

## Ergebnisse der steuerlichen Betriebsprüfung 2009

Auswertung der Ländermeldungen zu den Besitz-, Verkehrs- und Gewerbesteuern

### Inhalt

- 1 Betriebsprüfung
  - 2 Anzahl der Betriebe und geprüfte Betriebe
  - 3 Prüfungsturnus, Prüfungszeitraum und Prüfungsdichte
  - 4 Prüfeinsatz und Mehrergebnis der Außenprüfung
- 
- Die Betriebsprüfungen führten zu einem Mehrergebnis von 20,9 Mrd. €.
  - 13 332 Prüfer waren im Einsatz und erzielten durchschnittlich ein Mehrergebnis von rund 1,6 Mio. € je Prüfer.
  - Von den 8 390 722 in der Betriebskartei der Finanzämter erfassten Betrieben wurden 206 524 Betriebe geprüft; das entspricht 2,5 %.

### 1 Betriebsprüfung

Das Bundesministerium der Finanzen erstellt jährlich auf der Grundlage von Meldungen der Bundesländer eine Statistik über die Ergebnisse der steuerlichen Betriebsprüfung. Die Statistik umfasst ausschließlich die von den Ländern verwalteten Besitz- und Verkehrsteuern und die Gewerbesteuer. Nicht berücksichtigt werden somit die Einfuhrumsatzsteuer, die Zölle und speziellen Verbrauchsteuern sowie die Gemeindesteuern außer der Gewerbesteuer.

Die Betriebsprüfung (Außenprüfung) ist ein wichtiges Instrument der Finanzverwaltung zur Sicherstellung der Gleichmäßigkeit der Besteuerung und zur Durchsetzung des Besteuerungsanspruchs des Staates. Rechtsgrundlage hierfür ist § 193 der Abgabenordnung (AO), wonach Außenprüfungen bei Steuerpflichtigen zulässig sind, die einen gewerblichen oder land- und forstwirtschaftlichen Betrieb unterhalten oder die freiberuflich tätig sind (§ 193 Abs. 1 AO). Bei den übrigen Steuerpflichtigen sind Außenprüfungen insbesondere dann zulässig, wenn für die Besteuerung erhebliche Verhältnisse der Aufklärung bedürfen und eine Prüfung im Finanzamt nach Art und Umfang des zu prüfenden Sachverhalts nicht zweckmäßig ist (§ 193 Abs. 2 Nr. 2 AO).

Für Zwecke der Betriebsprüfung werden die Steuerpflichtigen in die Größenklassen

- Großbetriebe (G),
- Mittelbetriebe (M),
- Kleinbetriebe (K) und
- Kleinstbetriebe (Kst)

eingeteilt (§ 3 Betriebsprüfungsordnung - BpO), wobei die Zuordnung zu den Größenklassen vom Umsatz und Gewinn der Steuerpflichtigen abhängig gemacht wird. Die im Jahr 2009 geltenden Abgrenzungsmerkmale für die Größenklassen sind aus Tabelle 1 ersichtlich. Die Einordnung in eine Größenklasse hat für den einzelnen Betrieb Auswirkungen auf die Häufigkeit der Außenprüfungen.

