#03 TaxTech Meetup in Düsseldorf

STARTPLATZ Düsseldorf 12. März 2019 von Recht logisch





Ablauf

RECHT LOGISCH





Fachvortrag

BPMN im
Steuerrecht –
Darstellung von
Geschäftsprozessen

Krzysztof Zembrowski & Jan Dobinsky (Recht logisch)

Start-Up

Automatisierte Umsatzsteuer für Online-Händler auf Amazon, eBay & Co.

Roger Gothmann (Taxdoo)

Get Together

Anschließender Austausch

Julian's Bar (Um die Ecke vom Startplatz)



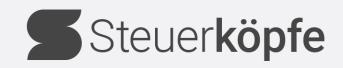
Recht logisch

- Programmierung im Steuerrecht
 - Frage-Antwort-Systeme im Steuerrecht
 - ELSTER Schnittstelle
 - Individualprogrammierung
- (Keine Beratung nach StBerG)



Legal Tech Blog









Kurze Vorstellung in der Runde

Kurzvortrag BPMN im Steuerrecht

Darstellung von Geschäftsprozessen





Allgemein BPMN

- Business Process Model and Notation
- BPMN (Version 2.0) ist eine der führenden
 Sprachen zur Darstellung von
 Geschäftsprozessen
- Weite Verbreitung im Bereich des Konzernsteuerrechts
- Die Grundlagen von BPMN sind verhältnismäßig
 leicht zu erlernen und sehr flexibel einsetzbar





Einsatzgebiete Steuerbranche

- Darstellung der Prozesse für die
 Verfahrensdokumentation (z. B. für die
 Anwenderdokumentation)
- Optimierung von Prozessen (z. B. Aufdecken von Medienbrüchen)
- Darstellung juristischer Entscheidungsbäume
 (z. B. für das IKS)
- Entwicklung von Steuersoftware

Beispiel 01:Verfahrensdokumentation



Beispiel 02:

IKS für Betriebsveranstaltungen





Symbole: Aktivität und Sequenzfluss

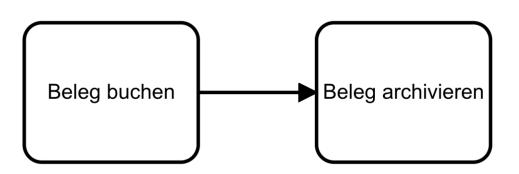
Aktivität

Eine Aktivität beschreibt eine einzelne Aufgabe

Sequenzfluss

- Ein Sequenzfluss ist eine durchgezogene Linie, die mit einem Pfeil versehen ist
- Der Sequenzfluss macht die Reihenfolge der einzelnen
 Prozessschritte deutlich







Symbole: Aktivität und Sequenzfluss

Startereignis

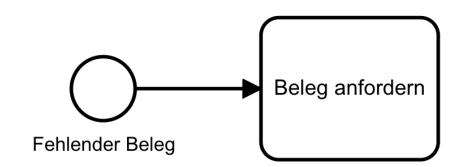
Das Startereignis markiert den Beginn eines Prozesses

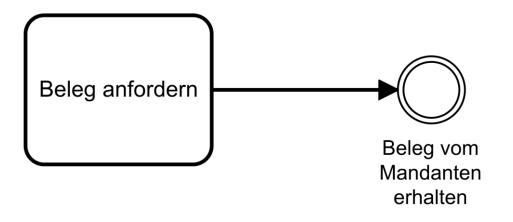
Zwischenereignis

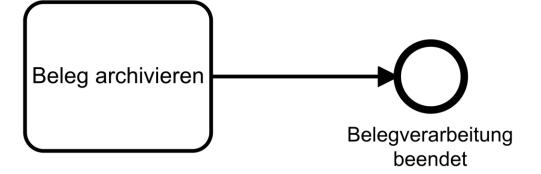
 Ereignis, dass während des Ablaufs eintritt (insbesondere Handlung eines Dritten)

