

Inhaltsübersicht

Seite

1	Betriebsprüfung und Besteuerung	19
2	Betriebsprüfungsdienst	
2.1	Organisation	22
2.1.1	Gliederung des Betriebsprüfungsdienstes	22
2.1.2	Betriebsprüfer	24
2.1.3	Betriebsprüfungsstelle	26
2.1.4	Statistik	27
2.2	Planung	29
2.2.1	Größenklassen, Betriebskartei	29
2.2.2	Prüfungsgeschäftspläne	30
2.2.3	Innerdienstlicher Prüfungsauftrag	31
2.2.4	Konzernprüfung	32
2.3	Informationsquellen	36
2.3.1	Betriebsprüfungsarchiv	36
2.3.2	Kontrollmitteilungen	37
2.3.3	Zentrale Dateien	40
2.3.4	Amtshilfe	41
3	Prüfungsanordnung und begleitende Bestimmungen	
3.1	Rechtsnatur und Rechtsfolge	43
3.2	Rechtsgrundlagen	46
3.2.1	Prüfung nach § 193 Abs. 1 AO	46
3.2.2	Prüfung nach § 193 Abs. 2 Nr. 1 AO	48
3.2.3	Prüfung nach § 193 Abs. 2 Nr. 2 AO	49
3.2.4	Prüfung nach § 194 Abs. 2 AO	51
3.3	Inhalt der Prüfungsanordnung	51
3.3.1	Sachlicher Umfang	51
3.3.2	Einzelne Sachverhalte	52
3.3.3	Steuerlicher Umfang	52
3.3.4	Abgekürzte Außenprüfung	55
3.4	Prüfungszeitraum (PZR)	55
3.4.1	Besteuerungszeitraum	55
3.4.2	Größenklassen	56
3.4.3	Großbetriebe	57
3.4.4	Regel-PZR bei Mittel-, Klein- und Kleinstbetrieben	58

Inhaltsübersicht

3.4.5	Erweiterung des PZR.....	59
3.4.6	Einschränkung des PZR.....	63
3.4.7	Überschusseinkünfte (§ 193 Abs. 2 Nr. 2 AO).....	63
3.4.8	Konzerne und zusammengehörige Unternehmen.....	64
3.4.9	Überschreitung des Zeitrahmens.....	64
3.5	Prüfungsabstände, Prüfungsauswahl.....	67
3.5.1	Prüfungsturnus.....	67
3.5.2	Routineprüfung.....	68
3.5.3	Anlassprüfung.....	71
3.6	Nebenbestimmungen, Belehrungen.....	72
3.7	Schriftform, fehlende Prüfungsanordnung.....	73
3.8	Örtliche Zuständigkeit und Auftragsprüfung.....	74
3.9	Bekanntgabe.....	77
3.9.1	Betroffener, Adressat, Empfänger.....	77
3.9.2	Zugang.....	83
3.9.3	Angemessene Frist.....	84
3.10	Bestandskraft.....	84
3.10.1	Rechtswirksamkeit.....	84
3.10.2	Anfechtung.....	85
3.10.3	Nichtigkeit.....	86
3.10.4	Vorläufiger Rechtsschutz.....	87
3.10.5	Fehlerkorrektur.....	87
3.10.6	Rücknahme und Widerruf.....	87
3.10.7	Erledigung.....	87
3.11	Verwertungsverbot.....	89
3.11.1	Feststellung der Rechtswidrigkeit.....	89
3.11.2	Geltendmachung.....	92
3.11.3	Fernwirkung.....	92
3.11.4	Erneute Prüfungsanordnung und Prüfung.....	93
3.11.5	Mitwirkungspflichten und Verwertungsverbot.....	95
3.12	Festlegung des Prüfungsbeginns.....	95
3.12.1	Rechtsnatur.....	95
3.12.2	Angemessene Frist.....	96
3.12.3	Anfechtung.....	98
3.12.4	Antrag auf Verlegung.....	99
3.13	Benennung der Prüfer.....	100

