

Komplexe rechtliche Fragestellung
Welche rechtlichen, bilanziellen, steuerlichen und prüfungsrelevanten Aspekte sind bei der geplanten grenzüberschreitenden Umstrukturierung zu berücksichtigen?



UNTERNEHMENSRECHT

- Umwandlungsrecht (UmwG)
- Mitbestimmungsrecht
- Haftungsrisiken Geschäftsführung



ACCOUNTING

- IFRS / HGB Unterschiede
- Bilanzierung der Umstrukturierung
- Latente Steuern



STEUERRECHT

- Steuerneutrale Umwandlung
- Verlustvorträge / Mantelkauf
- Wegzugsbesteuerung



WIRTSCHAFTSPRÜFUNG

- Prüfungsrelevante Risiken
- ISA / IDW Anforderungen
- Angemessenheit der Offenlegung



AI ANALYSE & EMPFEHLUNG

- Integrierte Risikoanalyse
- Handlungsempfehlungen
- Checkliste & Next Steps

AI

Next Level Expertise

KI als fachlicher Partner im modernen Accounting

HAUFE

✦ Enthält KI-generierte Bilder

ACCOUNTING

UNTERNEHMENSRECHT

Excellence
Trust
Impact

HAUFE



HAUFE

Marian Kortlücke

32 Jahre, Freiburg im Breisgau

HAUFE Tax & Finance Solutions

Hobby: Kindertheater



HAUFE

Luca Pacioli

1445 - 1517, Toskana

„Vater der Buchhaltung“

Systematische Aufbereitung und Beschreibung
der doppelten Buchführung in seinem Buch:

*Summa de Arithmetica, Geometria, Proportioni et
Proportionalità (Venedig 1494)*



HAUFE

HAUFE CoPilot Finance

Start im Oktober 2025

Fachkollege KI & Chatbot

Hat viele Geschwister



CoPilot
HR



CoPilot
HR öD



CoPilot
Finance



CoPilot
Tax



CoPilot
Law



CoPilot
RE



CoPilot
Sustainability



CoPilot
Arbeitsschutz



CoPilot
SGB

Wie wird KI zu einem fachlichen Partner?

Wie besteht er die Probezeit?

Rechtssicherheit

KI-ASSISTENT FÜR STEUERRECHT

Ihre intelligente Unterstützung.
Für belastbare Argumente.
Für Ihren Erfolg.

RECHERCHE & ANALYSE

- Rechtsprechung
- Verwaltungsanweisungen
- Fachliteratur
- Gesetzestexte

DATEN & FAKTEN

- Finanzdaten analysiert
- Sachverhalte strukturiert
- Steuerliche Auswirkungen bewertet

FALLSTRATEGIE

- Risiken identifiziert
- Argumentationslinien entwickelt

SICHER & VERTRAULICH

- Ende-zu-Ende Verschlüsselung
- DSGVO-konform
- Hosting in der EU

WESENTLICHE ERKENNTNISSE



RECHTSPRECHUNG

BFH, Urteil vom 14.03.2023 – I R 45/20
Abgrenzung Betriebsstätte /
unselbständige Zweigniederlassung

RELEVANT



STEUERLICHE AUSWIRKUNG

Voraussichtliche Steuerersparnis
2,4 Mio. € zzgl. Zinsen

MATERIAL



RISIKOANALYSE

Prozessrisiko: gering
Hauptargumente: stark

POSITIV

EMPFEHLUNG: KLAGE MIT HOHEN ERFOLGSAHANCEN

RELEVANTE UNTERLAGEN

Einkommensteuerbescheid 2019 – 2021	PDF
Betriebsprüfungsbericht	PDF
Gutachten zur Rechtsfrage	PDF
Finanzdaten & Auswertungen	XLSX

STEUERLICHE AUSWIRKUNG



82%

Erfolgswahrscheinlichkeit

VERTRAUEN. WISSEN. ERFOLG.

Wissens- management

INPUT: DATEN & AKTEN

- Verträge
12.458 Dokumente
- Gerichtsentscheidungen
8.356 Dokumente
- Gesetze & Verordnungen
2.134 Dokumente
- Gutachten
3.901 Dokumente
- Verwaltungsakten
7.890 Dokumente
- Schriftsätze
6.543 Dokumente

VERARBEITUNG ...



