



Anwendungsfälle im Steuerbereich

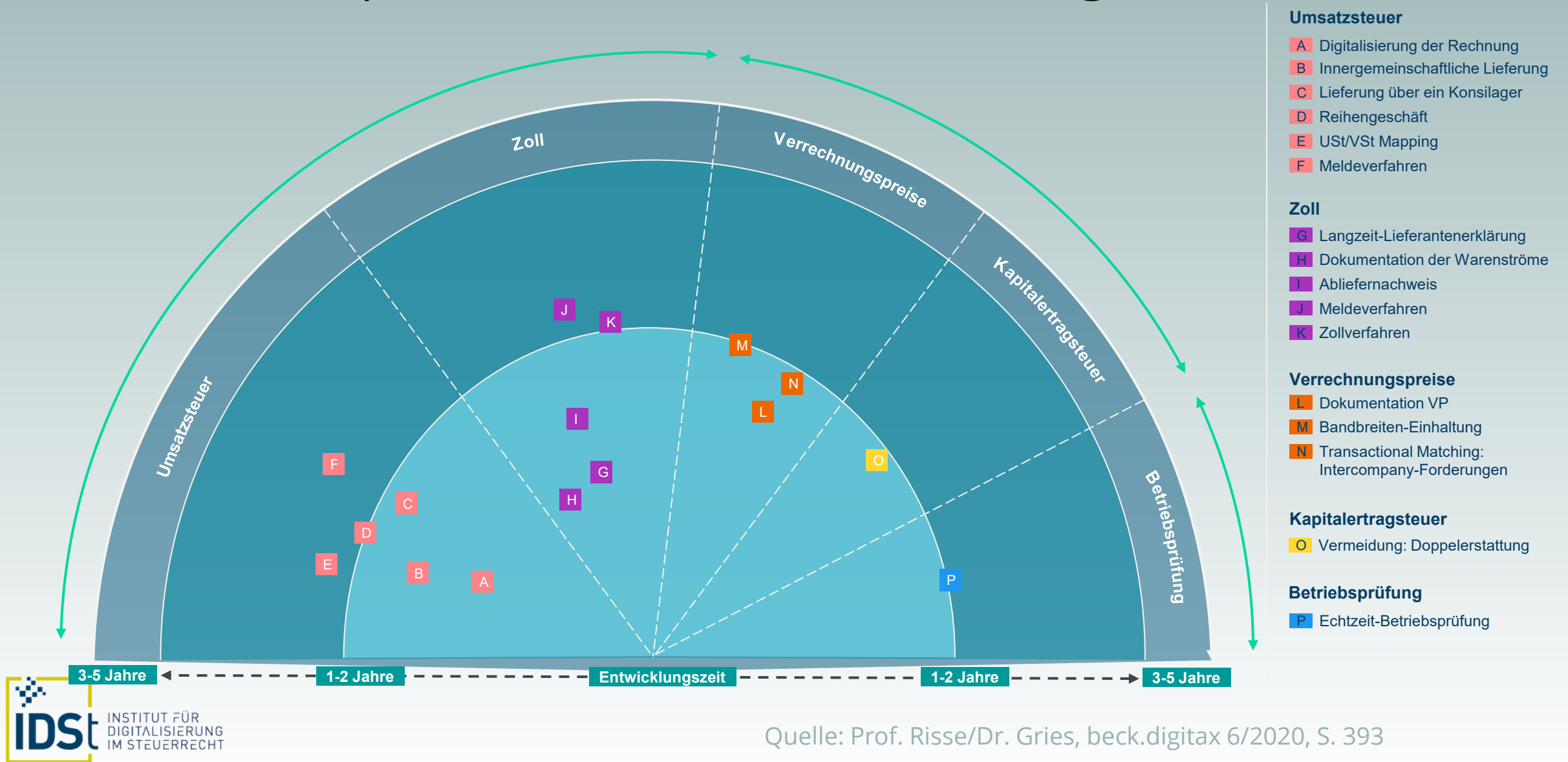
Sophia Weber, Partner Tax Technology, PWC

Blockchain – Anforderungen für gute Anwendungsfälle

Blockchain, wenn:

- Mehrere Parteien in einem komplexen Ecosystem;
- Mehrere Version der „Wahrheit“
(z.B. in Papierform, PDF Dokumente, Email);
- Kein Vertrauen zwischen der Parteien;
- Keine Sicherheit bei den Transaktionen;
- Zahlreiche Prozesse werden manuell durchgeführt.

