

Inhaltsverzeichnis

Geleitwort	V
Vorwort	VII
Inhaltsverzeichnis.....	IX
Abbildungsverzeichnis.....	XVII
Tabellenverzeichnis.....	XIX
Abkürzungsverzeichnis.....	XXI
I. Kapitel: Problemstellung und Gang der Untersuchung	1
A. Untersuchungsanlässe	1
B. Abgrenzung der Problemstellung	6
1. Zielsetzung der Untersuchung	6
2. Eingrenzung des Untersuchungsgegenstandes	7
a) Untersuchte Problembereiche und betriebswirtschaftliche Herausforderungen ..	7
b) Vergleichene Staaten	8
3. Wissenschaftssystematische Einordnung der Untersuchung in die Internationale Betriebswirtschaftliche Steuerlehre	9
C. Gang der Untersuchung	11
II. Kapitel: Bedeutung der Umsatzsteuer für Unternehmen	15
A. Vorbemerkung	15
B. Betriebswirtschaftliche Relevanz der Umsatzsteuer	15
C. Das Umsatzsteuermanagement.....	18
1. Begriffserklärung und innerbetriebliche Verortung	18
2. Aufgaben und Funktionen.....	21
D. Das Umsatzsteuerrisiko: Arten und Ausprägung umsatzsteuerlicher Risiken...	24
E. Die Umsatzsteuer in empirischen Untersuchungen und Forschungsstand im Bereich des Umsatzsteuermanagements	31
F. Die Umsatzsteuer in der öffentlichen Wahrnehmung.....	44
1. Untersuchungsergebnisse der Datenerhebung	44

2. Untersuchungsdesign der Datenerhebung.....	46
G. Die Umsatzsteuer in der Steuerliteratur.....	49
III. Kapitel: Empirische Erhebung zu aktuellen Herausforderungen und Management der Umsatzsteuer	51
A. Untersuchungsmethode	51
B. Teilnehmer	52
1. Vorbemerkungen	52
2. Teilnehmende Unternehmen und Umsatzsteuerexperten	54
3. Nicht teilnehmende Unternehmen.....	55
4. Teilnehmende Vertreter der Finanzverwaltung	56
C. Datenerhebung	56
D. Auswertung	57
E. Gesprächsleitfaden	59
F. Ergebnisse der Untersuchung	62
1. Einführung in die Untersuchungsergebnisse	62
2. Veränderungen in der Bedeutung und Relevanz der Umsatzsteuer im Zeitverlauf	64
3. Arten umsatzsteuerlicher Risiken und deren Bedeutung.....	68
4. Risikobehaftete Unternehmensbereiche.....	73
5. Maßnahmen und Prozesse des Umsatzsteuermanagements	78
6. Struktur und Organisation des USt-Managements in Unternehmen	80
7. Umsatzsteuer-Strategien und umsatzsteuerliche Risikomanagementsysteme	82
8. Steuerplanung im USt-Bereich.....	86
9. Betriebsorganisatorische Herausforderungen der Umsatzsteuer und des Umsatzsteuermanagements	87
10. Veränderungen im Umsatzsteuermanagement.....	92
11. Umsatzsteuerprüfungen der Finanzverwaltung.....	94

