

Bernd Peter



**Geschäftsführer der BANSBACH Unternehmensberatung GmbH
Associate Partner der BANSBACH GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft**

Studium der Betriebswirtschaftslehre an der Philipps-Universität Marburg (Diplom-Kaufmann), Geschäftsführer der BANSBACH Unternehmensberatung GmbH und Associate Partner der BANSBACH GmbH. 20-jährige Erfahrung in der Beratung mittelständischer Unternehmen bei der Einführung und Weiterentwicklung von Elementen der Corporate Governance: Compliance Management, Risikomanagement, Interne Kontrollsysteme, Interne Revision



4. Compliance Conference Stuttgart

Der Informationskongress für Unternehmen aus dem Mittelstand
Schwerpunkt: Best Practice für den Mittelstand

14. Mai 2019

Haus der Wirtschaft
Bertha-Benz-Saal



Eine Veranstaltung der Stuttgarter Zeitung Werbevermarktung GmbH

Eine Veranstaltung der Stuttgarter Zeitung Werbevermarktung GmbH

2



Tax Compliance für mittelständische Unternehmen: Einführung – Umsetzung – Überwachung – Wirksamkeit



Agenda

1. Hintergrundinformationen
2. Herausforderungen
3. Umsetzung
4. Wirksamkeit
5. Erkenntnisse



Eine Veranstaltung der Stuttgarter Zeitung Werbevermarktung GmbH

Eine Veranstaltung der Stuttgarter Zeitung Werbevermarktung GmbH

4



1. Hintergrundinformationen

Steuerrechtliche Anforderungen an die Unternehmen

1	Zunehmende Komplexität von Regelungen	Laufende Änderungen und weitere Zunahme der Komplexität der abgabenrechtlichen Regelungen und damit verbundener Dokumentations- und Erklärungspflichten
2	Zunehmende Komplexität des Umfelds	Laufende Änderungen und weitere Zunahme der Komplexität des nationalen und internationalen Umfelds
3	Verschärfung von Sanktionsregelungen	Gravierende Verschärfung der steuerlichen und strafrechtlichen Sanktionsregelungen und Verschärfung der Verfolgung durch Finanzverwaltung und Strafgerichtsbarkeit
4	Zunehmende Haftbarkeit	Zunahme der persönlichen Haftungsansprüche der Geschäftsführer in zivil-, straf- und abgabenrechtlicher Hinsicht



Eine Veranstaltung der Stuttgarter Zeitung Werbevermarktung GmbH

4



1. Hintergrundinformationen

Ausgangspunkt

Geänderter Anwendungserlass des BMF zu § 153 AO vom 23. Mai 2016

"Hat der Steuerpflichtige ein innerbetriebliches Kontrollsystem eingerichtet, das der Erfüllung der steuerlichen Pflichten dient, kann dies ggf. ein Indiz darstellen, das gegen das Vorliegen eines Vorsatzes oder der Leichtfertigkeit sprechen kann, jedoch befreit dies nicht von einer Prüfung des jeweiligen Einzelfalls."



Eine Veranstaltung der Stuttgarter Zeitung Werbevermarktung GmbH

5



1. Hintergrundinformationen

Tax Compliance als "Puffer"

Tax Compliance Management System

Fehler in der Steuererklärung

Leichtfertige Steuerverkürzung nach § 378 AO

Korrektur nach § 153 AO

Steuerhinterziehung nach § 370 AO



Eine Veranstaltung der Stuttgarter Zeitung Werbevermarktung GmbH

6



1. Hintergrundinformationen

Aktuell

Anfragen der Finanzbehörden im Rahmen von Betriebsprüfungen

"Ist bei der XY-GmbH bzw. der gesamten Firmengruppe ZXY ein innerbetriebliches Kontrollsystem eingerichtet?"

"Das interne Steuerungssystem muss eine angemessene Ausgestaltung in der IT und angemessene Verfahrensanweisungen und organisatorische Maßnahmen zur Einhaltung der gesetzlichen Vorgaben enthalten."

"Das interne Überwachungssystem muss Kontrollmaßnahmen zur Einhaltung der gesetzlichen Vorgaben beinhalten und Überwachungsmaßnahmen müssen dokumentiert werden (beispielhaft seien genannt: Vier-Augen-Prinzip, Umsatzsteuer- und Vorsteuerprüfungen, Steuer-Check intern und extern)."



