

Inhaltsverzeichnis

| | |
|---|----|
| 1. Kapitel Einleitung und Begriffsbestimmung | 17 |
| A. Einleitung | 17 |
| B. Begriffsbestimmung | 23 |
| I. Digitalwirtschaft | 23 |
| II. Künstliche Intelligenz | 26 |
| 1. Entwicklung und Definition des Begriffs im Bereich der Informatik | 27 |
| 2. Übersicht über die verschiedenen Forschungsgebiete im Rahmen der künstlichen Intelligenz | 29 |
| a. Maschinelles Lernen | 30 |
| b. Neuronale Netze | 31 |
| c. Zusammenfassung | 31 |
| 3. Definition durch juristische Auslegung | 32 |
| a. Intelligenz – intelligence | 34 |
| b. Künstlich – artificial | 36 |
| c. Abgeleitete Definition | 37 |
| III. Wertschöpfung | 39 |
| 1. Allgemeiner Wertschöpfungsbegriff | 39 |
| 2. Spezieller Wertschöpfungsbeitrag der künstlichen Intelligenz in der Digitalwirtschaft | 40 |
| a. Wertschöpfungsbeitrag künstlicher Intelligenz in der „klassischen Wirtschaft“ | 41 |
| b. Wertschöpfungsbeitrag künstlicher Intelligenz in der Digitalwirtschaft | 45 |
| C. Problemstellung | 48 |
| 2. Kapitel Künstliche Intelligenz im (Steuer)Recht | 53 |
| A. Einordnung der künstlichen Intelligenz in das bestehende Recht | 54 |
| I. Aufgabe des Rechts | 54 |
| II. Maßgebliche allgemeine Einordnungskriterien | 55 |
| III. Zivilrechtliche Einordnung | 56 |

| | |
|---|-----|
| IV. Steuerrechtliche Einordnung | 58 |
| 1. Einfluss künstlicher Intelligenz auf den besteuerungswürdigen Lebenssachverhalt | 60 |
| a. Steuerrechtliche Einordnung im Bereich der indirekten Steuern | 62 |
| b. Steuerrechtliche Einordnung im Bereich der direkten Steuern | 64 |
| 2. Ergebnis der steuerrechtlichen Einordnung | 65 |
| B. Bestehendes Besteuerungskonzept | 66 |
| I. Rechtfertigung des Besteuerungszugriffs im Bereich der indirekten Steuern | 68 |
| II. Rechtfertigung des Besteuerungszugriffs im Bereich der direkten Steuern | 69 |
| 1. Betriebsstättenprinzip | 71 |
| a. Voraussetzung des nationalen Betriebsstättenbegriffs | 72 |
| b. Voraussetzungen des internationalen Betriebsstättenbegriffs | 75 |
| c. Zusammenfassung | 78 |
| 2. Gewinnabgrenzungsregelungen | 79 |
| C. Steuerrechtliche Behandlung der künstlichen Intelligenz | 80 |
| I. Berücksichtigung der künstlichen Intelligenz in der handelsrechtlichen Gewinnermittlung | 85 |
| 1. Behandlung bei Qualifizierung als Anlagevermögen | 86 |
| 2. Behandlung bei Qualifizierung als Umlaufvermögen | 91 |
| II. Berücksichtigung der künstlichen Intelligenz in der steuerrechtlichen Gewinnermittlung | 91 |
| III. Zusammenfassung | 92 |
| D. Rückbezug auf das Untersuchungsmodell | 93 |
| 3. Kapitel Lösungsvorschläge auf dem Gebiet der direkten Steuern | 95 |
| A. Überlegungen der EU | 95 |
| I. Verbindlichkeit der Lösungsansätze und notwendige nationale Umsetzungsmaßnahmen | 97 |
| 1. Gesetzgebungskompetenz der Europäischen Union | 98 |
| 2. Nationale Umsetzung unionsrechtlicher Richtlinien im Bereich der Steuern | 103 |
| 3. Rechtsverbindlichkeit des Unionsrechtsaktes | 104 |

