

## **Inhaltsverzeichnis**

Vorwort .....	5
Abkürzungsverzeichnis .....	17
<b>1. Allgemeine Grundsätze der Schätzung .....</b>	<b>25</b>
1.1 Rechtfertigung und Inhalt des § 162 AO .....	25
1.2 Gegenstand der Schätzung .....	26
1.3 Schätzung von Grundsachverhalten .....	27
1.4 Die Schätzung als das „letzte Mittel“ .....	29
1.5 Unvermeidbare Schätzungen .....	32
1.6 Typisierungen und Pauschbeträge .....	34
1.7 Grundsatz der größten Wahrscheinlichkeit .....	36
1.8 Verletzung von Mitwirkungspflichten .....	38
1.9 Schätzungsrahmen .....	44
1.10 Nichtiger Schätzungsbescheid .....	46
1.11 Schätzungsverbote .....	50
1.12 Unzuständiges Finanzamt .....	51
1.13 Erlassantrag als alternatives Vorgehen .....	52
1.14 Einschaltung eines steuerlichen Beraters .....	52
<b>2. Nichtabgabe der Steuererklärung .....</b>	<b>53</b>
2.1 Allgemeines .....	53
2.2 Gefahren für den Steuerpflichtigen .....	55
2.3 Gefahren für den Steuerberater .....	57
2.3.1 Berufspflichtverletzung .....	57
2.3.2 Haftung .....	57
2.4 Vor der Schätzung .....	58
2.4.1 Fristablauf .....	58

## Inhaltsverzeichnis

2.4.2	Zwangsgeld .....	62
2.4.3	Schätzungsandrohung.....	63
2.5	Maßnahmen nach erfolgter Schätzung .....	65
2.6	Prüfen der wirksamen Bekanntgabe .....	67
2.7	Einspruch .....	69
2.8	Klage .....	72
2.8.1	Allgemeines .....	72
2.8.2	Zulässigkeit der Klage .....	72
2.8.3	Eigene Schätzungsbefugnis des Finanzgerichts .....	77
2.8.4	Ausschlussfrist im Klageverfahren .....	79
2.8.5	Revision und Nichtzulassungsbeschwerde.....	82
2.8.6	Prozesskostenhilfe im Nichtabgabefall .....	85
2.9	Einreichen der Steuererklärung .....	86
2.10	Verhalten im Erhebungsverfahren .....	89
2.10.1	Allgemeines .....	89
2.10.2	Aussetzung der Vollziehung.....	91
2.10.3	Stundung und Vollstreckungsaufschub .....	91
2.10.4	Erlass der Steuerschulden.....	92
2.10.5	Einfluss des Erhebungsverfahrens auf die nächste Veranlagung.....	93
2.11	Verspätungszuschlag .....	93
2.11.1	Einspruch gegen den Verspätungszuschlag .....	93
2.11.2	Vermeidung durch „vorläufige“ Erklärung .....	94
2.11.3	Fehlende Unterschrift.....	95
2.11.4	Entschuldbarkeit der Fristüberschreitung.....	96
2.11.5	Nachträglicher Fristverlängerungsantrag .....	98
2.12	Strafrechtliche Aspekte des Nichtabgabefalls .....	99
2.12.1	Zeitliche Steuerverkürzung .....	99
2.12.2	Steuerhinterziehung durch zu niedrige Schätzung .....	100
2.12.3	Abgabe der Erklärung bei eingeleitetem Strafverfahren	102
<b>3</b>	<b>Betriebsprüfung .....</b>	<b>105</b>
3.1	Allgemeines .....	105
3.2	Risiko für den Steuerpflichtigen .....	106
3.3	Risiko für den Steuerberater .....	106

