



Digitale Transformation der Betriebsprüfung

Webinar 14. Dezember 2021 10:15 – 11:30 Uhr

Panelteilnehmer



Markus Hülshoff
Leiter BP-Referat, Oberfinanzdirektion NRW



Stefan Groß
IDSt-Vorstandsmitglied



Andreas Wähnert
Betriebsprüfer sowie Entwickler der
Summarischen Risikoprüfung (SRP)



Annette Linau, Evonik
IDSt-Vorstandsmitglied



Barbara Cech, OMV
Head of Tax Compliance



Ute Benzel, EY
IDSt-Beiratsmitglied



Jens Schäperclaus
IDSt-Vorstandsmitglied

Digitalisierung

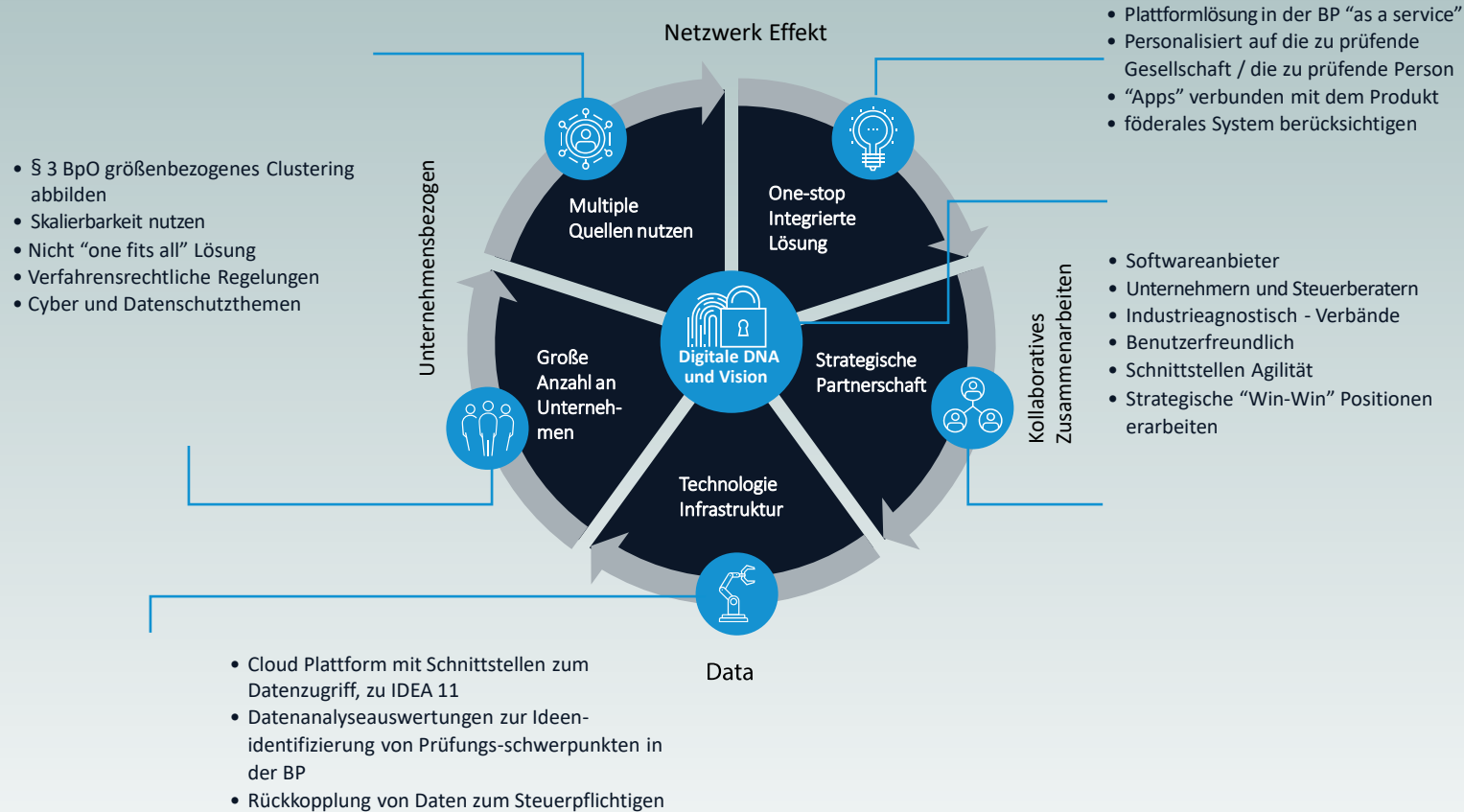
- Lateinisch „digitus“ = Finger; Englisch „digit“ = Ziffer
- Unter Digitalisierung versteht man
 - die Umwandlung von analogen, d.h. stufenlos darstellbaren Werten bzw.
 - das Erfassen von Informationen über physische Objekte in Formate, welche sich zu einer Verarbeitung oder Speicherung in digitaltechnischen Systemen eignen.
- Die Information wird hierbei in ein digitales Signal umgewandelt, das nur aus diskreten Werten besteht.
- In der Mathematik heißt ein Raum diskret, wenn es zu jedem Punkt Umgebungen gibt, so dass kein anderer Punkt in der Umgebung liegt. Anschaulich liegen die Punkte in einem Raum isoliert.

