

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)	33
2.1 Die objektive Beweislast	33
2.2 Verwerfung der Buchführung	34
2.3 Sachliche Richtigkeit	35
2.4 Umkehr der Beweislast	36
2.5 Außenprüfung	36
2.6 Belegfunktion	37
3 Die Pflichten rufen	43
3.1 Aufbewahrungspflichten	43
3.2 Einzelaufzeichnungspflicht	58
3.3 Zeitgerechte Erfassung von Bargeschäften	68
3.4 Barentnahmen und Bareinlagen	71
4 Je größer der Mangel, desto schlimmer die Folgen	75
4.1 Mängel in der Kassenführung	75
4.2 Folgen von Mängeln in der Kassenführung	79
4.3 Schätzung der Besteuerungsgrundlagen (§162 AO)	83
5 Kassenführung bei Gewinnermittlung gem. §4 Abs. 3 EStG	97
5.1 Praxisfall: Kassenbuch bei §4 III-Rechnern	97
5.2 Keine gesetzliche Verpflichtung	97
5.3 Freiwillig geführtes Kassenbuch	98
5.4 §22 UStG und §63 UStDV	98
5.5 Verpflichtung anderer Gesetze (§140 AO)	98
5.6 Fazit	98
5.7 Rechtsprechung	99

6	Vom Fehlbetrag zum Kassensturz	103
6.1	Kassenfehlbeträge	103
6.2	Kassensturzfähigkeit und Kassensturz	111
7	Dokumentation im Buch oder im Bericht	121
7.1	Das ordnungsgemäße Kassenbuch	121
7.2	Der Kassenbericht	135
8	Das »alte« und das neue Recht	143
8.1	Das »alte« Recht	143
8.2	Die neue Rechtslage	150
9	Die Kasse	179
9.1	Die Geschäftskasse	179
9.2	Funktionen und Ausstattung von Kassen	201
10	Betriebsprüfung	219
10.1	Die zeitgemäße digitale Betriebsprüfung	219
10.2	Die Kassenprüfung aus Sicht des Unternehmers	221
10.3	Der Betriebsprüfer, der scharfe Gesetzesdiener	222
10.4	Auslesen einer Kasse	225
10.5	Datenzugriff gem. § 147 Abs. 6 AO	227
10.6	Blick in den digitalen Werkzeugkasten	228
10.7	Umsatzsteuer-Nachschau (§ 27b UStG)	230
10.8	Mitwirkungspflicht des Steuerpflichtigen gem. § 200 AO	230
10.9	Erweiterung des Prüfungszeitraums	231
11	INSIKA – Eine Zukunftslösung?	233
11.1	Kryptografischer Manipulationsschutz	233
11.2	Bundesrechnungshof	233
11.3	Manipulationsanfälligkeit	234
11.4	Das INSIKA-Projekt	234
11.5	Die Kosten von INSIKA	235
11.6	Der Gesetzgeber	236
11.7	Maßnahmenpaket der Finanzministerkonferenz (November 2014)	236
11.8	Beschluss der Finanzministerkonferenz (Juni 2015)	236
11.9	INSIKA-Irrtümer	237
11.10	Positionspapier der CDU/CSU-Bundestagsfraktion	238
11.11	Pressemitteilung Finanzministerium NRW vom 19.11.2015	240
11.12	Ein technologieoffenes Verfahren?	241

12	Besonderheiten einzelner Branchen	243
12.1	Taxibetriebe	243
12.2	Friseurbetriebe, Kosmetikstudios und Co.	250
12.3	Spielhallenbetreiber und Automatenaufsteller	252
12.4	Apotheken/Apothekenkassen	267
12.5	Ladenwaagen und Waagensysteme mit/ohne Umsatzspeicher	268
13	Kein Kavaliersdelikt: Steuerverkürzung	271
13.1	Manipulationen	271
13.2	Betrugsbekämpfung	282
14	Der 1. Januar 2017 – das Wichtigste	289
14.1	Welche Kassenform darf seit dem 01.01.2017 verwendet werden?	289
14.2	Wohin mit der alten Kasse?	290
14.3	Was muss eine Kasse seit dem 01.01.2017 leisten?	
	Was muss der Unternehmer beachten?	291
14.4	Der Z-Bon	293
15	Was bringt die Zukunft?	297
15.1	Gesetz zum Schutz vor Manipulationen an digitalen Grundaufzeichnungen (GSchuMadiG) vom 29.12.2016	298
15.2	Die wichtigsten Änderungen der Abgabenordnung	298
15.3	Kassensicherungsverordnung	307
15.4	Gesetzesänderungen im Überblick	313
16	Übersicht: Zitierte Rechtsprechung	315
	Stichwortverzeichnis	321