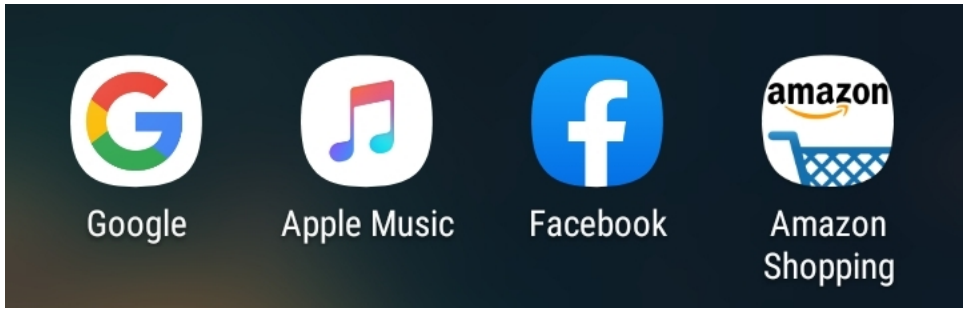
La Taxe GAFA, die Google-Steuer und die Besteuerung von Gewinnen aus Internet-Dienstleistungen

Alexander Pupeter
Victor Le Pape

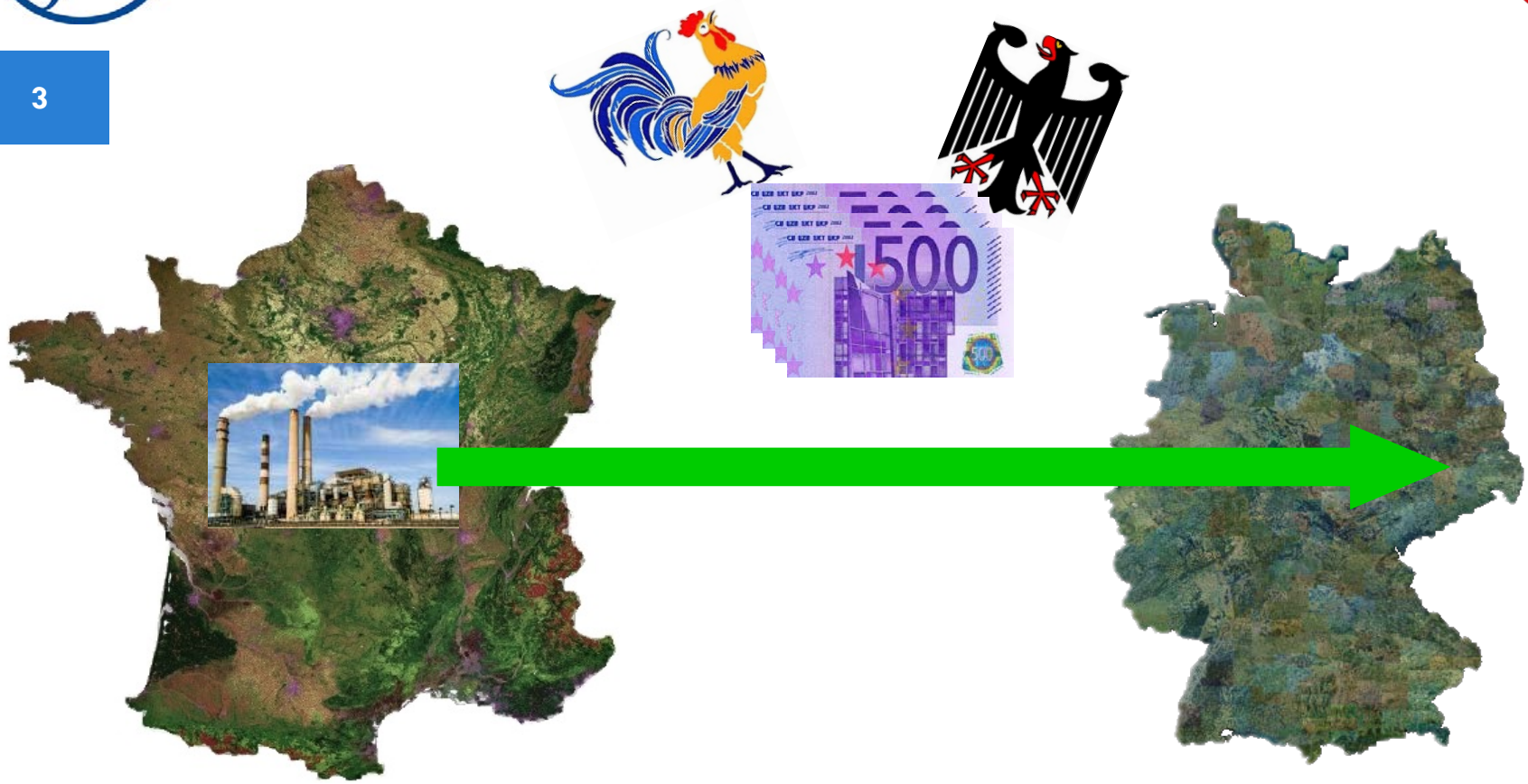
Seminar der AJFA und der DFJ
20. September 2019, Dresden

