

Publikationen und Vorträge (Stand: Oktober 2022)

Assoz.-Prof. MMag. Dr. Michaela Fellingner



Monographien

Herausgeberschaften

Beiträge in Sammelwerken

Aufsätze in Fachzeitschriften

Sonstiges

Vorträge auf Konferenzen, Tagungen und Kongressen (Auszug)

Monographien

1. Grenzüberschreitende Überführung immaterieller Werte, LexisNexis Verlag, Wien 2016.
2. Steuerliche Förderung von Forschung und Bildung, Neuer Wissenschaftlicher Verlag, Wien/Graz 2009.

[top](#)

Herausgeberschaften

1. Handbuch Körperschaften (gemeinsam mit S. Urnik/Ch. Urtz/K. Hirschler), Manz Verlag, Wien 2022.

[top](#)

Beiträge in Sammelwerken, Kommentierungen

1. Die Berücksichtigung subjektiver Leistungsfähigkeit in einem öko-sozialen Einkommensteuerrecht am Beispiel der Sonderausgaben gem § 18 EStG (gemeinsam mit ao.Univ.-Prof. Dr. Gudrun Fritz-Schmied und Univ.-Prof. Dr. Sabine Urnik), in Urnik/Fritz-Schmied (Hrsg), Bilanzsteuerrecht - Jahrbuch 2022, Verlag Österreich, Wien 2022, Seite 49 – 83.
2. Einkommensbegriff und Grundlagen der Einkünftezurechnung und -ermittlung (gemeinsam mit Mag. Dr. Eva Rohn, LL.M.oec.), in Urnik/Urtz/Hirschler/Fellinger (Hrsg), Handbuch Körperschaften, Manz Verlag, Wien 2022, Seite 73 – 109.
3. Besonderheiten der Einkünfteermittlung bei Rechtsbeziehungen zwischen Gesellschaft und Gesellschaftern (§ 8 Abs 1 – 3 KStG) (gemeinsam mit Mag. Philipp Stanek, MBL), in Urnik/Urtz/Hirschler/Fellinger (Hrsg), Handbuch Körperschaften, Manz Verlag, Wien 2022, Seite 111 – 194.
4. Verlustausgleich und Verlustvortrag (gemeinsam mit Dr. Eva Rohn und Dr. Philipp Stanek), in Urnik/Urtz/Hirschler/Fellinger (Hrsg), Handbuch Körperschaften, Manz Verlag, Wien 2022, Seite 399 – 455.
5. Hybride Gestaltungen (gemeinsam mit Mag. Pavel Knesl), in Urnik/Urtz/Hirschler/Fellinger (Hrsg), Handbuch Körperschaften, Manz Verlag, Wien 2022, Seite 553 – 575.
6. Kommentierung des § 203 UGB (gemeinsam mit S. Urnik/Ch. Urtz/A. Niedermoser), in Straube/Ratka/Rauter (Hrsg), Wiener Kommentar zum Unternehmensgesetzbuch, 2. Band Rechnungslegung, Manz Verlag, Wien, Februar 2022.
7. Kommentierung der §§ 277 und 278 UGB, in Straube/Ratka/Rauter (Hrsg), Wiener Kommentar zum Unternehmensgesetzbuch, 2. Band Rechnungslegung, Manz Verlag, Wien, Februar 2022.
8. Zur (Nicht-)Abzugsfähigkeit von Zinsen im Ertragsteuerrecht, in Urnik/Fritz-Schmied (Hrsg), Bilanzsteuerrecht – Jahrbuch 2021, Neuer Wissenschaftlicher Verlag, Wien 2021, Seite 93 – 123.
9. Neutralisierung von Qualifikations- und Zurechnungskonflikten bei hybriden Gesellschaften und Betriebsstätten, in Urnik/Fritz-Schmied (Hrsg), Bilanzsteuerrecht – Jahrbuch 2020, Neuer Wissenschaftlicher Verlag, Wien/Graz 2020, Seite 151 – 175.
10. Systematische Hausforderungen bei der Umsetzung aktueller Vorgaben des europäischen und internationalen Steuerrechts zur Bekämpfung von BEPS im nationalen Ertragsteuerrecht, in Kanduth-Kristen/Urnik/Fritz-Schmied (Hrsg), Herausforderungen im Unternehmenssteuerrecht und in der Rechnungslegung, GedS Herbert Kofler, Linde Verlag, Wien 2020, 281-312.

