

# Inhalt

<b>1</b>	<b>Einführung in die Thematik .....</b>	<b>15</b>
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
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
<b>2</b>	<b>Arten der Kassenführung.....</b>	<b>29</b>
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

<b>3</b>	<b>Steuerliche Ordnungsvorschriften</b>	
	<b>(§§ 145 – 147 AO) .....</b>	<b>36</b>
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 Zeitgerechtheit .....	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

<b>4</b>	<b>Aufzeichnungs-, Aufbewahrungs- &amp; Vorlagepflichten bei elektronischen Aufzeichnungssystemen.....</b>	<b>66</b>
4.1	Vorbemerkungen.....	66
4.2	Datenzugriffsrechte der Finanzverwaltung.....	69
4.3	Verfahrensdokumentation.....	70
4.3.1	Grundsätze.....	70
4.3.2	Internes Kontrollsystem (IKS) .....	73
<b>5</b>	<b>Der Tagesabschluss des Gastwirts .....</b>	<b>75</b>
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

<b>6</b>	<b>Kassenführung bei Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG .....</b>	<b>93</b>
<b>7</b>	<b>Rechtsfolgen einer fehlerhaften Kassenführung ....</b>	<b>96</b>
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
<b>8</b>	<b>Kassen-Nachschau (§ 146b AO).....</b>	<b>103</b>
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-Nachschau .....	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-Nachschau.....	117

<b>9</b>	<b>Manipulationsschutz für elektronische Aufzeichnungssysteme.....</b>	<b>119</b>
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

<b>10</b>	<b>DATEV-Lösungen .....</b>	<b>156</b>
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
<b>11</b>	<b>Anhang .....</b>	<b>166</b>
11.1	BMF-Schreiben vom 30.06.2021 .....	166
11.2	Matrix der Datenzugriffsrechte .....	174