



**Steuerberaterverband
Mecklenburg-Vorpommern e.V.**

Kasse für Praktiker

Dipl-FinW (FH) Roman Karl, Landshut

Rostock, 13.10.2021

Rechtlicher Hinweis:

Der Steuerberaterverband Mecklenburg-Vorpommern e. V. ist für den Inhalt dieses Seminarskriptes nicht verantwortlich, insbesondere nicht für Urheberrechtsverletzungen. Für die Richtigkeit und für die Tatsache, dass der Inhalt des Seminarskriptes frei von Rechten Dritter ist, ist allein der/die Autor(en) dieses Skripts bzw. der/die Referent(en) des Seminars, zu dem dieses Skript gehört, verantwortlich.

STEUERBERATERVERBAND MECKLENBURG- VORPOMMERN



KASSE FÜR PRAKTIKER

Referent

Roman Karl

Dipl.-Finanzwirt (FH)

Dozent für Steuerrecht und Verfahrensrecht

© 01. Oktober 2021 Roman Karl

Sämtliche Beiträge und Checklisten sind urheberrechtlich geschützt. Weitergabe, Kopien, Vervielfältigungen und Verwertungen jeder Art sind nur mit Einwilligung des Verfassers erlaubt. Alle Angaben wurden mit größter Sorgfalt bearbeitet, ihre Veröffentlichung erfolgt aber ohne Haftung und Gewähr.



Inhaltsverzeichnis

Inhalt

I.	Aktuelles zur Kassenführung	5
1.	Meldung elektronischer Aufzeichnungssysteme.....	5
1.1.	Welche Kassen müssen der FinVerw gemeldet werden?.....	5
1.2.	Offene Ladenkasse.....	5
1.3.	Meldefristen:	5
1.4.	Gemietete oder geleaste Aufzeichnungsgeräte	5
1.5.	Durchführung, Inhalt und Zeitpunkt der Meldung	6
2.	Aktuelles zur Zertifizierte technische Sicherheitseinrichtung (zTSE)	9
2.1.	Änderung der Kassensicherungsverordnung –Erweiterung und Einschränkung.....	9
2.2.	Erweiterung bzw. Einschränkung des § 1 KassenSichV.....	9
2.3.	Neue Regelungen zu sog. EU-Taxametern und Wegstreckenzähler	11
2.4.	Mindestanforderungen an den zu erstellenden Beleg.....	13
2.5.	Klarstellung bei der Zahlungsart bzw. den Zahlungsarten	15
3.	Fristverlängerung zur Kassennachrüstung bis 30.09.2021 möglich?	16
4.	In welche elektronischen Aufzeichnungssysteme muss eine zTSE integriert werden?	17
II.	Offene Ladenkasse – Dauerbrenner.....	20
1.	Offene Ladenkasse ab 01.04.2021	20
1.1.	Zulässigkeit der OLK – Voraussetzungen – Bedingungen.....	20
1.2.	Ist die offene Ladenkasse sinnvoll.....	20
1.3.	Einzelaufzeichnungspflicht auch bei offener Ladenkasse – Achtung Fehlerquelle	21
1.4.	Beweiskraft von Strichlisten.....	24
2.	Tageskassenberichte bei offener Ladenkasse	25
2.1.	Was ist beim Tageskassenbericht zu beachten?	25
2.2.	Zusätzliches Erstellen eines Zählprotokolls	27
2.3.	Ermittlung des Kassenbestandes	28
2.4.	Abgleich Kassenistbestand mit Kassensollbestand	30
2.5.	Trennung der Entgelte bei der OLK.....	31
3.	Offene Ladenkasse und elektronisches Aufzeichnungsgerät nebeneinander	33
3.1.	§ 146 Abs. 1 S. 4 EStG – elektr. Aufzeichnungsgerät hat Vorrang.....	33
3.2.	Verwaltung lässt Ausnahme zu – BMF v. 19.06.2018 Tz. 2.2.3	33
3.3.	Zusammenfassendes Beispiel:.....	34
4.	Wechsel von aufrüstbarer elektronischer Registrierkasse zur offenen Ladenkasse	38
4.1.	Praxisfall: „Daten der Alt-Kasse wurden gelöscht „.....	38
5.	Verwendung einer Registrierkasse ohne TSE als offene Ladenkasse	40
6.	Fehlerquellen bei der OLK.....	41



