

Publications

Articles in Refereed Journals

Finanzierung und Steuern - Auswirkungen der Debt Equity Bias Reduction Allowance (DEBRA) auf steuerliche Anreize in der Wahl der Kapitalstruktur (with P. Nippel), *Steuer und Wirtschaft*, 100 (4), 2023, 317-328. <https://doi.org/10.9785/stuw-2023-1000404>

Deutschland im Steuerwettbewerb: Positionierung und Handlungsempfehlungen für eine Zukunft im Wandel (with I. Hardeck), *Steuer und Wirtschaft*, 100 (3), 2023, 207-218. <https://doi.org/10.9785/stuw-2023-1000303>

"Do firms with a centralized transfer pricing authority have more tax disputes and internal coordination conflicts?" (with Sven-Eric Baersch und Marcel Olbert), *Journal of Business Economics*, 2023. <https://doi.org/10.1007/s11573-023-01146-8>

Tax Policies in a Transition to a Knowledge-Based Economy - The Effective Tax Burden of Companies and Highly Skilled labour (with Leonie Fischer, Christoph Spengel and Daniela Steinbrenner), *Intertax*, 50, 2022, 286-321.

Unilaterale Abzugsbeschränkungen als Gegenmaßnahme zur IP Steuerplanung in Europa - Eine empirische Analyse der österreichischen Lizenzschranke (with Aaron K. Hemmerich), *Steuer und Wirtschaft*, 98, 2021, 217-231.

Information Exchange and Tax Haven Investment in OECD Securities Markets (with Aaron K. Hemmerich), *National Tax Journal*, 73, 2020, 291-330.

"Home Sweet Home" versus International Tax Planning: Where Do Multinational Firms Hold Their U.S. Trademarks? (with Pia Olligs and Michael Overesch), *National Tax Journal*, 71, 2018, 485-520.

Addressing the Debt-Equity Bias within a Common Consolidated Corporate Tax Base - Possibilities, Impact on Effective Tax Rates and Revenue Neutrality (with Rainer Bräutigam, Katharina Nicolay, Kathrin Stutzenberger and Christoph Spengel), *World Tax Journal*, 10, 2018, 165-191.

Simplified Tax Accounting and the Choice of Legal Form (with Sören M. Bergner), *European Accounting Review*, 26, 2017, 581-601.

Multinationals' Profit Response to Tax Differentials: Effect Size and Shifting Channels (with Michael Overesch), *Canadian Journal of Economics*, 50, 2017, 965-994.

Taxation and Corporate Debt: Are Banks any Different? (with Ruud de Mooij), *National Tax Journal*, 70, 2017, 53-76.

Eindämmung internationaler Gewinnverlagerung: Wo steht die OECD und was sind die Alternativen? (with Clemens Fuest, Christoph Spengel, Katharina Finke and Hannah Nusser), *Steuer und Wirtschaft* (StuW), 2015, 90-97.

Gemeinsame Körperschaftsteuer-Bemessungsgrundlage (GKB) bzw. Gemeinsame Unternehmensteuer-Bemessungsgrundlage (GUB): Eine steuerliche Folgenabschätzung für Deutschland (with Andreas Oestreicher, Wolfram Scheffler, Christoph Spengel, Katharina Finke, Gerrit Kimbel, Melanie Köstler and Dorothea Vorndamme), *Steuer und Wirtschaft* (StuW), 2014, 326-343.

Profit Shifting and "Aggressive" Tax Planning by Multinational Firms: Issues and Options for Reform (with Clemens Fuest, Christoph Spengel, Katharina Finke and Hannah Nusser), *World Tax Journal*, 5, 2013, 307-324.

Meta-Analysis of Economic Research Reporting Guidelines (with Tom Stanley et. al.), *Journal of Economic Surveys*, 27, 2013, 390-394.

Capital Structure Choice and Company Taxation: A Meta-Study (with Lars P. Feld and Michael Overesch), *Journal of Banking and Finance*, 37, 2013, 2850-2866.

Impact of Tax Rate Cut Cum Base Broadening Reforms on Heterogeneous Firms - Learning from the German Tax Reform 2008 (with Katharina Finke, Timo Reister and Christoph Spengel), *FinanzArchiv*, 69, 2013, 72-114.

Auswirkungen der Besteuerung auf Entscheidungen international tätiger Unternehmen - Ein Überblick zu den empirischen Befunden (with Michael Overesch), *Die Betriebswirtschaft (DBW)*, 72, 2012, 451-472.