Eine Veranstaltung der Stuttgarter Zeitung Werbevermarktung GmbH

7



1. Hintergrundinformationen

Folgen fehlender Tax Compliance

1 Steuerstraf- und ordnungswidrigkeitsrechtliche Risiken

- für die Organe
- für (leitende) Mitarbeiter des Unternehmens
- für das Unternehmen selbst

2 Haftung

- Entgegenwirken der subjektiven Merkmale der Leichtfertigkeit oder des bedingten Vorsatzes
- Entgegenwirken der zivilrechtlichen Inanspruchnahme der Geschäftsleiter für einen entstandenen Schaden

3 Kosten

- interner Aufwand zur Bereinigung
- externer Aufwand
- Vermeidung Steuernachzahlung und Zinsaufwand



Eine Veranstaltung der Stuttgarter Zeitung Werbevermarktung GmbH

8



2. Herausforderungen

Unterschiedliche Beteiligte

- Geschäftsleitung (Gesamtverantwortung)
- Steuerabteilung / Finanzbuchhaltung / externer Steuerberater
- Operative Mitarbeiter / Shared Service Center / externe Dienstleister

Unterschreiben *per Fax* Steuererklärung ?

Erstellung der Steuererklärungen und -anmeldungen auf Basis konsolidierter Daten ?

Steuerliche Würdigung von Sachverhalten ?



Eine Veranstaltung der Stuttgarter Zeitung Werbevermarktung GmbH

9



2. Herausforderungen

Ziel: Ausprägung als systematisches und strukturiertes Internes Kontrollsystem

- Steuererklärungen und Steuerdeklarationen**
Geregelte **Prozesse** der fristgerechten, vollständigen und korrekten **Erstellung** von Steuererklärungen und Steuerdeklarationen (i.d.R. durch unterschiedliche Verantwortliche)
- Operative Prozesse**
IKS in den relevanten **operativen (Schnittstellen-) Prozessen**, d.h. in den Prozessen, in denen Stamm- und Bewegungsdaten generiert, verarbeitet oder aufbereitet werden, die in die Steuererklärungen einfließen
- Singuläre Geschäftsvorfälle**
Berücksichtigung von **Geschäftsvorfällen** mit **singulärem** bzw. unregelmäßigem Charakter



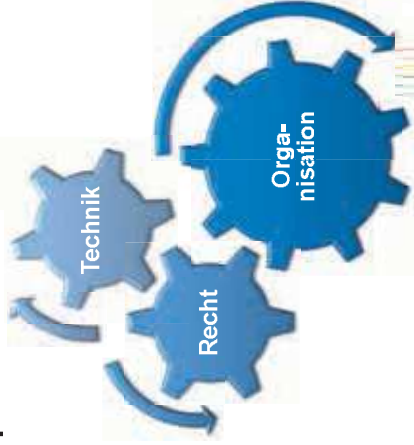
Eine Veranstaltung der Stuttgarter Zeitung Werbevermarktung GmbH

10



3. Umsetzung

Interdisziplinärer Ansatz



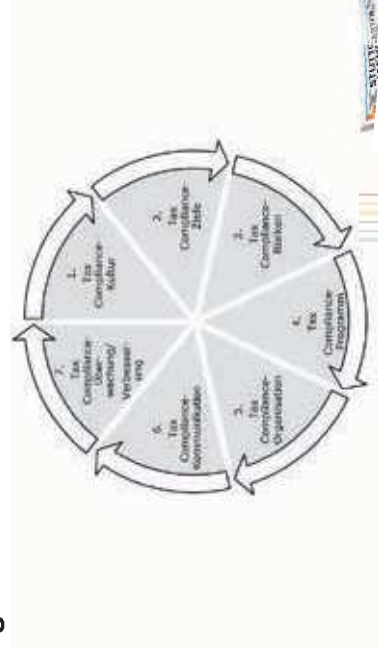
Eine Veranstaltung der Stuttgarter Zeitung Werbevermarktung GmbH

