

Haupt- und Finanzausschuss	28.03.2019
Rat	04.04.2019

**öffentlich**

Vorlage Nr.	089/2019-2
Stand	29.01.2019

**Betreff Aufbau eines Tax Compliance Management Systems in der Bornheimer Verwaltung****Beschlussentwurf Haupt- und Finanzausschuss**

Der Haupt- und Finanzausschuss empfiehlt dem Rat zu beschließen: siehe Beschlussentwurf Rat

**Beschlussentwurf Rat**

Der Rat nimmt das Tax Compliance Leitbild sowie die Tax Compliance Ziele zur Kenntnis und beschließt diese als Grundlagen eines Tax Compliance Management Systems für die Verwaltung der Stadt Bornheim.

**Sachverhalt**

Dem Haupt- und Finanzausschuss ist zuletzt mit Vorlage-Nr. 619/2018-2 in dessen Sitzung am 27.09.2018 zur Thematik berichtet worden.

Die sehr komplexe Umsatzsteuerneuregelung des § 2b UStG stellt für die Verwaltung der Stadt Bornheim ein erhebliches zusätzliches Steuerrisiko dar.

Schon jetzt bedeutet für eine steuerpflichtige Kommune die verspätete, fehlerhafte oder unvollständige Steuererklärung eine Verletzung der steuerlichen Pflichten, die zu strafrechtlichen Konsequenzen für Verwaltungsleitung sowie für Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter führen können.

Allerdings ist im Anwendungserlass des Bundesministeriums der Finanzen vom 23.05.2016 zu § 153 AO unter Randnummer 2.6. geregelt worden: *„Hat der Steuerpflichtige ein innerbetriebliches Kontrollsystem (für Steuern) eingerichtet, das der Erfüllung der steuerlichen Pflichten dient, kann dies gegebenenfalls ein Indiz darstellen, das gegen das Vorliegen eines Vorsatzes oder der Leichtfertigkeit sprechen kann, jedoch befreit dies nicht von einer Prüfung im Einzelfall.“*

Die Botschaft der Finanzverwaltung lautet dabei: Hat eine Kommune ein konzeptionell überzeugendes Tax Compliance Management System (TCMS) als Steuerkontrollsystem eingerichtet, kann zumindest nach Auffassung der Finanzverwaltung ein Organisationsversagen im Regelfall ausgeschlossen werden (vgl. hierzu Leitfaden des Deutschen Städtetages, a.a.O., Seite 2/3).

Unter einem Tax Compliance Management System versteht man die Implementierung und Pflege eines Systems zur Sicherstellung der steuerlichen Rechtsbefolgung. Es soll ein regelkonformes Verhalten der gesetzlichen Vertreter und der Mitarbeiter einer Kommune gewährleisten und somit steuerliche Regelverstöße verhindern.

Bei einem solchem System handelt es sich also um ein genau definiertes und reglementiertes internes Steuerkontrollsystem.

Um somit zukünftig die Risiken von steuerrechtlichen Straf- und Bußgeldverfahren gegen Verantwortliche der Bornheimer Verwaltung zu minimieren, ist in Bornheim mit dem Aufbau eines Tax Compliance Management Systems begonnen worden, das sich teilweise an den vom Institut der Wirtschaftsprüfer (IDW) herausgegebenen Praxishinweisen orientiert (zeitlicher Ablauf, siehe Anlage 3).

Das Konzept zum Aufbau des Bornheimer TCMS sieht neben fachlichen und organisatorischen Maßnahmen auch die Schaffung und Kommunikation einer leitbild- und zielorientierten Tax Compliance Kultur vor.

Hierzu ist geplant, ab 2019 für die Bornheimer Verwaltung eine Tax Compliance Richtlinie zu entwickeln, die auf einem verbindlichen Tax Compliance Leitbild sowie auf verbindlichen Tax Compliance Zielen gründet.

Das hierzu als Anlage 1 beigefügte Tax Compliance Leitbild für die Bornheimer Verwaltung basiert auf einem, für die Bedürfnisse der Bornheimer Verwaltung modifizierten, Tax Compliance Leitbild des Rhein-Sieg-Kreises.

Die als Anlage 2 beigefügten Tax Compliance Ziele basieren auf Vorschlägen des Deutschen Städtetages, die an Bornheimer Verhältnisse angepasst wurden.

Aufgrund seiner rechtlichen Selbstständigkeit wird der StadtBetrieb Bornheim ein eigenes Tax Compliance Leitbild bzw. eigene Tax Compliance Ziele entwickeln.

Um den erforderlichen steuerrechtlichen Ansprüchen umfassend gerecht zu werden, schlägt die Verwaltung vor, das in Anlage 1 entworfene Leitbild und die in Anlage 2 aufgeführten Tax Compliance Ziele als Grundlage zur Umsetzung eines zielgerichteten TCM-Systems bei der Stadt Bornheim zu beschließen.

### **Anlagen zum Sachverhalt**

- Tax Compliance Leitbild der Stadt Bornheim
- Tax Compliance Ziele der Stadt Bornheim
- Zeitlicher Ablauf Umsetzung TCM-System in Bornheim