

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Abkürzungsverzeichnis	XVII
Literaturverzeichnis	XXIII
1. Einleitung	1
1.1. Dienstleistungen über Internetplattformen als Herausforderung für den Staat	1
1.2. Methodik	4
1.3. Gang der Untersuchung	7
1.4. Sozio-technologische Grundlagen	9
1.4.1. Internetbasierte Plattformen	9
1.4.1.1. Vorbemerkung	9
1.4.1.2. Zentrale oder distribuierte Ausgestaltung	10
1.4.1.3. Charakteristische Merkmale	12
1.4.1.4. Plattformbetreiber als neue Intermediäre für den Staat?	15
1.4.2. Ausgewählte internetbasierte Plattformen	16
1.4.2.1. Distribuierte internetbasierte Plattform: die Bitcoin-Blockchain	16
1.4.2.2. Zentral ausgestaltete Plattformen	20
1.4.2.2.1. Uber	20
1.4.2.2.2. Airbnb	21
1.4.2.2.3. Willhaben	22
1.4.2.2.4. LocalBitcoins	23
1.4.2.2.5. Facebook	25
1.4.2.2.6. Schlussfolgerungen	26
2. Umsatzsteuer in der Plattformökonomie heute	29
2.1. Grundlegendes für die umsatzsteuerrechtliche Beurteilung	29
2.1.1. Berücksichtigung umsatzsteuerrechtlicher Wesensmerkmale	29
2.1.1.1. Allgemeines	29
2.1.1.2. Die Umsatzsteuer als allgemeine Verbrauchsteuer ...	30
2.1.1.2.1. Historische Entwicklung	30
2.1.1.2.2. Das Belastungsziel der Umsatzsteuer heute	32
2.1.1.3. Die wirtschaftliche Betrachtungsweise in der Umsatzsteuer	36
2.1.1.3.1. Neutralität des (Steuer-)Rechts	36
2.1.1.3.1.1. Umsatzsteuerrechtliches Neutralitätsprinzip	36

2.1.1.3.1.2.	Grundsatz der Medienneutralität des Steuer-	38
	rechts	
2.1.1.3.2.	Wirtschaftliche Betrachtungsweise nach	
	§ 21 BAO	40
2.1.1.3.2.1.	Begriffsanknüpfung	40
2.1.1.3.2.2.	Begriffsauslegung	42
2.1.1.3.3.	Wirtschaftliche Betrachtungsweise im	
	Umsatzsteuerrecht	42
2.1.1.3.3.1.	Direkte wirtschaftliche Begriffsanknüpfung	42
2.1.1.3.3.2.	Wirtschaftliche Betrachtungsweise in der Rsp	
	des EuGH	43
2.1.2.	Einheitliche Anwendung des Mehrwert-	
	steuersystems	46
2.1.2.1.	Mehrwertsteuerdurchführungsverordnung	46
2.1.2.2.	Erläuterungen der Europäischen Kommission ...	48
2.1.2.3.	Leitlinien des Mehrwertsteuerausschusses	49
2.2.	Umsatzsteuerrechtliche Beurteilung ausgewählter	
	Internetplattformen	50
2.2.1.	Unternehmereigenschaft	50
2.2.1.1.	Allgemeines	50
2.2.1.2.	Selbständigkeit	51
2.2.1.2.1.	Auftreten nach außen	51
2.2.1.2.2.	Nichtselbständigkeit natürlicher Personen	52
2.2.1.2.3.	Nichtselbständigkeit juristischer Personen	
	(Organschaft)	55
2.2.1.3.	Wirtschaftliche Tätigkeit	56
2.2.1.3.1.	Vorbemerkung	56
2.2.1.3.2.	Nachhaltige Tätigkeit	57
2.2.1.3.3.	Zur Erzielung von Einnahmen	58
2.2.1.3.4.	Wirtschaftliche Nutzung	60
