

Der Inhalt im Überblick

Abürzungsverzeichnis.....	16
1 Einführung in die Thematik	19
1.1 Vorbemerkungen.....	19
1.2 Ordnungsmäßigkeit von Büchern und Aufzeichnungen.....	21
1.2.1 Grundsätzliche Anforderungen	21
1.2.2 Konkretisierungen für elektronische Aufzeichnungen	22
1.3 Grundaufzeichnungen	25
1.4 Kassenbuch.....	26
1.4.1 Grundsätze.....	26
1.4.2 Formen des Kassenbuchs	27
1.4.3 Führung des Kassenbuchs in Registrier- und PC-Kassen.....	30
1.5 Freiwillige Aufzeichnungen	31
1.5.1 Grundsatz	31
1.5.2 Aufzeichnungen über den Wareneinsatz.....	32
1.5.3 Schlechte Ertragslage.....	33
1.5.4 Reservierungsbücher – Pflicht oder Kür?.....	33

2	Arten der Kassenführung	35
2.1	Welche Möglichkeiten hat der Gastronom?	35
2.1.1	Grundsatz der Wahlfreiheit	35
2.1.2	Wie findet der Gastronom das „richtige“ Kassensystem?.....	36
2.2	Neben- und Unterkassen.....	39
2.2.1	Garderobe.....	40
2.2.2	Agenturkassen.....	40
2.2.3	Geschlossene Ladenkasse.....	41
2.2.4	Aufbewahrung im Safe oder Schließfach.....	43
2.2.5	Online-Bestellsysteme.....	44
2.3	EC-Geräte der nächsten Generation	46
3	Steuerliche Ordnungsvorschriften (§§ 145 – 147 AO)	49
3.1	Grundsatz der Nachvollziehbarkeit und Nachprüfbarkeit.....	49
3.2	Grundsatz der Vollständigkeit	51
3.2.1	Identität der Vertragspartner.....	53
3.2.2	Detailltiefe von Einzelaufzeichnungen	54
3.2.3	Bildung von Warengruppen	57
3.2.4	Behandlung von Pfandgeldern.....	57

3.3	Grundsatz der Richtigkeit	60
3.4	Grundsatz der Zeitgerechtigkeit.....	60
3.5	Grundsatz der Geordnetheit.....	62
3.6	Grundsatz der Unveränderbarkeit	63
3.6.1	Allgemeines	63
3.6.2	Sicherstellung der Unveränderbarkeit	66
3.7	Offene Ladenkasse (OLK) ohne Einzelaufzeichnungen.....	69
3.7.1	Begriff der Waren	70
3.7.2	Identität der Kunden	72
3.7.3	Trennung der Entgelte	72
3.7.4	Nebeneinander von Registrierkasse und offener Ladenkasse....	73
3.7.5	Systematik von Kassenberichten	75
3.7.6	Formerfordernisse des Kassenberichts	76
3.7.7	Gefahr der Überbesteuerung	77
3.8	Ordnungsvorschriften für die Aufbewahrung von Unterlagen	78
3.9	Anwendung auf Non-Profit-Organisationen (NPO).....	80

4	Aufzeichnungs-, Aufbewahrungs- & Vorlagepflichten bei elektronischen Aufzeichnungssystemen	82
4.1	Vorbemerkungen	82
4.2	Datenzugriffsrechte der Finanzverwaltung	85
4.3	Verfahrensdokumentation	86
4.3.1	Grundsätze	86
4.3.2	Internes Kontrollsystem (IKS)	89
5	Der Tagesabschluss des Gastwirts	90
5.1	Dokumentation der Tageseinnahme	90
5.2	Geldzählung und Zählprotokolle	92
5.2.1	Grundsätzliches	92
5.2.2	Kassensturzfähigkeit	93
5.2.3	Zählprotokolle	94
5.3	EC- und Kreditkartenzahlungen	95
5.4	Trinkgelder	97
5.5	Privatentnahmen und Privateinlagen	99
5.5.1	Belegpflicht	99
5.5.2	Ungeklärte Einlagen	100
5.6	Geldtransit	101

5.7	Kassenverluste durch Diebstahl.....	102
5.8	Privat verauslagte Aufwendungen	105
5.9	Gutscheine.....	107
5.10	Vereinnahmung von Betriebseinnahmen durch Auslieferungsfahrer.....	110
5.11	Stornierungen	111
5.12	E-Rechnungen.....	114
6	Kassenführung bei Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG.....	116
7	Rechtsfolgen einer fehlerhaften Kassenführung	119
7.1	§ 158 AO – das Einfallstor zur Schätzung.....	119
7.2	Schätzung bei formell nicht ordnungsgemäßen Aufzeichnungen.....	120
7.3	Schätzung bei formell ordnungsgemäßen Aufzeichnungen....	123
7.4	Sonstige Rechtsfolgen	125

8	Kassen-Nachschau (§ 146b AO)	126
8.1	Betroffene Systeme	127
8.2	Zeitpunkt der Nachschau	128
8.3	Zeitraum der Nachschau	128
8.4	Ablauf der Nachschau	129
8.4.1	Beginn	129
8.4.2	Allgemeine Mitwirkungspflichten	131
8.4.3	Datenprüfungen mit AmadeusVerify	132
8.4.4	Kassensturz	136
8.4.5	Fotografien und Scans	136
8.5	Abschluss der Kassen-Nachschau	137
8.5.1	Ergebnislose Nachschau	137
8.5.2	Änderung von Besteuerungsgrundlagen	137
8.5.3	Überleitung in eine Außenprüfung	138
8.6	Rechtsbehelfe	139
8.7	Vorbereitung auf eine Kassen-Nachschau	140

9	Manipulationsschutz für elektronische Aufzeichnungssysteme	142
9.1	Einführung	142
9.2	Abzusichernde Vorgänge	147
9.3	Architektur der TSE	149
9.4	Zertifizierung der TSE	152
9.5	Arten technischer Sicherheitseinrichtungen	157
9.5.1	Klassifizierung	157
9.5.2	Veräußerung und Erwerb einer Gebrauch-TSE	159
9.6	Funktionsweise der TSE	161
9.7	Belegausgabepflicht	164
9.7.1	Allgemeine Grundsätze	164
9.7.2	Ausstellung von Bewirtungskostenbelegen	166
9.7.3	Bewirtungskostenbelege aus Sicht der Empfänger	167
9.7.4	Exkurs: „Info-Rechnungen“	169
9.7.5	Mindestinhalte einer Bewirtungskostenrechnung	169
9.8	Umgang mit technischen Störungen	175
9.9	Sanktionen	177
9.10	Datenzugriffsrechte der Finanzverwaltung	179

10	Mitteilungspflicht für elektronische Aufzeichnungssysteme	182
11	DATEV-Lösungen	188
11.1	DATEV Kassenbuch online	188
11.1.1	Einführung	188
11.1.2	Programmziel	188
11.1.3	Programminhalt	189
11.2	DATEV Datenprüfung comfort	190
11.2.1	Einführung	190
11.2.2	Programmziel	191
11.2.3	Programminhalt	193
11.3	DATEV Kassenarchiv online und MeinFiskal	197
12	Anhang	199
12.1	BMF-Schreiben vom 30.06.2021	199
12.2	Matrix der Datenzugriffsrechte	208