

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. _____

III. Zusammenstellung der Prüfungsfeststellungen

_____ Anlagen

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)									