

handwerk. magazin

www.handwerk-magazin.de

Checkliste:

BETRIEBSPRÜFUNG optimal vorbereiten

Autor: **Dr. Alex Janzen**, Fachanwalt für Steuerrecht

IMMER AUF DER SICHEREN SEITE



Von unserer Fachredaktion geprüft. Die Inhalte dieses Downloads sind nach bestem Wissen und gründlicher Recherche entstanden. Für eventuell enthaltene Fehler übernehmen jedoch Autor/in, Chefredakteur sowie die Holzmann Medien GmbH & Co. KG keine rechtliche Verantwortung.

Checkliste **BETRIEBSPRÜFUNG** optimal vorbereiten

Handwerker-Chefs erhalten hier einen Überblick, welche Fragen im Vorfeld einer Betriebsprüfung zu klären sind und welche womöglich rechtliche Relevanz besitzen. Füllen Sie den Fragebogen vor einer Betriebsprüfung aus und legen Sie ihn Ihrem Fachanwalt für Steuerrecht und Ihrem Steuerberater beizeiten vor. Gemeinsam prüfen Sie, welche rechtlichen Handhaben Sie haben. Die Liste erhebt keinen Anspruch auf Vollständigkeit.

KENNEN SIE DEN/DIE BENANNTEN(N) BETRIEBSPRÜFER/IN?	FRAGEN/AUFGABEN	JA	NEIN
VOR DER BETRIEBSPRÜFUNG (BP)	Sind Steuerbescheide für mehrere Jahre unter dem Vorbehalt der Nachprüfung (§ 164 AO) ergangen?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
PRÜFUNGSANORDNUNG (PA)	Wurde die Prüfungsanordnung (PA) schriftlich erteilt?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	Lässt die PA die erlassende Behörde erkennen?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	Enthält die PA die Unterschrift oder die Namenswiedergabe des Behördenleiters / seines Vertreters / seines Beauftragten?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	Richtet sich die PA an den/die richtigen Adressaten?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	Gibt die PA den Adressaten der Betriebsprüfung (BP) und den Empfänger der Prüfungsanordnung genau an?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	Gibt die PA die Rechtsgrundlagen der BP an?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	Ist in der PA als eine Rechtsgrundlage § 203 AO (abgekürzte Außenprüfung) angegeben?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	Gibt die PA die Bezeichnung der zu prüfenden Steuerarten an?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	Gibt die PA den Prüfungszeitraum an?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	Begrenzt die PA den Umfang der BP?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	Enthält die PA eine Rechtsbehelfsbelehrung?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
WEITERE VERWALTUNGSAKTE	Gibt die Finanzverwaltung den Ort der BP an?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	Wenn die BP im Betrieb stattfinden soll, existiert da ein geeigneter Arbeitsplatz (möglichst ein separater Raum) für den/die Betriebsprüfer/in?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	Wenn kein geeigneter Arbeitsplatz im Betrieb, kann der/die Betriebsprüfer/in ggf. <ul style="list-style-type: none"> • in den Räumlichkeiten des Steuerberaters • in der Wohnung des Adressaten der BP untergebracht werden?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	Gibt die Finanzverwaltung den Beginn der BP genau an?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	Gibt es aus Ihrer Sicht Gründe für die zeitliche Verlegung der BP?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
BENENNUNG DER/S BETRIEBSPRÜFER/IN	Hat die Finanzverwaltung eine konkrete Person als den/die Betriebsprüfer/in benannt?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	Kennen Sie den/die benannte(n) Betriebsprüfer/in? Wenn ja, bitte angeben woher:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	Wenn ja, ist der/die Betriebsprüfer/in negativ aufgefallen? Wenn ja, bitte angeben inwiefern:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	Gibt es aus Ihrer Sicht Gründe, den/die Betriebsprüfer/in abzulehnen?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Checkliste **BETRIEBSPRÜFUNG** optimal vorbereiten

VORBEREITUNG DER BETRIEBSPRÜFUNG (BP)	Können Sie eine Person benennen, die dem/der Betriebsprüfer/in als Auskunftsperson zur Verfügung stehen soll?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	Sind technische Voraussetzungen gegeben, um dem/der Betriebsprüfer/in Zugang zu Ihrer EDV zu ermöglichen?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
KRITISCHE BEREICHE	Sind in dem Prüfungszeitraum alle steuerbaren Einnahmen gegenüber dem Finanzamt erklärt? Wenn nein, bitte sofort Rücksprache!	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	Sind in Zeiträumen außerhalb des Prüfungszeitraums alle steuerbaren Einnahmen gegenüber dem Finanzamt erklärt? Wenn nein, bitte sofort Rücksprache!	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	Gibt es sonstige Anhaltspunkte für eine Verkürzung von Steuern (z. B. nicht existierende oder nicht belegbare jedoch geltend gemachte Betriebsausgaben)? Wenn ja, bitte sofort Rücksprache!	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
GRIFFBEREITE UNTERLAGEN	Können unter anderem folgende Unterlagen dem/der Betriebsprüfer/in vorgelegt werden?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	Gesellschaftsverträge	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	Gesellschafterbeschlüsse	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	Anstellungsverträge Geschäftsführer	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	Anstellungsverträge Angehöriger	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	Weitere relevante (Kauf)- und (Übertragungs)-Verträge	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	Ordnungsgemäße Eingangsrechnungen	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	Ordnungsgemäße Ausgangsrechnungen	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	Jahresabschlüsse	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	Summen- und Saldenlisten	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	Kassenbücher / Kassenberichte	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	Kassenprogrammier-Protokolle	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	Kassenbedienungs-Handbücher	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	Sach- und Personenkonten	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	Umbuchungslisten	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	Inventuren	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	Wareneingangs- und Warenausgangsbücher	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	Buchungsbelege	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	Lohnkonten	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	Fahrtenbücher	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
vollständige Belege / Aufzeichnungen aller Betriebsausgaben	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	