

Tax Compliance Management System (TCMS) Checkliste*

Bewerten Sie den Reifegrad Ihres TCMS* und identifizieren Sie Ihre nächsten Schritte.

Tax Compliance steht heute stärker im Fokus als je zuvor. Fehler in der Steuerberichterstattung können schnell zu Vorwürfen von Fahrlässigkeit oder sogar Steuerhinterziehung führen und mit persönlichen Haftungsrisiken für das Management verbunden sein.

Aus diesem Grund investieren viele Unternehmen in ein Tax Compliance Management System (TCMS), also ein strukturiertes Rahmenwerk, das dafür sorgt, dass Steuerprozesse transparent, dokumentiert und überprüfbar sind. Ein TCMS kann dabei folgende Funktionen erfüllen:

- **Nachweis der Sorgfaltspflicht:** Schützt Ihr Unternehmen und Ihre Führungskräfte vor Vorwürfen der Vorsätzlichkeit oder groben Fahrlässigkeit.

- **Strategischer Mehrwert:** Definieren Sie den Ansatz des Unternehmens zur Einhaltung der Steuervorschriften und stimmen Sie Ihre Ziele und ethischen Grundsätze mit den rechtlichen und geschäftlichen Prioritäten ab.
- **Proaktiver Schutz:** Sorgen Sie für eine lückenlose und revisionssichere Dokumentation aller Aktivitäten, um jederzeit Ihre Maßnahmen nachweisen zu können und das Vertrauen der Aufsichtsbehörden in Ihr Handeln zu bestätigen.

Verwenden Sie diese Checkliste, um den TCMS-Reifegrad Ihres Unternehmens zu bewerten*.

Identifizieren Sie, wo Sie aktuell stehen, wo bei Ihnen Lücken bestehen und wie Sie die Digitalisierung nutzen können, um Transparenz und Audit-Bereitschaft zu erreichen.

1. Grundlegendes: Struktur, Mitarbeiter und Verantwortlichkeiten

Ein robustes TCMS beginnt mit klaren Zuständigkeiten und dokumentierten Verantwortlichkeiten. Kreuzen Sie die zutreffenden Punkte an, um zu beurteilen, wie weit Sie bei den grundlegenden Punkten sind.

	✓ Ja	⚠ In Umsetzung	✗ Nein
Wurden die Rollen und Verantwortlichkeiten für die Einhaltung der Steuervorschriften formell definiert und zugewiesen?			
Sind Ihre Grundsätze und Richtlinien zur Einhaltung der Steuervorschriften dokumentiert und für die relevanten Teams zugänglich?			
Werden steuerrelevante Prozesse regelmäßig dokumentiert, überprüft und aktualisiert?			



Darauf sollten Sie achten: Ein TCMS ohne klare Delegation oder Dokumentation kann zu Compliance-Lücken führen und in einigen Fällen sogar eine persönliche Haftung des Managements nach sich ziehen. Durch die Formalisierung von Verantwortlichkeiten, Richtlinien und Prüfungszyklen wird Ihre Tax Compliance zu einem lebendigen System und nicht zu einer repetitiven Standardaufgabe.

2. Implementierung und Digitalisierung: Vom Konzept zur Umsetzung

Ein TCMS entfaltet seine Wirksamkeit nur, wenn es in der praktischen Anwendung funktioniert. Stellen Sie sicher, dass Ihr Konzept widerspruchsfrei, umsetzbar und digital unterstützt ist.

	✅ Ja	⚠️ In Umsetzung	❌ Nein
Werden Mitigationsmaßnahmen in einem System durchgeführt, das alle Aktivitäten mit einem Zeitstempel versieht und Nachweise sichert?			
Können Sie nachverfolgen, wer welche Kontrollmaßnahmen wann durchgeführt hat und mit welchem Ergebnis?			
Werden Änderungen & Freigaben automatisch protokolliert, sodass eine vollständige Rückverfolgbarkeit für Audits gewährleistet ist?			
Werden Erinnerungen, Fristen und Eskalationen automatisch und nicht manuell verfolgt?			
Umfasst Ihr TCMS präventive Elemente wie Schulungen, Aktualisierungen von Richtlinien und Sensibilisierungsinitiativen?			
Kann Ihr TCMS über mehrere Unternehmenseinheiten oder Länder hinweg skaliert werden?			



Darauf sollten Sie achten: Eine digitale Plattform für Risikomanagement und interne Kontrollen wie Impero verwandelt statische Dokumentation in aktive Compliance. Unsere Plattform sorgt für Struktur, Automatisierung und vollständige Transparenz aller Kontrollmaßnahmen. Sie schließt die Lücke zwischen den Rechtsvorschriften und dem Tagesgeschäft und stellt sicher, dass Ihr TCMS bestens gerüstet ist, um sowohl wirksam als auch effizient unternehmensweit Ihre Tax Compliance abzubilden.

3. Überwachung, Berichterstattung & kontinuierliche Weiterentwicklung

Ein wirksames TCMS entwickelt sich kontinuierlich weiter. Es überwacht den aktuellen Betriebsablauf, passt sich neuen Vorschriften an und stellt sicher, dass die beschriebenen Prozesse auch tatsächlich befolgt werden. Die kontinuierliche Überwachung und Berichterstattung stellt außerdem sicher, dass Sie die Anforderungen von TCMS-spezifischen Prüfungsstandards erfüllen können, wie beispielsweise des IDW PS 980 und dessen Wirksamkeitsprüfung und Angemessenheitsprüfung.

