

Hinweise zur elektronischen Kassenführung

Inhalt

- I. Was muss meine Kasse können?
- II. Zertifizierung der Kasse seit 2020
- III. Finanzverwaltung gewährt Übergaberegung
- IV. Belegausgabepflicht seit 2020
- V. Verfahrensdokumentation seit 2020
- VI. Fazit

Sehr geehrte Damen und Herren,

in den letzten Jahren wurden die Anforderungen an das ordnungsgemäße Führen einer Kasse sukzessive verschärft:

- Seit 2017 besteht durch die sog. Kassenrichtlinie eine Pflicht zur Einzelaufzeichnung von Geschäftsvorfällen;
- seit dem Jahr 2018 können die Finanzämter eine unangekündigte Prüfung der Kassenführung vor Ort durchführen (sog. Kassennachschau) und
- Ab dem Jahr 2020 trat auch noch eine Zertifizierungspflicht der im Betrieb verwendeten Kassen und eine Belegausgabepflicht ein.

Die Verschärfung der Anforderungen führt natürlich zu Unsicherheiten in der Praxis: Was muss meine Kasse können? Was bedeutet die Zertifizierungspflicht für mein Unternehmen? Darf ich meine „alte“ Kasse überhaupt noch ab dem Jahr 2020 weiterverwenden und worauf ist bei einem Neukauf zu achten. Auf den folgenden Seiten werden wir Ihnen zu den aktuell drängendsten Fragen verständliche Antworten geben.

I. Was muss meine Kasse können?

Durch die Kassenrichtlinie wurde definiert, welche Anforderungen eine elektronische Kasse seit 2017 erfüllen muss:

- Geschäftsvorfälle müssen einzeln aufgezeichnet werden. Hierbei müssen folgende Angaben

ersichtlich sein:

- der verkaufte, eindeutig bezeichnete Artikel,
 - der Einzelverkaufspreis,
 - der dazugehörige Umsatzsteuersatz und -betrag,
 - vereinbarte Preisminderungen,
 - die Zahlungsart,
 - das Datum und der Zeitpunkt des Umsatzes
 - sowie die verkaufte Menge bzw. Anzahl
- Die aufgezeichneten Daten müssen jederzeit lesbar und maschinell auswertbar sein und sind 10 Jahre lang zu archivieren.
 - Alle Änderungen von Programmier- und Stammdaten der Kasse müssen ebenfalls 10 Jahre aufbewahrt werden.

Hinweis: Es ist allerhöchste Zeit zu prüfen, ob Ihre Kasse diesen Anforderungen genügt! Insbesondere dürfen Speicherkarten nicht überschrieben werden können. Achten Sie unbedingt auch darauf, Programmier- und Wartungsprotokolle Ihres Herstellers sorgfältig und lückenlos zu archivieren.

II. Zertifizierung der Kasse

Der Gesetzgeber hat die Anforderungen an ein elektronisches Kassensystem jedoch weiter verschärft: Seit dem 01. Januar 2020 müssen grundsätzlich alle elektronische Aufzeichnungssysteme mittels einer technischen Sicherheitseinrichtung (TSE) vor Manipulationen geschützt sein. Das Gesetz sieht vor, dass die TSE aus einem Sicherheitsmodul, einem Speichermedium und einer einheitlichen digitalen Schnittstelle besteht. Die eingesetzte TSE muss durch das Bundesamt für Sicherheit in der Informationstechnik (BSI) zertifiziert sein.

Hinweis: Das BSI veröffentlicht aus Wettbewerbsgründen keine Liste zertifizierter Kassen bzw. Hersteller. Es bleibt daher aktuell keine andere Möglichkeit, als mit dem Hersteller Ihres Kassensystems direkt in Kontakt zu treten, um die Möglichkeit einer Aufrüstung mit einem solchen TSE-System abzuklären.

Achtung: Steht bei Ihnen eine Umrüstung des Kassensystems bzw. eine Neuanschaffung an, müssen Sie sicherstellen, dass die Neugeräte schon ein solches zertifiziertes TSE-System besitzen. Insbesondere bei Gebrauchtgeräten gilt der Grundsatz: Finger weg vom Kauf!

