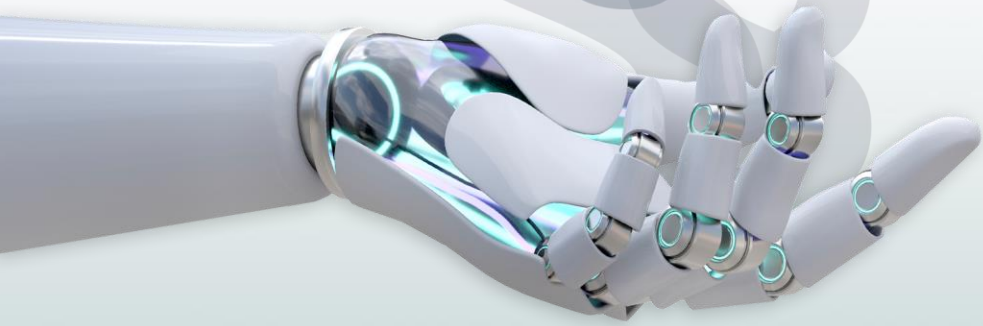


READY

FOR THE FUTURE



IDSt-TaxTechToks

Kompakt, clever, innovativ



KI meets Lohnsteuer

Am Beispiel Sachzuwendungen bei der Siemens AG

Frank Bub, Tobias Denk

06. November 2025

Wir stellen uns vor

Moderator

Dietmar Gegusch

IDSt-Akademie



- Learning und Knowledge Management
- Steuerpolitik
- Verantwortlich für IDSt-Akademie
- Stellv. Vorsitzender FA VIII

Referenten

Frank Bub

Tax Director bei Siemens AG



- Verantwortet Lohnsteuerthemen bei Siemens
- Digitalisierungsprojekte (z.B. Sachzuwendungstool, tageweise FWA-Versteuerung)
- Aktuelle Themen: Lohnsteuerprüfung, Datenzugriff, KI

Tobias Denk

Senior Tax Digitalization Manager bei Siemens AG



- Langjährige Erfahrung in der Konzernsteuerabteilung
- Leitung von Digitalisierungsprojekten (z.B. CITAX, SAP S4-Transformation)

Motivation zum Einsatz von KI

Im Bereich der Sachzuwendungen

Steigerung der TAX Compliance

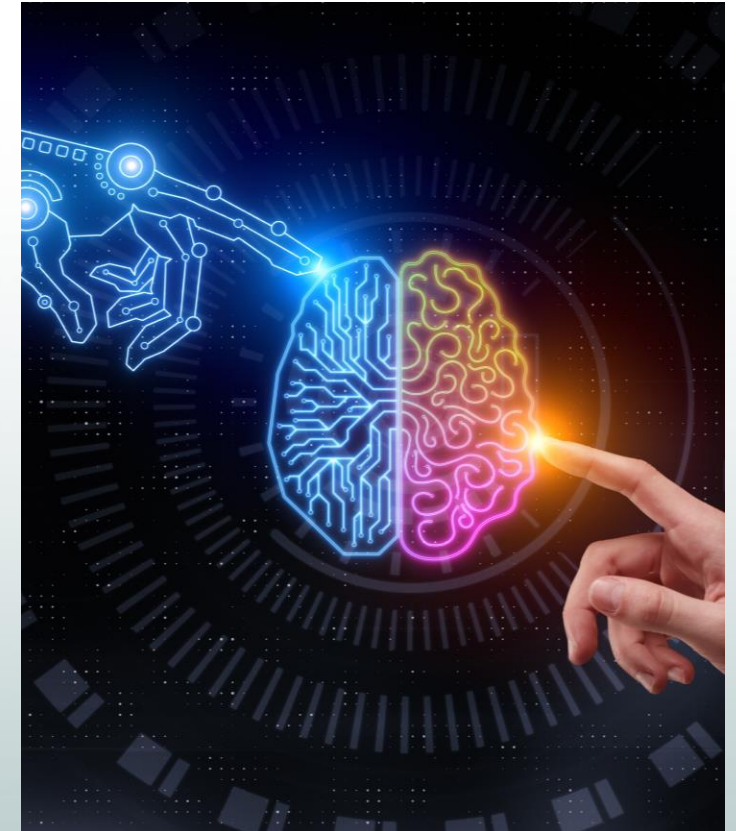
- Automatische **Belegerkennung**
- Arbeitsvorrats-Befüllung & Personalisierung

Prozessoptimierung

- Vorbelegung reduziert Erfassungsaufwand
- **Automatisierungen** z.B. Vorgangsanlage

