

Finanzamt
Steuernummer
Auftragsbuchnummer

Bericht

vom _____
über die auf Prüfungsanordnung
des Finanzamtes _____ vom _____
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.

Datenschutzhinweis:

Informationen über die Verarbeitung personenbezogener Daten in der Steuerverwaltung und über Ihre Rechte nach der Datenschutzgrundverordnung sowie über Ihre Ansprechpartner in Datenschutzfragen entnehmen Sie bitte dem allgemeinen Informationsschreiben der Finanzverwaltung. Dieses Informationsschreiben finden Sie unter www.finanzamt.de (unter der Rubrik „Datenschutz“) oder erhalten Sie bei Ihrem Finanzamt.

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
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 } zu _____ %				
Lieferungen und } zu _____ %				
sonst. Leistungen } zu _____ %				
b) Steuer aus } zu _____ %				
innergemeinsch. } zu _____ %				
Erwerben } zu _____ %				
Zwischensumme:				
c) _____				
Summe Steuerbeträge:				
d) abziehbare Vorsteuerbeträge				

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