

BP-Handbuch

Vor der Betriebsprüfung
In der Betriebsprüfung
Nach der Betriebsprüfung

von

Dr. Norbert Vogelsang

Regierungsdirektor
Düsseldorf

und

Rudolf Stahl

Rechtsanwalt
Fachanwalt für Steuerrecht
Köln



Verlage C. H. Beck München 2008

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Abkürzungsverzeichnis	XXVII
Literaturverzeichnis	XXXI
Gesetzesmaterialien	1

Teil 1. Vor der Betriebsprüfung

A. Auswahl der Prüfungsfälle

I. Typische Anlässe und erste Signale einer Außenprüfung	36
1. Allgemeines	36
2. Typische Anlässe einer Außenprüfung	37
a) Allgemeine Außenprüfung	37
aa) Großbetriebe	37
bb) Aufgriffskriterien der übrigen Betriebe.	37
cc) Nichtunternehmer.	38
b) Lohnsteueraußenprüfung	39
aa) Arbeitgeberakte.	39
bb) Hauptakte.	39
cc) Branchen mit erhöhtem Risikopotenzial	39
c) Umsatzsteuer-Sonderprüfung/Umsatzsteuer-Nachschau	40
aa) Einzelsachverhalte.	40
bb) Branchen mit erhöhtem Risikopotenzial.	42
3. Hinweise auf bevorstehende Außenprüfung	42
II. Informationsquellen der Finanzbehörde	43
1. Steuerpflichtiger	43
2. Erbschaftsteuerliche Anzeigepflichten (Gerichte, Behörden, Banken, Versicherungen, Beamte und Notare)	44
3. Schenkungsteuerliche Anzeigepflichten (Gerichte, Notare, sonstige Urkundspersonen)	45
4. Grunderwerbsteuerliche Anzeigepflichten (Notare, Gerichte und Behörden)	45
5. Einkommensteuerliche Anzeigepflichten (Notare)	46
6. Kontrollmitteilungen	46
7. Sonstige Mitteilungen	47
8. Auskunftersuchen	50
9. Kontoabfrage	52
10. Amtshilfe	52
11. Zwischenstaatlicher Informationsaustausch (Rechts- und Amtshilfe)	53
a) Doppelbesteuerungsabkommen	53
b) EG-Amtshilfegesetz	55
c) Zusammenarbeitsverordnung	57
d) EU-Zinsrichtlinie	58
12. Datenbanken	58

Inhaltsverzeichnis

III. Fallauswahl	64
1. Allgemeines	64
2. Gezielte Fallauswahl	64
3. Internationale Prüfungen	65
4. Zufallsauswahl	66
5. Rationalisierungserlass	66
IV. Verfahrensrechtliche Fragen	67
1. Steuerfestsetzung unter Vorbehalt der Nachprüfung	67
2. Endgültige Steuerfestsetzung	68
3. Zweitprüfung	69

B. Zuständigkeit

I. Allgemeines	71
II. Sachliche Zuständigkeit	73
1. Finanzamt	73
2. Prüfungsfinanzämter	73
3. Bundeszentralamt für Steuern	74
4. Gemeinde	76
III. Örtliche Zuständigkeit	77
1. Allgemeines	77
2. Besondere Fallgestaltungen	78
a) Wohnsitzwechsel unter gleichzeitiger Betriebsveräußerung oder Betriebsaufgabe	78
b) Betriebsveräußerung oder Betriebsaufgabe ohne Wohnsitzverlegung	79
c) Trennung von Wohnsitz und Geschäftsleitung	79
d) Zusammenlegung von Wohnsitz und Geschäftsleitung	80
e) Betriebsverlegung unter Beibehaltung des Wohnsitzes (Wohnsitzgemeinde mit mehreren Finanzämtern)	81
IV. Auftragsprüfung	82
1. Allgemeines	82
2. Voraussetzungen	83
3. Ermessen	85
4. Zuständigkeitswechsel	85
5. Fehlerhafte Beauftragung	85
6. Veranlagende Außenprüfung	86
V. Konzernprüfung	86