Steueroptimierung

- Steuerrelevante Belegpositionen identifizieren
- Erhöhte Sicherheit & Qualität



Welche KI für welchen Anwendungsfall

Fokussierung auf die Lösung mit dem höchsten Mehrwert

Prozessoptimierung & Prozessautomatisierung

- Identifizierung und Strukturierung von Daten
- Automatisierte Vorgangserstellung und Vorbelegung
- Aufbereitung und Darstellung relevanter Daten für die Endanwender
- Steueroptimierung durch weitgehende Datenanalysen und Ausgabe in strukturierten Dashboards

Unterstützung der Endanwender

- Hilfe bei der Datenerfassung mittels einem in die Tool-Landschaft integrierten Chatbot
- Reduzierung von Aufwand im User-Support
- Chatbot mit fachlichen Inhalten und konzerninternen Regelungen

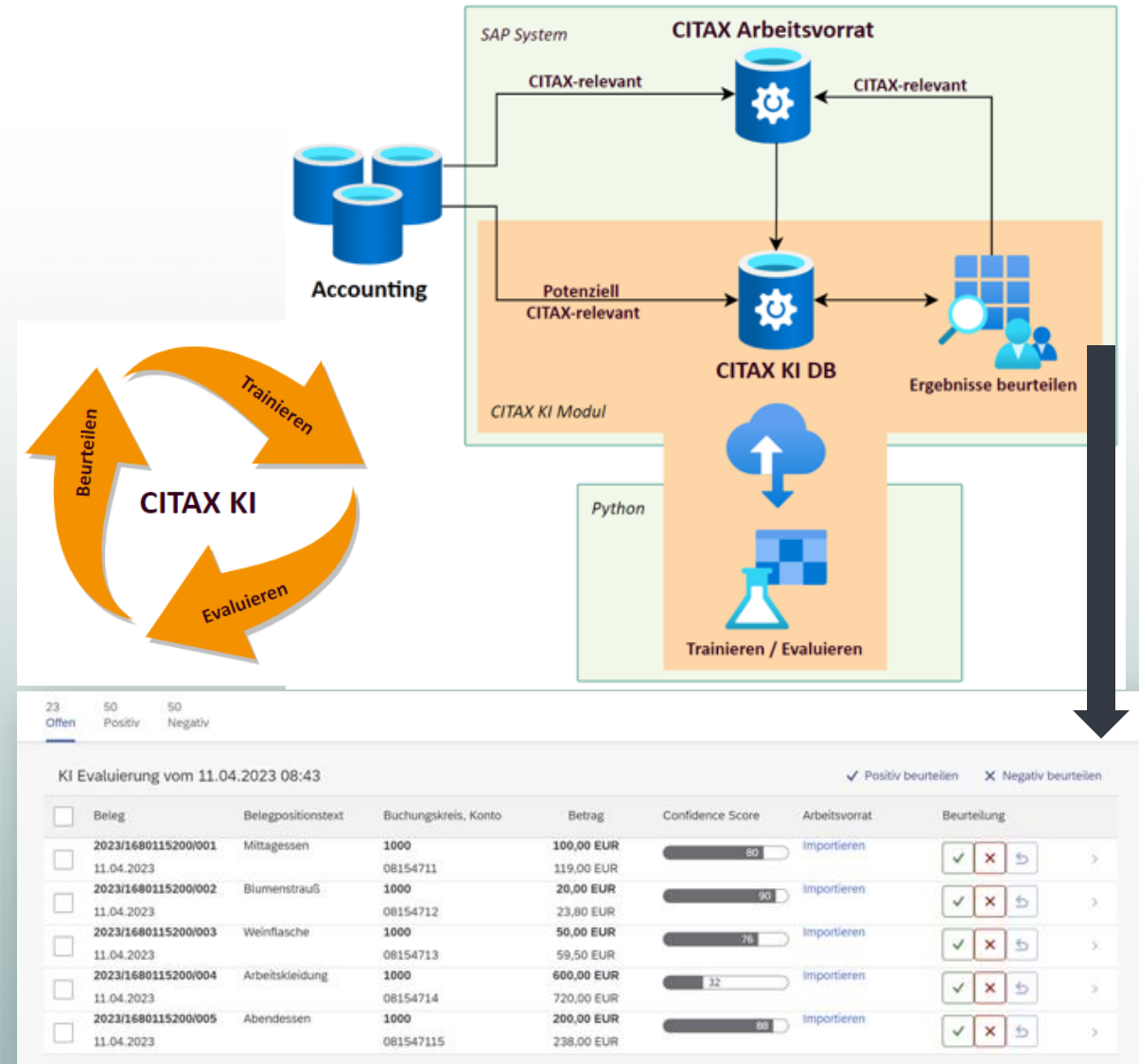


KI-Evaluierung von Sachverhalten

Proof-of-Concept (PoC): Belegerkennung

- KI-Training mit bestehenden Datensätzen aus der Vergangenheit
- KI-Evaluierung von zusätzlichen Sachverhalten (hier: Erweiterung der betrachteten FI-Konten)
- KI-Cockpit zur manuellen Entscheidung als Basis weiterer KI-Trainings

