

SCHWARZ



Finance | Auditing | Controlling | Taxation

Friedrich-Alexander-Universität Erlangen-Nürnberg
Rechts- und Wirtschaftswissenschaftliche Fakultät



TAX TECHNOLOGY –

**WIE MULINATIONALE UNTERNEHMEN AUF DIE STEIGENDEN STEUER-
REPORTING ANFORDERUNGEN IN EUROPA REAGIEREN**

Alexander Kollmann – Executive Professional Tax Technology – Schwarz-Dienstleistung KG

16.Dez.2020

Tax Technology - Wie multinationale Unternehmen auf die steigenden Steuer-Reporting Anforderungen in Europa reagieren

I. Trends im steuerlichen Massendaten-Reporting -> Steuerreporting Software

- Ausgangs-Lage; Reporting, Clearing
- „Modell Italien“ + Ungarn
- Die fünf Finger -> Datenkonsistenz
- Griechenland – My-Data
- Polen - JPK VAT7M

II. „Tax-Technology Know-how“ & Aufbau-Organisations-Fragen

III. „10 Min Werbe-Pause“: Die Schwarz-Gruppe – Vakanzen im Steuerbereich

Claudia Spengler: Teamlead „intern. Tax Consulting & intern. Tax Reporting Schwarz Gruppe“

IV. Software-Strategie

V. PEPPOL / Standardisierungs-Projekt zum Steuer-Reporting

Mit Beitrag von Lukas Röckle: Master-Student an der FAU



IHRE HEUTIGEN VORTRAGENDEN



Alexander Kollmann
Schwarz Dienstleistung KG
Executive Professional 
Intern. Tax Technology

zuvor div. kaufm. Leitungsfunktionen
bei Lidl, Otto, Nordsee

Absolvent Universität Wien



Claudia Spengler
Schwarz Dienstleistung KG
Teamlead
Intern. Tax Consulting & Tax Reporting

zuvor Tax-Consulting Lidl GB

Steuerberaterin



Lukas Röckle
Master-Student
Friedrich Alexander Universität

zuvor Bachelor-Studium an
Hochschule Heilbronn

Tax Technology - Wie multinationale Unternehmen auf die steigenden Steuer-Reporting Anforderungen in Europa reagieren

I. Trends im steuerlichen Massendaten-Reporting -> Steuerreporting Software

- Ausgangs-Lage; Reporting, Clearing
- „Modell Italien“ + Ungarn
- Die fünf Finger -> Datenkonsistenz
- Griechenland – My-Data
- Polen - JPK VAT7M

II. „Tax-Technology Know-how“ & Aufbau-Organisations-Fragen

III. „10 Min Werbe-Pause“: Die Schwarz-Gruppe – Vakanzen im Steuerbereich

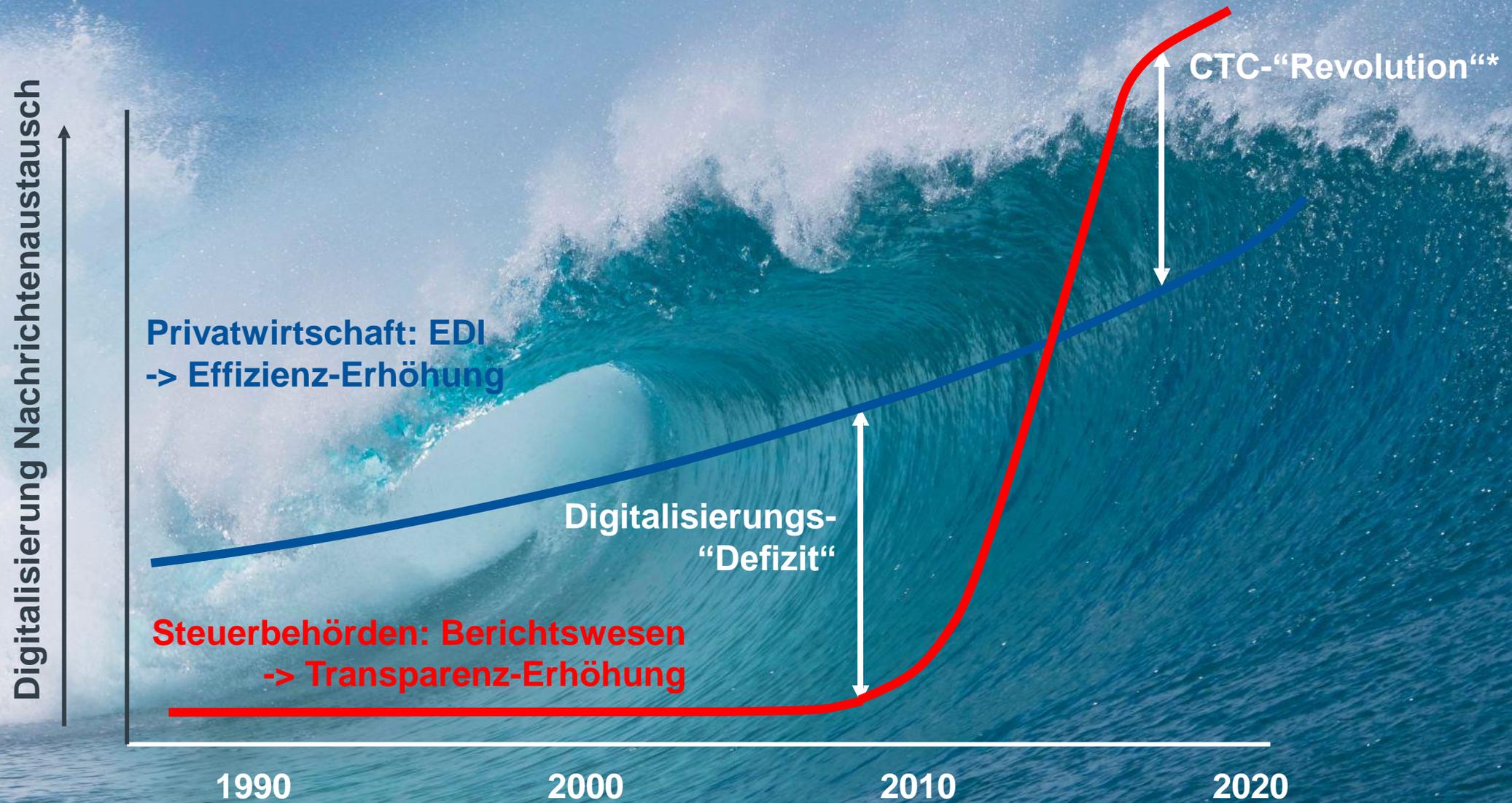
Claudia Spengler: Teamlead „intern. Tax Consulting & intern. Tax Reporting Schwarz Gruppe“

IV. Software-Strategie

V. PEPPOL / Standardisierungs-Projekt zum Steuer-Reporting

Mit Beitrag von Lukas Röckle: Master-Student an der FAU

DIE STEUERBEHÖRDEN WERDEN ZUM TAKT-GEBER DER DIGITALISIERUNG



*Basisfolie von Sovos CTC = Continuous transaction control: real time reporting + clearing Modelle + e-invoicing

ZUR ABGRENZUNG: WAS IST EIN „CLEARING MODEL“?

The basic clearance model, which was first implemented in certain Latin American countries

TAX ADMINISTRATIONS



Supplier
Invoicing System



Buyer
Invoicing System

SOVOS

COMPLIANCE REGIMES: 2015

EVOLUTION FROM POST AUDIT TO CLEARANCE



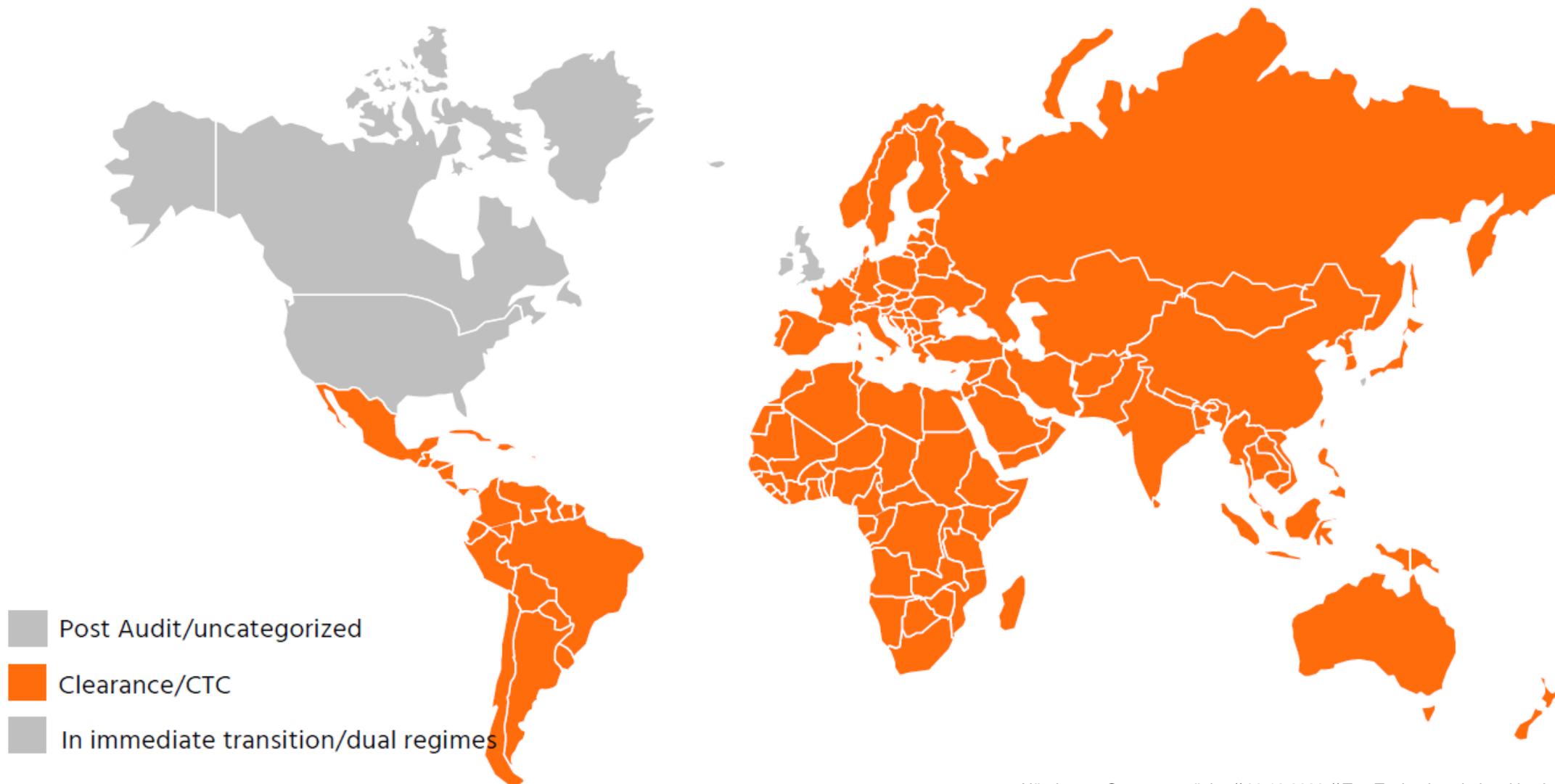
COMPLIANCE REGIMES: 2020

EVOLUTION FROM POST AUDIT TO CLEARANCE



COMPLIANCE REGIMES: 2030

EVOLUTION FROM POST AUDIT TO CLEARANCE



E-invoicing overview

A rapidly changing global tax reporting landscape...



Austausch SDL & PwC

SCHWARZ GRUPPE WELTWEIT

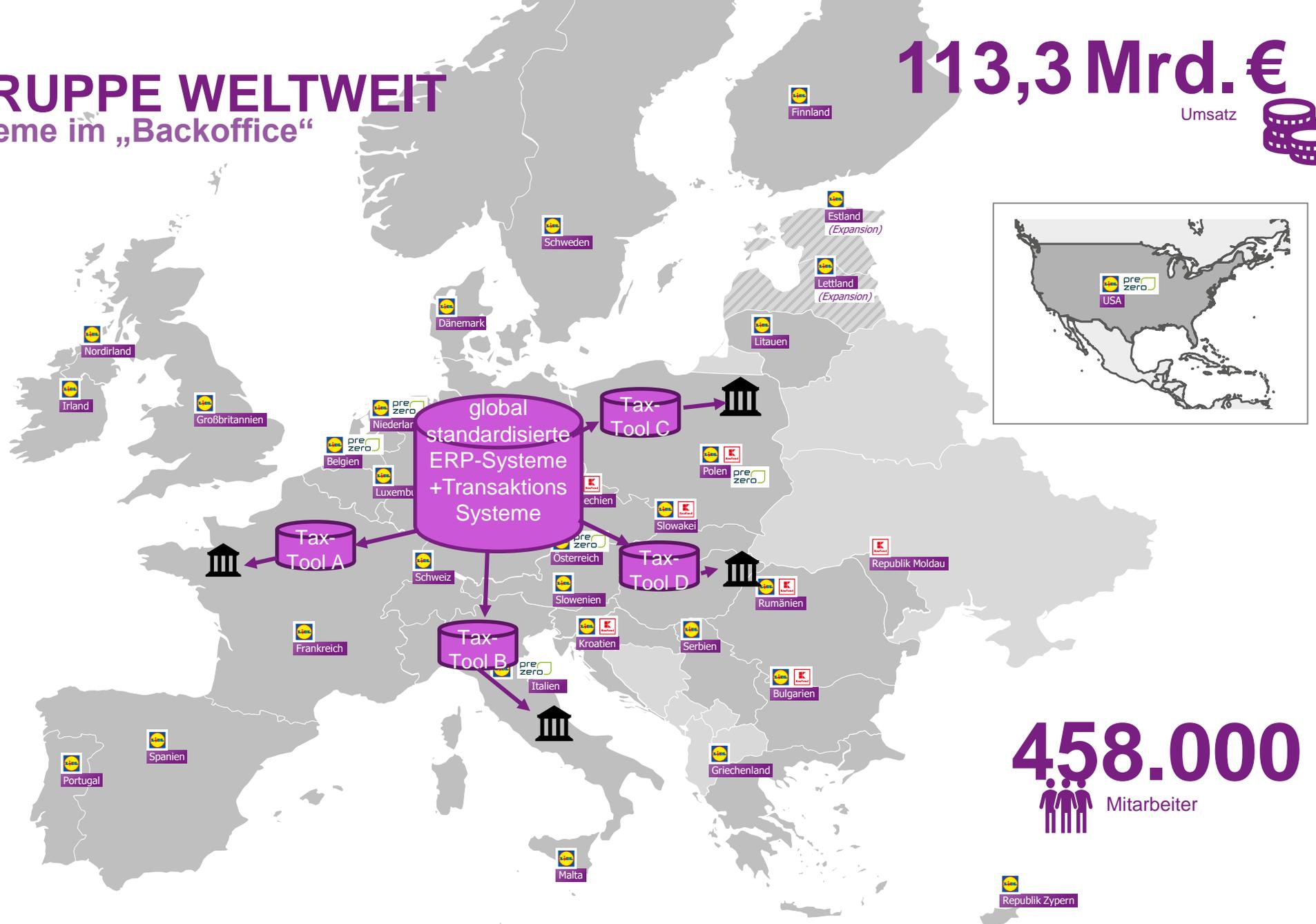
Standardisierte Systeme im „Backoffice“

113,3 Mrd. €

Umsatz



- Heterogenes **Steuerliches Massendaten-Reporting** bei Tochter-Gesellschaften
- Heterogene **Steuer-Melde-Tools**
- Gemeinsames Tool für **E-invoicing** und **Steuer-Reporting?**

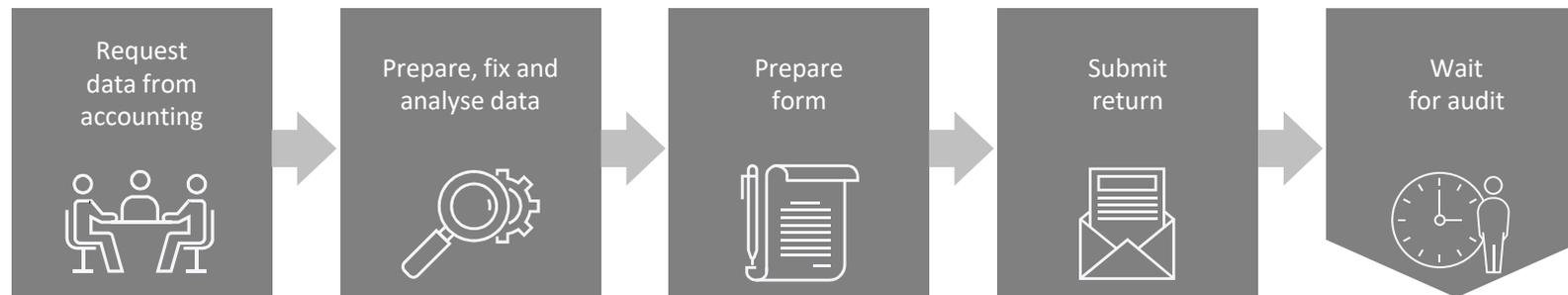


458.000
Mitarbeiter

Impact of DTA on the compliance model

- ▶ DTA is having a significant impact on the compliance model: the process is becoming quicker, more efficient and more streamlined.

