

Handbuch der steuerlichen Betriebsprüfung

Ergänzbarer Kommentar zu den handels- und steuerrechtlichen Buchführungsvorschriften und den Regelungen für die Außenprüfungen sowie Sammlung der einschlägigen Vorschriften

von

Johannes Schröder, Harro Muuss

Grundwerk mit Ergänzungslieferung 1/15

ESV Berlin

Verlag C.H. Beck im Internet:

www.beck.de

ISBN 978 3 503 00080 7

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

Bibliografische Information der Deutschen Bibliothek

Die Deutsche Bibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://dnb.d-nb.de> abrufbar.

Weitere Informationen zu diesem Titel finden Sie im Internet unter
ESV.info/978-3-503-00080-7

Gesamtredaktion: ESV-Redaktion „Steuern und Zölle“,
Dipl.-Finw. Assessor iur. Jürgen Hille
Heinrichstr. 1, 33790 Halle/Westfalen

ISBN: 978 3 503 00080 7

ISSN 0934-375 X

Alle Rechte vorbehalten
© Erich Schmidt Verlag GmbH & Co. KG, Berlin 2011
www.ESV.info

Satz: besscom AG, Berlin
Druck: Zimmermann, Balve

Inhaltsverzeichnis

	Kennzahl
Verzeichnis der Mitarbeiter	0003
Vorwort	0005
Inhaltsverzeichnis	0020
Sachregister	0030
Abkürzungsverzeichnis	0040
A. Texte	0200
Abgabenrecht	
Gesetz über die Finanzverwaltung (Finanzverwaltungsgesetz – FVG) – Auszug –	0210
Abgabenordnung (AO) – Auszug –	0230
Einführungsgesetz zur Abgabenordnung – Auszug –	0240
Gesetz über die Durchführung der gegenseitigen Amtshilfe in Steuersachen zwischen den Mitgliedstaaten der Europäischen Union (EU-Amtshilfegesetz – EUAHiG)	0250
Allgemeine Verwaltungsvorschrift für die Betriebsprüfung – Betriebsprüfungsordnung – (BpO 2000)	0311
Schreiben des BMF v. 20.7.2001: Hinweise auf die wesentlichen Rechte und Mitwirkungspflichten des Steuerpflichtigen bei der Außenprüfung (§ 5 Abs. 2 Satz 2 BpO 2000)	0312
Schreiben des BMF v. 20.8.2009: Einheitliche Abgrenzungsmerkmale für den 20. Prüfungsturnus (1. Januar 2010)	0331
Schreiben des BMF v. 22.6.2012: Einheitliche Abgrenzungsmerkmale für den 21. Prüfungsturnus (1. Januar 2013)	0332
Schreiben des BMF v. 24.1.2012: Pauschbeträge für unentgeltliche Wertabgaben (Sachentnahmen) 2012	0370
Schreiben des BMF v. 14.12.2012: Pauschbeträge für unentgeltliche Wertabgaben (Sachentnahmen) 2013	0371
Schreiben des BMF v. 15.7.1998: Anwendungserlaß zur Abgabenordnung 1977 (AEAO) – Auszug –	0400
Schreiben des BMF v. 18.4.1997: AfA-Tabelle für die allgemein verwendbaren Anlagegüter	0420

	Kennzahl
Schreiben des BMF v. 15.12.2000: AfA-Tabelle für die allgemein verwendbaren Anlagegüter („AV“) – ab 1.1.2001	0421
Schreiben des BMF v. 7.11.2002: Durchführung von Umsatzsteuer-Sonderprüfungen	0461
Schreiben des BMF v. 1.2.1984: Verwendung von Mikrofilmaufnahmen zur Erfüllung gesetzlicher Aufbewahrungspflichten . . .	0482
Schreiben des BMF v. 16.7.2001: Grundsätze zum Datenzugriff und zur Prüfbarkeit digitaler Unterlagen (GDPdU)	0490
Schreiben des BMF v. 12.4.2005: Grundsätze für die Prüfung der Einkunftsabgrenzung zwischen nahe stehenden Personen mit grenzüberschreitenden Geschäftsbeziehungen in Bezug auf Ermittlungs- und Mitwirkungspflichten, Berichtigungen sowie auf Verständigungs- und EU-Schiedsverfahren (Verwaltungsgrundsätze-Verfahren)	0710
Schreiben des BMF v. 30.12.1999: Grundsätze für die Prüfung der Einkunftsabgrenzung durch Umlageverträge zwischen international verbundenen Unternehmen	0711
Schreiben des BMF v. 25.5.2012: Merkblatt zur zwischenstaatlichen Amtshilfe durch Informationsaustausch in Steuersachen; Stand: 1. Januar 2012	0715
 Verfassungs- und Verwaltungsrecht	
Grundgesetz für die Bundesrepublik Deutschland – Auszug –	1605
 B. Allgemeines; Geschichtliche Entwicklung; Rechtsgrundlagen	
Allgemeine Verwaltungsvorschriften für die Betriebsprüfung – Betriebsprüfungsordnung (BpO 2000)	2000 2070
 C. Systemprüfung, Wirtschaftsprüfung, Interne Revision	
Abgrenzung der Abschlußprüfung sowie der Innenrevision jeweils gegenüber der Außenprüfung (Betriebsprüfung)	2200 2250
 D. Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten	
Grundlagen und Grundbegriffe der Kosten- und Leistungsrechnung	2400 2405
Grundzüge der Verfahren der Stichprobeninventur	2420

