

Inhaltsverzeichnis

Die Autoren	V
Vorwort	VII
Abkürzungsverzeichnis	XV
1. Einleitung	1
1.1 Gemeinschaftsrecht	1
1.2 Nationales Recht	2
1.3 Umsatzsteuersystematik	2
1.4 Besteuerungspraxis	5
2. Fakten zur Umsatzsteuer	8
2.1 Entwicklung des Umsatzsteuer-Aufkommens	8
2.1.1 Verteilung der Umsatzsteuer	8
2.1.2 Ergebnisse der Prüfungsdienste	9
2.1.2.1 Statistische Ergebnisse der Außenprüfung	9
2.1.2.2 Statistische Ergebnisse der Umsatzsteuer-Sonderprüfung	11
2.1.2.3 Fazit	11
3. Fehler- und Betrugsanfälligkeit der Umsatzsteuer	14
3.1 Komplexität des Umsatzsteuerrechts	14
3.1.1 Aufzeichnungsprobleme	16
3.1.2 Rechtsfragen	17
3.2 Umsatzsteuerverkürzungen	17
3.2.1 Nicht erfasste Einnahmen	17
3.2.2 Kassenmanipulationen	18
3.3 Unberechtigter Vorsteuerabzug	18
3.3.1 Scheinrechnungen	18
3.3.2 Umsatzsteuer-Karusselle	19
3.4 Exkurs: Haftung gem. § 25d UStG	20
4. Kontroll- und Prüfungstätigkeit der Finanzämter bei umsatzsteuerlichen Sachverhalten	21
4.1 Organisation der Finanzämter	21
4.1.1 Finanzämter-Geschäftsordnung	23
4.1.2 Innendienst	23
4.1.3 Außendienst	23
4.1.4 Exkurs: Korruption	24
4.2 Prüfungsanlass	24
4.2.1 Erstprüfung	25
4.2.2 Bedarfsprüfung	25
4.2.3 „Vorläufigkeit“ der Umsatzsteuer-Sonderprüfung	25
4.2.4 Risikoerfahrung der Finanzämter	26
4.2.5 Informationsgewinnung	27
4.2.6 Kontrollmaterial	28
4.2.7 Datenbanken	32

4.2.8	Amtshilfe	33
4.2.9	Anzeige- und Auskunftspflichten	33
4.2.10	Internet	33
4.2.11	Internationaler Auskunftsverkehr	34
4.2.12	Anzeigen	34
4.3	Allgemeiner Untersuchungsgrundsatz (§ 88 AO)	35
4.4	Umsatzsteuer-Nachschau	38
4.4.1	Die Umsatzsteuer-Nachschau als Instrument der Steueraufsicht	38
4.4.2	Rechtsgrundlagen	39
4.5	Außenprüfungen (§§ 193 ff. AO)	39
4.5.1	Allgemeine Außenprüfung	39
4.5.1.1	Rechtsgrundlagen	40
4.5.2	Umsatzsteuer-Sonderprüfung	40
4.5.2.1	Die Umsatzsteuer-Sonderprüfung als besondere Außenprüfung	40
4.5.2.2	Rechtsgrundlagen	40
4.6	Exkurs: Die Steuerfahndung	41
5.	Die Umsatzsteuer-Nachschau	42
5.1	Gesetzliche Grundlage	42
5.2	Befugnisse im Rahmen einer Umsatzsteuer-Nachschau	42
5.2.1	Betretungs- und Besichtigungsrechte	44
5.2.2	Vorlage- und Auskunftersuchen	46
5.3	Abgrenzung der Umsatzsteuer-Nachschau zu anderen Ermittlungs- bzw. Prüfungsmaßnahmen der Finanzbehörde	48
5.3.1	Abgrenzung zur Außenprüfung	49
5.3.2	Abgrenzung zur Steuerfahndungsprüfung	50
5.3.3	Abgrenzung zu Einzelermittlungsmaßnahmen gem. § 88 AO	50
5.3.4	Abgrenzung zur Betriebsnahen Veranlagung (BNV)	51
5.4	Amtsträger	51
5.5	Gegenstand der Umsatzsteuer-Nachschau (Subjektiv)	52
5.6	Gegenstand der Umsatzsteuer-Nachschau (Objektiv)	52
5.6.1	„Nachschauauftrag“	54
5.6.2	Durchführung der Umsatzsteuer-Nachschau	54
5.6.3	Exkurs: Fotografien anlässlich einer Umsatzsteuer-Nachschau	57
5.7	Übergang zur Umsatzsteuer-Sonderprüfung	60
5.8	Auswertung erlangter Kenntnisse auch für andere Steuerarten und andere Personen	61
5.9	Rechtsmittel im Rahmen der Umsatzsteuer-Nachschau	61
5.10	Ergebnisse bzw. Effizienz der Umsatzsteuer-Nachschau	62
5.11	Exkurs: Selbstanzeige	64
6.	Die Außenprüfung	65
6.1	Grundsätzliches	65
6.2	Allgemeine Außenprüfung – Umsatzsteuer-Sonderprüfung	66
6.3	Aufgaben	66
6.4	Formen der Außenprüfung	67
6.4.1	Allgemeine Außenprüfung (Regelfall)	67
6.4.2	Umsatzsteuer-Sonderprüfung (als besondere Außenprüfung)	68

