



# SAP Tax Compliance

## Die Basis für ein automatisiertes Steuer-IKS

Gerhard Hafner, SAP SE  
Chief Product Owner Business Integrity Screening & Tax Compliance

PUBLIC

© 2017 SAP SE oder ein SAP-Konzernunternehmen. Alle Rechte vorbehalten.

Weitergabe und Vervielfältigung dieser Publikation oder von Teilen daraus sind, zu welchem Zweck und in welcher Form auch immer, ohne die ausdrückliche schriftliche Genehmigung durch SAP SE oder ein SAP-Konzernunternehmen nicht gestattet.

In dieser Publikation enthaltene Informationen können ohne vorherige Ankündigung geändert werden. Die von SAP SE oder deren Vertriebsfirmen angebotenen Softwareprodukte können Softwarekomponenten auch anderer Softwarehersteller enthalten. Produkte können länderspezifische Unterschiede aufweisen.

Die vorliegenden Unterlagen werden von der SAP SE oder einem SAP-Konzernunternehmen bereitgestellt und dienen ausschließlich zu Informationszwecken. Die SAP SE oder ihre Konzernunternehmen übernehmen keinerlei Haftung oder Gewährleistung für Fehler oder Unvollständigkeiten in dieser Publikation. Die SAP SE oder ein SAP-Konzernunternehmen steht lediglich für Produkte und Dienstleistungen nach der Maßgabe ein, die in der Vereinbarung über die jeweiligen Produkte und Dienstleistungen ausdrücklich geregelt ist. Keine der hierin enthaltenen Informationen ist als zusätzliche Garantie zu interpretieren.

Insbesondere sind die SAP SE oder ihre Konzernunternehmen in keiner Weise verpflichtet, in dieser Publikation oder einer zugehörigen Präsentation dargestellte Geschäftsabläufe zu verfolgen oder hierin wiedergegebene Funktionen zu entwickeln oder zu veröffentlichen. Diese Publikation oder eine zugehörige Präsentation, die Strategie und etwaige künftige Entwicklungen, Produkte und/oder Plattformen der SAP SE oder ihrer Konzernunternehmen können von der SAP SE oder ihren Konzernunternehmen jederzeit und ohne Angabe von Gründen unangekündigt geändert werden. Die in dieser Publikation enthaltenen Informationen stellen keine Zusage, kein Versprechen und keine rechtliche Verpflichtung zur Lieferung von Material, Code oder Funktionen dar. Sämtliche vorausschauenden Aussagen unterliegen unterschiedlichen Risiken und Unsicherheiten, durch die die tatsächlichen Ergebnisse von den Erwartungen abweichen können. Dem Leser wird empfohlen, diesen vorausschauenden Aussagen kein übertriebenes Vertrauen zu schenken und sich bei Kaufentscheidungen nicht auf sie zu stützen.

SAP und andere in diesem Dokument erwähnte Produkte und Dienstleistungen von SAP sowie die dazugehörigen Logos sind Marken oder eingetragene Marken der SAP SE (oder von einem SAP-Konzernunternehmen) in Deutschland und verschiedenen anderen Ländern weltweit. Alle anderen Namen von Produkten und Dienstleistungen sind Marken der jeweiligen Firmen.

Zusätzliche Informationen zur Marke und Vermerke finden Sie auf der Seite <http://www.sap.com/corporate-de/legal/copyright/index.epx>

# Agenda

Warum Tax Compliance?

SAP Tax Compliance - Lösungsübersicht

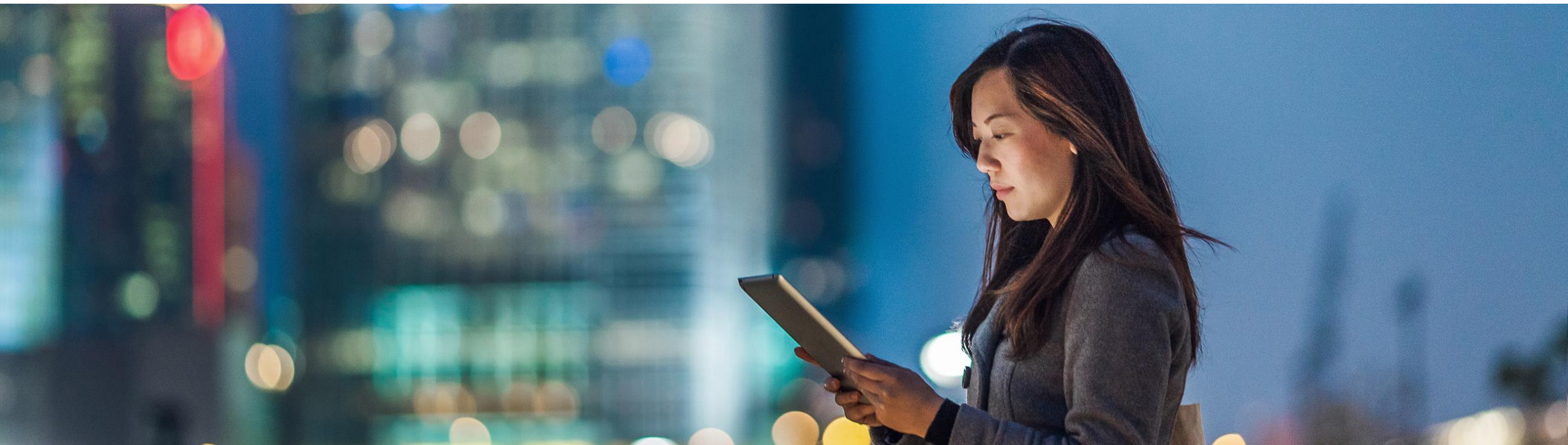
SAP Tax Compliance – Demo

Smart Automation – Automatisierung mit Machine Learning

Zusammenfassung - Vorteile

## MARKTENTWICKLUNGEN

Warum ist Steuer Compliance ein aktuelles Thema?



# EU Kommission rügt “unangemessen hohe” Mehrwertsteuer Lücke

By: [Emma Rumney](#)  
6 Sep 2016



The European Union lost a "staggering" **€160bn** in value added tax revenues in 2014, according to European Commission data released today



- The commission said this “unacceptably high” VAT gap highlighted the need for deep reforms to overhaul the EU’s VAT system to tackle fraud and make it more efficient.
- Earlier this year, the European Court of Auditors also [found significant weaknesses in the EU’s VAT system](#), with inconsistent and inadequate data and tools for fighting fraud.
- Pierre Moscovici, commissioner for economic and financial affairs, taxation and customs, agreed that the current regime is “woefully ill-equipped to deal with the problems of VAT fraud and miscalculations”.
- “It’s clear that the numbers will not get better by themselves,” he added.
- Alongside some more immediate measures to **tackle cross-border VAT fraud, which accounts for around €50bn of the VAT gap annually**, in April the commission [published an action plan to overhaul the EU’s VAT system](#).
- The plan set out potential actions to tackle to VAT gap, overcome fraud, and improve collection across the bloc in the longer term. These included tightening up the EU’s VAT collection system to make it more fraud-proof, giving greater autonomy and flexibility to member states in setting their own reduced VAT rates on certain items, and modernising and simplifying the system for cross-border e-commerce.
- **The commission is due to present legislative proposals on its VAT action plan in 2017.** However before doing so it has requested input from member states on what should be included. So far, it has received little guidance, despite the fact that estimates show the future VAT system could reduce cross-border fraud by around €40bn, or 80%, per year.
- Moscovici stressed that member states must agree on a “definitive, fraud-proof system”, based on the commission’s proposals, quickly.
- The commission said that today’s figures show that some member states have managed to improve their own VAT collection, but the performance of individual nations varies widely and many others failed to collect as much VAT revenues as the year before.
- The gap between expected revenues and actual collections ranged from a high of 37.9% in Romania to a low of just 1.2% in Sweden.
- In absolute terms, Italy had the heightened VAT gap of €36.9bn, while Luxembourg had the lowest, at €147m.
- The country that saw the most improvement between 2013 and 2014 was Greece, which saw its VAT gap shrink by 5.52%, followed closely by Estonia, which reduced its gap by 5.09%.
- The commission however stressed that real progress in EU VAT collection can only be achieved if member states collectively agree to a simpler, more fraud-proof and business friendly, EU-wide system.
- “I urge all of our member states to have a frank and meaningful discussion in order to feed into next year’s proposals, so we can tackle this issue once and for all,” Moscovici said.

