

INHALTSVERZEICHNIS

Vorwort zur 5. Auflage	V
Inhaltsverzeichnis	VII
Abbildungsverzeichnis	XIII
Tabellenverzeichnis	XVII
Abkürzungsverzeichnis	XIX

I. Einführung in die Thematik **1**

1. Von der Kasse zum elektronischen Aufzeichnungssystem – Die Kassenführung im digitalen Zeitalter –	1
2. Nutzungshinweise zu diesem Handbuch	6
3. Begrifflichkeiten	8
3.1 Geschäftskasse	8
3.2 Kassenbuch	9
3.3 Elektronische Kassenbücher	11
3.4 Kassenberichte	14
3.5 Grundsatz der Kassensturzfähigkeit	20
3.6 Zählprotokolle	23

II. Gesetzliche Grundlagen **25**

1. Allgemeine Aufzeichnungs- und Aufbewahrungspflichten	25
1.1 Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten nach anderen Gesetzen	25
1.2 Steuerliche Aufzeichnungspflichten in Bezug auf die Kassenführung	26
2. Einzelaufzeichnungspflicht	34
2.1 Einzelaufzeichnungspflicht bei der Kassenführung mittels offener Ladenkasse	38
2.2 Einzelaufzeichnungspflicht bei der Kassenführung mittels elektronischer Aufzeichnungssysteme, die <u>nicht</u> unter die Voraussetzungen des § 146a Abs. 1 Satz 2, Abs. 3 Satz 1 Nr. 1 AO i.V. mit § 1 Abs. 1 Satz 1 KassenSichV fallen	40
2.3 Einzelaufzeichnungspflicht bei der Kassenführung mittels elektronischer Aufzeichnungssysteme, die unter die Voraussetzungen des § 146a Abs. 1 Satz 2, Abs. 3 Satz 1 Nr. 1 AO i.V. mit § 1 Abs. 1 Satz 1 KassenSichV fallen	53
3. Einzelaufzeichnungen bei Nutzung unterschiedlicher Formen der Kassenführung	57
4. Aufzeichnungspflichten im Besonderen	57
4.1 Getrennte Erfassung von baren und unbaren Geschäftsvorfällen	57
4.2 Trinkgelder	59

VII

4.3	Gutscheine und ihre Aufzeichnung in elektronischen Aufzeichnungssystemen	72
4.4	Diebstahl und Unterschlagung	75
4.5	Stornobuchungen	75
4.6	Besonderheiten bei der Aufzeichnung von langanhaltenden Bestellungen	76
5.	Aufzeichnungspflichten bei der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG	79
6.	Aufbewahrungspflichten nach Handels- und Steuerrecht	83
6.1	Aufbewahrungspflichten nach Handelsrecht	83
6.2	Aufbewahrungspflichten nach Steuerrecht	84
6.3	Zusammenfassende Übersicht der steuerlichen Aufzeichnungs- und Aufbewahrungsvorschriften	86
6.4	Elektronische Aufbewahrung der Grundaufzeichnungen und TAR-Files	86
III. Arten der Kassenführung		89
1.	Allgemeine Einführung	89
2.	Kassenführung mittels offener Ladenkasse	91
2.1	Definition	91
2.2	Funktionsweise	91
2.3	Aufzeichnungs- und Aufbewahrungspflichten	92
3.	Elektronische Aufzeichnungssysteme	96
3.1	Was ist ein elektronisches Aufzeichnungssystem?	96
3.2	Auswahl und Inbetriebnahme	96
3.3	Dokumentation der Geschäftsvorfälle im elektronischen Aufzeichnungssystem	98
3.4	Die zertifizierte technische Sicherheitseinrichtung	98
3.5	Elektronische Aufzeichnungssysteme mit Kassenfunktion	98
3.6	Einzelfälle für elektronische Aufzeichnungssysteme mit Kassenfunktion	101
3.7	Elektronische Aufzeichnungssysteme ohne Kassenfunktion	102
3.8	EU-Taxameter und Wegstreckenzähler	104
3.9	Mischformen	106
3.10	Einheitliche digitale Schnittstelle	106
4.	Von der Erfassung bis zur Rechnung – Funktionsweise eines elektronischen Aufzeichnungssystems am Beispiel eines Kassensystems in der Gastronomie	107
5.	Timeline	111
5.1	Das <u>zurückliegende</u> Zeitalter der Tagesendsummenbons (Z-Bons)	111
5.2	Das Zeitalter der elektronischen Aufzeichnungssysteme	112

