

EÜR und Buchführung von Bargeldbetrieben

Dr. Christian Kläne
29. Januar 2024



© Rechtlicher Hinweis: Jede Form der Vervielfältigung und/oder Weiterverbreitung des vorliegenden Skripts im Ganzen oder bloß in Auszügen ist nur mit vorheriger schriftlicher Zustimmung des Autors als Urheber gestattet, der für den Inhalt des Skripts allein verantwortlich ist. Der Veranstalter Bremer Steuer-Institut GmbH kann insofern weder die Gewähr für die Richtigkeit noch dafür übernehmen, dass das Skript frei von Rechten Dritter ist.



EÜR und Buchführung von Bargeldbetrieben

Wie verhindere ich **Schätzungen** und **Bußgelder** durch eine **ordnungsgemäße Kassenführung**?

© Dr. Christian Kläne, Oldenburg

1

Aus der Bildzeitung (26. März 2019) 2

„Mit **manipulierten Registrierkassen** sollen zwei chinesische Brüder aus Gelsenkirchen einen gigantischen Steuerbetrug (geschätzter Schaden: mindestens 500 Millionen Euro) verursacht haben.“

- !** Hoher Handlungsdruck der Steuerverwaltung
- !** Änderung des Rechts und der Praxis

EÜR und Buchführung von Bargeldbetrieben

2

Agenda

3

- „Kassengesetz“ (ab 2017) und „DAC 7 Umsetzungsgesetz“ (ab 2023)
 - **Aufzeichnungs- und Aufbewahrungs-pflichten** (Kassenführung)
 - Zertifizierte technische Sicherheitseinrichtung (**TSE**)
 - **Kassen-Nachschaу, Datenzugriff**
 - **Beweiskraft, Schätzung und Bußgelder**
- Registrierkassen, PC-Kassen, offene Ladenkasse
- Verwaltungspraxis und aktuelle Rechtsprechung

? **Warum Kasse ordentlich führen? Wichtig?**

EUR und Buchführung von Bargelddbetrieben


3

Grundsatz: Beweiskraft von Aufzeichnungen

4

§ 158 AO
Beweiskraft der Buchführung

Die Buchführung und die Aufzeichnungen des Steuerpflichtigen, die den Vorschriften der §§ 140 bis 148 entsprechen, **sind der Besteuerung zugrunde zu legen,**



i **Ordnungsgemäße Aufzeichnungen haben Beweiskraft**

EUR und Buchführung von Bargelddbetrieben

4


§§ 158, 162 AO - Schätzung


5

§ 162 AO

Schätzung von Besteuerungsgrundlagen

- (1) Soweit die Finanzbehörde die Besteuerungsgrundlagen nicht ermitteln oder berechnen kann, hat sie sie zu schätzen.
- (2) ... Das Gleiche gilt, ... wenn die Buchführung oder die Aufzeichnungen der Besteuerung nicht nach § 158 zugrunde gelegt werden ...

 GOBD-konform

 **Kassenmängel = Schätzungsrisiko**


EUR und Buchführung von Bargeldbetrieben

5

Kassengesetz 2016 – Überblick

6

- **§ 146 AO: Aufzeichnungspflichten**
(Einzelaufzeichnungspflicht, offene Ladenkasse)
- **§ 146a AO: Sicherheitseinrichtung (TSE) für Kassen**
(Übergangsregelungen, Ausnahmen, Meldepflicht, Bonpflicht, besondere Aufzeichnungspflichten)
- **§ 146b AO: Kassennachschau**
- **§ 379 AO: Bußgelder**



EUR und Buchführung von Bargeldbetrieben

6