

Inhalt

Teil I: Die steuerlichen Prüfungen	9
Außenprüfungen: Kontrollinstrument des Fiskus	9
Bedeutung der Außenprüfungsdiene	9
Zweck der Außenprüfung	9
Welche Gesetze kommen in der Außenprüfung zur Anwendung?	10
Verschiedene Arten von Außenprüfungen	11
Die Betriebsprüfung	11
Die Lohnsteuer-Außenprüfung	12
Die Umsatzsteuer-Sonderprüfung	12
Die Steuerfahndung	13
Die betriebsnahe Veranlagung	13
Kandidaten für die Außenprüfung	14
Gewerbetreibende, Freiberufler, Land- und Forstwirte	14
Wer muss mit einer Lohnsteuer-Außenprüfung oder Umsatzsteuer-Sonderprüfung rechnen?	15
Organisation der Prüfungsdienste	15
Zuständige Prüfungsstellen	15
Personelle Besetzung	16
Kriterien für die Auswahl der zu prüfenden Unternehmen	17
Betriebsgröße	17
Besondere Prüfungsanlässe	20
Zufallsauswahl von Betrieben	21
Auswahlkriterien für Umsatzsteuer-Sonderprüfungen	21
Auswahl der Prüfungsfälle bei der Lohnsteuer-Außenprüfung	23
Vorbereitung auf die Außenprüfung	23
Hinweise für eine bevorstehende Außenprüfung	23
Vereinbarung eines Prüfungstermins	24
Einschalten eines steuerlichen Beraters	26
Absprache über den Prüfungsort	27
Auswahl des Arbeitsplatzes des Prüfers	28
Bereitstellung von Hilfsmitteln	28
Aufbewahrungs- und Vorlagepflicht von Unterlagen	29
Bestimmung von Auskunftspersonen	33
Ablehnung von Prüfern	35
Prüfungsschwerpunkte	35
Straffreiheit durch Selbstanzeige	42
Ablauf und Durchführung der Außenprüfung	42
Keine Außenprüfung ohne Prüfungsanordnung	42
Sachlicher Umfang der Betriebsprüfung	46
Zeitlicher Umfang der Betriebsprüfung	47

Prüfungsumfang bei der Umsatzsteuer-Sonderprüfung	50
Rechtsschutz gegen die Prüfungsanordnung	51
Einführungsgespräch mit dem Prüfer und Betriebsbesichtigung	53
Sieben hilfreiche Vorschläge für ein positives Prüfungsklima	55
Rechte und Pflichten	55
Kontrollmitteilungen ein wirksames Instrument des Fiskus	57
Prüfungsmethoden	59
Schlussbesprechung	66
Vorbereitung der Schlussbesprechung	66
Ablauf der Schlussbesprechung	69
Folgen und Konsequenzen der Prüfung	71
Einleitung eines Straf- oder Bußgeldverfahrens	71
Prüfungsbericht sowie Antrag auf Erteilung einer verbindlichen Zusage	72
Auswertung der Prüfungsfeststellungen	74
Rechtsbehelfe gegen die geänderten Steuerbescheide	75
Dienstaufsichtsbeschwerde und Gegenvorstellung	76
Checklisten	78
Checkliste: Prüfungsanordnung	78
Checkliste: Vorbereitung der Prüfung	81
Checkliste: Durchführung der Prüfung	82
Checkliste: Schlussbesprechung	84
Checkliste: Auswertung der Prüfungsfeststellungen und Rechtsbehelfe	86
Checkliste: Strafbefreiende Selbstanzeige	88
Checkliste: Lohnsteuer-Außenprüfung	90
Checkliste: Umsatzsteuer-Sonderprüfung	92
Checkliste: Typische Prüfungsfelder bei der allgemeinen Betriebspflicht	94
Checkliste: Typische Prüfungsfelder bei der Umsatzsteuer-Sonderprüfung	96
Checkliste: Typische Prüfungsfelder bei der Lohnsteuer-Außenprüfung	98
Musterschreiben	100
Einspruch gegen Prüfungsanordnung und Antrag auf Aussetzung der Vollziehung der Prüfungsanordnung	100
Antrag auf Verschiebung des Prüfungsbeginns	101
Antrag auf Ablehnung eines Prüfers	102
Antrag auf Verlegung des Prüfungsortes	103
Selbstanzeige	104
Einspruch gegen Auskunftsersuchen des Prüfers	105
Beispiele für Niederschriften über eine tatsächliche Verständigung	106
Antrag auf Zusendung des Prüfungsberichts vor Auswertung	107
Antrag auf Erteilung einer verbindlichen Zusage	108
Einspruch gegen die aufgrund einer Außenprüfung geänderten Steuerbescheide sowie Antrag auf Aussetzung der Vollziehung	109
Musterformulare	111
Kontrollmitteilung	111
„Roter Bogen“	112

