

# Inhalt

<b>1</b>	<b>Einführung in die Thematik .....</b>	<b>15</b>
1.1	Vorbemerkungen.....	15
1.2	Ordnungsmäßigkeit von Büchern und Aufzeichnungen .....	17
1.2.1	Grundsätzliche Anforderungen.....	17
1.2.2	Konkretisierungen für elektronische Aufzeichnungen .....	19
1.3	Grundaufzeichnungen.....	21
1.4	Kassenbuch .....	23
1.4.1	Grundsätze .....	23
1.4.2	Formen des Kassenbuchs .....	25
1.4.3	Führung des Kassenbuchs in Registrier- und PC-Kassen .....	27
1.5	Freiwillige Aufzeichnungen .....	28
1.5.1	Grundsatz .....	28
1.5.2	Aufzeichnungen über den Wareneinsatz.....	29
1.5.3	Schlechte Ertragslage .....	30
1.5.4	Verbrauchswerte (Strom/Wasser) .....	31
1.5.5	Reservierungsbücher – Pflicht oder Kür? .....	31
<b>2</b>	<b>Arten der Kassenführung.....</b>	<b>33</b>
2.1	Welche Möglichkeiten hat der Gastronom? ....	33
2.2	Neben- und Unterkassen .....	38
2.2.1	Garderobe .....	39

2.2.2	Agenturkassen.....	39
2.2.3	Geschlossene Ladenkasse.....	40
2.2.4	Aufbewahrung im Safe oder Schließfach .....	42
<b>3</b>	<b>Steuerliche Ordnungsvorschriften</b> <b>(§§ 145 – 147 AO) .....</b>	<b>43</b>
3.1	Grundsatz der Nachvollziehbarkeit und Nachprüfbarkeit .....	43
3.2	Grundsatz der Vollständigkeit .....	45
3.2.1	Identität der Vertragspartner .....	47
3.2.2	Detailltiefe von Einzelaufzeichnungen.....	48
3.2.3	Fortlaufende Nummerierung .....	51
3.2.4	Bildung von Warengruppen.....	53
3.2.5	Offene Ladenkasse (OLK) ohne Einzelaufzeichnungen .....	53
3.2.5.1	Begriff der Waren.....	54
3.2.5.2	Identität der Kunden .....	56
3.2.5.3	Prüfung der Zumutbarkeit .....	56
3.2.5.4	Trennung der Entgelte .....	57
3.2.5.5	Nebeneinander von Registrierkasse und offener Ladenkasse .....	58
3.2.5.6	Systematik von Kassenberichten .....	61
3.2.5.7	Formerfordernisse des Kassenberichts .....	62
3.2.5.8	Gefahr der Überbesteuerung .....	63
3.3	Grundsatz der Richtigkeit .....	65
3.4	Grundsatz der Zeitgerechtheit .....	65
3.5	Grundsatz der Geordnetheit.....	67

3.6	Grundsatz der Unveränderbarkeit .....	68
3.6.1	Allgemeines .....	68
3.6.2	Sicherstellung der Unveränderbarkeit.....	70
3.7	Ordnungsvorschriften für die Aufbewahrung von Unterlagen.....	73
<b>4</b>	<b>Aufzeichnungs-, Aufbewahrungs- &amp; Vorlagepflichten bei elektronischen Aufzeichnungssystemen .....</b>	<b>75</b>
4.1	Vorbemerkungen.....	75
4.2	Aufbewahrung digitaler Unterlagen bei Bargeschäften.....	78
4.3	Datenzugriffsrechte der Finanzverwaltung .....	80
4.4	Verfahrensdokumentation.....	83
4.4.1	Grundsätze .....	83
4.4.2	Internes Kontrollsystem (IKS) .....	87
<b>5</b>	<b>Der Tagesabschluss des Gastwirts .....</b>	<b>89</b>
5.1	Dokumentation der Tageseinnahme .....	89
5.2	Geldzählung und Zählprotokolle.....	91
5.2.1	Grundsätzliches .....	91
5.2.2	Kassensturzfähigkeit .....	92
5.2.3	Zählprotokolle .....	93
5.3	EC- und Kreditkartenzahlungen.....	96
5.4	Trinkgelder .....	97
5.5	Privatentnahmen und Privateinlagen .....	98
5.5.1	Belegpflicht .....	98