G. Diskussion.....	95
1. Schlussfolgerungen	95
2. Nicht teilnehmende Unternehmen und Experten	97
3. Limitationen und zukünftiger Forschungsbedarf.....	98
IV. Kapitel: Die Umsatzsteuerorganisation unter betriebswirtschaftlichen Gesichtspunkten	101
A. Begriffsabgrenzung und Problemaufriss	101
B. Optimierung umsatzsteuerlicher Befolgungskosten und administrativer Anforderungen von Unternehmen	104
1. Begriffserklärung und Problemaufriss	104
2. Differenzierung der umsatzsteuerlichen Befolgungskosten in Kostenstellen und Kostenträger	109
a) Kostenstellen von Umsatzsteuer-Befolgungskosten	109
b) Kostenträger von Umsatzsteuer-Befolgungskosten	111
3. Kostentreiber von Befolgungskosten und Möglichkeiten zur Reduzierung	114
4. Zwischenfazit.....	117
5. Empfehlungen an Unternehmen zur Reduzierung von USt-Befolgungskosten	118
6. Befolgungskosten aus der Perspektive des Neutralitätsgrundsatzes der Umsatzsteuer	120
7. Empfehlungen an den Gesetzgeber	121
C. Umsatzsteuerliche Organschaft	125
1. Chancen und Gestaltungsmöglichkeiten der umsatzsteuerlichen Organschaft	125
2. Risiken der umsatzsteuerlichen Organschaft und Empfehlungen an Unternehmen und Gesetzgeber	127
D. Europaweite Einführung des Mini-One-Stop-Shop für elektronische Dienstleistungen.....	129
1. Problemaufriss über die Behandlung elektronischer Dienstleistungen an Endverbraucher seit dem 1.1.2015	129

2. Ausprägung und Durchführung des MOSS-Verfahrens innerhalb der EU	133
3. Umsetzung des MOSS-Verfahrens bei Anbietern von elektronischen Dienstleistungen.....	134
4. Problembereiche und betriebswirtschaftliche Bewertung.....	137
5. Betrugsanfälligkeit des MOSS-Verfahrens	141
E. Innergemeinschaftliche Lieferungen: Verbesserte Organisation der Dokumentation von Liefernachweisen	143
1. Problemaufriss und Ziel der Umsatzsteuerorganisation	143
2. Maßnahmen zur Optimierung der Umsatzsteuerorganisation	144
3. Empfehlungen	147
F. Mehrwertsteuerregistrierung für Unternehmen im Europäischen Gemeinschaftsgebiet	149
1. Problemaufriss und grundsätzliche Fragen.....	149
2. Möglichkeiten und Erwägungen zur Reduktion von Mehrwertsteuer- Registrierungen	150
3. Sonderfall: Konsignationslager.....	151
4. Chancen und Risiken von Mehrwertsteuer-Registrierungen im Gemeinschaftsgebiet	152
G. Implementierung und Organisation von Umsatzsteuerprozessen.....	153
1. Innerbetriebliche Einrichtung und Überwachung von Umsatzsteuerprozessen	153
2. Outsourcing umsatzsteuerlich relevanter Prozesse und Dienstleistungen	154
H. Umsatzsteuerbetrug: Verhinderung der unwissentlichen Mitwirkung und unternehmerische Maßnahmen zur Betrugsbekämpfung	157
1. Begriffserklärung und Problemaufriss	157
2. Rechtliche Einordnung	161
3. Betriebsorganisatorische Konsequenzen für Unternehmen und Maßnahmenkatalog	165
4. Einordnung von Geschäftsbeziehungen und Maßnahmenanwendung zur Prävention	170

