

Martin Ruf

Curriculum Vitae

Professor of International Business Taxation
University of Tübingen

martin.ruf@uni-tuebingen.de

[martin-ruf.github.io](https://github.com/martin-ruf)

Updated September 2026

Academic Appointments

Since 2012	Full Professor of International Business Taxation, University of Tübingen, School of Business and Economics
2006–2012	Assistant Professor (Habilitand), University of Mannheim, Business School
2000–2003	Research Assistant, Chair of Business Taxation (Prof. Dr. Ulrich Schreiber), University of Mannheim, Business School

Visiting Positions

Mar.–Apr. 2014	Visiting Scholar, NHH Norwegian School of Economics, Bergen
Jul.–Sep. 2012	Visiting Scholar, Tuck School of Business at Dartmouth, Hanover, USA
Sep.–Oct. 2009	Visiting Scholar, Centre for Business Taxation, Saïd Business School, University of Oxford

Education

2000–2004	Dr. rer. pol., University of Mannheim, Business Taxation. Supervisor: Prof. Dr. Ulrich Schreiber
2002–2004	Collège Doctoral Européen des Universités de Strasbourg, Université Louis Pasteur Strasbourg. Supervisor: Prof. Rodolphe Dos Santos Ferreira
1998–2000	M.A. in Economics, Université catholique de Louvain. Master's thesis supervisor: Prof. Maurice Marchand
1993–1998	Diploma in Business Administration (equivalent to M.B.A.), University of Hagen
1996	Visiting Student in Economics, University of KwaZulu-Natal, Durban, South Africa
1993–1998	Studies in Economics, University of Tübingen

Professional Experience

2004–2006	Tax Adviser, Flick Gocke Schaumburg, Frankfurt
2004	German Tax Adviser Examination

Research Fields

Tax Accounting; Business Taxation; Empirical Tax Research; International Corporate Tax Law; Multinational Firms

Teaching

International Taxation; Taxes and Business Strategy; Financial Accounting; Business Taxation; Bachelor and Master Seminars in Accounting and Business Taxation; Ph.D. course in Empirical Tax Research

Refereed Journal Publications

- Georg Wamser, Valeria Merlo, **Martin Ruf**, Frank Stähler, Kristina Strohmaier, Mikkel J. C. Eklund, Tobias Hahn, et al. (2026). "The ITI Database: New Data on International Tax Institutions." *International Tax and Public Finance* 33, 734–762.
- Sebastien Bradley, Leslie A. Robinson, and **Martin Ruf** (2021). "The Impact of IP Box Regimes on the M&A Market." *Journal of Accounting and Economics* 72, 101448.
- Maximilian Todtenhaupt, Lars Feld, **Martin Ruf**, Ulrich Schreiber, and Johannes Voget (2020). "Taxing Away M&A: Capital Gains Taxation and Acquisition Activity." *European Economic Review* 128, 103505.
- Shafik Hebous and **Martin Ruf** (2017). "Evaluating the Effects of ACE Systems on Multinational Debt Financing and Investment." *Journal of Public Economics* 156, 131–149.
- Lars Feld, **Martin Ruf**, Uwe Scheuering, Ulrich Schreiber, and Johannes Voget (2016). "Repatriation Taxes and Outbound M&As." *Journal of Public Economics* 139, 13–27.
- Martin Ruf** and Dirk Schindler (2015). "Debt Shifting and Thin-Capitalization Rules: German Experiences and Alternative Approaches." *Nordic Tax Journal* 2015(1), 17–33.
- Peter Egger, Valeria Merlo, **Martin Ruf**, and Georg Wamser (2015). "The Consequences of the New UK Tax Exemption System: Evidence from Micro-level Data." *The Economic Journal* 125(589), 1764–1789.
- Martin Ruf** and Alfons Weichenrieder (2012). "The Taxation of Passive Foreign Investment: Lessons from German Experience." *Canadian Journal of Economics* 45(4), 1504–1528.
- Martin Ruf** (2012). "Broadening the Tax Base of Neutral Business Taxes." *Economics Letters* 117(1), 81–83.
- Martin Ruf** (2011). "The Economic Unit of Effective Tax Rates." *World Tax Journal* 3(2), 226–246. Reprinted in *Public Finance Forum and Taxation Translation Journal*.
- Martin Ruf** (2011). "Why Is the Response of Multinationals' Capital Structure Choice to Tax Incentives That Low? Some Possible Explanations." *FinanzArchiv* 67(2), 123–144.
- Shafik Hebous, **Martin Ruf**, and Alfons Weichenrieder (2011). "The Effects of Taxation on the Location Decision of Multinational Firms: M&A vs. Greenfield Investments." *National Tax Journal* 64(3), 817–838.
- Thiess Büttner and **Martin Ruf** (2007). "Tax Incentives and the Location of FDI: Evidence from a Panel of German Multinationals." *International Tax and Public Finance* 14(2), 151–164.

