

Thomas Weber

**Steuerliche Aspekte des E-Commerce unter
besonderer Berücksichtigung des
Online-Vertriebs von Software**

Diplomarbeit

Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek:

Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek: Die Deutsche Bibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://dnb.d-nb.de/> abrufbar.

Dieses Werk sowie alle darin enthaltenen einzelnen Beiträge und Abbildungen sind urheberrechtlich geschützt. Jede Verwertung, die nicht ausdrücklich vom Urheberrechtsschutz zugelassen ist, bedarf der vorherigen Zustimmung des Verlanges. Das gilt insbesondere für Vervielfältigungen, Bearbeitungen, Übersetzungen, Mikroverfilmungen, Auswertungen durch Datenbanken und für die Einspeicherung und Verarbeitung in elektronische Systeme. Alle Rechte, auch die des auszugsweisen Nachdrucks, der fotomechanischen Wiedergabe (einschließlich Mikrokopie) sowie der Auswertung durch Datenbanken oder ähnliche Einrichtungen, vorbehalten.

Copyright © 2001 Diplomica Verlag GmbH
ISBN: 9783832449902

Thomas Weber

**Steuerliche Aspekte des E-Commerce unter besonderer
Berücksichtigung des Online-Vertriebs von Software**

Thomas Weber

Steuerliche Aspekte des E-Commerce unter besonderer Berücksichtigung des Online- Vertriebs von Software

**Diplomarbeit
an der Fern-Fachhochschule Hamburg
Dezember 2001 Abgabe**



Diplomica GmbH _____
Hermannstal 119k _____
22119 Hamburg _____

Fon: 040 / 655 99 20 _____
Fax: 040 / 655 99 222 _____

agentur@diplom.de _____
www.diplom.de _____

ID 4990

Weber, Thomas: Steuerliche Aspekte des E-Commerce unter besonderer Berücksichtigung des Online-Vertriebs von Software / Thomas Weber - Hamburg: Diplomica GmbH, 2002
Zugl.: Hamburg, Fachhochschule, Diplom, 2001

Dieses Werk ist urheberrechtlich geschützt. Die dadurch begründeten Rechte, insbesondere die der Übersetzung, des Nachdrucks, des Vortrags, der Entnahme von Abbildungen und Tabellen, der Funksendung, der Mikroverfilmung oder der Vervielfältigung auf anderen Wegen und der Speicherung in Datenverarbeitungsanlagen, bleiben, auch bei nur auszugsweiser Verwertung, vorbehalten. Eine Vervielfältigung dieses Werkes oder von Teilen dieses Werkes ist auch im Einzelfall nur in den Grenzen der gesetzlichen Bestimmungen des Urheberrechtsgesetzes der Bundesrepublik Deutschland in der jeweils geltenden Fassung zulässig. Sie ist grundsätzlich vergütungspflichtig. Zuwiderhandlungen unterliegen den Strafbestimmungen des Urheberrechtes.

Die Wiedergabe von Gebrauchsnamen, Handelsnamen, Warenbezeichnungen usw. in diesem Werk berechtigt auch ohne besondere Kennzeichnung nicht zu der Annahme, dass solche Namen im Sinne der Warenzeichen- und Markenschutz-Gesetzgebung als frei zu betrachten wären und daher von jedermann benutzt werden dürften.

Die Informationen in diesem Werk wurden mit Sorgfalt erarbeitet. Dennoch können Fehler nicht vollständig ausgeschlossen werden, und die Diplomarbeiten Agentur, die Autoren oder Übersetzer übernehmen keine juristische Verantwortung oder irgendeine Haftung für evtl. verbliebene fehlerhafte Angaben und deren Folgen.

Diplomica GmbH
<http://www.diplom.de>, Hamburg 2002
Printed in Germany



Wissensquellen gewinnbringend nutzen

Qualität, Praxisrelevanz und Aktualität zeichnen unsere Studien aus. Wir bieten Ihnen im Auftrag unserer Autorinnen und Autoren Wirtschaftsstudien und wissenschaftliche Abschlussarbeiten – Dissertationen, Diplomarbeiten, Magisterarbeiten, Staatsexamensarbeiten und Studienarbeiten zum Kauf. Sie wurden an deutschen Universitäten, Fachhochschulen, Akademien oder vergleichbaren Institutionen der Europäischen Union geschrieben. Der Notendurchschnitt liegt bei 1,5.

Wettbewerbsvorteile verschaffen – Vergleichen Sie den Preis unserer Studien mit den Honoraren externer Berater. Um dieses Wissen selbst zusammenzutragen, müssten Sie viel Zeit und Geld aufbringen.

<http://www.diplom.de> bietet Ihnen unser vollständiges Lieferprogramm mit mehreren tausend Studien im Internet. Neben dem Online-Katalog und der Online-Suchmaschine für Ihre Recherche steht Ihnen auch eine Online-Bestellfunktion zur Verfügung. Inhaltliche Zusammenfassungen und Inhaltsverzeichnisse zu jeder Studie sind im Internet einsehbar.

