

Kathrin Müller

Die ertrag- und umsatzsteuerrechtliche Behandlung des Internethandels

Wissenschaftliche Beiträge aus dem Tectum Verlag

Reihe Rechtswissenschaft

Wissenschaftliche Beiträge aus dem Tectum Verlag

Reihe Rechtswissenschaft

Band 197

Kathrin Müller

Die ertrag- und umsatzsteuerrechtliche Behandlung des Internethandels

Tectum Verlag

Kathrin Müller

Die ertrag- und umsatzsteuerrechtliche Behandlung des Internethandels

Wissenschaftliche Beiträge aus dem Tectum Verlag

Reihe: Rechtswissenschaft; Bd. 197

Zugl. Diss. Humboldt-Universität zu Berlin, 2022

© Tectum – ein Verlag in der Nomos Verlagsgesellschaft, Baden-Baden 2023

ePDF 978-3-8288-7945-4

(Dieser Titel ist zugleich als gedrucktes Werk unter der ISBN

978-3-8288-4830-6 im Tectum Verlag erschienen.)

ISSN 1861-7875

Gesamtverantwortung für Druck und Herstellung:

Nomos Verlagsgesellschaft mbH & Co. KG

Alle Rechte vorbehalten

Besuchen Sie uns im Internet

www.tectum-verlag.de

Bibliografische Informationen der Deutschen Nationalbibliothek

Die Deutsche Nationalbibliothek verzeichnet diese Publikation

in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Angaben

sind im Internet über <http://dnb.d-nb.de> abrufbar.

Meiner Familie

Vorwort

Die vorliegende Arbeit wurde im Wintersemester 2021/2022 von der Juristischen Fakultät der Humboldt-Universität zu Berlin als Dissertation angenommen.

Mein größter Dank gilt meinem Doktorvater, Herrn Prof. Dr. Thomas Stapperfeld, für seine hervorragende Unterstützung und sein persönliches Engagement bei der Betreuung dieser Arbeit. Er hat mich mit großem Einsatz begleitet und zur Erstellung dieser Arbeit ermutigt. Durch seinen Zuspruch und seine wertvollen Anmerkungen hat er entscheidend zum Gelingen dieser Arbeit beigetragen.

Herrn Prof. Dr. Christian Waldhoff danke ich für die Erstellung des Zweitgutachtens und seine konstruktiven Vorschläge sowie hilfreichen Anregungen. Herrn Prof. Dr. Artur-Axel Wandtke danke ich für die Übernahme des Prüfungsvorsitzes bei der Disputation.

Abschließend möchte ich all denjenigen danken, die mich während der Arbeit an diesem Werk begleitet haben. Von Herzen danke ich meiner Familie. Ihr widme ich diese Arbeit.

Berlin, im August 2022

Kathrin Müller

Inhaltsverzeichnis

| | |
|--|----|
| A. Einleitung | 1 |
| I. Internet ist nur ein Hype | 1 |
| II. Die technologische Entwicklung des Internets | 2 |
| 1. Von Sputnik zum ARPANET | 2 |
| 2. Vom Internet zum WWW | 4 |
| 3. Der Status quo | 5 |
| III. Die gesellschaftliche Entwicklung | 6 |
| IV. Die ökonomische Entwicklung | 6 |
| 1. Der Einfluss des Internets auf die Ökonomie | 6 |
| 2. Die ökonomische Entwicklung des Internethandels | 7 |
| 3. Von Freude und Angst | 8 |
| V. Das Internet als regelungsbedürftiges Medium | 9 |
| VI. Der Begriff des Internethandels | 10 |
| 1. Das Begriffsverständnis des Internethandels | 10 |
| 2. Das Begriffsverständnis von Internethandel für Zwecke dieser Arbeit | 11 |
| 3. Offline- und Online-Geschäfte | 13 |
| 4. Elektronische Marktplätze und Internet(handels-)plattformen | 14 |
| a) Die Erscheinungsformen von Offline-Geschäften | 14 |
| b) Elektronische Marktplätze | 14 |
| c) Internet-, Online-, E-Commerce- und Handelsplattformen | 16 |
| aa) Das Begriffsverständnis von Plattformen | 16 |
| bb) Kennzeichen der (Handels-)Plattform | 17 |
| cc) Intermediäre Marktplätze und Handelsplattformen | 18 |
| 5. Das Beispiel eBay und seine steuerrechtliche Relevanz | 19 |
| a) Das Erfolgsmodell eBay | 19 |
| b) Von der Vision und dem perfekten Markt | 19 |
| c) Die Vorteile von eBay | 21 |

