

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

Gesamtredaktion: ESV-Zentralredaktion, Erich Schmidt Verlag GmbH & Co.,
Zweigniederlassung Bielefeld, Viktoriastraße 44 a, 33602 Bielefeld

ISBN 3 503 00080 1

ISSN 0934 — 375 X

Alle Rechte vorbehalten

© Erich Schmidt Verlag GmbH & Co., Berlin 1977
www.erich-schmidt-verlag.de

Herstellung: Druckerei Rademann, Lüdinghausen

Inhaltsverzeichnis

	Kennzahl	Seite
Verzeichnis der Mitarbeiter	0003	1
Vorwort	0005	1
Inhaltsverzeichnis	0020	1
Sachregister	0030	1
Abkürzungsverzeichnis	0040	1

A. Texte

Abgabenrecht

Gesetz über die Finanzverwaltung (Finanzverwaltungs- gesetz – FVG) – Auszug –	0210	1
Abgabenordnung (AO 1977) – Auszug –	0230	1
Einführungsgesetz zur Abgabenordnung – Auszug –	0240	1
Verfügung der OFD Münster v. 10. 9. 1991: Betriebsprüfung in den neuen Bundesländern	0280	1
Allgemeine Verwaltungsvorschrift für die Betriebsprüfung – Betriebsprüfungsordnung – (BpO)	0310	1
Allgemeine Verwaltungsvorschrift für die Betriebsprüfung – Betriebsprüfungsordnung – (BpO 2000)	0311	1
Schreiben des BMF v. 20. 7. 2001: Hinweise auf die wesent- lichen Rechte und Mitwirkungspflichten des Steuerpflich- tigen bei der Außenprüfung (§ 5 Abs. 2 Satz 2 BpO 2000) ..	0312	1
Schreiben des BMF v. 14. 2. 1979: Merkblatt über die Rechte und Pflichten des Steuerpflichtigen bei Prüfungen durch die Steuerfahndung nach § 208 Abs. 1 Nr. 3 AO	0313	1
Erlaß der Finanzbehörde Hamburg v. 24. 8. 1979: Grundsätze für die Zuleitung der Prüfungsberichte an die Bußgeld- und Strafsachenstelle	0315	1
Verfügung der OFD München v. 3. 7. 1980: Zuleitung der Prüfungsberichte an die Bußgeld- und Strafsachenstelle der Finanzämter; Handhabung der 1000-DM-Grenze bei Ord- nungswidrigkeiten	0316	1
Einführungserlaß zur Anwendung der Betriebsprüfungsord- nung (Steuer) – BpO(St) v. 17. 5. 1978	0320	1