3.14	Festlegung des Prüfungsorts.....	102
3.14.1	Rechtsnatur, Anfechtung.....	102
3.14.2	Geschäftsräume.....	103
3.14.3	Andere Prüfungsorte.....	104
4	Regeln der Sachverhaltsaufklärung	
4.1	Prüfungshandlungen.....	106
4.1.1	Verwaltungsakt, Realakt, Ermessen.....	106
4.1.2	Unmittelbare Mitwirkungspflichten.....	119
4.1.3	Ermittlungspflicht und Mitwirkungspflicht.....	124
4.2	Steuergeheimnis, Amtspflichten.....	129
4.3	Verfahrensfreiheit.....	132
4.4	Beweismittel.....	136
4.4.1	Vorlageverlangen.....	136
4.4.2	Auskunftsersuchen, Auskunftsperson.....	141
4.4.3	Heranziehung außenstehender Dritter.....	142
4.4.4	Augenschein.....	150
4.4.5	Sachverständigengutachten.....	152
4.4.6	Benennung von Gläubigern und Zahlungsempfängern.....	153
4.4.7	Beeidigung, eidesstattliche Versicherung.....	159
4.4.8	Andere Beweismittel.....	160
4.5	Beweis.....	161
4.5.1	Beweislast und Beweisgegenstand.....	161
4.5.2	Beweisführung.....	162
4.5.3	Beweismängel, Beweisnähe, tatsächliche Verständigung.....	166
4.6	Information des Steuerpflichtigen, Akteneinsicht.....	171
4.7	Strafbarkeit, Selbstanzeige.....	174
4.8	Bestechung, Begünstigung im Amt.....	180
4.9	Gegenvorstellungen.....	181
5	Ausgangspunkt Steuerbescheid	
5.1	Festsetzungsfrist, Ablaufhemmung.....	183
5.1.1	Festsetzungsfrist.....	183
5.1.2	Ablaufhemmung durch Bp.....	183
5.1.3	Unterbrechung der Bp.....	185
5.1.4	Umfang der Ablaufhemmung.....	186
5.1.5	Ablaufhemmung bei Auslandssachverhalten.....	187

Inhaltsübersicht

5.2	Bescheide mit eingeschränkter Bestandskraft	187
5.2.1	Vorbehalt der Nachprüfung	187
5.2.2	Vorläufige Steuerfestsetzung.....	188
5.3	Bestandskräftige Bescheide	189
5.3.1	Offenbare Unrichtigkeiten.....	189
5.3.2	Neue Tatsachen	190
5.4	Bescheide mit erhöhter Bestandskraft	194
5.5	Widerstreitende Steuerfestsetzungen.....	195
5.6	Grundlagenbescheid	196
5.7	Vertrauensschutz.....	196
5.8	Berichtigung von Rechtsfehlern	197
6	Prüfungsvorbereitung	
6.1	Planung.....	200
6.2	Aktendurchsicht.....	201
6.3	Betriebsvergleich, Reihenvergleich	202
6.4	Zusammenarbeit mit der Zollverwaltung.....	207
6.5	Prüfungsbeginn, Betriebsbesichtigung.....	207
6.6	Checkliste für kleinere und mittlere Betriebe.....	210
7	Vorgehens- und Arbeitsweise	
7.1	Prüfungsmethoden	218
7.1.1	Erschließung des Sachverhalts	218
7.1.2	Prüfungswege	219
7.1.3	Systematik	221
7.2	Prüfung des buchmäßigen Abschlusses.....	225
7.3	Verprobungen (Einzelverprobungen)	227
7.4	Rationalisierung.....	230
7.4.1	Stichprobenweise Prüfung.....	230
7.4.2	Schwerpunktmäßige Prüfung.....	233
7.5	Elektronische Datenverarbeitung	237
7.5.1	Ordnungsvorschriften	237
7.5.2	Prüfungstechnik.....	240

