



Deutsche  
Vereinigung für  
Internationales  
Steuerrecht

Regionalgruppe Rhein-Main-Neckar

P+P Pöllath + Partners

Rechtsanwälte | Steuerberater



# 7 FRANKFURT INTERNATIONAL TAX FORUM

15. März 2018, Literaturhaus Frankfurt



Deutsche  
Vereinigung für  
Internationales  
Steuerrecht

Regionalgruppe Rhein-Main-Neckar

# Agenda

---

**9:00** **Dr. Pia Dorfmueller**

Begrüßung

**9:15** **Dr. Hans Maier, Oliver Nussbaum, Prof. Dr. Christoph Spengel & Werner Thumbs**

*Podium I:*

Die digitale Transformation – Berichte über digitale Geschäftsmodelle in der Praxis und deren Würdigung für die (aktuelle) Unternehmensbesteuerung

**10:45** *Kaffeepause*

**11:15** **Dr. Hans Maier, Oliver Nussbaum, Prof. Dr. Christoph Spengel & Werner Thumbs**

*Podium II:*

Digitalisierung 4.0 – Der Einsatz von künstlicher Intelligenz in Steuerabteilungen von Unternehmen und Family Offices

---



Deutsche  
Vereinigung für  
Internationales  
Steuerrecht

Regionalgruppe Rhein-Main-Neckar

# Agenda

---

- 12:15**     **Dr. Christian Schleithoff**  
Vorschläge der OECD und der EU zur Besteuerung der Digitalwirtschaft  
sowie nationale Überlegungen
- 13:00**     **Dr. Hans Maier, Oliver Nussbaum, Dr. Christian  
Schleithoff, Prof. Dr. Christoph Spengel & Werner  
Thumbs**  
*Podium III:*  
Würdigung der internationalen und nationalen Vorschläge zur  
Besteuerung der Digitalwirtschaft
- 13:45**     **Dr. Pia Dorfmueller**  
Schlusswort
- 14:00**     *IFA Buffet*
-



Deutsche  
Vereinigung für  
Internationales  
Steuerrecht

Regionalgruppe Rhein-Main-Neckar

**Dr. Hans Maier  
(Robert Bosch GmbH, Gerlingen)**

**Oliver Nussbaum  
(BASF SE, Ludwigshafen)**

**Prof. Dr. Christoph Spengel  
(Universität Mannheim, Mannheim)**

**Werner Thumbs  
(Profunda Verwaltungs-GmbH, Ingelheim)**

**Podium I:**

**Die digitale Transformation – Berichte über digitale  
Geschäftsmodelle in der Praxis und deren Würdigung für  
die (aktuelle) Unternehmensbesteuerung**



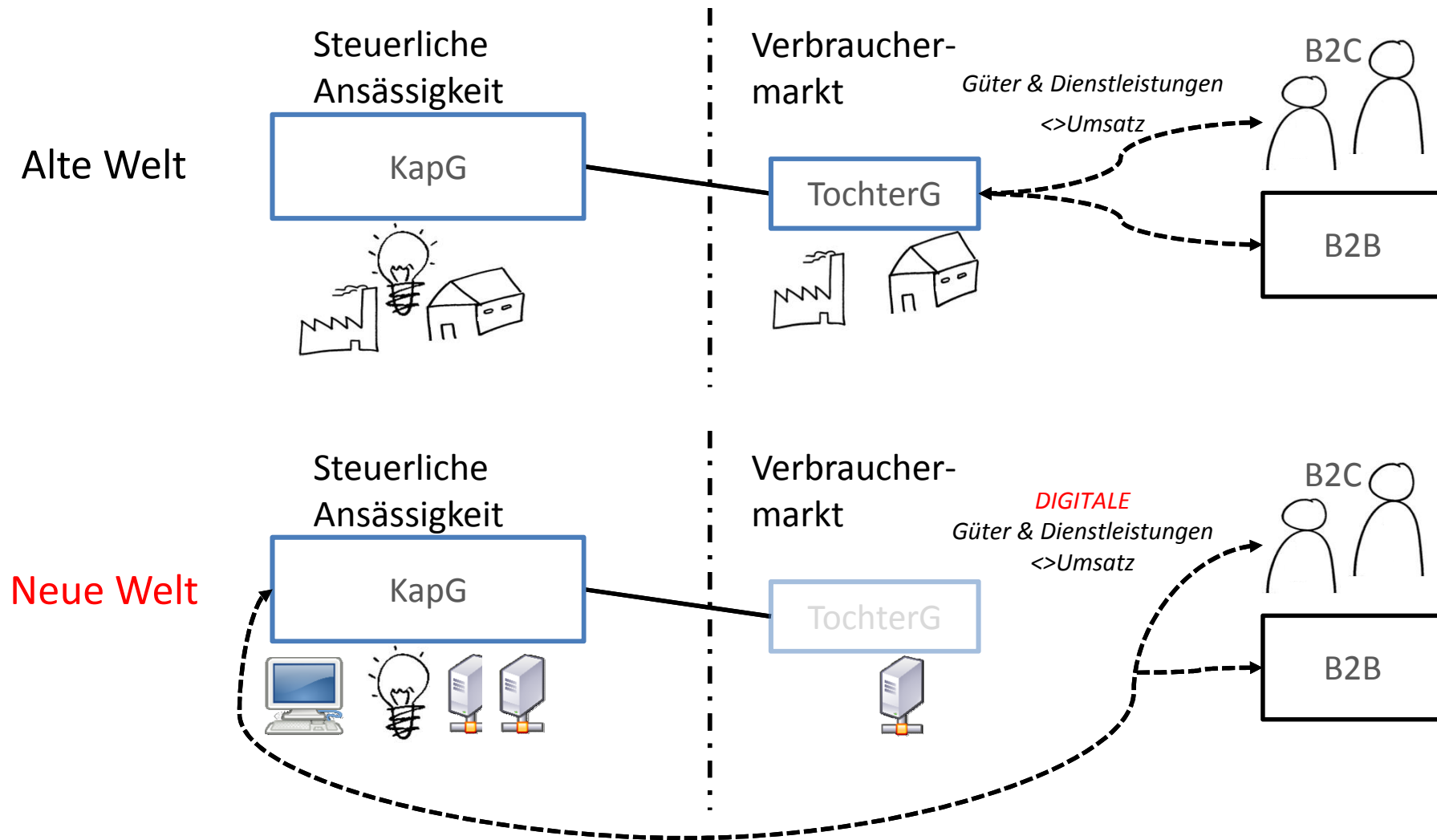
# Die digitale Transformation – Digitale Geschäftsmodelle und deren Würdigung für die (aktuelle) Unternehmensbesteuerung

Prof. Dr. Christoph Spengel  
7. Frankfurt International Tax Forum  
Frankfurt, 15. März 2018



UNIVERSITY OF MANNHEIM  
BUSINESS SCHOOL

# Disruption in der digitalen Wirtschaft



# Fakten und Fragestellungen

Google : 3%






CISCO : 5%

Apple : 1%

Windows : 11%

intel : 14%



Germany		USA	
	Adidas	29,0%	Nike
	BASF	22,9%	DuPont
	BMW	32,5%	General Motors
	Merck	12,9%	Pfizer
	SAP	24,4%	Oracle
			Microsoft
			Apple

- Fragestellungen:
  - Was sind die Auswirkungen der Digitalisierung auf die Wertschöpfungsketten?
  - Wo entstehen immaterielle Wirtschaftsgüter?
  - Wie verändern sich dadurch steuerliche Anknüpfungspunkte (Betriebsstätten)?
  - Wie soll die Gewinnzuweisung entlang der Wertschöpfungskette erfolgen (Verrechnungspreise sowie Verrechnungspreismethoden)?
- Déjà-vu vor 20 Jahren:
  - E-Commerce: ist der Server eine Betriebsstätte und wie erfolgt Gewinnzuweisung?

