

Inhaltsübersicht

	Seite
1 Außenprüfung und Besteuerung	19
1.1 Grundlagen	19
1.2 Chronik	21
1.3 Vielzahl an Prüfungsdiensten	25
1.4 Aufgabenverteilung	27
2 Prüfungsdienste	
2.1 Organisation	32
2.1.1 Gliederung des Betriebsprüfungsdienstes	32
2.1.2 Betriebsprüfer, Betriebsprüferinnen	34
2.1.3 Betriebsprüfungsstelle	37
2.1.4 Statistik	38
2.1.5 Weitere Prüfungsdienste	40
2.2 Einsatzplanung	40
2.2.1 Größenklassen, Betriebskartei, Arbeitgeberkartei	41
2.2.2 Prüfungsgeschäftspläne der Betriebsprüfung	42
2.2.3 Innerdienstlicher Prüfungsauftrag, Befangenheit	44
2.2.4 Konzernprüfung	46
2.2.5 Einsatzplanung anderer Prüfungsdienste	51
2.3 Informationsnetzwerk	51
2.3.1 Betriebsprüfungsarchiv	51
2.3.2 Kontrollmitteilungen	52
2.3.3 Zentrale Dateien	57
2.3.4 Amtshilfe	59
3 Prüfungsanordnung, begleitende Bestimmungen	
3.1 Rechtsnatur, Rechtsfolge	62
3.1.1 Rechtlicher Verfahrensbeginn	62
3.1.2 Zweck der Ermächtigung	65
3.1.3 Grenzen des Ermessens	66
3.1.4 Übergang von der Nachschau zur Außenprüfung	67

Inhaltsübersicht

3.2	Rechtsgrundlagen der Außenprüfung	68
3.2.1	Prüfung nach § 193 Abs. 1 AO	68
3.2.2	Prüfung nach § 193 Abs. 2 Nr. 1 AO	71
3.2.3	Prüfung nach § 193 Abs. 2 Nr. 2 AO	72
3.2.4	Prüfung nach § 194 Abs. 2 AO	75
3.3	Inhalt der Prüfungsanordnung	75
3.3.1	Sachlicher Umfang der Außenprüfung	75
3.3.2	Einzelne Sachverhalte.....	76
3.3.3	Steuerlicher Umfang der Außenprüfung	76
3.3.4	Abgekürzte Außenprüfung.....	80
3.4	Prüfungszeitraum.....	81
3.4.1	Zeitlicher Umfang der Außenprüfung	81
3.4.2	Überschreitung des Zeitrahmens	91
3.5	Prüfungsauswahl.....	95
3.5.1	Prüfungsturnus, Prüfungsabstände	95
3.5.2	Routineprüfung, Auswahlmethoden	97
3.5.3	Anlassprüfung	101
3.6	Nebenbestimmungen, Belehrungen	102
3.7	Schriftform, fehlende Prüfungsanordnung.....	102
3.8	Örtliche Zuständigkeit, Auftragsprüfung	104
3.9	Bekanntgabe	107
3.9.1	Betroffener, Adressat, Empfänger	107
3.9.2	Zugang, angemessene Frist	115
3.10	Bestandskraft, Rechtsschutz, Erledigung	117
3.11	Verwertungsverbot.....	122
3.12	Festlegung des Prüfungsbeginns	130
3.13	Benennung der Prüfer, Teilnahme der Gemeinde	135
3.14	Festlegung des Prüfungsorts.....	137