Gliederung

i. „Altes“ Besteuerungssystem
ii. Neue Geschäftsmodelle
iii. Eine Digitalsteuer als Lösung?
iv. Eine Lösung mit System?
v. Fragen und Diskussion



i. „Altes“ Besteuerungssystem



Französisches Unternehmen mit Aktivität in Deutschland - Wer darf besteuern?

Vertragliche Regelungen zwischen den Staaten (**Doppelbesteuerungsabkommen**)

(Erstes DBA: Sachsen – Preußen vom 16.04.1869)

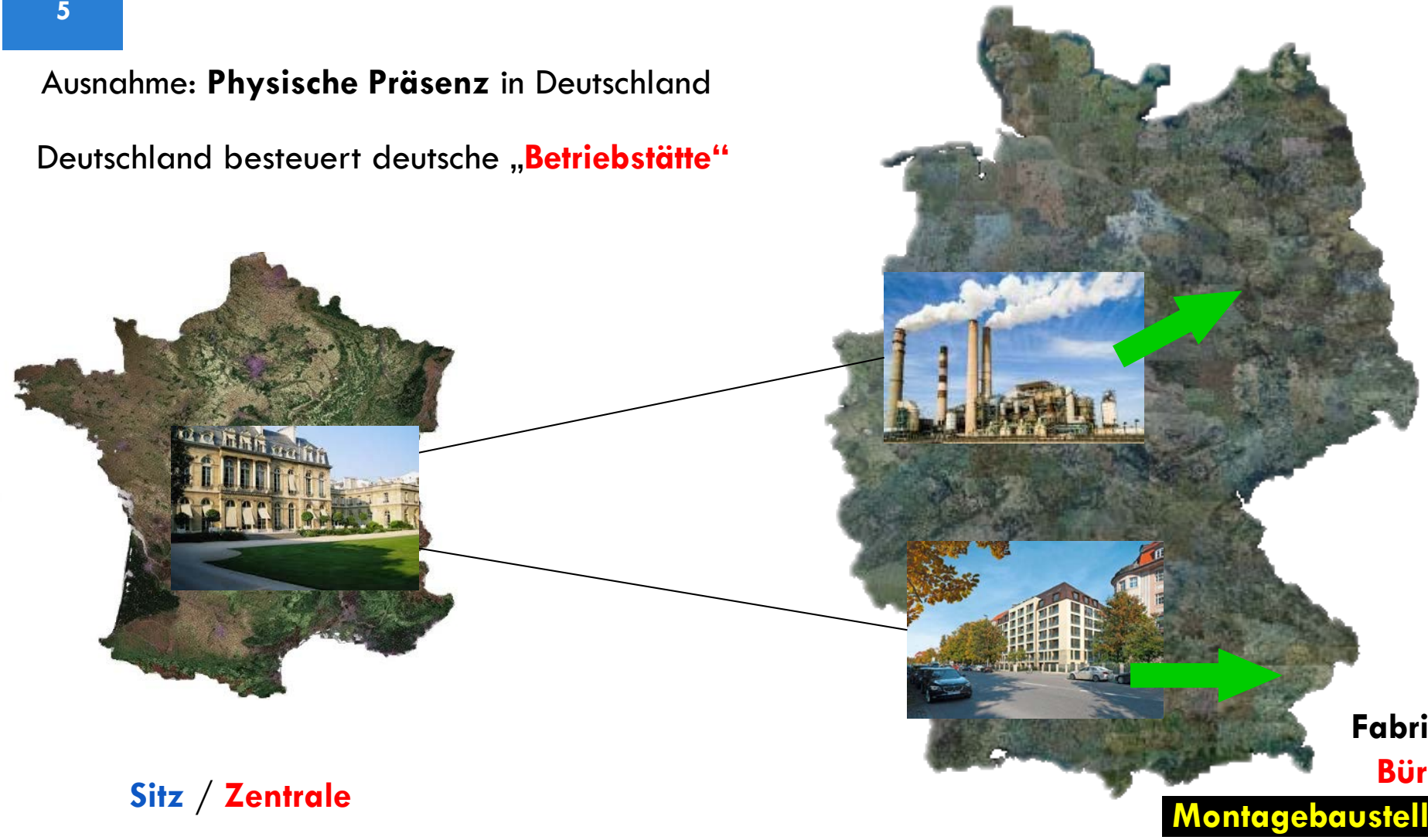
i. „Altes“ Besteuerungssystem

Grundsätzlich nur Frankreich - **Wohnsitzstaat**

i. „Altes“ Besteuerungssystem

Ausnahme: **Physische Präsenz** in Deutschland

Deutschland besteuert deutsche „**Betriebstätte**“



Sitz / **Zentrale**

