

**Univ.-Prof. Dr. Tina EHRKE-RABEL**  
Institute of Tax and Fiscal Law  
University of Graz



---

**PERSONAL INFORMATION**

Date of Birth 26/08/1975  
Address Universitaetsstraße 15, A-8010 Graz, Austria  
Nationality Austrian  
E-Mail [tina.ehrke@uni-graz.at](mailto:tina.ehrke@uni-graz.at)  
Web <http://finanzrecht.uni-graz.at/>  
Phone +43 (316) 380 3430  
Fax +43 (316) 380 9465

---

**MAIN AREAS OF RESEARCH**

**Tax procedure (collection and enforcement)**  
**Tax compliance (including legal concepts of evasion, avoidance and fraud)**  
**Value Added Tax**  
**Constitutional issues of taxation**  
**European Tax Law**  
**Criminal Tax Law**

Ehrke-Rabel has been active in research on tax procedure in an international, European and comparative context for a number of years. Her expertise lies predominantly in European tax law, Value Added Tax, tax procedure and constitutional aspects of taxation. She has published recently papers on co-operative compliance in tax matters, the impact of sanctions on taxpayer's compliance and more generally on the challenges of globalization and digitalization for tax collection and enforcement.

---

**EDUCATION**

2005 Habilitation in tax law, fiscal law and European Law, University of Graz  
2003 Doctorate of Law, University of Graz (with honors)  
1993 Study of Law, University of Graz and Université de Paris X-Nanterre

---

**PRESENT AND PAST POSITIONS**

Since 2010 Director of Institute of Tax and Fiscal Law, University of Graz  
Since 2010 Full professor at the Institute of Tax and Fiscal Law, University of Graz  
2009 – 2010 Full professor at the Institute of Tax Law, University of Linz  
2007 – 2010 Tax advisor at BDO Graz  
1998 – 2007 Research and teaching assistant at the Institute of Tax Law, University of Graz (with two maternity leaves in between)

## **PROFESSIONAL ACTIVITIES (5 Selected)**

---

- Since 2015 Member of the VAT-Expert Group at the European Commission  
Since 2014 Member of the Scientific board of "Deutsche Steuerjuristische Gesellschaft (DStJG)"  
Since 2010 Member of the Scientific board of "Berliner Steuergespräche e.V."  
Since 2003 Member of the "Fachsenat für Steuerrecht", since 2015 director of the subgroup "Constitutional and European Tax Law"

## **EDITORIAL ACTIVITIES (5 Selected)**

---

- Since 2007 Associate Editor European Law Reporter  
Since 2013 Associate Editor taxlex  
Since 2015 Associate Editor Steuer und Wirtschaft (StuW)

## **AWARDS AND HONORS**

---

- 2003 Wolf Theiss Award for the doctoral thesis "Konsenstechniken im Abgabenrecht"

## **INVITED PRESENTATIONS (5 SELECTED)**

---

„Penalties as instruments of co-operative compliance“ – European Tax Law Professors (EATLP) Annual Meeting, Milan, May 2015

„Materiell abgabenrechtliche Rechtsgrundlagen für die Korrektur der Besteuerung von Offshore-Strukturen – Missbrauch“, Finanzstrafrechtliche Tagung 2014, Linz, February 2014.

„Entgelt im Beitrags- und im Steuerrecht“, 47. Wissenschaftliche Tagung der Österreichischen Gesellschaft für Arbeitsrecht und Sozialrecht, Zell am See, 2012.

„Abgabenbetrug (§ 39 FinStrG) zivilrechtliche und abgabenverfahrensrechtliche Vorfragen (unter Verwendung von Scheingeschäften und anderen Scheinhandlungen)“, 17. Finanzstrafrechtliche Tagung, Linz 2012.

„Rechtsanwendung im Steuerrecht zwischen Auslegung, Rechtsfortbildung und Fiktion“, Max Planck Institute Munich, 2011.

## **EXTERNALLY FUNDED PROJECTS (5 SELECTED)**

---

- 2015 - 2017 *Der Vorsteuerabzug im Mehrwertsteuerrecht – Europarechtliche Vorgaben und österreichische Umsetzung*, Austrian National Bank, Jubiläumsfonds, € 61.000.

