

Tax Compliance Management System (TCMS) 2021 (TCMS 2021)

- Version: V 3.1 -

Index	Baum	Bereich des TCMS	Regelung Standard	Arbeitshilfe Standard	Weitere Info
	x	Vorwort	V 1.0		
	x	Versionsüberblick	V 2.0		
	x	Vorbemerkungen	V 1.0		
1.	x	TC-Kultur, Verhaltenskodex	V 1.0		
2.	x	TC-Ziele	V 1.0		
3.	x	TC-Organisation	V 1.0		
3.1.	-	Organisationsmatrix		V 3.0	
4.	x	TC-Risiken, Risikoanalyse	V 3.0		
4.1.	-	Allgemeine Risiken		V 3.0	
4.2.	-	Gewinnermittlung		V 3.0	
4.3.	-	Mitunternehmerschaften		V 3.0	
4.4.	-	Körperschaftsteuer		V 3.0	
4.5.	-	Gewerbsteuer		V 3.0	
4.6.	-	Lohnsteuer/Sozialabgaben		V 3.0	
4.7.	-	Risikoanalyse Umsatzsteuer		V 3.0	
4.8.	-	Risikoanalyse Zoll		V 3.0	
4.9.	-	Risikoanalyse Sonstige Steuern		V 3.0	
4.10.	-	Risikoanalyse Umstrukturierungen		V 3.0	
4.11.	-	Risikoanalyse Betriebsprüfung		V 3.0	
4.12.	-	Risikoanalyse Fehlerberichtigung		V 3.0	
4.13.		Information über das Ergebnis der Risikoanalyse		V 2.0	
5.	x	TC-Programm			
5.1	x	Allgemeine Regelungen	V 1.0		
5.2	x	Personal- und Aufgabenorganisation	V 1.0		

Index	Baum	Bereich des TCMS	Regelung Standard	Arbeitshilfe Standard	Weitere Info
5.2.1.	-	Einbindung der betroffenen Mitarbeiter	V 1.0	V 1.0	
5.2.2	-	Aus- und Fortbildung	V 1.0	V 3.0	
5.2.3	-	Fachinformation	V 1.0		
5.2.4	-	Zuständigkeitsregelungen, Vertretungsregelungen, Funktionentrennung	V 1.0		
5.2.5	-	Konsultation	V 2.0		
5.2.5.1	-	Konsultation - Zusammenfassung		3.0	
5.2.5.2	-	Konsultation – Erfassungsbogen		3.0	
5.2.6	-	Aufgabendelegation auf externe Dritte	V 1.0	V 1.0	
5.3	x	Aufgabenerfüllung	V 1.0		
5.3.1	x	Allgemeine Pflichten	V 3.0		
5.3.1.1	x	Anzeige- und Meldepflichten	V 3.0	V 3.1	
5.3.1.2	x	Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten	V 3.0	V 3.0	
5.3.1.3	x	Aufbewahrungspflichten	V 3.0	V 3.0	
5.3.1.4	x	Steuerklärungs- und -zahlungspflichten	V 3.0		
5.3.1.4.1	-	Erklärungspflichten		V 1.0	
5.3.1.4.2	-	Kontrolle Steuererklärungen / Steuerzahlungen		V 1.0	
5.3.1.4.3	-	Information über die Steuererklärungen		V 3.0	
5.3.1.5	x	Mitwirkungspflichten	V 3.0	V 3.0	
5.3.1.6	x	Wahrheitspflicht	V 1.0		
5.3.1.7	x	Vertragsgestaltungsobliegenheiten	V 3.0		
5.3.1.7.1	-	Vertragsgestaltungsobliegenheiten / Zusammenfassung		V 3.0	
5.3.1.7.2	-	Allgemeine Obliegenheiten		V 3.0	
5.3.1.7.3	-	Besonderheiten bei Umlageverträgen		V 3.0	
5.3.1.8	x	Verjährung	V 3.0	V 1.0	
5.3.1.9	x	Pflichten nach den GoBD, Verfahrensdokumentation	V 3.0		

