

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 – Mitunternehmensschaften	169
5.3.2.4	(AH) Risikominimierung bei der Ertragsbesteuerung – Mitunternehmensschaften	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