

Inhaltsübersicht

Vorwort.....	5
Inhaltsverzeichnis	9
Einführung.....	13
<i>Patrick Raschner</i>	
Grundbegriffe im Blockchain-Universum im Lichte der neuen MiCA-VO	15
<i>Rainer Borns / Vera Hellebrandt / Yasmin Lawson</i>	
Die steuerliche Behandlung von Kryptowährungen in Österreich	41
<i>Karin Kress / Christine Schubert</i>	
Die Besteuerung von Kryptowährungen in Österreich Einblicke in die Praxis des Finanzamts Österreich (FAÖ).....	65
<i>Peter Hilpold</i>	
Die Besteuerung von Kryptowerten in Italien – eine laufende Annäherung an Europa	75
<i>Daniele Majorana</i>	
Crypto assets: Italian and cross-border tax regulatory framework.....	87
Zu den Autoren	131

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	5
Inhaltsübersicht	7
Einführung	13

Patrick Raschner

Grundbegriffe im Blockchain-Universum im Lichte der neuen MiCA-VO	15
1. Einführung.....	15
2. Ziel des Beitrags.....	17
3. Distributed-Ledger(-Technologie).....	18
3.1. Verteilte Informationsspeicherung.....	19
3.1.1. Blockchain	20
3.1.2. Alternative Informationsspeicher.....	21
3.1.3. Unterscheidung zwischen privaten oder öffentlichen Speichern....	21
3.2. Exkurs zu Smart Contracts	22
4. DLT-Netzwerkknoten	23
4.1. Verwendete Geräte und Prozesse.....	23
4.2. (Teilweise) „Replica“ aller Transaktionsaufzeichnungen	23
4.3. Abgrenzung zu Wallets.....	24
5. Konsensmechanismus.....	25
5.1. Grundlegendes.....	25
5.2. Konkrete „Regeln und Verfahren“	27
5.2.1. PoW-Verfahren.....	27
5.2.2. PoS-Verfahren.....	28
6. Kryptowerte	30
6.1. Kryptowert als Dachbegriff	31
6.1.1. Allgemeines	31
6.1.2. Verwendung von DLT oder ähnlicher Technologie im Besonderen.....	32
6.2. Drei Unterkategorien von Token	33
6.2.1. E-Geld-Token.....	33
6.2.2. Vermögenswertereferenzierter Token	34
6.2.3. Utility-Token.....	35
6.3. Zentrale Begriffsausnahmen	35
6.3.1. Einmalige und nicht fungible Kryptowerte.....	36
6.3.2. (DLT-)Finanzinstrumente.....	38
7. Schluss.....	39

Rainer Borns / Vera Hellebrandt / Yasmin Lawson

Die steuerliche Behandlung von Kryptowährungen in Österreich	41
1. Einführung	41
2. Kryptowährungen im Einkommensteuerrecht.....	42
2.1. Die Definition der „Kryptowährung“	42
2.1.1. Kryptowährung iSd § 27b Abs 4 EStG.....	42
2.1.2. Kryptowert iSd Art 3 Abs 1 Z 5 MiCA-VO.....	45
2.2. Ertragsteuerliche Behandlung von Kryptowährungen.....	47
2.2.1. Alt- und Neuvermögen	47
2.2.2. Einkünfte aus realisierten Wertsteigerungen.....	48
2.2.3. Laufende Einkünfte aus Kryptowährungen	50
2.2.4. Air Drops, Hard Forks und Bounties.....	50
2.2.5. Die Verlustverwertung.....	51
2.3. Die Steuererhebung	51
2.3.1. Steuersatz.....	51
2.3.2. KEST	52
3. Der Handel von Kryptowährungen im Umsatzsteuerrecht.....	53
3.1. Einführung.....	53
3.2. Umsätze iZm dem Handel von Currency Token	54
3.2.1. Überblick	54
3.2.2. Rs Hedqvist	54
3.2.3. Auslegung der nationalen Befreiungsbestimmung	55
3.2.3.1. Allgemeines	55
3.2.3.2. Auslegung von § 6 Abs 1 Z 8 lit b UStG	56
3.2.4. Analoge Anwendung des § 6 Abs 1 Z 8 lit b UStG	57
3.2.4.1. Allgemeines	57
3.2.4.2. Analoge Anwendung des § 6 Abs 1 Z 8 lit b UStG.....	58
3.3. Umsatzsteuerrechtliche Behandlung von Tauschbörsen und Walletanbieter	59
3.3.1. Überblick	59
3.3.2. Wechselstuben	60
3.3.3. Handelsplätze	60
3.3.4. Walletanbieter.....	61
4. Fazit.....	62