Endereignis

Das Endereignis markiert das Ende eines Prozesses



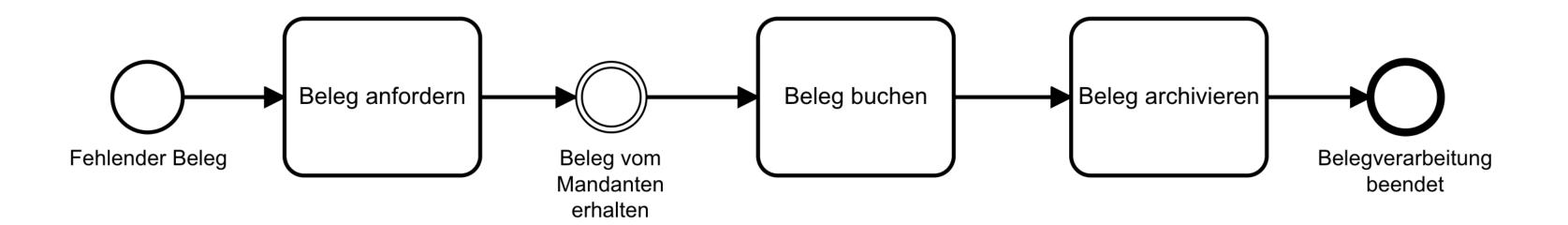




Quelle der FolieIFU - FiButroniker



Beispiel: Nachforderung Beleg





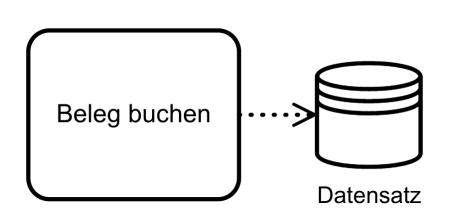
Symbole: Datentypen und Assoziationen

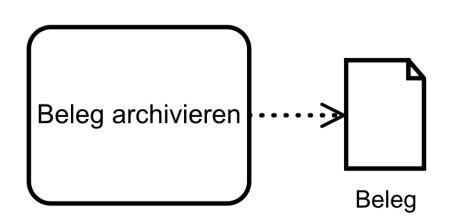
Datenspeicher

- Fähigkeit Daten zu speichern oder darauf zuzugreifen
- Beispiel: Erfassung Buchungssatz

Datenobjekt

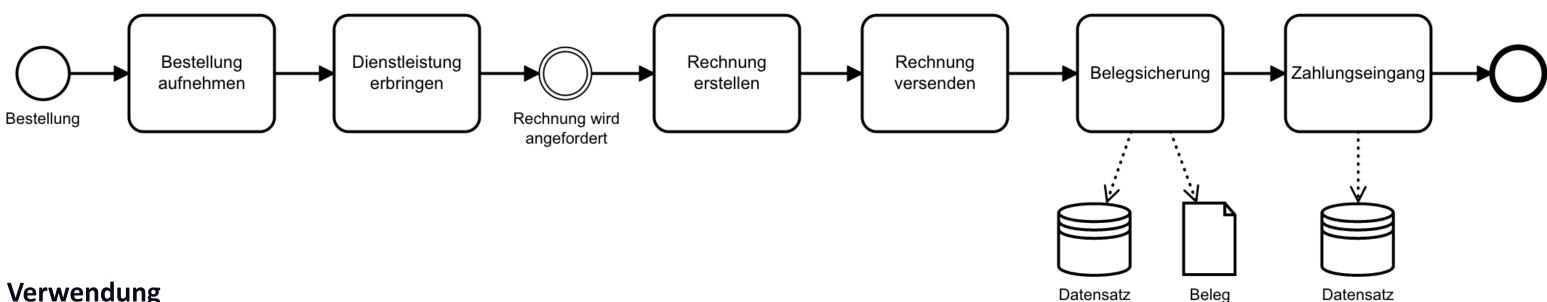
- Ein Datenobjekt repräsentiert eine Datei, welche durch eine Aktivität erzeugt oder verwendet wird
- Beispiel: Ablage Rechnung







