

INHALTSVERZEICHNIS

Vorwort	V
Abkürzungsverzeichnis	XVII
Literaturverzeichnis	XXIII

A. ALLGEMEINES	Rdn.	Seite
I. Wer darf geprüft werden (§ 193 Abs. 1 und 2 AO)?	1	1
II. Durchführungsmöglichkeiten der Betriebsprüfung	10	3
1. Die so genannte Vollprüfung	11	4
2. Die abgekürzte Außenprüfung	16	6
a) Allgemeines	16	6
b) Anwendungsbereich	21	6
c) Die Prüfungsanordnung	26	7
d) Prüfungsschwerpunkte	36	7
e) Rechtliches Gehör	41	8
f) Prüfungsbericht	46	8
g) Rechtsfolgen der abgekürzten Außenprüfung	56	8
h) Wechsel der Prüfungsarten	66	9
3. Die zeitnahe Betriebsprüfung	76	9
4. Sonderprüfungen/Nachschauen	111	14
a) Umsatzsteuersonderprüfung	112	14
b) Umsatzsteuernachscha	126	15
c) Lohnsteuernachscha	135	17
d) Kassen-Nachscha	136	17
5. Einzelermittlungen (§ 88 AO)	141	18
6. Die Inaugenscheinnahme	161	20
III. Umfang der Prüfung	176	20
1. Erstreckungsprüfung (§ 194 Abs. 2 AO)	176	20
2. Prüfung von verbundenen Unternehmen (Konzernprüfung)	191	23
a) Definition	192	24
b) Verbundene Unternehmen	201	26
c) Einheitliche Leitung	206	26

VII

	Rdn.	Seite
d) Durchführung der Konzernprüfung	221	28
e) Leitung der Konzernprüfung	226	29
IV. Modernes Risikomanagement – Prüfungsauswahl	241	30
1. Kriterien für die Erstellung eines Prüfungsvorschlages	241	30
a) Prüfungsauswahl bei Einzelunternehmen	251	32
b) Prüfungsauswahl bei Personengesellschaften	261	35
c) Prüfungsauswahl Kapitalgesellschaften	271	36
d) Prüfungsauswahl Arbeitnehmerveranlagungen	276	36
2. Prävention	281	36
V. Schwerpunktprüfungen	296	37
1. Bauleistungen	296	37
2. Prüfung der Erbschafts- und Schenkungsteuer durch die Bp	306	37
3. Prüfung der Kapitalertragsteuer auf verdeckte Gewinnausschüttungen an ausländische Anteilseigner und Steuerabzugsbeträge nach § 50a Abs. 4 EStG	321	38
4. Prüfung in Insolvenzfällen	336	40
5. Gemeinsame Prüfung von Betriebsprüfung und gesetzlicher Rentenversicherung	346	41
VI. Karteiauswahl	351	41

B. DIE PRÜFUNGSANORDNUNG

I. Rechtsgrundlagen	371	44
II. Bekanntgabe-, Inhaltsadressat	376	44
1. Allgemeine Grundsätze	376	44
2. Spezielle Fälle	396	47
a) Personengesellschaften	396	47
b) Personengesellschaft – Ausscheiden eines Gesellschafters	406	50
c) Gesamtrechtsnachfolge in Erbfällen/Erbengemeinschaft	416	51
d) Umwandlungen	426	52
e) Insolvenzfälle	435	54
III. Notwendige Angaben in der Prüfungsanordnung	441	54
IV. Die richtige Prüfungsanordnung	466	57

	Rdn.	Seite
V. Prüfungsanordnung und Selbstanzeige	476	58
1. Allgemeines	476	58
2. Wirksame Selbstanzeige: Voraussetzungen	491	60
3. Form der Selbstanzeige	496	60
4. Inhalt der Selbstanzeige	501	60
5. Auswirkungen für die Umsatzsteuervoranmeldung	511	62
6. Welchen zeitlichen Umfang sollte die Selbstanzeige haben?	521	63
7. Zuständige Finanzbehörde	526	63
8. Ausschlussgründe	531	63
a) Prüfungsanordnung nach § 196 AO	531	63
b) Entdeckung der Tat	536	64
9. Übergangsregelung	541	64
VI. Die Selbstanzeige ab dem 1.1.2015	542a	65
1. Die Eckpunkte	543	65
2. Wertung	544	70
3. Neueste Rechtsprechung zum Thema	545	70
VII. Vorbereitung der Betriebsprüfung	546	71
1. Welche Unterlagen müssen oder sollten zur Verfügung gestellt werden?	546	71
2. Wie sollten die Unterlagen aufbereitet sein?	551	73
3. Schreiben des BMF zur Vorbereitung der Betriebsprüfung	556	74