7.6	Auslandsbeziehungen, Scheinfirmen.....	245
7.7	Prüfungsablauf	251
7.8	Prüfungsteam.....	255
7.9	Arbeitsbesprechungen.....	256
7.10	Arbeitsbogen	258
8	Feststellungen zur Buchführung	
8.1	Buchführungs-, Aufzeichnungspflichten	260
8.2	Belegnachweis und Aufbewahrungspflichten.....	264
8.3	Gewinnermittlungsarten	266
8.3.1	Überschussrechnung (§ 4 Abs. 3 EStG)	266
8.3.2	Betriebsvermögensvergleich (§ 4 Abs. 1 EStG), einfache Buchführung	274
8.3.3	Betriebsvermögensvergleich (§ 5 EStG), doppelte Buchführung	276
8.4	Wechsel der Gewinnermittlungsart.....	277
8.4.1	Von der Überschussrechnung zum Betriebsvermögensvergleich	277
8.4.2	Vom Betriebsvermögensvergleich zur Überschussrechnung	280
8.5	Ordnungsmäßigkeit der Buchführung.....	282
8.6	Buchungs- und Bilanzierungsmängel	283
9	Prüfung des Geldverkehrs	
9.1	Kassenführung	288
9.2	Kassensturz	294
9.3	Betriebliche Geldverkehrsrechnung.....	296
9.4	Abstimmung der Bankkonten	299
9.5	Auswertung von Kontrollmitteilungen.....	299
9.6	Kassenfehlbetragsrechnung	300
9.7	Mängel im buchmäßigen Ausweis.....	302

Inhaltsübersicht

10 Prüfung des Warenkontos

10.1	Begriffe und Formeln	304
10.2	Wareneingang	307
10.2.1	Mengenmäßige Verprobung.....	308
10.2.2	Nachweis der Einkaufsverbuchung anhand vorhandener Bestände.....	308
10.2.3	Auswertung von Kontrollmaterial	308
10.2.4	Abstimmung zwischen Wareneingang und Warenausgaben.....	309
10.3	Warenbestände (Vorratsvermögen)	311
10.3.1	Zangenmäßige Mengenverprobung	313
10.3.2	Bestands-Rückrechnung	314
10.3.3	Nachkalkulation des Bilanzansatzes für Warenbestände	314
10.3.4	Fehlmenngen bei verbrauchssteuerepflichtigen Waren.....	315
10.4	Bewertung der Warenvorräte.....	316
10.4.1	Anschaffungskosten, Lifo, Teilwert.....	316
10.4.2	Warengruppen und Bewertungsgruppen.....	323
10.4.3	Bewertung anhand der Preisauszeichnung	324
10.4.4	Vergütungen, Rabatte	326
10.5	Hilfs- und Betriebsstoffe.....	328

11 Prüfung der Herstellungskosten

11.1	Wertumschichtung.....	329
11.2	Aufwand und Kosten	330
11.3	Abgrenzung des Herstellungsbereichs	331
11.4	Kostenrechnung	333
11.4.1	Einzelkosten (direkte Kosten) der Fertigung.....	334
11.4.2	Gemeinkosten (indirekte Kosten) der Fertigung.....	336
11.4.3	Sondereinzelkosten der Fertigung	339
11.5	Kostenträgerrechnung.....	339
11.5.1	Divisionskalkulation.....	340
11.5.2	Zuschlagskalkulation.....	343
11.6	Bewertung	345
11.6.1	Leerkosten	345
11.6.2	Teilwert	347
11.6.3	Lifo-Methode.....	348
11.7	Fehlermöglichkeiten.....	348
11.8	Retrograde Methode.....	350

