

Der Schlüssel zur Vermeidung von Steuerstrafverfahren

# Das Steuerliche Interne Kontrollsystem

Wie Sie ein wirksames Tax CMS einführen und managen



- **Top-aktuell – das Verbandssanktionengesetz:**  
Was fordert das neue „Unternehmensstrafrecht“?
- **Das BMF-Schreiben zu § 153 AO:**  
Umsetzung in der Praxis
- **Konzernsteuerrichtlinie:**  
Verantwortlichkeiten und Aufgaben klar definieren
- **Steuerliche Risikoanalyse:**  
Tax Compliance-Risiken erfassen und bewerten
- **Kontrollaktivitäten:**  
Kontrollfelder und Schlüsselkontrollen bestimmen
- **IDW PS 980-Zertifizierung:**  
Wirksamkeit des Steuer-IKS nachweisen
- **Dokumentation:**  
Tipps für die praktische Umsetzung und Best Practice
- **Bußgeld- und strafrechtliche Risiken:**  
Organe und leitende Mitarbeiter schützen

## Exklusiver Praxisbericht

Die Implementierung eines  
Tax Compliance Management  
Systems bei thyssenkrupp

## Ihr Expertenteam



Arnd van Bracht  
**thyssenkrupp AG**



Dr. Marcus Geuenich  
**Ernst & Young Law GmbH**



Andrea Jacob  
**thyssenkrupp AG**



Alexandra Napp  
**Ernst & Young GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft**

Bitte wählen Sie Ihren Termin

22. September 2020 in Köln

12. Oktober 2020 in Frankfurt/M.

2. November 2020 in München

Hoher Lernerfolg durch  
begrenzte Teilnehmerzahl!

## Warum dieses Seminar so wichtig für Sie ist

Ob es sich um eine verspätete, um eine unvollständige oder gar um eine fehlerhafte Einreichung von Steuererklärungen handelt, steuerliche Korrekturen sind äußerst zeitintensiv und verschlingen viel Geld. Darüber hinaus reichen schon kleinere Fehler aus, um Bußgeldverfahren und Strafverfahren in Gang zu setzen. Das BMF hat mit seinem neuen Anwendungserlass zu § 153 AO der Wirtschaft nun eine Brücke aus der Steuerstrafrechtsfalle gebaut. Unternehmen können sich mit der Einrichtung eines Steuerlichen Internen Kontrollsystems gegen den Vorwurf einer vorsätzlichen Steuerhinterziehung oder einer leichtfertigen Steuerverkürzung absichern.

Die Unternehmen haben nun die Möglichkeit, ein Steuerliches Internes Kontrollsystem einzurichten. Hierfür müssen sie Steuerrisiken systematisch erfassen und bewerten, Kontrollschwächen aufdecken und beheben sowie schlüssige Kontrollaktivitäten implementieren. Darüber hinaus müssen sie die Wirksamkeit des Steuerlichen Kontrollsystems permanent überprüfen und kontinuierlich verbessern. So lassen sich finanzielle, reputative und strafrechtliche Risiken für die Geschäftsführung und die Funktionsverantwortlichen vermeiden.

## Was Sie in diesem Seminar lernen

- ✓ Sie erhalten einen kompakten Überblick über die **Umsetzung des BMF-Schreibens zu § 153 AO in der Praxis**.
- ✓ Sie informieren sich über die wesentlichen **Bausteine** für den **Aufbau eines Steuerlichen Internen Kontrollsystems**.
- ✓ Sie erfahren, wie Sie in einer **Konzernsteuerrichtlinie** Verantwortlichkeiten und Aufgaben klar definieren.
- ✓ Sie hören, wie Sie durch eine **steuerliche Risikoanalyse** Tax Compliance-Risiken erfassen und bewerten.
- ✓ Sie lernen, wie Sie **Kontrollziele, Kontrollfelder und Kontrollaktivitäten** bestimmen.
- ✓ Sie informieren sich, wie Sie durch eine **IDW PS 980-Zertifizierung** die Wirksamkeit des Steuer-IKS nachweisen.
- ✓ Sie erfahren, wie Sie **bußgeld- und strafrechtliche Risiken für Organe und leitende Mitarbeiter** vermeiden.

## Sie haben noch Fragen? Gerne!

Rufen Sie mich bitte an oder schreiben Sie mir eine E-Mail.



