

Handbuch der steuerlichen Betriebsprüfung

– Die Außenprüfungen –

Ergänzbarer Kommentar
zu den handels- und steuerrechtlichen Buchführungsvorschriften
und den Regelungen für die Außenprüfungen
sowie Sammlung der einschlägigen Vorschriften

Von

Johannes Schröder

ehemals Präsident
des Bundesamtes für Finanzen

Harro Muuss

Oberfinanzpräsident a.D.

unter Mitarbeit
von Fachleuten aus Finanzgerichtsbarkeit, Finanzverwaltung,
Steuerberatung, Wirtschaft und Wissenschaft

1. Band

ERICH SCHMIDT VERLAG

Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek

Die Deutsche Nationalbibliothek verzeichnet diese Publikation
in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten
sind im Internet über <http://dnb.d-nb.de> abrufbar.

Weitere Informationen zu diesem Titel finden Sie im Internet unter
ESV.info/978-3-503-00080-7

ISBN 978-3-503-00080-7

ISSN 0934-375X

Alle Rechte vorbehalten

© Erich Schmidt Verlag GmbH & Co. KG, Berlin 2019
www.ESV.info

Satz: MediaTEXT, Jena

Druck: Meta Systems, Wustermark

Verzeichnis der Mitarbeiter

Wilfried Apitz Leitender Regierungsdirektor, Sundern	2070, 2815, 2882, 2930, 3020, 3040, 3125, 3130, 3310, 4010, 4020, 4040, 4410, 4720, 4757, 4760, 4785, 7540, 7550, 7560, 7720
Michael Bär Regierungsdirektor, Nürnberg	5710, 5790
Arno Becker Regierungsdirektor, Münster	3450
Michael Brinkmann Dipl.-Finanzwirt, Werl	2890, 3451, 3498, 3580, 7725
Johannes W. Buse Oberregierungsrat, Hilden	3115, 3116, 3800, 9508 ff.
Harald Gebbers Leitender Regierungsdirektor	3410
Matthias H. Gehm Ass. iur., Limburgerhof	3495, 3497, 4740, 4800, 4850, 5020, 5030, 6010, 6550, 6560, 7710, 8030
Roland Köhler Dipl.-Finanzwirt, Brakel	2415, 2420, 2680, 2685, 2700, 2703, 2704, 2708, 2709, 2711, 2725, 2735, 2750, 2875, 3422, 3440, 7020
Maxi-Sophie Kolk Dipl.-Finanzwirtin, M. A. Taxation, Frankfurt	2884
Andreas Krau Diplom-Finanzwirt, Gründau	2880, 2883
Friedrich-Karl Mittelstaedt Regierungsdirektor a. D., München	
Thomas Möller Dr., Regierungsrat, Osnabrück	7810, 7830, 7850
Ulrich Pflaum Dr., Oberregierungsrat, München	6090
Detlef Pieske-Kontny Dipl.-Volkswirt, Dipl.-Kaufmann, Berlin	7711

Hermann Pump Richter am Finanzgericht a. D., Münster	2430, 2440, 2450
Manfred Ritzrow Regierungsdirektor a. D., Eutin	2690, 2710, 2742, 2743, 2760, 2765
Hans Walter Schoor Kemmenau	2402, 2410, 2715, 2716, 2721, 2740, 2741, 2748, 2749, 2752, 2772, 2790, 2820, 2830, 2870, 2871, 3050, 7640, 7650, 7703
Dieter Schulze zur Wiese Prof. Dr., Nordkirchen	2787
Simone Wolf Dipl.-Finanzwirtin, Landshut	7050

Inhaltsverzeichnis

1. BAND

Verzeichnis der Mitarbeiter	0003
Vorwort	0005
Sachregister	0030
Abkürzungsverzeichnis	0040