	Kennzahl	Seite
Erlaß des Senators für Finanzen Bremen v. 12. 12. 1978: Allgemeine Verwaltungsvorschrift für die Betriebsprüfung (BPO(St) v. 27. 4. 1978)	0321	1
Erlaß des FinMin. Baden-Württemberg v. 16. 11. 1979: Allgemeine Verwaltungsvorschrift für die Betriebsprüfung – BpO(St)	0322	1
Schreiben des BMF v. 19. 8. 2003: Einheitliche Abgrenzungs- merkmale für den 18. Prüfungsturnus (1. Januar 2004)	0331	1
Schreiben des BMF v. 2. 5. 1997: Einheitliche Abgrenzungs- merkmale für den 16. Prüfungsturnus (Merkmale für den Stichtag 1. Januar 1998)	0332	1
Schreiben des BMF v. 21. 7. 2000: Einheitliche Abgrenzungs- merkmale für den 17. Prüfungsturnus (Merkmale für den Stichtag 1. Januar 2001)	0333	1
Zeitlicher Umfang der Betriebsprüfung (aus Bp-Kartei der OFDn Düsseldorf/Köln/Münster)	0340	1
Verfügung der OFD Düsseldorf v. 24. 4. 1980: Bemessung des Prüfungszeitraums bei der Prüfung von eingestellten Betrieben	0341	1
Verfügung der OFD Münster v. 16. 1. 1992: Prüfung von Personengesellschaften und Gemeinschaften	0343	1
Verfügung der OFD Hamburg v. 17. 3. 1992: Einbeziehung der steuerlichen Verhältnisse von Beteiligten bei Betriebs- prüfungen (§ 194 AO)	0344	1
AO-Besprechung OFD Bremen am 26. 5. 1978: Verwertungs- verbot bei rechtswidriger Prüfungsanordnung	0345	1
Verfügung der OFD Düsseldorf v. 22. 1. 1980: 1. Überprüfung der außerbetrieblichen Einkünfte der Ehefrau im Rah- men der Betriebsprüfung bei einem Gewerbetreibenden; 2. Abschließende Bearbeitung von Vorbehaltsfestsetzungen für nicht in die Prüfung einbezogene Vorjahre im Zuge der „veranlagenden Bp“	0346	1
Schreiben des BMF v. 31. 5. 2002: Richtsatzsammlung 2001...	0360	1
Schreiben des BMF v. 15. 7. 1998: Anwendungserlaß zur Abgabenordnung 1977 (AEAO) – Auszug –	0400	1
Schreiben des BMF v. 18. 4. 1997: AfA-Tabelle für die all- gemein verwendbaren Anlagegüter	0420	1
Schreiben des BMF v. 15. 12. 2000: AfA-Tabelle für die all- gemein verwendbaren Anlagegüter („AV“) – ab 1. 1. 2001.	0421	1

	Kennzahl	Seite
Schreiben des BMF v. 24. 10. 1990: AfA-Tabellen; Anwendung der amtlichen AfA-Tabellen im ehemaligen Gebiet der DDR und Berlin (Ost)	0423	1
Schreiben des BMF v. 16. 5. 1994: Durchführung von Umsatzsteuer-Sonderprüfungen	0461	1
Schreiben des BMF v. 5. 7. 1978: Grundsätze ordnungsmäßiger Speicherbuchführung (GoS)	0480	1
Schreiben des BMF v. 1. 2. 1984: Verwendung von Mikrofilmaufnahmen zur Erfüllung gesetzlicher Aufbewahrungspflichten	0482	1
Schreiben des BMF v. 16. 7. 2001: Grundsätze zum Datenzugriff und zur Prüfbarkeit digitaler Unterlagen (GDPdU) .	0490	1
Wortlaut des Schriftwechsels zwischen dem Deutschen Steuerberaterverband e. V., Bonn und dem Bundesfinanzministerium betr. Gestaltung der Betriebsprüfungsberichte	0550	1
Verfügung der OFD München v. 3. 1. 1983: Steuerstrafrechtliche Folgen der von einer Außenprüfung entdeckten verdeckten Weiterleitung von Innenprovisionen im Rahmen von Bauherrenmodellen	0600	1
Verfügung der OFD Karlsruhe v. 15. 11. 1982: Check-Liste für die steuerliche Prüfung von Bauherrengemeinschaften, Erwerbbergemeinschaften und geschlossenen Immobilienfonds	0610	1
Schreiben des BMF v. 15. 9. 1975: Zentrale Sammlung und Auswertung von Unterlagen über steuerliche Auslandsbeziehungen	0700	1
Schreiben des BMF v. 23. 2. 1983: Grundsätze für die Prüfung von Einkunftsabgrenzung bei international verbundenen Unternehmen (Verwaltungsgrundsätze)	0710	1
Schreiben des BMF v. 1. 12. 1988: Zwischenstaatliche Amtshilfe durch Auskunftsaustausch in Steuersachen; hier: Merkblatt	0715	1
Verfügung der OFD Nürnberg v. 8. 12. 1986: Betriebsprüfung in Fällen der Zugriffsbesteuerung	0720	1
Verfügung der OFD Münster v. 9. 4. 1992: Mitprüfung von Verkehrsteuern durch die Betriebsprüfungs-Finanzämter und die Betriebsprüfungsstellen der Festsetzungs-Finanzämter	0800	1
Dienstanweisung: Außenprüfung und Steueraufsicht auf den Gebieten der Zölle, Abschöpfungen und Verbrauchssteuern	0950	1

