

**Info Elektronische Registrierkassen/Kassenaufzeichnungen**  
 - Arbeitshilfe zu Kassenaufzeichnungen/elektr. Registrierkassen-

**Checkliste Registrierkasse/Kassenaufzeichnungen**

Liste zur Überprüfung der Anforderung an eine Registrierkasse  
 (Es besteht kein Anspruch auf Vollständigkeit!. Die rechtliche Würdigung ist abhängig vom jeweiligen Einzelfall)

Für eine ordnungsmäßige Kassenführung sind insbesondere die §§ 141, 146, 147 und § 158 AO, § 14, 22 UStG, sowie die BMF-Schreiben vom 14.11.2014 GoBD, 09.01.1996, BSStBI I 1996, S. 36 (Altkassen und nicht umrüstbare Kassen) und BMF vom 26.11.2010, BSStBI I 2010, S. 1342, zu beachten.

	Anzahl	Bemerkungen	Hinweise/Fundstellen
<b>1 Wieviel Kassen sind insgesamt im Einsatz?</b>			
<b>2 Welche Arten von Kassen werden/wurden genutzt?</b>			
2.1 PC-Kasse			Datenzugriff PC-Kassen ab 01.01.2002
2.2 Proprietäre Kasse (geschlossenes System)			BMF 26.11.2014
2.3 Offene Ladenkasse (i.d.R. keine Datenspeicherung)			
2.4 Waagen mit Registrierkassenfunktion			
2.5 Taxameter, Geldspiegeräte, Zahlungsverkehrssystem etc.			GoBD 14.11.2014, Tz 20
<b>3 Standort der Registrierkassen</b>	ja	nein	Bemerkungen
3.1 Protokolle über Einsatzorte -und zeiträume liegen vor?			BMF 26.11.2010 - je Gerät gesondert
<b>4 Aufbewahrung digitaler Unterlagen der Registrierkasse</b>			BMF 26.11.2010
4.1 Daten der Registrierkasse vorhanden?			
4.2 Um- und Aufrüstmöglichkeit der Kasse geprüft?			
4.3 Um- und Aufrüstmöglichkeit der Kasse durchgeführt?			ggfs. Rechnung aufbewahren
4.3 Bei Zweifel, Bescheinigung des Kassenherstellers angefordert?			Bescheinigung des Herstellers anfordern
<b>5 Digitale Unterlagen</b> (Falls keine Datenhaltung möglich, mit Tz 8 fortfahren)			
5.1 Interne Datensicherung (innerhalb des Geräts)			
5.2 Externe Datensicherung (Archivierung-externer Datenträger)			
5.3 Daten für alle Geräte vorhanden?			
5.4 Datensicherung innerh. der Vorhaltefrist (10 J.) gewährleistet?			
5.5 Daten verdichtet?			Verdichtung nicht zulässig
<b>5 Daten der Registrierkasse vorhanden?</b>			wenn nein, schwerer Bf-Mangel, § 158 AO
5.1 Journaldaten (einschl. Storno, Retouren etc.)			BMF 26.11.2010, AEAO Ziffer 16 zu § 158 AO
5.2 Auswertungsdaten (Bediener, Artikel, BWA etc.)			
5.3 Programmierdaten			GoBD, Tz 89, GOBS BSStBI 1995 I, S. 738
5.4 Trainerumsätze			
5.5 Stammdatenänderungsdaten			u.a. BFH 25.03.2015 - BSStBI 2015, S. 743
5.6 Strukturinformationen			
5.7 Auswertbares Datenformat			
<b>6 Unbare Geschäftsvorfälle (EC-Cash, ELV, Kreditkarte)</b>			
6.1 Werden unbare Geschäftsvorfälle über Registrierkasse erfasst?			
6.2 Abgleich bare und unbare Zahlungsvorgang mit FIBU möglich?			
<b>7 Kassenabschluss</b>			
7.1 Wird täglich ein Kassenabschluss durchgeführt?			
7.2 Wer fertigt den Kassenabschluss?			
<b>8 Organisationsunterlagen vorhanden?</b>			u.a. BFH 25.03.2015 - BSStBI 2015, S. 743
8.1 Bedienungsanleitung			
8.2 Programmieranleitung			
8.3 Sonstige Organisationsunterlagen			
<b>9 Tagesendsummenbons (Z-Bons) mit Inhalt vollständig?</b>			§ 147 AO
9.1 Tagesendsummenbons (Z-Bons) forlaufend			BMF 09.01.1996
9.2 Ausdruck Nullstellungszähler			
9.3 Stornobuchungen (Manager -u. Nach-Stornobuchungen)			u.a. BFH v. 21.01.2004 XI-R-3/03
9.4 Retouren			
9.5 Entnahmen			
9.6 Zahlungswege über Registrierkassen erfasst			