## PUBLICATIONS

---

### All publications of the last five years (2010-2015)

#### Monographs

- Ehrke-Rabel, T.: Elements Steuerrecht, 2nd edition, Verlag Österreich, Vienna 2014.
- Doralt, W., Ruppe, H.G.: Steuerrecht, Vol. II, basic revision by Tina Ehrke-Rabel, 7<sup>th</sup> ed, Manz Verlag, Vienna 2014.
- Ehrke-Rabel, T.: Elements Steuerrecht, 1st edition, Verlag Österreich, Vienna 2013.
- Doralt, W., Ruppe, H.G.: Steuerrecht, Vol. II, basic revision by Tina Ehrke-Rabel, 6<sup>th</sup> ed, Manz Verlag, Vienna 2011.
- Ehrke-Rabel, T., Heinrich, J.: Basiswissen Steuerrecht, 6th edition, Verlag Österreich, Vienna 2011.
- Ehrke-Rabel, T., Heinrich, J.: Basiswissen Steuerrecht, 5th edition, Verlag Österreich, Vienna 2010.

#### Edited books

- Ehrke-Rabel, T., et al (Co-Ed): Die Einkommensteuer - Kommentar, Orac Verlag, Vienna 2014.
- Ehrke-Rabel, T. (Ed): Europäische Schriften zur Mehrwertsteuer, Vol. 2, Verlag Österreich, Vienna 2014.
- Ehrke-Rabel, T., Niemann, R. (Eds): Spezialfragen der Immobilienbesteuerung, Linde Verlag, Vienna 2014.
- Ehrke-Rabel, T., Merli, F. (Eds): Die belangte Behörde in der neuen Finanz- und Verwaltungsgerichtsbarkeit, Verlag Österreich, Vienna 2014.
- Ehrke-Rabel, T. (Ed.): Rechtsmittelverfahren in Abgabensachen, Verlag Manz, Vienna 2013.
- Ehrke-Rabel, T., et al (Co-Ed): Künstler und Sportler im nationalen und internationalen Steuerrecht, Linde Verlag, Vienna 2011.
- Ehrke-Rabel, T., Bergmann, S., Kofler, G. (Eds): Materialien zum Europäischen Steuerrecht, in Achatz, W., et al (Co-Ed): Linzer Schriften zum Europäischen Steuerrecht, LexisNexis Verlag, Vienna 2011.
- Ehrke-Rabel, T., et al (Eds): Das EU-Beihilfenverbot und seine verfahrensrechtlichen Auswirkungen im Steuerrecht (Raab), LexisNexis Verlag, Vienna 2011.
- Ehrke-Rabel, T., et al (Eds): Mutter-Tochter-Richtlinie Kommentar, LexisNexis Verlag, Vienna 2011.

#### Articles in books

- Ehrke-Rabel, T.: Zum Neuerungsstatbestand bei der Wiederaufnahme auf Antrag, in Koran, B.U., Moser, D. (Eds): Die BAO im Zentrum der Finanzverwaltung – FS für Ritz, Linde Verlag, Vienna 2015.
- Ehrke-Rabel, T.: Materiell abgabenrechtliche Rechtsgrundlagen zur Korrektur von Offshore-Strukturen - Missbrauch, in Leitner, R. (Ed): Finanzstrafrecht 2014, Linde Verlag, Vienna 2015.
- Ehrke-Rabel, T.: § 98 EStG – Besteuerung bei beschränkter Steuerpflicht, in Hofstätter, F., Reichel, K. (co-edited by Ehrke-Rabel): Die Einkommensteuer Kommentar, Hofstätter/Reichel, LexisNexis Verlag, Vienna 2015.
- Ehrke-Rabel, T.: Horizontal Monitoring – Neue Wege in der Praxis der Betriebsprüfung, in Bertl, R., et al. (Eds), Neue Grenzen der Gestaltung für Bilanz und Steuern, Linde Verlag, Vienna 2014.