Beispiel 01: Verfahrensdokumentation



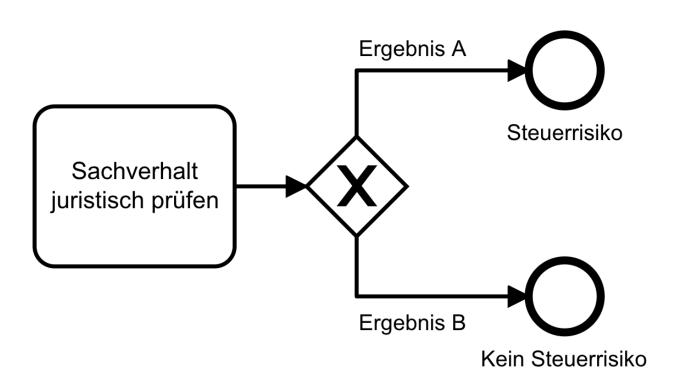
Verwendung

Grafische Darstellung für die Anwenderdokumentation



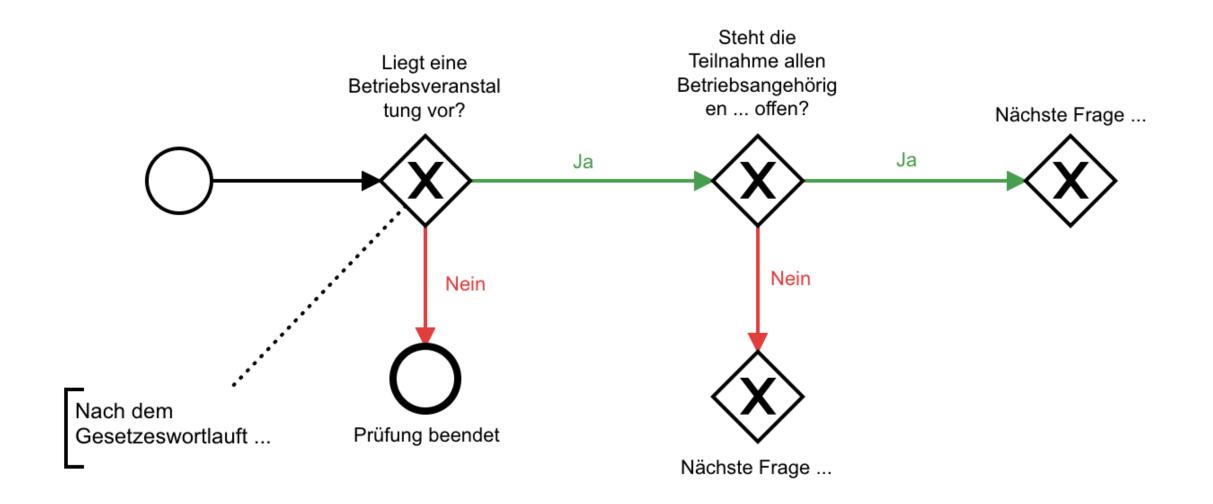
Symbole: Exklusives Gateway

- Wählt einen von mehreren alternativen Abläufen
- Unter anderem sehr nützlich für juristische Entscheidungsbäume





Beispiel 02: IKS für Betriebsveranstaltungen (1/2)



Quelle (Ausschnitt)

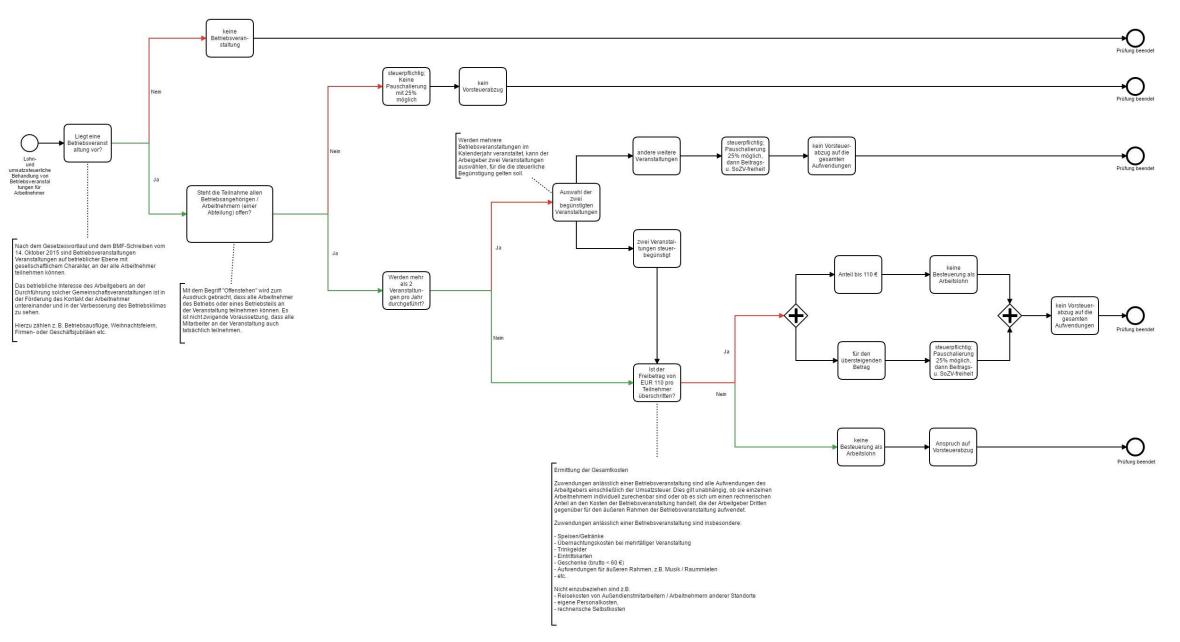
Startup-Tax - Musterprozess:
Betriebsveranstaltungen
(steuer)rechtssicher organisieren

Link

startup-tax.de



Beispiel 02: IKS für Betriebsveranstaltungen (2/2)



Quelle

Startup-Tax - Musterprozess:
Betriebsveranstaltungen
(steuer)rechtssicher organisieren

Anmerkung

Teilweise wurde vom Autor die BPMN-Notation nicht komplett eingehalten (z. B. Verwendung einer Aktivität anstelle vom Exklusiven Gateway)

Link

startup-tax.de



Software BPMN

Camunda

- Einsteigersoftware
- Grundsätzlich kostenlos

Signavio

- Für Fortgeschrittene
- Kostenpflichtige Software
- Weite Verbreitung im Konzernsteuerrecht