4 Regeln der Sachverhaltsaufklärung

4.1	Prüfungshandlungen.....	142
4.1.1	Verwaltungsakt, Realakt, Ermessen.....	142
4.1.2	Allgemeine (unmittelbare) Mitwirkungspflichten.....	165
4.1.3	Untersuchungsgrundsatz, Dispositionsmaxime	171
4.2	Dienstplicht, Amtspflicht, Steuergeheimnis	177
4.3	Verfahrensziel, Verfahrensfreiheit.....	183
4.4	Beweismittel	190
4.4.1	Vorlageverlangen	190
4.4.2	Beteiligte, Auskunftspersonen, Auskunftersuchen	195
4.4.3	Heranziehung Außenstehender	197
4.4.4	Augenschein	206
4.4.5	Sachverständigengutachten	209
4.4.6	Benennung von Gläubigern und Zahlungsempfängern	212
4.4.7	Beeidigung, eidesstattliche Versicherung.....	218
4.4.8	Andere Beweismittel	219
4.5	Beweis.....	219
4.5.1	Beweisgegenstand.....	219
4.5.2	Beweisführung, Beweisantrag	220
4.5.3	Beweismängel.....	226
4.5.4	Tatsächliche Verständigung, verbindliche Auskunft	227
4.5.5	Feststellungslast	233
4.6	Information des Steuerpflichtigen, Akteneinsicht	235
4.7	Strafbarkeit, Selbstanzeige.....	239
4.8	Bestechung, Begünstigung im Amt.....	250

5 Ausgangspunkt Steuerbescheid

5.1	Festsetzungsfrist, Ablaufhemmung.....	252
5.1.1	Festsetzungsfrist	252
5.1.2	Ablaufhemmung durch Außenprüfung	253
5.1.3	Unterbrechung der Außenprüfung	256
5.1.4	Umfang der Ablaufhemmung	258
5.1.5	Ende der Ablaufhemmung	260

5.2	Bescheide mit eingeschränkter Bestandskraft	261
5.2.1	Vorbehalt der Nachprüfung	261
5.2.2	Vorläufige Steuerfestsetzung	262
5.3	Änderung bestandskräftiger Bescheide	263
5.3.1	Offenbare Unrichtigkeiten	263
5.3.2	Neue Tatsachen	264
5.3.3	Unlautere Mittel	269
5.3.4	Spezialfälle	270
5.3.5	Berichtigung von Rechtsfehlern	273
6	Vorbereitung, Anfang, Umfeld	
6.1	Planung	276
6.2	Aktendurchsicht	277
6.3	Betriebsvergleich, Reihenvergleich	277
6.4	Prüfungsbeginn	283
6.5	Arbeitsbedingungen, Betriebsbesichtigung	284
6.6	Checkliste für kleinere und mittlere Betriebe	288
7	Vorgehens- und Arbeitsweise	
7.1	Prüfungsmethoden	295
7.1.1	Erschließung des Sachverhalts	295
7.1.2	Prüfungswege	296
7.1.3	Systematik	298
7.1.4	Stochastische Prüfungsmethoden	301
7.2	Prüfung des buchmäßigen Abschlusses	305
7.3	Verprobungen (Einzelverprobungen)	307
7.4	Rationalisierung	310
7.4.1	Stichprobenweise Prüfung	310
7.4.2	Schwerpunktmäßige Prüfung	314
7.5	Elektronische Datenverarbeitung	317
7.5.1	Ordnungsvorschriften	317
7.5.2	Prüfungstechnik	320
7.5.3	Prüferzugriff auf Datenverarbeitungssysteme	324

7.6	Auslandsbeziehungen	331
7.6.1	Vorfragen	332
7.6.2	Verrechnungspreise	332
7.6.3	Scheingeschäfte	334
7.6.4	Prüfungshandlungen, Mitwirkungspflichten	336
7.6.5	Domizilgesellschaft	337
7.6.6	Qualifikationskonflikte	341
7.7	Prüfungstätigkeit	341
7.7.1	Prüfungsablauf	341
7.7.2	Prüfungsteam	343
7.7.3	Arbeitsbesprechungen	344
7.7.4	Arbeitsbogen	345
8	Feststellungen zur Buchführung	
8.1	Buchführungs-, Aufzeichnungspflichten.....	348
8.2	Belegnachweis und Aufbewahrungspflichten	353
8.3	Gewinnermittlungsarten	356
8.3.1	Überschussrechnung (§ 4 Abs. 3 EStG).....	356
8.3.2	Betriebsvermögensvergleich (§ 4 Abs. 1 EStG), einfache Buchführung.....	361
8.3.3	Betriebsvermögensvergleich (§ 5 EStG), doppelte Buchführung.....	363
8.4	Wahl und Wechsel der Gewinnermittlungsart.....	364
8.4.1	Wahlrecht	364
8.4.2	Von der Überschussrechnung zum Betriebsvermögens- vergleich.....	369
8.4.3	Vom Betriebsvermögensvergleich zur Überschussrechnung....	375
8.5	Ordnungsmäßigkeit der Buchführung	377
8.6	Buchungs- und Bilanzierungsmängel	379
9	Prüfung des Geldverkehrs	
9.1	Kassenführung	383
9.1.1	Kassenbuch	383
9.1.2	Elektronische Registrierkassen	386