Basis: Belegpositionstext



Erkenntnisse aus dem Livebetrieb des PoC

Eignung des verwendeten KI-Modells

Zielsetzung im PoC

- Erkennung steuerrelevanter Belege anhand der Buchungstexte mit hoher Trefferquote

Erkenntnisse

- Nichts-aussagende oder leere Buchungstexte führen zu Unschärfen bei der Identifikation von Sachverhalten
- Daten aus Einkauf, Catering etc. für die Entscheidungsfindung nicht berücksichtigt

Erweiterung des KI-Modells

- Mehrere Datenquellen zur Identifikation von Sachverhalten
- KI-Cockpit zur Beurteilung und Verbesserung der Belegerkennung
- Erleichterung der steuerlichen Würdigung durch automatisierte Zusammenführung von Informationen
- Definition von zusätzlichen Use-Cases, zur Zusammenführung der verschiedenen Datenquellen



Erweiterung des KI-Modells

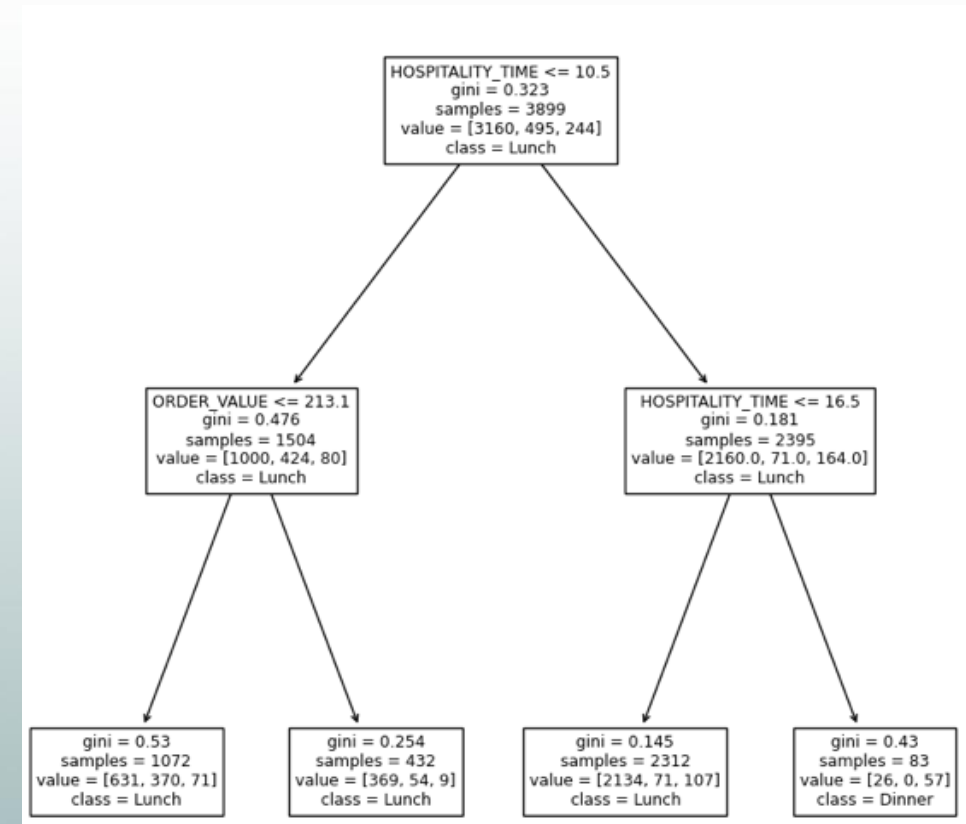
Bestimmung des Bewirtungstyps

- Genauigkeit: 83%
mit dem Ansatz, auf Basis von Produkten zu bewerten
- Herausforderung: „Schiefe“ Verteilung der Kategorien

Lunch	4674
Breakfast	724
Dinner	328

- Alternatives Modell durch die KI identifiziert:
„Decision Tree“ auf Basis HOSPITALITY_TIME und ORDER_VALUE
- Genauigkeit: 81%
- Gute Erklärbarkeit des Modells

