

# Inhaltsverzeichnis

	Seite
<b>Vorwort</b> . . . . .	5
<b>Abkürzungen</b> . . . . .	15
<b>Literaturverzeichnis</b> . . . . .	21

	Tz.	Seite
<b>Erster Teil</b>		
<b>Voraussetzungen der Außenprüfung</b> . . . . .	1	25
<b>A. Die akzeptierte Betriebsprüfung</b> . . . . .	1	25
<b>B. Die rechtlichen Rahmenbedingungen</b> . . . . .	8	28
I. Die Begriffe Außenprüfung–Betriebsprüfung . . . . .	8	28
II. Zweck der Außenprüfung . . . . .	11	29
III. Rechtsgrundlagen . . . . .	15	30
IV. Die verschiedenen Außenprüfungen . . . . .	19	31
1. Der allgemeine Betriebsprüfungsdienst . . . . .	19	31
2. Die besonderen Außenprüfungen . . . . .	25	32
V. Organisation . . . . .	36	33
VI. Bundesamt für Finanzen . . . . .	39	34
VII. Zuständigkeit . . . . .	41	34
<b>C. Zulässigkeit, Umfang und Ort der Außenprüfung</b> . .	47	35
I. Zulässigkeit . . . . .	47	35
1. Zulässigkeitsvoraussetzungen . . . . .	47	35
2. Besondere Unzulässigkeiten . . . . .	75	41
3. Pflicht zur Prüfung; Recht auf Prüfung . . . . .	88	45
II. Umfang . . . . .	93	46
1. Gegenstand der Prüfung . . . . .	93	46
2. Insbesondere: Prüfungszeitraum . . . . .	97	47
a. Die allgemeinen Regeln . . . . .	97	47
b. Ausdehnung des Prüfungszeitraums . . . . .	112	50
III. Ort der Prüfung . . . . .	139	56

# Inhaltsverzeichnis

	Tz.	Seite
<b>D. Prüfungsanordnung</b> . . . . .	146	58
I. Zweck und Rechtsfolge . . . . .	146	58
1. Formelle Rechtsgrundlage der Außenprüfung . .	146	58
2. Drittwirkung . . . . .	157	61
3. Sonstige Rechtsfolgen . . . . .	163	63
II. Inhalt . . . . .	169	63
III. Form und Verfahren . . . . .	191	67
IV. Anfechtung . . . . .	226	73
1. Technik . . . . .	226	73
2. Zweckmäßigkeit und Praxis der Anfechtung . . .	239	76
 <b>Zweiter Teil</b>		
<b>Die Prüfung</b> . . . . .	247	78
 <b>A. Vorbereitung auf die Außenprüfung</b> . . . . .	247	78
I. Zweck . . . . .	247	78
II. Selbstanzeige . . . . .	254	79
 <b>B. Die Personen der Prüfung</b> . . . . .	263	80
I. Der Prüfer . . . . .	263	80
II. Der Steuerpflichtige . . . . .	273	82
III. Der Berater . . . . .	274	83
IV. Auskunftsperson des Steuerpflichtigen . . . . .	276	83
V. Beteiligung Dritter . . . . .	287	85
1. Anwarter . . . . .	287	85
2. Bundesamt für Finanzen . . . . .	288	85
3. Ausländische Finanzbeamte . . . . .	290	85
4. Gemeinde . . . . .	292	86
5. Steuerfahndung . . . . .	295	86
6. Polizei . . . . .	296	87
 <b>C. Prüfungsbeginn und Prüfungszeit</b> . . . . .	298	87

	Tz.	Seite
<b>D. Prüfungstätigkeit und Prüfungsgrundsätze . . . . .</b>	<b>305</b>	<b>88</b>
I. Prüfungstätigkeit . . . . .	305	88
II. Grundsätze für den Prüfer in der Prüfung . . . . .	315	90
III. Grundsätze für den Geprüften in der Prüfung . . . . .	323	92
IV. Klassische Prüfungsfelder . . . . .	334	93
 <b>E. Mitwirkungspflichten . . . . .</b>	 <b>347</b>	 <b>94</b>
I. Die umfassende Pflicht zur Mitwirkung . . . . .	347	94
II. Betretungs- und Besichtigungsrecht; Augenschein- einnahme . . . . .	377	99
III. Exkurs: Grundsätze für Geschenke und Bewirtun- gen . . . . .	388	101
IV. Weigerungsrechte . . . . .	391	105
1. Allgemeines . . . . .	391	105
2. Berufliche Verschwiegenheitspflicht . . . . .	394	105
V. Realisierung der Pflichten . . . . .	400	107
VI. Rechtsbehelfe . . . . .	407	108
VII. Kosten . . . . .	411	109
 <b>F. Ermittlungen bei Dritten . . . . .</b>	 <b>413</b>	 <b>109</b>
I. Ermittlungsmöglichkeiten . . . . .	413	109
II. Insbesondere: Banken . . . . .	419	110
III. Teilnahmerechte und Informationspflichten . . . . .	425	111
IV. Weigerungsrechte . . . . .	431	112
V. Realisierung der Möglichkeiten . . . . .	441	113
VI. Rechtsbehelfe . . . . .	442	113
VII. Kosten . . . . .	445	114

