

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	5
Abkürzungsverzeichnis	13
1. Allgemeine Grundsätze der Schätzung	23
1.1 Rechtfertigung und Inhalt des § 162 AO	23
1.2 Gegenstand der Schätzung	25
1.3 Schätzung von Grundsachverhalten	28
1.4 Schätzung als das „letzte Mittel“	29
1.5 Grundsatz der größtmöglichen Wahrscheinlichkeit	36
1.6 Verletzung von Mitwirkungspflichten	37
1.7. Schätzungsrahmen	42
1.8 Nichtiger Schätzungsbescheid	45
1.9 Schätzungsverbote	51
1.10 Begründung der Schätzung	52
1.11 Erlass der Steuerschulden	52
1.12 Beratungshilfe	53
2. Nichtabgabe der Steuererklärung	57
2.1 Allgemeines	57
2.2 Nachteile für den Steuerpflichtigen	59
2.3 Nachteile für den Steuerberater	59
2.4 Vermeiden der Schätzung	60
2.4.1 Fristablauf	60
2.4.2 Zwangsgeld	61
2.4.3 Schätzungsandrohung	63
2.5 Maßnahmen nach erfolgter Schätzung	64
2.5.1 Prüfen der Wirksamkeit des Steuerbescheids	64
2.5.2 Einspruch	67
2.5.3 Klage	71
2.5.4 Revision und Nichtzulassungsbeschwerde	81
2.5.5 Einreichen der Steuererklärung	83
2.5.6 Erhebungsverfahren	86
3. Außenprüfung	91
3.1 Allgemeines	91
3.2 Risiko für den Steuerpflichtigen	91
3.3 Risiko für den Steuerberater	92
3.4 Schätzungsberechtigung des Außenprüfers	92
3.5 Richtigkeitsvermutung gemäß § 158 AO	95
3.5.1 Allgemeines	95
3.5.2 Allgemeine Eigenschaften der ordnungsgemäßen Buchführung	97

3.5.3	Ordnungsmäßigkeit der EDV-Buchführung	109
3.5.4	Aufbewahrung von Unterlagen	137
3.5.5	Kassenführung	144
3.6	Widerlegen der Richtigkeitsvermutung	221
3.6.1	Allgemeines	221
3.6.2	Einzelprüfung	223
3.6.3	Verprobung	227
3.6.4	Erklärung des Steuerpflichtigen	248
3.7	Überprüfung von Verprobung oder Schätzung	248
3.8	Gewinnermittlungsart	250
3.8.1	Bedeutung	250
3.8.2	Gewinnermittlungsart	250
3.8.3	Auswirkung der Schätzung auf den Bilanzensammenhang	253
3.8.4	Wechsel der Gewinnermittlungsart	254
3.9	Schätzungsmethoden	255
3.9.1	Allgemeines	255
3.9.2	Richtsatzschätzung	256
3.9.3	Aufschlagskalkulation	260
3.9.4	Zeitreihenvergleich	268
3.9.5	Kassenfehlbeträge	276
3.9.6	Ungeklärte „Einlagen“	278
3.9.7	Geldverkehrsrechnung	280
3.9.8	Bargeldverkehrsrechnung	286
3.9.9	Fehlende ungebundene Entnahmen	287
3.9.10	Vermögenszuwachsrechnung	288
3.9.11	Sicherheitszuschlag	290
3.9.12	Hochrechnung	294
3.10	Typische Einwendungen	294
3.10.1	Allgemeines	294
3.10.2	Spielbank- und Lotteriegewinne	296
3.10.3	Darlehen	297
3.10.4	Unterstützung durch Angehörige oder Bekannte	300
3.10.5	„Fremdes Geld“	302
3.10.6	Verkauf von Privatvermögen und Erbschaften	303
3.10.7	Vorhandene Mittel zu Beginn des Betrachtungszeitraums	304
3.10.8	Steuerfreie Auslandseinkünfte	304
3.10.9	Versicherung an Eides Statt	305
3.10.10	Aktuelle Einkommens- und Vermögenslage	306
3.10.11	Einstellung des Betriebs	307
3.10.12	Sachverständigengutachten	307

