

Rödl & Partner

STRUKTUREN SCHAFFEN

Umsatzsteuer und Compliance

Umsatzsteuer-Check



Als Experte an der Seite unserer Mandanten kümmern wir uns um die rechtlichen wie steuerlichen Strukturen ihrer unternehmerischen Tätigkeit – Ihren Erfolg haben wir dabei immer im Blick.

Rödl & Partner

Umsatzsteuer-Check

Die Bedeutung der Umsatzsteuer ist durch ihre Aufkommensstärke und regelmäßig definitiv wirkende Belastung für Unternehmen bei unzutreffender steuerlicher Beurteilung stark gestiegen. Die Umsatzsteuer steht im Fokus derer, die sich täglich mit umsatzsteuerlichen Sachverhalten buchhalterisch und erklärungsstechnisch befassen müssen, sowie im Fokus der Finanzverwaltungen.

Durch die zunehmende Komplexität der Sachverhalte und gesetzlichen Regelungen entstehen vor allem im umsatzsteuerlichen Massenverfahren leicht Fehler. Diese summieren sich mit jedem Geschäftsvorfall und bergen auch Zinsrisiken bei späterer Entdeckung. In der Praxis kann Umsatzsteuer häufig weder durch Korrekturen rückgängig gemacht noch vom Kunden nachgefordert werden.

Das Risiko hoher Umsatzsteuernach- oder Vorsteuerrückzahlungen kann durch ein wirksames Risikomanagement und Kontrollsystem im Unternehmen reduziert bis vermieden werden. Dafür sind die eigenen Prozesse ständig zu überwachen und zu verbessern, regelmäßig an neue Geschäftsvorfälle und Gesetzeslagen anzupassen.

Vermehrt wird auch von den Finanzbehörden in Betriebsprüfungen und Umsatzsteuer-Sonderprüfungen nach unternehmensseitigen Leitfäden und Handbüchern zur Beurteilung der systematischen – nicht ad hoc – Abbildung der Umsatzsteuersachverhalte vor dem Hintergrund Risikomanagement und „Umsatzsteuer Compliance Management“ gefragt.

Nutzen Sie den Umsatzsteuer-Check als antizipierte Betriebsprüfung und /oder Prozessanalyse: Verbessern Sie Ihren Überblick über die Abbildung der Umsatzsteuer und identifizieren Sie bestehende Risiken und Prozessoptimierungen im Unternehmen.

Der Umsatzsteuer-Check ist vor allem auch sinnvoll für Unternehmen, die bisher kein umsatzsteuerliches Risikomanagement betrieben haben oder bereits aufgesetzte Systeme und Prozesse überprüfen lassen wollen, die umsatzsteuerliche Unrichtigkeiten bereits entdeckt haben oder diese befürchten.

Vorteile des Umsatzsteuer-Checks

- Ermittlung von Schwächen und Risiken bei der umsatzsteuerlichen Abbildung und Abwicklung von Geschäftsvorfällen, ggf. auch von Chancen und Optimierungen, durch Daten- und Beleganalyse
- Prozessanalyse allgemein und Bewertung bestehender Prozesse und Kontrollen in typischerweise risikobehafteten Bereichen, z.B. steuerfreier Warenverkehr, grenzüberschreitende Reihengeschäfte, Vorsteuerabzugsrecht, umsatzsteuerliche Organschaft, Dauerschuldverhältnisse
- Analyse der verwendeten Umsatzsteuerschlüssel sowie Konditionierung und Steuerfindungslogik im ERP-System
- Durchsicht des Rechnungseingangsprozesses mit stichprobenhafter Belegprüfung
- Rechtzeitige Beseitigung etwaiger unzutreffender Abbildungen im Nachgang zum Umsatzsteuer-Check
- Reduzierung von Cashflow-Risiken und Liquiditätsengpässen aufgrund von Umsatzsteuernachzahlungen und Zinszahlungen nach Betriebsprüfungen
- Reduzierung von Haftungsrisiken gesetzlicher Vertreter
- Kurzbericht über die Feststellungen des Umsatzsteuer-Checks, der als erste Grundlage für einen unternehmensseitigen Leitfaden zur Umsatzsteuer und für ein individuelles Manual „Tax Compliance“ nutzbar (und erweiterbar) ist
- Jederzeit individuell zugeschnittene Ausdehnung und Erweiterung des Umsatzsteuer-Checks; auch Erweiterung auf das Ausland für im Ausland relevante Geschäftsvorfälle oder auf ausländische Unternehmen (z.B. Tochtergesellschaften, Betriebsstätten) ausweitbar mit einer Betreuung durch unsere ausländischen Kollegen

Der Umsatzsteuer-Check kann auch im Rahmen von M&A-Transaktionen und sonstigen Umstrukturierungen bei der Beurteilung umsatzsteuerlicher Risiken unterstützen (z.B. im Rahmen der Due Diligence).

