

# [VAT Screener]

MASSGESCHNEIDERTER DIGITALER UMSATZSTEUER-CHECK IHRES SAP-SYSTEMS

**LeitnerLeitner**

Tax Audit Advisory

# 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]?

 Verwendete USt-ID ungültig Anzahl gefundener Positionen: 37	 Inneregemeinschaftliche Lieferungen mit inländischer USt-ID Anzahl gefundener Positionen: 1	 Inlandsieferungen ohne USt Anzahl gefundener Positionen: 6
 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 zwischen gebuchter Steuer und errechneter Steuer Anzahl gefundener Positionen: 23

- ➔ 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.
- ➔ Der Prüfintervall ist 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]?

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.

**X** Anzahl gefundener Positionen: 1

Belege ausblenden

Ship to	Delivery plant	Tax departure country	Destination country	VAT ID	Incoterms 1	Incoterms 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	05500000	1	12500,00

- 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:
  - zB Verbuchung als steuerfreie innergemeinschaftliche Lieferung, obwohl ein inländischer Bestimmungsort oder eine österreichische UID-Nr des Kunden hinterlegt ist

# Was kann der [VAT-Screener]?

- ➔ Die gesetzten Prüfschritte und Maßnahmen werden im Rahmen eines Tax-Compliance-Reports transparent dokumentiert.
- ➔ Die 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 (NL12345678901) 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 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

# 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

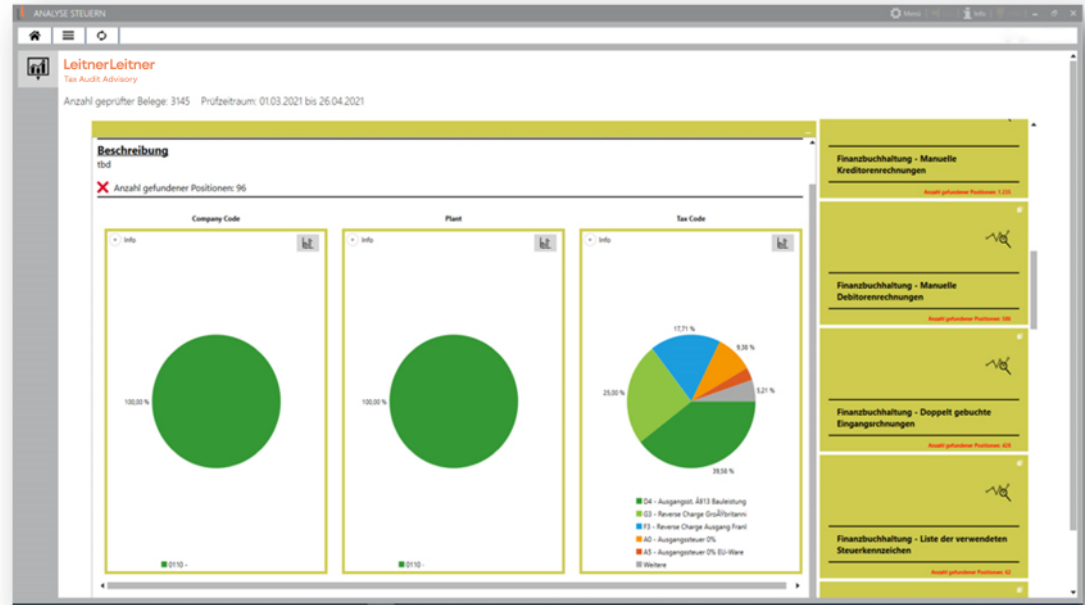
# Welche Kontrollabfragen und Risikochecks umfasst der [VAT Screener]?

- **Eingangsseite**
  - Überprüfung inländischer Eingangsrechnungen, welche ohne Vorsteuer gebucht werden
  - Überprüfung von Eingangsrechnungen, bei denen Rechnungs- und Buchungsdatum um mehr als 60 Tage abweichen
  - Überprüfung von Aufwandskonten, die mit Ausgangssteuerkennzeichen bebucht 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-Nr 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]?



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



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

→ Beispiel möglicher Kontrollabfragen und Risikochecks

LeitnerLeitner  
Tax Audit Advisory

**TAX-Compliance Report**

Prüfungszeitraum vom 01.03.2021 bis 28.04.2021

Erstellt am: 07.05.2021 08:46  
Erstellt von: LEITNER/pet.pichler

Bemerkungen zur Prüfung

## Vertrieb - Inlandsgeschäfte ohne Steuer

---

**Beschreibung**  
tbd

**✗** 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	V-% (c-d)	Tax departure country	Destination country	Inco term	Material	Net value
0110 - Muster GmbH	1234567 ZOPT - Faktura Normal	0110 - Muster GmbH A5 - Ausgangsteuer 0% EU-Ware	0110 - Muster GmbH A5 - Ausgangsteuer 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 - Ausgangsteuer 0% EU-Ware	0110 - Muster GmbH A5 - Ausgangsteuer 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 - Ausgangsteuer 0% EU-Ware	0110 - Muster GmbH A5 - Ausgangsteuer 0% EU-Ware	0 XY Austria	NL1234567 AT	AT	AT	CPT	HW - Hardware	510,32		

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

→ Beispiel möglicher Kontrollabfragen und Risikochecks

**LeitnerLeitner**  
Tax Audit Advisory

**TAX-Compliance Report**

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 VIES. Die Kontrolle ist insbesondere wichtig im Zusammenhang mit ig. Lieferungen.

