

# APPELHAGEN

Maßstab für Beratung.

## Update Steuerrecht

### Damit das Finanzamt nicht zweimal klingelt!

24.4.2018

**Karin Kutz**  
Steuerberaterin und  
Fachberaterin für Internationales Steuerrecht

Fachberaterin für Unternehmensnachfolge (DStV e.V.)



# APPELHAGEN

## Karin Kutz

Steuerberaterin und Fachberaterin  
für Internationales Steuerrecht

Fachberaterin für Unternehmensnachfolge (DStV e.V.)



- Steuergestaltung, steuerliches Risikomanagement, steuerlicher Rechtsschutz
- Unternehmer
- Kapitalgesellschaften
- Personengesellschaften
- Betriebswirtschaftliche Beratung, Liquiditäts- und Finanzierungsplanung, Nachfolgeberatung

# APPELHAGEN



## Über uns

- 34 Rechtsanwälte, Steuerberater und Notare
- Mehr als 80 qualifizierte Mitarbeiter
- Seit 1912 am Standort Braunschweig
- Mitglied der Integrated Advisory Group (IAG International)



Ausgezeichnet im  
JUVE-Handbuch 2012/2013



# APPELHAGEN

## Agenda

- Warum sollte jedes Unternehmen über eine Tax Compliance Richtlinie verfügen?
- Die Datenschutzgrundverordnung und Löschkonzepte aus steuerlicher Sicht
- Verfahrensdokumentation und IKS



# APPELHAGEN

## I. Warum Tax-Compliance?

- **Bloßes Fehlen** hat keine (nachteiligen) Konsequenzen
- **Aber:** Abgrenzung einer Berichtigung nach § 153 AO zur Selbstanzeige ?
- **Praxiserfahrung:** fehlendes Risikobewusstsein
- **Risiko:** Abgrenzung zu bedingtem Vorsatz
- **Finanzverwaltung:** **Tax CMS bietet Risikoschutz**



# APPELHAGEN

## Auffassung der Finanzverwaltung

- „Hat der Steuerpflichtige ein **innerbetriebliches Kontrollsystem** eingerichtet, das der **Erfüllung der steuerlichen Pflichten dient**, kann dies ggf. ein Indiz darstellen, das gegen das Vorliegen eines Vorsatzes oder der Leichtfertigkeit sprechen kann, jedoch befreit es nicht von der Prüfung des jeweiligen Einzelfalls“



# APPELHAGEN

## Die Grundelemente eines wirksamen Tax CMS

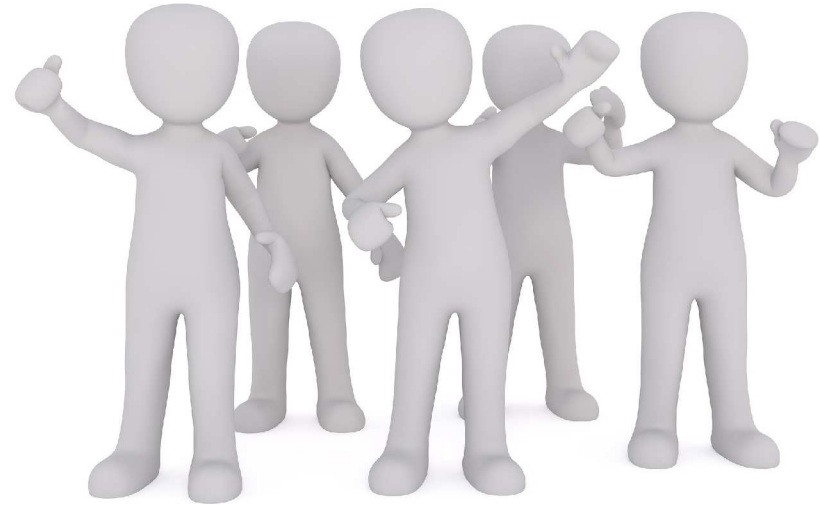
- Compliance Kultur
- Compliance Ziele
- Compliance Risiken
- Compliance Organisation
- Compliance Programm
- Compliance Kommunikation
- Compliance Überwachung und Verbesserung