**Tabelle 1: Einheitliche Abgrenzungsmerkmale für den 19. Prüfungsturnus (1. Januar 2007)**

Betriebsart <sup>1</sup>	Betriebsmerkmale	Großbetriebe	Mittelbetriebe	Kleinbetriebe
	in €	(G)	(M)	(K)
		über		
Handelsbetriebe	Umsatzerlöse oder	6 500 000	800 000	155 000
(H)	steuerlicher Gewinn über	250 000	50 000	32 000
Fertigungsbetriebe	Umsatzerlöse oder	3 700 000	450 000	155 000
(F)	steuerlicher Gewinn über	220 000	50 000	32 000
Freie Berufe	Umsatzerlöse oder	3 900 000	735 000	155 000
(FB)	steuerlicher Gewinn über	500 000	115 000	32 000
Andere Leistungsbetriebe	Umsatzerlöse oder	4 900 000	660 000	155 000
(AL)	steuerlicher Gewinn über	280 000	55 000	32 000
Kreditinstitute	Aktivvermögen oder	121 000 000	31 000 000	9 500 000
(K)	steuerlicher Gewinn über	500 000	170 000	40 000
Versicherungsunternehmen	Jahresprämieeinnahmen			
Pensionskassen (V)	über	26 500 000	4 300 000	1 600 000
Unterstützungskassen (U)				alle
Land- und forstwirtschaftliche Betriebe	Wirtschaftswert der selbstbewirtschafteten Fläche	185 000	90 000	40 000
(LuF)	oder steuerlicher Gewinn über	105 000	55 000	32 000
sonstige Fallart (soweit nicht unter den Betriebsarten erfasst)	Erfassungsmerkmale	Erfassung in der Betriebskartei als Großbetrieb		
Verlustzuweisungsgesellschaften (VZG) und Bauherrengemeinschaften (BHG)	Personenzusammenschlüsse und Gesamtojekte i.S.d. Nrn. 1.2 und 1.3 des BMF-Schreibens vom 13.07.1992, IV A 5 - S 0361 - 19/92 (BStBl I S. 404)	alle		
bedeutende steuerbegünstigte Körperschaften und	Summe der Einnahmen	über 6 000 000		
Fälle mit bedeutenden Einkünften	Summe der positiven Einkünfte gem. § 2 Absatz 1 Nrn. 4-7 EStG	über 500 000		
(bE)	(keine Saldierung mit negativen Einkünften)			
<sup>1</sup> Mittel-, Klein- und Kleinstbetriebe, die zugleich die Voraussetzungen für die Behandlung als sonstige Fallart erfüllen, sind nur dort zu erfassen.				
Quelle: Anlage zum BMF-Schreiben vom 21. September 2006 - IV A7 - S1450 - 29/06				

Betriebsart <sup>1</sup>	Betriebsmerkmale	Großbetriebe	Mittelbetriebe	Kleinbetriebe
	in €	(G)	(M)	(K)
		über		
<sup>1</sup> Mittel-, Klein- und Kleinstbetriebe, die zugleich die Voraussetzungen für die Behandlung als sonstige Fallart erfüllen, sind nur dort zu erfassen.				
Quelle: Anlage zum BMF-Schreiben vom 21. September 2006 - IV A7 - S1450 - 29/06				

[zum Seitenanfang](#)

Ergänzend ist anzumerken, dass mit BMF-Schreiben vom 20. August 2009 IV A 4 - S 1450/08/10001 neue Abgrenzungsmerkmale für den 20. Prüfungsturnus zum 1. Januar 2010 im Benehmen mit den obersten Finanzbehörden der Länder festgelegt wurden (<http://www.bundesfinanzministerium.de>).

[zum Seitenanfang](#)

## 2 Anzahl der Betriebe und geprüfte Betriebe

Im Jahr 2009 waren in der Betriebskartei der Finanzämter 8 390 722 Betriebe erfasst, von denen 206 524 Betriebe geprüft wurden (2,5 %). Ferner waren 26 297 Steuerpflichtige mit bedeutenden Einkünften (bE) bzw. Verlustzuweisungsgesellschaften (VZG) und Bauherrengemeinschaften (BHG) gelistet, von denen 3 126 Fälle geprüft wurden:

**Tabelle 2: Anzahl der Betriebe nach Größenklassen im Berichtszeitraum 1. Januar 2009 - 31. Dezember 200**

Größenklasse	gesamt	darunter geprüft	
	Anzahl	Anzahl	Anteil
Großbetriebe (G)	170 060	38 988	22,9%
Mittelbetriebe (M)	758 051	55 157	7,3%
Kleinbetriebe (K)	1 141 146	43 621	3,8%
Kleinstbetriebe (Kst)	6 321 465	68 758	1,1%
<b>Summe</b>	<b>8 390 722</b>	<b>206 524</b>	<b>2,5%</b>
bE	10 685	1 628	15,2%
BHG+VZG	15 612	1 498	9,6%

[zum Seitenanfang](#)

Weitere Außenprüfungen erfolgten bei sonstigen Steuerpflichtigen, die nicht den vorgenannten Fallgruppen zuzuordnen waren.

