

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	7
Abkürzungsverzeichnis	13
Teil I: Tax Compliance – sinnvoll und nötig?	15
1 Einleitung	17
2 Betriebswirtschaftliche Befassung mit (steuer-)rechtlichen Risiken	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	20
2.4 Das Steuer-IKS	23
2.5 Verhältnis von Risikomanagementsystem und Controlling zu Compliance	24
3 Tax Compliance – Allheilmittel bei Steuerverfehlungen?	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 Schwerpunktbereich Betriebsprüfung	32
3.6.1 Grundzüge einer Betriebsprüfung	32
3.6.2 Die Digitalisierung der Betriebsprüfung	33
3.6.3 Summarische Risikoprüfung (SRP)	35
3.6.4 Schnittstellenverprobung	37
3.6.5 Monetary Unit Sampling	39
3.6.6 Gerichtsbekannte Schätzungsmethoden	39
3.6.7 Mitwirkungspflichten in der Betriebsprüfung	41
3.6.8 Kassensbuchführung	42
3.6.9 Kassennachschau	44
3.6.10 Betriebsprüfung und steuerstrafrechtliches Verfahren	46
3.6.11 Der Steuerberater als Straftäter im Zusammenhang mit Tax CMS	48
3.6.12 Verfahrensdokumentation	49
3.6.13 Die Haftung für (fremde) Steuern	53
3.7 Fazit	55

4	Vom Tax Controlling zur Tax Compliance	57
4.1	Gründe für die Einrichtung eines steuerlichen betrieblichen Kontrollsystems	57
4.2	Tax Compliance: Umfang und Ausgestaltung	57
4.3	Hinweise der Bundessteuerberaterkammer für ein steuerliches innerbetriebliches Kontrollsystem	59
Teil II: Die praktische Ausgestaltung eines Tax CMS		61
1	Umsetzung	63
1.1	Tax-Compliance-Kultur	63
1.2	Tax-Compliance-Ziele	65
1.3	Tax-Compliance-Organisation	67
1.4	Tax-Compliance-Risiken	69
1.5	Tax-Compliance-Programm	71
1.6	Tax-Compliance-Kommunikation	72
1.7	Tax-Compliance-Überwachung und Verbesserung	73
1.8	Auslagerung des Tax CMS auf Dritte?	74
1.9	Prüfung des Tax CMS durch einen Wirtschaftsprüfer?	76
1.10	Verknüpfung des Tax CMS mit weiteren Risikobereichen des Unternehmers	76
2	Entwurf eines Tax Manual für ein mittelständisches Unternehmen	79
2.1	Ausgangslage	79
2.2	Leitbild	79
2.3	Ziele	81
2.4	Aufbauorganisation	82
2.5	Ablauforganisation	83
2.6	Risiken	84
2.6.1	Risikomatrizen Umsatzsteuer	84
2.6.2	Risikomatrix Umsatz-/Körperschaft-/Gewerbsteuer	85
2.6.3	Risikomatrix Körperschaft-/Gewerbe-/ggf. Umsatzsteuer	85
2.6.4	Risikomatrix Körperschaft-/Gewerbsteuer	85
2.6.5	Risikomatrix Lohnsteuer	86
2.7	Programm	86
2.7.1	Umsatzsteuer: Ordnungsgemäßheit der Eingangsrechnungen	86
2.7.2	Umsatzsteuer: Korrekte umsatzsteuerliche Einordnung von Reihengeschäften und auslandsbezogenen Sachverhalten	87
2.7.3	Umsatzsteuer: Unbeabsichtigte Teilnahme an einem Umsatzsteuer-Karussell	89
2.7.4	Umsatzsteuer/Körperschaft-/Gewerbsteuer: Fehler bei Verrechnungspreisen	90
2.7.5	Körperschaft-/Gewerbsteuer, ggf. Umsatzsteuer: Verdeckte Gewinnausschüttungen	91

2.7.6	Körperschaft-/Gewerbsteuer: Falsche Zuordnung nicht abzugsfähiger Betriebsausgaben, insbesondere Bewirtung	92
2.7.7	Lohnsteuer: Dienstwagen, Bewirtung, Sachbezüge	92
2.7.8	Ordnungsgemäße Kassen- und Kassenbuchführung	93
2.7.9	Fristenkontroll- und Wiedervorlagesystem	94
2.7.10	Meldung von Steuerrisiken durch die Geschäftsführer Tochtergesellschaften	95
2.7.11	»Tax Health Check« bei allen Tochtergesellschaften	95
2.7.12	»Whistleblowing«-Stelle	96
2.8	Überwachung und Verbesserung	96
2.9	Information der Mitarbeiter	97
2.10	Verfahrensdokumentation	97
3	Entwurf einer Steuerrichtlinie für ein kleines Unternehmen	99
3.1	Leitbild	99
3.2	Umsatzsteuer: Ordnungsgemäßheit der Eingangsrechnungen	99
3.3	Umsatzsteuer: Korrekte umsatzsteuerliche Einordnung von Reihengeschäften und auslandsbezogenen Sachverhalten insgesamt	100
3.4	Umsatzsteuer: Unbeabsichtigte Teilnahme an einem Umsatzsteuer-Karussell	101
3.5	Einkommensteuer/Gewerbsteuer: Falsche Zuordnung nicht abzugsfähiger Betriebsausgaben, insbesondere Bewirtung	102
3.6	Lohnsteuer: Dienstwagen, Bewirtung, Sachbezüge	103
3.7	Ordnungsgemäße Kassen- und Kassenbuchführung	103
3.8	Fristenkontroll- und Wiedervorlagesystem	104
3.9	Überwachung und Verbesserung	105
3.10	Information der Mitarbeiter	105
3.11	Verfahrensdokumentation	105
Teil III: Checklisten		107
Teil IV: Anhang		113
Anhang 1: Hinweise der Bundessteuerberaterkammer für ein steuerliches innerbetriebliches Kontrollsystem – Steuer-IKS		115
Anhang 2: BMF-Schreiben vom 29.11.2019 – Grundsätze zur ordnungsgemäßen Führung und Aufbewahrung von Büchern, Aufzeichnungen und Unterlagen in elektronische Form sowie zum Datenzugriff (GoBD)		145
Literatur		185
Stichwortverzeichnis		187
Die Autoren		190