- Ehrke-Rabel, T.: Die Bedeutung von finanzbehördlichen Rechtsauskünften im Bereich der Konzernbesteuerung, in Baumann, A., et al (Eds): Handbuch Konzernsteuerrecht, LexisNexis Verlag, Vienna 2014.
- Ehrke-Rabel, T.: Verfassungsrechtliche Aspekte der Immobilienbesteuerung, in Ehrke-Rabel, T., Niemann, R. (Eds): Spezialfragen der Immobilienbesteuerung, Linde Verlag, Vienna 2014.
- Ehrke-Rabel, T., Merli, F.: Die belangte Behörde in der Verwaltungs- und Finanzgerichtsbarkeit – Vergleich und Bewertung, in Ehrke-Rabel, T., Merli, F. (Eds): Die belangte Behörde in der neuen Finanz- und Verwaltungsgerichtsbarkeit, Verlag Österreich, Vienna 2014, pp. 167-212.
- Ehrke-Rabel, T.: Das Instrument der Klaglosstellung im Abgabungsverfahren, in Ehrke-Rabel, T., Merli, F. (Eds): Die belangte Behörde in der neuen Finanz- und Verwaltungsgerichtsbarkeit, Verlag Österreich, Vienna 2014, pp. 147-166.
- Ehrke-Rabel, T.: Steuerrechtsauslegung im Spannungsfeld zwischen unionsrechtlichen Vorgaben und nationalen Normen, in Schön, W., Röder, E. (Eds), Zukunftsfragen des deutschen Steuerrechts II, Springer Verlag, Berlin/Heidelberg 2014, pp. 39-67.
- Ehrke-Rabel, T.: *Das Steuerabkommen Österreich-Schweiz – Verfassungsrechtliche Aspekte*, in Leitner, R. (Ed): Finanzstrafrecht 2013, Linde Verlag, Vienna 2014, pp. 1-22.
- Ehrke-Rabel, T., Schinnerl, M.: Übergangsbestimmungen, in Ehrke-Rabel, T. (Ed): Rechtsmittelverfahren in Abgabensachen, Manz Verlag, Vienna 2013, pp. 169-176.
- Ehrke-Rabel, T.: Die nachträgliche Änderung von Bescheiden und Erkenntnissen im Beschwerde- und Revisionsverfahren, in Ehrke-Rabel, T. (Ed): Rechtsmittelverfahren in Abgabensachen, Manz Verlag, Vienna 2013, pp. 151-168.
- Ehrke-Rabel, T.: Verfassungsrechtliche Grundlagen der neuen Verwaltungsgerichtsbarkeit, in Ehrke-Rabel, T. (Ed): Rechtsmittelverfahren in Abgabensachen, Manz Verlag, Vienna 2013, pp. 1-7.
- Ehrke-Rabel, T.: Abgabebetrag (§ 39 FinStrG) – Zivilrechtliche und abgabeverfahrensrechtliche Vorfragen, in Leitner, R. (Ed): Finanzstrafrecht 2012, Linde Verlag, Vienna 2013, pp. 37-60.
- Ehrke-Rabel, T., Rabel, K.: Umsatzsteuer bei Einlagen von Gesellschaftern in Gesellschaften – Eine Analyse vor dem Hintergrund der jüngeren Rechtsprechung des EuGH in Personengesellschaften und andere Mitunternehmensformen sowie ihre Gesellschafter – in memoriam K. Bruckner (Kammer der Wirtschaftstreuhänder, Fachsenat für Steuerrecht, ed), Vienna 2013, pp. 491-505.
- Ehrke-Rabel, T., Heidenbauer, S.: Das neue Kapitalertragsbesteuerungsregime im Lichte der Europäischen Grundfreiheiten, in Lechner, E., Mayr, G., Tumpel, M. (Eds): Handbuch der Besteuerung von Kapitalvermögen, Linde Verlag, Vienna 2012, pp. 73-84.
- Ehrke-Rabel, T., Prinz, I.: „Neue Selbständige“ iSv § 2 Abs 1 Z 4 GSVG – Versicherungspflicht im Zusammenspiel von Steuerrecht und Sozialversicherungsrecht, in Aschauer, P., Kohlbacher, E. (Eds): Jahrbuch Sozialversicherungsrecht 2012, NWV, Vienna 2012, pp. 191-206.
- Ehrke-Rabel, T.: Einkünftezurechnung bei Körperschaften aus österreichischer und deutscher Sicht, in Lang, M., et al (Eds): Einkünftezurechnung im Internationalen Steuerrecht, Linde Verlag, Vienna 2012, pp. 27-46.
- Ehrke-Rabel, T., Bergmann, S.: Abgabungsverfahren, in Bergmann, S., Ratka, X. (Eds): Handbuch Personengesellschaften, Linde Verlag, Vienna 2011, pp. 827-848.
- Ehrke-Rabel, T.: Künstler und Sportler im Umsatzsteuerrecht, in Ehrke-Rabel, T., et al (Co-Ed): Künstler und Sportler im nationalen und internationalen Steuerrecht, Linde Verlag, Vienna 2011, pp. 139-236.
- Ehrke-Rabel, T.: Datenschutzrecht und Bankgeheimnis, in Raschauer, N. (Ed): Datenschutz 2010, Jan Sramek Verlag, Salzburg/ Linz 2011, pp. 1-33.