2.2.1.4.	Gegen Entgelt	63
2.2.1.4.1.	Entgeltlichkeit	63
2.2.1.4.2.	Bemessungsgrundlage	66
2.2.1.5.	Beginn und Ende der Unternehmereigenschaft	69
2.2.1.6.	Beispiele	70
2.2.1.6.1.	Vorbemerkung	70
2.2.1.6.2.	Über	71
2.2.1.6.2.1.	Geschäftsmodell	71
2.2.1.6.2.2.	Plattformbetreiber	72
2.2.1.6.2.3.	Anbieter	73
2.2.1.6.2.3.1.	Allgemeines	73
2.2.1.6.2.3.2.	Natürliche Personen	74

2.2.1.6.2.3.3.	Juristische Personen	77
2.2.1.6.3.	Airbnb	78
2.2.1.6.3.1.	Geschäftsmodell	78
2.2.1.6.3.2.	Plattformbetreiber	79
2.2.1.6.3.3.	Anbieter	79
2.2.1.6.4.	Willhaben	80
2.2.1.6.4.1.	Geschäftsmodell	80
2.2.1.6.4.2.	Plattformbetreiber	80
2.2.1.6.4.3.	Anbieter	81
2.2.1.6.5.	LocalBitcoins	81
2.2.1.6.5.1.	Geschäftsmodell	81
2.2.1.6.5.2.	Plattformbetreiber	82
2.2.1.6.5.3.	Anbieter	82
2.2.1.6.6.	Facebook	83
2.2.1.6.6.1.	Geschäftsmodell	83
2.2.1.6.6.2.	Schalten von Werbung	85
2.2.1.6.6.3.	Angebot eines sozialen Netzwerks	86
2.2.1.6.6.3.1.	Plattformbetreiber	86
2.2.1.6.6.3.2.	Nutzer	103
2.2.1.6.7.	Bitcoin	105
2.2.1.6.7.1.	Plattformbetreiber	105
2.2.1.6.7.1.1.	Allgemeines	105
2.2.1.6.7.1.2.	Tauschähnlicher Umsatz	107
2.2.1.6.7.1.3.	Keine schlichte Entgeltentrichtung	107
2.2.1.6.7.1.4.	Leistungswille	108
2.2.1.6.7.1.5.	Über die Leistungsbeistellung hinausgehende Gegenleistung	108
2.2.1.6.7.1.6.	Unmittelbarer Zusammenhang zwischen Leistung und Gegenleistung	108
2.2.1.6.7.1.7.	Konsumaufwand	109
2.2.1.6.7.1.8.	Abwälzbarkeit der Steuerlast	110
2.2.1.6.7.1.9.	Übertragbarkeit auf andere Blockchains	110
2.2.1.6.7.1.10.	Zwischenergebnis	111
2.2.1.6.7.2.	Nutzer	111
2.2.2.	Leistungsart	113
2.2.2.1.	Lieferungen und sonstige Leistungen	113
2.2.2.2.	Einheitlichkeit der Leistung	114
2.2.2.2.1.	Allgemeines	114
2.2.2.2.2.	Die Sicht des Durchschnittsverbrauchers	117
2.2.2.2.2.1.	Umfang und Inhalt der Sicht des Durch- schnittsverbrauchers	117
2.2.2.2.2.2.	Vergleichbarkeit mit der „Verkehrsauffassung ...	120

2.2.2.3.	Leistungszurechnung	123
2.2.2.3.1.	Vorbemerkung	123
2.2.2.3.2.	Innenverhältnis und Außenverhältnis	124
2.2.2.3.2.1.	Allgemeines	124
2.2.2.3.2.2.	Grundsatz des eigenen Ladens	125
2.2.2.3.3.	Der Plattformbetreiber als „Herr“ der über seine Plattform erbrachten Leistungen	127
2.2.2.4.	Besorgungsleistung	129
2.2.2.4.1.	Regelung im österreichischen UStG	129
2.2.2.4.2.	Unionsrechtskonforme Interpretation	130
2.2.2.4.3.	Bemessungsgrundlage	131
2.2.2.4.4.	Abgrenzung zum Vermittler und Eigenhändler	133
2.2.2.4.4.1.	Vermittler	133
2.2.2.4.4.2.	Eigenhändler	134
2.2.2.4.4.2.1.	Allgemein	134