**Yvonne Schaetzle**

Bereichsleiterin

Tel.: +49 6196 4722-605

yvonne.schaetzle@managementcircle.de

## Arnd van Bracht

Steuerberater, ist Head of Tax Germany der **thyssenkrupp AG** in Essen. Zuvor war er als Head of Taxes bei der thyssenkrupp Steel Europe AG in Duisburg und bis Ende 2018 in der Corporate Function Taxes & Customs der thyssenkrupp AG in Essen als Senior Manager Tax CMS tätig. Der Schwerpunkt seiner Tätigkeit lag in den Bereichen Implementierung, Koordination und Monitoring des Tax Compliance Management Systems sowie des steuerlichen Internen Kontrollsystems.

## Dr. Marcus Geuenich

Rechtsanwalt, Steuerberater, Dipl.-Finanzwirt, ist Associate Partner bei der **Ernst & Young Law GmbH** am Standort Düsseldorf. Er ist Leiter der Praxisgruppe Steuerstrafrecht und befasst sich seit mehr als 15 Jahren mit der steuerstrafrechtlichen Beratung von Unternehmen und Privatpersonen. Seine beruflichen Tätigkeiten umfassen neben der präventiven Beratung von Steuerlichen Kontrollsystemen (Tax CMS) insbesondere steuerliche Nacherklärungen und strafbefreiende Selbstanzeigen, die ad-hoc-Notfallberatung bei Durchsuchungen durch Fahndungsbehörden sowie die individuelle Strafverteidigung. Dr. Marcus Geuenich ist zudem Referent und Autor zu steuerstrafrechtlichen Themen.

## Andrea Jacob

Steuerberaterin, ist Leiterin des Bereichs Tax Controlling, Technology & Compliance Management des **thyssenkrupp Konzerns**. In dieser Funktion verantwortet sie das konzernweite Tax Reporting und Accounting, die Digitalisierung im Steuerbereich sowie das steuerliche Risikomanagement. Sie leitete zudem das Projekt zur Implementierung eines Tax Compliance Management Systems bei thyssenkrupp und begleitete die Prüfung nach IDW PS 980. Davor war Andrea Jacob bei einer Steuerberatungsgesellschaft tätig.

## Alexandra Napp

Dipl.-Volkswirtin, Steuerberaterin, Wirtschaftsprüferin, ist Direktorin im Bereich Tax/Tax Technology und Transformation bei der **Ernst & Young GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft** in Düsseldorf. Ihr Beratungsschwerpunkt liegt in der Optimierung der Aufbau- und Ablauforganisation der Steuerfunktion von Unternehmen. Dies umfasst unter anderem die Prozess- und IT-Beratung in den Bereichen Ertragssteuern, Umsatzsteuern, GoBD und Quellensteuern und der Anbindung anderer Unternehmensbereiche inklusive Shared Service Center an die Steuerfunktion. Alexandra Napp hat darüber hinaus umfangreiche Erfahrungen in der Implementierung steuerlicher Kontrollsysteme auch vor dem Hintergrund der Digitalisierung.

## AUCH ALS INHOUSE TRAINING

Zu diesen und allen anderen Themen bieten wir auch **firmeninterne** Schulungen an. Ich berate Sie gerne, rufen Sie mich an.



**Malena Palinski**

Tel.: +49 6196 4722-932

malena.palinski@managementcircle.de

www.managementcircle.de/inhouse



# Leitfaden zum Aufbau eines Steuerlichen Internen Kontrollsystems



Ihre Seminarleiter

Dr. Marcus Geuenich, Rechtsanwalt, Steuerberater, Associate Partner und  
Alexandra Napp, Wirtschaftsprüferin, Steuerberaterin, Executive Director,  
**Ernst & Young**, Düsseldorf



## Aktuelle Anforderungen an Steuerliche Interne Kontrollsysteme

- Steuerliche Risiken als Ausgangspunkt
- „Systemprüfung“ im Fokus der Betriebsprüfung
- Risikomanagementsysteme der Finanzverwaltung
- Initiative des Bundesministeriums der Finanzen (BMF) zum Steuer-IKS
- Elemente eines Steuerlichen Internen Kontrollsystems (Tax Compliance-Management-System) im Überblick
- Resonanz in Unternehmen auf die Initiative des BMF

