

Blockchain und Smart Contract im Steuerrecht

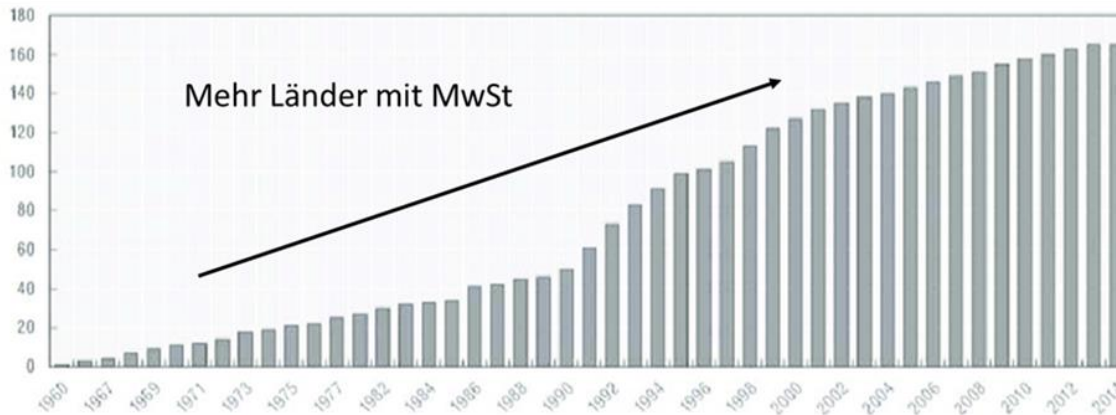
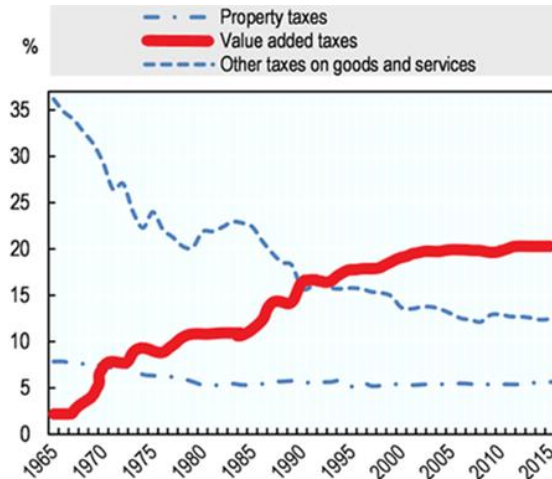
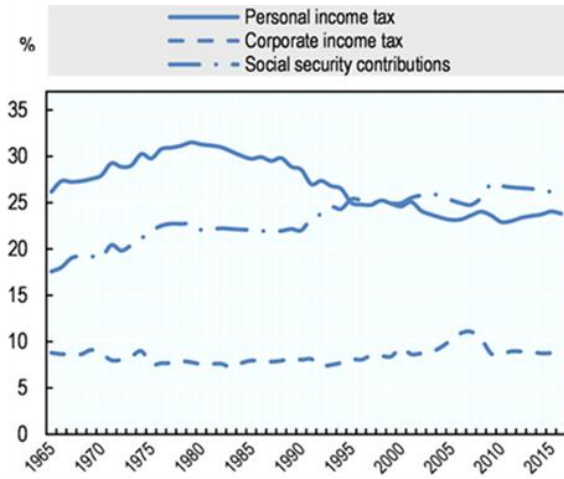
Potenziale und Konzepte in der Mehrwertsteuer