11. Die steuerliche Einkünfteermittlung (gemeinsam mit Mag. Dr. Eva Rohn, LL.M.oec.), in Bergmann/Kalss (Hrsg), Rechtsformwahl, Verlag Österreich, Wien 2020, 685 – 803.
12. Die Bedeutung immaterieller Werte in der (Besteuerung der) digitalen Wirtschaft, in Urnik/Kirchmayr/Steinhauser (Hrsg), Besteuerung und Wirtschaftsprüfung im Kontext der Digitalisierung, Linde Verlag, Wien 2020, Seite 117 – 136.
13. Der Kundenstamm aus steuerrechtlicher Sicht, in Urnik/Fritz-Schmied (Hrsg), Bilanzsteuerrecht – Jahrbuch 2019, Neuer Wissenschaftlicher Verlag, Wien/Graz 2019, Seite 15 – 46.
14. Systematische Aufbereitung und kritische Betrachtung der Befreiungsbestimmungen sowie der bisherigen und künftigen Vorschriften zur Missbrauchsbekämpfung gem § 10 und § 10a KStG, in Urnik/Fritz-Schmied (Hrsg), Bilanzsteuerrecht – Jahrbuch 2018, Neuer Wissenschaftlicher Verlag, Wien/Graz 2018, Seite 163 – 202.
15. Bestehende und künftige Zinsabzugsbeschränkungen im KStG, in Urnik/Fritz-Schmied (Hrsg), Bilanzsteuerrecht – Jahrbuch 2017, Neuer Wissenschaftlicher Verlag, Wien/Graz 2017, Seite 139 – 162.
16. Kommentierung der §§ 277 und 278 UGB, in Straube/Ratka/Rauter (Hrsg), Wiener Kommentar zum Unternehmensgesetzbuch, 2. Band Rechnungslegung, 3. Auflage, 40. Lieferung, Wien 2016.
17. Die Grundzüge der österreichischen „Entstrickungsbesteuerung“ im betrieblichen und außerbetrieblichen Bereich uB der wesentlichen Änderungen durch das AbgÄG 2015, in Urnik/Fritz-Schmied (Hrsg), Bilanzsteuerrecht – Jahrbuch 2016, Neuer Wissenschaftlicher Verlag, Wien/Graz 2016, Seite 161 – 186.
18. Die Nichtabzugsfähigkeit von Zinsen und Lizenzgebühren im Konzernverbund – Tatbestandsvoraussetzungen und kritische Aspekte der österreichischen „Zins- und Lizenzschranke“, in Urnik/Fritz-Schmied (Hrsg), Bilanzsteuerrecht – Jahrbuch 2015, Neuer Wissenschaftlicher Verlag, Wien/Graz 2015, Seite 161 – 193.
19. Außergewöhnliche Belastungen gem §§ 34 und 35 EStG (gemeinsam mit Univ.-Prof. Dr. Sabine Urnik), in Bertl et al (Hrsg), Handbuch der österreichischen Steuerlehre, Band I Teil 1, 4. Auflage, LexisNexis Verlag, Wien 2015, Seite 322 – 331.
20. Die Änderungen in der Zugangs- und Folgebewertung bei Einkünften aus Vermietung und Verpachtung gem § 28 EStG – systematische Aufarbeitung und kritische Analyse (gemeinsam mit Elisabeth Steinhauser, LL.M.oec.), in Urnik/Fritz-Schmied (Hrsg), Bilanzsteuerrecht – Jahrbuch 2014, Neuer Wissenschaftlicher Verlag, Wien/Graz 2014, Seite 113 – 132.
21. Folgende Beispiele in Bertl et al (Hrsg), Handbuch der österreichischen Steuerlehre, Band VI, Beispiele zu Band I-V, 2., neu bearbeitete Auflage, LexisNexis Verlag, Wien 2013

