

# Unangekündigte Kassennachschau

## Was tun, wenn der Steuerprüfer kommt?



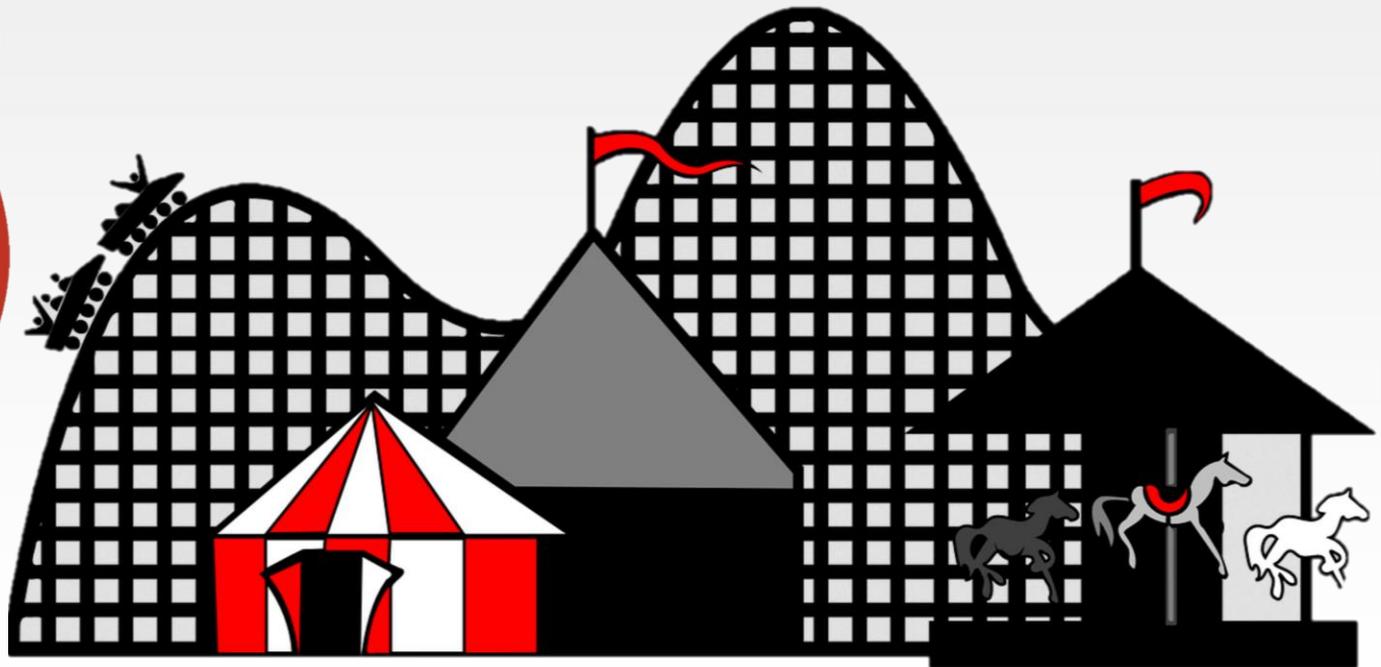
© Dr. Christian Kläne

# Schausteller im Fokus des Finanzamts?

2



Bundesministerium  
der Finanzen



# Nein...

3



Bundesministerium  
der Finanzen



## Registrierkassenbetrug

# Neues Kassengesetz - Überblick

5

- ◆ Ziel: **Steuerhinterziehung verhindern**
- ◆ Fokus: **Registrierkassen**
- ◆ Neue **technische Vorgaben**  
(Zertifizierte Sicherheitseinrichtung ab 2020)
- ◆ **Keine Registrierkassenpflicht!**
  - ◆ **Kassennachschau (ab 2018)**
  - ◆ Nicht nur für Registrierkassen



Bundesministerium  
der Finanzen



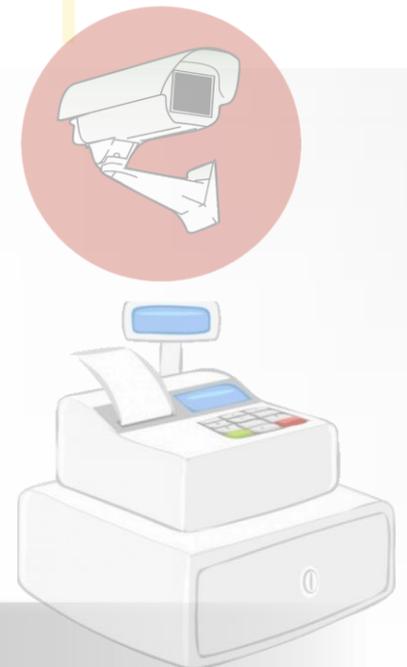
# Kassennachschau, Überblick

6

- ◆ **Ohne Ankündigung / Prüfungsanordnung**
- ◆ Während der Geschäftszeiten
- ◆ Prüfung der Geschäftskasse
- ◆ **Fokus:** Registrierkassen  
(bei Schaustellern selten)
- ◆ **Aber:** Auch bei Offener Ladenkasse  
**>> das ist wichtig für Schausteller!**