Robert Müller

Universität Wien,
Deutsches Forschungszentrum für Künstliche Intelligenz

Herbstakademie 2020

Mehrwertsteuer

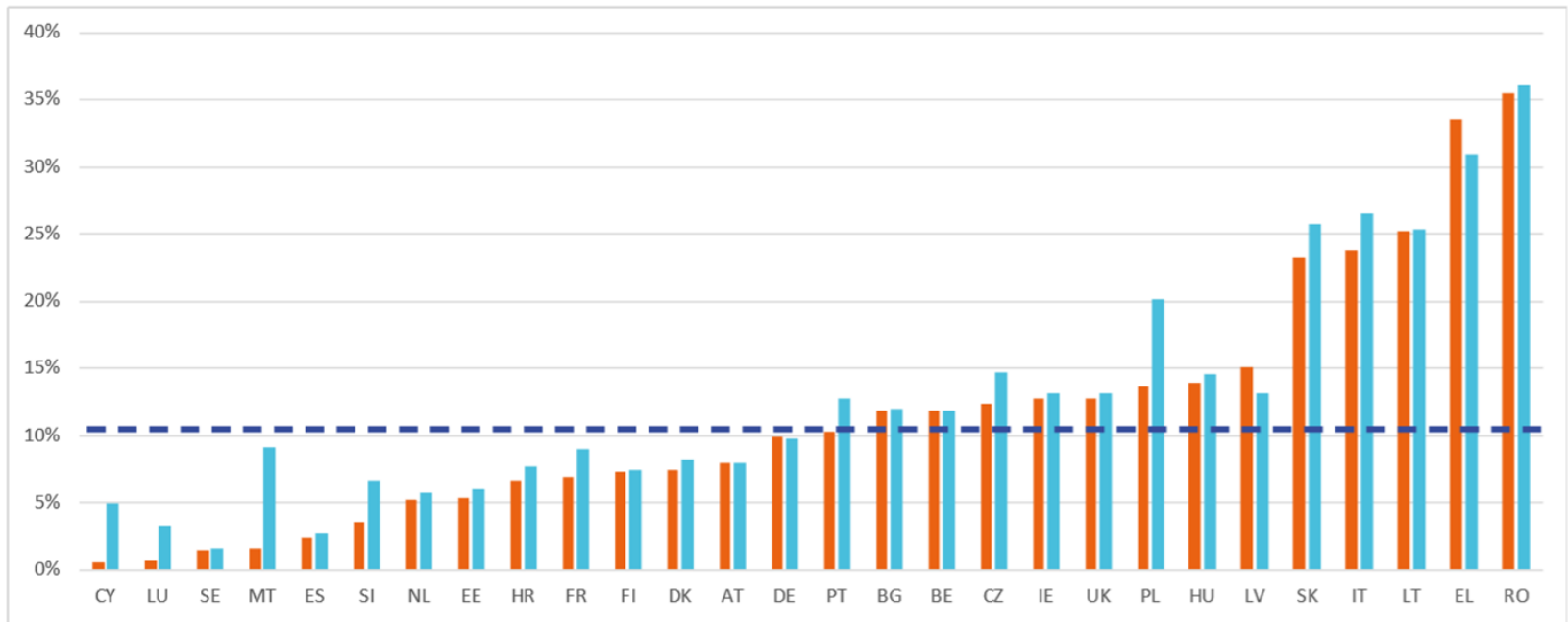


Quelle: OECD



Mehrwertsteuerhinterziehung

HOW DO EU MEMBER STATES FARE? (% of VAT revenues lost)