7.	Registrierkasse und OLK in einem Kassenbuch – droht Zuschätzung?	42
8.	Kasse „außer Haus“ - Was ist aufzuzeichnen, wenn betriebliches Bargeld bei Auswärtstätigkeit mitgenommen wird?	43
8.1.	Behandlung im Kassenbuch bei Ausgabe:.....	43
8.2.	Behandlung während der Auswärtstätigkeit	44
III.	Praxisfälle zur Kassenführung	45
1.	PayPal, GooglePay, ApplePay etc. – neue Zahlungsarten - Handhabung	45
2.	Moderne App-Kassen und Abrechnungssysteme (mit Cloudlösung)?	46
2.1.	Hotelsoftware mit Kassenfunktion	46
2.2.	Praxismanagementsysteme mit Barzahlungsfunktion.....	47
2.3.	Stationäre oder mobile POS-Systeme.....	47
3.	Trinkgelder und ihre Erfassung in der Kasse	49
3.1.	Trinkgelder an den Firmeninhaber	49
3.2.	Trinkgeld an Arbeitnehmer/Mitarbeiter	50
3.3.	Verschiedene Formen der Vereinnahmung	51
3.4.	Spenden von Kunden, z. Bsp. nach Aufrunden des Rückgeldebetrages etc.	54
4.	Bezahlung von BE bzw. BA über den privaten Geldbeutel	56
5.	Waagen-Systeme mit Kassenmodul oder Kassenfunktion	58
5.1.	Waagen mit Registrierkassenfunktion.....	58
5.2.	Kassennachschau	59
6.	Mehrere Betriebe und/oder unterschiedliche Kassen	60
6.1.	unterschiedliche Betriebe	60
6.2.	Filialkassen – Abschluss über Hauptkasse möglich.....	61
6.3.	Mehrere Filialen und nur ein Kassenbuch	61
7.	Dauerthema Gutscheine	64
7.1.	Umsatzsteuerliche Behandlung.....	64
7.2.	Ertragsteuerliche Behandlung	64
7.3.	Wie erfasse ich Gutscheine in der Kasse richtig?	65
7.4.	Was passiert mit sog. Altgutscheinen.....	67
8.	Kassenübertrag in Tresor, Safe oder Bank	69
8.1.	Entnahme oder bleibt das Geld „betrieblich“	69
8.2.	Bargeld im Tresor:	69
8.3.	Aufzeichnungen und Dokumentation.....	70
9.	Rund um das Kassenbuch	73
9.1.	Wer muss ein Kassenbuch führen.....	73
9.2.	Alternative zum Kassenbuch – der Kassenbericht.....	75
9.3.	Kassenbuch und Einnahme-Überschuss-Rechner	76
9.4.	Fehler im Kassenbuch – Wann und wie ist die Korrektur vorzunehmen?.....	77
9.5.	Korrektur im Kassenbuch	77
9.6.	Kassenbuch wird nicht aktuell und laufend geführt.....	78
10.	Ordnungsgemäßes Kassenbuch	79
11.	Einzelaufzeichnungspflicht und Kassenbuch	80



12.	Elektronische Kassenbücher	81
13.	Fehler im Kassenbuch	84
13.1.	Korrektur im Kassenbuch	84
13.2.	Eigenbelege	85
13.3.	Zusammenfassung und Darstellung von Kassenbuchmängel	85
14.	Aufzeichnungspflichten von Einnahmen bei einem EÜ-Rechner	88
14.1.	Pflicht zur Kassenführung?	88
14.2.	Ist das Bargeld PV oder BV?	88
14.3.	Erfassung Bar-BE über welches Sachkonto?	91
15.	Ermittlung des Kassenbestandes weist Fehler auf	92
15.1.	Minder- oder Mehrbetrag gegenüber Kassensoll - Wechselgeldfehler	92
15.2.	Verbuchung von Fehlbeträgen	92
16.	Behandlung von Retouren/Storni in der Kassenführung	93
16.1.	Storni und deren Nachweis	93
16.2.	Retouren und Boni bzw. Rabatte	94
16.3.	Schwund und verdorbene Waren bzw. Sachspenden	95
17.	Wechselgeldfehler und Diebstahl aus Kasse	96
17.1.	Diebstahl und Unterschlagung, sog. Kasserverluste	96
17.2.	Angehörige der Inhabers	96
17.3.	Mitarbeiter	96
17.4.	Vorsorgemaßnahmen	96
17.5.	Folgen des Diebstahls:	97
17.6.	Verbuchung von Mehr- oder Minderbeträgen	97
17.7.	Wie ist die USt zu behandeln – Brutto oder Netto-Verbuchung?	98
18.	Kassenführung bei Waren- und Verkaufsautomaten, Kegelbahnen, Pfandautomaten, Blumenfeldern etc.	99
18.1.	Waren- und Verkaufsautomaten	99
18.2.	Geldeinwurfautomat als Kassen (geschlossene Ladenkasse)	99
18.3.	Blumenfelder	101
18.4.	Wo besteht ggf. eine TSE-Pflicht?	101
18.5.	Wie häufig muss der Kassenabschluss getätigt werden und welche Belege sind zu erstellen	101
18.6.	Was passiert mit dem Pfandbon, wenn dieser eingelöst wird?	101