

Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis	XVII
Literaturverzeichnis	XXI

A. Vorbemerkungen zur Implementierung eines Tax Compliance Management Systems

1. Einleitung	1
2. Die Stellung des Tax Compliance Management Systems im Unternehmen	2
2.1 Tax Compliance als Bestandteil von Corporate Compliance	2
2.2 Einbindung des Tax Compliance Managements in die betriebliche Steuerfunktion ..	3
3. Funktionen und Wirkungsweise eines Tax-Compliance Management Systems	4
3.1 Keine gesetzliche Pflicht zur Unterhaltung eines Tax Compliance Management Systems in Deutschland	4
3.2 Funktionen eines Tax Compliance Management Systems	6
4. Überblick über die Bestandteile eines Tax Compliance Management Systems	6
5. Praktisches Vorgehen bei der Implementierung eines Tax Compliance Management Systems	10
5.1 Allgemeine Vorüberlegungen	10
5.2 Hinweise zur Implementierung der einzelnen Bestandteile eines Tax Compliance Management Systems	11
5.2.1 Tax Compliance Kultur	13
5.2.2 Tax Compliance Ziele	13
5.2.3 Tax Compliance Organisation	14
5.2.4 Risikoanalyse und Risikobewertung	14
5.2.4.1 Ansätze zur Risikoanalyse	14
5.2.4.2 Quantifizierung der Risiken	15
5.2.5 Tax Compliance Programm	17
5.2.6 Tax Compliance Kommunikation	19
5.2.7 Tax Compliance Überwachung und Verbesserung	20
5.2.8 Anwendung des Tax CMS	20
6. Digitale Komponenten eines TCMS für mittelständische Unternehmen	20
7. Prüfung eines Tax Compliance Management Systems	25

B. Benutzungshinweise zur Anwendung der Arbeitshilfen (Online-Version)

1. Freischaltung der Online-Version	27
2. Login / Passwort zurück	28
3. Zu Ihren freigeschalteten Arbeitshilfen navigieren	29
4. Mandant und Auftrag anlegen	30
5. Öffnen und Download Ihrer Arbeitshilfe	30
6. Listenansicht: Downloadliste	31

C. Regelungen (RE) und Arbeitshilfen (AH)

1. (RE) TC-Kultur	33
2. (RE) TC-Ziele	35
3. (RE) TC-Organisation	36
3.1 (AH) Struktur einer Organisationsmatrix	37
4. (RE) TC-Risiken, Risikoanalyse	38
4.1 (AH) Allgemeine Risiken	40
4.2 (AH) Risikoanalyse, Ertragsteuern, Gewinnermittlung	43
4.3 (AH) Risikoanalyse Ertragsteuern, Mitunternehmenschaften	50
4.4 (AH) Risikoanalyse Ertragsteuern, Körperschaftsteuer	52
4.5 (AH) Risikoanalyse Ertragsteuern/Gewerbsteuer	55
4.6 (AH) Risikoanalyse Lohnsteuer, Sozialabgaben	58
4.7 (AH) Risikoanalyse Umsatzsteuer	63
4.8 (AH) Risikoanalyse Zoll	68
4.9 (AH) Risikoanalyse Sonstige Steuern	71
4.10 (AH) Risikoanalyse Umstrukturierungen	73
4.11 (AH) Risikoanalyse Betriebsprüfung	75
4.12 (AH) Risikoanalyse Fehlerberichtigung	77
4.13 (AH) Information über das Ergebnis der Risikoanalyse	79
5 (RE) TC-Programm	80
5.1 (RE) TC-Programm, Allgemeine Regelungen	80
5.2 (RE) TC-Programm, Personal- und Aufgabenorganisation	81
5.2.1 (RE) Einbindung der betroffenen MA	83
5.2.1 (AH) Bestätigungsschreiben der Mitarbeiter	84
5.2.2 (RE) Aus- und Fortbildung	85
5.2.2 (AH) Aus- und Fortbildung – Dokumentation	86
5.2.3 (RE) Bereitstellung von Fachinformationen	87
5.2.4 (RE) Zuständigkeitsregelungen, Vertretungsregelungen, Funktionstrennung ...	88
5.2.5 (RE) Konsultation/Einholung von fachlichem Rat	89
5.2.5.1 (AH) Konsultation – Zusammenfassung	91
5.2.5.2 (AH) Konsultation – Erfassungsbogen	92
5.2.6 (RE) Aufgabendelegation auf externe Dritte	93
5.2.6 (AH) Überwachung der Aufgabendelegation auf externe Dritte	94
5.3 (RE) TC-Programm – Aufgabenerfüllung	96
5.3.1 (RE) Allgemeine Pflichten	97
5.3.1.1 (RE) Anzeige- und Meldepflichten	98
5.3.1.1 (AH) Anzeige- und Meldepflichten	99
5.3.1.2 (RE) Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten	102
5.3.1.2 (AH) Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten	104
5.3.1.3 (RE) Aufbewahrungspflichten	108
5.3.1.3 (AH) Aufbewahrungspflichten	109
5.3.1.4 (RE) Steuererklärungs- und Zahlungspflichten	112
5.3.1.4.1 (AH) Erklärungspflichten	114
5.3.1.4.2 (AH) Kontrolle Steuererklärungen / Steuerzahlungen (ohne Schonfristen)	117
5.3.1.4.3 (AH) Information über Steuererklärungen	120
5.3.1.5 (RE) Mitwirkungspflichten	123

