



**Steuerberaterverband
Mecklenburg-Vorpommern e.V.**

Aktuelles zur Betriebsprüfung

Dipl-FinW (FH) Roman Karl, Landshut

Rostock, 12.10.2021

Rechtlicher Hinweis:

Der Steuerberaterverband Mecklenburg-Vorpommern e. V. ist für den Inhalt dieses Seminarskriptes nicht verantwortlich, insbesondere nicht für Urheberrechtsverletzungen. Für die Richtigkeit und für die Tatsache, dass der Inhalt des Seminarskriptes frei von Rechten Dritter ist, ist allein der/die Autor(en) dieses Skripts bzw. der/die Referent(en) des Seminars, zu dem dieses Skript gehört, verantwortlich.

**STEUERBERATERVERBAND
MECKLENBURG-
VORPOMMERN**



**AKTUELLES ZUR
BETRIEBSPRÜFUNG**

Referent

Roman Karl

Dipl.-Finanzwirt (FH)

Dozent für Steuerrecht und Verfahrensrecht

© 04. Oktober 2021, Roman Karl

Sämtliche Beiträge und Checklisten sind urheberrechtlich geschützt. Weitergabe, Kopien, Vervielfältigungen und Verwertungen jeder Art sind nur mit Einwilligung des Verfassers erlaubt. Alle Angaben wurden mit größter Sorgfalt bearbeitet, ihre Veröffentlichung erfolgt aber ohne Haftung und Gewähr.

Inhaltsverzeichnis

I.	Rechtsgrundlagen und aktuelle Rechtsprechung	7
1.	Einordnung der Größenklassen 01.01.2019.....	7
2.	Prüfung eines freiberuflichen Großbetriebes – Größenmerkmale gesellschafts- oder gesellschaftsbezogener?.....	8
3.	Herausgabeanspruch der Steuerberater-Handakte	9
3.1.	Grundsätzliches zur Handakte/Mandantenakte	9
3.2.	Verjährung des Anspruchs auf Herausgabe	10
3.3.	Zurückbehaltung von Mandantenunterlagen - Verpflichtung des Steuerberaters zur Datenherausgabe	12
II.	Verhalten des Prüfers	13
1.	Rechte und Pflichten des Prüfers	13
2.	Rechtsbehelf gegen die Bestimmung der Person des Prüfers sinnvoll?.....	13
2.1.	Mindestinhalt der Prüfungsanordnung.....	13
3.	Fotografierverbot für Prüfer?	15
3.1.	Verfügung der OfD Magdeburg	15
3.2.	Prüferargument: Aufnahmen werden zur Sicherung von Beweisen und zu Dokumentationszwecken angefertigt.....	16
3.3.	Fotografien und Verstoß gegen Betriebs- und Geschäftsgeheimnisse?.....	16
3.4.	Muss der Prüfer gesondert bestätigen, dass er die Fotos nicht weitergibt oder andere Zwecke damit verfolgt?	17
3.5.	Gedächtnisstütze	17
4.	Auskunftsersuchen an Dritte ohne vorherige Sachverhaltsaufklärung	18
5.	Erhöhte Mitwirkungspflichten gem. § 90 Abs. 3 AO bei Auslandssachverhalten – Droht ein Zuschlag nach § 162 Abs. 4 AO?	21
5.1.	Verpflichtung zur Verrechnungspreisdokumentation gem. § 90 Abs. 3 AO	21
5.2.	Zuschlag gem. § 162 Abs. 4 AO.....	22
III.	Rund um die Prüfungsanordnung	24
1.	Grundsätzliches zur Durchführung einer Außenprüfung.....	24
2.	Erweiterung der Prüfungsanordnung bei bereits durchgeführter Prüfung im Vorjahr	25
3.	Bestimmung des Inhaltsadressaten einer Prüfungsanordnung	26
4.	Ausdehnung der Prüfungszeitraumes – Grundlagen und Voraussetzungen.....	27
4.1.	Allgemeines	27
4.2.	Ausdehnung des PZR gem. § 4 Abs. 3 S. 2 BpO	27
4.3.	Ausdehnung und Einzelermittlungen.....	29
4.4.	Ausweitung des Prüfungszeitraums bei der Schenkungsteuer	30
5.	- Die Verlegung der Bp. und deren Wirkung	32
5.1.	Gründe für die Verlegung einer Außenprüfung	32
5.2.	Ablaufhemmung nach Antrag auf Hinausschieben des Beginns einer Außenprüfung	33