# APPELHAGEN

## Compliance Kultur

- Nicht reden, Tun!
- Handeln aus Überzeugung
- Verzahnung mit Compliance Kommunikation





# APPELHAGEN

## Compliance Ziele

➤ Vermeidung von Verstößen gegen geltendes Steuerrecht

➤ Primärfehler

Fehlerhafte Steuerberechnung

Verspätete Steuerzahlung

➤ Sekundärfehler

Fehlerhafte / unvollständige Aufzeichnungen

Dokumentationsversäumnisse

➤ Mechanismen zur Fehlerbehebung einführen



# APPELHAGEN

## Compliance Risiken

- AP-Berichten
- Checklisten einer Tax - Due Diligence
- Interviews
- Simulation spez. BP - Situationen



# APPELHAGEN

## SMART

- S - Spezifisch
- M - Messbar
- A - Akzeptiert
- R - Realistisch
- T - Terminierbar



# APPELHAGEN

## Compliance Organisation

- Aufgabenverteilung
- Welche Kommunikationsmittel werden genutzt?
- Weisungs- und Kontrollrechte



# APPELHAGEN

## Compliance Programm

- Eingliederung der Maßnahmen in die vorhandene Struktur
- Zuständigkeits- und Funktionsregeln



# APPELHAGEN

## Compliance Kommunikation

- Wie werden einbezogene Mitarbeiter informiert?
- Wie wird die Einhaltung der Regelungen überwacht?
- Informationsfluss, Nachweise und Berichtspflichten festlegen!



# APPELHAGEN

## Compliance Überwachung und Verbesserung

- Erstellen eines Überwachungsplans durch nicht einbezogene Personen/Abteilungen
- Überprüfungsturnus festlegen



# APPELHAGEN

## II. Die Datenschutz-Grundverordnung und Löschkonzepte aus steuerlicher Sicht





# APPELHAGEN

## Grundsätze zur Datenverarbeitung

Gemäß Art. 5 Abs. 1 DSGVO ist zu prüfen ob die Daten:

- Dem Zweck angemessen sind
- Aktuell und Richtig sind
- **Auf das Nötigste beschränkt sind**
- Rechtmäßig und vertraulich verarbeitet werden
- **Nur solange gespeichert werden wie sie dem angegebenen Zweck dienen**



# APPELHAGEN

## Steuerliche Aufbewahrungsfristen

Geregelt in § 147 AO

- 6 Jahre – Handelsbriefe und sonstige Unterlagen
- 10 Jahre – Buchungsbelege, Handelsbücher, VFD, JAB

Steuerrelevante Daten sind:

- Unterlagen und **Aufzeichnungen** zu Geschäftsvorfällen
- Außersteuerliche und steuerliche Bücher
- Unterlagen die zum Verständnis der Überprüfung beitragen



# APPELHAGEN

## Steuerliche Aufbewahrungsfristen

Nicht aufbewahrungspflichtige Daten sind:

- Reine Entwürfe von Handels- und Geschäftsbriefen



Sofern diese nicht versandt wurden



# APPELHAGEN

## Steuerliche Aufbewahrungsfristen

Steuerliche Verjährungsfristen:

4 Jahre - Festsetzungsfrist

5 Jahre - Festsetzungsfrist bei leichtfertiger Verkürzung

10 Jahre - Festsetzungsfrist bei Steuerhinterziehung



# APPELHAGEN

## Steuerliche Aufzeichnungspflichten

Steuerliche Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten ergeben sich sowohl aus der Abgabenordnung