2.2.2.4.4.2.2.	Haupt- und Subunternehmer	134
2.2.2.4.5.	Folgen	135
2.2.2.4.6.	Reiseleistung	136
2.2.2.5.	Vermittlungsleistung	138
2.2.2.6.	Elektronisch erbrachte sonstige Leistung	139
2.2.2.6.1.	Eigenschaften der elektronisch erbrachten Dienstleistung	139
2.2.2.6.2.	Begriffsabgrenzung	142
2.2.2.6.2.1.	Telekommunikations- und Rundfunk- dienstleistungen	142
2.2.2.6.2.2.	Informationsüberlassung	142
2.2.2.6.2.3.	Online gebuchte Dienstleistung	142
2.2.2.6.3.	Verhältnis zu anderen Spezialnormen	143
2.2.2.6.3.1.	Verhältnis elektronische Dienstleistung – Vermittlungsleistung	143
2.2.2.6.3.2.	Indikatoren zur erleichterten Abgrenzung	148
2.2.2.6.3.3.	Verhältnis elektronische Dienstleistung – Besorgungsleistung	149
2.2.2.6.4.	Gesetzliche Vermutung der Leistungserbringung durch den Plattformbetreiber	151
2.2.2.6.4.1.	Tatbestand	151
2.2.2.6.4.2.	Kriterien	152
2.2.2.6.4.3.	Widerlegung	156
2.2.2.7.	Beherbergungsleistung	157
2.2.2.8.	Personenbeförderungsleistung	158
2.2.2.9.	Zahlungsdienstleistung	159

2.2.2.10.	Beispiele	160
2.2.2.10.1.	Uber	160
2.2.2.10.1.1.	Plattformbetreiber	160
2.2.2.10.1.1.1.	Allgemeines	160
2.2.2.10.1.1.1.	Allgemeines	160
2.2.2.10.1.1.2.	Urteil des EuGH	160
2.2.2.10.1.1.3.	Umsatzsteuerrechtliche Beurteilung	162
2.2.2.10.1.2.	Anbieter	170
2.2.2.10.2.	Airbnb	171
2.2.2.10.2.1.	Plattformbetreiber	171
2.2.2.10.2.1.1.	Allgemeines	171
2.2.2.10.2.1.2.	Urteil des EuGH	171
2.2.2.10.2.1.3.	Umsatzsteuerrechtliche Beurteilung	173
2.2.2.10.2.2.	Anbieter	180
2.2.2.10.3.	Willhaben	180
2.2.2.10.3.1.	Plattformbetreiber	180
2.2.2.10.3.1.1.	Allgemeines	180
2.2.2.10.3.1.2.	Umsatzsteuerrechtliche Beurteilung	181
2.2.2.10.3.2.	Anbieter	183
2.2.2.10.4.	LocalBitcoins	184
2.2.2.10.4.1.	Plattformbetreiber	184
2.2.2.10.4.1.1.	Allgemeines	184
2.2.2.10.4.1.2.	Umsatzsteuerrechtliche Beurteilung	184
2.2.2.10.4.2.	Anbieter	189
2.2.2.10.5.	Facebook	189
2.2.2.10.5.1.	Allgemeines	189
2.2.2.10.5.2.	Schalten von Werbung	189
2.2.2.10.5.3.	Angebot eines sozialen Netzwerks	190
2.2.2.10.5.3.1.	Plattformbetreiber	190
2.2.2.10.5.3.2.	Nutzer	193
2.2.2.10.6.	Bitcoin	193
2.2.2.10.6.1.	Plattformbetreiber	193
2.2.2.10.6.2.	Nutzer	195
2.2.3.	Materiellrechtliche Folgen	195
2.2.3.1.	Leistungsort	195
2.2.3.1.1.	Allgemeines	195
2.2.3.1.2.	Eigenschaft des Leistungsempfängers	198
2.2.3.1.3.	Begriffsbestimmungen	199
2.2.3.1.3.1.	Sitz der wirtschaftlichen Tätigkeit	199
2.2.3.1.3.2.	Feste Niederlassung	200
2.2.3.1.3.3.	Wohnsitz und gewöhnlicher Aufenthalt	201
2.2.3.1.4.	Grundregeln	202

2.2.3.1.5.	Vermittlungsleistung	203
