

**Leitfaden zu § 2b UStG und zur Einführung TCMS
Gliederungsvorschlag**

I. Grundlagenschulung

II. Organisation

- a. Sensibilisierung der Führungsebene (Bürgermeister)
- b. Sensibilisierung der Ämter außerhalb der Kämmerei
- c. Mitarbeiterschulung
- d. Schaffung Planstelle bzw. Verantwortlichkeit
- e. Bereitstellung entsprechender Haushaltsmittel (Haushaltsplan)
- f. Zeitplan
- g. Bildung einer Projektgruppe
- h. (...)

III. Bestandsaufnahme

- a. Beschreibung der Betriebsabläufe (niederschreiben!)
 - Eingangsrechnung: Welchen Lauf nimmt diese im Haus vom Briefkasten bis zur Ablage?
 - Ausgangsrechnung: Wer erstellt (dezentraler / zentraler Ansatz)?
 - Ausgangsrechnung: Wo wird Umsatzsteuer schon heute ausgewiesen?
 - Umsatzsteuervoranmeldung: Wie kommen die Zahlen in die Anmeldung (maschinell, durch direkte Übernahme aus der Buchhaltung oder manuell, durch handschriftliche Korrektur einzelner Positionen)?
 - (...)
- b. Einnahmenscreening
 - Zusammenstellung aller Einnahmen – Achtung „schwarze“ Kassen!
 - Steuerlich relevant (Abgrenzung privatrechtlich zu öffentlich-rechtlich)
 - Rechnungsvorlagen
 - (...)
- c. Vertragsscreening
 - Zusammenstellung aller (relevanten) Verträge
 - Können Verträge überhaupt geändert werden (Entgeltprinzip)?
 - Steuerlich relevant (Abgrenzung privatrechtlich zu öffentlich-rechtlich)
 - Rechnungserfordernisse (Steuernummer / USt.-Ausweis)
 - § 15a UStG Relevanz
 - (...)
- d. Verbindliche Auskünfte, die Wirksamkeit verlieren
- e. (...)

IV. Analyse der Bestandsaufnahme

- a. Mit Blick auf Anwendung § 2b UStG
 - Tätigkeiten unter 17.500 Euro: kein Vorsteuerabzug, auch künftig kein § 15a UStG wenn Grenze überschritten wird
 - Tätigkeiten unter 17.500 Euro: Zusammenfassung, da gleichartig?
 - Bauvorhaben, Fertigstellung ab 2021: schon jetzt Vorsteuerabzug!
 - Bauvorhaben, Fertigstellung vor 2021: Vorsteuern dokumentieren, ggfs. § 15a UStG ab 2021
 - (...)
- b. Mit Blick auf Aufbau TCMS

- c. Mit Blick auf Praktikabilität der Betriebsabläufe
- d. (...)

V. Aufbau Steuerreferat (Gemeinde als Steuerschuldner)

- a. Definition der Aufgaben
- b. Einsatz fachkundiges Personal
- c. Trennung Ertragsteuer von der Umsatzsteuer
- d. Prozessanpassung zur frühzeitigen Einbindung des Steuerreferats
 - Schnittstellen zu anderen Sachgebieten und Ämtern
 - Einbindung bei Vertragsabschlüssen
 - Einbindung bei Steuerschlüsselung von Konten
 - Zentrale Zuständigkeit bei allen Steuerangelegenheiten
 - (...)
- e. Vier-Augen-Prinzip
- f. Vertreterregelung
- g. (...)

VI. Aufbau TCMS (ggfs. Entwurf Deutscher Städtetag: „Tax Compliance in Kommunen“)

- a. Steuerungssystem (präventiv)
- b. Überwachungssystem (detektiv)
- c. Risikoidentifizierung
- d. Steuerrichtlinie
- e. Organisation Schnittstellen
- f. IT-Prozesse
- g. Prozessintegrierte Überwachung
- h. Prozessunabhängige Überwachung
- i. Dokumentation
- j. (...)

VII. Evaluation

- a. Stimmen die Betriebsabläufe noch?
- b. Haben sich Rechtsänderungen ergeben und wurden diese eingearbeitet?
- c. Haben sich Personalveränderungen ergeben und wurden diese eingearbeitet?
- d. Haben sich Zuständigkeiten verändert und wurden diese eingearbeitet?
- e. Sind die Betriebsabläufe praktikabel?
- f. (...)