

# Abhandlungen

**Prof. Dr. Thomas Fetzer / Prof. Dr. Christoph Spengel / Bianka Dinger / Ann-Catherin Werner, alle Mannheim\***

## Besteuerungskonzepte für die Sharing Economy: Aktuelle Regelungen und Reformoptionen

### Inhaltsübersicht

- I. Fragestellung und Aufbau der Untersuchung
- II. Die Sharing Economy: Konzept und Volumen
- III. Einkommensbesteuerung der Sharing Economy am Beispiel von Airbnb
  1. Vertragliche Ausgestaltungen bei Airbnb
  2. Einkommensbesteuerung der Airbnb-Vermieter
  3. Herausforderungen im aktuellen Besteuerungsverfahren
- IV. Maßnahmen zur Sicherung des Steueraufkommens aus „Airbnb“-Einkünften
  1. Maßnahmen und Initiativen im Länderüberblick
  2. Bewertung der Effektivität der vorgeschlagenen Maßnahmen
  3. Rechtliche Bewertung der Reformoptionen
- V. Reformvorschlag: Einführung einer Abzugsteuer am Beispiel von Airbnb
  1. Rechtlicher Rahmen für die Einführung eines Abzugsteuersystems
  2. Gestaltungsempfehlungen für die konkrete Ausgestaltung eines neuen Abzugsteuertatbestandes
- VI. Zusammenfassung

*Die Sharing Economy ist ein bedeutender Wirtschaftszweig innerhalb der Plattformökonomie. Über Sharing-Economy-Plattformen ist die gemeinsame Nutzung von Konsumgütern einfach und kostengünstig möglich, da Nachfrager und Anbieter elektronisch vermittelt werden. Airbnb, eine der erfolgreichsten Plattformen im Bereich der Unterkunftsvermittlung, ist einem stetigen Druck vor allem der Hotelindustrie ausgesetzt, da die Leistungsanbieter in vielen Fällen ihren steuerlichen Verpflichtungen nicht nachkommen und somit Wettbewerbsverzerrungen drohen. Die Besteuerung der Anbieter stellt die Steuererhebung vor große Herausforderungen, da aufgrund der Vielzahl an elektronischen Transaktionen - meist zwischen Privatpersonen - die Aktivitäten auf Plattformen wie Airbnb für die Finanzbehörden weitgehend unsichtbar sind. Der Beitrag stellt die Ertragsbesteuerung der Airbnb-Anbieter anhand des geltenden Rechts dar und analysiert einen Reformvorschlag in Form einer Abzugsteuer auf Ebene des Plattformbetreibers als Lösungsmöglichkeit für die Erhebungsdefizite.*

*The sharing economy is an economically important part of the platform industry. Sharing economy platforms function as inter-*

*mediaries between consumers and providers and allow easy and cost-efficient access to resources. The rise of the sharing economy and its implications for traditional businesses as well as several regulatory concerns are highly debated topics. The taxation of the providers on sharing economy platforms, such as Airbnb hosts in the accommodation sector, has been identified as one of the major regulatory challenges by policy makers. Transactions on sharing economy platforms - typically between individuals - occur online and introduce information asymmetries between service providers and tax authorities. This article presents the current income tax treatment of Airbnb hosts and analyzes a reform proposal in the manner of a withholding tax at source at the level of the provider of the platform as a possible solution to the tax enforcement issues.*

### I. Fragestellung und Aufbau der Untersuchung

Das Teilen von Fahrtkosten, Kleidung oder dem eigenen Zuhause ist ein neuer boomender Trend.<sup>1</sup> Warum teuer mit dem eigenen Auto oder Zug fahren, wenn man sich die Fahrtkosten auch in der Gruppe teilen kann oder warum alleine fahren, wenn man die Kosten auch auf andere Mitfahrer abwälzen kann? Die gemeinsame Nutzung von Konsumgütern lohnt sich aber nicht nur finanziell, sondern schon zudem unsere Umwelt. Die Teilnahme ist einfach: Elektronische Marktplätze werden über Webseiten oder Smartphone-Applikationen betrieben, über die Leistungsanbieter ihre Leistungen offerieren,

\* Prof. Dr. Thomas Fetzer, LL.M. (Vanderbilt) ist Inhaber des Lehrstuhls für Öffentliches Recht, Regulierungsrecht und Steuerrecht an der Universität Mannheim und Direktor des Leibniz WissenschaftsCampus Mannheim Taxation. Prof. Dr. Christoph Spengel ist Inhaber des Lehrstuhls für Allgemeine Betriebswirtschaftslehre und Betriebswirtschaftliche Steuerlehre II an der Universität Mannheim, Research Associate am Leibniz Zentrum für Europäische Wirtschaftsforschung (ZEW) sowie Direktor und Sprecher des Leibniz WissenschaftsCampus Mannheim Taxation. Bianka Dinger ist Wissenschaftliche Mitarbeiterin am Lehrstuhl für Öffentliches Recht, Regulierungsrecht und Steuerrecht an der Universität Mannheim und Junior Member des Mannheim Taxation. Ann-Catherin Werner ist Wissenschaftliche Mitarbeiterin am Lehrstuhl für Allgemeine Betriebswirtschaftslehre und Betriebswirtschaftliche Steuerlehre II an der Universität Mannheim. Eingehend zum Thema des Aufsatzes beschäftigt sich die Autorin Dinger im Rahmen ihres Dissertationsprojekts mit der Besteuerung der Sharing Economy.

1 Bal, BIT 2018, 72(4a/Special Issue), [https://research.ibfd.org/#/doc?url=/document/bit\\_2018\\_4a\\_e2\\_1](https://research.ibfd.org/#/doc?url=/document/bit_2018_4a_e2_1) (Stand: 28.11.2019); Beutin, Share Economy 2017, The New Business Model, 2018, S. 5, 9 ff., <https://www.pwc.de/de/digitale-transformation/share-economy-report-2017.pdf> (Stand: 28.11.2019).