

Tax Compliance Management Systeme – alle Risiken auf dem Radar?

17. Deutscher Kämmerertag

Der Zukunftskongress für die kommunale Verwaltungsspitze

8. UND 9. SEPTEMBER 2021, BERLIN (HYBRIDVERANSTALTUNG)

Prof. Dr. Hans-Christoph Reiss

TCMS – Aktuelle Impulse

Gemeinsames Verständnis von Tax-Compliance



Compliance

Einhaltung von Regeln

(gesetzliche Bestimmungen, unternehmensinterne Richtlinien)

Risiko-
kontrolle &
Schadens-
prävention

Compliance Management System (CMS)



Von der verantwortlichen Leitung eingeführte Grundsätze und Maßnahmen (Prozesse/Strukturen) eines Unternehmens, die auf die **Sicherstellung eines regelkonformen Verhaltens** der gesetzlichen Vertreter und der Mitarbeiter des Unternehmens sowie ggf. von Dritten abzielen (d. h. auf die Einhaltung bestimmter Regeln und damit auf die Verhinderung von wesentlichen Verstößen (Regelverstöße)).



Teilbereich davon z. B. Tax-Compliance Management System (TCMS)

Abgegrenzter Teilbereich eines CMS, mit dem Zweck der vollständigen und zeitgerechten Erfüllung **steuerlicher Regeln**



RENTENBEITRÄGE NICHT ABGEFÜHRT

Erzbistum Freiburg drohen 160 Millionen Euro Nachzahlung

VON DANIEL DECKERS - AKTUALISIERT AM 25.10.2017 - 20:02



Viele Jahre lang hat nicht korrekt abgef
F.A.Z. Die Größenor

Bundesfinanzhof

Attac ist nicht gemeinnützig

Laut Bundesfinanzhof versucht das Netzwerk, die politische Meinung zu
age nicht zur politischen Bildung bei und sei daher nicht

Quelle: ZEIT ONLINE, dpa, gra / 563 Kommentare

Deutschlandfunk

Montag, 07.09.2020

Suchen



Die Nachrichten Politik Wirtschaft Wissen Kultur Europa Gesellschaft Sport

LIVE

Seit 15:05 Uhr Corso - Kunst & ...

Startseite > Sport am Wochenende > „Ich würde dem DFB die Gemeinnützigkeit entziehen“ > 09.02.2019

Fußball

„Ich würde dem DFB die Gemeinnützigkeit entziehen“

Fernreisen und Zuschüsse privater Partys: der Deutsche Fußball-Bund soll über Jahre hinweg seine Gemeinnützigkeit gefährdet haben. Im Dlf-Interview sagte Volkswirt Wolfram Richter, dass er den DFB zwingen würde, sich aufzuspalten – in einen echt gemeinnützigen und einen kommerziellen Bereich.

Wolfram Richter im Gespräch mit Matthias Friebe



Mitglieder von Attac bei einer Demonstration in Hamburg vor dem G20-Gipfel im Juli 2017

© Hannibal Hanschke/Reuters

Steuerrelevante Themen sind in der Vergangenheit an manchen Stellen vernachlässigt worden...

SZ Süddeutsche Zeitung

Razzien: Der DFB hat wieder einen Skandal

Die Polizei und das BKA durchsuchen vergangene Woche die Zentrale des DFB wegen des Verdachts auf Steuerhinterziehung. (Foto: imago ... 12.10.2020

KONSEQUENZEN AUS AWO-UNTERSUCHUNG

Zweifel an der Gemeinnützigkeit

von Uwe Roffenweber 18. November 2020, 17:14 Uhr



SVZ. De; 18.11.2020

8. JUNI 2019

NACHRICHT

Kirchenbehörde meldet Auffälligkeiten an Staatsanwaltschaft Erneut finanzielle Unklarheiten im Erzbistum Freiburg

Kirche + Leben 08.06.2019

Süddeutsche Zeitung; 12.10.2020

Vertrauliche Dokumente offenbaren Misswirtschaft

Bistum Essen musste mehr als fünf Millionen Euro ans Finanzamt nachzahlen

Fehlerhafte Steuererklärungen, vernichtete Belege: Im Bistum Essen herrschte über Jahre finanzielles Chaos. Das geht aus einem internen Bericht hervor, der dem SPIEGEL vorliegt. Die Staatsanwaltschaft ermittelt.



