

Fit für die Kassennachschau

Webcast
24. September 2020



Agenda

- 1 Elektronische Kassen im Fokus der Finanzbehörden
- 2 Die Kassennachschau – Ziele und Vorgehensweisen
- 3 Fit für die Kassennachschau – Vier Bausteine
- 4 Effiziente Vorbereitung auf die Kassennachschau per E-Learning
- 5 Fragen & Antworten

1

Elektronische Kassen im
Fokus der Finanzbehörden

Compliance von Kassensystemen

Überblick über aktuelle Entwicklungen

seit 01.01.2018

Möglichkeit zur Kassennachschau, § 146b AO

01.01.2020

§ 146a AO, Kassensicherungsverordnung:

- zertifizierte TSE
- Belegausgabepflicht
- Kassenselbstdruckpflicht

30.09.2020

Ende der **BMF**-Nichtbeanstandungsregelung bzgl. TSE
(Update der Nichtbeanstandungsregelung über BMF-Erlass vom 18.08.2020)

31.03.2021

Ende der Billigkeitsregelung bzgl. TSE der **Bundesländer** (Nachweis der Erfüllung def. **Bedingungen**)
ggf. im Widerspruch zum BMF-Erlass



Zunahme von Testkäufen und Kassennachschauen

Übersicht über die wesentlichen Themen zur Umsetzung



Aufzeichnungs- und Aufbewahrungspflichten

Geordnete und grundsätzliche Aufbewahrung im Original – also auch in ihrem **elektronischen Ursprungsformat**. Zudem **Erweiterung der Dokumentationspflichten** mit erweiterten Sanktionen bis hin zur Schätzung der Bemessungsgrundlage.



Bon-Update

Der Beleg („Kassen-Bon“) kann **elektronisch oder in Papierform** ausgestellt werden. Das Erstellen des Belegs muss in unmittelbarem **zeitlichem Zusammenhang** mit dem Geschäftsvorgang erfolgen. Im Rahmen der Einführung der TSE ist der Beleg um **weitere Informationen** zu ergänzen.



Anmeldepflicht

Grundsätzlich müssen ab 1. Januar 2020 die Kassensysteme nach **amtlichem Vordruck an die jeweiligen Betriebsfinanzämter** gemeldet werden.



Zertifizierte technische Sicherheitseinrichtung

Elektronische Aufzeichnungssysteme sowie die elektronischen Grundaufzeichnungen sind bei fehlenden Ausnahmeregelungen **mittels einer zertifizierten technischen Sicherheitseinrichtung (TSE) zu schützen**.



Exportschnittstelle

Zur Sicherstellung **der progressiven und retrograden Prüfbarkeit zwischen den Grundaufzeichnungen in der Kasse und der Erfassung im Hauptbuch (Finanzbuchhaltung)** ist eine sogenannte **DSFinV-K-Schnittstelle der Finanzverwaltung zur Verfügung** zu stellen.



Kassennachschau

Unangemeldetes Prüfungsrecht der Behörden sowie **jederzeitiger** Zugriff auf die **Kassendokumentation**. Im Rahmen der Kassennachschau können **Mitarbeiter des Unternehmens** befragt werden.

2

Die Kassennachschau –
Ziele und Ablauf

Die Kassennachschau



Prüfung der Ordnungsmäßigkeit der Kassenbedienung

Prüfung ob die (elektronische) Kasse ordnungsgemäß eingesetzt wird und ob die Aufzeichnungen und Buchungen von Kasseneinnahmen und -ausgaben ordnungsgemäß erfolgen



Ziele

- Zeitnahe Aufklärung steuererheblicher Sachverhalte durch Auslesen und Auswerten der Kassendaten
- Manipulationsmöglichkeiten von Kassensystemen Einhalt gebieten



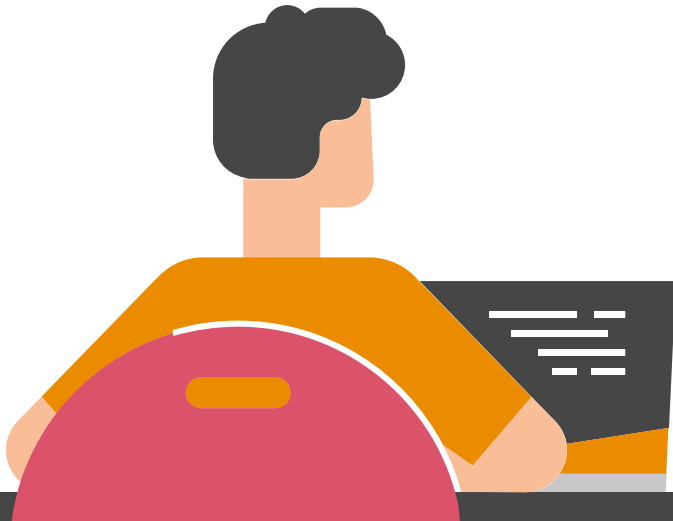
Gesetzliche Regelung

§ 146b AO



Ohne vorherige Ankündigung

Die Kassennachschau kann ihren Zweck nur erfüllen, wenn der Betroffene den Zeitpunkt nicht voraussehen kann („Überraschungseffekt“).



