

Digitalisierung der Steuerfunktion im Konzern

15.12.2023 – RA/StB Annette Linau, Global Head of Tax, Evonik Industries AG, Essen

Agenda

1

Intro

2

Tool: SAP Tax Compliance

3

Tool: CITAX

4

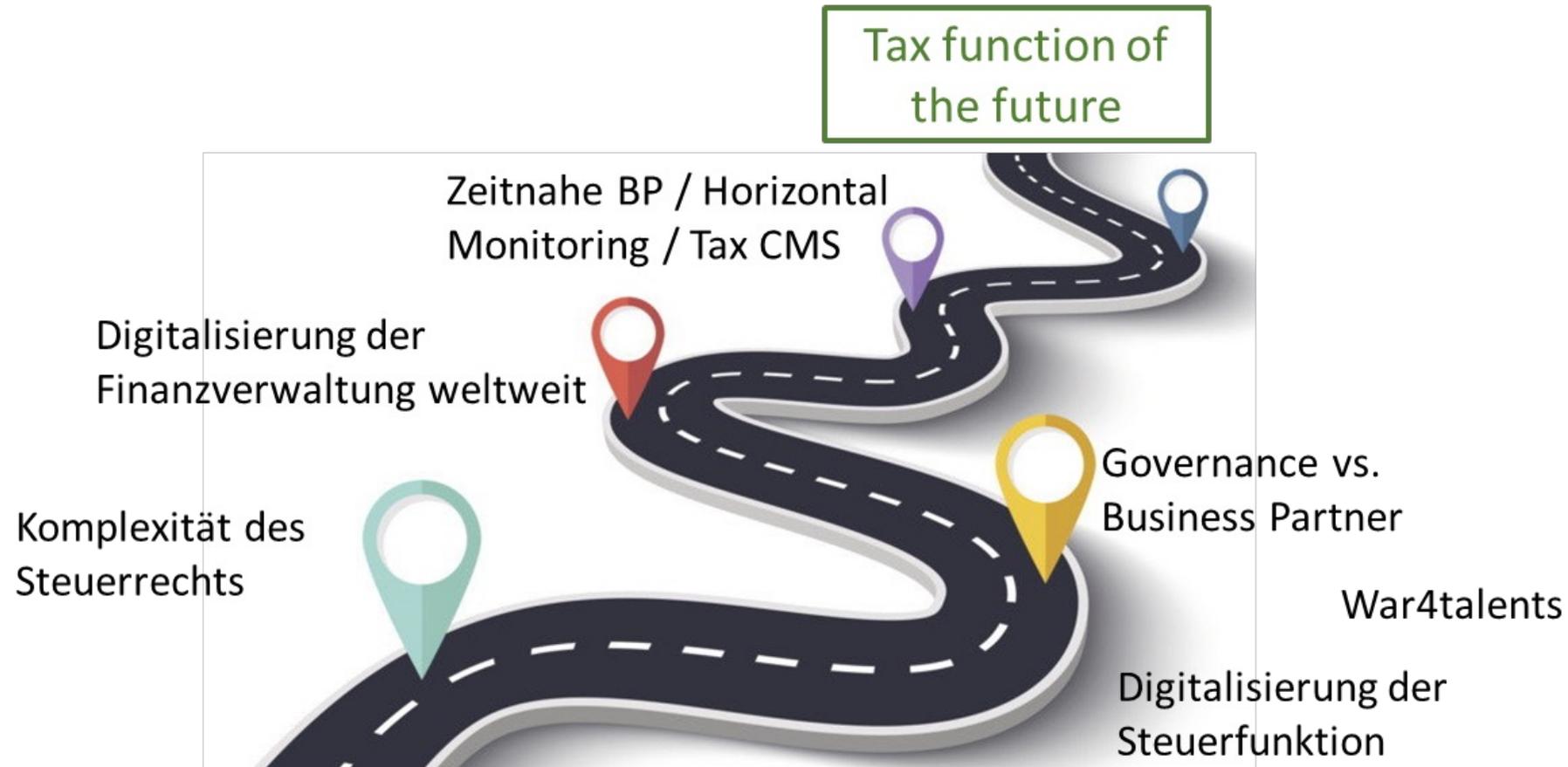
Projekt: S/4 Tax

5

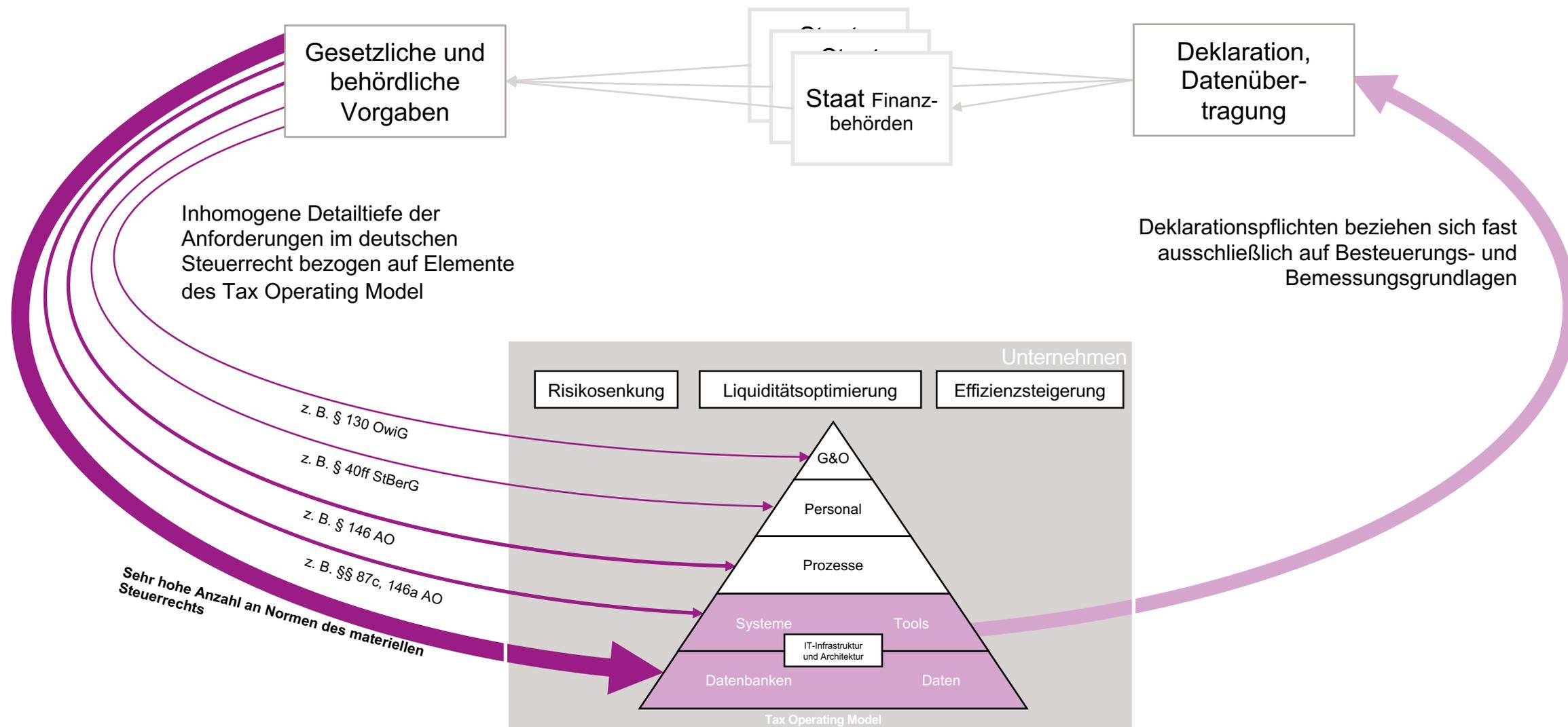
Digital Tax Roadmap
2022-2025

1 Intro

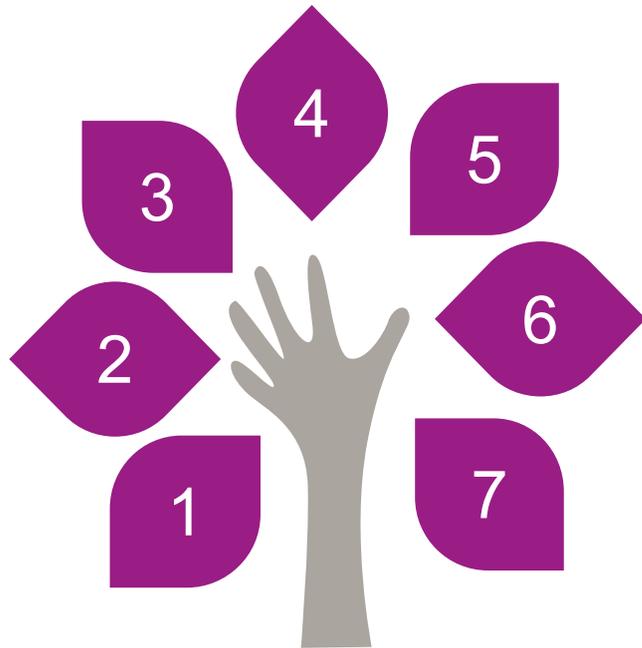
Vision Evonik Tax: Paradigmenwechsel in der Steuerfunktion



Digitalisierung der Steuerfunktion – ja!



Tax CMS nach IDW PS 980 als Grund für die Digitalisierung der Steuerfunktion



1 Tax Compliance-Kultur

- Bewusstsein für die Bedeutung von Regeln als Grundlage für die Angemessenheit und Wirksamkeit des CMS
- Wesentlicher Einflussfaktor: Grundeinstellung und Verhaltensweisen des Managements („Tone from the Top“)

2 Tax Compliance-Ziele

- Festlegung wesentlicher zu erreichender CMS Ziele auf Grundlage der allgemeinen Unternehmensziele
- Festlegung der relevanten Teilbereiche und der darin einzuhaltenden Regeln

3 Tax Compliance-Risiken

- Identifikation wesentlicher Compliance Risiken
- Einführung systematischer Verfahren zu Risikoerkennung und –berichterstattung
- Analyse der Risiken

4 Tax Compliance-Programm

- Einführung von Grundsätzen, Maßnahmen und Kontrollen zur Begrenzung von Risiken / Vermeidung von Verstößen (Risikokontrollmatrizen, Prozesse, Richtlinien)
- Berichtsweg für Hinweise bei Regelverstößen

5 Tax Compliance-Organisation

- Bestimmung der Aufbau- und Ablauforganisation