C. Zulässigkeit

I. Begriff der Außenprüfung	90
1. Definition	90
2. Abgrenzungen	90
a) Einzelermittlungen	90
b) Betriebsnahe Veranlagung	91
c) Umsatzsteuer-Nachschau	92
d) Steuerfahndung	94
e) Liquiditätsprüfung	95
f) Richtsatzprüfung	95
II. Allgemeine Zulässigkeitskriterien	96
1. Grundsatz	96
a) Außenprüfung bei Unternehmern	96
b) Außenprüfung bei anderen Steuerpflichtigen	97

c) Anhaltspunkte/Erfahrungen	97
2. Einzelaspekte	98
a) Steuererklärungen	98
b) Änderbarer Steuerbescheid	98
c) Festsetzungsfrist	100
d) Zweitprüfung	100
e) Wiederholungsprüfung	101
f) Auslandsprüfung	101
g) Steuerstrafrechtliches Verfahren	101
3. Verhältnismäßigkeitsgrundsatz	102
III. Unzulässigkeit der Außenprüfung	102
1. Fehlende Verwertungsmöglichkeit	102
2. Zweitprüfung	103
3. Zwischenstaatliches Amtshilfeersuchen	103
4. Verhältnisse Dritter	103
5. Haftungsfälle	104
6. Verwirkung	104
IV. Persönliche Zulässigkeitskriterien	105
1. Steuerpflichtiger (Prüfungssubjekt)	105
a) Allgemeines	105
aa) Begriff	105
bb) Potenzielle Steuerpflicht	105
cc) Berufsgeheimnis/Auskunftsverweigerungsrecht	107
dd) Betriebliche Aufzeichnungen	107
ee) Betriebsaufgabe	107
ff) Betriebsverpachtung	108
gg) Insolvenzverfahren	108
hh) Zwangsverwaltung	108
b) Einzelne Steuerpflichtige	108
aa) Ehegatten	108
bb) Personengesellschaften	109
cc) (Atypisch) Stille Gesellschaft	110
dd) Vermietungs-GbR	110
ee) Wohnungseigentümergeinschaft/Bauherren-	
gemeinschaft	110
ff) Körperschaften	110
gg) Gemeinnützige Körperschaften	111
hh) Beschränkt Steuerpflichtige/Ausländische	
Gesellschaften	111
ii) Betriebsaufspaltung	111
jj) Vermögensverwaltende GmbH & Co. KG	111
kk) Liquidationsgesellschaften	112
c) Gesamtrechtsnachfolge	113
d) Einzelrechtsnachfolge	113
2. Gesellschafter einer Personengesellschaft hinsichtlich	
der einheitlichen Feststellungen (§ 194 Abs. 1 S. 3 AO)	114
a) Allgemeines	114
b) Prüfungssubjekt	114
c) Prüfungsumfang	115
d) Rechtswirkungen	115
e) Abgrenzung zu § 194 Abs. 2 AO	116
3. Gesellschafter und Mitglieder sowie Mitglieder der Überwachungs-	
organe (§ 194 Abs. 2 AO)	116

Inhaltsverzeichnis

a) Allgemeines	116
b) Prüfungssubjekt	117
c) Zweckmäßigkeit	117
d) Prüfungsanordnung	118
e) Prüfungsumfang	118
f) Abgrenzung zu § 194 Abs. 1 S. 4 AO	119
4. Mitprüfung Dritter (§ 194 Abs. 1 S. 4 AO)	119
a) Allgemeines	119
b) Prüfungssubjekt	120
c) Prüfungsumfang	120
d) Rechtswirkungen	120
e) Prüfungszeitraum	121
f) Abgrenzung zu § 194 Abs. 1 S. 3 AO	122
V. Außenprüfung bei Gewerbetreibenden, Land- und Forst- wirten und Freiberuflern (§ 193 Abs. 1 AO)	122
1. Allgemeines	122
a) Adressatenkreis	122
b) Gewinnermittlung	123
c) Geringe Einkünfte	123
d) Prüfungsumfang	124
2. Unterhalten eines gewerblichen Betriebs	124
a) Unterhalten eines Betriebs	124
b) Gewerbliche Tätigkeit	124
c) Potenziell gewerbliche Tätigkeit	125
d) Betrieb(sstätte) im Inland	125
e) Betriebsverpachtung	126
f) Nießbrauch	126
g) Veräußerung von Geschäftsanteilen	126
3. Land- und forstwirtschaftliche Tätigkeit	127
a) Begriff	127
b) Gemischte Tätigkeit	127
c) Nießbrauch	128
4. Freiberufliche Tätigkeit	128
VI. Zum Steuereinbehalt verpflichtete Steuerpflichtige (§ 193 Abs. 2 Nr. 1 AO)	129
VII. Steuerpflichtige mit Überschusseinkünften (§ 193 Abs. 2 Nr. 2 AO)	129
1. Allgemeines	129
2. Aufklärungsbedürfnis	131
3. Prüfung an Arbeitsstelle	132
4. Prüfungszeitraum	133
VIII. Sachlicher Umfang der Außenprüfung	134
1. Ermittlung der steuerlichen Verhältnisse	134
a) Allgemeines	134
b) Prüfungsumfang bei Unternehmern	134
aa) Personengesellschaft	136
bb) Kapitalgesellschaft	137
c) Prüfungsumfang bei Nichtunternehmern	137
2. Einschränkungen des sachlichen Prüfungsumfanges (§ 194 Abs. 1 S. 2 AO)	138
a) Eine oder mehrere Steuerarten	138
aa) Lohnsteueraussonderung	138
bb) Umsatzsteuer-Sonderprüfung	139