Koalitionsvertrag

- Modernisierung und Entbürokratisierung der Schnittstelle zwischen der Verwaltung und den Betrieben
- Modernisierung und Beschleunigung der steuerlichen Betriebsprüfung durch
 - Verbesserung der Schnittstellen, Standardisierung und sinnvollen Einsatz neuer Technologien sowie
 - Einrichtung einer zentralen Organisationseinheit auf Bundesebene zur Sicherung der Anschlussfähigkeit der Steuerverwaltung an den digitalen Wandel und für eine spürbare Verringerung der Steuerbürokratie

„Wir wollen Steuerbürokratie spürbar verringern, beispielsweise durch höhere Schwellenwerte und volldigitalisierte Verfahren“.

Digitalisierung der Betriebsprüfung



Digitalisierung - Diskussion	
1	Entwicklung von Standards
2	Export, Speicherung und Auswertung von Daten
3	Kulturwandel

These 1

„ Entwicklung von Standards für die Einbindung der Steuerpflichtigen in den Prüfungsprozess selbst ist im internationalen Vergleich dringend geboten.“

These 2

„Die Diskussion um eine Alternative zu dem ursprünglich geplanten § 147b AO sollte basierend auf den heutigen Ecosystemen von Plattform Technologien kollaborativ mit den Unternehmen neu aufgenommen werden. Digitalisierung der Betriebsprüfung heißt nicht, dass alle Arbeiten durch „Maschinen“ ersetzt werden“.

Entwurf § 147b AO-E (Art. 21 Nr. 14 RefE JStG 2020):

§ 147b Verordnungsermächtigung zur Vereinheitlichung von Schnittstellen und der Datenspeicherung

Das Bundesministerium der Finanzen wird ermächtigt, durch Rechtsverordnung mit Zustimmung des Bundesrates digitale Schnittstellen und Datensatzbeschreibungen für den standardisierten Export und die standardisierte Speicherung von Daten, die nach § 147 Absatz 1 aufzubewahren und mit einem Datenverarbeitungssystem erstellt worden sind, festzulegen.“

These 3

- „Digitalisierung der Betriebsprüfung bedeutet ein „Umdenken“. Dieses Umdenken setzt einen Kulturwandel voraus“.



Herzlichen Dank!

