

<b>Vorwort zur 2. Auflage</b>	<b>V</b>
<b>Inhaltsverzeichnis</b>	<b>VII</b>
<b>Abbildungsverzeichnis</b>	<b>XV</b>
<b>Abkürzungsverzeichnis</b>	<b>XVII</b>

<b>I. Einleitung</b>	<b>1</b>
1. Allgemeines	1
2. Begrifflichkeiten in diesem Handbuch	2
3. Hinweise zu diesem Handbuch	2
<b>II. Nutzung des Handbuchs</b>	<b>7</b>
<b>III. Allgemeine Einführung ins Thema</b>	<b>9</b>
<b>IV. Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten</b>	<b>13</b>
1. Rechtsgrundlagen zu Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten	13
1.1 Abgeleitete Buchführungspflicht nach § 140 AO	15
1.2 Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten nach Handelsrecht	16
1.3 Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten nach Steuerrecht für bestimmte Unternehmer	18
1.4 Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten nach anderen Steuergesetzen	19
1.5 Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten nach anderen Gesetzen	21
2. Allgemeine Anforderungen an die Buchführung/Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung im Zusammenhang mit Kassenaufzeichnungen	23
2.1 Allgemeines	23
2.2 Verantwortlichkeit	25
2.3 Einzelaufzeichnungspflicht (§ 146 Abs. 1 AO)	27
2.3.1 Grundsätze der Einzelaufzeichnung	27
2.3.1.1 Branchenspezifische Mindestaufzeichnungen und Zumutbarkeitsgesichtspunkte	29
2.3.1.2 Einzelaufzeichnungspflichten bei Stromausfall, technischen Defekten oder „Hacker“-Angriffen	30
2.3.2 Ausnahme von der Einzelaufzeichnungspflicht	30
2.3.2.1 Verkauf von Waren an eine Vielzahl nicht bekannter Personen	31

2.3.2.2	Gilt § 146 Abs. 1 Satz 3 AO auch für Dienstleistungen?	31
2.3.3	Einzelaufzeichnungspflicht im Taxigewerbe	32
2.3.4	Einzelaufzeichnungspflicht bei (Laden-)Waagen	34
2.3.5	Einzelaufzeichnungen bei Nutzung von unterschiedlichen Geschäftskassen	35
2.4	Grundsatz der Nachvollziehbarkeit und Nachprüfbarkeit	35
2.5	Grundsatz der Wahrheit, Klarheit und fortlaufenden Aufzeichnung	40
2.5.1	Vollständigkeit (§ 239 Abs. 2 HGB, § 146 Abs. 1 Satz 1 AO)	40
2.5.2	Wahrheit, Klarheit und Richtigkeit	42
2.5.3	Getrennte Verbuchung von baren und unbaren Geschäftsvorfällen	42
2.5.4	Zeitgerechte Verbuchung	43
2.6	Grundsatz der Unveränderbarkeit (§ 239 Abs. 3 HGB, § 146 Abs. 4 AO)	47
2.7	Grundsatz der Kassensturzfähigkeit	49
2.8	Wichtige Urteile zu Mängeln in der Kassenführung	51
3.	Aufzeichnungspflichten im Besonderen	52
3.1	Behandlung von Gutscheinen in der Kasse	52
3.1.1	Gutscheine	52
3.1.2	„2-für-1-Gutscheine“	53
3.2	Kassenführung bei Unternehmen mit mehreren Kassen	54
3.3	Diebstahl und Unterschlagung	54
3.4	Trinkgelder	54
3.5	Retouren und Warenrücknahmen	55
3.6	Stornobuchungen	55