C. DIE DURCHFÜHRUNG DER BETRIEBSPRÜFUNG

I. Buchführungspflichten, Aufzeichnungs- und Aufbewahrungspflichten	571	77
1. Ordnungsmäßigkeit der Buchführung	571	77
2. Buchführungsmängel	581	82
3. Kassenmängel	591	83
4. Bilanzierungsfehler	611	87
5. Einzelaufzeichnungspflicht	616	88
6. Erleichterungen im Einzelhandel	621	88
7. Einnahme-/Überschuss-Rechner	631	90
8. Richtigkeit	636	91
9. Zeitgerechte Buchung	641	92
10. Kassenaufzeichnungen	656	94
11. Geordnete Buchung	681	97

	Rdn.	Seite
12. Radierungsverbot bzw. die Unverfälschbarkeit der Buchung	686	98
a) Allgemeines	686	98
b) Manipulationsschutz bei Kassensystemen	688	99
c) INSIKA (INtegrierte Sicherheitslösung für messwertverarbeitende KAssensysteme)	690	102
13. Aufbewahrungspflichten	691	102
14. Aufbewahrungspflichten bei Registrierkassen	716	107
II. Die Mitwirkungspflichten des Steuerpflichtigen – Was darf der Prüfer?	736	111
1. Allgemeines zu § 200 AO	736	111
2. Pflicht zur Erteilung von Auskünften – darf der Betriebsprüfer Betriebsangehörige befragen?	746	112
3. Auskunftspflicht und Berufsgeheimnis	761	114
4. Fotokopien	766	114
5. Vorlagepflicht von nichtbetrieblichen Unterlagen	771	114
6. Pflicht, einen Arbeitsplatz zur Verfügung zu stellen	796	118
7. Hilfsmittel	806	118
8. Besichtigung von Grundstücken, Betrieben	811	119
9. Empfängerbenennung von Betriebsausgaben	816	119
III. Durchsetzung der Mitwirkungspflichten	841	121
1. Mittel zur Durchsetzung	841	121
2. Zwangsgeld	851	122
a) Grundsätze	851	122
b) Voraussetzungen	861	123
c) Ermessen	871	124
d) Festsetzung	886	126
e) Rechtsmittel und Beitreibung	896	127
3. Verzögerungsgeld	901	127
a) Allgemeines	901	127
b) Sinn des Verzögerungsgeldes	911	128
c) Regelungsinhalt	921	129
d) Rechtsnatur	926	130
e) Adressat der Festsetzung des Verzögerungsgeldes	941	131
f) Frist	951	132
g) Rechtlicher Hinweis	961	133
h) Mehrfache Festsetzung eines Verzögerungsgeldes	966	134
i) Ermessen	971	134
j) Bemessung	991	137

	Rdn.	Seite
k) Späteres Befolgen des Mitwirkungsverlangens	1006	139
l) Zuständigkeit	1011	139
m) Aktuelle Äußerung der Finanzverwaltung	1012	140
4. Schätzungsbefugnis	1016	141
5. Auskunftsersuchen an Dritte	1041	144
a) Auskunftsersuchen an Banken	1061	148
b) Zurückbehaltungsrecht des Steuerberaters gem. § 66 Abs. 4 StBerG	1066	149
IV. Organisatorische Fragen	1076	149
1. Zuständigkeit	1076	149
a) Allgemeines	1076	149
b) Betriebsprüfung bei Zuständigkeitswechsel	1081	150
c) Rechtliche Konsequenzen bei Unzuständigkeit	1096	151
2. Prüfungsort	1101	152
3. Auftragsprüfungen	1121	155
a) Grundsätze	1121	155
b) Gründe für die Beauftragung	1126	155
c) Zeitpunkt der Beauftragung	1131	156
d) Form der Beauftragung	1136	156
e) Inhalt des Prüfungsauftrages	1141	157
f) Erlass der Prüfungsanordnung	1146	157