Fabrik

Büro

Montagebaustelle

i. „Altes“ Besteuerungssystem

Ausnahme **Lizenzeinnahmen**

Deutschland darf keine Quellensteuer erheben

Indien darf Quellensteuer erheben (20%).

ii. Neue Geschäftsmodelle

Drei Merkmale:

- „Scale without mass“

Quelle: Adesias

- Daten und Kundennutzung

→ „Si c‘est gratuit, vous êtes le produit“

- Immaterielle Wirtschaftsgüter

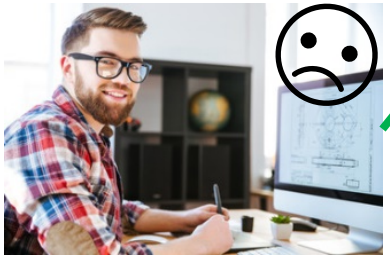
ii. Plattform – Marketplace

€

€

Gratis

€



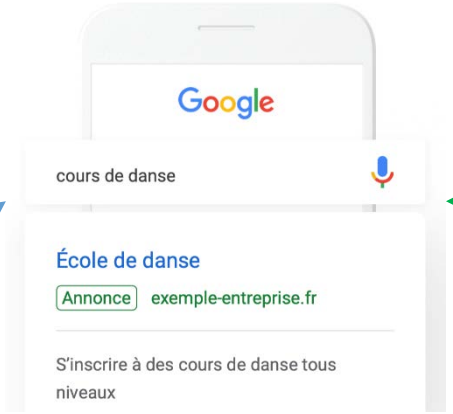
ii. Werbung – Google Ads

Kostenlos für den Nutzer!

Kostenpflichtig für das Unternehmen:

- relevante Nutzer erreichen;
- Kampagne für ein Produkt oder das Unternehmen.

