



CHECKLISTE ZUR VORBEREITUNG EINER AUSSENPRÜFUNG (§§ 193 ff. AO; BpO)

CHECKLISTE NR. 32 | 04 | 2021

Liste zur Anforderung und Überprüfung einer Außenprüfung der Finanzverwaltung. Es besteht kein Anspruch auf Vollständigkeit. Die sachliche und rechtliche Würdigung ist abhängig vom jeweiligen Einzelfall.

1. ALLGEMEINES

1.1 Stammdaten

Mandant _____ Telefon _____
Anschrift _____ Fax _____
Finanzamt _____ St.-Nr./IDNr. _____
Prüfer _____ Telefon _____
Sachgebietsleiter _____ Telefon _____
Prüfungsanordnung vom _____ Prüfungszeitraum: 20____ – 20____
Voraussichtlicher Prüfungsbeginn _____
Terminverlegung geprüft ja nein

1.2 Bisherige Vorprüfungen (Steuerart)

- Einkommensteuer einschl. einheitl. gesonderter Feststellung
- Körperschaftsteuer
- Einheitliche u. gesonderte Gewinnfeststellung
- Gewerbesteuer
- Umsatzsteuer

1.3 Bisherige Sonderprüfungen (Steuerart/Zeitraum/Datum/Prüfer)

- Umsatzsteuer-Außenprüfung
- Lohnsteuer-Außenprüfung
- Abgekürzte Außenprüfung (§ 203 AO)
- Außenprüfung nach Einzelsteuergesetzen (z.B. Kapitalertragsteuer § 50 b EStG)
- Sonstige (z.B. Pensionsfachprüfer)

1.4 Sonstige Überprüfungen – Nachschauen in der Vergangenheit

- Kassen-Nachschau (§ 146 b AO)
- Lohnsteuer-Nachschau (§ 42 g EStG)
- Umsatzsteuer-Nachschau (§ 27 b UStG)
- Finanzkontrolle Schwarzarbeit (§ 2 Abs. 1 SchwarzArbG)