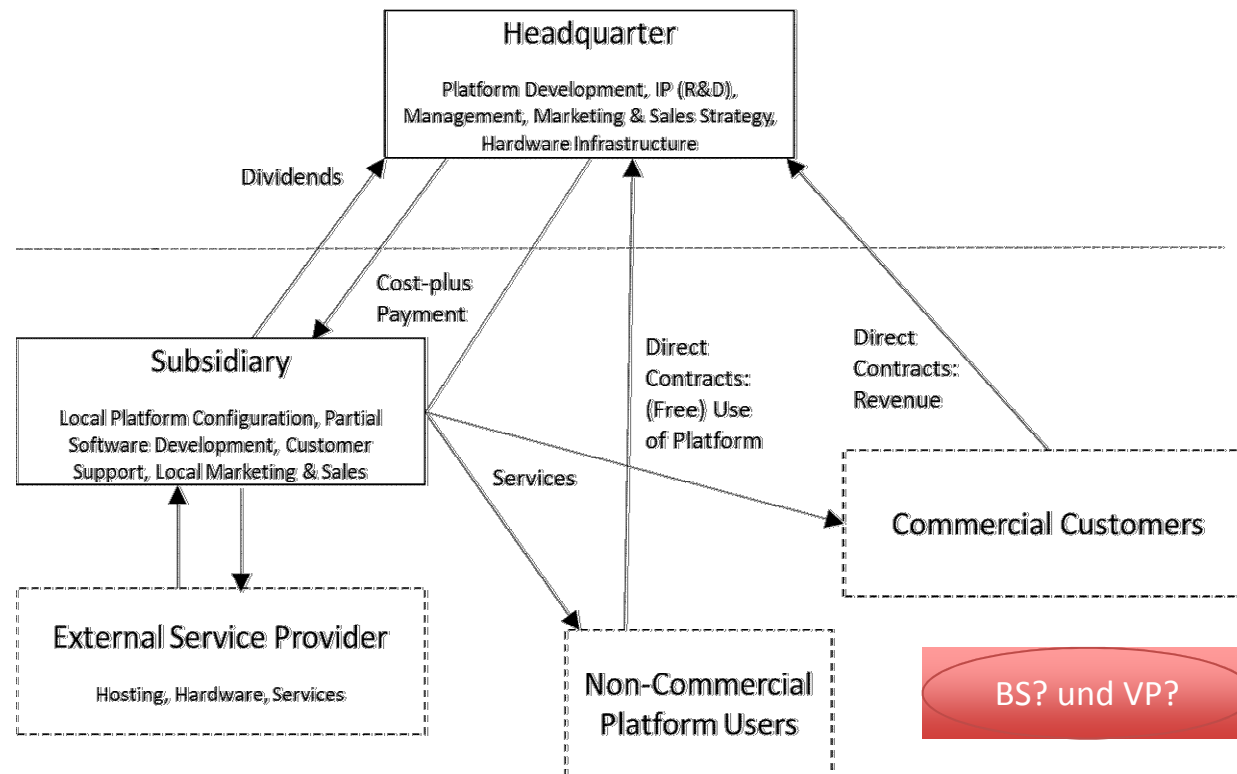
# Digitale Geschäftsmodelle und Wertschöpfungsketten

- Geschäftsmodellanalyse basierend auf interdisziplinärer Forschung
  - Digitalisierung = immaterielle Werte auch in Prozessveränderung und „organisatorischen Erfindungen“
  - Geschäftsmodelle kreieren Wert durch Differenzierung entlang gesamter Wertschöpfungskette
  - Geschäftsmodellanalyse basierend auf
    - Angebot, Kunden, Infrastruktur, Rentabilität (Umsatz-Kosten)
    - Wertversprechen, Schnittstelle (Interface), Dienstleistungsplattform, Organisationsmodell, Umsatzmodell
- Vorgehensweise: Sorgfältige Analyse von Fallstudien, wobei kein Aktionismus angesagt ist. Im Folgenden zur Moderation:
  - B2C-Geschäfte
  - B2B-Geschäfte
  - Transformation traditioneller Geschäftsmodelle
- Siehe Olbert/Spengel (2017); Olbert/Spengel/Werner (2017)



# B2C-Fallstudie

- B2C-Fallstudie: Struktur und Beispiele
  - B2C = private Endnutzer elementar für das Geschäftsmodell (auch wenn Zahlungsstrom B2B)



**LinkedIn**

USA, Mountain View/  
IE, Dublin

**Google**

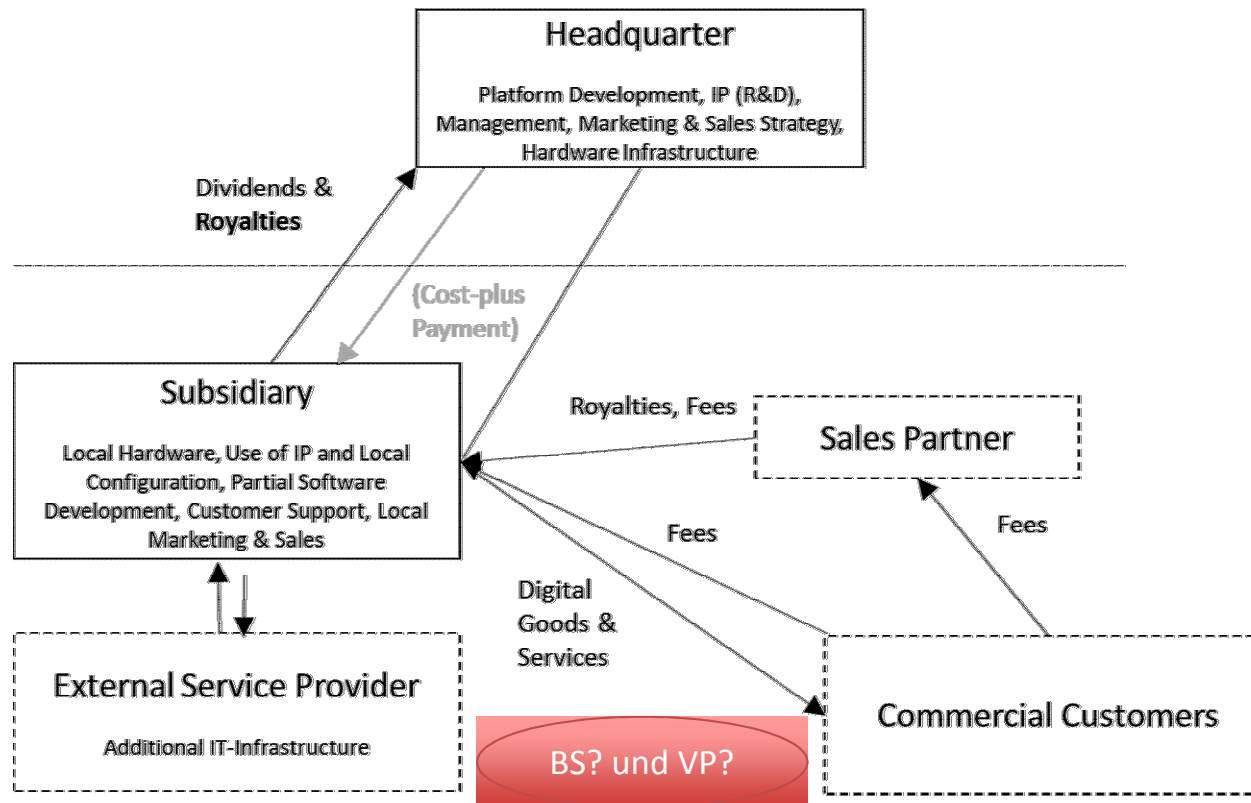
USA, Mountain View/  
IE, Dublin

**XING**

DE, Hamburg

# B2B-Fallstudie

- B2B-Fallstudie (generell übertragbar auf Cloud Computing)
  - B2B = zahlende Nutzer sind Unternehmen (digitale Industrielösungen)