3.11	Verfahrensrechtliche Einwendungen	308
3.11.1	Allgemeines	308
3.11.2	Verfahrensfehler vor und während der Außenprüfung	308
3.11.3	Fehlende Berichtigungsvorschrift	310
3.11.4	Ablauf der Festsetzungsfrist	310
3.11.5	Verwirkung	312
3.11.6	Treu und Glauben	312
3.11.7	Verbindliche Zusage	314
3.11.8	Verbindliche Auskunft	314
3.11.9	Tatsächliche Verständigung	315
3.12	Einspruch	315
3.13	Finanzgerichtliches Verfahren	319
3.13.1	Allgemeines	319
3.13.2	Gerichtseigene Prüfer und andere Sachverständige	328
3.13.3	Bundesfinanzhof	332
3.13.4	Prozesskostenhilfe	344
3.13.5	Aussetzung der Vollziehung	348
3.13.6	Risiken für Prozessbevollmächtigte	351
3.14	Branchenhinweise	351
4.	Tatsächliche Verständigung	393
4.1	Allgemeines	393
4.2.	Wirksamkeitsvoraussetzungen	396
4.2.1	Erschwerte Sachverhaltsermittlung	396
4.2.2	Ordnungsgemäße Vertretung	397
4.2.3	Kein offensichtlich unzutreffendes Ergebnis	400
4.2.4	Kein unzulässiger Druck auf den Steuerpflichtigen	401
4.3	Rechtsfolge	402
4.4	Änderung und Aufhebung	406
4.5	Gemeinsame Entscheidung mit dem Mandanten	408
4.6	Verfahrensrechtliche Hinweise	409
4.7	Prüfschema tatsächliche Verständigung	410
5.	Internationale Einkünfteabgrenzung	411
5.1	Allgemeines	411
5.2	Verrechnungspreismethoden	412
5.2.1	Grundsatz	412
5.2.2	Standardmethoden	415
5.2.3	Betriebsstättenfälle	421
5.3	Besondere Mitwirkungspflichten nach § 90 Abs. 2 AO	423
5.4	Schätzung wegen Verstößen gegen § 90 Abs. 3 AO	425
5.4.1	Allgemeines	425
5.4.2	Besondere Aufzeichnungen nach § 90 Abs. 3 AO	426
5.4.3	Schätzung nach 162 Abs. 3 AO	431
5.4.4	Zuschlag nach § 162 Abs. 4 AO	434

5.5	Sonderregelung „nicht kooperative Hoheitsgebiete“	435
5.6.	Korrekturvorschriften bei unzutreffenden Verrechnungspreisen	437
5.7	Vorabverständigungsverfahren	439
6.	Schätzung gesondert festzustellender Besteuerungsgrundlagen	441
6.1	Allgemeines	441
6.2	Verluste aus Beteiligungen	443
6.3	Verfahrensfragen	443
7.	Strafrechtliche Aspekte der Schätzung	445
7.1	Nebeneinander von Steuer- und Strafverfahren	445
7.2	Steuerhinterziehung durch Nichtabgabe der Erklärung	447
7.3	Abgabe der Erklärung nach Einleitung des Strafverfahrens	450
7.4	Schätzung im Strafverfahren	452
7.4.1	Allgemeines	452
7.4.2	Richtsatzschätzung	456
7.4.3	Geldverkehrsrechnung	457
7.4.4	Vermögenszuwachsrechnung	458
7.4.5	Aufschlagskalkulation	459
7.4.6	Zeitreihenvergleich	460
7.4.7	Kassenfehlbeträge	461
7.4.8	Sicherheitszuschlag	462
7.4.9	Mathematisch-statistische Methoden	463
7.4.10	Betriebsausgaben	464
7.4.11	Vorsteuer	465
7.4.12	Übernahme der steuerlichen Schätzung durch das Strafgericht	465
7.4.13	Verständigung im Steuerstrafverfahren	467
7.4.14	Vermögensabschöpfung	468
7.5	Strafrechtliche Vorfrage	469
7.6	Schätzung und Selbstanzeige	472
8.	Schätzung aus Steuerberatersicht	481
8.1.	Allgemeines	481
8.2	Nichtabgabe der Steuererklärung	481
8.3	Unvollständiger oder unrichtiger Jahresabschluss	483
8.4	Berufshaftpflichtversicherung	488
8.5	Ansprüche des Steuerberaters gegen den Mandanten	488
9.	Einzelfragen zur Einkommensteuer	489
9.1	Vorbemerkung	489
9.2	Zurechnung von Einkünften	489
9.3	Einkunftserzielungsabsicht	489

9.4	Außenprüfung bei Privatpersonen	491
9.4.1	Allgemeines	491
9.4.2	Aufklärungsbedürfnis und Prüfung an Amtsstelle unzweckmäßig	491
9.4.3	„Einkommensmillionäre“	492
9.4.4	Pflichtverletzung nach § 12 StAbwG	494
9.4.5	Einflussmöglichkeit auf Drittstaat-Gesellschaft	495
9.5	Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	495
9.6	Einkünfte aus Kapitalvermögen	497
9.7	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	500
9.8	Werbungskosten	501
10.	Einzelfragen zur Körperschaftsteuer	503
10.1.	Vorbemerkung	503
10.2.	Verdeckte Gewinnausschüttungen	503
10.3	Schädlicher Beteiligungserwerb	506
10.4	Richtsatzschätzung	506
11.	Einzelfragen zur Umsatzsteuer	507
11.1	Vorbemerkung	507
11.2	Aufzeichnungspflichten als Unternehmer	507
11.2.1	Allgemein	507
11.2.2	Wiederverkäufer	509
11.2.3	Straßenhändler	510
11.2.4	Kleinunternehmer	511
11.2.5	Land- und Forstwirte	511
11.3	Steuersätze	512
11.4	Zurechnung von Umsätzen	513
11.5	Vorsteuer	514
11.6	Private Pkw-Nutzung	515
12.	Haftung für Steuerschulden	517
12.1	Allgemeines	517
12.2	Geschäftsführerhaftung	517
12.3	Lohnsteuerhaftung	522
12.4	Haftung des Betriebsübernehmers	522
12.5	Haftung wegen Steuerhinterziehung	523
12.6	Haftung als GbR-Gesellschafter	525
12.7	Festsetzungsfrist	525
12.8.	Formelle Anforderungen an den Haftungsbescheid	526
Anhang	527
Literatur	567
Stichwortverzeichnis	611
Zum Autor	629