



Kasse 2020 Aktueller Stand



14. Juli 2020

Online-Seminar "Kasse 2020 - Update

ETL Fahrplan zur Verschärfung der Kassenführung 31.12.2022 01.01.2017 01.01.2018 01.01.2020 Frweiterte Ende der Über-Kassennachschau Kassennachschau Übergangsregelung für Aufzeichnungsgangsregelung für Pflicht zur TSE Altkassen Übergangsregelung Einzelaufzeichsysteme, die nach für nicht aufrüstnungspflicht dem 25.11.2010 bare Aufzeich-Aufzeichnungserund vor dem nungssysteme leichterungen nur 01.01.2020 Meldepflicht für noch für die offene angeschafft wurden Aufzeichnungssys-Ladenkasse und nicht mit einer teme Tägliche Erfassung Sicherheitseinrich-Belegausgabepflicht der Kasseneintung nachgerüstet bei Einsatz eleknahmen- und auswerden können tronischer Kassensysteme Befreiungsantrag von der Belegausgabepflicht möglich Bußgeldkatalog

Themenübersicht

- Einzelaufzeichnungspflicht aktueller Stand
- Ausrüstung der Kassen mit einer TSE
- Belegausgabepflicht
- Meldepflicht
- Verfahrensdokumentation Erweiterungen
- Kassennachschau
- To Do's Empfehlung

14. Juli 2020

Online-Seminar "Kasse 2020 - Update"



${\sf Einzelaufzeichnungspflicht-aktueller\ Stand}$

ETL

Siehe BMF-Schreiben vom 19.06.2018 - Inhalte:

- die Identität der Verkäufers
- die Identität des Käufers?
- Menge der verkauften Artikel
- Eindeutige Bezeichnung der verkauften Artikel
- Datum und Zeitpunkt des Umsatzes
- Endgültiger Einzelverkaufspreis
- Umsatzsteuersatz und -betrag

Vereinbarte Preisminderung

Zahlungsart



14. Juli 2020

Einzelaufzeichnungspflicht – aktueller Stand

ETL

Grundsatz: Einzelaufzeichnungspflicht für alle und alles

- 1. Ausnahme: Soweit unzumutbar oder unmöglich
- 2. Ausnahme: "Verkauf von Waren an eine Vielzahl von nicht bekannten Personen gegen Barzahlung"
 Gilt auch für Dienstleistungen ABER!



14. Juli 2020

Online-Seminar "Kasse 2020 - Update"

Einzelaufzeichnungspflicht – aktueller Stand

ETL

Einzelaufzeichnungspflicht besteht doch wieder bei:

- 1. Nutzung eines elektronischen Aufzeichnungssystems
- 2. tatsächlich erfolgte Einzelaufzeichnung
- 3. außersteuerliche Aufzeichnungspflichten (Apotheken, Schrotthändler, usw.)



14. Juli 2020

Einzelaufzeichnungspflicht – aktueller Stand

ETL

Zeitliche Anwendung:

- Finanzverwaltung: "Gilt bereits seit Jahren/Jahrzehnten"
- Gesetzliche Klarstellung in § 146 Abs. 1 S. 1 AO "mit Wirkung zum 29.12.2016"





14. Juli 2020

Online-Seminar "Kasse 2020 - Update"

ETL

Themenübersicht

- Einzelaufzeichnungspflicht aktueller Stand
- Ausrüstung der Kassen mit einer TSE
- Belegausgabepflicht
- Meldepflicht
- Verfahrensdokumentation Erweiterungen
- Kassennachschau
- To Do's Empfehlung



14. Juli 2020



ETL

Zeitliche Abfolge:

- 1. Spezialanbieter (swissbit, Cryptovision, Fiskaltrust, ...) entwickeln TSE
- 2. BSI zertifiziert die TSE (Achtung: nicht der Kasse!)
- 3. Kassenhersteller binden TSE in ihre Systeme ein
- 4. Auslieferung über Eigenvertrieb oder Händler an die Endkunden



14. Juli 2020

ETL

TSE = "Technische Sicherheitseinrichtung"

