

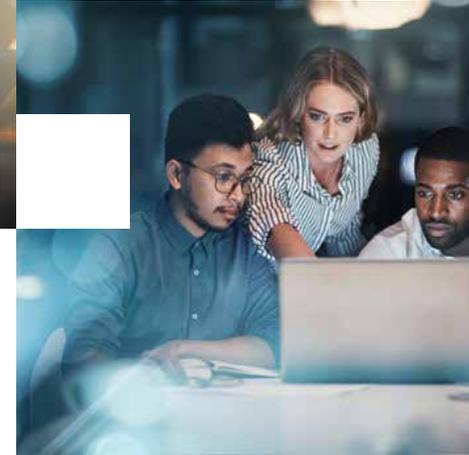


# Tax Code of Conduct des globalen PwC- Netzwerks

**Wofür wir uns einsetzen**

Dezember 2023

[www.pwc.com/tax](http://www.pwc.com/tax)



# Vorwort des Global Tax & Legal Services Leader

## Liebe Kolleg:innen,

Ich freue mich, den neuen Global Tax Code of Conduct mit euch zu teilen. Seit der letzten Überarbeitung des Tax Code of Conducts im Jahr 2015 hat sich die Welt, und speziell auch die globale Steuerlandschaft, erheblich verändert. Öffentliche Stellen überwachen verstärkt, das Thema Vertrauen hat an Bedeutung gewonnen und die regulatorischen Prozesse sind deutlich komplexer geworden. Dies alles stellt uns und unsere Mandanten heute vor viel größere Herausforderungen.

Wie unser Global Chairman Bob Moritz in seinem Vorwort zum Code of Conduct dargelegt hat, können wir nur dann erfolgreich durch diese zunehmend komplexe Welt navigieren, wenn wir den Purpose „To build trust in society and solve important problems“ und unsere globale Strategie The New Equation ins Zentrum unseres Handelns stellen.

Diese helfen unseren Mandanten und Stakeholdern, Vertrauen aufzubauen und nachhaltige Ergebnisse zu erzielen.

Unser Tax Code of Conduct hilft uns dabei, die Werte und Standards hochzuhalten, zu denen wir uns als Steuerfachkräfte verpflichtet haben. Dass wir sie jederzeit einhalten, fordern wir nicht nur von uns selbst; das erwarten zu Recht auch andere von uns. In der Betreuung unserer Mandanten sind wir zu Objektivität, Integrität, Fachkompetenz und Sorgfalt, Vertraulichkeit und professionellem Verhalten verpflichtet.

Wir wollen unseren Mandanten objektive, hochwertige Steuerberatungsleistungen bieten. Unsere Beratung berücksichtigt potenzielle wirtschaftliche, kommerzielle und/oder Reputationsrisiken und beruht auf verlässlichen steuerrechtlichen Grundlagen. Als Teil unserer Integrität verstehen wir es, alle Informationen, die wir von Mandanten



**Carol Stubbings**  
Global Tax & Legal  
Services Leader,  
PricewaterhouseCoopers  
International Limited

erhalten, vertraulich zu behandeln und auf Interessenkonflikte und sensible Situationen angemessen zu reagieren.

In einer zunehmend komplizierten Welt benötigen unsere Mandanten oft komplexe Lösungen von uns. Am besten wird es uns gelingen, heute und in Zukunft Vertrauen aufzubauen und nachhaltige Ergebnisse zu erzielen, wenn wir uns jederzeit ethisch und professionell verhalten.

Ich bin mir sicher, dass uns der Tax Code of Conduct bei unserer gemeinsamen Aufgabe unterstützt und uns als verlässlicher Kompass auf dem Weg in die Zukunft dient.

Ich danke euch allen für euer Engagement!

Der Purpose von PwC lautet: To build trust in society and solve important problems – Vertrauen in der Gesellschaft stärken und wichtige Probleme lösen. Der Tax Code of Conduct enthält klare Grundsätze für unsere Mitarbeiter:innen, die steuerlich beraten, und ergänzt unseren globalen Code of Conduct, der uns Orientierung dabei gibt, wie wir unseren Purpose in der Arbeit mit den Mandanten aller PwC-Netzwerkfirmen verwirklichen. Der Code of Conduct und der Tax Code of Conduct werden durch netzwerkweite sowie lokale interne und externe Standards, Richtlinien, Verfahren und Kontrollmechanismen unterstützt und ergänzt.

## Der Global Tax Code of Conduct

Steuern sind ein Thema von öffentlichem Interesse. Der Staat erhebt Steuern, um die Finanzierung der öffentlichen Hand sicherzustellen. Er verfolgt eine Vielzahl weiterer Ziele, zum Beispiel die Einflussnahme auf das Verhalten in der Gesellschaft, die Förderung von Investitionen, Wachstum und Arbeitsplätzen oder die Bepreisung externer Effekte. Staaten erlassen Gesetze und schließen mit anderen Staaten Verträge ab, um festzusetzen, in welchem Maße Unternehmen und andere Steuerzahlende besteuert werden können. Diese Gesetze und Verträge sind für Steuerzahlende und Steuerbehörden verbindlich und rechtlich – auch vor Gerichten – auslegbar.