Kassennachschau

Kassenbediener im Fokus



Testkauf



Kassennachschau
(§ 146b AO)



Außenprüfung
(§§ 193 ff. AO)



Bei Auffälligkeiten im Rahmen
des Testkaufs Übergang zur
Kassennachschau.



Bei Auffälligkeiten im Rahmen der
Kassennachschau Übergang zur
Außenprüfung.



Im Fokus steht der Mitarbeiter, der die Kasse bedient;
wesentliche Aspekte der Prüfung:

- Existenz der TSE
- Export der DSFinVK-Daten

Anzahl	Artikel	EUR		
1	Kartoffeln A	2,55	Bonpositionen	
Rechnungsbetrag EUR		2,55		
Bar gegeben		5,00	Zahlungsarten	
Rücklagen		2,45		
Steuerart		Netto	Maß	Stichtag
A 7 % MwSt	2,38	0,17	2,55	Umsatzsteuer
Summe MwSt	2,38	0,17	2,55	
TSE Signatur		ME00AyP9k+7d9 w00uRZ4E8QwN +2EP7uMM8uK A+uF0QKZf5Cz gP7PnKZC0u8qg H8uqP8REuak+*		
TSE - Transaktionsnr.		18		
TSE - Start		2019-07-10T18:41:03.000Z		
TSE - Finish		2019-07-10T18:41:04.000Z		
TSE - Seriennummer		86902-00		
TSE - Signaturnr.		112		
TSE - Zeitformat		unixTime		
TSE - Algorithmus		ecdsa-p256-sha256		
TSE - Publickey		B8W0u8uRfP8T0 Q7WkVh89T3u0G AR8uWZC0u8qg qWJ8ZC0u8qg LYEM9SA37u8W8 v07h5u8u8u8u8		
QR-Code optional				

3

Fit für die Kassennachschau –
vier Bausteine

Fit für die Kassennachschau

Vier Bausteine

1

Technisches Upgrade des Kassensystems

- Implementierung eines **BSI-zertifizierten** TSE-Moduls:
 - durch einen Drittanbieter oder durch den Kassenhersteller
 - Sicherstellung anforderungsgerechter Betrieb und Überwachung der TSE
- Spezifikation der **DSFinVK** für die Herausgabe der Kassendaten
- **Sicherstellung** der Herausgabe eines **Belegs** (Kassenzettel) am Ende der Transaktion:
 - Aufbau der Belege auf Basis der definierten Vorgänge
 - Belege müssen die Signatur/die Speicherung in der TSE enthalten

2

Klassifizierung der Kassenvorgänge und Anmeldung der Kasse

- Sicherstellung der **vollständigen Erfassung** von Geschäftsvorfällen:
 - Definition aller relevanten Vorgänge je Geschäftsbereich/eingesetztem Kassensystem
 - Spezifikation der für alle Vorgänge notwendigen Transaktionen in der TSE
 - gegebenenfalls Spezifikation zusätzlicher Protokollierung/Log im Kassensystem bzw. der TSE (Standard, Fehler, Ausfälle)
- Anmeldung des **Kassensystems**:
 - auf amtlichen Formblatt

3

GoBD – Verfahrens- dokumentation

- **Erstellung bzw. Anpassung** der vorhandenen **Verfahrensdokumentation**:
 - anforderungsgerechte Datenverarbeitung und Speicherung im Kassensystem/in der TSE
 - Beschreibung der Verfahren zur Sicherstellung der Betriebsbereitschaft (insb. Schnittstellenmonitoring)
 - Dokumentation der Verarbeitung und Bereitstellung von Kassendaten (insb. DSfinVK)
 - Aktualisierung von Richtlinien u. a. zur Kassennachschau/ Betriebsprüfung
- Nachweisliche Durchführung der definierten **Kontrollmaßnahmen** im Gesamtprozess