Projektablauf und Inhalt

1. Vorbesprechung mit individueller Abstimmung des Projektablaufs und des Projektinhalts (v.a. zur Verfügung stehende Unterlagen, Daten und Ansprechpartner)
2. Interviews mit verantwortlichen Mitarbeitern aus den verschiedenen Abteilungen mit Umsatzsteuerbezug
3. Durchsicht geeigneter Unterlagen zu den wesentlichen Geschäftsvorfällen – ausgangs- und eingangsseitig – mit Analyse und Verprobung der Umsatzsteuererklärungen und Voranmeldungen
4. Stichprobenhafte Durchsicht bestimmter Geschäftsvorfälle nach unterschiedlichem Prüfungsansatz (z.B. nach Umsatzvolumen, den größten Kreditoren und Debitoren, den risikobehafteten Themengebieten und nach einer Zufallsauswahl)
5. Untersuchung der relevanten Prozesse (z.B. zeitliche Erfassung von Umsatzsteuer / Vorsteuer in Meldungen, Identifizierung und Erfassung von Kreditoren / Debitoren) und deren Dokumentation
6. Stichprobenartige Daten- und Belegdurchsicht (Rechnungen und sonstige Belegnachweise), Durchsicht von Auszügen aus der Buchhaltung (v.a. Steuerkonten sowie Steuerfindungslogik), Durchsicht von ausgewählten Verträgen (z.B. Liefer-, Miet-, Umlageverträge) für einen zu definierenden Zeitraum
7. Erstellung eines Kurzberichts, ggf. auch Management Letter, mit einer übersichtlichen Darstellung der wichtigsten Feststellungen und Ergebnisse
8. Auf Wunsch auch zusätzliche Besprechung der Ergebnisse mit Ihnen sowie Darstellung von weiterem, empfohlenem Handlungsbedarf. Auch bietet sich oftmals eine Schulung – mit Wahl von Schwerpunkten – für die betreffenden Mitarbeiter an



Kosten

Den Umsatzsteuer-Check bieten wir in der Regel zu einem pauschalen Festpreis (zzgl. Reisekosten und Auslagen), abhängig vom jeweiligen Prüfungsumfang, an.

Für einen Umsatzsteuer-Check, der zur ersten groben und schnellen Überblicksverschaffung dienen soll, kalkulieren wir erfahrungsgemäß mit mindestens 35 Stunden zur Durchsicht der Unterlagen und für die zu führenden Interviews. Darin enthalten sind zudem die Vorbesprechung sowie die Berichterstellung und -übermittlung.

Auf Wunsch, nach Bedarf und je nach Feststellungen kann dieser Umsatzsteuer-Check selbstverständlich – auch anschließend oder währenddessen – individuell und flexibel zu einem umfassenderen Umsatzsteuer-Review (VAT Review) ausgeweitet werden. Eine Ausdehnung ist dabei in zeitlicher und / oder inhaltlicher sowie in technischer Hinsicht, z.B. mit Einbezug der auch von der Finanzverwaltung genutzten IDEA®-Software oder unseren eigenen Tools zur weiteren Datenanalyse, möglich.

Zielgruppe

Geschäftsleitung, Bereich Steuern und Rechnungswesen, Buchhaltung, Interne Revision, Spezialisten aus dem Fachbereich Umsatzsteuer.

IHRE ANSPRECHPARTNERIN



Dr. Heidi Friedrich-Vache

Steuerberaterin, Partner

Umsatzsteuerberatung | VAT Services

Global Head of VAT Services

T +49 89 9287 80 570
heidi.friedrich-vache@roedl.com



Rödl & Partner

Rödl GmbH
Rechtsanwalts-gesellschaft
Steuerberatungsgesellschaft
Denninger Straße 84
81925 München

T +49 89 9287 800
www.roedl.de