| | |
|--|-----------|
| d) Die Kraft der Sammler und eBay als Business | 21 |
| e) Die Nutzerdiversität auf eBay und die mit ihr einhergehende steuerrechtliche Problematik | 23 |
| VI. Die Erfassung von Steuersubstrat | 24 |
| 1. Die Voraussetzungen für eine Besteuerung | 24 |
| 2. Die Ermittlung steuerrelevanter Sachverhalte | 24 |
| a) Die Schwierigkeit von Ermittlung und Überprüfung | 24 |
| b) Die Erweiterung der allgemeinen Kontrollbefugnisse der AO | 26 |
| c) Der Einsatz von Xpider | 26 |
| d) Das Gesetz zur Vermeidung von Umsatzsteuerausfällen beim Handel mit Waren im Internet und zur Änderung weiterer steuerlicher Vorschriften | 28 |
| e) Das Sammelauskunftsersuchen, § 93 AO | 28 |
| f) Zwischenergebnis | 29 |
| 3. Die materiell-rechtliche Würdigung steuerrelevanter Sachverhalte | 29 |
| a) Der Vorbehalt des Gesetzes | 29 |
| b) Der Ausgangspunkt des EStG und des UStG im Allgemeinen | 31 |
| aa) Ausgangspunkt der materiell-rechtlichen Behandlung | 31 |
| bb) Kein Sonderrecht des E-Business | 31 |
| cc) Anwendung klassischer Besteuerungskonzepte und traditioneller Regelwerke | 33 |
| c) Der Rückgriff auf § 15 EStG und § 2 UStG im Besonderen | 33 |
| B. Die Abgrenzung privater Vermögensverwaltung von steuerlich relevantem Handeln im Allgemeinen | 35 |
| I. Ertragsteuerrecht | 35 |
| 1. Einleitung | 35 |
| a) Das Einkommen als Gesamtbetrag der sieben Einkunftsarten | 35 |
| b) Die Relevanz der Einkunftsart im Kontext des Einkünfte dualismus | 36 |
| aa) Die Gewinneinkunftsarten (§ 2 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1–3 EStG) | 36 |
| bb) Die Überschusseinkunftsarten (§ 2 Abs. 1 Satz 1 Nr. 4–7 EStG) | 37 |
| aaa) Der Grundsatz des quellentheoretischen Ansatzes | 37 |
| bbb) Die Durchbrechung des quellentheoretischen Ansatzes | 37 |
| ccc) Die Einkünfte aus privaten Veräußerungsgeschäften | 38 |
| cc) Die Folgen des Einkünfte dualismus | 40 |
| dd) Die Verfassungsmäßigkeit des Einkünfte dualismus | 42 |

| | | |
|------|---|----|
| e) | Die Notwendigkeit der Abgrenzung von Einkunftsarten | 42 |
| 2. | Die Einkünfte aus Gewerbebetrieb | 43 |
| a) | Das Zusammenspiel von § 15 Abs. 1 Satz 1 EStG und § 15 Abs. 2 EStG ... | 43 |
| b) | Der Begriff des Gewerbebetriebs gemäß § 15 Abs. 2 EStG | 43 |
| aa) | Die Tatbestandsmerkmale des § 15 Abs. 2 EStG | 43 |
| bb) | Die Notwendigkeit eines ungeschriebenen Tatbestandsmerkmals ... | 44 |
| aaa) | Fehlende Abgrenzungskraft der kodifizierten Tatbestandsmerkmale? | 44 |
| bbb) | Abgrenzungskraft der negativen Tatbestandsmerkmale | 45 |
| ccc) | Abgrenzungskraft der positiven Tatbestandsmerkmale | 45 |
| (1) | Selbständigkeit | 45 |
| (2) | Nachhaltigkeit | 46 |
| (3) | Beteiligung am allgemeinen wirtschaftlichen Verkehr | 47 |
| (4) | Gewinnerzielungsabsicht | 47 |
| ddd) | Ergebnis | 50 |
| cc) | Dogmatische Begründung | 50 |
| dd) | Keine gesetzliche Kodifizierung des ungeschriebenen Merkmals | 51 |
| ee) | Zwischenergebnis | 52 |
| c) | Die private Vermögensverwaltung | 52 |
| aa) | Die Bedeutung als entscheidendes Abgrenzungsmerkmal | 52 |
| bb) | Der Begriff der privaten Vermögensverwaltung | 52 |
| aaa) | Normativ | 52 |
| bbb) | Rechtsdogmatisch: Unbestimmter (Typus-)Begriff | 53 |
| (1) | Unbestimmte Rechtsbegriffe in der Gesetzgebung | 53 |
| (2) | Typusbegriffe | 54 |
| a) | Entwicklung und Terminologie | 54 |
| b) | Abgrenzung des Typusbegriffs zum Klassenbegriff | 55 |
| c) | Abgrenzung des Typusbegriffs zur typisierenden Betrachtung (Typisierung) | 57 |
| d) | Streitstand zum Typusbegriff | 59 |
| (3) | Folgen der Unbestimmtheit eines Begriffs | 60 |
| a) | Delegation | 60 |
| b) | Konkretisierung | 61 |
| cc) | Die Konkretisierung der privaten Vermögensverwaltung | 63 |
| aaa) | Die Fruchtziehungsformel | 63 |
| bbb) | Das Bild des Gewerbebetriebs | 65 |
| ccc) | Der Rückgriff auf Berufsbilder | 66 |