5.3.	BMF v. 07.08.2017 - Änderung des Anwendungserlasses zur AO – AEAO zu § 197 Nr. 10 und 11	34
6.	Unterbrechung der Bp.	35
6.2.	Beginn der Prüfung.....	35
6.3.	- Überlange Prüfungsdauer – Verjährung?	36
7.	Anordnung einer Außenprüfung bei Anfangsverdacht einer Steuerstraftat.	39
8.	Recht auf Teilnahme einer Gemeinde an Außenprüfung des Finanzamts gegenüber Gewerbesteuerpflichtigen	41
IV.	Ablauf der Bp.	43
1.	Ansprechpartner bei Bp. – Bindungswirkung	43
2.	Außenprüfung bei Privatpersonen	44
2.1.	§ 193 AO – zwei unterschiedliche Fallvarianten	44
2.2.	Einkunftsmillionäre.....	46
2.3.	Personen mit beherrschendem Einfluss bei Drittstaat-Gesellschaften i. S. des § 138 Abs. 3 AO	48
2.4.	§ 193 Abs. 2 AO	49
3.	Vorschriften für die Aufbewahrung von Aufzeichnungen u. Unterlagen bestimmter Steuerpflichtiger.....	51
V.	Die aktuellen GoBD und deren Auswirkung	54
1.	Inhalte und Anforderungen	54
1.1.	Grundsätzliche Änderungen und Anwendungszeitraum	54
1.2.	Inhaltliche Änderungen	55
2.	Forderungen nach einer Verfahrensdokumentation.....	59
2.1.	Welche Punkte soll/muss eine Verfahrensdokumentation umfassen	59
2.2.	Aufbewahrungsfrist:.....	60
2.3.	Musterverfahrensdokumentation – Brennpunkt Kasse	60
2.4.	Folgen einer fehlenden oder nicht ausreichenden Verfahrensdokumentation..	61
2.5.	Einrichtung eines internen Kontrollsystems - Verfahrensdokumentation.....	61
VI.	Elektronischer Datenzugriff und digitale Betriebsprüfung	63
1.1.	unmittelbarer Datenzugriff, mittelbarer Datenzugriff und Datenträgerüberlassung	63
1.2.	Archivierung elektronischer Unterlagen.....	64
2.	Verlagerung der Buchführung ins Ausland.....	65
2.2.	Vorlagepflicht von privaten Unterlagen und Privatkonten bei der Bp.....	68
2.3.	Versehentlich überlassene Daten.....	72
3.	elektronische Betriebsprüfung für AG ab 2023.....	73
4.	Datenträgerüberlassung im Rahmen der Bp.	74
4.1.	OFD Karlsruhe v. 10.02.2020 bzw. 07.08.2020 - Datenzugriff gemäß § 147 Abs. 6 AO	75
4.2.	Aktuelle Rechtsprechung.....	79

VII.	Rund um die Kasse - Update	83
1.	Was gilt aktuell für die Unternehmer.....	83
1.1.	Fristverlängerung zur Kassennachrüstung über dem 31.03.2021 hinaus möglich?	83
1.2.	Änderung der Kassensicherungsverordnung –Erweiterung und Einschränkung des Geltungsbereiches	86
1.3.	Erweiterung bzw. Einschränkung des § 1 KassenSichV.....	87
1.4.	Neue Regelungen zu sog. EU-Taxametern und Wegstreckenzähler	88
1.5.	Mindestanforderungen an den zu erstellenden Beleg.....	90
1.6.	Klarstellung bei der Zahlungsart bzw. den Zahlungsarten	92
2.	Welche Kassen dürfen noch genutzt werden?.....	94
2.1.	Weiterhin: keine Registrierkassenpflicht – offene Ladenkasse	94
2.2.	Offene Ladenkassen und Alt-Registrierkasse	94
2.3.	Elektronische Aufzeichnungsgeräte	95
3.	Meldung elektronischer Aufzeichnungssysteme.....	97
3.1.	Welche Kassen müssen der FinVerw gemeldet werden?.....	97
3.2.	Offene Ladenkasse.....	97
3.3.	Meldefristen:	97
3.4.	Gemietete oder geleaste Aufzeichnungsgeräte	97
3.5.	Durchführung, Inhalt und Zeitpunkt der Meldung	98
4.	Steuerliche Behandlung der Kosten der Zertifizierung.....	100
5.	Einsatz einer nicht zertifizierten Kasse, obwohl diese aufrüstbar gewesen wäre.....	101
6.	Praxisfall: „Daten der Alt-Kasse wurden gelöscht „.....	101
VIII.	Rund um die Corona-Hilfen.....	102
1.	Prüfungsschwerpunkt Corona-Hilfen.....	102
2.	Subventionsbetrug.....	103
2.1.	Wann liegt ein Subventionsbetrug vor?.....	103
2.2.	Allgemeine Straftat – Subventionsbetrug gem. § 264 StGB	105
2.3.	Berater stellt im Nachhinein fest, dass die Voraussetzung nicht vorgelegen haben.....	109
3.	Praxisfolgen und -fragen	111
3.1.	Korrekturerklärung – Wann? Wer? Wie?	111
3.2.	Möglichkeit der Selbstanzeige?.....	111
3.3.	Strafbefreiung i. S. d. § 264 Abs. 6 StGB.....	111
3.4.	Rückzahlungsverpflichtung.....	112
IX.	Teil IV Betriebsprüfung und Strafverfahren.....	115
1.	Kurzes Update zur Selbstanzeige im Rahmen der Beratung zur vorstehenden Bp	115
1.1.	Sperrgrund gem. § 371 Abs. 2 Nr. 1a - „Bekanntgabe einer Prüfungsanordnung“	115