

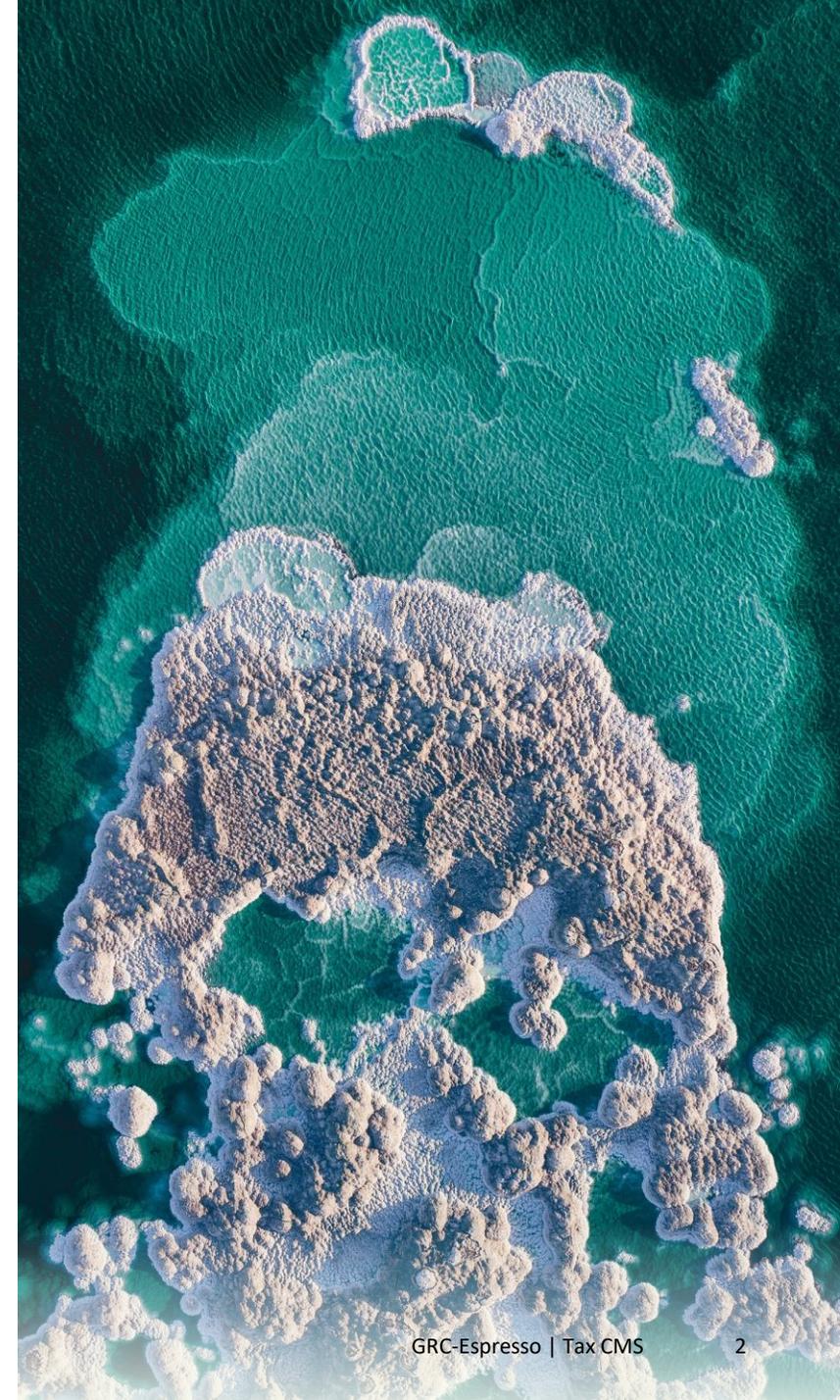


GRC-Espresso – Grundlagen der Prüfung des Tax-CMS

München, 13. Dezember 2023

Inhaltsverzeichnis

	Hintergrund	1
	Grundelemente eines Tax CMS	2
	Vorteile eines Tax CMS	3
	Prüfungsvorgehen	4



Hintergrund

Steigende Bedeutung des Tax CMS

Ausgangssituation

- Tax Compliance ist die Einhaltung gesetzlicher Vorschriften und unternehmensinterner Richtlinien im Teilbereich Steuern.
- Tax CMS ist ein Teilbereich des CMS.
- Mit Anwendungserlass des BMF zu § 153 AO vom 23.05.2016 erheblich an Bedeutung gewonnen:
Demnach stellt das Vorhandensein eines innerbetrieblichen steuerlichen Kontrollsystems ein Indiz dar, das gegen das Vorliegen eines Vorsatzes oder der Leichtfertigkeit sprechen kann.
- Konkretisiert durch den IDW in
 - IDW PS 980: Grundsätze ordnungsmäßiger Prüfung von Compliance Management Systemen
 - IDW Praxishinweis: Ausgestaltung und Prüfung eines Tax Compliance Managementsystems gemäß IDW PS 980 (IDW Praxishinweis 1/2016)