5.3.1.5	(AH) Erhöhte und erweiterte Mitwirkungspflichten	125
5.3.1.6	(RE) Wahrheitspflicht	128
5.3.1.7	(RE) Vertragsgestaltungsobliegenheiten	129
5.3.1.7.1	(AH) Vertragsgestaltungsobliegenheiten / Zusammenfassung	131
5.3.1.7.2	(AH) Allgemeine Obliegenheiten/Überprüfter Vertrag	132
5.3.1.7.3	(AH) Besonderheiten bei Umlageverträgen	134
5.3.1.8	(RE) Verjährung	142
5.3.1.8	(AH) Eintritt einer Verjährung	143
5.3.1.9	(RE) Pflichten nach den GoBD, Verfahrensdokumentation	150
5.3.1.9.1	(AH) Erstellung/Revision einer Verfahrensdokumentation	152
5.3.1.9.2	(AH) Muster Verfahrensdokumentation	online
5.3.2	(RE) Ertragsbesteuerung	154
5.3.2.1	(RE) Gewinnermittlung	155
5.3.2.1.1	(AH) Abschluss der Buchführung	online
5.3.2.1.2	(AH) Erstellung des Abschlusses	online
5.3.2.1.3	(AH) Ableitung der steuerlichen Ergebnisrechnung	157
5.3.2.1.4	(AH) Berechnung Zinsschranke	163
5.3.2.1.5	(AH) Berechnung Zinsabzugsbeschränkung nach § 4 Abs. 4a EStG	165
5.3.2.1.6	(AH) Information zur Jahresabschlusserstellung	166
5.3.2.2	(RE) Auslandssachverhalte	168
5.3.2.2.1	(AH) Stammdokumentation / Master File gem. § 5 GAufzV	174
5.3.2.2.2	(AH) Sachverhaltsdokumentation	176
	Erläuterungen	online
5.3.2.2.3	(AH) Local File / Angemessenheitsdokumentation	182
	Erläuterungen	online
5.3.2.2.4	(AH) Local File / Betriebsstättensegmentierung, Funktions- und Risikoanalyse	194
	Erläuterungen	online
5.3.2.2.5	(AH) Local File / Betriebsstättensegmentierung, schuldrechtliche Beziehungen und Finanzierungsfunktionen	200
	Erläuterungen	online
5.3.2.2.6	(RE) Vorliegen einer Betriebsstätte	201
5.3.2.2.6	(AH) Vorliegen einer Betriebsstätte	202
5.3.2.2.7	(RE) Länderbezogene Berichterstattung/Country-by-Country-Reporting	online
5.3.2.2.8	(AH) Lizenzschranke	204
5.3.2.2.9	(RE) Mitteilungspflichten bei Auslandsbeziehungen	206
5.3.2.2.9	(AH) Pflicht zur Mitteilung grenzüberschreitender Steuergestaltungen	208
5.3.2.2.10	(AH) Auslandssachverhalte, Kontrolle	214
5.3.2.3	(RE) Bauabzugsteuer	216
5.3.2.3.1	(AH) Bauabzugssteuer	218
5.3.2.3.2	(AH) Typische Bauleistungen nach § 48 EStG	online
5.3.2.4	(RE) Mitunternehmensschaften	219
5.3.2.4	(AH) Mitunternehmensschaften	221
5.3.2.5	(RE) Körperschaftsteuer	229
5.3.2.5.1	(RE) Verdeckte Gewinnausschüttung/verdeckte Einlage	231
5.3.2.5.1.1	(AH) Verdeckte Gewinnausschüttungen	234

