



# Stellenbeschreibung und -bewertung Steuerfachstelle in der Kommune

Verwaltungs- & Unternehmensberatung

Monique Schubert



- I. Stellenbeschreibung Steuerfachstelle**
- II. Stellenbewertung anhand von Praxisbeispielen**



# 1. Stellenbeschreibung

## Steuerfachstelle

### Vorüberlegungen:

**Soll das Thema in der Hand einer Person liegen oder sind mehrere Personen notwendig?**

Steuerfachstelle

Steuerfachstelle Leitung – Steuerfachstelle Mitarbeit

**- Wie viele Vollzeitäquivalente muss ich einplanen?**

zwischen 0,20 und 1,00 VZÄ (ohne Buchhaltung)

**- Wo soll die Stelle organisatorisch angegliedert sein?**

Bereich Finanzen

Stabstelle

# 1. Stellenbeschreibung

## Steuerfachstelle

### Vorüberlegungen:

- Was sind die notwendigen Ausbildungsvoraussetzungen für die koordinierende Stelle?

Steuerberater

Dipl.-Verwaltungswirte

Dipl.-Finanzwirte

Bachelor of Laws...

→ zwingend vertiefte Kenntnisse im Steuer- und Verwaltungsrecht

Für die Zuarbeit: Verwaltungsfachangestellte

Steuerfachangestellte...

- **Vertretungsregelungen bedenken**

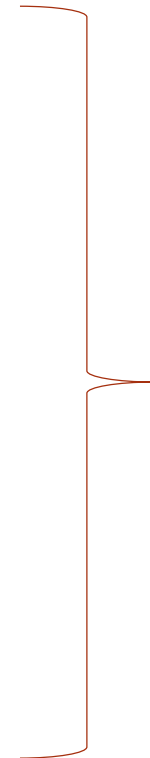
# 1. Stellenbeschreibung

## Steuerfachstelle

### Vorüberlegungen:

**Was soll auf dieser Stelle bei Ihnen im Haus erledigt werden?**

- z.B.**
- Erstellung eines Konzepts zur Umsetzung des neuen § 2 b UstG
  - Implementierung des Tax-Compliance-Managementsystem
  - Sicherstellung der Erfüllung aller steuerrechtlichen Pflichten
  - Prüfung des Handelns der Kommune auf steuerrechtliche Relevanz
  - Erstellung von Voranmeldungen und Steuererklärungen (ggf. mit Steuerberater?!)
  - Durchführung von Schulungen/Informationsveranstaltungen
  - Beratung der Verwaltungsführung und der Fachabteilungen
  - Erarbeiten von Fachprüfungen/Stellungnahmen in Hinblick auf § 2 b UstG



Übernahme von Verantwortung, eigener Gestaltungs- und Ermessensspielraum

# 1. Stellenbeschreibung

## Steuerfachstelle

### Vorüberlegungen:

Was soll auf dieser Stelle bei Ihnen im Haus erledigt werden?

#### z.B.

- Mitwirkung bei der Identifikation steuerlich relevanter Sachverhalte, insbes. Im Rahmen des neuen § 2 b UstG, insbesondere....
- Mitarbeit bei der Konzeption und Einrichtung eines Tax-Compliance-Systems, insbesondere....
- Unterstützung bei der Erstellung der Steuererklärung, insbesondere....
- Mitarbeit bei der Durchführung und Vorbereitung von Schulungen, insbesondere....

keine Verantwortung, keine kein eigener Gestaltungs-  
oder Ermessensspielraum

## 2. Stellenbewertung

- Die Tätigkeiten müssen zunächst zu Arbeitsvorgängen gebündelt, das heißt zusammengefasst werden.
- Anschließend Bewertung der einzelnen Arbeitsvorgängen
- Tätigkeitsmerkmale bauen aufeinander auf und müssen „durchgeprüft“ werden.
- Grundsätzlich ist das Hälftemaß (50%) zu beachten
- Ausnahmen sind in der EntgO verankert
  - Z.B. selbstständige Leitungen
    - Bei 20% EG 7
    - Bei 33 1/3 % EG 8
    - Ab 50 % EG 9a