Verdacht der schweren Steuerhinterziehung

Durchsuchungen beim DFB

Spiegel.de/Panorama
12.03.2021

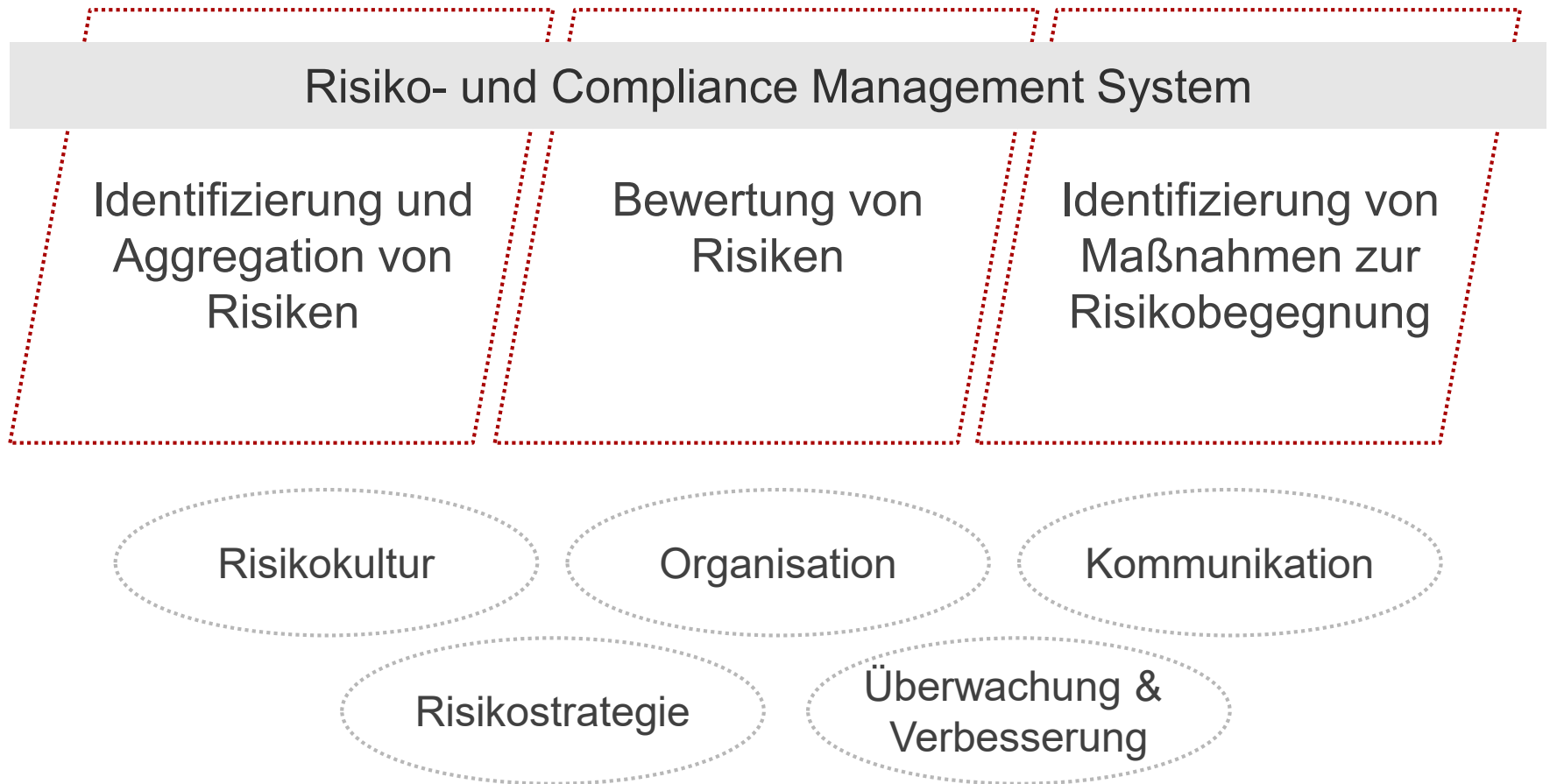
Tagesschau, 07.10.2020

26. Februar 2019, 11:45 Uhr Grundsatzurteil

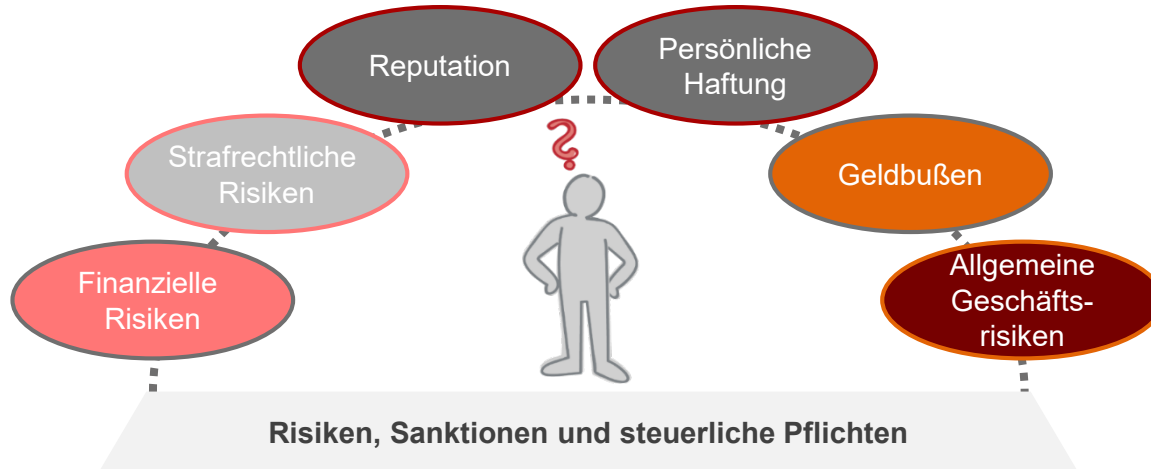
Bundesfinanzhof hält Attac für nicht gemeinnützig

Süddeutsche Zeitung; 26.02.2019

Risikovermeidung durch TCMS



Motivation für Tax Compliance



Verantwortung



Datenqualität



Unsicherheit



Ziel: Risiken, die durch Fehler entstehen, müssen durch **Kontrollinstanzen** minimiert werden.

Die Frequenz der Prüfungen und die gesetzlichen Erfordernisse sprechen für die Einführung eines TCMS

Organisationspflicht

- Die Einführung von Tax Compliance Maßnahmen wird regelmäßig als **verpflichtend** angesehen
- Faktische Notwendigkeit eines steuerlichen Kontrollsystems
- Steuerstraft- bzw. zivilrechtliche und finanzielle Auswirkungen
- Häufigere und intensivere Prüfungen



Vorschriften und Rechtsprechung zur Notwendigkeit der Einführung von Kontrollsystemen

- Anwendungserlass zur Abgabenordnung Abschnitt 2.6 in AEAO zu § 153 AO
- GoBD; BMF-Schreiben vom 28. November 2019
- IDW PS 980

