

Aktuelle Blockchain-Entwicklungen und deren steuerliche Herausforderungen

Metaverse, NFT, DeFi, DAO

Dr. iur. Robert Müller LL.M.

Agenda

- Was ist das Metaverse?
- Was verbirgt sich hinter Non-Fungible Token (NFT)?
- Potenziale von Decentralized Finance (DeFi)
- Neue Kooperationsformen mit Decentralized Autonomous Organizations (DAO)
- Case Study:
Umsatzsteuerliche Herausforderungen am Beispiel von Decentraland

Metaverse

Wieder nur ein neues Buzzword?

Was ist das Metaverse?

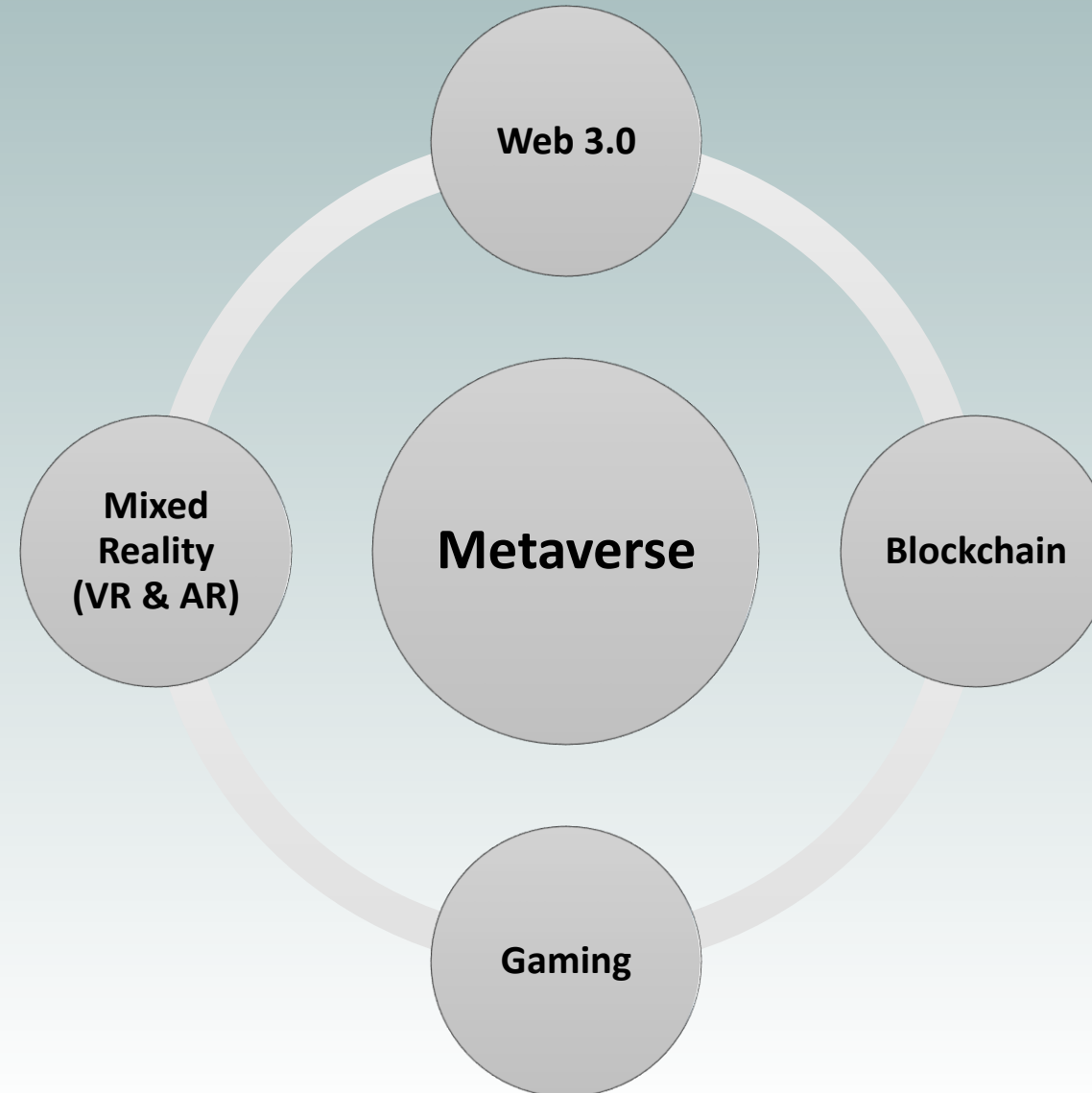
 Meta

Quelle: <https://about.facebook.com/>, abgerufen am 25.8.2022



Quelle: <https://www.bluewin.ch/de/digital/games/ist-fortnite-der-beginn-vom-neuen-internet-384026.html>, abgerufen am 25.8.2022.