5.3.2.5.1.2 (AH) Angemessenheit der Vergütung eines Gesellschafter-Geschäftsführers	236
5.3.2.5.1.3 (AH) Verdeckte Gewinnausschüttung bei Pensionszusagen	238
5.3.2.5.2 (RE) Kapitalmaßnahmen / steuerliches Einlagekonto	239
5.3.2.5.2.1 (AH) Ermittlungsschema für das steuerliche Einlagekonto	243
5.3.2.5.2.2 (AH) Differenzrechnung und -analyse	244
5.3.2.5.2.3 (AH) Steuerliches Einlagekonto, Kontrolle	245
5.3.2.5.3 (RE) Verlustabzugsbeschränkung bei Körperschaftsteuer (§§ 8c, 8d KStG)	247
5.3.2.5.3 (AH) Verlustabzugsbeschränkung bei Körperschaften (§§ 8c, 8d KStG) ..	249
5.3.2.5.4 (RE) Besteuerung von Gewinnausschüttungen und Veräußerungsgewinnen	252
5.3.2.5.4 (AH) Besteuerung von Gewinnausschüttungen und Veräußerungsgewinnen	254
5.3.2.5.5 (RE) Körperschaftsteuerliche Organschaft	256
5.3.2.5.5 (AH) Körperschaftssteuerliche Organschaft Voraussetzungen und Rechtsfolgen	257
5.3.2.5.6 (RE) Informationen zur Körperschaftsteuer	262
5.3.2.5.6 (AH) Informationen zur Körperschaftsteuer	263
5.3.2.6 (RE) Gewerbesteuer	264
5.3.2.6.1 (AH) Beginn und Ende der Gewerbesteuerpflicht	266
5.3.2.6.2 (AH) Hinzurechnungen und Kürzungen nach Gesetz	online
5.3.2.6.3 (AH) ABC der Hinzurechnungen und Kürzungen	online
5.3.2.6.4 (AH) Gewerbesteuerlicher Verlustabzug	267
5.3.2.6.5 (RE) Informationen zur Gewerbesteuer	270
5.3.2.6.5 (AH) Informationen zur Gewerbesteuer	271
5.3.3 (RE) Lohnsteuer und Sozialversicherung	272
5.3.3.1 (RE) Arbeitslohn	276
5.3.3.1.1 (AH) Freibeträge, Höchstbeträge, Pauschalen, etc. (nach Gesetz)	online
5.3.3.1.2 (AH) ABC der wichtigsten Lohnsteuer- und Sozialversicherungsbefreiungen	online
5.3.3.1.3 (AH) Steuerfreie Reisekostenerstattung bei Auswärtstätigkeit	278
5.3.3.1.4 (AH) Auslandsreisepauschalen	online
5.3.3.1.5 (AH) Muster Reisekostenabrechnung	280
5.3.3.1.6 (AH) Indizielle Abgrenzung Beschäftigung – Selbstständigkeit	281
5.3.3.1.7 (AH) Sozialversicherungspflicht bei Gesellschafter-Geschäftsführern ..	283
5.3.3.1.8 (RE) Geringfügige Beschäftigungsverhältnisse	285
5.3.3.1.8 (AH) Geringfügige Beschäftigungsverhältnisse	289
5.3.3.2 (RE) Betriebsveranstaltung	291
5.3.3.2 (AH) Betriebsveranstaltungen	292
5.3.3.3 (RE) Ordnungsgemäße Bewertung von Sachbezügen	294
5.3.3.3.1 (AH) Ordnungsgemäße Bewertung von Sachbezügen	298
5.3.3.3.2 (AH) Sachbezugswerte 2021 – Freie Unterkunft	online
5.3.3.3.3 (AH) Sachbezugswerte 2021 – Freie Verpflegung	online
5.3.3.3.4 (AH) Unentgeltlicher/verbilligter Bezug von Waren und Dienstleistungen (Belegschaftsrabatt)	299
5.3.3.3.5 (AH) Dienstwagenbesteuerung (vereinfacht)	300