Besteuerungsprinzipien und effektive Unternehmenssteuerbelastungen in der Europäischen Union: Regelt sich die EU-weite Steuerharmonisierung von selbst? (with Christina Elschner and Christoph Spengel), *Perspektiven der Wirtschaftspolitik*, 12, 2011, 47-71.

FDI and Taxation: A Meta-Study (with Lars P. Feld), *Journal of Economic Surveys*, 25, 2011, 233-272.

Ausmaß der Gewinnverlagerung multinationaler Unternehmen - empirische Evidenz und Implikationen für die deutsche Steuerpolitik (with Christoph Spengel), *Perspektiven der Wirtschaftspolitik*, 9, 2008, 37-61.

Articles in Professional Journals

Wie Trumps Tax Cuts Europa unter Zugzwang setzen - Die US-Steuerreform 2018: Maßnahmen, Implikationen und erste empirische Befunde, *Ifo-Schnelldienst*, 73 (1), 2020, 18-20.

Handlungsoptionen gegen aggressive Steuerplanung (with Clemens Fuest, Christoph Spengel, Katharina Finke and Hannah Nusser), *Der Betrieb*, 2013, 33-36.

Corporate Taxation Trends in Europe (with Dieter Endres, Katharina Finke and Christoph Spengel), *Intertax*, 2013, 499-506.

Maßnahmen gegen Steuervermeidung: Steuerhinterziehung versus aggressive Steuerplanung (with Christoph Spengel), *Wirtschaftsdienst*, 2013, 363-366.

Trends der Unternehmensbesteuerung in Europa und weiteren Industriestaaten (with Dieter Endres, Christoph Spengel, Katharina Finke and Katharina Richter), *Der Betrieb*, 2013, 896-901.

Reform der Grundsteuer: Ein Blick nach Europa (with Christoph Spengel and Benedikt Zinn), *Der Betrieb*, 2011, 10-14.

Gewinnverlagerung multinationaler deutscher Unternehmen ins Ausland: Eine Klarstellung (with Christoph Spengel), *Der Betrieb*, 2009, 133-135.

Gewinnexport - Gewinnimport? '100 Mrd. Euro'? Wie viele Buchgewinne verlagern deutsche Konzerne tatsächlich ins Ausland? (with Christoph Spengel), *Status:Recht*, 2008, 110.

Contributions in Books and Anthologies

Intangibles in the World of Transfer Pricing - Empirical Evidence on Various Models (with Pia Olligs and Michael Overesch), in: B. Heidecke, R. Schmidtke and M. Schmidt (Hrsg.), *Intangibles in the World of Transfer Pricing*, Springer 2021.

The Effects of Corporate Taxes on Business Behavior – Microsimulation and Meta-Analyses. Dissertation an der Ruprecht-Karls-Universität Heidelberg, 2012.

Qual der Wahl: Die Besteuerung von kleinen und mittleren Unternehmen in der Europäischen Union (with Christina Elschner), in Brähler G. and R. Trost (Hrsg.), *Besteuerung, Finanzierung und Unternehmensnachfolge in kleinen und mittleren Unternehmen*, 2012, Ilmenau, 3-30.

Working Papers

What Will the OECD BEPS Indicators Indicate? (with Katharina Nicolay and Christoph Spengel), ZEW Discussion Paper No. 21-005, 2021, Mannheim.

Transfer Pricing and the Decision-Making Authority of the Tax Function in Multinational Companies (with Sven-Eric Bärsch and Marcel Olbert), 2019.

Profit Shifting and the Marginal Tax Rate: What Determines the Shift-to-Loss Effect? (with Markus Gamm and Reinald Koch), 2017.

Tax Planning of R&D Intensive Multinationals (with Katharina Richter and Christoph Spengel), ZEW Discussion Paper No. 14-114, 2014, Mannheim.

Reports

Removal of Taxation-Based Obstacles and Distortions in the Single Market in order to Encourage Cross Border Investment, In-Depth Analysis for the Subcommittee on Tax Matters (FISC), Policy Department for Economic, Scientific and Quality of Life Policies, European Parliament, Luxembourg.

The Impact of Tax Planning on Forward-Looking Effective Tax Rates (with Hannah Nusser and Christoph Spengel), Economic Analysis submitted to the European Commission, Directorate-General for Taxation and Customs Union, Hannover/Mannheim 2016.