IV. Die zertifizierte technische Sicherheitseinrichtung (zTSE)	117
1. Einführung	117
2. Zertifizierung	119
3. Auswahl und Inbetriebnahme einer zertifizierten technischen Sicherheitseinrichtung	123
3.1 Hardware-zTSE	124
3.2 Cloud-zTSE	125
3.3 Umgebungsschutz	126
4. Aufbau und Funktionsweise	127
4.1 Sicherheitsmodul	127
4.2 Speichermodul	127
4.3 Schnittstellen	128
4.4 Protokollierung	129
5. Ausfall der zertifizierten technischen Sicherheitseinrichtung	133
6. Datensicherheit und Datensicherung	134
V. Der Beleg bei Nutzung eines elektronischen Aufzeichnungssystems	137
1. Einführung	137
2. Belegausgabepflicht	138
2.1 Papierbeleg	139
2.2 Digitaler Beleg	140
2.3 Beleg über Apps	141
3. Mussinhalte eines ordnungsmäßigen Belegs	141
3.1 Pflichtangaben nach der Kassensicherungsverordnung (KassenSichV)	141
3.2 Pflichtangaben im Beleg bei Nutzung von EU-Taxametern und Wegstreckenzählern	143
3.3 Vorteile des QR-Codes	143
3.4 Sonstige Pflichtangaben	147
4. Der Bewirtsungsbeleg	150
4.1 Ausstellung des Bewirtsungsbeleges	151
4.2 Inhalt einer Bewirtsungsrechnung	152
5. Elektronischer Kassenbeleg (EKaBS)	153
6. E-Rechnung	154
6.1 Format der E-Rechnung	154
6.2 Ausstellungsverpflichtung für E-Rechnungen	155
6.3 Ausblick auf EU-Ebene	156
VI. Mitteilungspflicht nach § 146a Abs. 4 AO	157
1. Übertragungswege	158
2. Eingaben zur Betriebsstätte	159

3.	Eingaben zum eAS	161
4.	Eingaben zur technischen Sicherheitseinrichtung (TSE)	163
5.	Aufbewahrungspflichten	164
6.	Abruf der mitgeteilten Daten durch die Finanzbehörden	164

VII. Die Kassen-Nachschau **167**

1.	Aktuelles	167
2.	Die Rechtslage	167
3.	So bereitet sich die Finanzbehörde auf eine Kassen-Nachschau vor	170
3.1	Schritt 1: Fallauswahl	171
3.2	Schritt 2: Vorbereitung	172
3.3	Schritt 3: Inaugenscheinnahme/Testkauf und Belegprüfung	172
3.4	Schritt 4: Die Kassen-Nachschau in den Geschäftsräumen	174
3.5	Schritt 5: Formelle Prüfung	175
3.6	Schritt 6: System- und Datenanalyse	175
3.7	Schritt 7: Materielle Prüfung	175
3.8	Schritt 8: Ergebnis	175
4.	So sollten sich Steuerpflichtige auf eine Kassen-Nachschau vorbereiten	176
5.	Kassen-Nachschau mit der Prüfsoftware AmadeusVerify	178
5.1	Belegprüfung mit QR-Code	178
5.2	Belegprüfung ohne QR-Code	181
5.3	Die Kassen-Nachschau und das Mitteilungsverfahren nach § 146a Abs. 4 AO	181
5.4	Checkliste Kassen-Nachschau	181
6.	Übergang von der Kassen-Nachschau zur Außenprüfung	181
7.	Ein Fall aus der Praxis	184
7.1	Sachverhalt	184
7.2	Lösungsvorschläge	184

