘*). Die Steuerberatung 2019, Vol. 62, No. 11, pp. 450-460; jointly with Judith Geyer and Sarah Jarvers. Final version [online access](#).
- Freiberufliche Einkünfte unter Mithilfe fachlich vorgebildeter Arbeitskräfte - Auslegung des Tatbestandsmerkmals der eigenverantwortlichen Tätigkeit (*Freelance Income Derived with Involvement of Skilled Employees - Interpretation of Sole Responsibility Element*). Deutsches Steuerrecht 2019, Vol. 57, No. 25, pp. 1285-1292; jointly with Judith Geyer and Sandra Kratzenberger. Final version [online access](#).
- Fremdvergleichsprüfung bei grenzüberschreitenden Gesellschafterdarlehen nach Maßgabe des Art. 9 Abs. 1 OECD-MA (*Arm's Length Testing of Cross-Border Shareholder Loans in Accordance with Art. 9 (1) OECD-MC*). Internationales Steuerrecht 2019, Vol. 28, No. 11, pp. 412-420; jointly with Natalie Steiner. Final version [online access](#).
- Anwendbarkeit des § 1 Abs. 1 AStG auf Teilwertabschreibungen aus grenzüberschreitenden Gesellschafterdarlehen (*Applicability of § 1 (1) German AStG to Write-Offs on Cross-Border Shareholder Loans*). Die Unternehmensbesteuerung 2019, Vol. 12, No. 4, pp. 212-218; jointly with Christoph Schrall and Natalie Steiner. Final version [online access](#).
- Ertragsteuerliche Auswirkungen des BREXITS auf britische Limiteds mit Verwaltungssitz in Deutschland (*Corporate Income Tax Impact of Brexit on British Limiteds with Place of Effective Management in Germany*). Deutsches Steuerrecht 2019, Vol. 57, No. 7, pp. 305-311; jointly with Judith Geyer. Final version [online access](#).
- Sperrwirkung des Art. 9 Abs. 1 OECD-MA gegenüber § 8b Abs. 3 Sätze 4 ff. KStG bei Gewinnminderungen aus grenzüberschreitenden konzerninternen Darlehensforderungen (*Restraining Effects of Art. 9 (1) OECD-MC for the Application of § 8b (3) 4 et seq. German KStG in the Event of Losses Caused by Revaluations in Cross-Border Intra-Group Loan Receivables*). Finanz-Rundschau 2018, Vol. 100, No. 23, pp. 1065-1074; jointly with Natalie Steiner. Final version [online access](#).
- Das Tatbestandsmerkmal der EU-Staatsangehörigkeit im deutschen Ertragsteuerrecht - eine Untersuchung der Auswirkungen des BREXIT vor dem Hintergrund des Diskriminierungsverbots in Art. 25 Abs. 1 DBA-VK (*The Element of EU Citizenship in German Income Tax Law - An Investigation of the Effects of BREXIT with Specific Consideration for the Nondiscrimination Rule of Art. 25 DTA Germany-UK*). Internationales Steuerrecht 2018, Vol. 27, No. 23, pp. 908-915; jointly with Judith Geyer. Final version [online access](#).

- BREXIT: Application of the EU Arbitration Convention and Recourse to the CJEU Following Departure of a Member State from the EU. *British Tax Review* 2018, Vol. 63, No. 2, pp. 193-210; jointly with Judith Geyer and Michael Puls. Final version [online access](#).
- Und immer wieder „Verunglückte Organschaft“: Diskussion und Deskriptive Erkenntnisse zur Abschaffung des Gewinnabführungsvertrags (!) im Gegenzug einer Erhöhung der beteiligungsmäßigen Anforderungen an die finanzielle Eingliederung (*Profit and Loss Transfer Agreements as a Requirement of Establishing Fiscal Unity - Discussion and Descriptive Analysis*). *Deutsche Steuerzeitung* 2018, Vol. 106, No. 6, pp. 197-208; jointly with Judith Geyer and Ansa Wittkowski. Final version [online access](#).
- Sonderprobleme des BREXIT im Umwandlungssteuerrecht: Rückwirkungsfiktion und Erfüllung eines Ersatzrealisationstatbestands (*BREXIT in M&A Taxation: Fiction of Retroactive Effect and Fiction of Asset Disposition*). *Finanz-Rundschau* 2017, Vol. 99, No. 23, pp. 1069-1079; jointly with Judith Geyer. Final version [online access](#).
- BREXIT: Zugänglichkeit der EU-Schiedskonvention und des EuGH nach dem EU-Austritt eines Mitgliedstaates (*BREXIT: Application of the EU Arbitration Convention and Recourse to the CJEU Following Departure of a Member State from the EU*). *Internationales Steuerrecht* 2017, Vol. 26, No. 21, pp. 881-889; jointly with Judith Geyer and Michael Puls. Final version [online access](#).
- Neudefinition des Anwendungsbereichs der Realteilung - Steuerneutrale Realteilung auch bei Sachwertabfindung mit Einzelwirtschaftsgütern (*Redefinition of the Scope of Application for Cases of ‚Realteilung‘ - Tax Neutral ‚Realteilung‘ with Individual Assets or Liabilities*). *Die Unternehmensbesteuerung* 2017, Vol. 10, No. 8, pp. 448-452; jointly with Natalie Steiner. Final version [online access](#).
- Realteilung mit Einzelwirtschaftsgütern ohne Auflösung der Personengesellschaft (*‚Realteilung‘ with Individual Assets or Liabilities in Avoidance of Partnership Liquidation*). *Deutsches Steuerrecht* 2017, Vol. 55, No. 17, pp. 912-921; jointly with Natalie Steiner. Final version [online access](#).
- Bewertung von Transferpaketen in Funktionsverlagerungs-Fällen: Anwendung eines endlichen Kapitalisierungszeitraums (*Valuations in Cases of Cross-Border Business Restructurings: Avoiding the Terminal Value*). *Internationales Steuerrecht* 2013, Vol. 22, No. 22, pp. 855-861; jointly with Andrea Eisenberg. Final version [online access](#).
- Die Betriebsstättendefinition des Art. 5 OECD-Musterabkommen: Aktuelle Änderungen bei Bau- und Montage- sowie Dienstleistungsbetriebsstätten (*The Definition of a Permanent Establishment According to Art. 5 OECD-MC: Current Changes with Regard to Building Sites, Constructions and Services*). *Deutsches Steuerrecht* 2013, Vol. 51, No. 19, pp. 944-949; jointly with Franziska Bürkle. Final version [online access](#).