Damit ein Steuersystem wirksam ist, müssen die Steuerzahlenden ihre steuerlichen Pflichten und Entscheidungsmöglichkeiten verstehen und die geltenden Steuergesetze einhalten. Es ist ein allgemein anerkannter Grundsatz, dass Steuerzahlende das Recht haben, ihre Steuerangelegenheiten nach eigenem Ermessen zu regeln, sofern sie dabei im Rahmen des Gesetzes handeln.

Wir bieten unseren Mandanten hochwertige Beratungsleistungen, die mit den Berufsstandards und unserem Purpose in Einklang stehen. Damit helfen wir ihnen, angesichts der komplexen und sich rasch verändernden steuerlichen Rahmenbedingungen angemessene Entscheidungen zu treffen.

Unser Code of Conduct und unser gesamtes Ethik-Rahmenwerk basieren auf den folgenden Grundprinzipien: Objektivität, Integrität, fachliche Kompetenz und Sorgfalt, Vertraulichkeit und professionelles Verhalten.

## Was PwC-Mitgliedsfirmen tun

Steuerberatung bedeutet für die PwC-Mitgliedsfirmen vor allem, ihren Mandanten dabei zu helfen,

- die für sie geltenden gesetzlichen Steuerpflichten zu verstehen und zu erfüllen;
- voraussichtliche steuerliche Konsequenzen zu bewerten, damit entsprechende Unternehmens- und Finanzentscheidungen getroffen und nachhaltige Ergebnisse erzielt werden können;
- steuerliche Risiken und die Wirksamkeit ihrer internen steuerlichen Kontrollmaßnahmen zu bewerten sowie
- Steuerstreitigkeiten nach geltendem Recht und/oder vertraglich festgelegten Streitbeilegungsmechanismen beizulegen;
- nationale und internationale steuerrechtliche Änderungen zu verstehen und sich darauf vorzubereiten.

Wir nutzen unser Fachwissen auch, um einen Beitrag zu steuerpolitischen Konsultationen und anderen Prozessen zu leisten. Dies tun wir stets in Einklang mit unserem Purpose und unseren Values sowie den geltenden rechtlichen und regulatorischen Anforderungen.



## Für wen PwC-Mitgliedsfirmen arbeiten

PwC-Mitgliedsfirmen arbeiten mit Mandanten zusammen, die angemessene Standards der Legitimität und Integrität in ihren geschäftlichen und finanziellen Aktivitäten aufweisen. PwC-Mitgliedsfirmen überzeugen sich davon, dass ein Mandant beabsichtigt, seinen rechtlichen und regulatorischen Verpflichtungen in Bezug auf Steuerzahlungen nachzukommen. Wir tun dies, bevor wir neue Mandanten annehmen und bei der fortlaufenden Arbeit mit bestehenden Mandanten. Dabei achten wir insbesondere:

- auf die Reputation des Mandanten und die Art und Weise, wie er seine Tätigkeiten ausübt
- darauf zu verstehen, wer hinter dem Mandanten steht, insbesondere im Hinblick auf Kontrolle, Einfluss und die Legitimität der finanziellen Interessen oder Finanzierung
- auf die Integrität und Verlässlichkeit der Leitungsebene und einzelner Personen; insbesondere prüfen wir deren Umgang mit Situationen, in denen sie möglicherweise hinter geltenden Standards zurückgeblieben sind
- auf die geltenden ethischen, beruflichen und regulatorischen Anforderungen
- auf die sonstigen Beziehungen des Mandanten zu anderen Stakeholdern und potenzielle Interessenkonflikte

# Wie PwC-Mitgliedsfirmen handeln



Als Steuerfachkräfte halten wir nicht nur geltende Berufsstandards ein, sondern achten darauf, uns bei der Betreuung unserer Mandanten professionell zu verhalten und uns auf integre, objektive, kompetente, sorgfältige und vertrauenswürdige Weise einzubringen. Auf diese Weise tragen wir zur Stabilität des Steuersystems bei. Unsere Reputation hängt davon ab, dass wir integer handeln, hochwertige Dienstleistungen erbringen und nachhaltige Werte schaffen.

## PwC-Mitgliedsfirmen

- handeln in Einklang mit den gesetzlichen und sonstigen rechtlichen Anforderungen;
- beraten auf der Basis einer vollständigen Offenlegung, so wie sie in diesen Gesetzen und Vorschriften gefordert ist;
- halten geltende fachliche Standards ein;
- arbeiten mit steuerlichen Behörden zusammen, um Vertrauen auszubauen, und beteiligen sich am steuerpolitischen Diskurs, um den konstruktiven Dialog und eine fundierte Entscheidungsfindung zu unterstützen;

- behandeln die ihnen anvertrauten Informationen vertraulich, sofern keine gesetzliche Pflicht zur Offenlegung besteht;
- nutzen geeignete Prozesse und Verfahren, um tatsächliche oder potenzielle Interessenkonflikte zu erkennen und auszuräumen und
- halten die Berufsstandards und den geltenden Code of Conduct ein, darunter regionalspezifische Richtlinien und die vom International Ethics Standards Board for Accountants festgelegten Grundsätze (IESBA-Verhaltenskodex), die für alle Partner:innen und Mitarbeiter:innen von PwC verbindlich sind.