Emma Rumney - Emma is a reporter at *Public Finance International*. She also writes for [Public Finance](#) in the UK.  
Read her tweets: [@emma\\_pfi](#)



Source: [http://www.publicfinanceinternational.org/news/2016/09/eu-commission-slams-unacceptably-high-vat-gap?utm\\_source=Adestra&utm\\_medium=email&utm\\_term](http://www.publicfinanceinternational.org/news/2016/09/eu-commission-slams-unacceptably-high-vat-gap?utm_source=Adestra&utm_medium=email&utm_term)

# Verschärfte Rahmenbedingungen im Bereich Umsatzsteuer in Deutschland

The screenshot shows the website of the Bundesministerium der Finanzen. The main navigation bar includes 'Themen', 'Ministerium', 'Service', and 'Presse'. The page title is 'BMF-Schreiben'. The breadcrumb trail is 'Startseite > Service > Publikationen > BMF-Schreiben'. The main heading is 'Anwendungserlass zu § 153 AO'. Below this, it states 'Stand: 23.05.2016' and 'Typ: BMFSchreiben'. A download button is labeled 'Dokument herunterladen | PDF, 45KB'. The main text begins with 'Die obersten Finanzbehörden des Bundes und der Länder haben den Anwendungserlass zur AO (AEAO) um eine Regelung zu § 153 AO ergänzt. Die neue Anweisung erläutert u. a., wie die Berichtigung einer Erklärung - insbesondere einer Steuererklärung - (§ 153 AO) von einer Selbstanzeige (§ 371, § 378 Absatz 3 AO) abzugrenzen ist.' On the right side, there is a 'Publikationen' menu with items: 'Broschüren / Bestellservice', 'Monatsbericht', 'Auf den Punkt', 'Unterrichtsmaterialien', 'BMF-Schreiben', 'BFH Entscheidungen', 'Ausschreibungen', and 'Umsatzsteuer-Umrechnungskurse'.

- 2.6 Für eine Steuerhinterziehung reicht von den verschiedenen Vorsatzformen bereits bedingter Vorsatz aus. Dieser kommt in Betracht, wenn der Täter die Tatbestandsverwirklichung für möglich hält. Es ist nicht erforderlich, dass der Täter die Tatbestandsverwirklichung anstrebt oder für sicher hält. Nach der BGH-Rechtsprechung ist für die Annahme des bedingten Vorsatzes neben dem Für-Möglich-Halten der Tatbestandsverwirklichung zusätzlich erforderlich, dass der Eintritt des Taterfolges billigend in Kauf genommen wird. Für die billigende Inkaufnahme reicht es, dass dem Täter der als möglich erscheinende Handlungserfolg gleichgültig ist. **Hat der Steuerpflichtige ein innerbetriebliches Kontrollsystem eingerichtet, das der Erfüllung der steuerlichen Pflichten dient, kann dies ggf. ein Indiz darstellen, das gegen das Vorliegen eines Vorsatzes oder der Leichtfertigkeit sprechen kann,** jedoch befreit dies nicht von einer Prüfung des jeweiligen Einzelfalls.

# Beispiele aus anderen Ländern

## **UK: Details of HMRC's new large business tax compliance package were published on 9 December 2015, in the form of a summary of responses to the consultation which ran from July to October and draft Finance Bill 2016 legislation.**

The measures, now confirmed, cover three separate but inter-dependent strands:

- ▶ A requirement for large businesses to publish their tax strategy as it relates to UK taxation
- ▶ A framework for co-operative compliance (in place of the voluntary Code of Practice previously proposed)
- ▶ A series of 'special measures' designed to discourage persistently high risk behaviour

## **Croatia: taxpayers granted special status under cooperative compliance framework**

- ▶ On 21 July 2016, the tax administration granted special status, for the first time, to taxpayers under the cooperative framework (i.e. horizontal monitoring)

## **Electronic VAT Books Spain**

- ▶ Immediate Information Sharing (SII-Suministro Inmediato de Información) system
- ▶ As of now, to be kicked off from 1 January 2017
- ▶ No detailed overview of the requirements available yet
- ▶ Legislation is expected to be finalized this year

## **From 1st July 2016 onwards it is required to provide SAFT-PL files in XML format on request of the Polish Tax authorities.**

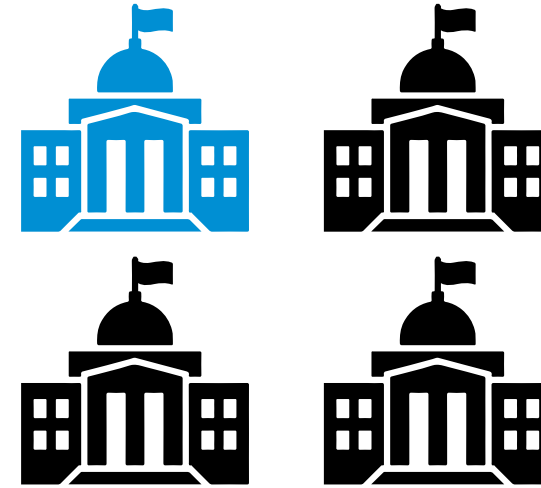
- ▶ Filing SAF-T will be mandatory for large taxpayers: employ more than 250 people or 50 million EUR sales revenue irrespective of whether they are established in Poland or not. Per 1st July 2018 this extended to taxpayers with more than 9 employees or 2 million EUR sales revenue.

# Steuerprüfung in Zeiten von big data



In **80%**

der Länder nutzen die Finanzbehörden elektronische Datenextraktionen zur Durchführung von Steuerprüfungen

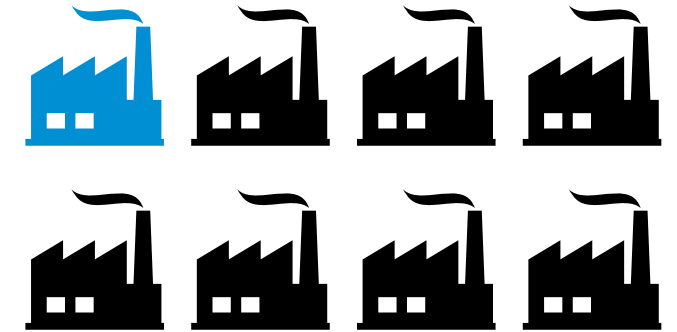
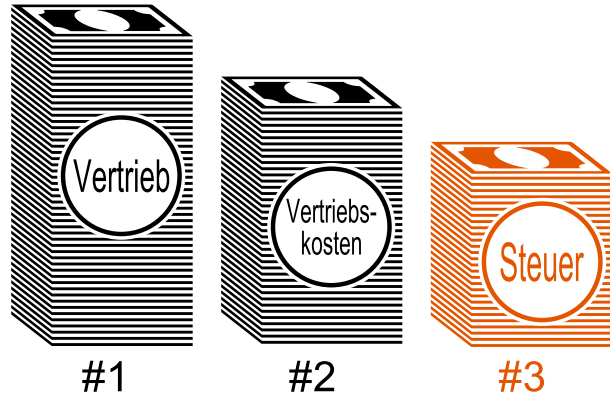


**1**

von 4 Ländern verlangt Transaktionsdaten von steuerpflichtigen Unternehmen, Tendenz steigend. Spanien z.B. startet damit in 2017.