## **V. Aufbewahrungspflichten nach Handels- und Steuerrecht** 59

---

1.	Aufbewahrungspflichten nach Handelsrecht	59
2.	Aufbewahrungspflichten nach Steuerrecht	59
3.	Besondere Aufbewahrungspflichten bei Kassensystemen	61
3.1	Aufbewahrung digitaler Unterlagen bei Bargeschäften (2. Kassenrichtlinie)	61
3.1.1	Relevanz für sämtliche Kassenarten	61
3.1.2	Einzelaufzeichnungspflicht	62
3.1.3	Aufbewahrung steuerlich relevanter Daten	63
3.1.4	Dokumentation der Einsatzorte von Geräten (= elektronische Aufzeichnungssysteme)	63
3.1.5	Abgleich der baren und unbaren Geschäftsvorfälle	65
3.1.6	Einzuhaltende Dokumentationspflichten bei Taxametern	66
3.1.7	Schlussbemerkung zur 2. Kassenrichtlinie	67
4.	Zusammenfassende Übersicht der steuerlichen Aufzeichnungs- und Aufbewahrungsvorschriften	67

<b>VI. Aufzeichnungspflichten bei der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG</b>	<b>69</b>
<b>VII. Die gesetzliche Vermutung der sachlichen Richtigkeit der Buchführung (§ 158 AO) im Zusammenhang mit der Kassenführung</b>	<b>73</b>
1. Allgemeines	73
1.1 Widerlegung der Richtigkeitsvermutung	73
1.2 Voraussetzungen durch die Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung	74
2. Akzessorietät zwischen Aufzeichnungs- und Aufbewahrungspflichten	78
<b>VIII. Geschäftskasse, Kassenbericht, Kassenbuch und PC-Kassenbuch</b>	<b>81</b>
1. Geschäftskasse	81
2. Kassenberichte	81
2.1 Retrograd aufgebaute Kassenberichte	82
2.2 Progressiv aufgebaute Kassenberichte	85
3. Auf Tabellenkalkulationsprogrammen basierende Kassenberichte	87
4. Kassenbuch	87
5. Zählprotokoll	90
<b>IX. Arten von Kassen</b>	<b>93</b>
1. Allgemeine Einführung	93
2. Offene Ladenkasse	95
2.1 Funktionsweise	95
2.2 Aufzeichnungs- und Aufbewahrungspflichten	95
3. Elektronische Aufzeichnungssysteme	98
3.1 Elektronische (proprietäre) Registrierkassen bzw. Kassensysteme	99
3.2 PC-Kassen-Systeme und Tablet-/App-Kassensysteme	100
3.3 Waagen mit Registrierkassenfunktion	101
4. Keine elektronischen Aufzeichnungssysteme (Negativkatalog)	102
5. Aufzeichnungs- und Aufbewahrungspflichten bei elektronischen Aufzeichnungssystemen	102
6. Von der Erfassung bis zur Rechnung – Funktionsweise einer elektronischen Registrierkasse am Beispiel eines Kassensystems in der Gastronomie	104
<b>X. Aufzeichnung und Buchung von EC-Karten-Umsätzen in der Kassenführung</b>	<b>107</b>
1. Grundsätzliche Regelung	107
2. Dokumentation von unbaren Umsätzen in elektronischen Aufzeichnungssystemen	107

3.	Dokumentation von unbaren Umsätzen in elektronischen Aufzeichnungssystemen mit unterschiedlichen Steuersätzen	110
<b>XI.</b>	<b>Betriebswirtschaftliche Auswertungen</b>	<b>113</b>
1.	Finanzbericht, Finanzartenbericht, Transaktionsbericht	114
2.	Bediener-, Kellner- oder Verkäuferauswertungen	115
3.	Hauptgruppen-, Warengruppen- und Artikelauswertungen	115
4.	Stundenumsatz- oder Zeitzonenauswertungen	116
<b>XII.</b>	<b>Datenzugriff der Finanzverwaltung im Rahmen von Außenprüfungen und Nachschau</b>	<b>117</b>
1.	Allgemeines	117
2.	Rechtliche Grundlagen für den Datenzugriff auf Kassensysteme im Rahmen von Betriebsprüfungen	119
3.	Die Verfahrensdokumentation	120
4.	Zugriffsmöglichkeiten	123
4.1	Unmittelbarer, direkter Datenzugriff	124
4.2	Mittelbarer Datenzugriff	126
4.3	Datenträgerüberlassung	126
5.	Datenzugriff im Rahmen einer Umsatzsteuer-Nachschau	127
5.1	Allgemeines	127
5.2	Datenzugriff	128
6.	Die Kassennachschau	129
6.1	Allgemeines	129
6.2	Rechte und Pflichten der Amtsträger im Rahmen der Kassen-Nachschau	131
6.3	Pflichten der Steuerpflichtigen	132
6.4	Kassen-Nachschau bei der offenen Ladenkasse	132
6.5	Was leistet die Kassen-Nachschau	132
6.6	Wie wird eine Kassen-Nachschau in der Praxis aussehen?	133