4

Vorbereitung Ihrer Organisation

- Organisation und Anweisung für **Kassennachschau**
- Schulung der Mitarbeiter mit dem PwC **E-Learning**:
 - leicht verständliche, unterhaltsame Wissensvermittlung anhand konkreter Beispiele
 - Audio-Dateien tragen zum besseren Verständnis der Lerninhalte bei
 - Inhalte konkret auf Mitarbeiter ausgerichtet (detaillierte Schritt-für-Schritt-Anleitungen, „Do's and Dont's“)
- **Simulation** der Kassennachschau im Unternehmen

4

Effiziente Vorbereitung auf
die Kassennachschau per
E-Learning

Baustein 4

E-Learning „Fit für die Kassennachschau“



Risiko

- Bei Kassennachschau Anwesenheit des Betriebsinhabers nicht zwingend nötig
- Mitarbeiter „vertreten“ Betriebsinhaber gegenüber dem Finanzamt
- Mitarbeiter müssen für Kassennachschau geschult sein, da bei Fehlverhalten i. R. d. Kassennachschau: **Risiko zur Überleitung in Betriebsprüfung**
- Compliance-Thema

Lösung

- Schulung der Mitarbeiter mit dem **PwC E-Learning**

Vorteile

- **Reduzierung des Risikos einer Überleitung vom Testkauf in die Kassennachschau und von der Kassennachschau in die Betriebsprüfung**
- leicht verständliche, unterhaltsame Wissensvermittlung anhand konkreter Beispiele
- Audio-Dateien tragen zum besseren Verständnis der Lerninhalte bei
- Inhalte konkret auf Mitarbeiter ausgerichtet (detaillierte Schritt-für-Schritt-Anleitungen, „Do's and Dont's“)
- kann orts- und zeitunabhängig absolviert werden (insb. in „Corona-Zeiten“ von Vorteil)
- Quiz am Ende der Schulung zur Wissenskontrolle (Baustein zur Tax Compliance)
- Reporting-Tool ermöglicht Überprüfung, ob Mitarbeiter die Schulung erfolgreich absolviert haben

Preis

- **€25 pro Mitarbeiter**
- ggf. zzgl. Customizing (betriebsindividuelle Anpassung der Schulung möglich)



“

Fragen?



Ihr Team für die effiziente Erfüllung Ihrer Anforderungen rund um das Thema „Kasse“



Wolfram Bartuschka
Partner

Bernhard-Wicki-Str. 8
80636 München
+49 89 5790-5413
+49 151 50427322
wolfram.bartuschka@
pwc.com



Marcel Straub
Partner

Friedrich-Ebert-Anlage
35-37 60327 Frankfurt
am Main
+49 69 9585-1282
+49 175 2693669
marcel.straub@pwc.com



Dr. Christoph Czaja
Senior Manager, StB

Ostendstraße 100
90482 Nürnberg
+49 911 9498-5266
+49 160 7434921
christoph.czaja@pwc.com



Christian Ofner
Senior Manager

Bernhard-Wicki-Str. 8
80636 München
+49 89 5790-5456
+49 171 1282997
christian.ofner@pwc.com



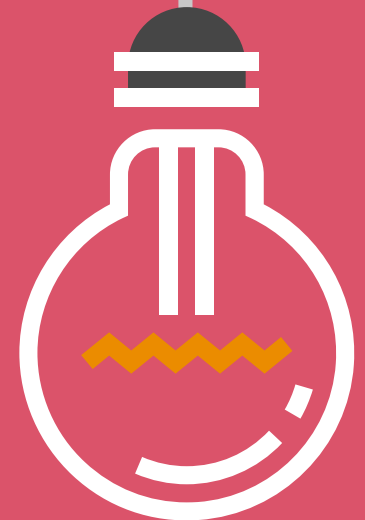
Volker Dora
Senior Manager

Konrad-Adenauer-Ufer 11
50668 Köln
+49 221 208-4154
+49 160 7066231
volker.dora@pwc.com



Dr. Christina Mair
Managerin, StB

Ostendstraße 100
90482 Nürnberg
+49 911 9498-5267
+49 151 44358050
christina.mair@pwc.com



Schwerpunkte

- Verfahrensdokumentation
- Projektvorgehen
- TSE-Architektur
- prozessuale und technische Anbindung
- Kassennachschau-Simulation
- E-Learning zur Mitarbeiterschulung

Vielen Dank für Ihre Aufmerksamkeit.

[pwc.de](https://www.pwc.de)

© September 2020 PricewaterhouseCoopers GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft.

Alle Rechte vorbehalten. „PwC“ bezeichnet in diesem Dokument die PricewaterhouseCoopers GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, die eine Mitgliedsgesellschaft der PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL) ist. Jede der Mitgliedsgesellschaften der PwCIL ist eine rechtlich selbstständige Gesellschaft.