

## STEUERBERATUNG

- > UNTERNEHMENSSTEUERRECHT
- > INTERNATIONALES STEUERRECHT
- > PRIVATE CLIENTS
- > PAYROLL SERVICES
- > ABGABENVERFAHRENS- UND FINANZSTRAFRECHT

### - BDO UMSATZSTEUER RISK CHECK

Die Umsatzsteuerrisiken nehmen mit der steigenden Anzahl von grenzüberschreitenden Handels- und Dienstleistungsbeziehungen zu. Der Wegfall von internationalen Barrieren sowie die verstärkten Bemühungen auf EU-Ebene um weitere Vereinheitlichungen begünstigen grenzüberschreitende Handelsbeziehungen. Gleichzeitig steigt die Komplexität der umsatzsteuerlichen Regelungen und somit die Anforderungen an die mit der Umsatzsteuer betrauten Mitarbeiter und Systeme.

In keinem Bereich ist die Finanzverwaltung so stark präsent wie bei der Umsatzsteuer. Das Umsatzsteuerrecht beeinflusst und bestimmt unter anderem die Buchhaltung, Buchführungspflichten, Fakturierungsprozesse, die Bilanzierung, das Zahlungssystem sowie das Aufbewahrungs- und Archivierungssystem des Unternehmens.

Aus Sicht des Staates ist die Umsatzsteuer zudem in besonderer Weise missbrauchs anfällig. Ihre Kompliziertheit führt häufig zu fehlerhafter Anwendung mit weitreichenden Konsequenzen. Die Abläufe im Unternehmen müssen dem Rechnung tragen, die Mitarbeiter entsprechend geschult sein und mit den erforderlichen Entscheidungsgrundlagen ausgestattet sein. Darüber hinaus verlangt die Globalität der Märkte rasches, weltweites Handeln. Trotz identischer Unionsrechtsgrundlage sind zahlreiche Besonderheiten bei der Durchführung der Umsatzbesteuerung in den einzelnen Staaten zu beachten.

Fehler beim Umsatzsteuerausweis in Rechnungen können zu einem erheblichen finanziellen Nachteil führen.

#### Können Sie diese Fragen mit ausreichender Sicherheit beantworten?

- Haben Sie einen Überblick über getätigte, insbesondere grenzüberschreitende, Transaktionen?
- Sind die Arbeitsabläufe und interne Kontrollen hinsichtlich der Umsatzsteuer dokumentiert?
- Haben Sie organisatorische Rahmenbedingungen für eine aktive Umsatzsteuer-Risikoüberwachung?
- Werden neue Entwicklungen im Bereich der Umsatzsteuer im Inland als auch im Ausland kontinuierlich überwacht und beurteilt?



Langjährige Erfahrung und fachliche Expertise schaffen für Sie den Durchblick in allen nationalen und internationalen Steuerfragen und gewährleisten eine reibungslose Abwicklung Ihrer steuerlichen Angelegenheiten. Unsere Vorschläge haben Hand und Fuß und zeigen Ihnen proaktiv Optimierungen bzw. klare Handlungsalternativen im immer komplexeren steuerlichen Umfeld auf. Da unsere Spezialistinnen, unsere Spezialisten in allen wichtigen Fachgremien vertreten sind, profitieren Sie von unserem Wissen über aktuelle Entwicklungen.

BDO Austria GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft  
Kohlmarkt 8-10, Eingang Wallnerstraße 1,  
1010 Wien



DR. MICHAEL HUBER

WIRTSCHAFTSPRÜFER UND  
STEUERBERATER, PARTNER, LEITER  
COMPETENCE CENTER UMSATZSTEUER

+43 1 537 37-302  
michael.huber@bdo.at



DR. ANDREA HASLINGER

STEUERBERATER, PROKURIST,  
COMPETENCE CENTER UMSATZSTEUER

+43 1 537 37-451  
andrea.haslinger@bdo.at

## EINFACH MEHR LEISTUNGEN

### Unser Service

BDO unterstützt Unternehmen bei der Aufdeckung und Quantifizierung möglicher umsatzsteuerlicher Risiken. Am Ende einer Umsatzsteuer-Risikoanalyse sollte bekannt werden, ob Umsatzsteuerrisiken vorliegen. Weiters sollte sichergestellt werden, dass künftige Risiken vermieden werden.

Wir können Ihnen auch eine Überprüfung der umsatzsteuerlichen Behandlung der Transaktionen im Hinblick auf grenzüberschreitende Transaktionen anbieten und dabei die Unterstützung des BDO Netzwerkes nutzen.

Zunächst werden im Rahmen eines Workshops die wesentlichen Geschäftsfälle des Unternehmens identifiziert. In einem ersten Schritt wird anhand der Rechnungen die praktizierte umsatzsteuerliche Behandlung festgestellt.