The traditional compliance model



The digital compliance model



- ▶ The pace of regulatory change and the digitalization of tax authorities, demands for transparency, technological advances and new skills; together with the explosion of data are just a few of the forces redefining how tax functions must operate.

Tax Technology - Wie multinationale Unternehmen auf die steigenden Steuer-Reporting Anforderungen in Europa reagieren

I. Trends im steuerlichen Massendaten-Reporting -> Steuerreporting Software

- Ausgangs-Lage: Reporting, Clearing
- „Modell Italien“ + Ungarn
- Die fünf Finger -> Datenkonsistenz
- Griechenland – My-Data
- Polen - JPK VAT7M

II. „Tax-Technology Know-how“ & Aufbau-Organisations-Fragen

III. „10 Min Werbe-Pause“: Die Schwarz-Gruppe – Vakanzen im Steuerbereich

Claudia Spengler: Teamlead „intern. Tax Consulting & intern. Tax Reporting Schwarz Gruppe“

IV. Software-Strategie

V. PEPPOL / Standardisierungs-Projekt zum Steuer-Reporting

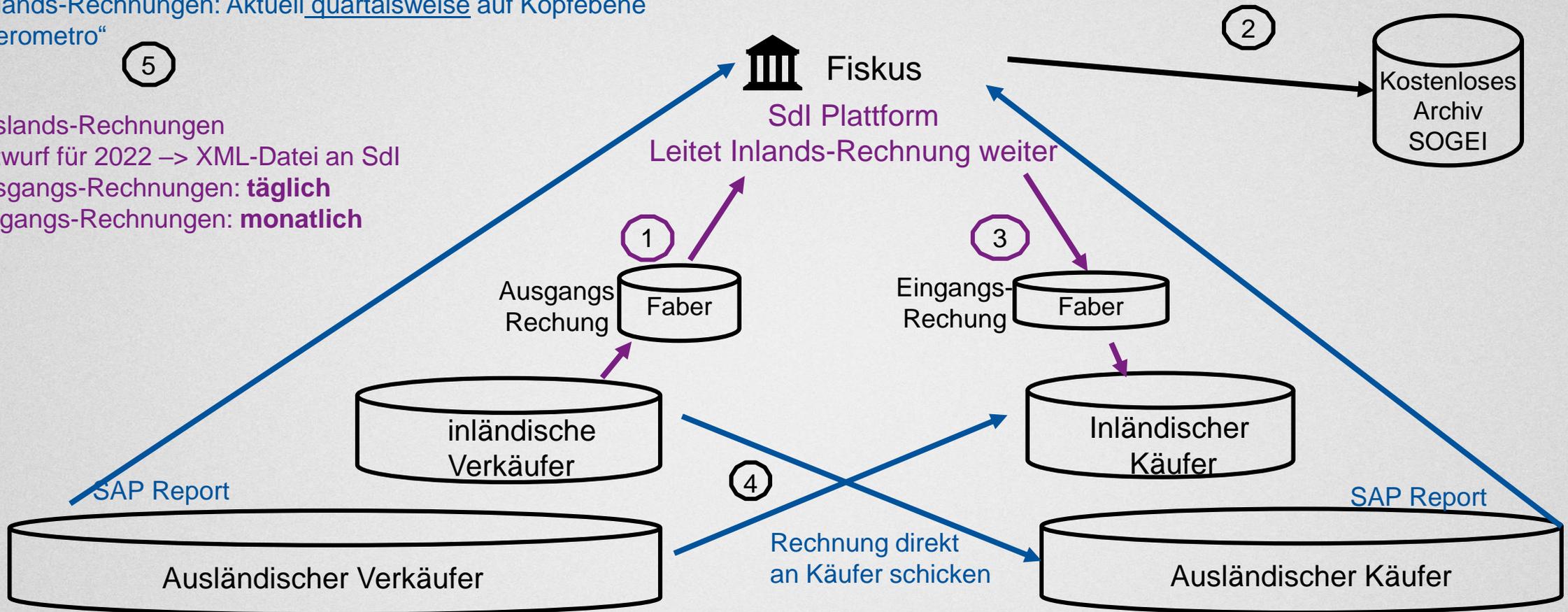
Mit Beitrag von Lukas Röckle: Master-Student an der FAU

ITALIEN – REPORTING ÄNDERUNG BEI AUSLANDS-RECHNUNGEN

Auslands-Rechnungen: Aktuell quartalsweise auf Kopfebene „esterometro“

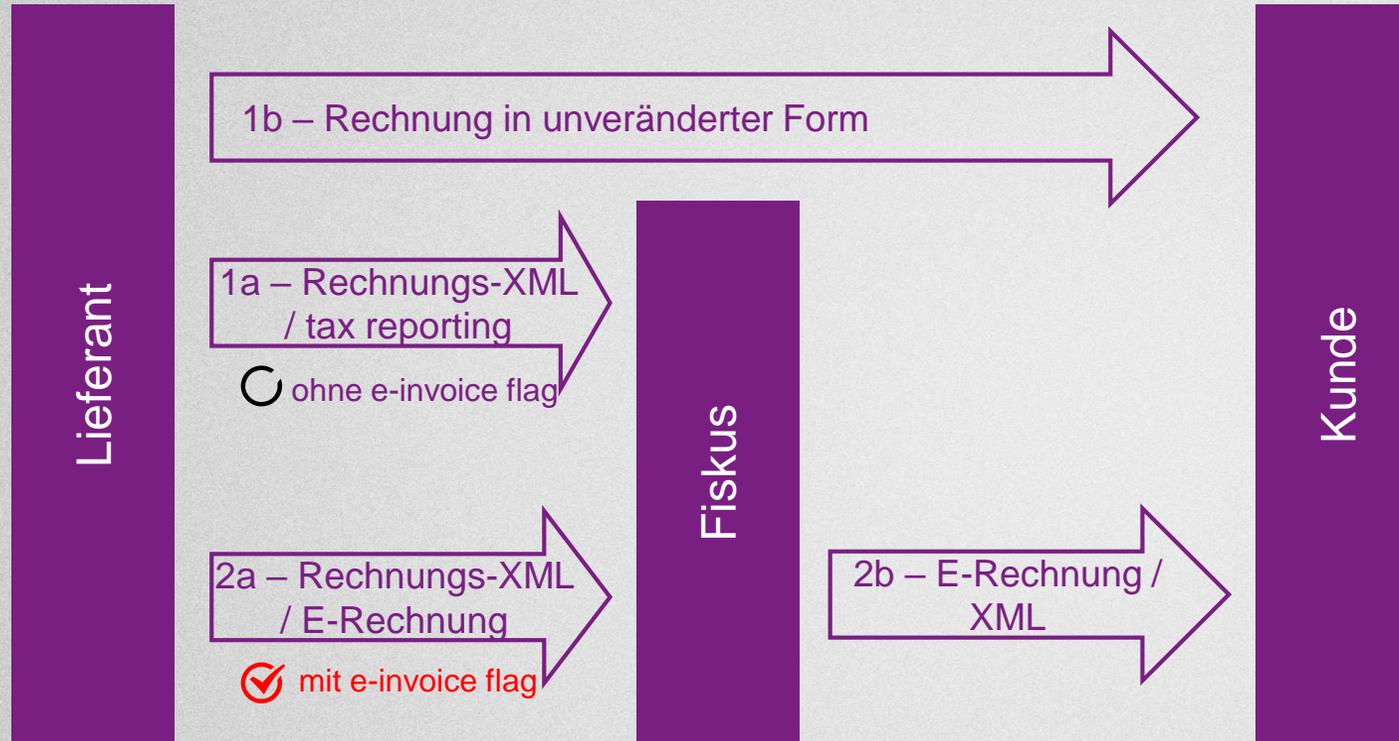
5

Auslands-Rechnungen
Entwurf für 2022 -> XML-Datei an Sdl
Ausgangs-Rechnungen: **täglich**
Eingangs-Rechnungen: **monatlich**



STEUER-REPORTING UND FREIWILLIGES „§-E-INVOICING“

Ungarn



Staatliche Vorgabe: Hybrid-Modell ab 1.1.2021

- Alle Ausgangsrechnungen betroffen
- Rechnungen müssen an einen zentralen Server der Finanzbehörde im vorgegebenen XML-Format gemeldet werden
- Optional (2a+b): Lieferant kann im XML festlegen, dass das XML nicht allein dem Reporting-Zweck dient, sondern auch E-Rechnung sein soll.
- E-Rechnung ist also optional, keine staatliche Verpflichtung

Tax Technology - Wie multinationale Unternehmen auf die steigenden Steuer-Reporting Anforderungen in Europa reagieren

I. Trends im steuerlichen Massendaten-Reporting -> Steuerreporting Software

- Ausgangs-Lage; Reporting, Clearing
- „Modell Italien“ + Ungarn
- Die fünf Finger -> Datenkonsistenz
- Griechenland – My-Data
- Polen - JPK VAT7M

II. „Tax-Technology Know-how“ & Aufbau-Organisations-Fragen

III. „10 Min Werbe-Pause“: Die Schwarz-Gruppe – Vakanzen im Steuerbereich

Claudia Spengler: Teamlead „intern. Tax Consulting & intern. Tax Reporting Schwarz Gruppe“

IV. Software-Strategie

V. PEPPOL / Standardisierungs-Projekt zum Steuer-Reporting

Mit Beitrag von Lukas Röckle: Master-Student an der FAU

DIE FÜNF FINGER DES FINANZAMTS

► Einzelne Rechnungen melden

► Kassen-Fiskalisierung

► Warenbewegungen melden (z.B. Ungarn)

► Bestellungen melden (e.g. Italien, Gesundheits-Industrie)

► Zahlungen melden (z.B. Mexiko)

► Split payment (e.g. Polen)

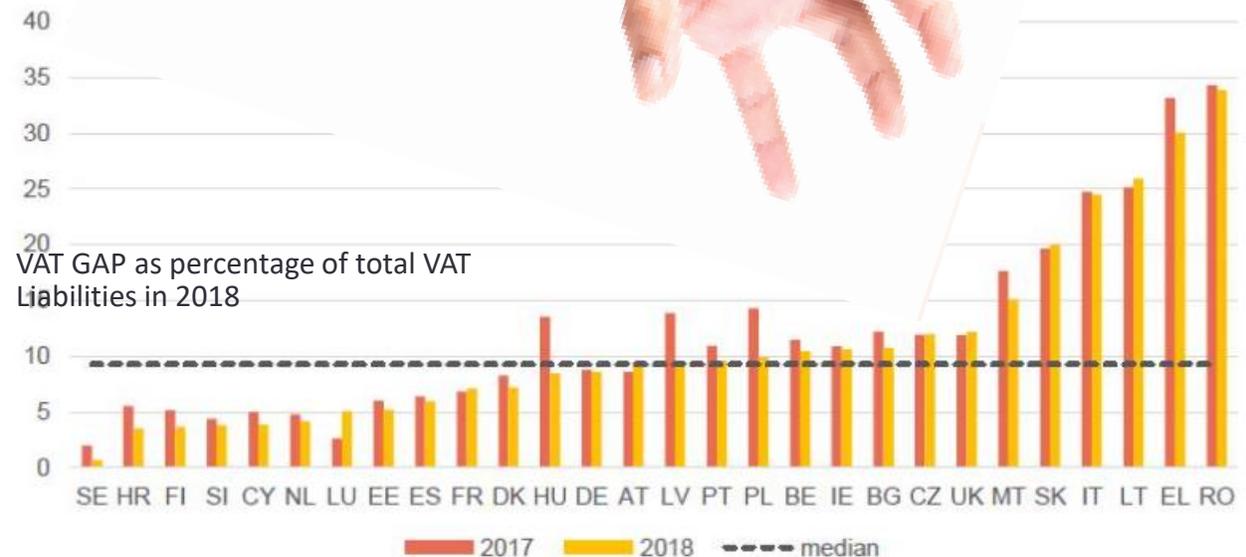
► Aufteilung der Einzelhandels-Umsätze nach Zahlart – (z.B. Italien 2021)

► report general ledger accounts – e.g. Greece: categorize each invoice in one of over 100 income/expense categories

Annahme

In der „End-Ausbau-Stufe“ werden die Finanzbehörden **alle fünf Finger** im Steuerreporting einsetzen um Steuer-Hinterzieher zu greifen.

► Die Hand des Finanzamts ergreift alle Steuerhinterzieher



TAX-REPORTING-GRANULARITÄT + VOKABLULAR

Lieferschein

Abgabe-Ort Anlieferort
 Adresse /PLZ Adresse /PLZ

Artikel A5 ST.

Artikel B.....2 St.

