



# **Implementierung eines Tax Compliance Management Systems in der öffentlichen Verwaltung**

Von

**Helena Sauter**

**Prof. Dr. Gabi Meissner**

**ERICH SCHMIDT VERLAG**

**Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek**

Die Deutsche Nationalbibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <https://dnb.d-nb.de> abrufbar.

**Weitere Informationen zu diesem Titel finden Sie im Internet unter**

<https://ESV.info/978-3-503-19991-4>

**Zitiervorschlag:**

Meissner/Sauter, Implementierung eines Tax Compliance Management System in der öffentlichen Verwaltung

ISBN 978-3-503-19991-4 (gedrucktes Werk)

ISBN 978-3-503-19992-1 (eBook)

Alle Rechte vorbehalten

© Erich Schmidt Verlag GmbH & Co. KG, Berlin 2022

[www.ESV.info](http://www.ESV.info)

Druck: docupoint, Barleben

# Inhaltsverzeichnis

<b>Abkürzungsverzeichnis</b> .....	7
<b>Abbildungsverzeichnis</b> .....	9
<b>1 Einführung</b> .....	11
1.1 Problemstellung .....	11
1.2 Abgrenzung und Zielsetzung der weiteren Ausführungen .....	12
1.3 Aufbau und Struktur der Ausführungen .....	12
<b>2 Grundlagen des Risiko- und Compliance Managements</b> .....	15
2.1 Risiko und Risikomanagement .....	15
2.2 Compliance Management .....	15
2.3 Internes Kontrollsystem .....	16
2.4 Zusammenhang von Risikomanagement, Compliance-Management und internem Kontrollsystem .....	20
<b>3 Tax Compliance Management System</b> .....	21
3.1 Rechtliche Anforderungen und Relevanz .....	21
3.1.1 Anwendungserlass zu § 153 AO .....	22
3.1.2 Haftung .....	23
3.1.3 Auswirkungen von Pflichtverstößen .....	23
3.2 Ausgestaltung eines Tax Compliance Management Systems .....	25
3.2.1 Grundelemente eines Tax Compliance Management Systems ....	25
3.2.2 Das Tax Compliance Management System in der Prüfung .....	29
<b>4 Tax Compliance Management System in der öffentlichen Verwaltung</b> .....	31
4.1 Anwendungsrahmen .....	31
4.2 Die öffentliche Verwaltung als Unternehmer .....	32
4.3 Reform der Besteuerung und § 2b UStG .....	33
4.4 Steuerschuld des Leistungsempfängers nach § 13b UStG .....	36
<b>5 Integrationsprozess eines Tax Compliance Management Systems in der öffentlichen Verwaltung</b> .....	39
5.1 Voraussetzungen für die Implementierung eines Tax Compliance Management Systems .....	39
5.1.1 Fachpolitische Begründung .....	40
5.1.2 Maßnahmenplan .....	40
5.1.3 Projektverantwortung .....	41
5.2 Kick-off-Veranstaltung .....	41
5.3 Tax Compliance Officer und Tax Compliance Partner .....	42

5.4 Bestandsaufnahme .....	45
5.4.1 Fragebogen .....	45
5.4.2 Interviews .....	46
5.4.3 Workshops .....	48
5.5 Risikoanalyse und Bewertung .....	48
5.6 Steuerungs- und Kontrollmaßnahmen .....	54
5.6.1 Schulungs- und Fortbildungsmaßnahmen .....	54
5.6.2 IT-Strategie .....	55
5.7 Dokumentation .....	57
<b>6 Schlussbetrachtung .....</b>	<b>59</b>
6.1 Zusammenfassung und kritische Würdigung .....	59
6.2 Ausblick .....	60
<b>Anhang .....</b>	<b>63</b>
<b>Literatur- und Quellenverzeichnis .....</b>	<b>75</b>
<b>Zu den Autorinnen .....</b>	<b>79</b>