

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort .....	V
---------------	---

## A. Benutzungshinweise zur Anwendung der Arbeitshilfen (Online-Version)

1. Freischaltung der Online-Version .....	XIII
2. Login/Passwort zurücksetzen .....	XIV
3. Zu Ihren freigeschalteten Arbeitshilfen navigieren .....	XV
4. Mandant und Auftrag anlegen .....	XVI
5. Öffnen, bearbeiten und Download Ihrer Arbeitshilfe .....	XVI
6. Listenansicht: Downloadliste .....	XVII

## B. Vorbemerkungen zum Tax CMS

1. Einleitung .....	1
2. Zweck des Tax CMS .....	1
3. Rechtsgrundlagen .....	2
4. Aufgabe des Tax CMS .....	2
5. Anwendung des Tax CMS .....	4
6. Pflege und Anpassung der Tax CMS sowie Vertraulichkeit und Aufbewahrung .....	4
7. Abkürzungsverzeichnis .....	4
8. Literaturverzeichnis .....	7

## C. Regelungen (RE) und Arbeitshilfen (AH)

1. (RE) TC-Kultur .....	9
2. (RE) TC-Ziele .....	11
3. (RE) TC-Organisation .....	12
3.1 (AH) Struktur einer Organisationsmatrix .....	13
4. (RE) TC-Risiken, Risikoanalyse .....	14
4.1 (AH) Allgemeine Risiken .....	15
4.2 (AH) Risikoanalyse, Ertragsteuern, Gewinnermittlung .....	17
4.3 (AH) Risikoanalyse Ertragsteuern, Mitunternehmerschaften .....	23
4.4 (AH) Risikoanalyse Ertragsteuern, Körperschaftsteuer .....	25
4.5 (AH) Risikoanalyse Ertragsteuern/Gewerbsteuer .....	28
4.6 (AH) Risikoanalyse Lohnsteuer, Sozialabgaben .....	31
4.7 (AH) Risikoanalyse Umsatzsteuer .....	35
4.8 (AH) Risikoanalyse Zoll .....	40
4.9 (AH) Risikoanalyse Sonstige Steuern .....	43
4.10 (AH) Risikoanalyse Umstrukturierungen .....	45
4.11 (AH) Risikoanalyse Betriebsprüfung .....	47
4.12 (AH) Risikoanalyse Fehlerberichtigung .....	49