12	Ermittlung und Anwendung von Richtsätzen	
12.1	Bestimmung, Zweck.....	354
12.2	Aufbau.....	355
12.2.1	Wirtschaftlicher Umsatz	355
12.2.2	Waren- und Materialeinsatz	356
12.2.3	Löhne und Gehälter.....	357
12.2.4	Betriebsaufwendungen.....	358
12.2.5	Halbreingewinn, Reingewinn	359
12.3	Anwendung.....	359
12.3.1	Verprobung	360
12.3.2	Schätzung	360
12.3.3	Berücksichtigung individueller Verhältnisse.....	361
12.3.4	Überschussrechnung (§ 4 Abs. 3 EStG) und Richtsatzschätzung	362
13	Verprobung und Schätzung des Umsatzes	
13.1	Nachkalkulation bei Handelsbetrieben.....	364
13.1.1	Wareneinsatz	365
13.1.2	Bruttoaufschlag	367
13.1.3	Auswertung der Kalkulationsgrundlagen.....	368
13.2	Mengenmäßige Verprobung (Gaststätten).....	370
13.3	Umschlagshäufigkeit des Warenbestands	374
13.4	Nachkalkulation bei Fertigungsbetrieben.....	375
13.5	Teilleistungen bei Kundenaufträgen	380
13.6	Nachkalkulation im Dienstleistungshandwerk.....	381
13.7	Mengenmäßiger Überschlag	385
13.8	Dienstleistungsbetriebe und freie Berufe	387
13.9	Beschäftigte Arbeitskräfte, Verbrauch.....	389
14	Vermögenszuwachsrechnung	
14.1	Verprobung, Schätzung	391
14.2	Vermögensentwicklung.....	392
14.3	Privatverbrauch	395
14.4	Vermögenszu- und -abgänge.....	397
14.5	Steuerliche Anpassung.....	398

Inhaltsübersicht

15	Geldverkehrsrechnung	
15.1	Gesamtgeldverkehrsrechnung	400
15.2	Teilgeldverkehrsrechnungen	405
15.3	Ausgaben-Deckungsrechnung	407
15.4	Zuordnung des Fehlbetrags	407
16	Schätzungen	
16.1	Arten der Schätzung	409
16.2	Pflichtverletzungen	410
16.3	Verfahren	412
16.4	Gegenäußerungen und Einwendungen	416
16.5	Berichtigung von Schätzungsbescheiden	420
16.6	Bewertungsschätzung	421
17	Wertansätze und Schätzwerte	
17.1	Absetzungen beim Anlagevermögen	426
17.1.1	Abgrenzung Anlagevermögen	426
17.1.2	AfA bei beweglichen Wirtschaftsgütern	428
17.1.3	AfA bei Gebäuden	433
17.1.4	Absetzungen für außergewöhnliche Abnutzung	436
17.1.5	Abschreibung auf den niedrigeren Teilwert	437
17.1.6	Wertaufholung, Zuschreibung	439
17.1.7	Sonderabschreibungen, Ansparabschreibung	440
17.1.8	Rücklage nach § 6 b EStG	441
17.2	Wertberichtigung bei Kundenforderungen (Delkretere)	442
17.2.1	Einzelwertberichtigung	443
17.2.2	Pauschale Wertberichtigung	444
17.2.3	Kombiniertes Verfahren	446
17.3	Rückstellungen für Garantieleistungen	449
17.3.1	Anlass, Rechtsgrundlage	449
17.3.2	Rückstellungsbildung	450
17.3.3	Auflösung	454
17.4	Gewerbesteuer-Rückstellung	456
17.4.1	Rechtsgrundlage	456
17.4.2	Ermittlung	457
17.4.3	Änderung durch Bp	459

