

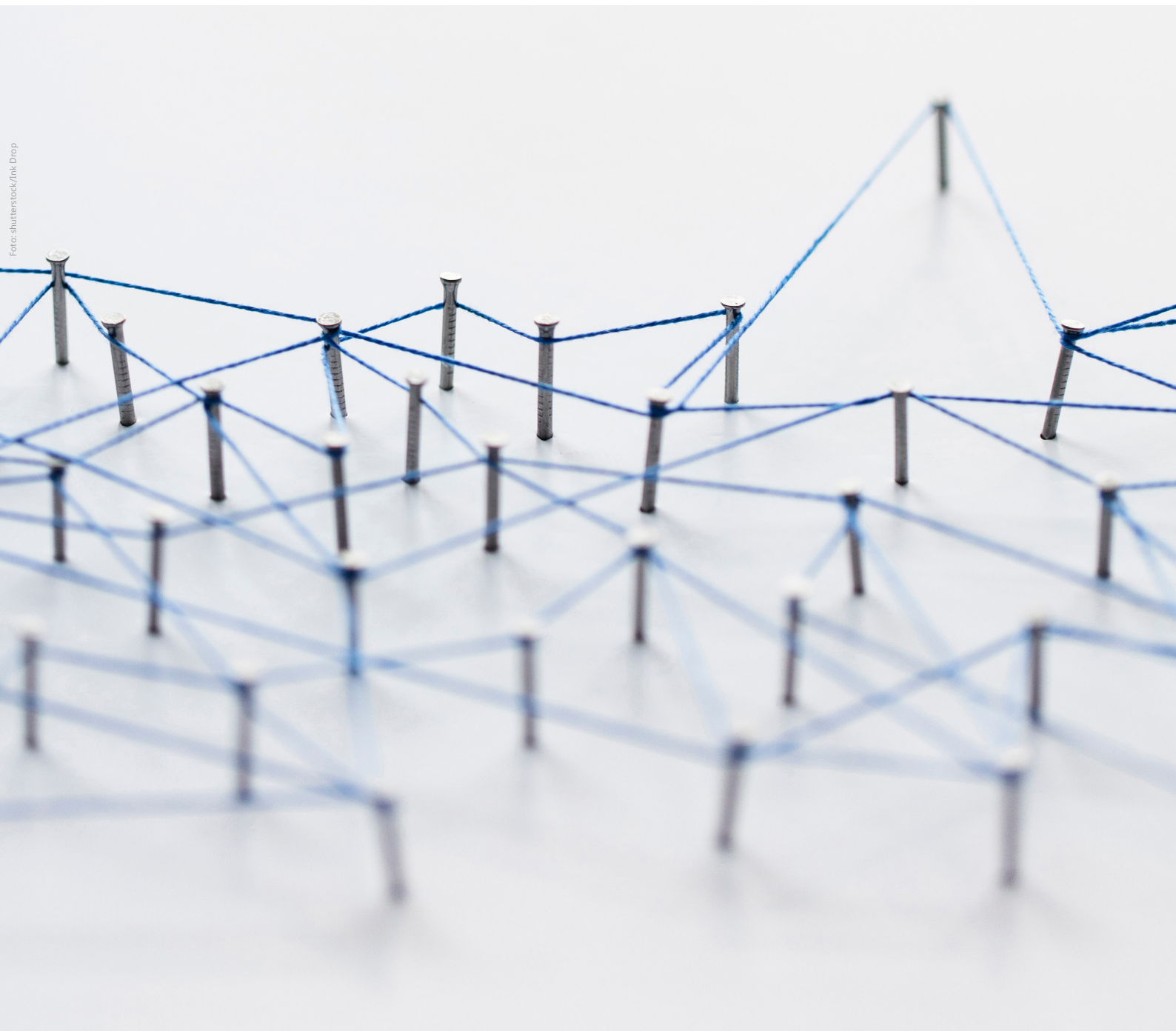


**DIE SÄCHSISCHEN  
HANDWERKSKAMMERN**

LANDESAMT  
FÜR STEUERN UND FINANZEN



Freistaat  
**SACHSEN**



# STRATEGIEPAPIER

zur Vereinfachung des Steuervollzuges zwischen den sächsischen Handwerkskammern  
und dem Landesamt für Steuern und Finanzen



---

## Strategiepapier zur Vereinfachung des Steuervollzuges zwischen den sächsischen Handwerkskammern und dem Landesamt für Steuern und Finanzen

---

### **DIE SÄCHSISCHEN HANDWERKSKAMMERN UND DAS LANDESAMT FÜR STEUERN UND FINANZEN**

sind der Überzeugung, dass ein effizientes und faires Besteuerungsverfahren im gemeinsamen Interesse von Verwaltung und Wirtschaft liegt.

Der demografische Wandel und die zunehmenden Schwierigkeiten, Fachkräfte zu gewinnen, erfordern einen effizienten Einsatz der Ressourcen auf Seiten der Verwaltung wie auf Seiten der Wirtschaft, insbesondere im Rahmen von steuerlichen Außenprüfungen.

