




[VAT Screener]

Maßgeschneiderter digitaler Umsatzsteuer-Check Ihres SAP-Systems

Warum den [VAT Screener] nutzen?

-  Die Umsatzsteuer ist die wesentlichste Abgabe im täglichen Geschäftsablauf
-  Umsatzsteuerliche Prozesse werden idR vollständig automatisiert über ERP-Systeme abgewickelt
 - Betrifft hohe Volumina
 - Einmal getroffene Entscheidungen und initiierte Prozesse werden automatisiert fortgeführt
 - Bei Fehlern hohes Schadenspotenzial
-  Damit steigt die Bedeutung von
 - funktionierenden internen Kontrollen sowie
 - lückenloser Dokumentation dieser Kontrollen




Wie funktioniert der [VAT Screener]?

- Standardisierte Auszüge aus SAP sind Grundlage für die Durchführung von Kontrollen
- Aus einer Liste mit vordefinierten Kontrollabfragen und Risikochecks können individuell Kontrollen ausgewählt werden
- Die Anzahl der Kontrollabfragen und Risikochecks kann beliebig variiert werden
- Nur die für Ihr Unternehmen geeigneten und gewünschten Kontrollabfragen und Risikochecks werden durchgeführt

 Verwendete USt-ID ungültig Anzahl gefundener Positionen: 17	 Inneregemeinschaftliche Lieferungen mit inländischer USt-ID Anzahl gefundener Positionen: 1	 Inlandsieferungen ohne USt Anzahl gefundener Positionen: 8
 Inneregemeinschaftliche Lieferungen mit USt-ID ungleich Empfangsland Anzahl gefundener Positionen: 0	 Abhol-Ausfahrten an inländische Kunden Anzahl gefundener Positionen: 0	 Empfangsland EU nicht auf Steuerkennzeichen für ig. Lieferung Anzahl gefundener Positionen: 4
 Empfangsland Drittland nicht auf Steuerkennzeichen für Export Anzahl gefundener Positionen: 0	 Organschaftsumsätze nicht auf Steuerkennzeichen für Organschaft Anzahl gefundener Positionen: 0	 Abgleich zeichen gebuchter Steuer und errechneter Steuer Anzahl gefundener Positionen: 23

- Prüfintervall völlig frei bestimmbar. Möglich sind
 - einmalige, anlassbezogene Kontrollabfragen/Risikochecks (zB vor Betriebsprüfungen)
 - regelmäßige Kontrollabfragen /Risikochecks (monatlich/quartalsweise/jährlich, etwa iZM der Erstellung von UVA, USt-Jahreserklärungen oder ZM)

Was kann der [VAT Screener]?

-  In den SAP-Auszügen enthaltene Transaktionen werden durch Kontrollabfragen und Risikochecks umfassend auf Richtigkeit und Plausibilität geprüft
-  Nicht plausible Transaktionen werden gefiltert und in übersichtlicher Form dargestellt
-  Auffällige Transaktionen werden in der Folge einer einzelfallbezogenen Prüfung unterzogen

Inneregemeinschaftliche Lieferungen mit inländischer UST-ID Bericht

Beschreibung
Es wird geprüft, ob es Ausgangsrechnungen mit einer inländischen UST-ID des Rechnungsempfängers gibt, bei denen das Steuerkennzeichen für steuerfreie inneregemeinschaftliche Lieferungen verwendet wurde. Die Prüfung sollte keine Ergebnisse liefern, da eine ausländische UST-ID materielle Voraussetzung für die Steuerbefreiung ist, so dass es hier keine Ausnahmen geben sollte.

✘ Anzahl gefundener Positionen: 1

Belege ausblenden

Ship-to	Delivery plant	Tax departure country	Destination country	VAT ID	Inco term 1	Inco term 2	Material number	Material description	GL Ac.	Line Item	Net value
12345 - Janssen	102 - Plant AT	AT	NL	ATU12345678	DDP	Heerlen	1737201D	Spare Parts ABC	00500000	1	12500,00

- zB Verbuchung als steuerfreie inneregemeinschaftliche Lieferung, obwohl ein inländischer Bestimmungsort oder eine österreichische UID des Kunden hinterlegt sind

Was kann der [VAT Screener]?



Gesetzte Prüfschritte und Maßnahmen werden im Rahmen eines Tax Compliance Reports transparent dokumentiert



Auswertungen können als PDF- oder Excel-Datei exportiert werden

TAX-Compliance Report

Prüfungszeitraum vom 01.10.2020 bis 31.10.2020

Erstellt am: 09.11.2020 10:08

Erstellt von: LL\test.user

Bemerkungen zur Prüfung Buchung wurde geprüft. Steuerkennzeichen wurde manuell überschrieben, weil Kunde steuerfreie Abrechnung angefordert hat. Ausländische USt-ID (NL123456789B01) wurde vom Kunden verwendet, aber nicht in Stammdaten hinterlegt. Rechnung wurde berichtigt.