Besteht aus:

- 1. Sicherheitsmodul
- 2. Speichermodul
- 3. Einheitliche digitale Schnittstelle



14. Juli 2020

Online-Seminar "Kasse 2020 - Update

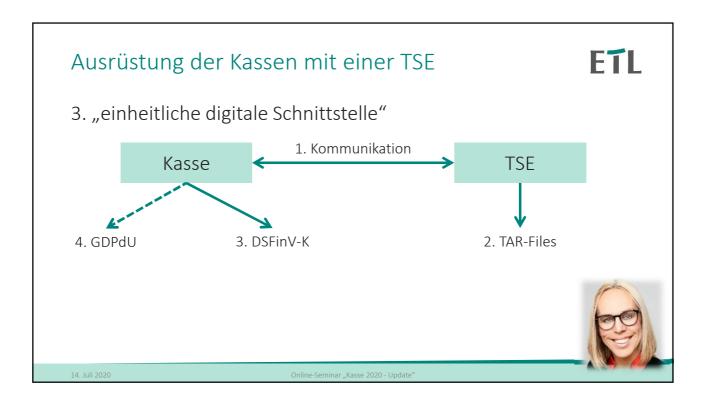
Ausrüstung der Kassen mit einer TSE



- 1. Sicherheitsmodul
- Verwaltung der offenen Transaktionen (Anzahl begrenzt)
- Verwaltung Zeitstempel (Wie ist dieser korrekt zu halten?)
- Signierung der Daten (Anzahl begrenzt)
- Nutzungszeit begrenzt (3 bis 5 Jahre)
- 2. Speichermodul
- Hardware (USB-Stick, (Micro-)SD-Karte, ...)
- Darf von Sicherheitsmodul getrennt sein
 - Auslagerung von Daten auf Kasse erlaubt
 - Cloud-Systeme möglich!



14. Juli 2020



ETL

Betroffen sind:

"Elektronische Aufzeichnungssysteme, mit denen zumindest teilweise auch bare Einnahmen aufgezeichnet werden können"

(Bar ist auch: Geldkarten, virtuelle Konten, Bonuspunktesysteme)

Nicht betroffen sind:

Fahrscheinautomaten, Fahrscheindrucker, Waren- und Dienstleistungsautomaten, Geldautomaten, Taxameter und Buchhaltungsprogramme

Achtung: keine Ausnahmen oder Befreiungsmöglichkeit



14. Juli 2020

Was wird aufgezeichnet?

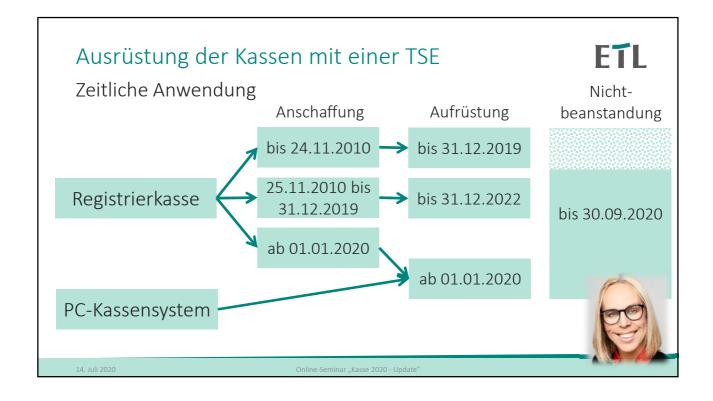
Geschäftsvorfälle

- "Änderungen der Höhe oder der Zusammensetzung des Vermögens"
- Verkauf, Entnahme, Einlage, Ausgabe

Andere Vorgänge

- "jede Betätigung der Kasse, die zur Erfassung von Geschäftsvorfällen führen könnte"
- Bestellungen, Lieferscheine, Stammdatenänderungen

14. Juli 2020



Themenübersicht

- Einzelaufzeichnungspflicht aktueller Stand
- Ausrüstung der Kassen mit einer TSE
- Belegausgabepflicht
- Meldepflicht
- Verfahrensdokumentation Erweiterungen
- Kassennachschau
- To Do's Empfehlung

14. Juli 2020

Online-Seminar "Kasse 2020 - Update'



Belegausgabepflicht

ETL

Warum? Zwang zur Erfassung im Kassensystem

Wer? jeder, der ein elektronisches Aufzeichnungssystem mit

Kassenfunktion nutzt

Wann? unmittelbar im Zusammenhang mit Beendigung des Vorgangs

(Zahlung?)







