

Betriebsprüfung

von

Dipl.-Kfm. Elmar Goldstein

**Haufe Mediengruppe
Freiburg · Berlin · München**

Inhaltsverzeichnis

Was bietet Ihnen dieses Buch?	6
1 Die Außenprüfungen im Überblick	8
1.1 Die Außenprüfung	9
1.2 Die Lohnsteuer-Außenprüfung	14
1.3 Die Umsatzsteuer-Sonderprüfung	14
1.4 Die Umsatzsteuer-Nachschau	15
1.5 Die Steuerfahndung	15
2 Vorbereitung auf die Betriebsprüfung	16
2.1 So überprüfen Sie Ihre Unterlagen	17
2.2 Wenn Ihre Buchhaltung fehlerhaft ist	18
2.3 Was Sie bei einer Selbstanzeige beachten müssen	19
<i>Checkliste: Maßnahmen vor Beginn der Prüfung</i>	21
3 Ablauf der Betriebsprüfung	25
Schritt 1: Ankündigung der Betriebsprüfung	26
<i>Checkliste: Überprüfung der Prüfungsanordnung</i>	29
Schritt 2: Durchführung der Betriebsprüfung	34
<i>Checkliste: Prüfungsschwerpunkte des Betriebsprüfers</i>	40
<i>Checkliste: Verhalten während der Betriebsprüfung</i>	45
Schritt 3: Die Schlussbesprechung	48
<i>Checkliste: Was ist bei der Schlussbesprechung zu beachten?</i>	49
Schritt 4: Der Prüfungsbericht	52
<i>Checkliste: Antrag auf verbindliche Auskunft</i>	64
4 Die digitale Betriebsprüfung	65
4.1 Aufgaben und Ziele der elektronischen Prüfung	65
4.2 So bereiten Sie sich auf eine digitale Betriebsprüfung vor	68
4.3 Ablauf der elektronischen Prüfung	80
4.4 Analysemethoden der digitalen Betriebsprüfung	84
4.5 Beurteilung des Chi-Quadrat-Tests in der Rechtsprechung	108

5	Analyseprogramme für die digitale Betriebsprüfung	114
5.1	Das Analyseprogramm WinIDEA	114
5.2	So nutzen Sie das Excel-Prüfungstool	119
5.3	Der Chi-Quadrat-Test	123
5.4	Der Benford-Test	126
5.5	Die Prüfsoftware NumberScan 0.92	130
6	Die Umsatzsteuer-Sonderprüfung	137
6.1	So bereiten Sie sich auf die Umsatzsteuerprüfung vor	138
6.2	Ablauf der Umsatzsteuer-Sonderprüfung	146
6.3	Die Schlussbesprechung	155
6.4	Die Umsatzsteuer-Nachschaу in der Praxis	159
	<i>Checkliste: Wann wird eine Nachschaу durchgeführt?</i>	160
7	Die Lohnsteuerprüfung	166
7.1	So bereiten Sie sich auf die Lohnsteuerprüfung vor	166
7.2	Ablauf der Lohnsteuerprüfung	167
7.3	Die Schlussbesprechung	168
7.4	Steuerliche Folgen aus einer Lohnsteuerprüfung	169
8	Die Prüfung durch das Hauptzollamt	180
8.1	Aufgaben der Hauptzollämter	180
8.2	Wer muss mit einer Prüfung rechnen?	180
8.3	Ablauf der Prüfung	181
9	Arbeitsmittel zur Betriebsprüfung	184
9.1	Muster: Prüfungsanordnung	185
9.2	Übersicht: Einordnung der Betriebe in Größenklassen	186
9.3	Übersicht: Wertabgaben 2009	192
9.4	Übersicht: Anlässe für Kontrollmitteilungen	194
9.5	Checkliste: Prüfungsschwerpunkte des Betriebsprüfers	204
9.6	Fragebogen zum EDV-System	208
9.7	Grundsätze zum Datenzugriff und zur Prüfbarkeit digitaler Unterlagen (GDPdU)	210
9.8	Allgemeine Verwaltungsvorschriften für die Betriebsprüfung (Betriebsprüfungsordnung)	218
	Stichwortverzeichnis	234