

Finanzamt
Steuernummer
Auftragsbuchnummer

## Bericht

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

Prüfer/in: \_\_\_\_\_

Prüfungsort: \_\_\_\_\_

Prüfungsbeginn: \_\_\_\_\_

Prüfungszeitraum: \_\_\_\_\_

Prüfungsumfang: \_\_\_\_\_

Der Unternehmer ist vor Beginn der Prüfung darauf hingewiesen worden, 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

- 2 -

## 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 wurde darauf hingewiesen, dass die Umsatzsteuer-Voranmeldungen/-erklärungen für die dem Prüfungszeitraum folgenden Zeiträume unverzüglich nach § 153 AO berichtet werden müssen, wenn und soweit sie die für den Prüfungszeitraum in Tz(n). \_\_\_\_\_ festgestellten Fehler enthalten.

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
<b>1. Bemessungsgrundlage</b>					
a)	Steuerfreie Umsätze				
	steuerfrei nach § 4 Nr. _____ UStG				
	steuerfrei nach § 4 Nr. _____ UStG				
	steuerfrei nach _____				
	<b>Summe der steuerfreien Umsätze:</b>				
	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 _____ %				
	<b>Se. der steuerpfl. Umsätze (b bis d):</b>				
e)	Nicht steuerbare Umsätze ohne Vorsteuerabzug				
	mit Vorsteuerabzug				
	<b>Se. der steuerfr. u. steuerpfl. Umsätze:</b>				
<b>2. Steuerberechnung</b>					
a)	Steuer aus } zu _____ %				
	Lieferungen und } zu _____ %				
	sonst. Leistungen } zu _____ %				
b)	Steuer aus } zu _____ %				
	innergemeinsch. } zu _____ %				
	Erwerben } zu _____ %				
	<b>Zwischensumme:</b>				
c)	_____				
	<b>Summe der Steuerbeträge:</b>				
d)	abziehbare Vorsteuerbeträge				
	_____				
	_____				
	_____				
	Umsatzsteuer lt. Prüfung				
	Umsatzsteuer lt. Steueranmeldung/Festsetzung				
	Unterschiedsbetrag (Mehr-/Minderbetrag)				