- ✓ Dokumente analysieren
- ✓ Relevante Inhalte erkennen
- ✓ Rechtsnormen zuordnen
- ✓ Sachverhalte strukturieren

87 %

EXTRAKTION & KLASSIFIKATION



Steuerrecht (EStG)
§ 6 Abs. 1 Nr. 4 EStG



Gesellschaftsrecht (GmbHG)
§ 43 GmbHG



Handelsrecht (HGB)
§ 241 Abs. 2 HGB



Vertragsrecht (BGB)
§ 311 Abs. 1 BGB



Verwaltungsrecht (VwVfG)
§ 35 VwVfG



Rechtsprechung (BGH)
Az. VIII ZR 123/20

OUTPUT: RECHTLICHE INHALTE



Rechtsnormen
238 identifiziert



Pflichten & Rechte
174 extrahiert



Vertragsklauseln
312 relevant



Rechtsprechung
128 Fundstellen



Risiken & Chancen
86 identifiziert



Empfehlungen
54 abgeleitet

PRÄZISE. RELEVANT. VERLÄSSLICH.

Für fundierte rechtliche Entscheidungen.

HAUFE

Fachwissen anwendbar
sammeln aufbereiten
und bereitstellen



SICHERHEIT & DATENSCHUTZ VERTRAUEN. SCHUTZ. COMPLIANCE.

Unsere KI-Lösungen entsprechen höchsten Standards für Sicherheit und Datenschutz innerhalb der EU.



DATENSCHUTZ NACH DSGVO

- Rechtmäßigkeit & Transparenz
- Zweckbindung
- Datenminimierung



SICHERE VERARBEITUNG

- Verschlüsselung in Transit & at Rest
- Pseudonymisierung
- Zugriffskontrollen

DATENHOHEIT IN DER EU

• Daten in zertifizierten
• Speicherung in der EU
• Keine Datenübermittlung
• in Drittstaaten



AUDITIERBAR & TRANSPARENT

- Vollständige Protokollierung
- Nachvollziehbare Prozesse
- Regelmäßige Audits

100% EU KONFORM

• Konform mit
• den nach
• und Gesetzen.

✦ KI-generierte Bilder

Datensicherheit

EU DATENRAUM



- Speicherung und Verarbeitung ausschließlich in der EU
- Unabhängig. Sicher. Verantwortlich.

ZUGRIFF & KONTROLLE



Rollenbasierte Zugriffsrechte



Multi-Faktor-Authentifizierung



Feingranulare Berechtigungen

ÜBERWACHUNG & REAKTION



Kontinuierliches Monitoring



Anomalieerkennung



Incident Response

SECURE AI ENVIRONMENT



~~Wie wird KI zu einem fachlichen Partner?~~

Wie besteht er die Probezeit?

HARNESS ENGINEERING
Intelligente Verbindung komplexer
rechtlicher und finanzieller Anforderungen

ANALYSE

Anforderungen erkennen
und strukturieren

MAPPING

Verbindungen herstellen
und Abhängigkeiten
identifizieren

VALIDIERUNG

Risiken prüfen
und absichern

OPTIMIERUNG

Prozesse optimieren
und automatisieren

DATEN & REGELWERKE

- Gesetze
- Verordnungen
- Rechtsprechung
- IFRS / HGB
- Verwaltungsanweisungen

§ STEUERRECHT

- Steuergesetze
- ESiG / KStG / UStG
- AG / GmbH
- BfH-Rechtsprechung
- Verwaltungsanweisungen
- DBA / EU-Recht

RECHNUNGSWESEN

- HGB / IFRS
- Bilanzierung
- Bewertung
- Kontenrahmen
- Abschlüsse
- Anhangangaben

§ WIRTSCHAFTSRECHT

- Gesellschaftsrecht
- Vertragsrecht
- Handelsrecht
- Arbeitsrecht
- Compliance
- Haftung & Risiken

Smarte Integration

VERBINDEN. VERSTEHEN. UMSETZEN.



