

Prozess zur Ermittlung relevanter Digitalumsätze



1. Schritt: Fragebogen zur Ermittlung relevanter Digitalumsätze

- Versand eines Fragebogens an die verantwortlichen Personen der operativen Gesellschaften
- Konkrete Abfrage der Digitalumsätze nach Ländergesetzen
- Größeneinschätzung der Digitalumsätze durch den verantwortlichen Mitarbeitenden

Ergebnis: Erster Überblick über relevante Transaktionen (Digitalumsätze)

Master Data	
Country:	France
Tax:	Digital Service Tax
Status:	In Force
Since:	2020-01-01

Definitions	
Taxable Revenues	Portion of taxable services income related to France after application of the "French digital presence" ratios to the corresponding worldwide digital services receipts:
1.	Provision of a digital interface enabling users to enter into contacts and to interact with others ("intermediary services").
2.	Provision of services to advertisers that aim at placing targeted advertising messages on a digital interface based on data collected about users and generated upon the consultation of such interface ("advertising services based on users' data")

Thresholds	EUR	Region	Explanation
Global Threshold	750.000.000	Global	Digital Revenues
Local Threshold	25.000.000	EU	Digital Revenue

Abb. 1: Ausschnitt Fragebogen



2. Schritt: Monitoring der Schwellenwerte (Excel-Lösung)

- Relevante Digitalumsätze als Ergebnis des Fragebogens werden zusammengeführt
- Das zunehmende Aufkommen von Digitalsteuern macht den Einsatz eines Tools zur Überwachung der Steuerpflichten sinnvoll
- Kontinuierliche Beobachtung und Dokumentation der Entwicklung der Digitalsteuern
- Erst, sobald in einem Land die Ampel auf „rot“ steht, wird eine Steuerpflicht begründet (Feld in Excel-Lösung wird rot markiert)
- Weitere Maßnahmen zur Erfüllung der Compliance-Pflichten und Abführung der Steuern werden erforderlich

Ergebnis: Übersicht, ob Schwellenwerte erreicht werden oder nicht

	A	B	C	D	E	F	G	H	I
2	Monitoring of Local Revenue-Thresholds								
4	Country	Status	2019	2020	2021	2022	2023	2024	
5	Austria	In Force	5.948.739,00	23.347.080,00					
6	Belgium	Discussions	4.835.478,40	8.471.492,00					
7	Czech Republic	Discussions							
8	France	In Force	8.134.276,00	30.140.448,00					
9	Hungary	In Force							
10	India	In Force	4.581.202,00	14.970.968,00					
11	Israel	In Force	4.581.202,00	14.970.968,00					
12	Italy	In Force	4.581.202,00	14.970.968,00					
13	Latvia	Discussions							
14	Slovakia	Draft Exit							
15	Spain	Draft Exit							
16	Turkey	In Force	5.497.304,00	24.182.532,00					
17	United Kingdom	In Force	5.497.304,00	24.182.532,00					
21	Key								
22			Local Threshold not exceeded / is not expected to be exceeded this year						
23			90% of local Threshold was exceeded / is expected to be exceeded this year						
24			Local Threshold was exceeded / is expected to be exceeded this year						

Abb. 2: Ausschnitt xls-Lösung zum Monitoring der Schwellenwerte