Bundesministerium  
der Finanzen

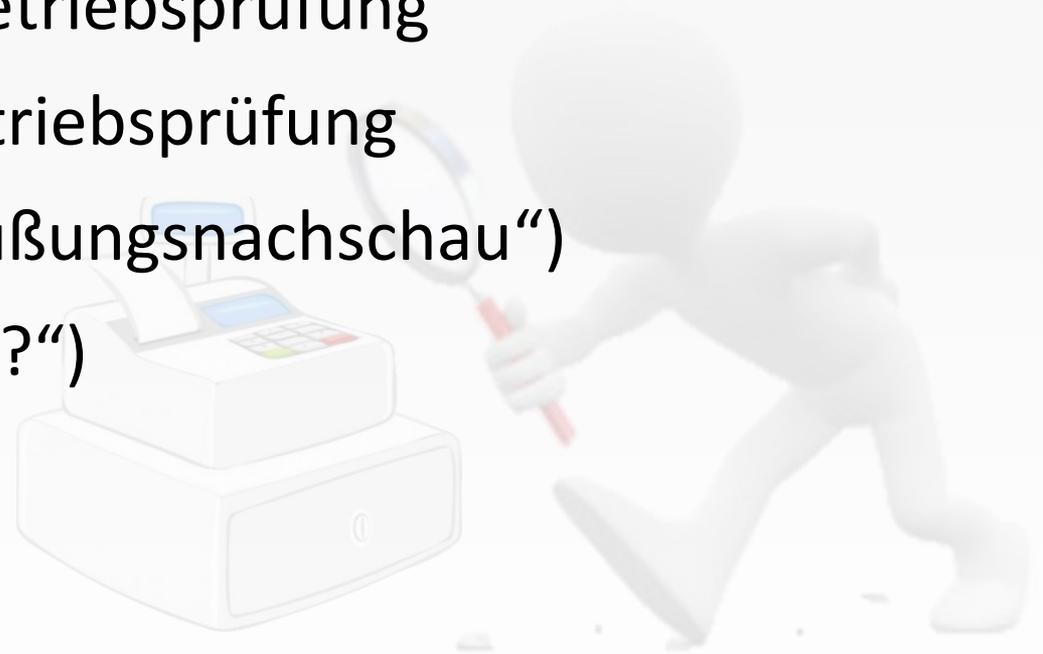


seit 1.1.2018! (seit 2012: § 27b UStG)

# Kassennachschau – Warum bei mir?

7

- ◆ **Vorbereitung** einer Betriebsprüfung
- ◆ **Vermeidung** einer Betriebsprüfung
- ◆ **Neugründung** („Begrüßungsnachschau“)
- ◆ **Bonbox** („Mogelkasse?“)
- ◆ **Anzeige**
- ◆ **Alte Betriebsprüfung**
- ◆ **Branche?**



# Kassennachschau - Ablauf und Probleme

8

- ◆ 1 bis 2 **qualifizierte** Finanzbeamte
- ◆ Keine **Ankündigung** beim Steuerberater
- ◆ Besuch vor Ort
- ◆ Grundsatz: Ausweispflicht
- ◆ (Noch) **kein Ausweis** erforderlich
  - ◆ **Beobachtung** der Kasse
  - ◆ **Testkauf**
  - ◆ Frage nach **Betriebsinhaber**