INTEGRATION



HAUFE

Knowledge as a Service

Haufe **Knowledge** as a **Service**

KaaS ist der neue Weg, zur Bereitstellung von Fachwissen - in den Systemen, Anwendungen und Prozessen, die bereits im Einsatz sind.



Loseblattwerke

Aktuelles Fachwissen in Papierform zum Nachschlagen.

Diskette / CD-ROM

Erste Digitalisierung der Inhalte auf Diskette, danach CD-ROM-Werke.

Online-Datenbank

Fachwissen webbasiert in der Cloud.

Haufe CoPilots

Für passgenaue, effiziente und effektive Antworten

KaaS

Unser Wissen dort, wo Kunden es brauchen.

Haufe KaaS als Teil Ihrer Systeme & Tools



Business Software

Integration in Ihre
bestehenden Tools &
Software wie bspw.
Microsoft, Intranet, ...



Chatbots

Integration in Ihren
bestehenden internen
oder externen
Chatbot



Workflows

Integration in Ihre
bestehenden
Workflows

Integration in Chatbots



Individueller Unternehmens-Chatbot

- Integration via API
- Antworten mit geprüften Quellen
- Anpassbar an Unternehmenskontext



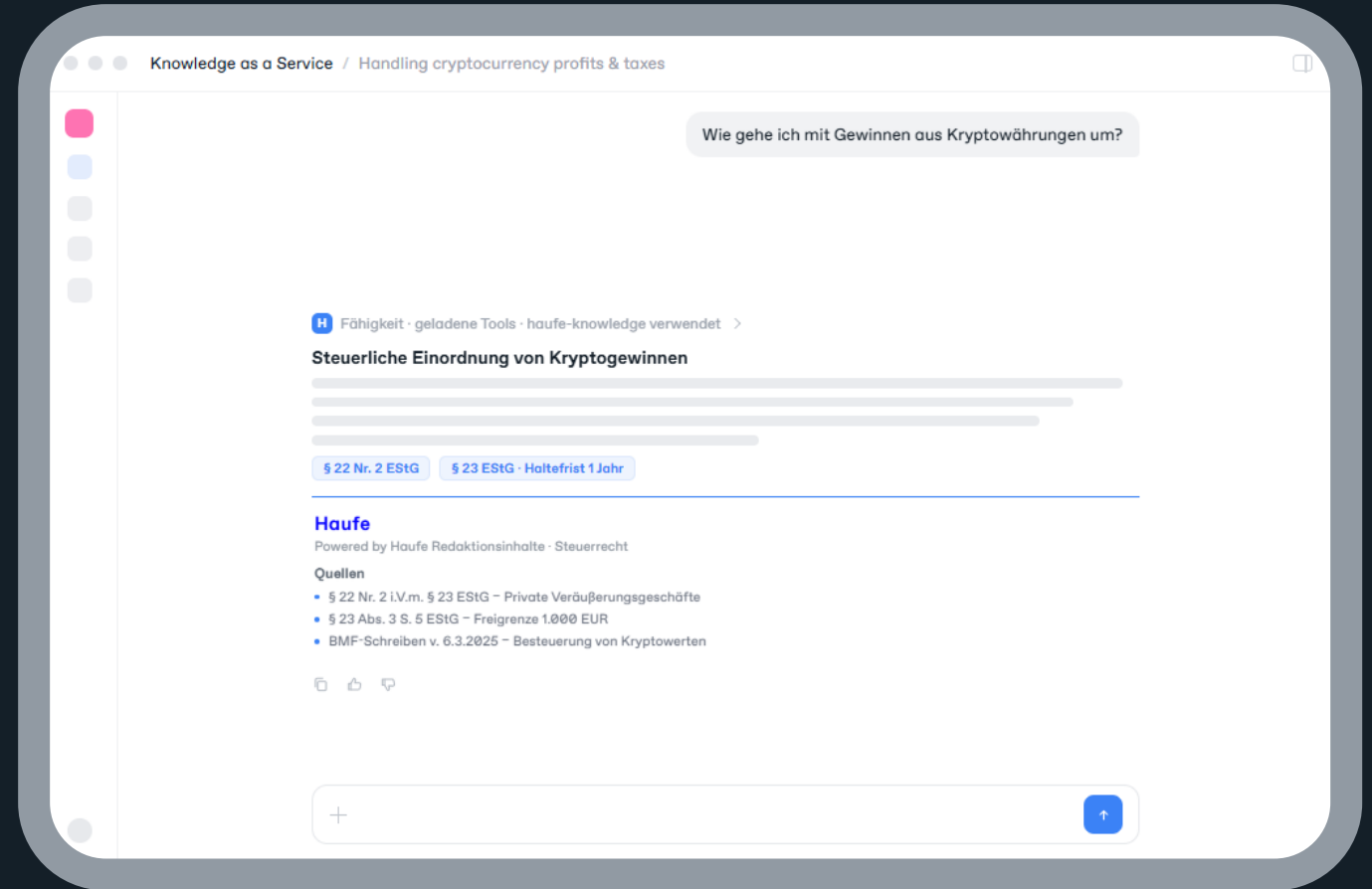
Generischer Chatbot

- Erweiterung bestehender KI-Systeme
- Anbindung über Konnektor
- Fachwissen direkt im bestehenden Interface



HAUFE

Integration in Chatbots z.B. Claude



Integration von **Haufe KaaS** in Tools & Systeme



Nahtlose Integration

In bestehenden Chatbots, Workflows und Business-Software.

API basierter Zugriff

REST- und MCP-Schnittstelle für den Abruf geprüften Fachwissen in Echtzeit.

CoPilot Antworten mit Quelle

Jede Antwort ist nachvollziehbar mit Quellenverweis und Kontext belegt.