## § 153 AO „Berichtigung von Erklärungen“ und steuerstrafrechtliche Risiken

- Ausgangspunkt § 153 AO
- Tatbestände der Steuerverkürzung
- Abgrenzung von (grober) Fahrlässigkeit und (bedingtem) Vorsatz
- Strafrechtliche Verantwortlichkeit des Tax Compliance Officers
- Konsequenzen der kontinuierlichen Verschärfung der Selbstanzeige
- BMF-Anwendungserlass zu § 153 AO – aktuelle Diskussionspunkte
- Sonderthema Offenlegung abweichender Rechtsauffassungen

## Konzept und Bausteine eines Steuerlichen Internen Kontrollsystems

- Definition und Bausteine eines Internen Kontrollsystems
- Risikokategorien und Bewertung
- Wesentliche Instrumente für das steuerliche Risikomanagement
- Konzernsteuerrichtlinie
- Ausgestaltung von Kontrollen
- Überwachung und Verbesserung – Tax Compliance Management im Regelbetrieb

## Aufbau und Implementierung eines Steuerlichen Internen Kontrollsystems

- Vorgehensweise zum Aufbau eines Internen Kontrollsystems
- Herausforderungen in der Praxis bei der Umsetzung eines Steuerlichen Internen Kontrollsystems
- Risikoanalyse zur zielgerichteten Ausgestaltung eines Steuerlichen Internen Kontrollsystems
- IT-Unterstützung zur effizienten und effektiven Umsetzung
- Einbindung in das übergreifende Unternehmens-IKS

## Prüfung des Steuerlichen Internen Kontrollsystems auf Basis des IDW PS 980

- Der IDW PS 980 – wesentliche Ziele und zentrale Aspekte
- Ausgestaltung eines Steuerlichen Internen Kontrollsystems und Bezug zum IDW PS 980
- Vorteile für Unternehmen, Geschäftsführer und Mitarbeiter
- Anforderungen an die Beauftragung und Auftragsdurchführung einer IDW PS 980-Prüfung

## Die Implementierung eines Tax Compliance Management Systems bei thyssenkrupp



- Projektziel
- Projektorganisation und -ablauf
- Erfolgsfaktoren und Herausforderungen
- Elemente des Tax Compliance Management Systems bei thyssenkrupp
- Verknüpfung Tax Compliance Management System und Konzern-IKS – Interaktion mit anderen Unternehmensbereichen



Andrea Jacob  
Head of Tax Controlling, Technology & Compliance Management,  
**thyssenkrupp AG**,  
Essen



Arnd van Bracht  
Head of Tax Germany,  
**thyssenkrupp AG**,  
Essen

## Seminarzeiten

Empfang mit Kaffee und Tee ab 8.45 Uhr

Beginn

Business Lunch

Ende

9.30 Uhr

13.00 Uhr

ca. 18.00 Uhr

Am Vor- und Nachmittag sind Kaffee- und Teepausen in Absprache mit den Seminarleitern und den Teilnehmern vorgesehen.

# Das Steuerliche Interne Kontrollsystem

## ■ Wen Sie auf diesem Seminar treffen

Dieses Seminar richtet sich an **Fach- und Führungskräfte** aus den Bereichen **Steuern, Konzernsteuern, Internationale Steuern, Steuerrecht, Verrechnungspreise, Finanzen, Finanzbuchhaltung, Rechnungswesen, Bilanzierung, Controlling, Interne Kontrollsysteme, Interne Revision, Risikomanagement, Compliance Management und Recht**. Weiterhin wenden wir uns an **CFOs, Mitglieder des Vorstandes** und der **Geschäftsleitung** sowie an interessierte **Steuerberater, Wirtschaftsprüfer, Rechtsanwälte** und **Fachanwälte für Steuerstrafrecht**.

## ■ 4 gute Gründe, sich noch heute anzumelden

- Sie erhalten einen kompakten Überblick über die **konkreten Anforderungen des BMF-Schreibens zu § 153 AO**.
- Sie informieren sich über die wesentlichen **Bausteine** für den **Aufbau eines Steuerlichen Internen Kontrollsystems**.
- Sie hören, wie Sie durch eine **steuerliche Risikoanalyse** Tax Compliance-Risiken erfassen und bewerten.
- Sie lernen, wie Sie **Kontrollziele, Kontrollfelder** und **Kontrollaktivitäten** bestimmen.