[zum Seitenanfang](#)

## 3 Prüfungsturnus, Prüfungszeitraum und Prüfungsdichte

Während bei Großbetrieben der jeweilige Prüfungszeitraum an den vorhergehenden Prüfungszeitraum grundsätzlich anschließen soll (§ 4 Abs. 2 BpO), um eine durchgehende Prüfung sämtlicher Veranlagungszeiträume zu erreichen, wird für die übrigen Betriebe lediglich gefordert, dass ein Prüfungszeitraum nicht mehr als drei zusammenhängende Besteuerungszeiträume umfasst (§ 4 Abs. 3 BpO). In der Praxis der Außenprüfung spiegeln sich diese Anforderungen im Prüfungsturnus wider, also dem Zeitraum, der durchschnittlich vergeht, bis ein Betrieb wieder einer Außenprüfung unterliegt. Der Prüfungsturnus differiert sehr stark für die einzelnen Größenklassen. Rechnerisch wird ein Großbetrieb alle 4,36 Jahre geprüft, ein Kleinstbetrieb hingegen alle 91,94 Jahre. Im Durchschnitt aller Größenklassen liegen 40,63 Jahre zwischen den Außenprüfungen:

**Tabelle 3: Prüfungsturnus im Berichtszeitraum 1. Januar 2009 - 31. Dezember 2009**

Größenklasse	Großbetriebe (G)	Mittelbetriebe (M)	Kleinbetriebe (K)	Kleinstbetriebe (Kst)	G bis Kst
Prüfungsturnus in Jahren	4,36	13,74	26,16	91,94	40,63

[zum Seitenanfang](#)

In Großbetrieben mit im Jahr 2009 abgeschlossener Außenprüfung wurden durchschnittlich 3,4 Veranlagungsjahre geprüft, in Kleinstbetrieben lag die Zahl bei 2,9 Veranlagungsjahren:

**Tabelle 4: Prüfungszeitraum im Berichtszeitraum 1. Januar 2009 - 31. Dezember 2009**

Größenklasse	Großbetriebe (G)	Mittelbetriebe (M)	Kleinbetriebe (K)	Kleinstbetriebe (Kst)
Prüfungszeitraum in Jahren	3,4	3,0	2,9	2,9

[zum Seitenanfang](#)

Durch Kombination beider Größen lässt sich die Prüfungsdichte, also die Wahrscheinlichkeit, dass ein Veranlagungsjahr geprüft wird, ermitteln. Während bei Großbetrieben 78,5 % der Veranlagungsjahre geprüft werden, sind es bei Kleinstbetrieben lediglich 3,1 %:

**Tabelle 5: Prüfungsdichte im Berichtszeitraum 1. Januar 2009 - 31. Dezember 2009**

Größenklasse	geprüft	nicht geprüft
	in %	
Großbetriebe (G)	78,5	21,5
Mittelbetriebe (M)	21,9	78,1
Kleinbetriebe (K)	11,3	88,7
Kleinstbetriebe (Kst)	3,1	96,9

[zum Seitenanfang](#)

[zum Seitenanfang](#)

#### 4 Prüferinsatz und Mehrergebnis der Außenprüfung

In den Betriebsprüfungen der Länder waren im Jahr 2009 bundesweit 13 332 Prüfer im Einsatz. Sie erzielten ein Mehrergebnis von 20,9 Mrd. € (2008: 17,8 Mrd. €; 2007: 16,6 Mrd. €), dies sind durchschnittlich 1,6 Mio. € je Prüfer. Auf die Prüfung der Großbetriebe entfiel ein Mehrergebnis von 15,3 Mrd. €, dies sind im Durchschnitt circa 392 200 € je geprüftem Betrieb. Die Prüfung der Kleinstbetriebe erbrachte ein Mehrergebnis von 1,1 Mrd. € beziehungsweise circa 15 400 € je geprüftem Betrieb (vergleiche Abbildung 1).