14. Juli 2020

Belegausgabepflicht

ETL

Wie?

auf Papier oder elektronisch

"Ausgabe"?

- Papier = immer ausdrucken
- Ort = Zugang/Zugriff durch Kunden möglich
- Elektronisch: Anzeigen genügt nicht!





14. Juli 2020

Online Seminar Vasco 2020 Undate!

Belegausgabepflicht

ETL

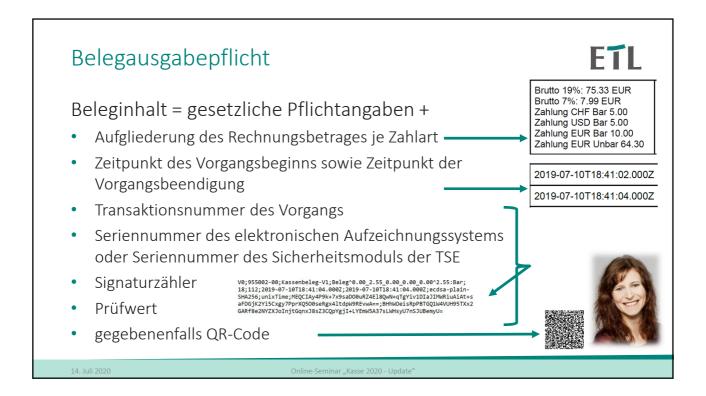
BMF-Schreiben v. 28.05.2020

- Konkludente Zustimmung zur elektronischen Belegbereitstellung möglich
- Die Sichtbarmachung eines Beleges am Display reicht nicht aus, wenn keine Möglichkeit zur elektronischen Entgegennahme besteht.
- Für die elektronische Übermittlung von Belegen werden nun explizit die folgenden Möglichkeiten benannt:
 - <u>Bildschirmanzeige mit QR-Code</u> oder Near-Field-Communication (NFC)
 - insbesondere zum Abruf via Smartphone
 - Bereitstellung eines Download-Links per E-Mail oder in ein (Online-)Kundenkonto





14. Juli 2020



Belegausgabepflicht

ETL

Befreiung von der Belegausgabepflicht

- Auf Antrag möglich
- Nur im Einzelfall
- Wenn: "nachweislich eine sachliche oder persönliche Härte für den Steuerpflichtigen besteht"
- Kosten sind keine "Härte"
- Anwendungsfälle?



14. Juli 2020

Belegausgabepflicht

ETL

Zeitliche Anwendung

- Gilt ab 01.01.2020
- Unabhängig von der Ausrüstung mit einer TSE
- Achtung: Solange keine TSE nachgerüstet wurde, fehlen deren Angaben. Ein Hinweis hierauf auf dem Beleg ist nicht notwendig.





14. Juli 2020

Online-Seminar "Kasse 2020 - Update'

ETL

Themenübersicht

- Einzelaufzeichnungspflicht aktueller Stand
- Ausrüstung der Kassen mit einer TSE
- Belegausgabepflicht
- Meldepflicht
- Verfahrensdokumentation Erweiterungen
- Kassennachschau
- To Do's Empfehlung



14. Juli 2020

Kassenmeldepflicht

ETL

Zweck der Meldepflicht:

- Finanzamt: Keine Meldung = Einsatz offene Ladenkasse mit oder ohne Einzelaufzeichnung
- Datensammlung für Risikoanalysen und Prüfungsvorbereitung
 - Welche Kassensysteme und welche TSE befinden sich im Einsatz?
 - Wie alt sind diese Systeme?
 - Wie sind die Geräte miteinander vernetzt?
 - Ab bzw. bis wann konnten Aufzeichnungen über ein elektronisches Aufzeichnungssystem erfolgen?