Inhaltsverzeichnis

b) Einzelne Sachverhalte	140
c) Einzelne oder mehrere Besteuerungszeiträume	141
aa) Großbetriebe	142
bb) Verlustzuweisungsgesellschaften/Bauherrngemeinschaften	143
cc) Fälle mit bedeutenden Einkünften	143
dd) Mittel-, Klein- und Kleinstbetriebe	144
ee) Erweiterung des Prüfungszeitraums	145
3. Verjährungsfragen	147
a) Allgemeines	147
b) Anlaufhemmung	148
c) Ablaufhemmung	148
aa) Wirksame Prüfungsanordnung	149
bb) Beginn der Außenprüfung	150
cc) Antrag auf Verschiebung der Außenprüfung	151
dd) Unterbrechen der Außenprüfung	152
ee) Personeller Umfang der Ablaufhemmung	153
ff) Sachlicher Umfang der Ablaufhemmung	154

D. Prüfungsanordnung

I. Muster einer Prüfungsanordnung	158
II. Allgemeines	160
1. Rechtsgrundlagen	160
2. Formalisierung des Anordnungsverfahrens	162
3. Konzernprüfung	163
4. Abgrenzungen	163
a) Prüfungsauftrag	163
b) Einzelermittlungsmaßnahmen und Prüfungshandlungen	164
c) Betriebsnahe Veranlagung	164
III. Prüfungsanordnung als Verwaltungsakt	165
1. Definition	165
2. Geltungsdauer	165
3. Widerruf/Rücknahme	168
4. Heilung von Verfahrensfehlern	168
5. Verbundene Verwaltungsakte und Mitteilungen	169
IV. Form und Inhalt der Prüfungsanordnung	169
1. Form	169
2. Inhalt	170
a) Behörde	170
b) Bestimmtheit – Notwendiger Inhalt	171
c) Heilungsmöglichkeit	172
d) Verbundene Regelungen	173
e) Prüfungsleitende Bestimmungen	174
f) Besondere Hinweise	174
V. Inhaltsadressat	175
1. Allgemeines	175
2. Einzelfälle	176
a) Einzelunternehmer	176
b) Juristische Personen	177
c) Gewerblich tätige Personengesellschaft	177
d) Nicht gewerblich tätige Personengesellschaft	179
e) Vermutete Personengesellschaft	180