Der IST-Zustand wird zusammengefasst. Anschließend wird überprüft, ob die praktizierte umsatzsteuerliche Behandlung korrekt ist und gegenüber der Finanzverwaltung argumentiert werden kann.

Das SOLL-Konzept wird zusammengefasst. Im Rahmen des Soll-/Ist-Vergleichs werden die Abweichungen festgestellt. Anhand der Ergebnisse der Analyse werden die einzelnen Risiken hervorgehoben, quantifiziert und eingestuft.

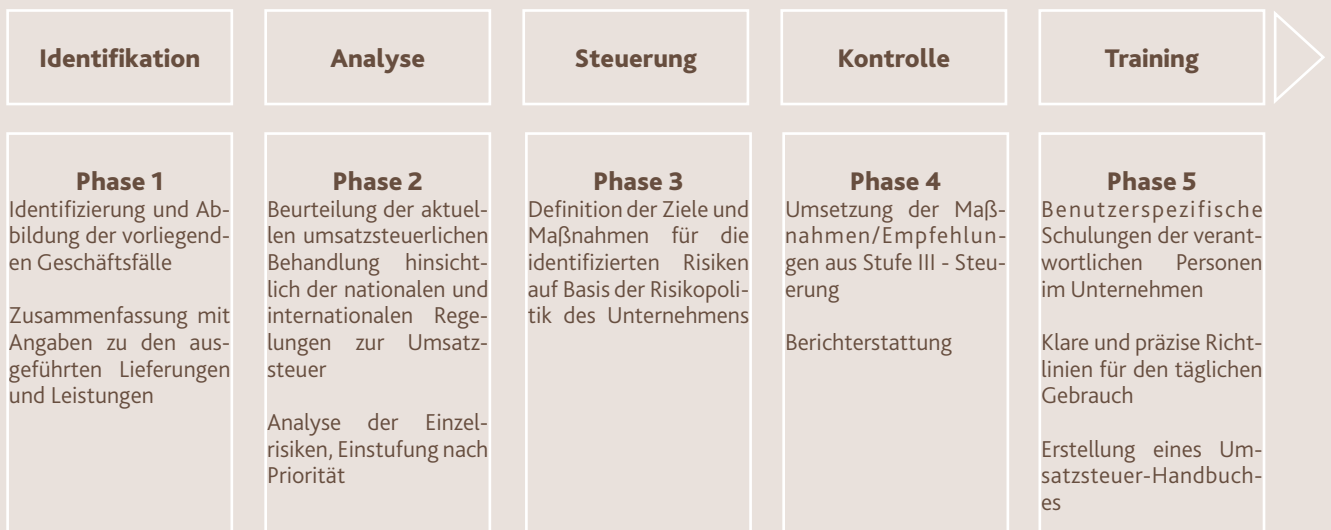
In einer weiteren Phase werden diese Entscheidung getroffen, ob bzw. wie festgestellte Mängel saniert werden sollen/können.

Sollte sich die Regularisierung der Vergangenheit im Inland oder im Ausland als notwendig und erwünscht erweisen, können wir Sie gerne unterstützen und Ihnen einen Kontakt mit dem lokalen BDO Büro vermitteln.

Für die Zukunft sollen Maßnahmen zur Vermeidung von künftigen Risiken gesetzt werden:

- Selbstaufdeckung von Risiken
- Erhöhung von Risikobewusstsein
- Außerordentliche Geschäftsfälle, VAT Schulungen und VAT Handbuch

### Projektphasen



BDO Austria GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft ist Mitglied von BDO International Limited und gehört zum internationalen BDO-Netzwerk voneinander unabhängiger Mitgliedsfirmen. BDO ist der Markenname für das BDO-Netzwerk und für jede der BDO-Mitgliedsfirmen. Dieses Dokument wurde mit Sorgfalt erstellt, ist aber allgemein gehalten und kann daher nur als erste allgemeine Information angesehen werden. Er ist somit nicht geeignet, konkreten Beratungsbedarf abzudecken, so dass Sie die hier enthaltenen Informationen nicht verwerten sollten, ohne zusätzlichen professionellen Rat einzuholen. Bitte wenden Sie sich an die zuständigen Mitarbeiter der BDO Austria GmbH, um die hier erörterten Themen unter Bedachtnahme auf Ihre spezifische Beratungssituation zu besprechen. BDO Austria GmbH, deren Partner, Angestellte, Mitarbeiter und Vertreter übernehmen keinerlei Haftung oder Verantwortung für Schäden, die sich aus einem Handeln oder Unterlassen im Vertrauen auf die hier enthaltenen Informationen oder darauf gestützte Entscheidungen ergeben.