

# dhpg

## Tax Compliance

Strukturen schaffen.  
Risiken minimieren.



**Global**

INDEPENDENT  
NETWORK MEMBER

# Was ist ein Tax Compliance Management System?

Eine allgemeingültige Definition für den Aufbau eines innerbetrieblichen Kontrollsystems gibt es leider nicht. Das Institut der Wirtschaftsprüfer (IDW) hat jedoch einen Praxishinweis vorgelegt, der als Leitfaden zum Aufbau eines Tax Compliance Management Systems herangezogen werden kann:



Abb. Die sieben Grundelemente eines Tax-CMS lt. IDW

# Funktionsfähige Strukturen schaffen

Hinter dem Begriff „Tax Compliance“ verbirgt sich zunächst die Pflicht, geltende Steuergesetze sowohl vollständig als auch fristgerecht zu erfüllen. Doch der Begriff geht darüber hinaus: Die Finanzverwaltung ruft Unternehmen auf, funktionsfähige Strukturen zu schaffen, um ein korrektes Einhalten der Steuergesetze in den Unternehmen sicherzustellen. Sie vertritt die Auffassung, dass ein Steuerpflichtiger dann vom Vorwurf vorsätzlicher oder leichtfertiger Steuerverkürzung befreit sein kann, wenn ein innerbetriebliches Kontrollsystem zur Erfüllung steuerlicher Pflichten - in diesem Zusammenhang häufig auch als Tax Compliance Management System (Tax-CMS) bezeichnet – eingerichtet ist. Die Betriebsprüfer sind seit längerem angewiesen, hier genauer hinzuschauen. Das gilt auch für kleine und mittelständische Unternehmen.

# Ein innerbetriebliches Kontrollsystem etablieren

- / Analysieren Sie den Ist-Zustand, legen die Ziele des Tax-CMS individuell für Ihr Unternehmen fest und identifizieren Sie potenzielle Risiken.
- / Definieren Sie die Grundsätze für ein regelkonformes Verhalten (Kultur) der gesetzlichen Vertreter und Mitarbeiter.
- / Erarbeiten Sie eine Organisationsrichtlinie in schriftlicher Form als gemeinsame Basis, in der Verantwortlichkeiten, Aufbau- und Ablauforganisation, Zusammenarbeit zwischen Abteilungen etc. konkret beschrieben sind.
- / Schulen Sie Ihre Mitarbeiter und kommunizieren Sie regelmäßig über Neuheiten und Erfolge.
- / Entwickeln Sie ein Monitoring zur Einhaltung von steuergesetzlich normierten Pflichten.
- / Neben einer Fehlervermeidung durch Prozesskontrollen kann ein innerbetriebliches Kontrollsystem auch eine aktive Gestaltungsaufgabe im Rahmen des bestehenden und sich verändernden Steuerrechts beinhalten.
- / Ein Wirtschaftsprüfer kann die Wirksamkeit des Systems bescheinigen.

Das Verständnis und die Ziele eines solchen Systems hängen stark von der jeweiligen Unternehmensführung und deren Umgang mit steuerlichen Risiken, dem Risiko einer Managerhaftung und möglichen Reputationsrisiken, wenn Fehlverhalten an die Öffentlichkeit dringt, ab.

## Reputation und Optimierung sind Nutzen eines funktionierenden Tax-CMS

- / Für Inhaber oder Gesellschafter geht es in der Regel neben der Vermeidung von finanziellen Verlusten auch um den Schutz der eigenen Reputation.
- / Für die handelnden Organe (Geschäftsführer, Vorstände) steht häufig der Schutz vor straf- oder bußgeldrechtlicher Verfolgung sowie die Vermeidung der persönlichen Inanspruchnahme im Vordergrund.
- / Daneben kann ein Tax-CMS auch Mitarbeitern (z.B. Steuerabteilung) Schutz vor straf- oder bußgeldrechtlicher Verfolgung bieten und zudem klare Verantwortungen und Strukturen vorgeben.
- / Ferner sorgt die Einrichtung eines Tax-CMS für eine Prozessoptimierung und somit zugleich für eine effizientere Organisation im Bereich von Steuern.

## Wir beraten Sie pragmatisch und umsichtig

Durch den interdisziplinären Ansatz können Ihnen die Experten der dhpG in sämtlichen Prozessen im Zusammenhang mit Tax Compliance mit Rat und Tat zur Seite stehen:

- / Einrichtung eines Tax-CMS für einzelne Teilbereiche, Gesellschaften oder die gesamte Unternehmensgruppe.
- / Bestandsaufnahme, Erweiterung oder Verbesserung bestehender Tax-Compliance-Mechanismen.
- / Prüfung eines bestehenden Tax-CMS gemäß IDW PS 980.
- / Übernahme von laufenden Aufgaben (Buchführung, Deklaration, Überwachung von Fristen etc.).
- / Betreuung von Änderungsanträgen sowie das Führen von (gerichtlichen) Rechtsbehelfsverfahren.
- / Berichtigung von Erklärungen, insbesondere die Abgrenzung der schlichten Berichtigung von der strafbefreienden Selbstanzeige.
- / Erarbeitung von steuerlichen Gestaltungsalternativen (Nachfolge, Unternehmenskauf oder -verkauf, Strukturüberlegungen).
- / Übernahme von Überwachungsaufgaben nach erfolgter Transaktion (Meldungen und Erklärungen, Sperrfristen).
- / Projektsteuerung bei Nachfolge- und Unternehmenstransaktionen.
- / Erstellung von Analysen (Gutachten, Financial, Tax, Legal und IT Due Diligence).
- / Betreuung von Steuerstraf- und Ordnungswidrigkeitenverfahren.

## Unsere Standorte in Deutschland

Bonn

Aachen

Bamberg

Berlin

Bornheim

Ebern

Euskirchen

Frankfurt am Main

Gummersbach

Köln

Krefeld

Landshut

Mönchengladbach

Nürnberg

Stuttgart

Trier

Wiesbaden

Weitere Details zu unseren Standorten finden Sie unter [standorte.dhpg.de](https://standorte.dhpg.de)

## Internationale Kooperation



**Global**

INDEPENDENT  
NETWORK MEMBER

dhpg is an independent network member of  
CLA Global. See [CLAglobal.com/disclaimer](https://claglobal.com/disclaimer).

**CLA Global Limited**  
[www.claglobal.com](https://www.claglobal.com)