*Source: EY survey of tax professionals conducted in 2014 in 86 countries*

# Herausforderungen der Unternehmen bei indirekten Steuern



Der

**drittgrößte**

Anteil am Umlaufvermögen entfällt auf indirekte Steuern

**60%**

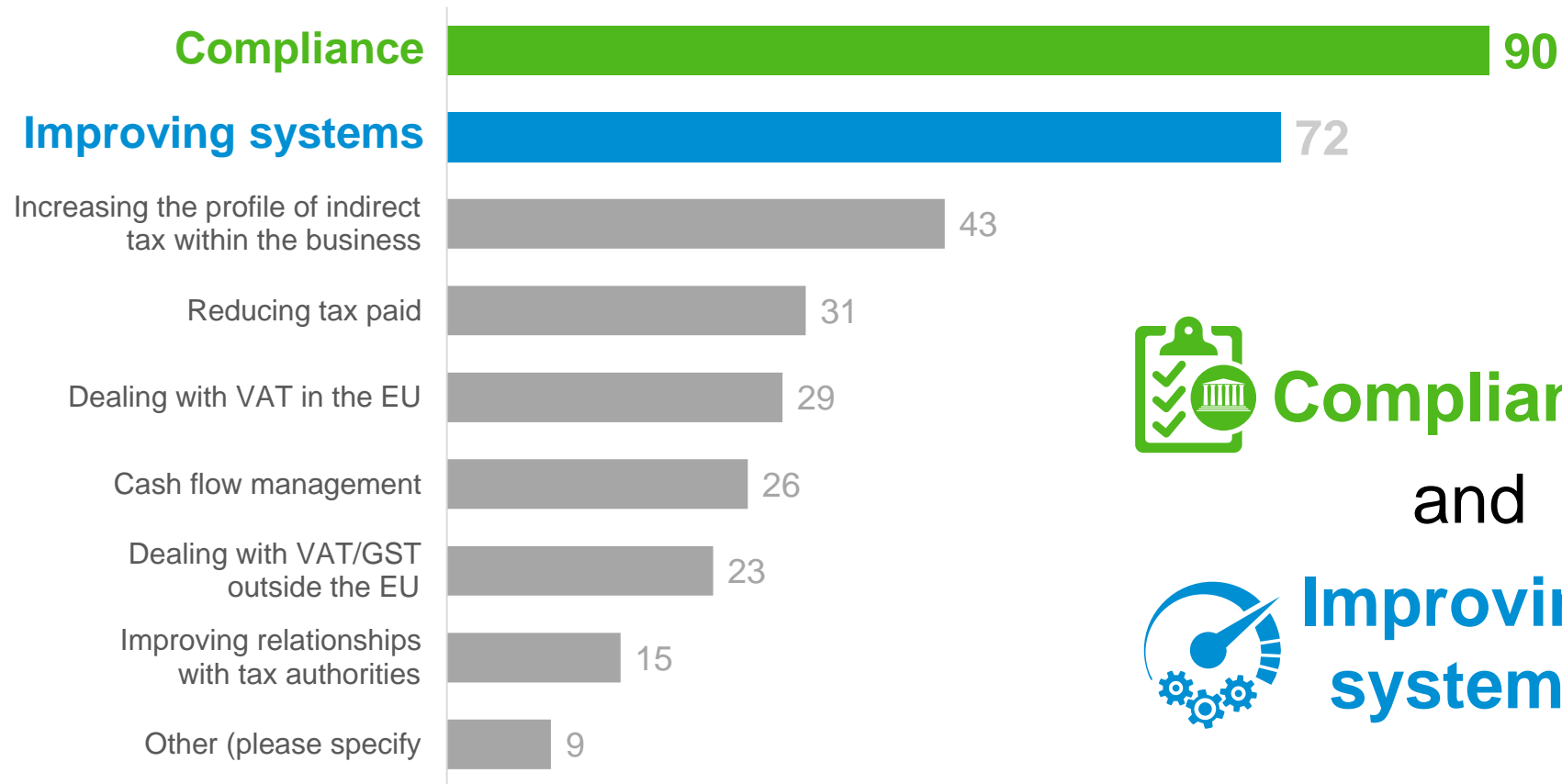
der Unternehmen sagen:  
Die Mehrwertsteuer hat negative Auswirkungen auf das Geschäft

**1**

von 8 Unternehmen hat einen globalen Leiter Mehrwertsteuer und eine Transparenz der lokalen Steuern

Source: *The 2013 Benchmark Survey on VAT/GST*, KPMG International, 2013.

# Prioritäten der Unternehmen beim Thema Mehrwertsteuer



**Compliance**

and



**Improving systems**

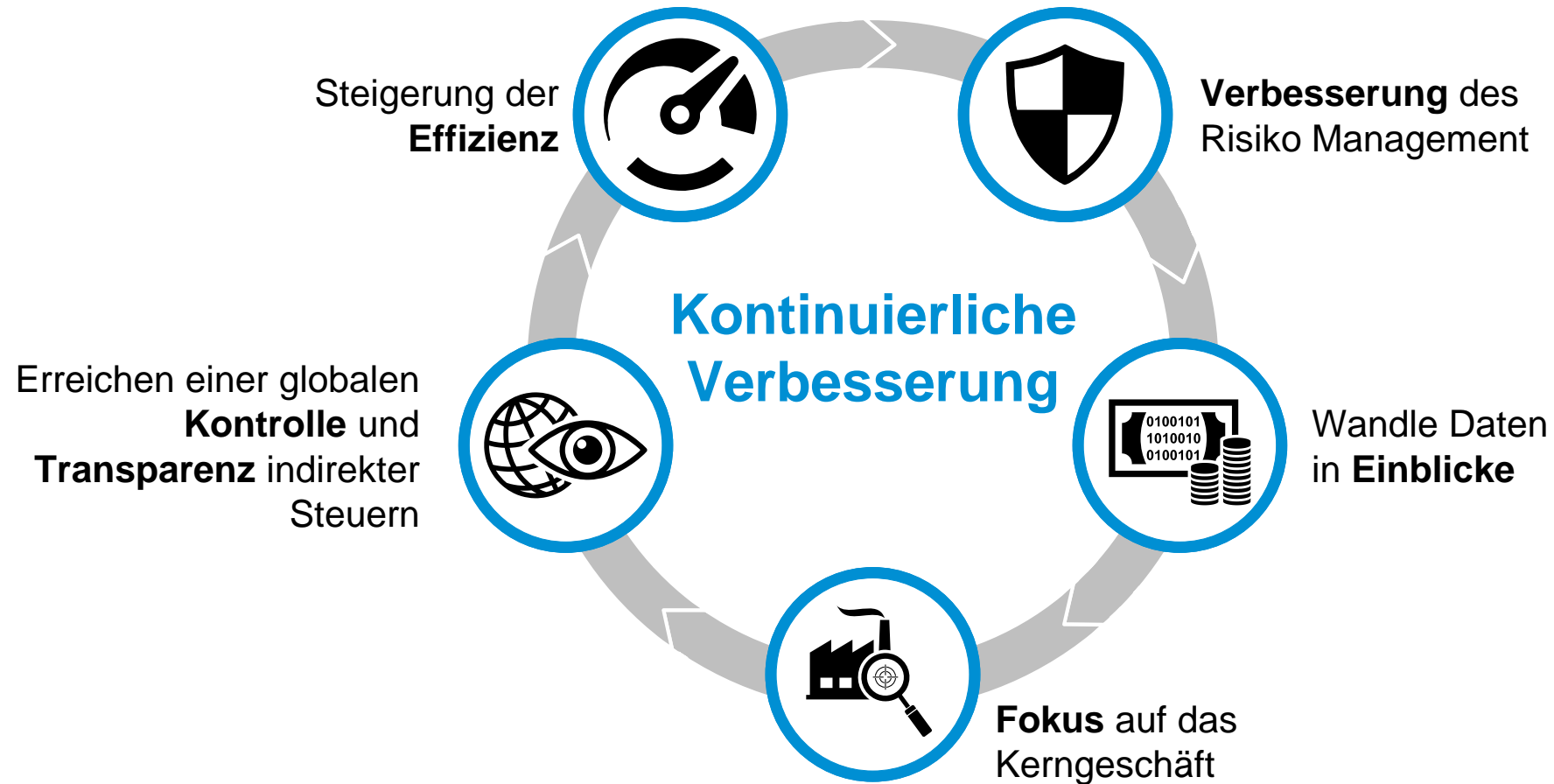


**are top priorities**

Source: Third survey of UK indirect tax professionals by Deloitte in 2014

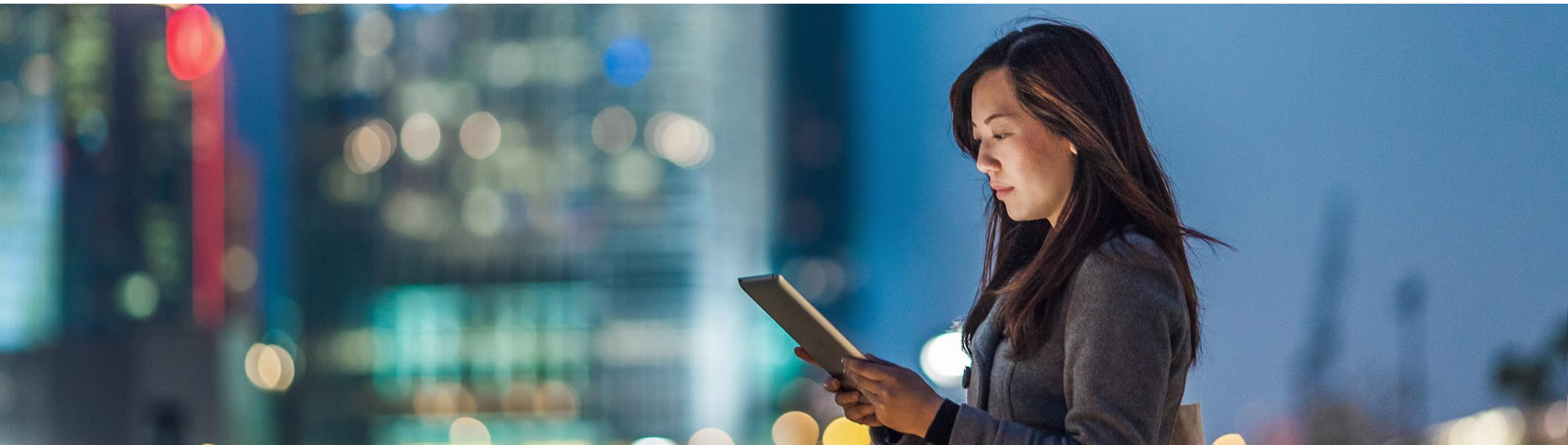
# Wie kann eine Tax Compliance Software helfen?