5.3.3.3.6 (AH) Dienstwagenbesteuerung Berechnung nach der 1 % Methode (vereinfacht)	302
5.3.3.4 (RE) Lohnsteuer-Pauschalierung	303
5.3.3.4.1 (AH) Pauschalversteuerung	304
5.3.3.4.2 (AH) Pauschsteuersätze	306
5.3.3.5 (RE) Konzerninterne Entsendung von Arbeitnehmern über die Grenze	307
5.3.3.5.1 (AH) Outbound-Fall mit Arbeitsvertrag bei aufnehmenden Unternehmen	309
5.3.3.5.2 (AH) Outbound-Fall ohne Arbeitsvertrag bei aufnehmenden Unternehmen	310
5.3.3.5.3 (AH) Inbound-Fall mit Arbeitsvertrag bei aufnehmenden Unternehmen .	311
5.3.3.5.4 (AH) Inbound-Fall ohne Arbeitsvertrag bei aufnehmenden Unternehmen	312
5.3.3.6 (RE) Lohnsteueraußenprüfung	313
5.3.3.6 (AH) Lohnsteueraußenprüfung	314
5.3.3.7 (RE) Informationen zur Lohnsteuer und Sozialversicherung	317
5.3.3.7 (AH) Informationen zur Lohnsteuer und Sozialversicherung	318
5.3.4 (RE) Umsatzsteuer	320
5.3.4.1 (RE) Leistungsaustausch	322
5.3.4.1.1 (AH) ABC des Leistungsaustauschs	online
5.3.4.1.2 (RE) Unentgeltliche Wertabgaben	323
5.3.4.1.2 (AH) Unentgeltliche Wertabgaben	324
5.3.4.1.3 (RE) Unternehmereigenschaft/Kleinunternehmerregelung	326
5.3.4.1.3 (AH) Anwendung der Kleinunternehmerregelung	329
5.3.4.1.4 (RE) Besteuerung von Gutscheinen	331
5.3.4.2 (RE) Umsatzsteuerliche Organschaft	332
5.3.4.2 (AH) Umsatzsteuerliche Organschaft	334
5.3.4.3 (RE) Leistungsort	336
5.3.4.3.1 (AH) Übersicht Lieferortbestimmung	337
5.3.4.3.2 (AH) Übersicht Leistungsortbestimmung	339
5.3.4.3.3 (RE) Versandhandelsregelung (§ 3c UStG)	343
5.3.4.3.3.1 (AH) Bestimmung des Lieferorts bei Anwendung der Versandhandelsregelung (§ 3c UStG)	346
5.3.4.3.3.2 (AH) Bestimmung maßgebliche Erwerbsschwelle	348
5.3.4.3.3.3 (AH) Bestimmung maßgebliche Lieferschwelle	349
5.3.4.4 (RE) Umsatzsteuersätze	350
5.3.4.4.1 (RE) Mehrheit von Leistungen / Leistungsbündel	351
5.3.4.4.1 (AH) Mehrheit von Leistungen/Leistungsbündel	online
5.3.4.4.2 (AH) Bestimmung des Umsatzsteuersatzes	online
5.3.4.5 (RE) Steuerbefreiungen	352
5.3.4.5.1 (AH) ABC der wichtigsten Steuerbefreiungen	online
5.3.4.5.2 (RE) Innergemeinschaftliche Lieferungen	354
5.3.4.5.2.1 (AH) Nachweiserfordernisse (Beleg- und Buchnachweis) bei innergemeinschaftlichen Lieferungen	357
5.3.4.5.2.2 (AH) Muster Gelangensbestätigung	366
5.3.4.5.3 (RE) Ausfuhrlieferungen	367
5.3.4.5.3.1 (AH) Voraussetzungen einer steuerbefreiten Ausfuhrlieferung	368
5.3.4.5.3.2 (AH) Sicherstellung des Buch- und Belegnachweises bei Ausfuhrlieferungen	369