Karin Kress / Christine Schubert

Die Besteuerung von Kryptowährungen in Österreich	
Einblicke in die Praxis des Finanzamts Österreich (FAÖ)	65
Einleitung	65
1. Umfang des Kryptowährungsbegriffs gemäß § 27b Abs. 4 EStG 1988	66
2. Steuerliche Folgen in Zusammenhang mit Diebstahl, Betrug und Verlust von Kryptowährungen.....	67

3. Abgrenzung von Alt- und Neuvermögen von Kryptowährungen.....	68
4. Die Bewertung von Kryptowährungen – die KryptowährungsVO.....	70
4.1. Gleitender Durchschnittspreis	70
4.2. Bewertung der laufenden Einkünfte aus Kryptowährungen	71
5. Abgrenzung zwischen Einkünften aus Gewerbebetrieb und Einkünften aus Vermögensverwaltung	72
Schlussbemerkung.....	73

Peter Hilpold

Die Besteuerung von Kryptowerten in Italien – eine laufende Annäherung an Europa	75
1. Einführung.....	75
2. Die ursprüngliche Regelung – Die Gleichstellung von Kryptowerten mit ausländischen Währungen.....	76
3. Die Besteuerung von Kryptowerten nach Maßgabe des Haushaltsgesetzes 2023.....	77
3.1 Grundlagen	77
3.2 Die MiCA-Verordnung 2023/1114 als – begrenzt relevantes – Vorbild für die steuerrechtliche Regelung	77
3.3. Die steuerrechtlichen Regeln im Detail	79
3.4. Besteuerungsformen	81
3.5. Die Meldepflichten hinsichtlich der ausländischen Finanzaktiva gemäß Art. 1 NV 167/1990 (Erklärungspflichten in Bezug auf Abschnitt RW der Steuererklärung).....	82
4. MwSt.	82
5. NFTs	83
6. Schlussbemerkungen	85

Daniele Majorana

Crypto assets: Italian and cross-border tax regulatory framework.....	87
1. Definitions	87
2. Regulatory Framework.....	91
3. Italian Tax Regulation	93
3.1. The Italian Tax regime introduced by the 2023 Italian Budget Law	95
4. Cross Border Tax Regulation.....	100
4.1. Cross Border transactions within tax jurisdictions	100
4.2. Initial Coin Offering (ICO).....	102
4.2.1. Initial Coin Offering (ICO): Issuance of Debt or Security Token	104
4.2.2. Initial Coin Offering (ICO): Issuance of Utility or Equity Token	105

4.2.3. ICO Investors' Return from Equity Tokens	106
4.2.4. ICO Investors' Return from Debt Tokens	107
4.3. ICO Investors' Capital Gains from the Sale of Tokens	108
4.4. Token issued for the remuneration of the employee.....	108
4.5. Token origination as remuneration or incentive:	
Direct tax implications for the originator	109
4.6. Token origination as remuneration or incentive:	
Direct tax consequences for the transferee – as director	110
4.7. Token origination as remuneration or incentive: Direct tax	
consequences for the transferee – as an independent provider	110
4.8. Block Reward: Direct tax consequences for validators (PoW – PoS)	111
4.9. Fortuitous issuances and receipts	111
5. Exchange of Information.....	112
5.1. The DAC8's Scope.....	114
5.2. Subjective requirements for DAC8	115
5.3. Reporting Crypto Asset Service Provider (RCASP)	118
5.4. Reportable Users and Transactions involving Intermediaries	119
5.5. Crypto-Assets in Scope	120
5.6. Reporting Regulations.....	120
5.7. Identifying Reportable Users.....	121
5.8. Reportable Transactions	123
5.9. Data Protection.....	125
5.10. Automatic Exchange of Information.....	126
5.11. Penalties for Non-Compliance	126
6. Conclusions.....	128
Zu den Autoren.....	131