Ausgewählte Literaturhinweise

Autor	Titel	Quelle
Andreas Wähnert	Die Anwendung von Wahrscheinlichkeitstests in der Außenprüfung und die richtige Interpretation der Ergebnisse	StBp 2007, 65-70
Andreas Wähnert	Summarische Risikoprüfung – Echtes Risikomanagement in der Finanzverwaltung mit Hilfe einer neuen Prüfungsmethode	StBp 2008, 296-299
Andreas Wähnert	Anwendbarkeit, Aussagekraft und Grenzen stochastischer Manipulationstests	StBp 2008, 312-318
Erich Huber, Andreas Wähnert	Das Kölner Zeitreihenurteil und das Projekt „NiPt“	StBp 2009, 207-209
Andreas Wähnert	Von zeitgemäßer Risikofilterung bis zur Quantilsschätzung	StBp 2010, 1-6
Andreas Wähnert	Digitale Manipulation – Bedrohung für das Steueraufkommen –	StBp 2010, 56-58
Hubertus Rust; Markus Hülshoff; Sebastian Kolbe	E-Bilanz: Anforderungen der Finanzverwaltung an den Datensatz nach § 5b EStG	BB 2011, 747-752
Andreas Wähnert	Beweislast und Schätzung im Zusammenhang mit modernen Verprobungsnetzen	StBp 2011, 107-110
Andreas Wähnert	Die Bedeutung von Indizienketten im Besteuerungsverfahren	StBp 2011, 269-272
Andreas Wähnert	Die Ziffernanalyse als Bestandteil zeitgemäßer Prüfungsansätze	StBp 2012, 241-246
Andreas Wähnert	Manipulationspsychologie – Kann Manipulation dauerhaft unsichtbar bleiben? –	StBp 2013, 102-105
Markus Hülshoff	Ordnungsmäßigkeit der Kassenführung - Anforderungen nach Handels- und Steuerrecht - „Überhöhte“ Anforderungen der Finanzverwaltung?	AKFA-Jahresveranstaltung 13.03.2013
Andreas Wähnert	Deutung von Zeitreihenauffälligkeiten -Die Stabilität wirtschaftlicher Abhängigkeiten	StBp 2014, 97-101
Andreas Wähnert	Interaktive Außenprüfung–Möglichkeiten der gemeinsamen Sachverhaltsaufklärung im digitalen Zeitalter	Stbg 2014, 20-27
Andreas Wähnert	„Bildgebende Verfahren“ in der (Groß- und Konzern-)Betriebsprüfung – Gläserne Massendaten für korrekte rechtliche Bewertungen –	StBp 2014, 217-221
Jens Schäperclaus, Markus Hülshoff	E-Bilanz für Mitunternehmerschaften: Stammdatenangaben in der Taxonomie 5.3	DB 2014, 2421-2427
Jens Schäperclaus, Markus Hülshoff	E-Bilanz für Mitunternehmerschaften: Übermittlung von Sonder- und Ergänzungsbilanzen	DB 2014, 2601-2609
Jens Schäperclaus, Markus Hülshoff	E-Bilanz für Mitunternehmerschaften: Eigenkapitalausweis, steuerliche Gewinnermittlung, Sonderfälle	DB 2014, 2781-2790

Ausgewählte Literaturhinweise

Autor	Titel	Quelle
Andreas Wähnert	Verteilungsbasierte Schätzungen im Steuer(straf)recht – Die Überlegenheit von Verteilungen gegenüber Kennzahlen –	StBp 2015, 92-96
Andreas Wähnert	Logarithmische Normalverteilung als Prüfungsmittel für Wirtschaftsdaten – Die Logik eines leistungsfähigen Verteilungsmusters –	StBp 2016, 1-6
Andreas Wähnert	Die Unterschiedlichkeit von Zeitreihenmodellen – Wie sehr sich Zeitreihenvarianten in der Prüfungsanwendung unterscheiden –	StBp 2016, 61-66
Bernd Giezek, Andreas Wähnert, Florian Becker	Anwendung des Monetary Unit Sampling (MUS) in der steuerlichen Betriebsprüfung - Qualifizierte Untersuchung und Bewertung von Stichproben	StBp 2016, 347-351
Markus Hülshoff	Stand des Projekts E-Bilanz	DB 2016 Beilage 4 zu Heft Nr. 47 Seiten 2-7
Andreas Wähnert	Zeitgemäße Datenanalyse der Betriebsprüfung – Das Datenprüfungsnetz „Summarische Risikoprüfung (SRP)“ –	DB 2016, 2627-2631
Markus Hülshoff, Miriam Wied	Einzelaufzeichnungspflichten bei Bargeschäften - Besonderheiten bei Einnahmenüberschussrechnern	NWB 2017, 2094-2100
Andreas Wähnert	Schätzungen mit Hilfe von Zeitreihenanalysen - Schrittweise Beschreibung der Quantilsschätzung	StBp 2017, 323-328
Arno Becker, Jan Christoph Schumann und Andreas Wähnert	Aktuelle Rechtsprechung zur Neuen Prüfungstechnik: Summarische Risikoprüfung (SRP) und Quantilsschätzung	DStR 2017, 1243-1248
Christian Ahrendt	Alte Zöpfe neu geflochten - Das materielle Recht in der Hand von Programmierern	NJW 2017; S. 537 ff.
Sascha Bleschick	Der kalkulierte Beanstandungsanlass: Kein Nachweis von Mehrergebnissen durch die Summarische Risikoprüfung	DStR 2017, S. 353
Marc Mehret, Andreas Wähnert	Prüfungsnetze vs. Einzelmethoden: Ein wichtiger, (bisher) verkannter Vorteil der Summarischen Risikoprüfung (SRP)	DStR 2018. S. 314
Andreas Wähnert	Das Beweismaß des Besteuerungsverfahrens - Warum eine Konkretisierung des „Beanstandungsanlasses“ aus § 158 AO unverzichtbar ist	StBp 2018, 199-204
Andreas Kolwallik, Reinhard Pumpler	Begleitende Kontrolle als Alternative zur Außenprüfung in Österreich	DB 2018; Beilage 2, S. 13-16
Monika Wünnemann, Yokab Thomsen	Steuerliche Betriebsprüfung im internationalen Vergleich: Reformbedarf aus Sicht der deutschen Industrie	DB 2018, Beilage 2, S. 10-12
Andreas Kirsch, Jens Schäperclaus	Tax-Compliance-Management-Systeme in der Betriebsprüfung	DB 2018; Beilage 2; S. 17-21
Miriam Wied, Markus Hülshoff	GoBD in der Betriebsprüfungspraxis	DB 2018; Beilage 2, S. 22-26

