

University of Luxembourg

Multilingual. Personalised. Connected.

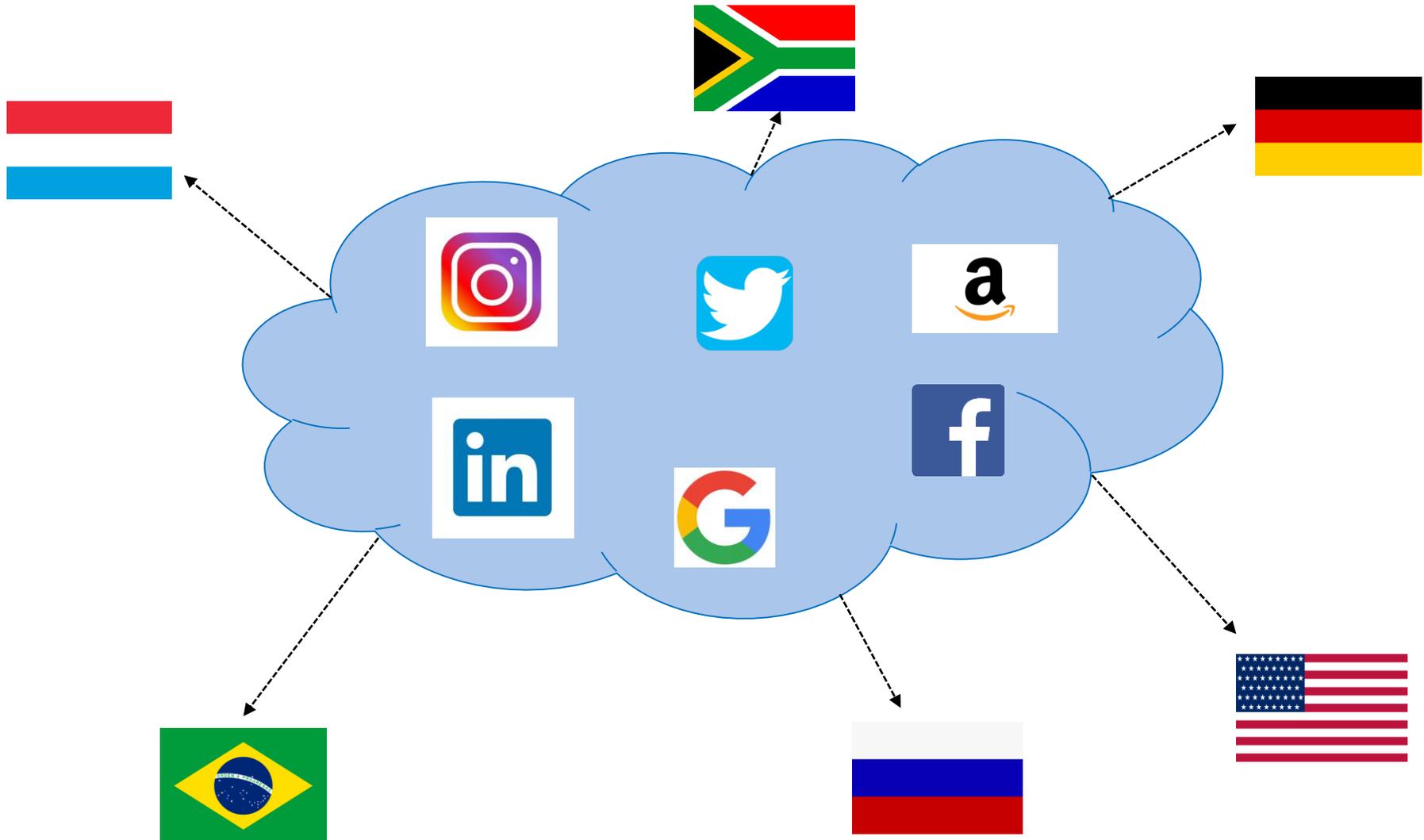
Steuerrecht und Daten – Die virtuelle Betriebsstätte

