

Systemteilnehmerprüfungen 2021

Informationsveranstaltung

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

| | |
|---|----|
| Wer prüft? | 3 |
| Über uns | 4 |
| Prüfungsablauf und –durchführung | 7 |
| Vorab-Unterlagen | 9 |
| Unterlagen Vor-Ort-Prüfung | 10 |
| Prüfungshandlungen | 12 |
| Schwerpunktthema Berechnungsmethoden | 15 |
| Schwerpunktthema ausländische Systemteilnehmer | 16 |
| Schwerpunktthema Außenverprobung | 17 |
| Schwerpunktthema Zulässige Abzüge | 20 |
| Schwerpunktthema Produktgruppen und Korrekturquoten | 22 |
| Schwerpunktthema Entsorgung | 25 |
| Rascherer Ablauf der Prüfung durch ... | 26 |
| Kontaktdaten | 27 |

Wer prüft?

Deloitte.

Holztrattner
iex

FALCON
There is no business like your business
audit.salzburg.

Über uns:

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

The logo for FALCON, featuring the word "FALCON" in a bold, red, sans-serif font. The letter "F" is stylized with three diagonal lines to its left.

There is no business like your business

Unabhängiges Mitglied des



-Netzwerkes

- **Wien**
- **Budapest**
- **Bratislava**
- **Prag**

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

The logo for audit.salzburg., featuring the word "audit.salzburg." in a blue, sans-serif font. The word "salzburg." is in a lighter blue color.

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

Fragen?

- 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
- 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 des Verpackungsmaterialzukaufs
- 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

Fragen?

Zulässige Berechnungsmethoden:

- Artikelspezifische Echtermittlung
- Ermittlung über den Verpackungsmaterialeinkauf
- Ermittlung über den Verpackungsmaterialverbrauch
- Warengruppen-Durchschnittsmethode
- Stichprobenmethode
- Brutto-Netto-Methode
- Berechnungshilfen / Branchenlösungen

Nicht zulässige Berechnungsmethoden:

- Schätzung
- Fortschreiben der Mengen / Kennzahlenkopplung

Schwerpunktthema ausländische Systemteilnehmer

- **Systemteilnehmer im Ausland (ohne Niederlassungen in Österreich) haben:**
 - Keine Verpflichtung zur Lizenzierung in Österreich (ausgenommen davon sind Verpackungen von Waren, welche mittels Fernabsatz an österreichische private Letztverbraucher abgesetzt werden)
 - Zusammenfassende Meldungen vorzubereiten (Umsatzsteuerunterlagen nur bei Vorliegen einer österreichischen Steuernummer)
 - Keine detaillierten Unterlagen betreffend ihren Lieferanten vorzubereiten
 - Keine detaillierten Unterlagen betreffend dem Verpackungsmaterialeinkauf vorzubereiten
 - Keine Nachweise betreffend den im Unternehmen als Abfall angefallenen Verpackungen vorzulegen
- **Prüfansatz bei ausländischen Systemteilnehmern:**
 - Wurden jene Verpackungen, die der Systemteilnehmer lizenzieren wollte (sowie außerdem der Absatz an private Letztverbraucher), richtig und vollständig entpflichtet?

- **Ziel der Außenverprobung**
 - Überprüfung der Vollständigkeit des Mengengerüsts durch Überleitung in die FIBU
- **Unterlagen, welche beispielhaft benötigt werden**
 - (Inlands-)Absatz-Umsatz-Statistik | (Import-)Einkaufs-Aufwands-Statistik
 - Entpflichtungsentgeltberechnung
 - Umsatzsteuerunterlagen | Gewinn- u. Verlustrechnung | Saldenlisten Erlöskonten/Materialaufwand
- **Prüfungshandlungen**
 - Wertmäßige Abstimmung der Statistiken mit FIBU sowie Klärung eventueller Differenzen
(z.B. Dienstleistungen, Skonti, Rabatte, Boni)
 - Mengenmäßige Überleitung der Statistiken in Entpflichtungsentgeltberechnung
(unter Berücksichtigung eventueller Abgrenzungen – z.B. vorlizenzierte Verpackungen)



- Vergleich des Österreich-Umsatzes/Importwertes aus FIBU (z.B. GuV, Saldenlisten, Umsatzsteuerdokumenten) mit den Österreich-Umsätzen/Importwerten aus der Absatz-Umsatz-Statistik (bei ausgangsseitiger Berechnung) bzw. Import-Einkaufs-Aufwands-Statistik (bei eingangsseitiger Berechnung)
- Vergleich der Absatz- bzw. Einkaufszahlen gesamthaft aus der Statistik mit den Stückzahlen in der Entpflichtungsentgeltberechnung
- Vergleich der Absatz- bzw. Einkaufszahlen von fünf Artikeln (Stichproben) aus der Statistik mit den entsprechenden Stückzahlen in der Entpflichtungsentgeltberechnung

Fragen?