- Festlegung von Rollen, Verantwortlichkeiten und Berichtswesen
- Bereitstellung notwendiger Ressourcen

6 Tax Compliance-Kommunikation

- Information betroffener Mitarbeiter und ggf. Dritter über das Compliance-Programm und Rollen / Verantwortlichkeiten
- Schulungskonzeptes zur Sicherstellung des TCMS
- Weiterbildung der Mitarbeiter der Steuerabteilung

7 Tax Compliance-Überwachung & -Verbesserung

- Überwachung der Angemessenheit und Wirksamkeit (Voraussetzung: ausreichende Dokumentation)
- Berichterstattung über Schwachstellen und Verstöße
- Überprüfung des CMS durch das Management
- Identifikation und Durchführung von Maßnahmen zur kontinuierlichen Verbesserung

7 Grundelemente eines Tax CMS nach IDW PS 980

4 Tax Compliance-Programm

- Tax Compliance Management System der Evonik basiert auf den drei Grundelementen Risikokontrollmatrizen, Prozessdokumentation sowie Konzern-Organisationsrichtlinie Steuern
- Risikokontrollmatrix:
 - Systematische Identifikation von Bruttoisiken
 - Mitigationsmaßnahmen (Grundsatz – Maßnahme – Kontrolle)
 - Bestimmung der Nettoisiken
 - Basis für das Tax CMS im Regelbetrieb
- Prozessdokumentation:
 - Prozessaufnahmen in **RACI-Matrix** (Responsible, Accountabel, Consulted und Informed)
 - Visualisierung mit Microsoft Visio
 - Darstellung von Prozessabläufen, Schnittstellen, Systemen
- Konzern-Organisationsrichtlinie Steuern:
 - Delegation der Tax Compliance an die Function Taxes
 - Festlegung von Verantwortlichkeiten und Aufgaben im Konzern