Inhaltsübersicht

9.1.3	Fehlbeträge, Unterschlagung	388
9.1.4	Kassensturz	390
9.2	Bankkonto	392
9.3	Betriebliche Geldverkehrsrechnung	394
9.4	Abstimmungsprüfung der Bankkonten	398
9.5	Auswertung von Kontrollmitteilungen	399
9.6	Kassenfehlbetragsrechnung.....	400
9.7	Mängel im buchmäßigen Ausweis.....	404
10	Prüfung des Warenkontos	
10.1	Begriffe und Formeln	406
10.2	Wareneingang	409
10.3	Warenbestände (Vorratsvermögen)	413
10.4	Bewertung der Warenvorräte	418
10.4.1	Anschaffungskosten, Lifo, Teilwert.....	418
10.4.2	Warengruppen und Bewertungsgruppen	426
10.4.3	Bewertung anhand der Preisauszeichnung	426
10.4.4	Vergütungen, Rabatte	429
10.5	Hilfs- und Betriebsstoffe	430
11	Prüfung der Herstellungskosten	
11.1	Wertumschichtung	432
11.2	Aufwand und Kosten	433
11.3	Abgrenzung des Herstellungsbereichs.....	435
11.4	Kostenrechnung	436
11.4.1	Einzelkosten (direkte Kosten) der Fertigung	436
11.4.2	Gemeinkosten (indirekte Kosten) der Fertigung	439
11.4.3	Sondereinzelkosten der Fertigung	441

11.5	Kostenträgerrechnung	442
11.5.1	Divisionskalkulation	442
11.5.2	Zuschlagskalkulation	445
11.6	Bewertung.....	448
11.7	Fehlermöglichkeiten	451
11.8	Retrograde Methode	452
12	Richtsätze	
12.1	Ermittlung.....	456
12.1.1	Grundsätze	456
12.1.2	Aufbau	457
12.2	Anwendung	461
12.2.1	Grundsätze	461
12.2.2	Verprobung	464
12.2.3	Schätzung.....	466
13	Verprobung und Schätzung des Umsatzes	
13.1	Nachkalkulation bei Handelsbetrieben	469
13.1.1	Wareneinsatz	470
13.1.2	Bruttoaufschlag	471
13.1.3	Auswertung der Kalkulationsgrundlagen	473
13.2	Mengenmäßige Verprobung (Gaststätten).....	477
13.3	Umschlagshäufigkeit des Warenbestands.....	478
13.4	Nachkalkulation bei Fertigungsbetrieben.....	479
13.5	Teilfertige Arbeiten.....	483
13.6	Nachkalkulation im Dienstleistungshandwerk	485
13.7	Mengenmäßiger Überschlag.....	487
13.8	Dienstleistungsbetriebe und freie Berufe	489
13.9	Beschäftigte Arbeitskräfte, Verbrauch	491

14 Vermögenszuwachsrechnung

14.1 Verprobung, Schätzung.....	493
14.2 Vermögensentwicklung.....	494
14.3 Privatverbrauch.....	497
14.4 Vermögenszu- und -abgänge.....	499
14.5 Steuerliche Anpassung.....	500

15 Geldverkehrsrechnung

15.1 Gesamtgeldverkehrsrechnung.....	502
15.2 Teilgeldverkehrsrechnungen.....	507
15.3 Ausgaben-Deckungsrechnung.....	509
15.4 Zuordnung des Fehlbetrags.....	510

16 Schätzungen

16.1 Arten der Schätzung.....	511
16.2 Pflichtverletzungen.....	511
16.3 Verfahren.....	514
16.4 Gegenäußerungen und Einwendungen.....	519
16.5 Berichtigung von Schätzungsbescheiden.....	524
16.6 Bewertungsschätzung.....	524