D. DIE DIGITALE BETRIEBSPRÜFUNG

I. Der gesetzliche Hintergrund – Was der Gesetzgeber vorschreibt	1161	158
II. GoBD	1166	159
III. Zugriffsmöglichkeiten des Betriebspfunders	1171	159
1. Der unmittelbare Datenzugriff (Rz. 165 GoBD)	1171	159
2. Der mittelbare Datenzugriff (Rz. 166 GoBD)	1176	160
3. Datenträgerüberlassung (Rz. 167 - 170 GoBD)	1181	160
4. Der Datenzugriff in der Praxis	1201	164
IV. Steuerlich relevante Daten	1221	166
V. Datenzugriff und GoBD	1227	167
1. Beleg-, Journal- und Kontenfunktionen (Tz. 4 und 5 der GoBD)	1236	168
2. Buchungen (Tz. 5 GoBD)	1246	170
3. Internes Kontrollsysteem (IKS) (Tz. 6 GoBD)	1256	171
4. Datensicherheit (Tz. 7 GoBD)	1266	172

	Rdn.	Seite
5. Dokumentation und Prüfbarkeit (Tz. 10 GoBD)	1276	175
6. Archivierung	1286	176
7. Zertifizierung und Software-Testate (Tz. 12 GoBD)	1294	180
VI. E-Bilanz/Anlage eEÜR	1301	180
1. Allgemeines	1301	180
2. Die für die elektronische Übermittlung geforderte Ausgestaltung der Taxonomie	1321	184
3. Taxonomien vom 30.4.2013 (Taxonomie 5.2)	1331	186
VII. Die indirekten Prüfungsmethoden	1336	187
1. Allgemeines	1336	187
2. Innerer und äußerer Betriebsvergleich	1341	188
3. Grafischer Reihenvergleich	1351	189
4. Zeitreihenvergleiche	1361	193
a) Allgemeines	1361	193
b) Arten des Zeitreihenvergleichs	1370	196
5. Strukturanalyse (LogNV)	1381	202
a) Allgemeines	1381	202
b) Gaußsche Normalverteilung	1386	203
c) Logarithmische Normalverteilung	1396	205
d) Die grafische Darstellung der logarithmischen Normalverteilung	1411	208
e) Mathematische Grundlagen aus der Geometrie	1421	211
f) Übertragung der mathematischen Grundlagen auf die Strukturanalyse	1426	212
g) Weitere Anwendungsfelder der Strukturanalyse	1436	213
6. Benford's Law	1441	214
7. Chi-Quadrat-Test	1456	217
VIII. Summarische Risikoprüfung (SRP)	1470	221

E. AUSGEWÄHLTE PRÜFUNGSFELDER DER BETRIEBSPRÜFUNG

I. Prüfungsanalysen	1481	233
1. Sachverhaltsermittlung	1481	233
2. Verprobungs- und Schätzungsmethoden	1486	233

	Rdn.	Seite
3. Vergleich der Prüfungsmethoden	1496	235
a) Externer Vergleich	1497	235
Hintergrund des externen Prüfungsansatzes	1499	236
Streuung des Zufalls	1501	236
b) Interner Vergleich	1511	237
4. Kalkulation	1521	237
a) Ausbeutekalkulation	1521	237
b) Aufschlags- oder Zuschlagskalkulation	1526	238
c) Kalkulation nach Anteilen	1531	238
d) Fazit der Kalkulation nach Anteilen	1541	239
e) Rechtsprechung	1546	240
f) Definition der Nachkalkulation	1547	244
g) Anforderungen an eine Nachkalkulation	1556	244
h) Mitwirkungspflichten des Steuerpflichtigen	1561	245
5. Lohnkalkulation	1566	246
a) Personalkostenproblematik in der Gastronomie	1566	246
b) Typische Fälle der unkorrekten Beschäftigung	1571	246
c) Erkennung von Unregelmäßigkeiten	1576	246
6. Geldverkehrsrechnungen/Vermögenszuwachsrechnungen	1581	247
II. Prüfungsfelder	1601	250
1. Schwerpunktprüfungen	1601	250
2. Prüfungsfelder GmbH und Gesellschafter	1606	250
a) Bilanzielle Prüfungsfelder	1606	250
aa) Wegfall der umgekehrten Maßgeblichkeit	1606	250
bb) Beteiligungen/Finanzanlagen	1611	256
cc) Eigene Anteile	1626	261
dd) Auswirkungen auf das steuerliche Einlagekonto und den ausschüttbaren Gewinn	1630	265
ee) Pensionsrückstellung – Teilverzicht	1631	268
b) Außerbilanzielle Prüfungsfelder	1646	273
c) Betriebsaufspaltung	1658	298
aa) Die sachliche Verflechtung	1661	299
bb) Die personelle Verflechtung	1671	300
d) § 3c Abs. 2 EStG – Ausgaben des Besitzunternehmens	1691	303
aa) Die alte Auffassung der Verwaltung	1693	304
bb) BFH-Rechtsprechung aus 1998 und Erlass des FinSen Bremen aus 2004	1698	307
cc) Die neue Rechtsprechung des BFH	1699	309

