Inhalt

1	**Einführung in die Thematik**	**13**
1.1	Vorbemerkungen	13
1.2	Ordnungsmäßigkeit von Büchern und Aufzeichnungen	14
1.2.1	Grundsätzliche Anforderungen	14
1.2.2	Konkretisierungen für elektronische Aufzeichnungen	16
1.3	Grundaufzeichnungen	18
1.4	Kassenbuch	20
1.4.1	Grundsätze	20
1.4.2	Formen des Kassenbuchs	22
1.4.3	Führung des Kassenbuchs in Registrier- und PC-Kassen	24
1.5	Aufzeichnungspflichten nach berufsspezifischen Vorschriften	25
1.5.1	Allgemeines	25
1.5.2	Aufbewahrungsfristen	27
1.6	Aufzeichnungen über den Wareneinsatz	29
1.7	Freiwillige Aufzeichnungen	30
1.7.1	Grundsatz	30
1.7.2	Schlechte Ertragslage	32
1.8	Geschenke und Zugaben	33

Bibliografische Informationen
http://d-nb.info/1194194427

digitalisiert durch DEUTSCHE NATIONAL BIBLIOTHEK

2 Arten der Kassenführung 34
2.1 Welche Möglichkeiten hat der Apotheker? 34
2.2 Kassendefekte 34
2.3 Wechsel des Kassensystems 35
2.3.1 Produktivsystem mit digitalen Einzelaufzeichnungen 35
2.3.2 Produktivsystem ohne digitale Einzelaufzeichnungen 36
2.3.3 Anschaffung von Gebrauchtkassen 37
2.3.4 An- und Verkauf einer Gebraucht-TSE 38
2.4 Neben- und Unterkassen 38
2.4.1 Allgemeines 38
2.4.2 Verkauf von Kosmetika und Nahrungsergänzungsmitteln 39
2.5 Exkurs: Inventur 40

3 Steuerliche Ordnungsvorschriften (§§ 145 – 147 AO) 41
3.1 Grundsatz der Nachvollziehbarkeit und Nachprüfbarkeit 41
3.2 Grundsatz der Vollständigkeit 42
3.2.1 Identität der Vertragspartner 44
3.2.2 Detailtiefe von Einzelaufzeichnungen 45
3.2.3 Fortlaufende Nummerierung 47
3.2.4 Bildung von Warengruppen 49
3.2.5 Aufzeichnungspflichten nach der SchutzmV 50
3.3 Grundsatz der Richtigkeit 52
3.4 Grundsatz der Zeitgerechtheit 52

3.5 Grundsatz der Geordnetheit ... 53
3.6 Grundsatz der Unveränderbarkeit ... 54
3.6.1 Allgemeines ... 54
3.6.2 Stornobuchungen ... 55
3.6.3 Sicherstellung der Unveränderbarkeit ... 56
3.7 Ordnungsvorschriften für die Aufbewahrung von Unterlagen ... 60

4 Aufzeichnungs-, Aufbewahrungs- & Vorlagepflichten bei elektronischen Aufzeichnungssystemen ... 62
4.1 Vorbemerkungen ... 62
4.2 Aufbewahrung digitaler Unterlagen bei Bargeschäften ... 64
4.3 Datenzugriffsrechte der Finanzverwaltung ... 66
4.3.1 Änderungen ab 01.01.2020 ... 69
4.3.2 Auskunftsverweigerungsrechte ... 70
4.3.3 Verhältnis zum Strafrecht (§ 203 StGB) ... 71
4.4 Verfahrensdokumentation ... 73
4.4.1 Grundsätze ... 73
4.4.2 Internes Kontrollsystem (IKS) ... 76

5 Der Tagesabschluss des Apothekers ... 78
5.1 Dokumentation der Tageseinnahme ... 78
5.2 Geldzählung und Zählprotokolle ... 79
5.2.1 Grundsätzliches ... 79
5.2.2 Kassensturzfähigkeit bei Bilanzierung ... 80
5.2.3 Zählprotokolle ... 81

5.3 EC- und Kreditkartenzahlungen ... 84
5.4 Scheckzahlungen ... 85
5.5 Rezeptabrechnung ... 85
5.5.1 Preisgestaltung ... 85
5.5.2 Zuzahlungen ... 86
5.5.3 Abrechnung von Rezepten ... 87
5.6 Privatentnahmen und Privateinlagen ... 87
5.6.1 Belegpflicht ... 87
5.6.2 Kritische Erfassung am Monatsende ... 88
5.6.3 Ungeklärte Einlagen ... 88
5.7 Geldtransit ... 89
5.8 Kassenverluste durch Diebstahl ... 89
5.9 Privat verauslagte Aufwendungen ... 91
5.10 Gutscheine und Rabatte ... 93
5.11 Einkäufe der Mitarbeiter ... 96

6 Kassenführung bei Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ... 97

7 Rechtsfolgen einer fehlerhaften Kassenführung ... 100
7.1 § 158 AO – das Einfallstor zur Schätzung ... 100
7.2 Schätzung bei formell nicht ordnungsgemäßen Aufzeichnungen ... 101
7.3 Schätzung bei formell ordnungsgemäßen Aufzeichnungen ... 103
7.4 Sonstige Rechtsfolgen ... 104

8 Kassen-Nachschau (§ 146b AO) ... 106
8.1 Betroffene Systeme ... 107
8.2 Zeitpunkt der Nachschau ... 107
8.3 Zeitraum der Nachschau ... 107
8.4 Ablauf der Nachschau ... 108
8.4.1 Beginn ... 108
8.4.2 Allgemeine Mitwirkungspflichten ... 110
8.4.3 Kassensturz ... 111
8.4.4 Fotografien und Scans ... 112
8.5 Abschluss der Kassen-Nachschau ... 112
8.5.1 Ergebnislose Nachschau ... 112
8.5.2 Änderung von Besteuerungsgrundlagen ... 113
8.5.3 Überleitung in eine Außenprüfung ... 113
8.6 Rechtsbehelfe ... 113
8.7 Vorbereitung auf eine Kassen-Nachschau ... 114

9 Neuregelungen ab dem 01.01.2020 ... 116
9.1 Überblick ... 116
9.2 Betroffene Vorgänge ... 119
9.3 Technische Sicherheitseinrichtung (TSE) ... 121
9.4 Funktionsweise der TSE ... 124
9.5 Belegausgabepflicht ... 127
9.6 Meldepflicht (§ 146a Abs. 4 AO) ... 129
9.7 Prüfschema zur verpflichtenden Aufrüstung mit der TSE ... 129
9.8 Umgang mit technischen Störungen ... 132
9.9 Handlungsempfehlungen ... 133

10 Umsatzsteuer 135

11 Richtsätze und Betriebsvergleiche 136

12 DATEV-Lösungen 139
12.1 DATEV Kassenbuch online 139
12.1.1 Einführung 139
12.1.2 Programmziel 139
12.1.3 Programminhalt 140
12.2 DATEV Datenprüfung comfort 141
12.2.1 Einführung 141
12.2.2 Programmziel 142
12.2.3 Programminhalt 144
12.3 DATEV Kassenarchiv online und MeinFiskal 146
12.4 DATEV Branchenpaket Apotheken 148