



## CHECKLISTE: UMSATZSTEUER-SONDERPRÜFUNG

Checkpunkt	gecheckt
<b>Sind folgende Punkte in der Prüfungsanordnung enthalten?</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Prüfungszeitraum</li><li>• Prüfungsumfang</li><li>• Name des Prüfers</li><li>• Prüfungstermin</li></ul>	<input type="radio"/>
<b>Vorbereitung des Prüfungstermins</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Sind alle erforderlichen Mitarbeiter anwesend?</li><li>• Sind die erforderlichen Steuererklärungen und Abschlüsse erstellt?</li><li>• Stehen Aufgaben im Unternehmen an, die einer Prüfung im Wege stehen?</li></ul>	<input type="radio"/>
<b>Vorbereitung Büro und Mitarbeiter</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Bereitstellung eines Zimmers für den Prüfer</li><li>• Entfernung aller nicht relevanter Unterlagen aus dem Zimmer</li><li>• Auswahl der Ansprechpartner</li><li>• Information der Mitarbeiter über die Prüfung sowie Hinweis auf ein Redeverbot</li><li>• Rücksprache mit dem Steuerberater über den Ablauf der Prüfung</li></ul>	<input type="radio"/>
<b>EDV-Zugang/Datenträger</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• bei direktem Datenzugriff (Z1) Vorbereitung des Prüferzugangs</li><li>• bei indirekten Datenzugriff (Z2) Unterrichtung des Mitarbeiters, der den Zugriff vornimmt</li><li>• bei Datenträgerüberlassung (Z3) Vorbereitung des Datenträgers</li></ul>	<input type="radio"/>
<b>Vorbereitung der Unterlagen</b> <p>Sind alle erforderlichen Unterlagen griffbereit?</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Handels- und Steuerbilanz (bei PersG ggf. Sonderbilanzen)</li><li>• Einnahme-Überschuss-Rechnung</li><li>• Gewinn- und Verlustrechnung</li><li>• Kontoblätter/Journale</li><li>• Eingangs- und Ausgangsrechnungen</li><li>• Kassenaufzeichnungen</li><li>• Bankbelege</li><li>• Freistellungsbescheinigungen anderer Unternehmer (§ 13b UStG)</li><li>• Aufzeichnungen zum § 15a UStG</li><li>• Ausfuhrpapiere bei steuerfreien Ausfuhren (§ 6 UStG)</li><li>• Nachweise über die Steuerbefreiung von innergemeinschaftlichen Lieferungen (z. B. Gelangensbestätigungen)</li><li>• Leasingverträge</li><li>• Mietverträge</li><li>• Gesellschaftsverträge (insbesondere bei Organschaften)</li><li>• An- und Verkaufsverträge von Anlagevermögen</li></ul>	<input type="radio"/>