

Schriften zum Steuerrecht

Markus Reich · Madeleine Simonek ·
René Matteotti (Hrsg.)

Mehrwertsteuerliche Behandlung elektronischer Dienstleistungen ohne Geldzahlung

Daten als Gegenleistung

Philip Frey

Inhaltsverzeichnis

Vorwort.....	VII
Inhaltsübersicht.....	IX
Inhaltsverzeichnis	XI
Abkürzungsverzeichnis.....	XIX
Literaturverzeichnis	XXV
Materialienverzeichnis und Verwaltungspraxis.....	XLI
Teil I: Einleitung.....	1
Kapitel 1: Gegenstand der Arbeit	3
Kapitel 2: Vorgehensweise	7
Teil II: Grundlagen.....	9
Kapitel 3: Elektronische Dienstleistungen ohne Geldzahlung.....	11
I. Begriffsdefinition	11
II. Bedeutung von (Nutzer-)Daten	15
1. Begriffsdefinition	15
1.1 Primär- und Sekundärdaten	20
1.2 Notwendige und optionale Daten	22
2. Datenwertschöpfungskette und Big Data	23
2.1 Datenerhebung und -speicherung	25
2.2 Datenbearbeitung.....	28
2.3 Datenverwertung	28
3. Exkurs: Digitale-Inhalte- und Omnibus-Richtlinie.....	30
III. Datengetriebene, digitale Geschäftsmodelle	32
1. Finanzierung durch nutzerdatenbasierte Leistungen	36
2. <i>Freemium</i> -Modelle und unterpreisige Angebote.....	40
3. Finanzierung durch Veräußerung von Nutzerdaten.....	43

IV. Nutzereinbindung.....	43
1. Zurverfügungstellung von Nutzerdaten.....	46
2. Exkurs: Duldung und willentliches Abrufen von Online-Werbung	54
Kapitel 4: Geltungsbereich des Schweizer Mehrwertsteuerrechts.....	57
I. Sachlicher Geltungsbereich.....	57
II. Örtlicher Geltungsbereich	58
Kapitel 5: Auslegung mehrwertsteuerlicher Normen	61
I. Wirtschaftliche Betrachtungsweise	62
II. Auslegung von Ausnahmebestimmungen	63
Teil III: Mehrwertsteuerliche Behandlung elektronischer Dienstleistungen ohne Geldzahlung.....	65
Kapitel 6: Vorbemerkungen zum mehrwertsteuerlichen Leistungsverhältnis.....	67
Kapitel 7: Steuerobjekt	71
I. Leistung.....	71
1. Verbrauchsfähiger wirtschaftlicher Wert	73
1.1 Rechtliche Grundlagen	73
1.2 Anwendungsfälle.....	75
a 'Kostenfreie' oder unterpreisige elektronische Dienstleistungen	75
b Zurverfügungstellung von Nutzerdaten	76
c Exkurs: Duldung und willentliches Abrufen von Online-Werbung	85
2. Willentliche Einräumung und Mehrheit von Beteiligten.....	89
2.1 Rechtliche Grundlagen	89
2.2 Anwendungsfälle.....	91
a 'Kostenfreie' oder unterpreisige elektronische Dienstleistungen	91
b Zurverfügungstellung von Nutzerdaten	92
c Exkurs: Duldung und willentliches Abrufen von Online-Werbung	99
3. Entgeltserwartung.....	102
3.1 Rechtliche Grundlagen	102

3.2 Anwendungsfälle.....	104
a 'Kostenfreie' oder unterpreisige elektronische Dienstleistungen	104
b Zurverfügungstellung von Nutzerdaten	108
c Exkurs: Duldung und willentliches Abrufen von Online-Werbung	110
4. Zwischenfazit	110
4.1 Leistungserbringung durch Anbieter 'kostenfreier' oder unterpreisiger elektronischer Dienstleistungen.....	110
4.2 Leistungserbringung durch Nutzer	112
a Zurverfügungstellung von Nutzerdaten	112
b Exkurs: Duldung und willentliches Abrufen von Online-Werbung	114
II. Entgelt.....	115
1. Vermögenswert	116
1.1 Rechtliche Grundlagen	116
1.2 Anwendungsfälle.....	120
a 'Kostenfreie' oder unterpreisige elektronische Dienstleistungen	120
b Zurverfügungstellung von Nutzerdaten	121
c Exkurs: Duldung und willentliches Abrufen von Online-Werbung	125
2. Aufwendung für den Erhalt einer Leistung	126
2.1 Rechtliche Grundlagen	126
2.2 Anwendungsfälle.....	127
a 'Kostenfreie' oder unterpreisige elektronische Dienstleistungen	127
b Zurverfügungstellung von Nutzerdaten	129
c Exkurs: Duldung und willentliches Abrufen von Online-Werbung	131
3. Zwischenfazit	131
3.1 Entgeltcharakter 'kostenfreier' oder unterpreisiger elektronischer Dienstleistungen	131
3.2 Entgeltcharakter von durch Nutzer erbrachten Leistungen.....	132
a Zurverfügungstellung von Nutzerdaten	132
b Exkurs: Duldung und willentliches Abrufen von Online-Werbung	133