Automatisierte Erkennung von falschen Steuerdaten und automatische Initiierung der Korrektur (inklusive Dokumentation) helfen Compliance zu erreichen



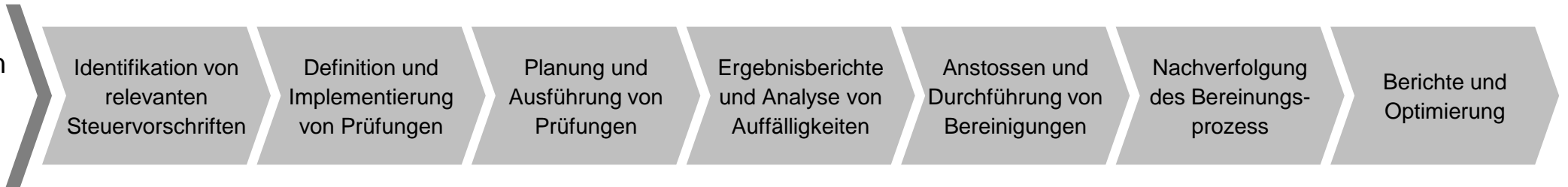
# **SAP TAX COMPLIANCE – LÖSUNGSÜBERBLICK**

**Schutz vor Steuervorschriftenverletzungen und möglichen Strafen**



# Prozessüberblick – Wie SAP Tax Compliance unterstützt

Generischer Prozess eines kontinuierlichen Steuermonitorings und Risiko Managements



Beispielprozess einer existierenden Lösung (teilweise automatisiert)



Umfassender Prozess zur Einhaltung von Steuervorschriften auf Basis von SAP Tax Compliance



# SAP Tax Compliance Ziele

## Einhaltung von Steuervorschriften mit einem automatisierten Rahmenwerk

- Zentrale / einheitliche Regeln
- Vorteile von SAP HANA nutzen
- Integration in die Geschäftsprozesse



## Zuverlässiger Einblick in den Steuer Compliance Status

- Kontinuierliches Screening fehlerhafter Steuerbuchungen
- Alarmmeldungen und -management
- Optimierte Regeln mittels Simulationen

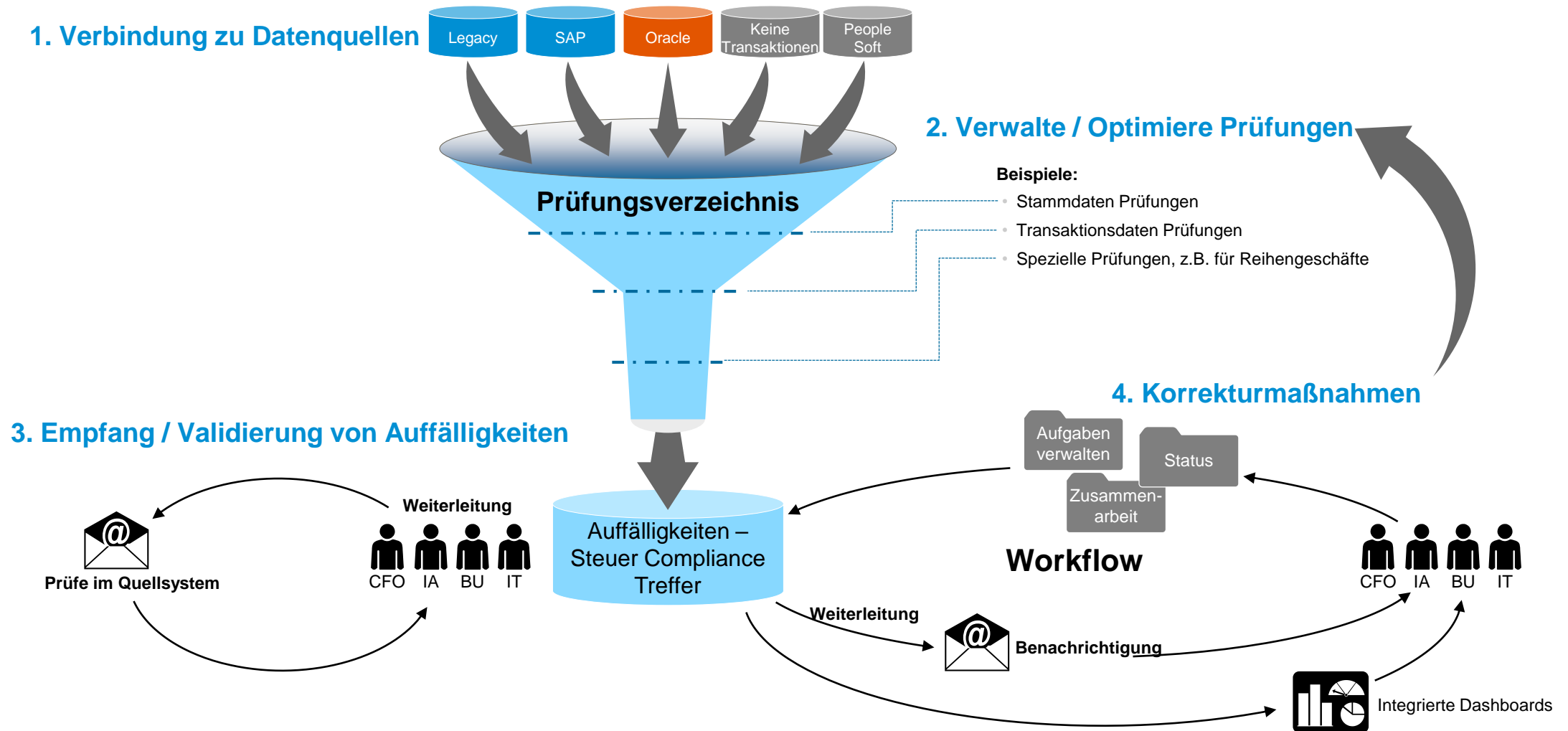


## Schutz des Unternehmens und vor persönlicher Haftung

- Beschleunigte Korrekturen vor der Steuermeldung
- Vollständige Auditierbarkeit



# SAP Tax Compliance im Überblick



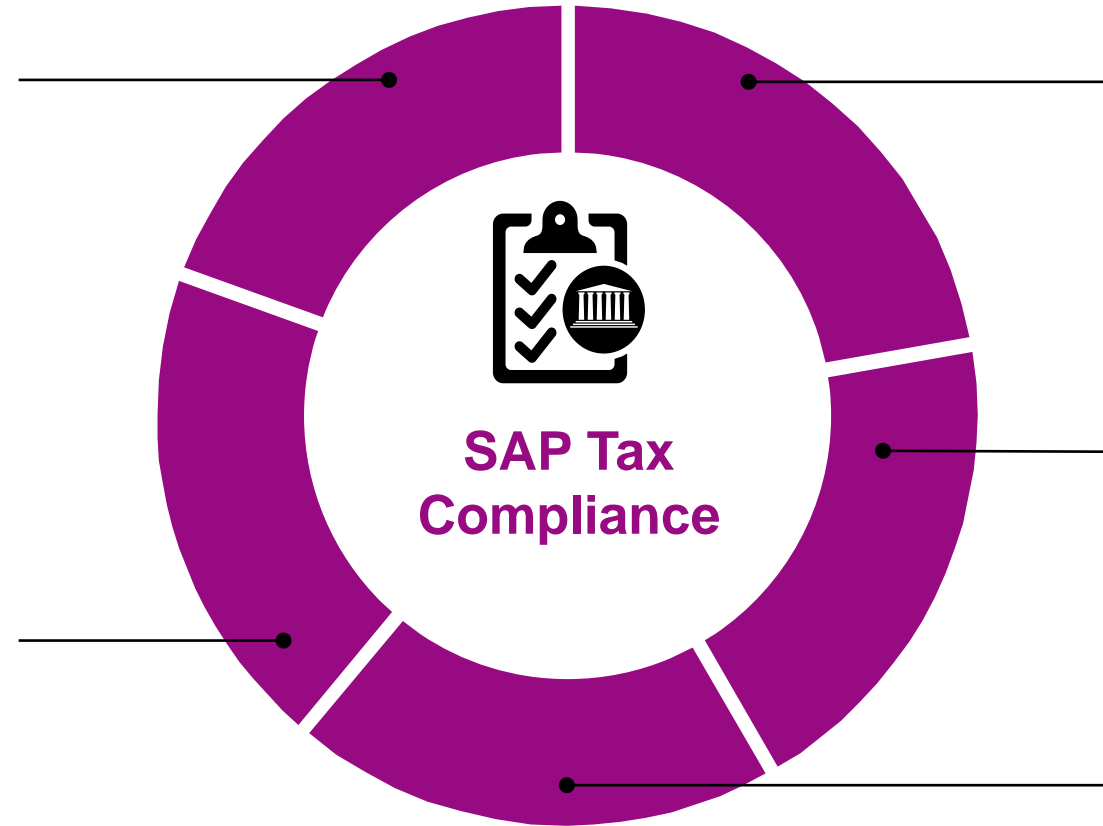
# SAP Tax Compliance - Automatisierte Steuer Compliance Prüfungen