VIII. Datenzugriff der Finanzbehörde im Rahmen von Außenprüfungen **187**

1.	Allgemeines	187
2.	Rechtliche Grundlagen	188
2.1	Zugriffsrechte	188
2.2	Mitwirkungspflichten im Rahmen von Außenprüfungen	194
2.3	Unterstützungsleistungen der Steuerpflichtigen im Rahmen von Nachschau	197
2.4	Umfang	198
3.	Datenexporte	199
3.1	DSFinV-K	200
3.2	TAR-Datei	202
3.3	GoBD-Export	203

4.	Prüfungsmethoden der Finanzbehörde	204
4.1	Analyse der TAR-Dateien	204
4.2	Analyse der DSFinV-K-Daten	206
4.3	Neue Prüfungstechniken	208
IX. Kassendaten einfach selbst prüfen		211
1.	Allgemeines	211
2.	Kasseninterne Controllingmodule	212
3.	So können Sie selbst den QR-Code prüfen!	213
4.	So nutzen Sie den DSFinV-K-Export für eigene Analysen mit Microsoft Excel	214
X. Tax Compliance in der Kassenführung		217
1.	Allgemeines	217
1.1	Verfahrensdokumentation	217
1.2	Bestandteile einer Verfahrensdokumentation	218
1.3	30 Jahre Verfahrensdokumentation	224
2.	Internes Kontrollsystem (IKS)	225
3.	Beispielhafter Aufbau einer Verfahrensdokumentation	227
XI. Die straf- und bußgeldrechtlichen Aspekte bei der Kassenführung		237
1.	Die aktuelle Lage 2025	237
2.	Kassenmanipulation als Steuerstraftat (§ 370 AO)	238
2.1	Evolution der Kassenmanipulationen	238
2.2	Kassenmanipulation als schwere Steuerhinterziehung (§ 370 Abs. 3 AO)	240
3.	Die Ordnungswidrigkeitstatbestände des § 379 AO	240
4.	Fälschung technischer Aufzeichnungen und Urkundenunterdrückung	243
4.1	Fälschung technischer Aufzeichnungen (§ 268 StGB)	243
4.2	Urkundenunterdrückung (§ 274 StGB)	244
XII. Folgen einer nicht ordnungsmäßigen Kassenführung		247
1.	Grundsatz	247
2.	Widerlegung der Beweiskraft der Buchführung	249
2.1	Allgemeine Ausführungen zum Thema Schätzungen der Finanzbehörden	249
2.2	Schätzungsbefugnis dem Grunde nach	250
2.3	Schätzungsbefugnis der Höhe nach	253

2.4	Elektronische Daten können nicht nach den Vorgaben der einheitlichen digitalen Schnittstellen zur Verfügung gestellt werden	259
3.	Akzessorietät zwischen Aufzeichnungs- und Aufbewahrungspflichten	259
Anlagen		261
1.	Checklisten/Mandanten-Merkblätter	261
1.1	Checkliste zur steuerlichen Kassen-Nachschau – was ist zu tun?	261
1.2	Checkliste zur Kassenführung mittels elektronischer Aufzeichnungssysteme (eAS) für Handel und Handwerk (Bäckerei, Friseur etc.)	270
1.3	Checkliste zur Kassenführung mittels elektronischer Aufzeichnungssysteme (eAS) für gastronomische Betriebe	287
2.	Verzeichnis wichtiger Urteile zur Kassenführung (Stand: 21.11.2025)	305
Literaturverzeichnis		339
Stichwortverzeichnis		343