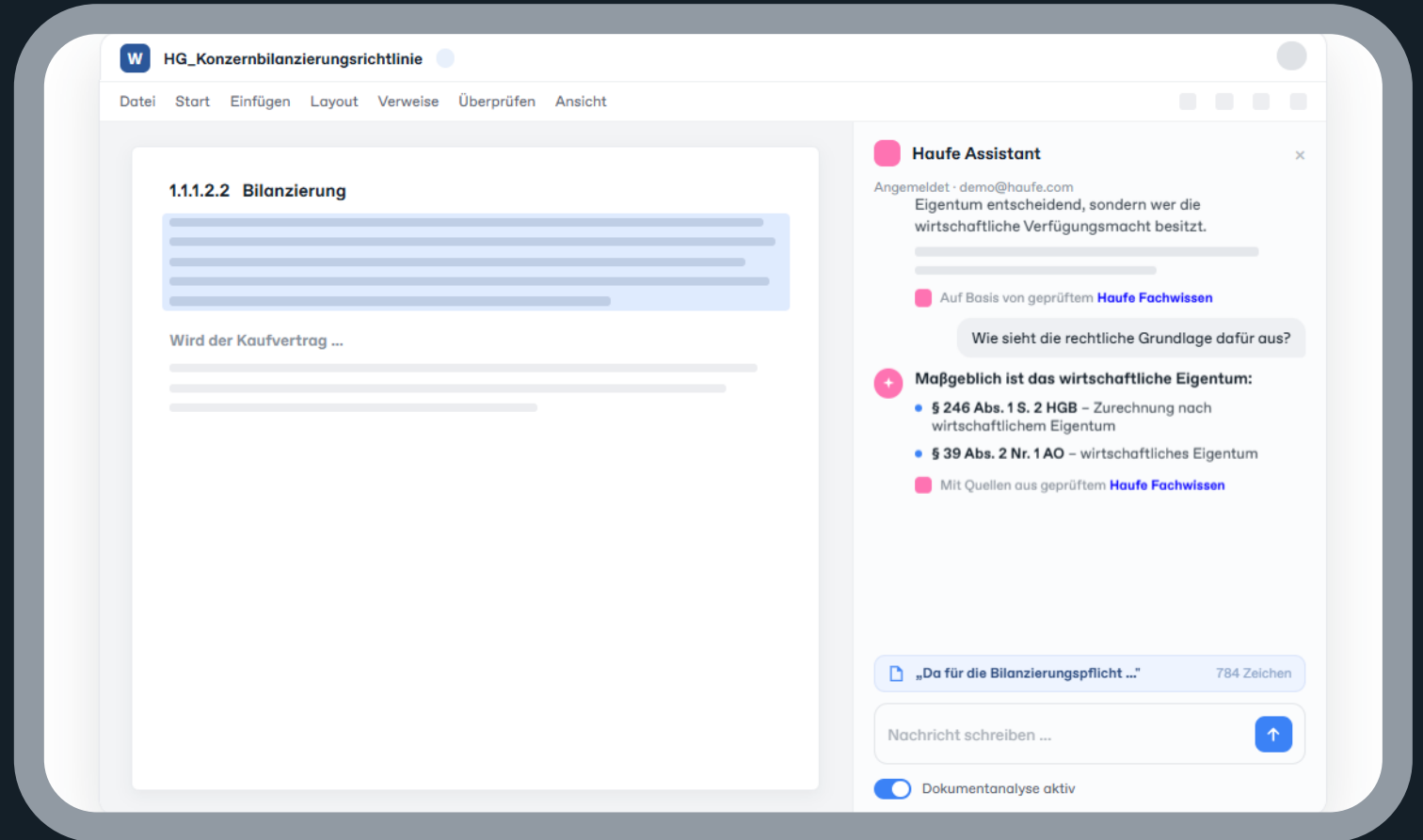
Haufe Office

Redaktionell geprüfte Fachinhalte & aktuelles Fachwissen.

HAUFE

Microsoft Word

- Integration in Microsoft Word, um Dokumente zu verstehen und rechtlich bewerten lassen
- Änderungen direkt vom CoPilot umsetzen und Kommentare einfügen lassen



Beispiel vollständiger Anhang anonymisiert

Nach Tools, Hilfe und mehr suchen (Option + M)

Steinwender, Andr...

Datei

Start

Einfügen

Layout

Verweise

Überprüfen

Ansicht

Hilfe

Aptos (Textkö... 11

A[^] A^v F K U ...

...

Normal

...

Anhang für das Geschäftsjahr 2025

1. Allgemeine Angaben

Die Muster GmbH hat ihren Sitz in Grafschaft und ist unter der Nummer 1234567 in der Abteilung B des Handelsregisters beim Amtsgericht Koblenz eingetragen.

Der Jahresabschluss der Muster GmbH ist nach den Vorschriften des Handelsgesetzbuches (HGB) in Verbindung mit den Vorschriften des GmbH-Gesetzes aufgestellt.

Die Gesellschaft ist eine große Kapitalgesellschaft gemäß § 267 Abs. 3 HGB.

2. Gliederung der Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung

Die Gliederung der Bilanz erfolgte gemäß § 266 Abs. 2 und 3 HGB. Verbindlichkeiten gegen-über Gesellschaftern werden in einem gesonderten Posten ausgewiesen, der Vorrang vor den übrigen Posten hat. Soweit es sich bei den Gesellschaftern gleichzeitig um verbundene Unternehmen handelt, wird dies durch einen entsprechenden Davon-Vermerk in der Bilanz kenntlich gemacht.

Für die Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung wurde das Gesamtkostenverfahren gemäß § 275 Abs. 2 HGB angewandt.

3. Bilanzierungs- und Bewertungsvorschriften

Aktivierungswahlrechte und Passivierungswahlrechte wurden nicht in Anspruch genommen.

Die entgeltlich erworbenen immateriellen Vermögensgegenstände sind mit Anschaffungskosten, vermindert um planmäßige Abschreibungen, angesetzt. Die planmäßigen Abschreibungen erfolgen linear unter Zugrundelegung der betriebsgewöhnlichen Nutzungsdauern von vier bis sechs Jahren.

Das Sachanlagevermögen ist zu Anschaffungs- und Herstellungskosten angesetzt, die um