	Kennzahl	Seite
Anwendung der Leitsätze für die Preisermittlung auf Grund von Selbstkosten bei Betriebsprüfungen auf dem Gebiet der Zölle, Verbrauchsteuern und Monopole	0953	1
Merkblatt der Finanzverwaltung über die Zusammenarbeit zwischen den Dienststellen Steuer und Zoll	0960	1
 Handelsrecht		
Handelsgesetzbuch – Auszug –	1030	1
Aktiengesetz – Auszug –	1050	1
Gesetz betreffend die Gesellschaften mit beschränkter Haftung – Auszug –	1055	1
Gesetz betreffend die Erwerbs- und Wirtschaftsgenossenschaften – Auszug –	1070	1
Gesetz über die Rechnungslegung von bestimmten Unternehmen und Konzernen (PublizitätsG) – Auszug –	1080	1
Schreiben des BMF v. 18. 9. 1973: Ordnungsmäßigkeit der DATEV-Buchführung, hier: Verfilmung der Journale statt Klarschriftausdruck	1415	1
 Verfassungs- und Verwaltungsrecht		
Grundgesetz für die Bundesrepublik Deutschland – Auszug –	1605	1
 Strafrecht		
Strafgesetzbuch – Auszug –	1705	1
Erstes Gesetz zur Bekämpfung der Wirtschaftskriminalität (1. WiKG)	1755	1
 Dienstrecht		
Verordnung zu § 5 Abs. 6 Satz 3 des Bundesbesoldungsgesetzes (Funktionsgruppen-VO) v. 23. 12. 1971/30. 4. 1974	1950	1
 B. Allgemeines; Geschichtliche Entwicklung; Rechtsgrundlagen		
Die Betriebsprüfungsordnung – BpO – v. 17. 12. 1987	2070	1

**C. Systemprüfung, Wirtschaftsprüfung,
Interne Revision**

Abgrenzung der Abschlußprüfung sowie der Innenrevision jeweils gegenüber der Außenprüfung (Betriebsprüfung) ...	2250	1
--	-------------	---

D. Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten

Ordnungsmäßigkeit von Buchführungen und Aufzeichnungen	2410	1
Ordnungsmäßigkeit der Belege	2420	1
Buchführung der Land- und Forstwirte	2430	1
Die EDV-Buchführung der DATEV e. G.	2440	1
Geheimbuchführung	2450	1
Grundsätze ordnungsmäßiger Speicherbuchführung	2470	1
Die Stichprobeninventur – Recht und Praxis	2485	1
Der Mikrofilm als Aufzeichnungsmedium in Revision und Betriebsprüfung	2495	1
Mikrofilm-Grundsätze	2500	1
Aufzeichnungen über die erleichterte Trennung der Entgelte (Umsatzsteuer) und ihre Prüfung	2550	1

E. Bilanzsteuerrecht

Der Grundsatz der Maßgeblichkeit der Handelsbilanz für die Steuerbilanz	2640	1
Bilanzenzusammenhang	2650	1
Die Wertaufhellungstheorie im besonderen Blickpunkt der Betriebsprüfung	2660	1
Bilanzberichtigung und Bilanzänderung unter dem Gesichts- punkt der steuerlichen Betriebsprüfung	2670	1
Organschaffliche Ausgleichsposten in der Betriebsprüfungs- praxis – Bilanz und Gliederungsrechnung	2680	1
Herstellungskosten in der steuerlichen Betriebsprüfung	2700	1
Rechnungsabgrenzungsposten	2710	1
Gewinnübertragung nach § 6b EStG bei Veräußerungen ab 2002	2715	1
Pauschale Rückstellungen für Garantieverpflichtungen	2720	1
Bilanzierung von Zinsansprüchen und -verbindlichkeiten bei Betriebssteuern	2730	1

