

handwerk. magazin

www.handwerk-magazin.de

Checkliste:

KASSENNACHSCHAU optimal vorbereiten

Autor: **Dr. Alex Janzen**, Fachanwalt für Steuerrecht

IMMER AUF DER SICHEREN SEITE



Von unserer Fachredaktion geprüft. Die Inhalte dieses Downloads sind nach bestem Wissen und gründlicher Recherche entstanden. Für eventuell enthaltene Fehler übernehmen jedoch Autor/in, Chefredakteur sowie die Holzmann Medien GmbH & Co. KG keine rechtliche Verantwortung.

Checkliste **KASSENACHSCHAU** optimal vorbereiten

Checkliste Nachschau

(nicht abschließend)

Bereich der Nachschau	Fragen/Aufgaben	Ja	Nein
Vor der Nachschau	Ist es sichergestellt, dass wichtige Unterlagen, vor allem Aufzeichnungen zum Anlage- und Umlaufvermögen, Eingangs- oder Ausgangsrechnungen, Buchungsvorgänge bei einer Nachschau kurzfristig vorgelegt werden können?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	Existiert im Unternehmen ein geeigneter Arbeitsplatz (möglichst ein separater Raum), in dem der Prüfer unter- gebracht werden kann?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	Sind technische Voraussetzungen gegeben, um dem Prü- fer Zugang zu Ihrer EDV zu ermöglichen?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	Kann dem Prüfer im Falle einer Nachschau Zugriff auf den Datenbestand des Unternehmens nur mit Leseberech- tigung gewährt werden?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	Können Sie eine Person benennen, die dem/der Betriebs- prüfer/in als Auskunftsperson zur Verfügung stehen soll?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Erscheinen des Prüfers	Hat sich der Prüfer ausgewiesen?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	Haben Sie die Personalien des Prüfers notiert?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	Haben Sie Ihren Fachanwalt für Steuerecht / Steuerberater / einen anderen befugten Fachmann unverzüglich über das Erscheinen des Prüfers informiert?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	Haben Sie den Prüfer gebeten, mit der Nachschau bis zum kurzfristigen Eintreffen Ihres Fachanwalts für Steuerecht / Steuerberaters / eines anderen befugten Fachmanns zu warten?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	Kennen Sie den Prüfer? Wenn ja, bitte angeben woher:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Checkliste **KASSENACHSCHAU** optimal vorbereiten

	Wenn ja, ist der Prüfer negativ aufgefallen? Wenn ja, bitte angeben inwiefern:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	Gibt es aus Ihrer Sicht Gründe, den Prüfer abzulehnen?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Anlass der Nachschau	Haben Sie den Prüfer aufgefordert, die Nachschau schriftlich zu bestätigen?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	Haben Sie gegen die Nachschau Einspruch erhoben?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	Haben Sie gegen die Nachschau einen Antrag auf die Aussetzung der Vollziehung gestellt?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Verlauf der Nachschau	Waren / Sind bei der Nachschau vertrauenswürdige Zeugen zugegen?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	Haben Sie den Prüfer gebeten, Ihnen eine schriftliche Auflistung von Unterlagen auszuhändigen, die der Prüfer sehen will?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	Konnten alle Unterlagen vorgelegt werden, die der Prüfer sehen wollte?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	Haben Sie ein Verzeichnis aller Unterlagen angefertigt, die dem Prüfer vorgelegt wurden?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	Verlangte der Prüfer Zugriff auf die EDV des Unternehmens?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Kritische Bereiche	Hat der Prüfer Ihr Kfz in die Nachschau einbezogen?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	Hat der Prüfer Ihre Privatwohnung in die Nachschau einbezogen?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	Ist der Prüfer zur Betriebsprüfung übergegangen? Wenn ja, bitte sofort Rücksprache!	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	Hat der Prüfer Zwangsgeld angedroht / festgesetzt? Wenn ja, bitte sofort Rücksprache!	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Checkliste **KASSENACHSCHAU** optimal vorbereiten

	Hat der Prüfer unmittelbaren Zwang angedroht / angewendet? Wenn ja, bitte sofort Rücksprache!	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	Ist der Prüfer zur Steuerfahndungsprüfung übergegangen? Wenn ja, bitte sofort Rücksprache!	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	Hat der Prüfer Ihnen gegenüber die Eröffnung eines Strafverfahrens bekanntgegeben? Wenn ja, bitte sofort Rücksprache!	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>