



#BUST26

LIVE EVENT

Berliner Umsatzsteuertag

Aktuelle Entwicklungen im Umsatzsteuerrecht

05. – 06. März 2026



wts

FRESHFIELDS

9. Berliner
Umsatzsteuertag



P o l i t i s c h e
V o r a b e n d d i s k u s s i o n

Begrüßung

Dr. Monika Wünnemann

BDI



V O R T R A G

Umsatzsteuerbetrugsbekämpfung mittels künstlicher Intelligenz, unterschiedliche Perspektiven für eine Notwendigkeit

Prof. Dr.-Ing. habil. Jorge Marx Gómez

Carl von Ossietzky Universität Oldenburg

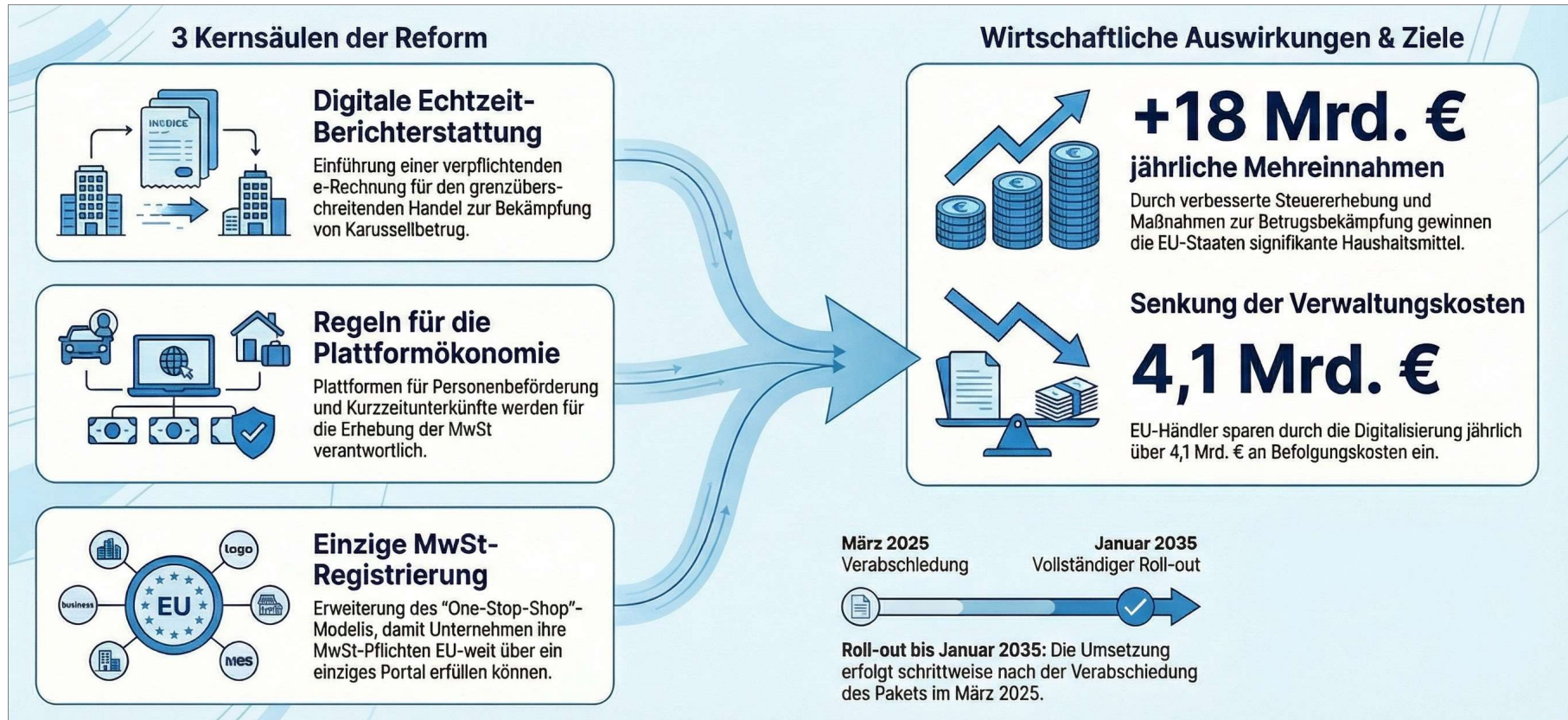
Notwendigkeit der Ust- Betrugsbekämpfung mittels KI

