

Tax Compliance (1)

- Tax Compliance
 - Begriffsbestimmung
 - Anforderungen an den Geschäftsführer

- Chancen durch USt-Compliance-System
 - Beweislastumkehr zu Lasten der Finanzbehörden
 - Wahlrechte ausschöpfen
 - Steuerfreiheit von Leistungen sichern
 - Vorsteuerabzug sichern
 - Schätzungen vermeiden

Tax Compliance (2)

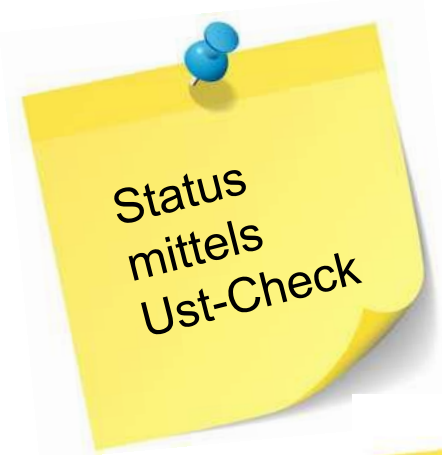
Allgemeines (Risikoanalyse/Konzeption)

- Ansprechpartner für Tax Compliance im Bereich Umsatzsteuer
- Firma und Struktur der Gesellschaft
 - Sitz/Zweigniederlassungen/Betriebsstätten (Inland/Ausland) sowie Organigramm
 - Bestehende Organschaften (Organträger oder -gesellschaft, Inland/Ausland; Steuerarten)
 - Abweichendes Wirtschaftsjahr?
- Allgemeine Angaben (Steuernummer/UStIdNr./Finanzamt)
- Bestehen umsatzsteuerliche Registrierungen in anderen Ländern?
- Bestehen Absprachen mit FA (tatsächliche Verständigungen/verbindliche Auskünfte)
- Betriebsprüfungen (geprüfte Zeiträume, Feststellungen, Folgemaßnahmen)
- Umwandlungen bzw. Zusammenschlüsse (M&A) sowie Geschäftsveräußerungen im Ganzen in den letzten 5 Jahren


Tax Compliance (3)

- Gibt es bereits USt-Richtlinien und Prozessbeschreibungen/-anweisungen insbesondere zu den folgenden Bereichen? Wenn ja, können Sie uns diese bitte bereitstellen.
 - Eingangsrechnungsprüfung
 - Elektronische Rechnungen und Archivierung
 - Erstellung von USt-Meldungen (UStVA, ZM, Intrastat)
 - Verwendung von USt-Schlüsseln
 - Interne USt-Workshops und -seminare
 - USt-Findungsprozess (u. a. bei neuen Verträgen und Umstrukturierungen)
 - Führung Buch- und Belegnachweise für grenzüberschreitende Leistungen
 - Regelung von Zuständigkeiten für obige Bereiche
- Bereitstellung von Unterlagen (z. B. USt-Check)


Tax Compliance (4)




Status
mittels
Ust-Check



Umsetzung
und deren
Dokumentation



Protokoll als
Teil der Tax
Compliance



Nachhaltige
Prüfung und
ggf. Anpassung