Waren-Bewegungs-Reporting
 z.B. Ungarn

Ausgangs-Rechnung

Käufer Name	Verkäufer Name
Adresse /PLZ	Adresse /PLZ
Käufer UST/TAX ID	Verk.TAX ID

Artikel A10

Artikel B.....20

Summe netto.....	30
Steuer (20%).....	6
Summe brutto.....	36

Jede einzelne Rechnung auf „Kopf-Ebene“
 z.B. in Spanien

jede einzelne Rechnung auf „Zeilen-Ebene“
 z.B. in Ungarn

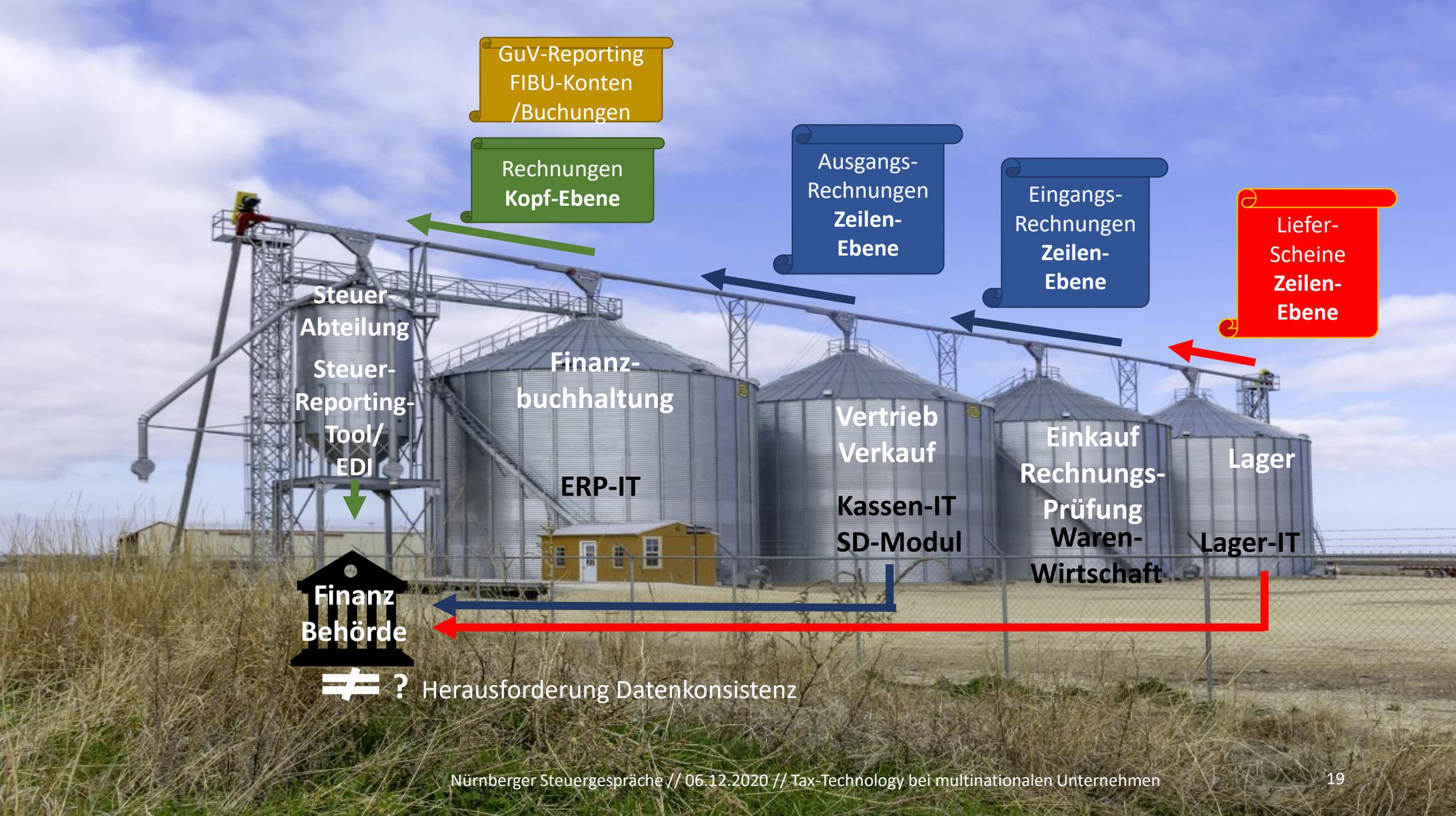
Wareneinsatz

 30

FIBU-Kontierungs-Infos pro Rechnung
 z.B. Griechenland



Summen-Reporting über alle Rechnungen pro Steuersatz / Kategorie
 am Monatsende- z.B. deutsche Ust-Voranmeldung



GuV-Reporting
FIBU-Konten
/Buchungen

Rechnungen
Kopf-Ebene

Ausgangs-
Rechnungen
Zeilen-
Ebene

Eingangs-
Rechnungen
Zeilen-
Ebene

Liefer-
Scheine
Zeilen-
Ebene

Steuer-
Abteilung
Steuer-
Reporting-
Tool/
EDI

Finanz-
buchhaltung
ERP-IT

Vertrieb
Verkauf
Kassen-IT
SD-Modul

Einkauf
Rechnungs-
Prüfung
Waren-
Wirtschaft

Lager
Lager-IT



Finanz
Behörde

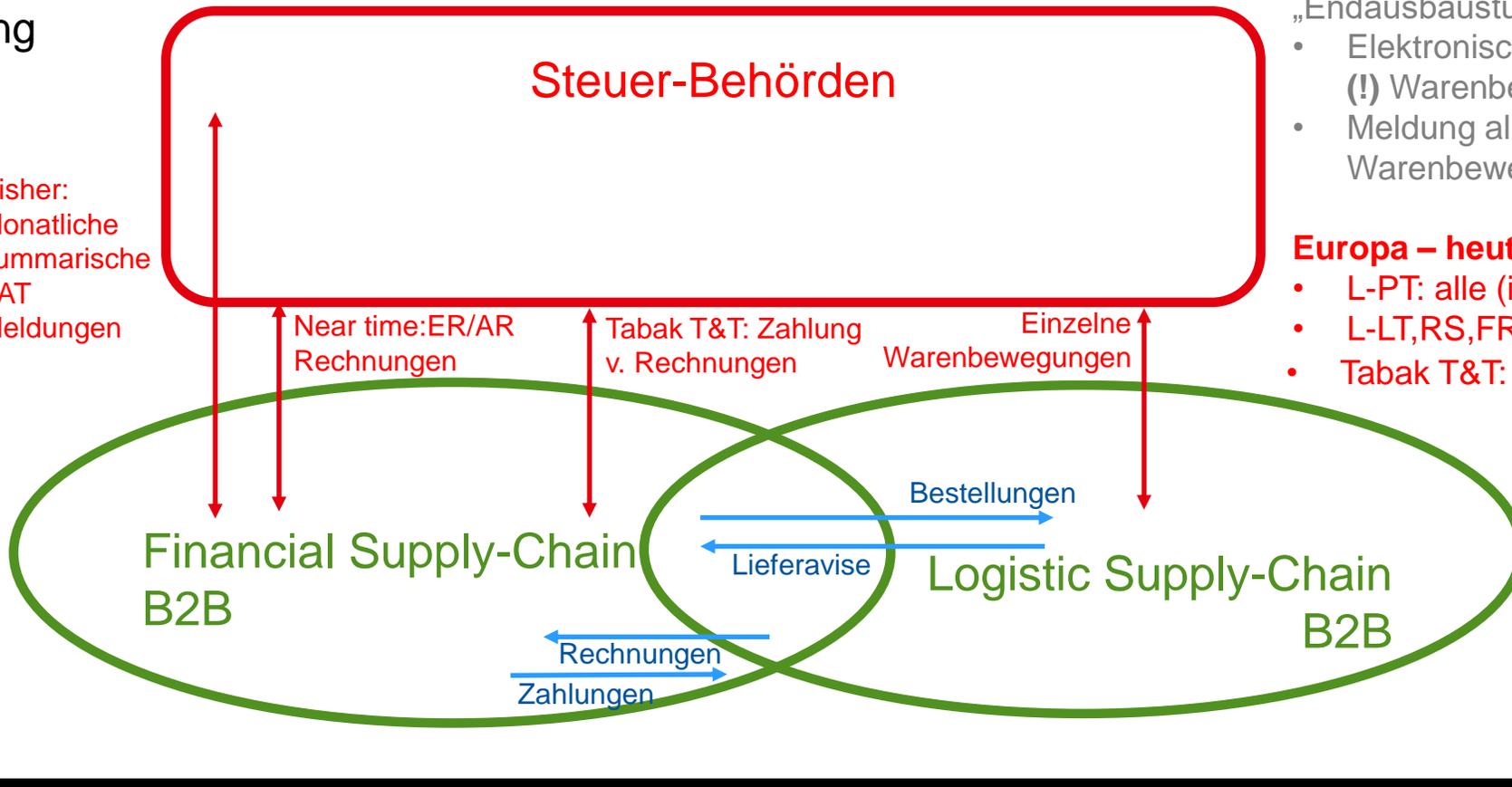
≠ ? Herausforderung Datenkonsistenz

LEVEL „E-MATCH“

„Verzahnung“ und Plausi-Checks zwischen div. Datenmeldungen

Verzahnung
B2T

Bisher:
Monatliche
summarische
VAT
Meldungen



„Endausbaustufe“ Brasilien:

- Elektronische Rechnungsstellung über FA von (!) Warenbewegung
- Meldung aller physikalischen Warenbewegungen

Europa – heute

- L-PT: alle (inländischen) Warenbewegungen
- L-LT,RS,FR,AT: Warenbew. „auf Verlangen“
- Tabak T&T: Rechnung, Warenbew, Zahlung

Verzahnung in „Privatwirtschaft“ - B2B

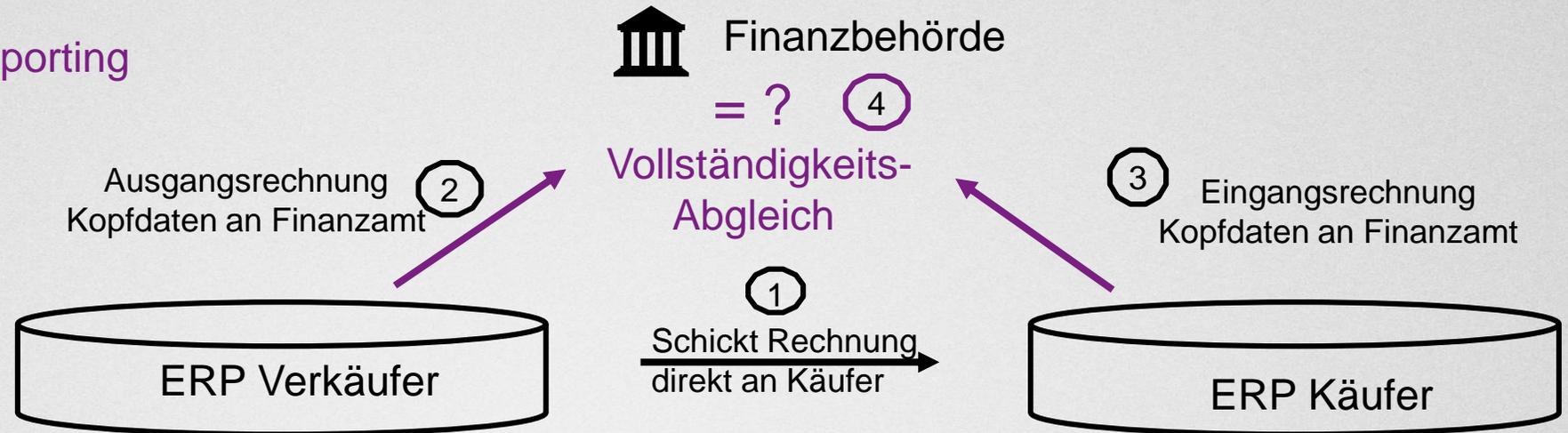
GRIECHENLAND – UMSATZSTEUER & ERTRAGS-STEUER REP.

Steuer-Reporting beeinflusst Prozess-Abbildung in SAP FI

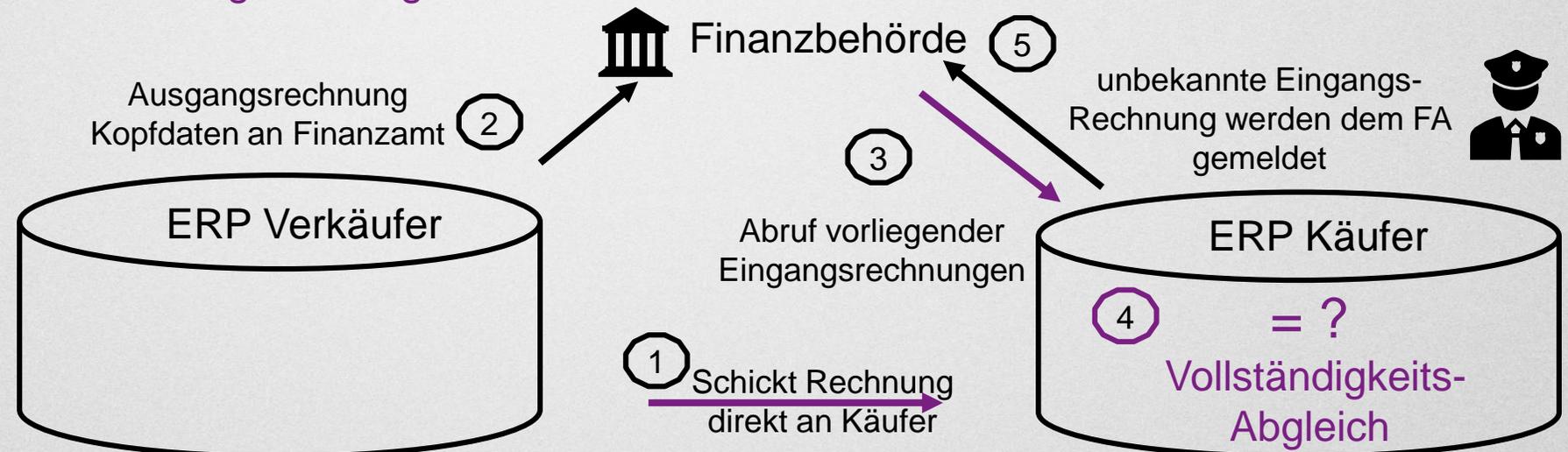
Kat	Steuerliche Anforderung	Technische Lösung SAP DC	Auswirkung in SAP FI
U S T	Fallunterscheidung nach „ Rechnungs-Typen “ <ul style="list-style-type: none"> • ...für Verkauf von Ware oder Dienstleistung • ...Inland, EU, Drittland • ...nach Geschäftspartner (z.B.Banken, Versicherungen) • ...Mietrechnungen • ...aggregierte Einzelhandelsumsätze 	Ableitung aus <ul style="list-style-type: none"> • SAP Belegarten • Hauptbuchhaltungs-konten • Debitoren, Kreditoren • Steuer-KZ 	Zur Differenzierung -> neue Belegarten -> neue Konten -> neue Steuer-KZ
	Mapping interne Steuer-KZ zu Zeilen in der UST-Voranmeldung		
K S T	Zuordnung aller Rechnungs-Inhalte auf ca. 100 vordefinierten Aufwands-/Ertragsarten		
	Zur Vervollständigung der GuV bei FinanzbehördeGehalts-BuchungenAFARückstellungen		

GRIECHISCHES STEUERREORTING

Übliches Massendaten-Reporting



Griechisches Konzept zum Vollständigkeits-Abgleich



POLEN – ERWEITERTES SAF-T REPORTING -> JPK VAT7M

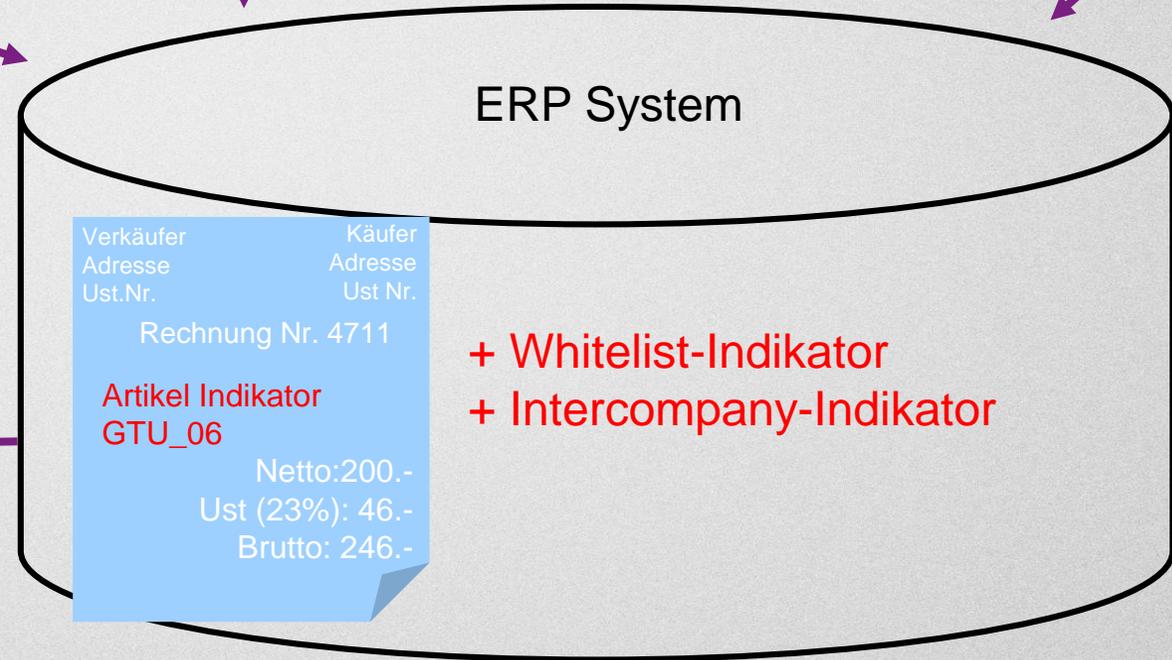
Verkäufer Adresse Ust.Nr.	Käufer Adresse Ust Nr.
Rechnung Nr. 4711	
Elektronik*)... 100 St. ...1600.-	
Äpfel..... 100KG... ..40.-	
Netto:200.-	
Ust (23%): 46.-	
Brutto: 246.-	