Basis: Bewirtungsdaten

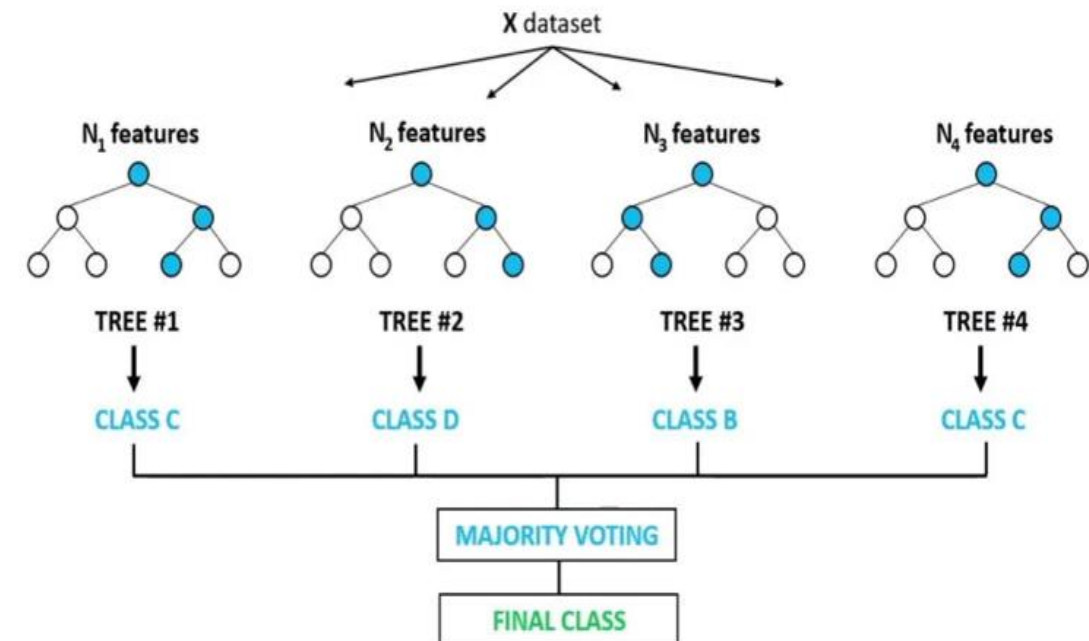


Erweiterung des KI-Modells

Bestimmung von Kostengruppen

- Vorhersage mittels **Random Forest**
- Verwendete Felder
 Belegart | Kostenrechnungskreis
 Steuerkennzeichen | Steuerstandort Partnergesellschaft |
 Referenzschlüssel Belegpositionstext | Sachkonto
 Bewirtungs-Materialcode
 Reiseiname | Ausgabetyp
- Genauigkeit: 78%
- Erklärbarkeit noch ausreichend oder zu komplex?

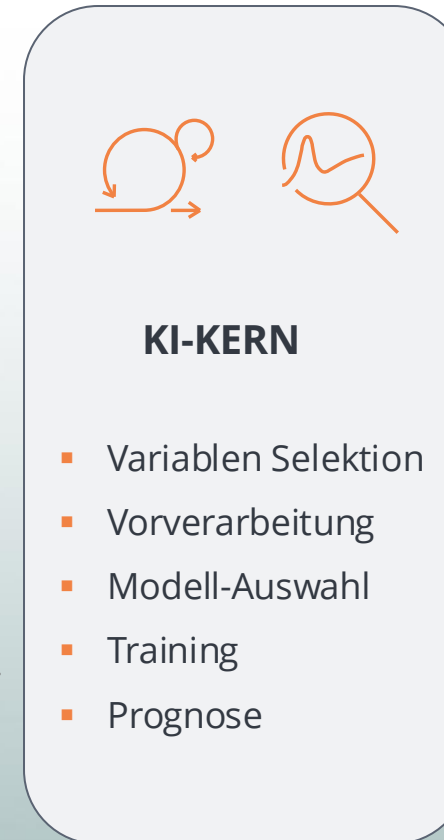
Basis: Belege, Bewirtungen und Reisen



Erweiterung des KI-Modells

Entwicklung einer „Generic **AI**“

Notwendigkeit eines variablen Ansatzes, der unterschiedlichste Anwendungsfälle abdecken kann, um bspw. auf gesetzliche Änderungen / Anpassungen flexibel reagieren zu können.



KI in der Lohnsteuer

Was kommt als nächstes?

Weiterentwicklung der KI-Komponente

- Verwendung und Zusammenführung von verschiedenen Datenquellen und Datenformaten
- OCR* und KI-basierte Erkennung von Rechnungsinhalten zur steuerlichen Würdigung

Erweiterungen bei der Prozessautomatisierung

- Automatisierte Verarbeitung von steuerlich relevanten Informationen und Vorbelegung für die Erfassung im Sachzuwendungstool (CITAX)
- Erstellung weiterer Use Cases mit der erweiterten Datenbasis

Knowledge Management und Reporting

- Erweiterung der Reporting- und Controlling Möglichkeiten für den Fachbereich
- Unterstützung der Anwender bei Fragen zur Erfassung im Sachzuwendungstool (CITAX)
- Weiterentwicklung des Chats zu lohnsteuerlichen Themen

* "Optical Character Recognition" (optische Zeichenerkennung)



READY

FOR THE FUTURE



Vielen Dank!