## 2. Stellenbewertung

Nr.	Arbeitsvorgänge	Arbeitsauftrag	Arbeitsaufwand	Arbeitsanforderungen	Arbeitsanforderungen	Arbeitsanforderungen	Arbeitsanforderungen	Arbeitsanforderungen	Arbeitsanforderungen	Arbeitsanforderungen	Arbeitsanforderungen	Arbeitsanforderungen	Arbeitsanforderungen	Arbeitsanforderungen
5	Steuerangelegenheiten TCMS/ 2 b UstG	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Entwicklung und Einführung eines Systems zur Erfüllung der steuerlichen Pflichten der Stadt L. (Tax Compliance Management System)</li> <li>- Umsetzung der Neuregelung der Unternehmereigenschaft von juristischen Personen des öffentlichen Rechts (§ 2 b UStG) und laufende Bearbeitung steuerrechtlicher Fragestellungen für die Stadt L., ihre angeschlossenen Einrichtungen und Betriebe gewerblicher Art</li> <li>- Erstellung von Steuererklärungen, Überwachung steuerlicher Fristen</li> <li>- Vorbereitung und Begleitung von Umsatzsteuer Sonderprüfungen durch das Finanzamt</li> <li>- Prüfung bestehender Verträge und Beratung beim Abschluss neuer Verträge mit umsatzsteuerrechtlichen Sachverhalten</li> <li>- Beratung städtischer Mitarbeiter/innen zu steuerrechtlichen Fragestellungen</li> </ul>	30											30



-> Ausbildungsvoraussetzung Studium

- SB im „g.D.“
- FBL/FDL

- Externe Begleitung

grundliche Fachkenntnisse

gründliche und vielseitige Fachkenntnisse

selbständige Leistungen

gründliche und umfassende Fachkenntnisse

besonders verantwortliche Tätigkeit

besondere Schwierigkeit und Bedeutung

Maß der Verantwortung

Abgeschlossene Ausbildung

Diplom FH / Bachelor / Beschäftigungsvertrag II





## 2. Stellenbewertung

Nr.	Arbeitsvorgänge		mechanische keit	Arbeiten	Tätigkeit	chkenntnisse	id vielseitige ntnisse	Leistungen	umfassende ntnisse	antwortliche keit	wierigkeit und itung	antwortung	ie Ausbildung	Bachelor / ntlehrgang II
5	Steuerangelegenheiten TCMS/ 2 b UstG	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Entwicklung und Einführung eines Systems zur Erfüllung der steuerlichen Pflichten der Stadt L. (Tax Compliance Management System)</li> <li>- Umsetzung der Neuregelung der Unternehmereigenschaft von juristischen Personen des öffentlichen Rechts (§ 2 b UStG) und laufende Bearbeitung steuerrechtlicher Fragestellungen für die Stadt L., ihre angeschlossenen Einrichtungen und Betriebe gewerblicher Art</li> <li>- Erstellung ...</li> <li>- Vorbereitung ...</li> <li>- Prüfung bestehender Verträge und Beratung ... Abschluss neuer Verträge mit umsatzsteuerrechtlichen ...</li> <li>- Beratung städtischer Mitarbeiter/innen zu steuerrechtlichen Fragestellungen</li> </ul>												

Von großer Tragweite

Von der geforderten "Bedeutung" der Tätigkeit ist dann auszugehen, wenn sich z.B. Auswirkungen auf Belange des Dienstherrn [...] ergeben - auch in finanzieller Hinsicht.

Hohe Anforderungen an das Überlegungsvermögen

"Besondere Schwierigkeit" ist als Tätigkeitsmerkmal dann zu bejahen, wenn aufbauend auf dem Anforderungsmerkmal "gründliche, umfassende Fachkenntnisse" zusätzliche, besondere Kenntnisse und Fähigkeiten für die Aufgabenbewältigung notwendig sind. Die können sich u.a. aus einer besonderen Breite des erforderlichen Wissens und Könnens oder außergewöhnlichen Spezialkenntnissen ergeben.

## 2. Stellenbewertung

Nr.	Arbeitsvorgänge	Arbeitsschritte*	%	vorwiegend Tät	einfach	schwierige Tätigkeit	gründliche Fachkenntnisse	gründliche und vielseitige Fachkenntnisse	selbständige Leistungen	gründliche und umfassende Fachkenntnisse	besonders verantwortliche Tätigkeit	besondere Schwierigkeit und Bedeutung	Maß der Verantwortung	Abgeschlossene Ausbildung	Diplom FH / Bachelor / Beschäftigtenlehrgang II
1	2 b UstG/TCMS	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Unterstützung bei der Erstellung der Steuererklärung</li> <li>- Mitarbeit bei der Durchführung und Vorbereitung von Schulungen</li> <li>- Mitwirkung bei der Erstellung einer DA Steuer mit Implementierung eines internen Kontrollsystems (TCMS) einschließlich Unterstützung beim Aufbau eines Vertragsmanagements</li> <li>- Mitwirkung bei Lösungsansätzen betriebswirtschaftlicher und steuerrechtlicher Fragestellungen</li> </ul>	25				25	25						25	