| | |
|--|-----|
| II. Richtlinienentwurf zur Digital Services Tax | 105 |
| 1. Historische Fortentwicklung | 105 |
| 2. Ausgestaltung der Digital Services Tax | 107 |
| 3. Rechtliche Einordnung | 110 |
| a. Rechtsetzungsbefugnis | 110 |
| aa. Möglichkeit zum präventiven Erlass einer Richtlinie | 115 |
| bb. Gefahr des Eintritts von Handelshemmnissen | 118 |
| cc. Einordnung als indirekte Steuer | 124 |
| b. Vereinbarkeit mit dem Gleichheitssatz | 128 |
| c. Vereinbarkeit mit Datenschutzrecht | 134 |
| 4. Bewertung des Richtlinienentwurf zur Digital Services Tax | 136 |
| III. Richtlinienentwurf zur digitalen signifikanten Präsenz | 137 |
| 1. Ausgestaltung des neuen Betriebsstättenbegriffs | 138 |
| 2. Rechtliche Einordnung | 140 |
| a. Völkerrechtliche Rechtfertigung des Steuerzugriffs | 140 |
| b. Anknüpfung an Nutzerzahl und Probleme der Bestimmung der Ansässigkeit | 142 |
| c. Rechtsform der erfassten Unternehmen | 143 |
| d. Vereinbarkeit einer „EU-Steuer“ mit Art. 311 AEUV. | 144 |
| e. Innerstaatlicher Konflikt in Bezug auf die Gewerbesteuer | 146 |
| 3. Bewertung des Richtlinienentwurfs zur digitalen signifikanten Präsenz | 146 |
| IV. Conclusio zu den EU-Richtlinien-Vorschlägen | 147 |
| B. Überlegungen der OECD | 149 |
| I. Verbindlichkeit der Lösungsansätze und notwendige nationale Umsetzungsmaßnahmen | 150 |
| II. Historische Entwicklung | 152 |
| 1. Lösungsvorschläge im Public Consultation Document 2019 | 157 |
| a. „user participation“-Ansatz | 158 |
| b. „marketing intangibles“-Ansatz | 159 |
| c. „significant economic presence“-Ansatz | 161 |

| | |
|---|-----|
| 2. Lösungsvorschlag des Pillar I Blueprint / Progress Reports | 163 |
| a. Amount A des Pillar I Blueprint | 163 |
| aa. Begründung des Nexus | 165 |
| bb. Eröffnung des Anwendungsbereichs | 167 |
| cc. Nexus | 169 |
| dd. Berechnung des Amount A unter dem Pillar I Blueprint | 170 |
| ee. Berechnung des Amount A unter dem Progress Report 2022 | 172 |
| b. Amount B des Pillar I Blueprint | 173 |
| III. Rechtliche Einordnung | 175 |
| 1. „user participation“-Ansatz | 176 |
| 2. „marketing intangibles“-Ansatz | 178 |
| 3. „significant economic presence“-Ansatz | 181 |
| 4. Pillar I Blueprint / Progress Report | 187 |
| a. Pillar I Blueprint | 188 |
| b. Progress Report 2022 | 191 |
| IV. Conclusio zu den OECD-Lösungsvorschlägen | 194 |
| C. Gesamtbewertung der existierenden Lösungsvorschläge | 196 |
| 4. Kapitel Eigener Lösungsvorschlag auf dem Gebiet der indirekten Besteuerung | 199 |
| A. Hintergrund der Überlegungen zum eigenen Lösungsvorschlag | 199 |
| B. Untersuchungsmodell | 203 |
| C. Steuerbarkeit der Leistung | 210 |
| I. Unternehmereigenschaft der Unternehmen | 210 |
| II. Qualifizierung der Leistungsart | 214 |
| 1. Überlassung der Plattform als Lieferung | 214 |
| 2. Überlassung der Plattform als sonstige Leistung | 216 |
| III. Zwischenergebnis | 219 |
| IV. App-Nutzung gegen Entgelt | 219 |
| 1. Gegenleistung des Nutzers | 221 |
| a. Definition von Daten | 223 |
| aa. Allgemeine Definition des Datums | 224 |
| bb. Spezielle Eingrenzung der personenbezogenen Daten | 229 |

