

# **Bau- und Baunebengewerbe – Workshop Betriebsprüfungsrisiken**

---

17.11.2011

- Vorverurteilung als „Schwarzgeldbranche“
- Bareinnahmen
- Private als Kunden: „ich brauche keine Rechnung“
- Hohe Anforderungen an ordnungsmäßige Buchführung
- Eigene Haftungstatbestände
- Finanzpolizei-Kontrollen (va wegen nicht angemeldeten Dienstnehmern)
- Druck auf Betriebsprüfer, Ergebnisse zu bringen

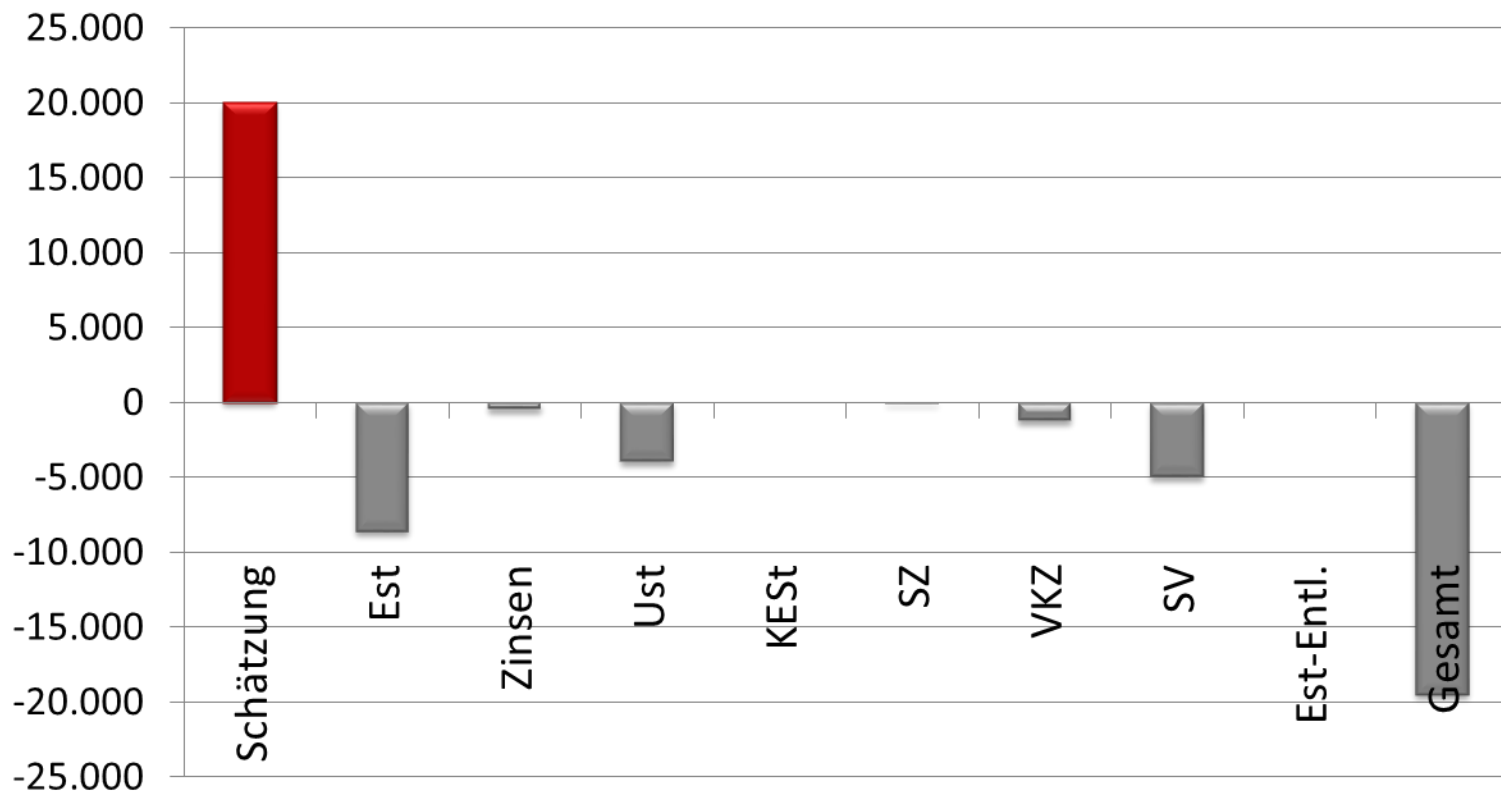
# Mögliche BP-Risiken

---