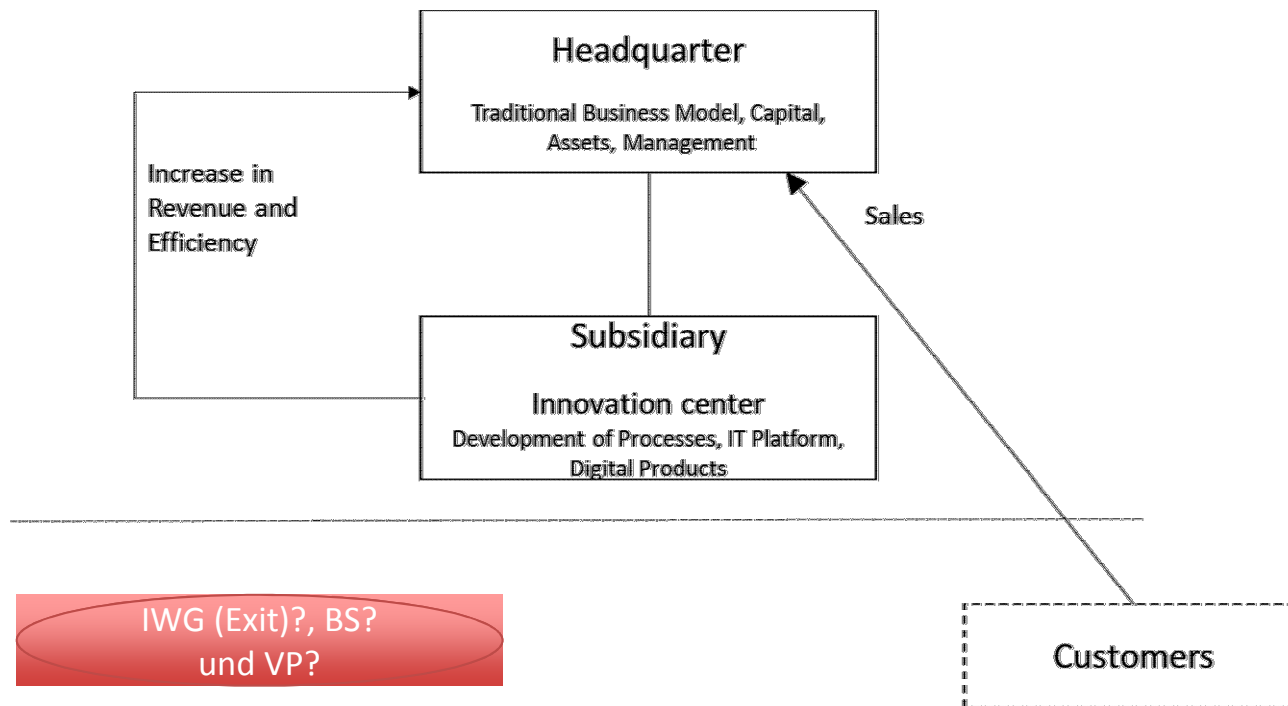
USA, San Francisco/  
IE, Dublin



DE, Walldorf

# Digitale Transformation traditioneller Geschäftsmodelle

- Fallstudie digitale Transformation traditioneller Geschäftsmodelle



**SIEMENS**

DE, Munich

**kloeckner.i**

DE, Berlin



DE, Darmstadt

**HSBC**

Singapore

# Informationen

Prof. Dr. Christoph Spengel

Universität Mannheim

Lehrstuhl für Allgemeine Betriebswirtschaftslehre und Betriebswirtschaftliche Steuerlehre II

Schloss Ostflügel, 68131 Mannheim

Telefon: + 49 (0) 621 – 181 1704

spengel@uni-mannheim.de

<http://spengel.bwl.uni-mannheim.de>



Olbert/Spengel, International Taxation in the Digital Economy: Challenge Accepted?, World Tax Journal (WTJ) 2017, S. 3-46

Olbert/Spengel/Werner, Public input on the tax challenges of digitalization, OECD Public Consultation 2017

PwC/ZEW/Universität Mannheim, Steuerliche Standortattraktivität digitaler Geschäftsmodelle (Katharina Nicolay, Marcel Olbert, Frank Schmidt, Ann-Catherin Werner, Thomas Wolf), Frankfurt 2017

# Die digitale Transformation (Podium I)

7. Frankfurt International Tax Forum  
IFA Regionalgruppe Rhein-Main-Neckar

15.03.2018

# Fallbeispiel:

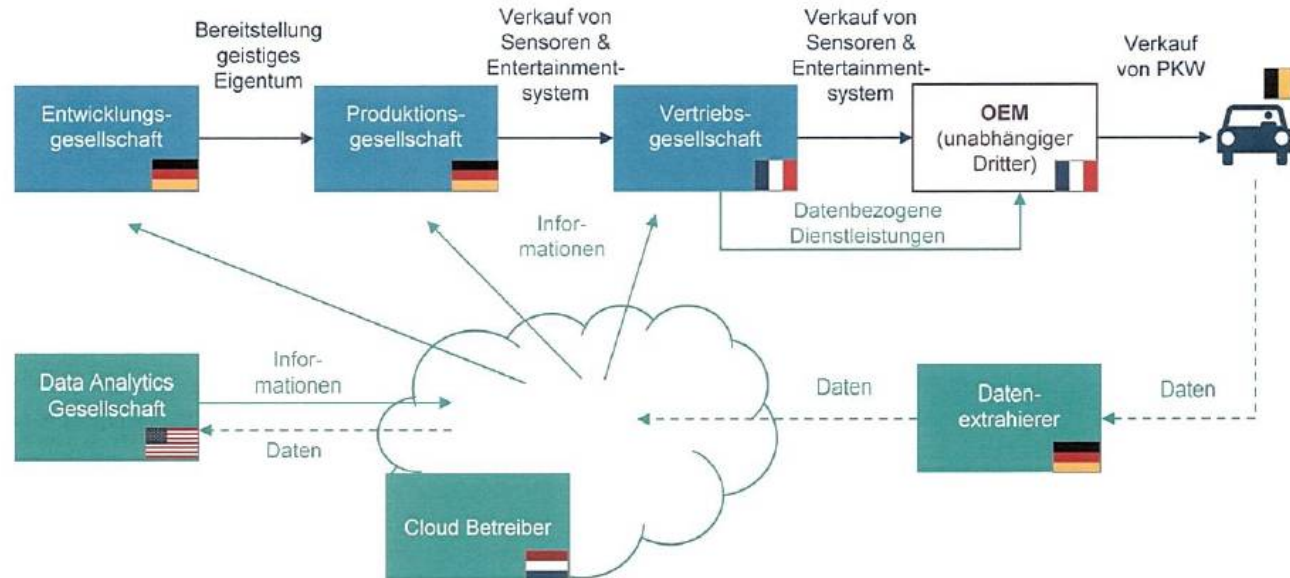
## Digitale Geschäftsmodelle in der Automobilindustrie