17 Wertansätze, Schätzwerte

17.1 Absetzungen beim Anlagevermögen.....	529
17.1.1 Abgrenzung Anlagevermögen.....	529
17.1.2 AfA bei beweglichen Wirtschaftsgütern.....	532
17.1.3 AfA bei Gebäuden.....	537
17.1.4 Absetzungen für außergewöhnliche Abnutzung.....	540
17.1.5 Abschreibung auf den niedrigeren Teilwert.....	541
17.1.6 Wertaufholung, Zuschreibung.....	544
17.1.7 Sonderabschreibungen, Ansparabschreibung.....	544
17.1.8 Rücklage nach § 6 b EStG.....	546

17.2	Wertberichtigung bei Kundenforderungen (Delkredere)	547
17.3	Rückstellungen für Garantieleistungen.....	553
17.4	Gewerbesteuer-Rückstellung	561
17.5	Festwerte	565
17.6	Abgrenzung zum Privatbereich	573
17.6.1	Sach- und Nutzungsentnahmen.....	573
17.6.2	Lebensführung	574
17.6.3	Private Fahrzeugnutzung	576
17.6.4	Private Telefonnutzung	582
17.6.5	Privater Zinsaufwand	584
17.6.6	Liebhaberei, Einkünfteerzielungsabsicht	584
17.7	Geschenke, Schmiergelder, Sponsoring.....	589
17.8	Betriebsveräußerung, -aufgabe, -verpachtung.....	592
18	Gewinnermittlung durch Prüferbilanzen	
18.1	Wirtschaftsgut	598
18.1.1	Begriff	598
18.1.2	Zurechnung	599
18.1.3	Steuerliche Zugehörigkeit.....	599
18.2	Bilanzzusammenhang und seine Durchbrechung	602
18.3	Bilanzberichtigung.....	604
18.4	Bilanzänderung	607
18.5	Entnahmen, Einlagen	608
18.6	Mehr-und-Weniger-Rechnung.....	612
18.6.1	Bilanzposten-Methode.....	612
18.6.2	Ergänzende Gewinn-und-Verlust-Rechnung	615
18.7	Gewinn bei Körperschaften.....	617
18.7.1	Kapitalkonten	617
18.7.2	Nicht abziehbare Aufwendungen	619
18.7.3	Verdeckte Gewinnausschüttung (vGA)	620

Inhaltsübersicht

18.8	Gewinn bei Personengesellschaften	625
18.8.1	Gesellschaftsverhältnis	625
18.8.2	Unternehmensformen	626
18.8.3	Gewinnfeststellung, Betriebsvermögen	628
18.8.4	Verträge zwischen Gesellschaft und Gesellschaftern	637
18.8.5	Gewinnverteilung	640
18.8.6	Steuerlicher Mehrgewinn nach Außenprüfung	641
19	Einzelne Prüfungsfelder	
19.1	Überschusseinkünfte	643
19.1.1	Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit	643
19.1.2	Einkünfte aus Kapitalvermögen	645
19.1.3	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	651
19.2	Gewerbsteuer	659
19.3	Umsatzsteuer	663
19.4	Lohnsteuer	677
19.5	Grunderwerbsteuer	680
19.6	Erbschaft-, Schenkungsteuer	681
20	Schlussbesprechung	
20.1	Rechtsgrundlage, Zweck, Wirkung	684
20.2	Vorbereitung	685
20.3	Termin, Ort, Teilnehmer, Ablauf	687
20.4	Strafrechtlicher Hinweis	691
21	Prüfungsbericht	
21.1	Rechtsnatur, Inhalt	692
21.2	Gliederung Betriebsprüfungsbericht	694
21.3	Kurzbericht	698
21.4	Zusatzbericht Betriebsprüfung	698

22	Auswertung der Prüfungsberichte	
22.1	Änderungsbescheid	702
22.2	Unternehmen	706
22.3	Verbindliche Zusage.....	710
22.4	Zeuge im Gerichtsverfahren.....	711
23	Liquiditätsprüfungen	
23.1	Aufgaben, gesetzliche Grundlagen	715
23.2	Vorbereitung, Durchführung	716
23.3	Bericht, Zahlungsplan.....	724
	Abkürzungen	727
	Stichwortverzeichnis	731