Aus was besteht das Metaverse?



Steuerliche Herausforderungen

- Herausforderungen im Bereich der direkten und indirekten Besteuerung
- Klassische Fragestellung bei digitalen Geschäftsmodellen: Steuerlicher Nexus
- Metaverse zu vielfältig und zu unbestimmt
- Abstellen auf Geschäftsmodelle und die zugrundeliegende Technik
- Herausforderungen in der Umsatzsteuer

Non-Fungible Token

Alles nur bunte Bilder...?

NFT-Eigenschaften



Quelle: <https://boredapeyachtclub.com/#/home>; abgerufen am 23.8.2022.

- Eigentum

Es gibt nur einen einzigen Eigentümer

- Unteilbarkeit

Keine kleineren Einheiten

- Einzigartigkeit

Hauptgrund für Non-Fungible

- Authentizität

Fälschungssicher durch Blockchain

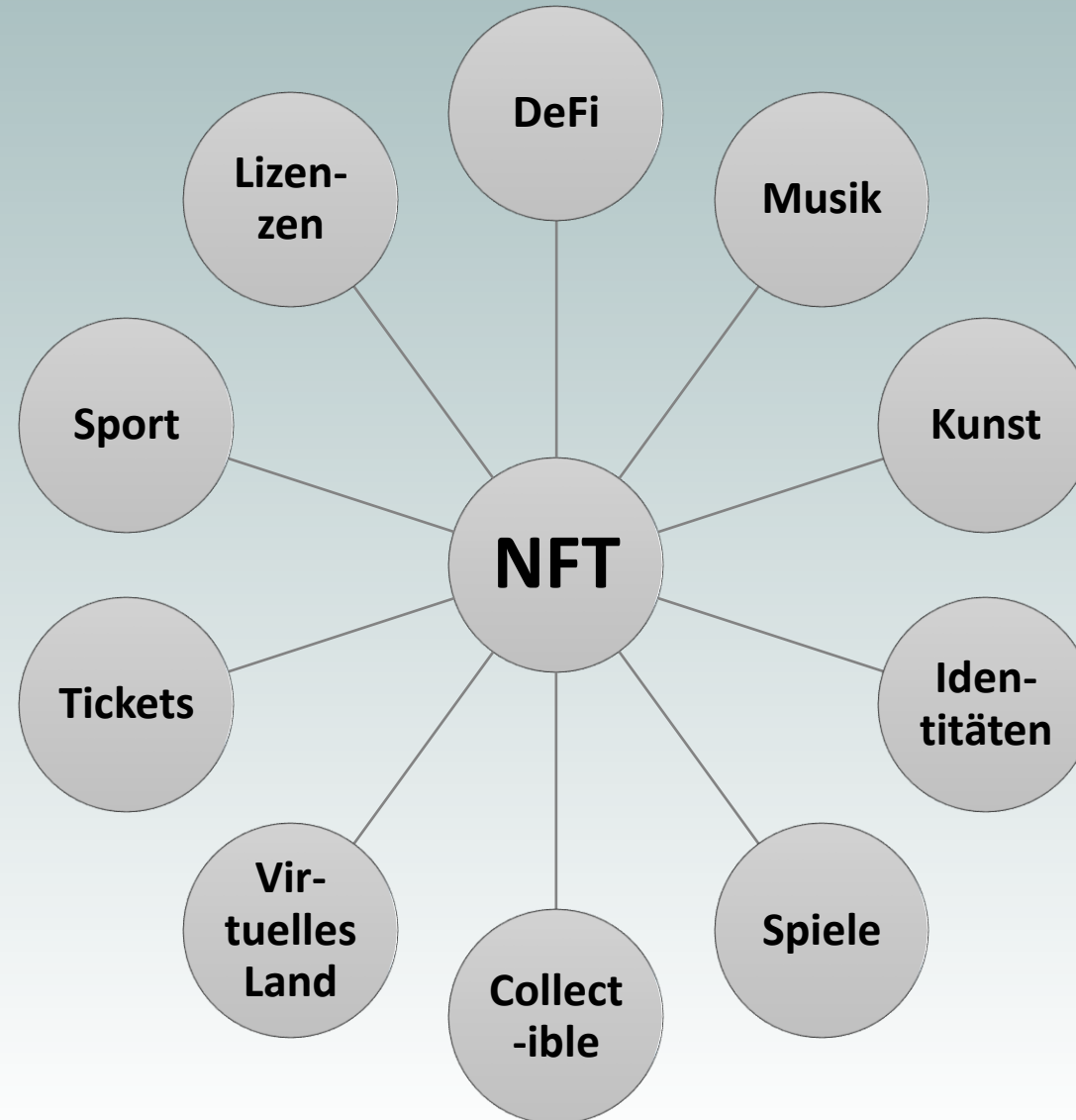
- Knappheit

Nutzung kann eingeschränkt werden



Quelle: <https://www.nyan.cat/>, abgerufen am 23.8.2022.

Weitere Einsatzmöglichkeiten



Steuerliche Herausforderungen

- Direkte Besteuerung – keine BMF-Positionierung
- Anleihen durch BMF-Schreiben
- Systematisierung von NFT notwendig – Grenzen zwischen Fungible und Non-Fungible schwimmend
- Mehrwertsteuerbarkeit beachten

Weitere Erläuterungen:

Dachauer/ Gradl/ Müller, „Krypto 2.0 - Vermittlungsblockchains, Smart Contracts, Decentralized Finance & Non-Fungible Tokens – Von der automatisierten Erfassung zur steuerrechtlichen Bewertung“, REthinking Tax 2/2022, S. 4.