Individueller Service – Gerne senden wir Ihnen auch unseren Papierkatalog zu. Bitte fordern Sie Ihr individuelles Exemplar bei uns an. Für Fragen, Anregungen und individuelle Anfragen stehen wir Ihnen gerne zur Verfügung. Wir freuen uns auf eine gute Zusammenarbeit.

Ihr Team der Diplomarbeiten Agentur

Diplomica GmbH _____
Hermannstal 119k _____
22119 Hamburg _____

Fon: 040 / 655 99 20 _____
Fax: 040 / 655 99 222 _____

agentur@diplom.de _____
www.diplom.de _____

Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis.....	3
Abbildungsverzeichnis.....	5
1. Einleitung.....	6
1.1 Ausblick auf den Gang der Untersuchung.....	8
1.2 Definition zentraler Begriffe.....	9
2. Grundarchitektur des E-Commerce.....	10
2.1 Internet als Handelsmedium des E-Commerce.....	10
2.2 Prozessbeteiligte bei Online-Geschäften.....	11
2.3 Prinzip des Online-Vertriebs von Software.....	11
3. Ertragsteuerliche Problemstellungen beim Online-Vertrieb von Software.....	12
3.1 Qualifizierung der Einkünfte aus dem Online-Vertrieb von Software.....	13
3.1.1 Nationale Vorschriften.....	14
3.1.2 Abkommensrecht.....	16
3.2 Bestimmung der Ansässigkeit.....	17
3.3 Beschränkte Steuerpflicht i.S.d. § 49 Abs. 1 EStG.....	18
3.3.1 Inlandsbezug der Einkünfte als Voraussetzung der beschränkten Steuerpflicht.....	19
3.3.1.1 Betriebsstätte i.S.d. § 12 AO.....	19
3.3.1.1.1 Internet-Server als Betriebsstätte.....	21
3.3.1.1.2 Serviceprovider als Betriebsstätte.....	23
3.3.1.1.3 Website als Betriebsstätte.....	23
3.3.1.1.4 PC des Nutzers als Betriebsstätte.....	24
3.3.1.2 Ständiger Vertreter i.S.d. § 13 AO.....	24
3.3.1.2.1 Zugangsanbieter.....	25
3.3.1.2.2 Webshop des Inhaltsanbieters.....	26
3.3.2 Ertragsbesteuerung bei beschränkter Steuerpflicht.....	26
3.3.2.1 Ohne Vorliegen eines DBA.....	27
3.3.2.2 Beim Vorliegen eines DBA.....	27
3.3.2.3 Ermittlung der Einkünfte der inländischen Betriebsstätte.....	29
3.4 Unbeschränkte Steuerpflicht.....	30
3.5 Bilanzierung der Website.....	31
3.5.1 Aktivierungsfähigkeit der Erstaufwendungen einer Website.....	31
3.5.1.1 Entstehen von Aufwendungen für die Website.....	32
3.5.1.2 Selbständige Bewertbarkeit der Website.....	32

3.5.1.3 Nutzen über den Bilanzstichtag hinaus	32
3.5.1.4 Vorliegen eines Aktivierungsverbots	33
3.5.2 Pflege und Weiterentwicklung der Website	34
3.6 Ertragsteuerliche Gestaltungsüberlegungen	34
3.6.1 Inbound-Geschäfte	35
3.6.2 Outbound-Geschäfte	35
3.6.3 Linearisierung der Aufwendungen für die Erstellung der Website	37
4. Umsatzsteuerliche Behandlung von Online-Umsätzen	38
4.1 Bestimmung der Leistungsart	38
4.2 Bestimmung des Leistungsortes	40
4.3 Besteuerung der Umsätze beim Online-Vertrieb von Software	42
4.3.1 Umsatzsteuer bei Outbound-Geschäften	43
4.3.2 Umsatzsteuer bei Inbound-Geschäften	44
4.4 Betriebsstättenproblematik im Umsatzsteuerrecht	45
4.5 Anwendbarkeit des ermäßigten Umsatzsteuersatzes	46
4.6 Einfuhrumsatzsteuer beim Online-Vertrieb von Software	48
4.7 Probleme des Vorsteuerabzugs nach § 15 UStG	49
4.8 Umsatzsteuerliche Gestaltungsüberlegungen	50
5. Verfahrensrechtliche Problemstellungen beim Online-Vertrieb von Software ..	52
5.1 Fehlen physischer Anknüpfungspunkte	52
5.2 Anonymität der Beteiligten	53
5.3 Mängel der Datenintegrität	54
5.4 Disintermediation	54
5.5 Veränderte Umsatzstrukturen	54
5.6 Lösungsansätze	55
5.6.1 Einsatz der digitalen Signatur	55
5.6.2 Verwendung erweiterter IP-Adressen	57
5.6.2 Erweiterte Kontrollbefugnisse der Finanzbehörden	57
6. Zusammenfassung und Schlussbetrachtung	58
Literaturverzeichnis	62
Verzeichnis der Gesetze, Durchführungsverordnungen und Verwaltungsanweisungen	70
Rechtsprechungsverzeichnis	73
Eidesstattliche Erklärung	74