*) Elektronik = „sensibler“ Artikel

Transaktions-Systeme



+ Artikel-Indikator
e.g. GTU_06



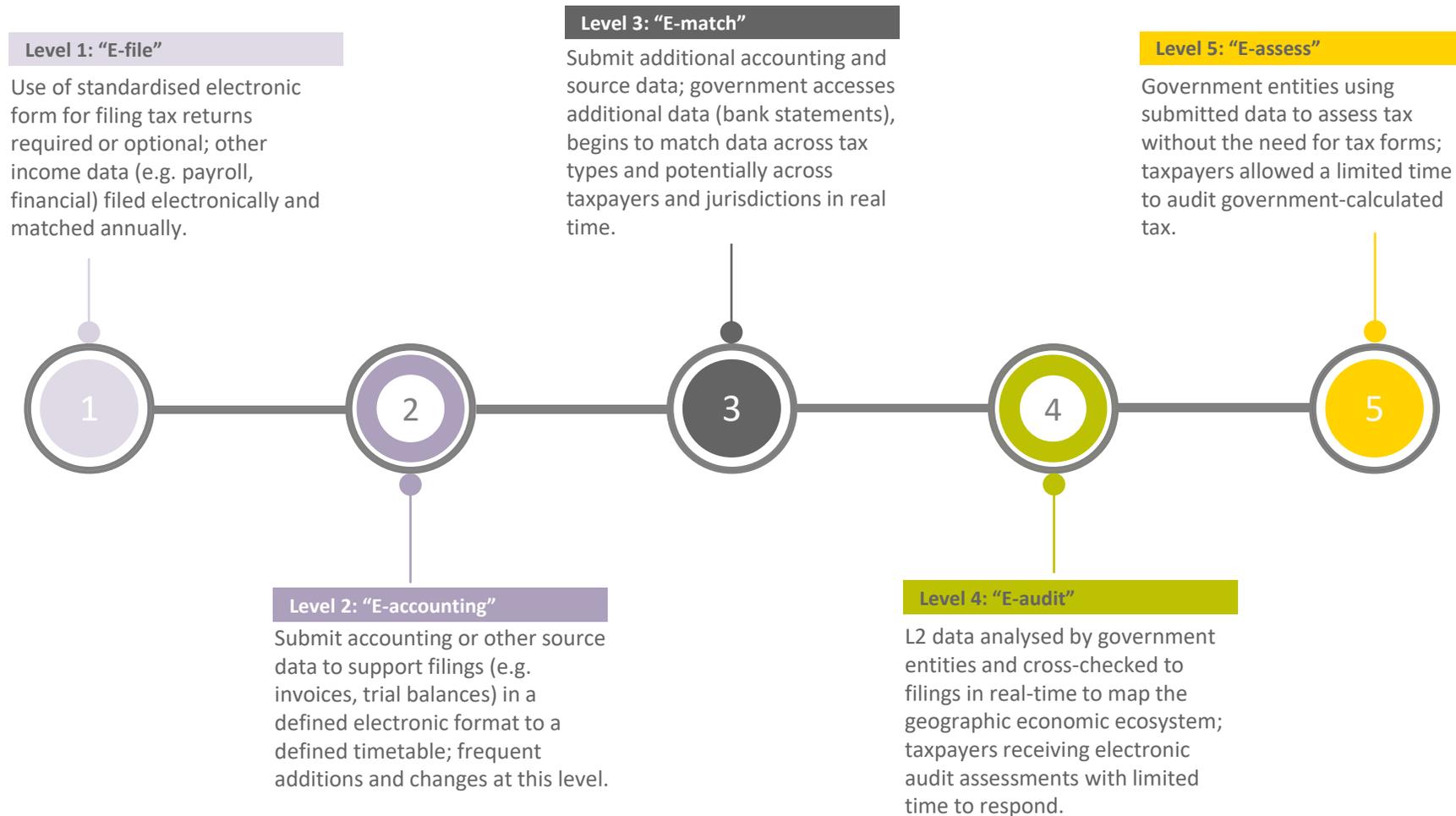
Verkäufer Adresse Ust.Nr.	Käufer Adresse Ust Nr.
Rechnung Nr. 4711	
Artikel Indikator GTU_06	
Netto:200.-	
Ust (23%): 46.-	
Brutto: 246.-	

+ Artikel-Indikator
+ Whitelist-Indikator
+ Intercompany-Indikator

+ Whitelist-Indikator
+ Intercompany-Indikator

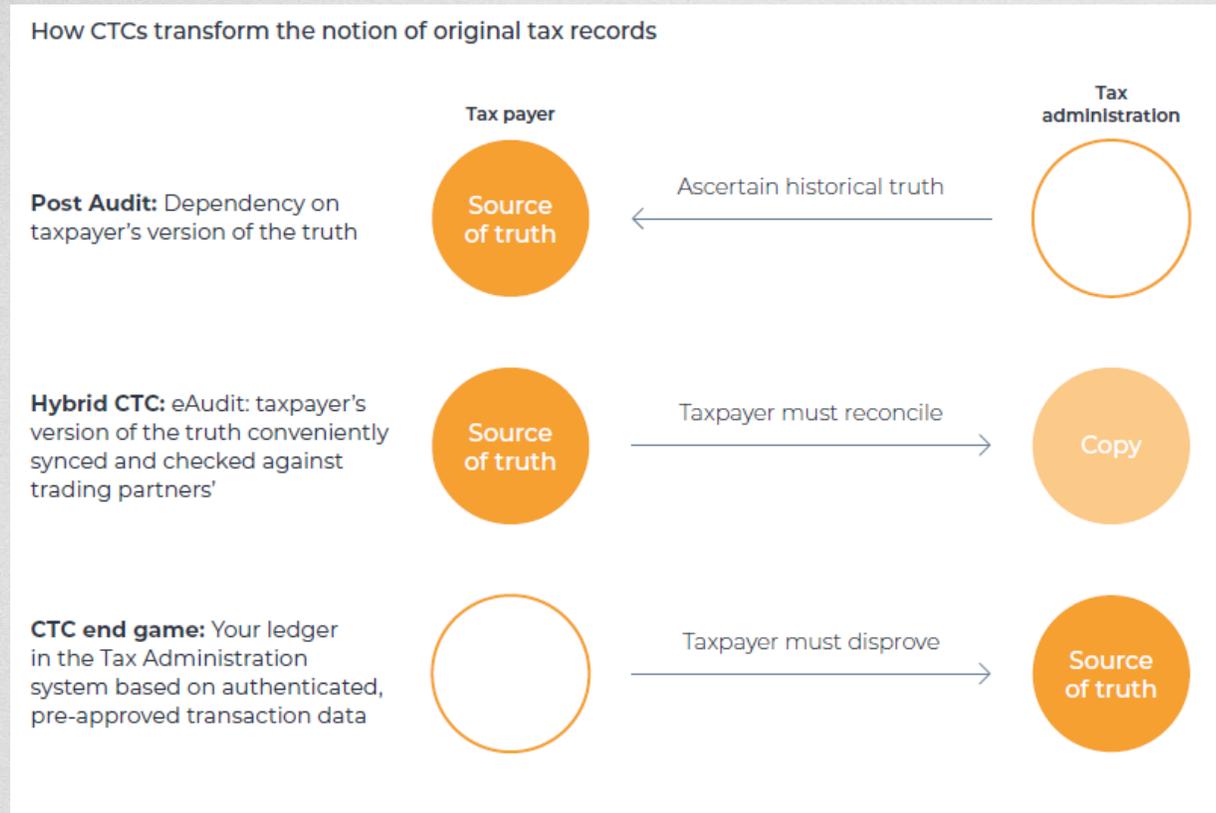


Tax administration digital maturity levels



Note: Not all governments collect the same information or treat it the same under this model. Further, the move to digitisation is not necessarily linear.

WO LIEGEN DIE STEUERLICH RELEVANTE DATEN „Source of truth“ ?



Original Chart from Sovos – Trends Continuous global VAT Compliance 11th Edition

Lidl Griechenland
Spiegel-Buchhaltung mit My-Data
Fiskus-Plattform

Lexi ITALIEN: Kostenloses Archiv (SOGEI)

SAP eDocument Solution for Italy - Update Webinar (September 2018)

eDocument for Italy – Archiving (conservazione sostitutiva)
We suggest to apply for the free service offered by SOGEI
If you still would like to go with a private provider

Tax Technology - Wie multinationale Unternehmen auf die steigenden Steuer-Reporting Anforderungen in Europa reagieren

I. Trends im steuerlichen Massendaten-Reporting -> Steuerreporting Software

- Ausgangs-Lage; Reporting, Clearing
- „Modell Italien“ + Ungarn
- Die fünf Finger -> Datenkonsistenz
- Griechenland – My-Data
- Polen - JPK VAT7M

II. „Tax-Technology Know-how“ & Aufbau-Organisations-Fragen

III. „10 Min Werbe-Pause“: Die Schwarz-Gruppe – Vakanzen im Steuerbereich

Claudia Spengler: Teamlead „intern. Tax Consulting & intern. Tax Reporting Schwarz Gruppe“

IV. Software-Strategie

V. PEPPOL / Standardisierungs-Projekt zum Steuer-Reporting

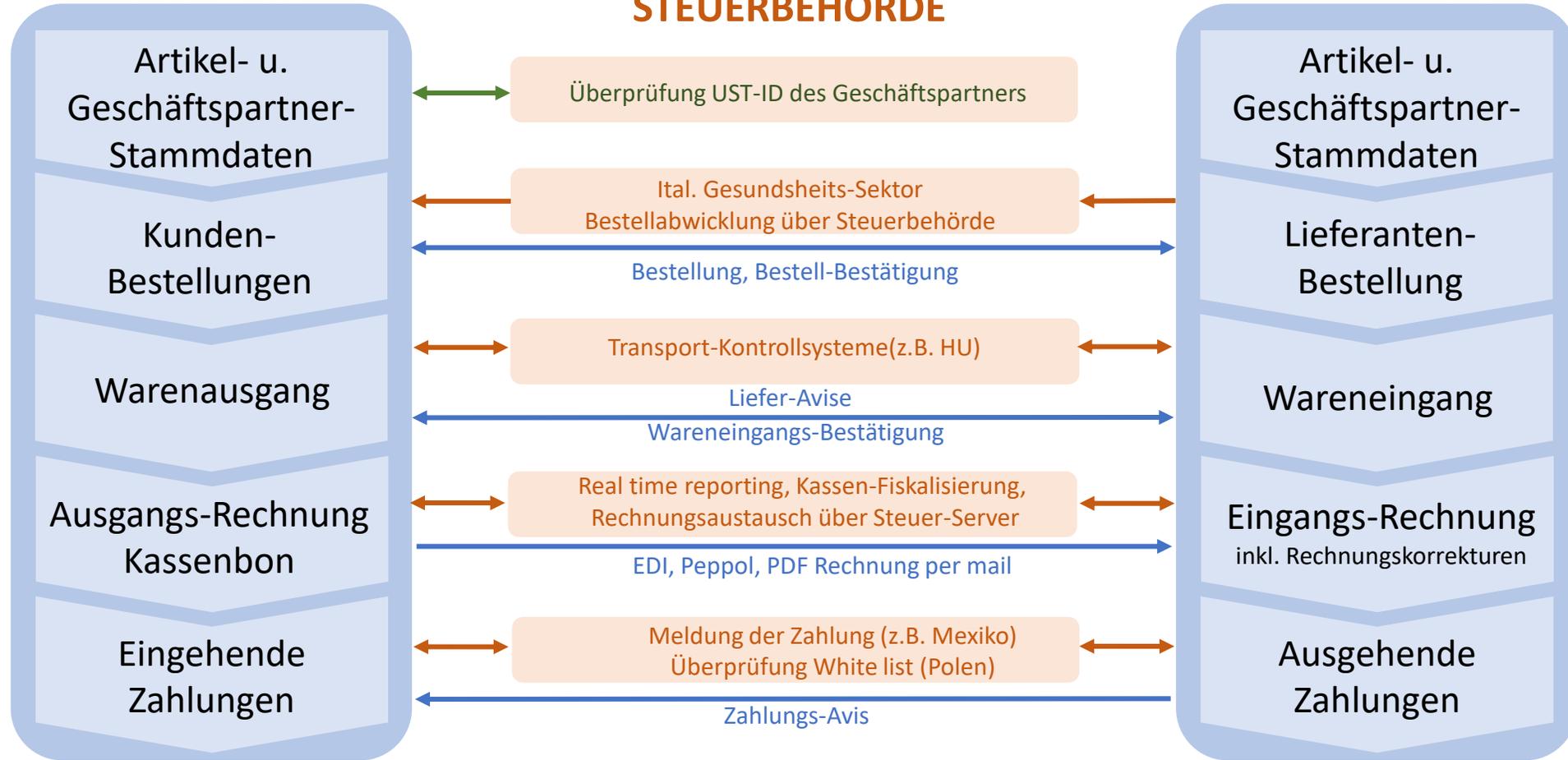
Mit Beitrag von Lukas Röckle: Master-Student an der FAU

STEUER-REPORTING ENTLANG DER GANZEN PROZESS-KETTE

VERKÄUFER
Order to Cash

KÄUFER
Purchase to pay

STEUERBEHÖRDE



Definition und Zuordnung Steuerkennzeichen

(vorläufige) Steuerkennzeichen Findung

Steuerkennz.-Findung Rechnungs-Layout

grün = existierende „Tax-Tech“ Themen

Definition und Zuordnung Steuerkennzeichen

(vorläufige) Steuerkennzeichen Findung

Gelangensbestätigung

Steuerkennz.-Findung

orange = neue zusätzliche „Tax-Tech“ Themen

Tax-Technologist – Knowhow-Mix

Steuer-Kenntnisse

VAT-Directive 2006/112
 VAT-Dir.Update 2010/45
 Deutsche Umsatzsteuer
 Deutsche Ertragsteuer

Bilanzierungs-Kenntnisse

HGB
 IFRS

Prozess-Kenntnisse

REWE
 LOGISTIK
 FILIALE/Kasse

IT-Kenntnisse

ERP-Systeme (z.B. SAP FI)
 Transaktionssysteme (SAP MM,SD,Kasse)
 Archiv-Systeme

Projekt-Organisation, PPT Folien, Englisch, „Zuständigkeiten im Unternehmen kennen“

Know-how

Internationales HQ

Landes-Organisation

70% 30%

Internationale **Steuer**abteilung
 Schwerpunkt Tax-Technology

Nationaler **Steuer**bereich

30% 70%

Intern. **IT-Business-Consulting**
 Schwerpunkt Steuersysteme

Nationales **IT-Business-Consulting**
 Projektmgmt.Abteilung

betroffene Prozess-Verantwortliche
 REWE, Logistik, Kassenprozesse

betroffene Prozess-Verantwortliche
 REWE, Logistik, Kassenprozesse

Vorteile:

- +) Klare Verantwortung; Disziplinarischer „Durchgriff“ auf alle relevanten Beteiligten
- +) “Vorfahrtsregel“ wg. §