### Fallbeispiel (1/4)



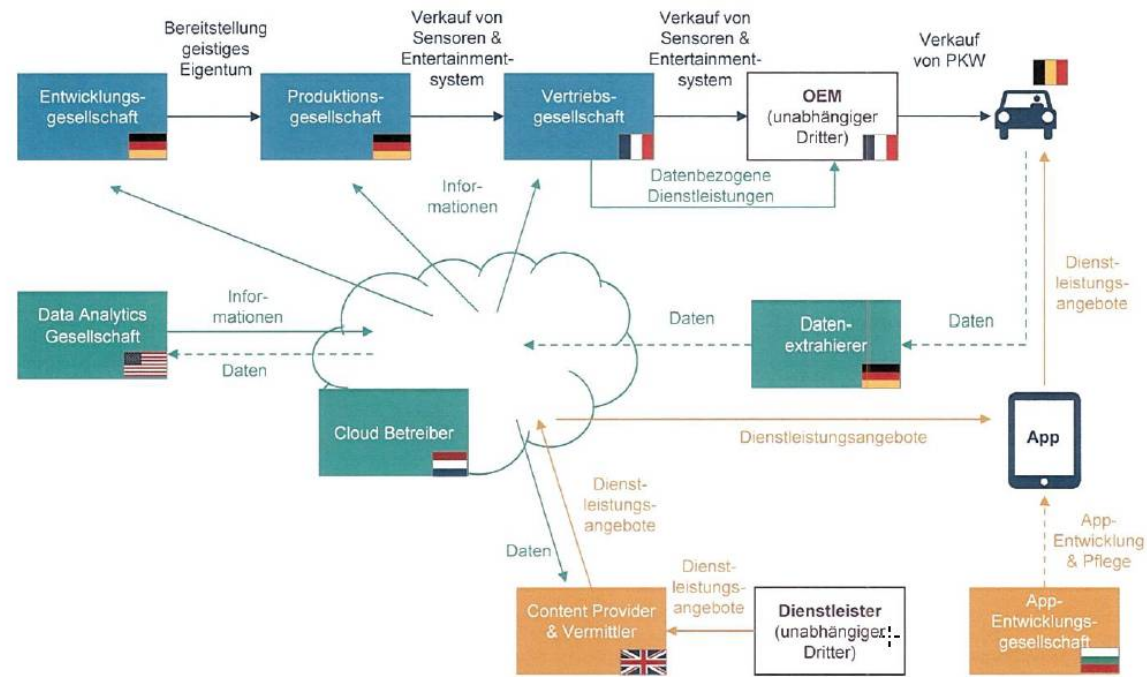
# Fallbeispiel: Digitale Geschäftsmodelle in der Automobilindustrie

## Fallbeispiel (2/4)



# Fallbeispiel: Digitale Geschäftsmodelle in der Automobilindustrie

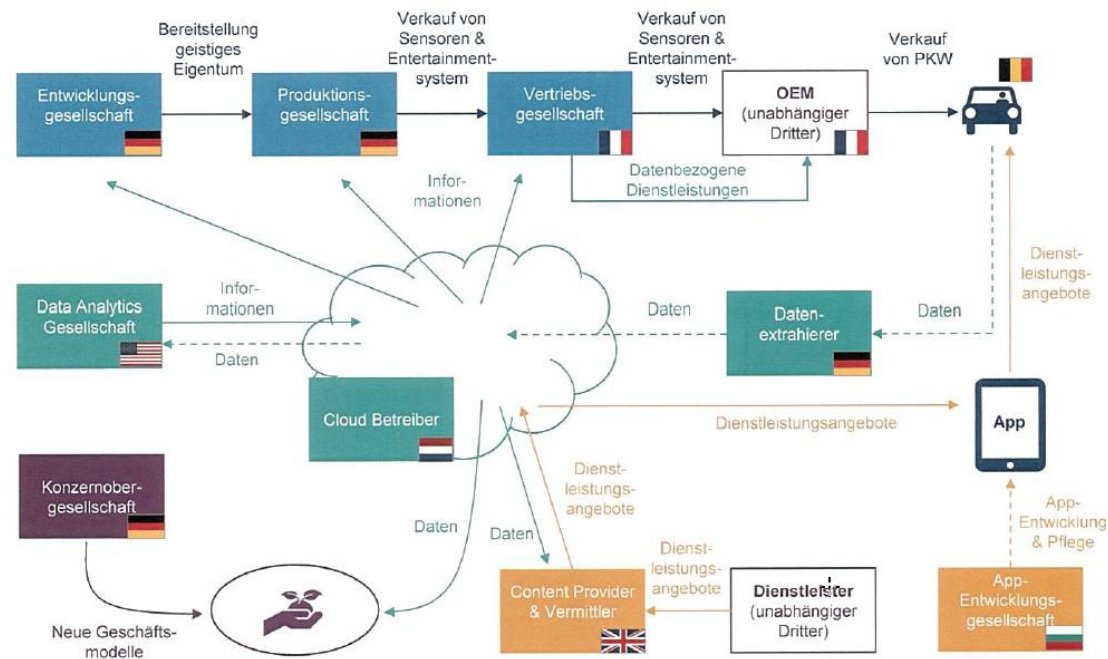
## Fallbeispiel (3/4)





# Fallbeispiel: Digitale Geschäftsmodelle in der Automobilindustrie

## Fallbeispiel (4/4)

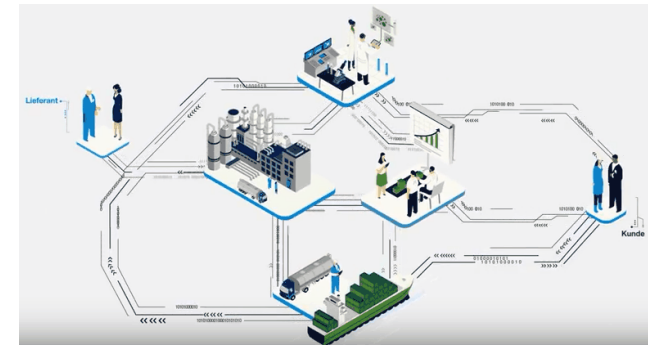
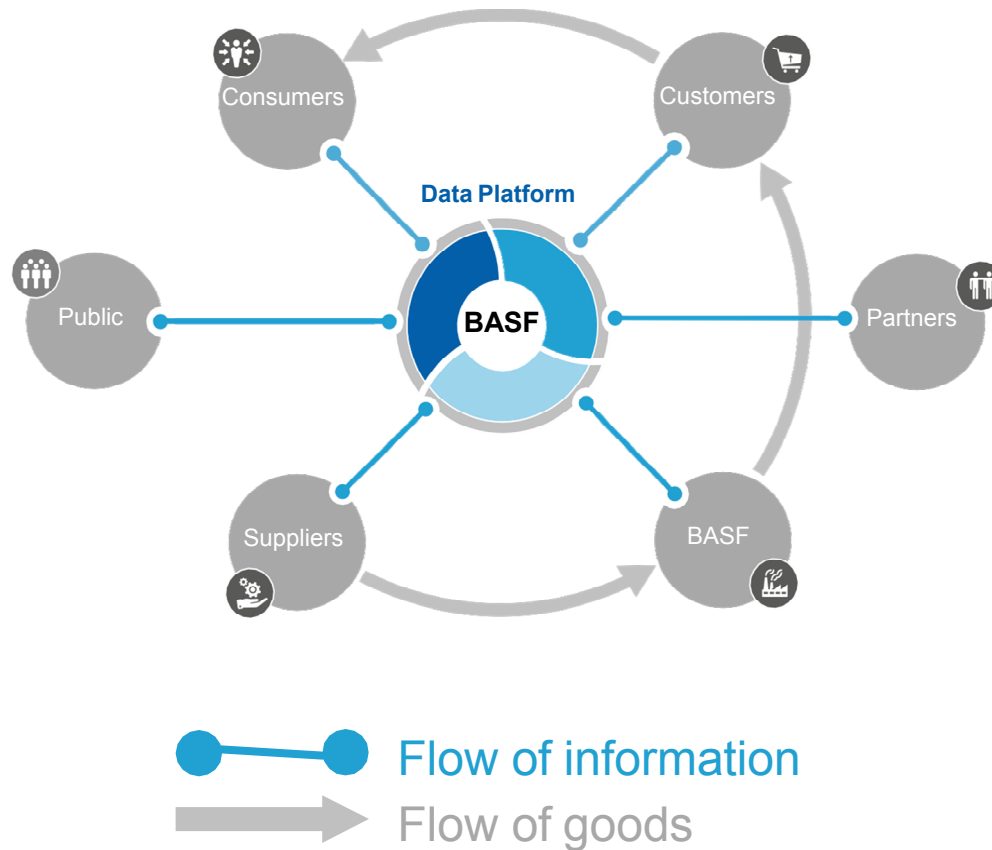