Decentralized Finance

Verzicht auf traditionelle Finanzinstitute...?

Unterschiede zwischen TradFi und DeFi

TradFi oder CeFi

- Wird zentral von Regierungen, Banken, Hedgefonds kontrolliert
- Große Unternehmen dominieren und kontrollieren den Markt
- Verdienen über Transaktionsabwicklung

DeFi

- Ziel: ein faires, inklusives, transparentes Finanzsystem
- Finanzinstrumente werden ohne vertrauenswürdige Intermediäre durch die offene, vertrauenswürdige Blockchain verwaltet
- Smart Contract erstellen und exekutieren Finanzdienstleistungen und Produkte

DeFi-Klassen

- **Lending** - Kreditvergabe (größte DeFi-Anwendung)
- **Assets** – Vereinfachter Austausch von digitalen Gütern
- **Derivate** – Tokenisierung von Derivaten
- **Decentralized Exchanges (DEXes)** – Tauschbörsen für Kryptowährungen
- **Payments** – Dezentralisierte Zahlungsnetzwerke

Steuerliche Herausforderungen

- Abstellen auf konkrete Anwendung
- Anleihen zur steuerlichen Einordnung: BMF-Schreiben
- Vergleiche zu bisherigen Finanzprodukten
- Häufig umsatzsteuerbefreite Transaktionen

Weitere Erläuterungen:

Müller, „Einordnung des BMF-Schreibens zu Einzelfragen

zur ertragsteuerrechtlichen Behandlung von virtuellen Währungen und von sonstigen Token
sowie Folgefragen im Bereich NFT, DeFi und DAO“, Betriebs Berater 2022, S. 1687

