

Inhalt

1	Einführung in die Thematik	15
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
2	Arten der Kassenführung.....	33
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
3	Steuerliche Ordnungsvorschriften (§§ 145 – 147 AO)	43
3.1	Grundsatz der Nachvollziehbarkeit und Nachprüfbarkeit	43
3.2	Grundsatz der Vollständigkeit	45
3.2.1	Identität der Vertragspartner	47
3.2.2	Detailtiefe 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 Zeitgerechtigkeit.....	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
4	Aufzeichnungs-, Aufbewahrungs- & Vorlagepflichten bei elektronischen Aufzeichnungssystemen	75
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 Kontrollsysteem (IKS)	87
5	Der Tagesabschluss des Gastwirts	89
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
6	Kassenführung bei Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG.....	109
7	Rechtsfolgen einer fehlerhaften Kassenführung	113
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
8	Kassen-Nachschauf (§ 146b AO).....	120
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-Nachschaus	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-Nachschaus.....	132
9	Manipulationsschutz ab 01.01.2020	134
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

10	Richtsätze	159
10.1	Ermittlung der Richtsätze	160
10.2	Gast-, Speise- und Schankwirtschaften	161
10.2.1	Pizzerien	162
10.2.2	Imbissbetriebe.....	163
11	Abgrenzung von Lief. & so. Leistungen bei Abgabe von Speisen & Getränken	164
12	DATEV-Lösungen.....	165
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