Die Finanzämter sind bestrebt, ihren gesetzlichen Auftrag mit möglichst geringen Verwaltungskosten zu erfüllen und daher personelle Ressourcen zielgerichtet einzusetzen. Unternehmen ist daran gelegen, ihre steuerlichen Pflichten mit möglichst wenig Kosten zu erfüllen und frühzeitig Rechts- und damit Planungssicherheit zu erlangen.

Das sächsische Handwerk bekennt sich zur Steuerehrlichkeit genauso wie zum Wertekanon des ehrbaren Handwerkers.

Das Strategiepapier zeigt im Rahmen bestehender Steuergesetze Wege auf, die für beide Seiten zu Vorteilen führen:

#### **1. Grundvoraussetzung: Bereitschaft zur Kooperation**

Unerlässlich ist ein kooperatives, vertrauensvolles, durch wertschätzende Kommunikation gekennzeichnetes Zusammenwirken zwischen Unternehmen, steuerberatenden Berufen und Verwaltung unter Berücksichtigung der wechselseitigen Interessen und Aufgaben.

Beherzigen alle Seiten gemeinsam und stets konstruktiv diesen Grundsatz, lassen sich zum einen Situationen besser bewältigen, in denen die Interessen widerstreiten.

Zum anderen aber ist ein solches Zusammenwirken unabdingbar, um – im Interesse aller Beteiligten – neue Wege zu gehen, die sich vor allem im Bereich der Betriebsprüfung darbieten und im Folgenden beschrieben werden.

Bestehen im Einzelfall trotz intensiver Bemühungen seitens des Handwerksunternehmens, dessen steuerlichen Beraters sowie der beteiligten Finanzämter nachhaltige Kommunikationsschwierigkeiten, sind das Landesamt für Steuern und Finanzen und die Handwerkskammern zur Vermittlung bereit.

#### **2. Zeitnahe und effiziente Betriebsprüfung**

Zur Erlangung schneller und kostengünstiger Rechtssicherheit für die Unternehmen ist eine zeitnahe und effiziente Betriebsprüfung zielführend. Kurze Prüfungslaufzeiten sind ein gemeinsames Ziel. Hierfür ist eine risikoorientierte, zeitlich gestraffte Prüfung mit frühzeitiger Anforderung von Unterlagen unter Nutzung aller technischen Möglichkeiten zum Datenaustausch notwendig. Die Fristen zur Beantwortung von Prüferanfragen sollen im gegenseitigen Einvernehmen angemessen ausgestaltet werden, um eine Bereitstellung der gewünschten Informationen im genannten Zeitraum zu ermöglichen. Anträge auf Fristverlängerung sollten Ausnahmefällen vorbehalten bleiben.



---

## 2.1 Gegenwärtiger Zustand

Gegenwärtig umfassen Betriebsprüfungen im Freistaat Sachsen meist drei zusammenhängende Besteuerungszeiträume. Der Prüfungsbeginn ist hierbei abhängig vom Eingang der Steuererklärung des letzten zu prüfenden Jahres. Dies führt dazu, dass bei dem ganz überwiegenden Teil der sächsischen Unternehmen mit der Betriebsprüfung fünf bis sechs Jahre nach Ablauf des ersten zu prüfenden Jahres begonnen wird.

## 2.2 Zeitgewinn durch schnelleren Prüfungsbeginn und Abkürzung der Prüfung

Um einen zeitnäheren Beginn der Prüfung zu erreichen, sind die Unternehmen und deren steuerliche Berater aufgerufen, eine zeitnahe Abgabe der Steuererklärung vorzunehmen und so den Beginn der Prüfung frühzeitiger zu ermöglichen.

Daneben kann von Seiten der Steuerverwaltung eine Verkürzung des Prüfungszeitraums auf weniger als drei Jahre in Betracht gezogen werden, wenn zum Beispiel ein zu prüfender Sachverhalt nur in einem Jahr verwirklicht wurde.

Außenprüfungen werden zukünftig schneller beendet werden, wenn sich während der Prüfung herausstellt, dass die festgelegten Prüfungsschwerpunkte voraussichtlich zu keinen wesentlichen Feststellungen führen.

## 2.3 Effizienter Prüfungsablauf

Vor Ergehen der Prüfungsanordnung soll der Beginn der Betriebsprüfung vom Prüfer mit dem Unternehmer bzw. mit dessen Berater verbindlich telefonisch abgestimmt werden. Die vorhandenen technischen Möglichkeiten zum Datenaustausch sollen in diesem Gespräch ebenfalls kommuniziert und die Art und Weise des Datenaustauschs verbindlich festgelegt werden. Neue technische Möglichkeiten des Austauschs von Daten und Informationen (zum Beispiel mittels Cloud) werden derzeit von der Verwaltung erprobt. Deren Einsatz in der Betriebsprüfung wird angestrebt.

Es besteht Einigkeit, dass verbindlich vereinbarte Termine für den Beginn einer Prüfung nur in absoluten Ausnahmefällen verschoben werden.

