

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Vorwort	5
Abkürzungen	15
Literaturverzeichnis	21
Erster Teil	Tz.
Voraussetzungen der Außenprüfung	1
A. Die akzeptierte Betriebsprüfung	1
B. Die rechtlichen Rahmenbedingungen	8
I. Die Begriffe Außenprüfung–Betriebsprüfung	8
II. Zweck der Außenprüfung	11
III. Rechtsgrundlagen	15
IV. Die verschiedenen Außenprüfungen	19
1. Der allgemeine Betriebsprüfungsdienst	19
2. Die besonderen Außenprüfungen	25
V. Organisation	36
VI. Bundesamt für Finanzen	39
VII. Zuständigkeit	41
C. Zulässigkeit, Umfang und Ort der Außenprüfung	47
I. Zulässigkeit	47
1. Zulässigkeitsvoraussetzungen	47
2. Besondere Unzulässigkeiten	75
3. Pflicht zur Prüfung; Recht auf Prüfung	88
II. Umfang	93
1. Gegenstand der Prüfung	93
2. Insbesondere: Prüfungszeitraum	97
a. Die allgemeinen Regeln	97
b. Ausdehnung des Prüfungszeitraums	112
III. Ort der Prüfung	139

Inhaltsverzeichnis

	Tz.	Seite
D. Prüfungsanordnung	146	58
I. Zweck und Rechtsfolge	146	58
1. Formelle Rechtsgrundlage der Außenprüfung . .	146	58
2. Drittirkung	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
Zweiter Teil		
Die Prüfung	247	78
A. Vorbereitung auf die Außenprüfung	247	78
I. Zweck	247	78
II. Selbstanzeige	254	79
B. Die Personen der Prüfung	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. Anwärter	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
C. Prüfungsbeginn und Prüfungszeit	298	87

Inhaltsverzeichnis

	Tz.	Seite
D. Prüfungstätigkeit und Prüfungsgrundsätze	305	88
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
E. Mitwirkungspflichten	347	94
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
F. Ermittlungen bei Dritten	413	109
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
G. Informations- und Beratungspflicht	447	114
I. Grundsätze	447	114
II. Akteneinsicht	454	115
H. Kontrollmitteilungen	458	116
I. Die Schlußbesprechung	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
J. Prüfungsbericht (Bp.-Bericht)	560	139
K. Auswertung	575	142
I. Auswertungsbescheide	575	142
II. Berichtigungsmöglichkeit	582	143
III. Verjährung	591	145
L. Fortgang des Verfahrens; Beendigung der Außenprüfung	609	148
Dritter Teil		
Einzelthemen im Zusammenhang	619	150
A. Rechtsbehelfe und Rechtsschutz in der Außenprüfung	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. Ubergreifen der Außenprüfung auf Zeiträume außerhalb des Bp.-Zeitraums und auf Dritte	 678	 159
I. Auswirkungen der Prüfungsfeststellungen auf Zeiträume außerhalb des Prüfungszeitraums	678	159
II. Ermittlungen des Prüfers außerhalb des Prüfungszeitraums	686	161
III. Ubergreifen der Außenprüfung auf Dritte	697	163
 C. Auskünfte, Zusagen und Treu-und-Glauben-Bindung	 701	 163
 D. Außenprüfung und Steuerstrafverfahren	 722	 167
 E. Verwertungsverbote und Fernwirkung	 756	 177
I. Verwertung rechtswidriger Sachverhaltsfeststellungen im Steuerverfahren	756	177
II. Verwertung rechtswidriger Sachverhaltsfeststellungen im Strafverfahren sowie Verwertung von im Steuer- bzw. Strafverfahren ermittelten Sachverhalten im jeweils anderen Verfahren	766	181
III. Die verzögerte Einleitung eines Steuerstrafverfahrens während der Außenprüfung	767	181
IV. Problem der Fernwirkung	776	184
V. Verwertungsverbot in der Praxis	781	185

Inhaltsverzeichnis

	Tz.	Seite
F. Steuerermittlungen im Ausland und für das Ausland – Auskünfte für das Ausland und von dem Ausland	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
G. Besonderheiten bei Sonderprüfungen	903	205
I. Abgekürzte Außenprüfung	903	205
II. Konzernprüfung	908	206
III. Umsatzsteuersonderprüfung	913	207

Inhaltsverzeichnis

	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 (§ 50 b 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
H. Schätzungen sowie Vermögenszuwachs- und Geldverkehrsrechnung	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
Anlagen	
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
Stichwortverzeichnis	275