	✅ Ja	⚠️ In Umsetzung	❌ Nein
Werden die Kontrollen mindestens einmal jährlich getestet, um Ihre Wirksamkeit zu bestätigen?			
Werden Testergebnisse dokumentiert und Korrekturmaßnahmen klar zugewiesen und nachverfolgt?			
Hat das Management Zugriff auf Echtzeit-Dashboards oder Berichte zur aktuellen Compliancesituation?			
Werden Verantwortlichkeiten bei Abwesenheiten oder organisatorischen Veränderungen automatisch neu zugewiesen?			
Überprüfen und verbessern Sie Ihr TCMS regelmäßig auf der Grundlage von Prüfungsergebnissen oder Prozesskenntnissen?			



Darauf sollten Sie achten: Ein TCMS, das nicht überprüft wird, ist schnell veraltet. Kontinuierliche Überwachung, automatisierte Berichterstellung und transparente Verantwortlichkeiten sind wesentliche Bestandteile eines wirksamen TCMS.

4. Optionale Selbsteinschätzung: Die sieben Elemente eines effektiven TCMS's

	✅ Ja	⚠️ In Umsetzung	❌ Nein
Kultur – Fördert das Management sichtbar Integrität und Compliance in Steuerfragen?			
Ziele – Sind Ihre TCMS-Ziele klar definiert, messbar und auf Ihre geschäftlichen Prioritäten abgestimmt?			
Risikoanalyse – Werden Steuerrisiken systematisch identifiziert, bewertet und priorisiert?			
Kontrollmaßnahmen – Sind alle Risiken mit getesteten, dokumentierten Kontrollen verknüpft?			
Kommunikation – Werden Richtlinien, Fristen & Anpassungen klar & deutlich kommuniziert?			
Überwachung – Sind die Ergebnisse von Kontrollmaßnahmen und Überprüfungen für das Management und die Steuerbehörden verfügbar?			
Kontinuierliche Verbesserung – Optimieren Sie Ihr TCMS regelmäßig auf der Grundlage von Erkenntnissen und neuen Vorschriften?			

Hinweis*: Diese Checkliste stellt keine Prüfung oder Zertifizierung nach IDW PS 980 n. F. dar. Sie basiert auf einer Selbsteinschätzung und dient ausschließlich der internen Orientierung/ einer ersten Indikation des Reifegrads. Eine Verwendung gegenüber Dritten (z. B. Behörden oder Prüfern) ist nicht vorgesehen.

So lesen Sie Ihr Ergebnis

✓ Meistens “ja”

Ihr TCMS ist gut strukturiert, digital unterstützt und auditfähig. Sie handeln mit Transparenz und Klarheit.

⚠ Meistens “in Umsetzung”

Sie verfügen über wichtige Elemente, sind aber immer noch auf manuelle Prozesse angewiesen. Konzentrieren Sie sich als Nächstes auf Automatisierung und Nachvollziehbarkeit.

✗ Meistens “nein”

Ihrem TCMS mangelt es an Struktur und Dokumentation. Ein digitales Framework kann dabei helfen, schnell Compliance-Transparenz zu schaffen.



Wie Impero Ihnen beim Aufbau eines wirksamen TCMS hilft

Impero unterstützt Unternehmen bei der Operationalisierung Ihrer Tax Compliance Management Systeme: von der Struktur bis zur Automatisierung. Es vereint Risikodokumentation, Kontrolldurchführung und Revisionsfähigkeit in einer zentralen Plattform.

- Zentralisieren Sie alle Steuerkontrollen, Nachweise und Verantwortlichkeiten an einem Ort
- Automatisieren Sie wiederkehrende Überprüfungen, Fristen und Erinnerungen
- Stellen Sie vollständige Revisionssicherheit mit aufgezeichneten Pfaden und Versionskontrollen sicher
- Verbinden Sie Steuer- und Nicht-Steuer-Teams, um Lücken in der Zusammenarbeit zu schließen
- Überwachen Sie den Fortschritt mit Echtzeit-Dashboards und Berichten
- Ermöglicht die Umsetzung der Anforderungen des IDW PS 980 und unterstützt eine strukturierte Vorbereitung auf externe Prüfungen

Darauf sollten Sie achten: Ein dokumentiertes, auditierbares TCMS ist mehr als nur rechtliche Absicherung es stärkt Vertrauen, schafft Transparenz und sichert effektive Kontrollmechanismen.

[Mehr erfahren](#)

So nutzen unsere Kunden Impero

Volkswagen hat sein Excel-basiertes TCMS durch Impero ersetzt und damit vollständige Transparenz und Kontrolle gewonnen. Die Plattform hat alle Steuerprozesse innerhalb der Gruppe vereinheitlicht und ein modernes, zukunftssicheres Compliance-System etabliert.

Die DZ BANK hat Ihr TCMS digitalisiert und mit Impero Ihre manuellen Prüf- und Kontrollprozesse deutlich vereinfacht. Das TCMS ist heute sowohl nach Angemessenheit als auch nach Wirksamkeit testiert, wobei Impero als zentraler Bestandteil die RKM, Prozesse, Aufgaben und Kontrolldokumentation abbildet.

Ihr TCMS wächst mit Ihnen Schritt für Schritt über alle Unternehmenseinheiten hinweg. Impero hilft dabei, bestehende Risiken und Kontrollen einfach auf eine skalierbare Plattform zu übertragen und ermöglicht so eine nachhaltige, unternehmensweite Tax Compliance.

[Demo buchen](#)

[Über Impero](#)