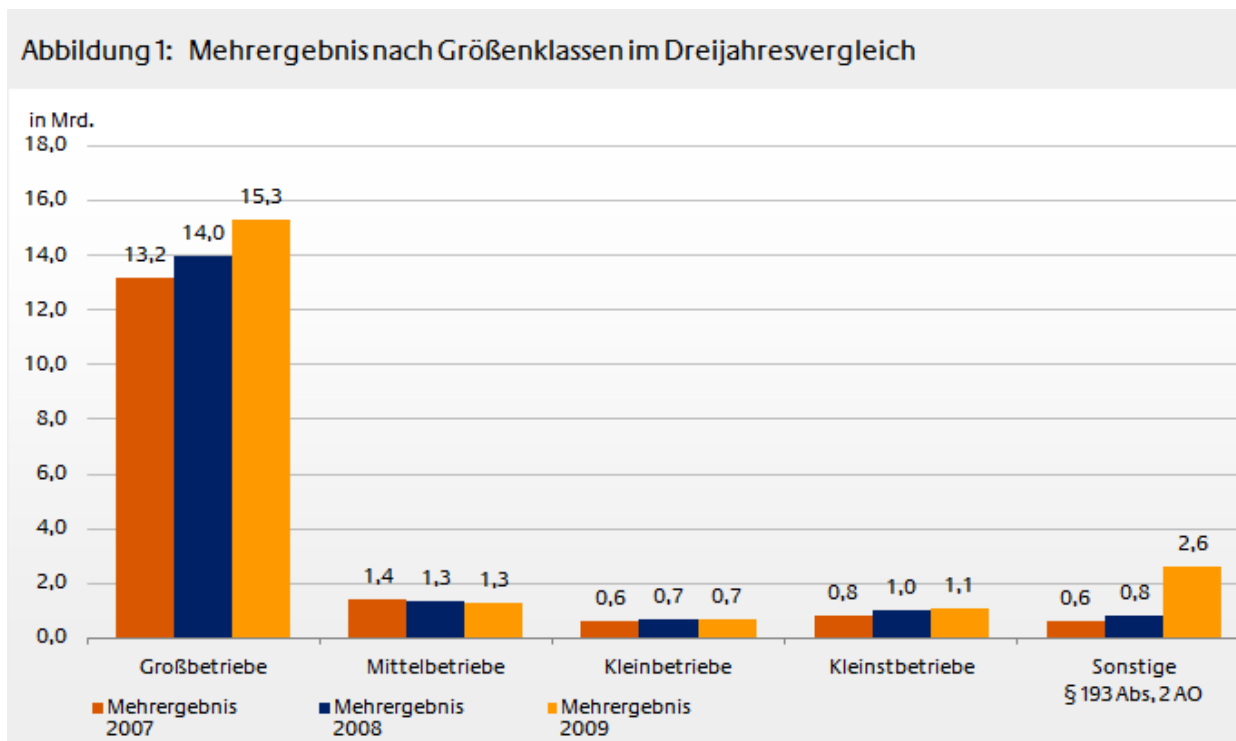


Abbildung 1: Mehrergebnis nach Größenklassen im Dreijahresvergleich

Bei der Aufschlüsselung des Mehrergebnisses nach Steuerarten (vergleiche Abbildung 2), tritt die Körperschaftsteuer mit 6,1 Mrd. € wie in den beiden Vorjahren deutlich hervor. Neben der Gewerbesteuer und der Einkommensteuer haben aber auch die Zinsen nach § 233a AO mit 3,5 Mrd. € einen erheblichen Anteil am Mehrergebnis. Die Verzinsung nach § 233a AO (Vollverzinsung) schafft einen Ausgleich dafür, dass die Steuern ungeachtet des gleichen gesetzlichen Entstehungszeitpunkts zu unterschiedlichen Zeitpunkten festgesetzt und erhoben werden. Der Zinslauf beginnt 15 Monate nach Ablauf des Kalenderjahres, in dem die Steuer entstanden ist, und endet mit Ablauf des Tages, an dem die Steuerfestsetzung wirksam wird.