6.5	Organisatorische Anmerkungen	69
6.5.1	Größenklasseneinteilung	70
6.5.2	Konzernprüfungen bzw. Prüfungen sonstiger zusammenhängender Unternehmen	70
6.5.3	Prüfungsplanung	71
6.5.4	Informationsgewinnung	72
6.5.5	Prüfungspersonal	72
6.6	Fallauswahl	72
6.7	Durchführung	75
6.8	Zulässigkeit	77
6.9	Umfang	78
6.10	Zeitnähe	80
6.11	Zuständigkeit	82
6.12	Prüfungsanordnung	83
6.12.1	Form	83
6.12.2	Inhalt und Regelungsbereich	83
6.12.3	Rechtsbehelfsmöglichkeiten	89
6.13	Prüfungsgrundsätze	91
6.14	Mitwirkungspflichten	92
6.14.1	Verletzung der Mitwirkungspflichten	95
6.14.1.1	Schätzung	95
6.14.1.2	Zwangsgeld	97
6.14.1.3	Verzögerungsgeld	97
6.15	Prüfungstechnik	102
6.15.1	Prüfungsbegleitender Einsatz der EDV (Datenzugriff)	105
6.16	Schlussbesprechung	108
6.17	Prüfungsbericht	112
6.18	Abgekürzte Außenprüfung	114
6.19	Verjährungsfragen	115
6.20	Strafrechtlicher Vorbehalt	120
6.21	Steuerstraßverfahren (Auswirkungen auf die Außenprüfung)	121
6.21.1	Selbstanzeige	122
6.22	Prüfungsabschluss	122
6.22.1	Auswertung der Prüfungsfeststellungen durch Änderungsbescheide	122
6.22.2	Rechtsbehelfsverfahren gegen Änderungsbescheide	122
6.22.3	Änderungssperre	122
6.23	Verbindliche Zusage nach Außenprüfung	123
7.	Schwerpunkte der finanzamtlichen Prüfungs- und Kontrolltätigkeit in umsatzsteuerlicher Hinsicht	125
7.1	Der umsatzsteuerliche Unternehmer/Das umsatzsteuerliche Unternehmen	125
7.1.1	Unternehmer	125
7.1.2	Unternehmen	127
7.1.3	Unternehmensgründung	127
7.1.3.1	Die Erteilung einer Steuernummer für Umsatzsteuerzwecke	127
7.1.3.2	Überwachung des neu gegründeten Unternehmens	131
7.2	Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten in umsatzsteuerlicher Hinsicht	131
7.2.1	Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten allgemein	131