| | |
|---|----|
| ddd) Die Maßgeblichkeit des Händlers | 66 |
| eee) Die Verweisung auf die Verkehrsauffassung | 66 |
| fff) Die Verweisung auf das Gesamtbild | 69 |
| ggg) Diskutierte Abgrenzungsfelder | 70 |
| (1) Der An- und Verkauf von Grundstücken | 70 |
| (a) Die Fruchtziehungsformel | 70 |
| (b) Das Bild des gewerblichen Grundstückshändlers | 71 |
| (c) Die Drei-Objekt-Grenze | 71 |
| (d) Stellungnahme | 73 |
| (2) Der An- und Verkauf von Wertpapieren | 74 |
| (a) Die Fruchtziehung bei Wertpapieren | 74 |
| (b) Das Bild des gewerblichen Wertpapierhändlers | 76 |
| (c) Stellungnahme | 77 |
| 3. Zusammenfassung und Stellungnahme | 77 |
| II. Umsatzsteuerrecht | 78 |
| 1. Einleitung | 78 |
| a) Die Vorschrift des § 1 UStG | 78 |
| b) Die eingrenzende Funktion des Unternehmers | 79 |
| 2. Die Umsätze des Unternehmers | 80 |
| a) Der Begriff des Unternehmers im Umsatzsteuerrecht | 80 |
| b) Der Unternehmerbegriff in richtlinienkonformer Auslegung | 82 |
| aa) Die „Legaldefinition“ des § 2 Abs. 1 Satz 1 UStG | 82 |
| bb) Das Erfordernis richtlinienkonformer Auslegung | 82 |
| cc) Die Maßgeblichkeit der Art. 9 ff. MwStSystRL | 84 |
| c) Die Voraussetzungen des Unternehmerbegriffs | 85 |
| aa) Selbständige Tätigkeit | 85 |
| bb) Gewerbliche oder berufliche Tätigkeit | 86 |
| aaa) Tätigkeit zur Erzielung von Einnahmen bzw. Entgelt | 86 |
| bbb) Nachhaltige Tätigkeit | 87 |
| (1) Erfordernis der nachhaltigen Tätigkeit aus Unionsrecht | 87 |
| (2) Das Begriffsverständnis der nachhaltigen Tätigkeit | 89 |
| ccc) Wirtschaftliche Tätigkeit im Sinne | |
| von Art. 9 Abs. 1 MwStSystRL | 94 |
| (1) Keine Legaldefinition der wirtschaftlichen Tätigkeit | 94 |
| (2) Art. 9 Abs. 1 Unterabs. 2 Satz 1 MwStSystRL | |
| (Tätigkeiten eines Händlers) | 94 |
| (a) Art. 9 Abs. 1 Unterabs. 2 Satz 1 MwStSystRL | 94 |