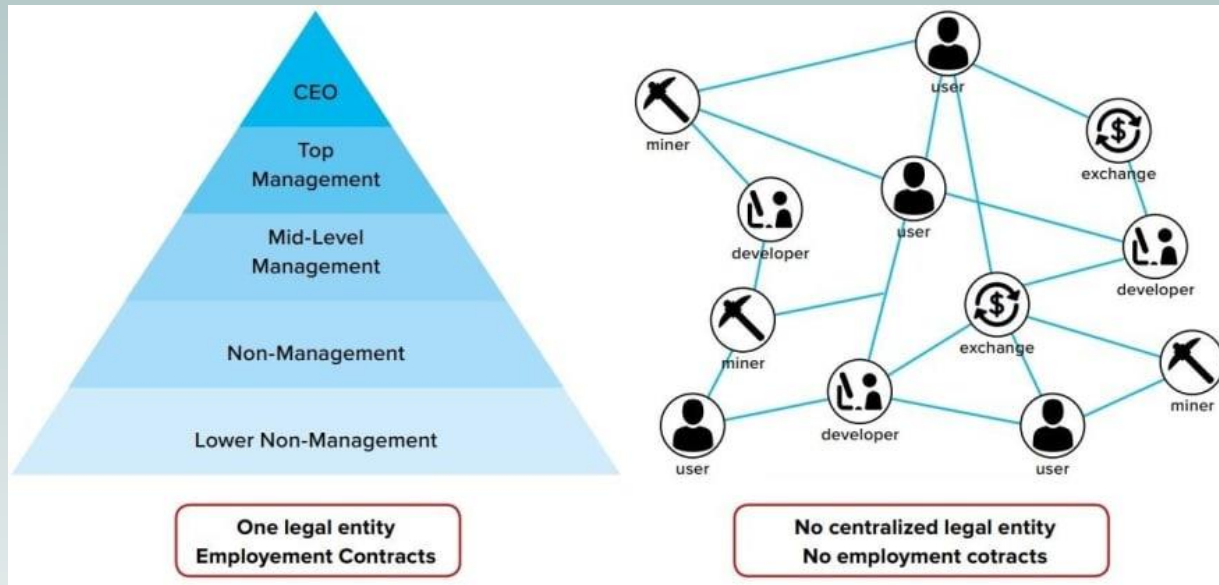
Decentralized Autonomous Organization

Alternative Organisationsformen für eine digitale und globale Welt

DAO-Attribute und Folgefragen

Einsatzmöglichkeiten

- Alternative hierarchiefreie Organisationsstruktur
- Automatisierte Rechtspflege
- Privatwirtschaft, öffentliche Verwaltung, internationale Organisationen



Quelle: <https://dev.to/3scava1i3r/what-s-a-decentralized-autonomous-organisation-dao-6dj>,
abgerufen am 26.8.2022.

DAO-Landschaft

DAO LANDSCAPE

Curated by @Cooopahtroopa * Pixels by Carlos/

DAO Operating Systems

ARACON DaoStack DaoHaus
COLONY Syndicate Orca CW

Investment DAOs

MetaCartel theLAO Flamingo
Komorebi UdacityFund BitDAO
Free Company Duck DAO

Grants DAO

MetaCartel Ventures MolochDAO
Audius Grants Uniswap Grants
Mint Fund Sevens Foundation
Compound Grants Aave Grants

Collector DAOs

PleasrDAO Flamingo SquiggleDAO
FingerprintsDAO BRRDAO Whale
MUSEO herstoryDAO BeetsDAO
JennyDAO MeebitsDAO Gremlins

Protocol DAOs

MAKER Compound UNISWAP AAVE Yearn Sushi
SYNTHETIX Curve Index Coop PieDAO tornado GITCOIN
LIDO pool KeeperDAO Badger RaribleDAO Olympus
hDAO Rari Capital Balancer Cream Finance AUDIUS
Universe inverse finance Aavegotchi INSTADAPP OceanDAO

Service DAOs

RURD DXdao PartyDAO
MetaFactory Fire Eyes DeepDAO
Reverie NeptuneDAO Llama
MetaverseDAO LexDAO dOrg
DaoHaus VitaDAO ShinyDAO
OPOLIS DoinGud DEEP WORK YGG
HoneyDAO Myco UniWhales
Yam DAO AladdinDAO

Social DAOs

FWB Seed Club
Radicale FiatLuxDAO
Metafam KrausHaus
ProsperDAO Bright Moments
Meta Gamma Delta
SongCamp CabinDAO
PROOF OF HUMANITY BAYC
TheWIPmeetup