## Inhaltsverzeichnis

4.13 (AH) Information über das Ergebnis der Risikoanalyse . . . . .	52
5. TC-Programm . . . . .	53
5.1 (RE) TC-Programm . . . . .	53
5.2 (RE) TC-Programm, Personal- und Aufgabenorganisation . . . . .	54
5.2.1 (RE) Einbindung der betroffenen Mitarbeiter . . . . .	55
5.2.1 (AH) Bestätigungsschreiben der Mitarbeiter . . . . .	56
5.2.2 (RE) Aus- und Fortbildung . . . . .	57
5.2.2 (AH) Aus- und Fortbildung – Dokumentation . . . . .	58
5.2.3 (RE) Bereitstellung von Fachinformationen . . . . .	59
5.2.4 (RE) Zuständigkeitsregelungen, Vertretungsregelungen, Funktionentrennung . .	60
5.2.5 (RE) Konsultation/Einholung von fachlichem Rat . . . . .	61
5.2.5 (AH) Konsultation/Einholung von fachlichem Rat – Erfassungsbogen . . . . .	63
5.2.6 (RE) Aufgabendelegation auf externe Dritte . . . . .	65
5.2.6 (AH) Überwachung der Aufgabendelegation auf externe Dritte . . . . .	66
5.3 (RE) TC-Programm – Aufgabenerfüllung . . . . .	68
5.3.1 (RE) Risikominimierung im Hinblick auf allgemeine Pflichten . . . . .	69
5.3.1.1 (RE) Anzeige- und Meldepflichten . . . . .	70
5.3.1.1 (AH) Anzeige- und Meldepflichten . . . . .	71
5.3.1.2 (RE) Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten . . . . .	73
5.3.1.2 (AH) Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten . . . . .	74
5.3.1.3 (RE) Aufbewahrungspflichten . . . . .	78
5.3.1.3 (AH) Aufbewahrungspflichten . . . . .	79
5.3.1.4 (RE) Steuerklärungs- und -Zahlungspflichten . . . . .	81
5.3.1.4.1 (AH) Erklärungspflichten . . . . .	82
5.3.1.4.2 (AH) Kontrolle Steuererklärungen / Steuerzahlungen (ohne Schonfristen)	85
5.3.1.4.3 (AH) Information über Steuererklärungen . . . . .	88
5.3.1.5 (RE) Mitwirkungspflichten . . . . .	91
5.3.1.5 (AH) Erhöhte und erweiterte Mitwirkungspflichten . . . . .	93
5.3.1.6 (RE) Wahrheitspflicht . . . . .	96
5.3.1.7 (RE) Vertragsgestaltungsobliegenheiten . . . . .	97
5.3.1.7 (AH) Vertragsgestaltungsobliegenheiten . . . . .	98
5.3.1.8 (RE) Verjährung . . . . .	100
5.3.1.8 (AH) Eintritt einer Verjährung . . . . .	101
5.3.1.9 (RE) Pflichten nach den GoBD, Verfahrensdokumentation . . . . .	108
5.3.1.9.1 (AH) Erstellung / Revision einer Verfahrensdokumentation . . . . .	110
5.3.1.9.2 (AH) Muster Verfahrensdokumentation . . . . .	online
5.3.2 (RE) Risikominimierung bei der Ertragsbesteuerung . . . . .	112
5.3.2.1 (RE) Risikominimierung bei der Ertragsbesteuerung – Gewinnermittlung . . .	113
5.3.2.1.1 (AH) Abschluss der Buchführung . . . . .	online
5.3.2.1.2 (AH) Erstellung des Jahresabschlusses . . . . .	online
5.3.2.1.3 (AH) Ableitung der steuerlichen Ergebnisrechnung . . . . .	115
5.3.2.1.4 (AH) Berechnung Zinsschranke . . . . .	121
5.3.2.1.5 (AH) Berechnung Zinsabzugsbeschränkung nach § 4 Abs. 4a EStG . . . . .	123
5.3.2.1.6 (AH) Information zur Jahresabschlusserstellung . . . . .	124
5.3.2.2 (RE) Risikominimierung bei Auslandssachverhalten . . . . .	126
5.3.2.2.1 (AH) Stammdatendokumentation / Master File gem. § 5 GAufzV . . . . .	131
5.3.2.2.2 (AH) Local File / Sachverhaltsdokumentation . . . . .	133
Erläuterungen . . . . .	online