Gratis



€

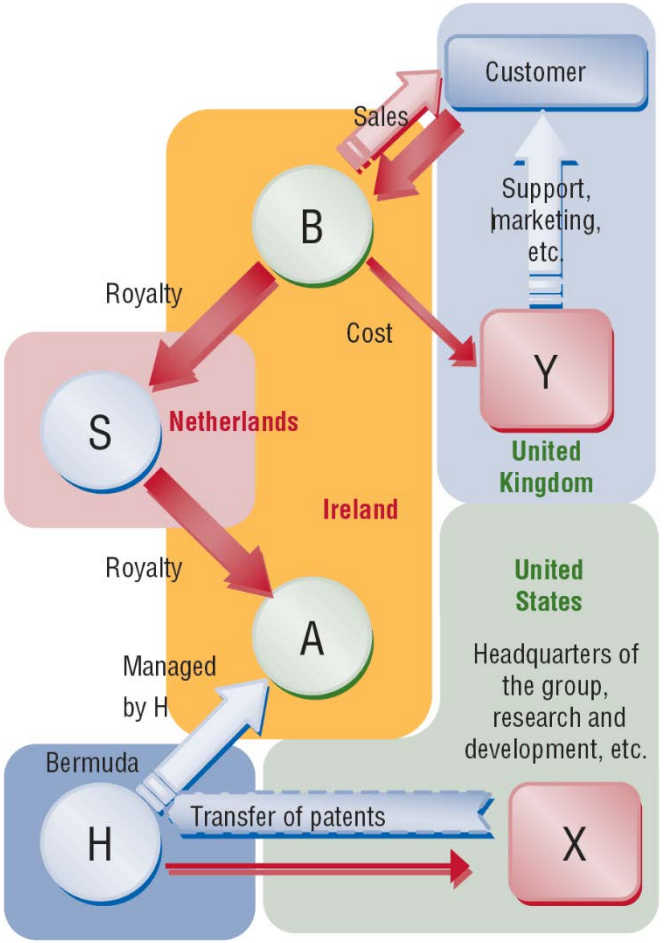
Tanzschule

ii. Neue Geschäftsmodelle

Dürfen die Nutzer-Länder besteuern?

#Nexus

- Keine physische Präsenz → Keine Betriebsstätte
- Wenig Wertschöpfung durch das Unternehmen selbst
- Gewinnverlagerung durch Lizenzgebühren

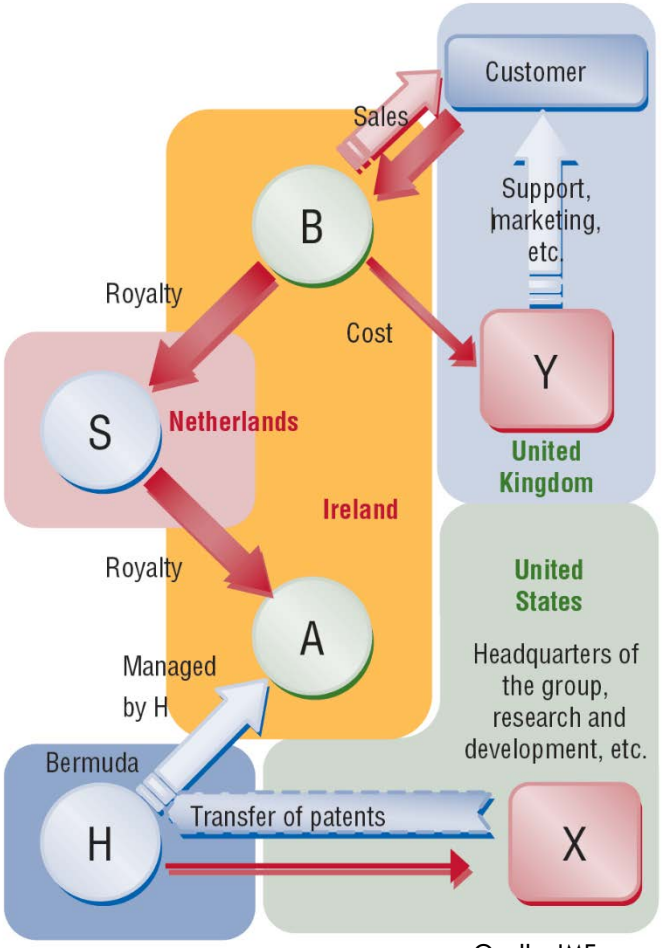


Quelle: IMF

ii. Neue Geschäftsmodelle

Moderne Technik = **Ortsungebunden**

- Verlagerung in Niedrig-/Nullsteuer-Länder
- Geringe Steuer für Internet-Unternehmen, hohe Steuern für Mittelständler
- ABER: **GILTI** (US-Steuerreform ab 2018): „Steuerfrei“ für Auslandsgeschäft von US-Unternehmen funktioniert nicht mehr!



