

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	3
Kap 1 Was kann sein, wenn das Finanzamt klingelt?	8
Kap 2 Außenprüfung/Betriebsprüfung	
2.1 Wer bestimmt, wann welcher Unternehmer geprüft wird?	9
2.2 Wer prüft	10
2.3 Aktenbeschaffung	10
2.4 Ankündigung der Prüfung	11
2.5 Prüfungszeitraum	11
2.6 Prüfungsvorbereitung durch den Geprüften	12
2.7 Prüfbeginn vereinbaren	12
2.8 Die Prüfungsunterlagen	13
2.9 Checkliste für die Betriebsprüfung	16
2.10 Die Wahl des Prüfungsorts	18
2.11 Der Prüfungsbeginn	19
2.12 Rechtsgrundlage der Prüfung	20
2.13 Strafbefreiende Selbstanzeige nach § 29 FinStrG	21
2.14 Vorgangsweise bei der Prüfung	24
2.15 Wie viele Personen prüfen?	24
2.16 Betreuung des Prüfers	25
2.17 Rechte des Geprüften	28
2.18 Betriebsbesichtigung	28
2.19 Heikle Themen in der Prüfungspraxis	29
2.19.1 Grundaufzeichnung	29
2.19.2 Elektronische Daten	30
2.19.3 Kassenrichtlinie	31
2.19.4 Aufzeichnungspflichten und Registrierkassen	32
2.19.5 Betriebsausgaben, Privatanteile	36
2.19.6 Vergleiche	37
2.19.7 Verprobung von Stundensätzen	38
2.19.8 Mengenrechnungen	38
2.19.9 Betriebsvergleiche	38

2.19.10 Vermögensrechnung	38
2.19.11 Instandhaltungsaufwand/Anlagenabschreibung	38
2.19.12 Pkw	39
2.19.13 Spenden, Repräsentation	39
2.19.14 Reisekosten	39
2.19.15 Angestellte Ehegattin und Verwandte ..	39
2.19.16 Verdeckte Gewinnausschüttungen	39
2.19.17 Auslandsbeziehungen	40
2.19.18 Schätzung durch die Finanzverwaltung	40
2.20 Akteinsicht	41
2.21 Abschluss der Betriebsprüfung	41
2.21.1 Vorbesprechung, Schlussbesprechung	41
2.21.2 Erlassung neuer Bescheide, Bericht ...	43
Kap 3 Liquiditätsprüfung	44
Kap 4 Umsatzsteuersonderprüfung	45
Kap 5 Gemeinsame Prüfung der lohn-abhängigen Abgaben (GPLA)	
5.1 Allgemeines	48
5.2 Besonderheiten der GPLA	48
5.2.1 Prüfungsdichte	48
5.2.2 Prüfungsökonomie	49
5.2.3 Welcher Prüfer prüft?	50
5.2.4 Selbstanzeige bei GPLA	50
5.2.5 Was wird konkret geprüft?	51
5.2.6 Lohn- und Sozialdumping	52
5.2.7 Besonderheiten im Rechtsmittelverfahren	54
5.3 Häufige Prüfungsfeststellungen	55
Kap 6 Kommunalsteuer	58
Kap 7 Erhebungen	59
Kap 8 Nachschau	
8.1 Allgemeines	60
8.2 Anmeldung/Abschluss	60
8.3 Umsatzsteuernachscha	61

Kap 9	Kettenprüfung	62
Kap 10	Fair Play – erstes Unternehmerjahr	63
Kap 11	Standardisierte Kurzprüfungen	64
Kap 12 Übersicht Rechtsmittel		
12.1	Ordentliches Rechtsmittel – Beschwerde ..	66
12.1.1	Form der Beschwerde	66
12.1.2	Aussetzung der Einhebung des strittigen Betrages	66
12.1.3	Entscheidung über die Beschwerde ...	67
12.2	Rechtsmittel und Verfahrensübersicht nach GPLA Prüfung – Form der Berufung	67
12.3	Außerordentliche Rechtsmittel	68
Kap 13 Kurzinfo Finanzstrafrecht		
13.1	Praxisbeispiele	70
13.2	Begriffsdefinitionen	70
13.3	Ablauf Finanzstrafverfahren	72
13.4	Exkurs: Verbandsverantwortlichkeit	73
13.5	Strafbefreiender Verkürzungszuschlag	74
13.6	Abgabenbetrug	75
Kap 14 Finanzpolizei		
14.1	Allgemeines	76
14.2	Kontrolle illegaler Arbeitnehmer- beschäftigung	77
14.2.1	Erforderliche Unterlagen und Aufzeichnungen des Arbeitgebers	79
14.2.2	Pflichten des Arbeitnehmers	80
14.2.3	Checkliste für Kontrolle Finanzpolizei ..	81
Kap 15 Zahlen, Daten und Fakten zu den Außenprüfungen		
		85