Grundelemente eines Tax CMS

IDW PS 980 – Sieben Grundelemente als Rahmenwerk



Tax Compliance Überwachung

- Überwachung von steuerlichen Prozess- und Kontrollrisiken
- Kombination aus prozessabhängiger und unabhängiger Überwachung
- Berichterstattung über Mängel und Abhilfemaßnahmen



Tax Compliance-Kommunikation

- Zeitnahe und angemessene Informationsbeschaffung und -verarbeitung
- Berichtswege im Zusammenhang mit steuerlichen Belangen
- Schulungskonzept über steuerliche Pflichten innerhalb und außerhalb der Steuerfunktion



Tax Compliance-Programm

Zu Prozesse und Maßnahmen einschließlich vorhandener Kontrollen für die Steuerarten:

- Risiko-/Kontrollziel
- Beschreibung (Wer, Was, Wie)
- Frequenz/Ereignis
- Nachweise



Tax Compliance-Kultur

- “Tone from the top”
- Integration von Tax Compliance in die Unternehmenskultur
- Umgang mit Tax Compliance Verstößen

Tax Compliance Organisation & Ziele

- Identifikation und Dokumentation der relevanten Steuerarten
- Aufbau- und Ablauforganisation, Rollen und Verantwortlichkeiten innerhalb des Tax CMS
- Schnittstellen zu anderen Bereichen / Verantwortlichkeiten
- Steuerstrategie

Tax Compliance Risiken

- Risikoidentifikations- und Risikobewertungsprozess im Regelkreislauf
- Szenariobasiertes Risikoinventar
- Beschreibung der Bewertungssystematik

Vorteile eines Tax CMS



Reduzierung der Haftung

- Indiz für das Fehlen von Vorsatz und Leichtfertigkeit
- Entkräftung des Vorwurfs der Aufsichtspflichtverletzung



Erweitertes Verständnis

- Stärkung des Bewusstseins im Unternehmen im Hinblick auf Tax Compliance Risiken
- Integration von Tax Compliance Management in operatives Handeln
- Stärkung der Fähigkeit, Tax Compliance Risiken in den Management-Dialog einzubringen

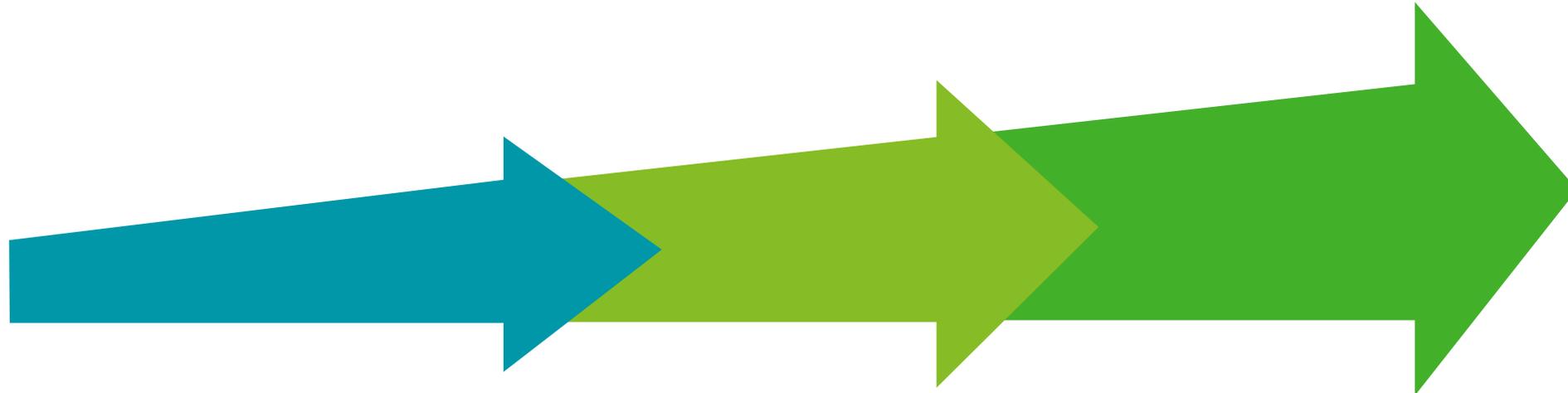


Effizienz- & Effektivitätssteigerung

- Lerneffekte durch klare Kommunikation von Tax Compliance Risiken und Gefährdungspotentialen
- Stärkung der Kontrollmöglichkeiten zur Steuerung von Tax Compliance Risiken
- Mögliche Beschleunigung der BP