## 2.4 Prüfungslaufzeit

Die durchschnittlichen Prüfungslaufzeiten haben sich in den vergangenen Jahren bei allen Größenklassen der Unternehmen deutlich verlängert. Gemeinsames Anliegen ist es, dieser Entwicklung entgegenzuwirken und die Prüfungslaufzeiten zu verkürzen. Nach den Erfahrungen aller Beteiligten ist u. a. die Prüfung außerhalb des Unternehmens dafür ursächlich. Um die Prüfungslaufzeiten zu vermindern, werden Prüfungen deshalb zukünftig wieder verstärkt vor Ort im Unternehmen stattfinden. So soll ein rascher und unmittelbarer Austausch zwischen Prüfer und Unternehmen/Unternehmer zu offenen Sachverhalten ermöglicht werden.

Eine Betriebsprüfung hat risikoorientiert zu erfolgen. Es gilt der Grundsatz der Wesentlichkeit und der Fokus soll auf vorab als risikobehaftet eingestufte Sachverhalte gelegt werden.

Auch eine fehlende Mitwirkung bei der Prüfung, Verzögerungen bei der Vorlage von Unterlagen und mehrfache Fristverlängerungsanträge durch Unternehmen oder deren steuerliche Berater führen zu Laufzeitverlängerungen im Prüfungsgeschehen.



Um das gemeinsame Ziel kürzerer Prüfungslaufzeiten zu erreichen, sensibilisieren die Handwerkskammern bei ihren Mitgliedsunternehmen für eine sachgerechte und zeitnahe Beantwortung von Prüferanfragen. Das Landesamt für Steuern und Finanzen wirkt bei den Finanzämtern auf risikoorientierte und möglichst zügig durchgeführte Betriebsprüfungen hin.

### **3. Kein Automatismus für Betriebsprüfungen**

Die Durchführung von Betriebsprüfungen unterliegt keinem Automatismus, sondern richtet sich ausschließlich nach der Prüfungswürdigkeit. Die Steuerverwaltung wird künftig bei Großbetrieben stärker als bisher von der Möglichkeit der Aussparung von Prüfungszeiträumen Gebrauch machen.

Die Bereitschaft zur Zusammenarbeit muss sich lohnen. Die Kooperationsbereitschaft des Unternehmens im Besteuerungsverfahren und bei vorangegangenen Betriebsprüfungen wird, soweit möglich, beim Prüfungsumfang Berücksichtigung finden.

### **4. Verbindliche Zusagen**

Verbindliche Zusagen im Rahmen einer Außenprüfung sind ein wirksames Mittel, um Rechtssicherheit auch für Zeiträume nach dem Prüfungszeitraum zu erlangen. Um eine verbindliche Zusage durch das Finanzamt zu erhalten, sollten Steuerpflichtige und deren Berater in einem frühen Stadium der Prüfung den Antrag auf deren Erteilung stellen und hierzu das Gespräch mit dem Prüfer suchen. So kann sichergestellt werden, dass der Sachverhalt in der notwendigen Tiefe geprüft und im Prüfungsbericht in einem für die Erteilung einer verbindlichen Zusage erforderlichen Umfang dargestellt wird.

### **5. Zukunft gestalten - Berücksichtigung von Tax-Compliance-Management-Systemen**

In einigen sächsischen Unternehmen gibt es Steuerkontrollsysteme oder diese sind im Aufbau. Sie dienen primär dazu, die Einhaltung steuerlicher Pflichten innerhalb der Unternehmen sicherzustellen. Eine moderne Betriebsprüfung muss mit aktuellen Entwicklungen in Wirtschaft und Gesellschaft Schritt halten. Zur Verkürzung der Betriebsprüfungen wird die sächsische Betriebsprüfung künftig interne Steuerkontrollsysteme von Unternehmen in die Prüfungen einbeziehen.

Das Landesamt für Steuern und Finanzen setzt sich für eine Berücksichtigung solcher Systeme ein. Ziel muss es sein, die Prüfungstiefe bei Vorliegen eines ordnungsgemäßen Tax-Compliance-Management-Systems zu vermindern.

Aus Sicht der sächsischen Handwerkskammern sowie des Landesamtes für Steuern und Finanzen werden diese Arbeitsergebnisse wesentlich zu einem effizienten und fairen Besteuerungsverfahren beitragen.

### **6. Im Gespräch bleiben**

Die sächsischen Handwerkskammern und das Landesamt für Steuern und Finanzen werden den bestehenden engen Austausch fortführen, um das gegenseitige Verständnis weiter zu befördern, das vorliegende Strategiepapier zu evaluieren und dieses bei Bedarf fortzuschreiben.



---

## Frank Wagner

Präsident Handwerkskammer Chemnitz

---

## Jörg Dittrich

Präsident Handwerkskammer Dresden

---

## Matthias Forßbohm

Präsident Handwerkskammer zu Leipzig

---

## Karl Köll

Präsident Landesamt für Steuern und Finanzen