## Berichte und Optimierung

- Berichte und Bereitstellung von Geschäftsdaten
- Analyse der Prüfungsergebnisse zur kontinuierlichen Verbesserung der Prüfungen/Szenarien
- Simulation von Szenarien

## Bearbeitung der Auffälligkeiten

- Validierung von Auffälligkeiten
- Vorlagenbasierte Erstellung von Arbeitslisten
- Workflowbasierte Verteilung von Korrekturmaßnahmen
- Statusverfolgung



## Prüfungen verwalten

- Regelverzeichnis aller Prüfungen für das gesamte Unternehmen
- Umfassende Dokumentation der Prüflogik
- Testläufe mit parametrisierten Prüfungen

## Szenarien verwalten

- Gruppierung und Filterung von Prüfungen pro Region, Organisationseinheit, Steuerkennzeichen, etc.
- Versionierung von Szenarien
- Simulation und Planung der Szenarioausführung

## Identifikation von Auffälligkeiten

- Ausführung von Szenarien
- Statusverwaltung
- Überprüfung und Analyse der Treffer
- Automatische Identifikation von Duplikaten

# SAP Tax Compliance: Zentrales Regelverzeichnis



## Regelverzeichnis

Homogenes Management aller Compliance Prüfungen

- Organisation der Prüfregeln
- SAP HANA Studio für ein einfaches Erstellen von Prüfungen

# Regelverzeichnis

## KERNFUNKTIONEN



Zentrale Verwaltung aller Prüfungen für das gesamte Unternehmen



Wiederverwendung von Prüfungen im gesamten Unternehmen, für SAP and non-SAP Systeme



Detaillierte Dokumentation der Prüfungslogik



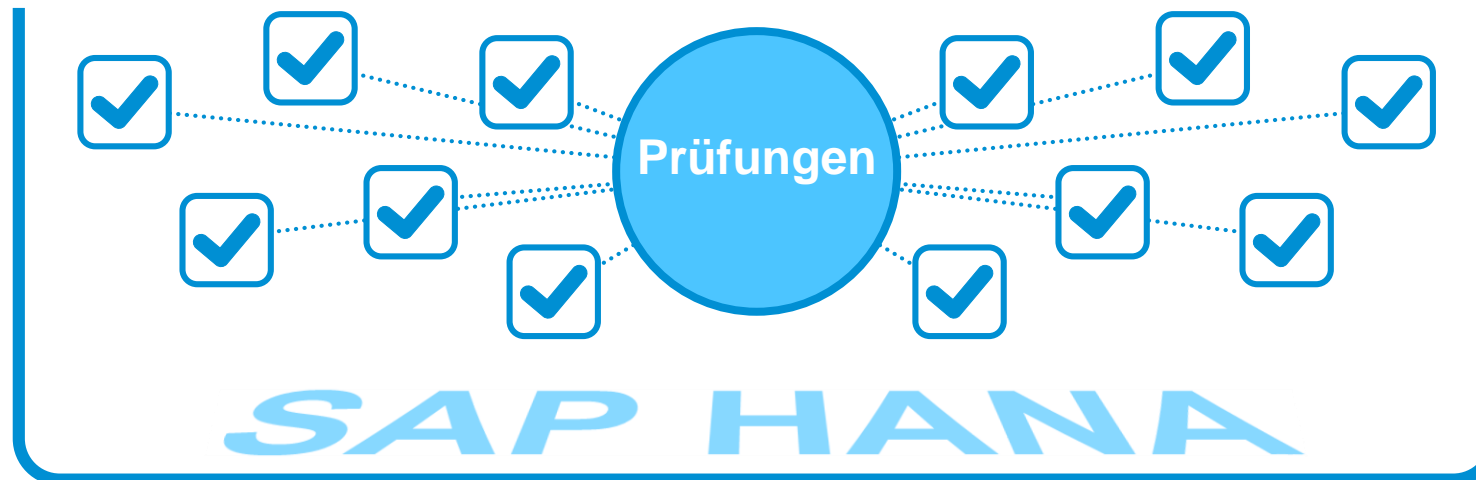
Definiere Selektionsbedingungen als Standardeinstellungen (welche Datensätze werden selektiert)



Export von Prüfungen in Tabellenkalkulationsprogramm (.xlsx Format)