2.2.3.1.6.	Elektronisch erbrachte sonstige Leistung	203
2.2.3.1.6.1.	Spezialnorm	203
2.2.3.1.6.2.	Gesetzliche Vermutungen	204
2.2.3.1.6.2.1.	Vorbemerkung	204
2.2.3.1.6.2.2.	Gesetzliche Vermutung bezüglich des Status des Empfängers	205
2.2.3.1.6.2.3.	Gesetzliche Vermutungen bezüglich des Empfängerortes	206
2.2.3.1.7.	Beherbergungsleistung	212
2.2.3.1.7.1.	Spezialnorm	212
2.2.3.1.7.2.	Abgrenzung	212
2.2.3.1.8.	Personenbeförderungsleistung	212
2.2.3.2.	Steuerbefreiung	213
2.2.3.2.1.	Allgemeines	213
2.2.3.2.2.	Kleinunternehmer	214
2.2.3.2.3.	Zahlungsdienstleistung	218
2.2.3.2.4.	Glücksspiel	220
2.2.3.3.	Steuersatz	221
2.2.3.3.1.	Normalsteuersatz	221
2.2.3.3.2.	Ermäßigter Steuersatz	221
2.2.3.3.2.1.	Vorbemerkung	221
2.2.3.3.2.2.	Elektronisch erbrachte sonstige Leistung	222
2.2.3.3.2.3.	Beherbergungsleistung	224
2.2.3.3.2.4.	Personenbeförderungsleistung	224
2.2.3.4.	Beispiele	225
2.2.3.4.1.	Vorbemerkung	225
2.2.3.4.2.	Über	225
2.2.3.4.2.1.	Plattformbetreiber	225
2.2.3.4.2.2.	Anbieter	226
2.2.3.4.3.	Airbnb	226
2.2.3.4.3.1.	Plattformbetreiber	226
2.2.3.4.3.2.	Anbieter	227
2.2.3.4.4.	Willhaben	227
2.2.3.4.4.1.	Plattformbetreiber	227
2.2.3.4.4.2.	Anbieter	228
2.2.3.4.5.	LocalBitcoins	228
2.2.3.4.5.1.	Plattformbetreiber	228
2.2.3.4.5.1.1.	Leistungsort	228
2.2.3.4.5.1.2.	Steuerbefreiung und Steuersatz	229
2.2.3.4.5.2.	Anbieter	236
2.2.3.4.6.	Facebook	236
2.2.3.4.6.1.	Schalten von Werbung	236
2.2.3.4.6.2.	Angebot eines sozialen Netzwerks	237

2.2.3.4.6.2.1.	Plattformbetreiber	237
2.2.3.4.6.2.2.	Nutzer	237
2.2.3.4.7.	Bitcoin	237
2.2.3.4.7.1.	Plattformbetreiber	237
2.2.3.4.7.2.	Nutzer	237
2.2.4.	Verfahrensrechtliche Folgen	238
2.2.4.1.	Vorbemerkung	238
2.2.4.2.	Steuerschuld	238
2.2.4.2.1.	Entstehen der Steuerschuld	238
2.2.4.2.2.	Übergang der Steuerschuld	238
2.2.4.3.	Rechnungsausstellung	240
2.2.4.3.1.	Allgemeines	240
2.2.4.3.2.	Übergang der Steuerschuld	240
2.2.4.4.	One-Stop-Shop	241
2.2.4.4.1.	Allgemeines	241
2.2.4.4.2.	Antragstellung	243
2.2.4.4.3.	Rechtsfolgen	244
2.2.4.4.3.1.	Beginn	244
2.2.4.4.3.2.	Berichts- und Aufzeichnungspflichten	244
2.2.4.4.3.3.	Umsatzsteuererklärungen	244
2.2.4.4.3.4.	Umsatzsteuerschuld	245
2.2.4.4.3.5.	Vorsteuerabzug	246
2.2.4.4.3.6.	Beendigung	247
2.2.4.5.	Beispiele	247
2.2.4.5.1.	Über	247
2.2.4.5.1.1.	Plattformbetreiber	247
2.2.4.5.1.2.	Anbieter	248
2.2.4.5.2.	Airbnb	248
2.2.4.5.2.1.	Plattformbetreiber	248
2.2.4.5.2.2.	Anbieter	249
2.2.4.5.3.	Willhaben	249
2.2.4.5.3.1.	Plattformbetreiber	249
2.2.4.5.3.2.	Anbieter	250
2.2.4.5.4.	LocalBitcoins	250