RKM

Prozessdokumentation
& Flowcharts

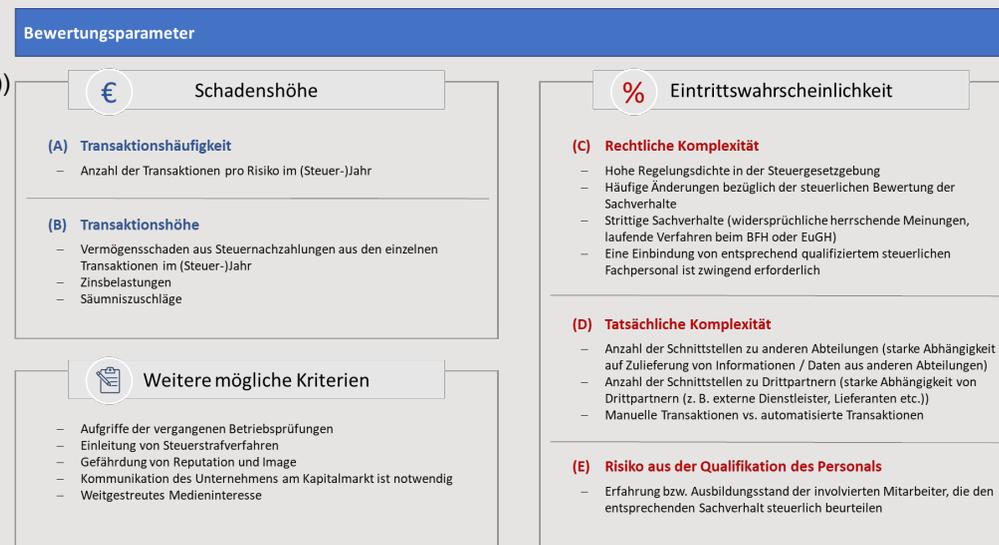
Konzern-Organisationsrichtlinie
Steuern

Tax Compliance Risiko: Erhebung

3 Tax Compliance-Risiken

- **Kontinuierliche Erhebung** (mindestens einmal jährlich) der BruttoRisiken der steuerlichen Kernprozesse nebst den existierenden Kontrollen und Maßnahmen erhoben
 - **Einbindung weiterer relevanter Funktionen**, z. B. Rechnungswesen, Personalwesen
 - **Risikomitigierende Maßnahmen** = Grundsätzen, Maßnahmen und Kontrollen, welche den Compliance Risiken entgegenwirken
 - Ermittlung des Nettorisikos nach risikomitigierenden Maßnahmen, bei Bedarf Einführung, Verbesserung der Kontrollen, Prozesse etc.
 - **Stetige Optimierung** von Prozesseffizienz und –effektivität
-
- **Bruttoisiko:**
 - Setzt sich zusammen aus den Parametern „**Schadenshöhe**“ und „**Eintrittswahrscheinlichkeit**“
 - Schadenshöhe: Durchschnitt der Transaktionshäufigkeit und der Transaktionshöhe
 - Eintrittswahrscheinlichkeit: Durchschnitt rechtliche und tatsächliche Komplexität sowie Personal-Qualifikation
 - **Schadenshöhe x Eintrittswahrscheinlichkeit = Bruttoisiko** (Skala von 1 (geringes Risiko) bis 9 (hohes Risiko))
 - **Mitigation:**
 - Aus der Einteilung der Gesamtbeurteilung des BruttoRisikos schließt sich die weitere Vorgehensweise / die vorzunehmende risikomitigierende Maßnahme an (s. nächste Folie)
 - **Nettorisiko:**
 - Setzt sich zusammen aus den Parametern „**Restauswirkung**“ und „**Restwahrscheinlichkeit**“
 - Beurteilung, inwieweit die dem einzelnen Bruttoisiko zugeordneten Mitigationsmaßnahmen der Bruttoisiko-Schadenshöhe und -Eintrittswahrscheinlichkeit entgegenwirken
 - **Restauswirkung x Restwahrscheinlichkeit = Nettorisiko** (Skala von 1 (geringes Risiko bis 9 (hohes Risiko))
 - **Ziel: geringes Nettorisiko**, ansonsten sind ggf. weitere Maßnahmen zu eruieren

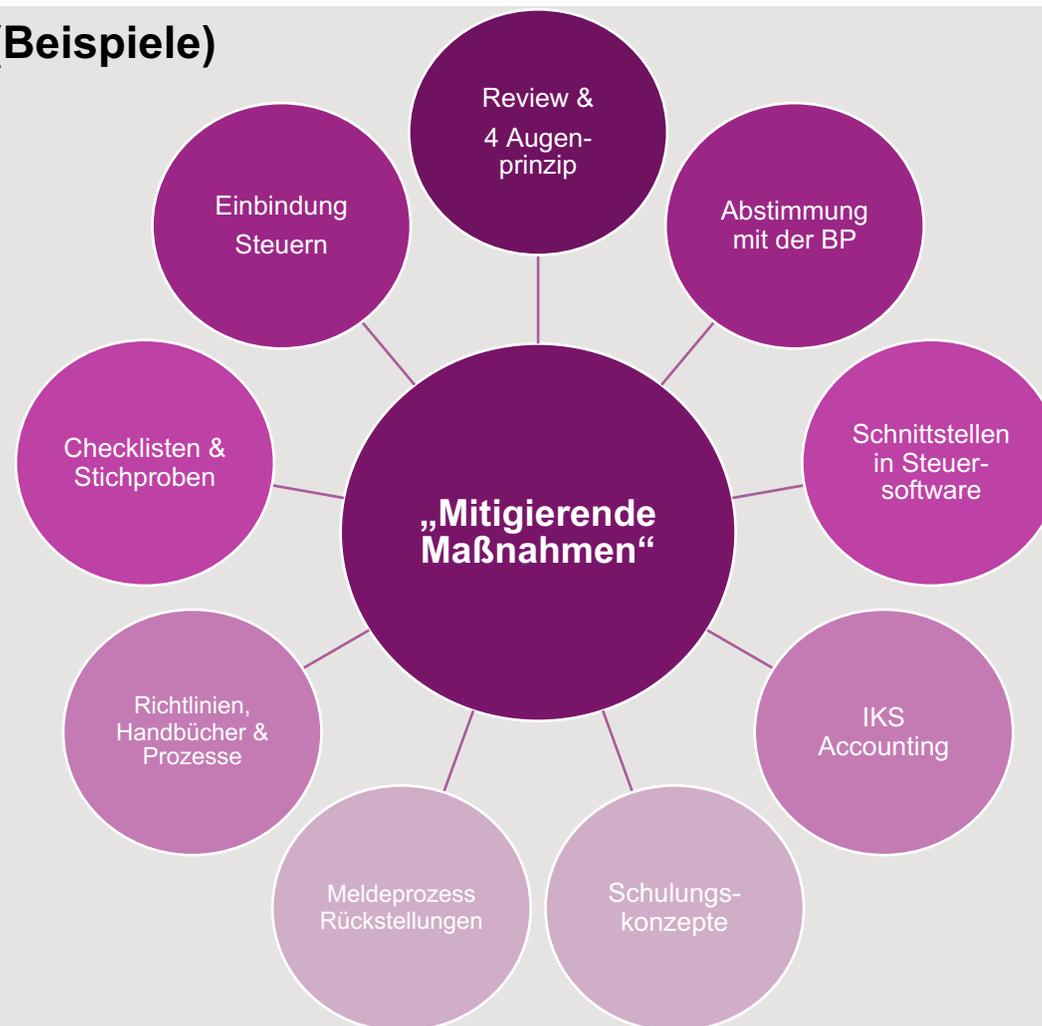
Schadenshöhe	3	3	6	9
	2	2	4	6
	1	1	2	3
		1	2	3
		Eintrittswahrscheinlichkeit		