A. Texte	0200
-----------------------	------

Abgabenrecht

Finanzverwaltungsgesetz (FVG) – Auszug	0210
Abgabenordnung (AO) – Auszug	0230
Einführungsgesetz zur Abgabenordnung (EGAO) – Auszug	0240
EU-Amtshilfegesetz	0250
Betriebsprüfungsordnung (BpO 2000)	0311
Hinweise auf die wesentlichen Rechte und Mitwirkungspflichten des Steuerpflichtigen bei der Außenprüfung (§ 5 Abs. 2 Satz 2 BpO 2000)	0312
Grundsätze zur ordnungsmäßigen Führung und Aufbewahrung von Büchern, Aufzeichnungen und Unterlagen in elektronischer Form sowie zum Datenzugriff (GoBD)	0315
Ergänzende Informationen zur Datenträgerüberlassung	0316
Einheitliche Abgrenzungsmerkmale für den 22. Prüfungsturnus (1. Januar 2016)	0333
Pauschbeträge für Sachentnahmen (Eigenverbrauch) 2017	0375
Pauschbeträge für Sachentnahmen (Eigenverbrauch) 2018	0376
Pauschbeträge für Sachentnahmen (Eigenverbrauch) 2019	0377
Pauschbeträge für Sachentnahmen (Eigenverbrauch) 2020; Befristete Anwendung des ermäßigten Steuersatzes der Umsatzsteuer für Restaurant- und Verpflegungsdienstleistungen	0378
Pauschbeträge für Sachentnahmen (Eigenverbrauch) 2021; Befristete Anwendung des ermäßigten Steuersatzes der Umsatzsteuer für Restaurant- und Verpflegungsdienstleistungen	0379
AfA-Tabelle für die allgemein verwendbaren Anlagegüter („AV“)	0421
Durchführung von Umsatzsteuer-Sonderprüfungen	0461
Verwendung von Mikrofilmaufnahmen zur Erfüllung gesetzlicher Aufbewahrungspflichten	0482

Merkblatt zur zwischenstaatlichen Amtshilfe durch Informationsaustausch in Steuersachen; Stand: 1. Januar 2013	0715
--	------

Verfassungs- und Verwaltungsrecht

Grundgesetz – Auszug	1605
----------------------------	------

B. Allgemeines; Geschichtliche Entwicklung; Rechtsgrundlagen	2000
---	------

Allgemeine Verwaltungsvorschriften für die Betriebsprüfung – Betriebsprüfungsordnung (BpO (2000))	2070
---	------

C. Systemprüfung, Wirtschaftsprüfung, Interne Revision	2200
---	------

D. Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten	2400
--	------

Buchführungs- und Bilanzierungspflicht nach Handels- und Steuerrecht	2402
--	------

Von der Inventur zum Inventar	2410
-------------------------------------	------

Die Inventur der unfertigen Erzeugnisse als Grundlage der Bewertung	2415
---	------

Grundzüge der Verfahren der Stichprobeninventur	2420
---	------

Die manuelle Kassenführung als organisatorische Fehlerquelle im bargeldintensiven Betrieb	2430
---	------

Die Kassen-Nachschau gem. § 146b AO und die Konsequenzen der falschen Kassenführung	2440
---	------

Der Zwischenbericht zur Gesetzesfolgenabschätzung	2450
---	------

E. Bilanz-/Ertragsteuerrecht	2600
---	------

Handels- und steuerrechtliche Abgrenzungsfragen zu den Aktivposten der Bilanz	2680
---	------

Abgrenzungsfragen zur Passivseite der Bilanz	2685
--	------

Abgrenzung der gewerblichen Einkünfte von den Einkünften aus selbstständiger Arbeit	2690
---	------

Herstellungskosten	2700
--------------------------	------

Bilanzielle Behandlung von Internet-Auftritten in der Handels- und Steuerbilanz	2703
---	------