BUST | März 2026

Prof. Dr.-Ing. habil. Jorge Marx Gómez
Uni Oldenburg / VLBA
jorge.marx.gomez@uol.de

Motivation

Modernisierung der EU-Mehrwertsteuer im digitalen Zeitalter



Agenda

- Motivation
 - Aktuelle Statistiken
 - Karussellbetrug bei der Umsatzsteuer
- KI in der Steuerverwaltung
 - Potenziale
 - Einsatzmöglichkeiten
- Standort Oldenburg
 - Die VLBA
 - Relevante Fakultäten
- Bedingungen und Einschränkungen
 - Einschränkungen
 - Hardware
 - Datenschutz
- Fazit und Ausblick

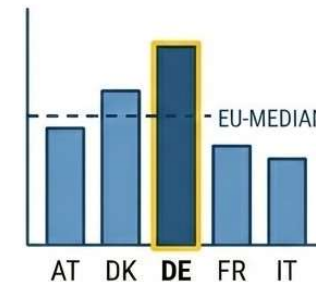
Motivation

Hohe Steuerverluste jeden Tag

- 85 Mio. € Steuerverlust – pro Tag
- Begünstigt z.B. durch Umsatzsteuerkarussell (Ausnutzung grenzüberschreitender Umsatzsteuer-Vorschriften innerhalb der EU; Missing Trader)
- 2023: 31,3 Mrd. € Umsatzsteuerlücke (9,7 % der erwarteten Einnahmen)
- Deutschland auf Platz 17 im EU-Vergleich – über EU-Median
- 28 % der gesamten europäischen Umsatzsteuerlücke entfallen auf Deutschland
- EU VAT Gap Report 2025: "Yellow Traffic Light" – strukturelle Risiken



EU-VERGLEICH



KI in der Steuerverwaltung

Potenziale von großen Sprachmodellen

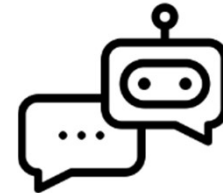
- LLM-basierte Systeme ermöglichen ein erweitertes Verständnis und die Erzeugung von natürlicher Sprache
- Steigerung der Produktivität durch Automatisierung von Schreib-, Programmier- und Kundendienstaufgaben
- Unterstützung der Entscheidungsfindung durch Datenanalyse, Zusammenfassungen und Aufbereitung wichtiger Erkenntnisse



