

Inhaltsverzeichnis

| | |
|--|-----------|
| Was bietet Ihnen dieses Buch? | 6 |
| 1 Die Außenprüfungen im Überblick | 8 |
| 1.1 Die Außenprüfung | 9 |
| 1.2 Die Lohnsteuer-Außenprüfung | 14 |
| 1.3 Die Umsatzsteuer-Sonderprüfung | 15 |
| 1.4 Die Umsatzsteuer-Nachschau | 15 |
| 1.5 Die Steuerfahndung | 16 |
| 2 Vorbereitung auf die Betriebsprüfung | 17 |
| 2.1 So überprüfen Sie Ihre Unterlagen | 18 |
| 2.2 Wenn Ihre Buchhaltung fehlerhaft ist | 19 |
| 2.3 Was Sie bei einer Selbstanzeige beachten müssen | 20 |
| Checkliste: Maßnahmen vor Beginn der Prüfung | 21 |
| 3 Ablauf der Betriebsprüfung | 25 |
| Schritt 1: Ankündigung der Betriebsprüfung | 26 |
| Checkliste: Überprüfung der Prüfungsanordnung | 29 |
| Schritt 2: Durchführung der Betriebsprüfung | 34 |
| Checkliste: Prüfungsschwerpunkte des Betriebsprüfers | 40 |
| Checkliste: Verhalten während der Betriebsprüfung | 45 |
| Schritt 3: Die Schlussbesprechung | 48 |
| Checkliste: Was ist bei der Schlussbesprechung zu beachten? | 49 |
| Schritt 4: Der Prüfungsbericht | 52 |
| Checkliste: Antrag auf verbindliche Auskunft | 61 |
| 4 Die digitale Betriebsprüfung | 63 |
| 4.1 Aufgaben und Ziele der elektronischen Prüfung | 63 |
| 4.2 So bereiten Sie sich auf eine digitale Betriebsprüfung vor | 66 |
| 4.3 Digitale Aufbewahrungspflicht und die Auswirkungen auf die Kassenführung | 78 |
| 4.4 Ablauf der elektronischen Prüfung | 85 |
| 4.5 Analysemethoden der digitalen Betriebsprüfung | 90 |
| 4.6 Beurteilung des Chi-Quadrat-Tests in der Rechtsprechung | 114 |

| | | |
|----------|---|------------|
| 5 | Analyseprogramme für die digitale Betriebsprüfung | 121 |
| 5.1 | Das Analyseprogramm WinIDEA | 121 |
| 5.2 | So nutzen Sie das Excel-Prüfungstool | 126 |
| 5.3 | Der Chi-Quadrat-Test | 130 |
| 5.4 | Der Benford-Test | 133 |
| 5.5 | Die Prüfsoftware NumberScan 0.92 | 137 |
| 6 | Die Umsatzsteuer-Sonderprüfung | 144 |
| 6.1 | So bereiten Sie sich auf die Umsatzsteuerprüfung vor | 145 |
| 6.2 | Ablauf der Umsatzsteuer-Sonderprüfung | 152 |
| 6.3 | Die Schlussbesprechung | 161 |
| 6.4 | Die Umsatzsteuer-Nachschau in der Praxis | 165 |
| | Checkliste: Wann wird eine Nachschau durchgeführt? | 166 |
| 7 | Die Lohnsteuerprüfung | 171 |
| 7.1 | So bereiten Sie sich auf die Lohnsteuerprüfung vor | 171 |
| 7.2 | Ablauf der Lohnsteuerprüfung | 172 |
| 7.3 | Die Schlussbesprechung | 173 |
| 7.4 | Steuerliche Folgen aus einer Lohnsteuerprüfung | 174 |
| 7.5 | Lohnsteuer-Nachschau | 184 |
| 8 | Die Prüfung durch das Hauptzollamt | 186 |
| 8.1 | Aufgaben der Hauptzollämter | 186 |
| 8.2 | Wer muss mit einer Prüfung rechnen? | 186 |
| 8.3 | Ablauf der Prüfung | 187 |
| 9 | Arbeitsmittel zur Betriebsprüfung | 190 |
| 9.1 | Einordnung der Betriebe in Größenklassen | 191 |
| 9.2 | Wertabgaben 2013 | 193 |
| 9.3 | Anlässe für Kontrollmitteilungen | 196 |
| 9.4 | Checkliste: Prüfungsschwerpunkte des Betriebsprüfers | 206 |
| 9.5 | Aufbewahrung digitaler Unterlagen bei Bargeschäften | 210 |
| 9.6 | Grundsätze zum Datenzugriff und zur Prüfbarkeit digitaler Unterlagen (GDPdU) | 212 |
| 9.7 | Allgemeine Verwaltungsvorschriften für die Betriebsprüfung (Betriebsprüfungsordnung) | 220 |
| | Stichwortverzeichnis | 236 |