2.2.4.5.4.1.	Plattformbetreiber	250
2.2.4.5.4.2.	Anbieter	250
2.2.4.5.5.	Facebook	250
2.2.4.5.5.1.	Schalten von Werbung	250
2.2.4.5.5.2.	Angebot eines sozialen Netzwerks	250
2.2.4.5.5.2.1.	Plattformbetreiber	250
2.2.4.5.5.2.2.	Nutzer	251
2.2.4.5.6.	Bitcoin	251

2.2.4.5.6.1.	Plattformbetreiber	251
2.2.4.5.6.2.	Nutzer	251
2.3.	Bewertung der Ergebnisse der umsatzsteuerrechtlichen Beurteilung	251
2.3.1.	Vorbemerkung	251
2.3.2.	Plattformbasierte Geschäftsmodelle treffen auf das traditionelle Recht	252
2.3.2.1.	Beständigkeit des Umsatzsteuerrechts durch wirtschaftliche Betrachtungsweise	252
2.3.2.2.	Aktualität der weit gefassten Unternehmer- und Entgeltsbegriffe	253
2.3.2.3.	Bedeutsamkeit der Regeln zur Leistungs- zurechnung	256
2.3.2.4.	Technologiegebundene Ausnahme für elektronisch erbrachte sonstige Leistungen	259
2.3.3.	Materiellrechtliche Typisierungen aus Vereinfachungsgründen	262
2.3.3.1.	Gesetzliche Typisierungen	262
2.3.3.1.1.	Allgemeines	262
2.3.3.1.2.	Vereinbarkeit mit dem Gleichheitssatz	265
2.3.3.2.	Gesetzliche Vermutungen zu Status und Ort des Leistungsempfängers	271
2.3.3.3.	Gesetzliche Vermutung der Besorgung (typisierte Leistungszurechnung)	273
2.3.4.	Vollzugsprobleme in der Plattformökonomie de lege lata	278
2.3.4.1.	Allgemeines zum Umsatzsteuervollzug	278
2.3.4.2.	„Kleine“ Unternehmer als Vollzugsproblem?	282
2.3.4.3.	Dienstleistungen als Vollzugsproblem?	285
2.3.4.4.	Elektronisch erbrachte sonstige Leistungen als Vollzugsproblem?	287
2.3.4.4.1.	Kritik am OSS	287
2.3.4.4.2.	Rechnungshofberichte über geringe Compliance iZm dem MOSS	288
2.3.4.4.3.	Zwischenergebnis	291
3.	Zukunftsgerichtete Maßnahmen für die Umsatzsteuer in der Plattformökonomie	293
3.1.	Maßnahmen für das materielle Umsatzsteuerrecht	293
3.1.1.	Vorbemerkung	293
3.1.2.	Besondere Bestimmungen zur Unter- nehmereigenschaft?	293

3.1.3.	Neufassung der Leistungsortregel für elektronisch erbrachte sonstige Leistungen?	296
3.1.4.	Pauschalierung von Vorsteuerbeträgen?	298
3.1.4.1.	Allgemeines	298
3.1.4.2.	Pauschalierende Regelungen im UStG	300
3.1.4.3.	Bewertung	302
3.2.	Maßnahmen für den Umsatzsteuervollzug	305
3.2.1.	Verbesserung der Anbieter-Compliance	305
3.2.1.1.	Bewusstseins-schaffung	305
3.2.1.2.	Pauschalisierte Erstattung von Rechtsbefolgungskosten	307
3.2.1.3.	Unionsweit „einheitliches“ Umsatzsteuervoranmeldungsverfahren	310
3.2.2.	Einbindung von Plattformbetreibern	311
3.2.2.1.	Inpflichtnahme als struktureller Anreiz	311
3.2.2.2.	Kompetenzrechtliche Grundlagen	314