- Export
- Indirekter Export
- Vorlizenzierung der Verpackungen von Waren von in- und ausländischen Lieferanten
- Vorlizenzierung von als Ware bezogenen Verpackungen
- Nachlizenzierungen gewerblicher Verpackungen von Waren (plus Haushaltsverpackungen bei Lohnarbeit bzw. Lohnabfüllung)
- Abgrenzung gewerblicher Verpackungen der an Großanfallstellen gelieferten Waren (bei der Großanfallstelle als Abfall angefallen)

- Gesetzeskonforme Verwertung gewerblicher Verpackungen außerhalb SVS durch Kunden
- Vom Systemteilnehmer an Verwerter übergebene, außerhalb der SVS entsorgte Verpackungen
- Zurückgenommene gewerbliche Verpackungen
- Warenretouren
- Mehrwegverpackungen (§ 6 VVO)
- "Schwarze Liste" sowie fett- und blutverunreinigte Verpackungen (§ 7 VVO)

- **Hintergrund**
 - Gewerbliche Verpackungen fallen auch in Haushalten an
 - Haushaltsverpackungen fallen auch in sonstigen Anfallstellen an
- **VerpackungsabgrenzungsV**
 - rechtliche Grundlage für die Anwendung der Produktgruppen und Korrekturquoten
 - legt dabei den Fokus auf eine „kollektive Gerechtigkeit“
 - definiert insg. 55 Produktgruppen (AT 01 bis AT 47 inkl. Untergruppen) inkl. beispielhafter Aufzählungen
 - legt für jede Produktgruppe, jeweils für Haushaltsverpackungen sowie gewerbliche- und sonstige Verpackungen eigene Korrekturquoten fest
- **Beispiel AT 08 – Backen** *(Abbildung nächste Seite)*
- **Alternative Vorgehensweisen**
 - Artikelspezifische Produktgruppenzuordnung und Anwendung der Korrekturquoten
 - Produktgruppenzuordnung und Anwendung der Korrekturquoten anhand mehrerer Warengruppen
 - Ermittlung eines Produktgruppen-Profiles und Abgrenzung anhand eines entsprechenden Schlüssels
- **Überprüft werden**
 - richtige und vollständige Zuordnung zu den Produktgruppen
 - richtige und vollständige Anwendung der Korrekturquoten

| Produktgruppe AT 08 Backen | | | | | | | |
|---|------|------|--------|------|---------------|---------------------------|---|
| Auswahl von Produkten, die typischerweise als Vorprodukte zum Backen genutzt werden; wie Backzutaten, Mehl, Fertigmehl, Backmischungen, Backgrundstoffe, Dekore | | | | | | | |
| Anmerkungen: Nicht darunter fallen insbesondere Backwaren, Tiefkühlerzeugnisse, Konserven, Zucker, Puddingpulver, Eispulver | | | | | | | |
| Voreinstellung: Haushaltsverpackungen | | | | | | | |
| 1. Größenkriterium erfüllt oder bei PPK Verkaufsverpackung => Haushaltsverpackung | | | | | | | |
| Anteile | PPK | Glas | Metall | Holz | Kunststoffe*) | Sonstige Materialverbunde | Keramik, textile Faserstoffe, sonstige Packstoffe (zB auf biologischer Basis) |
| Haushaltsverpackung | 72% | 100% | 100% | 100% | 87% | 71% | 100% |
| Gewerbliche Verpackung | 28% | | | | 13% | 29% | |
| 2. Größenkriterium nicht erfüllt oder bei PPK Transportverpackung => gewerbliche Verpackung | | | | | | | |
| Anteile | PPK | Glas | Metall | Holz | Kunststoffe*) | Sonstige Materialverbunde | Keramik, textile Faserstoffe, sonstige Packstoffe (zB auf biologischer Basis) |
| Gewerbliche Verpackung | 98% | | 100% | 100% | 97% | 100% | 100% |
| Haushaltsverpackung | 2% | 100% | | | 3% | | |
| 3. Sonderregel für Paletten, Umreifungs- und Klebebänder | | | | | | | |
| Anteile | PPK | Glas | Metall | Holz | Kunststoffe | Sonstige Materialverbunde | Textile Faserstoffe, sonstige Packstoffe (zB auf biologischer Basis) |
| Gewerbliche Verpackung | 100% | - | 100% | 99% | 99% | 100% | 100% |
| Haushaltsverpackung | | - | | 1% | 1% | | |
| *) Trayfolien werden unabhängig vom Größenkriterium als gewerbliche Verpackung voreingestellt (die Anteile gemäß Punkt 2. sind anzuwenden). | | | | | | | |

Fragen?

- **Überprüft werden**
 - Art, Menge, Lizenzierungsgrad und Verbleib der im Unternehmen angefallenen Verpackungsabfälle
 - Art und Menge von nicht lizenzierten aus Eigenimporten angefallenen Verpackungsabfällen
 - Vergleich der Daten aus dem Anfallstellenregister mit den vor Ort erhobenen Informationen
- **Erforderliche Unterlagen/Informationen**
 - Betriebsrundgang mit Besichtigung des Entsorgungsbereiches
 - Verwertungsnachweise für im Unternehmen angefallene Verpackungen
 - Vorlizenzierungsbestätigungen, Entpflichtungsentgeltberechnung, Aufzeichnungen über Retouren, etc.
- Die Prüfungshandlungen entfallen, wenn im Prüfzeitraum kein Standort in Österreich betrieben wurde, bzw. an den Standorten in Österreich keine Verpackungen angefallen sind (ausgenommen Büroabfälle).

- 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

Deloitte.

Dr. Stefan Merl
smerl@deloitte.at
Tel.: +43 1 53 700-4657



Ing. DI (FH) Roman Past
r.past@holztrattner.at
Tel.: +43 1 877 16 73-43



Andreas Pelikan
audit.vienna@fal-con.eu
Tel.: +43 1 503 74 47-320

Fragen?