

Magnus Hindersmann | Gregor Nöcker

# Tax Compliance

Anforderungen an ein innerbetriebliches  
Kontrollsystem



SCHÄFFER  
POESCHEL

Magnus Hindersmann / Gregor Nöcker

# Tax Compliance

Anforderungen an ein innerbetriebliches Kontrollsystem

2019

Schäffer-Poeschel Verlag Stuttgart

---

# Inhaltsverzeichnis

<b>Vorwort</b> .....	11
<b>Abkürzungsverzeichnis</b> .....	13
<b>Teil I: Tax Compliance – sinnvoll und nötig?</b> .....	15
<b>1 Einleitung</b> .....	17
<b>2 Betriebswirtschaftliche Befassung mit (steuer-)rechtlichen Risiken</b> .....	19
2.1 KonTraG als Reaktion auf Managementfehler .....	19
2.2 Komplexität von Rechtsgebieten betriebswirtschaftlich steuern .....	20
2.3 Steuercontrolling als Vorstufe zur Tax Compliance .....	21
2.4 Verhältnis von RMS und Controlling zu Compliance .....	24
<b>3 Tax Compliance – Allheilmittel bei Steuerverfehlungen?</b> .....	27
3.1 CMS schützt vor Strafe (nicht)? .....	27
3.2 Selbstanzeige versus steuerliche Berichtigungsanzeige .....	28
3.3 Vorsatz und grobe Fahrlässigkeit: Schwierige Abgrenzung in der Praxis .....	29
3.4 BMF-Schreiben als Arbeitshilfe für die Finanzbeamten .....	31
3.5 Fehlende steuerliche Kontrolle im Betrieb und § 30 OWiG .....	31
3.6 <b>Schwerpunktbereich Betriebsprüfung</b> .....	32
3.6.1 Grundzüge einer Betriebsprüfung .....	32
3.6.2 Summarische Risikoprüfung (SRP) .....	33
3.6.3 Schnittstellenverprobung .....	36
3.6.4 Mitwirkungspflichten in der Betriebsprüfung .....	37
3.6.5 Kassensbuchführung .....	38
3.6.6 Kassennachschaу .....	41
3.6.7 Betriebsprüfung und steuerstrafrechtliches Verfahren .....	43
3.6.8 Der Steuerberater als Straftäter im Zusammenhang mit Tax CMS .....	45
3.6.9 Verfahrensdokumentation .....	47
3.6.10 Die Haftung für (fremde) Steuern .....	47
3.7 Exkurs: Zinsen .....	49
3.8 Fazit .....	49
<b>4 Vom Tax Controlling zur Tax Compliance</b> .....	51
4.1 Gründe für die Einrichtung eines steuerlichen betrieblichen Kontrollsystems .....	51
4.2 Tax Compliance: Umfang und Ausgestaltung .....	51

4.3	Hinweise der Bundessteuerberaterkammer für ein steuerliches innerbetriebliches Kontrollsystem .....	53
<b>Teil II: Die praktische Ausgestaltung eines Tax CMS .....</b>		<b>55</b>
<b>1</b>	<b>Umsetzung .....</b>	<b>57</b>
1.1	Tax-Compliance-Kultur .....	57
1.2	Tax-Compliance-Ziele .....	59
1.3	Tax-Compliance-Organisation .....	61
1.4	Tax-Compliance-Risiken .....	64
1.5	Tax-Compliance-Programm .....	66
1.6	Tax-Compliance-Kommunikation .....	67
1.7	Tax-Compliance-Überwachung und Verbesserung .....	68
1.8	Auslagerung des Tax CMS auf Dritte? .....	70
1.9	Prüfung des Tax CMS durch einen Wirtschaftsprüfer? .....	71
<b>2</b>	<b>Entwurf eines Tax Manual für ein mittelständisches Unternehmen .....</b>	<b>73</b>
2.1	Ausgangslage .....	73
2.2	Leitbild .....	73
2.3	Ziele .....	75
2.4	Aufbauorganisation .....	76
2.5	Ablauforganisation .....	77
2.6	Risiken .....	78
2.6.1	Risikomatrizen Umsatzsteuer .....	78
2.6.2	Risikomatrix Umsatz-/Körperschaft-/Gewerbsteuer .....	79
2.6.3	Risikomatrix Körperschaft-/Gewerbe-/ggf. Umsatzsteuer .....	79
2.6.4	Risikomatrix Körperschaft-/Gewerbsteuer .....	80
2.6.5	Risikomatrix Lohnsteuer .....	80
2.7	Programm .....	80
2.7.1	Umsatzsteuer: Ordnungsgemäßheit der Eingangsrechnungen .....	80
2.7.2	Umsatzsteuer: Korrekte umsatzsteuerliche Einordnung von Reihengeschäften und auslandsbezogenen Sachverhalten .....	82
2.7.3	Umsatzsteuer: Unbeabsichtigte Teilnahme an einem Umsatzsteuer-Karussell .....	83
2.7.4	Umsatzsteuer/Körperschaft-/Gewerbsteuer: Fehler bei Verrechnungspreisen .....	85
2.7.5	Körperschaft-/Gewerbsteuer, ggf. Umsatzsteuer: Verdeckte Gewinnausschüttungen .....	86
2.7.6	Körperschaft-/Gewerbsteuer: Falsche Zuordnung nicht abzugsfähiger Betriebsausgaben, insbesondere Bewirtung .....	87

2.7.7	Lohnsteuer: Dienstwagen, Bewirtung, Sachbezüge .....	87
2.7.8	Ordnungsgemäße Kassen- und Kassenbuchführung .....	88
2.7.9	Fristenkontroll- und Wiedervorlagesystem .....	90
2.7.10	Meldung von Steuerrisiken durch die Geschäftsführer Tochtergesellschaften .....	90
2.7.11	»Tax Health Check« bei allen Tochtergesellschaften .....	91
2.7.12	»Whistleblowing«-Stelle .....	91
2.8	Überwachung und Verbesserung .....	91
2.9	Information der Mitarbeiter .....	93
<b>3</b>	<b>Entwurf einer Steuer-Richtlinie für ein kleines Unternehmen .....</b>	<b>95</b>
3.1	Leitbild .....	95
3.2	Umsatzsteuer: Ordnungsgemäßheit der Eingangsbuchungen .....	96
3.3	Umsatzsteuer: Korrekte umsatzsteuerliche Einordnung von Reihengeschäften und auslandsbezogenen Sachverhalten insgesamt ...	97
3.4	Umsatzsteuer: Unbeabsichtigte Teilnahme an einem Umsatzsteuer-Karussell	98
3.5	Einkommensteuer/Gewerbsteuer: Falsche Zuordnung nicht abzugsfähiger Betriebsausgaben, insbesondere Bewirtung .....	99
3.6	Lohnsteuer: Dienstwagen, Bewirtung, Sachbezüge .....	99
3.7	Ordnungsgemäße Kassen- und Kassenbuchführung .....	100
3.8	Fristenkontroll- und Wiedervorlagesystem .....	101
3.9	Überwachung und Verbesserung .....	102
3.10	Information der Mitarbeiter .....	102
	<b>Teil III: Checklisten .....</b>	<b>103</b>
	<b>Teil IV: Anhang: »Hinweise der Bundessteuerberaterkammer für ein steuerliches innerbetriebliches Kontrollsystem – Steuer-IKS« .....</b>	<b>111</b>
	<b>Literatur .....</b>	<b>143</b>
	<b>Stichwortverzeichnis .....</b>	<b>145</b>