



Informationsaustausch zu Kryptovermögen - Crypto Asset Reporting Framework (CARF)

Public Draft der OECD aus März 2022

Tobias Beckendorf

Marcus Spahn

Inhaltsübersicht

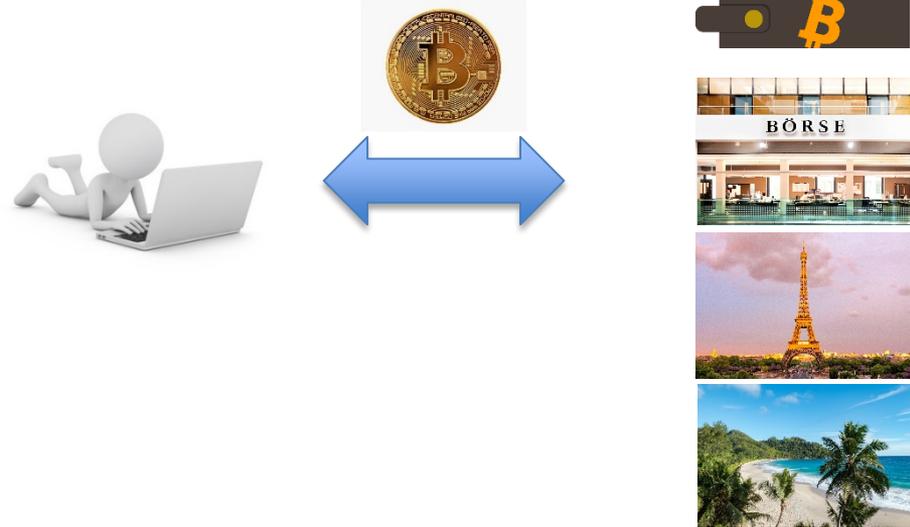
1. Einführung
2. Vorstellung des geplanten Berichtsrahmens der OECD (genannt CARF)
3. „Fahrplan“ bis zur Umsetzung in Deutschland



Einführungsbeispiel (ohne Informationsaustausch)

Der Steuerpflichtige K. Rypto kauft Anfang 2022 einen Bitcoin für 40.000 € über

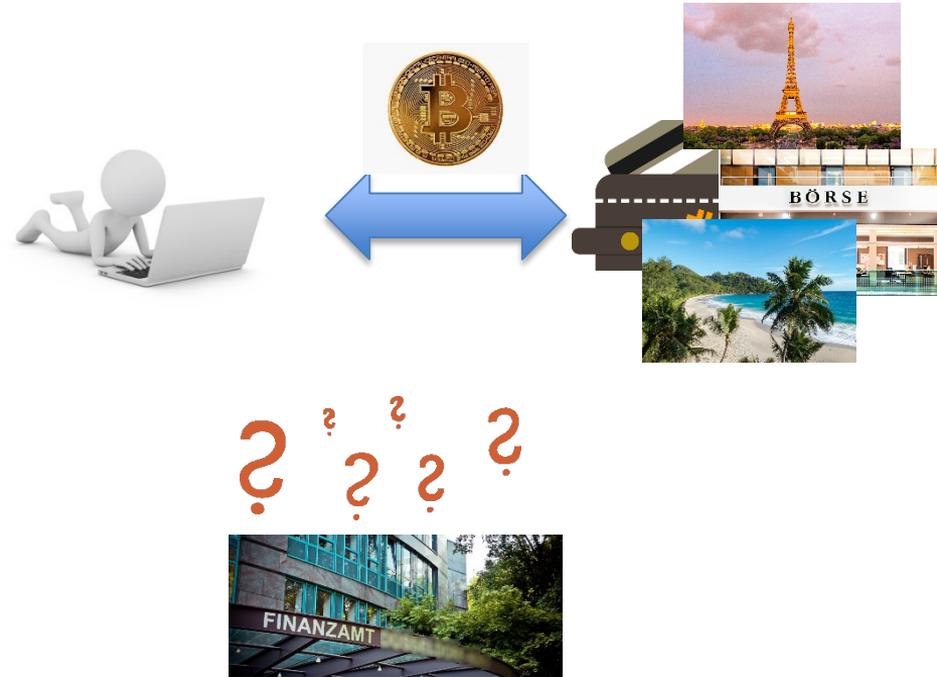
- a) private Wallet
- b) deutsche Handelsplattform
- c) Handelsplattform mit Sitz in Frankreich
- d) Handelsplattform mit Sitz auf den Seychellen



Einführungsbeispiel (ohne Informationsaustausch)

Verkauf des Bitcoins Ende 2022 für 45.000 €

- Einkünfte nach § 23 EStG i. H. v. 5.000 €
 - Kenntnis Finanzamt?
- bisher nur, wenn K. Rypto die Einkünfte in seiner Steuererklärung angibt!



Einführung für Fußballfreunde



Aufbau CARF

- Abschnitt I: Meldepflichten für Tauschplattformen
- Abschnitt II: Berichtspflichten
- Abschnitt III: Sorgfaltspflichten
- Abschnitt IV: Definierte Begriffe
- Erläuternder Kommentar

Public consultation document

Crypto-Asset Reporting Framework and Amendments to the Common Reporting Standard

22 March – 29 April 2022



Meldeverpflichtete

Tauschplattformen

- Personen oder Einheiten,
- die geschäftsmäßig den Austausch zwischen relevanten Krypto-Assets und herkömmlichen Währungen und/oder
- den Austausch zwischen einer oder mehreren Formen relevanter Krypto-Assets durchführen.