Inneregemeinschaftliche Lieferungen mit inländischer USt-ID

Beschreibung

Es wird geprüft, ob es Ausgangsrechnungen mit einer inländischen USt-ID des Rechnungsempfängers gibt, bei denen das Steuerkennzeichen für steuerfreie innergemeinschaftliche Lieferungen verwendet wurde. Die Prüfung sollte keine Ergebnisse liefern, da eine ausländische USt-ID materielle Voraussetzung für die Steuerbefreiung ist, so dass es hier keine Ausnahmen geben sollte.

X Anzahl gefundener Positionen: 1

Für welche Unternehmen und Bereiche ist der [VAT Screener] einsetzbar?

-  Für alle Unternehmen, die ihre Buchhaltung über SAP abwickeln
-  Für die Überprüfung von grenzüberschreitenden und rein inländischen Transaktionen
-  Für komplexe umsatzsteuerliche Sachverhalte mit erhöhtem Fehlerpotential



Auszug möglicher Kontrollabfragen und Risikochecks

Welche Kontrollabfragen und Risikochecks umfasst der [VAT Screener]?

Eingangsseite

- Überprüfung inländischer Eingangsrechnungen welche ohne Vorsteuer gebucht werden
- Überprüfung von Eingangsrechnungen, bei denen Rechnungsdatum und Buchungsdatum um mehr als 60 Tage abweichen
- Überprüfung von Aufwandskonten die mit Ausgangssteuernkennzeichen gebucht werden
- ...

Ausgangsseite

- Überprüfung aller Inlandslieferungen, die ohne Umsatzsteuer fakturiert wurden
- Überprüfung sämtlicher Umsätze innerhalb einer Organschaft, die mit Umsatzsteuer verbucht wurden
- Überprüfung von steuerfreien innergemeinschaftlichen Lieferungen mit inländischer Kunden-UID oder inländischem Bestimmungsort
- Überprüfung aller Lieferungen, die trotz eines Bestimmungsortes in einem anderen Mitgliedstaat/Drittland nicht mit Steuerkennzeichen „igL“/„Ausfuhr“ gebucht wurden
- Überprüfung von steuerfreien Ausfuhrlieferungen mit inländischen Kunden und Abholfällen
- ...

Stammdaten/Sonstige

- Identifizierung von Reihengeschäften
- Überprüfung sämtlicher manuell eingetragener Belege
- Generelle Prüfung Steuerkennzeichen (zB unterschiedliche Steuerkennzeichen pro Kunde oder Lieferant)
- Überprüfung von Belegen mit identen Rechnungsnummern

**Welche
Kontrollabfragen
und Risikochecks
umfasst der
[VAT Screener]?**



Vertrieb - Inlandsgeschäfte ohne Steuer

Anzahl gefundener Positionen: 96

Welche Kontrollabfragen und Risikochecks umfasst der [VAT Screener]?





Beispiel möglicher Kontrollabfragen und Risikochecks

Welche
Kontrollabfragen
und Risikochecks
umfasst der
[VAT Screener]?

Prüfungszeitraum vom 01.03.2021 bis 26.04.2021

Erstellt am: 07.05.2021 08:46

Erstellt von: LEITNER/pet.pichler

Bemerkungen zur Prüfung

Vertrieb - Inlandsgeschäfte ohne Steuer

Beschreibung

tbd

X Anzahl gefundener Positionen: 96

Ergebnis TAX-Compliance Prüfung

Erzeugt am: 07.05.2021 08:46:38

Erzeugt von: LEITNER/pet.pichler

Company Code	Invoice number	Position type	Plant	Tax Code	Tax rate	Sold-to	VAT-ID	Tax departure country	Destination country	Incoterm	Material	Net value
0110 - Muster GmbH	1234567	ZOPT - Faktura Normal	0110 - Muster GmbH A5	A5 - Ausgangssteuer 0% EU-Ware	0	XY Austria	NL1234567 AT	AT	AT	CPT	HW - Hardware	1020,64
0110 - Muster GmbH	12345678	ZOPT - Faktura Normal	0110 - Muster GmbH A5	A5 - Ausgangssteuer 0% EU-Ware	0	XY Austria	NL1234567 AT	AT	AT	CPT	HW - Hardware	-1020,64
0110 - Muster GmbH	123456789	ZOPT - Faktura Normal	0110 - Muster GmbH A5	A5 - Ausgangssteuer 0% EU-Ware	0	XY Austria	NL1234567 AT	AT	AT	CPT	HW - Hardware	510,32



Beispiel möglicher Kontrollabfragen und Risikochecks

Welche Kontrollabfragen und Risikochecks umfasst der [VAT Screener]?

Prüfungszeitraum vom 01.03.2021 bis 26.04.2021

Erstellt am: 07.05.2021 08:41

Erstellt von: LEITNER\pet.pichler

Bemerkungen zur Prüfung

Finanzbuchhaltung - Belege mit ungültiger USt-ID

Beschreibung

Kontrolle der Gültigkeit von USt-IDs über VIÉS. Die Kontrolle ist insbesondere wichtig im Zusammenhang mit ig. Lieferungen.