3.2.2.3.	Grenzen der Mitwirkungspflichten Dritter	315
3.2.2.3.1.	Vorbemerkung	315
3.2.2.3.2.	Auskunftspflichten Dritter im Ermittlungsverfahren	318
3.2.2.3.3.	Gesetzliche Aufzeichnungs- und Auskunftspflichten Dritter	321
3.2.2.3.4.	Steuereinhebungspflicht Dritter	323
3.2.2.3.4.1.	Besondere Vorteile der Steuereinhebung durch Dritte	323
3.2.2.3.4.2.	Position als Steuerschuldner oder Haftungspflichtiger	324
3.2.2.3.4.3.	Unionsrechtliche Grundlagen	327
3.2.2.3.4.4.	Verfassungsrechtliche Grundlagen	330
3.2.2.4.	Neue Regeln zur Inpflichtnahme von Plattformbetreibern	333
3.2.2.4.1.	Vorteile der Inpflichtnahme von Plattformbetreibern	333
3.2.2.4.2.	Typisierte Leistungszurechnung	334
3.2.2.4.3.	Aufzeichnungspflichten	336
3.2.2.4.3.1.	Unionsrechtliche Vorgaben	336
3.2.2.4.3.1.1.	Persönlicher Anwendungsbereich	336
3.2.2.4.3.1.2.	Sachlicher Anwendungsbereich	339
3.2.2.4.3.1.3.	Vergleich mit dem persönlichen Anwendungsbereich von Art 9a MwStDVO	342
3.2.2.4.3.1.4.	Interpretation der Europäischen Kommission in den Erläuterungen	343

3.2.2.4.3.1.5.	Eigene Interpretation	346
3.2.2.4.3.2.	Umsetzung in Österreich	350
3.2.2.4.3.2.1.	Allgemeines	350
3.2.2.4.3.2.2.	Anwendungsbereich	350
3.2.2.4.3.2.3.	Aufzuzeichnende Informationen	351
3.2.2.4.3.2.4.	Übermittlung der Informationen	351
3.2.2.4.3.2.5.	Sanktionen	353
3.2.2.4.3.3.	Würdigung	353
3.2.2.4.4.	Haftungen	356
3.2.2.4.4.1.	Allgemeines	356
3.2.2.4.4.2.	Haftung von unterstützenden Unternehmern	359
3.2.2.4.4.3.	Haftung von beteiligten Unternehmern	360
3.2.2.4.4.4.	Würdigung	362
3.2.2.4.4.4.1.	Vorbemerkung	362
3.2.2.4.4.4.2.	Haftung von unterstützenden Unternehmern	363
3.2.2.4.4.4.3.	Haftung von beteiligten Unternehmern	368
3.2.2.4.4.4.4.	Gefahr unberechtigter Beendigung von Kooperationen?	371
3.2.2.4.5.	Ergebnis	372
3.2.2.4.6.	Beispiele	373
3.2.2.4.6.1.	Vorbemerkung	373
3.2.2.4.6.2.	Uber	373
3.2.2.4.6.3.	Airbnb	373
3.2.2.4.6.4.	Willhaben	376
3.2.2.4.6.5.	LocalBitcoins	377
3.2.2.4.6.6.	Facebook	377
3.2.2.4.6.7.	Bitcoin	378
3.2.2.5.	Vorschläge de lege ferenda	379
3.2.2.5.1.	Widerlegbare Vermutung der Besorgung für sämtliche Dienstleistungen?	379
3.2.2.5.2.	Steuerabzug durch Plattformbetreiber?	382
3.2.2.5.3.	Exkurs: Inpflichtnahme von Zahlungs- dienstleistern	385
3.2.2.5.3.1.	Aufzeichnungs- und Auskunftspflichten für Zahlungsdienstleister	385
3.2.2.5.3.1.1.	Neue Regelung ab 1.1.2024	385
3.2.2.5.3.1.2.	Würdigung	388
3.2.2.5.3.1.3.	Steuerabzug durch Zahlungsdienstleister	390
3.3.	Schlussfolgerungen	391
4.	Ergebnisse der Arbeit	393
	Stichwortverzeichnis	403