Inhaltsverzeichnis

f) Liquidationsgesellschaft	181
g) Einbringung in eine Personengesellschaft	181
h) Verhältnisse der Gesellschafter	181
i) Atypisch stille Gesellschaft	182
j) Arbeitsgemeinschaft	182
k) Bauherrengemeinschaft	183
l) Ehegatten	183
m) Insolvenzverwalter	184
n) Zwangsverwalter	184
o) Testamentsvollstrecker	185
p) Einzelrechtsnachfolge	185
q) Gesamtrechtsnachfolge	186
aa) Grundlagen	186
bb) Erbfall	187
cc) Erbengemeinschaft	187
dd) Verschmelzung	187
ee) Spaltungen/Ausgliederung	188
ff) Formwechselnde Umwandlung	189
r) Verbundene Unternehmen	189
3. Besonderheiten bei der Grunderwerbsteuer	189
VI. Bekanntgabe/Bekanntgabeadressat/Bekanntgabezeitpunkt	190
1. Bekanntgabe	190
2. Bekanntgabeadressat	191
3. Bekanntgabezeitpunkt	193
VII. Begründung	197
1. Prüfung nach § 193 Abs. 1 AO	197
a) Allgemeines	197
b) Prüfungsturnus/Prüfungsrhythmus	199
c) Ich-AG	201
d) Anschlussprüfung	201
e) Routineprüfung/Anlassprüfung	201
f) Prüfungserweiterung	203
2. Prüfung nach § 193 Abs. 2 Nr. 2 AO	206
a) Prüfungsbedürfnis	206
b) Unzweckmäßigkeit der Prüfung an Amtsstelle	207
3. Abgekürzte Außenprüfung	208
4. Praktische Bedeutung	209
VIII. Person des Prüfers	209
IX. Beginn und Ort der Außenprüfung	211
1. Terminbestimmung	211
a) Voraussichtlicher Prüfungsbeginn	212
b) Terminverschiebung	212
c) Verlegungsantrag	212
d) Abgrenzungsfragen	214
2. Ort der Außenprüfung	215
a) Allgemeines	215
b) Stufenmodell	215
c) Geeignete Geschäftsräume	215
d) Wohnräume	216
e) Prüfung an Amtsstelle	216
f) Anderer Prüfungsort	216

X. Rechtsfolgen der Prüfungsanordnung	218
1. Hemmung der Verjährung	218
2. Verwertung der Prüfungsfeststellungen	219
3. Selbstanzeige	219
4. Vorbehalt der Nachprüfung	220
5. Änderungssperre	220
XI. Rechtsschutz	221
1. Prüfungsanordnung	221
a) Außergerichtlicher Rechtsschutz	222
aa) Einspruch	222
bb) Aussetzung der Vollziehung	229
b) Gerichtlicher Rechtsschutz	230
aa) Anfechtungsklage	230
bb) Fortsetzungsfeststellungsklage	233
cc) Feststellungsklage	234
dd) Allgemeine Leistungsklage	236
ee) Aussetzung der Vollziehung	236
ff) Einstweilige Anordnung	237
2. Benennung des Prüfers	237
3. Festlegung Prüfungsbeginn	238
a) Außergerichtlicher Rechtsschutz	238
aa) Einspruch	238
bb) Aussetzung der Vollziehung	238
b) Gerichtlicher Rechtsschutz	239
aa) Anfechtungsklage	239
bb) Fortsetzungsfeststellungsklage	239
cc) Verpflichtungsklage	240
dd) Aussetzung der Vollziehung	240
ee) Einstweilige Anordnung	240
4. Festlegung Prüfungsort	240
a) Außergerichtlicher Rechtsschutz	240
aa) Einspruch	240
bb) Aussetzung der Vollziehung	240
b) Gerichtlicher Rechtsschutz	240
aa) Anfechtungsklage	240
bb) Fortsetzungsfeststellungsklage	241
cc) Verpflichtungsklage	241
dd) Aussetzung der Vollziehung	241
ee) Einstweilige Anordnung	241
5. Auftragsprüfung	241
a) Beauftragende Finanzbehörde erlässt die Prüfungs-	
anordnung	242
aa) Einspruch/Aussetzung der Vollziehung	242
bb) Anfechtungsklage/Aussetzung der Vollziehung	242
cc) Fortsetzungsfeststellungsklage	242
b) Beauftragte Finanzbehörde erlässt die Prüfungsanordnung	243
6. Teilnahmeanordnung der Gemeinde	243

E. Korrekturen vor Prüfungsbeginn

I. Vorbemerkung	246
II. Berichtigung gem. § 153 AO	246
1. Tatbestandsmäßige Voraussetzungen	246
2. Abgrenzung zur Selbstanzeige gem. §§ 371, 378 Abs. 3 AO	248

