



RÖDL

Umsatz- steuer und Compliance

Umsatzsteuer-Check

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.

Ver mehrt 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.

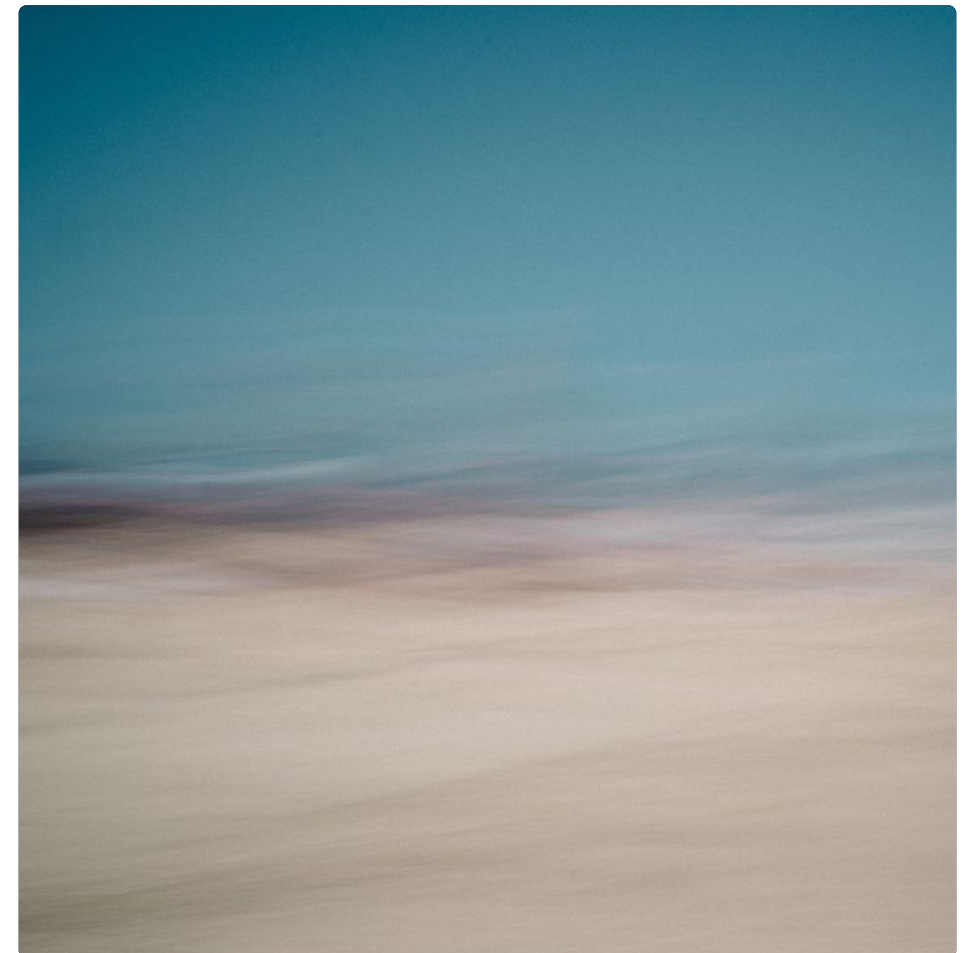
Nutzen Sie den Umsatzsteuer-Check als antizipierte Betriebsprüfung und / oder Prozessanalyse: Verbessern Sie Ihren Überblick über die Abbildung der Umsatzsteuer und identifizieren Sie bestehende Risiken und Prozessoptimierungen im Unternehmen.

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).



Projektlauf und Inhalt

1. Vorbesprechung mit individueller Abstimmung des Projekt-
ablaufs 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
Vor Anmeldungen
4. Stichprobenhafte Durchsicht bestimmter Geschäftsvorfälle
nach unterschiedlichem Prüfungsansatz (z.B. nach Umsatz-
volumen, den größten Kreditoren und Debitoren, den risiko-
behafteten Themengebieten und nach einer Zufallsauswahl)
5. Untersuchung der relevanten Prozesse (z.B. zeitliche Erfas-
sung von Umsatzsteuer / Vorsteuer in Meldungen, Identifi-
zierung 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 Steuerfindungs-
logik), 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 Fest-
stellungen 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 Mit-
arbeiter 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 Vorbespre-
chung 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 Ausdeh-
nung 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.

Über uns

RÖDL ist seit 1977 Wegbegleiter und Wegbereiter. Über Ländergrenzen hinweg bringen wir wirkungsvolle Lösungen auf den Weg: Mit Rechtsberatung, Steuerberatung, Audit & Assurance, Advisory & IT sowie Business Process Outsourcing.

Zukunftsgerichtet, interdisziplinär und aus einer Hand. Mit einem globalen Mindset und lokaler Nähe. Wir gehen voraus – und machen nachhaltigen Erfolg für Ihr Unternehmen möglich.

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 München

Rödl GmbH
Rechtsanwalts-gesellschaft
Steuerberatungsgesellschaft
Denninger Straße 84
81925 München

T +49 89 9287 800
roedl.com

Besuchen Sie uns!

[roedl.com/umsatzsteuer](https://www.roedl.com/umsatzsteuer)

Disclaimer

Dieses Dokument und seine Inhalte sind vertraulich und dienen ausschließlich zu Informationszwecken. Es richtet sich ausschließlich an den jeweils bezeichneten Empfänger und darf ohne vorherige schriftliche Zustimmung der Rödl GmbH Rechtsanwaltsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft (nachfolgend „Rödl“) weder ganz noch auszugsweise vervielfältigt, weitergegeben oder veröffentlicht werden. Die im vorliegenden Dokument enthaltenen Informationen wurden nach bestem Wissen und Gewissen sorgfältig zusammengestellt und geprüft, gleichwohl übernehmen wir keine Haftung für die Richtigkeit, Vollständigkeit oder Aktualität der enthaltenen Informationen.

Die in diesem Dokument enthaltenen Aussagen können zukunftsgerichtete Einschätzungen und Prognosen sowie Bewertungen, basierend auf den zum Zeitpunkt der Erstellung vorliegenden Informationen, enthalten. Annahmen und Erwartungen unterliegen naturgemäß Unsicherheiten und können sich jederzeit ohne vorherige Ankündigung ändern. Der Empfänger sollte sich daher nicht auf dieses Dokument als alleinige Entscheidungsgrundlage verlassen und ist angehalten, eine eigenständige Prüfung durchzuführen und gegebenenfalls weitergehende Beratung einzuholen. Eine Haftung für direkte oder indirekte Schäden, die durch die Nutzung der in diesem Dokument präsentierten Informationen entstehen, ist ausdrücklich ausgeschlossen. Dies gilt nicht für von Rödl verursachten Schäden aus der Verletzung des Lebens, des Körpers oder Gesundheit sowie bei vorsätzlichem und grob fahrlässigem Handeln durch Rödl. Es gilt deutsches Recht.