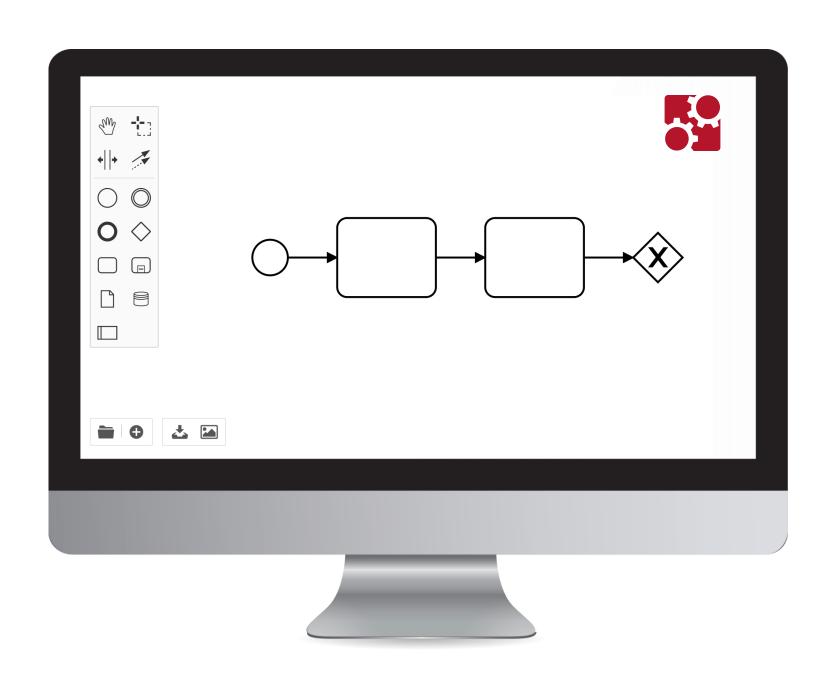
Online Version: <u>bpmn.io</u>
Desktop Version: <u>Camunda</u>



Online Version: Signavio



Kurzes Live-Demo



Schritt 1: Zugang

Link: <u>demo.bpmn.io</u>

Schritt 2: Erstellung BPMN

create a BPMN diagram

Schritt 3: Export

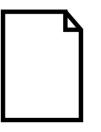




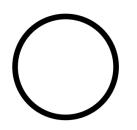
Dargestellten BPMN Symbole

Aktivität

Datenobjekt



Startereignis



Sequenzfluss



Assoziation



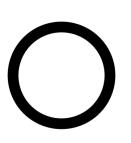
Paralleles Gateway



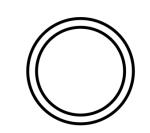
Datenspeicher



Endereignis



Zwischenereignis



Weitere Symbole

Parallele Gateways, Pools & Lanes, Nachrichtenflüsse ...



Kurzer Exkurs: FiButroniker

- Zertifizierte Weiterbildung für Steuerfachangestellte
- Vermittlung des notwendigen digitalen Know-hows
- 13 Lehrtage + (schriftliche) Prüfung
- Ausgewählte Themen
 - IT-Struktur in der Steuerkanzlei
 - Geschäftsprozesse & Verfahrensdokumentation
 - Datenanalyse ...



Weitere Infos zur Fortbildung: ifu-institut.de

Vielen Dank für Eure Aufmerksamkeit.



Kontakt



Krzysztof Zembrowski

Programmierer Diplom-Jurist

<u>xing.to/zembrowski</u> <u>zembrowski@rechtlogisch.de</u>



Jan Dobinsky

Tax Engineer Diplom-Wirtschaftsjurist

xing.to/dobinsky dobinsky@rechtlogisch.de



Quellen

- Der Vortrag enthält Folien vom Modul
 Vertiefung der Geschäftsprozessanalyse aus der Fortbildungsreihe <u>FiButroniker</u>
- Freund / Rücker Praxishandbuch BPMN: Mit
 Einführung in CMMN und DMN (2016)
- Gadatsch Grundkurs Geschäftsprozess-Management (2017)
- Späth Muster wertorientierte
 Verfahrensdokumentation (2018)

- Bravidor MW 53: Data Science in Rechnungslegung, Steuern und Wirtschaftsprüfung (2018)
- Brödel / Jacob / Birkemeyer / Stauder Einfluss der Digitalisierung auf die Implementierung eines Tax CMS im Unternehmen (2018)
- Startup-Tax Musterprozess:
 Betriebsveranstaltungen (steuer)rechtssicher
 organisieren (2018)
- Signavio Übersicht Symbole BPMN (2012)

















Dr. Matthias Allmendinger
Technology

- PhD finance (Hamburg)
- MSc management (Mannheim, St. Gallen, London)
- 8 years experience with programming



