

Verfahrensrecht in der Bp-Praxis 2011

Stand: November 2011

Referenten: **Wolfgang Seibel und Ulrich Krömker**
Vorsitzende Richter am FG

ASW Akademie für Steuerrecht und Wirtschaft
des Steuerberaterverbandes Westfalen-Lippe e.V.
Gasselstiege 33, 48159 Münster
Tel.: 02 51 / 5 35 86 - 20
Fax: 02 51 / 5 35 86 - 70
Internet: www.asw-stbv.de
eMail: info@asw-stbv.de

Nachdruck - auch auszugsweise - nicht gestattet

Inhaltsverzeichnis

A. Von der Prüfungsanordnung bis zur Schlussbesprechung – Grundzüge des regelmäßigen Verfahrensablaufs einer Bp

I.	Allgemeines.....	4 - 8
II.	Zulässigkeit und Umfang einer Bp.....	9 - 12
III.	Die Prüfungsanordnung.....	12 - 21
IV.	Durchführung der Bp	
	1. Prüfungsbeginn.....	21-23
	2. Mitwirkungspflichten.....	23-27
	3. Erweiterung der Prüfungszeitraums.....	27-29
	4. Kontrollmitteilungen.....	29-31
V.	Schlussbesprechung, tatsächliche Verständigung	
	1. Ziele und Inhalte.....	32-36
	2. Anforderungen an eine tV.....	36-44
VI.	Inhalt und Bekanntgabe des Bp-Berichts, Rechtsfolgen der Bp	
	1. Grundzüge.....	44-46
	2. Rechtsfolgen der Bp.....	46-49

B. Rechtsschutz gegen Betriebsprüfungsmaßnahmen - zum “Wie und Wann“ des Rechtsschutzverfahrens

I.	Einleitung.....	50-51
II.	Zweigleisigkeit des Rechtsschutzes.....	51-52
III.	Rechtsschutz gegen einzelne Maßnahmen der Bp.....	52-53
IV.	Fazit zur Rechtsschutzstrategie.....	53-54

C. Kommunikation in der Bp.....55-66

D. Praxisrelevante Sonderprobleme in der Bp

I.	Verwertungsverbote und Schätzungsverfahren	
	1. Verwertungsverbote.....	66-70
	2. Kalkulations- und Schätzungsmethoden in der Bp.....	70-84
II.	Bp im Spannungsfeld zu steuerstrafrechtlichen Verfahren.....	85-87
III.	Finanzgerichtliche Außenprüfung.....	88-89
IV.	Die Neuregelung der Selbstanzeige nach § 371 AO.....	89-96

- V. Das neue Verzögerungsgeld § 146 Abs. 2b AO bei Verletzung von Mitwirkungspflichten in der Außenprüfung.....96-109
- VI. Aufbewahrungspflichten nach § 147a AO und erweiterte Außenprüfung nach § 193 Abs. 1 und Abs. 2 Satz 3 AO nF.....110-120

E. Aktuelle Gesetzesänderungen und Verwaltungserlasse zur Betriebsprüfung.....121-134

- 1. Verstoß gegen die Aufzeichnungspflicht nach § 144 Abs. 1 oder 2 Satz 1 AO als Ordnungswidrigkeit – Neuregelung durch das JStG 2010
- 2. Gebühren der verbindlichen Auskunft – JStG 2011 - § 89 Absatz 3 bis 5 wird durch folgende Absätze 3 bis 7 ersetzt
- 3. Änderung der BpO - verbesserte Planungs- und Rechtssicherheit im Besteuerungsverfahren
- 4. AEAO zu § 171 AO, Nr. 1 und Nr. 3 – Ablaufhemmung bei Korrekturantrag und Bp
- 5. § 10 BpO – Ländererlass, BStBl. I 2009, 829
- 6. Außenprüfung: Geschäftsräume des Stpfl. als Ort der Prüfung
- 7. Verbot der Annahme von Belohnungen und Geschenken

F. Aktuelle BFH- und FG-Rechtsprechung im besonderen Blickpunkt der Betriebsprüfung135-167

- I. Vorlagepflichten eines Berufsgeheimnisträgers im Rahmen einer ihn betreffenden Außenprüfung – BFH-Urt. v. 28.10.2009 – VIII R 78/05, BStBl. II 2010, 455, AO-StB 2010, 70
- II Bestimmung des Betriebsprüfers grundsätzlich nicht anfechtbar – BFH v. 15.9.2009 – IV B 3/09, AO-StB 2009, 290
- III. Keine Bindung der Finanzbehörde an unverbindliche Auskunft bei Änderung der Rechtslage – BFH v. 30.3.2011 – XI R 30/09 BStBl. II 2011, 613
- IV. Wahlrechtsausübung nur bis zur Unanfechtbarkeit– BFH-Urt. v. 10.5.2010 – IX B 220/08