

# Zahlungsabgleich Gewerbesteuern

Vorgehensweise und Ergebnis

18. Oktober 2018



# Ausgangssituation

- Für den ersten D-EITI-Bericht:
  - Erhebung der geleisteten Zahlungen GewSt an staatliche Stellen entsprechend den Regelungen des HGB/BilRuG (alle Zahlungen > TEUR 100 je staatlicher Stelle)
  - Beispielhaft durchgeführter Zahlungsabgleich anhand der Daten der esco – european salt company GmbH & Co. KG

| Abgleich Gewerbesteuer /<br>esco - european salt company GmbH & Co. KG, Hannover | Betrag lt.<br>Unternehmen | Betrag lt.<br>staatlicher Stellen | Differenzen<br>vorläufig | Differenzen<br>vorläufig | Klärung von<br>Differenzen | ungeklärte<br>Differenzen | ungeklärte<br>Differenzen |
|--|---------------------------|-----------------------------------|--------------------------|--------------------------|----------------------------|---------------------------|---------------------------|
|  | EUR                       | EUR                               | EUR                      | %                        | EUR                        | EUR                       | %                         |
| Landeshauptstadt Hannover, Johannssenstraße 10, 30159 Hannover                   | 355.164,11                | 355.164,11                        | 0,00                     | 0,0                      | 0,00                       | 0,00                      | 0,0                       |
| Stadt Bernburg, Schlossgartenstraße 16, 06406 Bernburg                           | 1.452.246,19              | 1.452.246,19                      | 0,00                     | 0,0                      | 0,00                       | 0,00                      | 0,0                       |
| Samtgemeinde Grasleben, Bahnhofstraße 4, 38368 Grasleben                         | 591.734,75                | 591.734,75                        | 0,00                     | 0,0                      | 0,00                       | 0,00                      | 0,0                       |
| Stadt Rheinberg, Kirchplatz 10, 47495 Rheinberg                                  | 1.366.973,82              | 1.366.973,82                      | 0,00                     | 0,0                      | 0,00                       | 0,00                      | 0,0                       |
|  | <b>3.766.118,87</b>       | <b>3.766.118,87</b>               | <b>0,00</b>              |                          | <b>0,00</b>                | <b>0,00</b>               |                           |

# Ausgangssituation

- Treffen internationales Sekretariat / Sam Bartlett im März 2018:
  - Der bisher vorgenommene beispielhafte Abgleich der GewSt ist auszuweiten (Stichprobe bzw. Anhebung Wesentlichkeitsschwelle)
- Konsequenzen daraus wurden auf der 11. MSG-Sitzung am 21.03.2018 diskutiert
  - Anhebung Wesentlichkeitsschwelle auf EUR 1,0 Mio: sechs betroffene Unternehmen mit 21 Zahlungen an 18 staatliche Stellen
  - Anhebung Wesentlichkeitsschwelle auf EUR 2,0 Mio: drei betroffene Unternehmen mit 8 Zahlungen an 6 staatliche Stellen => Beschluss MSG
- Dem Antrag auf Anhebung der Wesentlichkeitsschwelle auf EUR 2,0 Mio je staatlicher Stelle hat das EITI-Board auf seiner Sitzung im Juni 2018 in Berlin zugestimmt

# Durchführung und Ergebnisse GewSt-Abgleich

- Vom Zahlungsabgleich GewSt betroffene Unternehmen und staatliche Stellen

|  | EUR                  |
|--|----------------------|
| BEB Erdgas und Erdöl GmbH & Co. KG, Hannover     | 24.197.568,88        |
| Kämmerei und Steueramt Stadt Hannover            | 15.678.254,37        |
| Steueramt Gemeinde Großenkneten                  | 4.023.191,17         |
| Steueramt Samtgemeinde Wathlingen/Nienhagen      | 4.496.123,34         |
| ENGIE E&P Deutschland GmbH, Lingen               | 2.651.682,84         |
| Kassen- und Steueramt Stadt Lingen (Ems)         | 2.651.682,84         |
| ExxonMobil Production Deutschland GmbH, Hannover | 27.312.111,86        |
| Stadtkämmerei (FA für Großunternehmen) Hamburg   | 13.957.016,05        |
| Kämmerei und Steueramt Stadt Hannover            | 8.485.455,37         |
| Steuerkasse Stadt Köln                           | 2.787.941,08         |
| Steueramt Gemeinde Großenkneten                  | 2.081.699,36         |
|  | <b>54.161.363,58</b> |

