

## **Muster einer Vollständigkeitserklärung zu einem Gutachten zu einer [Angemessenheitsprüfung gemäß § 12 Abs. 1 SKS-PV/Wirksamkeitsprüfung gemäß § 12 Abs. 2 SKS-PV]**

*(beschlossen vom Fachsenat für Unternehmensrecht und Revision am 5. Juni 2019 und vom Fachsenat für Steuerrecht am 4. Juni 2019, redaktionell überarbeitet im November 2019)*

### **Vollständigkeitserklärung**

---

An  
[Anschrift des Auftragnehmers]

Ort, am .....

---

Firmenstempel des Auftraggebers

Hinweis: Um die Vollständigkeit der erhaltenen Informationen möglichst sicherzustellen, ist die Vollständigkeitserklärung von allen gesetzlichen Vertretern zu unterzeichnen.

#### **Gutachten zu einer [Angemessenheitsprüfung gemäß § 12 Abs. 1 SKS-PV/Wirksamkeitsprüfung gemäß § 12 Abs. 2 SKS-PV]**

Wir haben Sie mit der Erstellung eines Gutachtens über eine [Angemessenheitsprüfung/Wirksamkeitsprüfung] gemäß [§ 12 Abs. 1 SKS-PV/§ 12 Abs. 2 SKS-PV] beauftragt. In diesem Zusammenhang erklären wir Folgendes:

1. Wir sind für die Einrichtung des Steuerkontrollsystems (SKS) im [Unternehmen/Kontrollverbund] verantwortlich.
2. Unsere Verantwortung beinhaltet die Gestaltung, Umsetzung, Dokumentation und Aufrechterhaltung eines SKS. Es ist unsere Verantwortung, das SKS in einer Weise einzurichten, dass es wesentliche steuerliche Fehler, seien sie beabsichtigt oder unbeabsichtigt, verhindert bzw. diese aufgedeckt werden können und dass es die Auswahl und Anwendung aller dafür geeigneten Kontrollen beinhaltet, die unter Berücksichtigung der gegebenen Rahmenbedingungen notwendig und angemessen erscheinen.
3. Wir haben Ihnen das gesamte für Ihre Zwecke erforderliche Datenmaterial zur Verfügung gestellt.
4. Die Ihnen übermittelte Steuerrichtlinie vom [Datum] ist von uns freigegeben und im [Unternehmen/Kontrollverbund] gültig.
5. Die Aufklärungen und Nachweise, um die Sie uns ersucht haben, wurden Ihnen vollständig und nach bestem Wissen gegeben. Als Auskunftspersonen, die angewiesen wurden,

Ihnen alle gewünschten Auskünfte und Nachweise richtig und vollständig zu geben und für deren Auskünfte wir die Gewähr übernehmen, wurden Ihnen benannt:

---

---

6. Sie führen ausschließlich Prüfungshandlungen in Zusammenhang mit der mit uns vereinbarten Erstellung eines Gutachtens zur [Angemessenheitsprüfung/Wirksamkeitsprüfung] gemäß [§ 12 Abs. 1 SKS-PV/§ 12 Abs. 2 SKS-PV] durch. Daher kann nicht ausgeschlossen werden, dass nicht alle möglicherweise bestehenden signifikanten Fehler und Unregelmäßigkeiten einschließlich Betrug oder Unterschlagungen sowie sonstige Gesetzesverstöße aufgedeckt werden.
7. Ihre Berichterstattung erfolgt ausschließlich an uns; eine Weitergabe durch uns an [Abgabenbehörde, der der Bericht weitergegeben werden soll] gilt als vereinbart; eine Weitergabe an andere Dritte bedarf Ihrer gesonderten schriftlichen Zustimmung.
8. Wir haben Ihnen sämtliche Ereignisse bzw. Erkenntnisse, die bis zur Erstellung des Gutachtens eingetreten bzw. uns bekannt geworden sind und die sich wesentlich auf das SKS ausgewirkt haben, mitgeteilt.
9. Wir haben keine Kenntnis von Informationen oder Gegebenheiten, die nicht sachgerecht im SKS umgesetzt und in der Beschreibung des SKS abgebildet sind.
10. [Bei Wirksamkeitsprüfung:] Wir sind für die Wirksamkeit der in der Beschreibung des SKS enthaltenen Grundelemente des SKS im Zeitraum vom [Datum] bis zum [Datum] verantwortlich. Die mit den Organen der zuständigen Abgabenbehörde vereinbarten Abgabenarten und wesentlichen Schlüsselkontrollen beschränken sich auf folgende:
  - [Abgabenart und Schlüsselkontrolle]
  - xxx
11. [Bei Wirksamkeitsprüfung:] Wir gewährleisten, dass mit hinreichender Sicherheit in der überwiegenden Anzahl der Fälle, jedenfalls aber in sämtlichen wesentlichen Fällen
  - die Besteuerungsgrundlage für die jeweilige Abgabenart in der richtigen Höhe ausgewiesen ist;
  - die darauf entfallenden Steuern termingerecht und in der richtigen Höhe abgeführt worden sind;
  - die Risiken wesentlicher Verstöße gegen steuerliche Vorschriften rechtzeitig erkannt worden sind;
  - Vorgänge, die zu Regelverstößen hätten führen können, in der Regel rechtzeitig beendet worden sind;
  - [falls zutreffend: im Fall bereits eingetretener Regelverstöße zeitnah die zuständige Abgabenbehörde informiert worden ist].
12. [Weitere Erklärungen einfügen]

---

Unterschriften der gesetzlichen Vertreter mit Angabe des Datums der Unterfertigung