

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Vorwort	V
Literaturverzeichnis	XV
Abkürzungsverzeichnis	XIX

Erster Teil Voraussetzungen der Außenprüfung

	Rz.	Seite
A. Die akzeptierte Betriebsprüfung	1	1
B. Die rechtlichen Rahmenbedingungen		
I. Die Begriffe Außenprüfung – Betriebsprüfung	10	5
II. Zweck der Außenprüfung	15	6
III. Rechtsgrundlagen	20	7
IV. Die verschiedenen Außenprüfungen	24	9
1. Der allgemeine Betriebsprüfungsdienst	24	9
2. Die besonderen Außenprüfungen	30	9
V. Organisation	41	10
VI. Bundeszentralamt für Steuern	44	11
VII. Zuständigkeit	46	12
C. Zulässigkeit, Umfang und Ort der Außenprüfung		
I. Zulässigkeit	54	14
1. Zulässigkeitsvoraussetzungen	54	14
2. Besondere Unzulässigkeiten	88	20
3. Pflicht zur Prüfung; Recht auf Prüfung	103	23
II. Umfang	108	24
1. Gegenstand der Prüfung	108	24
2. Insbesondere: Prüfungszeitraum	112	25
a) Die allgemeinen Regeln	112	25
b) Ausdehnung des Prüfungszeitraums	126	28
c) Zeitnahe Betriebsprüfung	148	32
III. Ort der Prüfung	150	32
D. Prüfungsanordnung		
I. Zweck und Rechtsfolge	157	34
1. Formelle Rechtsgrundlage der Außenprüfung . . .	157	34

Inhaltsverzeichnis

	Rz. Seite
2. Verwertungsverbot von Prüfungsergebnissen bei nicht vorhandener oder fehlerhafter Prü- fungsanordnung	170 37
3. Drittirkung	177 39
4. Sonstige (mittelbare) Rechtsfolgen	185 42
II. Inhalt	191 43
III. Form und Verfahren	212 46
IV. Anfechtung	264 59
1. Überblick	264 59
2. Technik	266 60
3. Richtigter Anfechtungsgegenstand; Durch- setzung des Verwertungsverbots	277 62
4. Zweckmäßigkeit und Praxis der Anfechtung	282 64
 Zweiter Teil Die Prüfung	
A. Vorbereitung auf die Außenprüfung	
I. Zweck	294 67
II. Selbstanzeige	301 68
B. Die Personen der Prüfung	
I. Der Prüfer	318 73
II. Der Steuerpflichtige	328 75
III. Der Berater	329 75
IV. Auskunftsperson des Steuerpflichtigen	331 75
V. Beteiligung Dritter	342 77
1. Anwärter	342 77
2. Bundeszentralamt für Steuern	343 77
3. Ausländische Finanzbeamte	345 77
4. Gemeinde	348 78
5. Steuerfahndung	351 78
6. Polizei	352 79
C. Prüfungsbeginn und Prüfungszeit	354 80
D. Prüfungstätigkeit und Prüfungsgrundsätze	
I. Prüfungstätigkeit	361 81
II. Grundsätze für den Prüfer in der Prüfung	371 83
III. Grundsätze für den Geprüften in der Prüfung	379 84
IV. Klassische Prüfungsfelder	390 85