7.2.2	Aufzeichnungspflichten nach § 22 UStG	132
7.2.3	GoBD	132
7.2.4	Beweiskraft von Buchführung und Aufzeichnungen	140
7.2.5	Formelle Ordnungsmäßigkeit der Buchführung	140
7.2.6	Materielle Ordnungsmäßigkeit der Buchführung	142
7.2.7	Gesetz zum Schutz vor Manipulationen an digitalen Grundaufzeichnungen	153
7.2.7.1	Allgemeines	153
7.2.7.2	Ausgangssituation	153
7.2.7.3	Gesetzeslagen	154
7.2.7.4	Ordnungswidrigkeiten	156
7.2.7.5	Übergangsregelungen	156
7.2.8	Aufzeichnungspflichten bei Überschussrechnungen	157
7.2.9	Mängel von Buchführung und Aufzeichnungen	157
7.2.10	Folgerungen aus Mängeln in Buchführung und Aufzeichnungen	157
7.2.10.1	Fehlerberichtigungen	158
7.2.10.2	Schätzungen	159
7.2.10.3	Allgemeines	164
7.2.10.4	Äußerer Betriebsvergleich	165
7.2.10.5	Innerer Betriebsvergleich	169
7.2.10.6	Vorsteuerschätzungen	181
7.2.10.7	Sicherheitszuschläge	182
7.2.10.8	Exkurs: Schätzung und Steuerstrafrecht	183
7.3	Nachweispflichten in Zusammenhang mit Umsatzsteuerbefreiungen	185
7.3.1	Kleinunternehmer	188
7.3.2	Bedeutung einzelner Umsatzsteuerbefreiungsvorschriften	189
7.4	Die umsatzsteuerliche Bemessungsgrundlage	191
7.4.1	Das Entgelt	191
7.4.1.1	Abgrenzung Steuersatz	193
7.4.1.2	„Verzehr an Ort und Stelle“	194
7.4.1.3	Unentgeltliche Wertabgaben	197
7.4.1.4	Mindestbemessungsgrundlage	199
7.4.2	Differenzbesteuerung	200
7.4.3	Änderungen von umsatzsteuerlichen Bemessungsgrundlagen	201
7.5	Der Vorsteuerabzug	203
7.5.1	Allgemeine Voraussetzungen	203
7.5.2	Die Rechnung als Abrechnungspapier und ihre Bedeutung für den Vorsteuerabzug	205
7.5.2.1	Allgemeines	205
7.5.2.2	Formale Ordnungskriterien	206
7.5.2.3	Elektronische Rechnungen	207
7.5.2.4	Pflichtangaben in der Rechnung	208
7.5.2.5	Kleinbetragsrechnungen	212
7.5.2.6	Umgang mit Rechnungen	212
7.5.2.7	Rechnungsberichtigung	213
7.5.2.8	Aktuelle Rechtsprechung zur Rechnungslegung	214
7.5.2.9	Ausgangsrechnungen	217
7.5.3	Zuordnung von Eingangsumsätzen zum Unternehmen	217
7.5.4	Vorsteuer bei Anzahlungen	220

7.5.5	Vorsteuer bei Repräsentationsaufwendungen	220
7.5.6	Einfuhrumsatzsteuer als Vorsteuer	221
7.5.7	Nachweis der Voraussetzungen für den Vorsteuerabzug	221
7.5.8	Berichtigung des Vorsteuerabzugs	222
7.5.9	Prüfung des Vorsteuerabzugs	226
7.6	Unrichtiger oder unberechtigter Steuerausweis	227
7.6.1	Unrichtiger Steuerausweis	227
7.6.1.1	Zu hoher Steuerausweis	227
7.6.1.2	Zu niedriger Steuerausweis.	228
7.6.2	Unberechtigter Steuerausweis.	228
7.7	Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers (Reverse-Charge)	230
7.8	Sachverhalte mit Auslandsbezug.	232
7.8.1	Ausfuhren	233
7.8.1.1	Ausfuhrlieferungen (Exporte in Drittländer).	233
7.8.1.2	Lohnveredelung an Gegenständen der Ausfuhr	237
7.8.1.3	Innergemeinschaftliche Lieferungen	238
7.8.2	Einfuhren	243
7.8.2.1	Importe aus Drittländern	243
7.8.2.2	Innergemeinschaftliche Erwerbe	244
7.8.3	Reihengeschäfte.	247
7.8.4	Innergemeinschaftliche Dreiecksgeschäfte	248
7.8.5	(Grenzüberschreitende) Sonstige Leistungen	250
7.8.6	Aufzeichnungspflichten bei grenzüberschreitenden Sachverhalten (Zusammenfassung)	251
7.8.6.1	Belegnachweis	251
7.8.6.2	Buchnachweis	252
7.9	Umsatzsteuerliche Erklärungspflichten	252
7.9.1	Umsatzsteuer-Voranmeldung	254
7.9.2	Umsatzsteuer-Jahreserklärung	255
7.9.3	Zusammenfassende Meldung/Umsatzsteuer-Identifikationsnummer	256
7.9.4	Mini-One-Stop-Shop.	258
8.	Schlussbetrachtung	260
9.	Anhang	262
9.1	Einheitlicher Vordruck für die Anordnung der Umsatzsteuer-Sonderprüfung	262
9.2	Größenklassen-Abgrenzungsmerkmale zum 01.01.2016	263
	Stichwortverzeichnis	265