## Inhaltsverzeichnis

5.3.2.2.3	(AH) Local File / Angemessenheitsdokumentation . . . . .	139
	Erläuterungen . . . . .	online
5.3.2.2.4	(AH) Local File / Betriebsstättensegmentierung, Funktions- und Risikoanalyse . . . . .	153
	Erläuterungen . . . . .	online
5.3.2.2.5	(AH) Local File / Betriebsstättensegmentierung, schuldrechtliche Beziehungen und Finanzierungsfunktionen . . . . .	157
	Erläuterungen . . . . .	online
5.3.2.2.6	(RE) Vorliegen einer Betriebsstätte . . . . .	158
5.3.2.2.6	(AH) Vorliegen einer Betriebsstätte . . . . .	159
5.3.2.2.7	(RE) Länderbezogene Berichterstattung/Country-by-Country-Reporting . . . . .	online
5.3.2.2.8	(AH) Lizenzschranke . . . . .	161
5.3.2.2.9	(RE) Mitteilungspflichten bei Auslandsbeziehungen . . . . .	163
5.3.2.2.10	(AH) Information über Auslands Sachverhalte . . . . .	164
5.3.2.3	(RE) Risikominimierung Bauabzugsteuer § 48 EStG . . . . .	167
5.3.2.3.1	(AH) Anwendung des Steuerabzugsverfahrens . . . . .	168
5.3.2.3.2	(AH) Typische Bauleistungen nach § 48 EStG . . . . .	online
5.3.2.4	(RE) Risikominimierung bei der Ertragsbesteuerung – Mitunternehmenschaften . . . . .	169
5.3.2.4	(AH) Risikominimierung bei der Ertragsbesteuerung – Mitunternehmenschaften . . . . .	171
5.3.2.5	(RE) Risikominimierung bei der Ertragsbesteuerung – Körperschaftsteuer . . . . .	179
5.3.2.5.1	(RE) Verdeckte Gewinnausschüttung/verdeckte Einlage . . . . .	181
5.3.2.5.1.1	(AH) Angemessenheit der Vergütung eines Gesellschafter-Geschäftsführers . . . . .	184
5.3.2.5.1.2	(AH) Verdeckte Gewinnausschüttung bei Pensionszusagen . . . . .	186
5.3.2.5.2	(RE) Steuerliches Einlagekonto . . . . .	187
5.3.2.5.2	(AH) Steuerliches Einlagekonto . . . . .	189
5.3.2.5.3	(RE) Verlustabzugsbeschränkung bei Kapitalgesellschaften (§§ 8c, 8 d KStG) . . . . .	191
5.3.2.5.3	(AH) Verlustabzugsbeschränkung . . . . .	192
5.3.2.5.4	(RE) Besteuerung von Gewinnausschüttungen und Veräußerungsgewinnen . . . . .	194
5.3.2.5.4	(AH) Besteuerung von Gewinnausschüttungen und Veräußerungsgewinnen . . . . .	196
5.3.2.5.5	(RE) Körperschaftsteuerliche Organschaft . . . . .	197
5.3.2.5.5	(AH) Körperschaftsteuerliche Organschaft, Voraussetzungen und Rechtsfolgen . . . . .	198
5.3.2.6	(RE) Risikominimierung bei der Ertragsbesteuerung – Gewerbesteuer . . . . .	203
5.3.2.6.1	(AH) Beginn und Ende der Gewerbesteuerpflicht . . . . .	205
5.3.2.6.2	(AH) Hinzurechnungen und Kürzungen nach Gesetz . . . . .	online
5.3.2.6.3	(AH) ABC der Hinzurechnungen und Kürzungen . . . . .	online
5.3.2.6.4	(AH) Gewerbesteuerlicher Verlustabzug . . . . .	206
5.3.3	(RE) Risikominimierung bei der Lohnsteuer und Sozialversicherung . . . . .	209
5.3.3.1	(RE) Arbeitslohn . . . . .	213
5.3.3.1.1	(AH) Freibeträge, Höchstbeträge, Pauschalen, etc. (nach Gesetz) . . . . .	online
5.3.3.1.2	(AH) ABC der wichtigsten Lohnsteuer- und Sozialversicherungsbefreiungen . . . . .	online