Media DAOs

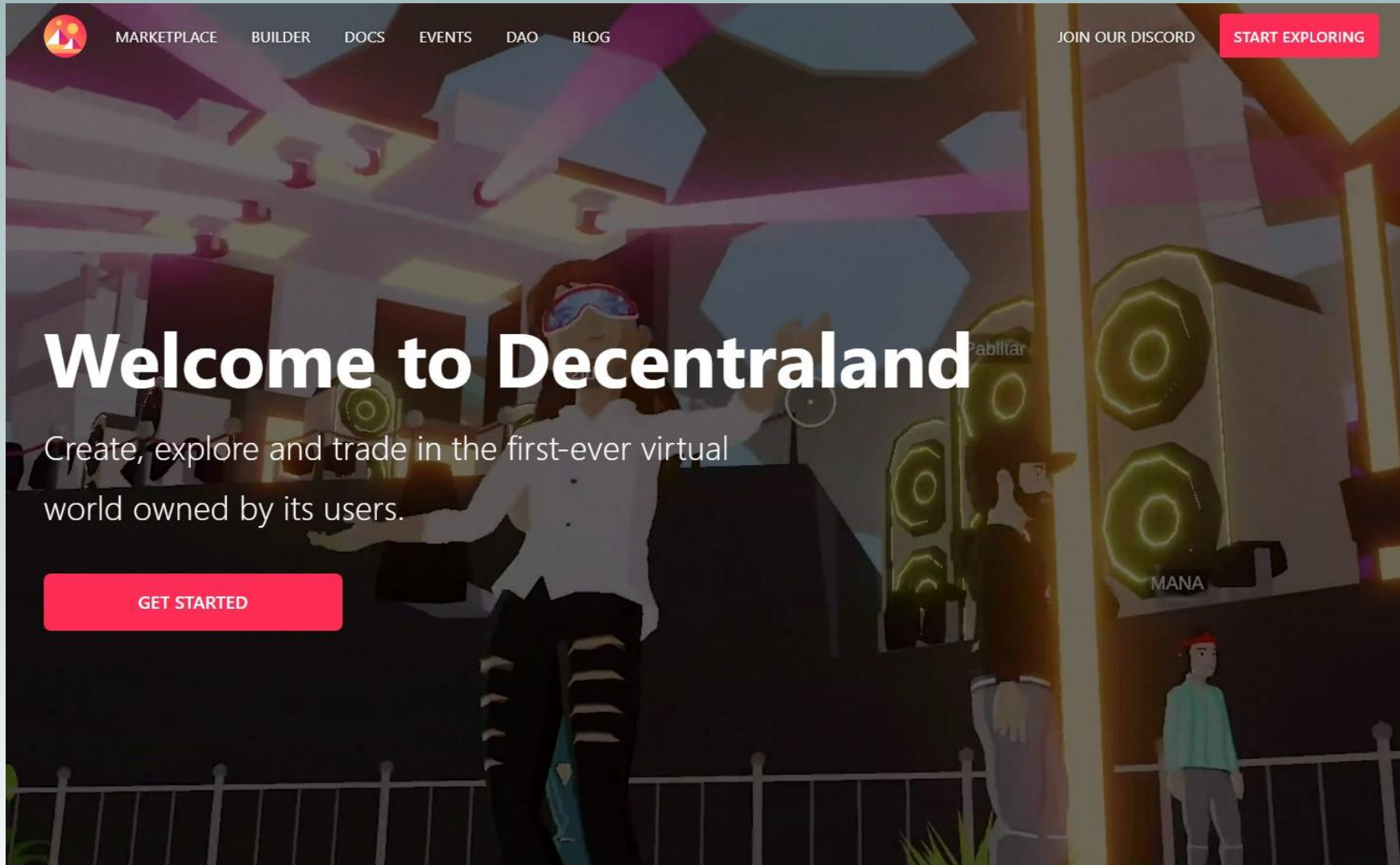
FOREFRONT BanklessDAO GCR DarkstarDAO rekt

Rechtliche und steuerrechtliche Herausforderungen

- DINO (Decentralized in Name Only) sind keine DAO!
- Verbandsrechtliche und kollisionsrechtliche Anknüpfungspunkte
 - Gesamtschuldnerische Haftung vermeiden
- Klare Rechtslage schaffen durch internationale Koordinierung
- Dezentralität der DAOs erhalten