Simulation per Testlauf für jede Prüfung



# SAP Tax Compliance: Szenarien verwalten



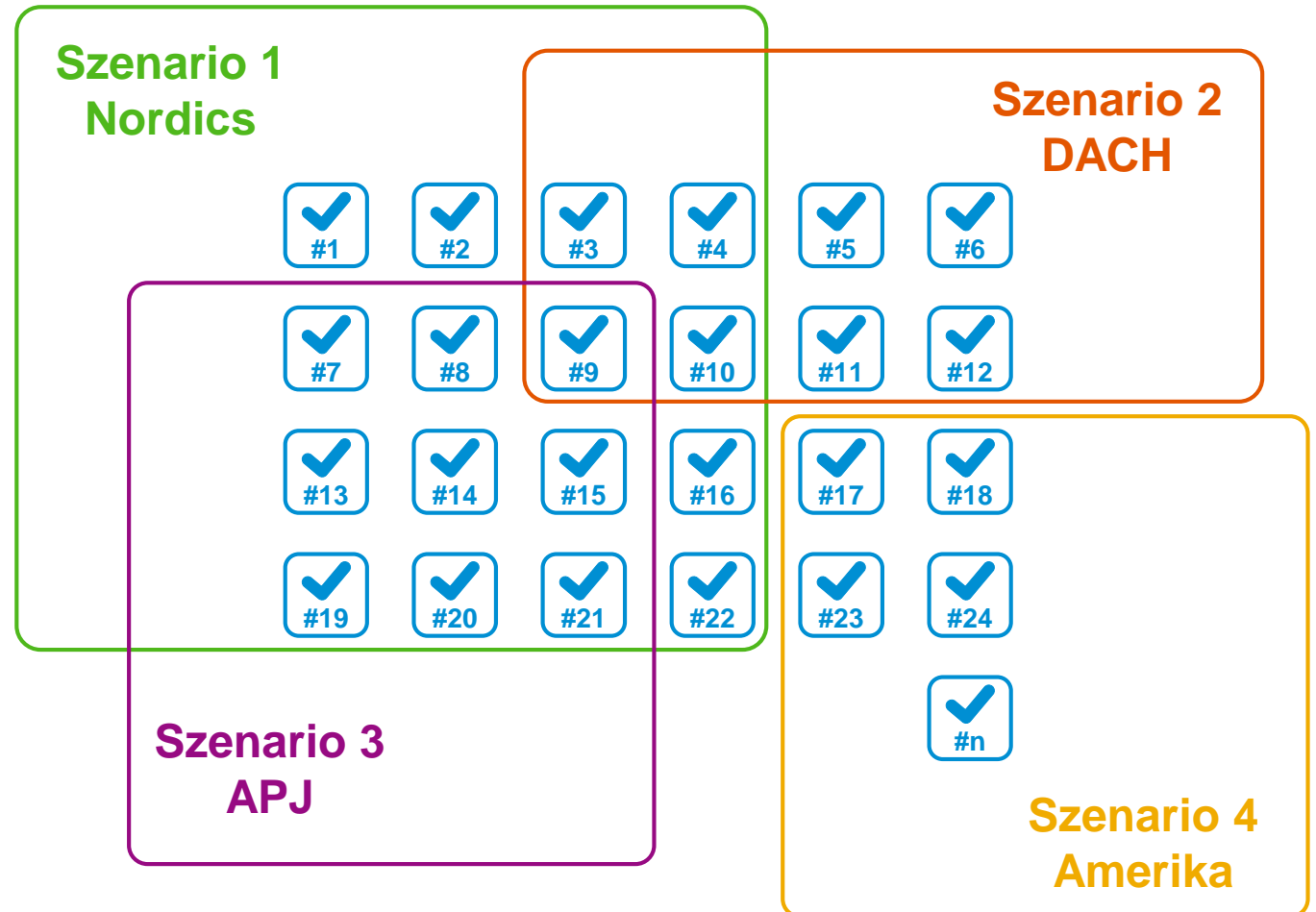
## Szenarien

### Zentrales Management von Szenarien durch Benutzer\*

- Gruppieren mehrerer Prüfungen in Szenarien
- Simulieren von Szenarioläufen

# Szenarien verwalten

- Gruppieren von Prüfungen in relevante Szenarien wie z.B.
  - Organisationseinheiten
  - Regionale Einheiten (z.B. EU, Non-EU)
  - Thematisch (z.B. MWSt., andere Steuer)
  - Zeitplan (z.B. monatlich, quartalsweise)
- Simulation neuer/geänderter Szenarien vor dem Echtlauf
- Definition von Selektionsbedingungen für Prüfungen pro Szenario
- Pflege von Szenario Versionen und Status (aktiv, inaktiv, Entwurf)
- Einplanung der Szenarien in ein kontinuierliches Monitoring sowie ad-hoc Läufe



# SAP Tax Compliance: Erkennung von Auffälligkeiten



## Identifikation von Compliance Abweichungen

- Ausführung der Compliance Szenarien
- Monitoring des Status des Szenarios

# Ausführung der Szenarien

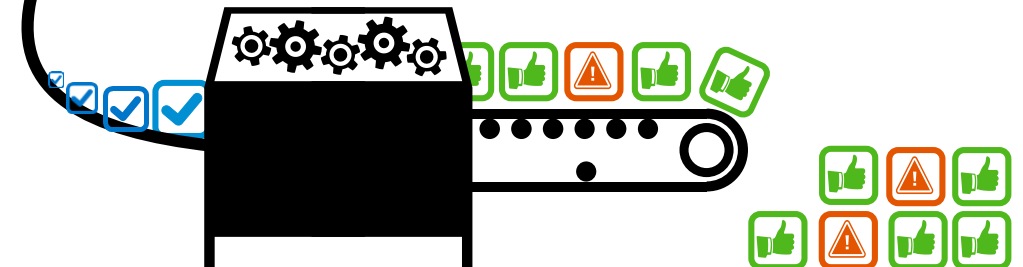
## Monitoring der Szenarioausführung

- Aktueller Ausführungsstatus des Laufs (technischer Status)
- Navigationsoptionen zur Historie, Szenariodefinition und Ergebnisse
- Überblick der gestarteten und geplanten Läufe



## Automatische Identifikation von Duplikaten und anderen Anomalien

- Z.B. wiederholte Identifikation des gleichen Belegs



# SAP Tax Compliance: Bearbeitung der Auffälligkeiten



## Bearbeitung der Auffälligkeiten

Halbautomatisches Anstoßen von Korrekturmaßnahmen mit Status Management

- Validierung
- Korrekturmaßnahmen

# Validierung der Steuer Compliance Treffer

## Validierung der Treffer

- Benutzerdefinierte Sicht der Treffer
- Navigation in Quellsysteme (z.B. Anzeige der Belege)
- Navigation in Details (z.B. gebuchter Betrag in einem Reihengeschäft)



**Automatisiertes Update  
des Ausführungsstatus  
auf Ebene von Treffer,  
Regel und Lauf**

- Optional: Manuelle Statusveränderung



Nicht ausgeführt

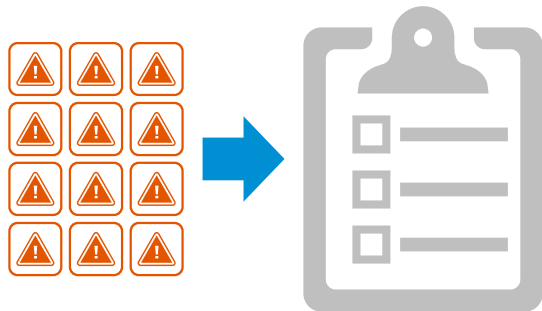


Ausgeführt

# Korrekturmaßnahmen

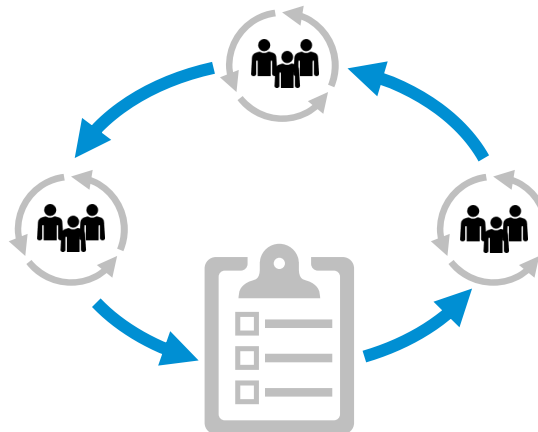
## Vorlagenbasierte Erstellung von Arbeitslisten

- Inklusive Aufgaben-Management zum Verändern, Erstellen und Löschen von Aufgaben



