

Leseprobe zu



Streck/Kamps

**Die Außenprüfung**

3. neu bearbeitete Auflage, 2017, 373 Seiten, gebunden, Monographie / Praxisbuch / Ratgeber, 14,5 x 21cm

ISBN 978-3-504-62321-0

79,80 €

# Inhaltsverzeichnis

	Seite
Vorwort . . . . .	V
Literaturverzeichnis . . . . .	XV
Abkürzungsverzeichnis . . . . .	XIX

## Erster Teil Voraussetzungen der Außenprüfung

	Rz.	Seite
<b>A. Die akzeptierte Betriebsprüfung . . . . .</b>	1	1
<b>B. Die rechtlichen Rahmenbedingungen</b>		
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
<b>C. Zulässigkeit, Umfang und Ort der Außenprüfung</b>		
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
<b>D. Prüfungsanordnung</b>		
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. Drittwirkung . . . . .	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. Richtiger 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. Anwarter . . . . .	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
<b>E. Mitwirkungs- und Duldungspflichten</b>		
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
<b>F. Ermittlungen bei Dritten</b>		
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
<b>G. Informations- und Beratungspflicht</b>		
I. Grundsätze . . . . .	599	135
II. Akteneinsicht . . . . .	605	136
<b>H. Kontrollmitteilungen . . . . .</b>	609	138
<b>J. Die Schlussbesprechung</b>		
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
<b>K. Prüfungsbericht (Betriebsprüfungsbericht) . . . . .</b>	718	162
<b>L. Auswertung</b>		
I. Auswertungsbescheide . . . . .	732	165
II. Berichtigungsmöglichkeit . . . . .	739	166
III. Verjährung . . . . .	751	169
<b>M. Fortgang des Verfahrens; Beendigung der Außen- prüfung . . . . .</b>	776	176

### Dritter Teil

#### Einzelthemen im Zusammenhang

<b>A. Rechtsbehelfe und Rechtsschutz in der Außen- prüfung</b>		
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

	Rz.	Seite
<b>B. Übergreifen der Außenprüfung auf Zeiträume außerhalb des Betriebsprüfungszeitraums und auf Dritte</b>		
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
<b>C. Bindungswirkung von Auskünften, Zusagen, Verständigungen und Treu-und-Glauben</b>		
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
<b>D. Außenprüfung und Steuerstrafverfahren . . . . .</b>	<b>902</b>	<b>205</b>
<b>E. Verwertungsverbote und Fernwirkung</b>		
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
<b>F. Steuerermittlungen im Ausland und für das Ausland – Auskünfte für das Ausland und von dem Ausland</b>		
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 Amts- hilfe . . . . .	1027	230
<b>G. Besondere Außenprüfungen</b>		
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 beschränkt Steuerpflichtigen . . . . .	1077	238
XI. Versicherungsteuer-Sonderprüfung . . . . .	1080	239
XII. Besondere Prüfung im Rahmen der Körperschaft- besteuerung (§ 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
<b>H. Schätzungen, Verprobungen, Prüfungsmethoden</b>		
I. Schätzungsberechtigung und Verprobung . . . . .	1102	242
II. Aufschlagskalkulation (Nachkalkulation), Richt- satzkalkulation, 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 (Richtsatzsammlung) . . . . .	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 Programmierbarkeit 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 Vermögenszuwachsrechnung . . . . .	1207	270
4. Erläuterungen zum Schema für die Geldverkehrsrechnung . . . . .	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 Anwendungserlasses zur Abgabenordnung . . . . .		295
Anlage 3 Allgemeine Verwaltungsvorschrift für die Betriebsprüfung . . . . .		321
Anlage 4 Rechtsbehelfe gegen Maßnahmen der Außenprüfung . . . . .		337
Anlage 5 Merkblatt . . . . .		339
Stichwortverzeichnis . . . . .		343