I.	Technologieeinsatz im Bereich der Umsatzsteuer.....	173
1.	Problemaufriss und Eingrenzung	173
2.	Umsatzsteuer-Technologie: Softwarelösungen für Unternehmen	175
3.	Anwendungsbereiche und Anwendungswerkzeuge im Umsatzsteuer-Bereich.....	179
4.	Umsatzsteuer-Softwaretechnologie: Möglichkeiten der Weiterentwicklung.....	180
5.	Umsatzsteuer-Softwaretechnologie: Chancen und Risiken.....	185
a)	Hohe Investitionen und Personalentwicklungskosten	185
b)	Standardisierungen und Zentralisierungen	187
c)	Technische Weiterentwicklung, Datenmobilität und Vernetzung	188
d)	Elektronische Rechnungen und weltweite Umsätze	188
e)	Überwachung und Kontrolle des Technologieeinsatzes.....	189
6.	Empfehlungen an den Gesetzgeber	190
J.	Zwischenfazit.....	191
V.	Kapitel: Die Umsatzsteuer unter planerischen Gesichtspunkten.....	197
A.	Begriffsabgrenzung und Problemaufriss	197
B.	Umsatzsteuer-Strategie: Handlungsgrundlage für das unternehmerische Umsatzsteuermanagement.....	201
1.	Begriffserklärung und Problemaufriss	201
2.	Umsatzsteuerstrategie: Bestandteile, Entwicklung und Implementierung.....	203
3.	Überprüfung und fortlaufende Anpassung der Umsatzsteuerstrategie.....	208
C.	Personal- und Wissensmanagement als Bestandteil der Umsatzsteuerplanung	209
1.	Personalwesen und Personalentwicklung	209
a)	Problemaufriss und Vorstellung eines Lösungsansatzes	209
b)	Vorstellung möglicher Strategien	211
2.	Wissensmanagement	215
D.	Kommunikation und Berichtswesen als Bestandteil der Umsatzsteuer-Planung.....	218

1. Das Kontakt- und Kommunikationsnetzwerk des Umsatzsteuer- Verantwortlichen	218
2. Berichtswesen im Umsatzsteuermanagement	220
E. Liquiditätsmanagement	226
1. Ausgewählte Bereiche und Vorgehensweise	226
2. Unternehmerische Bereiche der aktiven Umsatzsteuer-Gestaltung	227
a) Finanzierungsvorteile durch die zeitliche Gestaltung von Leistungen	227
b) Finanzierungsvorteile durch spätere Berichtigung des Vorsteuer-Abzugs	228
c) Unternehmen innerhalb des umsatzsteuerlichen Organkreises	229
d) Einsatz der Ist-Besteuerung und der Erwerbsbesteuerung	233
e) Nutzung des europäischen Umsatzsteuergefälles und des innergemeinschaftlichen Erwerbs	234
3. Anwendung der Umsatzsteueroption	235
a) Unternehmer mit Ausgangsumsätzen gemäß § 4 UStG	235
b) Gemeinnützige Körperschaften mit unternehmerischen und nicht unternehmerischen Bereichen	238
c) Juristische Personen des öffentlichen Rechts mit Betrieben gewerblicher Art ..	240
4. Schaffung umsatzsteuerlich günstiger Betriebsstrukturen	241
a) Ziel und Vorgehensweise	241
b) Unternehmensweite Organisation der monatlichen Umsatzsteuer- Voranmeldungen	241
c) Gestaltungen entlang der unternehmerischen Wertschöpfungskette	242
d) Umsatzsteuerlich günstige Gestaltung von Reihengeschäften	244
5. Vorsteuerabzug und Kostenüberlegungen im Bereich der Umsatzsteuer	248
a) Problemaufriss und allgemeine Ausführungen	248
b) Grundsätzliche Aufteilung von Vorsteuerbeträgen gemäß § 15 UStG	250
c) Strategische Absatzmarktanalyse aus dem Blickwinkel von Vorsteuererstattungen	252
6. Besteuerungsverfahren bei der Umsatzsteuer	255
F. Auswertung von Umsatzsteuerprüfungen	255
1. Problemaufriss und allgemeine Ausführungen zu Außenprüfungen	255