Published as European Commission Taxation Paper No.64.

The Effects of Tax Reforms to Address the Debt-Equity Bias on the Cost of Capital and on Effective Tax Rates (with Rainer Bräutigam, Katharina Nicolay and Christoph Spengel), Economic Analysis submitted to the European Commission, Directorate-General for Taxation and Customs Union, Hannover/Mannheim 2016.

Published as European Commission Taxation Paper No.65.

The Effect of Inflation and Interest Rates on Forward-Looking Effective Tax Rates (with Frank Streif and Christoph Spengel), Economic Analysis submitted to the European Commission, Directorate-General for Taxation and Customs Union, Hannover/Mannheim 2016.

Published as European Commission Taxation Paper No.63.

A Brief Survey of the Empirical Evidence on Corporate Profit Shifting (with Michael Overesch), Written Evidence submitted to the Select Committee on Economic Affairs, House of Lords of the United Kingdom of Great Britain and Northern Ireland, Köln/Mannheim 2013.

Gemeinsame Körperschaftsteuerbemessungsgrundlage (GKB) bzw. Gemeinsame Unternehmensteuerbemessungsgrundlage (GUB): Volkswirtschaftliche Folgenabschätzung (with Andreas Oestreicher, Wolfram Scheffler, Christoph Spengel, Katharina Finke, Gerrit Kimbel, Melanie Köstler and Dorothea Vorndamme), Gutachten im Auftrag des Bundesministerium der Finanzen, Mannheim/Göttingen/Nürnberg 2013.

Corporate Taxation of Headquarter Services in Europe (with Jaap Bellingwout, Lisa Evers and Christoph Spengel), Study on behalf of the Dutch Ministry of Economic Affairs, Agriculture and Innovation, Amsterdam/Mannheim 2012.

Konsequenzen einer zinsbereinigten Bemessungsgrundlage für die Steuerbelastung deutscher Unternehmen und das Steueraufkommen (with Katharina Finke and Christoph Spengel), Gutachten im Auftrag von Die Familienunternehmer ASU, Mannheim 2012.

Steuerelastizitäten mobiler Produktionsfaktoren (with Lars P. Feld, Michael Overesch, Martin Eichler and Michael Grass), Gutachten im Auftrag des Bundesministerium der Finanzen, Basel/Mannheim 2009.

Effective levels of company taxation within an enlarged European Union using a model approach based on the Devereux-Griffith methodology, Report prepared for the Taxation and Customs Directorate General of the European Commission, Mannheim u.a.O.

- 2008 (TAXUD 2005/DE/310) with Michael P. Devereux, Dieter Endres, Christina Elschner, Christoph Spengel et al.
- 2009, 2010, 2011, 2012 (TAXUD/2008/CC/099) with Dieter Endres, Christina Elschner, Christoph Spengel et al.
- 2013, 2014, 2015, 2016 (TAXUD/2013/CC/120) with Dieter Endres, Christoph Spengel et al.
- 2017, 2018, 2019 (TAXUD/2017/CC/147) with Dieter Endres, Christoph Spengel et al.
- 2020 (TAXUD/2020/DE/312) with Christoph Spengel, Frank Schmidt, Katharina Nicolay et al.
- 2021 (TAXUD/2020/DE/380) with Christoph Spengel, Frank Schmidt, Katharina Nicolay et al.

The BAK Taxation Index – Effective Tax Burden of Companies and on Highly Qualified Manpower, Studien für BAK Basel Economics im Auftrag der Eidgenössischen Steuerverwaltung und kantonaler Steuerverwaltungen der Schweiz, Mannheim u.a.O.

- 2007 with Christina Elschner and Christof Ernst.
- 2009 with Christina Elschner and Daniel Dreßler.
- 2011 with Christina Elschner, Elisabeth Köpping and Uwe Scheuring.
- 2013 with Christina Elschner, Katharina Richter, Uwe Scheuring and Beatrice Wichmann.
- 2015 with Julia Braun, Olena Dudar and Maximilian Todtenhaupt.
- 2017 with Julia Braun, Olena Pfeiffer, Daniela Steinbrenner and Maximilian Todtenhaupt.
- 2019 with Theresa Bührle, Barbara Stage and Daniela Steinbrenner.
- 2021 with Theresa Bührle, Daniela Steinbrenner and Sophia Wickel.