

---

**essentials**

*essentials* liefern aktuelles Wissen in konzentrierter Form. Die Essenz dessen, worauf es als „State-of-the-Art“ in der gegenwärtigen Fachdiskussion oder in der Praxis ankommt. *essentials* informieren schnell, unkompliziert und verständlich

- als Einführung in ein aktuelles Thema aus Ihrem Fachgebiet
- als Einstieg in ein für Sie noch unbekanntes Themenfeld
- als Einblick, um zum Thema mitreden zu können

Die Bücher in elektronischer und gedruckter Form bringen das Expertenwissen von Springer-Fachautoren kompakt zur Darstellung. Sie sind besonders für die Nutzung als eBook auf Tablet-PCs, eBook-Readern und Smartphones geeignet. *essentials*: Wissensbausteine aus den Wirtschafts-, Sozial- und Geisteswissenschaften, aus Technik und Naturwissenschaften sowie aus Medizin, Psychologie und Gesundheitsberufen. Von renommierten Autoren aller Springer-Verlagsmarken.

Weitere Bände in der Reihe <http://www.springer.com/series/13088>

---

Walther Pielke

# Tax Compliance

Effektive Organisation der Einhaltung  
steuerlicher Pflichten

 Springer

Walther Pielke  
Dießen am Ammersee, Deutschland

ISSN 2197-6708  
essentials

ISSN 2197-6716 (electronic)

ISBN 978-3-658-22729-6

ISBN 978-3-658-22730-2 (eBook)

<https://doi.org/10.1007/978-3-658-22730-2>

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

© Springer Fachmedien Wiesbaden GmbH, ein Teil von Springer Nature 2018

Das Werk einschließlich aller seiner Teile ist urheberrechtlich geschützt. Jede Verwertung, die nicht ausdrücklich vom Urheberrechtsgesetz zugelassen ist, bedarf der vorherigen Zustimmung des Verlags. Das gilt insbesondere für Vervielfältigungen, Bearbeitungen, Übersetzungen, Mikroverfilmungen und die Einspeicherung und Verarbeitung in elektronischen Systemen.

Die Wiedergabe von Gebrauchsnamen, Handelsnamen, Warenbezeichnungen usw. in diesem Werk berechtigt auch ohne besondere Kennzeichnung nicht zu der Annahme, dass solche Namen im Sinne der Warenzeichen- und Markenschutz-Gesetzgebung als frei zu betrachten wären und daher von jedermann benutzt werden dürften.

Der Verlag, die Autoren und die Herausgeber gehen davon aus, dass die Angaben und Informationen in diesem Werk zum Zeitpunkt der Veröffentlichung vollständig und korrekt sind. Weder der Verlag noch die Autoren oder die Herausgeber übernehmen, ausdrücklich oder implizit, Gewähr für den Inhalt des Werkes, etwaige Fehler oder Äußerungen. Der Verlag bleibt im Hinblick auf geografische Zuordnungen und Gebietsbezeichnungen in veröffentlichten Karten und Institutionsadressen neutral.

Gedruckt auf säurefreiem und chlorfrei gebleichtem Papier

Springer ist ein Imprint der eingetragenen Gesellschaft Springer Fachmedien Wiesbaden GmbH und ist ein Teil von Springer Nature

Die Anschrift der Gesellschaft ist: Abraham-Lincoln-Str. 46, 65189 Wiesbaden, Germany

---

## Was Sie in diesem *essential* finden können

- Einen Überblick über die Gründe, die eine strukturierte Tax Compliance für Unternehmen unumgänglich machen.
- Die Beschreibung der Bestandteile eines wirksamen Tax Compliance Management Systems
- Auf welche steuerlichen Probleme Sie bei Einführung und Anwendung von Tax Compliance achten müssen

---

## Über dieses Buch

Das *essential* vermittelt einen Überblick über die Rahmenbedingungen von Tax Compliance. Es erläutert die verschiedenen Gründe, weshalb ein Tax Compliance Management System (Tax CMS) notwendig ist und stellt verschiedene Standards für ein solches System vor. Die einzelnen Bestandteile eines Tax CMS werden anhand des in Deutschland gebräuchlichsten Standards, des IDW PS 980, vorgestellt. Dabei werden nicht nur die Funktionen des Management Systems sondern auch die jeweiligen Herausforderungen aus der steuerlichen Praxis beleuchtet.

---

# Inhaltsverzeichnis

<b>1</b>	<b>Einführung – Was ist Compliance?</b> . . . . .	1
1.1	Begriffsdefinition . . . . .	2
1.1.1	Compliance . . . . .	2
1.1.2	Tax Compliance . . . . .	2
1.2	Warum Compliance? . . . . .	3
1.2.1	Schärfere Verfolgung von Steuervergehen. . . . .	3
1.2.2	Honorierung von CMS-Systemen durch die Rechtsprechung . . . . .	4
1.2.3	Forderung nach Compliance durch die Finanzverwaltung. . . . .	5
1.3	Wie sollte Compliance funktionieren – Prüfungsrahmen für Tax Compliance . . . . .	6
1.3.1	ISO 19600 . . . . .	6
1.3.2	IDW PS 980 . . . . .	7
1.3.3	IDW Praxishinweis 1/2016 . . . . .	10
1.4	Fazit . . . . .	10
<b>2</b>	<b>Vorüberlegungen – Welches Tax CMS passt zum Unternehmen?</b> . . . . .	11
2.1	Verhältnismäßigkeit . . . . .	11
2.2	Skalierbarkeit . . . . .	11
2.3	Zweck. . . . .	12
2.4	Dokumentation. . . . .	12

<b>3 Bausteine eines Tax Compliance-Management-Systems nach IDW PS 980</b> .....	15
3.1 Compliance-Kultur .....	15
3.1.1 Mitwirkung der Unternehmensleitung .....	16
3.1.2 Einzelne Umsetzungsmaßnahmen .....	17
3.2 Compliance-Ziele .....	19
3.2.1 Vermeidung von Sanktionen für das Unternehmen .....	19
3.2.2 Haftungsvermeidung für das Management .....	20
3.2.3 Tax Planning .....	21
3.2.4 Anforderungen von Geschäftspartnern .....	22
3.2.5 Anforderungen von Finanzierungspartnern .....	22
3.2.6 Ethik .....	22
3.2.7 Historie .....	22
3.3 Compliance-Risiken .....	23
3.3.1 Bestandsaufnahme .....	24
3.3.2 Identifikation der Risikobereiche .....	26
3.3.3 Analyse der Risikobereiche .....	27
3.3.4 Laufende Risikoprüfung .....	28
3.4 Compliance-Programm .....	28
3.4.1 Zweck eines Compliance-Programms .....	28
3.4.2 Umsetzung .....	29
3.5 Compliance-Organisation .....	31
3.5.1 Zentrale Compliance-Funktion .....	31
3.5.2 Compliance-Gremium .....	32
3.5.3 Keine eigenständige Compliance-Organisation .....	32
3.5.4 Einbindung externer Berater .....	33
3.5.5 Notwendige Technisierung der Organisation .....	33
3.6 Compliance-Kommunikation .....	34
3.6.1 Kommunikation beim Aufbau des Tax CMS .....	35
3.6.2 Laufende Kommunikation .....	35
3.6.3 Wissensvermittlung .....	36
3.7 Compliance-Überwachung/Verbesserung .....	37
3.7.1 Verantwortlichkeiten .....	38
3.7.2 Überwachung .....	38
3.7.3 Auswertung/Verbesserung .....	38
<b>Literatur</b> .....	43