

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	7
Abkürzungsverzeichnis	13
1. Die digitale Transformation	17
1.1. Allgemeines	17
1.2. Dokumentation betrieblicher Prozesse	19
2. Die gesetzlichen Stellschrauben der Digitalisierung	21
2.1. Allgemeines	21
2.2. Elektronische Kommunikation	21
2.3. Automatisierte Datenlieferung	23
2.4. Untersuchungsgrundsatz	25
2.5. Steuerfahndung	27
2.5.1 Allgemeines	27
2.5.2 Sammelauskunftsersuchen §§ 93, 208 AO	27
2.5.3 Webcrawler	29
3. Mitwirkungspflichten	35
3.1 Allgemeines	35
3.2. Konkretisierung	35
3.3. Einschränkung der Mitwirkungspflichten	36
4. Formalprüfung im digitalen Zeitalter	39
4.1 Datentrichter/GoBD-Schnittstelle	39
4.2 Datenkreislauf	43
5. Kassenarten und deren Besonderheiten	45
5.1 Allgemeines	45
5.2 Belegausgabepflicht	46
5.3 Einzelaufzeichnungspflicht	47
5.4 Offene Ladenkasse	49
5.5 Registrierkasse	52
5.6 PC-, App- oder Softwarekassen	55
5.7 Gesetz zum Schutz vor Manipulationen an digitalen Grundaufzeichnungen	56
5.7.1 Elektronische Aufzeichnungssysteme	57
5.7.2 Zertifizierte Sicherheitseinrichtung	57
5.8 Nichtbeanstandungsregelung, die unendliche Geschichte	63
5.9 Status Quo der Kassennutzung im September 2020	64
5.10 Feldversuch Oktober und November 2020	64
6. Prüfungstechniken und Tools	71
6.1 Allgemeines	71
6.2 Datenlage	72
6.3 Nützliche Verprobungstools	73

Inhaltsverzeichnis

6.4	Datenlage	74
6.5	Summarische Risikoprüfung	75
6.6	Schnittstellen-Verprobung	78
6.6.1	Allgemeines	78
6.6.2	Drei Erwartungen	79
6.6.3	Prüfschritte	80
6.6.4	Praxisbeispiele	81
6.6.5	Fazit	83
6.7.	Monetary Unit Sampling	83
6.7.1	Allgemeines	83
6.7.2	Prüffelder	84
6.7.3	Hypothese	85
6.7.4	Hochrechnung	86
6.7.5	Wertung von Mängeln	87
6.7.6	Weiterführende Beispiele	87
6.8.	Business Intelligence/Power BI	88
6.9	Umsatzsteuer	91
6.9.1	Einleitung/Problemstellung	91
6.9.2	Visualisierung per Pivot	91
6.9.3	Ermittlung von Annahmen und weitere Vorüberlegungen	92
7.	Aufgaben der Steuerberatung im digitalen Zeitalter	99
7.1	Phase 1: Vor der Betriebsprüfung	99
7.2	Phase 2: Während der Betriebsprüfung	100
7.3	Phase 3: Nach der Betriebsprüfung	100
7.4	Phase 4: Elementare Basics im Wandel	100
7.5	Phase 5: Erstellung von Checklisten	102
8.	Verfahrensdokumentation	105
8.1	Allgemeines	105
8.2	Gesetzliche Verankerung	105
8.3	Ziel der Verfahrensdokumentation	105
8.4	Inhalte	106
8.5	Musterverfahrensdokumentationen	114
8.5.1	Allgemeines	114
8.5.2	Fördergelder	116
9.	Digital Tax Compliance	117
9.1	Allgemeines	117
9.2	Gesetzliche Verankerung	118
9.3	Internes Kontrollsysteem (IKS)	119
10.	Datenverarbeitungssysteme	123
10.1	Allgemeines	123
10.2	Beispiel geschäftliche E-Mails	123
10.3	Beispiel Messenger-Nutzung/Social Media	124

10.4 Beispiel Kaffee-Maschine	125
10.5 Cloudbasierte Dokumenten-Management-Systeme (DMS)	126
10.5.1 Allgemeines	126
10.5.2 Risiken	127
10.5.3 Wichtige Eckpunkte beim Datenzugriff auf Datenverar- beitungssysteme	128
11. Steuerstrafverfahren	131
11.1 Der psychologische Aspekt der Steuerhinterziehung	131
11.1.1 Warum werden Steuern hinterzogen? Und wer hinterzieht eigentlich Steuern?	131
11.1.2 Wie kann ein Staat der Hinterziehung entgegenwirken?	133
11.2 Der digitale Datenabdruck	134
11.2.1 Daten und Methoden aus der Deskriptiven Statistik	134
11.2.2 Statistische Kennzahlen	134
11.2.3 Benford's Law	135
11.2.4 Zeitreihenanalyse	136
11.2.5 Ökonomische Modelle	138
11.3. Gesamtbetrachtung	139
11.4 Der Anfangsverdacht hält Einzug in die digitale Betriebsprüfung	141
11.4.1 Warum ist die Prüfung eines Anfangsverdacht ausschlaggebend für das weitere Strafverfahren?	141
11.4.2 Übertragung auf das Steuerrecht	142
11.4.3 Übertragung auf die digitale Betriebsprüfung	144
11.4.4 Fazit	145
12. Gesamt-Fazit	147
13. Ausblick	149
13.1 Allgemeines	149
13.2 Lösungsmöglichkeiten für größere Betriebe	149
13.3 Lösungsmöglichkeiten zur Prozessoptimierung	153
Literaturverzeichnis	155
Stichwortverzeichnis	161