

**Tobias Siemssen**

# Digitale Geschäftsmodelle im deutschen Steuerrecht

Eine kritische Analyse aktueller Entwicklungen

**Masterarbeit**

# BEI GRIN MACHT SICH IHR WISSEN BEZAHLT



- Wir veröffentlichen Ihre Hausarbeit, Bachelor- und Masterarbeit
- Ihr eigenes eBook und Buch - weltweit in allen wichtigen Shops
- Verdienen Sie an jedem Verkauf

Jetzt bei [www.GRIN.com](http://www.GRIN.com) hochladen  
und kostenlos publizieren



## **Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek:**

Die Deutsche Bibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://dnb.d-nb.de/> abrufbar.

Dieses Werk sowie alle darin enthaltenen einzelnen Beiträge und Abbildungen sind urheberrechtlich geschützt. Jede Verwertung, die nicht ausdrücklich vom Urheberrechtsschutz zugelassen ist, bedarf der vorherigen Zustimmung des Verlanges. Das gilt insbesondere für Vervielfältigungen, Bearbeitungen, Übersetzungen, Mikroverfilmungen, Auswertungen durch Datenbanken und für die Einspeicherung und Verarbeitung in elektronische Systeme. Alle Rechte, auch die des auszugsweisen Nachdrucks, der fotomechanischen Wiedergabe (einschließlich Mikrokopie) sowie der Auswertung durch Datenbanken oder ähnliche Einrichtungen, vorbehalten.

## **Impressum:**

Copyright © 2020 GRIN Verlag  
ISBN: 9783346500632

## **Dieses Buch bei GRIN:**

<https://www.grin.com/document/1131031>

**Tobias Siemssen**

# **Digitale Geschäftsmodelle im deutschen Steuerrecht**

**Eine kritische Analyse aktueller Entwicklungen**

## **GRIN - Your knowledge has value**

Der GRIN Verlag publiziert seit 1998 wissenschaftliche Arbeiten von Studenten, Hochschullehrern und anderen Akademikern als eBook und gedrucktes Buch. Die Verlagswebsite [www.grin.com](http://www.grin.com) ist die ideale Plattform zur Veröffentlichung von Hausarbeiten, Abschlussarbeiten, wissenschaftlichen Aufsätzen, Dissertationen und Fachbüchern.

### **Besuchen Sie uns im Internet:**

<http://www.grin.com/>

<http://www.facebook.com/grincom>

[http://www.twitter.com/grin\\_com](http://www.twitter.com/grin_com)

**FOM Hochschule für Oekonomie & Management**

Hochschulzentrum Bremen

## **Master-Thesis**

im Studiengang Taxation

zur Erlangung des Grades eines

Master of Laws (LL.M.)

über das Thema

**Digitale Geschäftsmodelle im deutschen Steuerrecht –**

**Eine kritische Analyse aktueller Entwicklungen**

von

Tobias Siemssen

Abgabedatum: 08.12.2020

## Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis .....	IV
Abbildungsverzeichnis.....	VII
1 Einleitung.....	1
1.1 Problemstellung und Relevanz des Themas .....	1
1.2 Zielsetzung der Masterthesis.....	3
1.3 Aufbau der Masterthesis.....	4
2 Theoretische und steuerrechtliche Grundlagen.....	6
2.1 Die Digitalisierung im Bereich der Wirtschaft.....	6
2.2 Digitale Geschäftsmodelle .....	9
2.2.1 Im Allgemeinen .....	9
2.2.2 Unter handelsrechtlichen Aspekten .....	12
2.2.3 Unter steuerrechtlichen Aspekten.....	14
2.2.3.1 Verfahrensrechtliche Aspekte .....	14
2.2.3.2 Ertragsteuerliche Aspekte.....	18
2.2.3.3 Umsatzsteuerliche Aspekte .....	21
2.3 Digitalisierung in der Finanzverwaltung.....	24
3 Zwischenfazit.....	33
4 Kritische Analyse aktueller Entwicklungen .....	35
4.1 Umsatzsteuerliche Entwicklungen: MwSt-Digitalpaket und elektronische Rechnungen.....	36
4.2 Auswirkungen und aktuelle Entwicklungen des BEPS-Projektes.....	40
4.3 Die Betriebsstättenproblematik digitaler Geschäftsmodelle .....	47
4.4 EU-Digitalsteuer.....	52
4.5 Besteuerung von Anteilen bei Mitarbeitern.....	56
4.6 Kryptowährungen und Blockchaintechnologie.....	60
4.7 Auswirkungen durch die Coronapandemie.....	66
5 Ergebnisse und Handlungsempfehlungen.....	69
6 Fazit.....	73
6.1 Zusammenfassung und kritische Reflexion .....	73
6.2 Ausblick .....	76
Literatur- und Quellenverzeichnis.....	78