(Dev) Microsoft Addins PoC ... X

Welcome demouser@haufe.com

ThreadId:
8cb31f06-2eaf-
452c-8c05-
113f8edf1f2d

New chat Log out

Not logged in to
Control Plane

CP Login

0 / 500

Type in a comment

Send

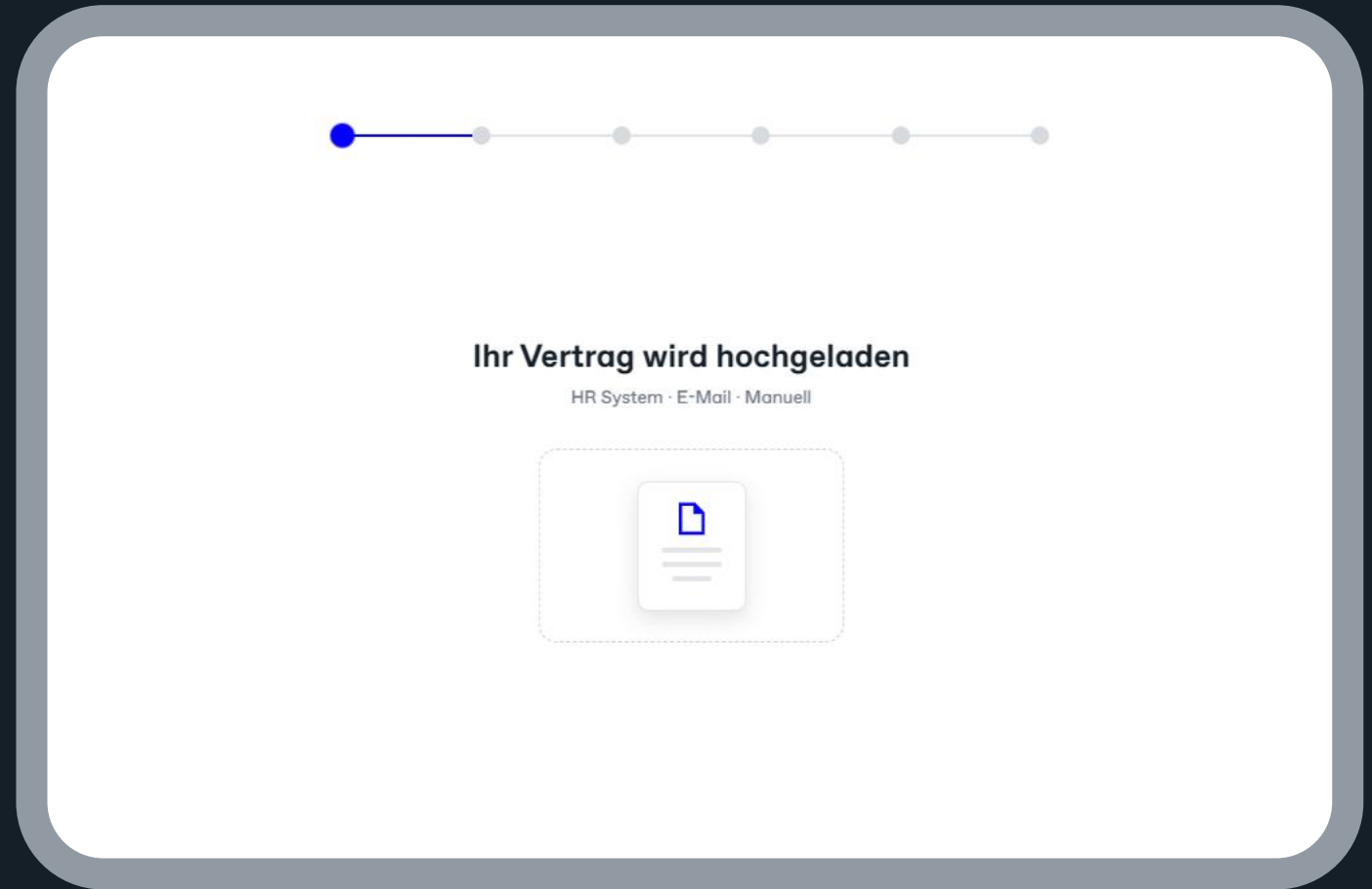
☐ Enable document analysis

Seite 1 von 4 1.025 Wörter Deutsch (Deutschland) Textvorhersagen: Ein Editor-Vorschläge: Angezeigt