## *Inhaltsverzeichnis*

3.3.1	Erkennbar unzutreffende Mandantenangaben . . . . .	106
3.3.2	Gefahr durch Buchführungs- und Aufzeichnungsmängel . . . . .	107
3.4	Schätzungsberechtigung des Betriebsprüfers . . . . .	108
3.5	Die Richtigkeitsvermutung des § 158 AO . . . . .	110
3.5.1	Allgemeines . . . . .	110
3.5.2	Vollständige Belege und Überprüfbarkeit der Geschäftsvorfälle . . . . .	112
3.5.3	Richtigkeitsvermutung und EDV . . . . .	118
3.5.3.1	Allgemeines . . . . .	118
3.5.3.2	Zusammenarbeit mit dem FA . . . . .	119
3.5.3.3	Systemwechsel und Archivierung . . . . .	120
3.5.3.4	Papierbuchführung weiter möglich . . . . .	120
3.5.3.5	Lesbarmachung . . . . .	121
3.5.3.6	Bestimmung der „steuerlich relevanten Daten“ . . . . .	122
3.5.3.7	Auswertbarkeit der Daten . . . . .	124
3.5.3.8	Außer-Haus-Buchführung . . . . .	126
3.5.3.9	Buchungstexte und Kontierungsvermerke . . . . .	127
3.5.3.10	Scannen von Belegen . . . . .	128
3.5.3.11	E -Mails . . . . .	129
3.5.3.12	Elektronische Rechnungen und Belege . . . . .	130
3.5.3.13	Elektronischer Kontoauszug . . . . .	132
3.5.3.14	Datenträger . . . . .	132
3.5.3.15	Sanktionsmöglichkeiten des FA . . . . .	134
3.5.3.16	Honorar des Steuerberaters . . . . .	135
3.5.4	Aufbewahrung von Unterlagen . . . . .	136
3.5.4.1	Allgemeines . . . . .	136
3.5.4.2	Persönlicher Anwendungsbereich des § 147 AO . . . . .	137
3.5.4.3	Aufbewahrungspflichtige Unterlagen . . . . .	137
3.5.4.4	Freiwillig geführte Aufzeichnungen . . . . .	141
3.5.4.5	Art der Aufbewahrung . . . . .	142
3.5.4.6	Aufbewahrungsort . . . . .	142
3.5.4.7	Aufbewahrungsfrist . . . . .	144
3.5.4.8	Außenprüfung bei Privatpersonen . . . . .	145
3.5.5	Ordnungsgemäße Kassenführung . . . . .	148
3.5.5.1	Allgemeines . . . . .	148
3.5.5.2	Einzelfragen zur Kassenführung . . . . .	149
3.5.5.3	Vorsorge durch den Steuerberater . . . . .	184

## *Inhaltsverzeichnis*

3.6 Widerlegen der Richtigkeitsvermutung . . . . .	185
3.6.1 Allgemeines . . . . .	185
3.6.2 Einzelprüfung . . . . .	186
3.6.3 Verprobung . . . . .	188
3.6.3.1 Allgemeines . . . . .	188
3.6.3.2 Richtsätze (externer Betriebsvergleich) . . . . .	188
3.6.3.3 Aufschlagskalkulation . . . . .	191
3.6.3.4 Zeitreihenvergleich . . . . .	192
3.6.3.5 Geldverkehrsrechnung . . . . .	192
3.6.3.6 Vermögenszuwachsrechnung . . . . .	193
3.6.3.7 Mathematisch-statistische Verfahren . . . . .	193
3.6.3.8 Branchenspezifische Verprobungen . . . . .	195
3.7 Überprüfung der Verprobung bzw. der Schätzung . . . . .	197
3.8 Gewinnermittlungsart . . . . .	201
3.8.1 Bedeutung . . . . .	201
3.8.2 Bestandsvergleich oder Überschussrechnung? . . . . .	201
3.8.3 Auswirkung der Schätzung auf den Bilanzenzusammenhang . . . . .	203
3.8.4 Wechsel der Gewinnermittlungsart in Schätzungsfällen . . . . .	204
3.9 Schätzungsmethoden . . . . .	205
3.9.1 Allgemeines . . . . .	205
3.9.2 Richtatzschätzung . . . . .	206
3.9.3 Aufschlagskalkulation . . . . .	210
3.9.4 Zeitreihenvergleich . . . . .	217
3.9.4.1 Methodik . . . . .	217
3.9.4.2 Grundsätzlich hohe Aussagekraft . . . . .	218
3.9.4.3 Schwachpunkte des ZRV . . . . .	219
3.9.4.4 Vorsorge . . . . .	221
3.9.5 Kassenfehlbeträge als Schätzungsgrundlage . . . . .	221
3.9.6 Ungeklärte „Einlagen“ . . . . .	223
3.9.6.1 Betriebliche Konten . . . . .	223
3.9.6.2 „Gemischte“ Konten . . . . .	224
3.9.6.3 Private Konten . . . . .	224
3.9.7 Geldverkehrsrechnung . . . . .	225
3.9.8 Bargeldverkehrsrechnung . . . . .	231
3.9.9 Fehlende ungebundene Entnahmen . . . . .	232
3.9.10 Vermögenszuwachsrechnung . . . . .	233

## Inhaltsverzeichnis

3.9.11	Sicherheitszuschlag .....	234
3.9.12	Hochrechnung .....	235
3.10	Typische Einwendungen .....	236
3.10.1	Allgemeines .....	236
3.10.2	Spielbank- und Lottogewinne .....	238
3.10.3	Darlehen .....	239
3.10.4	Unterstützung durch Angehörige oder Bekannte .....	241
3.10.5	„Fremdes Geld“ .....	243
3.10.6	Verkauf von Privatvermögen .....	245
3.10.7	Vorhandene Mittel zu Beginn des Betrachtungszeitraums .....	246
3.10.8	Steuerfreie Auslandseinkünfte .....	247
3.10.9	Versicherung an Eides Statt .....	247
3.10.10	Aktuelle Einkommens- und Vermögenslage .....	248
3.10.11	Treu und Glauben .....	249
3.10.12	Kein Sachverständigengutachten .....	249
3.10.13	Verfahrensfehler der Betriebsprüfung .....	249
3.11	Einspruch und Verfahrensfragen .....	250
3.12	Finanzgerichtliches Verfahren .....	255
3.12.1	Eigene Schätzungsbefugnis des Finanzgerichts .....	255
3.12.2	Gerichtseigener Prüfer .....	260
3.12.3	Revision und Nichtzulassungsbeschwerde .....	264
3.12.4	Prozesskostenhilfe .....	272
3.12.5	Aussetzung der Vollziehung .....	275
3.12.6	Regressrisiko für Prozessbevollmächtigte .....	277
3.13	Strafverfahren und Steuerfahndung .....	278
3.13.1	Nebeneinander von Steuer- und Strafverfahren .....	278
3.13.2	Schätzung im Strafverfahren .....	279
3.13.3	Übernahme strafrechtlicher Feststellungen in das Steuerverfahren .....	283
3.13.4	Steuerberater als Strafverteidiger .....	285
3.13.5	Steuerliche Behandlung der Verteidigungskosten .....	287
3.13.6	Rückstellung wegen drohender Steuernachzahlungen .....	288
3.13.7	Die „geschätzte“ Selbstanzeige .....	289
3.14	Hinweise zu einzelnen Branchen .....	291

## Inhaltsverzeichnis

<b>4. Benennung von Gläubigern und Zahlungsempfängern . . . . .</b>	<b>321</b>
4.1 Allgemeines . . . . .	321
4.2 Sachlicher Anwendungsbereich . . . . .	323
4.3 Abgrenzung zu Geschenken und strafbaren Vorteilszuwendungen . . . . .	326
4.4 Anteilige Kürzung . . . . .	328
4.5 Art und Umfang der Benennung . . . . .	329
4.6 Zumutbarkeit des Benennungsverlangens . . . . .	331
4.7 Ausländische Gesellschaft . . . . .	333
4.8 Geschäftsbeziehungen in Niedrigsteuerländern gem. § 16 AStG . . . . .	337
4.9 Vermittlung und durchlaufende Posten . . . . .	338
4.10 Beweisvorsorge . . . . .	340
4.11 Verfahrensfragen . . . . .	342
4.11.1 Rechtsnatur des Benennungsverlangens und Rechtsmittel . . . . .	342
4.11.2 Auskunftsverweigerungsrechte . . . . .	343
4.11.3 Nachholung der Benennung . . . . .	343
4.11.4 Bauabzugsteuer . . . . .	344
4.12 Klageverfahren . . . . .	344
4.12.1 Finanzgericht . . . . .	344
4.12.2 Bundesfinanzhof . . . . .	345
4.13 Strafrechtliche Aspekte . . . . .	345
<b>5. Tatsächliche Verständigung . . . . .</b>	<b>347</b>
5.1 Allgemeines . . . . .	347
5.2 Wirksamkeitsvoraussetzungen . . . . .	349
5.2.1 Erschwerende Sachverhaltsermittlung . . . . .	349
5.2.2 Ordnungsgemäße Vertretung . . . . .	350
5.2.2.1 Vertretung des FA . . . . .	350
5.2.2.2 Vertretung des Steuerpflichtigen . . . . .	352
5.2.3 Kein offensichtlich unzutreffendes Ergebnis . . . . .	353
5.2.4 Kein unzulässiger Druck . . . . .	354
5.3 Wirkung . . . . .	355

## *Inhaltsverzeichnis*

5.4 Änderung und Aufhebung .....	357
5.5 Aufklärung des Mandanten über Wirkung der tV .....	359
5.6 Verfahrensrechtlicher Hinweis.....	360
5.7 Einspruch gegen Schätzungsbescheid nach tV .....	360
<b>6. Sonderregelungen für Verrechnungspreise .....</b>	<b>363</b>
6.1 Hintergrund .....	363
6.2 Verwaltungsanweisungen.....	363
6.3 Materiell-rechtliche Grundlagen .....	364
6.4 Unmittelbarer Anwendungsbereich des § 90 Abs. 3 AO .....	366
6.5 Stammhaus und Betriebsstätte .....	367
6.6 Sachverhaltsdokumentation.....	367
6.7 Angemessenheitsdokumentation .....	367
6.8 Sonderregelung für kleinere Unternehmen .....	368
6.9 Grundtatbestand (§ 162 Abs. 3 AO). ....	368
6.10 Zuschlag (§ 162 Abs. 4 AO) .....	370
6.11 Weitere Abwehrmöglichkeiten im Streit um Verrechnungspreise	372
<b>7. Schätzungen in Folgebescheiden (§ 162 Abs. 5 AO) .....</b>	<b>373</b>
7.1 Allgemeines .....	373
7.2 Verluste aus Beteiligungen.....	375
7.3 Verfahrensfragen .....	376
<b>8. Berichtigung bestandskräftiger Schätzungsbescheide .....</b>	<b>377</b>
8.1 Allgemeines .....	377
8.2 § 129 AO .....	377
8.3 § 164 AO .....	378
8.4 § 165 AO .....	380
8.5 § 172 AO .....	380
8.6 § 173 AO .....	380

## *Inhaltsverzeichnis*

8.7	§ 174 AO .....	385
8.8	§ 175 AO .....	386
8.8.1	Geänderter Grundlagenbescheid .....	386
8.8.2	Rückwirkendes Ereignis .....	386
8.9	Festsetzungsfrist .....	387
<b>9.</b>	<b>Einzelfragen zur Einkommensteuer.</b> .....	389
9.1	Einkünfte aus Kapitaleinkünften .....	389
9.1.1	Grundsätze .....	389
9.1.2	Schätzung der Höhe nach .....	390
9.1.3	Zurechnungsfragen .....	391
9.1.4	Verfahrensrechtliche Hinweise .....	396
9.1.4.1	Außenprüfung .....	396
9.1.4.2	Konto- und Depotauszüge .....	396
9.1.4.3	Kontenabruf .....	399
9.1.4.4	Selbstanzeige .....	401
9.1.5	Anrechenbare Steuern .....	402
9.2	Weitere Einzelfragen in ABC-Form .....	403
<b>10.</b>	<b>Einzelfragen zur Körperschaftsteuer.</b> .....	425
10.1	Richtsatzschätzung .....	425
10.2	Verdeckte Gewinnausschüttung .....	425
10.3	Zuschätzungen in GmbH-Fällen .....	426
10.3.1	Feststellungen auf Gesellschafterebene .....	426
10.3.2	Feststellungen auf Gesellschaftsebene .....	426
10.4	Gesellschafter-Geschäftsführer .....	428
10.5	Insolvenzverfahren .....	429
10.6	Liquidation .....	430
<b>11.</b>	<b>Einzelfragen zur Umsatzsteuer.</b> .....	431
11.1	Aufzeichnungspflichten .....	431
11.2	Zeitliche Zuordnung .....	432
11.3	Persönliche Zurechung .....	434
11.4	Weitere Einzelfragen in ABC-Form .....	436

## *Inhaltsverzeichnis*

<b>12. Haftung für Steuerschulden .</b>	447
12.1 Allgemeines .....	447
12.2 Geschäftsführerhaftung .....	447
12.3 Lohnsteuerhaftung .....	450
12.4 Haftung des Betriebsübernehmers .....	451
12.5 Haftung wegen Steuerhinterziehung .....	451
Anhang .....	453
Literaturverzeichnis .....	463
Stichwortverzeichnis.....	473