| | | |
|-------|--|-----|
| (b) | Typologische Umschreibung der wirtschaftlichen Tätigkeit | 95 |
| (aa) | Der Rückgriff auf Leistungs- und Berufsbilder ... | 95 |
| (bb) | Die Zuordnung im Wege eines Ähnlichkeitsvergleichs unter Berücksichtigung der Verkehrsauffassung | 95 |
| (cc) | Die Notwendigkeit der Konturierung des Urtypus | 96 |
| (c) | Das (Berufs-)Bild des Händlers | 96 |
| (3) | Art. 9 Abs. 1 Unterabs. 2 Satz 2 MwStSystRL (Nutzung von Gegenständen) | 97 |
| (a) | Art. 9 Abs. 1 Unterabs. 2 Satz 2 MwStSystRL | 97 |
| (b) | Veräußerungsgeschäfte als Nutzung | 97 |
| (c) | Das Überschreiten des Bereichs privater Vermögensverwaltung | 98 |
| (aa) | Das Überschreiten privater Vermögensverwaltung als Voraussetzung wirtschaftlicher Tätigkeit | 98 |
| (aaa) | Der bloße Verkauf eines Gegenstandes | 98 |
| (bbb) | Die Begründung einer wirtschaftlichen Tätigkeit | 99 |
| (1) | Nicht maßgeblich: Zwecke des Erwerbs / Mittel des Erwerbs / Registrierung | 99 |
| (2) | Nicht allein maßgeblich: Anzahl und Umfang der Verkäufe bzw. Höhe der Einnahmen | 99 |
| (3) | Maßgeblich: Aktive Schritte zum Vertrieb und zur Vermarktung ähnlich eines Händlers | 100 |
| (bb) | Zwischenergebnis | 101 |
| (d) | Die Konkretisierung des Händlertypischen auf nationaler Ebene | 102 |
| (aa) | Die Konkretisierungskompetenz des BFH | 102 |
| (bb) | Die Konkretisierung des Händlers durch die BFH-Rechtsprechung | 103 |
| (cc) | Stellungnahme | 107 |

| | |
|--|-----|
| (4) Die dogmatisch-systematische Verortung des Agierens wie ein Händler im Rahmen der Tatbestandsmerkmale des § 2 UStG | 109 |
| 3. Zusammenfassung und Stellungnahme | 112 |
| III. Zusammenfassung und Fazit zur Abgrenzung im Allgemeinen | 112 |

C. Die Abgrenzung privater Vermögensverwaltung im Internethandel im Speziellen

| | |
|---|-----|
| I. Einleitung | 115 |
| II. Die finanzgerichtliche Rechtsprechung zum Internethandel | 115 |
| 1. Die Rolle der Rechtsprechung | 115 |
| 2. Der Status quo im Einkommensteuerrecht | 116 |
| a) Die gewerbliche Tätigkeit und das ungeschriebene Tatbestandsmerkmal privater Vermögensverwaltung | 116 |
| aa) Die Anwendung allgemeiner Grundsätze | 116 |
| bb) Die Fruchtziehungsformel | 117 |
| cc) Das Bild des Gewerbebetriebs unter Berücksichtigung des Gesamtbildes der Verhältnisse, der Verkehrsanschauung sowie des Berufsbildes des Händlers | 118 |
| dd) Die art- und wirtschaftsgutspezifische Konkretisierung | 119 |
| b) Die art- und wirtschaftsgutspezifische Konkretisierung im Internethandel | 120 |
| aa) Der Einzelhändler | 120 |
| bb) Der Buchhändler | 122 |
| cc) Die Schmuckhändlerin | 123 |
| dd) Der Handel mit gebrauchten Pkw (Autohändler) | 125 |
| ee) Der Händler von Gebrauchsgegenständen | 126 |
| ff) Stellungnahme | 129 |
| c) Der art- und wirtschaftsgutunabhängige Ansatz | 129 |
| aa) Handel als Vermittlung des Güterumlaufs | 130 |
| bb) Planmäßig und auf Dauer mit auf Güterumschlag gerichteter Absicht | 130 |
| aaa) Planmäßiges Tätigwerden | 131 |
| bbb) Mit auf Güterumschlag gerichteter Absicht | 131 |
| ccc) Die Wiederveräußerungsabsicht bei Erwerb | 132 |