➤ **Rechtssicherheit durch Compliance als oberstes Ziel**

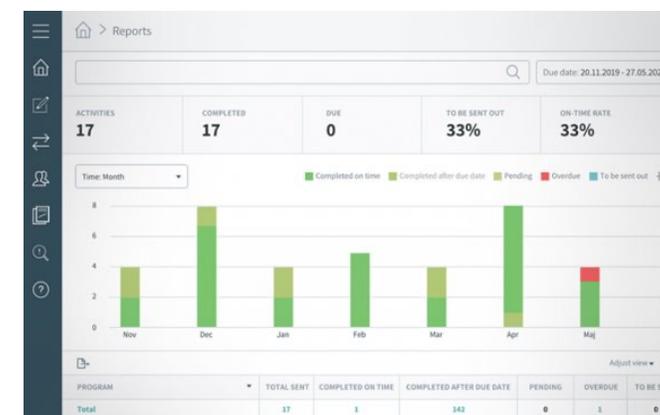
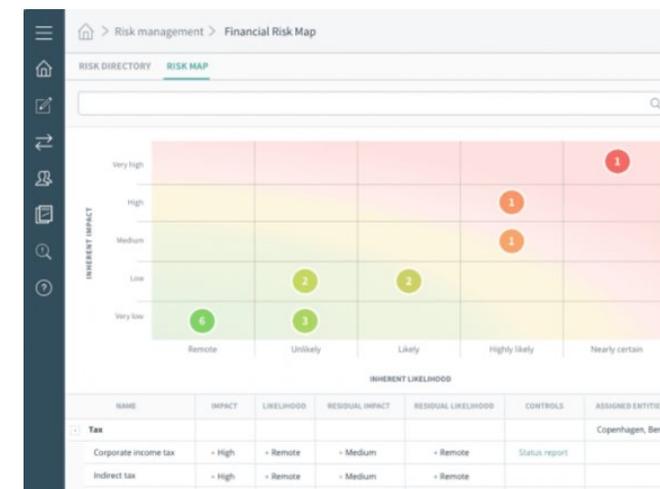
Tax Compliance Risiko: Mitigation

3 Tax Compliance-Risiken: Mitigation (Beispiele)



Implementierung eines digitalen TCMS – Sprung in das System „Impero“

- Das TCMS operationalisieren, d.h. den Regelbetrieb ermöglichen durch:
 - **Revisions sichere** und systemgestützte **Dokumentation** der Risikokontrollmatrix und der durchgeführten Kontrollen
 - **Automatisierte Kontrollen** mit digitalen Workflows und 4-Augen-Prinzip
 - Systemgestützte Überprüfung auf Aktualität
 - Einfache Handhabung und flexible Anpassung
- Unterstützung des Tax Compliance Officers durch Berichtsfunktion:
 - Überwachung der wesentlichen Risiken (**digitale RKM**)
 - Überwachung der **Status-Meldungen und Ergebnisse** der durchgeführten Kontrollen
 - Überwachung der **Veränderungen**



Quelle: www.impero.de

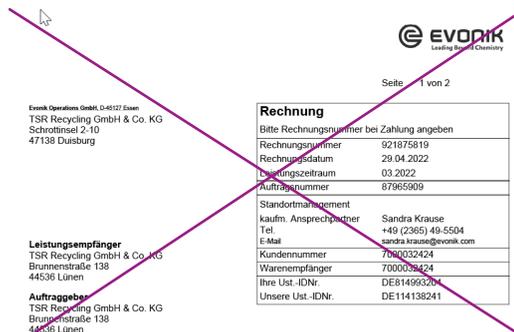
2

SAP Tax Compliance

SAP TC – Einführung

Die staatlichen Anforderungen an die Steuertransparenz steigen. Die Digitalisierung des Steuersystems ermöglicht den Zugriff auf die Unternehmensdaten in Echtzeit und die Definition der Steuerbelastung. Die Massendaten im ERP-System werden immer wichtiger!

E-Invoicing



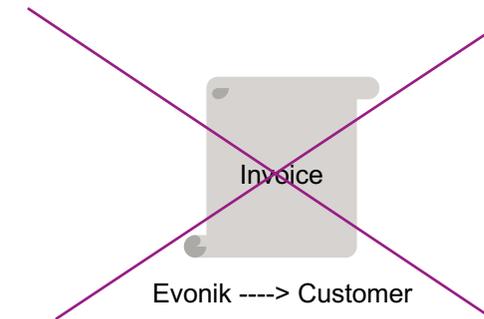
XML-Files

Live Reporting

Art der Umsätze	Bemessungsgrundlage EURO	Umsatzsteuer EURO
16 Belege (Verträge, Rechnungen usw.) sind beigefügt bzw. werden gesondert beigefügt (falls ja bitte eine "1" eintragen)	22	
17 I. Anmeldung der Umsatzsteuer-Vorauszahlung		
18 Lieferungen und sonstige Leistungen (einschließlich unentgeltlicher Wertabgaben)		
19 Steuerpflichtige Umsätze (Lieferungen und sonstige Leistungen einsch. unentgeltlicher Wertabgaben)		
20 zum Steuersatz von 19%	81	20.125.753,32
21 zum Steuersatz von 7%	86	29.766,88
		3.823.893,14
		276.268

Line Item Reporting
(Example SII Spain)

