

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 | 33 |
| 1.7 Grundsatz der größten Wahrscheinlichkeit | 35 |
| 1.8 Verletzung von Mitwirkungspflichten | 36 |
| 1.9 Schätzungsrahmen | 42 |
| 1.10 Nichtiger Schätzungsbescheid | 45 |
| 1.11 Schätzungsverbote | 51 |
| 1.12 Erlassantrag | 52 |
| 1.13 Beratungshilfe | 54 |
| 2. Nichtabgabe der Steuererklärung | 57 |
| 2.1 Allgemeines | 57 |
| 2.2 Gefahren für den Steuerpflichtigen | 59 |
| 2.3 Gefahren für den Steuerberater | 60 |
| 2.4 Vermeiden der Schätzung | 60 |
| 2.4.1 Fristablauf | 60 |
| 2.4.2 Zwangsgeld | 62 |
| 2.4.3 Schätzungsandrohung | 64 |
| 2.5 Maßnahmen nach erfolgter Schätzung | 65 |
| 2.5.1 Prüfen der Wirksamkeit des Steuerbescheids | 65 |
| 2.5.2 Einspruch | 68 |
| 2.5.3 Klage | 74 |
| 2.5.3.1 Allgemeines | 74 |
| 2.5.3.2 Zulässigkeit | 74 |
| 2.5.3.3 Eigene Schätzungsbefugnis des Finanzgerichts | 80 |
| 2.5.3.4 Ausschlussfrist nach § 79b FGO | 81 |
| 2.5.3.5 Prozesskostenhilfe | 84 |
| 2.5.4 Revision und Nichtzulassungsbeschwerde | 86 |

Inhaltsverzeichnis

| | | |
|-----------|---|-----------|
| 2.5.5 | Einreichen der Steuererklärung | 88 |
| 2.5.6 | Erhebungsverfahren | 91 |
| 2.5.6.1 | Allgemeines | 91 |
| 2.5.6.2 | Aussetzung der Vollziehung | 93 |
| 2.5.6.3 | Stundung | 94 |
| 2.5.6.4 | Vollstreckungsaufschub | 94 |
| 2.5.6.5 | Erlass | 95 |
| 2.5.6.6 | Einfluss des Erhebungsverfahrens auf die Festsetzung | 96 |
| 3. | Außenprüfung | 99 |
| 3.1 | Allgemeines | 99 |
| 3.2 | Risiko für den Steuerpflichtigen | 100 |
| 3.3 | Risiko für den Steuerberater | 100 |
| 3.4 | Schätzungsberichtigung des Außenprüfers | 101 |
| 3.5 | Richtigkeitsvermutung gem. § 158 AO | 103 |
| 3.5.1 | Allgemeines | 103 |
| 3.5.2 | Ordnungsgemäße Buchführung | 105 |
| 3.5.3 | Ordnungsmäßigkeit und EDV | 117 |
| 3.5.3.1 | Allgemeines | 117 |
| 3.5.3.2 | Datenzugriff | 121 |
| 3.5.3.3 | Außer-Haus-Buchführung | 134 |
| 3.5.3.4 | Buchungen | 134 |
| 3.5.3.5 | Kontierungsvermerke | 136 |
| 3.5.3.6 | Scannen von Belegen | 136 |
| 3.5.3.7 | E -Mails | 139 |
| 3.5.3.8 | Elektronische Rechnungen und Belege | 140 |
| 3.5.3.9 | Elektronische Kontoauszüge | 142 |
| 3.5.4 | Aufbewahrung von Unterlagen | 143 |
| 3.5.4.1 | Allgemeines | 143 |
| 3.5.4.2 | Persönlicher Anwendungsbereich des § 147 AO | 144 |
| 3.5.4.3 | Aufbewahrungspflichtige Unterlagen | 144 |
| 3.5.4.4 | Freiwillig geführte Aufzeichnungen | 148 |
| 3.5.4.5 | Art der Aufbewahrung | 149 |
| 3.5.4.6 | Aufbewahrungsort | 149 |
| 3.5.4.7 | Aufbewahrungsfrist | 151 |
| 3.5.4.8 | Auslagerung von Daten und Systemwechsel | 153 |
| 3.5.5 | Kassenführung | 153 |
| 3.5.5.1 | Allgemeines | 153 |
| 3.5.5.2 | Manuelle Kasse | 157 |
| 3.5.5.3 | Registrierkasse | 159 |
| 3.5.5.4 | Einzelfragen zur Kassenführung | 181 |

