

Zur Bestimmung des individuellen Bedarfs führen wir vor Projektbeginn einen Scope-Workshop mit Ihnen durch.

Innerhalb dessen werden die Individualisierungsmöglichkeiten des WTS WHTmanager vorgestellt und Ihre spezifischen Anforderungen sowie die bestehenden Prozesse dokumentiert. Sollten bisher keine Prozesse definiert sein oder sich ein Optimierungsbedarf ergeben, bieten wir auf Wunsch die Möglichkeit der Analyse und Prozessberatung.

Anschließend werden die konkreten fachlichen und technischen Anforderungen festgelegt und soweit notwendig / gewünscht wird ein Konzept für die unternehmensspezifischen Anpassungen erarbeitet. Abgeleitet aus den Ergebnissen wird ein individueller Projektplan erstellt und der Projektstart vereinbart. Nach abgeschlossener Realisation und Installation erfolgen Tests und Trainings vor Ort. Im Anschluss an den Go-Live begleiten wir Sie bei aufkommenden Fragestellungen durch einen Follow-Up-Support.

**Christian Baumgart**  
Partner  
Telefon +49 (0) 30 2062257 1010  
christian.baumgart@wts.de

WTS Steuerberatungsgesellschaft mbH  
Thomas-Wimmer-Ring 1 – 3  
80539 München

**Dirk Beduhn**  
Director  
Telefon +49 (0) 211 20050-811  
dirk.beduhn@wts.de

WTS Steuerberatungsgesellschaft mbH  
Peter-Müller-Straße 18  
40468 Düsseldorf

Gewerbliche Leistungen werden über die WTS ITAX GmbH erbracht:  
WTS ITAX GmbH  
Sachsenring 83  
50677 Köln

[wts.com/de](https://wts.com/de)

# wts WHTmanager

Die toolbasierte Unterstützung zur Identifikation und Verwaltung der Abzugsteuer nach § 50a EStG

Identifikation | Kalkulation | Monitoring | Transparente Dokumentation | Prozessunterstützung



Coverfoto: © stocksy.com

Der Einbehalt der Quellensteuer nach § 50a EStG stellt eine besondere Form der Besteuerung dar. Zur Sicherstellung des fiskalischen Steueranspruchs werden mit dieser Regelung Unternehmen konfrontiert, welche bestimmte Vergütungen an beschränkt Steuerpflichtige leisten.

Von der Abzugsteuer gem. § 50a EStG ist ein breites Spektrum an Sachverhalten betroffen. Dazu gehören unter anderem Lizenzgebühren (z.B. Software, Patente, Know-how etc.), künstlerische Darbietungen (z.B. Beauftragung von Künstlern, Sportlern, Musikern etc.) oder auch Aufsichtsratsvergütungen.

In diesem Zusammenhang stellen sich bei der rechtlichen Würdigung die unterschiedlichsten Fragen:

- › Welche Einkünfte unterliegen dem Steuerabzug?
- › Was gehört beim Steuerabzug zu der Bemessungsgrundlage?
- › Wie ist die Steuerklausel ausgestaltet (Brutto- oder Nettovereinbarung)?
- › Können Werbungskosten bzw. Betriebsausgaben geltend gemacht werden?
- › Wie hoch ist der Steuerabzug?
- › Welche Berücksichtigung findet der Solidaritätszuschlag?
- › Wann ist der Steuerabzug anzumelden und abzuführen?
- › Welche Aufzeichnungen hat der Steuerschuldner zu führen?

Da die Quellensteuer nicht im Rahmen der Veranlagung anfällt, sondern bereits bei der Zahlung an den Leistungserbringer entsteht, einbehalten und folglich an die Finanzbehörde abgeführt werden muss, stellt dies eine prozessuale Herausforderung für die Unternehmen dar.

## Unsere Softwarelösung: WTS WHTmanager

Mit der von uns entwickelten Softwarelösung, dem WTS WHTmanager, unterstützen wir unsere Mandanten bei den prozessualen Herausforderungen der Abzugsteuer nach § 50a EStG.

### Würdigung von steuerlichen Sachverhalten nach § 50a EStG

Unter Einbeziehung von Technologien, wie dem Decision Model and Notation (DMN), wird eine intelligente Benutzerführung (guided process) geschaffen, welche den Anwender bei der Identifikation und Würdigung von steuerlichen Sachverhalten zur Quellensteuer unterstützt. Damit können auch steuerfremde Mitarbeiter, per guided process, zum korrekten steuerrechtlichen Ergebnis bzw. zu der korrekten Bewertung geführt werden.