Ausgewählte Literaturhinweise

Autor	Titel	Quelle
Ellen Birkemeyer, Kay Blaufus, Serjoscha Keck, Jakob Reineke, Ilko Trenn	Kooperative Tax Compliance-Programme: Ein internationaler Vergleich	DStR 2019, S. 121 ff. und Seite 178 ff.
Andreas Wähnert	Zum Scheitern von Digitalisierungsprojekten	Handelsblatt Steuerboard, Gastautorenbeitrag vom 25.09.2020
Lars Wargowske	Datenzugriff in der steuerlichen Außenprüfung	beck.digitax 2020; S. 344 ff.
Thomas Pitscheider	Erfahrungs- und Testbericht: Gesetzeskonforme Digitalisierung der Rechnungsprozesse in Italien bei Leica Geosystems durch crossinx	beck.digitax 2020; S. 380 ff.
BStBK	Eingabe der BStBK beim BMF am 29.1.2021: Vorschläge zur Modernisierung der Betriebsprüfung	https://www.bstbk.de/de/themen/steuerrecht-und-rechnungslegung/verfahrensrecht
Christoph Kromer, Philipp Kling	Verfahrensdokumentation nach den GbD - Pflicht oder Kür?	beck.digitax 2021; S. 32 ff.
Bernd Giezek, Andreas Wähnert	Digitalisierung braucht Kompetenz	Creditreform Nr. 02/2021, 23
OECD	Taxpayer education is a key tool to transform tax culture and increase voluntary compliance	' http s:// www. oecd. org /tax /taxpayer-education-is-a-key-tool-to-transform-tax-culture-and-increase-voluntary-compliance.htm
OECD	Tax Administration 3.0: The Digital Transformation of Tax Administration	http s:// www. oecd. org /tax /forum -on -tax-administration/ publications-and-products/admin/tax-administration-3-0-the-digital-transformation-of-tax-administration.htm'
Dirk Rose	Betriebsprüfung wirksam modernisieren	BStBKR 2021, S.3 ff.
Dirk Rose, Oliver Glückselig	Vorschläge der BStBK zur Anpassung verfahrensrechtlicher Vorschriften: "Moderne Betriebsprüfung - zeiteffizient, planbar und verbindlich"	DStR 2021, S. 1084 ff.
Benjamin Peuthert, Christoph Schmidt, Robert Müller, Daniel Simon Schaebs	Perspektiven für den künftigen Umgang und die Nutzung von digitalen Daten im Besteuerungsverfahren	beck.digitax 2021; S. 309ff.
Bernhard Liekenbrock, Maximilian Gebek, Till Schneider, Richard Schuck	Data Governance in Tax: Ein strategischer Ansatz zur Qualitätssicherung von steuerrelevanten Daten	beck.digitax 2021; S. 347ff.
SPD/Grüne/FDP	Koalitionsvertrag: Mehr Fortschritt wagen	https://www.spd.de/fileadmin/Dokumente/Koalitionsvertrag/Koalitionsvertrag_2021-2025.pdf
Bernhard Liekenbrock, Andreas Wähnert	IDW-Ratgeber: Digitale Betriebsprüfung - Effiziente Vorbereitung und planvolle Begleitung	IDW Verlag 2021
IDW Positionspapier	Veranlagungsnahe Betriebsprüfung	https://www.idw.de/idw/medien/idw-positionspapiere
Cedric von der Hellen	Digitalisierung bereits im Gesetzgebungsverfahren mitdenken	beck.digitax 2021; S. 297 ff.