Nachteile:

- Nachbesetzung und laufende Beurteilung von Fach-Experten durch IT-Führungskräfte

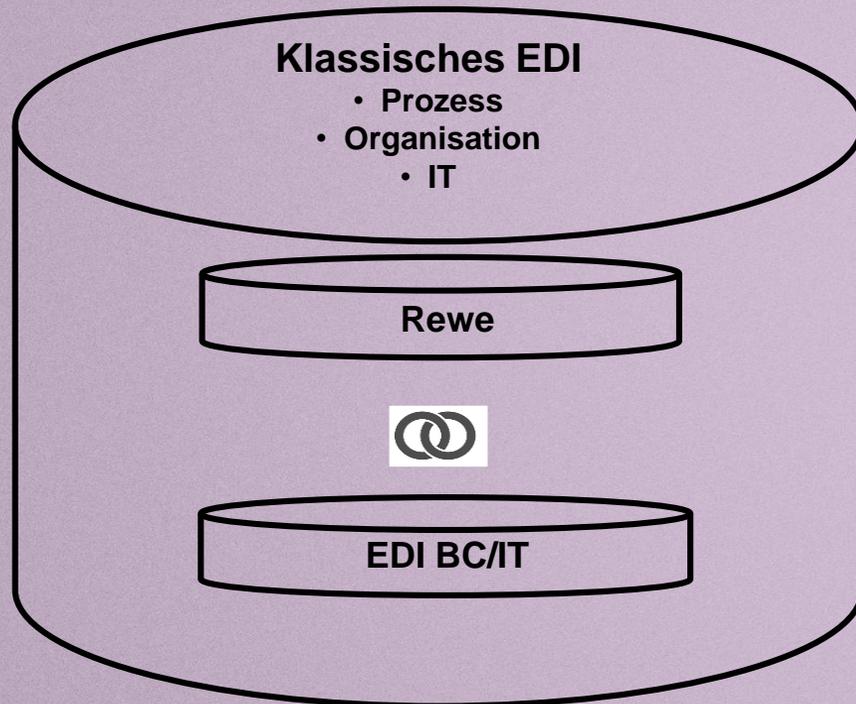
Ggf. „3.Silo“
Aufgaben-
Abgrenzungs-
Diskussionen



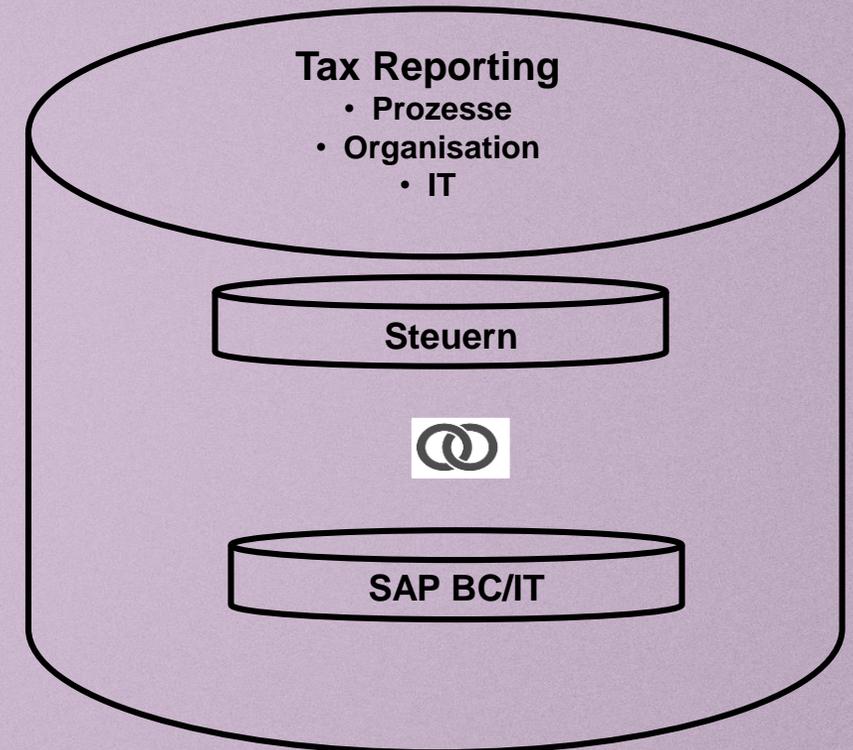
VERZÄHNUNG STEUER-REPORTING MIT § E-RECHNUNG

Bisher: Steuern und REWE arbeitet in Silos

„Modell Italien“: „§ E-Rechnung“ beinhaltet Tax Reporting



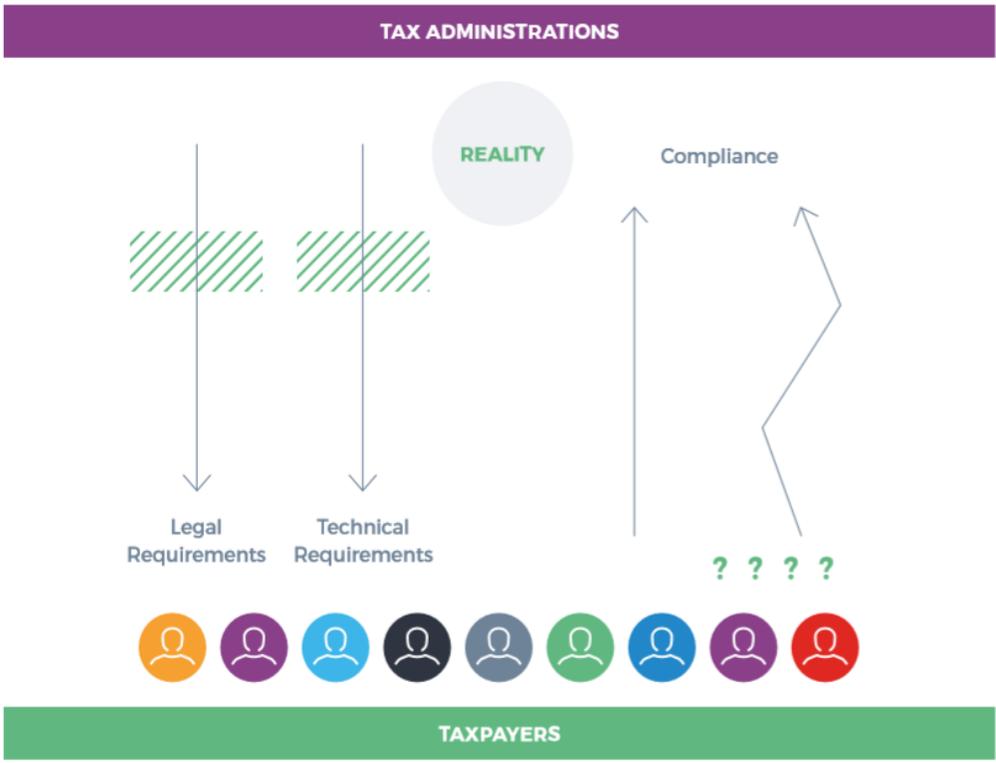
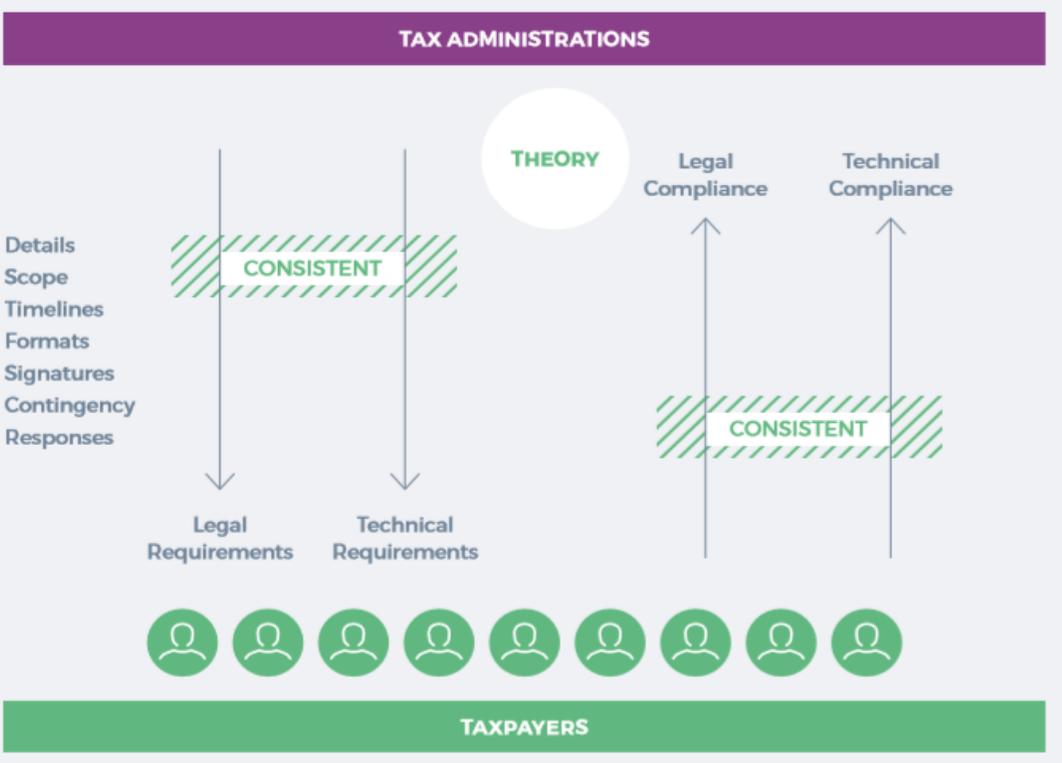
ein Prozess
ein Service Provider
eine Schnittstelle zu
Fiskus & Geschäftspartnern



STEUERREPORTING: KONSISTENTE FACHLICHE UND TECHNISCHE VORGABEN

..sind auch für den Fiskus eine Herausforderung

-> häufige Änderungen der Anforderungen vor und nach dem Go-Live



Sovos – Trends Continuous global VAT Compliance 11th Edition p. 55/p.56

TAX TECHNOLOGY DE: NEUER AUSBILDUNGS-BERUF GESCHAFFEN

BStBK **BUNDES
STEUERBERATER
KAMMER** **BERUFSBILD STEUERBERATER** **THEMEN**

BStBK > Infothek > Digitalisierungs-Experten...

DIGITALISIERUNGS-EXPERTEN FÜR EINE ZUKUNFTSFÄHIGE STEUERBERATERKANZLEI

Pressemitteilung 016/2020 - Berlin, 24.09.2020

Auf der 102. Bundeskammerversammlung beschlossen die Delegierten, **den Fachassistenten „Digitalisierung und IT-Prozesse“ (FAIT)** einzuführen. Mit der neuen Fortbildung ermöglicht die Bundessteuerberaterkammer (BStBK) Steuerberaterinnen und Steuerberatern, ein breiteres Kanzleiportfolio aufzubauen und ihren Mitarbeitern attraktive Aufstiegschancen anzubieten. Die ersten Prüfungen starten im März 2022.

Der FAIT richtet sich vor allem an **IT-affine Steuerfachangestellte**, die ihre Kompetenzen bei digitalen Prozessen ausbauen möchten. Interessierte können die Prüfung bei den Steuerberaterkammern ablegen.

Welche Chancen eröffnen sich für Kanzleimitarbeiter und Steuerberater durch die neue Fortbildung? Ob bei der **digitalen Verknüpfung mit Mandantenunternehmen** oder **der Finanzverwaltung** – die Fachassistenten haben den notwendigen Überblick, um Arbeitsabläufe in der Kanzleiorganisation sowie die damit verbundenen **Datenflüsse und Schnittstellen für** und mit dem Kanzleihinhaber **zu überwachen und zu steuern**. Sie liefern der Kanzlei somit einen hohen Mehrwert und stellen diese zukunftsfest auf.

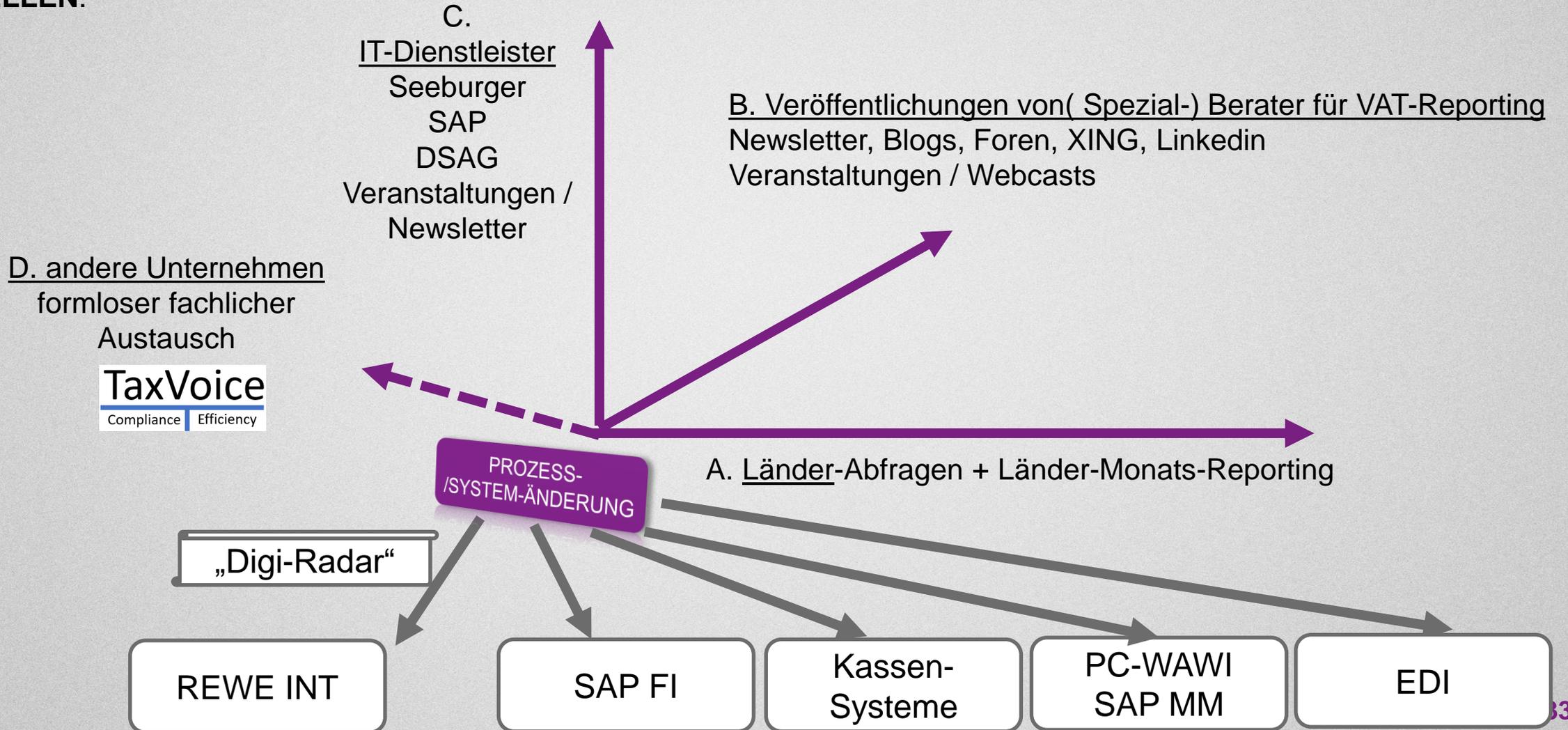
„Gute Berufs-Chancen für Kollegen, die die Steuerberaterprüfung nicht bestanden haben, aber IT-affin sind“



GESETZES-MONITORING -> KONKRETISIERUNG DER ANFORDERUNGEN

ZIEL: Rechtzeitige Identifikation zur Berücksichtigung in Release-Zyklen
Erkennen von Analogien zwischen div. Ländern -> Wiederverwendung von Lösungen