<b>XIII. Mitwirkungspflichten des Unternehmers (= Steuerpflichtigen) im Rahmen von Außenprüfungen und Nachschauen</b>	<b>135</b>
1. Unterstützungsleistungen des Unternehmers bei der Ausübung des Datenzugriffs im Rahmen von Außenprüfungen	135
1.1 Unterstützungsleistungen beim unmittelbaren Datenzugriff	135
1.2 Unterstützungsleistungen beim mittelbaren Datenzugriff	136
1.3 Unterstützungsleistungen bei der Datenträgerüberlassung	136
1.4 Verstöße gegen Mitwirkungspflichten	136
2. Unterstützungsleistungen des Unternehmers im Rahmen von Nachschauen	137
2.1 Umsatzsteuer-Nachschau	137
2.2 Kassen-Nachschau	137
<b>XIV. Manipulationsmöglichkeiten bei Kassen</b>	<b>139</b>
1. Situation in Deutschland im Oktober 2017	139
2. Manipulationen bei Kassensystemen	143
2.1 Nicht registrierte Einnahmen	144
2.2 Unterdrückung von Z-Nummern	144
2.3 Unterdrückung von Storni/Retouren/Warenrücknahmen	145
2.4 Manipulationen mit Trainingsbedienern	145
2.5 Manipulationen mit mobilen Geräten	146
2.6 Zapper und Phantomware	147
2.6.1 Zapper	148
2.6.2 Phantomware	149
3. Die Lösung des Problems „Die technische Sicherheitseinrichtung“	149
3.1 Maßnahmenkatalog zur Verhinderung von Manipulationen an digitalen Grundaufzeichnungen	150
3.2 Die technische Sicherheitseinrichtung	151
4. Der strafrechtliche Aspekt	153
<b>XV. Folgen einer nicht ordnungsgemäßen Kassenführung</b>	<b>155</b>
1. Allgemein	155
2. Schätzungsbefugnis dem Grund und der Höhe nach	156
2.1 Schätzungsbefugnis bei Kassenfehlbeträgen	159
2.2 Schätzungsbefugnis bei fehlender Kassenbelegführung	160
2.3 Schätzungsbefugnis bei Erwerb einer Manipulationssoftware	160
3. Transformierung der bisherigen Rechtsprechung auf die neuen Kassensysteme	160

<b>XVI. Checklisten für eine ordnungsgemäße Kassenführung</b>	<b>163</b>
1. Kassenführung bei Nutzung von EDV-Registrierkassen mit Einzeldatenspeicherung und mit Datenexportschnittstelle	163
2. Aufbewahrungspflichtige Kassenunterlagen und deren Aufbewahrungsfristen	170
<b>XVII. Anhang</b>	<b>175</b>
1. BMF-Schreiben vom 26. 11. 2010 - IV A 4 - S 0316/08/10004-07	175
Aufbewahrung digitaler Unterlagen bei Bargeschäften	175
2. BMF-Schreiben vom 14. 11. 2014 - IV A 4 - S 0316/13/10003	177
Grundsätze zur ordnungsmäßigen Führung und Aufbewahrung von Büchern, Aufzeichnungen und Unterlagen in elektronischer Form sowie zum Datenzugriff (GoBD)	177
<b>Literaturverzeichnis</b>	<b>207</b>
<b>Verzeichnis wichtiger Urteile</b>	<b>209</b>
<b>Stichwortverzeichnis</b>	<b>223</b>