- Insgesamt gemeldete GewSt-Zahlungen von EUR 106,4 Mio
- damit Abdeckung durch Anhebung Wesentlichkeitsschwelle auf EUR 2,0 Mio von 51%

# Durchführung und Ergebnisse GewSt-Abgleich

- Durchführung des GewSt-Abgleich im August und September 2018
- Entscheidend für die erfolgreiche Abwicklung der Abgleicharbeiten
  - Frühzeitige Ansprache der betroffenen staatlichen Stellen
  - Erläuterung des Hintergrundes und Benennung von Ansprechpartner je staatlicher Stelle
  - Unerlässlich für GewSt-Abgleich im Rahmen des zweiten D-EITI-Berichts
- Die Abgleicharbeiten waren durch eine hohe Bereitschaft auf Seiten der staatlichen Stellen zur Unterstützung des Prozesses (Lieferung und Erläuterung der Zahlungsdaten) gekennzeichnet
- Alle Zahlungsdaten konnten mit den staatlichen Stellen abgeglichen werden

„Danke“ an alle Beteiligten!

# Durchführung und Ergebnisse GewSt-Abgleich

| Gewerbsteuer (> 2.000.000 EUR je staatliche Stelle) | Betrag lt. Unternehmen | Betrag lt. staatlicher Stellen | Differenzen vorläufig | Differenzen vorläufig | Klärung von Differenzen | ungeklärte Differenzen | ungeklärte Differenzen |
|---|------------------------|--------------------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------------|------------------------|------------------------|
|   | EUR                    | EUR                            | EUR                   | %                     | EUR                     | EUR                    | %                      |
| 1. BEB Erdgas und Erdöl GmbH & Co. KG, Hannover     | 24.197.568,88          | 24.247.685,36                  | -50.116,48            | 0                     | 50.116,48               | 0,00                   | 0                      |
| Kämmerei und Steueramt Stadt Hannover               | 15.678.254,37          | 15.728.370,85 <sup>1)</sup>    | -50.116,48            | 0                     | 50.116,48               | 0,00                   | 0                      |
| Steueramt Gemeinde Großenkneten                     | 4.023.191,17           | 4.023.191,17                   | 0,00                  | 0                     | 0,00                    | 0,00                   | 0                      |
| Steueramt Samtgemeinde Wathlingen/Nienhagen         | 4.496.123,34           | 4.496.123,34                   | 0,00                  | 0                     | 0,00                    | 0,00                   | 0                      |
| 2. ENGIE E&P Deutschland GmbH, Lingen               | 2.651.682,84           | 2.651.682,84                   | 0,00                  | 0                     | 0,00                    | 0,00                   | 0                      |
| Kassen- und Steueramt Stadt Lingen (Ems)            | 2.651.682,84           | 2.651.682,84                   | 0,00                  | 0                     | 0,00                    | 0,00                   | 0                      |
| 3. ExxonMobil Production Deutschland GmbH, Hannover | 27.312.111,86          | 27.312.111,86                  | 0,00                  | 0                     | 0,00                    | 0,00                   | 0                      |
| Stadtkämmerei (FA für Großunternehmen) Hamburg      | 13.957.016,05          | 13.957.016,05                  | 0,00                  | 0                     | 0,00                    | 0,00                   | 0                      |
| Kämmerei und Steueramt Stadt Hannover               | 8.485.455,37           | 8.485.455,37                   | 0,00                  | 0                     | 0,00                    | 0,00                   | 0                      |
| Steuerkasse Stadt Köln                              | 2.787.941,08           | 2.787.941,08                   | 0,00                  | 0                     | 0,00                    | 0,00                   | 0                      |
| Steueramt Gemeinde Großenkneten                     | 2.081.699,36           | 2.081.699,36                   | 0,00                  | 0                     | 0,00                    | 0,00                   | 0                      |
|   | <b>54.161.363,58</b>   | <b>54.211.480,06</b>           | <b>-50.116,48</b>     |                       | <b>50.116,48</b>        | <b>0,00</b>            |                        |