# PwC-Mitgliedsfirmen halten folgende Grundsätze ein

Wir erwarten, dass alle Mitarbeiter:innen von PwC bei der Erbringung von Steuerberatungsleistungen die nachstehenden Grundsätze einhalten – wir ermutigen jede:n, im Zweifelsfall Rat einzuholen:

- Die Steuerberatung erfolgt auf der Basis einer Beurteilung der spezifischen Sachverhalte und jeweiligen Umstände des Mandanten.
- Steuerberatungsleistungen, die als steuerliche Positionen in die Steuererklärung eines Mandanten Eingang finden, werden durch eine verlässliche steuerrechtliche Grundlage abgesichert.
- Jede steuerliche Beratung basiert auf einer Basis relevanter Fakten und legt diese gegenüber den Finanzbehörden offen. Steuerberatungsleistungen werden von den PwC-Mitgliedsfirmen unter der Bedingung erbracht, dass der Mandant auf Nachfrage alle relevanten Informationen offenlegt, die erforderlich sind, um Steuerbehörden in die Lage zu versetzen, gegebenenfalls weitere Nachfragen zu stellen.
- Als Trusted Business Adviser helfen wir unseren Mandanten im Rahmen unserer Beratung dabei, den steuerlichen Kontext zu verstehen, der – je nach Einzelfall – wirtschaftliche, kommerzielle und/oder Reputationsrisiken umfassen kann.



- PwC-Mitgliedsfirmen beraten Mandanten über geeignete Optionen, die diesen im Rahmen des geltenden Rechts zur Verfügung stehen. Dabei berücksichtigen sie alle Grundsätze dieses Tax Code of Conducts.





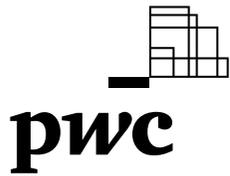
# Den Mut haben, Bedenken zu äußern

Unabhängig von unserer Funktion bei PwC, sind wir alle verantwortlich dafür, Bedenken auszusprechen und Situationen anzusprechen, die nicht richtig erscheinen, unabhängig von der Seniorität der betroffenen Kolleg:innen.

Verstöße gegen den Tax Code of Conduct, Richtlinien oder Verfahren werden wir in Einklang mit unserem Code of Conduct verfolgen. Hierzu zählt nicht nur das aktive Fehlverhalten selbst, sondern auch das Zulassen, Hinnehmen oder Schweigen über das Fehlverhalten.

Bei PwC stehen euch verschiedene Meldekanäle zur Verfügung, um Bedenken zu äußern oder Rat einzuholen, zum Beispiel die PwC Ethics Helpline, die Ethik-Officers, Vorgesetzte, People Manager:innen und Mitarbeiter:innenverantwortliche, Vertreter:innen von People Services und Risk & Quality Management (R&Q) oder des Office of General Counsel (OGC). Wählt den Kommunikationsweg, bei dem ihr euch am sichersten fühlt, um Bedenken zu äußern.





## Über uns

Unsere Mandanten stehen tagtäglich vor vielfältigen Aufgaben, möchten neue Ideen umsetzen und suchen unseren Rat. Sie erwarten, dass wir sie ganzheitlich betreuen und praxisorientierte Lösungen mit größtmöglichem Nutzen entwickeln. Deshalb setzen wir für jeden Mandanten, ob Global Player, Familienunternehmen oder kommunaler Träger, unser gesamtes Potenzial ein: Erfahrung, Branchenkenntnis, Fachwissen, Qualitätsanspruch, Innovationskraft und die Ressourcen unseres Expert:innennetzwerks in 151 Ländern. Besonders wichtig ist uns die vertrauensvolle Zusammenarbeit mit unseren Mandanten, denn je besser wir sie kennen und verstehen, umso gezielter können wir sie unterstützen.

PwC Deutschland. Mehr als 14.000 engagierte Menschen an 20 Standorten.  
Rund 2,93 Mrd. Euro Gesamtleistung. Führende Wirtschaftsprüfungs- und Beratungsgesellschaft in Deutschland.

Die PricewaterhouseCoopers GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft bekennt sich zu den PwC-Ethikgrundsätzen (zugänglich in deutscher Sprache über [www.pwc.de/de/ethikcode](http://www.pwc.de/de/ethikcode)) und zu den Zehn Prinzipien des UN Global Compact (zugänglich in deutscher und englischer Sprache über [www.globalcompact.de](http://www.globalcompact.de)).

© Dezember 2023 PricewaterhouseCoopers GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft. Alle Rechte vorbehalten.  
„PwC“ bezeichnet in diesem Dokument die PricewaterhouseCoopers GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, die eine Mitgliedsgesellschaft der PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL) ist. Jede der Mitgliedsgesellschaften der PwCIL ist eine rechtlich selbstständige Gesellschaft.

[www.pwc.com/tax](http://www.pwc.com/tax)