	Kennzahl	Seite
Gewinnermittlung der gewerblich tätigen Personengesellschaft	2740	1
Steuerliche Ergänzungsbilanzen in der Außenprüfung	2745	1
Betriebsaufspaltung	2748	1
Übertragung von Wirtschaftsgütern bei Personengesellschaften und deren Mitunternehmern	2750	1
Realteilung von Personengesellschaften	2755	1
Die Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG in der Praxis der steuerlichen Außenprüfung	2760	1
Der Wechsel der Gewinnermittlungsart	2765	1
Einlagen als Prüfungsschwerpunkt bei Außenprüfungen	2768	1
Entnahme, Entnahmehandlung, Entnahmezeitpunkt	2770	1
Der Kfz-Privatnutzungsanteil in der Außenprüfung	2772	1
Teilwert und Wertaufholungsgebot	2773	1
Teilwertabschreibung auf den Warenbestand	2775	1
Familienunternehmen in der Außenprüfung	2780	1
Nutzungsrechte an Grundstücken im Privatvermögen und im Betriebsvermögen	2810	1
Vermögensübertragung gegen wiederkehrende Leistungen..	2815	1
Der gewerbliche Grundstückshandel im Blickfeld der Außenprüfung	2820	1
Finanzinnovationen – Wesen, Bilanzierung und Besteuerung	2850	1
 F. Steuerfestsetzung und Berichtigung		
Die Steuerfestsetzung unter Vorbehalt der Nachprüfung nach § 164 AO	2930	1
Die steuerlichen Verjährungsvorschriften im Rahmen der Außenprüfung	2950	1
Berichtigungsmöglichkeiten von Steuerbescheiden im Anschluß an eine Außenprüfung	3010	1
Feststellungsbescheide nach einer Betriebsprüfung	3020	1
Die Änderungssperre gemäß § 173 Abs. 2 AO für Steuerbescheide aufgrund einer Außenprüfung	3040	1
 G. Prüfungsverfahren		
Zulässigkeit und sachlicher Umfang einer Außenprüfung nach §§ 193 und 194 AO	3110	1

	Kennzahl	Seite
Abgrenzung der Außenprüfung von sonstigen Ermittlungsmaßnahmen	3112	1
Die Prüfungsanordnung	3115	1
Die Prüfungsanordnung in der neueren Rechtsprechung des Bundesfinanzhofs	3116	1
Zeitlicher Umfang der Außenprüfung	3118	1
Vorbereitung der Außenprüfung durch den Prüfer, den Steuerpflichtigen und dessen Berater	3120	1
Die Rationalisierung der Betriebsprüfung	3130	1
Verhandlungstechnik des Betriebsprüfers	3300	1
Die tatsächliche Verständigung und ihre Risiken im Rahmen der Betriebsprüfung und Steuerfahndung	3310	1

H. Prüfungstechnik und Verprobungsmethoden

Zusammenstellung der in der steuerlichen Betriebsprüfung zu verwendenden Begriffe	3420	1
In der Betriebsprüfung zu verwendende Begriffe – Eine Erläuterung anhand von Beispielen	3421	1
Auswahlprüfung – Bewußte Auswahl und Zufallsauswahl (Stichprobenverfahren) in der Praxis der steuerlichen Betriebsprüfung	3440	1
Schätzungen im Steuerrecht unter besonderer Berücksichtigung der Belange der Außenprüfung	3450	1
Der innere und der äußere Betriebsvergleich bei der steuerlichen Betriebsprüfung	3455	1
Verprobungsmethoden der steuerlichen Betriebsprüfung	3458	1
Die Richtsätze für Gewerbetreibende	3460	1
Außenprüfung und Kassenfehlbeträge	3465	1
Mehr- und Wenigerrechnung im Rahmen von steuerlichen Betriebsprüfungen	3470	1
Auswahl der Prüfungsfelder bei der Außenprüfung	3480	1
Zulässigkeit und Technik der Ermittlung von Privatentnahmen im Zuge von Außenprüfungen	3490	1
Die Außenprüfung des privaten Verbrauchs	3495	1
Die Außenprüfung privater Konten	3497	1
Prüfung von Rechnungswerken, die mit ADV erstellt sind	3550	1