KI in der Steuerverwaltung

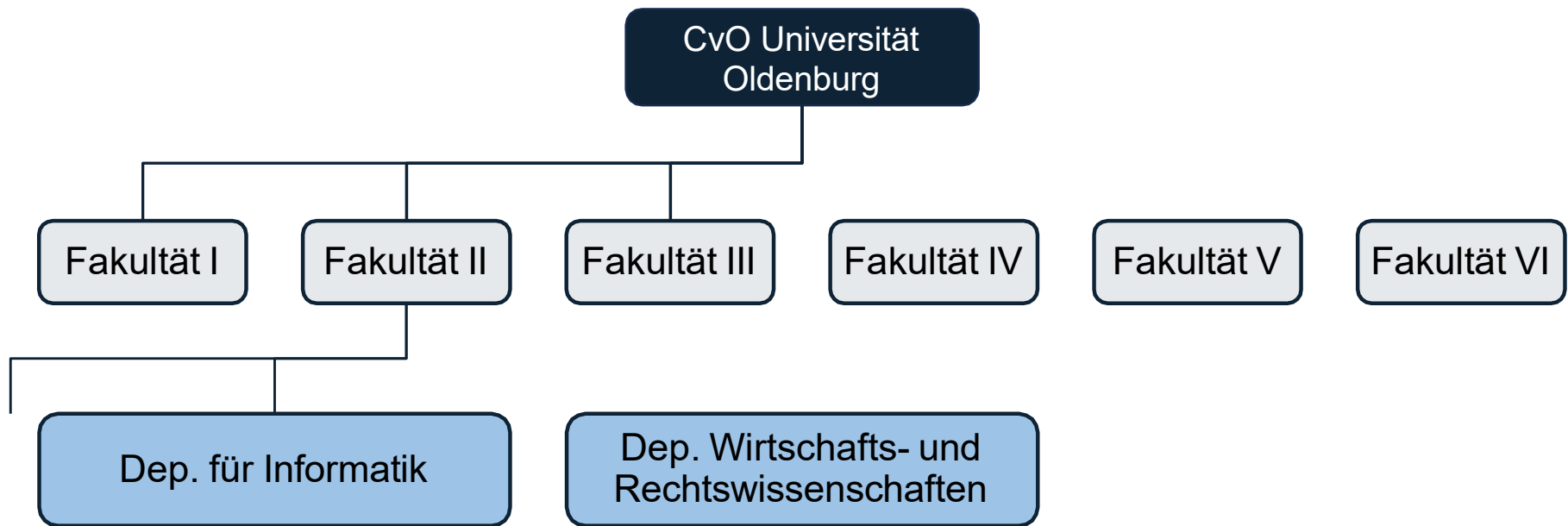
Einsatzmöglichkeiten von großen Sprachmodellen

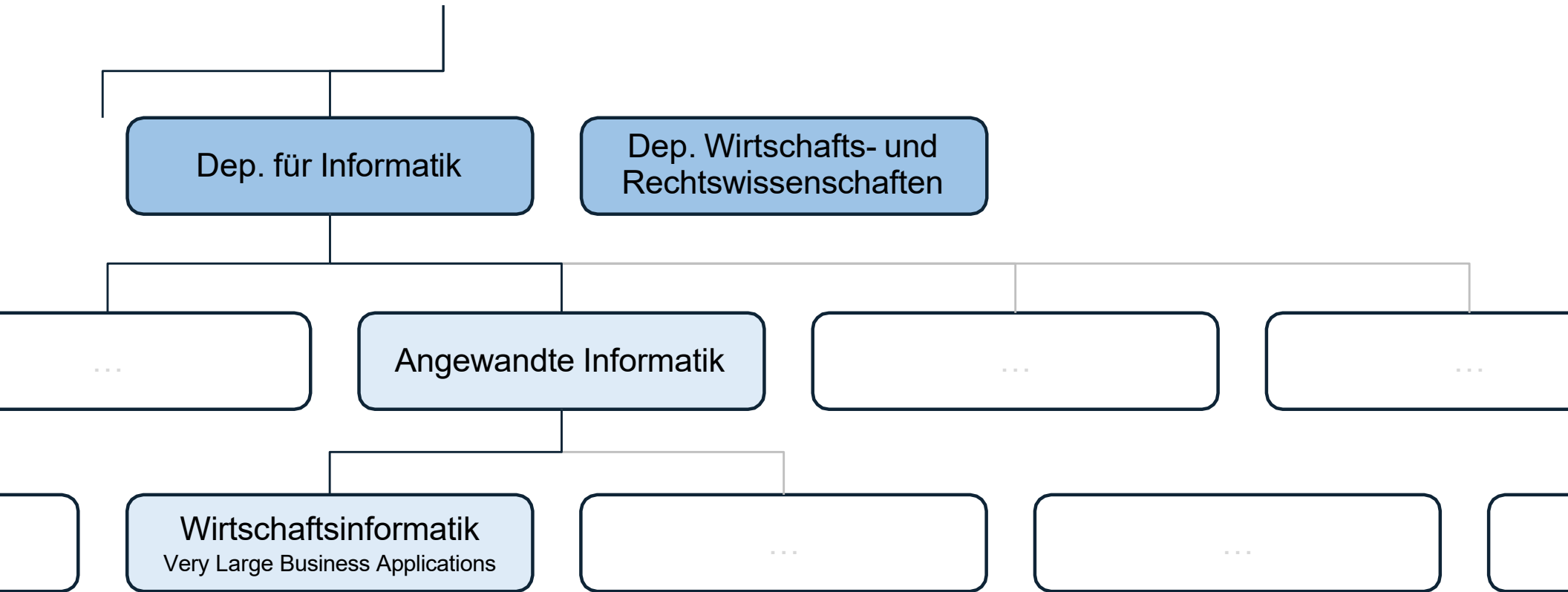
- LLM-basierter Chatbot für kontextbasierte Wissensfragen im Steuerrecht und in Steuerregelungen
- Extraktion und Aufbereitung komplexer Informationen aus umfangreichen unstrukturierten Dokumenten (z. B. Rechtsverträgen)
- Semi-Automatisierung weiterer Workflows, z. B. Erstellung von Vorlagen für Berichte, E-Mails, Präsentationen und mehr
- Aufbau, Visualisierung und interaktive Aufbereitung komplexer Netzwerkstrukturen für die USt.-Betrugsbekämpfung