Quelle: IMF

iii. Eine Digitalsteuer als Lösung?

Quelle: http://tartrais.over-blog.com

iii. Eine Digitalsteuer als Lösung?

Was wird besteuert?

1. Werbung im Internet

z.B. Google-Anzeigen auf Suchanfragen

2. Verkauf von Nutzerdaten an Dritte

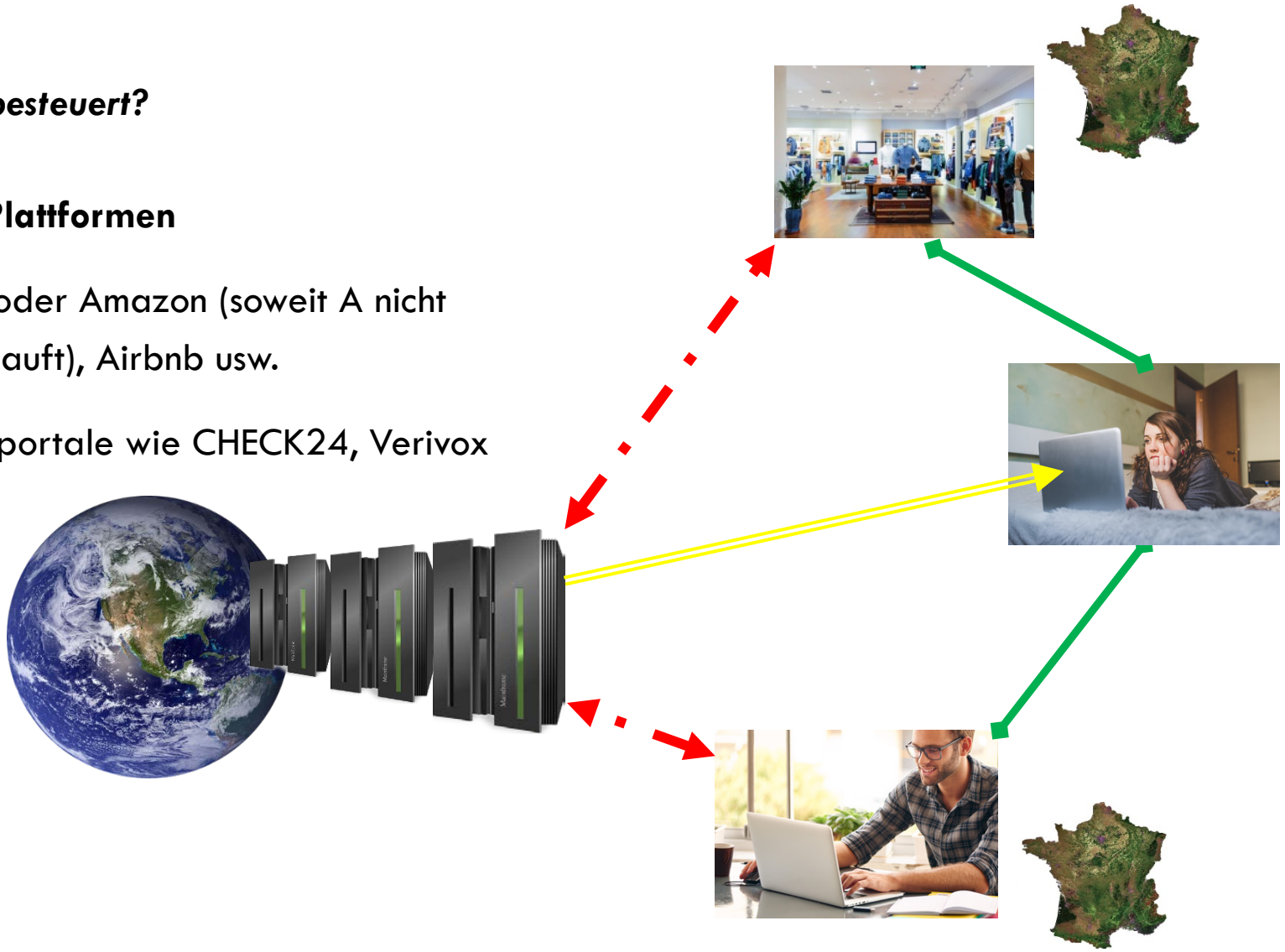
iii. Eine Digitalsteuer als Lösung?

