### Praxishinweis

Ab 01.01.2018 wird die Finanzverwaltung das Instrument der neuen Kassennachschau nutzen. **Die Mandanten müssen zwingend informiert werden**!

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Finanzamt |  | Inhalt der Kassen-Nachschau |
| StNr.      | ggfs. PGPL-Nr./ Auftragsnr.      |  |
| Name des / der Steuerpflichtigen      |  |
| Gegenstand des Unternehmens      |  | Ortsbesichtigung/ Testkauf erfolgten am:Datum:      Uhrzeit:      Bearbeiter:       |

❒ Allgemeines

Ansprechpartner vor Ort:

Funktion des Ansprechpartners im Betrieb:

❒ Kassenführung

|  |  |
| --- | --- |
| Welche Personen bedienen die Kasse? |       |
| Wer macht den täglichen Kassenabschluss? |       |
| Wird beim Kassenabschluss ein Soll- und Ist-Abgleich vorgenommen und wie wird bei Differenzen verfahren |       |
| Gibt es einen festen Wechselgeldbestand?  |       |
| Wie hoch war der Wechselgeldbestand heute zu Geschäftsbeginn |       |
| Wurden bereits Barausgaben, PE oder NE getätigt? |       |
| Liegen die Z-Bons der letzten Tage vor? |       |
| Werden tägliche Kassenberichte gefertigt? |       |
| Wer fertigt die Kassenberichte? |       |
| Liegen die Kassenberichte der letzten Tage vor? | [ ]  Ja [ ]  Nein |
| Wird ein Kassenbuch geführt und liegt dieses vor? | [ ]  Ja [ ]  Nein |
| Art der Kasse (PC- Kasse, Registrierkasse, offene Ladenkasse) |       |

❒ Kassenbericht / Kassenbuch

|  |  |
| --- | --- |
| Kassenbestand des Vortages |       |
| Aufbau des Kassenberichtes auf Schlüssigkeit prüfen (vom ausgezählten Tagesendbestand über Tagesausgaben, Einlagen, Entnahmen und Vortageskassenbestand zu den Tageseinnahmen) |       |

❒ Kassensystem

|  |  |
| --- | --- |
| offene Ladenkasse | weiter unter „offene Ladenkasse“ |
| Registrierkasse  | weiter unter „Registrierkasse“ |
| PC-Kasse/EDV Kasse | weiter unter „PC-Kasse/EDV Kasse“ |

❒ offene Ladenkasse

|  |  |
| --- | --- |
| Auszählen der Kasse zur Feststellung der Betriebseinnahmen (Kassensturz) | weiter mit Zählprotokoll  |

❒ Registrierkasse

|  |  |
| --- | --- |
| Anzahl der Kassen |       |
| Kassenhersteller |       |
| Kassentyp |       |
| Updatefähigkeit | [ ]  Ja [ ]  Nein |
| Kassenschublade/Kellnerbörse |       |
| vorhandene Schlüssel |       |
| Besonderheiten (Verbundkasse, Orderman) |       |
| Organisationsunterlagen (Programmierprotokolle, Anleitung etc.) |       |

❒ PC-Kasse/EDV Kasse

|  |  |
| --- | --- |
| Anzahl der Kassen |       |
| Kassenprogramm |       |
| liegt ein Testat über die Unveränderbarkeit der Daten für das genutzte Programm vor | [ ]  Ja [ ]  Nein |
| Programmversion |       |
| Exportmöglichkeit der Daten |       |
| Kassenschublade, Kellnerbörse |       |

❒ Möglichkeiten der Überprüfung der Registrierkasse oder der PC-Kasse

 Die Überprüfung der Registrierkasse selbst ist abhängig von den Gegebenheiten vor Ort durchzuführen. (z.B. von den vorhandenen Schlüsseln, den Auffälligkeiten, die bei der Vorbereitung oder im Laufe der Nachschau auftreten oder ob der Fall schon auf dem PGPL steht).

|  |  |
| --- | --- |
| Kassensturz | Stimmen die gezählten Einnahmen mit den registrierten Einnahmen überein?      |
| Ausdruck der Grundprogrammierung | Überprüfung in der Regel im Nachgang im Büro (werden die Storni ausgewiesen, sind Trainingskellner eingerichtet, welche Berichte sind eingerichtet)      |
| X-Abschlag, X2-Abschlag,i.d.R. Tagesabschluss (Z-Bon) | Zur Überprüfung des Kassenbestandes und der beim Tagesabschluss vorprogrammierten Berichte. Werden Uhrzeit und Datum beim Tagesabschluss ausgewiesen und sind diese korrekt?      |
| periodische Berichte im X-Modus (soweit programmiert):* Finanzbericht
* Warengruppenbericht
* Zeitzonenbericht
* Bedienerbericht/Kellnerbericht
* Tischbericht
* PLU-Bericht
 | Sind die Steuersätze zu den Warengruppen zutreffend programmiert?Sind Warengruppen, Zeitzonen oder Bediener vorhanden mit negativen Umsätzen?      |
| Testumsätze:* Z-Abschlag
* Umsatz eingeben und ohne Abschluss stornieren (Sofortstorno)
* Umsatz eingeben und nach Abschluss der Umsatzerfassung stornieren
* Z-Abschlag
 | Sind die Eingaben im zweiten Z-Abschlag enthalten?      |
| Ausdruck des elektronischen Journals |       |
| Mitnahme der digitalen Einzeldaten der Kasse |       |
| Mitnahme der Verfahrensdokumentation |       |

❒ Ergebnis der Kassen-Nachschau

Die Nachschau führte zu Beanstandungen: [ ]  **Nein** [ ]  **Ja**,

Der Steuerfall erscheint prüfungsbedürftig: [ ]  Ja [ ]  Nein