Inhaltsverzeichnis

	Rz.	Seite
E. Mitwirkungs- und Duldungspflichten		
I. Mitwirkungspflichten	404	87
II. Duldungspflicht (Betretungs- und Besichtigungsrecht; Inaugenscheinnahme)	439	95
III. Exkurs: Grundsätze für Geschenke und Bewirtungen	444	96
IV. Weigerungsrechte	449	98
1. Allgemeines	449	98
2. Prüfung bei Berufsgeheimnisträgern in eigener Sache (Berufliche Verschwiegenheitspflicht)	452	98
V. Realisierung der Pflichten; Zwangsmittel; Verzögerungsgeld	468	103
VI. Rechtsbehelfe	487	109
VII. Kosten	494	110
VIII. Besonderheiten bei Zugriff auf elektronische Daten (digitale Außenprüfung)	496	110
1. Grundlage	496	110
2. Arten des Zugriffs	506	112
a) Unmittelbarer Datenzugriff	507	113
b) Mittelbarer Datenzugriff	512	114
c) Datenträgerüberlassung	515	114
3. Datenanalyse und Auswertungsmöglichkeiten der Finanzverwaltung	524	117
4. Umfang des Zugriffs im Rahmen der digitalen Außenprüfung – Aufzeichnungs- und Aufbewahrungspflichten	530	118
5. Auswahl des Zugriffs	538	121
IX. Empfängerbenennung	546	123
X. Besondere Mitwirkungspflichten bei Auslands- sachverhalten	556	125
F. Ermittlungen bei Dritten		
I. Ermittlungsmöglichkeiten	560	127
II. Insbesondere: Banken	569	128
III. Teilnahmerechte und Informationspflichten	576	130
IV. Weigerungsrechte	582	131
V. Realisierung der Möglichkeiten	592	133
VI. Rechtsbehelfe	593	133
VII. Kosten	597	134

Inhaltsverzeichnis

	Rz.	Seite
G. Informations- und Beratungspflicht		
I. Grundsätze	599	135
II. Akteneinsicht	605	136
H. Kontrollmitteilungen	609	138
J. Die Schlussbesprechung		
I. Der rechtliche Rahmen	630	143
II. Einigung und Tatsächliche Verständigung	643	145
III. Bedeutung und Praxis der Schlussbesprechung ..	662	150
IV. Einigungstechniken im Detail	686	156
V. Die Schlussbesprechung ohne Einigung; der notwendige Streit	710	160
K. Prüfungsbericht (Betriebsprüfungsbericht)	718	162
L. Auswertung		
I. Auswertungsbescheide	732	165
II. Berichtigungsmöglichkeit	739	166
III. Verjährung	751	169
M. Fortgang des Verfahrens; Beendigung der Außen- prüfung	776	176

Dritter Teil Einzelthemen im Zusammenhang

A. Rechtsbehelfe und Rechtsschutz in der Außen- prüfung		
I. Allgemeines; Verweisungen	786	179
II. Gegenvorstellung	790	180
III. Antrag auf schriftliche Ausfertigung	797	181
IV. Einspruch	802	181
V. Untätigkeitseinspruch	812	183
VI. Aussetzung der Vollziehung	818	184
VII. Klageverfahren und Fortsetzungsfeststellungs- klage	824	185
VIII. Einstweilige Anordnung	827	185
IX. Dienstaufsichtsbeschwerde	828	186
X. Befangenheitsantrag	835	187
XI. Schadensersatz	840	188

Inhaltsverzeichnis

Rz. Seite

B. Übergreifen der Außenprüfung auf Zeiträume außerhalb des Betriebsprüfungszeitraums und auf Dritte	
I. Folgerungen aus den Prüfungsfeststellungen auf Zeiträume außerhalb des Prüfungszeitraums	842 189
II. Einzelermittlungen des Prüfers außerhalb des Prüfungszeitraums	853 191
III. Übergreifen der Außenprüfung auf Dritte	864 194
C. Bindungswirkung von Auskünften, Zusagen, Verständigungen und Treu-und-Glauben	
I. Allgemeines	868 195
II. Verbindliche Auskunft	870 195
III. Gesetzlich geregelte Zusagen	880 198
1. Zusage im Anschluss an die Außenprüfung	880 198
2. Sonstige gesetzliche Zusagen	888 200
IV. Schlichte Auskünfte und Zusagen	891 200
V. Treu-und-Glauben-Bindung	894 202
VI. Tatsächliche Verständigung	901 204
D. Außenprüfung und Steuerstrafverfahren	902 205
E. Verwertungsverbote und Fernwirkung	
I. Verwertung rechtswidriger Sachverhaltsfeststellungen im Steuerverfahren	933 213
II. Verwertung rechtswidriger Sachverhaltsfeststellungen im Strafverfahren sowie Verwertung von im Steuer- bzw. Strafverfahren ermittelten Sachverhalten im jeweils anderen Verfahren	944 216
III. Die verzögerte Einleitung eines Steuerstrafverfahrens während der Außenprüfung	945 216
IV. Problem der Fernwirkung	949 217
V. Verwertungsverbote in der Praxis	953 218
F. Steuerermittlungen im Ausland und für das Ausland – Auskünfte für das Ausland und von dem Ausland	
I. Fiskalische internationale Rechts- und Amtshilfe . . .	955 219
1. Allgemeines	955 219
2. Zwischenstaatliche Abkommen und Europäische Union	972 222
3. Rechts- und Amtshilfe für die Bundesrepublik durch das Ausland	980 223