Was wird besteuert?

3. Markt-Plattformen

wie eBay oder Amazon (soweit A nicht selbst verkauft), Airbnb usw.

Vergleichsportale wie CHECK24, Verivox



iii. Eine Digitalsteuer als Lösung?

Was wird besteuert?

Nicht besteuert wird:

Verkauf durch Internet-Unternehmen (Amazon liefert selbst)

Bezahlte **Dienstleistung** an Nutzer = Kunden (z.B. Streaming)

iii. Eine Digitalsteuer als Lösung?

Wer wird besteuert?

Nur die Großen:

Umsatz aus Digitaldienstleistungen

- ***750 Mio. €*** weltweit
- **25 Mio. €** in Frankreich

Also (fast) nur US-Unternehmen!

iii. Eine Digitalsteuer als Lösung?

Wie wird besteuert?

3 % vom **Umsatz** dieser Leistungen mit französischen Kunden.

iii. Eine Digitalsteuer als Lösung?

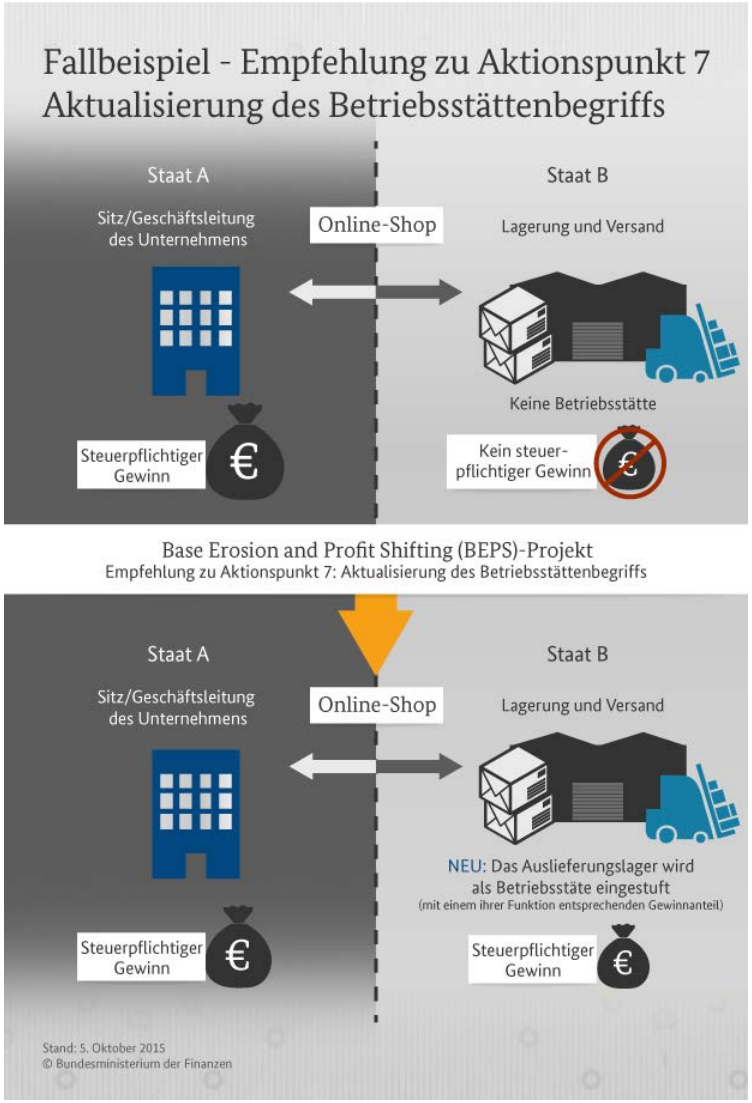
- 400 Mio. € Einkommen für Frankreich
- 26 der größten Unternehmen endlich betroffen, ohne BS
- Frankreich ist mutig!