- Verlustverrechnung, Seite 50 – 60;
 - Grundstücksbesteuerung und Verlustverrechnung, Seite 60 – 70;
 - Gewinnfreibetrag gem § 10 EStG, Seite 71 – 80;
 - Subventionen, Seite 80 – 82.
22. Zur einkommensteuerlichen Behandlung von Pensionszusagen der Mitunternehmerschaft an ihre Gesellschafter: Status Quo, Problembereiche und Lösungsansätze (gemeinsam mit Univ.-Prof. Dr. Sabine Urnik), in Kammer der Wirtschaftstreuhänder (Hrsg), Personengesellschaften und andere Mitunternehmerschaften sowie ihre Gesellschafter, Gedenkschrift Karl Bruckner, Linde Verlag, Wien 2013, Seite 145 – 167.
 23. Ausgewählte Aspekte der Wegzugsbesteuerung bei der Überführung von immateriellen Vermögenswerten zwischen verbundenen Unternehmen, in Urnik/Fritz-Schmied (Hrsg), Bilanzsteuerrecht – Jahrbuch 2013, Neuer Wissenschaftlicher Verlag, Wien/Graz 2013, Seite 173 – 206.
 24. Die Rolle des Steuer-Controllings in ausgewählten Funktionsbereichen der operativen Planung (gemeinsam mit Univ.-Prof. Dr. Sabine Urnik), in Kaltenbrunner/Urnik (Hrsg), Unternehmensführung – State of the art und Entwicklungsperspektiven, Festschrift Richard Hammer, Oldenburg Verlag, München 2012, Seite 137 – 158.
 25. Passivische Verlustvorsorgen: Zur steuerlichen Anerkennung von Rückstellungen – insbesondere Rückstellungen für „Rückbauverpflichtungen“ (gemeinsam mit Univ.-Prof. Dr. Sabine Urnik), in Urnik/Fritz-Schmied (Hrsg), Bilanzsteuerrecht – Jahrbuch 2012, Neuer Wissenschaftlicher Verlag, Wien/Graz 2012, Seite 135 – 168.
 26. Zur Notwendigkeit eines Steuercontrollings trotz Berücksichtigung von Steuerlatenzen in der internationalen Rechnungslegung (gemeinsam mit Univ.-Prof. Dr. Sabine Urnik), in Denk/Feldbauer-Durstmüller (Hrsg), Internationales Controlling und internationale Rechnungslegung, Linde Verlag, Wien 2012, Seite 501 – 517.
 27. Kommentierung des § 207 UGB (gemeinsam mit Univ.-Prof. Dr. Sabine Urnik und Univ.-Prof. Dr. Christoph Urtz), in Straube (Hrsg), Wiener Kommentar zum Unternehmensgesetzbuch, 2. Band Rechnungslegung, 3. Auflage, 16. Lieferung, Wien 2011.
 28. Kommentierung der §§ 277 und 278 UGB, in Straube (Hrsg), Wiener Kommentar zum Unternehmensgesetzbuch, 2. Band Rechnungslegung, 3. Auflage, 8. Lieferung, Wien 2011.
 29. Budgetbegleitgesetz 2011 – Auswirkungen der Neuregelung auf die Verlustverrechnung (gemeinsam mit Univ.-Prof. Dr. Sabine Urnik), in Urnik/Fritz-Schmied (Hrsg), Bilanzsteuerrecht – Jahrbuch 2011, Neuer Wissenschaftlicher Verlag, Wien/Graz 2011, Seite 41 – 76.
 30. „Soziale“ Gerechtigkeit durch Umverteilung mittels Steuerrecht? in Wöhle/

Augeneder/Urnik (Hrsg), Rechtsphilosophie, Festschrift Michael Fischer, Peter Lang Verlag, Frankfurt am Main 2010, Seite 365 – 377.