Inhaltsverzeichnis

	Rz. Seite
4. Rechts- und Amtshilfe für das Ausland	996 226
5. Internationale Kontrollmitteilungen	1013 228
6. Gemeinsame Außenprüfung verschiedener Staaten	1025 230
7. Vollstreckung von Steuerforderungen	1026 230
II. Strafrechtliche internationale Rechts- und Amtshilfe	1027 230
G. Besondere Außenprüfungen	
I. Abgekürzte Außenprüfung	1028 231
II. Veranlagende Betriebsprüfung	1033 231
III. Zeitnahe Betriebsprüfung	1034 231
IV. Digitale Betriebsprüfung	1037 232
V. Schwerpunktprüfung	1038 232
VI. Konzernprüfung	1041 232
VII. Umsatzsteuersonderprüfung	1046 233
VIII. Lohnsteueraußenprüfung	1054 234
IX. Nachschau im Sinne der §§ 27b UStG, 42g EStG	1074 238
X. Prüfung des Steuerabzugs bei beschränkter Steuerpflichtigen	1077 238
XI. Versicherungsteuer-Sonderprüfung	1080 239
XII. Besondere Prüfung im Rahmen der Körperschaftbesteuerung (§ 50b EStG)	1083 239
XIII. Liquiditätsprüfung	1086 239
XIV. Haftungsprüfung	1089 240
XV. Bestandsaufnahmeprüfung	1092 240
XVI. Richtsatzprüfung	1093 240
XVII. Finanzgerichtliche Außenprüfung	1096 240
XVIII. Steuerfahndung	1099 241
H. Schätzungen, Verprobungen, Prüfungsmethoden	
I. Schätzungsberichtigung und Verprobung	1102 242
II. Aufschlagskalkulation (Nachkalkulation), Richtsatzkalkulation, Rohgewinnaufschlag	1133 249
1. Grundlagen	1133 249
2. Rohgewinn, Rohgewinnaufschlag	1135 249
3. Innerer Betriebsvergleich	1137 250
a) Methode	1137 250
b) Folgerungen und Abwehr	1141 251

Inhaltsverzeichnis

	Rz.	Seite
4. Äußerer Betriebsvergleich (Richtsatzsamm- lung)	1143	252
a) Methode	1143	252
b) Folgerungen und Abwehr	1150	254
III. Zeitreihenvergleich	1161	257
1. Methode	1161	257
2. Folgerungen und Abwehr	1167	259
3. Exkurs: Neue Entwicklungen zur Program- mierbarkeit von Kassensystemen	1176	261
IV. Chi-Quadrat-Test und Benford-Gesetz	1183	262
1. Methode	1183	262
2. Folgerungen und Abwehr	1187	263
V. Vermögenszuwachs- und Geldverkehrsrechnung .	1190	265
1. Methode	1190	265
2. Schema	1205	268
3. Erläuterungen zum Schema für die Vermö- genszuwachsrechnung	1207	270
4. Erläuterungen zum Schema für die Geldver- kehrsrechnung	1244	278
5. Folgerungen und Abwehr	1260	280
VI. Formelles Recht der Schätzung; Taktik	1271	283
 Anlage 1 Die wichtigsten Vorschriften der Abgabenordnung zur Außenprüfung (§§ 193–203, 146 Abs. 2b, 147 Abs. 6 AO)	289	
Anlage 2 Die einschlägigen Vorschriften des Anwendungs- erlasses zur Abgabenordnung	295	
Anlage 3 Allgemeine Verwaltungsvorschrift für die Betriebs- prüfung	321	
Anlage 4 Rechtsbehelfe gegen Maßnahmen der Außenprüfung .	337	
Anlage 5 Merkblatt	339	
 Stichwortverzeichnis	343	