

Finanzamt
Steuernummer
Auftragsbuchnummer

Bericht

vom _____
über die auf Anordnung des Finanzamts _____
vorgenommene Umsatzsteuer-Sonderprüfung bei _____

Prüfer/in: _____

Prüfungsort: _____

Prüfungsbeginn: _____

Prüfungszeitraum: _____

Prüfungsumfang: _____

Der Unternehmer wird/wurde darauf hingewiesen, 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. _____
	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 wird/wurde darauf hingewiesen, dass die Umsatzsteuer-Voranmeldungen/-erklärungen für die dem Prüfungszeitraum folgenden Zeiträume unverzüglich nach § 153 AO berichtigt werden müssen, wenn und soweit sie die für den Prüfungszeitraum in Tz(n). _____ festgestellten Fehler enthalten.
- Der Unternehmer wird/wurde darauf hingewiesen, dass er auf Grund der für den Prüfungszeitraum in Tz(n). _____ festgestellten Fehler für die in den Prüfungszeitraum fallenden Meldezeiträume und für die folgenden Meldezeiträume Zusammenfassende Meldungen zu berichtigen und/oder erstmalig zu übermitteln hat (§ 18a UStG).
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	EUR
1. Bemessungsgrundlage									
a) Steuerfreie Umsätze									
steuerfrei nach § 4 Nr. _____ UStG									
steuerfrei nach § 4 Nr. _____ UStG									
steuerfrei nach _____									
Summe steuerfreie 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 _____ %									
Summe steuerpfl. Umsätze (b bis d):									
e) Nicht steuerbare Umsätze ohne Vorsteuerabzug mit Vorsteuerabzug									
Summe steuerfr. u. steuerpfl. Umsätze:									
2. Steuerberechnung									
a) Steuer aus Lieferungen und sonst. Leistungen } zu _____ %									
} zu _____ %									
} zu _____ %									
b) Steuer aus innergemeinsch. Erwerben } zu _____ %									
} zu _____ %									
} zu _____ %									
Zwischensumme:									
c) _____									
Summe Steuerbeträge:									
d) abziehbare Vorsteuerbeträge									

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