- Ehrke-Rabel, T.: Die Mitteilung der Kommission zur Mehrwertsteuergruppe, in Tagungsband der Umsatzsteuerjahrestagung 2010 (Deutsches Umsatzsteuerforum e.V., ed) Cologne 2011, pp. 160-187.
- Ehrke-Rabel, T.: Das Gemeinschaftsrecht als „Kreativitäts-Turbo“ für die Rechtsanwendung, in Gedenkschrift für P. Quantschnigg, LexisNexis Verlag, Vienna 2010, pp. 71-82.
- Ehrke-Rabel, T.: Unechte Steuerbefreiungen betreffend die öffentliche Hand und gemeinnützige Organisationen, in Achatz, M., Tumpel, M. (Eds): Unechte Steuerbefreiungen, Linde Verlag, Vienna 2010, pp. 149-200.

## Articles

- Ehrke-Rabel, T.: Zur Bemessung der Benützungsgebühren von Gemeindeeinrichtungen, ÖGZ 2015, Vol. 10, pp. 55-57.
- Ehrke-Rabel, T., Kettisch, R.: Grenzüberschreitende Organschaften nach dem Urteil in der Rechtssache *Skandia America*, SWK 2015, pp. 806-815.
- Ehrke-Rabel, T.: Steuervollzug im Umbruch?, StuW 2015, Vol. 2, pp. 101-117.
- Ehrke-Rabel, T.: Materiellrechtliche Grundlagen zur Korrektur von Offshore-Strukturen, SWK 2015, pp. 478-480.
- Ehrke-Rabel, T., Von Streit, G.: Begriff des Unternehmens – Klärung durch den EuGH im Urteil *Gemeente s-Hertogenboch*, UR 2015, pp. 249-255.
- Ehrke-Rabel, T., Kettisch, R.: Bescheidadressat im Insolvenzverfahren – ins Ausland anders?“, (with R. Kettisch), ZIK 2015, pp. 16-20.
- Ehrke-Rabel, T.: The Court denies the right to deduct: ECJ 13 March 2014, C-204/13, *Finanzamt Saarlouis v Heinz Malburg*, Word Journal of VAT/GST Law 2014, pp. 120-123.
- Ehrke-Rabel, T.: Die Bedeutung der Rechnung für den Vorsteuerabzug nach der Rechtsprechung des EuGH“, *taxlex* 2014, pp. 129-130.
- Ehrke-Rabel, T.: Sind dem grauen Finanzausgleich Grenzen gesetzt?, RFG 2014, pp. 9-12.
- Ehrke-Rabel, T.: Einführung einer Finanzgerichtsbarkeit: Paradigmenwechsel?, *taxlex* 2014, pp. 5-6.
- Ehrke-Rabel, T., et al: „Neue Verfahrensabläufe im Finanzrecht“, *taxlex* 2014, pp. 7-8.
- Ehrke-Rabel, T., Gunacker-Slawitsch, B.: „Umsatzsteuerliche Beurteilung von Geschenken zur Kundenbindung – Ist aufgrund der jüngeren EuGH-Judikatur von einer Neuordnung auszugehen? (with B.), UR 2013, pp. 249-262.
- Ehrke-Rabel, T.: VAT grouping: the relevance of the territorial restriction of Art 11 of the VAT Directive, Word Journal of VAT/GST Law 2012, pp. 61-79.
- Ehrke-Rabel, T.: Die Haftung von Wirtschaftstreuändern, Rechtsanwälten, Notaren für die Abgabenschulden ihrer Mandanten nach § 9 Abs 2 BAO, ÖStZ 2012, pp. 546-553.
- Ehrke-Rabel, T.: Bundesfinanzgerichtsbarkeit im Kommen!, *taxlex* 2012, pp. 515-517.
- Ehrke-Rabel, T.: Der Entgeltbegriff im Steuer- und Beitragsrecht, DRdA 2012, pp. 451-460.
- Ehrke-Rabel, T.: Die österreichische Organschaftsregelung vor dem Hintergrund der Kommissionsmitteilung zu Art 11 MwStRL, GeS 2011, pp. 236 - 243.
- Ehrke-Rabel, T., Heber, C.: § 293c BAO: Steuerwirksame Bescheidberichtigung bis zur Fehlerquelle, RdW 2011, pp. 565-569.
- Ehrke-Rabel, T.: Ausnahmen und Ermäßigungen bei der Umsatzsteuer – Reformbedarf und Reformvorschläge, UR 2011, pp. 415-421.
- Ehrke-Rabel, T.: Verbindliche Auskünfte in Österreich, GeS 2010, pp. 231-237.
- Ehrke-Rabel, T.: Vorsteuerabzug bei gemischt aber nicht unternehmensfremd genutzten Gegenständen, ÖStZ 2010, pp. 97-103.
- Ehrke-Rabel, T., Ritz, Ch.: Verbindliche „Ruling“ im Steuerrecht, RdW 2010, pp. 659-666.
- Ehrke-Rabel, T., Tumpel, M.: Sacheinlagen in Gesellschaften, SWK 2010, p. 590.

