

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Vorwort	V
Literaturverzeichnis	XV
Abkürzungsverzeichnis	XIX

Erster Teil Voraussetzungen der Außenprüfung

	Rz.	Seite
A. Die akzeptierte Betriebsprüfung	1	1
B. Die rechtlichen Rahmenbedingungen		
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
C. Zulässigkeit, Umfang und Ort der Außenprüfung		
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
D. Prüfungsanordnung		
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. Anwärter	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
E. Mitwirkungs- und Duldungspflichten		
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 Berufsheimlichkeitspflicht 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 Auslandsverhalten	556	125
F. Ermittlungen bei Dritten		
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
G. Informations- und Beratungspflicht		
I. Grundsätze	599	135
II. Akteneinsicht	605	136
H. Kontrollmitteilungen	609	138
J. Die Schlussbesprechung		
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
K. Prüfungsbericht (Betriebsprüfungsbericht)	718	162
L. Auswertung		
I. Auswertungsbescheide	732	165
II. Berichtigungsmöglichkeit	739	166
III. Verjährung	751	169
M. Fortgang des Verfahrens; Beendigung der Außen- prüfung	776	176

Dritter Teil

Einzelthemen im Zusammenhang

A. Rechtsbehelfe und Rechtsschutz in der Außen- prüfung		
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. Übergreifen der Außenprüfung auf Zeiträume außerhalb des Betriebsprüfungszeitraums und auf Dritte		
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
C. Bindungswirkung von Auskünften, Zusagen, Verständigungen und Treu-und-Glauben		
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
D. Außenprüfung und Steuerstrafverfahren	902	205
E. Verwertungsverbote und Fernwirkung		
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
F. Steuerermittlungen im Ausland und für das Ausland – Auskünfte für das Ausland und von dem Ausland		
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
G. Besondere Außenprüfungen		
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
H. Schätzungen, Verprobungen, Prüfungsmethoden		
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