Inhaltsverzeichnis

3. Berichtigungspflicht und Ehegatten	249
4. Berichtigungspflicht und Steuerberatung	249
5. Fremdanzeige gem. §§ 371 Abs. 4, 153 AO	250
III. Selbstanzeige gem. § 371 AO	251
1. Inhalt der Selbstanzeige	251
a) Allgemeines	251
b) Teilselbstanzeige	253
c) Selbstanzeige durch Schätzung	253
d) Selbstanzeige in Stufen	255
2. Adressat der Selbstanzeige	257
3. Selbstanzeigeerstatte	258
4. Keine Selbstanzeige bei Erscheinen eines Amtsträgers zur steuerlichen Prüfung (§ 371 Abs. 2 Nr. 1a AO)	259
a) Vorbemerkung	259
b) Prüfung	259
c) Erscheinen des Amtsträgers	260
d) Sachlicher Umfang des Selbstanzeigeausschlusses durch Prüfererscheinen	262
e) Prüfererscheinen aufgrund rechtsfehlerhafter Prüfungsanordnung	265
f) Vom Selbstanzeigeausschluss wegen Prüfererscheinens betroffener Personenkreis	268
g) Ende des Selbstanzeigeausschlusses wegen Prüfererscheinens	270
5. Keine Selbstanzeige bei Erscheinen eines Amtsträgers zur Ermittlung einer Steuerstraftat oder einer Steuerordnungswidrigkeit	270
6. Keine Selbstanzeige bei Bekanntgabe der Einleitung des Straf- oder Bußgeldverfahrens	271
7. Keine Selbstanzeige bei Tatentdeckung	271
a) Allgemeines	271
b) Tatentdeckung durch Kontrollmitteilungen?	273
c) Entdeckung auch der Person des Täters	274
d) Kenntnis von der Tatentdeckung	275
8. Steuernachzahlung als Voraussetzung der Straffreiheit durch Selbstanzeige	275
IV. Selbstanzeige bei leichtfertiger Steuerverkürzung	281
V. Einfluss von Berichtigungserklärung und Selbstanzeige auf die Festsetzungsverjährung	283

F. Prüfungsvorbereitung durch den Berater und Steuerpflichtigen

I. Typischer Ablauf einer Betriebsprüfung aus der Sicht des Steuerpflichtigen	286
1. Klärung der technischen Modalitäten	286
2. Einstieg in die materielle Prüfung	288
3. Prüfungsschwerpunkte	289
4. Ende der Prüfung	289
II. Einzelne Vorbereitungsmaßnahmen auf die Prüfung	290
1. Allgemeines	290
2. Typische Vorbereitungsbereiche	291

Teil 2. Während der Betriebsprüfung

G. Beginn der Prüfung

I. Ausweispflicht	295
1. Allgemeines	295
2. Erscheinen in Prüfungsabsicht	295
3. Unverzügliches Sich-Ausweisen	296
4. Rechtsfolge bei Verstoß	296
II. Vermerk des Beginns der Außenprüfung	296
1. Allgemeines	296
2. Beginn der Außenprüfung	297
a) Allgemeines	297
b) Typische Prüfungshandlungen	300
c) Scheinhandlung	300
3. Rechtswirkungen des Vermerks	301
III. Rechtswirkungen des Prüfungsbeginns	302
1. Hemmung der Festsetzungsfrist	302
2. Selbstanzeige	302
IV. Verlegung des Prüfungsbeginns	303
V. Einführungsgespräch	303
VI. Betriebsbesichtigung	304

H. Prüfung der Buchführung

I. Allgemeines	307
II. Beweiskraft der Buchführung	308
1. Ordnungsmäßigkeit der Buchführung	309
2. Aufzeichnungspflichten	310
3. Widerlegung der Beweisvermutung	313
III. Vorlage von Buchführungs- und Geschäftsunterlagen	314
1. Allgemeines	314
2. Inhalt	315
3. Digitale Prüfung	316
IV. Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung (GoB)/ Grundsätze ordnungsmäßiger DV-gestützter Buchführungs- systeme (GoBS)	317
1. Allgemeines	317
2. Grundsatz der Übersichtlichkeit/Geordnetheit	319
3. Grundsatz der Vollständigkeit	320
4. Grundsatz der Richtigkeit	320
5. Grundsatz der Zeitnähe	321
6. Kassenführung	322
a) Allgemeines	322
b) „Kassensturzfähigkeit“ der Aufzeichnungen	324
c) Kassenfehlbeträge	325
d) Zeitnahe Erfassung	326
e) Einzelaufzeichnung	326
f) Elektronische Registrierkassen	327
V. Ort der Buchführung/Aufbewahrung	328
VI. Lebende Sprache	329
VII. Organisationsform	330