2. Die Umsatzsteuer-Sonderprüfung als wichtiger Bereich besonderer umsatzsteuerlicher Herausforderungen für Unternehmen.....	257
3. Die Umsatzsteuer-Nachschau gemäß § 27b UStG	260
G. Tax Compliance im Bereich der Umsatzsteuer: Begriff, Bedeutung und Zielsetzung.....	261
1. Begriffserklärung und Problemaufriss	261
2. Entwicklung eines Umsatzsteuer-Compliance-Managementsystems.....	263
a) Allgemeine Vorgehensweise.....	263
b) Grund- und Wertentscheidungen: Formulierung und gelebte Kultur.....	264
c) Transparenz hinsichtlich Aufgaben, Funktionen und Maßnahmen des USt-Managements.....	265
d) Unternehmensstrukturen: Festlegung von Kooperation und Zusammenarbeit.	266
e) Das Umsatzsteuer-Risikomanagement.....	267
3. Umsetzung und Überwachung der Umsatzsteuer-Compliance.....	267
H. Umsatzsteuer-Risikomanagement als Bestandteil des steuerlichen Risikomanagement- und Internen Kontrollsystems	272
1. Problemaufriss und Eingrenzung des Untersuchungsgegenstands.....	272
2. Umsatzsteuerrisiken: Mögliche Folgen für Unternehmen	274
3. Umsatzsteuermatrix: Wahrscheinlichkeits- und Kostenabwägungen von Umsatzsteuerrisiken.....	279
4. Umsatzsteuerliche Compliance-Risiken	282
5. Von Außenprüfungen und Umsatzsteuer-Sonderprüfungen zu umsatzsteuerlichen Prüfungs-, Nachzahlungs-, Zins- und Haftungsrisiken.....	283
6. Reputationsrisiken im Umsatzsteuerbereich.....	286
a) Begriffsabgrenzung und Problemaufriss.....	286
b) Bedeutung für Unternehmen	287
c) Von Reputationsrisiken zu Reputationsschäden	289
d) Empfehlungen für Unternehmen	291
7. Karussellrisiken in Zusammenhang mit Umsatzsteuerbetrug	293

8. Aufbau eines Risikomanagementsystems im Bereich der Umsatzsteuer zur Reduzierung umsatzsteuerlicher Risiken und Erzielung effektiver Kontrollen.....	294
a) Allgemeine Voraussetzungen	294
b) Umsatzsteuer-Risikomanagement: Bildung von Verteidigungslinien	296
c) Erste Verteidigungslinie: Operative Geschäftsbereiche	298
d) Zweite Verteidigungslinie: Überwachungsfunktionen	300
e) Dritte Verteidigungslinie: Unabhängige Überprüfung.....	303
I. Zwischenfazit.....	306
VI. Kapitel: Empfehlungen an den Gesetzgeber	311
VII. Kapitel: Zusammenfassung der Untersuchungsergebnisse.....	317
A. Untersuchungsergebnisse im Bereich der USt-Organisation.....	317
B. Untersuchungsergebnisse im Bereich der USt-Planung	323
VIII. Anhänge	329
Anhang 1: Anschreiben	330
Anhang 2: Verschwiegenheitserklärung	331
Anhang 3: Gesprächsleitfaden für Experten aus Unternehmen	333
Anhang 4: Gesprächsleitfaden für Experten aus der Finanzverwaltung.....	337
Anhang 5: Übersicht zu den Untersuchungsobjekten.....	339
Anhang 6: Wortprotokoll der interviewten Experten aus Unternehmen.....	339
Anhang 7: Wortprotokoll der interviewten Experten aus der Finanzverwaltung ..	339
Anhang 8: Informationspflichten im Umsatzsteuergesetz	339
Anhang 9: Mediale Wahrnehmung der USt zwischen 2011 und 2014	340
Anhang 10: CSR-Berichte ausgewählter großer Unternehmen	373
Literaturverzeichnis.....	375
Rechtsprechungsverzeichnis.....	399
Verzeichnis der Verwaltungsanweisungen	401
Rechtsquellenverzeichnis.....	403
Verzeichnis der sonstigen Quellen.....	407

Umsatzsteuer und Steuerplanung

Die Umsatzsteuer unter organisatorischen und
planerischen Gesichtspunkten

Langhein, D.N.

2017, XXV, 410 S. 19 Abb., 4 Abb. in Farbe., Softcover

ISBN: 978-3-658-18219-9