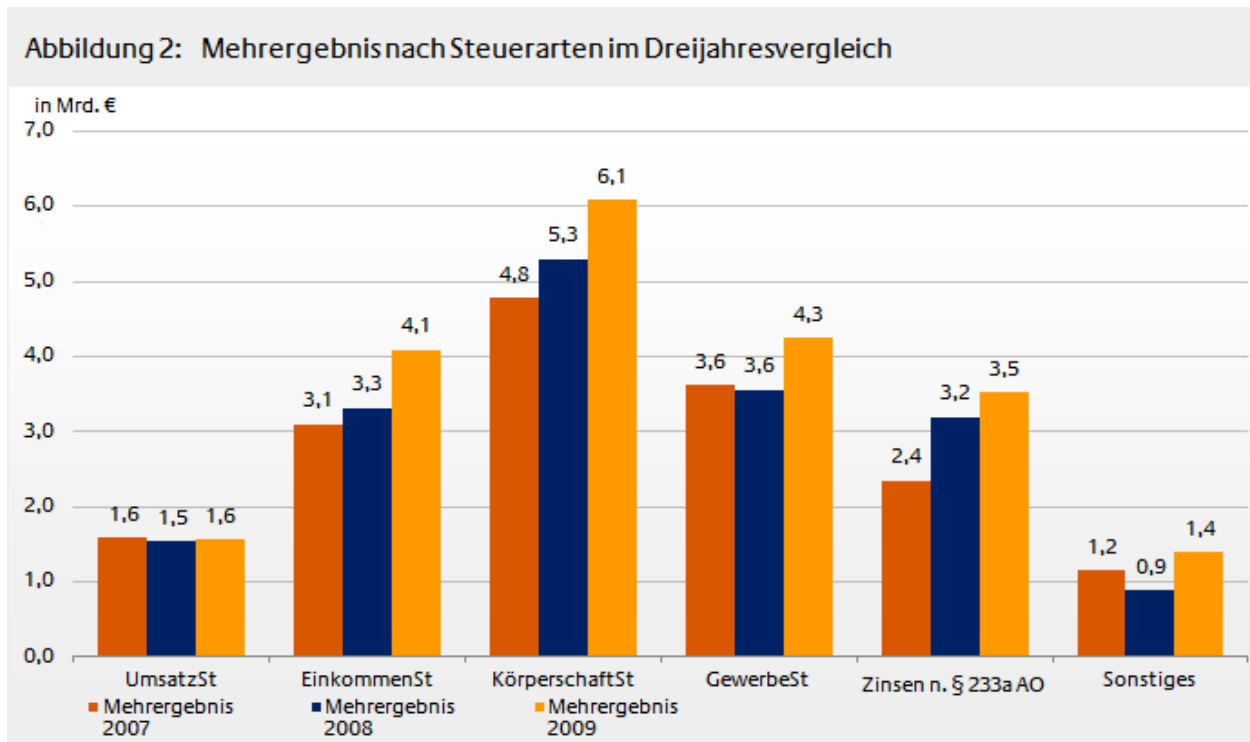


Abbildung 2: Mehrergebnis nach Steuerarten im Dreijahresvergleich

Es bleibt abzuwarten, ob sich die positive Entwicklung des Mehrergebnisses vor dem Hintergrund des Gewinneinbruchs, vor allem bei den Großunternehmen, in den kommenden Jahren fortsetzen wird.

[zum Seitenanfang](#)

#### Weitere Informationen

[Ergebnisse der steuerlichen Betriebsprüfung 2008](#)

[Zeichenerklärung für Tabellen](#)

[Analysen und Berichte](#)

Diese Seite finden Sie unter:

[http://www.bundesfinanzministerium.de/nn\\_95574/DE/BMF\\_\\_Startseite/Aktuelles/Monatsbericht\\_des\\_BMF/2010/04/analysen-und-berichte/b04-ergebnisse-der-steuerlichen-betriebspruefung-2009/ergebnisse-der-steuerlichen-betriebspruefung-2009.html](http://www.bundesfinanzministerium.de/nn_95574/DE/BMF__Startseite/Aktuelles/Monatsbericht_des_BMF/2010/04/analysen-und-berichte/b04-ergebnisse-der-steuerlichen-betriebspruefung-2009/ergebnisse-der-steuerlichen-betriebspruefung-2009.html)

#### Kontakt

Referat für Bürgerangelegenheiten  
Wilhelmstraße 97  
10117 Berlin

E-Mail: [buergerreferat@bmf.bund.de](mailto:buergerreferat@bmf.bund.de)  
Web: [www.bundesfinanzministerium.de](http://www.bundesfinanzministerium.de)