## Abkürzungsverzeichnis

a.F.	.....	alte Fassung
Abs.	.....	Absatz
AEAO	.....	Anwendungserlass zur Abgabenordnung
AO	.....	Abgabenordnung
AWS	.....	Amazon Web Services
BEPS	.....	Base Erosion and Profit Shifting
BewG	.....	Bewertungsgesetz
BFH	.....	Bundesfinanzhof
BilMoG	.....	Bilanzmodernisierungsgesetz
BMF	.....	Bundesfinanzministerium
BMWi	.....	Bundesministerium für Wirtschaft und Energie
Buchst.	.....	Buchstabe
BVDW	.....	Bundesverband Digitale Wirtschaft
bzw.	.....	beziehungsweise
CRM	.....	Customer-Relationship-Management
DBA	.....	Doppelbesteuerungsabkommen
e.G.	.....	eingetragene Genossenschaft
Ebd	.....	Ebenda
E-Bilanz	.....	Elektronische Bilanz
EDI	.....	Electronic Data Interchange
EDIFACT	.....	United Nations Electronic Data Interchange for Administration, Commerce and Transport
ELSTAM	.....	Elektronische Lohnsteuerabzugsmerkmale
Elster	.....	Elektronische Steuererklärung
ErbStG	.....	Erbschaftsteuergesetz
E-RechV	.....	E-Rechnungsverordnung

ERP .....	Enterprise-Ressource-Planning
ESTdV .....	Einkommensteuer-Durchführungsverordnung
ESTG.....	Einkommensteuergesetz
EU .....	Europäische Union
EuG .....	Europäisches Gericht
EuGH .....	Europäischer Gerichtshof
FBA .....	Fullfillment by Amazon
fifo .....	first-in-first-out
GDPdU ....	Grundsätze zum Datenzugriff und zur Prüfbarkeit digitaler Unterlagen
GewStG.....	Gewerbesteuergesetz
GG.....	Grundgesetz
GmbH.....	Gesellschaft mit beschränkter Haftung
GoBD .....	Grundsätze zur ordnungsmäßigen Führung und Aufbewahrung von Büchern, Aufzeichnungen und Unterlagen in elektronischer Form sowie zum Datenzugriff
HGB .....	Handelsgesetzbuch
hins.....	hinsichtlich
HS .....	Halbsatz
I.d.R.....	In der Regel
i.S. ....	in Sache(n)
i.V.m. ....	in Verbindung mit
IAS .....	International Accounting Standards
IKS .....	internes Kontrollsystem
IMD.....	International Institute for Management Development
ITK.....	Informations- und Telekommunikationsbranche
KONSENS.....	Koordinierte neue Software-Entwicklung der Steuerverwaltung
KONSENS-G.....	KONSENS-Gesetz
KStG.....	Körperschaftsteuergesetz

MOSS.....	Mini-One-Stop-Shop
MwSt .....	Mehrwertsteuer
MwStSystRL.....	Mehrwertsteuersystemrichtlinie
NACHDIGAL .....	Nachrichten von digitalen Anlagen
OECD.....	Organisation für wirtschaftliche Zusammenarbeit und Entwicklung
OSS.....	One-Stop-Shop
Rz.....	Randziffer
S.....	Satz oder Seite
SaaS .....	Software as a Service
Sdl.....	Sistema di Interscambio
sog. ....	sogenannte/sogenannter
u.a. ....	unter anderem
UStG .....	Umsatzsteuergesetz
VaSt .....	Vorausgefüllte Steuererklärung
vgl.....	vergleiche
ZUGFeRD .....	Zentraler User Guide des Forums elektronische Rechnung Deutschland