X Anzahl gefundener Positionen: 3

Ergebnis TAX-Compliance Prüfung

Erzeugt am: 07.05.2021 08:41:38

Erzeugt von: LEITNER\pet.pichler

Company Code	Year	Document number	Tax code	Tax rate	VAT-ID	Vies Result	Posting date	Document date	Base amount	Tax amount
0110 - Muster GmbH	2021	1234567	D4 - Ausgangsst. Ä§13 Bauleistung Deutschland	0	DE81145XXXX	Ungültig	05.03.2021	05.03.2021	-8759,1	0
0110 - Muster GmbH	2021	12345678	A5 - Ausgangsteuer 0% EU-Ware	0	HRK197921XXXXX	Ungültig	11.03.2021	11.03.2021	-14639,73	0
0110 - Muster GmbH	2021	123456789	D4 - Ausgangsst. Ä§13 Bauleistung Deutschland	0	DE81145XXXX	Ungültig	12.03.2021	05.03.2021	8759,1	0



Beispiel möglicher Kontrollabfragen und Risikochecks

Welche
Kontrollabfragen
und Risikochecks
umfasst der
[VAT Screener]?

leitnerleitner
wirtschaftsprüfer steuerberater

TAX-Compliance Report

Prüfungszeitraum vom 01.03.2021 bis 26.04.2021

Erstellt am: 7.5.2021

Erstellt von: LEITNER\pet.pichler

Bemerkungen zur Prüfung

Finanzbuchhaltung - Abweichung zwischen Buchungs- und Belegdatum

Beschreibung

Die Kontrolle zeigt alle Belege an, bei denen eine Abweichung zwischen Buchungs- und Rechnungsdatum von mehr als 60 Tagen auftritt.

X Anzahl gefundener Positionen: 40

Ergebnis TAX-Compliance Prüfung

Erzeugt am: 07.05.2021 08:48:31

Erzeugt von: LEITNER\pet.pichler

Company Code	Year	Document number	Tax code	Tax rate	Posting date	Document date	Difference in days	Base amount	Tax amount
0110 - Muster	2021	1234567	V2 - Vorsteuer 20%	20	28.03.2021	21.12.2020	97	1212,1	242,42
0110 - Muster	2021	12345678	V2 - Vorsteuer 20%	20	31.03.2021	28.12.2020	93	5550	1110
0110 - Muster	2021	123456789	V2 - Vorsteuer 20%	20	31.03.2021	12.01.2021	78	2640	528



Beispiel möglicher Kontrollabfragen und Risikochecks

Welche
Kontrollabfragen
und Risikochecks
umfasst der
[VAT Screener]?

Prüfungszeitraum vom 01.03.2021 bis 26.04.2021

Erstellt am: 10.05.2021 08:29

Erstellt von: LEITNER\pet.pichler

Bemerkungen zur Prüfung

Vertrieb - Mögliche Streckengeschäfte

Beschreibung

tbd

X Anzahl gefundener Positionen: 617










Ergebnis TAX-Compliance Prüfung

Erzeugt am: 10.05.2021 08:29:31






Erzeugt von: LEITNER\pet.pichler

Company Code	Invoice number	Document type	Plant	Tax Code	Sold-to	Ship-to	VAT-ID	Tax departure country	Destination country	Incoterm	Net value
0110 - Muster GmbH	XXX	Invoice	0110 - Muster GmbH	A5 - Ausgangsteuer 0% EU-Ware	FL XY GmbH 1	PL XY GmbH 2	PL7541005XXX	AT	PL	FCA	14100

Welchen Nutzen bietet der [VAT Screener]?

-  Einfach und individuell einsetzbar
-  Schnelles Erkennen umsatzsteuerlicher Risiken und Fehlerquellen
-  Unterstützen der Mitarbeiter in der Steuerabteilung
-  Standardisierte Prüfroutinen, die automatisiert in tägliche Arbeitsabläufe integriert werden können
-  Sicherstellen der korrekten Umsetzung von gesetzlichen Änderungen (zB Quick Fixes)
-  Anzahl möglicher Kontrollabfragen wird laufend erweitert und aktualisiert
-  Dokumentation der unternehmerischen Sorgfalt als Teil eines funktionierenden Internen Kontrollsystems
-  Verringerte Fehleranfälligkeit durch Wegfall von manuellen Arbeitsanweisungen oder Checklisten
-  Steigern der Effizienz und damit verbundene Kostenersparnis

Welche Vorteile bietet der [VAT Screener]?

-  Übersichtliche Darstellung
-  Einfache Anwendbarkeit
-  Individuelle Auswertungen/Kontrollen
-  Transparente Dokumentation
-  Schnelle Integration

**Für Ihre Fragen
stehen wir sehr
gerne zur
Verfügung!**



Dr. Hannes Gurtner

Wirtschaftsprüfer | Steuerberater
Partner

a 4040 LINZ, Ottensheimer Straße 32
t +43 732 70 93-329
e hannes.gurtner@leitnerleitner.com



Dr. Peter Pichler

Steuerberater
Partner

a 4040 LINZ, Ottensheimer Straße 32
t +43 732 70 93-312
e peter.pichler@leitnerleitner.com