

# PKF themenwissen

## Compliance Management im Steuerrecht

### Risiken erfolgreich managen – Haftung vermeiden

Die Sicherstellung von Compliance bzw. das Einhalten von Regeln (Gesetze, Richtlinien, Kodizes etc.) gewinnt eine immer größere Bedeutung für den nachhaltigen Unternehmenserfolg.

#### Compliance-Risiken managen

Im Wesentlichen tragen drei Faktoren dazu bei, dass Non-Compliance heute als eines der Hauptrisiken für Unternehmen gilt:

- Steigende Regelungsdichte
- Signifikante Aufdeckungsrisiken
- Gravierende Sanktionsrisiken

Die zunehmende internationale Ausrichtung von Unternehmen, aber auch die national steigenden regulatorischen Anforderungen sowie die zunehmenden Erwartungen von industriellen Großkunden sorgen für eine steigende Regelungsdichte und erhöhen das Risiko von Regelverstößen.

Weiterhin lässt sich feststellen, dass auch das Aufdeckungsrisiko in den letzten Jahren signifikant gestiegen ist. Kronzeugenregelungen und Hinweisgebersysteme erweisen sich als hocheffizient, was die Aufdeckung von Fehlverhalten angeht. Zudem bedienen sich die Ermittlungsbehörden hochmoderner und effizienter Techniken bei der Aufdeckung von Verstößen.

Die Erfahrung mit der Finanz- oder Zollverwaltung zeigt, „falls mal was schief gegangen ist“, wird regelmäßig auf funktionierende Prozesse und Arbeitsanweisungen geachtet und die einschlägigen Vorschriften zur Sanktionierung diskutiert. Auch im Anwendungserlass zu § 153 AO wird das Vorhandensein einer Prozessbeschreibung für die Erfüllung steuerlicher Pflichten erstmals in einem deutschen Steuergesetz erwähnt.

Die Sanktion von Regelverstößen ist sowohl für die Unternehmen als auch für die handelnden Personen mittlerweile mit enormen wirtschaftlichen Risiken verbunden. Geschäftsführer, Vorstände und Aufsichtsräte werden zunehmend in die persönliche Haftung genommen. Grund dafür ist unter anderem, dass die gesetzlichen Anforderungen im Zusammenhang mit der Einrichtung von Compliance-Systemen strenger ausgelegt werden.

Als Compliance-System wird die Gesamtheit der Maßnahmen zur Vermeidung, Erkennung und Verfolgung von Regelverstößen bezeichnet. Generell besteht unter Fachleuten Einigkeit dahingehend, dass ein effektives Compliance-System folgende Aspekte berücksichtigen sollte:



## Wir unterstützen Sie

Compliance-Systeme unterliegen einem ständigen Wandel. Strukturen und Prozesse, aber auch regulatorische Anforderungen verändern sich. Eine unabhängige Prüfung durch PKF gibt Ihnen die Sicherheit, dass Sie gut aufgestellt sind und ihr Compliance-System den jeweiligen Anforderungen gerecht wird.

Unsere Dienstleistungen gestalten sich wie folgt:

1. Bestandsaufnahme in Form eines „Quick-Check“ (1 Tag)
2. Unternehmensindividuelle Ist-Aufnahme der relevanten Abläufe und Prozesse
3. Einsatz der Interviewtechnik bei der Datenerhebung in Bezug auf
  - Risikoanalyse nach Steuerarten,
  - Umgang mit steuerrelevanten Daten in Bezug auf Dokumentierung und Archivierung,
  - Durchführung von Stichproben mit anschließender Darstellung möglicher Risiken und erläuternder Handlungsempfehlung zu einem weiteren Vorgehen.