-> Ausbildungsvoraussetzung  
Ausbildung  
- SB im „m.D.“

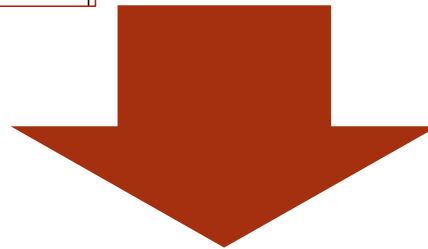
**„Selbständige Leistungen“**

- selbständiges Erarbeiten eines Ergebnisses unter Entwicklung einer eigenen geistigen Initiative
- eigene Beurteilung und eine eigene EntschlieÙung
- ein wie auch immer gearteter Ermessens-, Entscheidungs-, Gestaltungs- oder Beurteilungsspielraum bei der Erarbeitung eines Arbeitsergebnisses

## 2. Stellenbewertung

Nr.	Arbeitsvorgänge	Arbeitsschritte*
5	Steuerangelegenheiten TCMS/ 2 b UstG	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Entwicklung und Einführung eines Systems zur Erfüllung der steuerlichen Pflichten der Stadt L. (Tax Compliance Management System)</li> <li>- Umsetzung der Neuregelung der Unternehmereigenschaft von juristischen Personen des öffentlichen Rechts (§ 2 b UStG) und laufende Bearbeitung steuerrechtlicher Fragestellungen für die Stadt L., ihre angeschlossenen Einrichtungen und Betriebe gewerblicher Art</li> <li>- Erstellung von Steuererklärungen, Überwachung steuerlicher Fristen</li> <li>- Vorbereitung und Begleitung von Umsatzsteuersonderprüfungen durch das Finanzamt</li> <li>- Prüfung bestehender Verträge und Beratung beim Abschluss neuer Verträge mit umsatzsteuerrechtlichen Sachverhalten</li> <li>- Beratung städtischer Mitarbeiter/Innen zu steuerrechtlichen Fragestellungen</li> </ul>

Nr.	Arbeitsvorgänge	Arbeitsschritte*
1	2 b UstG/TCMS	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Unterstützung bei der Erstellung der Steuererklärung</li> <li>- Mitarbeit bei der Durchführung und Vorbereitung von Schulungen</li> <li>- Mitwirkung bei der Erstellung einer DA Steuer mit Implementierung eines internen Kontrollsystems (TCMS) einschließlich Unterstützung beim Aufbau eines Vertragsmanagements</li> <li>- Mitwirkung bei Lösungsansätzen betriebswirtschaftlicher und steuerrechtlicher Fragestellungen</li> </ul>



- Aufgaben mit stark unterschiedlichem Niveau sollten auf unterschiedlichen Stellen bearbeitet werden
- Bearbeitung von höherwertigen Aufgaben in einem erheblichen Ausmaß können zu einer anderen Entgeltgruppe führen.

# 2. Stellenbewertung

## Beispiele Kombinationen

Nr.	Arbeitsvorgänge	Arbeitsschritte*	%	vorwiegend mechanische Tätigkeit	einfache Arbeiten	schwierige Tätigkeit	gründliche Fachkenntnisse	gründliche und vielseitige Fachkenntnisse	selbständige Leistungen	gründliche und umfassende Fachkenntnisse	besonders verantwortliche Tätigkeit	besondere Schwierigkeit und Bedeutung	Maß der Verantwortung	Abgeschlossene Ausbildung	Diplom FH / Bachelor / Beschäftigtenlehrgang II
1	<b>Leitung des Amtes</b>	- Ziele, Grundsätze, Richtlinien und Dienstanweisungen für die Bearbeitung der dem Amt zugewiesenen Aufgaben formulieren, einführen, überwachen. - Einsatz der Mitarbeiter koordinieren - Personalentwicklung. - ...	50						50	50	50	50	50		50
3	<b>Steuerangelegenheiten TCMS/ 2 b UstG</b>	- Entwicklung und Einführung eines Systems zur Erfüllung der steuerlichen Pflichten der Stadt L. (Tax Compliance Management System) - Umsetzung der Neuregelung der Unternehmereigenschaft von juristischen Personen des öffentlichen Rechts (§ 2 b UStG) und laufende Bearbeitung steuerrechtlicher Fragestellungen für die Stadt L., ihre angeschlossenen Einrichtungen und Betriebe gewerblicher Art - ...	35						35	35	35	35			35
2	<b>Finanzwirtschaft</b>	- Finanzwirtschaftliche Grundsatzfragen bearbeiten und entscheiden, - die Haushaltspolitik auf die Erfordernisse der Stadt und der gesamtwirtschaftlichen Entwicklung ausrichten, - kurz-, mittel- und langfristige Finanz- und Investitionsplanung - Beteiligungsmanagement für die Eigen- und Beteiligungsgesellschaften - ...	15						15	15	15	15			15
			100						100	100	100	100	50		100