| | |
|---|-----|
| b. Übertragung von dinglichen Rechten als Leistung | 231 |
| aa. Besitzrecht an Daten | 236 |
| bb. Zuordnung des Besitzrechtes | 238 |
| c. Einräumung eines Nutzungsrechtes als Leistung | 240 |
| d. Umsatzsteuerliche Einordnung des gefundenen Ergebnisses | 247 |
| 2. Entgeltcharakter | 248 |
| 3. Zusammenhang mit der Leistung | 250 |
| V. App-Nutzung als Unternehmerleistung | 255 |
| VI. App-Nutzung im Inland | 256 |
| 1. Inlandsbegriff | 258 |
| 2. Ort der sonstigen Leistung bei Nutzern als Nichtunternehmer | 259 |
| a. Allgemeine Ortsbestimmung nach § 3a Abs. 1 UStG | 259 |
| b. Spezielle Ortsbestimmung nach § 3a Abs. 4 UStG | 260 |
| c. Spezielle Ortsbestimmung nach § 3a Abs. 5 UStG | 263 |
| aa. Voraussetzungen für die Ortsbestimmung nach § 3a Abs. 5 UStG | 264 |
| bb. Vermutungsregelungen für die Ortsbestimmung nach § 3a Abs. 5 UStG | 269 |
| cc. Praktische Umsetzbarkeit des vorgefundenen Ergebnisses | 278 |
| d. Zwischenergebnis | 280 |
| 3. Ort der sonstigen Leistung bei Nutzer als Unternehmer | 281 |
| a. Unternehmereigenschaft durch Verwendung der Umsatzsteuer-Identifikationsnummer | 282 |
| b. Ortsbestimmung bei verwendeter Umsatzsteuer-Identifikationsnummer | 284 |
| 4. Einheitlichkeit der Ortsbestimmung | 286 |
| 5. Umsatzgrenze | 287 |
| D. Feststellung der Steuerpflicht der erbrachten Leistung | 289 |
| E. Bemessungsgrundlage | 290 |
| I. Existierender Marktwert für Nutzerdaten | 296 |
| II. Berechnung des Marktwertes von Nutzerdaten | 300 |
| 1. Bestimmung der zu bewertenden Leistung | 302 |
| 2. Bewertung der Nutzerdaten mit dem gemeinen Wert | 308 |
| a. Bewertung nach dem Vergleichswertverfahren | 309 |

| | |
|---|-----|
| b. Bewertung nach dem Ertragswertverfahren | 313 |
| c. Bewertung nach dem Sachwertverfahren | 314 |
| 3. Bewertung der Nutzerdaten nach IFRS | 315 |
| a. Mehrgewinnmethode | 316 |
| b. Residualwertmethode | 317 |
| c. Methode der unmittelbaren Cashflow-Prognose und der Lizenzpreisanalogie | 318 |
| d. Rückschluss auf Marktwert der quartalsweisen Erträge | 318 |
| 4. Umsatzsteuerliche Gesamtbetrachtung | 319 |
| III. Ergebnis: Ermittlung der Bemessungsgrundlage | 326 |
| F. Steuererhebung und Steuerschuldnerschaft | 327 |
| I. Steuerschuldnerschaft | 328 |
| 1. Ansässigkeit des Plattformbetreibers im Ausland | 329 |
| 2. Wechsel der Steuerschuldnerschaft auf den Unternehmer-Nutzer als Leistungsempfänger | 332 |
| 3. Zwischenergebnis | 340 |
| II. Entstehungszeitpunkt der Umsatzsteuer | 340 |
| 1. Entstehungszeitpunkt bei Steuerschuldnerschaft des Leistungserbringers | 341 |
| 2. Entstehungszeitpunkt bei Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers | 345 |
| a. Ansässigkeit des Leistungserbringers im Gemeinschaftsgebiet | 345 |
| b. Keine Ansässigkeit des Leistungserbringers im Gemeinschaftsgebiet | 351 |
| c. Zusammenfassung: Steuerentstehung bei Steuerschuldnerschaft durch den Leistungsempfänger | 352 |
| III. Steuerfestsetzung im (M)OSS-Verfahren | 353 |
| 1. Nicht-EU-Regelungen | 354 |
| 2. EU-Regelungen | 356 |
| 3. Gemeinsame Verfahrensvorschriften des (M)OSS- Verfahrens | 357 |
| IV. Zusammenfassung | 359 |
| G. Datenschutzrechtliche Aspekte in Bezug auf die Ortsbestimmung | 360 |
| I. Sachlicher Anwendungsbereich der DS-GVO | 362 |