| | | |
|------|---|-----|
| cc) | Stellungnahme | 133 |
| d) | Weitere Anknüpfungspunkte zur Abgrenzung | 134 |
| aa) | Der Typus und der nicht abschließende Kriterienkatalog | 134 |
| bb) | Nicht maßgebliche Kriterien | 135 |
| aaa) | Der Spaß am Handeln | 135 |
| bbb) | Die Qualifikation durch den Steuerpflichtigen | 135 |
| ccc) | Die Anmeldung eines Gewerbes | 135 |
| ddd) | Die Qualifikation durch eBay | 136 |
| eee) | Die Optimierung des geschäftlichen Auftretens in jeder Hinsicht | 136 |
| cc) | Weitere Anknüpfungspunkte zur Abgrenzung | 137 |
| aaa) | Die Optimierung des geschäftlichen Auftretens | 137 |
| bbb) | Die Beschränkung auf ausgewählte, gut gehende Gegenstände | 137 |
| ccc) | Die Vorkenntnisse im Handel | 138 |
| ddd) | Die besondere Marktkenntnis und die Marktdurchdringung ... | 139 |
| eee) | Die (bloße) Verwendung der Internethandelsplattform | 140 |
| fff) | Die parallele Nutzung mehrerer Handelsplattformen | 141 |
| ggg) | Die Merkmale der Professionalität | 141 |
| hhh) | Die Maßnahmen, die Waren (besonders) marktgängig zu machen | 142 |
| iii) | Die Werbung | 143 |
| jjj) | Das Ladenlokal | 144 |
| kkk) | Die wesentypischen Eigenarten des Internethandels | 144 |
| lll) | Die Dauer und die Anzahl der Verkäufe | 144 |
| e) | Die Berücksichtigung der Verkehrsanschauung | 145 |
| f) | Die nachhaltige Betätigung im Sinne des § 15 EStG | 145 |
| aa) | Die Absicht zur Wiederholung und Eröffnung einer Erwerbsquelle .. | 145 |
| bb) | Stellungnahme | 149 |
| g) | Die einkommensteuerliche Beurteilung im Rahmen umsatzsteuerlicher Rechtsprechung | 149 |
| h) | Zusammenfassung | 151 |
| 3. | Der Status quo im Umsatzsteuerrecht | 152 |
| a) | Die unternehmerische Tätigkeit in richtlinienkonformer Auslegung | 152 |
| b) | Die bewährten Vertriebs- bzw. Vermarktungsmaßnahmen | 154 |
| aa) | Die Nutzung der eBay-Plattform | 154 |
| bb) | Die Vervielfachung von Verkäuferkonten | 155 |

| | | |
|------|--|-----|
| cc) | Die Vervielfachung von Bankkonten | 156 |
| dd) | Die Erbringung von Nebenleistungen | 157 |
| c) | Die Rechtsprechung des BFH zum Briefmarken- und Münzsammler im Internethandel | 158 |
| aa) | Der Vergleich mit dem Briefmarken- und Münzsammler | 158 |
| bb) | Die Anknüpfungspunkte aus der Rechtsprechung des BFH zum Briefmarken- und Münzsammler | 160 |
| aaa) | Die auf den Verkäufer persönlich entfallenden Verkaufs- und Abwicklungstätigkeiten | 160 |
| bbb) | Der persönliche Einsatz | 161 |
| ccc) | Die Verkaufsabwicklung für einen anderen | 162 |
| ddd) | Die laufende Veräußerung – nicht bloß „en bloc“ | 165 |
| eee) | Die langjährig fortgeführten Verkaufs- und Einkaufsaktivitäten | 165 |
| fff) | Gezielter An- und Verkauf zur Vervollständigung einer Sammlung | 166 |
| ggg) | Gezielter An- und Verkauf zum Durchhandeln | 168 |
| | (1) Die Veräußerungsabsicht bei Erwerb | 168 |
| | (2) Die auf Güterumschlag gerichtete Absicht | 171 |
| | (3) Stellungnahme | 172 |
| hhh) | Warenpektrum bzw. Vielfalt des Warenangebots | 173 |
| iii) | Sammlungsstücke und Sammelthema | 175 |
| cc) | Stellungnahme | 177 |
| d) | Weitere Anknüpfungspunkte zur Abgrenzung | 178 |
| aa) | Der Typus | 178 |
| bb) | Nicht maßgebliche Kriterien | 178 |
| aaa) | Die Wahl eines gewerblichen oder privaten Zugangs | 178 |
| bbb) | Der Hinweis auf einen Privatverkauf | 178 |
| ccc) | Der Wettbewerb zu anderen Händlern | 179 |
| ddd) | Die Einrichtung eines Geschäftsbetriebs | 179 |
| cc) | Weitere Anknüpfungspunkte | 180 |
| aaa) | Beschränkung der Produktkategorien / besondere Erfahrungen und Kenntnisse / Einschätzung des Verkaufserfolgs | 180 |
| bbb) | Werbemaßnahmen | 181 |
| ccc) | Das Ladenlokal | 182 |
| ddd) | Die wesentypischen Eigenarten des Internethandels | 183 |