Einheitliches Niveau EG 12 TVöD

## 2. Stellenbewertung

### Beispiele Kombinationen

Nr.	Arbeitsvorgänge	Arbeitsschritte*	%	vorwiegend mechanische Tätigkeit	einfache Arbeiten	schwierige Tätigkeit	gründliche Fachkenntnisse	gründliche und vielseitige Fachkenntnisse	selbständige Leistungen	gründliche und umfassende Fachkenntnisse	besonders verantwortliche Tätigkeit	besondere Schwierigkeit und Bedeutung	Maß der Verantwortung	Abgeschlossene Ausbildung	Diplom FH / Bachelor / Beschäftigtenlehrgang II
1	<b>Geschäftsbuchhaltung</b>	- Buchungen von Anordnungen (Zuordnung zu digital und manuell) - Stammdatenpflege insb. Kreditoren, Debitoren (Adressdaten, Bankverbindungen kontrollieren/aktualisieren) - Eigenständige Kontierung (Festlegung des Sachkontos sowie der Kostenstelle und Kostenträger (Produkt)) - ...	50				50	50						50	
3	<b>Steuerangelegenheiten TCMS/ 2 b UstG</b>	- Vorbereitung für die Umsetzung des § 2b UstG (u.a. Vertragsüberprüfung, Überprüfung von Satzungen etc.) - Ermittlung, Prüfung und Beurteilung umsatzsteuerlicher Tatbestände und Geschäftsvorfälle bis zur Entscheidungsreife, die mit dem Steuerberater abgestimmt werden. - monatliche Umsatzsteuervoranmeldungen - ...	35				35	35	35					35	
2	<b>Anlagenbuchhaltung</b>	- Buchung der Rechnungen mit Anlagen-Nr. und Investitions-Nr. - Beurteilung der Abschreibungsdauern und –art nach der Afa-Tabelle - Abstimmungsarbeiten hinsichtlich der Zuordnung zu Ergebnis- und Bilanzkonten - Abgrenzung von Anschaffungs-/Herstellungskosten zu Erhaltungsaufwand - ...	15				15	15						15	
			100				100	100	35						

Einheitliches  
Niveau  
EG 8 TVÖD

# 2. Stellenbewertung

## Beispiele Kombinationen

Nr.	Arbeitsvorgänge	Arbeitsschritte*	%	vorwiegend mechanische Tätigkeit	einfache Arbeiten	schwierige Tätigkeit	grundliche Fachkenntnisse	gründliche und vielseitige Fachkenntnisse	selbständige Leistungen	gründliche und umfassende Fachkenntnisse	besonders verantwortliche Tätigkeit	besondere Schwierigkeit und Bedeutung	Maß der Verantwortung	Abgeschlossene Ausbildung	Diplom, FH / Bachelor / Beschäftigtenergang II
1	<b>Geschäftsbuchhaltung</b>	- Buchungen von Anordnungen (Zuordnung zu digital und manuell) - Stammdatenpflege insb. Kreditoren, Debitoren (Adressdaten, Bankverbindungen kontrollieren/aktualisieren) - Eigenständige Kontierung (Festlegung des Sachkontos sowie der Kostenstelle und Kostenträger (Produkt)) - ...	50				50	50						50	
3	<b>Steuerangelegenheiten TCMS/ 2 b UstG</b>	- Entwicklung und Einführung eines Systems zur Erfüllung der steuerlichen Pflichten der Stadt L. (Tax Compliance Management System) - Umsetzung der Neuregelung der Unternehmereigenschaft von juristischen Personen des öffentlichen Rechts (§ 2 b UStG) und laufende Bearbeitung steuerrechtlicher Fragestellungen für die Stadt L., ihre angeschlossenen Einrichtungen und Betriebe gewerblicher Art - ...	35				35	35	35	35	35	35			35
2	<b>Anlagenbuchhaltung</b>	- Buchung der Rechnungen mit Anlagen-Nr. und Investitions-Nr. - Beurteilung der Abschreibungsdauern und -art nach der Afa-Tabelle - Abstimmungsarbeiten hinsichtlich der Zuordnung zu Ergebnis- und Bilanzkonten - Abgrenzung von Anschaffungs-/Herstellungskosten zu Erhaltungsaufwand - ...	15				15	15						15	
			100				100	100	35	35	35	35		65	35

Kein einheitliches Niveau EG 8 TVÖD





## Fragen und Beratungsbedarf?

Monique Schubert



+49 173 844 1993



[m.schubert@optiso-consult.de](mailto:m.schubert@optiso-consult.de)



[www.optiso-consult.de](http://www.optiso-consult.de)