Inhaltsverzeichnis

| | | |
|---------|--|-----|
| 3.6 | Widerlegen der Richtigkeitsvermutung | 226 |
| 3.6.1 | Allgemeines | 226 |
| 3.6.2 | Einzelprüfung | 227 |
| 3.6.3 | Verprobung | 230 |
| 3.6.3.1 | Allgemeines | 230 |
| 3.6.3.2 | Richtsätze | 231 |
| 3.6.3.3 | Aufschlagskalkulation | 233 |
| 3.6.3.4 | Zeitreihenvergleich | 235 |
| 3.6.3.5 | Geldverkehrsrechnung | 238 |
| 3.6.3.6 | Vermögenszuwachsrechnung | 239 |
| 3.6.3.7 | Mathematisch-statistische Verfahren | 239 |
| 3.6.3.8 | Schnittstellenverprobung | 245 |
| 3.6.3.9 | Branchenspezifische Verprobungen | 246 |
| 3.6.4 | Widerlegen von § 158 AO durch Erklärung des Steuerpflichtigen | 248 |
| 3.7 | Überprüfung der Verprobung bzw. der Schätzung | 248 |
| 3.8 | Gewinnermittlungsart | 250 |
| 3.8.1 | Bedeutung | 250 |
| 3.8.2 | Gewinnermittlungsart | 251 |
| 3.8.3 | Auswirkung der Schätzung auf den Bilanzen- zusammenhang | 254 |
| 3.8.4 | Wechsel der Gewinnermittlungsart in Schätzungs- fällen | 255 |
| 3.9 | Schätzungsmethoden | 256 |
| 3.9.1 | Allgemeines | 256 |
| 3.9.2 | Richtatzschätzung | 257 |
| 3.9.3 | Aufschlagskalkulation | 262 |
| 3.9.4 | Zeitreihenvergleich | 270 |
| 3.9.5 | Kassenfehlbeträge | 277 |
| 3.9.6. | Ungeklärte „Einlagen“ | 278 |
| 3.9.7 | Geldverkehrsrechnung | 281 |
| 3.9.8 | Bargeldverkehrsrechnung | 288 |
| 3.9.9 | Fehlende ungebundene Entnahmen | 289 |
| 3.9.10 | Vermögenszuwachsrechnung | 291 |
| 3.9.11 | Sicherheitszuschlag | 292 |
| 3.9.12 | Hochrechnung | 295 |
| 3.9.13 | Sonderfall Land- und Forstwirtschaft | 296 |
| 3.9.14 | Besonderheiten in GmbH-Fällen | 297 |
| 3.10 | Typische Einwendungen | 300 |
| 3.10.1 | Allgemeines | 300 |
| 3.10.2 | Spielbank- und Lottogewinne | 302 |

Inhaltsverzeichnis

| | | |
|-----------|--|------------|
| 3.10.3 | Darlehen | 303 |
| 3.10.4 | Unterstützung durch Angehörige oder Bekannte | 307 |
| 3.10.5 | „Fremdes Geld“ | 308 |
| 3.10.6 | Verkauf von Privatvermögen und Erbschaften. | 310 |
| 3.10.7 | Vorhandene Mittel zu Beginn des Betrachtungs- zeitraums | 311 |
| 3.10.8 | Steuerfreie Auslandseinkünfte | 312 |
| 3.10.9 | Versicherung an Eides Statt | 312 |
| 3.10.10 | Aktuelle Einkommens- und Vermögenslage | 313 |
| 3.10.11 | Einstellung des Betriebs | 314 |
| 3.10.12 | Sachverständigengutachten | 315 |
| 3.11 | Verfahrensrechtliche Einwendungen | 315 |
| 3.11.1 | Allgemeines | 315 |
| 3.11.2 | Verfahrensfehler vor und während der Außenprüfung. | 315 |
| 3.11.3 | Fehlende Berichtigungsvorschrift | 317 |
| 3.11.4 | Ablauf der Festsetzungfrist. | 318 |
| 3.11.5 | Verwirkung | 320 |
| 3.11.6 | Treu und Glauben | 321 |
| 3.11.7 | Verbindliche Zusage | 322 |
| 3.11.8 | Verbindliche Auskunft | 323 |
| 3.11.9 | Tatsächliche Verständigung | 323 |
| 3.12 | Einspruch | 324 |
| 3.13 | Finanzgerichtliches Verfahren | 328 |
| 3.13.1 | Allgemeines | 328 |
| 3.13.2 | Gerichtseigene Prüfer und andere Sachverständige | 338 |
| 3.13.3 | Bundesfinanzhof. | 343 |
| 3.13.3.1 | Revision | 343 |
| 3.13.3.2 | Nichtzulassungsbeschwerde | 345 |
| 3.13.3.3 | Prüfschema NZB und Revision | 354 |
| 3.13.4 | Prozesskostenhilfe | 356 |
| 3.13.5 | Aussetzung der Vollziehung | 361 |
| 3.13.6 | Risiken für Prozessbevollmächtigte | 363 |
| 3.14 | Hinweise zu einzelnen Branchen | 364 |
| 3.15 | Außenprüfung bei Privatpersonen | 403 |
| 4. | Benennung von Gläubigern und Zahlungsempfängern | 409 |
| 4.1 | Allgemeines | 409 |
| 4.2 | Sachlicher Anwendungsbereich. | 411 |
| 4.3 | Abgrenzung zu Geschenken | 415 |
| 4.4 | Abgrenzung zu strafbaren Vorteilszuwendungen | 416 |
| 4.5 | Anteilige Kürzung | 417 |