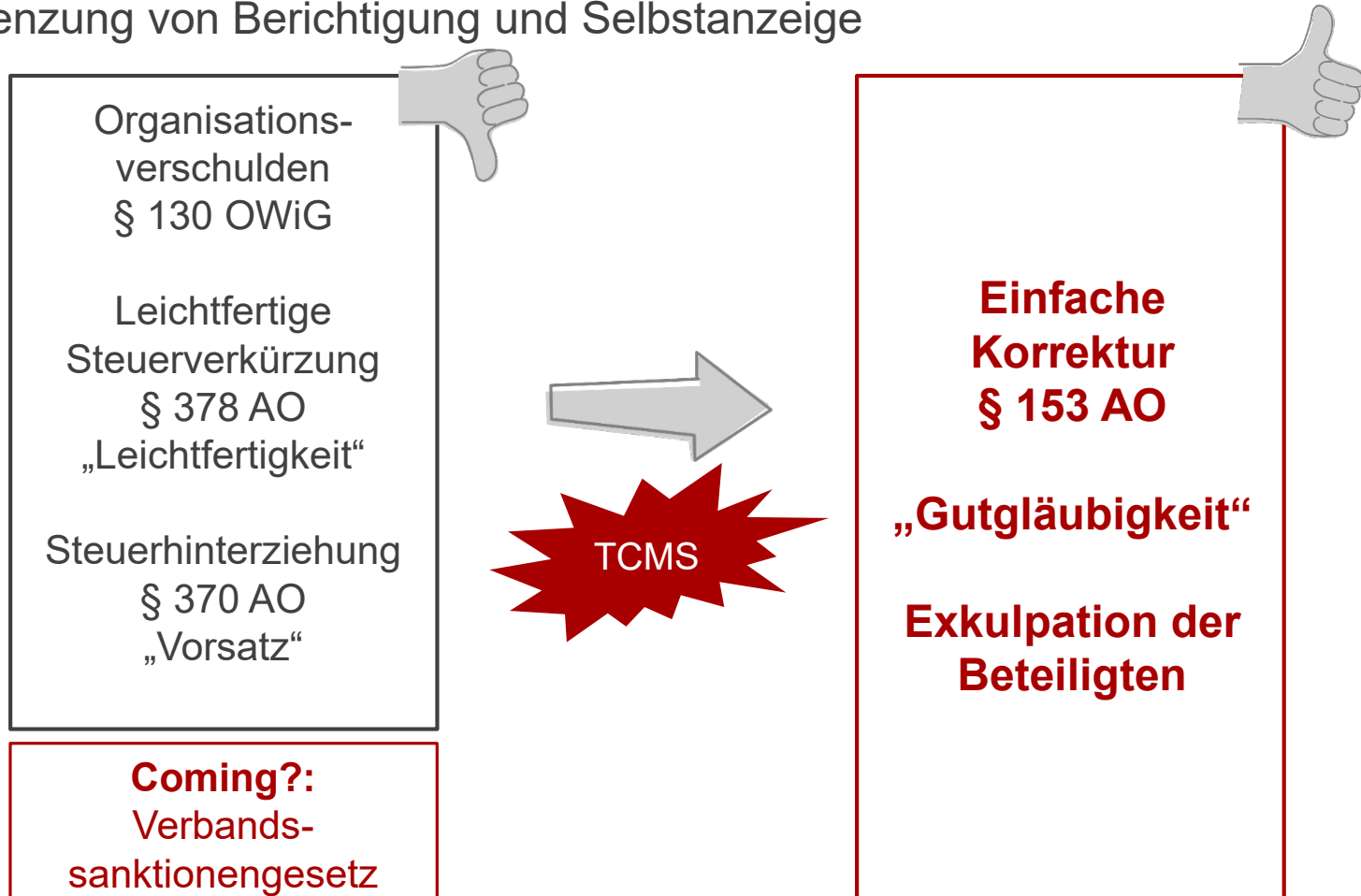
Der Nutzen eines Tax-Compliance Management Systems

Ein TCMS kann...

- ... vor fehlerhaftem Verhalten und somit persönlichen Haftungsrisiken **schützen**.
- ... **Transparenz schaffen**.
- ... helfen, **steuerliche Gestaltungsspielräume ausnutzen** zu können.
- ... die **Sicherheit und das Vertrauen der Mitarbeiter:innen** in die Organisation stärken.
- ... das **Engagement** für eine ordnungsgemäße Steuerveranlagung **fördern**.