Case-Study: Decentraland

Umsatzsteuerliche Herausforderungen bei der Vermietung von
virtuellem Land



Virtuelle Welten



Herausforderungen

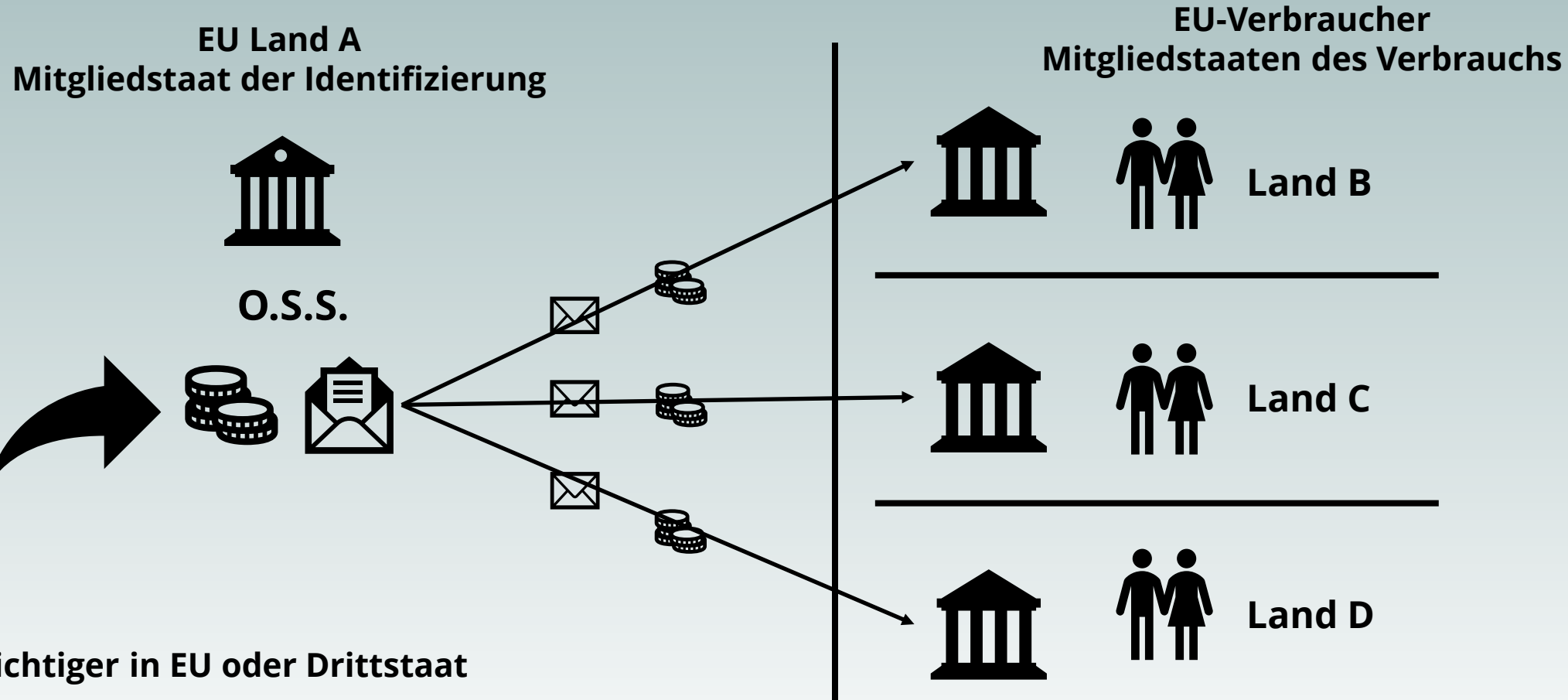
- Mwst. Qualifizierung der Leistung
- BFH Rspr. „Vermietung virtueller Grundstücke“
- Rspr. nicht 1:1 auf Metaverse-Transaktionen übertragbar
- Digitale Dienstleistungen nach Art. 58 Abs. 1 MwSt-SyStRI, § 3a Abs. 5 UStG



Weitere Erläuterungen:

Müller, „Rechtsprechung zur Vermietung von virtuellem Land und Implikationen für das Metaverse am Beispiel von Decentraland“, Umsatzsteuer-Rundschau 2022, S. 281

