

INHALTSVERZEICHNIS

Vorwort	3
Kap 1 Was kann sein, wenn das Finanzamt klingelt?	9
Kap 2 Und wer steht vor der Tür?	10
Kap 3 Außenprüfung/Betriebsprüfung	
3.1 Wer bestimmt, wann welcher Unternehmer geprüft wird?	12
3.2 Aktenbeschaffung	13
3.3 Ankündigung der Prüfung	13
3.4 Prüfungszeitraum	14
3.5 Prüfungsvorbereitung durch den Geprüften	14
3.6 Prüfbeginn vereinbaren	15
3.7 Die Prüfungsunterlagen	16
3.8 Checkliste für die Betriebsprüfung	19
3.9 Die Wahl des Prüfungsorts	21
3.10 Der Prüfungsbeginn	22
3.11 Rechtsgrundlage der Prüfung	23
3.12 Strafbefreiende Selbstanzeige nach § 29 FinStrG	24
3.13 Vorgangsweise bei der Prüfung	27
3.14 Wie viele Personen prüfen?	27
3.15 Betreuung des Prüfers	28
3.16 Rechte des Geprüften	30
3.17 Betriebsbesichtigung	31
3.18 Heikle Themen in der Prüfungspraxis	31
3.18.1 Grundaufzeichnung	32
3.18.2 Elektronische Daten	32
3.18.3 Kassenrichtlinie	33
3.18.4 Aufzeichnungspflichten und Registrierkassen	34
3.18.5 Betriebsausgaben, Privatanteile	39
3.18.6 Vergleiche	40
3.18.7 Verprobung von Stundensätzen	40

3.18.8 Mengenrechnungen	40
3.18.9 Betriebsvergleiche	41
3.18.10 Vermögensrechnung	41
3.18.11 Instandhaltungsaufwand/Anlagenabschreibung	41
3.18.12 Pkw	41
3.18.13 Spenden, Repräsentation	41
3.18.14 Reisekosten	42
3.18.15 Angestellte Ehegattin und Verwandte	42
3.18.16 Verdeckte Gewinnausschüttungen	44
3.18.17 Auslandsbeziehungen	44
3.18.18 Schätzung durch die Finanzverwaltung	44
3.18.19 Einschau in Konten des Unternehmers	45
3.19 Akteinsicht	46
3.20 Abschluss der Betriebsprüfung	47
3.20.1 Vorbesprechung, Schlussbesprechung	47
3.20.2 Erlassung neuer Bescheide, Bericht ...	48
Kap 4 Liquiditätsprüfung	49
Kap 5 Umsatzsteuersonderprüfung	50
Kap 6 Die GPLA wird zur PLAB	
6.1 Allgemeines	53
6.2 Besonderheiten der PLAB	54
6.2.1 Prüfungsdichte	54
6.2.2 Prüfungsökonomie	54
6.2.3 Welcher Prüfer prüft?	55
6.2.4 Selbstanzeige	55
6.2.5 Was wird konkret geprüft?	56
6.2.6 Lohn- und Sozialdumping	57
6.2.7 Besonderheiten im Rechtsmittelverfahren	58
6.3 Häufige Prüfungsfeststellungen	59
Kap 7 Erhebungen	63

Kap 8 Nachschau	
8.1 Allgemeines	64
8.2 Anmeldung/Abschluss	64
8.3 Umsatzsteuernachscha	65
Kap 9 Kettenprüfung	66
Kap 10 Fair Play – erstes Unternehmerjahr	67
Kap 11 Standardisierte Kurzprüfungen	68
Kap 12 Begleitende Kontrolle	70
Kap 13 Übersicht Rechtsmittel	
13.1 Ordentliches Rechtsmittel – Beschwerde .	72
13.1.1 Form der Beschwerde	72
13.1.2 Aussetzung der Einhebung des strittigen Betrages	72
13.1.3 Entscheidung über die Beschwerde ...	73
13.2 Rechtsmittel und Verfahrensübersicht nach PLAB Prüfung – Form der Berufung	73
13.3 Außerordentliche Rechtsmittel	74
Kap 14 Kurzinfo Finanzstrafrecht	
14.1 Praxisbeispiele	76
14.2 Begriffsdefinitionen	76
14.3 Ablauf Finanzstrafverfahren	78
14.4 Exkurs: Verbandsverantwortlichkeit	79
14.5 Strafbefreiender Verkürzungszuschlag	80
14.6 Abgabenbetrug	80

Kap 15 Finanzpolizei

15.1 Allgemeines	82
15.2 Kontrolle illegaler Arbeitnehmerbeschäftigung	83
15.2.1 Erforderliche Unterlagen und Aufzeichnungen des Arbeitgebers	85
15.2.2 Pflichten des Arbeitnehmers	86
15.3 Prüfung des Kassensystems	87
15.4 Checkliste für Kontrolle Finanzpolizei	89

Kap 16 Zahlen, Daten und Fakten

zu den Außenprüfungen	93
------------------------------	----