QUELLEN:



Relevante Twitter / LinkedIn Accounts – „Industry leaders“

sovos Sovos EMEA
1.569 Follower
19 Std. •



Stefan Groß
Partner



Bruno Koch · 1.
Unternehmensinhaber Billentis
Zürich und Umgebung, Schweiz · 500+ Kontakte



Richard Asquith · 2.
VP Global Indirect Tax at Avalara
London, Großbritannien · 500+ Kontakte



VATupdate.com
Juristische Dienstleistungen



Christiaan van der Valk ·
Vice President Strategy at Sovos



Filippa Jörnstedt · 1.
Regulatory Counsel at Sovos
Stockholm, Schweden · 500+ Kontakte



Aleksandra Bal · 1.
Indirect Tax Technology | MBA | PhD (Tax, cryptoassets and blockchain)
Leiden, South Holland Province, Netherlands · 500+ Kontakte



Christoph Zenner
Partner at PwC - EMEA Indirect
Tax Leader



Ellen Cortvriend
Director bij PwC



Rolf Wessel · 1.
IT Product Manager bei SEEBURGER
Bretten, Baden-Württemberg, Deutschland



Andreas Killinger · 2.
Produktmanager SAP und Global E-Invoicing / eTax
Stuttgart und Umgebung, Deutschland · 290 Kontakte

Thomas Bischoff · 1.
EDI Lead / Co-Founder #KINarrative / #beadigitalrebel
1 Woche

TaxVoice!
Die Gruppe wurde 2019 auf dem Exchange Summit in Wien von Vertretern multinationaler Firmen gegründet. Wir sind Kunden des EDI-Servic ... mehr anzeigen

TaxVoice
Compliance | Efficiency

Tax Technology - Wie multinationale Unternehmen auf die steigenden Steuer-Reporting Anforderungen in Europa reagieren

I. Trends im steuerlichen Massendaten-Reporting -> Steuerreporting Software

- Ausgangs-Lage; Reporting, Clearing
- „Modell Italien“ + Ungarn
- Die fünf Finger -> Datenkonsistenz
- Griechenland – My-Data
- Polen - JPK VAT7M

II. „Tax-Technology Know-how“ & Aufbau-Organisations-Fragen

III. „10 Min Werbe-Pause“: Die Schwarz-Gruppe – Vakanzen im Steuerbereich

Claudia Spengler: Teamlead „intern. Tax Consulting & intern. Tax Reporting Schwarz Gruppe“

IV. Software-Strategie

V. PEPPOL / Standardisierungs-Projekt zum Steuer-Reporting

Mit Beitrag von Lukas Röckle: Master-Student an der FAU

IHRE HEUTIGEN VORTRAGENDEN



Alexander Kollmann
Schwarz Dienstleistung KG
Executive Professional 
Intern. Tax Technology

zuvor div. kaufm. Leitungsfunktionen
bei Lidl, Otto, Nordsee

Absolvent Universität Wien



Claudia Spengler
Schwarz Dienstleistung KG
Teamlead
Intern. Tax Consulting & Tax Reporting

zuvor Tax Consulting Lidl GB

Steuerberaterin

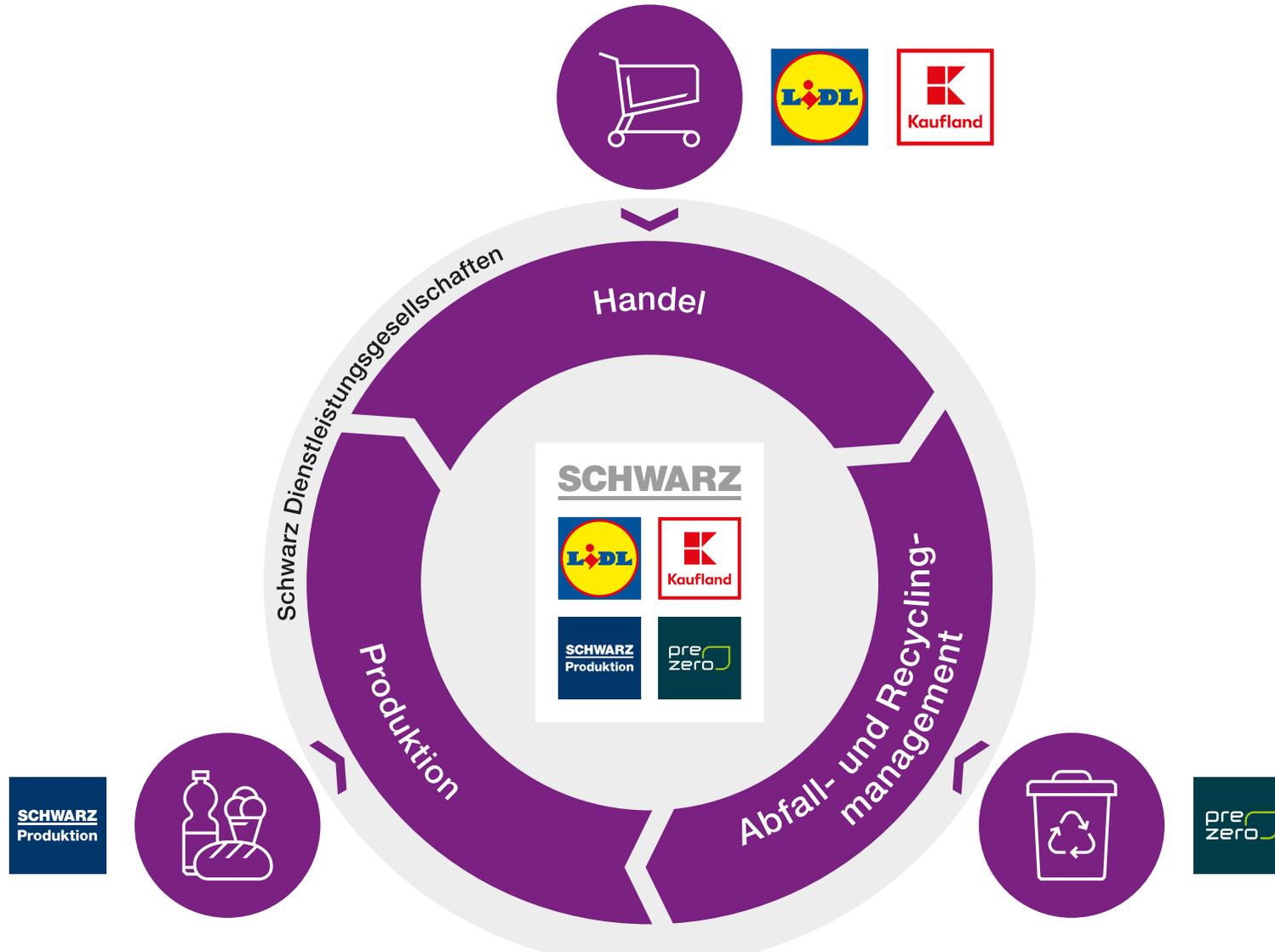


Lukas Röckle
Master-Student
Friedrich Alexander Universität

zuvor Bachelor-Studium an
Hochschule Heilbronn

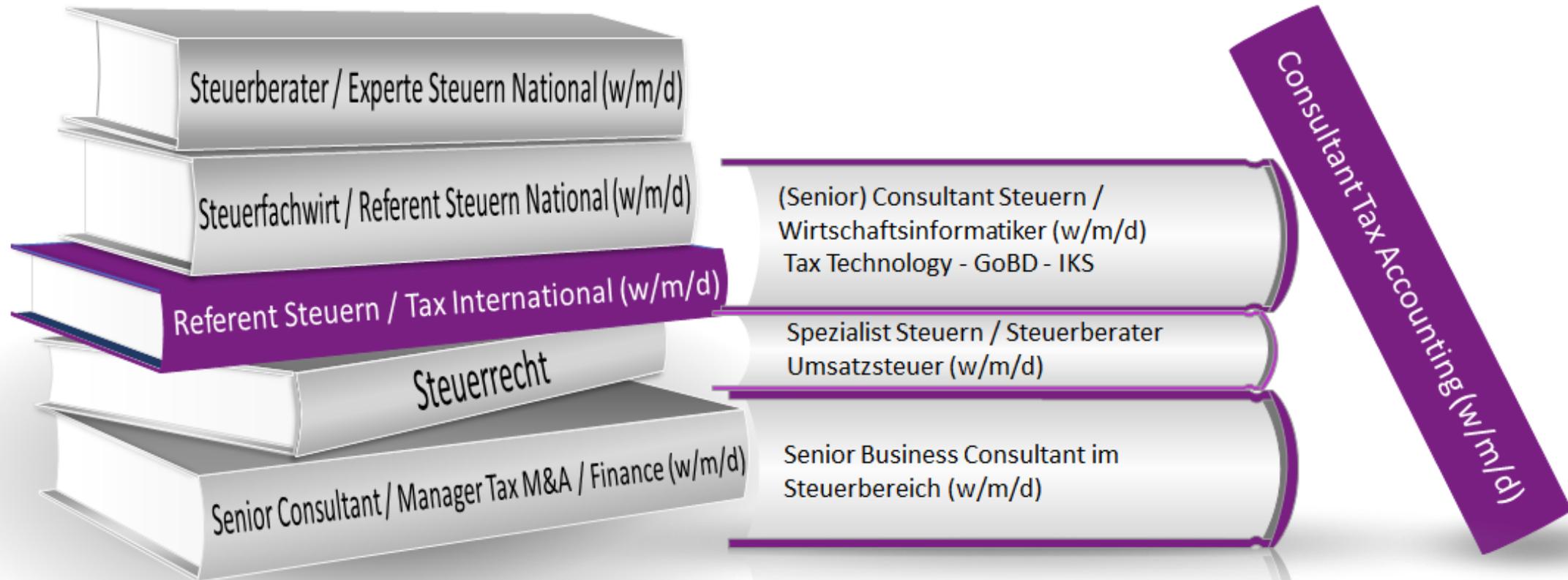
SCHWARZ GRUPPE

Unsere Kreislaufwirtschaft: Alles aus einer Hand



SCHWARZ GRUPPE

Stellenausschreibungen – Steuern Gesamt Stand 16.12.20



https://schwarz.jobs.schwarz/go/Bereich_Verwaltung/3566201/

SCHWARZ GRUPPE

Stellenausschreibungen – Referent Steuern bei Tax Consulting & Tax Reporting

DEINE AUFGABEN

- Direkter Ansprechpartner für rund 40 Landeseinheiten im operativen Tagesgeschäft und Informationsdrehscheibe zwischen Fachbereichen und der Geschäftsleitung
- Analyse von Rechtsentwicklungen auf Landes- sowie auf europäischer Ebene und Ableiten erforderlicher Maßnahmen
- Mitarbeit in interdisziplinären Projekten in verschiedenen Funktionen und Begleiten neuer Businessmodelle im Ausland
- Beratung zu steuerlichen Fragestellungen bei Expansionen und Unterstützung beim Aufbau der Steuerfunktion im Land

DEIN PROFIL

- Erfolgreich abgeschlossenes Studium der Betriebswirtschaft oder Steuerlehre
- Idealerweise abgeschlossenes Steuerberaterexamen oder Wunsch, dieses abzulegen
- Relevante Berufserfahrung im Rechnungswesen oder Steuerbereich
- Verantwortungsbewusste und strukturierte Arbeitsweise, prozessorientiertes Denken, schnelle Auffassungsgabe sowie Kommunikationsstärke
- Sehr gute Deutsch- und Englischkenntnisse

<https://schwarz.jobs.schwarz/job/Neckarsulm-&-Umgebung-%28Junior%29-Consultant-Steuern-Tax-International-%28wmd%29/617187101/>

SCHWARZ GRUPPE

Bereich Tax Consulting & Tax Reporting

Consulting		Reporting	
Länderanfragen <ul style="list-style-type: none">▷ Kleinanfragen: Beantwortung ad hoc▷ Größere Themen: Aufnahme als Ticket	Key Account Lohnsteuer Ausland <ul style="list-style-type: none">▷ LSt-liche Vorgaben für alle Fachbereiche▷ Definition und Kommunikation steuerliche Prozesse▷ Erstellung und Pflege lohnsteuerliches Tax CMS	Gesetzesänderungen <ul style="list-style-type: none">▷ Änderungen auf Ebene EU/OECD▷ Bilaterale oder unilaterale Gesetzesänderungen Ausland▷ Monatsinfo / Newsletter▷ Verteilung innerhalb Steuern (z.B. USt)▷ Veranlassung geeigneter Maßnahmen	Berichtswesen Ausland <ul style="list-style-type: none">▷ Betriebsprüfungen/Rechtsstreitigkeiten▷ Verlustvorträge▷ Steuererklärungen▷ Steuerliche Finanzplanung▷ Monitoring Immobilienquote▷ LKB / GKB
Consulting Ausland <ul style="list-style-type: none">▷ Begleitung neuer Business Modelle▷ Betriebsstätten-Risiken	Expansionsberatung <ul style="list-style-type: none">▷ Neueröffnungs-Länder	Abfragenmanagement <ul style="list-style-type: none">▷ Durchführung und Verarbeitung von Länderabfragen an die Steuerleiter als Key-Account aller Abteilungen	Transparente Gesellschaften <ul style="list-style-type: none">▷ Prüfung Steuerberechnung▷ Freigabe und Buchungsanweisung▷ Erstellung Steuer-RSt-Spiegel▷ Prozessvorgaben / Richtlinien▷ Vollmachten
QSt-Themen <ul style="list-style-type: none">▷ Lizenzsachverhalte▷ Zinsen und Dividenden▷ Avalprovisionen▷ Ansässigkeitsbescheinigungen	DAC6 <ul style="list-style-type: none">▷ Meldepflichten von Steuergestaltungen<ul style="list-style-type: none">▪ Analyse Geschäftsvorfälle▪ Einführung Tool	Aus- und Weiterbildung <ul style="list-style-type: none">▷ Ländertelefonate▷ Steuerleitertage▷ Einarbeitungen▷ Ausdefinieren Rollenbild Steuerleiter▷ Steuern Content Management▷ Betreuung DHBW-Studenten	Deklaration Ausland <ul style="list-style-type: none">▷ Beauftragung Steuerberater▷ Bereitstellung Daten▷ Prüfung Entwurf der Steuererklärung

Tax Technology - Wie multinationale Unternehmen auf die steigenden Steuer-Reporting Anforderungen in Europa reagieren

I. Trends im steuerlichen Massendaten-Reporting -> Steuerreporting Software

- Ausgangs-Lage; Reporting, Clearing
- „Modell Italien“ + Ungarn
- Die fünf Finger -> Datenkonsistenz
- Griechenland – My-Data
- Polen - JPK VAT7M

II. „Tax-Technology Know-how“ & Aufbau-Organisations-Fragen

III. „10 Min Werbe-Pause“: Die Schwarz-Gruppe – Vakanzen im Steuerbereich

Claudia Spengler: Teamlead „intern. Tax Consulting & intern. Tax Reporting Schwarz Gruppe“

IV. Software-Strategie

V. PEPPOL / Standardisierungs-Projekt zum Steuer-Reporting

Mit Beitrag von Lukas Röckle: Master-Student an der FAU

Vorbereitung auf das nächste „Massendaten-Tax-Reporting Projekt“ (Continuous Transaction Control)

Steuern Intern.

Know-how-
Aufbau

Sind die aktuellen VAT-Reporting
Verpflichtungen aller Länder im
HQ bekannt?

Wie informieren wir uns
über §-Änderungen?

Aufbau-
Organisation

Ausbildung von internationalen Tax-Technology Spezialisten

IT Intern.

Projekt-Planung

Software-Strategie

Software für aktuelles Tax-
Reporting bekannt?

Aus welcher Software werden die
Meldedaten abgezogen?

