

Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis	7
Abbildungsverzeichnis	9
1 Einführung	11
1.1 Problemstellung	11
1.2 Abgrenzung und Zielsetzung der weiteren Ausführungen	12
1.3 Aufbau und Struktur der Ausführungen	12
2 Grundlagen des Risiko- und Compliance Managements	15
2.1 Risiko und Risikomanagement	15
2.2 Compliance Management	15
2.3 Internes Kontrollsysteem	16
2.4 Zusammenhang von Risikomanagement, Compliance-Management und internem Kontrollsysteem	20
3 Tax Compliance Management System	21
3.1 Rechtliche Anforderungen und Relevanz	21
3.1.1 Anwendungserlass zu § 153 AO	22
3.1.2 Haftung	23
3.1.3 Auswirkungen von Pflichtverstößen	23
3.2 Ausgestaltung eines Tax Compliance Management Systems	25
3.2.1 Grundelemente eines Tax Compliance Management Systems ...	25
3.2.2 Das Tax Compliance Management System in der Prüfung	29
4 Tax Compliance Management System in der öffentlichen Verwaltung	31
4.1 Anwendungsrahmen	31
4.2 Die öffentliche Verwaltung als Unternehmer	32
4.3 Reform der Besteuerung und § 2b UStG	33
4.4 Steuerschuld des Leistungsempfängers nach § 13b UStG	36
5 Integrationsprozess eines Tax Compliance Management Systems in der öffentlichen Verwaltung	39
5.1 Voraussetzungen für die Implementierung eines Tax Compliance Management Systems	39
5.1.1 Fachpolitische Begründung	40
5.1.2 Maßnahmenplan	40
5.1.3 Projektverantwortung	41
5.2 Kick-off-Veranstaltung	41
5.3 Tax Compliance Officer und Tax Compliance Partner	42

Inhaltsverzeichnis

5.4 Bestandsaufnahme	45
5.4.1 Fragebogen	45
5.4.2 Interviews	46
5.4.3 Workshops	48
5.5 Risikoanalyse und Bewertung	48
5.6 Steuerungs- und Kontrollmaßnahmen	54
5.6.1 Schulungs- und Fortbildungsmaßnahmen	54
5.6.2 IT-Strategie	55
5.7 Dokumentation	57
6 Schlussbetrachtung	59
6.1 Zusammenfassung und kritische Würdigung	59
6.2 Ausblick	60
Anhang	63
Literatur- und Quellenverzeichnis	75
Zu den Autorinnen	79