## Inhaltsverzeichnis

5.3.3.1.3 (AH) Steuerfreie Reisekostenerstattung bei Auswärtstätigkeiten . . . . .	215
5.3.3.1.4 (AH) Auslandsreisepauschalen . . . . .	online
5.3.3.1.5 (AH) Muster Reisekostenabrechnung . . . . .	217
5.3.3.1.6 (RE) Geringfügige Beschäftigungsverhältnisse . . . . .	218
5.3.3.1.6 (AH) Geringfügige Beschäftigungsverhältnisse . . . . .	222
5.3.3.1.7 (AH) Indizielle Abgrenzung Beschäftigung – Selbständigkeit . . . . .	224
5.3.3.2 (RE) Betriebsveranstaltung . . . . .	226
5.3.3.2 (AH) Betriebsveranstaltungen . . . . .	227
5.3.3.3 (RE) Ordnungsgemäße Bewertung von Sachbezügen . . . . .	229
5.3.3.3.1 (AH) Ordnungsgemäße Bewertung von Sachbezügen (Allgemeines Schema) . . . . .	232
5.3.3.3.2 (AH) Sachbezugswerte 2018 – Freie Unterkunft . . . . .	online
5.3.3.3.3 (AH) Sachbezugswerte 2018 – Freie Verpflegung . . . . .	online
5.3.3.3.4 (AH) Unentgeltlicher/verbilligter Bezug von Waren und Dienstleistungen (Belegschaftsrabatt) . . . . .	233
5.3.3.3.5 (AH) Dienstwagenbesteuerung . . . . .	234
5.3.3.3.6 (AH) Dienstwagenbesteuerung – Berechnung nach der 1-% Methode . . . . .	236
5.3.3.4 (RE) Lohnsteuer-Pauschalierung . . . . .	237
5.3.3.4.1 (AH) Pauschalversteuerung . . . . .	238
5.3.3.4.2 (AH) Pauschsteuersätze . . . . .	online
5.3.3.5 (RE) Lohnsteueraußenprüfung . . . . .	240
5.3.3.5 (AH) Vorbereitung auf typische Prüffelder der Lohnsteueraußenprüfung . . . . .	241
5.3.4 (RE) Risikominimierung bei der Umsatzsteuer . . . . .	244
5.3.4.1 (RE) Leistungsaustausch . . . . .	246
5.3.4.1.1 (AH) ABC des Leistungsaustauschs . . . . .	online
5.3.4.1.2 (RE) Unentgeltliche Wertabgaben . . . . .	247
5.3.4.1.2 (AH) Unentgeltliche Wertabgaben . . . . .	249
5.3.4.2 (RE) Umsatzsteuerliche Organschaft . . . . .	251
5.3.4.2 (AH) Umsatzsteuerliche Organschaft . . . . .	252
5.3.4.3 (RE) Leistungsort . . . . .	254
5.3.4.3.1 (AH) Übersicht Lieferortbestimmung . . . . .	255
5.3.4.3.2 (AH) Übersicht Leistungsortbestimmung . . . . .	256
5.3.4.4 (RE) Umsatzsteuersätze . . . . .	260
5.3.4.4.1 (RE) Mehrheit von Leistungen/Leistungs-bündel . . . . .	261
5.3.4.4.1 (AH) Mehrheit von Leistungen/Leistungs-bündel . . . . .	online
5.3.4.4.2 (AH) Bestimmung des Umsatzsteuersatzes . . . . .	online
5.3.4.5 (RE) Steuerbefreiungen . . . . .	262
5.3.4.5.1 (AH) ABC der wichtigsten Steuerbefreiungen . . . . .	online
5.3.4.5.2 (RE) Innergemeinschaftliche Lieferungen . . . . .	263
5.3.4.5.2.1 (AH) Nachweiserfordernisse (Beleg- und Buchnachweis) bei innergemeinschaftlichen Lieferungen . . . . .	264
5.3.4.5.2.2 (AH) Muster Gelangensbestätigung . . . . .	271
5.3.4.5.3 (RE) Ausfuhrlieferungen . . . . .	272
5.3.4.5.3.1 (AH) Voraussetzungen einer steuerbefreiten Ausfuhrlieferung . . . . .	273
5.3.4.5.3.2 (AH) Sicherstellung des Buch- und Belegnachweises bei Ausfuhrlieferungen . . . . .	274
5.3.4.5.4 (RE) Reihengeschäfte/Innergemeinschaftliche Dreiecksgeschäfte . . . . .	277