Inhaltsverzeichnis

VIII. Aufbewahrungspflichten	331
1. Allgemeines	331
2. Aufbewahrungspflichtige Unterlagen	331
3. Digital auswertbare Daten	333
a) Steuerlich relevante Daten	333
b) Sonstige Unterlagen	334
c) Altdaten	337
d) Qualifikationsrecht	338
4. Verletzung der Aufbewahrungspflicht	339
IX. Form der Aufbewahrung	340
1. Allgemeines	340
2. Digitale Unterlagen	341
a) Archivierung	341
b) Maschinelle Auswertbarkeit	341
c) Elektronische Rechnungen	343
d) Verstoß gegen die Aufbewahrungsform	343
X. Aufbewahrungsfrist	343
XI. Rechtsfolgen einer formell nicht ordnungsmäßigen Buchführung	344
XII. Darstellung im Prüfungsbericht	344
I. Prüfungsgrundsätze und -methoden	
I. Prüfungsgrundsätze	349
1. Untersuchungsgrundsatz	349
a) Allgemeines	349
b) Wesentlichkeitsgrundsatz	350
c) Einzelermittlungen	350
d) Kooperationsmaxime	
e) Dauer der Außenprüfung	351
f) Unterrichtung des Steuerpflichtigen	351
2. Verhältnismäßigkeitsgrundsatz	352
3. Prüfungsrichtlinien	353
II. Prüfungsmethoden	353
1. Allgemeines	353
2. Betriebsvergleich	354
3. Innerer Betriebsvergleich	355
a) Kalkulation	356
aa) Allgemeines	356
bb) Rohgewinnaufschlag. Einzelner Rohgewinnaufschlag	357
cc) Kalkulationsbeispiel	358
dd) Mitwirkungs- und Offenlegungspflichten	359
ee) Unschärfbereich	360
ff) Einwendungen gegen Kalkulationen	360
b) Zeitreihenvergleich	361
aa) Allgemeines	361
bb) Ermittlung Rohgewinnaufschlag – Teilzeitraum	361
cc) Abstimmung Wareneinkauf – Erlöse	362
dd) Einwendungen	363
c) Geldverkehrsrechnung	363
aa) Allgemeines	363
bb) Anforderungen	364
cc) Bargeldverkehrsrechnung	365

Inhaltsverzeichnis

dd) Einwendungen	365
ee) Rechtsfolgen	366
d) Vermögenszuwachsrechnung	366
aa) Allgemeines	366
bb) Anforderungen	366
c) Chi-Quadrat-Test	368
4. Äußerer Betriebsvergleich	369
f) Vergleichsbetriebe	369
g) Richtsatzverprobung	370
5. Datenzugriff auf die EDV	372
a) Allgemeines	372
b) Auswahlermessens	376
c) Zugriffsformen	377
aa) Unmittelbarer Datenzugriff	377
bb) Mittelbarer Datenzugriff	378
cc) Datenträgerüberlassung	379
d) Ort des Datenzugriffs	383
6. Prüfmöglichkeiten mit IDEA	383
a) Allgemeines	383
b) Lohnbuchhaltung	384
c) Umsatzsteuer	385
d) Finanzbuchhaltung	385
e) Weitere Prüfmöglichkeiten	387

J. Schätzung

I. Nicht ermittel- oder berechenbare Besteuerungsgrundlagen	388
II. Verletzung von Mitwirkungspflichten	389
1. Verweigerte oder unzureichende Auskünfte	389
2. Verweigerung einer Versicherung an Eides statt	391
3. Verletzung der Mitwirkungspflicht bei Auslandssachverhalten	391
4. Grenzüberschreitende Geschäftsbeziehungen	392
5. Fehlende Bücher und Aufzeichnungen	392
III. Verwerfung der Buchführung	393
1. Formell ordnungsmäßige Buchführung	393
2. Formell ordnungswidrige Buchführung	394
IV. Durchführung der Schätzung	396
1. Allgemeines	396
2. Schätzungsgrundlagen	396
3. Schätzungsgegenstand	397
4. Schätzungsformen	398
5. Rechtliches Gehör und Begründung	399
6. Einwendungen	399
7. Tatsächliche Verständigung	400
V. Rechtsschutz	400

