



There is no business like your business

audit.salzburg.

Systemteilnehmerprüfungen 2018 Informationsveranstaltung

Andreas Pelikan
Arbeitsgemeinschaft
FAL-CON AUDIT Wirtschaftsprüfungsgesellschaft mbH /
audit.salzburg.Wirtschaftsprüfung GmbH

Über uns	3
Prüfungsablauf	7
Vorab-Unterlagen	8
Unterlagen Vor-Ort-Prüfung	9
Prüfungshandlungen	10
Rascherer Ablauf der Prüfung durch ...	12
Weitere Fragen / Diskussion	13

Über uns:

**ARGE zweier Steuerberatungs- und
Wirtschaftsprüfungsunternehmen zur gemeinsamen
Abwicklung von Systemteilnehmerprüfungen**



Unabhängiges Mitglied des
-Netzwerkes

- **Wien**
- **Budapest**
- **Bratislava**
- **Praha**

<http://www.fal-con.eu>

Audit-Gesellschaft der
Zobl.Bauer.Salzburg Steuerberatung
und Wirtschaftsprüfung GmbH

- **Salzburg**
- **Pinzgau**
- **St. Johann**
- **Kitzbühel**

<http://www.zobl-bauer.at/>

FALCON

There is no business like your business

audit.salzburg.

Steuerberatung
Due Diligence
Buchführung
Buchprüfung
Outsourcing
Compliance



Prüfungsablauf und -durchführung



- Ankündigungsschreiben durch VKS
- Ankündigungsschreiben durch Prüfgesellschaft
- Terminvereinbarung zwischen Systemteilnehmer und Prüfgesellschaft
- Übermittlung von erforderlichen Vorab-Unterlagen
- Auswertung der erhaltenen Unterlagen durch die Prüfgesellschaft
- Vorab-Telefonat
- Vor-Ort-Prüfung
- Besprechung der Prüfungsfeststellungen vor Ort (gegebenenfalls: Nachreichung von fehlenden Unterlagen)
- Firmenmäßige Zeichnung der Vollständigkeitserklärung durch den Systemteilnehmer
- Zusammenfassung der Ergebnisse in einem Prüfbericht
- Berichtsversand erfolgt durch die VKS

- Ausgefüllter Fragebogen
- Firmenbuchauszug
- Laufende Meldungen / Rechnungen zu Laufenden Meldungen bzw., falls durchgeführt, Jahresabschlussmeldungen / Rechnungen zu Jahresabschlussmeldungen
- Gewinn- und Verlustrechnung
- Umsatzsteuerbescheid bzw. -erklärung bzw. Zusammenfassende Meldungen
- Lieferantenliste(n) mit Einkaufsvolumina (wertmäßig)
- Verwertungsbestätigungen

- Unterlagen zur Berechnung des Entpflichtungsentgelts
- Unterlagen zur Verpackungsgewichtsfeststellung
- Verpackungsmuster und / oder Spezifikationen
- Mengen- und wertmäßige Absatz-Umsatz-Statistik bzw. mengen- und wertmäßige Einkaufs-Aufwand-Statistik
- Verpackungsmaterialkonten
- Saldenlisten
- Bestätigungen für Verpackungen, die in der Berechnung bewusst nicht berücksichtigt wurden

- Wer ist Systemteilnehmer?
- Verständnis über das Umfeld bzw. das Geschäftsmodell des Systemteilnehmers
- Abgleich der laufenden Meldungen
- Überprüfung des Meldeintervalls
- Plausibilitätsprüfung bzw. Auffälligkeiten bei den an die SVS gemeldeten Packstoffmengen
- Besprechung des Fragebogens mit dem Systemteilnehmer
- Betriebs- bzw. Lagerrundgang
- Erhebung der internen Aufzeichnungen zu Abläufen und Verantwortlichkeiten
- Vergleich der berechneten Packstoffmengen mit den tatsächlich an die SVS gemeldeten Packstoffmengen
- Überprüfung der bei der Berechnung der Packstoffmengen bewusst abgegrenzten Verpackungen

- Überprüfung der Methoden / Systematiken zur Berechnung und Zuordnung zu den einzelnen SVS
- Überprüfung des in der Berechnung der Packstoffmengen angesetzten Mengengerüsts und der dabei berücksichtigten Verpackungen
- Außenverprobung des Mengengerüsts
- Überprüfung der Zuordnung zu den Produktgruppen gemäß VerpackungsabgrenzungsV
- Überprüfung der Packstoffzuordnung sowie der Zuordnung zu den Tarifkategorien
- Überprüfung der Verpackungsgewichte
- Überprüfung der Anwendung der Korrekturquoten gemäß VerpackungsabgrenzungsV
- Überprüfung der rechnerischen Richtigkeit der Berechnung
- Überprüfung des Entsorgungsbereichs
- Überprüfung der vom Anfallstellenregister bekanntgegebenen Daten

- Vorab-Vorbereitung der benötigten Unterlagen (insbesondere auch, wenn Berechnungsmethoden, EDV-Systeme, Mitarbeiter zwischenzeitlich gewechselt haben)
- wertmäßige Überleitung finanzbuchhalterischer Kennzahlen in Absatz-Umsatz-/Einkaufs-Aufwands-Statistiken bzw. Berechnungsunterlagen
- Möglichkeit zur Auswahl von Verpackungsmustern / geeigneten Unterlagen zur Überprüfung der Verpackungstammdaten
- exakte Kenntnis, wer im Prüfzeitraum Systemteilnehmer war (z.B. bei Umfirmierungen, Firmenverschmelzungen, Eigentümerwechsel etc.) sowie der verpackungsmaterialrelevanten Warenflüsse im Prüfzeitraum

Weitere Fragen / Diskussion

Für weitere Informationen stehen wir gerne zur Verfügung!



Andreas Pelikan

Falcon.VKSteam@fal-con.eu

0043 1 503 74 47-320