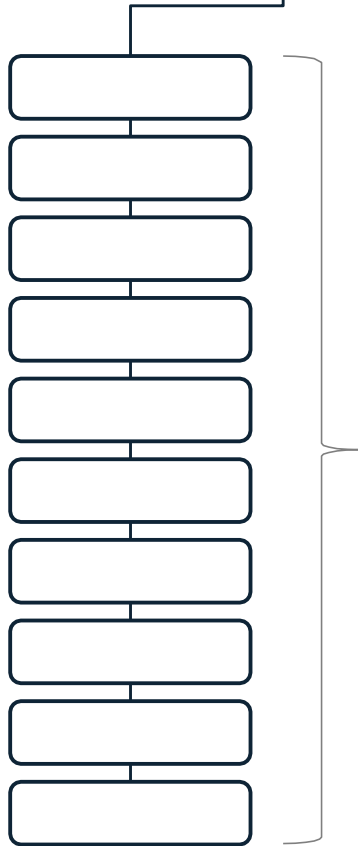
Standort Oldenburg

Uni Oldenburg, Abt. Wirtschaftsinformatik





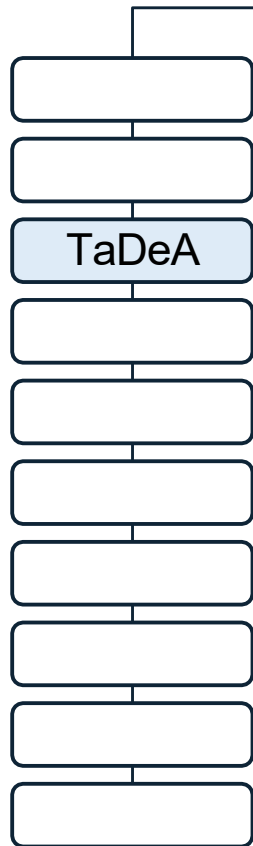
Wirtschaftsinformatik
Very Large Business Applications



24 laufende und
68 abgeschlossen Projekte

...