K. Mitwirkungs- und Informationspflichten

I. Spezielle Mitwirkungspflichten bei der Prüfung	404
1. Auskünfte	404
2. Urkundenvorlage	404
3. Mitwirkung betreffend Verhältnisse Dritter	407
4. Befragung von Betriebsangehörigen	408

Inhaltsverzeichnis

5. Gestellung eines Arbeitsplatzes	408
6. Rechtsbehelf	408
7. Verletzung von Mitwirkungspflichten	409
II. Besondere Mitwirkungspflichten bei Auslandssachverhalten, § 90 Abs. 2 AO	410
III. Dokumentationspflichten bei internationalen Geschäftsbeziehungen	411
1. Allgemeines	411
2. Inhalt der Aufzeichnungspflicht	413
a) Zur Sachverhaltsdokumentation	413
b) Zur Angemessenheitsdokumentation	415
3. Rechtsfolgen bei Verstößen des Steuerpflichtigen	417
4. Ausnahmen für „kleinere Unternehmen“	419
IV. APA – Vorabverständigungsverfahren und Vorabzusagen über Verrechnungspreise	419
V. Empfängerbenennungspflicht, § 160 AO	421
1. Allgemeines	421
2. Das Benennungsverlangen	422
3. Empfänger	422
4. Domicilgesellschaften	423
5. Zumutbarkeit, Verhältnismäßigkeit	425
6. Höhe der Versagung des Betriebsausgabenabzugs	426
7. Verfahren	428
8. Steuerhinterziehung durch Empfängernicht-/falschbenennung?	428
VI. Steuererklärungspflicht trotz Steuerstrafverfahrens	429
L. Steueramnestie-Nachwirkungen	
I. Praktische Auswirkung der Verwendungsbeschränkung des § 13 Abs. 1 StraBEG	432
II. Weitere Problempunkte	434
1. Amnestie nur für Steuerhinterzieher?	434
2. Sperrtatbestände	435
3. Beratungskosten	436
4. Verfahrensfragen	437
5. Sonstiges	438
M. Von der Betriebsprüfung zur Steuerfahndung	
I. Alarmsignale	439
II. Aufgriffsmethoden	441
III. Überleitung Betriebsprüfung in das Steuerstrafverfahren (§ 10 BpO)	442
1. Prüfungsabbruch und Einleitung des Steuerstraf- oder -ordnungswidrigkeitenverfahrens	442
2. Bekanntgabe der Einleitung des Steuerstrafverfahrens; Belehrung wegen Zwangsmittelverbots	445
3. Folgen einer unterlassenen oder unzutreffenden Einleitungs- bekanntgabe oder Belehrung	446
4. Nebeneinander von Betriebsprüfung und Steuerfahndung	448
IV. Schätzung im Steuerstrafverfahren	450
1. Unterschiede zwischen steuerstraf- und steuerrechtlicher Schätzung	450

Inhaltsverzeichnis

2. Einzelne Schätzungsmethoden unter strafrechtlichen Aspekten . . .	452
3. Strafschätzungen	456
V. Zwangsmaßnahmen	458
1. Durchsuchung	458
2. Strafrechtlicher dinglicher Arrest	459
VI. Exkurs: Korruptionsfälle	462
1. Korruptionstatbestand	462
2. Mitteilungspflicht der Finanzbehörde an die Staatsanwaltschaft . . .	462
3. Mitwirkungspflichten des Steuerpflichtigen	466
 N. Verständigungen in der Schlussbesprechung	
I. Allgemeines	468
II. Informelle Absprachen	468
III. Rechtsverbindliche tatsächliche Verständigung	470
1. Allgemeines	470
2. Begriff der tV	472
3. Rechtsgrundlage der tV	473
4. Voraussetzungen der tV	474
a) Bindungswille	474
b) Sachfragen	475
c) Abgeschlossener Sachverhalt	477
d) Erschwerte Sachverhaltsaufklärung	477
e) Kein offensichtlich unzutreffendes Ergebnis	478
5. Verfahrensfragen	480
6. Rechtsfolgen	481
7. Lösungsmöglichkeiten	483
 O. Schlussbesprechung	
I. Grundlagen	486
1. Allgemeines	486
2. Teilnehmer	489
3. Ort	489
4. Inhalt	489
II. Schlussbesprechung aus der Sicht des Beraters	490
III. Schlussbesprechung aus der Sicht der Verwaltung	492
 Teil 3. Nach der Betriebsprüfung	
P. Prüfungsbericht	
I. Rechtsnatur, Inhalt	497
II. Gelegenheit zur Stellungnahme	499
III. Mitteilung gem. § 202 Abs. 1 S. 3 AO	500
IV. Sonderberichte, Akteneinsicht	501
 Q. Änderung von Steuerbescheiden und Rechtsschutz	
I. Vor der Änderung von Steuerbescheiden	504
1. Einwendungen gegen den Prüfungsbericht	504
2. Rechtsschutz gegen den Prüfungsbericht	505
3. Rechtsschutz gegen die Mitteilung bei ergebnisloser Prüfung . . .	505

