

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	5
A. Anordnung einer Außenprüfung	11
I. Begriffe	11
1. Außenprüfung	11
2. Weitere Ermittlungsmaßnahmen	14
II. Zulässigkeit einer Außenprüfung	26
1. Allgemeines	26
2. Betriebspflichtungen	27
3. Prüfung von Einkunftsmissbrauchern	28
4. Andere Außenprüfungen	29
5. Sachverhaltsermittlung vor Ort	31
III. Auswahlkriterien	31
1. Auswahl des Steuerpflichtigen	31
2. Sachliche Auswahlkriterien	32
3. Kontrollmitteilungen	34
IV. Umfang der Außenprüfung	35
1. Allgemeines	35
2. Persönlicher Umfang	35
3. Sachlicher Umfang	37
4. Zeitlicher Umfang	39
B. Ablauf einer Außenprüfung	47
I. Zuständigkeit	47
II. Prüfungsanordnung	48
1. Form und Inhalt der Prüfungsanordnung	48
2. Bekanntgabe der Prüfungsanordnung	50
3. Festlegung des Prüfungsbeginns	59
4. Rechtsbehelfe	60
III. Verhalten nach Erhalt der Prüfungsanordnung	64
IV. Durchführung der Prüfung	67
1. Das Einführungsgespräch zu Beginn der Außenprüfung	67
2. Rechtlicher Beginn der Außenprüfung	68
3. Auswahl eines geeigneten Prüfungsraumes	69
4. Prüfung während der üblichen Geschäftszeiten	71
5. Auskunfts- und Vorlagepflichten	71
V. Schlussbesprechung	95
1. Sinn und Zweck der Schlussbesprechung	95
2. Fehlende Schlussbesprechung	98
3. Strafrechtlicher Vorbehalt im Rahmen einer Schlussbesprechung	100

4. Keine Bindungswirkung der Schlussbesprechung	100
5. Tatsächliche Verständigung im Rahmen einer Schlussbesprechung	101
VI. Prüfungsbericht	103
VII. Abgekürzte Außenprüfung	105
C. Rechtliche Folgen der Außenprüfung	107
I. Allgemeiner Überblick	107
II. Ablaufhemmung bei der Festsetzungsfrist	107
1. Bedeutung der Festsetzungsverjährung im Steuerrecht	107
2. Berechnung der Festsetzungsfrist	108
3. Ablaufhemmung durch rechtzeitige Außenprüfung	112
III. Ausschluss der Selbstanzeige nach Bekanntgabe der Prüfungsanordnung	120
1. Rechtsnatur der Selbstanzeige	120
2. Folgen der Selbstanzeige	121
3. Voraussetzungen für eine wirksame Selbstanzeige	122
4. Form der Selbstanzeige	123
5. Zahlungsgebot	124
6. Sperrwirkung	125
7. Leichtfertige Steuerverkürzung in Abgrenzung zur Steuerhinterziehung	127
IV. Geänderte Steuerfestsetzungen	129
1. Allgemeines	129
2. Steuerfestsetzungen unter dem Vorbehalt der Nachprüfung	130
3. Vorläufige Steuerfestsetzung	136
4. Änderungen von Steuerbescheiden wegen neuer Tatsachen	139
V. Aufhebung des Vorbehalts der Nachprüfung nach einer Außenprüfung	145
VI. Zinsbescheide im Zusammenhang mit geänderten Steuerbescheiden	147
1. Allgemeiner Überblick über das Zinssystem der AO	147
2. Nachzahlungs- und Erstattungszinsen nach § 233a AO	149
3. Korrektur von Nachzahlungs- und Erstattungszinsen im Rahmen von Außenprüfungen	152
VII. Änderungssperre für neue Tatsachen	156
VIII. Erteilung von verbindlichen Zusagen nach einer Außenprüfung	157
Anhang	161
I. Abgabenordnung (AO 1977) – Auszug	163
II. Einkommensteuergesetz (EStG) – Auszug	177
III. Umsatzsteuergesetz (UStG) – Auszug	179
IV. Betriebsprüfungsordnung (BpO 2000)	181

V.	Grundsätze zur ordnungsmäßigen Führung und Aufbewahrung von Büchern, Aufzeichnungen und Unterlagen in elektronischer Form sowie zum Datenzugriff (GoBD)	195
VI.	Aufbewahrung digitaler Unterlagen bei Bargeschäften	233
VII.	Hinweise auf die wesentlichen Rechte und Mitwirkungspflichten	237
VIII.	Tatsächliche Verständigung über den der Steuerfestsetzung zugrunde liegenden Sachverhalt	241
IX.	Durchführung von Umsatzsteuer-Sonderprüfungen	247
X.	Lohnsteuer-Nachschaus	253