- Ziffernanalyse in der steuerlichen Betriebsprüfung: Voraussetzungen, Funktionsweise, Anwendungsmöglichkeiten (*Digit Analysis in Tax Auditing: Prerequisites, Functionality, Application*). Die Wirtschaftsprüfung 2009, Vol. 62, No. 2, pp. 98-106; jointly with Christoph Watrin. Final version [online access](#).
- Modelltheoretische Überlegungen zur Reform der deutschen Konzernbesteuerung (*A Model Approach to the Reform of the German Group Taxation System*). Die Unternehmensbesteuerung 2008, Vol. 1, No. 9, pp. 557-565; jointly with Christoph Watrin and Ansas Wittkowski. Final version [online access](#).

III. Annotated Commentaries, Books, Book Chapters and Edited Volumes

Publication series with multiple volumes or continuous updates:

- Gesetzeskommentierung § 13 AO (*Annotated Commentary on § 13 German AO*), AO/FGO by Hübschmann/Hepp/Spitaler, Otto Schmidt Publishing, Cologne, since 2025 (most current update: January 2026). Final version [online access](#).
- Basiswissen Jahresabschluss (*Financial Statement Textbook*). Chi2PublishingHouse, Augsburg, since 2021 (Educational Books).
- Research Series in Taxation (Edited Volume Research Series). Chi2PublishingHouse, Augsburg, since 2020; Editor.
- Research Series in Accounting and Taxation (Edited Volume Research Series). Springer Gabler Publishing, Wiesbaden, since 2017; Editor jointly with Norbert Herzig, Christoph Watrin and Guido Förster.

Individual publications:

- Finanzierung in der Krise (*Financing Constraints in Times of Crisis*). Book Chapter, Annual of the German Institute of Tax Consultants, Otto Schmidt Publishing, Cologne, 2025, pp. 315-352; jointly with Gary Rüscher.
- Der Entwurf eines BMF-Schreibens zu § 4k EStG (*Draft of the Circular of the Federal Ministry of Finance regarding § 4k German EStG*). Book Chapter, Annual of the German Institute of Tax Consultants, Otto Schmidt Publishing, Cologne, 2024, pp. 511-533; jointly with Cornelius Link.
- Die Betriebsstätte im Wandel der Zeit - Anknüpfungsmerkmale für die Quellenbesteuerung unternehmerischer Einkünfte (*A Short History of the Permanent Establishment Definition - Source Taxation of Business Income*). Book Chapter, Commemorative Publication for the 60th Birthday of Wolfgang Kessler, C.H.Beck Publishing, Munich, 2021, pp. 237-256; jointly with Johannes Zimmermann.
- The Influence of Financial Accounting and Tax Rules on the Behavior of Management and Taxpayers, Münster 2008 (Dissertation).

IV. Active Working Papers and Work in Progress

The author page can be found on [SSRN](#).

- How (Not) to Tax Sunshine: Investment Responses to Tax Compliance Costs on Non-Commercial Rooftop Photovoltaic Systems. Working Paper; jointly with Drahomir Klimsa, Sofie Luitz and Mario Rieger. Current public version available on [SSRN](#).
- Will you Marry Me...in December? Tax-Induced Wedding Date Shifting and Mismatching in Long-Term Relationships. Working Paper; jointly with Drahomir Klimsa and Kerstin Roeder. Current public version available on [SSRN](#).
- Norderfriedrichskoog! Tax Havens, Tax Competition and the Introduction of a Minimum Tax Rate. NBER Working Paper No. w31225; jointly with Will Boning, Drahomir Klimsa and Joel Slemrod. Current public version available on [SSRN](#) and [NBER](#).

V. Knowledge Transfer Publications and Other Public Statements

- DATEV Magazin, 2023, Substanzschwache Gesellschaften - im Blick der Finanzverwaltung (*Entities with Weak Substance - Strategic Focus of Fiscal Authorities*). Public statement [online access](#).
- Anwaltsspiegel, 2022, Substanzschwache Gesellschaften (*Entities with Weak Substance*). Public statement [online access](#).
- PT-Magazin, 2022, Die steigende Wichtigkeit der „Substanz“ (*Increasing Relevance of „Substance“*). Public statement [online access](#).
- Augsburg TV, 2020, Mehrwertsteuersenkung und die Folgen (*VAT Rate Decreases and their Consequences*). Public statement [online access](#).
- Wirtschaftswoche, 2017, Thyssenkrupp Tata Steel - Die wahren Gründe für den Niederlande-Sitz (*Thyssenkrupp Tata Steel - The Real Reasons for the Netherland Headquarter*). Public statement [online access](#).
- Wirtschaftswoche, 2015, Wie Steuerschlupflöcher Betriebsrentner benachteiligen (*How Tax Loopholes Disadvantage Corporate Pensioners*). Public statement [online access](#).