

Inhalt

1	Einführung in die Thematik	15
1.1	Vorbemerkungen.....	15
1.2	Ordnungsmäßigkeit von Büchern und Aufzeichnungen.....	16
1.2.1	Grundsätzliche Anforderungen.....	16
1.2.2	Konkretisierungen für elektronische Aufzeichnungen... 18	18
1.3	Grundaufzeichnungen.....	20
1.4	Kassenbuch.....	21
1.4.1	Grundsätze	21
1.4.2	Formen des Kassenbuchs.....	23
1.4.3	Führung des Kassenbuchs in Registrier- und PC-Kassen.....	25
1.5	Freiwillige Aufzeichnungen.....	25
1.5.1	Grundsatz.....	25
1.5.2	Aufzeichnungen über den Wareneinsatz.....	27
1.5.3	Schlechte Ertragslage.....	28
1.5.4	Reservierungsbücher – Pflicht oder Kür?	28
2	Arten der Kassenführung.....	29
2.1	Welche Möglichkeiten hat der Gastronom?	29
2.2	Neben- und Unterkassen.....	30
2.2.1	Garderobe	31
2.2.2	Agenturkassen.....	32
2.2.3	Geschlossene Ladenkasse	32
2.2.4	Aufbewahrung im Safe oder Schließfach	34
2.2.5	Online-Bestellsysteme	34

3	Steuerliche Ordnungsvorschriften	
	(§§ 145 – 147 AO)	36
3.1	Grundsatz der Nachvollziehbarkeit und Nachprüfbarkeit.....	36
3.2	Grundsatz der Vollständigkeit.....	38
3.2.1	Identität der Vertragspartner	40
3.2.2	Detailtiefe von Einzelaufzeichnungen.....	41
3.2.3	Bildung von Warengruppen	44
3.2.4	Behandlung von Pfandgeldern.....	45
3.3	Grundsatz der Richtigkeit.....	46
3.4	Grundsatz der Zeitgerechtigkeit	46
3.5	Grundsatz der Geordnetheit.....	48
3.6	Grundsatz der Unveränderbarkeit	49
3.6.1	Allgemeines	49
3.6.2	Sicherstellung der Unveränderbarkeit.....	51
3.7	Offene Ladenkasse (OLK) ohne Einzelaufzeichnungen	54
3.7.1	Begriff der Waren	55
3.7.2	Identität der Kunden	57
3.7.3	Trennung der Entgelte	57
3.7.4	Nebeneinander von Registrierkasse und offener Ladenkasse.....	57
3.7.5	Systematik von Kassenberichten	60
3.7.6	Formerfordernisse des Kassenberichts.....	61
3.7.7	Gefahr der Überbesteuerung	61
3.8	Ordnungsvorschriften für die Aufbewahrung von Unterlagen	63
3.9	Anwendung auf Non-Profit-Organisationen (NPO) ...	64

4	Aufzeichnungs-, Aufbewahrungs- & Vorlagepflichten bei elektronischen Aufzeichnungssystemen	66
4.1	Vorbemerkungen.....	66
4.2	Datenzugriffsrechte der Finanzverwaltung.....	69
4.3	Verfahrensdokumentation	70
4.3.1	Grundsätze.....	70
4.3.2	Internes Kontrollsysteem (IKS)	73
5	Der Tagesabschluss des Gastwirts	75
5.1	Dokumentation der Tageseinnahme	75
5.2	Geldzählung und Zählprotokolle	77
5.2.1	Grundsätzliches	77
5.2.2	Kassensturzfähigkeit	78
5.2.3	Zählprotokolle.....	79
5.3	EC- und Kreditkartenzahlungen.....	80
5.4	Trinkgelder	81
5.5	Privatentnahmen und Privateinlagen.....	83
5.5.1	Belegpflicht.....	83
5.5.2	Ungeklärte Einlagen.....	83
5.6	Geldtransit	84
5.7	Kassenverluste durch Diebstahl.....	85
5.8	Privat verauslagte Aufwendungen	87
5.9	Gutscheine	89
5.10	Vereinnahmung von Betriebseinnahmen durch Auslieferungsfahrer	92

6	Kassenführung bei Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG	93
7	Rechtsfolgen einer fehlerhaften Kassenführung	96
7.1	§ 158 AO – das Einfallstor zur Schätzung.....	96
7.2	Schätzung bei formell nicht ordnungsgemäßen Aufzeichnungen.....	97
7.3	Schätzung bei formell ordnungsgemäßen Aufzeichnungen.....	100
7.4	Sonstige Rechtsfolgen.....	102
8	Kassen-Nachschaub (§ 146b AO).....	103
8.1	Betroffene Systeme	104
8.2	Zeitpunkt der Nachschau	105
8.3	Zeitraum der Nachschau.....	105
8.4	Ablauf der Nachschau	106
8.4.1	Beginn.....	106
8.4.2	Allgemeine Mitwirkungspflichten.....	108
8.4.3	Datenprüfungen mit AmadeusVerify	109
8.4.4	Kassensturz.....	113
8.4.5	Fotografien und Scans.....	114
8.5	Abschluss der Kassen-Nachschaub	114
8.5.1	Ergebnislose Nachschau	115
8.5.2	Änderung von Besteuerungsgrundlagen.....	115
8.5.3	Überleitung in eine Außenprüfung	116
8.6	Rechtsbehelfe	116
8.7	Vorbereitung auf eine Kassen-Nachschaub.....	117

9	Manipulationsschutz für elektronische Aufzeichnungssysteme.....	119
9.1	Einführung.....	119
9.2	Abzusichernde Vorgänge	123
9.3	Architektur der TSE.....	124
9.4	Zertifizierung der TSE.....	126
9.5	Arten technischer Sicherheitseinrichtungen	132
9.5.1	Klassifizierung	132
9.5.2	Veräußerung und Erwerb einer Gebraucht-TSE.....	134
9.6	Funktionsweise der TSE.....	135
9.7	Belegausgabepflicht	137
9.7.1	Allgemeine Grundsätze	137
9.7.2	Ausstellung von Bewirtungskostenbelegen.....	139
9.7.3	Bewirtungskostenbelege aus Sicht der Empfänger ...	140
9.7.4	Exkurs: „Info-Rechnungen“	142
9.7.5	Mindestinhalte einer Bewirtungskostenrechnung ...	143
9.8	Mitteilungspflicht für elektronische Aufzeichnungssysteme.....	149
9.9.	Umgang mit technischen Störungen	149
9.10	Sanktionen	151
9.11	Datenzugriffsrechte der Finanzverwaltung.....	153

10	DATEV-Lösungen	156
10.1	DATEV Kassenbuch online	156
10.1.1	Einführung	156
10.1.2	Programmziel	156
10.1.3	Programminhalt.....	157
10.2	DATEV Datenprüfung comfort	158
10.2.1	Einführung	158
10.2.2	Programmziel	159
10.2.3	Programminhalt.....	161
10.3	DATEV Kassenarchiv online und MeinFiskal.....	164
11	Anhang	166
11.1	BMF-Schreiben vom 30.06.2021	166
11.2	Matrix der Datenzugriffsrechte.....	174