



246. PTB-Seminar
„Revisionssicheres System zur Aufzeichnung von
Kassenvorgängen und Messinformationen“

Aufzeichnungspflichten bei Bargeschäften und
Anforderungen an elektronische Registrierkassen
aus steuerlicher Sicht





246. PTB-Seminar

„Revisionssicheres System zur Aufzeichnung von Kassenvorgängen und Messinformationen“



Themenübersicht

- Ausgangspunkt: Bemerkungen des Bundesrechnungshofes
- Rechtslage in Deutschland
- Grundsätze zu den Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten
- Rechtslage vor Einführung des Datenzugriffsrechts der Finanzverwaltung
- Rechtslage seit Einführung des Datenzugriffsrechts der Finanzverwaltung
- Ausblick



246. PTB-Seminar

„Revisionssicheres System zur Aufzeichnung von Kassenvorgängen und Messinformationen“

<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Ausgangspunkt: Feststellungen des Bundesrechnungshofes

- Aufzeichnung der baren Betriebseinnahmen mit Hilfe elektronischer Registrierkassen oder Kassensystemen entsprechen nicht den Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung!
- Im Taxi- und Mietwagengewerbe werden in erheblichem Umfang Steuern und Sozialabgaben hinterzogen!



246. PTB-Seminar
**„Revisionssicheres System zur Aufzeichnung von
Kassenvorgängen und Messinformationen“**

Rechtslage in Deutschland

gesetzliche Grundlagen der Buchführungs- und
Aufzeichnungspflichten:

§§ 145 – 148, 158 AO in Verbindung mit § 238 Abs. 1 HGB;

§§ 14, 14b, 22 UStG,

§ 4 Abs. 3 i.V.m. § 60 EStDV.

Es besteht weder eine Pflicht zur Nutzung einer Registrierkasse zur
Aufzeichnung der baren Betriebseinnahmen noch eine
Bonerstellungs- bzw. Bonausgabepflicht.





246. PTB-Seminar

„Revisionssicheres System zur Aufzeichnung von Kassenvorgängen und Messinformationen“

Rechtslage vor der Einführung des Datenzugriffsrechts der Finanzverwaltung

Grundsatz: Einzelaufzeichnungspflicht nach §§ 14, 14b UStG.

Aber: Bei Kassenführung mittels „offener Ladenkasse“ bzw. Kassenbuch ist dies jedenfalls bei Verkauf an der Person nach nicht bekannte Kunden eine Frage der Zumutbarkeit, s. BFH BStBl. III 1966, 371. Dies gilt insbesondere, wenn die Einzelaufzeichnung (wie 1966 wohl noch anzunehmen) technisch unmöglich ist.

Daher: Schaffung des BMF-Schreibens vom 9. Januar 1996 als Versuch, der Rechtsprechung ebenso Rechnung zu tragen wie dem Prüfungsauftrag der Finanzverwaltung.





246. PTB-Seminar „Revisionssicheres System zur Aufzeichnung von Kassenvorgängen und Messinformationen“



Rechtslage seit Einführung des Datenzugriffsrechts der Finanzverwaltung

- Elektronische Registrierkassen sind Bestandteil des DV-Systems im Sinne des § 147 Abs. 6 AO. Die in diesem System erzeugten Daten unterliegen seit dem 1. Januar 2002 dem Datenzugriff gem. § 147 Abs. 6 AO.
- Für die Nutzer solcher Kassen gelten neben den GoB auch die GoBS sowie die Grundsätze zum Datenzugriff und zur Prüfung digitaler Unterlagen unmittelbar.
- Die Daten sind gem. § 147 AO 10 Jahre lang in maschinell auswertbarer Form aufzubewahren. Dies gilt auch für die zu ihrem Verständnis erforderlichen Arbeitsanweisungen und sonstige Organisationsunterlagen (Dokumentation).



246. PTB-Seminar

„Revisionssicheres System zur Aufzeichnung von Kassenvorgängen und Messinformationen“

Überlegungen der AG „Registrierkassen“

Grundproblem: Vollständige Erfassung der Betriebseinnahmen mittels elektronischer Registrierkassen ist manipulationsanfällig

Lösungsansatz:

- kryptographische Sicherung der Einzelbuchungen sowie der Summen in einem besonderen Datensicherungsspeicher
- Einführung einer Kassen-Nachschau
- Bußgeld bei Verstoß gegen GoB bei Registrierkassen
- Sonderproblem Taxameter: Beachtung technischer EU-Vorgaben
- begleitende Regelungen im PersBefG oder der BO Kraft erforderlich

Gesetzgeberische Umsetzung war in einem Artikelgesetz mit dem Schwerpunkt Schwarzarbeitsbekämpfung geplant.





246. PTB-Seminar „Revisionsssicheres System zur Aufzeichnung von Kassenvorgängen und Messinformationen“

Ausblick

- Verbesserung des Verwaltungsvollzugs
- Gesetzgeberische Maßnahmen
- Modifizierung des Kombi-Modells





Bundesministerium
der Finanzen

246. PTB-Seminar „Revisionssicheres System zur Aufzeichnung von Kassenvorgängen und Messinformationen“

Vielen Dank!