- Ordnungsmäßigkeit der Buchhaltung
  - Vollständigkeit der Einnahmen (Schwarzeinnahmen)
  - FORTLAUFENDE Rechnungsnummerierung
  - **Belege AUFBEWAHREN (zB Kostenvoranschläge, Lieferscheine, Leistungsscheine, Kalender)**
  - Ungeklärte Einlagen
  - Spannen „hupfen“
  - Unternehmenskalkulation
    - Produktive Stunden Chef und Mitarbeiter
    - Verwandte?
  - Lebenshaltung

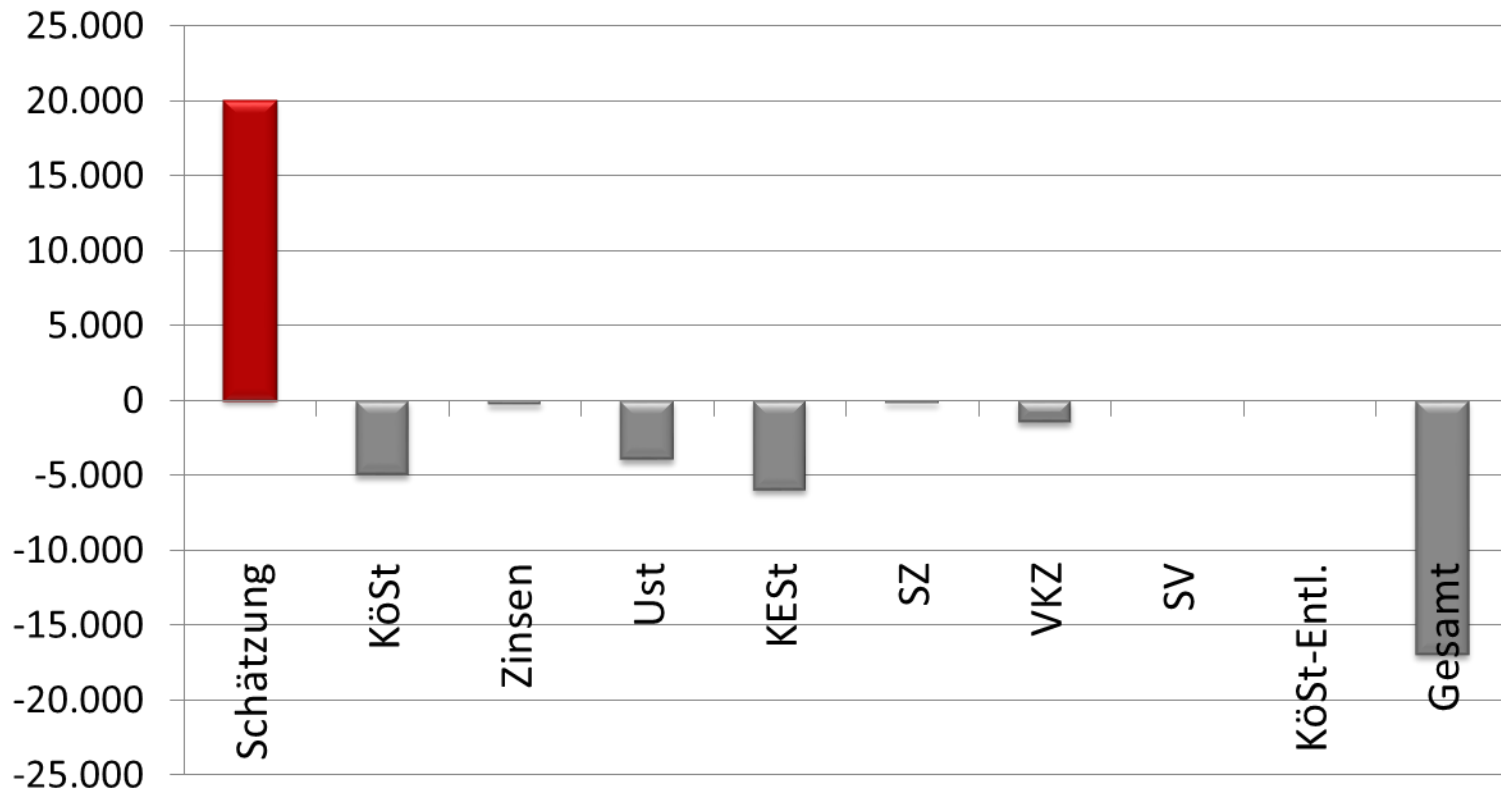
# Was kann eine Zuschätzung kosten?