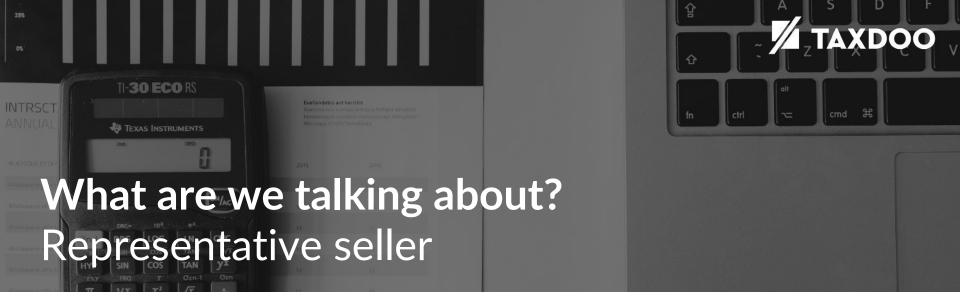
Roger Gothmann VAT

- PhD finance (Hamburg, Q3/19)
- MSc economics (Bonn),
 Diplom-Finanzwirt FH (tax administration official)
- 14 years experience as VAT inspector and consultant



Dr. Christian KönigsheimBusiness Development, Finance

- PhD finance (Hamburg)
- MSc economics (Munich, Shanghai)
- 8 years experience with finance and programming



Type of business Cross-border B2C sales (occasionally, B2B)

Products Physical goods

Channels Marketplaces (Amazon, eBay, etc.), own

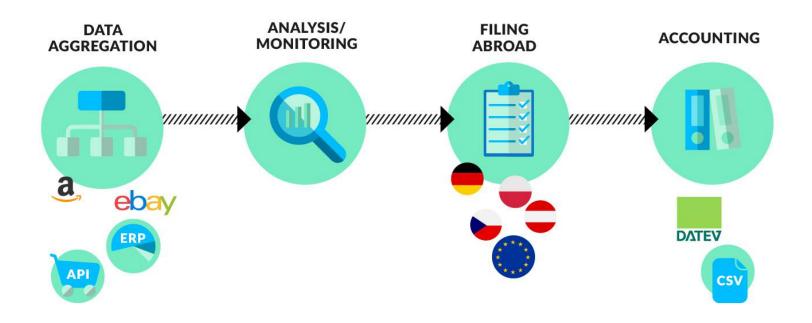
shop

Logistics Own fulfilment and/or fulfilment service

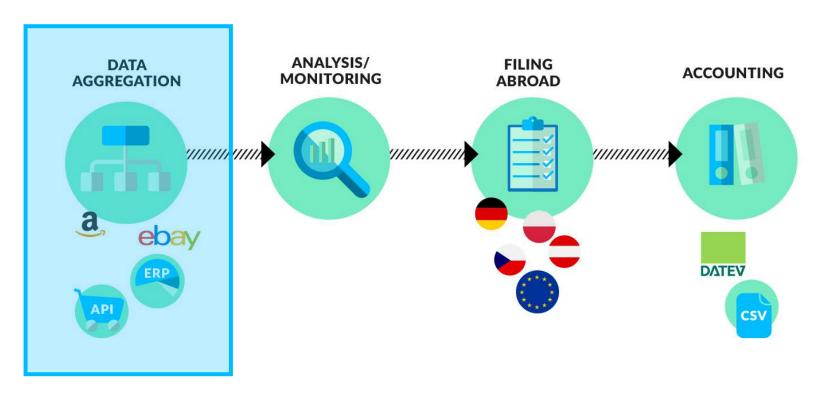
providers (Amazon FBA, etc.)

Annual revenues €50k to €100m











Manual data aggregation is ...



Complex

Data from several sales channels has to be collected and converted into a common format.



Expensive

Copy & paste is personnel-intensive, leading to high recurring costs.



Risky

Manual data aggregation is prone to errors, which can lead to high penalties.

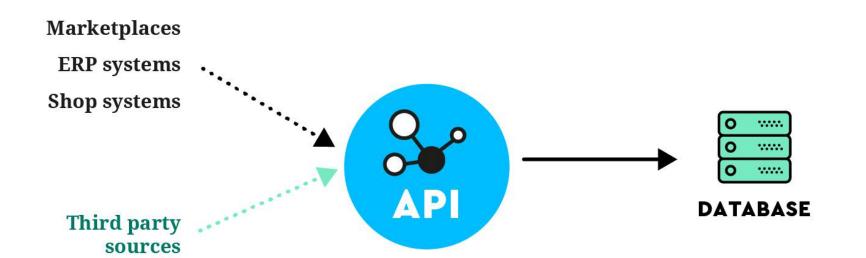




API is short for "Application Programming Interface".