Ehrke-Rabel, T.: Die Unternehmereigenschaft von Körperschaften öffentlichen Rechts in Österreich – Ein Plädoyer für eine gesetzliche Neuordnung, taxlex 2010, pp. 188-191.  
Ehrke-Rabel, T.: Ruling im Steuerrecht, GeS 2010, pp. 31-37.

### **Ten overall most relevant papers**

Ehrke-Rabel, T.: Steuervollzug im Umbruch?, StuW 2015, Vol. 2, pp. 101-117.  
Ehrke-Rabel, T.: Das Instrument der Klaglosstellung im Abgabenverfahren, in Ehrke-Rabel, T., Merli, F.: Die belangte Behörde in der neuen Finanz- und Verwaltungsgerichtsbarkeit, Verlag Österreich, Vienna 2014, pp. 147-166.  
Ehrke-Rabel, T.: Materiell abgabenrechtliche Rechtsgrundlagen zur Korrektur von Offshore-Strukturen – Missbrauch, in Leitner, R. (Ed): Finanzstrafrecht 2014, Linde Verlag, Vienna 2014, pp. 61-80.  
Ehrke-Rabel, T.: Steuerrechtsauslegung im Spannungsfeld zwischen unionsrechtlichen Vorgaben und nationalen Normen, in Schön, W., Röder, E. (Eds), Zukunftsfragen des deutschen Steuerrechts II, Springer Verlag, Berlin/Heidelberg 2014, pp. 39-67.  
Doralt, W., Ruppe, H.G. (Eds): Steuerrecht, Vol. II, basic revision by Tina Ehrke-Rabel, 7<sup>th</sup> ed, Manz Verlag, Vienna 2014.  
Ehrke-Rabel, T., Gunacker-Slawitsch, B.: Umsatzsteuerrechtliche Beurteilung von Geschenken zur Kundenbindung – Ist aufgrund der jüngeren EuGH-Judikatur von einer Neuordnung auszugehen?, UR 2013, Vol. 7, pp. 249-262.  
Ehrke-Rabel, T.: Unechte Steuerbefreiungen betreffend die öffentliche Hand und gemeinnützige Organisationen, in Achatz, M., Tumpel, M. (Eds): Unechte Steuerbefreiungen, Linde Verlag, Vienna 2010, pp. 149-200.  
Ehrke-Rabel, T.: Gemeinschaftsrecht und österreichisches Abgabenverfahren, Manz Verlag, Vienna 2005.  
Ehrke-Rabel, T.: Verbindliche Auskünfte im österreichischen abgabenrecht, Linde Verlag, Vienna 2003.  
Ehrke-Rabel, T.: EuGH zur Gesellschaftssteuerpflicht von mittelbaren Zuschüssen und Genussrechten, NZ 2003, pp. 1-6.