# Connected Parking



# BASF 4.0

## BASF's digital vision



Use of **Augmented reality** and **Pre-Emptive Maintenance** to support plant safety.

Connecting **value chain** data and applying advanced data analytics to enhance decision making.

**Digitally enabled** products and services.



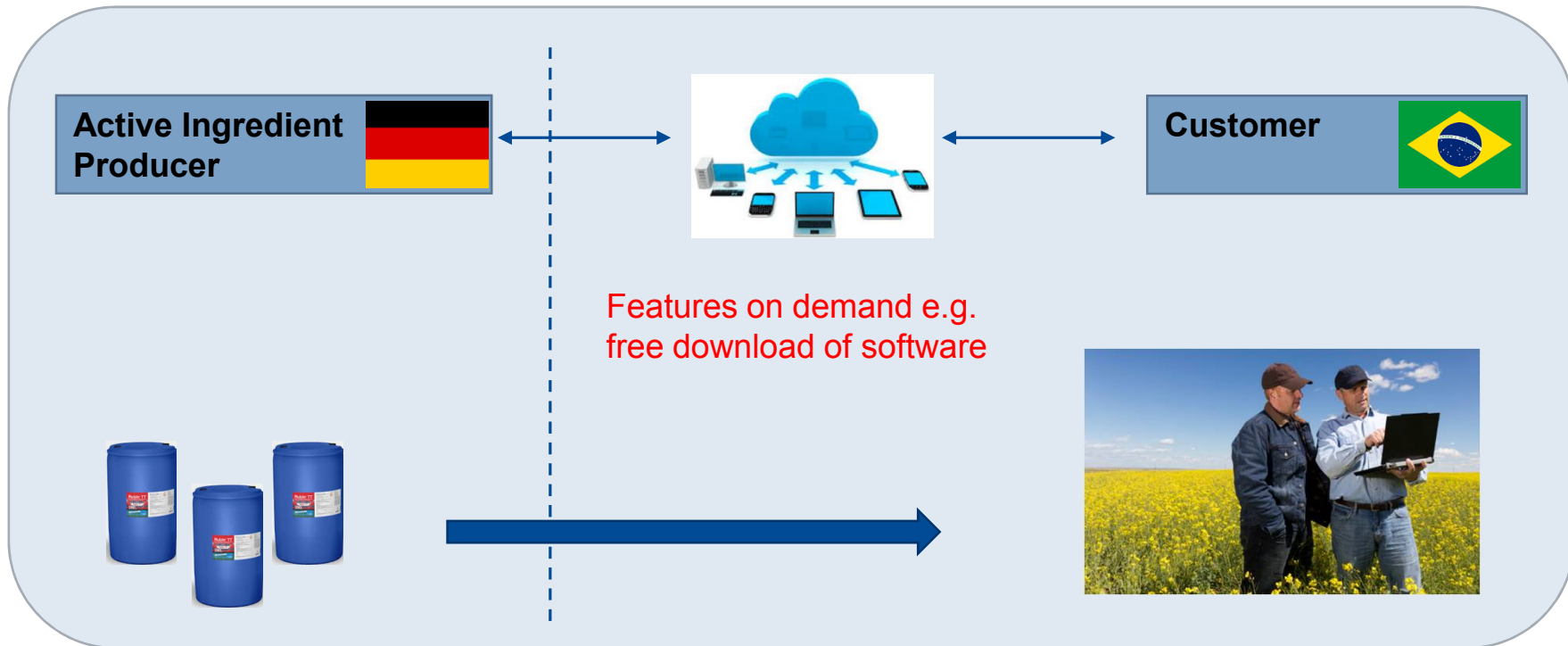
BASF 4.0

BASF's digital vision



# Digital Business Models

## Taxation of Digital Business Models



# Steuerliche Fragestellungen bei neuen digitale Geschäftsmodellen

## Allgemeine steuerliche Fragestellungen

1. Abgrenzung digitaler von traditionellen Geschäftsmodellen?
2. Digitale Präsenz – „virtuelle Betriebsstätte“?
3. Charakterisierung von Zahlungen bei software-basierten Geschäften als Kauf, als Service oder Lizenz: Quellensteuer, gewerbesteuerliche Hinzurechnung?
4. VAT: tauschähnlicher Umsatz mit Nutzerdaten?
5. IP: wer ist IP Owner nach BEPS Aktionspunkt 8 – 10?
6. Verrechnungspreise?

# Steuerliche Fragestellungen bei digitalen Geschäftsmodellen

## Probleme bei Verrechnungspreisen

- ▶ Wem gehören die Daten? Welcher Wertbeitrag ist der Generierung, Extrahierung, Speicherung und Verwertung der Daten zuzumessen? Konsequenzen aus der Bündelung/Sammlung der Daten im Konzern?
- ▶ Wem steht Kundenstamm zu? Entstrickung?
- ▶ Gibt es bei digitalen Geschäftsmodellen nur einen Entrepreneur?
- ▶ Verrechnung konzerninterner Funktionen ohne Gewinn in Start-up Phase?
- ▶ Wie erfolgt Internationalisierung: digitales Geschäftsmodell wird für D entwickelt und umgesetzt; anschließender Roll out in anderen Regionen?



