

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort .....	V
Herausgeber/Autorinnen und Autoren .....	VII
Abkürzungsverzeichnis .....	XVII
Literaturverzeichnis .....	XXIII

## Grundlegendes zum Steuerkontrollsyste

<i>Norbert Schrottmeyer</i>	
Kapitel 1: Entwicklung und Bedeutung von Steuerkontrollsyste	
in Österreich .....	3
<i>Norbert Schrottmeyer</i>	
Kapitel 2: Begriffsbestimmungen, Definition und Beschreibung von Steuer-	
kontrollsyste	25
<i>Katharina Poys</i>	
Kapitel 3: Systematischer Vergleich der österreichischen und der	
deutschen SKS-Vorgaben .....	37
<i>Iryna Stetsko</i>	
Kapitel 4: Die sieben Grundelemente eines Steuerkontrollsyste	
.....	53
<i>Andreas Helnwein</i>	
Kapitel 5: Abgrenzungsfragen des Anwendungsbereichs bei der Implementierung	
eines Steuerkontrollsyste	71

## Beweggründe für die Implementierung eines Steuerkontrollsyste (auch außerhalb der Begleitenden Kontrolle)

<i>Rainer Brandl/Mario Felice</i>	
Kapitel 6: Das Steuerkontrollsyste als finanzstrafrechtlicher Schutzschild .....	87
<i>Vedran Obradović/Matthias Herzog</i>	
Kapitel 7: Gesellschaftsrechtliche Rahmenbedingungen .....	103
<i>Mario Schmieder/Florian Ortner</i>	
Kapitel 8: Bedeutung von Steuerkontrollsyste für die Verbands-	
verantwortlichkeit nach dem VbVG .....	113
<i>Stefan Schuster</i>	
Kapitel 9: Beweggründe für die Implementierung eines Steuerkontrollsyste	
aus Unternehmenssicht .....	135
<i>Katharina Füreder/Natascha Stornig-Wisek</i>	
Kapitel 10: Beweisvorsorgepflichten für die Forschungsprämie .....	149
<i>Simon Hofstätter</i>	
Kapitel 11: Synergien eines Steuerkontrollsyste für das ICAP .....	163
<i>Macho/Schrottmeyer (Hrsg), Praxishandbuch Steuerkontrollsyste, Linde</i>	
	XIII

*Roland Macho*

- Kapitel 12: Anreize aus Sicht der Finanzbehörde zur „freiwilligen“  
Implementierung von Steuerkontrollsystmen ..... 173

*Lars Wargowske*

- Kapitel 13: Beweggründe für die Implementierung eines Steuerkontrollsystms  
aus der Sicht der deutschen Betriebsprüfung ..... 185

**Geeignete Rahmenbedingungen für die  
Implementierung eines Steuerkontrollsystms**

*Harald Gutmayer*

- Kapitel 14: Geeignete Zeitpunkte und Rahmenbedingungen für eine erfolgreiche  
und effiziente Implementierung von Steuerkontrollsystmen ..... 207

*Raffaela Frühwirth/Herbert Heiser*

- Kapitel 15: Das rechnungslegungsbezogene IKS als Basis für das SKS ..... 219

**Implementierung eines Steuerkontrollsystms**

*Harald Gutmayer/Norbert Schrottmeier/Michael Zeppelzauer*

- Kapitel 16: Überblicksmäßige Vorgehensweise bei der Implementierung eines  
Steuerkontrollsystms ..... 235

*Norbert Schrottmeier/Michael Zeppelzauer*

- Kapitel 17: Voranalyse des Status quo vor Implementierung –  
Reifegradanalyse IKS/SKS ..... 245

*Christoph Marchgraber*

- Kapitel 18: Die Steuerrichtlinie ..... 257

*Michael Zeppelzauer*

- Kapitel 19: Risiko allgemein ..... 279

*Gisela Bogner*

- Kapitel 20: Identifikation und Analyse steuerrelevanter Risiken ..... 285

*Gisela Bogner*

- Kapitel 21: Bewertung steuerrelevanter Risiken ..... 299

*Gisela Bogner*

- Kapitel 22: Instrumente zur Risikosteuerung ..... 309

*Raffaela Frühwirth/Michael Zeppelzauer*

- Kapitel 23: Methodik der Kontroll- und Prozessdokumentation ..... 327

*Hans-Georg Bumiller/Michael Zeppelzauer*

- Kapitel 24: Integration der SKS-Kontrollen, Prozessdarstellung,  
Verbindung RKM-SKS, RKM-IKS und Prozessbeschreibungen ..... 339

*Norbert Schrottmeier*

- Kapitel 25: Risiko-Kontroll-Matrix ..... 355

*Andreas Menges/Michael Zeppelzauer*

- Kapitel 26: Digitalisierungsmöglichkeiten ..... 369

## Sichtweisen der Betriebsprüfung zum Steuerkontrollsyste

*Daniela Hendl/Paul Deutschmann*

Kapitel 27: Worauf legt die Behörde bzw Großbetriebsprüfung beim Steuerkontrollsyste besonderen Wert und wie prüft sie dieses? ..... 381

*Lars Wargowske*

Kapitel 28: Steuerkontrollsyste aus der Sicht der deutschen Betriebsprüfung ..... 397

## Gutachten über das Steuerkontrollsyste

*Norbert Schrottmeier*

Kapitel 29: Das Gutachten – rechtliche Grundlagen, Fristen, Berufsrecht und Bedeutung ..... 417

*Andreas Helnwein/Lieve Van Utterbeeck*

Kapitel 30: Die Unabhängigkeit des Gutachters ..... 427

*Vedran Obradović/Andrei Demian*

Kapitel 31: Haftung des Gutachters ..... 439

*Alexandra Gehrke/Sanja Damjanovic*

Kapitel 32: Erst- und Folgegutachten ..... 453

*Norbert Schrottmeier*

Kapitel 33: Projektbegleitende Begutachtung eines Steuerkontrollsyste ..... 477

*Daniela Hendl/Paul Deutschmann*

Kapitel 34: Sichtweisen der Behörde bzw Großbetriebsprüfung zum Gutachten ..... 483

## Praxisfälle

*Nicole Wurzinger*

Kapitel 35: Steuerkontrollsyste der WIENER STADTWERKE ..... 493

*Hans-Georg Bumiller*

Kapitel 36: Die Implementierung eines Tax-Compliance-Management-Systems – Erfahrungen aus der praktischen Umsetzung in Deutschland ..... 507

*Marc Bareither/Matthias Helke/Kerstin Kuppelwieser*

Kapitel 37: Ausrollen des Steuerkontrollsyste im Konzern auf mehrere Länder ..... 525

*Fokko Herms/Thilo Potthast*

Kapitel 38: Das „Leben“ mit einem Steuerkontrollsyste ..... 559

## Anhang

Anhang 1: SKS-PV ..... 589

Anhang 2: Fachgutachten KFS/PE 29 ..... 601

Anhang 3: IDW-Praxishinweis 1/2016 ..... 649

Stichwortverzeichnis ..... 667