Schema einer Vermögenszuwachsrechnung	114
Schema einer privaten Geldverkehrsrechnung	116
Schema für Verprobung des steuerbaren Ist- und Sollumsatzes bei doppelter Buchführung	118
Schema für Verprobung des steuerbaren Ist- und Sollumsatzes bei Einnahmen-Überschuss-Rechnung	120
Schema für Verprobung der Vorsteuer	122
Mitteilung über ergebnislose Außenprüfung	124
Teil II: Prüfung in der Sozialversicherung	125
Gesetzliche Grundlagen der Beitragsüberwachung	125
Die Betriebsprüfung	126
Planung	126
Ankündigung	127
Mitwirkungspflichten des Arbeitgebers	128
Ort der Prüfung	128
Zuständigkeit der Rentenversicherungsträger	128
Prüfungsarten	131
Lohnunterlagen	132
Inhalt und Aufbau	133
Lohnkonto	134
Beitragsabrechnung	134
Umfang der Betriebsprüfung	136
Checkliste der prüfungsrelevanten Unterlagen	137
Prüfungsablauf	139
Lohnsteuerhaftungsbescheid	139
Geringfügige Beitrags- und Umlageforderungen sowie Erhebung von Säumniszuschlägen nach § 24 Abs. 1 SGB IV	139
Summenbeitragsbescheid	140
Schlussbericht/-besprechung	141
Prüfbericht	141
Prüfmitteilung	142
Aufbewahrungspflichten	142
Beitragsabstimmung (Summenabgleich)	142
Widersprüche gegen einen Beitragsbescheid	144
Stundungsmöglichkeiten	145
Erstattung von zu Unrecht entrichteten Sozialversicherungsbeiträgen	146
Muster und Beispiele	147
Feststellungsbogen zur versicherungsrechtlichen Beurteilung von Gesellschaftern/Geschäftsführern einer GmbH	147
Erklärung auf den Verzicht zur Rentenversicherungsfreiheit	151
Arbeitnehmer-Angaben zur geringfügigen Beschäftigung	152
Musterbriefe/-bescheide der Rentenversicherung aus Anlass der Betriebsprüfung	153

Prüfbescheid (Beitragsnachforderung)	153
Prüfmitteilung	157
Vermerk über eine Schlussbesprechung	159
Information der beteiligten Krankenkassen anlässlich einer Betriebsprüfung ..	160
Besonderheiten der Pauschalversteuerung mit Auswirkung auf das Arbeitsentgelt	161
Aufhebung/Änderung von Entscheidungen der Krankenkassen zur Versicherungs- und Beitragspflicht bzw. -freiheit im Rahmen von Betriebsprüfungen	165
Zahlenwerte der Sozialversicherung	166
Beitragsbemessungsgrenzen	166
Bezugs-/Rechengrößen	167
Geringfügigkeitsgrenzen	167
Geringverdienergrenzen	168
Teil III: Betriebsprüfung durch die Berufsgenossenschaft	169
Grundlagen der Prüfungspflicht und des Prüfungsrechts durch die Berufsgenossenschaft	169
Beitragsüberwachung durch die Berufsgenossenschaft	170
Die Prüfung beim Unternehmer	171
Vorankündigung der Prüfung	171
Arbeitsraum und Arbeitsmittel	171
Kosten für Zeitaufwand des Arbeitgebers	171
Prüfbericht	171
Prüfabstand	171
Auskunftspflicht des Unternehmers	172
Unterlagen für die Betriebsprüfung	173
Strafbarkeit	173
Teil IV: Betriebsprüfung durch das Arbeitsamt	174
Rechtsgrundlagen	174
Wer führt die Prüfungen durch?	176
Wie wird geprüft?	177
Müssen die Prüfungen vorher angekündigt werden?	178
Kann man die Prüfung verhindern?	178
Welche negativen Rechtsfolgen können sich ergeben?	178
Beim Arbeitgeber	179
Beim Arbeitnehmer	179
Arbeitgeber und Arbeitnehmer sind betroffen	180
Rechtsmittel	180