- Makes different kinds of software communicate with each other
- Provides standardized routines, formats, etc.
- For data aggregation: provides interface to automatically
 - enter data into existing systems with little manual work and
 - ensure consistency at the same time

```
a.fn.scrollspy=d, this}, a(window).on( load) { return this.each(function() { value} a.fn.scrollspy=d, this}, a(window).on( load) { return this.each(function() { value} a.fn.scrollspy=d, this}, a(window).on( load) { return this.each(function() { value} a.fn.scrollspy=d, this}, a(window).on( load) { return this.each(function() { value} a.fn.scrollspy=d, this.extriction(b) { return this.each(function(a) { value} a.fn.scrollspy=d, this.extriction(b) { return this.each(function(b) { return this.e
```





Examples



Advantages

- Sales and refunds data in consistent and high quality
- Fulfilment data available
- Well-documented APIs

Challenges

Little support available

9



Examples





Advantages

Single source of data (already aggregates other channels)

Challenges

- Billing often erroneous
- Raw transaction data often not available
- "Human factor" (fluctuating data quality)
- Sometimes, no API



Examples







Advantages

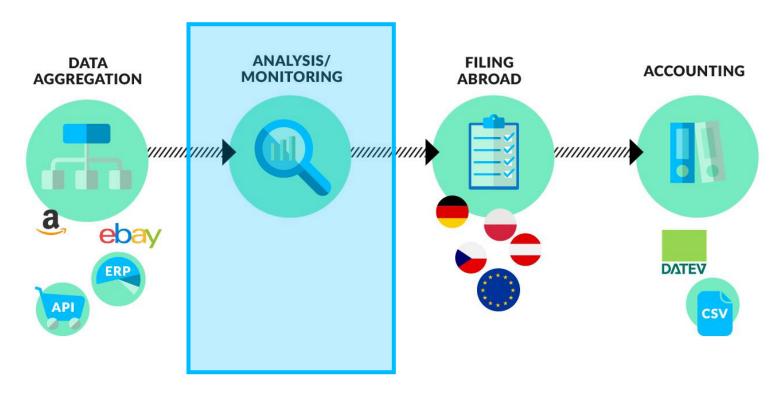
Less complex transactions

Challenges

- "Human factor" (fluctuating data quality)
- Incomplete logistics data

11









Automated system that evaluates a large number of VAT-relevant transactions in (almost) real-time

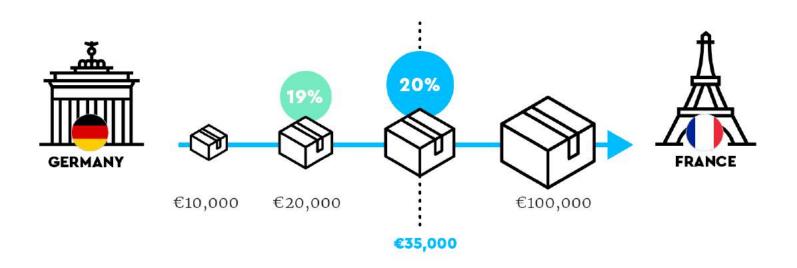
Input:

- Transaction type (goods/services)
- Customer type (B2C/B2B)
- Product type
- Origin and destination
- ..

Output:

- Person liable to pay VAT
- Country of taxation
- Applicable VAT rate
- Owed VAT amount
- Identification of special cases (domestic RC, special economic zones, ...)
- % of thresholds
- ..







Monitoring of distance selling thresholds (DSTs) has to be conducted ...

... on a daily basis

... excluding VAT

... in local currency

Challenges

Heterogeneous VAT rates

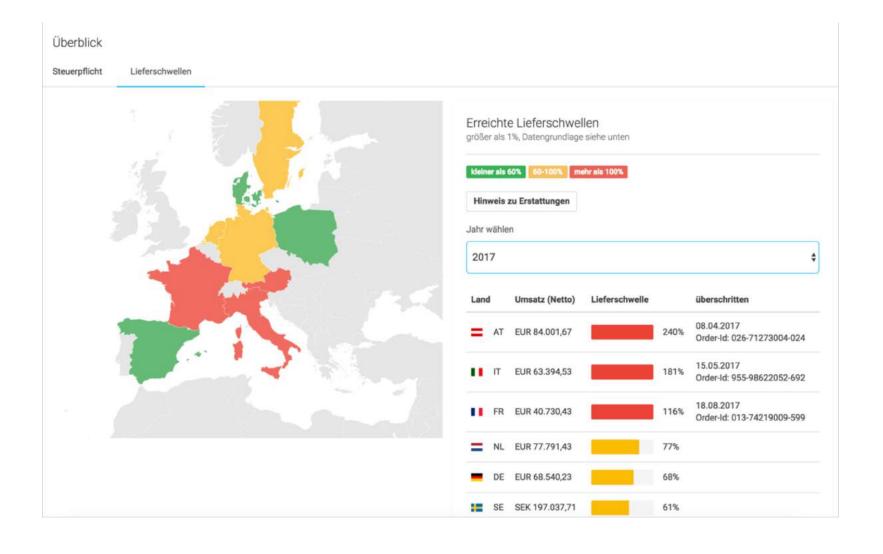
- More than 70 different rates in the EU
- Standard and reduced rates ranging from 0% to 27%