# Inhaltsverzeichnis

	Tz.	Seite
<b>G. Informations- und Beratungspflicht</b> . . . . .	447	114
I. Grundsätze . . . . .	447	114
II. Akteneinsicht . . . . .	454	115
<b>H. Kontrollmittellungen</b> . . . . .	458	116
<b>I. Die Schlußbesprechung</b> . . . . .	482	121
I. Der rechtliche Rahmen . . . . .	482	121
II. Einigung und tatsächliche Verständigung . . . . .	494	123
III. Bedeutung und Praxis der Schlußbesprechung . . . . .	502	127
IV. Einigungstechniken im Detail . . . . .	527	133
V. Die Schlußbesprechung ohne Einigung; der notwendige Streit . . . . .	552	138
<b>J. Prüfungsbericht (Bp.-Bericht)</b> . . . . .	560	139
<b>K. Auswertung</b> . . . . .	575	142
I. Auswertungsbescheide . . . . .	575	142
II. Berichtigungsmöglichkeit . . . . .	582	143
III. Verjährung . . . . .	591	145
<b>L. Fortgang des Verfahrens; Beendigung der Außenprüfung</b> . . . . .	609	148
<b>Dritter Teil</b>		
<b>Einzelthemen im Zusammenhang</b> . . . . .	619	150
<b>A. Rechtsbehelfe und Rechtsschutz in der Außenprüfung</b> . . . . .	619	150
I. Allgemeines; Verweisungen . . . . .	619	150
II. Gegenvorstellung . . . . .	622	150
III. Antrag auf schriftliche Ausfertigung . . . . .	628	151
IV. Einspruch . . . . .	632	152

# Inhaltsverzeichnis

	Tz.	Seite
V. Beschwerde . . . . .	638	152
VI. Untätigkeitsbeschwerde . . . . .	652	154
VII. Aussetzung der Vollziehung . . . . .	658	156
VIII. Klageverfahren . . . . .	663	156
IX. Einstweilige Anordnung . . . . .	664	157
X. Dienstaufsichtsbeschwerde . . . . .	665	157
XI. Befangenheitsantrag . . . . .	672	158
XII. Schadensersatz . . . . .	676	158
<b>B. Übergreifen der Außenprüfung auf Zeiträume außerhalb des Bp.-Zeitraums und auf Dritte . . . . .</b>	<b>678</b>	<b>159</b>
I. Auswirkungen der Prüfungsfeststellungen auf Zeiträume außerhalb des Prüfungszeitraums . . . . .	678	159
II. Ermittlungen des Prüfers außerhalb des Prüfungszeitraums . . . . .	686	161
III. Übergreifen der Außenprüfung auf Dritte . . . . .	697	163
<b>C. Auskünfte, Zusagen und Treu-und-Glauben-Bindung</b>	<b>701</b>	<b>163</b>
<b>D. Außenprüfung und Steuerstraßverfahren . . . . .</b>	<b>722</b>	<b>167</b>
<b>E. Verwertungsverbote und Fernwirkung . . . . .</b>	<b>756</b>	<b>177</b>
I. Verwertung rechtswidriger Sachverhaltsfeststellungen im Steuerverfahren . . . . .	756	177
II. Verwertung rechtswidriger Sachverhaltsfeststellungen im Strafverfahren sowie Verwertung von im Steuer- bzw. Strafverfahren ermittelter Sachverhalte im jeweils anderen Verfahren . . . . .	766	181
III. Die verzögerte Einleitung eines Steuerstraßverfahrens während der Außenprüfung . . . . .	767	181
IV. Problem der Fernwirkung . . . . .	776	184
V. Verwertungsverbot in der Praxis . . . . .	781	185