| | |
|--|-----|
| eee) Dauer, Zahl der Kunden, Höhe der Einnahmen | 183 |
| e) Die Berücksichtigung der Verkehrsanschauung | 184 |
| f) Die nachhaltige Tätigkeit im Sinne des § 2 UStG | 184 |
| aa) Das Attribut nachhaltig im allgemeinen Sprachgebrauch | 184 |
| bb) Der nicht abschließende Kriterienkatalog | 185 |
| cc) Die nachhaltige Tätigkeit auf eBay | 186 |
| dd) Die Dauer der Tätigkeit | 188 |
| ee) Die Intensität der Tätigkeit | 190 |
| aaa) Die Anzahl der Verkäufe | 191 |
| bbb) Der Organisationsaufwand bzw. der administrative Aufwand | 194 |
| ccc) Die Höhe der Erlöse | 198 |
| ff) Die auf Wiederholung angelegte, planmäßige Betätigung | 200 |
| gg) Die fortgesetzte oder mit Wiederholungsabsicht ausgeübte Tätigkeit | 201 |
| hh) Stellungnahme | 202 |
| g) Die umsatzsteuerliche Beurteilung im Rahmen einkommensteuerlicher Rechtsprechung | 202 |
| h) Zusammenfassung | 204 |
| 4. Zusammenfassung des Status quo in der Rechtsprechung | 205 |
| III. Die Konkretisierung durch die Finanzverwaltung | 206 |
| 1. Die Rolle der Finanzverwaltung im Konkretisierungsprozess | 206 |
| 2. Die eigenständige Verantwortung nach dem Gewaltenteilungsprinzip | 207 |
| 3. Der Status quo im Ertragsteuerrecht | 207 |
| 4. Der Status quo im Umsatzsteuerrecht | 208 |
| a) Umsatzsteuer-Anwendungserlass (UStAE) | 208 |
| b) BMF-Schreiben vom 28.1.2019 zu § 25e und 22f UStG | 211 |
| c) Xpider und die Website des BZSt | 213 |
| 5. Zusammenfassung des Status quo | 214 |
| IV. Der Diskurs im Schrifttum | 214 |
| 1. Einleitung | 214 |
| 2. Der Status quo im Ertragsteuerrecht | 215 |
| 3. Der Status quo im Umsatzsteuerrecht | 217 |
| 4. Zusammenfassung des Status quo im Schrifttum | 221 |
| V. Zusammenfassung | 224 |

| | |
|---|-----|
| D. Lösungsansatz | 227 |
| I. Einleitung | 227 |
| II. Die Trennung von nachhaltiger und händlertypischer Tätigkeit | 227 |
| III. Die Spezifizierung des Agierens „wie ein Händler“ | 228 |
| 1. Einheitlicher Ansatz in Umsatz- und Einkommensteuerrecht | 228 |
| 2. Die Konnotation von Handel und Händler | 228 |
| 3. Die Notwendigkeit bereichsspezifischer Konkretisierung: Der Onlinehändler | 229 |
| 4. Die Maßgeblichkeit objektiver Maßnahmen | 230 |
| 5. Die Anknüpfung an Vertriebs- und Vermarktungsmaßnahmen | 232 |
| 6. Die Konkretisierung von Vertriebs- und Vermarktungsmaßnahmen | 233 |
| a) Das Begriffsverständnis von Vertrieb und Vermarktung | 233 |
| b) Die Vertriebs- und Vermarktungsmaßnahmen des Onlinehändlers | 236 |
| aa) Die Notwendigkeit des Ausdrucks einer Profession | 236 |
| bb) Die spezifischen Vertriebs- und Vermarktungsmaßnahmen im Internethandel | 237 |
| aaa) Plattformnutzung als aktiver Schritt zum Vertrieb? | 237 |
| bbb) Vervielfachung von Verkäuferkonten? | 238 |
| ccc) Marktplatztypische Aufgaben und Organisationsaufwand? | 238 |
| ddd) Warenwirtschaft und Versandhandelssoftware | 240 |
| eee) Werbe- und Marketingmaßnahmen | 240 |
| fff) Datensammlung, -verarbeitung und -auswertung | 243 |
| V. Die Berücksichtigung der Verkehrsauffassung | 244 |
| VI. Die restriktive Handhabung von Kriterien | 246 |
| VII. Der Vorschlag einer Normkonkretisierung | 247 |
| 1. Normkonkretisierende Lesart des § 15 EStG und des § 2 UStG | 247 |
| 2. Zugrunde liegende Erwägungen | 248 |
| E. Zusammenfassung | 251 |
| Literaturverzeichnis | 259 |