LIT Eröffnungskonferenz „Digitale Transformation und Recht“ – 12. Januar 2018



- I. Datennutzung in der digitalen Wirtschaft
- II. Das Betriebsstättenkonzept
- III. Die virtuelle Betriebsstätte – wer, wie, was...?
- IV. ...und... wieso, weshalb, warum? Eine kritische Würdigung.
- V. Schlussfolgerung und Fragen/Anregungen

I. Datennutzung in der digitalen Wirtschaft (1)

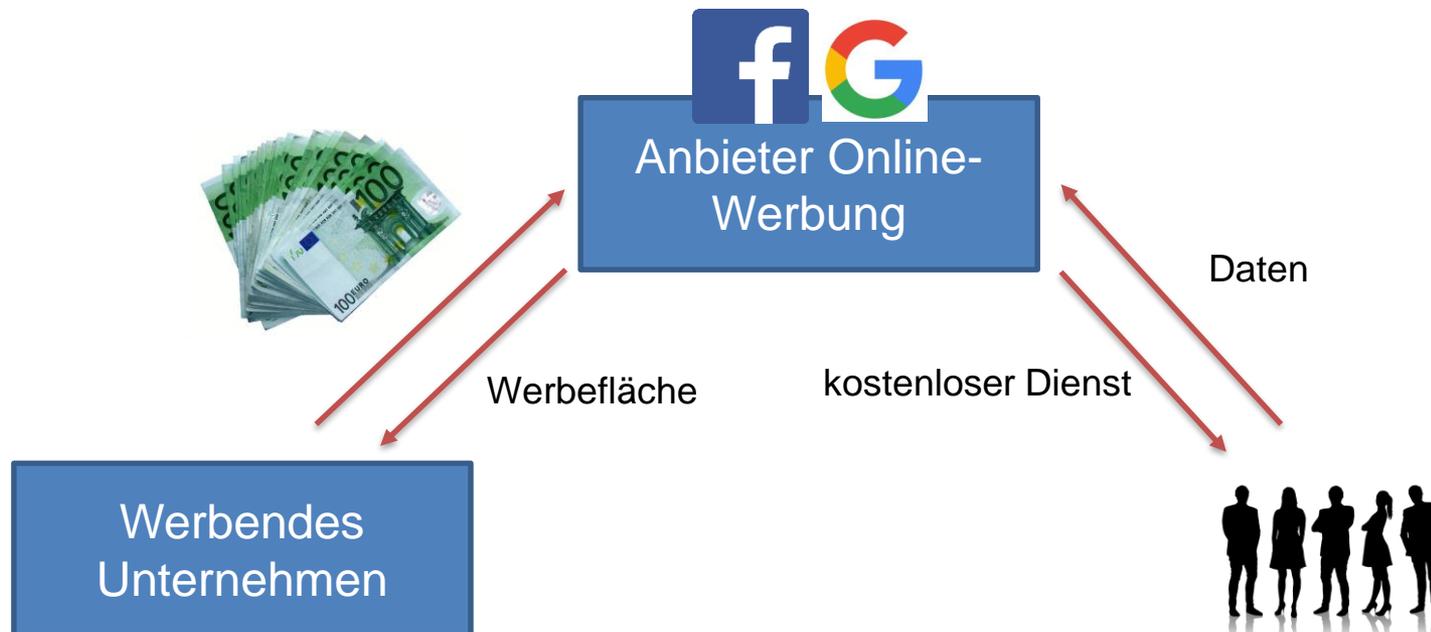


I. Datennutzung in der digitalen Wirtschaft (1)



I. Datennutzung in der digitalen Wirtschaft (2)

- **E-Commerce:** Angabe der Adressdaten u. anderer persönlicher Daten, Kaufverhalten, Bewertungen...
- **Online-Werbung** – oft iVm sozialen Netzwerken/ Suchmaschinen



