

Inhaltsverzeichnis

Wenn die Kasse klingelt	9
1 Ordnungsmäßige Buchführung und ordnungsmäßige Kassenführung	11
1.1 Die Buchführung	11
1.2 Die Kassenführung – ein Bestandteil der Buchführung	13
1.3 Formelle und materielle Ordnungsmäßigkeit	13
1.4 Die richtige Rechtsvorschrift	14
1.5 Wer kennt sich da noch aus?	14
1.6 Die wichtigsten Fragen	15
1.7 Die wichtigsten Rechtsvorschriften und Grundsätze der Kassenführung im Überblick ..	15
2 Die Beweiskraft der Buchführung (§ 158 AO)	31
2.1 Die objektive Beweislast	31
2.2 Verwerfung der Buchführung	32
2.3 Sachliche Richtigkeit	33
2.4 Umkehr der Beweislast	34
2.5 Außenprüfung	34
2.6 Belegfunktion	35
3 Die Pflichten rufen	41
3.1 Aufbewahrungspflichten	41
3.2 Einzelaufzeichnungspflicht	54
3.3 Zeitgerechte Erfassung von Bargeschäften	62
3.4 Barentnahmen und Bareinlagen	64
4 Je größer der Mangel, desto schlimmer die Folgen	69
4.1 Mängel in der Kassenführung	69
4.2 Folgen von Mängeln in der Kassenführung	72
4.3 Schätzung der Besteuerungsgrundlagen (§ 162 AO)	77
5 Kassenführung bei Gewinnermittlung gem. § 4 Abs. 3 EStG	87
5.1 Praxisfall: Kassenbuch bei § 4 III-Rechnern	87
5.2 Keine gesetzliche Verpflichtung	87
5.3 Freiwillig geführtes Kassenbuch	88
5.4 § 22 UStG und § 63 UStDV	88
5.5 Verpflichtung anderer Gesetze (§ 140 AO)	88

5.6	Fazit	88
5.7	Rechtsprechung	89
6	Vom Fehlbetrag zum Kassensturz	93
6.1	Kassenfehlbeträge	93
6.2	Kassensturzfähigkeit und Kassensturz	101
7	Dokumentation im Buch oder im Bericht	111
7.1	Das ordnungsgemäße Kassenbuch	111
7.2	Der Kassenbericht	123
8	Das »alte« und das neue Recht	131
8.1	Das »alte« Recht	131
8.2	Die neue Rechtslage	138
9	Die Kasse	167
9.1	Die Geschäftskasse	167
9.2	Funktionen und Ausstattung von Kassen	188
10	Betriebsprüfung	205
10.1	Die zeitgemäße digitale Betriebsprüfung	205
10.2	Die Kassenprüfung aus Sicht des Unternehmers	207
10.3	Der Betriebsprüfer, der scharfe Gesetzesdiener	208
10.4	Auslesen einer Kasse	211
10.5	Datenzugriff gem. § 147 Abs. 6 AO	213
10.6	Blick in den digitalen Werkzeugkasten	214
10.7	Umsatzsteuer-Nachschau (§ 27b UStG)	216
10.8	Mitwirkungspflicht des Steuerpflichtigen gem. § 200 AO	216
10.9	Erweiterung des Prüfungszeitraums	217
11	INSIKA – Eine Zukunftslösung?	219
11.1	Kryptografischer Manipulationsschutz	219
11.2	Bundesrechnungshof	219
11.3	Manipulationsanfälligkeit	220
11.4	Das INSIKA-Projekt	220
11.5	Die Kosten von INSIKA	221
11.6	Der Gesetzgeber	221
11.7	Maßnahmenpaket der Finanzministerkonferenz (November 2014)	222
11.8	Beschluss der Finanzministerkonferenz (Juni 2015)	222
11.9	INSIKA-Irrtümer	223
11.10	Positionspapier der CDU/CSU-Bundestagsfraktion	224
11.11	Pressemitteilung Finanzministerium NRW vom 19.11.2015	226
11.12	Ein technologieoffenes Verfahren?	227

12	Besonderheiten einzelner Branchen	229
12.1	Taxibetriebe	229
12.2	Friseurbetriebe, Kosmetikstudios und Co.	236
12.3	Spielhallenbetreiber und Automatenaufsteller	238
12.4	Apotheken/Apothekenkassen	247
13	Kein Kavaliersdelikt: Steuerverkürzung	249
13.1	Manipulationen	249
13.2	Betrugsbekämpfung	259
14	Der 1. Januar 2017 – das Wichtigste	265
14.1	Welche Kassenform darf ab dem 01.01.2017 verwendet werden?	265
14.2	Was muss eine Kasse ab dem 01.01.2017 leisten? Was muss der Unternehmer beachten?	266
14.3	Der Z-Bon	268
14.4	Was bringt die Zukunft?	271
15	Übersicht: Zitierte Rechtsprechung	273
	Stichwortverzeichnis	279