Index	Baum	Bereich des TCMS	Regelung Standard	Arbeitshilfe Standard	Weitere Info
5.3.1.9.1	-	Erstellung / Revision einer Verfahrensdokumentation		V 3.0	
5.3.1.9.2	-	Muster Verfahrensdokumentation		V 3.1	
5.3.2	x	Ertragsbesteuerung	V 3.0		
5.3.2.1	x	Gewinnermittlung	V 3.0		
5.3.2.1.1	-	Abschluss der Buchführung		V 3.0	
5.3.2.1.2	-	Erstellung des Abschlusses		V 3.0	
5.3.2.1.3	-	Ableitung der steuerlichen Ergebnisrechnung		V 3.0	
5.3.2.1.4	-	Berechnung der Zinsschranke		V 1.0	
5.3.2.1.5	-	Berechnung Zinsabzugsbeschränkung nach § 4 Abs. 4a EStG		V 1.0	
5.3.2.1.6	-	Information zur Jahresabschlusserstellung		V 3.0	
5.3.2.2	x	Auslandssachverhalte	V 3.0		
5.3.2.2.1	-	Stammdatendokumentation / Master File		V 3.0	
5.3.2.2.2	-	Local File / Sachverhaltsdokumentation		V 2.0	
5.3.2.2.3	-	Local File / Angemessenheitsdokumentation		V 2.0	
5.3.2.2.4	-	Local File / Betriebsstättensegmentierung, Funktions- und Risikoanalyse		V 2.0	
5.3.2.2.5	-	Local File / Betriebsstättensegmentierung, schuldrechtliche Beziehungen und Finanzierungsfunktionen		V 1.0	
5.3.2.2.6		Vorliegen einer Betriebsstätte	V 3.0	V 1.0	
5.3.2.2.7	-	Länderbezogene Berichterstattung	V 1.0		
5.3.2.2.8	-	Lizenzschranke		V 1.0	
5.3.2.2.9	-	Mitteilungspflichten bei Auslandsbeziehungen	V 3.1	V 3.1	
5.3.2.2.10	-	Auslandssachverhalte, Kontrolle		V 3.0	
5.3.2.3	x	Bauabzugsteuer	V 3.0		
5.3.2.3.1	-	Bauabzugssteuer		V 3.0	
5.3.2.3.2	-	Typische Bauleistungen nach § 48 EStG		V 1.0	

Index	Baum	Bereich des TCMS	Regelung Standard	Arbeitshilfe Standard	Weitere Info
5.3.2.4	x	Mitunternehmerschaften	V 3.0	V 3.0	
5.3.2.5	x	KöSt	V 3.0		
5.3.2.5.1	x	Risikominimierung verdeckte Gewinnausschüttung/verdeckte Einlage	V 3.0		
5.3.2.5.1.1	-	Verdeckte Gewinnausschüttungen/verdeckte Einlagen		V. 3.1	
5.3.2.5.1.2	-	Angemessenheit der Vergütung eines Gesellschafter-Geschäftsführers		V.3.1	
5.3.2.5.1.3	-	Verdeckte Gewinnausschüttung bei Pensionszusagen		V 3.1	
5.3.2.5.2	x	Kapitalmaßnahmen/steuerliches Einlagekonto	V 3.0		
5.3.2.5.2.1		Ermittlungsschema		V.2.0	
5.3.2.5.2.2		Differenzrechnung		V 2.0	
5.3.2.5.2.3		Steuerliches Einlagekonto, Kontrolle		V 3.0	
5.3.2.5.3	x	Verlustabzugsbeschränkung bei Kapitalgesellschaften (§§ 8c, 8 d KStG)	V 3.0	V 3.0	
5.3.2.5.4.	x	Besteuerung von Gewinnausschüttungen und Veräußerungsgewinnen von Anteilen an Kapitalgesellschaften	V 3.0	V 3.0	
5.3.2.5.5	x	Körperschaftsteuerliche Organschaft	V 3.0	V 3.0	
5.3.2.5.6	x	Informationen zur Körperschaftsteuer	V 3.0	V 3.0	
5.3.2.6	x	GewSt	V 3.0		
5.3.2.6.1	-	Beginn und Ende der Gewerbesteuerpflicht		V 1.0	
5.3.2.6.2	-	Hinzurechnungen / Kürzungen nach Gesetz	-	V 3.0	
5.3.2.6.3	-	ABC der Hinzurechnungen / Kürzungen	-	V 3.0	
5.3.2.6.4	-	Gewerbesteuerlicher Verlustabzug		V 3.0	
5.3.2.6.5	x	Informationen zur Gewerbesteuer	V 3.0	V 3.0	
5.3.3	x	Lohnsteuer/Sozialabgaben	V 3.1		
5.3.3.1	x	Arbeitslohn	V 3.0		
5.3.3.1.1	-	Freibeträge, Höchstbeträge, Pauschalen (nach Gesetz)		V 3.1	
5.3.3.1.2	-	ABC der wichtigsten Lohnsteuer- und Sozialversicherungsbefreiungen		V 3.1	