14. Juli 2020

Online-Seminar "Kasse 2020 - Update"

Kassenmeldepflicht

ETL

- Innerhalb eines Monats nach
 - Anschaffung, Miet- oder Leasingbeginn
 - Außerbetriebnahme (Verkauf, endgültiger Defekt, Verlust durch Brand oder Diebstahl)
 - Nutzung in einer anderen Betriebsstätte
 - Korrektur, wenn fehlerhafte Meldung festgestellt
- Nach amtlichem Formular (Papier/elektronisch)



14. Juli 2020

Kassenmeldepflicht

ETL

Inhalt der Meldung

- Name und Anschrift des Steuerpflichtigen/Unternehmers
- Steuernummer des Unternehmens
- Art der verwendeten zertifizierten Sicherheitseinrichtung
- Art des verwendeten elektronischen Aufzeichnungssystems
- Anzahl der verwendeten elektronischen Aufzeichnungssysteme
- Seriennummer der/des verwendeten elektronischen Aufzeichnungssysteme/s
- Datum der Anschaffung
- Datum der Außerbetriebnahme



14. Juli 2020

Online-Seminar "Kasse 2020 - Update"

Kassenmeldepflicht

Zeitliche Anwendung

- Gilt grundsätzlich ab dem 01.01.2020
- "Altsysteme" sind bis spätestens 31.01.2020 anzumelden

Folgen bei Nichtmeldung

- Keine zumindest gesetzlich nicht geregelt
- Oder doch?

ETL

bis zur Einführung der elektronischen Meldung suspendiert





14. Juli 2020

Themenübersicht

- Einzelaufzeichnungspflicht aktueller Stand
- Ausrüstung der Kassen mit einer TSE
- Belegausgabepflicht
- Meldepflicht
- Verfahrensdokumentation Erweiterungen
- Kassennachschau
- To Do's Empfehlung

14. Juli 2020

Online-Seminar "Kasse 2020 - Update'



Verfahrensdokumentation

- ETL
- Bisherige Anforderungen der Finanzverwaltung bleiben bestehen
- Aktualisierung erforderlich, sofern durch TSE-Einführung Abläufe, Bedienung und/oder Programmierung geändert werden
- Technische Verfahrensdokumentation der Kasse wird wichtiger bzw. muss aktualisiert werden
- Bedienungsanleitungen aktualisieren



14. Juli 2020

Themenübersicht

- Einzelaufzeichnungspflicht aktueller Stand
- Ausrüstung der Kassen mit einer TSE
- Belegausgabepflicht
- Meldepflicht
- Verfahrensdokumentation Erweiterungen
- Kassennachschau
- To Do's Empfehlung

14. Juli 2020

Online-Seminar "Kasse 2020 - Update"



ETL

Kassennachschau

Vierstufige Prüfung

- Belegprüfung durch Testkäufe (inkognito)
- Prüfung der TAR-Files
- Prüfung der Daten laut DSFinV-K
- Prüfung der GDPdU-Daten des Systems (nach Übergang zur Betriebsprüfung)

Änderungen ab 2020

- Zugriff auf DSFinV-K-Daten und TAR-Files
- Abgleich Meldedaten mit Kassen im Einsatz
- ... ???

14. Juli 2020





Themenübersicht

- Einzelaufzeichnungspflicht aktueller Stand
- Ausrüstung der Kassen mit einer TSE
- Belegausgabepflicht
- Meldepflicht
- Verfahrensdokumentation Erweiterungen
- Kassennachschau
- To Do's Empfehlung

14. Juli 2020

Online-Seminar "Kasse 2020 - Update"



To Do der Unternehmer/innen

ETL

- Update Kassensoftware und Anschluss TSE
- Gegebenenfalls Anpassung der Kasseneinrichtung
- Gegebenenfalls Schulung der Anwender
- Aktualisieren/Prüfen der Verfahrensdokumentation
- Meldung Kassensystem



14. Juli 2020