Digitale Dienstleistungen



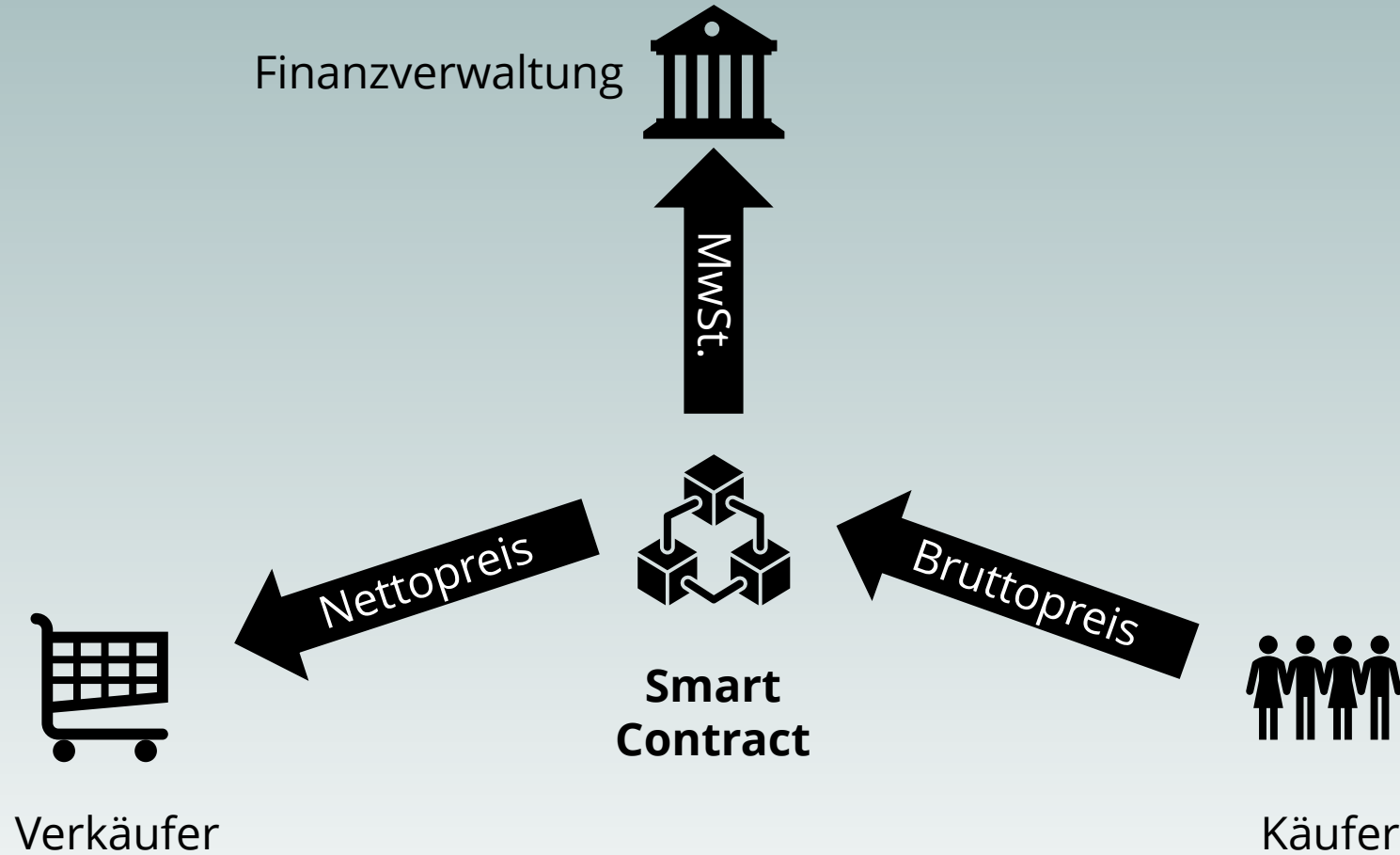
Einordnung und Folgefragen

- NFT können MwSt.-Transaktionen darstellen
→ Unterstützt durch spanische Finanzverwaltung
- Verlagerung der Mehrwertsteuerpflicht auf Plattformbetreiber, Art. 9a MwSt-DVO
- Leistungsortbestimmung B2C, nach Art. 24 ff. MwSt-DVO
 - Art. 24f MwSt-DVO, z.B. Rechnungsadresse, IP-Adresse, Bankdaten
 - Problematisch: lediglich Wallet-Adresse ist verlässlicher Nexus

Weitere Erläuterungen:

Müller, „Möglichkeiten der Mehrwertsteuerhinterziehung im B2C Online E-Commerce“, Mehrwertsteuerrecht 2020, S. 691.

Mögliche Lösungsmechanismen



Weitere Erläuterungen:

Müller, „Bekämpfung der Mehrwertsteuerhinterziehung bei grenzüberschreitend erbrachten digitalen Dienstleistungen an Verbraucher mit Hilfe der Blockchain-Technologie“ – Schriften zum Steuerrecht (SSR) – Duncker & Humblot, Band 171, 2022.

Thesen

- Metaverse und andere Blockchain-Transaktionen müssen einzeln und vor dem technischen Hintergrund beurteilt werden
- Viele Zweifelsfragen lassen sich bereits mit bestehenden Instrumenten oder Adaptionen lösen
- Herausforderungen durch die Blockchain-Technologie können auch mit Elementen der Blockchain-Technologie gelöst werden

**Vielen Dank für die
Aufmerksamkeit**

