

Internationale Aspekte der Steuerreform



Univ.-Prof. Dr. Claus Staringer



Institut für Österreichisches und Internationales Steuerrecht • www.wu.ac.at/taxlaw



- Die „große“ Steuerreform in Österreich ist noch weitgehend unbekannt
- „Digitalsteuer“ bestimmt die Debatte
 - Digital Package der EU Kommission gescheitert
 - Nationale Werbeabgabe für Online-Werbung iHv 3%
- ...aber die wirkliche Reformdiskussion läuft längst anderswo

... währenddessen bei der OECD

- Public Consultation: „Addressing the Tax Challenges of the Digitalisation of the Economy“
- im Windschatten der Diskussion um Digital werden fundamentale Änderungen der internationalen Steuerpolitik diskutiert
- größtes internationales Interesse
- nächster Schritt: politisches Mandat der G20 zur Unterstützung des weiteren Prozesses

Revised profit allocation and nexus rules

- Ziel: Mehr Besteuerungsrechte für Quellenstaaten
- *user participation proposal*
 - UK
 - *ring-fencing* der Digital Economy (*social media platforms, search engines, outline marketplaces*)
 - Kern: Wertschöpfung durch *user participation* + Fiktion steuerlicher Präsenz im Staat der *user base*
- ähnlich: *significant economic presence proposal*
 - *purposeful and sustained interaction with a jurisdiction via digital technology*
 - neben *user base* auch andere Faktoren relevant (zB lokale Website, lokales Marketing, etc.)

Revised profit allocation and nexus rules (2)

- *Marketing intangibles proposal*
 - US Treasury
 - nicht nur für Digital Economy
 - Kern: Wertschöpfung + Fiktion steuerlicher Präsenz im lokalen Markt durch sog marketing intangible: *where an MNE can essentially „reach into“ a jurisdiction to develop a user/customer base*
 - Rein ökonomische Anknüpfung, durch rechtliche Gestaltung nicht beeinflussbar
 - erfordert wohl Formulary Apportionement
 - offen ob nur für B2C oder auch B2B

Globale Anti Base Erosion Proposal (= Global Minimum Tax)

- D/F – Vorschlag, unterstützt von US
- Festlegung einer effektiven „Global Minimum Tax“ – Höhe unbekannt
- Wenn niedriger: CFC-Hinzurechnung bei Mutter auch für Aktiveinkommen
- Zusätzlich: Abzugsverbot für Zahlungen in Niedrigsteuer-Länder
- Ähnlich das neue US-System: GILTI und BEAT
- Konkrete globale Umsetzung offen
 - Jedenfalls Peer Pressure
 - Oder sogar „neues MLI“?

Viele große Fragen

- [Geht es nur um Digital oder um alles?]
- Was ist das eigentliche Problem?
 - Bei Nexus: Source vs Residence
 - Bei GMT: BEPS
- Nexus: Definition eines Nexus ist leicht, aber ist Arm's Length-Prinzip wirklich am Ende?
- Marketing Intangible: Was ist das? Unterschied zu echten Intangibles? Ist DEMPE-Funktionstest irrelevant?
- GMT: Souveränität? Komplexität? Warum nicht Erfolg des BEPS-Projekts abwarten?

Fragen für Österreich zur GMT

- Hat Österreich ein BEPS-Problem?
- Folgen für stark international ausgerichtete Industrie?
 - Wettbewerbsfähigkeit auf ausländischen „Niedrigsteuer“-Märkten (zB CEE?)
 - Kapital- und Leistungsimport aus „Niedrigsteuer“-Ländern?
- Ende langer Befreiungs-Tradition im internationalen Steuerrecht?
- Komplexität statt Vereinfachung?
- Folgen für Steuerstandort Österreich?