# Kassennachschaу - Ablauf und Probleme

9

## ◆ **Ausweispflicht**

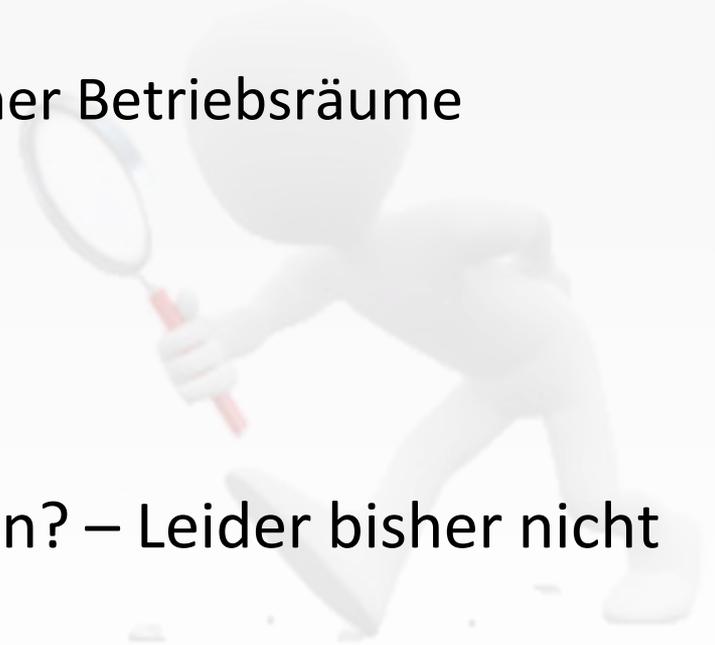
- ◆ Betreten nicht öffentlich zugänglicher Betriebsräume
- ◆ Fragen zur Kassenführung

## ◆ **Rücksicht** auf Betriebsablauf?

## ◆ Umgangformen?

## ◆ Abstimmung mit anderen Prüfungen? – Leider bisher nicht

## ◆ Auskunftspflicht der Mitarbeiter?



# Kassennachschau - Mitwirkung

10

- ◆ **Mitwirkungspflicht?**
- ◆ **Muss Unternehmer vor Ort sein?**
- ◆ **Anreisepflicht?**
- ◆ **Konsequenzen bei Verweigerung?**
- ◆ **Rechtsmittel?**
- ◆ **Verschiebung möglich?**



# Kassennachschau – Typische Fragen

11

- ◆ Betrieb beim Finanzamt gemeldet?
- ◆ Wie werden **Einnahmen** und Ausgaben für Steuerberater/Finanzamt **dokumentiert**?
- ◆ Existiert eine **Registrierkasse**?
- ◆ Wird ein **Kassenbuch** geführt?
- ◆ Existieren **Kassenberichte** (für jeden Tag?)
- ◆ Wer zählt die Kasse, schreibt den Kassenbericht?

# Wichtige Grundsätze der Kasse

12

- ◆ Betriebliches und privates Geld trennen
  - >> Geschäftskasse(n)
- ◆ Verschiebungen aufschreiben
  - ◆ Bargeld aus der Kasse für private Zwecke = Entnahme
  - ◆ Transfers bei mehreren Geschäftskassen (Wechselgeld)
- ◆ **Wichtig!** - Einnahme für jede Kasse **täglich** ermitteln und dokumentieren



# Kassenbericht - Beispiel



13

- |   |  |                                  |
|---|--|----------------------------------|
| ① | Auszählung der Kasse (am <b>1.2.2019</b> um <b>22:30</b> ) | <b>500</b>                       |
| ② | + aus der Kasse gezahlte Betriebsausgaben                  | 0                                |
| ③ | + aus der Kasse entnommene Beträge                         | 0                                |
| ④ | - In die Kasse eingelegte Beträge                          | 0                                |
| ⑤ | - Kassenanfangsbestand (= Wechselgeld)                     |                                  |
| ⑥ | = <b>Tageseinnahme (= Transfer Hauptkasse)</b>             | <b><u>400</u></b>                |
| ⑦ | <b>Gezählt: <i>Hempfen</i></b>                             | <b>Geprüft: <i>Hakelberg</i></b> |

# Kassennachschau – Kassensturz

14

- ◆ Kassensturz = **Geld zählen**
- ◆ Auch die „großen“ Scheine?
- ◆ Was soll das?
- ◆ **Immer** erforderlich?
- ◆ Nur betriebliche Kasse – **nicht Privatbörse**
- ◆ Prüfer sollen nicht selbst zählen
- ◆ Vor den Augen der **Kunden**?



# Kassennachschau - Grenzen

15

- ◆ **Kassenunterlagen** müssen nicht vor Ort aufbewahrt werden
- ◆ Kein **Durchsuchungsrecht**
- ◆ Betrieb darf nicht geschlossen werden
- ◆ Drohungen sind verboten
- ◆ Keine pauschalen Verdächtigungen



**Alles muss verhältnismäßig sein!**

# Kassennachschau – Zukunft

17

- ◆ **Bessere Zusammenarbeit** der Finanzämter geplant
- ◆ **Einheitliche** Interpretation der Gesetze
- ◆ **Abstimmung** mit anderen Behörden
  - ◆ Koordinierung der Prüfungen
  - ◆ Wer ist wo auf dem Markt gemeldet?
  - ◆ Keine Stand ohne Meldung beim Finanzamt
- ◆ Immer freundlich 

# Dienstausweis - Vorderseite

44