Radar der potentiellen Anwendungsfälle



Quelle: Prof. Risse/Dr. Gries, beck.digitax 6/2020, S. 393

Beispiele für Blockchain im Steuerbereich

- Informationsaustausch über Steuerpflichtige

- Problem inkonsistenter Daten
- mehrere Parteien in einem komplexen Ökosystem
- mehrere Versionen der „Wahrheit“
- mangelndes Vertrauen zwischen den Parteien



- Kapitalertragsteuer

- TaxGrid (EY) zielt darauf ab, bestimmte Ineffizienzen und Komplexitäten in grenzüberschreitenden Quellensteuersystemen zu beseitigen
- Z.B. gemeinsames Registerbuch für Dividendentransaktionen zwischen Finanzintermediären und Steuerbehörden.
- Das System erstellt, validiert oder speichert im Hauptbuch eine Sammlung fungibler Token für jedes Dividendenereignis.
- Smart Contracts verwalten jede Aufteilung und Übertragung von Token und stellen sicher, dass Token nicht zweimal ausgegeben werden und dass die Gesamtzahl der Token in diesem Kaskadenprozess vollständig berücksichtigt wird.

Beispiele für Blockchain im Steuerbereich

- **Transfer Pricing**

- Inter.x (Grant Thornton), Echtzeit-Datenanalyse-Dashboards zur Überwachung unternehmensübergreifender Transaktionen
- TP-Compliance und Treasury-Management
- Warnsignal für verpasste Chancen im Zusammenhang mit konzerninternen Transaktionen

- **Automatisierung von transaktionalen Steuern (USt, Kapitalertragsteuer)**

- Rechnungsplattform für Umsatzsteuersysteme (China)
- Mehrwertsteuerrückerstattung für Touristen (Thailand)
- Verfolgung von Mehrwertsteuerzahlungen und Verhinderung von Betrug durch Unternehmen (Microsoft & PwC)
- Echtzeit-Reporting-Aktivitäten (Summitto)

Beispiele für Blockchain im Steuerbereich

- Zölle

- BConnect (Serpro) zur Anbindung der Zollbehörden im Mercosur soll die Authentizität und Sicherheit der zwischen diesen Ländern ausgetauschten Zolldaten gewährleisten
- Der gesamte Zollprozess wird vereinfacht, da beide Handelsunternehmen bei Bconnect registriert sind
- ABFs Inter Governmental Ledger (IGL) und IMDAs TradeTrust haben ein System entwickelt, bei dem QR-Codes mit eindeutigen Nachweisen in digitale Ursprungszertifikate eingefügt werden, die beim Scannen eine sofortige Überprüfung der Echtheit und Integrität des Dokuments ermöglichen

- Verbrauchsteuern

- Das thailändische Verbrauchsteueramt ermöglicht die Erhebung von Verbrauchsteuereinnahmen aus Ölexporten, indem es dabei hilft, den Preis, die Einfuhrzölle und die Steuerschuld für jedes importierte Produkt zu ermitteln.

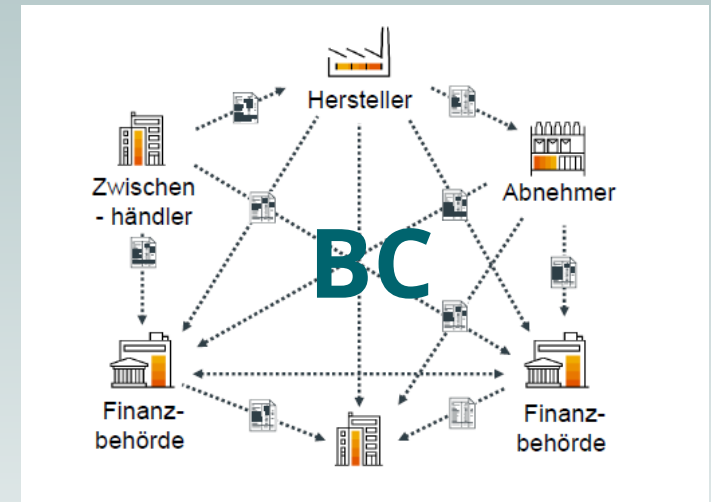
Deep-Dive: Vorsteuer-Mapping zur Schließung des VAT Gaps (1)