Direct Interfaces



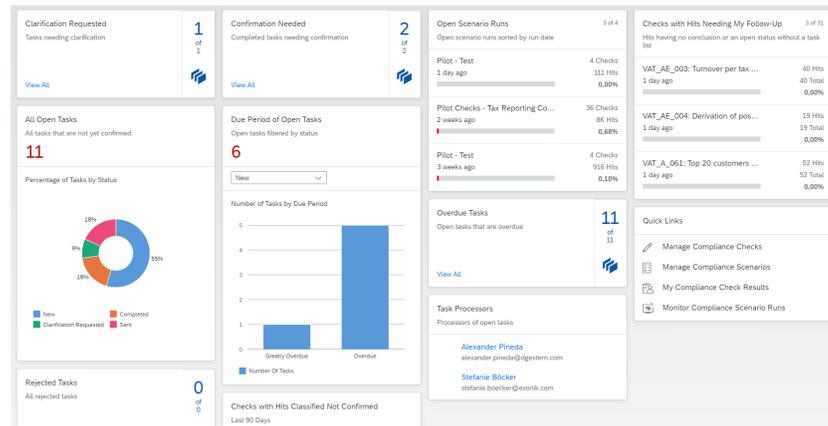
Invoice
to Fiscal
Authority

SAP TC – in a nutshell

Checks of Scenario FIRST TEST SCENARIO DE (36) Standard* ▾

Status	Hits Completed	Time Selection	Compliance Check	Hits
Open	0%	Billing Date	VAT_A_003: Invoices without financial posting	4 (0 Completed)
Open	0%	Billing Date	VAT_A_006: ICS - with supply to non EU-country	5 (0 Completed)
Completed	100%	Billing Date	VAT_A_009: VAT group - with VAT - Inside group	0
Open	0%	Billing Date	VAT_A_010: VAT group - without VAT - outside group	3 (0 Completed)
Open	0%	Billing Date	VAT_A_011: VAT Group - Cross border - Inside Group	19 (0 Completed)
Completed	100%	Billing Date	VAT_A_014: ICS - without (EU) VAT-ID	0

Klassifikation der Treffer (Frage: Befund, der weitere Maßnahmen erfordert?)



Check routines

Periodische und vollautomatische Audits zur Erkennung von Compliance-Verstößen auf Basis von Massendaten von SAP-Datentabellen (SD-, MM- sowie FI-Daten sind angebunden)

Decision

Task List Creation Mode

Company Code	Task List Creation Mode	Number of Hits
1072	Template 49	1 Hits

Task List Data

Note: Enter a note (optional).

Conclusion

Set conclusion to confirmed?

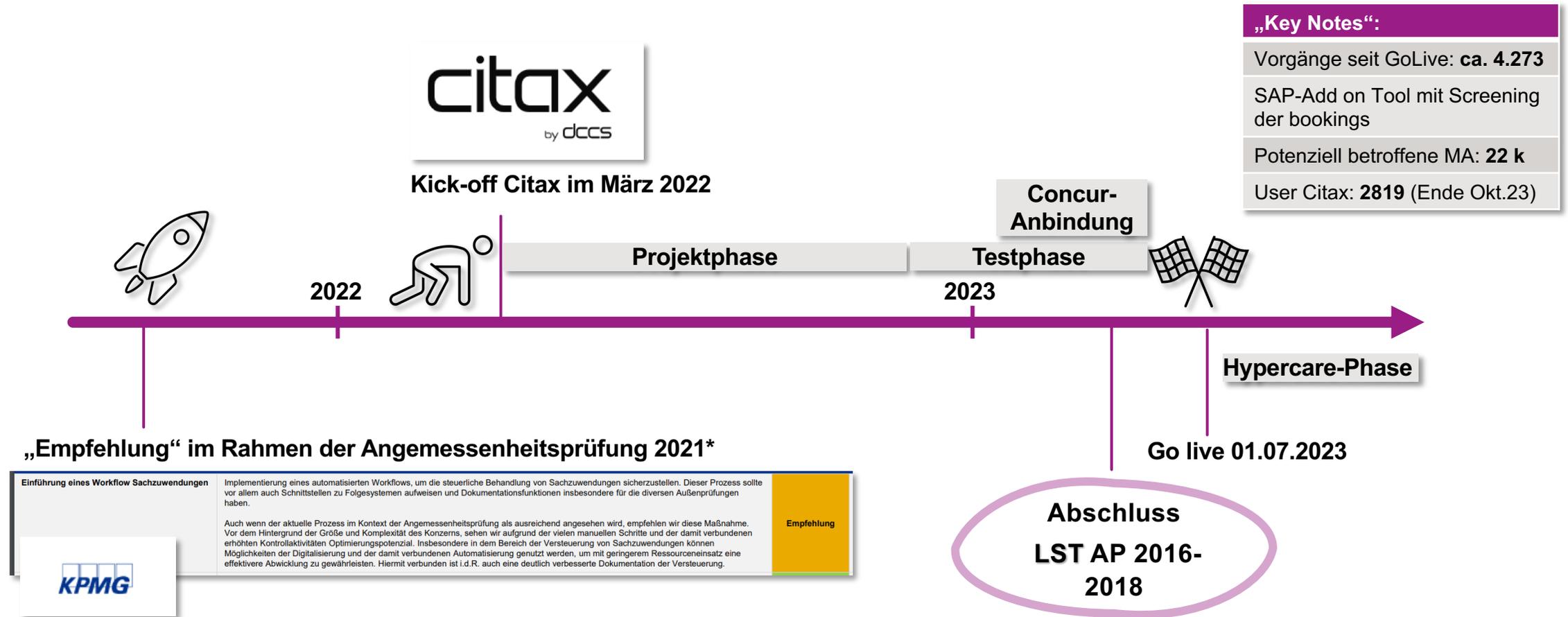
Cleanup

Strukturiertes und workflowbasiertes Trefferhandling und Statusverwaltung in Abhängigkeit vom Ergebnis der Prüfung