## ■ Einzelunternehmen



# Was kann eine Zuschätzung kosten?

## ■ GmbH



# Mögliche BP-Risiken

---

- **KLASSIKER**
  - Bewertung halbfertige Baustellen
  - Umsatzrealisierung: Gefahrenübergang
  - Forderungswertberichtigung
  - Rückstellungen
    - Gewährleistung
    - Drohverluste
  - Werbung, Geschäftsessen
  - Vermischung Privatsphäre - Unternehmen

# Mögliche BP-Risiken

---

- Umsatzsteuer
  - Vorsteuerabzug (Rechnungsmerkmale)
  - Umsatzsteuerübergang bei Bauleistungen!
  - Teilrechnungen, Anzahlungs- und Schlussrechnung

# Was kann eine falsche SR kosten?

## Schlussrechnung RICHTIG

	nto	Ust 20%	bto.
Endrechnung	100.000,00	20.000,00	120.000,00
Anzahlung	- 40.000,00	- 8.000,00	- 48.000,00
	<b>60.000,00</b>	<b>12.000,00</b>	<b>72.000,00</b>

Endrechnung	100.000,00
Anzahlung	- 40.000,00
	<b>60.000,00</b>
Ust 20%	12.000,00
	<b>72.000,00</b>

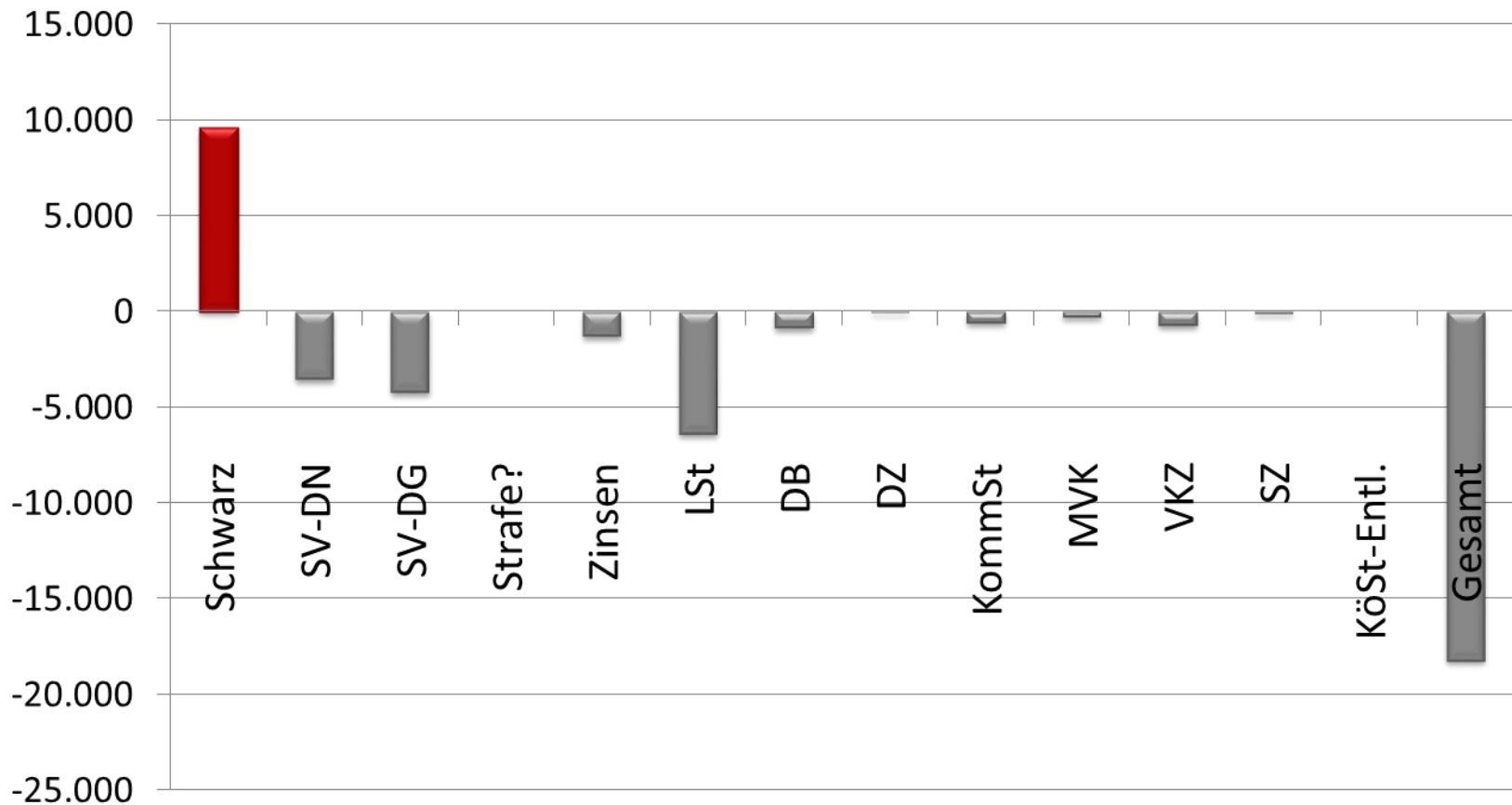
## Schlussrechnung FALSCH

Endrechnung nto	100.000,00