Geringwertige Wirtschaftsgüter in der Steuerbilanz	2704
--	------

Investitionszuschüsse in der Handels- und Steuerbilanz	2708
--	------

Bilanzielle Behandlung von Mietereinbauten in der Steuerbilanz	2709
--	------

Rechnungsabgrenzungsposten	2710
Steuerbilanzielle Behandlung von Pfandgeldern nach § 8 Abs. 1 Satz 1 der VerpackungsVO im Einwegsystem (sog. Dosenpfand)	2711
Reinvestitionsvergünstigung nach § 6b EStG	2715
Rücklage für Ersatzbeschaffung	2716
Investitionsabzugsbeträge	2721
Rückstellungen für unterlassene Aufwendungen für Instandhaltung	2725
Bilanzierungsfragen in der Gründungsphase	2735
Betriebsübertragung im Wege vorweggenommener Erbfolge	2740
Übertragung eines Betriebs unter Nießbrauchsvorbehalt	2741
Sonderbetriebsvermögen	2742
Besondere Problembereiche beim Sonderbetriebsvermögen	2743
Betriebsaufspaltung als Brennpunkt bei steuerlichen Außenprüfungen	2748
Betriebsverpachtung im Ganzen – Rechtsprechungsentwicklungen und Konsequenzen	2749

2. BAND

Gesetzliche Betriebsfortführungsfiktion bei der Betriebsverpachtung und der Betriebsunterbrechung	2750
Gesellschafterwechsel bei Personengesellschaften als Prüfungs- schwerpunkt bei Außenprüfungen	2752
Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG in der Praxis der steuerlichen Außenprüfung	2760
Der Wechsel der Gewinnermittlungsart	2765
Der Kfz-Privatnutzungsanteil in der Außenprüfung	2772
Betriebsveräußerung und Betriebsaufgabe im Ertragsteuerrecht	2787
Begünstigte Besteuerung von Betriebsveräußerungsgewinnen	2790
Vermögensübertragungen gegen wiederkehrende Leistungen	2815
Sonderbetriebseinnahmen und Sonderbetriebsausgaben bei Personengesellschaften	2820
Die Abfärbewirkung des § 15 Abs. 3 Nr. 1 EStG	2830
Kundengeschenke und Bewirtungskosten als Problemfelder bei Betriebsprüfungen	2870
Häusliches Arbeitszimmer bei selbständig Tätigen	2871
Gewerbesteuerliche Hinzurechnungen gem. § 8 Nr. 1 GewStG	2875
Einschränkungen beim Betriebsausgabenabzug für Zinsauf- wendungen nach § 4h EStG, § 8a KStG	2880

Besonderheiten bei der Beteiligung einer Kapitalgesellschaft an einer anderen Kapitalgesellschaft (§ 8b KStG)	2882
Verlustabzug bei Körperschaften – § 8c KStG	2883
Fortführungsgebundener Verlustvortrag – § 8d KStG	2884
Zerbragengesellschaften	2890
F. Steuerfestsetzung und Berichtigung	2900
Bedeutung einer Steuerfestsetzung unter Vorbehalt der Nachprüfung nach § 164 AO im Rahmen der Betriebsprüfung	2930
Feststellungsbescheide nach einer Betriebsprüfung	3020
Die Änderungssperre gemäß § 173 Abs. 2 AO für Steuerbescheide auf Grund einer Außenprüfung	3040
Aufhebung oder Änderung von Steuerbescheiden nach § 175 AO	3050
G. Prüfungsverfahren	3100
Die Anordnung einer Außenprüfung (§ 196 AO)	3115
Die Bekanntgabe der Prüfungsanordnung	3116
Die Wiederholungsprüfung	3125
Die Rationalisierung der Betriebsprüfung	3130
Die tatsächliche Verständigung und ihre Risiken im Rahmen der Betriebsprüfung und Steuerfahndung	3310
H. Prüfungstechnik und Verprobungsmethoden	3400
Die Strukturanalyse	3410
Nutzung von E-Bilanzdaten zur Auswahl prüfungsbedürftiger Fälle?	3422
Auswahl von Prüfungsfeldern und Schwerpunktbildung aus der Sicht der steuerlichen Betriebsprüfung	3440
Schätzungen im Rahmen von Außenprüfungen aufgrund von Buchführungsmängeln und der Verletzung sonstiger Mitwirkungspflichten	3450
Sicherheitszuschläge im Rahmen von Außenprüfungen	3451
Die Außenprüfung des privaten Verbrauchs	3495
Die Außenprüfung privater Konten	3497
Außenprüfung bei Privatpersonen	3498
Grundsätze zur ordnungsgemäßen Führung und Aufbewahrung von Büchern, Aufzeichnungen und Unterlagen in elektronischer Form sowie zum Datenzugriff – GoBD	3580

