

Inhaltsverzeichnis

| | |
|---|----|
| Inhaltsverzeichnis | 2 |
| I. Einleitung | 5 |
| II. Rechtliche Grundlagen in HGB, AO und Einzelsteuergesetzen | 6 |
| 1. Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten nach der Abgabenordnung | 6 |
| a) Buchführungspflichten | 6 |
| b) Aufzeichnungspflichten für nicht buchführungspflichtige Steuerpflichtige | 7 |
| 2. Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung (GoB) | 9 |
| 3. Aufzeichnungspflichten aus Einzelsteuergesetzen | 13 |
| III. Arten der Kassenführung | 14 |
| 1. Die „offene Ladenkasse“ | 15 |
| 2. Registrierkassen | 21 |
| a) (Elektronische) Registrierkassen ohne Einzelaufzeichnungen und digitalen Datenzugriff | 22 |
| b) Elektronische Registrierkassen mit Einzelaufzeichnungen, Speicherfunktionen und digitalem Datenzugriff | 24 |
| c) PC- Kassensysteme (POS u.a.) | 25 |
| d) Taxameter | 27 |
| e) Geldspielgeräte und Verkaufsautomaten | 28 |
| Sofern es sich um moderne Spielautomaten handelt, die ebenfalls über elektronische Speicher verfügen, gelten die Ausführungen zu den elektronischen (PC-) Kassensystemen entsprechend | 28 |
| IV. Anforderungen an elektronische Registrierkassen seit dem 01.01.2017 | 29 |
| V. Anforderungen an die Ordnungsmäßigkeit von Kassenaufzeichnungen | 32 |
| VI. Kassenführung und GoBD | 38 |
| 1. Einführung | 38 |
| 2. Vorsysteme im Fokus der GoBD | 38 |
| 3. Unveränderbarkeit von Daten | 42 |
| 4. Regelungen zum Datenzugriff in den GoBD | 44 |
| a) Allgemeines | 44 |
| b) Nur-Lese-Zugriff („Z1“) | 45 |
| c) Mittelbarer Datenzugriff („Z2“) | 45 |
| d) Datenträgerüberlassung („Z3“) | 47 |

| | | |
|------|--|----|
| 5. | Ordnungsmäßigkeit von elektronischen Kassensystemen | 48 |
| 6. | Zertifikate | 50 |
| 7. | Anwendungsregelung..... | 51 |
| VII. | Aktuelle Entwicklungen in der Rechtsprechung von BFH und Finanzgerichten..... | 52 |
| 1. | Die Grundsatzentscheidungen des BFH..... | 52 |
| a) | BFH v. 16.12.2014 – Datenzugriff auf Einzelaufzeichnungen in integrierten Kassen- und Warenwirtschaftssystemen („Apothekerfälle“)..... | 52 |
| b) | BFH v. 25.03.2015 – Fehlen von Kassenunterlagen als formeller Buchführungsmangel – Zeitreihenvergleich | 55 |
| i | Fehlen von Kassenunterlagen als formeller Buchführungsmangel..... | 55 |
| ii | Prüfmethode Zeitreihenvergleich..... | 59 |
| iii | Vorgaben des BFH zur Anwendung der Methode | 61 |
| iv | Rechtliche Bedenken bzgl. der „Waffengleichheit“ | 62 |
| v | Einschränkung der Anwendbarkeit und Beweislastverteilung | 64 |
| vi | Mathematische Auswirkungen von Einwänden | 67 |
| vii | Zusammenfassung | 68 |
| viii | Checkliste | 70 |
| 2. | Folgeurteile und verwandte Entscheidungen aus der jüngeren BFH- und Finanzrechtsprechung | 71 |
| a) | FG Berlin- Brandenburg v. 24.08.2016 und v. 09.01.2017 – Softwareupdates und Kassenführung bei EÜR. | 71 |
| b) | FG Hamburg v. 26.08.2016 – Aufbewahrungspflicht von Journaldatei und Protokollen bei elektr. Registrierkasse..... | 73 |
| c) | BFH v. 28.10.2015 – Schätzungsbefugnis auch bei nicht abschließend geklärt Rechtsfrage | 75 |
| d) | FG Sachsen-Anhalt v. 30.09.2015 – Datenzugriff auf Warenwirtschaftssystem einer Apothekerin | 75 |
| e) | FG Rheinland-Pfalz v. 07.01.2015 – Haftung des Herstellers für manipulierbare Kassensysteme..... | 78 |
| f) | BFH v. 18.03.2015 – Taxameter..... | 83 |
| g) | BFH v. 07.10.2014 – Pflicht zur Führung eines Kassenbuchs bei Einnahmenüberschussrechnung..... | 84 |
| h) | FG Hamburg v. 01.08.2016 – Aufzeichnungspflicht von Barumsätzen bei Einnahmenüberschussrechnung..... | 87 |

| | |
|---|-----|
| i) FG Münster v. 22.12.2014 – Schätzungsbefugnis bei erheblichen Mängeln der Kassenführung | 89 |
| j) Rückgriff auf Daten zurückliegender Jahre als Grundlage einer Zuschätzung („Dönerkrieg“) – FG Hamburg v. 05.07.2016 | 91 |
| k) Kassenfehlbestände und Kalkulationsdifferenzen als vGA..... | 92 |
| l) BFH v. 11.01.2017 – fehlende Programmierunterlagen | 94 |
| m) FG Münster v. 29.03.2017 – PC-Kassensystem immer manipulierbar – Darlegungsanforderungen durch den Steuerpflichtigen | 94 |
| VIII. Das Gesetz zum Schutz vor Kassenmanipulationen..... | 96 |
| 1. Inhalt und Zweck des Gesetzes..... | 96 |
| 2. Änderungen der Abgabenordnung und KassenSichV..... | 97 |
| a) Zertifizierte technische Sicherheitseinrichtung in einem elektronischen Aufzeichnungssystem | 98 |
| b) Einführung einer Kassen-Nachschaу | 98 |
| c) Sanktionierung von Verstößen..... | 99 |
| 3. Inkrafttreten und Übergangsregelungen..... | 101 |
| IX. Die aktuellen BMF-Schreiben zur Kassenführung..... | 102 |
| 1. BMF-Schreiben zur Kassennachschaу v. 29.05.2018..... | 102 |
| 2. Bekanntmachung der Vorgaben an die Technische Sicherheitseinrichtung v. 12.06.2018..... | 106 |
| 3. BMF-Schreiben zur Einzelaufzeichnungspflicht vom 19.06.2018..... | 106 |
| 4. Buchung von EC-Kartenumsätzen – BMF-Schreiben v. 16.08.2017 und v. 29.06.2018..... | 112 |