11



3. Umsetzung

Standard gesetzt durch den IDW Praxishinweis 1/2016, Analogie zu IDW PS 980



Eine Veranstaltung der Stuttgarter Zeitung Werbevermarktung GmbH

12



3. Umsetzung

Risikoorientiertes Vorgehen für Umsetzung

- wesentliche Konzerngesellschaften und Steuerarten definieren (häufig: Transaktionsbezogene Steuerarten)
- Risikofelder innerhalb der Steuerarten bewerten
- Verantwortliche für die steuerliche Würdigung von Sachverhalten identifizieren
- Abbildung steuerlicher Sachverhalte in der IT klären
- Verantwortliche und Prozesse (neu) strukturieren
- Kontrollen definieren
- Dokumentieren



Eine Veranstaltung der Stuttgarter Zeitung Werbevermarktung GmbH

13



3. Umsetzung

Mögliche Maßnahmen

- Präventive Maßnahmen
 - Verhaltenskodex
 - Konzernsteuerrichtlinie
 - Prozessrichtlinien
 - Schulungen
- Detektivische Maßnahmen
 - Verprobungen
 - Datenauswertungen
 - Berichterstattung
- Sanktionierungen



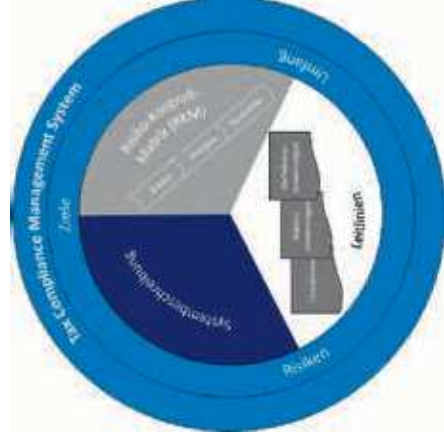
Eine Veranstaltung der Stuttgarter Zeitung Werbevermarktung GmbH

14



3. Umsetzung

Bestandteile eines wirksamen TCMS



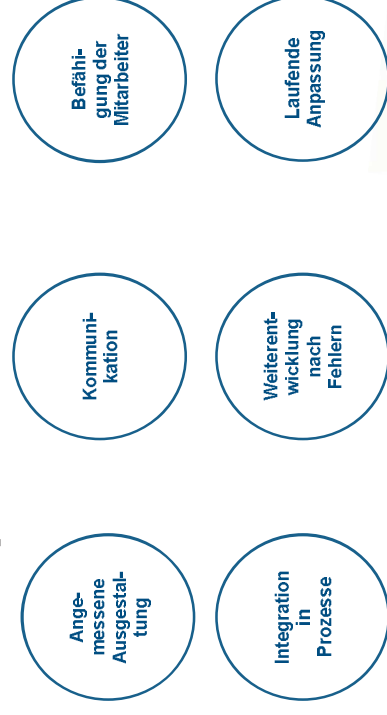
Eine Veranstaltung der Stuttgarter Zeitung Werbevermarktung GmbH

15



4. Wirksamkeit

Voraussetzungen für Wirksamkeit



Eine Veranstaltung der Stuttgarter Zeitung Werbevermarktung GmbH

16



4. Wirksamkeit

Mögliche Überwachungsmechanismen

- Interne Revision
- Interne Kontrollsysteme
- Continuous Monitoring (definierte Prüfroutinen)



17

Eine Veranstaltung der Stuttgarter Zeitung Werbevermarktung GmbH



Welche Fragen haben Sie noch?

IHR ANSPRECHPARTNER:

Bernd Peter
CIA, CISA

BANSBACH Unternehmensberatung GmbH
Gänsheidestraße 68-74
70184 Stuttgart
Telefon: 0711-1646-717
E-Mail: bernd.peter@bansbach-gmbh.de



19

Eine Veranstaltung der Stuttgarter Zeitung Werbevermarktung GmbH



5. Erkenntnisse

Erkenntnisse aus bisherigen Projekten

- keine konzernweite Koordinationsfunktion
- keine eindeutige Definition von Rollen und Verantwortlichkeiten
- keine aktive Einbeziehung der Steuerabteilung durch operative Einheiten in relevante Themen
- unzureichendes Know-how bei operativ Verantwortlichen
- IT als "black box"
- Prozesse werden "gelebt", sind aber nicht dokumentiert
- fehlende Weiterentwicklung des TCMS



18

Eine Veranstaltung der Stuttgarter Zeitung Werbevermarktung GmbH