

Führen einer offenen (retrograden) Ladenkasse als Club/Veranstalter

Führen einer offenen (retrograden) Ladenkasse als Club/Veranstalter

Themen-Übersicht

- ➔ Gesetzliche Grundlagen
- ➔ Kassenberichte führen
- ➔ Offene Ladenkasse in Excel führen
- ➔ Progressive vs. retrograde Kassenführung
- ➔ Retrograder Kassenbericht - Beispiel
- ➔ Vorstellung und Praxisbeispiele Excel-Tool

Offene Ladenkasse - gesetzliche Grundlagen

Grundlagen

In den deutschen Steuergesetzen ist geregelt:

- ➔ **§ 22 Abs. 1 Satz 1 UStG:** *Der Unternehmer ist verpflichtet, zur Feststellung der Steuer und der Grundlagen ihrer Berechnung Aufzeichnungen zu machen*
- ➔ **§ 146 Abs. 1 Satz 2 AO:** *Kasseneinnahmen und Kassenausgaben sollen täglich festgehalten werden*

Offene Ladenkasse - Kassenberichte führen

Grundlagen

- ➔ Führt ein Unternehmer keine Einzelaufzeichnungen über seine Umsätze, so muss er seine Bareinnahmen mit Hilfe eines **fortlaufend nummerierten, täglichen Kassenberichts** ermitteln
- ➔ Kassenberichte werden bei **Betriebsprüfungen** gern besonders genau unter die Lupe genommen
- ➔ Formelle Fehler können hier bei der Kassennachschau schnell zu Hinzuschätzungen führen

Offene Ladenkasse - Kassenberichte führen

Grundlagen

- ➔ Barausgaben, Bareinlagen und Barentnahmen sind durch gesonderte Belege nachzuweisen
- ➔ Werden keine (Eigen-)Belege wie z.B. Quittungen oder andere Dokumente über Privatentnahmen und Privateinlagen beigefügt, handelt es sich um einen schwerwiegenden Mangel in der Kassenführung
- ➔ In diesen Fällen droht im Rahmen einer steuerlichen Betriebsprüfung eine Hinzuschätzung

Offene Ladenkasse - Kassenberichte führen

Grundlagen

- ➔ Sofern keine Einzelaufzeichnungspflicht besteht ist es ausreichend, wenn eine summarische Ermittlung der täglichen Kasseninnahmen aus dem ausgezahlten Kassenbestand erfolgt (sog. retrograde Methode)
- ➔ Die Bareinnahmen des Tages sind die Tageslosung
- ➔ Die Tageslosung zeigt auf, welche Gelder bar aufgrund von Geschäftsvorfällen in die Kasse gelangt sind
- ➔ Das Anwenden einer progressiven Methode kann als Mangel in der Kassenführung gewertet werden

Offene Ladenkasse in Excel führen

Grundlagen

- ➔ In Excel geführte Kassenberichte entsprechen nach Ansicht der Finanzverwaltung nicht den Grundsätzen ordnungsgemäßer Kassenführung, denn
- ➔ Inhalte dieser Kassenbücher können jederzeit geändert werden
- ➔ Daher können mit diesem Tool die Kassenberichte NUR ordnungsgemäß geführt werden, wenn sie täglich gedruckt und handschriftlich mit Datum und Unterschrift versehen werden

Progressive vs. retrograde Kassenführung

Definition und Begriffe

Progressive Methode	Retrograde Methode
<ul style="list-style-type: none">➔ Kassenbestand am Anfang des Tages➔ Plus sonstige Einlagen (zum Beispiel Wechselgeld)➔ Minus Privatentnahmen und sonstige Ausgaben➔ Plus Kassenbestand am Ende des Tages <p>= Tageslosung (Bareinnahmen des Tages)</p>	<ul style="list-style-type: none">➔ Kassenbestand am Ende des Tages (laut Zählprotokoll)➔ Minus sonstige Einlagen (zum Beispiel Wechselgeld)➔ Plus Privatentnahmen und sonstige Ausgaben➔ Minus Kassenbestand am Anfang des Tages <p>= Tageslosung (Bareinnahmen des Tages)</p>

Kassenbericht				
Datum und Uhrzeit:		15.02.17 18:10 Uhr		fortlfd. Nummer : 29
				EUR
Kassenbestand bei Geschäftsschluss (lt. Zählprotokoll)				2.185,30
+ Ausgaben im Laufe des Tages		Vorsteuer	Nettobetrag	Bruttobetrag
		%	Betrag	
1.	Zahlungen für Wareneinkäufe und Warennebenkosten (z.B. Frachten, Verpackungen usw.)	19	87,26	459,26
2.	Geschäftsausgaben			
3.	Privatentnahmen (nachgewiesen durch Eigenbelege)			400,00
4.	Sonstige Ausgaben (z. B. Barzahlung bei der Bank)			
		Summe Ausgaben		946,52
		+ Kassenbestand		2.185,30
		Summe		3.131,82
		abzüglich Kassenbestand des Vortages		1.352,14
		= Kasseneingang		1779,68
Einnahmen im Laufe des Tages				
1.	abzüglich Privateinlagen (nachgewiesen durch Eigenbeleg)			150,00
2.	abzüglich sonstige Einnahmen			
		=Tageseinnahmen (Bareinnahmen)		1629,68
Buchungsvermerke				
Unterschrift: Max Mustermann				

Quellen

Die Informationen in dieser Präsentation wurden mit Hilfe der folgenden Quellen erstellt

- ➔ <https://buchfuehrung-mit-vorsprung.com/kassenfuehrung-bei-nutzung-einer-offenen-ladenkasse>
- ➔ www.weclapp.com/de/blog/kassenbericht
- ➔ www.deubner-steuern.de/themen/kasseng-gesetz-zum-schutz-vor-kassenmanipulation/kassennachschau.html