Currency exchange rates

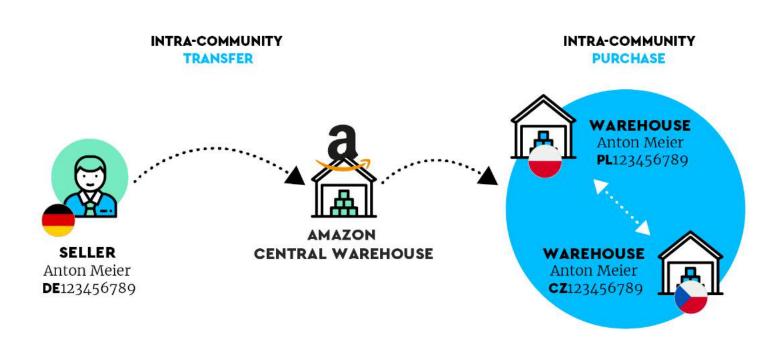
- Retrieval of daily rates
- Procedural differences between countries



Analysis / monitoring Example: threshold monitoring (III)











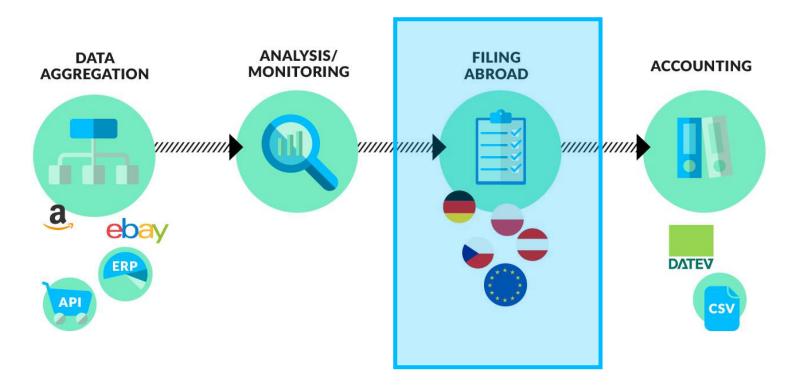
Automatic creation of invoices from the VAT engine's output

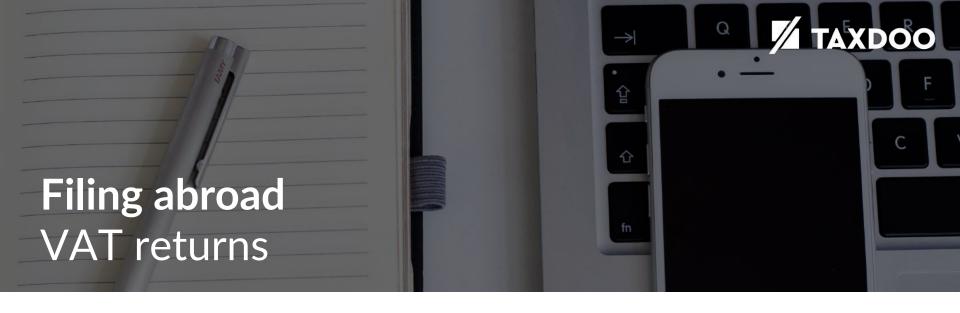
Important aspects

- VAT amount in the correct currency
- VAT rate in country of taxation
- Required statutory information

Art. 203 EU Directive: danger of (temporary) double taxation!









Automatically deducted from VAT engine



Optimally, already in final format (e.g., XML) to avoid error-prone editing

Challenges

Different frequencies

- Monthly
- Quarterly
- Yearly

Additional documents (e.g., SAF-T)

• e.g., SAF-T

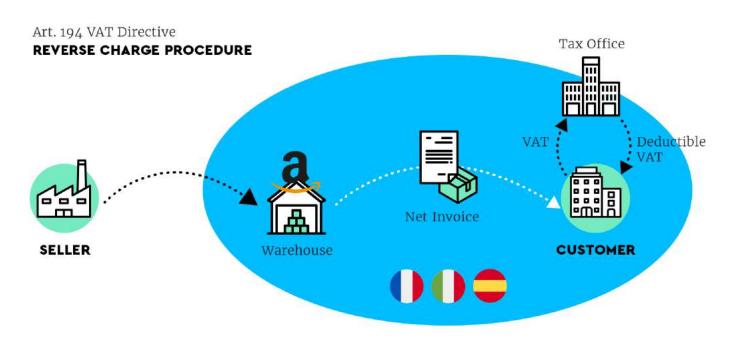
Special rules for retrospective filings

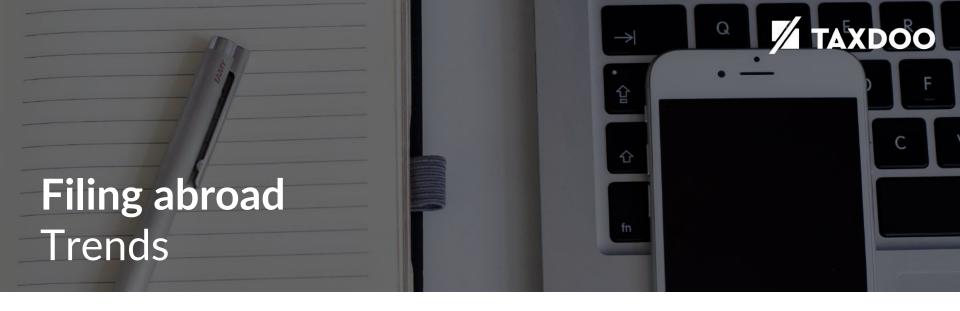
• e.g., no DST waivers in the past



Beware of local differences in the implementation of the EU directive!