Inhaltsverzeichnis

II. Geänderte Steuerbescheide	506
1. Allgemeines	506
a) Unterlassene Schlussbesprechung	506
b) Verwertungsverbot	506
c) Festsetzungsfrist	510
2. Änderungsvorschriften	511
a) Änderung nach § 164 AO	511
b) Änderung nach § 172 AO (Änderung auf Antrag)	512
c) Änderung nach § 173 AO	512
aa) Änderung zulasten des Steuerpflichtigen	512
bb) Änderung zugunsten des Steuerpflichtigen	516
cc) Änderung zulasten und zugunsten des Steuerpflichtigen	517
dd) Änderungssperre nach § 173 Abs. 2	517
d) Änderung nach § 174 AO	518
aa) Allgemeines	518
bb) Mehrfachberücksichtigung zuungunsten des Steuerpflichtigen (§ 174 Abs. 1 AO)	519
cc) Mehrfachberücksichtigung zugunsten des Steuerpflichtigen (§ 174 Abs. 2 AO)	519
dd) Erkennbare Nichtberücksichtigung eines Sachverhalts (§ 174 Abs. 3 AO)	520
ee) Widerstreit nach Rechtsbehelf oder Antrag (174 Abs. 4 AO)	521
ff) Folgeänderung bei Dritten (§ 174 Abs. 5 AO)	522
e) Änderung nach § 175 Abs. 1 Nr. 2 AO	522
f) Änderung nach § 175a AO	523
g) Änderung nach § 177 AO	523
III. Förmlicher Rechtsschutz im nationalen Bereich	524
1. Außergerichtlicher Rechtsschutz	524
a) Einspruch	524
b) Aussetzung der Vollziehung	524
2. Gerichtlicher Rechtsschutz	525
a) Klageverfahren	525
b) Gerichtliches Aussetzungsverfahren	525
IV. Rechtsschutz im internationalen Bereich	527
R. Verbindliche Zusagen	
I. Allgemeines	528
1. Gesetzliche Grundlagen	528
2. Abgrenzungen	529
a) Allgemeine verbindliche Auskunft	529
b) Anrufungsauskunft	530
c) Verbindliche Zolltarif- und Ursprungsauskunft	531
d) Verbindliche Zusage im Anschluss an eine Außenprüfung	531
e) Advanced Pricing Agreement (APA)	531
II. Verbindliche Zusage nach Außenprüfung	532
1. Gegenstand	532
2. Voraussetzungen	532
3. Entscheidung	533
4. Rechtsschutz	534
5. Rechtsfolgen	534
6. Außerkraftsetzung, Aufhebung, Änderung	534

S. Strafverfahren

I. Bedeutung der Betriebsprüfungsfeststellungen	536
II. Verwertungsverbote im Steuerstrafverfahren	537
III. Sanktionen	542
1. Strafraumen	542
2. Verfahrenseinstellung nach § 153a StPO	543
3. Strafbefehl	544
4. Verwarnung mit Strafvorbehalt	546
5. Anklageerhebung	546
6. Geldbuße bei leichtfertiger Steuerverkürzung	546
7. Sanktionspraxis im Überblick	547
IV. Der „Deal“ im (Steuer-)Strafverfahren	548
Anhang:	
Einheitliche Abgrenzungsmerkmale für den 19. Prüfungsturnus	553
Sachverzeichnis	555