# Inhaltsverzeichnis

	Tz.	Seite
<b>F. Steuerermittlungen im Ausland und für das Ausland – Auskünfte für das Ausland und von dem Ausland . .</b>	783	186
I. Fiskalische internationale Rechts- und Amtshilfe . .	783	186
1. Allgemeines . . . . .	783	186
2. Zwischenstaatliche Abkommen und Europäische Gemeinschaft . . . . .	801	189
3. Rechts- und Amtshilfe für die Bundesrepublik durch das Ausland . . . . .	811	192
4. Rechts- und Amtshilfe für das Ausland . . . . .	826	195
5. Internationale Kontrollmitteilungen . . . . .	844	197
6. Vollstreckung von Steuerforderungen . . . . .	859	200
II. Strafrechtliche internationale Rechts- und Amts- hilfe . . . . .	877	202
III. Besonderheiten einzelner Länder . . . . .	878	202
1. Australien . . . . .	879	202
2. Belgien . . . . .	880	202
3. Dänemark . . . . .	881	202
4. EG-Staaten . . . . .	882	203
5. Finnland . . . . .	883	203
6. Frankreich . . . . .	884	203
7. Großbritannien . . . . .	885	203
8. Holland . . . . .	886	203
9. Italien . . . . .	887	203
10. Kanada . . . . .	890	203
11. Liechtenstein . . . . .	891	204
12. Luxemburg . . . . .	892	204
13. Norwegen . . . . .	893	204
14. Österreich . . . . .	894	204
15. Schweden . . . . .	900	205
16. Schweiz . . . . .	901	205
17. USA . . . . .	902	205
<b>G. Besonderheiten bei Sonderprüfungen . . . . .</b>	903	205
I. Abgekürzte Außenprüfung . . . . .	903	205
II. Konzernprüfung . . . . .	908	206
III. Umsatzsteuersonderprüfung . . . . .	913	207

	Tz.	Seite
IV. Lohnsteuer-Außenprüfung . . . . .	921	208
V. Prüfung des Steuerabzugs bei beschränkt Steuerpflichtigen . . . . .	941	212
VI. Kapitalverkehrsteuer-Sonderprüfung . . . . .	944	212
VII. Versicherungsteuer-Sonderprüfung . . . . .	947	213
VIII. Besondere Prüfung im Rahmen der Körperschaftbesteuerung (§ 50b EStG) . . . . .	950	213
IX. Schwerpunktprüfung . . . . .	953	213
X. Liquiditätsprüfung . . . . .	956	214
XI. Haftungsprüfung . . . . .	959	214
XII. Bestandsaufnahmeprüfung . . . . .	962	215
XIII. Richtsatzprüfung . . . . .	963	215
XIV. Finanzgerichtliche Außenprüfung . . . . .	966	215
XV. Steuerfahndung . . . . .	969	216
 <b>H. Schätzungen sowie Vermögenszuwachs- und Geldverkehrsrechnung . . . . .</b>	 972	 216
I. Schätzungen . . . . .	972	216
II. Vermögenszuwachs- und Geldverkehrsrechnung . . . . .	993	222
1. Allgemeines . . . . .	993	222
2. Schema . . . . .	1009	226
3. Erläuterungen zum Schema für die Vermögenszuwachsrechnung . . . . .	1011	228
4. Erläuterungen zum Schema für die Geldverkehrsrechnung . . . . .	1049	236
5. Folgerungen . . . . .	1065	238
6. Abwehr und Einvernehmen . . . . .	1074	241
III. Formelles Recht der Schätzung . . . . .	1077	241

# **Inhaltsverzeichnis**

	Seite
<b>Anlagen</b>	
Anlage 1: Die wichtigsten Vorschriften der Abgabenordnung zur Außenprüfung (§§ 193–203 AO) . . . . .	245
Anlage 2: Betriebsprüfungsordnung (BpO) . . . . .	249
Anlage 3: (Aufgehobener) Einführungserlaß NRW zur BpO . . . . .	265
Anlage 4: Ihre wesentlichen Rechte und Mitwirkungspflichten bei der Außenprüfung . . . . .	269
Anlage 5: Einordnung der Betriebe in Größenklassen . . . . .	271
Anlage 6: Steuerliche Betriebsprüfung – Merkblatt für Mitarbeiter	272
<b>Stichwortverzeichnis</b> . . . . .	275