- Dafür aufkommen werden Verbraucher und lokale Unternehmen
- Sehr hohe Verwaltungskosten
- Rechtsunsicherheit
- Nur eine Interimslösung
- Trifft nicht die „Steuervermeider“, sondern moderne Geschäftsmodelle

iv. Eine Lösung mit System?

- Digitale BS
  - Lagerung und Versand als Nexus

- DBA ist Verhandlungssache
- Könnte zu Ungunst der Industrieländer ausgehen!

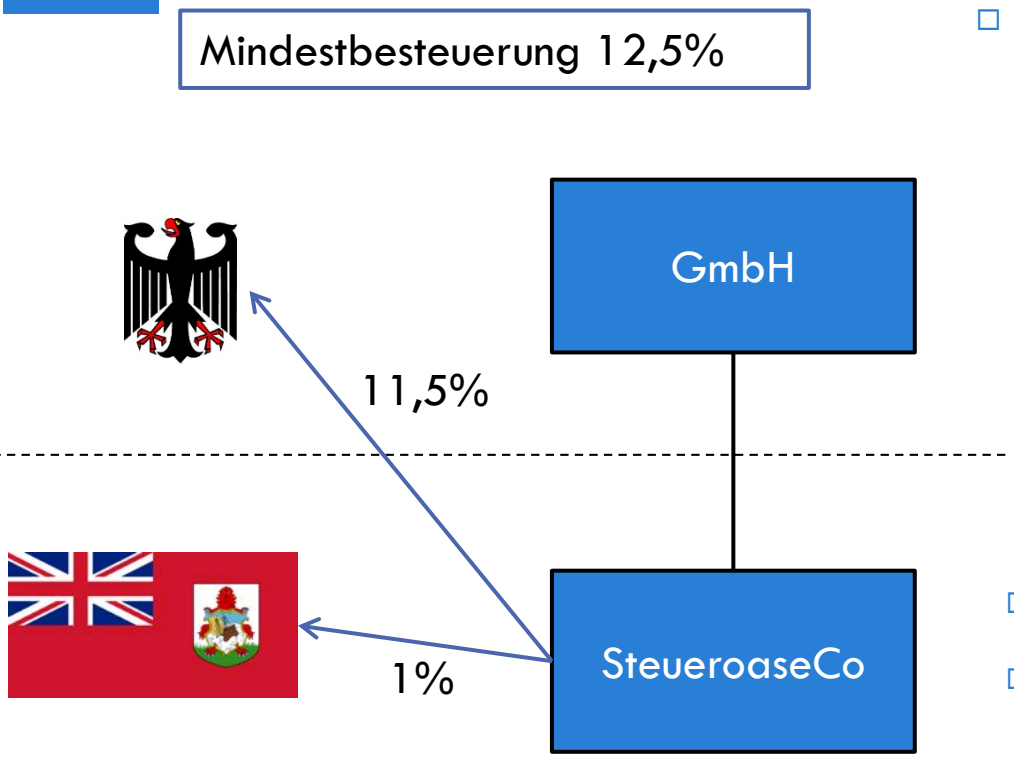


iv. Eine Lösung mit System?

Neuer Anknüpfungspunkt

- User Participation (UK-Vorschlag)
  - Aktive Nutzerbasis in einem Staat gibt Besteuerungsrecht
- Marketing Intangible (US-Vorschlag)
  - Erweitertes Besteuerungsrecht des Absatzmarktes (nicht beschränkt auf digitales)

iv. Eine Lösung mit System?



- Globale Mindestbesteuerung (GLOBE)
  - Tochtergesellschaft im Ausland
  - Gewinne unterhalb eines bestimmten Wertes besteuert
  - Der Staat im Mutterland kann die Differenz einfordern

- Politischer Konsens unerreichbar
- Internationale Steuerkonkurrenz ist wichtig
- USA durch GILTI schon weitgehend eingeführt

v. Fragen und Diskussion

Bonjour, comment puis-je vous aider?

Hallo, wie kann ich dir helfen?

Kontakte

ALEXANDER PUPETER

Rechtsanwalt, Steuerberater

+49/89/54 80 55 01

a.pupeter@blomberg-legal.de

VICTOR LE PAPE

Avocat

+33/7/81642131

victor.lepape@barreau.lu