



# STRATEGIEPAPIER

zur Vereinfachung des Steuervollzuges zwischen Steuerberaterkammer des Freistaates Sachsen, Steuerberaterverband Sachsen e. V., Wirtschaftsprüferkammer und dem Landesamt für Steuern und Finanzen

26. März 2024



LANDESAMT  
FÜR STEUERN UND FINANZEN



**Die STEUERBERATERKAMMER DES FREISTAATES SACHSEN, der STEUERBERATER-VERBAND SACHSEN E. V., die WIRTSCHAFTSPRÜFERKAMMER UND DAS LANDESAMT FÜR STEUERN UND FINANZEN** sind der Überzeugung, dass ein effizientes und faires Besteuerungsverfahren im gemeinsamen Interesse von Verwaltung, Wirtschaft und Berufsständen der Steuerberater und Wirtschaftsprüfer liegt.

Der demografische Wandel und die zunehmenden Schwierigkeiten, Fachkräfte zu gewinnen, erfordern einen effizienten Einsatz der Ressourcen auf Seiten der Verwaltung, auf Seiten der Wirtschaft sowie auf Seiten der Berufsstände der Steuerberater und Wirtschaftsprüfer, 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.

Die sächsischen Unternehmen bekennen sich in Strategiepapieren der SÄCHSISCHEN INDUSTRIE- UND HANDELSKAMMERN sowie der SÄCHSISCHEN HANDWERKSKAMMERN und dem LANDESAMT FÜR STEUERN UND FINANZEN zur Steuerehrlichkeit. Sie sind sich bewusst, dass Verstöße dagegen die gesetzlichen Folgen nach sich ziehen.

Die Berufsstände der Steuerberater und Wirtschaftsprüfer nehmen als Organe der Rechtspflege hierbei eine besondere Stellung ein.

Das hier gegenständliche 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, beratenden Berufen und Verwaltung unter Berücksichtigung der wechselseitigen Interessen und Aufgaben.

Beherrigen alle Seiten 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.



## 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 und termingerechter Beantwortung von Prüferanfragen unter Nutzung aller technischen Möglichkeiten zum Datenaustausch notwendig.

### 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 ca. fünf 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 Berater gefordert, eine zeitnahe Abgabe der Steuererklärung sicherzustellen 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 (z. B. mittels Cloud) sollen in diesem Gespräch ebenfalls kommuniziert und die Art und Weise des Datenaustauschs verbindlich festgelegt werden.

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 bzw. ohne konkreten Ansprechpartner dafür ursächlich, da schriftliche Nachfragen zu einer verlängerten Laufzeit führen. Um die Prüfungslaufzeiten zu vermindern, sind daher Prüfungen im Unternehmen unerlässlich.

Ein rascher und unmittelbarer Austausch zwischen Prüfer und Unternehmen/Berater zu offenen Sachverhalten muss ermöglicht werden.

Eine Betriebsprüfung hat risikoorientiert zu erfolgen. So soll der Fokus auf vorab als risikobehaftet eingestufte Sachverhalte gelegt werden. Es gilt der Grundsatz der Wesentlichkeit. Auf dessen Einhaltung bei Betriebsprüfungen wirkt die Steuerverwaltung hin.

Auch eine fehlende Mitwirkung bei der Prüfung, Verzögerungen bei der Vorlage von Unterlagen und mehrfache Fristverlängerungsanträge durch Unternehmen oder deren Berater führen zu Laufzeitverlängerungen im Prüfungsgeschehen. Um das gemeinsame Ziel kürzerer Prüfungslaufzeiten zu erreichen, werben die Steuerberaterkammer des Freistaates Sachsen, der Sächsische Steuerberaterverband e.V. und die Wirtschaftsprüferkammer bei ihren Mitgliedern für eine sachgerechte und zeitnahe Beantwortung von Prüferanfragen, welche – unter Beachtung der Arbeitssituation in den Kanzleien – angemessene Zeiträume für die Beantwortung berücksichtigen.

## 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 Steuerberaterkammer des Freistaates Sachsen, des Steuerberaterverbandes Sachsen e. V., der Wirtschaftsprüferkammer sowie des Landesamtes für Steuern und Finanzen trägt dies wesentlich zu einem effizienten und fairen Besteuerungsverfahren bei.

Dresden, 26.03.2024

---

### Dirk Rose

Präsident der Steuerberaterkammer  
des Freistaates Sachsen K. d. ö. R.

---

### Hans-Joachim Kraatz

Präsident des Steuerberaterverbandes  
Sachsen e. V.

---

### Regina Vieler

Landespräsidentin Sachsen der  
Wirtschaftsprüferkammer

---

### Karl Köll

Präsident des Landesamtes für  
Steuern und Finanzen



**Steuerberaterkammer  
des Freistaates Sachsen  
Körperschaft des öffentlichen Rechts**  
Emil-Fuchs-Str. 2, 04105 Leipzig  
Tel.: 0341 56336-0, Fax: 0341 56336-20  
kammer@sbk-sachsen.de  
www.sbk-sachsen.de

**Steuerberaterverband Sachsen e. V.**  
Bertolt-Brecht-Allee 22, 01309 Dresden  
Tel.: 0351 21 300 10, Fax: 0351 21 300 12  
info@stbverband-sachsen.de  
www.stbverband-sachsen.de

**Wirtschaftsprüferkammer  
Körperschaft des öffentlichen Rechts**  
Landesgeschäftsstelle Berlin, Brandenburg,  
Sachsen und Sachsen-Anhalt  
Rauchstr. 26, 10787 Berlin  
Tel.: 030 726161-216, Fax 030 726161-199  
lgs-berlin@wpk.de, www.wpk.de

**Landesamt für Steuern und Finanzen**  
Stauffenbergallee 2, 01099 Dresden  
Tel.: 0351 827-0, Fax: 0351 827-19999  
poststelle@lsf.smf.sachsen.de  
www.lsf.sachsen.de