## Inhaltsverzeichnis

5.3.4.5.4.1 (AH) Matrix Reihengeschäft . . . . .	279
5.3.4.5.4.2 (AH) Innergemeinschaftliche Dreiecksgeschäfte . . . . .	280
5.3.4.6 (RE) Vorsteuerabzug . . . . .	282
5.3.4.6.1 (AH) Dokumentation der Verwendungsabsicht . . . . .	online
5.3.4.6.2 (AH) Überprüfung Geschäftspartner . . . . .	284
5.3.4.7 (RE) Anforderungen an ordnungsgemäße Rechnungen . . . . .	287
5.3.4.7.1 (AH) Anforderungen an Rechnungen und Rechnungsberichtigungen . . . . .	288
5.3.4.7.2 (AH) Musterschreiben Rechnungsberichtigung . . . . .	290
5.3.4.8 (RE) Verlagerung der Steuerschuldnerschaft auf den Leistungsempfänger . . . . .	292
5.3.4.8.1 (AH) Fallgruppen potentieller Steuerschuldveranlagungen . . . . .	online
5.3.4.8.2 (RE) Übergang der Steuerschuldnerschaft bei Bauleistungen . . . . .	293
5.3.4.8.2 (AH) Übersicht Bauleistungen . . . . .	295
5.3.5 (RE) Risikominimierung bei sonstigen Steuern und Zöllen . . . . .	299
5.3.5.1 (RE) Risikominimierung Grunderwerbsteuer . . . . .	300
5.3.5.1 (AH) Allgemeines Prüfungsprogramm Grunderwerbsteuer . . . . .	302
5.3.5.2 (RE) Verbrauchsteuern . . . . .	305
5.3.5.3 (RE) Risikominimierung Zollrecht . . . . .	306
5.3.5.3.1 (RE) Einreihung von Waren . . . . .	308
5.3.5.3.1.1 (AH) Maßnahmen zur ordnungsgemäßen Bestimmung der Warenmerkmale und Warenansprache . . . . .	311
5.3.5.3.1.2 (AH) Maßnahmen zur Plausibilisierung / Überprüfung einer ordnungsgemäßen Einreihung . . . . .	312
5.3.5.3.2 (RE) Warenursprung und Präferenzen . . . . .	313
5.3.5.3.2 (AH) Präferenzregelungen der Europäischen Union . . . . .	online
5.3.5.3.3 (RE) Zollwert . . . . .	315
5.3.5.3.3.1 (AH) Prüfungsreihenfolge Zollwertermittlung . . . . .	318
5.3.5.3.3.2 (AH) Zollwertermittlung nach der Transaktionswertmethode . . . . .	319
5.3.5.3.4 (RE) Begünstigungen . . . . .	320
5.3.5.3.4.1 (AH) Überprüfung Vorliegen zollrechtlicher Bewilligungen . . . . .	325
5.3.5.3.4.2 (AH) Checkliste Bewilligungsvoraussetzungen AEO . . . . .	online
5.3.5.3.4.3 (AH) Antrag auf Zahlungsaufschub einschließlich beizufügender Unterlagen . . . . .	online
5.3.5.3.5 (RE) Import . . . . .	327
5.3.5.3.5.1 (AH) Mögliche Einschränkungen in Bezug auf den Warenimport . . . . .	329
5.3.5.3.5.2 (AH) Mögliche Verfahren beim Warenimport . . . . .	330
5.3.5.3.6 (RE) Export und Exportkontrolle . . . . .	331
5.3.5.3.6.1 (AH) Mögliche Einschränkungen in Bezug auf den Warenexport . . . . .	335
5.3.5.3.6.2 (AH) Mögliche Verfahren beim Warenexport . . . . .	336
5.3.6 (RE) Risikominimierung bei Umstrukturierungen . . . . .	337
5.3.6.1 (AH) Planung und Umsetzung einer Umstrukturierung . . . . .	339
5.3.6.2 (AH) Ablaufplan . . . . .	343
5.3.7 (RE) Risikominimierung Betriebsprüfung . . . . .	344
5.3.7 (AH) Risikominimierung Betriebsprüfung . . . . .	346
5.3.8 (RE) Risikominimierung Fehlerberichtigung . . . . .	352
5.3.8.1 (AH) Bilanzberichtigung / -änderung . . . . .	354
5.3.8.2 (AH) Anzeige und Berichtigung nach § 153 AO . . . . .	356
5.3.8.3 (AH) Nacherklärung . . . . .	359

## Inhaltsverzeichnis

5.3.9 (RE) TC bei Unternehmen der öffentlichen Hand .....	365
5.3.9.1 (AH) Prüfungsschema zur Identifizierung eines Betriebes gewerblicher Art. .	online
5.3.9.2 (AH) Prüfungsschema zur hoheitlich vorbehaltenen Tätigkeit .....	online
5.3.9.3 (AH) Identifizierung unternehmerischer Tätigkeit (§ 2 b UStG) .....	online
5.3.9.4 (AH) ABC häufiger unternehmerischer Tätigkeiten einer Kommune .....	online
6. (RE) TC-Kommunikation .....	367
7. (RE) TC-Überwachung und -Verbesserung .....	369
7.1 (AH) Umgang mit Verstößen sowie mit Beschwerden und Vorwürfen – Erfassungsbogen .....	372
7.2 (AH) TCMS-Nachschau / Planung .....	375
7.3. (AH) TCMS-Nachschau .....	376
7.4 (AH) TCMS-Nachschau – Ergebnisse/Erfassungsbogen zur Maßnahmenumsetzung .	385
7.5 (AH) TCMS-Nachschau – Ergebnisse/Nachschaubericht .....	386