## Unser Leistungsspektrum:

- Wir erstellen Steuererklärungen für Unternehmen und Konzerne aller Art und Größenordnung.
- Erfahrene Steuerberater und Wirtschaftsprüfer unterstützen Sie bei der Erstellung von Organisationsrichtlinien für die Steuerabteilung bzw. übernehmen im Rahmen dieses Prozesses eine qualitätssichernde Funktion.
- Im Rahmen eines „Risiko-Checks“ prüfen wir, ob in den von Ihnen ausgewählten Teilbereichen des Unternehmens mögliche Steuerrisiken bestehen. Dabei ermitteln wir anhand eines kurzen Fragenkataloges den unseres Erachtens am risikoreichsten Unternehmensteilbereich bzw. Produktionsprozess und zeigen Ihnen entsprechende Verbesserungspotentiale sowie Maßnahmen auf.
- Soweit Optimierungen möglich sind, zeigen wir Ihnen die konkreten Gestaltungsmöglichkeiten auf und beraten Sie bei der Umsetzung mit unserer disziplinenübergreifenden Expertise.
- Wir konzipieren und realisieren notwendige Anpassungen und Prozesse in allen gängigen ERP-Systemen, von der Idee bis zum „Echtbetrieb“.
- Wir erstellen notwendige Handlungsanweisungen für Ihr Unternehmen und die betroffenen Fachbereiche.

- Auf Wunsch führen wir entsprechende Inhouse-Schulungen durch und geben Einblick in die tägliche Praxis bzw. „klassischen“ Problemfelder.
- Bei Prüfungen des Finanzamtes oder auch Hauptzollamtes sowie im außergerichtlichen und gerichtlichen Rechtsbehelfsverfahren übernehmen wir auf Basis einer mit Ihnen abgestimmten Strategie die verfahrensbegleitende Kommunikation sowie die Abfassung von Stellungnahmen.
- Bei anhängigen Steuerstraf- oder Ordnungswidrigkeitsverfahren begleiten wir Sie unter Einbringung unserer umfangreichen Praxiserfahrung.
- Analyse der Umsetzung der Richtlinien in den IT-Systemen.
- GAP Analyse (IST/SOLL), Konzeptionierung und Implementierung.
- Unterstützung im Rahmen der Auswahl des geeigneten Softwareprogrammes (z. B. Archivierungssysteme).
- „Tax-Reporting“ – Optimierung des Berichtswesens.

Über unsere Anbindung an das weltweite PKF-Netzwerk sind wir in der Lage, Prozessbeschreibungen, Organisationsrichtlinien weltweit zu prüfen, die notwendigen Arbeitsprozesse zu implementieren und auf die individuellen Anforderungen der einzelnen betroffenen Länder einzugehen.

## Ihr Nutzen

**Rechtssicherheit:** Unsere unabhängige Prüfung gibt Ihnen die Sicherheit, dass Ihr Compliance-System den gesetzlichen Anforderungen des Steuerrechts gerecht wird. Ein Organisationsverschulden sowie ein persönliches Haftungsrisiko der Unternehmensorgane werden so erheblich reduziert.

**Optimierungspotenzial:** Identifizierte Optimierungspotenziale bieten Ihnen die Möglichkeit, Ihre Strukturen und Prozesse weiter zu entwickeln und erhöhen somit den Schutz gegen wirtschaftliche und insbesondere strafrechtliche Risiken.

**Effizienz:** Überkontrollierte Bereiche und ineffiziente Kontrollen werden erkannt und abgestellt. Ressourcen werden somit effizienter eingesetzt.

## Unsere Expertise:

Die Mitglieder des Compliance-Teams von PKF verfügen über langjährige praktische Erfahrung in der Compliance-Beratung sowie der Zertifizierung von Compliance-Systemen. Aufgrund unseres interdisziplinären Ansatzes sind wir in der Lage, alle notwendigen Kompetenzen in die Überprüfung von Compliance-Systemen einzubringen.

Das Compliance-Team von PKF verfügt sowohl über die fachlichen als auch die technischen (IT) Experten. Je nach Ihrem Bedarf werden Teams mit entsprechender Qualifikation zusammengestellt.

**PKF Deutschland GmbH** Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

Jungfernstieg 7 | 20354 Hamburg | Tel. +49 40 35552-0 | Fax +49 (0) 40 355 52-222 | [www.pkf.de](http://www.pkf.de)