Deutsche  
Vereinigung für  
Internationales  
Steuerrecht

Regionalgruppe Rhein-Main-Neckar

**Dr. Hans Maier**  
**(Robert Bosch GmbH, Gerlingen)**

**Oliver Nussbaum**  
**(BASF SE, Ludwigshafen)**

**Prof. Dr. Christoph Spengel**  
**(Universität Mannheim, Mannheim)**

**Werner Thumbs**  
**(Profunda Verwaltungs-GmbH, Ingelheim)**

**Podium II:**

**Digitalisierung 4.0 – Der Einsatz von künstlicher  
Intelligenz in Steuerabteilungen von Unternehmen und  
Family Offices**

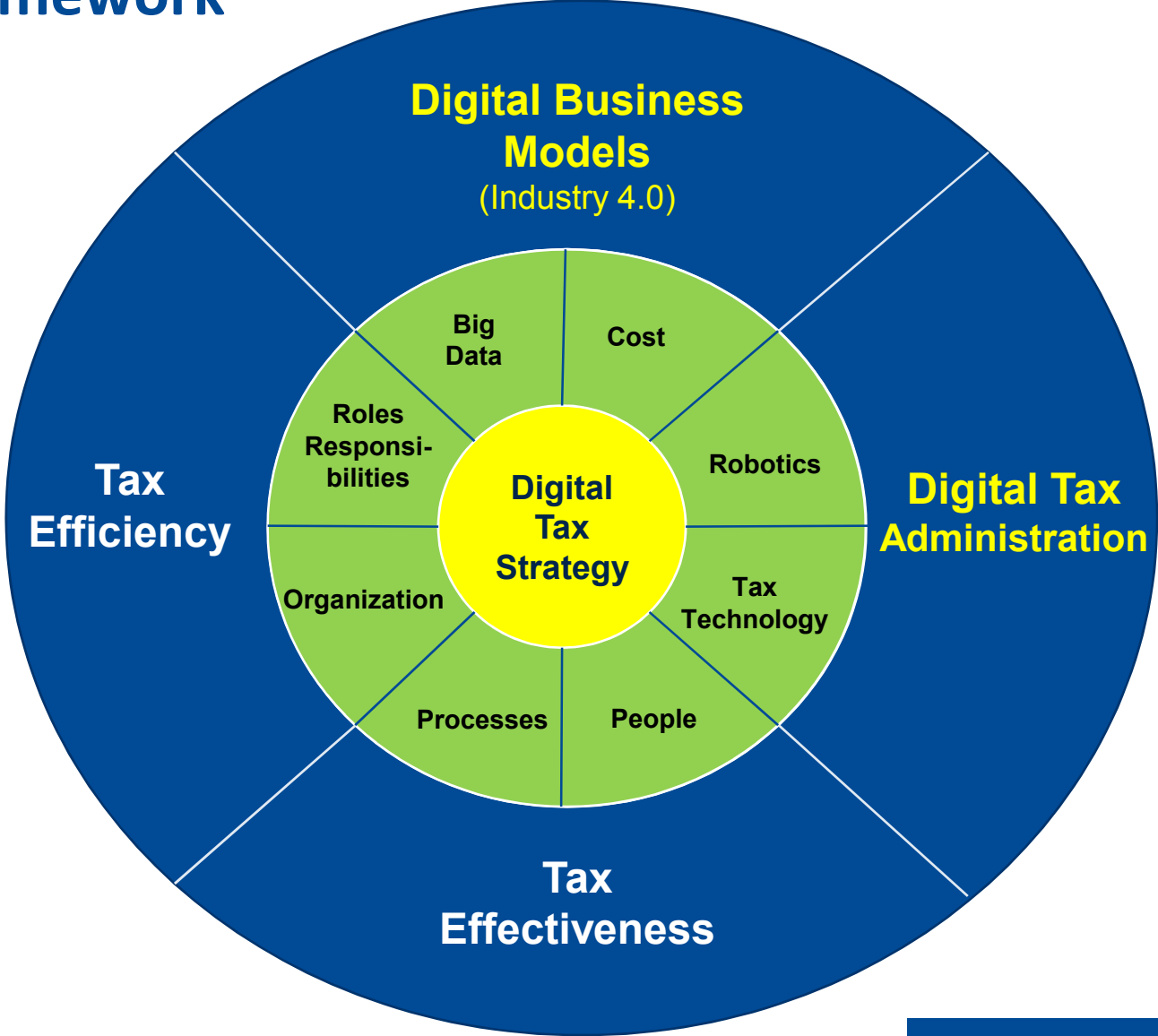


# Digitalisierung 4.0 (Podium II)

7. Frankfurt International Tax Forum  
IFA Regionalgruppe Rhein-Main-Neckar

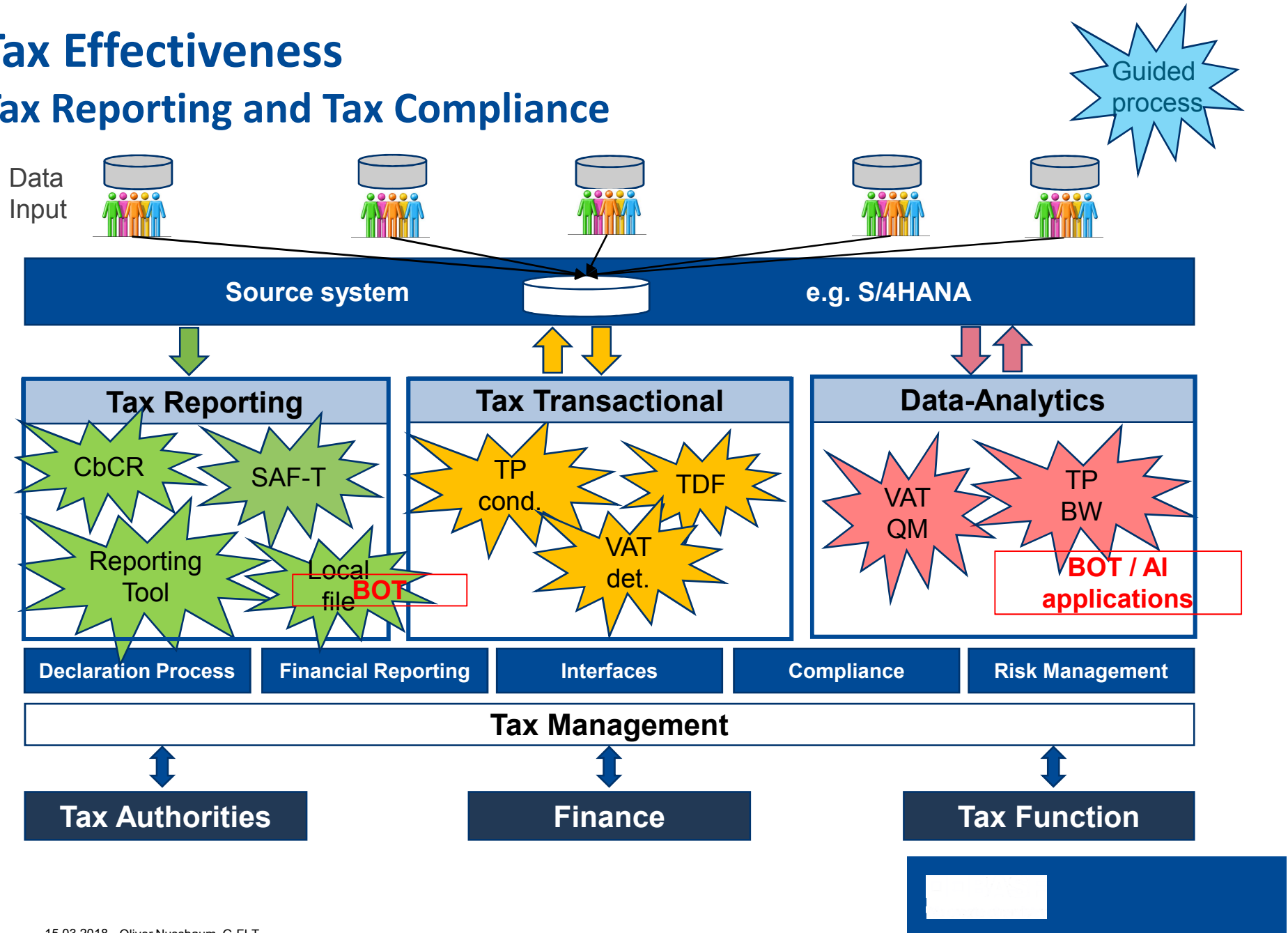
15.03.2018

# Digital Framework



# Tax Effectiveness

## Tax Reporting and Tax Compliance

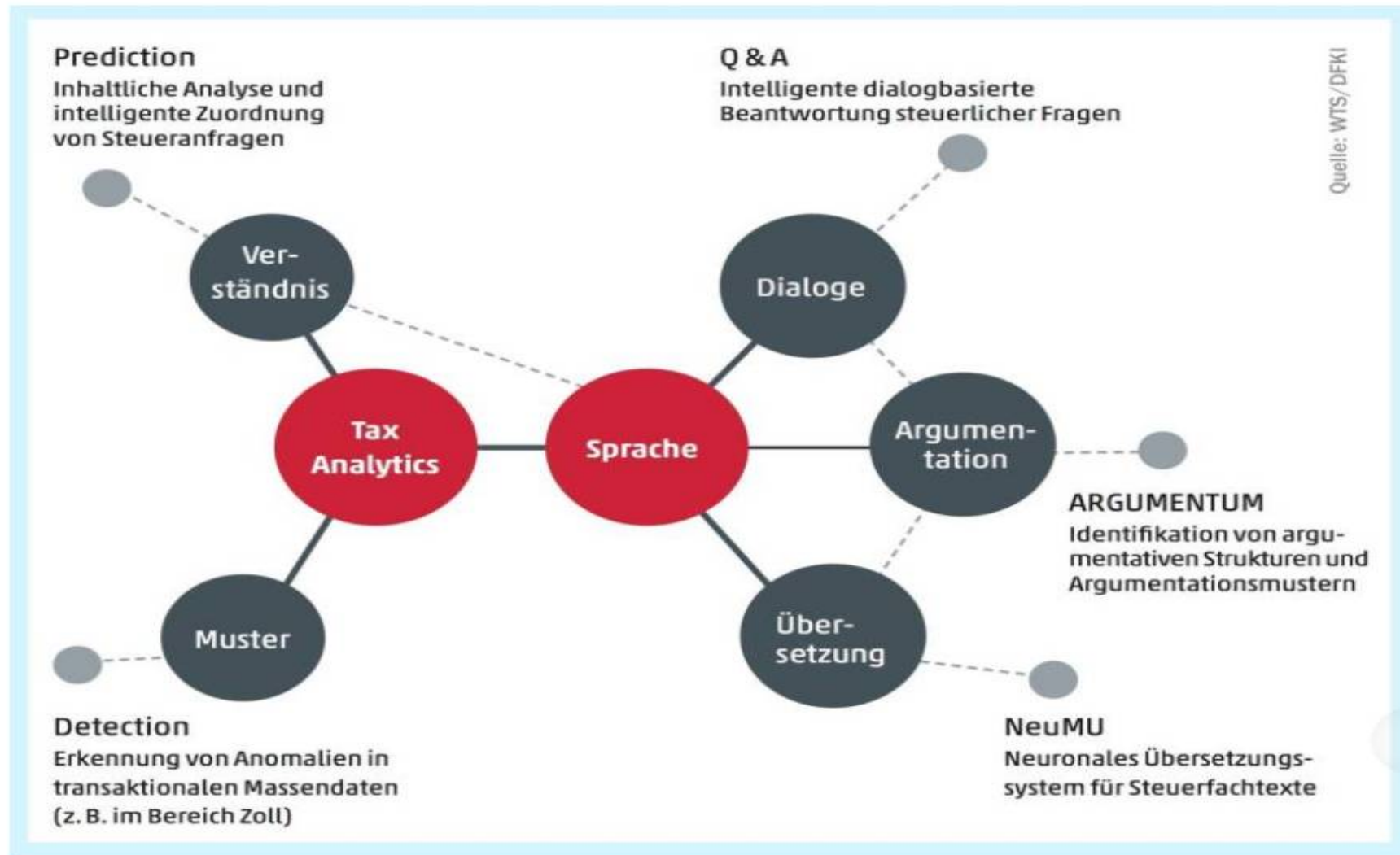


# Digitalisierung der Prozesse in Steuerabteilungen – eine Entwicklung

	Traditional	Standardized	Data based	Digital
Value Driver	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Experience</li> <li>- Associates</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Process</li> <li>- Technology</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Data base</li> <li>- User Data</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Forecasting</li> <li>- User Behaviour</li> </ul>
Control Elements	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Manuals</li> <li>- Checklists</li> <li>- Trainings</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Standard Processes</li> <li>- Masterdata</li> <li>- Partial Automation</li> <li>- Workflows</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Full automation</li> <li>- In Memory</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Artificial I.</li> <li>- Blockchain</li> <li>- IoT</li> <li>- Cloud as Service</li> </ul>