31. Der PKW als Sachbezug bzw Sonderleistung, in Urnik/Fritz-Schmied (Hrsg), Bilanzsteuerrecht – Jahrbuch 2010, Neuer Wissenschaftlicher Verlag, Wien/Graz 2010, Seite 89 – 117.
32. Außergewöhnliche Belastungen gem §§ 34 und 35 EStG (gemeinsam mit Univ.-Prof. Dr. Sabine Urnik), in Bertl et al (Hrsg), Handbuch der österreichischen Steuerlehre, Band I Teil 1, 3. Auflage, LexisNexis Verlag, Wien 2010, Seite 273 – 280.
33. Steuerreform und Konjunkturpaket 2009 unter besonderer Berücksichtigung der §§ 11a und 10 EStG, in Urnik/Fritz-Schmied (Hrsg), Bilanzsteuerrecht – Jahrbuch 2009, Neuer Wissenschaftlicher Verlag, Wien/Graz 2009, Seite 27 – 58.
34. Forschungsförderung, in Urnik/Fritz-Schmied (Hrsg), Bilanzsteuerrecht – Jahrbuch 2008, Neuer Wissenschaftlicher Verlag, Wien/Graz 2008, Seite 83 – 107.
35. Bildungsförderung, in Urnik/Fritz-Schmied (Hrsg), Bilanzsteuerrecht – Jahrbuch 2008, Neuer Wissenschaftlicher Verlag, Wien/Graz 2008, Seite 107 – 127.
36. Folgende Beispiele in Bertl et al (Hrsg), Handbuch der österreichischen Steuerlehre, Band VI, Beispiele zu Band I-V, LexisNexis Verlag, Wien 2008
 - Einkunftsartenzuordnung und -abgrenzung, Seite 36 – 40;
 - Verlustverrechnung, Seite 40 – 43;
 - Begünstigte Besteuerung nicht entnommener Gewinne gem § 11a EStG, Seite 43 – 47;
 - Subventionen, Seite 47 – 49.
37. Angebot und Nachfrage, Kontinuität und Innovation der Gründungsfinanzierung durch Venture Capital (gemeinsam mit Shirin Maria Massumi), in Gruber/Hammer/Urnik (Hrsg), Aktuelle Entwicklungen in der Unternehmensgründung, Linde Verlag, Wien 2007, Seite 241 – 261.
38. Außergewöhnliche Belastungen gem §§ 34 und 35 EStG (gemeinsam mit Univ.-Prof. Dr. Sabine Urnik), in Bertl et al (Hrsg), Handbuch der österreichischen Steuerlehre, Band I Teil 1, 2. Auflage, LexisNexis Verlag, Wien 2006, Seite 266 – 271.

[top](#)

Aufsätze in Fachzeitschriften

1. Immaterielle Werte im Unified Approach, TPI 2019, 334.

2. Zurechnung von immateriellen Werten nach dem VPDG, TPI 2018, 144.
3. Die Dokumentation immaterieller Werte nach dem VPDG, TPI 2018, 83.
4. Auswirkungen der Immobilienbesteuerung auf die Gebäudebegünstigung gem § 24 Abs 6 EStG (gemeinsam mit Mag. Michael Ketter. LL.M.oec.), ÖStZ 2014, 45.
5. Die steuerliche Anerkennung von Rückstellungen für „Rückbauverpflichtungen“ bei Bergbahnbetrieben (gemeinsam mit Dr. Magdalena Haring), SWK 2013, 377.
6. Die Neuerungen bei der Geltendmachung einer steuerlichen Forschungsförderung, ÖStZ 2012, 509.
7. Der Gewinnfreibetrag für Bilanzierer mit abweichendem Wirtschaftsjahr, SWK 2011, 349.
8. Die Änderungen der steuerlichen Forschungsbegünstigungen als Vorbild für eine Änderung in der steuerlichen Bildungsförderung? ÖStZ 2011, 213.
9. Gleichstellung der freien und echten Dienstnehmer durch das Budgetbegleitgesetz 2009? (gemeinsam mit Dr. Eva Rohn LL.M.oec.), SWK 2010, 398.

[top](#)

Sonstiges

1. Anmerkung zu VwGH 20.5.2010, 2008/15/0156, JEV 2011, 24.
2. Anmerkung zu VwGH 28.10.2010, 2007/15/0191, JEV 2011, 25.
3. Urnik/Schuschnig (unter Mitarbeit von Fellinger/Ketter/Rohn/Steinhauser), Investitionsmanagement – Finanzmanagement – Bilanzanalyse, Manz Verlag, Wien 2015.

[top](#)

Vorträge auf Konferenzen, Tagungen und Kongressen (Auszug)

1. Fachvortrag im Rahmen der 6. BEPS-Tagung an der Paris-Lodron-Universität Salzburg: Substance over form bei den Verrechnungspreisen - Im Fokus: Verrechnungspreise bei immateriellen Werten (28.4.2022)
2. Fachvortrag im Rahmen der Veranstaltungsreihe Donnerstags „Grenzgänge“ - Recht und Gerechtigkeit von algorithmischen Entscheidungen an der Paris-Lodron-Universität Salzburg (Online): „Österreich auf dem Weg zu einer „gerechten Besteuerung“ der digitalen Wirtschaft?“ (13.1.2022)