3

Tool - CITAX

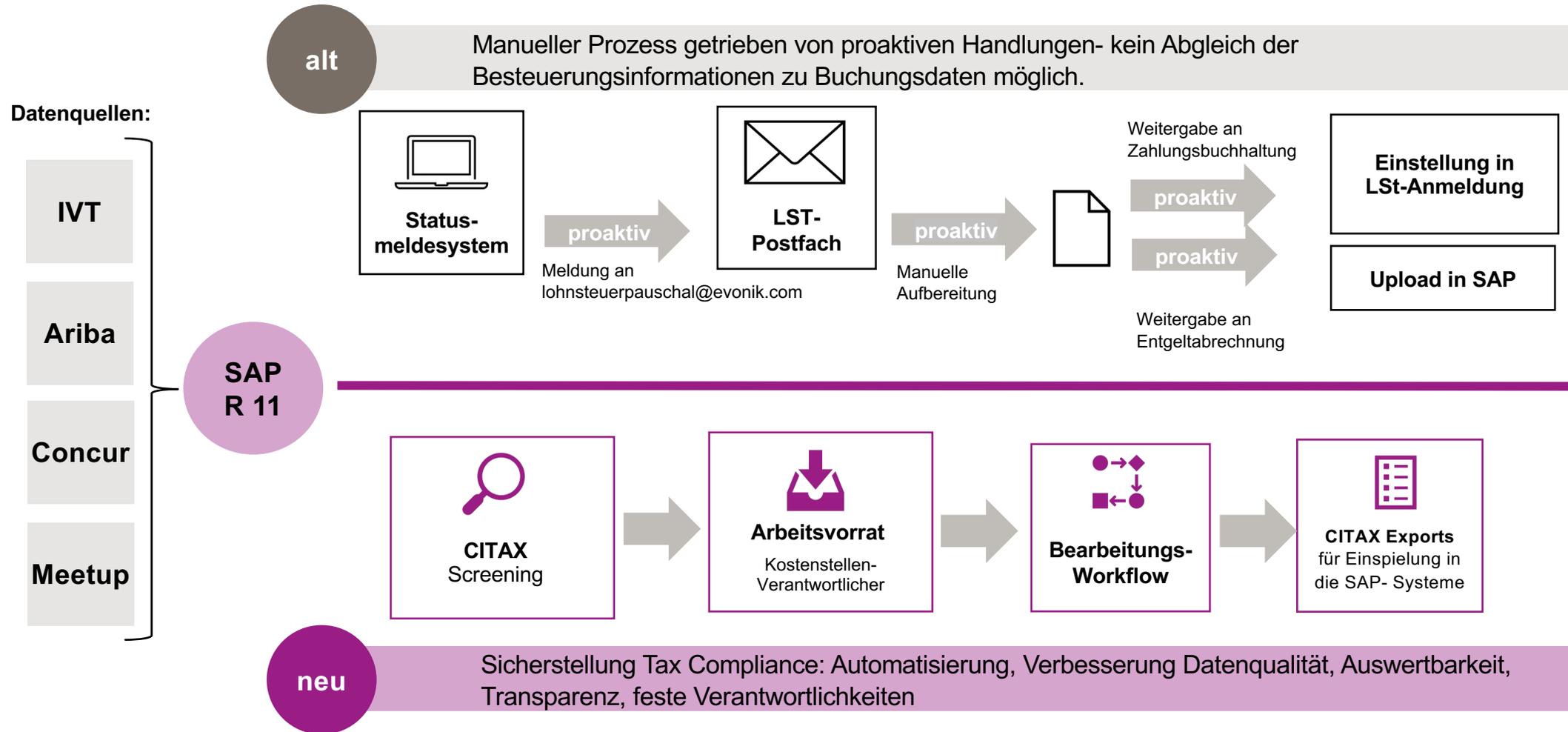
Overview



* Auf die sich anschließende Wirksamkeitsprüfung für den Zeitraum 01.08.2023 bis 31.01.2024 trägt Citax als umgesetzte Empfehlung aus der Angemessenheitsprüfung zur Einhaltung der Compliance erheblich bei und fördert die Transparenz der Sachverhalte.

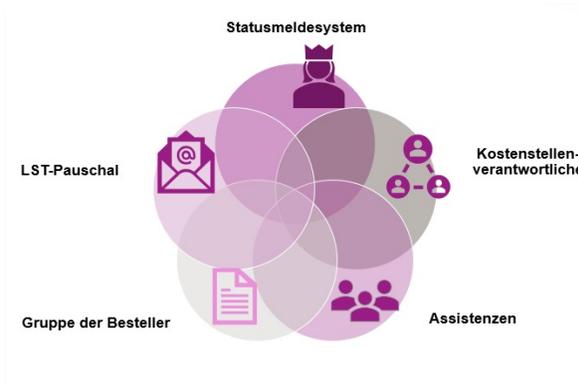
„Alt“ versus „Neu“

Gegenüberstellung der Arbeitsprozesse

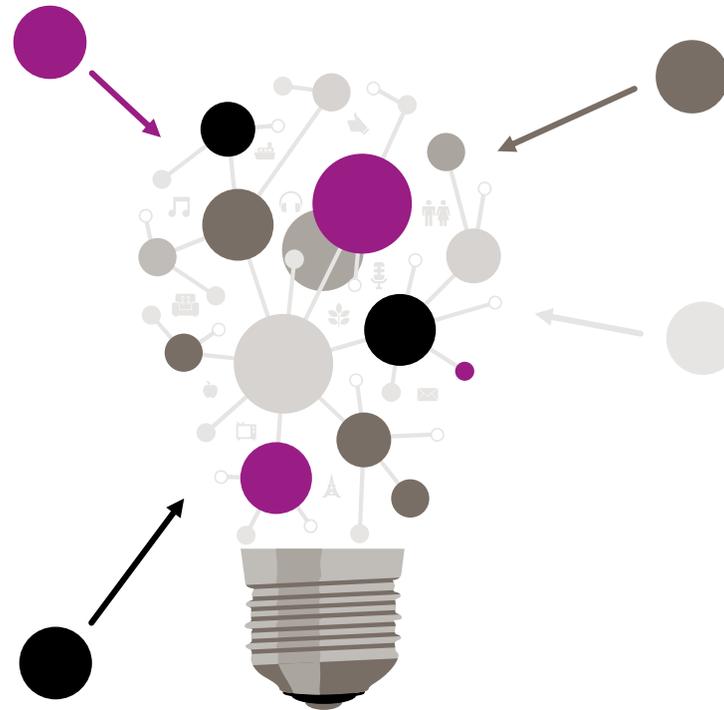


Herausforderungen im Projekt

User-Identifikation / Mitarbeiterstammdaten: Potenzielle User mussten im Vorfeld identifiziert werden wie auch jederzeit MA-Stammdaten tagesaktuell abrufbar sein.



Anbindung Concur / „Meet-Up“ zwecks Vermeidung von Doppelerfassungen.