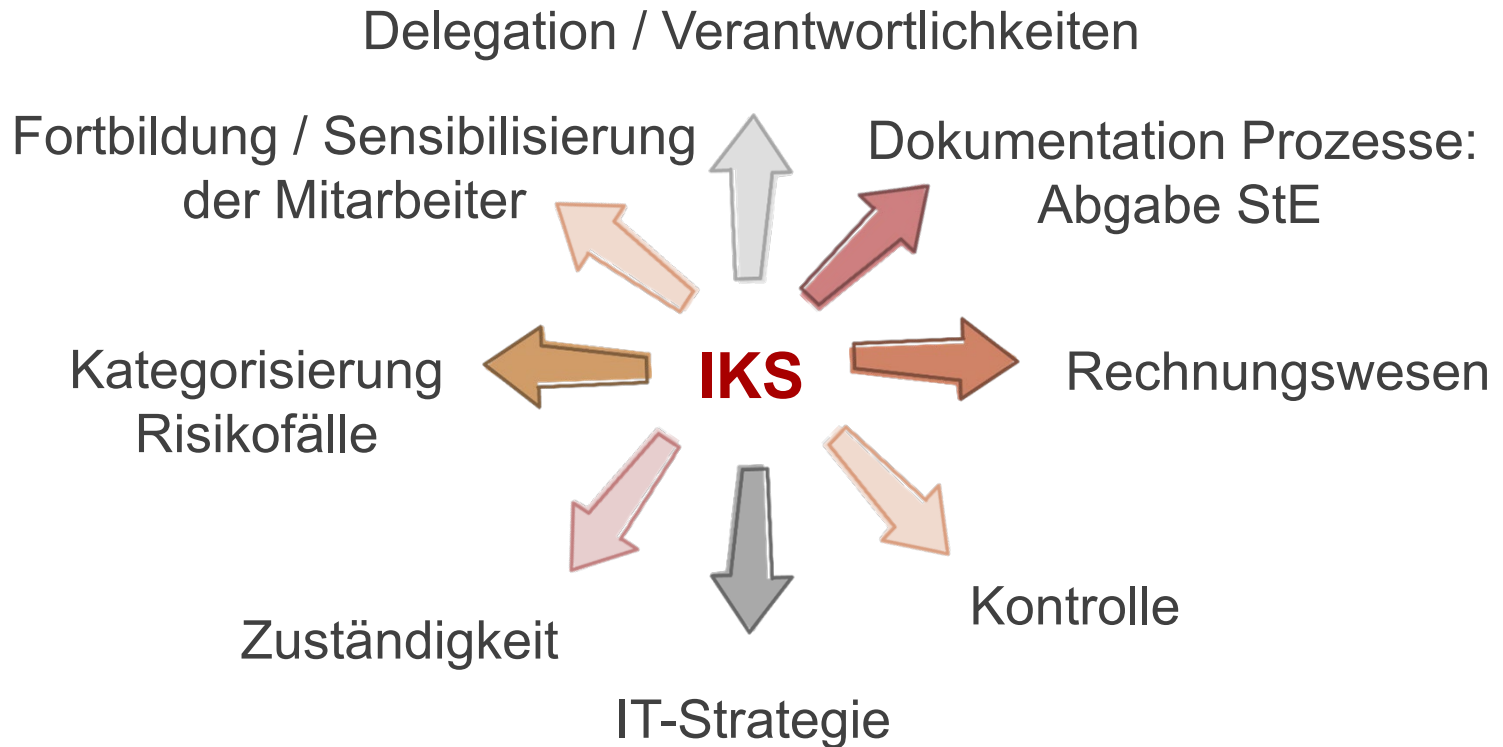
TCMS – Hilfe zur Selbsthilfe

Abgrenzung von Berichtigung und Selbstanzeige



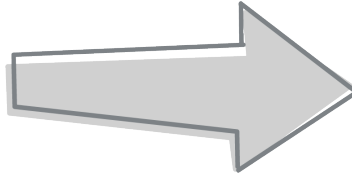
Internes Kontrollsystem (IKS) „Steuern“

Einführung eines TCM-Systems



Definition von Seiten BMF

§ 146 AO



**Internes
Kontrollsystem**

„Kontrollen einrichten, ausüben und protokollieren“

Beispielhafte Kontrollen:

- Zugangs- und Zugriffsberechtigungskontrollen auf Basis entsprechender Zugangs- und Zugriffsberechtigungskonzepte
- Funktionstrennungen
- Erfassungskontrollen (Fehlerhinweise, Plausibilitätsprüfungen),
- Abstimmungskontrollen bei der Dateneingabe,
- Verarbeitungskontrollen,
- Schutzmaßnahmen gegen die beabsichtigte und unbeabsichtigte Verfälschung von Programmen, Daten und Dokumenten

Welche weiteren Vorteile bringt ein solches System?