Index	Baum	Bereich des TCMS	Regelung Standard	Arbeitshilfe Standard	Weitere Info
5.3.3.1.3	-	Steuerfreie Reisekostenerstattung bei Auswärtstätigkeit		V 3.1	
5.3.3.1.4	-	Auslandsreisepauschalen		V 3.1	
5.3.3.1.5	-	Muster Reisekostenabrechnung		V 3.1	
5.3.3.1.6	-	Scheinselbstständigkeit		V 3.0	
5.3.3.1.7	-	Sozialversicherungspflicht bei Gesellschafter-Geschäftsführern		V 3.0	
5.3.3.1.8	-	Geringfügig Beschäftigte	V 3.0	V 3.0	
5.3.3.2	x	Betriebsveranstaltungen	V 3.0	V 1.0	
5.3.3.3	x	Ordnungsgemäße Bewertung von Sachbezügen	V 3.1		
5.3.3.3.1	-	Ordnungsgemäße Bewertung von Sachbezügen		V 1.0	
5.3.3.3.2	-	Sachbezugswerte – Freie Unterkunft 2021		V 3.1	
5.3.3.3.3	-	Sachbezugswerte – Freie Verpflegung 2021		V 3.1	
5.3.3.3.4	-	Unentgeltlicher/verbilligter Bezug von Waren und Dienstleistungen (Belegschaftsrabatt)		V 1.0	
5.3.3.3.5	-	Dienstwagenbesteuerung		V 2.0	
5.3.3.3.6	-	Dienstwagenbesteuerung – Berechnung der 1-% Methode		V 1.0	
5.3.3.4	x	Lohnsteuer-Pauschalierung	V 1.0		
5.3.3.4.1	-	Pauschalierungstatbestand		V 1.0	
5.3.3.4.2	-	Pauschsteuersätze		V 2.0	
5.3.3.5	x	Lohnsteuerabzugsverpflichtung bei konzerninterner Entsendung von Arbeitnehmern über die Grenze	V 3.0		
5.3.3.5.1		Outbound-Fall mit Arbeitsvertrag bei aufnehmenden Unternehmen		V 3.0	
5.3.3.5.2		Outbound-Fall ohne Arbeitsvertrag bei aufnehmenden Unternehmen		V 3.0	
5.3.3.5.3		Inbound-Fall mit Arbeitsvertrag bei aufnehmenden Unternehmen		V 3.0	
5.3.3.5.4		Inbound-Fall ohne Arbeitsvertrag bei aufnehmenden Unternehmen		V 3.0	
5.3.3.6	x	Lohnsteueraußenprüfung	V 3.0	V 3.0	
5.3.3.7	x	Informationen zur Lohnsteuer und Sozialversicherung	V 3.0	V 3.0	
5.3.4	x	Umsatzsteuer	V 3.1		

