

Revisionsbericht der Internen Revision

Monat 20XX Prüfungsplan

**Prüfungsbereich
00-0 QI, FATCA und CRS**

Version 3.0

Inhaltsverzeichnis

1.0 Managementsummary	4
1.1 Prüfungsurteil	4
1.2 Zusammengefasstes Prüfungsergebnis	5
1.2.1 Übersicht der Feststellungen	5
1.2.2 Übersicht der Empfehlungen	5
2.0 Risikoorientierung	6
2.0.1 Datenschutzaspekte des Prüfungsberichtes (DSGVO)	6
2.1 Prüfungshandlungen zur Risikobeurteilung	7
2.1.1 Aufbauorganisation	7
2.1.1.1 Schulungen	8
2.1.2 Ablauforganisation	9
2.1.2.1 Genutzte Formulare	9
2.1.3 Anpassungsprozesse	9
2.2 Weitere Risikomanagementanforderungen	10
2.2.1 Geschäfts- und Risikostrategien	10
2.2.2 Hinweise zu eingesetzten Methoden und Verfahren	10
2.2.3 Informationssicherheitsmanagement	10
2.2.4 Auslagerungsmanagement	11
2.3 Implementierte Kontrollziele und -prozesse	12
2.4 Tax-Compliance-Management System	13
3.0 Prüfungsurteil zur Aufbauprüfung	13
4. Funktionsprüfung zu den Prüfungsfeldern	14
4.01 Message Board	14
4.01.1 Message Board FATCA	14
4.01.2 Message Board QI	14
4.1 Registrierungen und Meldungen an das IRS	14
4.1.1 QI Agreement	15
4.1.2 FATCA	15
4.1.3 Bestätigung des FATCA-Status	16
4.2. Zertifizierung FATCA	16
4.3 Compliance Programm des QI Beauftragten	16
4.3.1 Zertifizierungsperiode QI Programm	18
4.3.1.1 Antrag auf Prüfungsbefreiung	20
4.3.2 IRS 871 (m)	20
4.4 FATCA	20
4.4.1 Kontrollprozesse FATCA	21
4.5 Meldewesen	21
4.5.1 Meldewesen FATCA	22
4.5.1.1 FATCA Meldung 2017	22
4.5.1.2 FATCA Meldung 2018/19	24
4.6 Tätigkeit des RO	25
4.7 CRS	25
4.7.1 Sorgfaltspflichten bei Konten von natürl. Personen	25
4.7.2 Sorgfaltspflichten bei Konten von Rechtsträgern	26
4.7.3 Besondere Sorgfaltspflichten	26

4.7.4 Kontrollprozesse.....	26
4.7.4.1 Konten von geringem Wert.....	27
4.7.4.2 Konten von hohem Wert.....	27
4.7.4.3 Kontoanlagen	28
4.7.5 Kundenanschriften	28
4.7.6 Meldepflichten	28
4.8 Aufbewahrungspflichten	29
4.9 Steuerabzug	29
4.10 Kontrollziele.....	29
4.11 Zusammengefasstes Ergebnis der Funktionsprüfung	30
5. Qualitätsbeurteilung	30
6. Ursachenanalyse.....	30
Anlage 1 Quellen.....	31
Anlage 2 Disclaimer	31