III.	Innere wirtschaftliche Verknüpfung zwischen Leistung und Entgelt.....	133
1.	Rechtsverhältnis und Wertäquivalenz nicht vorausgesetzt.....	135
1.1	Rechtliche Grundlagen.....	135
1.2	Anwendungsfälle.....	137
a	'Kostenfreie' elektronische Dienstleistungen.....	137
b	Unterpreisige elektronische Dienstleistungen.....	138
2.	Massgebende Sichtweise und Intensität (Aspekte der Kausalität und Finalität)	138
2.1	Rechtliche Grundlagen.....	138
2.2	Anwendungsfälle.....	146
a	'Kostenfreie' elektronische Dienstleistungen.....	148
b	Unterpreisige elektronische Dienstleistungen.....	154
3.	Zwischenfazit	158
IV.	Inländischer Leistungsort.....	159
1.	Rechtliche Grundlagen.....	159
2.	Anwendungsfälle.....	162
2.1	'Kostenfreie' oder unterpreisige elektronische Dienstleistungen	162
2.2	Zurverfügungstellung von Nutzerdaten.....	163
3.	Zwischenfazit	164
V.	Fazit.....	164
	Kapitel 8: Steuersubjekt.....	169
I.	Vorliegen eines Unternehmensträgers.....	170
1.	Rechtliche Grundlagen.....	170
2.	Anwendungsfälle.....	171
2.1	Anbieter 'kostenfreier' oder unterpreisiger elektronischer Dienstleistungen	171
2.2	Nutzer 'kostenfreier' oder unterpreisiger elektronischer Dienstleistungen	172
3.	Zwischenfazit	172
II.	Betrieb eines Unternehmens.....	173
1.	Rechtliche Grundlagen.....	173
2.	Anwendungsfälle.....	177
2.1	Anbieter 'kostenfreier' oder unterpreisiger elektronischer Dienstleistungen	177
2.2	Nutzer 'kostenfreier' oder unterpreisiger elektronischer Dienstleistungen	178

3.	Zwischenfazit	182
III.	Qualifizierter Inlandbezug.....	182
1.	Rechtliche Grundlagen.....	182
2.	Anwendungsfälle.....	183
2.1	Anbieter 'kostenfreier' oder unterpreisiger elektronischer Dienstleistungen	183
2.2	Nutzer 'kostenfreier' oder unterpreisiger elektronischer Dienstleistungen	185
3.	Zwischenfazit	186
IV.	Steuerbefreiungsgründe.....	187
1.	Rechtliche Grundlagen.....	187
2.	Anwendungsfälle.....	189
2.1	Anbieter 'kostenfreier' oder unterpreisiger elektronischer Dienstleistungen	189
2.2	Nutzer 'kostenfreier' oder unterpreisiger elektronischer Dienstleistungen	190
3.	Zwischenfazit	191
V.	Fazit.....	191
Kapitel 9: Steuerbemessungsgrundlage.....		195
I.	Grundsatz	195
II.	Tausch- und tauschähnliche Verhältnisse.....	196
III.	Leistungen an Zahlungs statt.....	199
IV.	Anwendungsfälle.....	203
1.	Monetärer Wert elektronischer Dienstleistungen	204
1.1	Finanzielle Bewertung.....	207
a	Marktpreisorientierte Methode	207
b	Kostenorientierte Methode	210
1.2	Nichtfinanzielle Bewertung.....	213
1.3	Zwischenfazit	215
2.	Monetärer Wert der Zurverfügungstellung von Nutzerdaten	215
2.1	Finanzielle Bewertung.....	220
a	Marktpreisorientierte Methode	220
b	Nutzenorientierte Methode.....	224
c	Kostenorientierte Methode	226
2.2	Nichtfinanzielle Bewertung.....	228
2.3	Zwischenfazit	230

V.	Fazit.....	230
Kapitel 10: Mehrwertsteuerlicher Vollzug und weitere Implikationen		233
I.	Vorbemerkungen.....	233
II.	Vereinbarkeit mit den Grundsätzen des schweizerischen Mehrwertsteuersystems.....	233
	1. Besteuerungsziel.....	233
	2. Rechtsnatur.....	238
	3. Systemtragende Prinzipien.....	241
	3.1 Wettbewerbsneutralität und steuerrechtliche Ausprägungen der Rechtsgleichheit	241
	3.2 Wirtschaftlichkeit der Entrichtung und Erhebung	245
	3.3 Überwälzbarkeit	250
	3.4 Europakompatibilität	252
	4. Zwischenfazit	254
III.	Faktische Doppelbesteuerung.....	256
IV.	Steuer- und Anmeldepflicht ausländischer Anbieter 'kostenfreier' elektronischer Dienstleistungen	258
V.	Ausstellung einer Rechnung.....	260
VI.	Vorsteuerabzug	262
	1. Rechtliche Grundlagen.....	262
	2. Anwendungsfälle.....	264
	2.1 Nichtsteuerpflichtige Nutzer 'kostenfreier' elektronischer Dienstleistungen	265
	2.2 Steuerpflichtige Nutzer 'kostenfreier' elektronischer Dienstleistungen	266
	2.3 Anbieter 'kostenfreier' elektronischer Dienstleistungen	269
	a Erhebung der Daten nichtsteuerpflichtiger Nutzer	269
	b Erhebung der Daten steuerpflichtiger Nutzer	270
	3. Zwischenfazit	272
VII.	Erhebung personenbezogener Daten durch herkömmliche Unternehmen.....	273
VIII.	Fazit.....	274
Teil IV: Schlussbetrachtung		277
Kapitel 11: Erkenntnisse.....		279

Kapitel 12: Regulierungsbedarf und Reformvorschläge.....	283
I. Steuer- und Anmeldepflicht ausländischer Anbieter 'kostenfreier' elektronischer Dienstleistungen	283
II. Ausstellung einer Rechnung.....	285
III. Funktionsweise des Vorsteuerabzugs.....	286
1. Zurverfügungstellung von Daten einzig durch nichtsteuerpflichtige Privatpersonen.....	287
2. Pauschalierung	291
3. Steuerbefreiung der Zurverfügungstellung von Daten für die Inanspruchnahme 'kostenfreier' elektronischer Dienstleistungen	295