		Rdn.	Seite
dd)	Anwendung des Teilabzugsverbotes bis zum 31. 12. 2014 – neue Verwaltungsauffassung	1704	314
ee)	Gesetzeslage ab dem 1. 1. 2015	1705	317
e)	Entnahme/Veräußerung von GmbH-Anteilen	1711	318
f)	Vorgelagerte Systeme	1713	319
3.	Kontrollmitteilungen	1741	325

F. BESPRECHUNGEN UND ABSCHLUSS DER BETRIEBSPRÜFUNG#

I.	Durchführung von Besprechungen	1761	328
1.	Verhalten während der Prüfung	1761	328
2.	Schlussbesprechung	1762	331
a)	Grundsätze	1762	331
b)	Sinn der Schlussbesprechung	1771	332
c)	Bindung nach Treu und Glauben – Vertrauenschutz	1776	333
d)	Der strafrechtliche Hinweis	1786	334
e)	Rechtsschutz	1796	336
f)	Checkliste Vorgehen bei Schlussbesprechungen	1801	337
II.	Die tatsächliche Verständigung	1811	341
III.	Die verbindliche Zusage	1836	344
IV.	Verbindliche Auskünfte nach § 89 Abs. 2 AO	1846	344
V.	Prüfungsergebnis (Prüfungsbericht/-Teilbericht)	1861	345
1.	Grundsätze	1861	345
2.	Vorabauswertung/Zwischenberichte	1871	346
3.	Wann muss kein Bericht gefertigt werden?	1876	347
4.	Frist zur Stellungnahme	1881	347

G. STRAFRECHLICHE ASPEKTE IM RAHMEN DER BETRIEBSPRÜFUNG

I.	Allgemeines	1901	348
II.	Der Anfangstatverdacht	1911	349
III.	Die Eröffnung des Strafverfahrens	1926	351
IV.	Unterbrechung der Prüfung	1936	351
V.	Die Einleitung des Strafverfahrens	1941	352
VI.	Eingeschränkte Mitwirkungspflichten	1956	354

	Rdn.	Seite
VII. Die Betriebsprüfung im Strafverfahren	1981	357
VIII. Das strafrechtliche Verwertungsverbot	1991	358

H. GELDWÄSCHE UND SCHWARZGELDPROBLEMATIK

I. Gesetzliche Grundlagen	2001	360
II. Definition „Geldwäsche“	2002	361
III. Begriff der Terrorismusbekämpfung	2011	362
IV. Meldepflichtige Sachverhalte	2016	362
V. Mitteilungspflichten der Betriebsprüfung	2026	363
1. § 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 10 Satz 1 EStG	2031	363
2. Mitteilungspflicht der Bp an Sozialversicherungsträger	2046	365
3. Mitteilungen der Finanzbehörden zur Durchführung dienstrechtlicher Maßnahmen bei Beamten und Richtern sowie sonstigen Angehörigen der FinVerw.	2051	366
4. Mitteilungspflicht der Bp in Fällen der Schwarzarbeit, illegalen Arbeitnehmer-Überlassung und Missbrauchs öffentlicher Leistungen (§ 31a AO) Schwarzarbeit (§ 6 SchwarzArbBekG, § 31a Abs. 1 Nr. 1a AO)	2056	366

I. NACHBEREITUNG

I. Bilanzberichtigung nach § 4 Abs. 2 Satz 1 EStG	2071	367
1. Definition	2075	367
2. Rechtsgrundlage	2076	368
3. Voraussetzung für die Bilanzberichtigung	2077	368
4. Verfahrensweise	2079	368
5. Zeitpunkt der Bilanzberichtigung	2082	370
6. Beschluss des Großen Senats des BFH vom 31. 1. 2013 – Az. GrS 1/10:	2083	371
II. Verfahrensrechtliche Fragen	2091	371
III. Rechtsbehelfe	2096	372

Anhang

Grundsätze zur ordnungsmäßigen Führung und Aufbewahrung von Büchern, Aufzeichnungen und Unterlagen in elektronischer Form sowie zum Datenzugriff (GoBD)	374
BMF - Referat IV A 4 Stand: 14. November 2014	413
Stichwortverzeichnis	417