Inhaltsverzeichnis

| | |
|--|---------|
| 4.6 Art und Umfang der Benennung | 418 |
| 4.7 Zumutbarkeit des Benennungsverlangens | 420 |
| 4.8 Ausländische Gesellschaft | 422 |
| 4.9 Erhöhte Anforderungen nach § 16 AStG | 426 |
| 4.10 Vermittlung und durchlaufende Posten | 427 |
| 4.11 Beweisvorsorge | 429 |
| 4.12 Verfahrensfragen | 432 |
| 4.13 Klageverfahren | 433 |
| 4.13.1 Finanzgericht | 433 |
| 4.13.2 Bundesfinanzhof | 434 |
| 4.14 Strafrechtliche Aspekte | 434 |
| 4.15 Haftung des Steuerberaters | 436 |
| 5. Tatsächliche Verständigung | 437 |
| 5.1 Allgemeines | 437 |
| 5.2 Wirksamkeitsvoraussetzungen | 441 |
| 5.2.1 Erschwerende Sachverhaltsermittlung | 441 |
| 5.2.2 Ordnungsgemäße Vertretung | 441 |
| 5.2.2.1 Vertretung des FA | 441 |
| 5.2.2.2 Vertretung des Steuerpflichtigen | 443 |
| 5.2.3 Kein offensichtlich unzutreffendes Ergebnis | 444 |
| 5.2.4 Kein unzulässiger Druck | 445 |
| 5.3 Wirkung der tV | 446 |
| 5.4 Änderung und Aufhebung | 450 |
| 5.5 Gemeinsame Entscheidung mit dem Mandanten | 452 |
| 5.6 Verfahrensrechtliche Hinweise | 454 |
| 5.7 Prüfschema tV | 454 |
| 6. Schätzung bei bestimmten Auslandssachverhalten | |
| (§ 162 Abs. 3 AO) | 455 |
| 6.1 Hintergrund der Regelung | 455 |
| 6.2 Verwaltungsanweisungen | 456 |
| 6.3 Materiell-rechtliche Grundlagen | 456 |
| 6.4 Unmittelbarer Anwendungsbereich des § 90 Abs. 3 AO | 460 |
| 6.5 Stammhaus und Betriebsstätte | 461 |
| 6.6 Sachverhaltsdokumentation | 461 |
| 6.7 Angemessenheitsdokumentation | 462 |
| 6.8 Sonderregelung für kleinere Unternehmen | 462 |
| 6.9 Grundtatbestand (§ 162 Abs. 3 AO) | 463 |
| 6.10 Zuschlag (§ 162 Abs. 4 AO) | 463 |

Inhaltsverzeichnis

| | |
|---|------------|
| 7. Schätzung bei fehlendem Grundlagenbescheid | 467 |
| 7.1 Allgemeines | 467 |
| 7.2 Verluste aus Beteiligungen | 469 |
| 7.3 Verfahrensfragen | 469 |
| | |
| 8. Strafrechtliche Aspekte der Schätzung | 471 |
| 8.1 Nebeneinander von Steuer- und Strafverfahren | 471 |
| 8.2 Steuerhinterziehung durch Nichtabgabe der Erklärung | 474 |
| 8.3 Abgabe der Erklärung nach Einleitung des Strafverfahrens | 478 |
| 8.4 Schätzung im Strafverfahren | 481 |
| 8.4.1 Allgemeines | 481 |
| 8.4.2 Richtsatzschätzung | 485 |
| 8.4.3 Geldverkehrsrechnung | 486 |
| 8.4.4 Vermögenszuwachsrechnung | 487 |
| 8.4.5 Aufschlagskalkulation | 488 |
| 8.4.6 Zeitreihenvergleich | 490 |
| 8.4.7 Kassenfehlbeträge | 491 |
| 8.4.8 Sicherheitszuschlag | 493 |
| 8.4.9 Mathematisch-statistische Methoden | 493 |
| 8.4.10 Betriebsausgaben | 495 |
| 8.4.11 Übernahme der steuerlichen Schätzung durch das Strafgericht | 495 |
| 8.4.12 Verständigung im Steuerstrafverfahren | 498 |
| 8.4.13 Vermögensabschöpfung | 499 |
| 8.5 „Strafrechtliche Vorfrage“ | 500 |
| 8.6 Strafverteidigung durch Steuerberater | 504 |
| 8.7 Steuerliche Behandlung der Verteidigungskosten | 507 |
| 8.8 Rückstellung wegen drohender Steuernachzahlungen | 508 |
| 8.9 Die „geschätzte“ Selbstanzeige | 508 |
| 8.10 Nebenfolgen der Steuerhinterziehung | 515 |
| | |
| 9. Schätzung aus Steuerberatersicht | 521 |
| 9.1 Allgemeines | 521 |
| 9.2 Schätzung wegen Nichtabgabe der Steuererklärung | 521 |
| 9.3 Unvollständiger oder unrichtiger Jahresabschluss | 524 |
| 9.4 Berufshaftpflichtverletzung | 528 |
| 9.5 Ansprüche des Steuerberaters gegen den Mandanten | 528 |
| | |
| Anhänge | 529 |
| Literaturverzeichnis | 553 |
| Stichwortverzeichnis | 575 |