

Finanzamt
Steuernummer
Auftragsbuchnummer

Bericht

vom _____

über die auf Anordnung des Finanzamts _____

vorgenommene Umsatzsteuer-Sonderprüfung bei _____

Prüfer/in: _____

Prüfungsort: _____

Prüfungsbeginn: _____

Prüfungszeitraum: _____

Prüfungsumfang: _____

Der Unternehmer ist vor Beginn der Prüfung darauf hingewiesen worden, dass im Rahmen der Umsatzsteuer-Sonderprüfung geprüfte Sachverhalte bei einer späteren Prüfung für das betreffende Kalenderjahr oder den kürzeren Besteuerungszeitraum (§ 16 Abs. 3 und 4 UStG) in vollem Umfang erneut geprüft werden können, wenn Voranmeldungszeiträume (§ 18 Abs. 2 Satz 1 und 2 UStG) oder Steuerfestsetzungen für das betreffende Kalenderjahr oder den kürzeren Besteuerungszeitraum mit beschränktem Prüfungsumfang geprüft wurden.

Die umsatzsteuerliche und ertragsteuerliche Erfassung der Ergebnisse der Umsatzsteuer-Sonderprüfung in sachlicher Hinsicht ist dadurch sicherzustellen, dass neben der Zahllast auch die geänderten Besteuerungsgrundlagen in der laufenden Buchführung auf den entsprechenden Konten gebucht werden.

Inhaltsübersicht:

I. Allgemeine Angaben Tz. 1 bis Tz. 13

II. Prüfungsfeststellungen

_____	Tz. _____
_____	Tz. _____
_____	Tz. _____
_____	Tz. _____
_____	Tz. _____
_____	Tz. _____
_____	Tz. _____
_____	Tz. _____

III. Zusammenstellung der Prüfungsfeststellungen

_____ Anlagen

I. Allgemeine Angaben

1. Rechtsform des Unternehmens: _____
2. Sitz des Unternehmens: _____
3. Zweigniederlassung/en: _____
4. Organgesellschaft/en: _____
5. Gegenstand des Unternehmens: _____
6. Auskunft haben erteilt: _____
7. Art der Buchführung, vorgelegte Unterlagen, Aufzeichnungen: _____

8. Besteuerungsart: ☐ Sollversteuerung
☐ Istversteuerung; Antrag/Genehmigung vom _____
9. Steuerliche/r Berater/in: _____

10. Letzte USt-Sonderprüfung für den Zeitraum vom _____ bis _____
Letzte Betriebsprüfung für den Zeitraum vom _____ bis _____
11. Eine Schlussbesprechung hat
☐ nicht stattgefunden, weil ☐ der Unternehmer darauf verzichtet hat.
☐ sie nach Art und Umfang der Prüfung nicht erforderlich war (§ 203 AO).
☐ stattgefunden am _____
Teilnehmer: _____

Ergebnis: _____

Der Unternehmer wurde darauf hingewiesen, dass die Umsatzsteuer-Voranmeldungen/-erklärungen für die dem Prüfungszeitraum folgenden Zeiträume unverzüglich nach § 153 AO berichtet werden müssen, wenn und soweit sie die für den Prüfungszeitraum in Tz(n). _____ festgestellten Fehler enthalten.

12. ☐ Die straf- und bußgeldrechtliche Würdigung der Prüfungsfeststellungen bleibt einem besonderen Verfahren vorbehalten (§ 201 Abs. 2 AO).
13. Der Unternehmer ☐ hat beantragt, ☐ hat nicht beantragt, ihm den Umsatzsteuer-Sonderprüfungsbericht vor der Auswertung zu übersenden.

II. Prüfungsfeststellungen - siehe Folgeseite(n) -

III. Zusammenstellung der Prüfungsfeststellungen

		Prüfungszeiträume			
	Tz.	_____	_____	_____	_____
		EUR	EUR	EUR	EUR
1. Bemessungsgrundlage					
a) Steuerfreie Umsätze					
steuerfrei nach § 4 Nr. _____ UStG					
steuerfrei nach § 4 Nr. _____ UStG					
steuerfrei nach _____					
Summe der steuerfreien Umsätze:					
davon steuerfrei mit Vorsteuerabzug					
davon steuerfrei ohne Vorsteuerabzug					
b) Steuerpflichtige Lieferungen und sonstige Leistungen					
steuerpflichtig zu _____ %					
steuerpflichtig zu _____ %					
c) Steuerpflichtige innergemeinschaftliche Erwerbe					
steuerpflichtig zu _____ %					
steuerpflichtig zu _____ %					
d) Umsätze, für die der Leistungsempfänger die Steuer nach § 13b Abs. 5 UStG schuldet					
steuerpflichtig zu _____ %					
steuerpflichtig zu _____ %					
Se. der steuerpfl. Umsätze (b bis d):					
e) Nicht steuerbare Umsätze ohne Vorsteuerabzug					
mit Vorsteuerabzug					
Se. der steuerfr. u. steuerpfl. Umsätze:					
2. Steuerberechnung					
a) Steuer aus _____	}	zu _____ %			
Lieferungen und _____		zu _____ %			
sonst. Leistungen		zu _____ %			
b) Steuer aus _____	}	zu _____ %			
innergemeinsch. _____		zu _____ %			
Erwerben		zu _____ %			
Zwischensumme:					
c) _____					
Summe der Steuerbeträge:					
d) abziehbare Vorsteuerbeträge					

Umsatzsteuer lt. Prüfung					
Umsatzsteuer lt. Steueranmeldung/Festsetzung					
Unterschiedsbetrag (Mehr-/Minderbetrag)					