3. Fachvortrag im Rahmen der 5. BEPS-Tagung an der Paris-Lodron-Universität Salzburg (Online): Grundzüge zu Pillar Two – Global Anti Base Erosion Proposal (GloBE) (29.4.2021)
4. Fachvortrag im Rahmen der 4. BEPS-Tagung an der Paris-Lodron-Universität Salzburg: Zinsschranke – Überlegungen zur Wirksamkeit im Vergleich zu bestehenden Zinsabzugsbeschränkungen (9.5.2019)
5. Fachvortrag im Rahmen der 3. BEPS-Tagung an der Paris-Lodron-Universität Salzburg: Aktuelle Neuerungen im nationalen Steuerrecht – Die Hinzurechnungsbesteuerung im Detail (3.5.2018)
6. Fachvortrag im Rahmen der 2. BEPS-Tagung an der Paris-Lodron-Universität Salzburg: Unionsrechtliche Vorgaben der BEPS-Umsetzung – EU-Anti-BEPS-Richtlinie (11.5.2017)
7. Fachvortrag im Rahmen der 1. BEPS-Tagung an der Universität Salzburg: Einfluss des BEPS-Projektes auf die Bewertung von „Intangibles“ für Verrechnungspreiszwecke (24.4.2016)
8. Fachvortrag im Rahmen der Tagung der Forschungsgruppe anwendungsorientierte Steuerlehre (FAST) in Düsseldorf: Die österreichische „Lizenzschranke“ als Instrument zur Vermeidung von Gewinnverlagerungen: Problembereiche und Entwicklungsperspektiven (11.3.2016)
9. Fachvortrag im Rahmen des 13. Österreichischen Steuerlehretages 2014: Problematische Aspekte von „Intangibles“ im Rahmen des Transfer-Pricing (15.9.2014)
10. Gastvortrag im Rahmen des wirtschaftswissenschaftlichen Forschungsseminars an der Paris-Lodron-Universität: Die Bewertung immaterieller Werte im Rahmen von Konzernverrechnungspreisen als Problem der Wirtschaftsgutidentifizierung (17.6.2014)
11. Fachvortrag im Rahmen des 7. Österreichischen Steuerlehretages: Direkte Subventionen statt Steuersubventionismus – Ist eine Vereinfachung der Steuergesetze durch alternative Maßnahmen zur Forschungsförderung (direkte Subventionen) möglich? (29.9.2008)
12. Fachvorträge im Rahmen der Veranstaltungsreihe „Praktikerdialog im Steuerrecht“:
 - Anwendung und Auslegung von Doppelbesteuerungsabkommen im Zusammenhang mit der COVID-19-Pandemie (9.12.2020)
 - Verordnung und KStR-Wartungserlass 2019 zu §10a KStG (23.10.2019)
 - Änderungen zur Missbrauchsabwehr durch das JStG 2018 und Einkünftezurechnung (21.11.2018)
 - Chancen und Risiken durch die Änderungen der Wegzugsbesteuerung im betrieblichen und außerbetrieblichen Bereich (14.12.2016)

- Zugangs- und Folgebewertungen bei Einkünften aus Vermietung und Verpachtung gem § 28 EStG (25.11.2013)
- Argumentationslinien des VwGH und UFS in Bezug auf Rückstellungen für Rückbauverpflichtungen (und ähnlichen Verpflichtungen) (26.4.2012)
- Budgetbegleitgesetz 2011 – Auswirkungen der Neuregelung auf die Verlustverrechnung (29.6.2010)
- Ausgewählte Aspekte im Rahmen der Konzernverrechnung (20.4.2010)
- Der PKW als Sachbezug bzw als Sonderleistung (25.11.2009)
- Freier vs echter Dienstnehmer – abgabenrechtliche Gleichstellung bzw verbleibende Differenzen nach dem Abgabenänderungsgesetz 2009 (12.5.2009)
- Der neue Gewinnfreibetrag (13.1.2009)
- Nicht entgeltlich erworbene immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens (13.1.2009)
- Neuerungen aus dem ESt-Wartungserlass zur Verlustverrechnung und der Berechnung des halben Durchschnittssteuersatzes (26.2.2008)
- Aktuelle Judikatur des VwGH (14.11.2006)
- Aktuelle Judikatur des VwGH (4.4.2006)
- Aktuelle Judikatur des VwGH (8.11.2005)

[top](#)