Index	Baum	Bereich des TCMS	Regelung Standard	Arbeitshilfe Standard	Weitere Info
5.3.4.1	x	Leistungsaustausch	V 3.0		
5.3.4.1.1	-	ABC des Leistungsaustauschs		V 1.0	
5.3.4.1.2	-	Unentgeltliche Wertabgaben	V 3.0	V 1.0	
5.3.4.1.3	x	Unternehmereigenschaft/Kleinunternehmerregelung	V 3.1	V 3.1	
5.3.4.1.4		Besteuerung von Gutscheinen	V.3.1		
5.3.4.2	x	Umsatzsteuerliche Organschaft	V 3.1	V 3.1	
5.3.4.3	x	Leistungsort	V 3.1		
5.3.4.3.1	-	Übersicht Lieferortbestimmung		V 3.1	
5.3.4.3.2	-	Übersicht Leistungsortbestimmung		V 3.1	
5.3.4.3.3	x	Versandhandelsregelung (§ 3c UStG)	V 3.1		
5.3.4.3.3.1	-	Bestimmung des Lieferorts bei Anwendung der Versandhandelsregelung (§ 3c UStG)		V 3.1	
5.3.4.3.3.2	-	Bestimmung maßgebliche Erwerbsschwelle		V 3.1	
5.3.4.3.3.3	-	Bestimmung maßgebliche Lieferschwelle		V 3.1	
5.3.4.4	x	Umsatzsteuersätze	V 3.0		
5.3.4.4.1	-	Mehrheit von Leistungen/Leistungsbündel	V 3.0	V 1.0	
5.3.4.4.2	-	Bestimmung Umsatzsteuersatz		V 3.1	
5.3.4.5	x	Steuerbefreiung	V 3.1		
5.3.4.5.1	x	ABC der wichtigsten Steuerbefreiungen		V 3.1	
5.3.4.5.2	x	Innergemeinschaftliche Lieferungen	V 3.1		
5.3.4.5.2.1	-	Nachweiserfordernisse (Beleg- und Buchnachweis) bei innergemeinschaftlichen Lieferungen (aF)		V 3.1	
5.3.4.5.2.2	-	Muster Gelangensbestätigung		V 1.0	
5.3.4.5.3	x	Ausfuhrlieferungen	V 3.1		
5.3.4.5.3.1	-	Voraussetzungen einer steuerbefreiten Ausfuhrlieferung		V 3.1	
5.3.4.5.3.2	-	Sicherstellung des Buch- und Belegnachweises bei Ausfuhrlieferungen		V 3.1	

Index	Baum	Bereich des TCMS	Regelung Standard	Arbeitshilfe Standard	Weitere Info
5.3.4.5.4	x	Reihengeschäfte/Innergemeinschaftliche Dreiecksgeschäfte	V 3.1		
5.3.4.5.4.1	-	Matrix Reihengeschäfte		V 3.1	
5.3.4.5.4.2	-	Innergemeinschaftliche Dreiecksgeschäfte		V 1.0	
5.3.4.6	x	Vorsteuerabzug	V 3.1		
5.3.4.6.1	-	Dokumentation Verwendungsabsicht		V 2.0	
5.3.4.6.2	-	Überprüfung Geschäftspartner		V 3.0	
5.3.4.7	x	Anforderungen an ordnungsgemäße Rechnungen	V 3.0		
5.3.4.7.1	-	Pflichtangaben Rechnungen und Rechnungsberichtigung		V 1.0	
5.3.4.7.2	-	Musterschreiben Rechnungsberichtigung		V 1.0	
5.3.4.8	x	Verlagerung der Steuerschuldnerschaft auf den Leistungsempfänger	V 3.0		
5.3.4.8.1	-	Fallgruppen potentieller Steuerschuldveranlagungen		V 1.0	
5.3.4.8.2	-	Übergang der Steuerschuldnerschaft bei Bauleistungen	V 3.0	V 1.0	
5.3.4.9	-	Reiseleistungen	V 3.1		
5.3.4.10	x	Konsignationslager	V 3.1	V 3.1	
5.3.4.11	x	Informationen zur Umsatzsteuer	V 3.0	V 3.0	
5.3.5	x	Sonstige Steuern, Zölle	V 3.0		
5.3.5.1	-	Grunderwerbsteuer / Kontrolle	V 3.0	V 3.0	
5.3.5.2	-	Verbrauchssteuern	V 3.0		
5.3.5.3.	x	Zölle	V 3.0		
5.3.5.3.1	x	Einreihung von Waren	V 3.0		
5.3.5.3.1.1	-	Maßnahmen zur ordnungsgemäßen Bestimmung der Warenmerkmale		V 3.0	
5.3.5.3.1.2	-	Maßnahmen zur Plausibilisierung Überprüfung einer ordnungsgemäßen Einreihung		V 3.0	
5.3.5.3.2	x	Warenursprung und Präferenzen	V 3.0	V 2.0	
5.3.5.3.3	x	Zollwert	V 3.0		
5.3.5.3.3.1	-	Prüfreihefolge Zollwertermittlung		V 3.0	