- Vorsteuer-Mapping and Karussell

- Das Recht auf Vorsteuerabzug bietet Raum für missbräuchliche Vereinbarungen, da es nicht einfach ist zu überprüfen, ob die Mehrwertsteuer bezahlt wurde und somit auch ein Recht auf Vorsteuerabzug besteht.
- Mithilfe von Scheinrechnungen kann Vorsteuer für eine Transaktion geltend gemacht werden, für die jedoch die Mehrwertsteuer nie bezahlt wurde. Bis die Steuerbehörden den Betrug erkennen, sind beide Unternehmen möglicherweise bereits vom Markt verschwunden.

- Vorsteuer-Mapping mit Smart Contracts

- Die Verwendung eines Smart Contracts zwischen den beiden Parteien der Transaktion, die dezentrale Speicherung und Unveränderlichkeit der Vertragsdaten und somit die Verteilung auf der Blockchain machen es für die Steuerbehörden sicher und effizient, die gezahlte Vorsteuer mit der Mehrwertsteuer abzugleichen und diese nur dann zu erheben, wenn die erfassten Vertragsdetails von allen Parteien eingehalten werden. Es verhindert, dass ein sogenannter fehlender Händler in einem grenzüberschreitenden Karussellbetrug handelt und den Zugriff der Steuerbehörden umgeht, bevor die Mehrwertsteuer gezahlt werden muss.

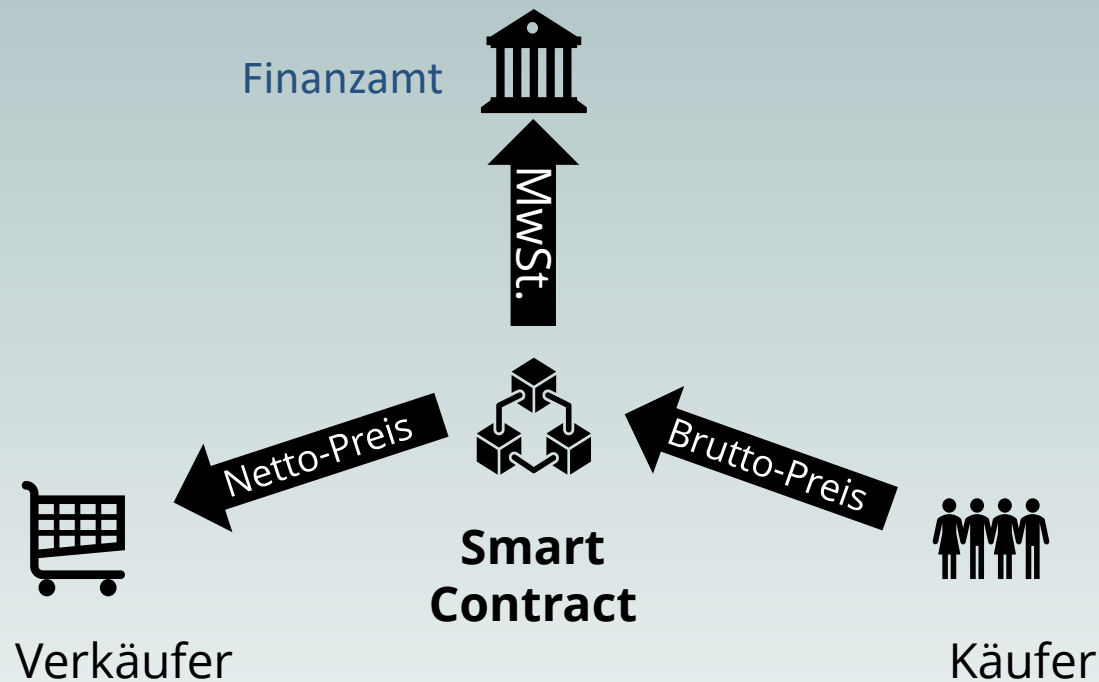


Deep-Dive: Vorsteuer-Mapping zur Schließung des VAT Gaps (2)