✘ 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. A§13 Bauleistung Deutschland	0	DEB1145XXXX	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. A§13 Bauleistung Deutschland	0	DEB1145XXXX	Ungültig	12.03.2021	05.03.2021	8759,1	0

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

→ Beispiel möglicher Kontrollabfragen und Risikochecks

**LeitnerLeitner**  
Tax Audit Advisory

**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	2840	528

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

→ Beispiel möglicher Kontrollabfragen und Risikochecks

LeitnerLeitner  
Tax Audit Advisory

**TAX-Compliance Report**

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

**✗** 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	Inco term	Net value
0110 - Muster GmbH	XXX	Invoice	0110 - Muster GmbH	A5 - Ausgangsteuer 0% EU-Wa	PL 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!



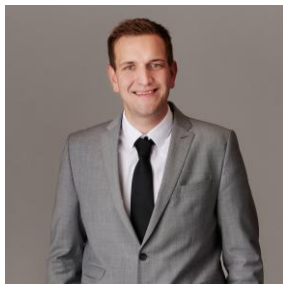
Dr. Hannes  
Gurtner

+43 732 70 93-2329  
hannes.gurtner@leitnerleitner.com  
4020 Linz, Kapuzinerstraße 38



Dr. Peter  
Pichler

+43 732 70 93-2312  
peter.pichler@leitnerleitner.com  
4020 Linz, Kapuzinerstraße 38



Mag. Gregor  
Schmoigl

+43 732 70 93-2341  
peter.pichler@leitnerleitner.com  
4020 Linz, Kapuzinerstraße 38

**AUSTRIA**

A 4020 Linz, Kapuzinerstraße 8  
+43 732 70 93-0  
linz.office@leitnerleitner.com

A 5020 Salzburg, Hellbrunner Straße 7  
+43 662 847 093-0  
salzburg.office@leitnerleitner.com

A 1040 Wien, Schwarzenbergplatz 14  
+43 1 718 98 90-0  
wien.office@leitnerleitner.com

A 8041 Graz, Liebenauer Tangente 6  
+43 316 426 100  
graz.office@leitnerleitner.com

A 6020 Innsbruck, Sillgasse 12  
+43 512 55 77 55-0  
innsbruck.office@leitnerleitner.com

A 4910 Ried/Innkreis, Roßmarkt 2  
+43 7752 858 88  
ried.office@leitnerleitner.com

**AUSTRIA**

A 4240 Freistadt, Galgenau 51  
+43 7942 747 47  
freistadt.office@leitnerleitner.com

A 6850 Dornbirn, Lustenauerstraße 64  
+43 5572 404 060  
dornbirn.office@leitnerleitner.com

A 6370 Kitzbühel, Ehrenbachgasse 4  
+43 5356 930 30  
kitzbuehel.office@leitnerleitner.com

A 4120 Neufelden, Veldner Straße 39  
+43 7282 930 30  
neufelden.office@leitnerleitner.com

**BOSNIA-HERZEGOVINA**

BIH 71 000 Sarajevo, Hiseta 15  
+387 33 201 628  
sarajevo.office@leitnerleitner.com

**CROATIA**

HR 10 000 Zagreb, Heinzelova ulica 70  
+385 1 60 64-400  
zagreb.office@leitnerleitner.com

**CZECH REPUBLIC**

CZ 180 00 Praha 8, Voctářova 2449/5  
+420 22 888 921  
praha.office@leitnerleitner.com

**HUNGARY**

H 1027 Budapest, Kapás utca 6-12  
+36 1 279 29-30  
budapest.office@leitnerleitner.com

H 6000 Kecskemét, Kisfaludy utca 5  
+36 76 884 021  
kecskemet.office@leitnerleitner.com

**SLOVAKIA**

SK 811 03 Bratislava, Staromestská 3  
+421 2 591 018-00  
bratislava.office@leitnerleitner.com

**SLOVENIA**

SI 1000 Ljubljana, Dunajska cesta 159  
+386 1 563 67-50  
ljubljana.office@leitnerleitner.com

**SERBIA**

SRB 11000 Beograd, Knez Mihailova Street 1-3  
+381 11 655 51 05  
beograd.office@leitnerleitner.com

**SWITZERLAND**

CH 8001 Zürich, Selnaustrasse 6  
+41 44 226 36 10  
zuerich.office@leitnerleitner.com

# Newsletter - bleiben wir verbunden

Wir freuen uns, Sie künftig per E-Mail über steuerliche Entwicklungen durch unsere Newsletter oder Einladungen zu Veranstaltungen auf dem Laufenden halten zu dürfen. Dafür brauchen wir aufgrund der Datenschutz-Grundverordnung Ihre ausdrückliche Zustimmung.

Dies geht ganz einfach: Scannen Sie bitte den QR-Code und wählen Sie die für Sie interessanten Newsletter gleich online aus.



# Disclaimer

Die vorstehenden Ausführungen sind lediglich eine Kurzzusammenfassung ausgewählter steuerlicher bzw rechtlicher Vorschriften und zum Teil theoretischer Natur; diese können eine Steuer- und Rechtsberatung keinesfalls ersetzen.

Alle Angaben trotz sorgfältiger Bearbeitung ohne Gewähr. Die Finanzverwaltung sowie die Gerichte können eine abweichende Rechtsansicht vertreten. Eine Haftung des Autors oder der Autorin ist ausgeschlossen.