Wirtschaftsinformatik
Very Large Business Applications

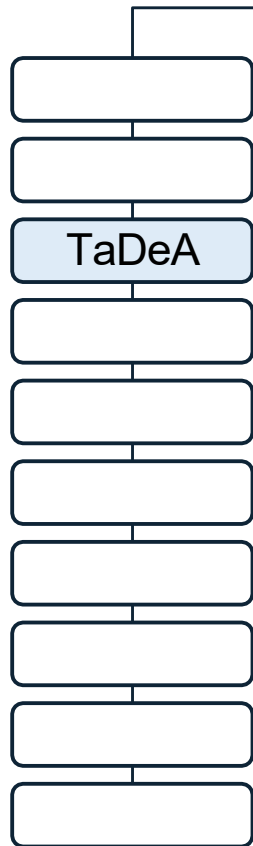


- TaDeA ist eine Forschungs Kooperation zwischen der
 - Abteilung VLBA der Universität Oldenburg unter der Leitung von Prof. Dr. Jorge Marx Gómez und dem
 - Landesamt für Steuern Niedersachsen

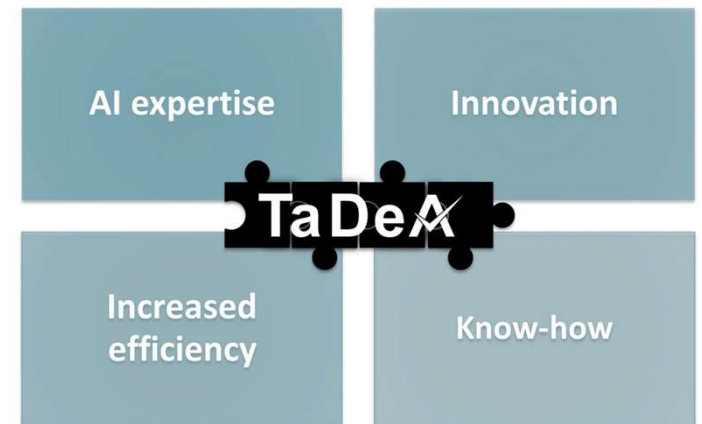


- Laufzeit: Dezember 2020 – November 2029 (2x verlängert)
- Praxisnahes KI-Labor zur Erforschung des Einsatzes von KI in der Steuerverwaltung
- Anwendungsfälle: Bekämpfung von Umsatzsteuerbetrug und internationale Unternehmensprüfung

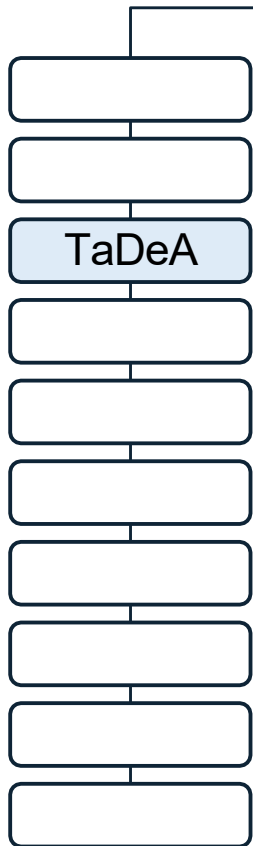
Wirtschaftsinformatik
Very Large Business Applications



- Aufbau von KI-Kompetenz in der Steuerverwaltung
- Schaffung von Innovationen durch die Verknüpfung von Steuerverwaltung und Wissenschaft
- Aufbau von nachhaltigem Know-how in der Steuerverwaltung über den Einsatz von KI und KI-basierten Systemen
- Steigerung der Effizienz bestehender Prozesse durch KI



Wirtschaftsinformatik
Very Large Business Applications

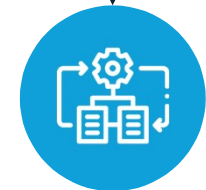


- Automatisierung manueller, sich wiederholender Routinetätigkeiten, z. B. Automatisierung der Datenerfassung
- Gewinnung neuer Erkenntnisse aus Daten, z. B. Bereitstellung automatischer Risikoanalyse-Tools
- Unterstützung des Arbeitsablaufs von Steuerexperten
- Aufzeigen und Demonstrieren der Potenziale des Einsatzes von KI in der Steuerverwaltung