Example: domestic reverse charge in ES/FR/IT for non-established sellers





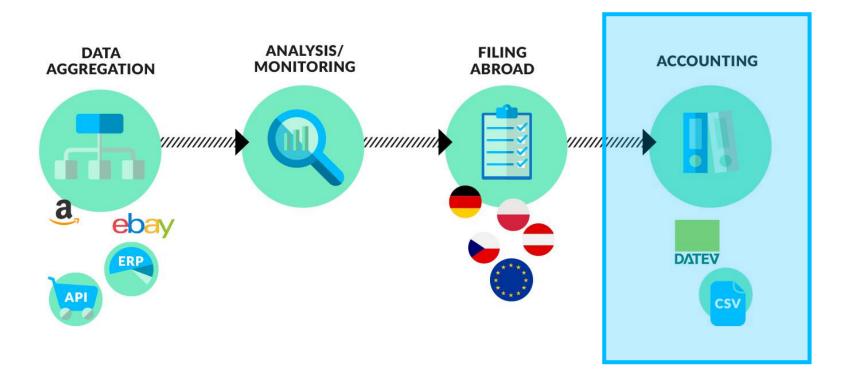
Transaction-based reporting

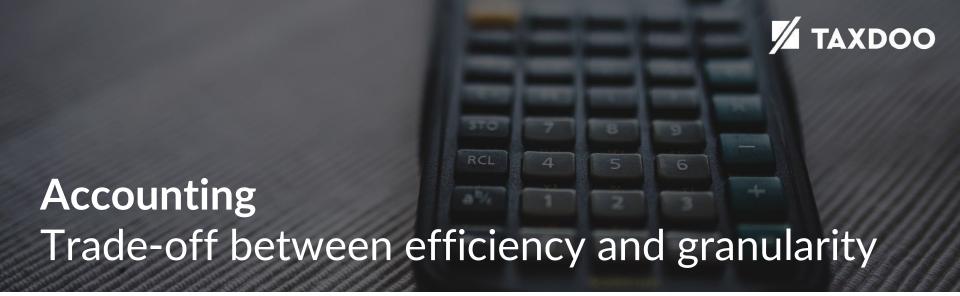
- Reporting of every single transaction instead of aggregated data
- Examples:
 - Poland (SAF-T)
 - Czech Republic (Control Statement)
 - Spain (Immediate Information Supply, SII)
 - ...

Real or near-time reporting

- Example SII: filing within 4 days for companies with annual revenues above €6 million ("large tax payers")
- Other countries have announced similar plans
- Huge challenge for most of the affected companies

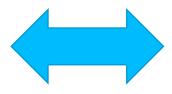






Efficiency

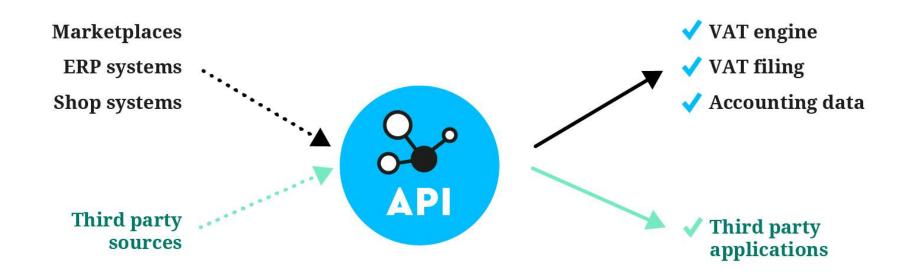
Aggregation of several thousand transactions is a problem for most software solutions



Completeness / granularity

Accounting should be useful for financial analysis and business decisions

Challenge: what is the best way to aggregate transactions?





Producer and seller of children's clothing,
Taxdoo customer since 01/17



Plug-and-play automation

Manual progresses are replaced by connectors to marketplaces

Specialized tax partners

Filings are performed in a standardized format

Compliance costs reduced by 82%

No further communication between involved parties



Top 5 fashion seller on
Amazon
Taxdoo customer since 01/18



Scalable data processing

100,000+ transactions per month monitored and processed

Data aggregation

Plug-and-play connection to all sales channels through ERP

One-stop shop for VAT

Convenient overview of all international VAT obligations



Near-time invoicing

All Amazon sales are channeled through the Taxdoo API and are continuously processed

Connection to Dynamics NAV

Flexible custom connection through Taxdoo API

Automated compliance

Identical data basis for domestic and foreign VAT compliance



Complete bundle for Amazon sales without expensive consulting projects











blog.taxdoo.com