Wechselwirkung zu
anderen Projekten?
• EDI, OCR, ERP-Sys.
• Purchase to pay
• Order to Cash
Ist „Compliance
Funktionalität“
enthalten?

Umsetzung von
landes-
individuellen Tax-
Reporting
Projekten

Interdisziplinäres
Team
HQ+Land
Steuern+IT

Benefits of a global approach to digital tax

1

Global scalability

- ▶ Design for global expansion;
- ▶ Leverage lessons learned across the globe.

2

Cost synergies

- ▶ Cost reduction for internal IT and external spend;
- ▶ Share in technology cost burden.

3

Reduce controversy risk

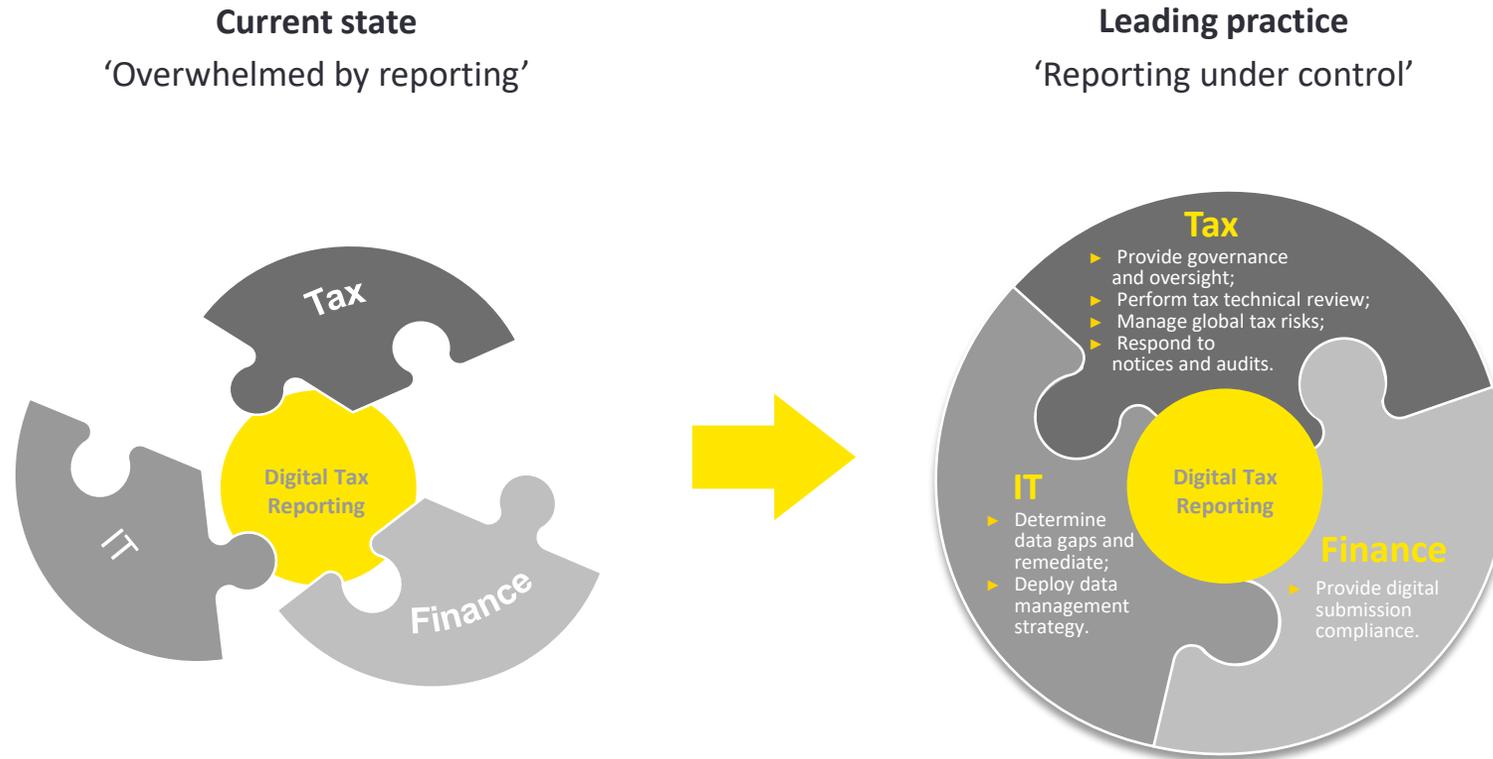
- ▶ Keep pace with latest trends in intercountry data sharing (e.g. BEPS);
- ▶ Pre-audit data before sending to tax authorities and find red flags.

4

Reliable process and controls

- ▶ Centralised and streamlined data ingestion;
- ▶ Centralised visibility into all digital tax submissions.

From reactive to *proactive*



- ▶ **Tax** is ultimately responsible for managing the increased risk from additional governmental scrutiny. However, the IT and Finance functions also play key roles in ensuring compliance and mitigating risk.

DATENFLUSS-STRATEGIE STEUER-REPORTING

Status Quo: heterogene Steuermeldetools Tools

Italien: lokaler Anbieter A
Portugal: lokaler Anbieter B
Spanien: lokaler Anbieter C
Polen: lokaler Anbieter D



In den nächsten 3 Jahren

Bis Ende 2023:
„In **70%** der EU (near) realtime
Einzelbeleg-Reporting“

Bis Ende 2024:
„In **50%** der EU (optionales)
§-e-invoicing
(z.B. Ungarn, Griechenland)“

1.1.2021: Spiegelbuchhaltung **Griechenland**
1.1.2023: § e-invoicing **Frankreich**
„in den nächsten zwei Jahren“: § e-invoicing **Polen**

.....

ohne Strategie



„100% Landes-Freiheit“

mit Strategie



Vision: spartenübergreifend
und länderübergreifend einheitliche Lösung

Tax Technology - Wie multinationale Unternehmen auf die steigenden Steuer-Reporting Anforderungen in Europa reagieren

I. Trends im steuerlichen Massendaten-Reporting -> Steuerreporting Software

- Ausgangs-Lage; Reporting, Clearing
- „Modell Italien“ + Ungarn
- Die fünf Finger -> Datenkonsistenz
- Griechenland – My-Data
- Polen - JPK VAT7M

II. „Tax-Technology Know-how“ & Aufbau-Organisations-Fragen

III. „10 Min Werbe-Pause“: Die Schwarz-Gruppe – Vakanzen im Steuerbereich

Claudia Spengler: Teamlead „intern. Tax Consulting & intern. Tax Reporting Schwarz Gruppe“

IV. Software-Strategie

V. PEPPOL / Standardisierungs-Projekt zum Steuer-Reporting

Mit Beitrag von Lukas Röckle: Master-Student an der FAU

Rechnungs-Austausch anhand der PEPPOL-ID



GÖTEBORGS UNIVERSITET

Gothenburg 2016-09-23

Billing the University of Gothenburg

E-invoice

The University of Gothenburg prefers e-invoicing. Our suppliers can send e-invoices via PEPPOL, which enables European businesses to easily deal electronically with any European public sector buyer in their procurement process. **Our PEPPOL-id is 0007:2021003153.**



KUSTBEVAKNINGEN
SWEDISH COAST GUARD

Q Sea

Listen

[About us](#)

[Sustainable environment](#)

[Safety at sea](#)

[Cooperation](#)

[Technology](#)

[Education & Work](#)

[About this website](#)

[Command centre](#)

[Contact us](#)

[Invoicing](#)

[News - About us](#)

[Organisation](#)

[Printed material](#)

[Retrospect](#)

[Start page](#) / [About us](#) / [Invoicing](#)

Invoicing

The Swedish Coast Guard is gradually changing over to receiving only electronic invoices. The Swedish Coast Guard **does not accept invoices in PDF format sent via e-mail.** There are several ways in which to submit e-invoices:

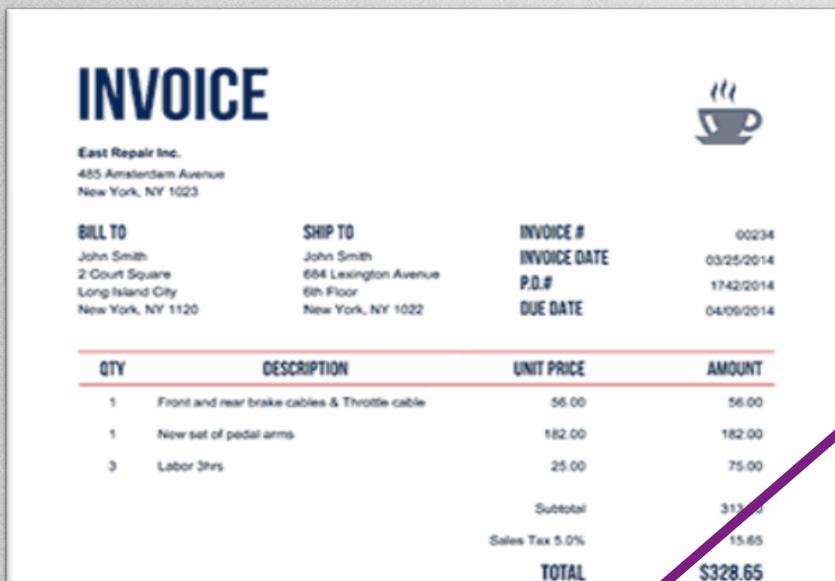
Via PEPPOL

Our preferred method for receiving electronic invoices is via the PEPPOL network. The Swedish Coast Guard's **electronic address in PEPPOL is 0007:2021003997.**

Via the Swedish Coast Guard's invoice portal

If you are unable to send electronic invoices, you can use our invoice portal free of charge to register them manually. This solution is intended for smaller suppliers who only issue a few invoices. Log in and register at: fakturaportalen.se

PEPPOL - E-INVOICING EXCHANGE NETWORK



INVOICE

East Repair Inc.
455 Amsterdam Avenue
New York, NY 10223

BILL TO
John Smith
2 Court Square
Long Island City
New York, NY 11201

SHIP TO
John Smith
664 Lexington Avenue
6th Floor
New York, NY 10022

INVOICE # 00234
INVOICE DATE 03/25/2014
P.D.# 1742/2014
DUE DATE 04/09/2014

QTY	DESCRIPTION	UNIT PRICE	AMOUNT
1	Front and rear brake cables & Throttle cable	56.00	56.00
1	New set of pedal arms	182.00	182.00
3	Labor 3hrs	25.00	75.00
	Subtotal		313.00
	Sales Tax 5.0%		15.65
	TOTAL		\$328.65

Buyer Name

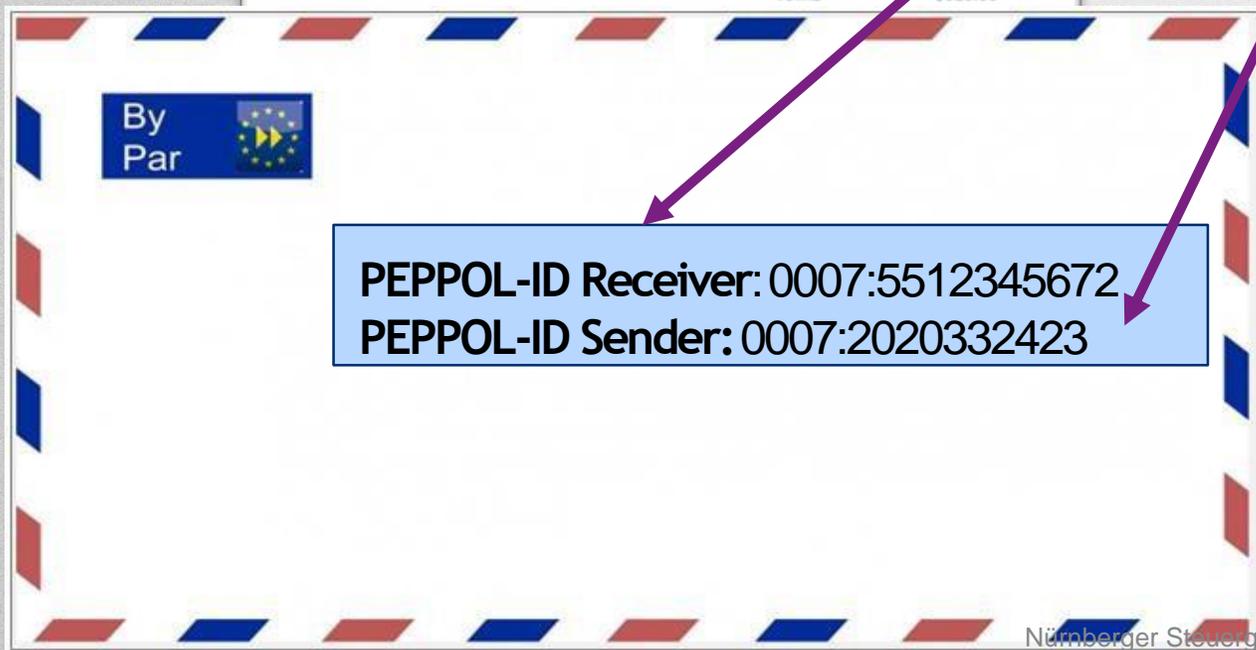
- Name and address
- Party identifiers

Counterparty

- Address
- Identifiers

Electronic address identifier (EndpointID)

- "PEPPOL-ID" (GLN, DUNS etc)



0007 : 5512345678

Type code for
Swedish
organisation
number

The actual number

IHRE HEUTIGEN VORTRAGENDEN



Alexander Kollmann
Schwarz Dienstleistung KG
Executive Professional 
Intern. Tax Technology

zuvor div. kaufm. Leitungsfunktionen
bei Lidl, Otto, Nordsee

Absolvent Universität Wien



Claudia Spengler
Schwarz Dienstleistung KG
Teamlead
Intern. Tax Consulting & Tax Reporting

zuvor Tax Consulting Lidl GB

Steuerberaterin



Lukas Röckle
Master-Student
Friedrich Alexander Universität

zuvor Bachelor-Studium an
Hochschule Heilbronn

Einführung der EU-Richtlinie 2014/55/EU zur Regelung des Empfangs von elektronischen Rechnungen



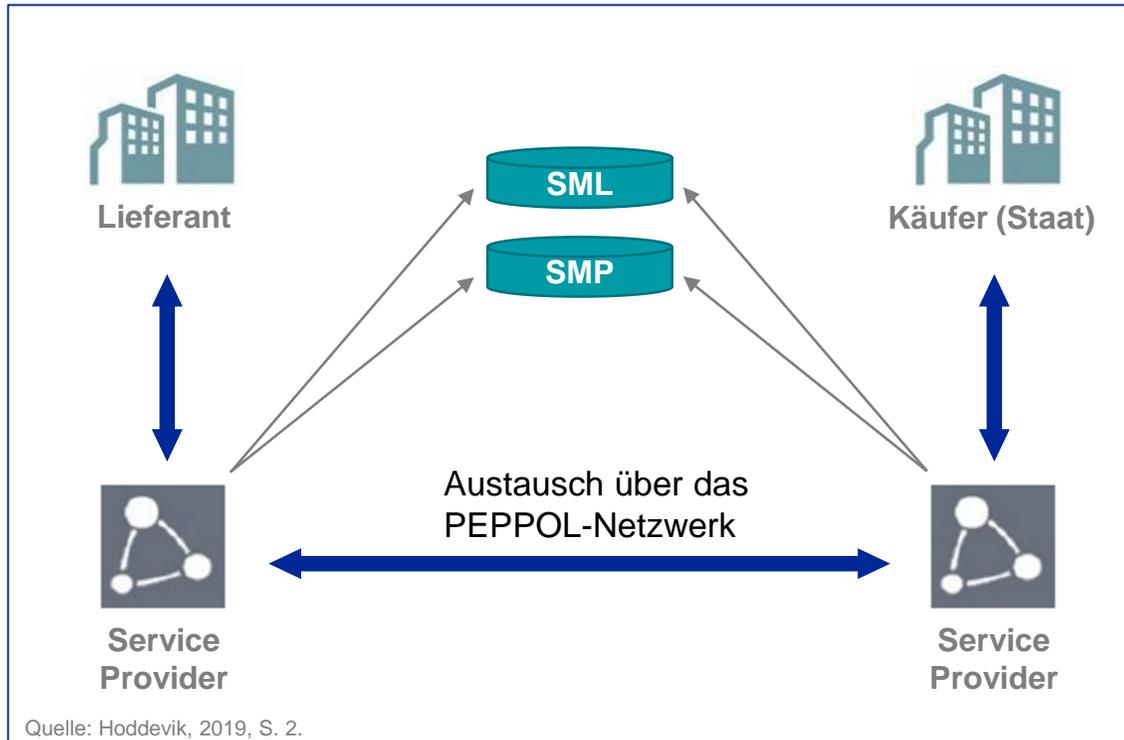
Organe des öffentlichen Sektors müssen in der Lage sein Rechnungen in elektronischer Form zu empfangen und zu verarbeiten