Generierung neuer Erkenntnisse

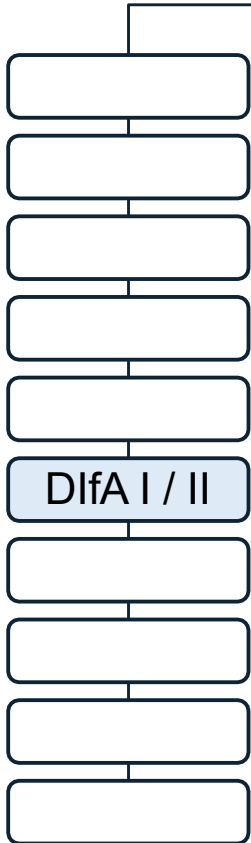


Künstliche
Intelligenz und
Data Science



Automatisierung von
Routinetätigkeiten

Wirtschaftsinformatik Very Large Business Applications



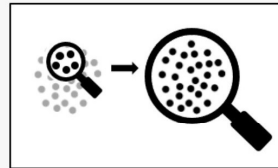
Ziel

Entwicklung datengestützter Verfahren für **Revisionsprüfungen**, die das Identifizieren von Prozessschwächen, Inkonsistenzen und Manipulationen in Geschäftsprozessen ermöglichen.



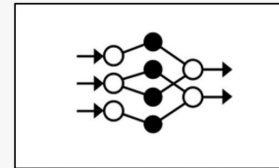
Steigende Datenmenge

- Führt zur Ziehung von Stichproben
- Sampling-Risk



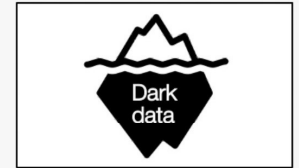
Restriktive Full-Population-Tests

- Bisher Regelbasiert
- Schwierig in unbekanntem Bereichen



Nur überwachtes Maschinelles Lernen

- Bedarf nach unüberwachten Ansätzen
- Viele Verfahren, keine Erfahrung



Manuelle Verarbeitung von Dark Data

- z.T. bisher ungenutzte unstrukturierte Daten
- Ausbleibende Einbindung von Textinterpretationen