- Problem: VAT GAP von 150 Mrds €
- Mögliche Lösung: Nur gezahlte Steuer kann erstattet werden
- Blockchain-Technologie kann die gezahlte Umsatzsteuer der Vorsteuer gegenübersetzen
- Idealerweise Verknüpfung der Blockchain-Technologie mit E-Rechnungs-Modell
- Digitale Rechnung (inkl. eindeutiger Transaktions-ID) wird von den Transaktionspartnern bestätigt und auf der Blockchain mittels Smart Contract abgespeichert
- Zugriff des Finanzamts auf die dezentral gespeicherten Daten
- Auszahlung der Umsatzsteuer nur bei Einhaltung der Vertragsdetails

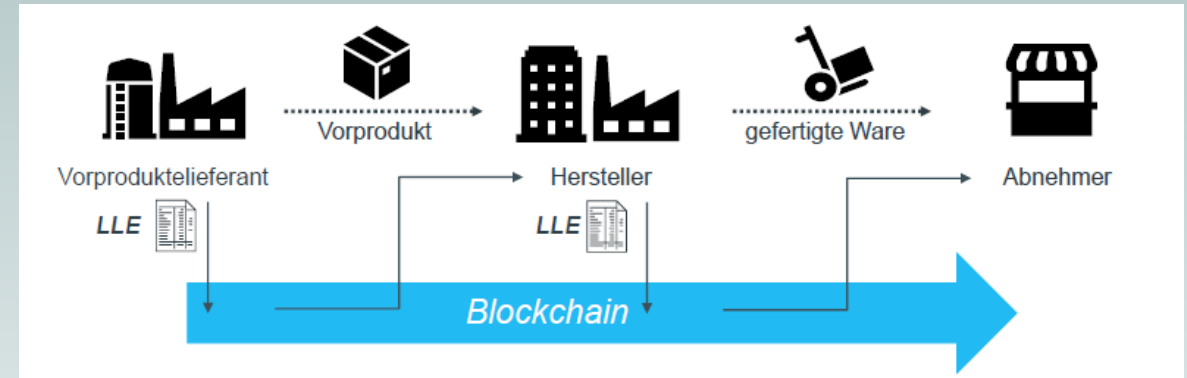
Deep-Dive: Vereinfachung vom Meldeverfahren



- Effizientere Gestaltung von Meldeverfahren durch den Übergang von einem manuellen Meldesystem zu einem Echtzeit-Datenreferenzsystem mithilfe der Blockchain-Technologie.
- Prozesstechnisch wird jede Ausgangsrechnung auf der Blockchain erfasst. Liegen bei den Transaktionspartnern deckungsgleiche Informationen über die Leistungserbringung und den Leistungsempfang vor, werden diese auf der Blockchain gebündelt. Die Zahlung (z.B. Umsatzsteuerschuld) kann automatisch an das Finanzamt erfolgen.
- Jeder Geschäftsvorgang wird als Block auf der Blockchain gebündelt und es besteht ein Echtzeitzugriff durch die Behörden (Lese- oder Schreibberechtigung).
- Kein aktives Meldesystem mehr, sondern der Meldeprozess ähnelt einem Datenreferenzsystem der Behörden mit möglicher Echtzeitumschaltung. Umsatzsteuerbetrug kann verhindert werden

Deep-Dive: Zoll

- Die Langzeitlieferantenerklärung (LLE) ist eine Lieferantenerklärung zum präferenziellen Ursprung einer Ware.
- Das Dokument ist wichtig als Informations- und Nachweisdokument für die direkte oder indirekte Inanspruchnahme von Zollvergünstigungen (durch sog. Freihandelsabkommen).
- Digitalisierung des Prozesses rund um die LLE, da die manuelle Abfrage für Unternehmen und Lieferanten enorm aufwändig ist.
- Abwicklung des zollrechtlich erforderlichen Datenaustausches über eine Blockchain
- Schneller, papierloser, manipulationssicherer, transparenter Prozess,
- Echtzeitauswertung der Daten möglich
Verzögerungsfreier grenzüberschreitender Handel, erleichterter Austausch/Freigabe von LLE.



Und welche weiteren
Anwendungsfälle
sehen Sie ?