Prüfungsvorgehen (1/2)

Prüfungstypen



Internal Audit

- 1  Gap-Analyse mit anschließender Beratung zur gemeinsamen **Schließung identifizierter Lücken**
- 2  Durchführung einer **Revisionsprüfung**
 - Erfüllung der „Überwachung und Verbesserung“
 - Aufzeigen von Lücken und Handlungsbedarf

Angemessenheitsprüfung nach IDW PS 980

- Sind die Grundsätze und Maßnahmen in allen wesentlichen Belangen angemessen und zutreffend dargestellt?
- Sind die Grundsätze und Maßnahmen zu einem bestimmten Zeitpunkt implementiert?

Wirksamkeitsprüfung nach IDW PS 980

- Sind die Grundsätze und Maßnahmen in allen wesentlichen Belangen angemessen und zutreffend dargestellt?
- Sind die Grundsätze und Maßnahmen zu einem bestimmten Zeitpunkt implementiert und in einem bestimmten Zeitraum wirksam?

Prüfungsvorgehen (2/2)

Besonderheiten bei der Prüfung des Tax CMS

Umfang des Tax CMS

- Definition der Steuerarten
- Konzern vs. Tochtergesellschaften

Umfang der identifizierten Kontrollen

- Weitreichender als „nur“ Steuerberechnung und Steuererklärung
- Weitreichende Kontrollen auf Transaktionsebene
- Einbindung der Vorprozesse

Verantwortlichkeiten/Schnittstellen

- Tax CMS vs. CMS
- Steuerabteilung vs. Fachbereiche
- Einbindung der Steuerfunktion bei bestimmten Geschäftstransaktionen

Weiterbildung

- Steuerabteilung und Fachbereiche
- Mitarbeitende in den Vorprozessen

Q&A

Deloitte Kontakte

Bitte kontaktieren Sie uns bei Fragen zu diesem Angebot



Alexander Attensberger

Wirtschaftsprüfer

München

Phone: +49 89 29036 8434

Mobile: +49 151 58074418

aattensberger@deloitte.de



Heinz Wustmann

Partner

München

Phone: +(49) 89 29036 8814

Mobile: +(49) 172 8416 180

hwustmann@deloitte.de



Deloitte bezieht sich auf Deloitte Touche Tohmatsu Limited (DTTL), ihr weltweites Netzwerk von Mitgliedsunternehmen und ihre verbundenen Unternehmen (zusammen die „Deloitte Organisation“). DTTL (auch „Deloitte Global“ genannt) und jedes ihrer Mitgliedsunternehmen sowie ihre verbundenen Unternehmen sind rechtlich selbstständige und unabhängige Unternehmen, die sich gegenüber Dritten nicht gegenseitig verpflichten oder binden können. DTTL, jedes DTTL Mitgliedsunternehmen und verbundene Unternehmen haften nur für ihre eigenen Handlungen und Unterlassungen und nicht für die der anderen. DTTL erbringt selbst keine Leistungen gegenüber Kunden. Weitere Informationen finden Sie unter www.deloitte.com/de/UeberUns.

Deloitte bietet branchenführende Leistungen in den Bereichen Audit und Assurance, Steuerberatung, Consulting, Financial Advisory und Risk Advisory für nahezu 90% der Fortune Global 500®-Unternehmen und Tausende von privaten Unternehmen an; Rechtsberatung wird in Deutschland von Deloitte Legal erbracht. Unsere Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter liefern messbare und langfristig wirkende Ergebnisse, die dazu beitragen, das öffentliche Vertrauen in die Kapitalmärkte zu stärken, die unsere Kunden bei Wandel und Wachstum unterstützen und den Weg zu einer stärkeren Wirtschaft, einer gerechteren Gesellschaft und einer nachhaltigen Welt weisen. Deloitte baut auf eine über 175-jährige Geschichte auf und ist in mehr als 150 Ländern tätig. Erfahren Sie mehr darüber, wie die rund 415.000 Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter von Deloitte das Leitbild „making an impact that matters“ täglich leben: www.deloitte.com/de.

Dieses Angebot wurde ausschließlich für die interne Verwendung der im Angebot genannten Gesellschaft(en) erstellt. Eine Weitergabe an Dritte – auch in Auszügen – bedarf unserer vorherigen schriftlichen Zustimmung.