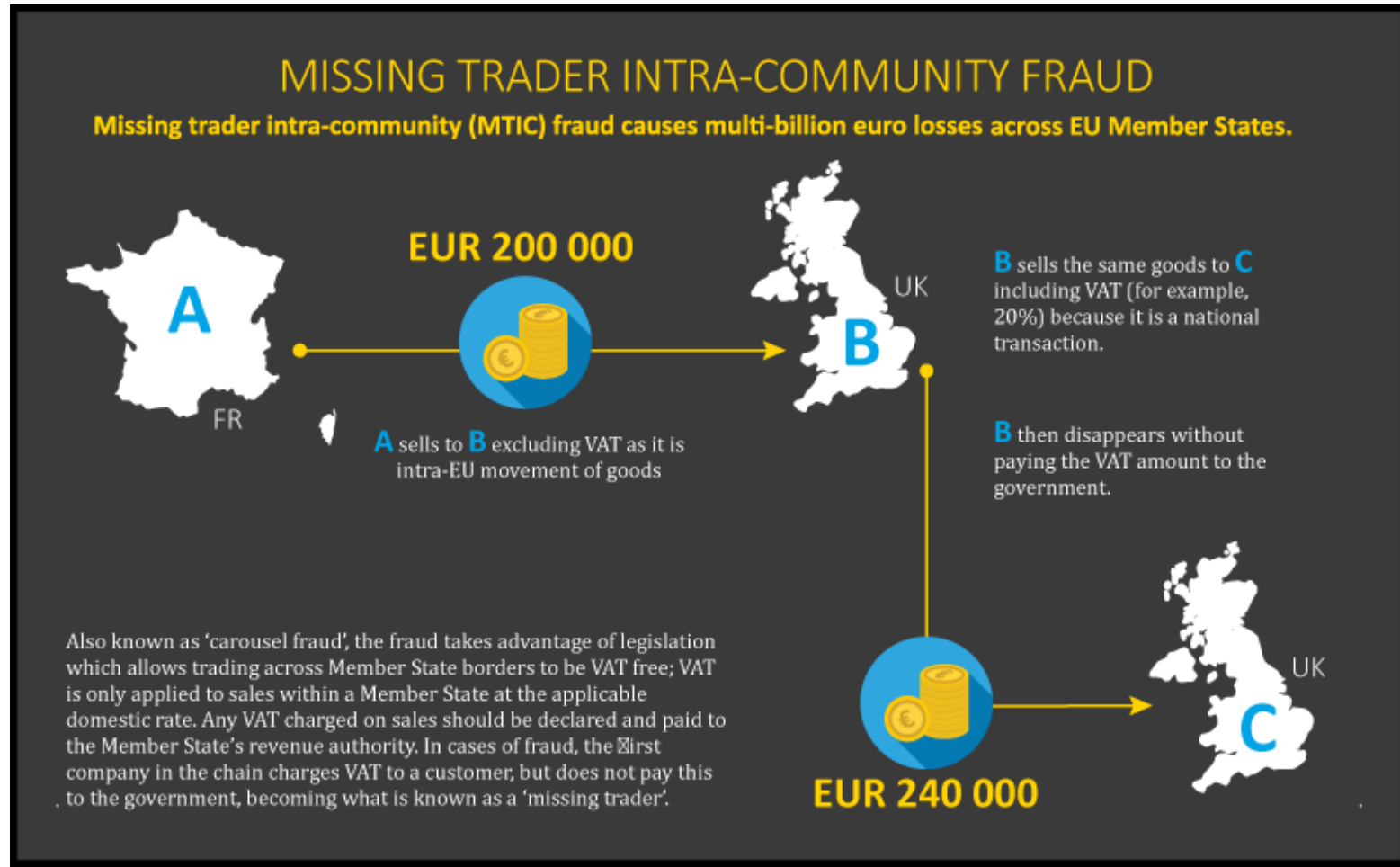


Quelle: EU Kommission

2017 2016 median

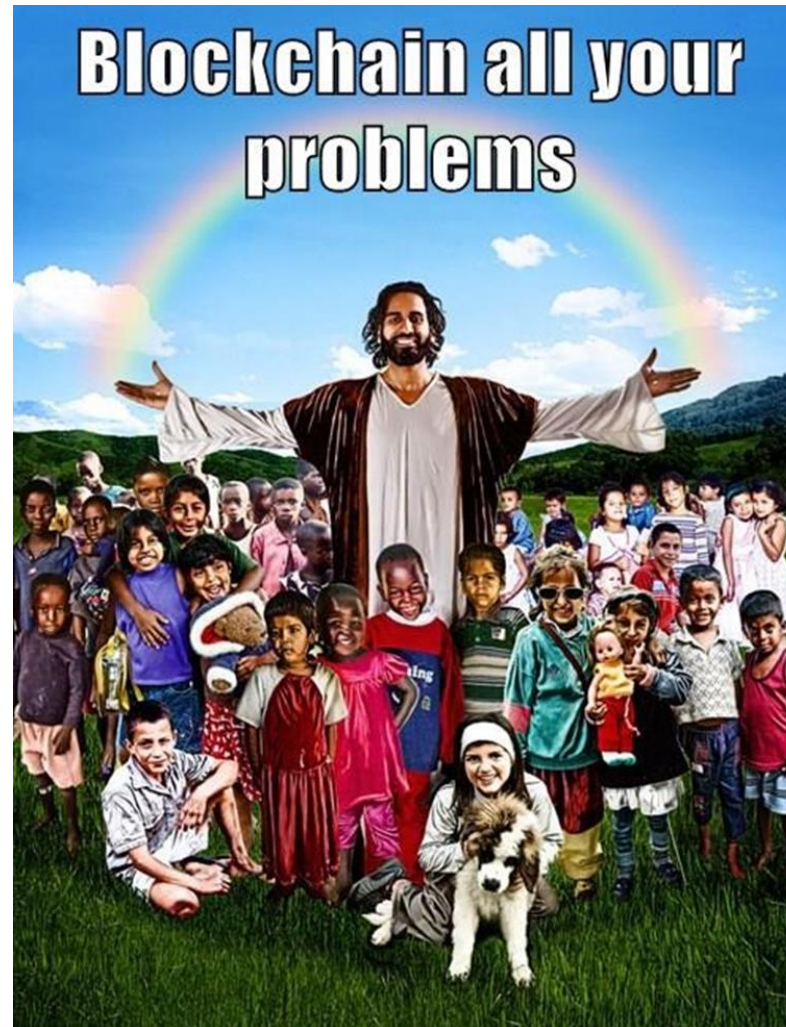
Gesamtverlust 2017 EU-28: 137.470 Mio

Missing Trader VAT Fraud



Quelle: Europol

Blockchain-Technologie



Quelle: <https://imgur.com/sYdpMJK>

Blockchain-Konzepte in der Mehrwertsteuer

- ▶ Zwei Ansatzpunkte Bekämpfung MwSt-Betrug
 1. Echtzeit Dokumentation bzw. Transparenz von Rechnungsinformationen / Transaktionsketten
 2. Automatisierte MwSt-Erhebung / Mehrwertsteuer durch Token ersetzen

- ▶ Konzentrieren sich auf B2B-Situationen
- ▶ Finanzverwaltungen sind involviert
- ▶ Internationaler Trend: Transparente und fälschungssichere Erfassung von Rechnungsinformationen

Modelle im Golf-Kooperationsrat (GKR)

- ▶ Neues MwSt-System
- ▶ Vorbild: EU-MwSt / Identifizierung von Schwächen z.B. MTIC
- ▶ Automatischer Informationsaustausch bei grenzüber. Transaktionen