III. Finanzverwaltung gewährt Übergangsregelung

Mitteilung der Kassensysteme an die Finanzverwaltung: Auch hier gibt es eine Übergangsfrist. Die digitale Schnittstelle der Finanzverwaltung für Kassensysteme – DSFinV-K – findet bis zur Implementierung der zertifizierten technischen Sicherheitseinrichtung keine Anwendung.

IV. Belegausgabepflicht seit 2020

Unabhängig von der Frage der Aufrüstung und ggf. möglichen Weiterverwendung gilt seit dem Jahr 2020 eine Belegausgabepflicht an alle Kunden – egal ob diese den Beleg mitnehmen oder nicht.

Ein ordnungsgemäßer Beleg muss enthalten:

- Name/Anschrift des leistenden Unternehmens
- Datum und Zeitpunkt (!) der Belegausstellung
- Menge und Art der gelieferten Waren/Dienstleistungen
- Entgelt incl. etwaige Preisminderungen
- Umsatzsteuerbetrag

Seit dem 30. September 2020 kamen dann noch bei den entsprechenden Kassensystemen die Seriennummer und Signatur der TSE hinzu.

Mit Zustimmung des Kunden ist auch die Bereitstellung eines elektronischen Belegs erlaubt, wobei allein die Sichtbarmachung z.B. am Kassendisplay nicht ausreicht. Der Kunde muss den Beleg vielmehr in einem standardisierten Datenformat (bspw. PDF) auf seinem Endgerät empfangen und sichtbar machen können

Ausnahmen lässt der Gesetzgeber nur sehr eingeschränkt zu: Aus Zumutbarkeitsgründen kann bei Verkauf von Waren an eine Vielzahl von nicht bekannten Personen von der Belegausgabepflicht abgesehen werden. Hierzu bedarf es aber eines entsprechenden Antrags – Sie selbst dürfen also nicht entscheiden, ob Sie unter diese Ausnahmeregelung fallen oder nicht.

Hinweis: Die mit der Belegausgabe verbundenen Kosten stellen keine Unzumutbarkeit i.S. des Gesetzes vor. Die Voraussetzungen der Befreiung müssen daher sorgfältig geprüft werden. Gerne unterstützen wir Sie hierbei und stellen den erforderlichen Antrag beim Finanzamt.

V. Verfahrensdokumentation

Daneben sollten Sie beachten, dass eine ordnungsgemäße Kassenführung auch eine entsprechende Verfahrensdokumentation beinhaltet.

Diese besteht regelmäßig aus

- Dem allgemeinen Benutzerhandbuch,

- einer Anwenderdokumentation (insbesondere bei individueller Einrichtung/Programmierung durch den Hersteller) sowie
- der laufenden Systemdokumentation (Updates, Wartung etc.) und den entsprechenden Programmierprotokollen.

Hinweis: Dies gilt auch für Ihre Bestandskasse!

VI. Fazit

Seit 2020 wurden die Anforderungen an die Kassenführung noch einmal verschärft. Hier müssen Sie gewappnet sein und schnellstmöglich handeln wenn noch nicht geschehen.

Anbei noch einmal der **Fahrplan**:

- Erfüllt Ihr Kassensystem die Anforderungen der Kassenrichtlinie (siehe Punkt 1)?
- Sie mussten bereits Ihr Kassensystem umrüsten bzw. eine Neuanschaffung tätigen. Falls Ihre Kasse noch nicht TSE-fähig ist, handeln Sie bitte in Ihrem eigenen Interesse sofort!
- Dies gilt auch für alle PC-Kassen
- Die Belegausgabepflicht gilt unabhängig von dem TSE-Modul seit 01.01.2020 bei allen elektronischen Kassen
- Selbstverständlich können Sie nach wie vor Ihre Kasse durch eine sogenannte offene Ladenkasse führen – hier entfällt auch die Belegausgabepflicht

VII. Weitere Informationen

Die vorstehenden Ausführungen und Beiträge sind nach bestem Wissen und Kenntnisstand verfasst worden, entspricht dem Rechtsstand 04/2022 und ersetzt keine Beratung. Eine Haftung für den Inhalt dieses Informationsbriefs kann nicht übernommen werden.

Gerne beraten wir Sie zu diesen und anderen Themen.

Bitte vereinbaren Sie bei Interesse einen Besprechungstermin. Wir analysieren individuell Ihre persönliche Situation, zeigen Ihnen Vor- und Nachteile auf und geben Ihnen Gestaltungsempfehlungen.