	ja	nein	Bemerkungen	Hinweise/Fundstellen
<b>10 Belege im Belegzusammenhang mit dem Z-Bons vorhanden?</b>				BMF 09.01.1996
10.1 Betriebswirtschaftliche Auswertungen				
10.2 Trainingspeicher -berichte				
10.3 Kellner - Bedienerberichte				
10.4 Artikelberichte				
10.5 Spartenberichte				
10.6 Zeitzonenberichte, Stundenberichte etc.				
10.6 Sonstige Berichte etc.				
<b>11 Grand Total Speicher (GT-Speicher)</b>				keine Aufzeichnungspflicht für GT
11.1 GT-Speicher aktiviert?				FG Berlin-Brandenburg 31.01.2013
<b>12 Kassenaufzeichnungen</b>				u.a. BFH/NV 26.10.2011
12.1 Kassenbuch				u.a. BFH/NV 18.10.2011
12.2 Kassenbericht				u.a. BFH vom 13.03.2013, XB 16/12
<b>13 Kassenbuch</b>				E-Ü-Rechner benötigen kein Kassenbuch
13.1 Belegprinzip erfüllt (Keine Buchung ohne Beleg)?				
13.2 Entnahmen/Einlagen zeitnah aufgezeichnet?				
13.3 Trennung der Entgelte beachtet?				§ 22 UStG
13.4 Rundungen bei offenen Ladenkassen (Münzgeld)?				nicht zulässig, FG Münster 23.03.2000
12.2 Kassenbuch als Excel-Tabelle Tabellenkalkulation) geführt?				nicht zulässig, da abänderbar - GOBS
13.3 Rasuren, Überschreibungen bei manuellen Kassenbüchern?				BFH 14.6.1963
<b>14 Kassenbericht</b>				Kein Fremdbeleg-Eigenbeleg
1.1 Belegprinzip erfüllt (Keine Buchung ohne Beleg)?				
12.3 Zählprotokoll vorhanden?				
<b>15 Allgemeines/Tipps/Hinweise</b>				
15.1 Liegen Kassenfehlbeträge vor?				BFH/NV 07.06.2000
15.2 Kassensturzfähigkeit der Kasse gegeben?				BFH 17.11.1981
15.3 Wurden Kassenverluste (z.B. Diebstahl etc.) dokumentiert?				
15.4 Liegen außergewöhnlich hohe Kassenbestände vor?				
15.5 Wurden Bareinlagen belegt?				
15.6 Wurden Barentnahmen laufend gebucht?				
15.7 Wird das Kassenbuch zeitnah geführt?				§ 146 (1) AO
15.8 Internes Kontrollsystem Kassenaufzeichnungen vorhanden?				GoBD 14.11.2014 - Tz 100 ff.
15.9 Elektronische Plausibilitätsprüfungen durchgeführt?				z.B. Lückenanalyse
15.10 Elektronische Bewirtungsbelege (Zweitschriften) vorhanden?				
15.11 Elektronische Rechnungen (Zweitschriften) vorhanden?				§ 14 UStG

Sonstige Hinweise:
