

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	5
Abkürzungsverzeichnis	13
1 Allgemeine Grundsätze der Schätzung	21
1.1 Rechtfertigung und Inhalt des § 162 AO	21
1.2 Gegenstand der Schätzung	22
1.3 Schätzung von Grundsachverhalten	24
1.4 Schätzung als das „letzte Mittel“	26
1.5 Unvermeidbare Schätzungen	30
1.6 Typisierungen und Pauschbeträge	32
1.7 Grundsatz der größten Wahrscheinlichkeit	34
1.8 Verletzung von Mitwirkungspflichten	35
1.9 Schätzungsrahmen	40
1.10 Nichtiger Schätzungsbescheid	42
1.11 Schätzungsverbote	48
1.12 Begründung der Schätzung	50
1.13 Erlass der Steuerschulden	50
1.14 Beratungshilfe	51
2 Nichtabgabe der Steuererklärung	53
2.1 Allgemeines	53
2.2 Gefahren für den Steuerpflichtigen	54
2.3 Gefahren für den Steuerberater	55
2.4 Vermeiden der Schätzung	56
2.4.1 Fristablauf	56
2.4.2 Zwangsgeld	57
2.4.3 Schätzungsandrohung	59
2.5 Maßnahmen nach erfolgter Schätzung	60
2.5.1 Prüfen der Wirksamkeit des Steuerbescheids	60
2.5.2 Einspruch	63
2.5.3 Klage	67
2.5.4 Revision und Nichtzulassungsbeschwerde	77
2.5.5 Einreichen der Steuererklärung	78
2.5.6 Erhebungsverfahren	81
3 Außenprüfung	87
3.1 Allgemeines	87
3.2 Risiko für den Steuerpflichtigen	87
3.3 Risiko für den Steuerberater	88
3.4 Schätzungsberechtigung des Außenprüfers	88

3.5	Richtigkeitsvermutung gemäß § 158 AO	91
3.5.1	Allgemeines	91
3.5.2	Ordnungsgemäße Buchführung	93
3.5.3	Ordnungsmäßigkeit der EDV-Buchführung	104
3.5.4	Aufbewahrung von Unterlagen	131
3.5.5	Kassenführung	138
3.6	Widerlegen der Richtigkeitsvermutung	212
3.6.1	Allgemeines	212
3.6.2	Einzelprüfung	213
3.6.3	Verprobung	216
3.6.4	Widerlegen der Richtigkeitsvermutung durch Erklärung des Steuerpflichtigen	236
3.7	Überprüfung von Verprobung oder Schätzung	236
3.8	Gewinnermittlungsart	238
3.8.1	Bedeutung	238
3.8.2	Gewinnermittlungsart	238
3.8.3	Auswirkung der Schätzung auf den Bilanzenzu- sammenhang	241
3.8.4	Wechsel der Gewinnermittlungsart	241
3.9	Schätzungsmethoden	242
3.9.1	Allgemeines	242
3.9.2	Richtsatzschätzung	244
3.9.3	Aufschlagskalkulation	248
3.9.4	Zeitreihenvergleich	255
3.9.5	Kassenfehlbeträge	263
3.9.6	Ungeklärte „Einlagen“	264
3.9.7	Geldverkehrsrechnung	267
3.9.8	Bargeldverkehrsrechnung	272
3.9.9	Fehlende ungebundene Entnahmen	273
3.9.10	Vermögenszuwachsrechnung	274
3.9.11	Sicherheitszuschlag	276
3.9.12	Hochrechnung	280
3.10	Typische Einwendungen	280
3.10.1	Allgemeines	280
3.10.2	Spielbank- und Lottogewinne	282
3.10.3	Darlehen	283
3.10.4	Unterstützung durch Angehörige oder Bekannte	287
3.10.5	„Fremdes Geld“	288
3.10.6	Verkauf von Privatvermögen und Erbschaften	289
3.10.7	Vorhandene Mittel zu Beginn des Betrachtungs- zeitraums	290
3.10.8	Steuerfreie Auslandseinkünfte	291
3.10.9	Versicherung an Eides Statt	291
3.10.10	Aktuelle Einkommens- und Vermögenslage	292

3.10.11	Einstellung des Betriebs	293
3.10.12	Sachverständigengutachten	293
3.11	Verfahrensrechtliche Einwendungen	294
3.11.1	Allgemeines	294
3.11.2	Verfahrensfehler vor und während der Außenprüfung	294
3.11.3	Fehlende Berichtigungsvorschrift	295
3.11.4	Ablauf der Festsetzungsfrist	296
3.11.5	Verwirkung	298
3.11.6	Treu und Glauben	298
3.11.7	Verbindliche Zusage	300
3.11.8	Verbindliche Auskunft	300
3.11.9	Tatsächliche Verständigung	300
3.12	Einspruch	301
3.13	Finanzgerichtliches Verfahren	304
3.13.1	Allgemeines	304
3.13.2	Gerichtseigene Prüfer und andere Sachverständige	312
3.13.3	Bundesfinanzhof	317
3.13.4	Prozesskostenhilfe	327
3.13.5	Aussetzung der Vollziehung	332
3.13.6	Risiken für Prozessbevollmächtigte	334
4	Benennung von Gläubigern und Zahlungsempfängern	335
4.1	Allgemeines	335
4.2	Sachlicher Anwendungsbereich	337
4.3	Abgrenzung zu Geschenken	340
4.4	Abgrenzung zu strafbaren Vorteilszuwendungen	341
4.5	Anteilige Kürzung	341
4.6	Art und Umfang der Benennung	343
4.7	Zumutbarkeit des Benennungsverlangens	344
4.8	Ausländische Gesellschaft	347
4.9	Erhöhte Anforderungen nach § 16 AStG	350
4.10	Vermittlung und durchlaufende Posten	351
4.11	Beweisvorsorge	353
4.12	Verfahrensfragen	355
4.13	Klageverfahren	356
4.13.1	Finanzgericht	356
4.13.2	Bundesfinanzhof	357
4.14	Strafrechtliche Aspekte	357
4.15	Haftung des Steuerberaters	358
5	Tatsächliche Verständigung	359
5.1	Allgemeines	359
5.2	Wirksamkeitsvoraussetzungen	362
5.2.1	Erschwerte Sachverhaltsermittlung	362
5.2.2	Ordnungsgemäße Vertretung	363

5.2.3	Kein offensichtlich unzutreffendes Ergebnis	365
5.2.4	Kein unzulässiger Druck	366
5.3	Wirkung der tV	367
5.4	Änderung und Aufhebung	371
5.5	Gemeinsame Entscheidung mit dem Mandanten	373
5.6	Verfahrensrechtliche Hinweise	374
5.7	Prüfschema tV	374
6	Schätzung bei bestimmten Auslandssachverhalten (§ 162	
	Abs. 3 AO)	375
6.1	Hintergrund der Regelung	375
6.2	Verwaltungsanweisungen	376
6.3	Unmittelbarer Anwendungsbereich des § 90 Abs. 3 AO	376
6.4	Stammhaus und Betriebsstätte	377
6.5	Sachverhaltsdokumentation	377
6.6	Angemessenheitsdokumentation	378
6.7	Sonderregelung für kleinere Unternehmen	378
6.8	Grundtatbestand (§ 162 Abs. 3 AO)	379
6.9	Zuschlag (§ 162 Abs. 4 AO)	381
7	Schätzung bei fehlendem Grundlagenbescheid	383
7.1	Allgemeines	383
7.2	Verluste aus Beteiligungen	385
7.3	Verfahrensfragen	385
8	Strafrechtliche Aspekte der Schätzung	387
8.1	Nebeneinander von Steuer- und Strafverfahren	387
8.2	Steuerhinterziehung durch Nichtabgabe der Erklärung	389
8.3	Abgabe der Erklärung nach Einleitung des Strafverfahrens	393
8.4	Schätzung im Strafverfahren	395
8.4.1	Allgemeines	395
8.4.2	Richtsatzschätzung	399
8.4.3	Geldverkehrsrechnung	400
8.4.4	Vermögenszuwachsrechnung	401
8.4.5	Aufschlagskalkulation	402
8.4.6	Zeitreihenvergleich	403
8.4.7	Kassenfehlbeträge	404
8.4.8	Sicherheitszuschlag	405
8.4.9	Mathematisch-statistische Methoden	406
8.4.10	Betriebsausgaben	407
8.4.11	Übernahme der steuerlichen Schätzung durch das Strafgericht	407
8.4.12	Verständigung im Steuerstrafverfahren	409
8.4.13	Vermögensabschöpfung	410
8.5	„Strafrechtliche Vorfrage“	411
8.6	„Geschätzte“ Selbstanzeigen	415

9 Schätzung aus Steuerbersicht	423
9.1 Allgemeines	423
9.2 Schätzung wegen Nichtabgabe der Steuererklärung	423
9.3 Unvollständiger oder unrichtiger Jahresabschluss	425
9.4 Berufshaftpflichtversicherung	430
9.5 Ansprüche des Steuerbersichters gegen den Mandanten	430
10 Branchenhinweise und Einzelfragen	431
Anhang	479
Literatur	519
Stichwortverzeichnis	557