Ust 20%	20.000,00
	<b>120.000,00</b>
Anzahlung <b>bto</b>	- 48.000,00
	<b>72.000,00</b>

<b>MEHRKOSTEN</b>	
Ust lt Schlussrechnung	20.000,00
UST lt Anzahlungsrechnung	<b>8.000,00</b>
	28.000,00

- KEINE ANMELDUNG!!!
- Schwarzlöhne
- Bezahlung unter Kollektivvertrag
- Werkverträge
- Keine oder halbe Sachbezüge KfZ
- Pool-Autos
- Keine Geschäftsführerbezüge
- Reisekosten (keine ordnungsmäßigen Reisekostenabrechnungen)
- Mitarbeiterrabatte

# Was können Schwarzlöhne kosten?



# Haftung - Subunternehmer

---

- 20% Umsatzsteuer
- 20% Sozialversicherung
- 5% Lohnabgaben

# Strategien zur Vermeidung

---

- Was kann ich als Unternehmer noch tun, um Risiken zu mindern?
- Wie kann mir mein Steuerberater helfen?

# Strategien zur Vermeidung

---

- Prävention
- Information und Kommunikation Unternehmer - Steuerberater
- Dokumentation
- Selbstanzeige

**Vielen Dank für Ihre Mitarbeit!!**

**Wir wünschen Ihnen noch einen  
gemütlichen Abend bei uns!!!**