Die Grundlage hierfür bilden Entscheidungsbäume zu den jeweiligen Sachverhalten. Der WTS WHTmanager deckt als Standardsoftwarelösung die nachfolgenden Entscheidungsbäume ab:

- › Aufsichtsratsvergütungen
- › Auftritt von Kabarettisten, Comedians, Showmaster
- › Auftritt von Moderatoren, Unterhaltungskünstlern, Schauspielern
- › Auftritt von Tänzern, Artisten, Varietekünstlern
- › Designer, Fotografen, Fotomodelle
- › Künstler, Sportler, etc.
- › Lizenzen – Daten, Datenbanken
- › Lizenzen – Patente, Know-How
- › Lizenzen – Software
- › Markenbotschafter, Motorsportler
- › Preisgeld bei Sportveranstaltungen
- › Product Placement
- › Sponsoringvereinbarungen
- › Verwertung von inländischen Auftritten

Die Entscheidungsbäume sind im WTS WHTmanager integriert und lassen sich nach den individuellen Anforderungen und Gegebenheiten des Unternehmens anpassen.

### Berechnung der Quellensteuer nach § 50a EStG

Darüber hinaus unterstützt der WTS WHTmanager bei der korrekten Berechnung der Quellensteuer nach § 50a EStG. Eine Vorabanalyse der steuerlichen Auswirkung, unter Beachtung der Steuerklausel (Brutto- oder Nettovereinbarung), sorgt für eine Risikominimierung bei der Budgetierung und Freigabe.



### Workflows (Prüf- und Genehmigungsschritte)

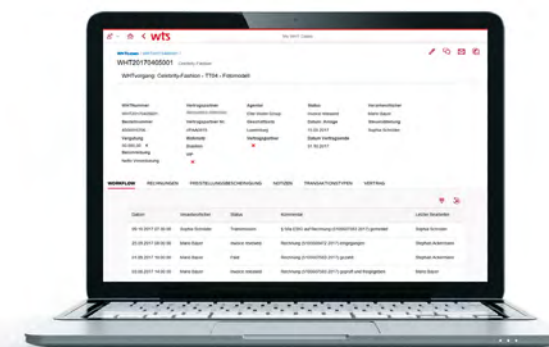
Durch die toolbasierte Abbildung eines individualisierbaren Workflows der Prüf- und Genehmigungsschritte wird ein übersichtliches Monitoring und eine angemessene Compliance sichergestellt. Die automatische Benachrichtigungsfunktion per E-Mail unterstützt dabei ein effektives bereichsübergreifendes Arbeiten innerhalb des Unternehmens. Eine flexible Konfiguration des Workflows erfolgt über einfach erstellbare Prozessschaubilder in Business Process Modell and Notation (BPMN). Eine Status-Übersicht schafft einen zusätzlichen Überblick hinsichtlich des Bearbeitungsstandes der jeweiligen Sachverhalte.

### Datenübermittlung und Erstellung der Steuerbescheinigung

Darüber hinaus unterstützt die Software die automatisierte Erstellung der Steueranmeldung für die Abgabe über das Online-Portal vom Bundeszentralamt für Steuern (BZSt) per CSV-Datei. Im Anschluss kann die Datei über das ELSTER Online-Portal per Upload an das BZSt übermittelt werden. Zusätzlich ermöglicht der WTS WHTmanager die Verwaltung der Freistellungsbescheinigungen. Ferner wird die Erstellung der Steuerbescheinigungen gemäß vorgeschriebenem Muster automatisiert unterstützt.

### Dokumentation

Zur Aufbewahrung der relevanten Nachweise beinhaltet der WTS WHTmanager eine integrierte Dokumentenablage, welche die geforderte Transparenz hinsichtlich der Dokumentation von Sachverhalten nach § 50a EStG gewährleistet. Zusätzlich werden alle im Tool erfolgten Sachverhaltsbewertungen automatisch dokumentiert.



## Technologische Basis

### Modulare und flexible Softwarelösung

Der WTS WHTmanager kann losgelöst als „stand-alone“ Lösung oder integriert mit Ihren ERP-Systemen zum Einsatz kommen. Er ist flexibel einsetzbar und kann sowohl in SAP- als auch Nicht-SAP-Umgebungen eingesetzt werden. Neben der intuitiven Bedienung wurde bei den Workflows sowie den Entscheidungsbäumen das Augenmerk auf eine einfache Anpassung durch den Fachbereichsnutzer gelegt.

- User Interface
  - › SAP Open UI5
  - › SAP Fiori Design Guidelines
- Data Base
  - › SAP HANA und
  - › „any DB“ mit Fokus Microsoft SQL Server

### Datenimport und Schnittstellen

Hohe Flexibilität durch unterschiedliche Schnittstellen für den Datenimport:

- › Standardisierte Schnittstelle für den Datenimport von Workflow (BPMN 2.0) und Entscheidungsbäumen (DMN) via XML-Datei
- › Standard-Datenimport für Stammdaten via CSV-Datei