5.5.2	Ungeklärte Einlagen.....	99
5.6	Geldtransit .....	100
5.7	Kassenverluste durch Diebstahl.....	100
5.8	Privat verauslagte Aufwendungen .....	104
5.9	Gutscheine.....	105
<b>6</b>	<b>Kassenführung bei Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG.....</b>	<b>109</b>
<b>7</b>	<b>Rechtsfolgen einer fehlerhaften Kassenführung .....</b>	<b>113</b>
7.1	§ 158 AO – das Einfallstor zur Schätzung .....	113
7.2	Schätzung bei formell nicht ordnungsgemäßen Aufzeichnungen.....	114
7.3	Schätzung bei formell ordnungsgemäßen Aufzeichnungen .....	117
7.4	Sonstige Rechtsfolgen.....	119
<b>8</b>	<b>Kassen-Nachschau (§ 146b AO).....</b>	<b>120</b>
8.1	Betroffene Systeme .....	121
8.2	Zeitpunkt der Nachschau.....	122
8.3	Zeitraum der Nachschau.....	122
8.4	Ablauf der Nachschau .....	123
8.4.1	Beginn .....	123
8.4.2	Allgemeine Mitwirkungspflichten .....	125
8.4.3	Kassensturz .....	127
8.4.4	Fotografien und Scans.....	128

8.5	Abschluss der Kassen-Nachschau .....	129
8.5.1	Ergebnislose Nachschau .....	129
8.5.2	Änderung von Besteuerungsgrundlagen.....	129
8.5.3	Überleitung in eine Außenprüfung .....	130
8.6	Rechtsbehelfe .....	131
8.7	Vorbereitung auf eine Kassen-Nachschau.....	132
<b>9</b>	<b>Manipulationsschutz ab 01.01.2020 .....</b>	<b>134</b>
9.1	Einführung.....	134
9.2	Abzusichernde Vorgänge .....	136
9.3	Betroffene Systeme .....	138
9.3.1	Allgemeines .....	138
9.3.2	Registrierkassen .....	139
9.4	Architektur der TSE.....	140
9.5	Funktionsweise der TSE.....	145
9.6	Belegausgabepflicht.....	147
9.7	Mitteilungspflicht für elektronische Aufzeichnungssysteme.....	150
9.8	Umgang mit technischen Störungen.....	151
9.9	Nichtbeanstandungsregel bis 30.09.2020 .....	151
9.10	Sanktionen.....	155
9.11	Datenzugriffsrechte der Finanzverwaltung ....	156
9.12	Handlungsempfehlungen.....	156

<b>10</b>	<b>Richtsätze .....</b>	<b>159</b>
10.1	Ermittlung der Richtsätze .....	160
10.2	Gast-, Speise- und Schankwirtschaften .....	161
10.2.1	Pizzerien .....	162
10.2.2	Imbissbetriebe.....	163
<b>11</b>	<b>Abgrenzung von Lief. &amp; so. Leistungen bei Abgabe von Speisen &amp; Getränken .....</b>	<b>164</b>
<b>12</b>	<b>DATEV-Lösungen.....</b>	<b>165</b>
12.1	DATEV Kassenbuch online.....	165
12.1.1	Einführung.....	165
12.1.2	Programmziel .....	165
12.1.3	Programminhalt.....	166
12.2	DATEV Datenprüfung comfort.....	167
12.2.1	Einführung.....	167
12.2.2	Programmziel .....	169
12.2.3	Programminhalt.....	171
12.3	DATEV Kassenarchiv online.....	174