	Kennzahl	Seite
Die Außenprüfung (Betriebsprüfung) bei EDV-Buchführungen von Großbetrieben und Konzernen	3560	1
Die Außen(Betriebs-)prüfung bei zentraler Datenverarbeitung im Konzern	3563	1
Die Außenprüfungen bei EDV-Buchführungen von mittleren und kleinen Betrieben, insbesondere bei der Datenverarbeitung außer Haus oder beim Einsatz von Personalcomputern	3565	1
Die Bedeutung der Systemprüfung für die Feststellung der Ordnungsmäßigkeit der EDV-Buchführung	3567	1
Betriebsprüfung in Fällen von Finanzbuchführungen, die mit Personal-Computern (PC) erstellt sind	3569	1
Der – erweiterte – Zugriff der Außenprüfung auf die elektronischen Datenverarbeitungssysteme des zu prüfenden Unternehmens	3575	1
Digitaler Datenzugriff der Finanzverwaltung gem. § 147 Abs. 6 AO	3580	1
Entscheidungstabellen als Arbeitsmittel der steuerlichen Außenprüfung (Betriebsprüfung)	3620	1
 I. Abgekürzte Außenprüfung		
Abgekürzte Außenprüfung	3800	1
 K. Schlußbesprechung; Prüfungsbericht		
Die Schlußbesprechung im Rahmen der Außenprüfung	4010	1
Der Betriebsprüfungsbericht	4020	1
Auswertung von Betriebsprüfungsberichten	4040	1
 L. Verbindliche Zusage; Treu und Glauben		
Finanzbehördliche Auskünfte und Zusagen unter besonderer Berücksichtigung der verbindlichen Zusagen auf Grund einer Außenprüfung	4410	1
 M. Sachverhaltsermittlung – Amtsermittlung und Mitwirkungspflichten		
Steuerliche Auskunfts- und Vorlagepflichten einschließlich von Mitwirkungsverweigerungsrechten im Besteuerungs- und Strafverfahren	4720	1

	Kennzahl	Seite
Die Gläubiger- und Empfängerbenennung nach § 160 AO.....	4725	1
Beweismittel Fahrtenbuch	4728	1
Die Geschäftsräume als Prüfungsort einer Außenprüfung	4730	1
Die Betriebsbesichtigung im Rahmen der Außenprüfung	4740	1
Die Legitimationsprüfung nach § 154 AO	4750	1
Ermittlungen der Finanzbehörden bei Kreditinstituten – Das Bankgeheimnis im Steuerrecht	4755	1
Der Einsatz von Zwangsmitteln im Steuerrecht	4760	1
Außenprüfung und Feststellung von Vollstreckungsmöglich- keiten	4780	1
Betriebsprüfung und Arrest	4785	1
Recht und Praxis der Kontrollmitteilungen	4800	1
Steuergeheimnis und Außenprüfung	4850	1
Zur Verwertbarkeit von Prüfungsfeststellungen bei der Steuerfestsetzung	4900	1
 N. Betriebsprüfungs-Organisation		
Ergebnis der steuerlichen Betriebsprüfung 1999	5010	1
Ergebnis der steuerlichen Betriebsprüfung 2000	5011	1
Die Auswahl prüfungswürdiger Betriebe	5020	1
Der Prüfungsgeschäftsplan	5030	1
Stellenbeschreibung des Sachgebietsleiters Betriebsprüfung.	5050	1
Die veranlagende Betriebsprüfung	5100	1
 O. Bundesbetriebsprüfung		
Aufbau, Funktionen und Aufgaben des Bundesamtes für Finanzen	5420	1
 P. Internationale Prüfungsfälle		
Darstellung ausgewählter ausländischer Betriebsprüfungs- systeme – Frankreich, Großbritannien, Vereinigte Staaten von Amerika, Japan	5700	1
Betriebsprüfung bei international aktiven Unternehmen	5750	1
Verwaltungsgrundsätze für die Prüfung der Einkunftsab- grenzung bei international verbundenen Unternehmen	5790	1