<sup>1)</sup> enthält EUR 50.116,48 Gewerbesteuernachzahlung 2007 für in Vorjahren abgegebene Organgesellschaft



© 2018 Warth & Klein Grant Thornton AG  
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

Warth & Klein Grant Thornton AG ist eine Mitgliedsfirma von  
Grant Thornton International Ltd (Grant Thornton International)

Die Bezeichnung Grant Thornton bezieht sich auf Grant  
Thornton International oder eine ihrer Mitgliedsfirmen. Grant  
Thornton International und die Mitgliedsfirmen sind keine  
weltweite Partnerschaft. Jede Mitgliedsfirma erbringt ihre  
Dienstleistungen eigenverantwortlich und unabhängig von  
Grant Thornton International oder anderen Mitgliedsfirmen.  
Sämtliche Bezeichnungen richten sich an beide Geschlechter.

[wkg.com](http://wkg.com)

#### Berlin

**Warth & Klein Grant Thornton AG**  
**Wirtschaftsprüfungsgesellschaft**  
Kurfürstendamm 70  
10709 Berlin  
T +49 30 5858187 0  
F +49 30 5858187 99

#### Dresden

**Warth & Klein Grant Thornton AG**  
**Wirtschaftsprüfungsgesellschaft**  
Schubertstraße 41  
01307 Dresden  
T +49 351 31821 0  
F +49 351 31821 635

#### Düsseldorf

**Warth & Klein Grant Thornton AG**  
**Wirtschaftsprüfungsgesellschaft**  
Johannstraße 39  
40476 Düsseldorf  
T +49 211 9524 0  
F +49 211 9524 200

#### Frankfurt a.M.

**Warth & Klein Grant Thornton AG**  
**Wirtschaftsprüfungsgesellschaft**  
Ulmenstraße 37-39  
60325 Frankfurt a. M.  
T +49 69 905598 0  
F +49 69 905598 677

#### Hamburg

**Warth & Klein Grant Thornton AG**  
**Wirtschaftsprüfungsgesellschaft**  
Kleiner Burstah 12  
20457 Hamburg  
T +49 40 4321862 0  
F +49 40 4321862 49

#### Leipzig

**Warth & Klein Grant Thornton AG**  
**Wirtschaftsprüfungsgesellschaft**  
Springerstraße 11  
04105 Leipzig  
T +49 341 59083 0  
F +49 341 59083 733

#### München

**Warth & Klein Grant Thornton AG**  
**Wirtschaftsprüfungsgesellschaft**  
Ganghoferstraße 31  
80339 München  
T +49 89 36849 0  
F +49 89 36849 4299

#### München

**Warth & Klein Grant Thornton**  
**Rechtsanwalts-gesellschaft mbH**  
Ganghoferstraße 31  
80339 München  
T +49 89 36849 0  
F +49 89 36849 4299

#### Niederrhein

**Warth & Klein Grant Thornton AG**  
**Wirtschaftsprüfungsgesellschaft**  
Eindhovener Straße 37  
41751 Viersen  
T +49 2162 91811 0  
F +49 2162 91811 60

#### Stuttgart

**Warth & Klein Grant Thornton GmbH & Co. KG**  
**Wirtschaftsprüfungsgesellschaft**  
Jahnstraße 6  
70597 Stuttgart  
T +49 711 16871 0  
F +49 711 16871 40

#### Wiesbaden

**Warth & Klein Grant Thornton AG**  
**Wirtschaftsprüfungsgesellschaft**  
Hagenauer Straße 59  
65203 Wiesbaden  
T +49 611 18890 0  
F +49 611 260133