Vermeidung von straf- und bußgeldrechtlichen Konsequenzen



Erhöhung von Transparenz



Steigerung von Vertrauen



Unterstützung bei der Vermeidung von Reputationsschäden



Unterstützung bei der Vermeidung von finanziellen Schäden

Was nutzt ein TCMS?

Erste
Erkenntnisse
aus der
Online-
Umfrage

**Frage: Welchen Nutzen eines TCMS messen Sie grundsätzlich den höchsten Wert bei?
Ordnen Sie die Aussagen nach Ihrer Präferenz**

N=108

Absteigende
Rangfolge

Verlässliche Handlungsspielräume und Sicherheit für verantwortliche Mitarbeiter:innen

Vermeiden von Haftungsrisiken für den gesetzlichen Vertreter

Reduzierung der Steuerbelastung durch frühzeitige Steueroptimierung

Weniger Feststellungen bzw. Konflikte im Rahmen von Betriebsprüfungen

Vermeiden von Reputationsschäden

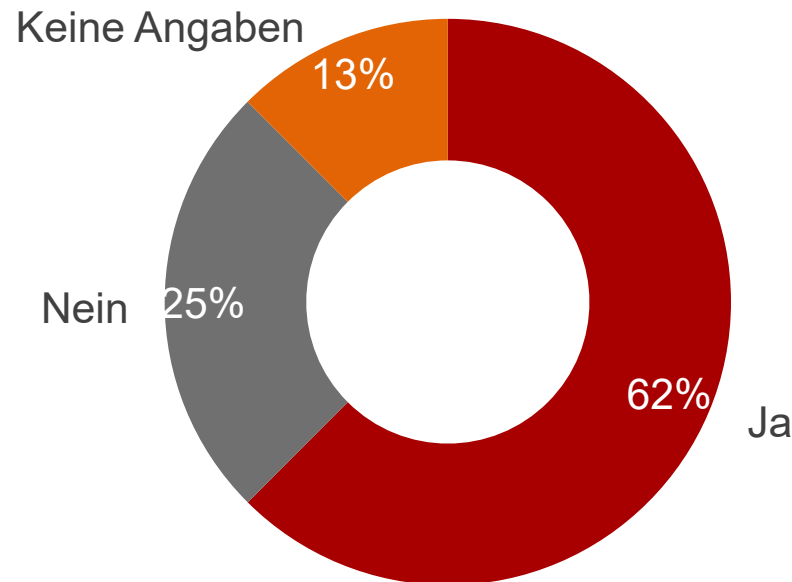
Keinen Nutzen

TCMS stiftet Nutzen

Erste
Erkenntnisse
aus der
Online-
Umfrage

Frage: Sehen Sie durch die Einführung des TCMS den oben beschriebenen Nutzen mit höchstem Wert in Ihrem Fall bestätigt?

N=8



Und warum haben so viele noch kein TCMS?

Erste
Erkenntnisse
aus der
Online-
Umfrage

Frage: Aus welchem Grund entscheiden Sie sich gegen ein solches System? (Mehrfachnennungen möglich)

N=34

Wir möchten zunächst feststellen,
inwiefern unsere Organisation
steuerliche Risiken aufweist, bevor wir die
Einführung eines solchen Instruments
in Erwägung ziehen.

41,2%

Kosten und Nutzen stehen für uns
in keinem ausgewogenen Verhältnis.

38,2%

Mangels gesetzlicher Verpflichtung
sehen wir uns dazu nicht veranlasst.

17,7%

Keine Angaben.

26,5%

Weitere Nennungen:

- Erwartung das lfd. Steuerberatung entsprechende Risiken aufdeckt.
- Verbandliche Regelung wäre sinnvoll

KONTAKT



Hans-Christoph Reiss

Institutsleitung

Institut für angewandtes Management in
der Sozial- und Gesundheitswirtschaft
(ifams)
Hochschule Mainz

06131/628-3249

0170/3321552

reiss@ifams.de

Vielen Dank
für Ihre Aufmerksamkeit!