➤ § 90 Abs. 3 AO

➤ § 141 - 144 AO

und aus Einzelsteuergesetzen

➤ § 22 UStG

➤ § 4 EStG

➤ § 41 EStG



# APPELHAGEN

## Steuerliche Aufzeichnungspflichten

- Die Aufzeichnungen sind so zu gestalten, dass sich ein sachverständiger Dritter in einer angemessenen Zeit einen Überblick verschaffen kann
- Alle Geschäftsvorfälle müssen aufgezeichnet werden
- **Zusammengefasste Aufzeichnungen** müssen den verschiedenen Rechtsnormen genügen



# APPELHAGEN

## Unveränderbarkeit

- Aufzeichnungen und Buchungen dürfen nicht verändert werden.
- Gesetzesgrundlage:
  - § 146 Abs. 4 AO
  - § 239 Abs. 3 HGB



# APPELHAGEN

## Unveränderbarkeit

Nachweispflicht über die:

- Feststellbarkeit des Ursprungsinhaltes
- Beschaffenheit der Aufzeichnung



Veränderungen und Löschungen  
müssen protokolliert werden





# APPELHAGEN

## III. Verfahrensdokumentation (seit 01.01.2015)

Die Verfahrensdokumentation dokumentiert die IT- gestützten

Prozesse im Unternehmen, wie z.B. :

- Verfahren zur ordnungsgemäßen Rechnungslegung
- das Interne-Kontroll-System
- das Löschkonzept



# APPELHAGEN

## Warum Verfahren dokumentieren?

Notwendigkeit einer Verfahrensdokumentation:

- Dokument zur Nachweispflicht bei Betriebsprüfungen
- Optimierung und Kontrolle der einzelnen Prozesse
- Leitfaden für Mitarbeiter



# APPELHAGEN

## Internes Kontrollsystem (IKS)

- Summe aller Maßnahmen und Verfahren zur Steuerung und Kontrolle von Prozessen
- Steuerliches IKS:
  - Ordnungsmäßigkeit und Verlässlichkeit der externen Rechnungslegung
  - Einhaltung maßgeblicher Steuervorschriften



# APPELHAGEN

## Disclaimer

Diese Veröffentlichung stellt keine Rechtsberatung dar und verfolgt ausschließlich den Zweck, bestimmte Themen anzusprechen.

Sie erhebt keinen Anspruch auf Vollständigkeit und die in ihr enthaltenen Informationen können eine individuelle Rechtsberatung nicht ersetzen.

Sollten Sie weitere Fragen bezüglich der hier angesprochenen oder hinsichtlich anderer rechtlicher Themen haben, so wenden Sie sich bitte an Ihren Ansprechpartner bei Dr. Appelhagen und Partner Rechtsanwälte Steuerberater oder an die Herausgeberin.

© Dr. Appelhagen und Partner Rechtsanwälte Steuerberater

Partnerschaft von Rechtsanwälten und Steuerberatern, Sitz der Partnerschaftsgesellschaft: Braunschweig, Registergericht: AG Hannover, PR 120225.

Wiedergabe, Vervielfältigung, Verarbeitung und/oder Bearbeitung sämtlicher Inhalte nur mit Zustimmung des Urhebers gestattet.



# APPELHAGEN

Karin Kutz  
Steuerberaterin und Fachberaterin  
für Internationales Steuerrecht

Fachberaterin für Unternehmensnachfolge (DStV e.V.)

Telefon: 0531/2820456

Telefax: 0531/2820535

Mail: [Kutz@appelhagen.de](mailto:Kutz@appelhagen.de)

Vielen Dank  
für Ihre Aufmerksamkeit!

**APPELHAGEN** Rechtsanwälte Steuerberater PartGmbH · Theodor-Heuss-Straße 5a · 38122 Braunschweig

Telefon +49 (531) 28 20-0 · Telefax +49 (531) 28 20-5 25 · [info@appelhagen.de](mailto:info@appelhagen.de) · [www.appelhagen.de](http://www.appelhagen.de)