## Workflowbasierte Verteilung der Aufgaben

- Automatisierte Identifikation des verantwortlichen Bearbeiters



## Status Management der Aufgaben

- Ausführungsstatus
- Ergebnisstatus



# SAP Tax Compliance: Monitoring der Performance



## Berichte und Optimierung

Analyse der Ergebnisse und Optimierung des Steuer-Compliance-Prozesse

- Berichte
- Simulationen von Szenarien

# Berichte und Optimierung

## Berichte

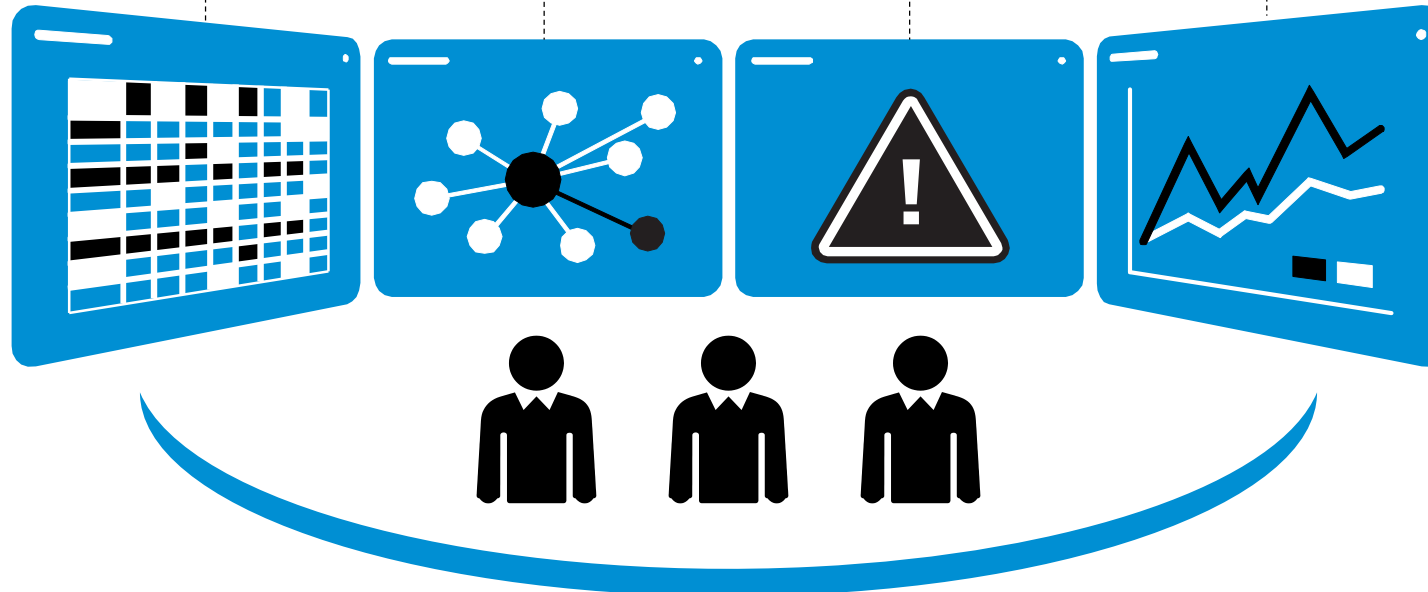
## Bereitstellung von Geschäftsdaten

z.B. für Dashboards und Datenbankviews

## Analyse der Ergebnisse zur kontinuierlichen Verbesserung

z.B. Analyse des Ergebnisstatus

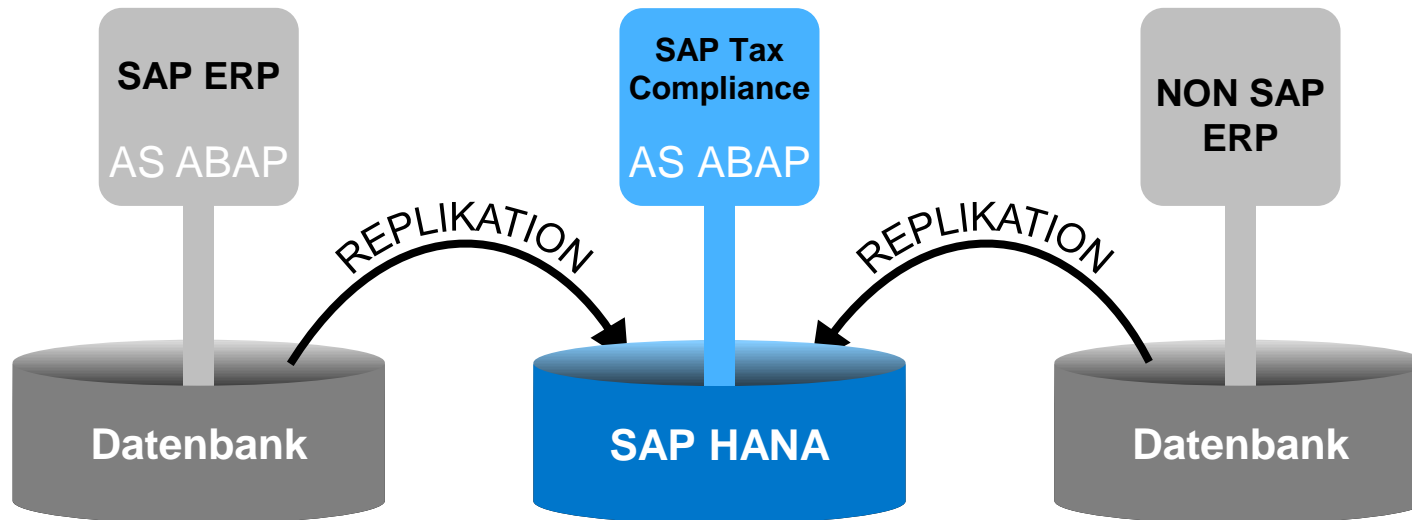
## Simulationsfunktion für Szenarien



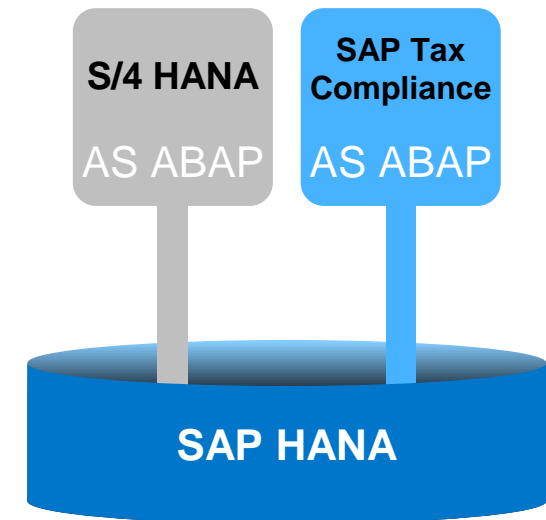
# Nahtlose Integration von SAP Tax Compliance

SAP Tax Compliance als Koexistenz oder integriert mit SAP Business Suite on HANA und S/4 HANA

## Side-by-Side



## SAP S/4 HANA



A night view of a modern bridge with blue lighting and arches. The bridge features a series of repeating arches illuminated with bright blue light. The structure is composed of vertical and diagonal beams. The road surface is dark, and the bridge is flanked by railings with small, warm-toned lights. The overall scene is a striking blue monochrome with some warm highlights from the railing lights.

**DEMO**

**SAP Tax Compliance**

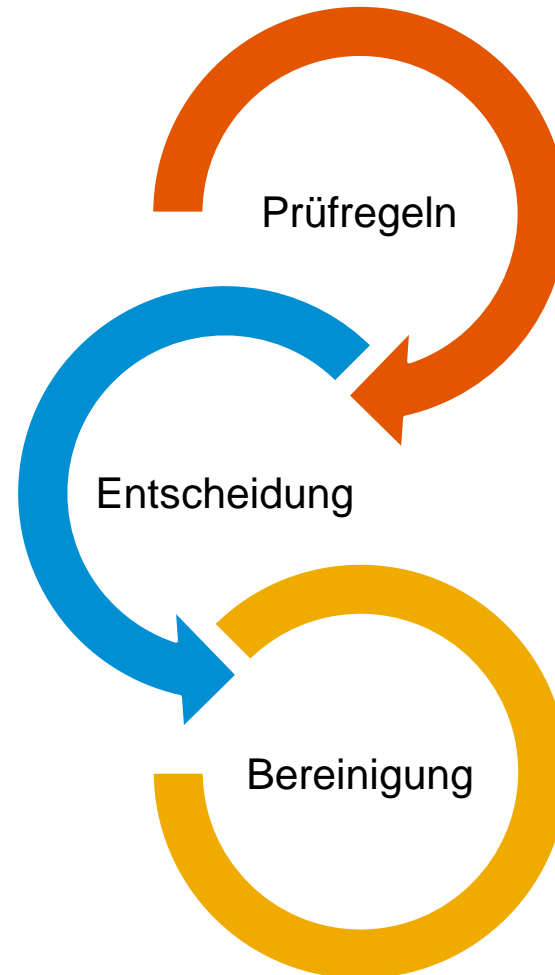
[Link zur aufgezeichneten Demo](#)

# Smart Automation – Prozess Überblick

Korrektur von Treffern durch manuelle Entscheidung bei jedem Treffer

## Manuelle Treffer-Klassifizierung

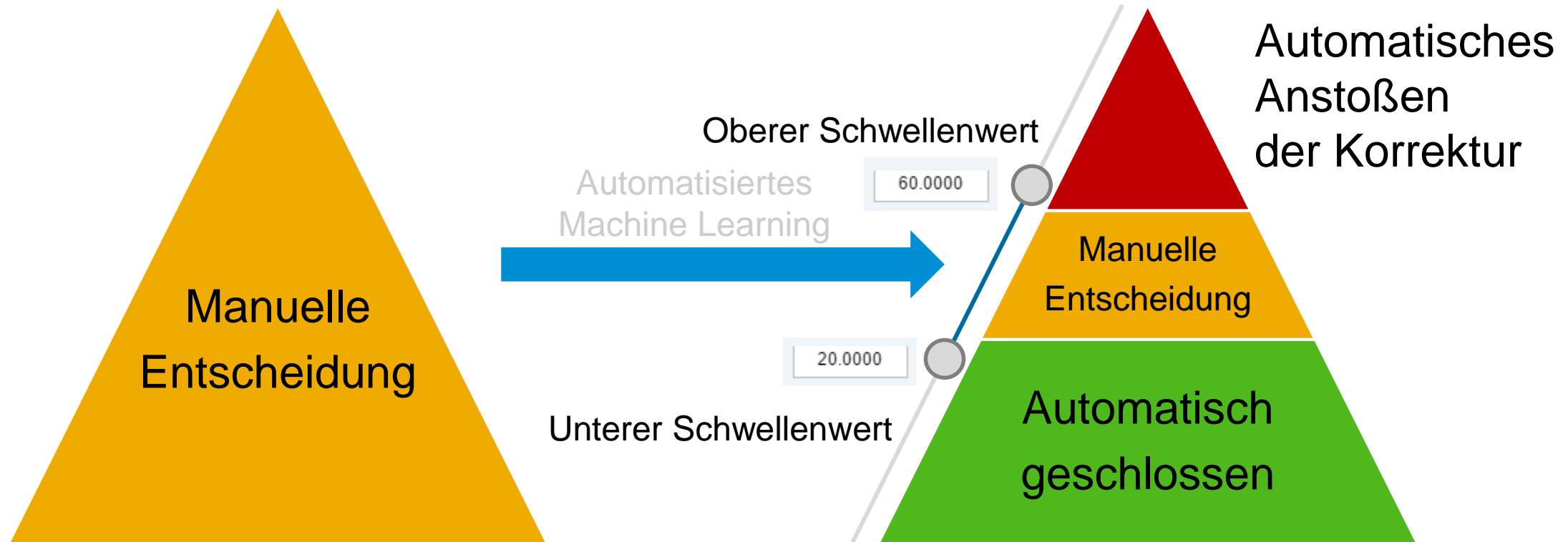
- Gleichartige Entscheidungen
- Gleichartige Fehler auf verschiedenen Objekten