| | |
|---|-----|
| II. Räumlicher Anwendungsbereich der DS-GVO | 364 |
| III. Verantwortlicher für den Schutz der Daten nach der DS-GVO | 366 |
| IV. Zulässigkeit der Datenverarbeitung nach Art. 6 DS-GVO | 367 |
| 1. Zulässigkeit durch Einwilligung, Art. 6 Abs. 1 UAbs. 1 lit. a) DS-GVGO | 367 |
| 2. Zulässigkeit durch rechtliche Verpflichtung oder zur Erfüllung öffentlicher Aufgaben, Art. 6 Abs. 1 UAbs. 1 lit. c) und e) DS-GVGO | 368 |
| V. Grundsätze der Datenverarbeitung nach Art. 5 DS-GVO | 372 |
| 1. Grundsatz der Zweckbindung, Art. 5 Abs. 1 lit. a) DS-GVO | 373 |
| 2. Grundsatz der Datenminimierung, Art. 5 Abs. 1 lit. c) DS-GVO | 373 |
| 3. Grundsatz der Datensparsamkeit, Art. 5 Abs. 1 lit. c) DS-GVO | 375 |
| 4. Grundsatz der Datenrichtigkeit, Art. 5 Abs. 1 lit. d) DS-GVO | 376 |
| 5. Grundsatz der Speicherbegrenzung, Art. 5 Abs. 1 lit. e) DS-GVO | 377 |
| VI. Ergebnis | 381 |
| H. Zwischenfazit | 381 |
| I. Vorsteuerabzug durch erhaltene Eingangsleistung | 384 |
| I. Steuerbarkeit und Steuerpflicht der von Seiten des Nutzers erbrachten Duldungsleistung | 385 |
| 1. Unternehmereigenschaft des Nutzers | 385 |
| 2. Steuerbarkeit und -pflicht der von Seiten des Nutzers erbrachten Duldungsleistung | 390 |
| II. Vermeidung des Vorsteuerabzuges durch Anwendung der Kleinunternehmerregelung | 391 |
| III. Vermeidung des Vorsteuerabzugs durch Steuerbefreiung | 397 |
| 1. Rechtfertigung einer Steuerbefreiung aus steuersystematischen Gründen | 399 |
| 2. Rechtfertigung der Steuerbefreiung aus Vereinfachungsgründen | 400 |
| 3. Anwendung auf das Untersuchungsmodell | 400 |
| a. Betrachtung der Leistungsbeziehungen | 401 |

| | |
|---|-----|
| b. Keine Steuerbefreiung für Leistung des Plattformbetreibers | 402 |
| c. Steuerbefreiung für Leistung des Plattformnutzers | 403 |
| 4. Rechtfertigung aus Vollzugsgründen | 405 |
| 5. Vorschlag einer gesetzlichen Normierung | 406 |
| 6. Auswirkung auf den Vorsteuerabzug | 408 |
| IV. Zwischenergebnis | 409 |
| J. Ergebnis | 410 |
| 5. Kapitel Fazit | 411 |
| A. Zusammenfassung der Forschungsergebnisse | 411 |
| B. Vorschläge über durchzuführende Gesetzesänderungen | 414 |
| C. Rechtliche Gesamtbetrachtung des Lösungsvorschlages | 420 |
| D. Schlussbemerkung | 424 |
| Annex 1: Schätzung des Steuermehraufkommens anhand eines Beispielsfalls | 427 |
| A. Schätzung anhand des Quartalsbericht I/2021 | 428 |
| B. Schätzung anhand des Quartalsbericht III/2022 | 429 |
| C. Vergleich mit dem Steueraufkommen unter Pillar I | 429 |
| Annex 2: Abbildungen | 431 |
| Literaturverzeichnis | 435 |