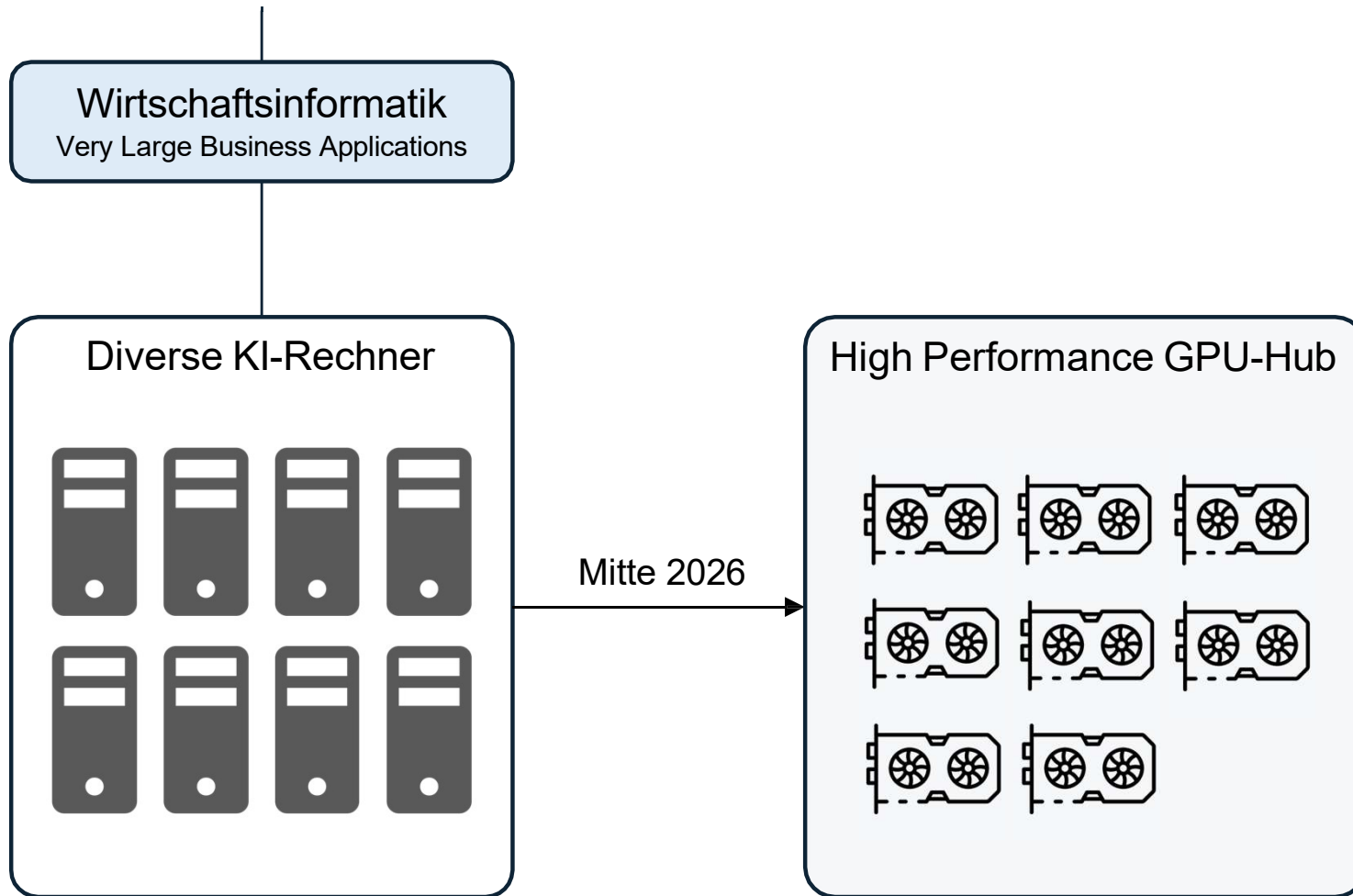
Wirtschaftsinformatik

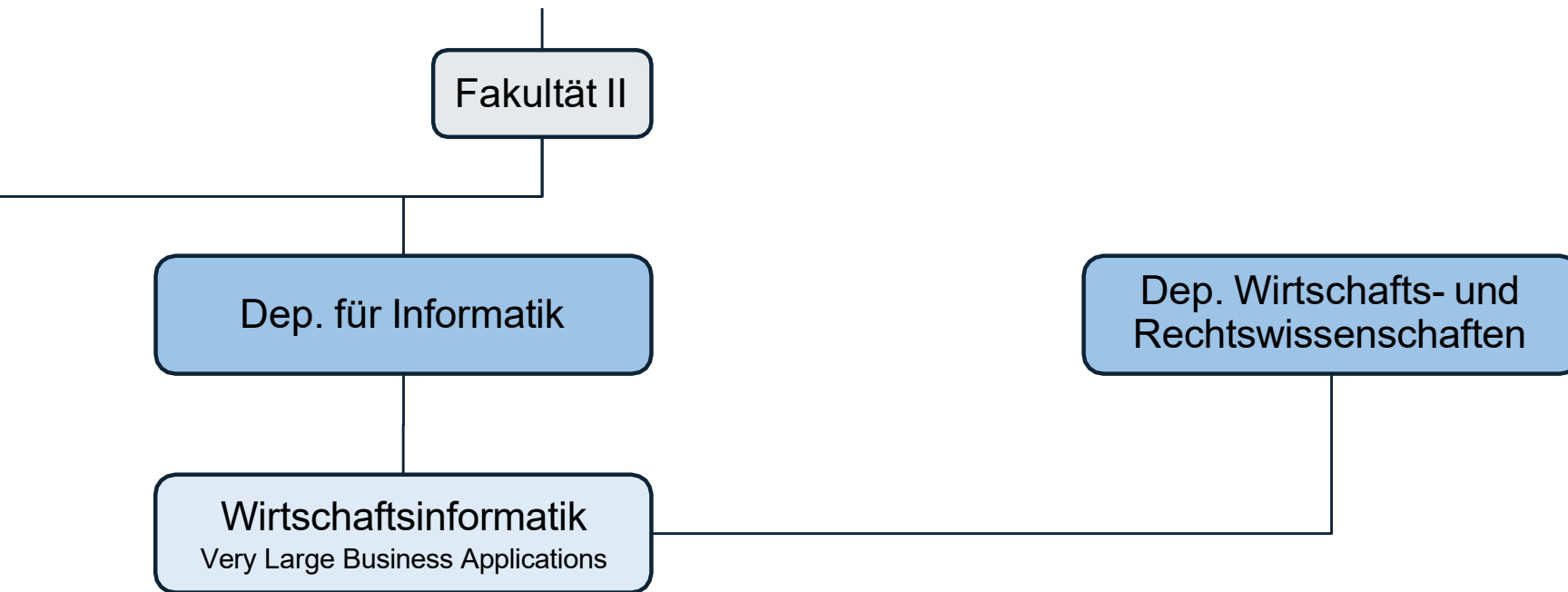
Very Large Business Applications

- Datenschutz und Steuergeheimnis → Verwendung von Open-Source-LLMs
- Hohe Anforderungen an Rechenleistung und Infrastruktur → UOL AI Lab
- Risiko von Halluzinationen oder ungenauen Ergebnissen und eingeschränkter Erklärbarkeit, was die Zuverlässigkeit von Entscheidungen beeinträchtigt → Teil- statt Vollautomatisierung
- Notwendigkeit der strikten Einhaltung gesetzlicher, ethischer und regulatorischer Rahmenbedingungen

Infrastruktur







- Department- und Fakultätsübergreifende Zusammenarbeit
- Themenbezogene Einbeziehung fachlicher Kompetenzen der weiteren Lehrstühle der Fakultät II (Wirtschafts- und Rechtswissenschaften)
- Stetiger Erfahrungsaustausch mit Forschungsprojekten anderen Länder (Italien, Österreich, Niederlande, ...)

Fazit und Ausblick

- Umsatzsteuerbetrug und Steuerhinterziehung verursachen erhebliche Schäden für die Staatskasse, weshalb ihre Bekämpfung für die Steuerbehörden oberste Priorität hat