## ■ Termine und Veranstaltungsorte

### 22. September 2020 in Köln

09-88901

Dorint An der Messe Köln, Deutz-Mülheimer-Straße 22-24, 50679 Köln, Tel.: +49 221 80190-111, Fax: +49 221 80190-190  
E-Mail: reservierung.koeln-messe@dorint.com

### 12. Oktober 2020 in Frankfurt/M.

10-88902

Mövenpick Hotel Frankfurt City, Den Haager Straße 5, 60327 Frankfurt/M. Tel.: +49 69 788075-0, Fax: +49 69 788075-829  
E-Mail: hotel.frankfurt.city@moevenpick.com

### 2. November 2020 in München

11-88903

Hilton München Park, Am Tucherpark 7, 80538 München Tel.: +49 89 3845-2525, Fax: +49 89 3845-2555  
E-Mail: reservations.munich@hilton.com

Für unsere Seminarteilnehmer steht im jeweiligen Tagungshotel ein begrenztes Zimmerkontingent zum Vorzugspreis zur Verfügung. Nehmen Sie die **Reservierung bitte rechtzeitig selbst direkt im Hotel** unter Berufung auf Management Circle vor.

## Begrenzte Teilnehmerplätze – jetzt anmelden!

Online-Anmeldung: [www.managementcircle.de/09-88901](http://www.managementcircle.de/09-88901)

PDF zum Ausdrucken: [www.managementcircle.de/form](http://www.managementcircle.de/form)

E-Mail: [anmeldung@managementcircle.de](mailto:anmeldung@managementcircle.de)

Telefonisch: **+49 6196 4722-700**

per Post: **Management Circle AG, Postfach 56 29, 65731 Eschborn/Ts.**



**KOSTENLOSE  
RÜCKTRITTSGARANTIE**

Die kostenlose Stornierung ist bis zu  
4 Wochen vor Beginn des Seminars möglich

### Anmeldebedingungen

Nach Eingang Ihrer Anmeldung erhalten Sie eine Anmeldebestätigung und eine Rechnung. Die Teilnahmegebühr für das eintägige Seminar beträgt inkl. Business Lunch, Erfrischungsgetränken und der Dokumentation € 1.395,-. Sollten mehr als zwei Vertreter desselben Unternehmens an der Veranstaltung teilnehmen, bieten wir **ab dem dritten Teilnehmer 10 % Preisnachlass. Buchen ohne Risiko: Bis zu vier Wochen vor dem Veranstaltungstermin können Sie kostenlos stornieren.** Danach oder bei Nichterscheinen des Teilnehmers berechnen wir die gesamte Teilnahmegebühr. Die Stornierung bedarf der Schriftform. Selbstverständlich ist eine Vertretung des angemeldeten Teilnehmers möglich. Alle genannten Preise verstehen sich zzgl. der gesetzlichen MwSt.

### Werbewiderspruch

Sie können der Verwendung Ihrer Daten für Werbezwecke durch die Management Circle AG selbstverständlich jederzeit widersprechen oder eine erteilte Einwilligung widerrufen. Hierfür genügt eine kurze Nachricht an unseren Datenschutzbeauftragten per Mail an [datenschutz@managementcircle.de](mailto:datenschutz@managementcircle.de) oder per Post an Management Circle AG, Datenschutz, Postfach 56 29, 65731 Eschborn. Weitere Informationen zum Datenschutz erhalten Sie unter [www.managementcircle.de/datenschutz](http://www.managementcircle.de/datenschutz).

## ■ Über Management Circle

Als anerkannter Bildungspartner und Marktführer im deutschsprachigen Raum vermittelt Management Circle *WissensWerte* an Fach- und Führungskräfte. Mit seinen rund 200 Mitarbeitern und jährlich etwa 2000 Veranstaltungen sorgt das Unternehmen für berufliche Weiterbildung auf höchstem Niveau. Weitere Infos zur *Bildung für die Besten* erhalten Sie unter [www.managementcircle.de](http://www.managementcircle.de)



Reisen Sie mit der Deutschen Bahn zu attraktiven Sonderkonditionen zum Veranstaltungsort.  
Infos unter: [www.managementcircle.de/bahn](http://www.managementcircle.de/bahn)