Other Publications

- Kerstin Bimek and **Martin Ruf** (2025). "Der Belastungsgrund der Grundsteuer." *Steuer und Wirtschaft (StuW)* 102(3), 183–195.
- Stefan Moderau and **Martin Ruf** (2023). "Ökonomische und empirische Einordnung der Übergewinnsteuer." *Der Betrieb* 2023, 2449–2459. Media coverage: *Frankfurter Allgemeine Zeitung*, July 24, 2023.
- Martin Ruf** (2023). "Wirtschaftliches Denken als Element steuerrechtlicher Teleologie." In Michael Droege, Christine Osterloh-Konrad, and Christian Seiler (eds.), *Methoden steuerrechtlicher Entscheidungsfindung*. Mohr Siebeck.
- Patrick Kompolsek, Michael Riedle, and **Martin Ruf** (2018). "US-Steuerreform 2018: Chancen und Risiken: Wer gewinnt – wer verliert?" *ifo Schnelldienst* 71(4), 16–19.
- Tanja Kroh and **Martin Ruf** (2015). "EU-Aktionsplan zur Unternehmensbesteuerung: Ein altbekanntes Problem mit lediglich punktuellen Lösungsansätzen für größere Fairness und Effizienz." *ifo Schnelldienst* 68(15), 12–14.

Other Publications (continued)

- Ulrich Schreiber and **Martin Ruf** (2010). "Die Besteuerung des Unternehmenskaufs: Empirische Evidenz." In Hubertus Baumhoff, Reinhard Dücker, and Stefan Köhler (eds.), *Besteuerung, Rechnungslegung und Prüfung der Unternehmen*, 433–452. Wiesbaden.
- Martin Ruf** and Beate Wohlfahrt (2009). "Gewerbsteuerliche Folgen der Hinzurechnungsbesteuerung." *Die Unternehmensbesteuerung* 2009, 496–501.
- Martin Ruf** (2008). "Steuerplanung mittels Wertpapierleihe nach der Unternehmensteuerreform 2008." *Finanz-Betrieb* 2008, 292–300.
- Martin Ruf** (2008). "Ausübung des Bewertungswahlrechts des § 21 UmwStG und die Einbringung mehrerer mehrheitsvermittelnder Beteiligungen an verschiedenen Kapitalgesellschaften." *GmbH-Rundschau* 2008, 243–245.
- Jana Kremer and **Martin Ruf** (2008). "Kapitalgesellschaften nach der Unternehmensteuerreform 2008." *Wirtschaftsdienst* 1/2008, 64–72.
- Ulrich Schreiber and **Martin Ruf** (2007). "Reform der Unternehmensbesteuerung: Ökonomische Auswirkungen bei Unternehmen mit inländischer Geschäftstätigkeit." *Betriebs-Berater* 2007, 1099–1105.
- Martin Ruf** (2006). "Die Betriebsaufspaltung über die Grenze." *Internationales Steuerrecht* 2006, 232–235.
- Martin Ruf** (2005). "Die erbschaftsteuerliche Bewertung von Kapitalgesellschaften in der Krise." *Betriebs-Berater* 2005, 2326–2330.
- Ulrich Schreiber and **Martin Ruf** (2004). "Die Messung der effektiven Steuerbelastung: Ein Vergleich verschiedener effektiver Steuersätze." In Hans Dirrigl, Dietmar Wellisch, and Ekkehard Wenger (eds.), *Steuern, Rechnungslegung und Kapitalmarkt*, 177–192. Wiesbaden.

Books

- Ulrich Schreiber, Holger Kahle, and **Martin Ruf** (2022). *Besteuerung der Unternehmen: Eine Einführung in Steuerrecht und Steuerwirkung*. 5th ed.
- Roland Ismer, Rainer Haselmann, Ashok Kaul, and **Martin Ruf** (2015). *Quellensteuern auf Lizenzgebühren und Schachteldividenden: Empfehlungen zur deutschen Abkommenspolitik*. Richard Boorberg Verlag.
- Martin Ruf** (2007). *Steuerwettbewerb, Empirie und die Definition von Effektivsteuersätzen*. Deutscher Universitäts-Verlag.

Working Papers

- Stefan Moderau and **Martin Ruf** (2026). "Schützt die erbschaftsteuerliche Verschonung unternehmerischen Vermögens Arbeitsplätze? Evidenz aus vererbten und verkauften Familienunternehmen in Deutschland." EconStor Preprints 341364.
- Laura Arnemann, Florian Buhlmann, **Martin Ruf**, and Johannes Voget (2023). "The Effect of Taxes on CEO Performance." RSIT Working Paper.
- Thomas Belz, Leslie A. Robinson, **Martin Ruf**, and Christian Steffens (2017). "Tax Avoidance as a Driver of Mergers & Acquisitions?" SSRN Working Paper.
- Martin Ruf** and Alfons Weichenrieder (2013). "CFC Legislation, Passive Assets and the Impact of the ECJ's Cadbury-Schweppes Decision." CESifo Working Paper 4461.
- Martin Ruf** (2011). "Optimal Income Taxation of International Mergers & Acquisitions." SSRN Working Paper.