	Kennzahl
E. Bilanzsteuerrecht	2600
Das Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz und die Maßgeblichkeit .	2640
Geltendes Steuerbilanzrecht unter Berücksichtigung der Änderungen durch das Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz und das Wachstumsbeschleunigungsgesetz	2650
Bilanzberichtigung und Bilanzänderung unter dem Gesichtspunkt der steuerlichen Betriebsprüfung	2670
Handels- und steuerrechtliche Abgrenzungsfragen zu den Aktivposten der Bilanz	2680
Abgrenzung der gewerblichen Einkünfte von den Einkünften aus selbstständiger Arbeit	2690
Anschaffungskosten/Herstellungskosten	2700
Praktische Herstellungskostenermittlung nach den Grundsätzen der Vollkostenrechnung	2702
Die Bilanzierung des Vorratsvermögens im Fokus der Betriebsprüfung	2705
Grundsätze der Buchung und Bilanzierung von Pfandgeldern („Barkautionen“) bei Leih Sachverhalten	2707
Rechnungsabgrenzungsposten	2710
Reinvestitionsvergünstigung nach § 6b EStG	2715
Der Investitionsabzugsbetrag als neues Prüfungsfeld in der Außenprüfung	2721
Rückstellungen	2725
Verbindlichkeiten Handelsrecht – Steuerrecht	2728
Buchung und Bilanzierung von Anzahlungen	2733
Bilanzierungsfragen in der Gründungsphase	2735
Übertragung von Einzelwirtschaftsgütern in ein anderes Betriebsvermögen nach § 6 Abs. 5 EStG	2745
Sonderbetriebsvermögen	2742
Betriebsverpachtung im Ganzen – Rechtsprechungsentwicklung und Konsequenzen	2749
Gesellschafterwechsel bei Personengesellschaften als Prüfungsschwerpunkt bei Außenprüfungen	2752
Das Ehegatten-Arbeitsverhältnis als Problemfeld bei Außenprüfungen	2753
Erbfall und Erbauseinandersetzung in der Bp-Praxis	2754

	Kennzahl
Realteilung von Personengesellschaften	2755
Die Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG in der Praxis der steuerlichen Außenprüfung	2760
Der Wechsel der Gewinnermittlungsart	2765
Einlagen als Prüfungsschwerpunkt	2768
Entnahme, Entnahmehandlung, Entnahmezeitpunkt	2770
Der Kfz-Privatnutzungsanteil in der Außenprüfung	2772
Teilwert und Wertaufholungsgebot	2773
Teilwertabschreibung und Wertaufholung bei der Zugangs- und Folgebewertung von unfertigen und fertigen Erzeugnissen sowie teilfertigen Arbeiten	2774
Betriebsveräußerung und Betriebsaufgabe im Ertragsteuerrecht	2787
Begünstigte Besteuerung von Betriebsveräußerungsgewinnen – Problemkreise und Lösungshinweise –	2790
Grundstück und Betriebsvermögen	2810
Das Grundstück bei der Mitunternehmerschaft	2812
Vermögensübertragungen gegen wiederkehrende Leistungen	2815
Einkünfteerzielungsabsicht	2865
Bewirtungskosten und Kundengeschenke als Problemfelder bei Betriebsprüfungen	2870
Einschränkungen beim Betriebsausgabenabzug für Zinsaufwendungen nach § 4h EStG, § 8a KStG	2880
F. Steuerfestsetzung und Berichtigung	2900
Bedeutung einer Steuerfestsetzung unter Vorbehalt der Nachprüfung nach § 164 AO im Rahmen der Betriebsprüfung	2930
Feststellungsbescheide nach einer Betriebsprüfung	3020
Die Änderungssperre gemäß § 173 Abs. 2 AO für Steuerbescheide aufgrund einer Außenprüfung	3040
G. Prüfungsverfahren	3100
Der sachliche und persönliche Umfang der Außenprüfung (§ 184 AO)	3110
Die Anordnung einer Außenprüfung (§ 186 AO)	3115