17.5	Festwerte.....	459
17.5.1	Rechtsgrundlage und Voraussetzungen.....	459
17.5.2	Bildung des Festwerts.....	462
17.5.3	Änderung des Festwerts.....	464
17.5.4	Fallbeispiel	465
17.6	Abgrenzung zum Privatbereich.....	468
17.6.1	Sach- und Nutzungsentnahmen	468
17.6.2	Gemischte Aufwendungen.....	469
17.6.3	Private Kfz-Nutzung	471
17.6.4	Private Telefonnutzung	475
17.6.5	Privater Zinsaufwand.....	476
17.7	Geschenke, Schmiergelder, Sponsoring	477
17.8	Betriebsveräußerung, -aufgabe, -verpachtung	480
18	Gewinnermittlung durch Prüferbilanzen	
18.1	Wirtschaftsgut.....	485
18.1.1	Begriff.....	485
18.1.2	Zurechnung	486
18.1.3	Steuerliche Zugehörigkeit	486
18.2	Bilanzzusammenhang und seine Durchbrechung.....	489
18.3	Bilanzberichtigung	491
18.4	Bilanzänderung.....	494
18.5	Entnahmen, Einlagen.....	495
18.6	Mehr- und Wenigerrechnung.....	498
18.6.1	Bilanzposten-Methode	499
18.6.2	Ergänzende Gewinn- und Verlustrechnung	502
18.7	Gewinn bei Körperschaften	504
18.7.1	Kapitalkonten und steuerlicher Ausgleichsposten.....	504
18.7.2	Nicht abziehbare Aufwendungen	506
18.7.3	Verdeckte Gewinnausschüttung	507
18.8	Gewinn bei Personengesellschaften	511
18.8.1	Gesellschaftsverhältnis.....	511
18.8.2	Unternehmensformen	512
18.8.3	Gewinnfeststellung, Betriebsvermögen.....	515
18.8.4	Verträge zwischen Gesellschaft und Gesellschaftern	520
18.8.5	Gewinnverteilung	523
18.8.6	Steuerlicher Mehrgewinn nach Betriebsprüfung	524

Inhaltsübersicht

19 Einzelne Prüfungsfelder

19.1	Überschusseinkünfte	526
19.1.1	Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit	526
19.1.2	Einkünfte aus Kapitalvermögen	528
19.1.3	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	532
19.2	Gewerbesteuer	537
19.2.1	Gewerbesteuerpflicht	537
19.2.2	Gewerbeertrag	538
19.2.3	Zerlegung	541
19.3	Umsatzsteuer	541
19.3.1	Aufzeichnungen	541
19.3.2	Prüfung des Umsatzes (Sollversteuerung)	542
19.3.3	Prüfung des Umsatzes (Istversteuerung)	547
19.3.4	Vorsteuer	548
19.3.5	Zahllast	552
19.4	Lohnsteuer	555
19.5	Grunderwerbsteuer	557
19.6	Erbschaft-, Schenkungsteuer	559

20 Schlussbesprechung

20.1	Rechtsgrundlage und Zweck	561
20.2	Vorbereitung	562
20.3	Ort, Teilnehmer, Ablauf	564
20.4	Strafrechtlicher Hinweis	567

21 Berichtsabfassung

21.1	Rechtsnatur und allgemeine Regeln	569
21.2	Gliederung	571
21.3	Kurzbericht	577
21.4	Zusatzbericht	578
21.4.1	Steuerzuwiderhandlungen	578
21.4.2	Zahlung der Mehrsteuern	580
21.4.3	Hinweise	580

22	Auswertung der Prüfungsberichte	
22.1	Finanzbehörde.....	581
22.2	Unternehmen	582
22.2.1	Einbuchen zur Einheitsbilanz	583
22.2.2	Nebenaufzeichnungen	584
22.2.3	Verzögerung in der Bilanz-Angleichung	586
22.3	Verbindliche Zusage	586
22.4	Zeuge im Gerichtsverfahren.....	587
22.4.1	Vorbereitung.....	587
22.4.2	Finanzgericht	587
22.4.3	Strafgericht	588
22.4.4	Zivilgericht	589
23	Liquiditätsprüfungen	
23.1	Anlass und gesetzliche Grundlagen	591
23.2	Durchführung.....	591
23.3	Zahlungsplan	598
	Abkürzungen	601
	Stichwortverzeichnis.....	605