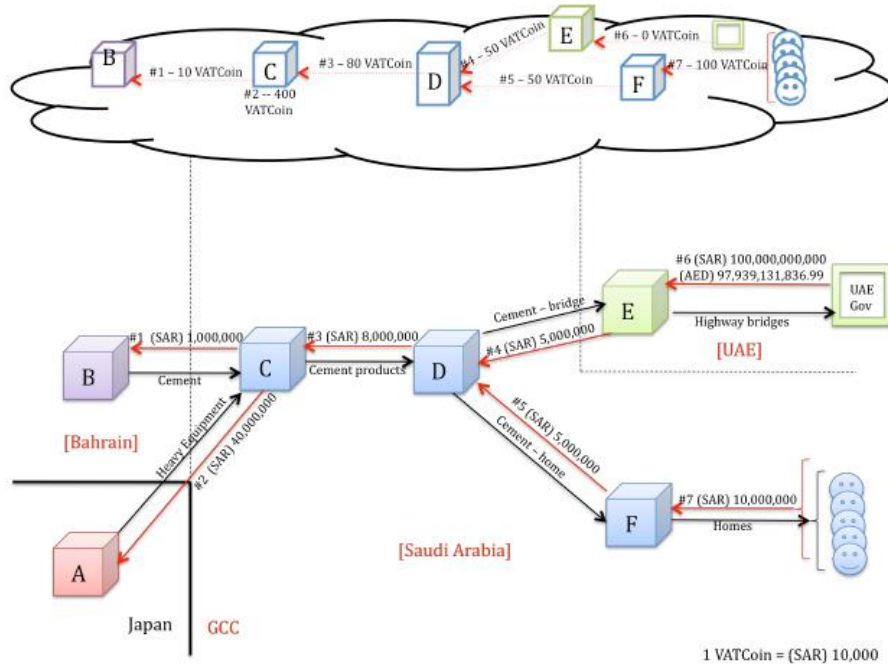
Quelle: Wikipedia

Grenzüberschreitender Informationsaustausch im GKR

- ▶ Verpflichtende Einführung eines elektronischen Informationssystems
- ▶ Übermittelte Informationen
 - ▶ Mehrwertsteueridentifikationsnummer des Leistenden sowie des Leistungsempfängers
 - ▶ Nummer und Datum der Rechnung
 - ▶ Beschreibung der Transaktion
 - ▶ Eingezogene Mehrwertsteuer durch den Mehrwertsteuerpflichtigen während der Transaktion
- ▶ Digitale Signatur für jede Rechnung
- ▶ Zentrale Datenbank zur Verwaltung der MwSt-Informationen

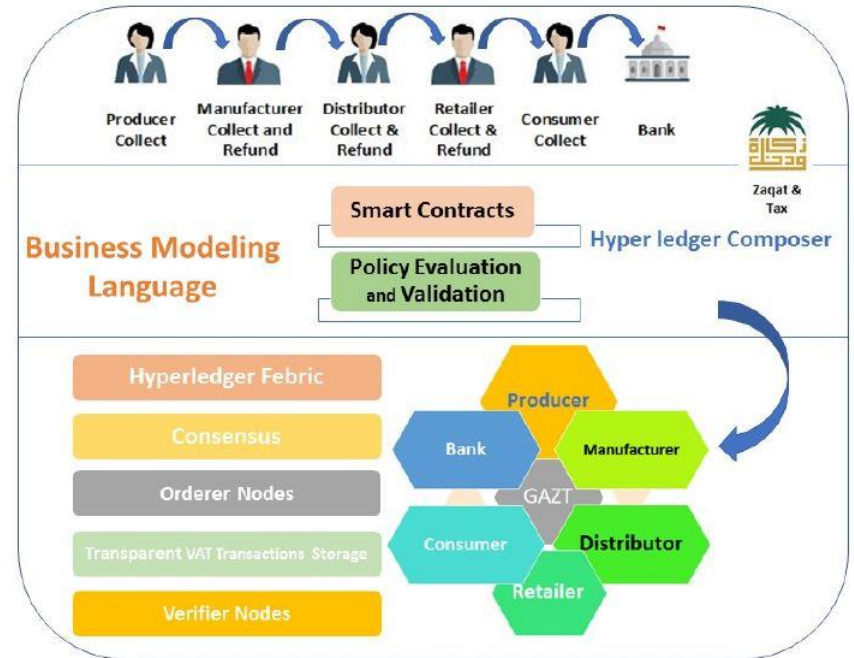
Modelle eines Blockchain Informationsaustauschs

Modell für den GKR



Quelle: Ainsworth / Alwohaibi

Modell für Saudi-Arabien



Quelle: Alkhodre et al.

Bewertung und Zusammenfassung

- ▶ Innovative Ansätze in der GKR / Übertragbar auf EU
- ▶ Digitalisierung von MwSt-Daten in Echtzeit

- ▶ Blockchain eignet sich für MwSt
- ▶ Compliance-Vereinfachungen für Unternehmen
- ▶ Bekämpfung der MwSt-Hinterziehung

Vielen Dank für die Aufmerksamkeit

