

# Inhaltsverzeichnis

<b>Was bietet Ihnen dieses Buch?</b>	<b>6</b>
<b>1 Die Außenprüfungen im Überblick</b>	<b>8</b>
1.1 Die Außenprüfung	9
1.2 Die Lohnsteuer-Außenprüfung	14
1.3 Die Umsatzsteuer-Sonderprüfung	15
1.4 Die Umsatzsteuer-Nachscha	15
1.5 Die Steuerfahndung	16
<b>2 Vorbereitung auf die Betriebsprüfung</b>	<b>17</b>
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
<b>3 Ablauf der Betriebsprüfung</b>	<b>25</b>
<b>Schritt 1: Ankündigung der Betriebsprüfung</b>	<b>26</b>
Checkliste: Überprüfung der Prüfungsanordnung	29
<b>Schritt 2: Durchführung der Betriebsprüfung</b>	<b>34</b>
Checkliste: Prüfungsschwerpunkte des Betriebsprüfers	40
Checkliste: Verhalten während der Betriebsprüfung	45
<b>Schritt 3: Die Schlussbesprechung</b>	<b>48</b>
Checkliste: Was ist bei der Schlussbesprechung zu beachten?	49
<b>Schritt 4: Der Prüfungsbericht</b>	<b>52</b>
Checkliste: Antrag auf verbindliche Auskunft	61
<b>4 Die digitale Betriebsprüfung</b>	<b>63</b>
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

---

<b>5</b>	<b>Analyseprogramme für die digitale Betriebsprüfung</b>	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
<b>6</b>	<b>Die Umsatzsteuer-Sonderprüfung</b>	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
<b>7</b>	<b>Die Lohnsteuerprüfung</b>	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
<b>8</b>	<b>Die Prüfung durch das Hauptzollamt</b>	186
8.1	Aufgaben der Hauptzollämter	186
8.2	Wer muss mit einer Prüfung rechnen?	186
8.3	Ablauf der Prüfung	187
<b>9</b>	<b>Arbeitsmittel zur Betriebsprüfung</b>	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
	<b>Stichwortverzeichnis</b>	236