I. Abgekürzte Außenprüfung	3700
Die abgekürzte Außenprüfung	3800

3. BAND

J. Schlussbesprechung; Prüfungsbericht	4000
Die Schlussbesprechung im Rahmen der Außenprüfung	4010
Der Betriebsprüfungsbericht	4020
Auswertung von Außenprüfungsberichten	4040
K. Verbindliche Zusage; Treu und Glauben	4400
Finanzbehördliche Auskünfte und Zusagen unter besonderer Berücksichtigung der verbindlichen Zusagen auf Grund einer Außenprüfung	4410
L. Sachverhaltsermittlung – Amtsermittlung und Mitwirkungspflichten	4700
Steuerrechtliche Auskunft- und Vorlagepflichten einschließlich der Mitwirkungsverweigerungsrechte im Besteuerungs- und Steuerstraßverfahren	4720
Die Betriebsbesichtigung im Rahmen der Außenprüfung	4740
Ermittlungs- und Kontrollmöglichkeiten der Betriebsprüfung bei Einnahmen aus Kapitalvermögen	4757
Der Einsatz von Zwangsmitteln im Steuerrecht	4760
Betriebsprüfung und Arrest	4785
Recht und Praxis der Kontrollmitteilungen	4800
Steuergeheimnis und Außenprüfung	4850
M. Betriebsprüfungs-Organisation	5000
Die Auswahl der Betriebe zur Prüfung	5020
Der Prüfungsgeschäftsplan	5030
N. Internationale Prüfungsfälle	5700
Gemeinsame grenzüberschreitende Betriebsprüfungen (Joint- Audits)	5710
Verwaltungsgrundsätze für die Prüfung der Einkunftsabgrenzung bei international verbundenen Unternehmen	5790

O. Betriebsprüfung und Strafverfahren	6000
Von der Betriebsprüfung zum Steuerstrafverfahren	6010
Die strafbefreiende Selbstanzeige	6020
Subventionsbetrug, § 264 StGB	6090
P. Steuerfahndung	6500
Die Steuerfahndung	6550
Rechte und Pflichten der Steuerfahndung und des Steuerpflichtigen bei Steuerfahndungsmaßnahmen	6560
Q. Konzernprüfung	7000
Planung und Ablauf der Außenprüfung von Konzernen und sonstigen zusammenhängenden Unternehmen	7020
Die körperschaftsteuerliche Organschaft in der Außenprüfung	7050
R. Andere Außenprüfungen	7500
Die Liquiditätsprüfung	7540
Umsatzsteuer-Sonderprüfung	7550
Die Umsatzsteuer-Nachschau i. S. d. § 27b UStG	7560
Streitpunkte und Gestaltungsmöglichkeiten bei Einkünften aus Vermietung und Verpachtung	7640
Private Veräußerungsgeschäfte als Prüfungsfeld bei Außenprüfungen	7650
S. Besonderheiten bei der Außenprüfung von Kapitalgesellschaften	7700
Steuerprobleme mit Anstellungsverträgen der GmbH- Geschäftsführer in der Außenprüfung	7703
Verdeckte Gewinnausschüttungen	7710
Die verdeckte Gewinnausschüttung von A bis Z	7711
Verdeckte Einlagen	7720
Die stille Gesellschaft im Zivil- und Steuerrecht	7725
T. Zollbetriebsprüfung und Zollfahndung	7800
Zoll-, Außen- und Präferenzprüfungen	7810
Prüfungen des Arbeitsbereichs Finanzkontrolle Schwarzarbeit der Zollverwaltung	7830

Prüfungen auf dem Gebiet des Außenwirtschafts- und Marktordnungsrechts	7850
U. Rechtsbehelfe	8000
Außenprüfung und finanzgerichtliches Verfahren	8030
V. Rechtsprechung	9000
Entscheidungsregister	9020
Entscheidungstexte	9050
W. Anhang	20 000