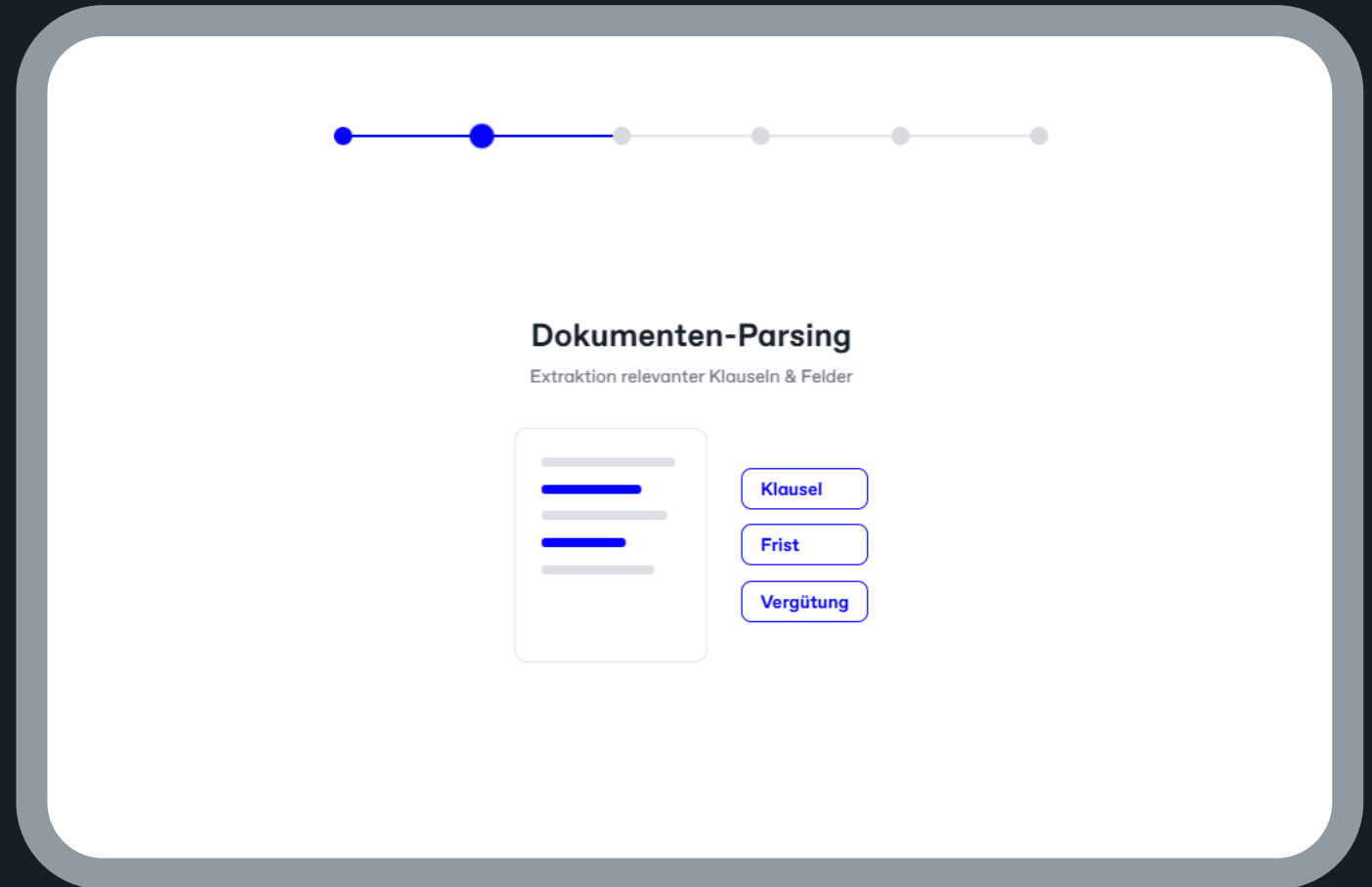
— + 100% Anpassen

HAUFE

Integration in Workflows



Integration in Workflows



HAUFE

Integration in Workflows



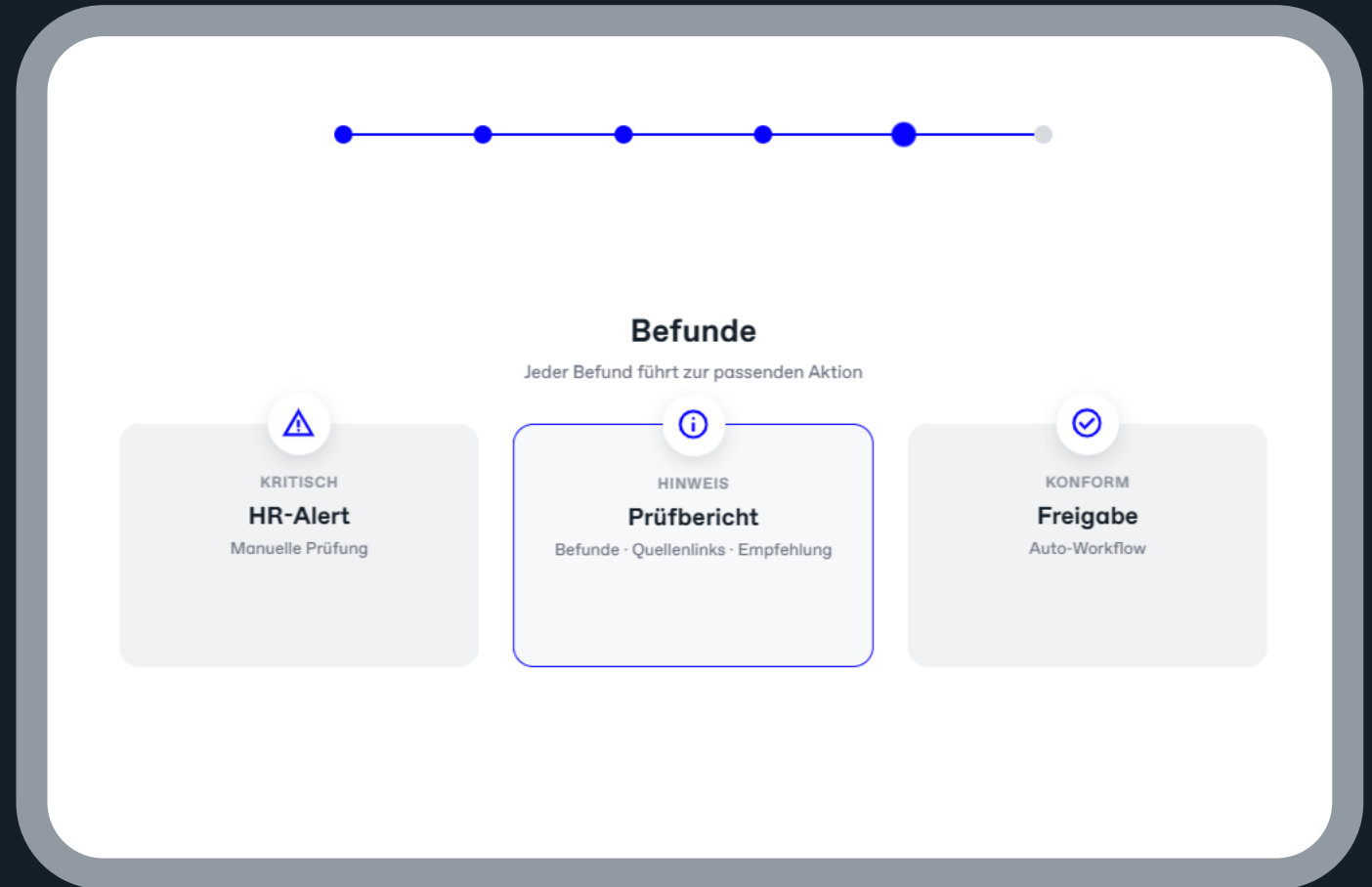
Konflikt-Erkennung

Widersprüche zwischen den drei Ebenen



HAUFE

Integration in Workflows



HAUFE

bring **your own content**

Passgenauere Antworten durch **eigene Inhalte**

- Eigene Dokumente, Informationen und Inhalte
- Neben den Haufe Fachinhalten werden bei der Antwortgenerierung die eigenen Inhalte als Quellen berücksichtigt.



HAUFE

Rechtssicherheit

Wissensmanagement

Datensicherheit

Smarte Integration



„Next Level Expertise entsteht durch integriertes Fachwissen. Den Standard setzen wir mit KaaS“