Structural Elements	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Organisation</li> <li>- [Processes]</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Organisation</li> <li>- Processes</li> <li>- [Technology]</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Organisation</li> <li>- Processes</li> <li>- Technology</li> <li>- [Data]</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Organisation</li> <li>- Processes</li> <li>- Technology</li> <li>- Data</li> </ul>



# Digitalisierung der Prozesse in Steuerabteilungen - Einsatz künstlicher Intelligenz im Steuerbereich



„Für die Zukunft ist zu erwarten, dass KI-Systeme Aufgaben für Steuerabteilungen übernehmen. Allerdings gilt das nur für Tätigkeiten, die geringe soziale Intelligenz, Kreativität und Umgebungsinteraktion erfordern. In der steuerlichen Gestaltungs- und Durchsetzungsberatung ist es hingegen aktuell nicht vorstellbar, dass die Steuerberatung vollständig durch intelligente Steuerlösungen ersetzt wird.“

Prof. Fettke, DFKI



**BOSCH**

## Status Quo in Steuerabteilungen: ein Überblick

- Bei vielen (auch großen) Unternehmen ist heute die einzige digitale Anwendung Datev in Verbindung mit Excel
- Erhebliche praktische Schwierigkeiten bei Schaffung der angesprochenen einheitlichen Datenbasis
- Besonderheiten bei Boehringer Ingelheim und der Profunda
- Analyse der kurzfristigen Handlungsoptionen und mittelfristige Vorbereitungen auf

# 2025!



# Was konkret heute tun?

## **Aufbau einer steuerlichen Datenbank**

- Sammlung aller steuerlich relevanten Daten in zentraler Datenbank
- Anbindung an bzw. Einbettung in andere Datenbanken

## **Automatisierung der Umsatzsteuer**

- Einführung eines Tools zur Durchführung von Massendatenanalysen
- zentrale Vorgaben (z.B. Steuerschlüssel) in ERP-System durch Steuerabteilung
- automatisierte Kontrollen bereits in der Buchhaltung
- Automatisierung der Voranmeldungen und Jahreserklärungen mittels Erklärungstool

## **Automatisierung der Ertragsteuer**

- Einführung von Kontrollen in den Vorsystemen zur Sicherung der Datenqualität
- automatische Übernahme von Daten in die Steuerberechnung
- Einführung eines Tax Tools Tax Compliance in Deutschland und im internationalem Steuerreporting