5.3.4.5.4 (RE) Reihengeschäfte/Innergemeinschaftliche Dreiecksgeschäfte	372
5.3.4.5.4.1 (AH) Matrix Reihengeschäft	376
5.3.4.5.4.2 (AH) Innergemeinschaftliche Dreiecksgeschäfte	online
5.3.4.6 (RE) Vorsteuerabzug	377
5.3.4.6.1 (AH) Dokumentation der Verwendungsabsicht	online
5.3.4.6.2 (AH) Überprüfung Geschäftspartner	379
5.3.4.7 (RE) Anforderungen an ordnungsgemäße Rechnungen	382
5.3.4.7.1 (AH) Anforderungen an Rechnungen und Rechnungsberichtigungen	383
5.3.4.7.2 (AH) Musterschreiben Rechnungsberichtigung	386
5.3.4.8 (RE) Verlagerung der Steuerschuldnerschaft auf den Leistungsempfänger	387
5.3.4.8.1 (AH) Fallgruppen potentieller Steuerschuldveranlagungen	online
5.3.4.8.2 (RE) Übergang der Steuerschuldnerschaft bei Bauleistungen	388
5.3.4.8.2 (AH) Übersicht Bauleistungen	390
5.3.4.9 (RE) Besteuerung von Reiseleistungen	394
5.3.4.10 (RE) Konsignationslagervereinfachung	395
5.3.4.10 (AH) Anforderung an ein Konsignationslager	397
5.3.4.11 (RE) Informationen zur Umsatzsteuer	399
5.3.4.11 (AH) Informationen zur Umsatzsteuer	400
5.3.5 (RE) Sonstige Steuern und Zölle	402
5.3.5.1 (RE) Grunderwerbsteuer	403
5.3.5.1 (AH) Grunderwerbsteuer / Kontrolle	405
5.3.5.2 (RE) Verbrauchsteuern	408
5.3.5.3 (RE) Zollrecht	409
5.3.5.3.1 (RE) Einreihung von Waren	412
5.3.5.3.1.1 (AH) Maßnahmen zur ordnungsgemäßen Bestimmung der Warenmerkmale und Warenansprache	415
5.3.5.3.1.2 (AH) Maßnahmen zur Plausibilisierung/Überprüfung einer ordnungsgemäßen Einreihung	416
5.3.5.3.2 (RE) Warenursprung und Präferenzen	417
5.3.5.3.2 (AH) Präferenzregelungen der Europäischen Union	418
5.3.5.3.3 (RE) Zollwert	420
5.3.5.3.3.1 (AH) Prüfungsreihenfolge Zollwertermittlung	423
5.3.5.3.3.2 (AH) Zollwertermittlung nach der Transaktionsmethode	424
5.3.5.3.4 (RE) Begünstigungen	426
5.3.5.3.4.1 (AH) Überprüfung Vorliegen zollrechtlicher Bewilligungen	431
5.3.5.3.4.2 (AH) Checkliste Bewilligungsvoraussetzungen AEO	online
5.3.5.3.4.3 (AH) Antrag auf Zahlungsaufschub einschließlich beizufügender Unterlagen	online
5.3.5.3.5 (RE) Import	433
5.3.5.3.5.1 (AH) Mögliche Einschränkungen in Bezug auf den Warenimport	435
5.3.5.3.5.2 (AH) Mögliche Verfahren beim Warenimport	436
5.3.5.3.6 (RE) Export und Exportkontrolle	437
5.3.5.3.6.1 (AH) Mögliche Einschränkungen in Bezug auf den Warenexport	441
5.3.5.3.6.2 (AH) Mögliche Verfahren beim Warenexport	442
5.3.5.3.7 (RE) Informationen zu Zöllen	443
5.3.5.3.7 (AH) Informationen zu Zöllen	444
5.3.6 (RE) Umstrukturierungen	446

5.3.6.1	(AH) Umstrukturierung/Planung und Umsetzung	448
5.3.6.2	(AH) Ablaufplan	453
5.3.7	(RE) Betriebsprüfung	454
5.3.7	(AH) Betriebsprüfung / Vorbereitung	456
5.3.8	(RE) Fehlerberichtigung	462
5.3.8.1	(AH) Bilanzberichtigung / -änderung	464
5.3.8.2	(AH) Anzeige und Berichtigung nach § 153 AO	466
5.3.8.3	(AH) Nacherklärung	469
5.3.9	(RE) TC bei Unternehmen der öffentlichen Hand	475
5.3.9.1	(AH) Prüfungsschema zur Identifizierung eines Betriebes gewerblicher Art. .	online
5.3.9.2	(AH) Prüfungsschema zur hoheitlich vorbehaltenen Tätigkeit	online
5.3.9.3	(AH) Identifizierung unternehmerischer Tätigkeit (§ 2 b UStG)	online
5.3.9.4	(AH) ABC häufiger unternehmerischer Tätigkeiten einer Kommune	online
6.	(RE) TC-Kommunikation	477
7.	(RE) TC-Überwachung und Verbesserung	479
7.1.1	(AH) Umgang mit Verstößen sowie mit Beschwerden und Vorwürfen – Zusammenfassung	482
7.1.2	(AH) Umgang mit Verstößen sowie mit Beschwerden und Vorwürfen – Erfassungsbogen	483
7.2	(AH) TCMS-Nachschau/Planung	486
7.3	(AH) TCMS-Nachschau	487
7.4	(AH) TCMS-Nachschau – Ergebnisse/Erfassungsbogen zur Maßnahmenumsetzung .	497
7.5	(AH) TCMS-Nachschau	498