**Periodische und vollautomatisierte Prüfungen zur Aufdeckung von Compliance-Verstößen**

**Strukturierte und workflow-basierte Trefferbehandlung sowie Statusmanagement je nach Ergebnis der Prüfung**

# Automatische Trefferverarbeitung und prädiktive Analyse mit SAP Tax Compliance



# Vorteile für unsere Kunden

Basierend auf den Erfahrungen der ersten SAP Kunden



## Vermeidung von Steuernachzahlungen

- Fristgerechte und korrekte Steuerzahlungen
- Reduktion von Falschbuchungen
- Erhöhung der Transparenz



## Operative Kosten reduzieren

- Beschleunigter und vereinfachter Periodenabschluß
- Verbesserung der Geschäftsprozesse durch Identifikation struktureller Fehler (z.B. Steuerfindung)
- Effektiverer Ablauf der Betriebsprüfung



## Unterstützung der internen Revision

- Erhöhung der Prüfmöglichkeiten
- Internes Kontrollsystem für Steuerabteilungen
- Definierte und dokumentierte Abläufe
- Fallhistorie "auf Knopfdruck"



## Schutz vor Fraud und regulatorischen Pflichtverletzungen

- Automatisiertes und kontinuierliches Monitoring System
- Integrierter Korrekturprozess bei Verletzung von Steuervorschriften
- Schutz vor potentiellen Betrugern im Bereich indirekte Steuern



CFO



Steuerabteilung



Compliance-  
abteilung  
Interne Revision



# Für weitere Informationen

- **Take a look at**  
[www.sap.com/GRC](http://www.sap.com/GRC)
- **Follow our blogs**  
[GRC Tuesdays](#)
- **Find detailed information**  
[help.sap.com/tax](http://help.sap.com/tax)
- **Follow us on Twitter**  
[#SAPGRC](#)
- **Contacts:**
  - Vishal Verma – GRC Solution Management
    - [Vishal.verma@sap.com](mailto:Vishal.verma@sap.com)

## Governance, Risk, and Compliance (GRC) Solutions

Navigate risk and manage controls and compliance confidently with governance, risk, and compliance solutions

Adapt quickly to changes in the economy, technology, and regulations to strengthen your business with software for governance, risk, and compliance (GRC). With our solutions, you can:

- ✓ Simplify your approach to GRC by integrating and automating key GRC activities into existing processes
- ✓ Reduce complexity and improve insight by visualizing and predicting how risk impacts performance
- ✓ Protect your company's reputation and financial well-being by strengthening risk management practices



# Thank You

Contact:

**Gerhard Hafner**

Product Management

LoB Finance – Governance, Risk & Compliance

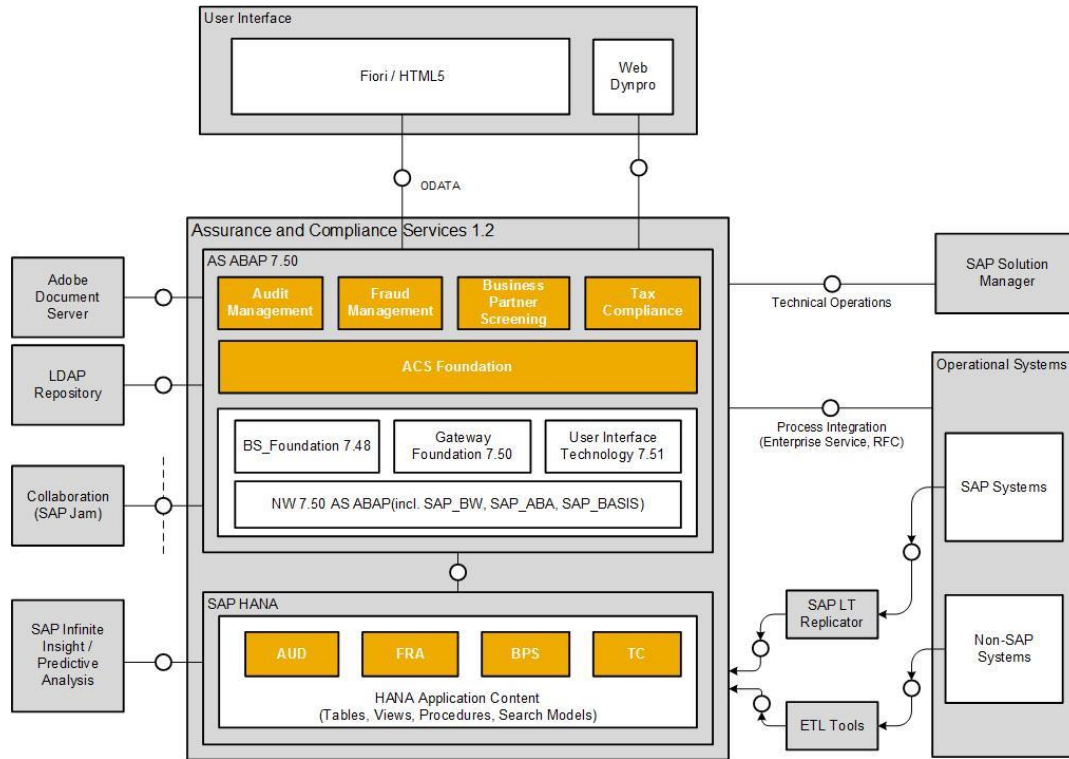
Dietmar-Hopp-Allee 16

69190 Walldorf, Germany

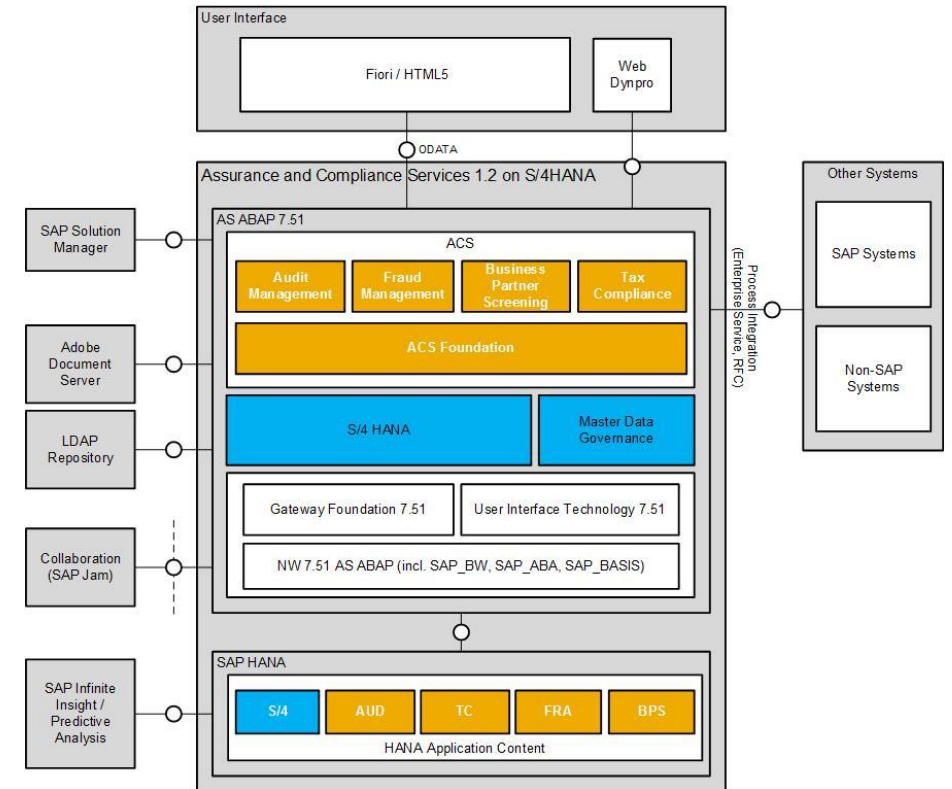
E-mail: [Gerhard.Hafner@sap.com](mailto:Gerhard.Hafner@sap.com)

# SAP Tax Compliance

Seite-an-Seite oder eingebettet in S/4HANA



**Seite-an-Seite oder gemeinsame Nutzung mit Suite on HANA oder BW on HANA**



**Eingebettet in S/4HANA**