# Heute angehen, um künftig Ergebnisse zu haben

## **Transfer Pricing**

- Definition spezieller Felder in SAP S4/Hana => Notwendigkeit der Teilnahme am S4/Hana-Projekt!
- toolunterstützte Erstellung von Master- und Country File
- Einführung eines Tools für CbCR Reporting

## **Steuerliche Beratung**

- Nutzung einer zentralen Datenbank zum Auffinden gleicher Sachverhalte
- Einführung von KI-gestützten Literaturdatenbanken
- Einführung von Workflow-Systemen (ggf. mit KI-Unterstützung)
- Einführung von Dashboards für regelmäßige oder Ad hoc-Auskünfte

## **Aufbau Digitalisierungsexperte**

- „Übersetzer“ zwischen Steuerexperten und IT
- zentrale Koordination verschiedener Digitalisierungsprojekte der Steuerabteilung

# Mögliche Anwendungsbeispiele aus Sicht eines Family Offices

- **Schwerpunkte bei Steuerdeklaration**
  - integrierte Ermittlung und Übertragung von Bemessungsgrundlagen von Untergesellschaften („Konzerngesellschaften“) bis zu Obergesellschaften und natürlichen Personen
  - besondere Ermittlungen „rund um Kapitalkonten“
  
- **Datenanalyse**
  - Steuerliche Bemessungsgrundlagen z. B. aus Bankdepots entnehmen? Beispiel Identifikation von jungem Verwaltungsvermögen ( § 13 b Abs. 4 ErbStG)
  - Reporting für Ausschüttungen aus Investmentfonds?



Deutsche  
Vereinigung für  
Internationales  
Steuerrecht

Regionalgruppe Rhein-Main-Neckar

**Dr. Christian Schleithoff  
(Bundesministerium der Finanzen, Berlin)**

**Vorschläge der OECD und der EU zur Besteuerung der  
Digitalwirtschaft sowie nationale Überlegungen**

# Besteuerung digitaler Geschäftsmodelle

## 7. Frankfurt International Tax Forum

Frankfurt, den 15. März 2018

Dr. Christian Schleithoff, Bundesministerium der Finanzen

# Besteuerung digitaler Geschäftsmodelle

I. Wo stehen wir ?

II. Wo wollen wir hin ?

III. Was für Vorschläge gibt es ?

- OECD-Interim Report

- Überlegungen zu EU-Richtlinien

IV. Wie geht es weiter ?

# I. Wo stehen wir ?

- **Globalisierung / Virtualisierung von Wirtschaftsaktivitäten und Unternehmensstrukturen**
- **Zunehmende Bedeutung von Immateriellen Wirtschaftsgütern und Daten bei der Wertschöpfung**
- **Aggressiver Steuerwettbewerb zwischen Staaten / aggressiver Steuerplanung von Unternehmen**

# I. Wo stehen wir?

- **Niedrigere effektive Besteuerung von digitalen im Vergleich zu traditionellen Geschäftsmodellen**
- **Zunehmende Erkenntnis der Unzulänglichkeit überkommener Besteuerungsinstrumente bei digitalisierten Geschäftsmodellen**
- **Wachsender Handlungsbedarf und Verhinderung unilateraler/nationaler Maßnahmen**



## II. Wo wollen wir hin?

- **International abgestimmte Lösungen**
- **Reform / Fortentwicklung statt grundlegender Veränderung des internationalen Steuerrechts**
- **Besteuerung am Ort der unternehmerischen Aktivität und der Wertschöpfung**
- **Besteuerung der Datengenerierung gemäß Anteil an der Wertschöpfung; fairer Anteil an Steuereinnahmen**
- **Offen für kurzfristige/ langfristige Lösungen; Auswirkungen auf digitale Innovationen**

### **III. Was für Vorschläge gibt es ?**

- **Ausgleichsabgabe / Equalisation Levy**
- **Virtuelle bzw. digitale Betriebsstätte / Gewinnzuordnung**
- **Umsatzsteuer**
- **Quellensteuer**
- **Besteuerung nach Investitionsaufwand**

### **III. OECD - Interim Report**

- **Ottawa Report 1998/OECD-BEPS Aktionsplan 2015 (AI 1)**
- **Initiative der deutschen G20 Präsidentschaft**
- **International abgestimmtes Vorgehen**
- **Kurzfristige / langfristige Überlegungen**
- **Analytisch / deskriptiver Ansatz**
- **Beitrag von Daten und Nutzeraktivitäten zur Wertschöpfung**
- **Betriebsstättenbegriff und Gewinnzuordnung**
- **Gewinnverteilung zwischen Markt- und Ansässigkeitsstaat**

### **III. EU - Digital Service Tax**

#### **Grundansatz:**

**Ausgleich für Wertschöpfungsbeiträge von Nutzern digitaler Dienstleistungen, die im Inland nicht besteuert werden, gemäß Wertschöpfungsanteil**

- **Tatbestand: Einnahmen aus bestimmten elektronischen Dienstleistungen**
- **Steuerpflichtiger: Umsatz oberhalb von Schwellenwerten**
- **Steuersatz: niedriger einstelliger Prozentsatz**
- **Ort der Besteuerung: Sitz des Nutzers**
- **Besteuerungsverfahren: Indirekte Steuer**

### III. EU – Significant Digital Presence

#### Grundansatz:

**Fortentwicklung des bestehenden internationalen Besteuerungssystems durch Erweiterung des Betriebsstättenbegriffs und der Gewinnzuordnungsregeln**

- **Digitale Betriebsstätte: Einnahmen aus elektronischen Dienstleistungen oberhalb von Schwellenwerten / Anzahl Nutzer**
- **Gewinnzuordnung: Wertschöpfungsbeitrag Nutzer und sonstige ökonomisch wichtige Aktivitäten / Funktionsanalyse / AOA / Fortentwicklung bestehender Regelungen**

## IV. Wie geht es weiter ?

- EU:
  - Vorlage Richtlinienentwürfe am 21. März
  - Erörterungen im Rat/Schwerpunkt Präsidentschaft
- OECD:
  - Verabschiedung des Interim Reports am 15. März
  - Präsentation auf G20 FM Treffen am 19./20. März

**Vielen Dank für Ihre Aufmerksamkeit !**



Deutsche  
Vereinigung für  
Internationales  
Steuerrecht

Regionalgruppe Rhein-Main-Neckar

**Dr. Hans Maier  
(Robert Bosch GmbH, Gerlingen)**

**Oliver Nussbaum  
(BASF SE, Ludwigshafen)**

**Dr. Christian Schleithoff  
(Bundesministerium der Finanzen, Berlin)**

**Prof. Dr. Christoph Spengel  
(Universität Mannheim, Mannheim)**

**Werner Thumbs  
(Profunda Verwaltungs-GmbH, Ingelheim)**

**Podium III:**

**Würdigung der internationalen und nationalen  
Vorschläge zur Besteuerung der Digitalwirtschaft**





Deutsche  
Vereinigung für  
Internationales  
Steuerrecht

Regionalgruppe Rhein-Main-Neckar

**Dr. Pia Dorfmueller**  
**(P+P Pöllath + Partners, Frankfurt)**

**Schlusswort**



Deutsche  
Vereinigung für  
Internationales  
Steuerrecht

Regionalgruppe Rhein-Main-Neckar

**P+P Pöllath + Partners**

Rechtsanwälte | Steuerberater



**Wir bedanken uns herzlich für Ihre  
Aufmerksamkeit und freuen uns auf ein  
Wiedersehen beim:**

**8. FRANKFURT  
INTERNATIONAL  
TAX FORUM**