

Digital Economy – ein Problem der „Steuerflucht“?



Mag. Christina Pollak, LL.M.
Mag. Andreas Ullmann



Institut für Österreichisches und Internationales Steuerrecht • www.wu.ac.at/taxlaw



Agenda

- Einleitung
- Die Merkmale der Digital Economy
- Die steuerlichen Herausforderungen der Digital Economy
- Die Ergebnisse des Action Plans und deren Umsetzung
 - Virtuelle Betriebsstätte
 - Quellensteuer
 - Ausgleichssteuer
- Resümee

Die Digital Economy

Google



facebook

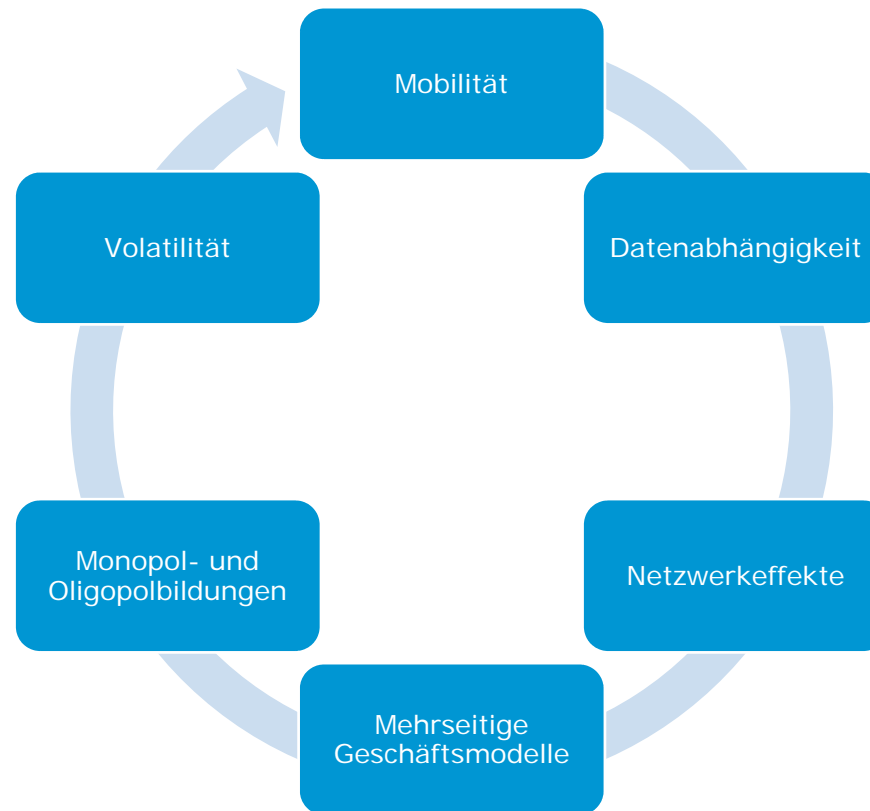


voestalpine
ONE STEP AHEAD.

- Digitalisierung der Wirtschaft
- Veränderung der Wirtschaft
- → BEPS Action 1



Die Merkmale der Digital Economy



Die steuerlichen Herausforderungen der Digital Economy

Präsenz

- Fehlende physische Präsenz aber Marktauftritt
- Steigende Bedeutung von immateriellen Gütern

Daten

- Datenbeziehung als Besteuerungskonnex?
- Einheitliche Bewertung von Daten

Neue Geschäftsmodelle

- Die Qualifizierung von Einkommen durch neue Geschäftsmodelle

Ergebnisse des Action Plans – Virtuelle Betriebsstätte

Vorschläge der OECD

- Fiktion der steuerlichen Präsenz
- Anknüpfungspunkte für die wirtschaftliche Präsenz
- Gewinnzurechnung

Internationale Umsetzung

- Indien
- Israel

Rechtliche Implikationen

- Staaten ohne DBA
- Staaten mit DBA

→ Konsens über die Verteilung der Besteuerungsrechte

Ergebnisse des Action Plans – Quellensteuer

Vorschläge der OECD

- Quellensteuer als
 - Alternative zur Änderung des Betriebsstättenbegriffs
 - Steuereinhebungsmechanismus

Mögliche Umsetzung

- Ausweitung des Lizenzbegriffs
- Technical Services Art 12A UN-MA

Ergebnisse des Action Plans – Ausgleichssteuer

Vorschläge der OECD

- Ausgleich zwischen
 - Steuerpflichtigen
 - Nicht steuerpflichtigen Unternehmen
- Umfang
 - Fernabsatzgeschäfte
 - Automatisierte Transaktionen
 - Benutzerdaten

(Inter-)nationale Umsetzung

- Indien
- Italien
- Digital Service Tax (EU)
- Situation in Österreich

Rechtliche Implikationen

- Subsumtion unter Art 2 OECD-MA?
- Europarechtliche Hürden bei innerstaatlicher Einführung?

- Erweiterung der Besteuerungsrechte des Quellenstaats
 - Änderung des DBA
 - Einseitige Erweiterung
- Digital Economy ist kein Problem der Steuerflucht
- Verteilung des Steueraufkommens ist in Frage gestellt

Sind die Probleme der Digital Economy durch Steuern zu lösen?



VIENNA UNIVERSITY OF
ECONOMICS AND BUSINESS

**INSTITUT FÜR ÖSTERREICHISCHES UND
INTERNATIONALES STEUERRECHT**
Welthandelsplatz 1, Gebäude D3, 1020 Wien
Österreich

Mag. Christina Pollak, LL.M.
T +43-1-313 36 – 5942
christina.pollak@wu.ac.at

Mag. Andreas Ullmann
T +43-1-313 36 – 4339
andreas.ullmann@wu.ac.at

www.wu.ac.at/taxlaw