S/4 HANA und CITAX

Evonik nutzt als einziger Anwender von CITAX derzeit S/4 HANA- insoweit Evonik "Mitentwickler"

Schulungskonzept "Learning Journey Citax":

Prinzipiell soll jeder dann die verfügbare Schulung abrufen können, wenn sie gebraucht:

[CITAX LILY-Lernreise](#)

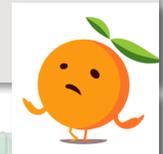
LILY - EVONIK'S LEARNING AND INDIVIDUALIZED LIBRARY

Willkommen auf LILY,

hier erhalten Sie Zugang zu einer umfangreichen Bibliothek spannender Lernformate. Erfahren Sie mehr im nebenstehenden Lernvideo oder erkunden Sie LILY auf eigene Faust.

Ressourcen und Kurse

Was möchtest du heute lernen?



Let me introduce...



1 Für den Anwender beginnt der Arbeitsprozess mit einer E-Mail in seinem Account zu einer bestehenden Arbeitsvorratsposition:
[E-Mail CITAX](#)

2

CITAX Erfasser

Administration Einstellungen 	Vorgangserfassung Vorgang erstellen 	Meine Vorgänge Liste meiner Vorgänge 0 Vorgänge	Arbeitsvorrat Positionen anzeigen 0 offene Positionen	Meine Zuwendungen Liste meiner Zuwend... 1 Zuwendungen
-------------------------------------	--	--	--	---

3

Gesellschaft: Kostenstelle:

Ja Sozialversicherung wird übernommen

Ja Kostenstelle des Mitarbeiters verwenden

▼ Zusammenfassung

Gesamtkosten	3.668,70	Zuwendungsempfänger	1
EUR			
Kosten interne Zuwendungsempfänger	2.305,00 EUR	Intern	1
Kosten verbundene Zuwendungsempfänger	0,00 EUR	Verbunden	0
Kosten externe Zuwendungsempfänger	0,00 EUR	Extern	0
Summe Lohnsteuer	925,75 EUR		
Summe Umsatzsteuer	437,95 EUR		

▼ Steuerliche Details

Ausblick & Optimierungen

1

Akzeptanz für CITAX bei Evonik muss geschaffen werden.

2

Operative Anweisung zum Umgang mit Geschenken und Bewusstsein dafür schaffen

4

TCMS- Prüfung durch Fin.Verw. für Erleichterungen bei LSt-Außenprüfungen (schnellere Rechtssicherheit)

3

Anbindung „Meet-Up-Tool“ (Evonik Catering Services)

Fazit:

Mit Einführung von CITAX hat Evonik einen effizienten und transparenten Sachzuwendungsprozess implementiert, der uns auch die Möglichkeit eröffnet, Prüfungserleichterungen bei LST- Außenprüfungen zu erhalten (schnellere Rechtssicherheit).

Weitere Optimierungen werden sukzessive angestoßen, sobald die „Go-live-Phase“ abgeschlossen ist.