Meldeverpflichtete

Beispiele

- Online-Plattformen
- Dienstleister, die Kryptotausch vornehmen

Nicht:

- Hard- und Softwareanbieter
- sowie Kreditkartenanbieter

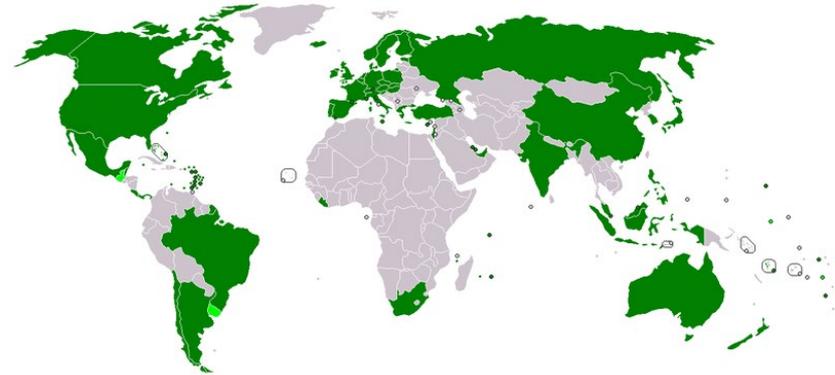


Meldeverpflichtete

Örtlicher Anknüpfungspunkt zu OECD-Staat (Beispiele)

- steuerliche Ansässigkeit
- sonstige Niederlassung in OECD-Staat
 - z. B. Zweigniederlassungen (sog. „Branch“)

→ Meldung nur in einem OECD-Staat (Rangfolge)



Betroffene Vermögensarten

Krypto-Asset

- digitale Wertdarstellung, die sich auf Kryptografie oder eine ähnliche Technologie zur Validierung und Absicherung von Transaktionen stützt

Relevantes Kryptovermögen

- kryptografische Währung (z.B. Bitcoin)
- digitalisiertes kryptographisches Token, das Ansprüche oder Rechte darstellt und gegen herkömmliche Währungen oder andere Krypto-Assets umgetauscht werden kann
- in Kryptoform ausgegebenes Finanzvermögen wie Aktien und Derivate (Meldepflicht nach CRS entfällt insoweit)

Betroffene Vermögensarten

Ausgenommenes Kryptovermögen

- Krypto-basiertes Zentralbanken-Geld (→ CRS)
- Krypto-basierte Gutscheine (z. B. Token) innerhalb einer „geschlossenen Schleife“ (sog. Closed-Loop-Assets)



Meldepflichtige Vorgänge

- Umtausch von Krypto-Assets gegen herkömmliche Währung und umgekehrt
- Austausch von Krypto-Assets gegen andere Krypto-Assets
- Bezahlung von Dienstleistungen / Waren mit Kryptowährung
- Überführung von Kryptovermögen aus Wallet bei Tauschplattform in private Wallet



Zu meldende Daten



Für jedes Kalenderjahr und für jede Art von relevantem Kryptovermögen
in aggregierter Form:

- Anzahl der relevanten Transaktionen
- Höhe der gezahlten Bruttoerträge bei Käufen / erhaltenen Bruttoerträge bei Verkäufen
- Höhe des Verkehrswertes des Kryptovermögens (wenn Gegenleistung = anderes Kryptovermögen)

Zu meldende Daten



- Daten des Plattformbetreibers
- persönliche Daten des Users
- optional Wallet-Adresse, wenn dies von der meldepflichtigen Gerichtsbarkeit gefordert wird

Sorgfaltspflichten des Plattformnutzers

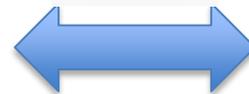
- Meldepflichtiger Nutzer muss gegenüber Tauschplattform Selbstauskunft abgeben
 - Bestätigung alle 36 Monate
 - ansonsten darf Tauschplattform für diesen Kunden keine Dienstleistungen mehr erbringen



Lösung Einführungsbeispiel (mit Informationsaustausch)

Unterliegen die Transaktionen dem CARF?

- a) private Wallet 
- b) deutsche Handelsplattform 
- c) Handelsplattform mit Sitz in Frankreich 
- d) Handelsplattform mit Sitz auf den Seychellen 



Fahrplan

Von der OECD in die EU

- derzeit öffentliche Anhörung
- Abschluss der Arbeiten auf OECD-Ebene aktuell für Sommer geplant
- EU-KOM will noch in 2022 einen Richtlinienvorschlag zur europaweiten Umsetzung vorlegen (DAC 8)
- Umsetzung in Deutschland ab ???

Bestimmung	Gleis	Platform/Voie	
Mannheim-Friedrich	11		
Gernsheim	17	Train is cancelled	
Köln Hbf	7	Train is cancelled	
Berlin Hbf	9	Train is cancelled	
Passau Hbf	6	Train is cancelled	
Siegen	16		
Saarbrücken Hbf	20		
Fulda	8	Train is cancelled	
Bruxelles-Midi	19	Aujourd'hui du qua	
Hanau Hbf	5	lai 5 - Heute auf G	

Danke

für Ihre Aufmerksamkeit.

FINANZVERWALTUNG
für Nordrhein-Westfalen

Ministerium der Finanzen
des Landes Nordrhein-Westfalen

