

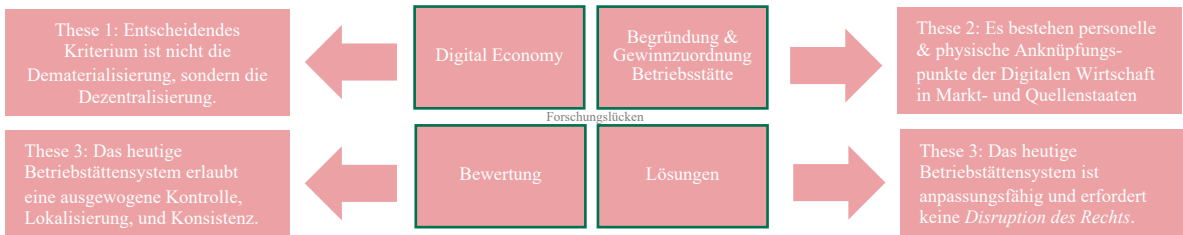
The physical human driven Digital Economy

Steuerrechtliche Fallanalyse von dezentralen Betriebsstätten

Problemstellung

Hyper-)globalisierung & Automatisierung (de la Feira 2022)
 E-Commerce als Herausforderung für Mehrwertsteuer, Einkommensteuer, Körperschaftsteuer
 Taxing where value is created? (G20/EU/OECD/UN 2010-2023)
 Nexus-Debatte: wie besteuere ich die zunehmenden „digitalen“ Wertschöpfungsbeiträge?

Forschungsstand und Thesen



Arg. der kritischen Immaterialität – Dezentralisierung statt Dematerialisierung

| | | |
|---|---|---|
| „Scale Without Mass“ <ul style="list-style-type: none"> • ohne „Boots on the ground“ nicht möglich • Werbe-, Cloud-, Industrie-, Produkt-, Arbeits-, Logistikplattformen • Dezentral, zentral, hybrid? (Isaier 2021) • Neue Arbeitsorganisation: Organisationelle Entgrenzung & Entbetrieblung (Renau 2016) • Dezentralisierung statt Dematerialisierung • Potenziell Workforce und Infrastruktur als notwendige Voraussetzung für „self driving car“ | „driven by intangibles“ <ul style="list-style-type: none"> • Überbewertung von immateriellen Werten • Maßgebliche Bedeutung für gruppeninternen, grenzüberschreitenden Handel • Immaterielle MNE -> BEPS • Ganze Wertschöpfungskette im Blick? | „user participation“ <ul style="list-style-type: none"> • Data nicht zentraler Wertschöpfungstreiber • Berücksichtigung von Wertschöpfung jenseits von Unternehmensgrenzen? (Becker 2019) • Bewertung nicht neu - ähnliche Probleme mit „hard to value intangibles“ |
|---|---|---|

Abb. 1: Gegenüberstellung OECD & Eigene Ansicht zur Digitalen Wirtschaft / Eigene Abb.

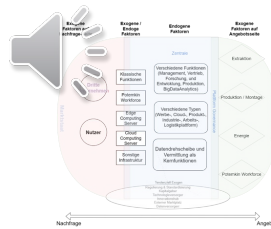


Abb. 2: Wertschöpfungszentren nicht singular / Eigene Abb.

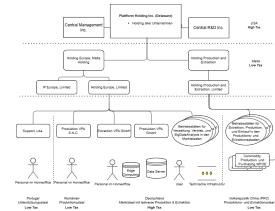


Abb. 3: Fallbeispiel mit personellen und physischen Anknüpfungspunkten / Eigene Abb.

Arg. der funktionalen Betrachtung – Erweiterung v. Verfügungsmacht & Festigkeit

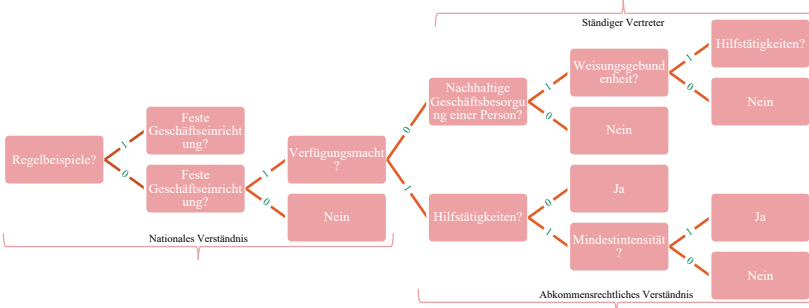


Abb. 4: Prüfungsschema einer Betriebsstätte / Eigene Abb.

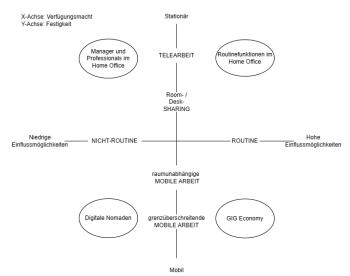


Abb. 4: Beispiel Mobile Arbeit u. Einordnung von Routine- / Nicht-Routinetätigkeiten / Eigene Abb.

Arg. der Verhältnismäßigkeit

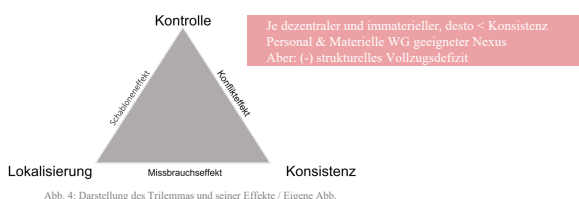


Abb. 4: Darstellung des Trilemmas und seiner Effekte / Eigene Abb.

Arg. der Anpassungsfähigkeit

| | |
|---|---|
| Materielle Ebene <ul style="list-style-type: none"> Atomisierung & Generalisierung des Sachverhalts, Hybriden und DEMPE Funktionaler Ansatz bei Verfügungsmacht Typologie bei Kleinstbetriebsstätten | Formelle Ebene <ul style="list-style-type: none"> Strategie der Steuerbehörden: Das gläserne Unternehmen Strategie der Unternehmen: Der digitale Zwilling Whitebox o. Blackbox |
|---|---|