4

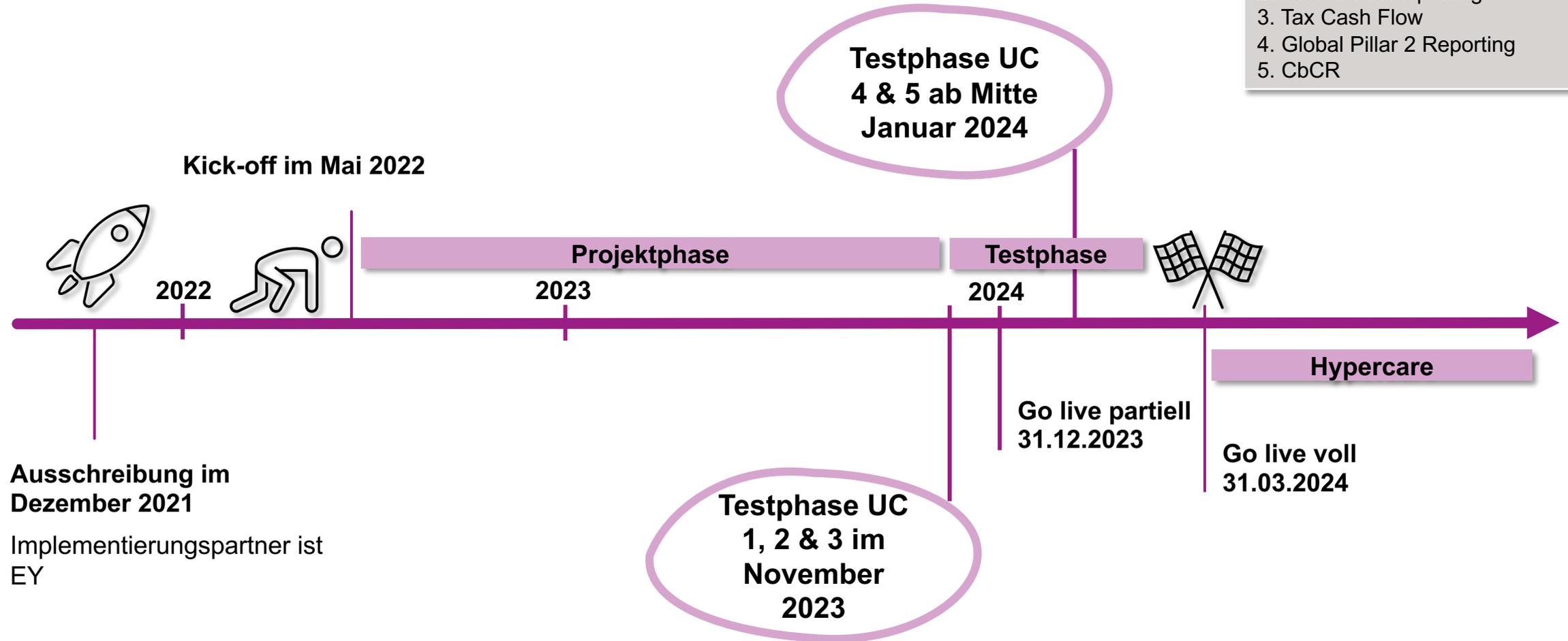
Projekt - S/4 Tax

Overview „S/4 Tax“

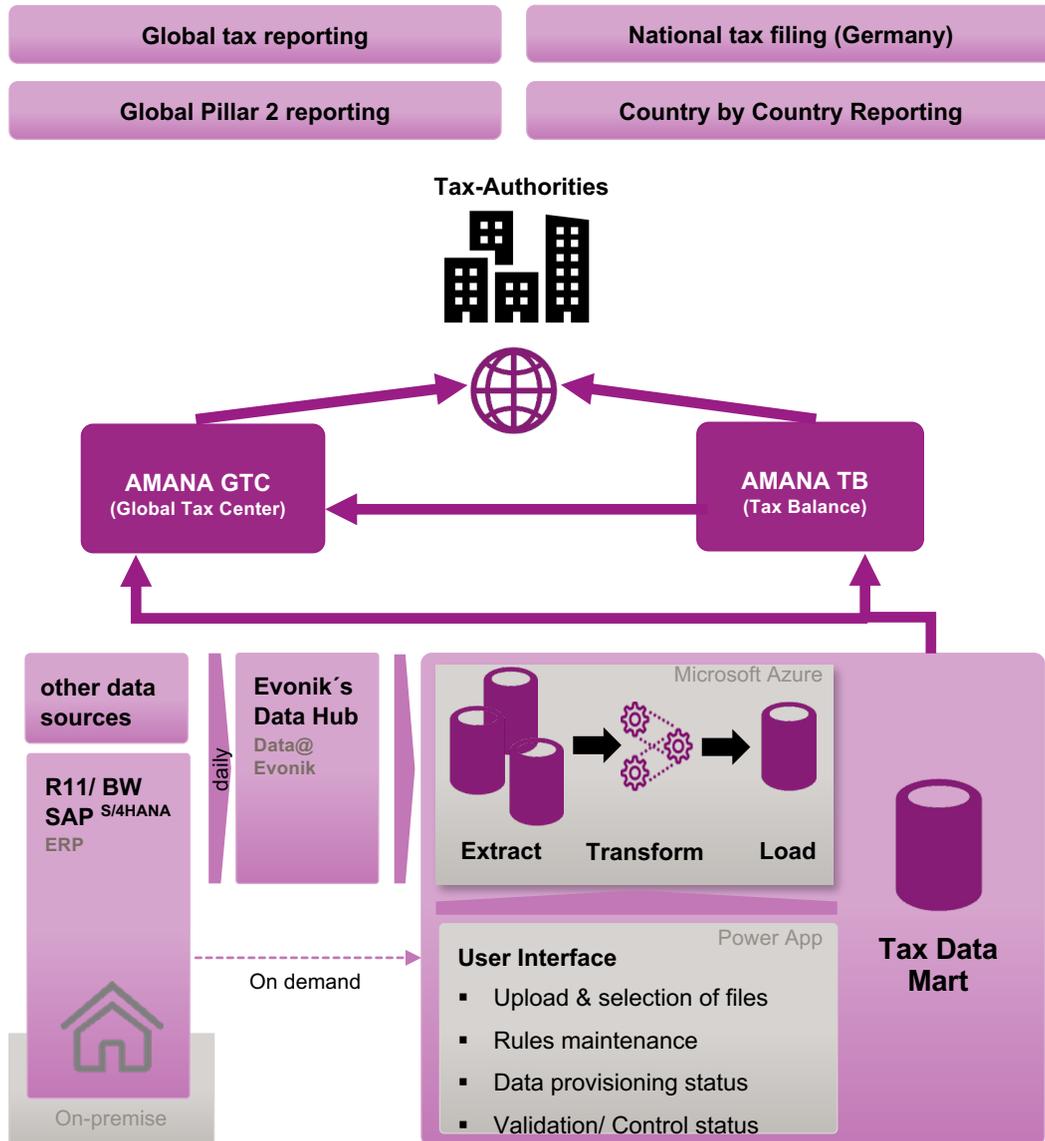
„Key Notes“:

Usecases (UC):

1. National Tax Filing (Germany)
2. Global Tax Reporting
3. Tax Cash Flow
4. Global Pillar 2 Reporting
5. CbCR



Architecture, usecases & benefits...



The “S/4 Tax” formula

- Minimieren von Datenquellen und standardisieren von Daten aus anderen Quellen
- Sammeln und Laden von Daten **direkt aus den Quellen** (automatisch oder über manuellen Trigger)
- Übersetzung von Steuerwissen in automatisierte Regeln. Die Anwendbarkeit der Regeln kann unternehmensübergreifend überwacht werden
- **Automatisierte Validierungen, Fehlerbehandlungsprozess und prozessinhärente Kontrollen**
- Tax Data Mart als **Quelle der Wahrheit für Steuerdaten** mit Verwendung und Skalierung für verschiedene Anwendungsfälle
- **Homogene Systemlandschaft**, insbesondere im Bereich der Tax-Compliance-Tools

Before...

- Unterschiedliche Datenquellen und wenig Standardisierung
- Manuelle Datenerfassung
- Regeln halbautomatisiert mit Excel für jedes Unternehmen. Keine Möglichkeit der unternehmensübergreifenden Überwachung
- Manuelle Validierungen und Kontrollen
- keine **Synergien**
- **heterogene Systemlandschaft** mit zahlreichen manuellen Datenübernahmen

5

Digital Tax Roadmap 2022-2025

Digital Tax Roadmap 2022-2025

business orientation 	data governance & compliance 	better insights 	people & culture 	process efficiency 
<p>Usecase driven, EPH, DMS & Landing Page, horizontal monitoring, zeitnahe BP (tax audit), support international tax teams in IT project lifecycle, support local tax teams in IT projects, support local tax teams in citizen development</p>	<p>Tax CMS, data quality, data model, data (domain) management, data security, GoBD, automated tax reporting & tax filing, lean compliance, process inherent controls, zeitnahe BP</p>	<p>Tax cash forecast, data model, data (domain) management, Landing Page, Wiki</p>	<p>NWoW, CoICafé, PEG Tax, Trainings, #Kompetenzgefühl, #KeyuserTransformation #agile upskilling, #cultural change & communication, Cross-Silo</p>	<p>Automated tax reporting & tax filing, process automation, process improvement, Cross-Silo, IT projects & citizen development</p>
Planned activities 2024 – IT projects & changes		Planned activities 2024 - Citizen Development		
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Full Go-live incl. Pillar 2 & Hypercare Project S/4 Tax ▪ SAP TC improvements, extension of checks & further rollouts ▪ POC Tax Determination VAT (DTI) ▪ ESL Transmission VAT@GTC ▪ Anbindung „Meet-Up“ an CITAX 		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Deadline Keeper (PowerApp) ▪ Optimize OTP-Report with Excel Power Query ▪ Massimport of Tax Audit Findings (semi-automated) based on project „S/4 tax“ ▪ Process Modelling with SIGNAVIO 		