- KI und große Sprachmodelle (LLMs) entwickeln sich zu einer transformativen Technologie mit erheblichem Potenzial, die Prozesse der Steuerverwaltung zu revolutionieren
- Forschungsarbeit im Bereich großer Sprachmodelle wird in den nächsten Jahren von großer Bedeutung sein, insb. für die Steuerverwaltung
- TaDeA ist eine wegweisende Forschungs Kooperation, die sich auf Anwendungen künstlicher Intelligenz in der Steuerverwaltung konzentriert
- Die prototypisch entwickelte Daten- und Analyseplattform bietet umfassende Datenanalysefunktionen, um die Entscheidungsfindung für Steuerbeamte zu verbessern
- Die CVO Universität Oldenburg als starker Partner mit der erforderlichen IT-Infrastruktur, dem steuerrechtlichen Netzwerk und der nötigen Erfahrung im Bereich KI-Forschung

DISKUSSION

Umsatzsteuermeldesystemen im Lichte von Betrugsbekämpfung, KI und (Grund-) Rechten der Steuerpflichtigen

Georg Günther

MdB, CDU/CSU-Fraktion

Dr. Matthias Gries

Deloitte

Moderation

Jürgen Scholz

WTS

Dr. Moritz Heuberger

MdB, Bündnis 90/Die Grünen

Dr. Jörg Saßmann

Niedersächsischen Finanzministerium