	Kennzahl
Die Bekanntgabe der Prüfungsanordnung	3116
Der zeitliche Umfang der Außenprüfung	3118
Die Wiederholungsprüfung	3125
Die Rationalisierung der Betriebsprüfung	3130
Die tatsächliche Verständigung und ihre Risiken im Rahmen der Betriebsprüfung und Steuerfahndung	3310
 H. Prüfungstechnik und Verprobungsmethoden	 3400
Die Strukturanalyse	3410
Die Analyse der Bilanzpolitik im Rahmen der Einzelbilanz unter besonderer Berücksichtigung der Anschaffungskostenermittlung	3420
Bilanzpolitische Gestaltungsmöglichkeiten im Rahmen der Herstellungskostenermittlung unter Berücksichtigung des BilMoG	3421
Schätzungen im Rahmen von Außenprüfungen	3450
Die Außenprüfung bei Bauunternehmen und Unternehmen des Anlagenbaus	3485
Die Außenprüfung des privaten Verbrauchs	3495
Die Außenprüfung privater Konten	3497
Digitaler Datenzugriff der Finanzverwaltung gem. § 147 Abs. 6 AO	3580
 I. Abgekürzte Außenprüfung	 3700
Die abgekürzte Außenprüfung – Folgen und Besonderheiten – ...	3800
 K. Schlußbesprechung; Prüfungsbericht	 4000
Der Betriebsprüfungsbericht	4020
Auswertung von Außenprüfungsberichten	4040
 L. Verbindliche Zusage; Treu und Glauben	 4400
Finanzbehördliche Auskünfte und Zusagen unter besonderer Berücksichtigung der verbindlichen Zusagen auf Grund einer Außenprüfung	4410

	Kennzahl
M. Sachverhaltsermittlung – Amtsermittlung und Mitwirkungspflichten	4700
Einzelermittlungen des Außenprüfers	4710
Steuerrechtliche Auskunfts- und Vorlagepflichten einschließlich der Mitwirkungsverweigerungsrechte im Besteuerungs- und Steuerstrafverfahren	4720
Die Gläubiger- und Empfängerbenennung nach § 160 AO	4725
Beweismittel Fahrtenbuch	4728
Die Betriebsbesichtigung im Rahmen der Außenprüfung	4740
Ermittlungs- und Kontrollmöglichkeiten der Betriebsprüfung bei Einnahmen aus Kapitalvermögen – Erweiterter Informationsaustausch über Bankverbindungen ab 2005	4757
Der Einsatz von Zwangsmitteln im Steuerrecht	4760
Betriebsprüfung und Arrest	4785
Recht und Praxis der Kontrollmitteilungen	4800
Steuergeheimnis und Außenprüfung	4850
 N. Betriebsprüfungs-Organisation	 5000
Ergebnis der steuerlichen Betriebsprüfung 2011	5010
Die Auswahl der Betriebe zur Prüfung	5020
Der Prüfungsgeschäftsplan	5030
 O. Bundesbetriebsprüfung	 5400
 P. Internationale Prüfungsfälle	 5700
Darstellung ausgewählter ausländischer Betriebsprüfungssysteme – Frankreich, Großbritannien, Vereinigte Staaten von Amerika, Japan	5700
Verwaltungsgrundsätze für die Prüfung der Einkunftsabgrenzung bei international verbundenen Unternehmen	5790

Q. Betriebsprüfung und Strafverfahren	6000
Von der Betriebsprüfung zum Steuerstrafverfahren	6010
Strafbefreiende Erklärung nach dem Gesetz zur Förderung der Steuerh Ehrlichkeit und Betriebsprüfung	6030
R. Steuerfahndung	6500
Die Steuerfahndung – Organisation – Funktion – Arbeitsweise . . .	6550
S. Konzernprüfung	7000
Die Planung der Außenprüfung von Konzernen und sonstigen zusammenhängenden Unternehmen	7020
Die körperschaftsteuerliche Organschaft in der Außenprüfung . . .	7050
T. Andere Außenprüfungen	7500
Die Liquiditätsprüfung	7540
Die Umsatzsteuer-Nachschau i.S.d. § 27b UStG	7560
Auswirkungen der Lohnsteuer-Außenprüfung auf die Umsatz- steuer (Mehrwertsteuer)	7605
Private Veräußerungsgeschäfte nach § 23 EStG als Prüfungsfeld bei Außenprüfungen	7650
Erbschaft- und Schenkungsteuer in der Bp-Praxis	7670
Die GmbH & Co UG	7690
Besonderheiten bei der Außenprüfung von Kapitalgesellschaften	7701
Steuerprobleme mit Anstellungsverträgen der GmbH-Geschäfts- führer in der Außenprüfung	7703
Die betriebliche Altersversorgung beherrschender Gesellschafter- Geschäftsführer	7705
Verdeckte Gewinnausschüttungen	7710
Verdeckte Einlagen	7720
Die stille Gesellschaft im Zivil- und Steuerrecht	7725

	Kennzahl
U. Zollbetriebsprüfung und Zollfahndung	7800
Zoll-, Außen- und Präferenzprüfungen	7810
Prüfungen des Arbeitsbereichs Finanzkontrolle Schwarzarbeit der Zollverwaltung	7830
Prüfungen auf dem Gebiet des Außenwirtschafts- und Marktord- nungsrechts	7850
V. Rechtsbehelfe	8000
Rechtsschutz und Verwertungsverbote in der Außenprüfung	8010
Außenprüfung und finanzgerichtliches Verfahren	8030
W. Rechtsprechung	9000
Stichwortverzeichnis Rechtsprechung	9010
Entscheidungsregister	9020
Entscheidungstexte	9050
Z. Anhang	20000
Verzeichnis der Betriebsprüfungsstellen	20100