II. Das Betriebsstättenkonzept

- Art. 7 (1) OECD MA: Besteuerung durch **Ansässigkeitsstaat**, **außer** wenn **Betriebsstätte**
 - Art. 5 (1) OECD MA: „Im Sinne dieses Abkommens bedeutet der Ausdruck ‚Betriebsstätte‘ eine **feste Geschäftseinrichtung**, **durch die die Geschäftstätigkeit** eines Unternehmens ganz oder teilweise ausgeübt wird.“
 - Art. 5 (2) OECD MA: Ort der Leitung, Zweigniederlassung, Geschäftsstelle, Fabrikationsstätte, Werkstätte, Bergwerk/Öl- oder Gasvorkommen/Steinbruch/...
- **Physische Präsenz** (auch für *electronic commerce* in §§42.1-42.10 OECD MK)

III. Die virtuelle Betriebsstätte – wer, wie, was...? (1)

□ FACULTY OF LAW, ECONOMICS AND FINANCE

■ Wer?

- Körperschaften
- Digitale Geschäftsaktivität
 - *fully dematerialized digital activities*
 - *economic significance*
 - MAU
 - Umsatz
 - abgeschlossene Verträge
 - Zeitraum der Aktivität
 - digitale Faktoren



Quelle: <http://www.ard.de/home/die-ard/fakten/abc-der-ard/Sesamstrasse/469470/index.html>

III. Die virtuelle Betriebsstätte – wer, wie, was...? (2)

□ FACULTY OF LAW, ECONOMICS AND FINANCE



■ Wie?

- Änderung des Art. 5 OECD MA
- MLI
- Neue **Auslegung** des bestehenden Art. 5 OECD MA
- Quellensteuer?
- Gewinnzurechnung → Tendenz zu Gewinnteilungsmethode (*profit-split method*)



Quelle: <https://www.welt.de/fernsehen/article5095360/Das-Beste-aus-40-Jahren-Sesamstrasse.html>

■ Was?

- Unternehmensgewinne aus digitalen Geschäftsaktivitäten
 - *fully dematerialized digital activities*
 - **Nur digitale** Transaktionen
 - *economic significance*

IV. ...und...wieso, weshalb, warum?

Eine kritische Würdigung. (1)

□ FACULTY OF LAW, ECONOMICS AND FINANCE



- Betriebsstättenkonzept **nicht** mehr **zeitgemäß**

- Politische Entwicklungen:

BEPS Aktionsplan, insb. Aktionspunkt 1;

EU + nationale Initiativen



Quelle: <https://www.sesamstrasse.de/sendungsinfos/sesamstrasse/Die-Sesamstrassen-Bewohner-im-Portraet,puppen105.html>

→ Wichtigkeit + Risiken der **Digitalisierung**

→ **Grundlagen** der Besteuerung (Auszüge): *neutrality, certainty + simplicity, distributional equity, efficiency/effectiveness of tax administration* → Besteuerung am **Ort der Wertschöpfung**

→ Vertrauen in das Steuersystem

IV. ...und...wieso, weshalb, warum?

Eine kritische Würdigung. (2)

□ FACULTY OF LAW, ECONOMICS AND FINANCE



- **Vorteil:** Einfügung in bestehendes Steuersystem, **wenn** multilaterale Einführung
- **Widerspruch:** „*no ring-fencing of the digital economy*“?!
- **Definition:** digital
- „**faire**“ Besteuerung?
 - Keine Steuer ≠ Steuervermeidung/-hinterziehung!
- Rolle der **MwSt**?



Quelle: <http://www.sesamstrasse.de/Oskar-singt-ich-mag-Muell.sesamstrasse5152.html>

VI. Schlussfolgerung und Fragen/Anregungen

- **Virtuelle Betriebsstätte = immaterielle** Betriebsstätte, die auf **digitale und/oder umsatzbezogene** Faktoren abstellt
- Digitale Faktoren (z.B. Daten) **sollten** mE im Steuerrecht berücksichtigt werden
- Besteuerung am Ort der Wertschöpfung – **Ziel erreicht?**
 - Achtung: *multi-sided business models*
- Zeitpunkt für **größere Reform?**

Vielen Dank für Ihre Aufmerksamkeit!

Julia Sinnig

PhD Student / Research Assistant

4, rue Alphonse Weicker

L-2721 Luxembourg

Phone: +352 46 66 44 5947

Mail: julia.sinnig@uni.lu

