

8 Praxis-Tipps für eine noch bessere Zusammenarbeit zwischen Steuerberatern und Finanzämtern ...

*Für eine noch bessere Zusammenarbeit zwischen
Steuerberatern und Finanzämtern diese Praxis Tipps ...*



Tipp 1

Fehlende oder fehlerhafte Übergangsrechnung zum steuerlichen Gewinn

I Problem beim Finanzamt:

- Zusätzlicher Aufklärungsaufwand, falls Ermittlung steuerlichen Gewinns unklar

I Problem beim StB:

- Zusätzliche Nachfragen des Finanzamtes
- unter Umständen fehlerhafte Bescheide

*Für eine noch bessere Zusammenarbeit zwischen
Steuerberatern und Finanzämtern diese Praxis Tipps ...*



Tipp 1

Fehlende oder fehlerhafte Übergangsrechnung zum steuerlichen Gewinn

I Lösung zum gemeinsamen Vorteil:

- idealerweise Erläuterung/Übergangsrechnung in eBilanz
- sonst auch außerhalb eBilanz Erläuterung/Übergangsrechnung

Für eine noch bessere Zusammenarbeit zwischen Steuerberatern und Finanzämtern diese Praxis Tipps ...



Tipp 2

Datenaktualisierung in Vollmachtsdatenbank bei Kanzlei-Umzug

I Problem beim Finanzamt:

- Bescheide gehen zunächst an falsche Adresse mit Postrücklauf und Neuversand

I Problem beim StB:

- Bescheide ergehen verspätet
- unter Umständen auch Verlust

*Für eine noch bessere Zusammenarbeit zwischen
Steuerberatern und Finanzämtern diese Praxis Tipps ...*



Tipp 2

Datenaktualisierung in Vollmachtsdatenbank bei Kanzlei-Umzug

I Lösung zum gemeinsamen Vorteil:

- bei Kanzlei-Umzug zeitnah Aktualisierung der Adresse in Vollmachtsdatenbank durch den Steuerberater selbst
- zusätzlich ist bei solchem Anlass auch Übersendung der Mandantenliste an das Finanzamt zu empfehlen (weil eventuell nicht alle Mandanten in Vollmachtsdatenbank erfasst, etwa Altmandate, welche dann im Grundinformationsdienst der Finanzämter personell zu aktualisieren sind)

Für eine noch bessere Zusammenarbeit zwischen Steuerberatern und Finanzämtern diese Praxis Tipps ...



Tipp 3

Aktualität der mitgeteilten Bankverbindung

Problem beim Finanzamt:

- unter Umständen Fehlerstattung
- unnötiger Aufwand bei Rückforderung und Korrektur

I Problem beim StB:

- Beschwerden der Mandanten wg. ausbleibender Erstattung

*Für eine noch bessere Zusammenarbeit zwischen
Steuerberatern und Finanzämtern diese Praxis Tipps ...*



Tipp 3

Aktualität der mitgeteilten Bankverbindung

I Lösung zum gemeinsamen Vorteil:

- jährlich wieder kehrende Kontrolle der Aktualität der Bankverbindung (keine ungeprüfte Übernahme aus Vorjahr)

Tipp 4

Präzise zu stellende Anträge auf Stundung, Vollstreckungsaufschub und AdV mit Begründung / AdV-Anträge erfordern Einspruch

Problem beim Finanzamt:

- „Sammelanträge auf Stundung, Vollstreckung und AdV im Rundumschlag“ erzeugen beim Finanzamt getrennte Bearbeitungszuständigkeiten
- im Ergebnis kann es interne Abstimmungsprobleme geben, in der weiteren Folge Doppelentscheidungen, eventuell aber auch keine Entscheidung
- bei unterlassener oder unpräziser Begründung bzw. bei AdV-Antrag ohne Einspruch wird unnötiger Zusatzaufwand verursacht, soweit stets nur Ablehnungen in Betracht kommen

Problem beim StB:

- im Zweifel beim Mandanten Vollstreckungsmaßnahmen

*Für eine noch bessere Zusammenarbeit zwischen
Steuerberatern und Finanzämtern diese Praxis Tipps ...*



Tipp 4

**Präzise zu stellende Anträge auf Stundung, Vollstreckungsaufschub und
AdV mit Begründung / AdV-Anträge erfordern Einspruch**

I Lösung zum gemeinsamen Vorteil:

- Antragsbeschränkung auf das tatsächliche Anliegen mit entsprechender Begründung
- AdV-Antrag nur bei gleichzeitigem Einspruch mit entsprechender Begründung

Tipp 5

Rechtzeitig zu stellende Anträge auf AdV, Stundung und Anpassung der Vorauszahlungen

I Problem beim Finanzamt:

- die beim Finanzamt eingesetzten maschinellen Verfahren gestatten eine Berücksichtigung bis zur Fälligkeit nur dann, wenn personelle Eingabe spätestens drei Tage zuvor erfolgt
- unter Berücksichtigung des Postlaufs und der internen personellen Bearbeitung sollten StB entsprechende Anträge spätestens fünf Tage vor Fälligkeit stellen

I Problem beim StB:

- Beschwerden der Mandanten wg. Ausführung des Lastschriftinzugs
- unter Umständen auch Mahnung

*Für eine noch bessere Zusammenarbeit zwischen
Steuerberatern und Finanzämtern diese Praxis Tipps ...*



Tipp 5

Rechtzeitig zu stellende Anträge auf AdV, Stundung und Anpassung der Vorauszahlungen

I Lösung zum gemeinsamen Vorteil:

- regelmäßig spätestens eine Woche vor Fälligkeit entsprechende Antragstellung
- im Zweifel auch Anträge per FAX (dann interne Eilbearbeitung bei Finanzämtern)

Für eine noch bessere Zusammenarbeit zwischen Steuerberatern und Finanzämtern diese Praxis Tipps ...



Tipp 6

Nutzung elektronischer Abfrage statt Telefonanfrage für Steuerkontenabfragen

I Problem beim Finanzamt:

- Zeitfaktor

I Problem beim StB:

- Zeitfaktor
- Telefonauskunft beim Finanzamt nur während Öffnungszeiten
- für elektronische Abfrage allerdings einmaliger bürokratischer Anmeldeaufwand

*Für eine noch bessere Zusammenarbeit zwischen
Steuerberatern und Finanzämtern diese Praxis Tipps ...*



Tipp 6

Nutzung elektronischer Abfrage statt Telefonanfrage für Steuerkontenabfragen

I Lösung zum gemeinsamen Vorteil:

- Vollmachtsdatenbank mit Belegabruf und Steuerkontenabruf sollte konsequent genutzt werden
- einmaliger bürokratischer Anmeldeaufwand führt (auch bei StB) zu späterer Arbeitszeiterparnis
- elektronische Auskunft ist jederzeit möglich, auch außerhalb normaler Bürozeiten

Für eine noch bessere Zusammenarbeit zwischen Steuerberatern und Finanzämtern diese Praxis Tipps ...



Tipp 7

Zusammenfassung mehrerer Gewinnermittlungen für USt-Erklärung

I Problem beim Finanzamt:

- USt-Erklärungen gegebenenfalls nicht nachvollziehbar
- unnötiger Aufwand für Nachfragen

I Problem beim StB:

- Zusätzliche Nachfragen des Finanzamtes
- Unter Umständen fehlerhafte Bescheide

*Für eine noch bessere Zusammenarbeit zwischen
Steuerberatern und Finanzämtern diese Praxis Tipps ...*



Tipp 7

Zusammenfassung mehrerer Gewinnermittlungen für USt-Erklärung

I Lösung zum gemeinsamen Vorteil:

- Berechnungsgrundlage für USt unaufgefordert und zeitgleich mit USt-Erklärung einzureichen, u.U. auch mit besonderen Erläuterungen zur Berechnung

*Für eine noch bessere Zusammenarbeit zwischen
Steuerberatern und Finanzämtern diese Praxis Tipps ...*



Tipp 8

AdV im Verhältnis von Grundlagenbescheid und Folgebescheid

I Problem beim Finanzamt:

- bei unterlassenem Einspruch gegen Grundlagenbescheid kommt auf Ebene des Folgebescheides stets nur Ablehnungen in Betracht (unnützer Aufwand)

I Problem beim StB:

- Ablehnung vorhersehbar (unnützer Aufwand)

*Für eine noch bessere Zusammenarbeit zwischen
Steuerberatern und Finanzämtern diese Praxis Tipps ...*



Tipp 8

AdV im Verhältnis von Grundlagenbescheid und Folgebescheid

I Lösung zum gemeinsamen Vorteil:

- Doppelantragstellung erforderlich und Antragstellung beim entsprechend zuständigen Finanzamt

**Vielen Dank für die
Aufmerksamkeit**