	Kennzahl	Seite
Hauptprobleme der Verwaltungsgrundsätze für die Prüfung der Einkunftsabgrenzung bei international verbundenen Unternehmen	5791	1
Verwaltungsbezogene Leistungen und Konzernumlagen im Außensteuerrecht	5795	1
Offenlegungspflichten bei Auslandssachverhalten	5800	1
Beteiligungen an Kapitalgesellschaften in Niedrigsteuerländern	5810	1
 Q. Betriebsprüfung und Strafverfahren		
Von der Betriebsprüfung zum Steuerstrafverfahren	6010	1
Doppelfunktion des Außenprüfers im Besteuerungs- und Steuerstrafverfahren	6020	1
Verwertungsverbote bei rechtswidrigen Prüfungsfeststellungen durch Außenprüfung und Steuerfahndung	6045	1
Zum Verwertungsverbot von Angehörigenaussagen vor Betriebsprüfern und Fahndern (§ 101 AO, §§ 52, 252 StPO)....	6050	1
Praxis des Verwertungsverbotes	6055	1
Steuerstraf- oder bußgeldrechtliche Verantwortlichkeit des Steuerpflichtigen oder/und des Steuerberaters?	6060	1
Anwendung der §§ 130, 30 und 29a OWiG im Steuerordnungswidrigkeitenverfahren	6070	1
Spendenabzug und Steuerstrafrecht	6080	1
Der Subventionsbetrug	6090	1
Selbstanzeige bei der Außenprüfung	6150	1
Gemeinsame Strafsachenstellen – Aufgaben, Aufbau, Funktionen –	6200	1
 R. Steuerfahndung		
Die Steuerfahndung, Organisation – Funktion – Arbeitsweise	6550	1
Hausdurchsuchung und Beschlagnahme bei Steuerfahndungen	6650	1
 S. Konzernprüfung		
Die körperschaftsteuerliche Organschaft in der Außenprüfung	7050	1

	Kennzahl	Seite
T. Andere Außenprüfungen		
Die Liquiditätsprüfung	7540	1
Die Umsatzsteuer-Sonderprüfung	7550	1
Die Umsatzsteuer-Nachschau i.S.d. § 27 b UStG	7560	1
Die Kapitalverkehrsteuer-Außenprüfung	7570	1
Die Lohnsteuer-Außenprüfung	7600	1
Arbeitnehmerüberlassung in der steuerlichen Außenprüfung	7603	1
Auswirkungen der Lohnsteuer-Außenprüfung auf die Umsatzsteuer	7605	1
Erbschaftsteuer und Schenkungsteuer bei der Außenprüfung	7670	1
Besonderheiten bei der Außenprüfung von Kapitalgesellschaften	7701	1
Die betriebliche Altersversorgung beherrschender Gesellschafter-Geschäftsführer	7705	1
Verdeckte Gewinnausschüttungen	7710	1
Die Außenprüfung von Investitionszulageanträgen nach dem Investitionszulagengesetz 1996	7730	1
Die Außenprüfung der Inanspruchnahme von Vergünstigungen nach dem Fördergebietsgesetz	7731	1
U. Zollbetriebsprüfung und Zollfahndung		
Zollbetriebsprüfungen außerhalb der AO	7840	1
Die Zollfahndung, Organisation – Funktion – Arbeitsweise ...	7850	1
V. Rechtsbehelfe		
Rechtsbehelfe im Zusammenhang mit einer Außenprüfung ...	8010	1
Außenprüfung und finanzgerichtliches Verfahren	8030	1
W. Rechtsprechung		
Stichwortverzeichnis Rechtsprechung	9010	1
Entscheidungsregister	9020	1
Entscheidungstexte	9050	1
Z. Anhang		
Verzeichnis der Betriebsprüfungsstellen	20100	1