Entwicklung einer Norm (EN 16931) zur besseren Anwendbarkeit der Richtlinie

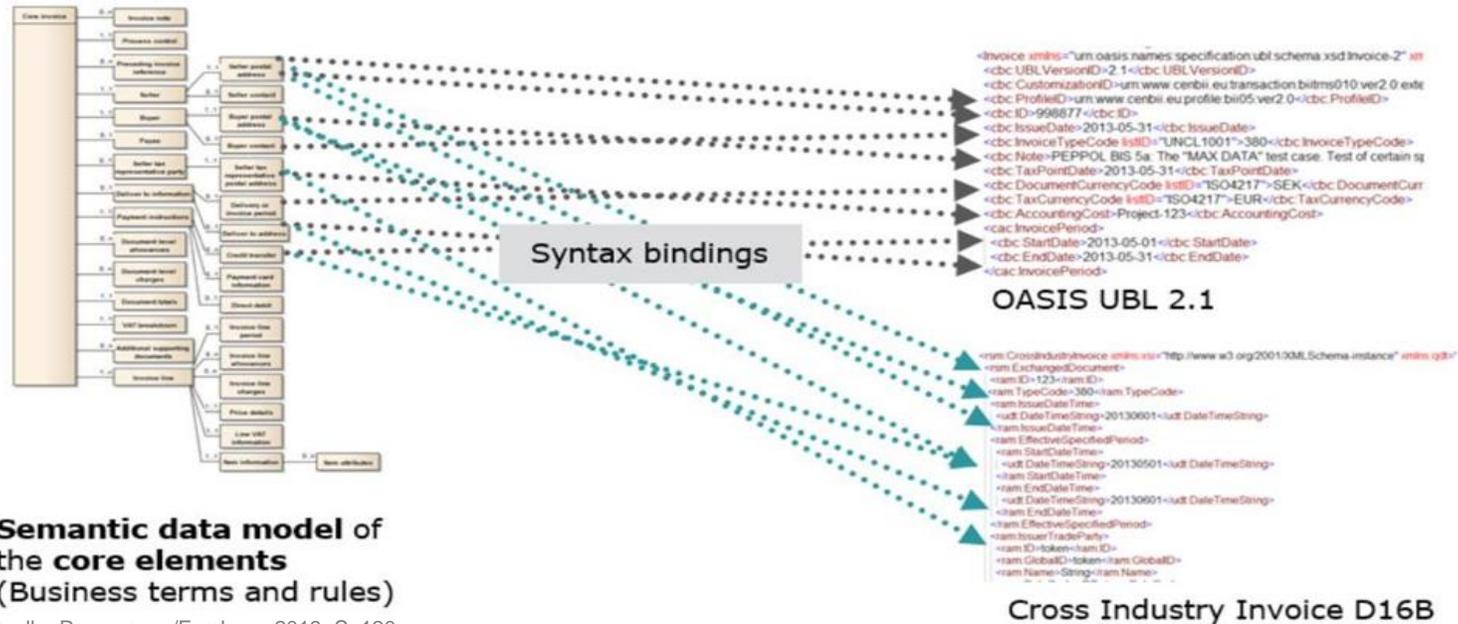


Elektronische Rechnung = Rechnung in einem strukturierten, elektronischen Format, welche automatisiert verarbeitet werden kann



- Von der non-profit Organisation OpenPEPPOL betrieben
- Aufgabe: Weiterentwicklung des elektronischen Handels

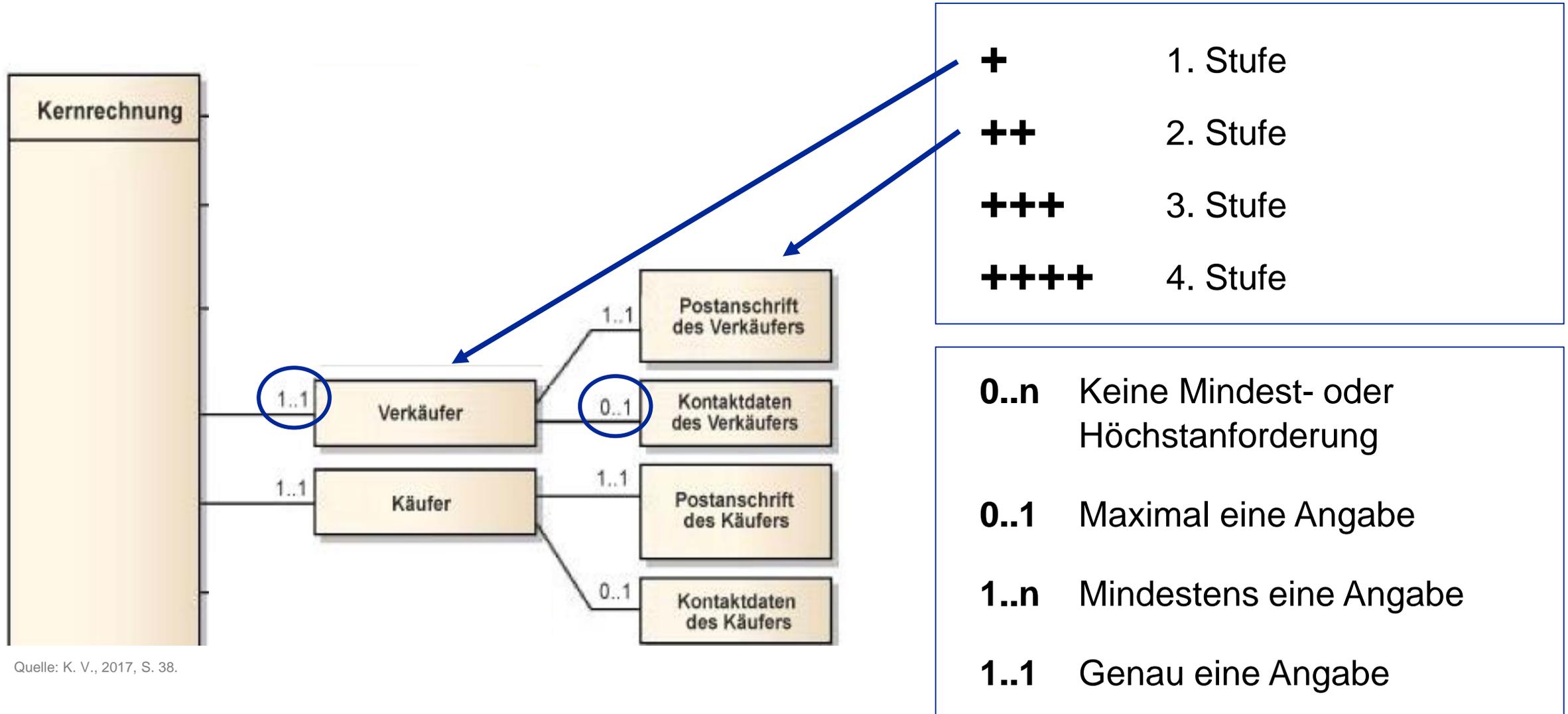
- **SML:** Öffentliches Register sämtlicher PEPPOL-Nutzer
- **SMP:** Register über Fähigkeiten der PEPPOL-Nutzer, z. B. elektronische Rechnungen, Bestellungen oder Warenbewegungen



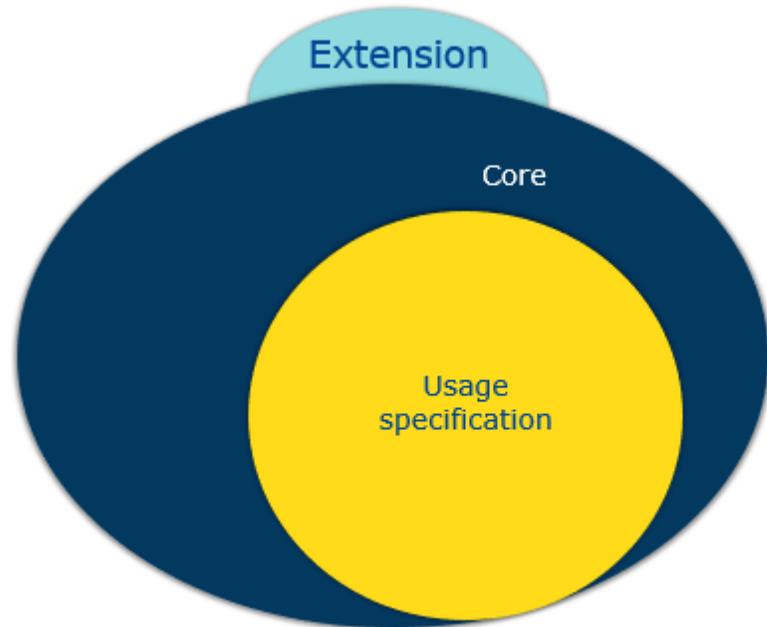
Semantic data model of the core elements (Business terms and rules)
Quelle: Rasmussen/Forsberg, 2019, S. 120.

Semantik	Syntax
Informationselemente, die auf einer elektronischen Rechnung enthalten sein müssen und inhaltliche Bedeutungen wiedergeben	Programmierte Sprache zur Übermittlung der Informationselemente
z. B. Rechnungsnummer, Käufer, Verkäufer, Rechnungsdatum	<ul style="list-style-type: none"> • Universal Business Language (UBL) • Cross Industry Invoice

GLIEDERUNG DER INFORMATIONSELEMENTE IM SEMANTISCHEN DATENMODELL



Quelle: K. V., 2017, S. 38.



Quelle: Rasmussen/Forsberg, 2019, S.126.

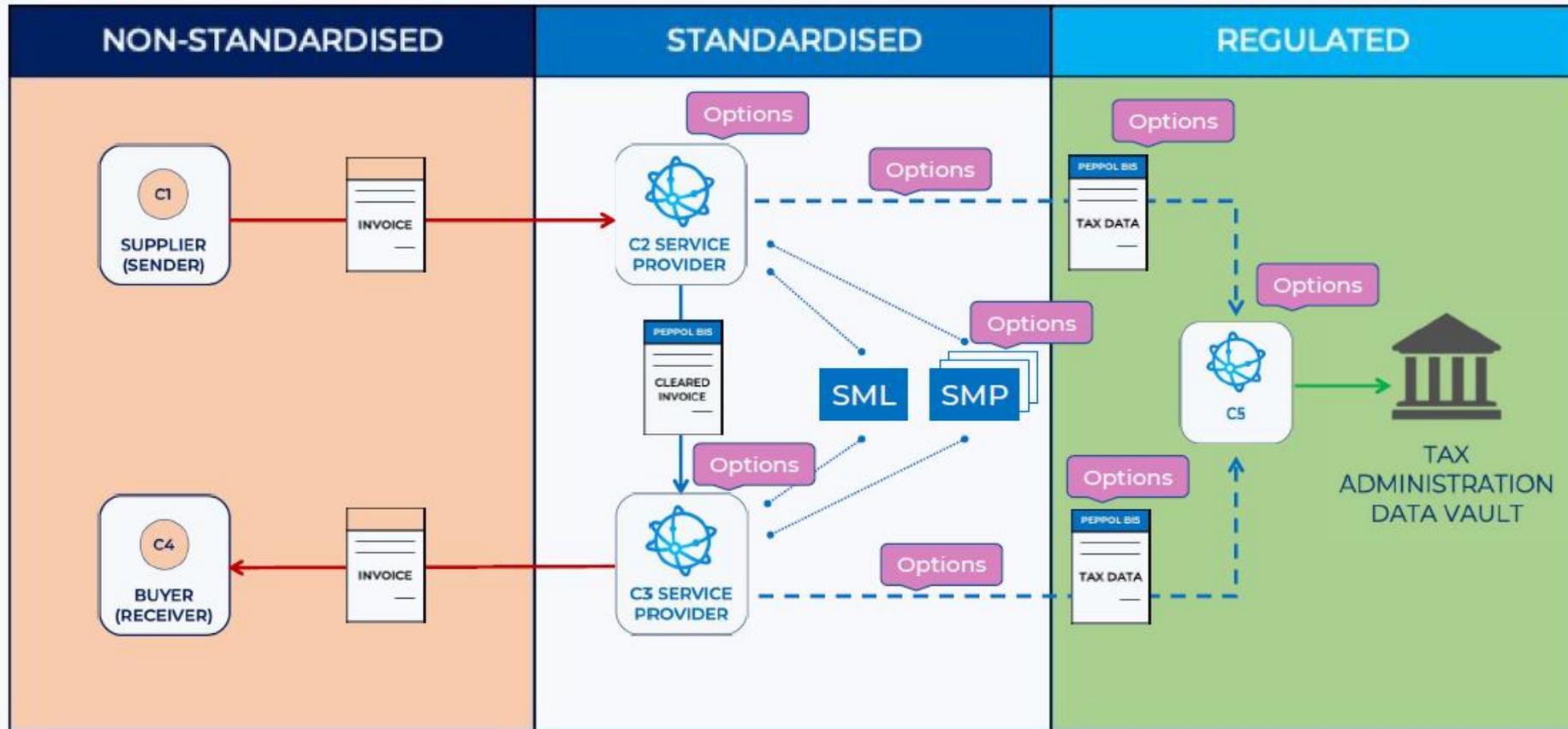
- Anpassungen für eine bessere Anwendbarkeit
- Konform zur europäischen Norm
- Deutschland = XRechnung

VERGLEICH VON DEUTSCHLAND UND ÖSTERREICH

ID	Beschreibung	EU-Norm	Deutschland	Österreich
BT-35	Erste Zeile der Verkäuferanschrift (z. B. Straße & Hausnummer/Postfach)	Nicht verpflichtend (0..1)	Nicht verpflichtend (0..1)	Verpflichtend (1..1)
BT-37	Stadt oder Gemeinde der Verkäuferanschrift	Nicht verpflichtend (0..1)	Verpflichtend (1..1)	Verpflichtend (1..1)
BT-38	Postleitzahl der Verkäuferanschrift	Nicht verpflichtend (0..1)	Verpflichtend (1..1)	Verpflichtend (1..1)
BT-41	Kontaktstelle des Verkäufers	Nicht verpflichtend (0..1)	Verpflichtend (1..1)	Nicht verpflichtend (0..1)
BT-42	Telefonnummer der Kontaktstelle des Verkäufers	Nicht verpflichtend (0..1)	Verpflichtend (1..1)	Nicht verpflichtend (0..1)

PEPPOL Projekt zur Standardisierung des europäischen Tax-Reportings

Peppol CTC – a solution for businesses and tax authorities
(delegated clearance with regulated distribution)



20

SCHWARZ



VIELEN DANK !

KONTAKTMÖGLICHKEITEN

Weitere Infos sowie aktuelle Stellenangebote findest du unter:

www.jobs.schwarz

...noch Fragen? Deine Antworten erhältst du von unserem Recruiting-Team:



recruiting@mail.schwarz



07132-30-787510

Wir handeln!