Index	Baum	Bereich des TCMS	Regelung Standard	Arbeitshilfe Standard	Weitere Info
5.3.5.3.3.2	-	Zollwertermittlung nach der Transaktionsmethode		V 3.0	
5.3.5.3.4	x	Begünstigungen	V 3.0		
5.3.5.3.4.1	-	Überprüfung Vorliegen zollrechtlicher Bewilligungen		V 3.0	
5.3.5.3.4.2	-	Checkliste AEO		V 2.0	
5.3.5.3.4.3	-	Antrag auf Zahlungsaufschub / beizufügende Unterlagen		V 2.0	
5.3.5.3.5	x	Import	V 3.0		
5.3.5.3.5.1	-	Einschränkungen bei Warenimport		V 3.0	
5.3.5.3.5.2	-	Mögliche Verfahren beim Warenimport		V 3.0	
5.3.5.3.6	x	Export und Exportkontrolle	V 3.0		
5.3.5.3.6.1	-	Einschränkungen beim Warenexport		V 3.0	
5.3.5.3.6.2	-	Mögliche Verfahren beim Warenexport		V 3.0	
5.3.5.3.7	x	Informationen zu Zöllen	V 3.0	V 3.0	
5.3.6	x	Umstrukturierungen	V 3.0		
5.3.6.1	-	Umstrukturierung/ Planung und Umsetzung		V 3.0	
5.3.6.2	-	Muster eines Ablaufplans		V 1.0	
5.3.7	x	Betriebsprüfung	V 3.0	V 3.0	
5.3.8	x	Fehlerberichtigung	V 3.0		
5.3.8.1	-	Bilanzberichtigung/-änderung		V 3.0	
5.3.8.2	-	Berichtigung nach § 153 AO		V 3.0	
5.3.8.3	-	Nacherklärung		V 3.0	
5.3.9	x	Besonderheiten bei Unternehmen der öffentlichen Hand	V 3.0		
5.3.9.1	-	Identifizierung eines BgA		V 3.0	
5.3.9.2	-	Prüfungsschema zur hoheitlich vorbehaltenen Tätigkeit		V 3.0	
5.3.9.3	-	Identifizierung unternehmerischer Tätigkeit (§ 2 b UStG)		V 1.0	
5.3.9.4	-	ABC künftiger unternehmerischer Tätigkeiten einer Kommune		V 1.0	

Index	Baum	Bereich des TCMS	Regelung Standard	Arbeitshilfe Standard	Weitere Info
6.	x	TC-Kommunikation	V 3.0		
7.	x	TC-Überwachung und -Verbesserung	V 3.0		
7.1	-	Umgang mit Verstößen			
7.1.1	-	Umgang mit Verstößen, Zusammenfassung		V 3.0	
7.1.2	-	Umgang mit Verstößen, Erfassungsbogen		V 3.0	
7.2	-	TCMS-Nachschau, Planung		V 1.0	
7.3.	-	TCMS-Nachschau		V 1.0	
7.4	-	TCMS-Nachschau, Ergebnis/Erfassungsbogen		V 1.0	
7.5	-	TCMS-Nachschau/Bericht		V 3.0	