dhpg

Umsatzsteuer optimieren.

Profitieren Sie vom dhpg Check.

CLA Global

INDEPENDENT NETWORK MEMBER

Die Umsatzsteuer fest im Griff

Für Unternehmer sollte die Umsatzsteuer möglichst ein „durchlaufender Posten" sein. Die Komplexität des Umsatzsteuerrechts, hohe formale Anforderungen und zunehmende Globalisierung sorgen jedoch dafür, dass es häufig an der einen oder anderen Stelle stockt.

Die gute Nachricht? Sie können vorbeugen, indem Sie sich der kritischen Geschäftsvorfälle mittels eines dhpg Umsatzsteuer-Checks bewusst werden und Ihre Prozesse anpassen. Gut vorbereitet, halten Ihre Buchungen jeder Betriebsprüfung Stand. Denn der dhpg Umsatzsteuer-Check, bestehend aus drei Phasen, deckt mögliche Handlungsfelder auf. Wir geben Ihnen konkrete Empfehlungen zum Umgang mit „Altlasten" und zur Vermeidung künftiger Regelverstöße.

Umsatzsteuer-Check als Teil Ihres internen Kontrollsystems

Steuern nehmen in internen Kontrollsystemen – auch als Compliance Management Systeme, kurz CMS, bezeichnet – zu Recht breiten Raum ein. Die Umsatzsteuer steht hier wegen der großen Fallzahl und hohen Summen im Vordergrund. Die Einrichtung und Dokumentation eines Tax CMS kann neben der Vermeidung von Steuer- und Zinsnachzahlungen dazu beitragen, dass keine strafrechtliche Verfolgung eingeleitet wird, sollten doch noch Regelverstöße durch die Finanzbehörden aufgedeckt werden. Weiter kann die Einrichtung eines Tax CMS Voraussetzung für die Erlangung des für die Praxis vielleicht bald bedeutsamen Status' „Zertifizierter Steuerpflichtiger" sein. Der dhpg Umsatzsteuer-Check kann Bestandteil und Ausgangspunkt Ihres Tax CMS im Hinblick auf die Umsatzsteuer sein.

1. Screening des Ist-Zustands	2. Individuelle Analyse	3. Auswertung und Report
Der dhpg Umsatzsteuer-Check		
Überblick verschaffen: Analyse der Leistungsbeziehungen und deren Abbildung in der Finanzbuchhaltung	Schwachstellenanalyse und Tests	Zusammenfassung und Handlungsempfehlungen
/ Eingangsseite: Form der Eingangsrechnungen, ausländische Lieferanten, Reverse Charge / Ausgangsseite: Von der Leistung zur Rechnung, Leistungen mit Auslandsbezug, Umfang nicht steuerbare/ steuerfreie Umsätze	/ Prüffelder und Umfang der Stichproben legen wir gemeinsam mit Ihnen fest / Bei Bedarf führen wir eine IT-gestützte Massendatenanalyse durch	/ Zusammenfassung der Phasen 1 und 2 / Unsere Umsatzsteuer-Experten erläutern Ihnen die Ergebnisse und besprechen mit Ihnen das mögliche weitere Vorgehen / Konkrete Empfehlungen zur Risikovermeidung, z.B. Vertriebswege, Incoterms

Wo sind Umsatzsteuer-Risiken häufig anzutreffen?

Eingangsseite

- Eingangsrechnung mit Umsatzsteuer, obwohl nicht steuerpflichtig
- Eingangsrechnung mit Umsatzsteuer, obwohl Reverse Charge
- Eingangsrechnung erfüllt formale Anforderungen einer E-Rechnung nicht
- nicht abziehbare Vorsteuer versehentlich geltend gemacht
- Vorsteuer zu früh geltend gemacht

Ausgangsseite

- Auslandsumsätze EU: Fehlende/ungültige USt-Id.-Nr.
- Auslandslieferungen: Fehlender/unvollständiger Belegnachweis
- Auslandslieferungen: Reihengeschäfte
- Umsatz zu spät erfasst
- Reverse Charge

Eingangs- und Ausgangsseite

- falsche Zuordnung interner Umsatzsteuerschlüssel
- falsche Zuordnung zur Umsatzsteuer-Voranmeldung
- keine GoBD-konforme Archivierung

Unser Experten-Team (Fortsetzung auf der nächsten Seite)



Oliver Lohmar | Senior Partner
Steuerberater
E oliver.lohmar@dhpg.de



Derk Eilers | Steuerberater, Rechtsanwalt,
Fachanwalt für Steuerrecht
E derk.eilers@dhpg.de

Unser Experten-Team (Fortsetzung)



Gert Klöttschen
Steuerberater
E gert.kloettschen@dhpg.de



Uwe Inkemann
Steuerberater
E uwe.inkemann@dhpg.de



Judith Krämer | Partnerin
Steuerberaterin
E judith.kraemer@dhpg.de



Marcel Grove
Steuerberater
E marcel.grove@dhpg.de



Ulrich Trautmann | Partner
Steuerberater
E ulrich.trautmann@dhpg.de

Unsere Standorte in Deutschland

Bonn
Aachen
Bamberg
Berlin
Bornheim
Bremen
Ebern
Euskirchen
Frankfurt am Main
Gummersbach
Köln
Krefeld
Landshut
München
Nürnberg
Stuttgart
Trier
Wiesbaden

Weitere Details zu unseren Standorten finden Sie unter **standorte.dhpg.de**

Internationale Kooperation

CLA Global
INDEPENDENT NETWORK MEMBER

dhpg is an independent network member of CLA Global. See CLAglobal.com/disclaimer.

CLA Global Limited
www.claglobal.com