

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	1
Abkürzungsverzeichnis	5
Literaturverzeichnis	8
1. Grundzüge der neuen BAO-Bestimmungen im Rahmen des Steuerreformgesetzes 2015/20161	12
1.1. Überblick	12
1.2. Einzelaufzeichnung bzw. Einzelfesthaltung der Barumsätze	12
1.3. Die Registrierkassenpflicht	14
1.4. Die Belegerteilungs- und Belegannahmeverpflichtung	16
1.5. Ausnahmen	18
1.6. Inkrafttreten	18
2. Begriffsdefinitionen	19
2.1. Unternehmer	19
2.1.1. Unternehmerbegriff	19
2.1.2. Organschaft	19
2.1.3. Unternehmereinheit	20
2.1.4. Betrieb gewerblicher Art	21
2.2. Kein Unternehmensbereich	23
2.2.1. Funktionäre	23
2.2.2. Liebhaberei	23
2.2.3. Gesellige Veranstaltungen (§ 5 Z 12 KStG 1988)	24
2.3. Lieferung und sonstige Leistung	26
2.3.1. Barzahlungen	26
2.3.2. Inland	28
2.3.3. Lieferungen	28
2.3.4. Sonstige Leistungen	30
2.3.5. Entgelt	31
2.4. Umsatz je Betrieb	35
2.4.1. Umsatz	35
2.4.2. Betrieb	36
2.4.3. Vermietung und Verpachtung	39
2.5. „Kalte-Hände-Regelung“	40
2.6. Wirtschaftliche Geschäftsbetriebe	42
2.6.1. Allgemeines (§ 31 BAO)	42
2.6.2. Entbehrlicher Hilfsbetrieb (§ 45 Abs 1 BAO)	43
2.6.3. Unentbehrlicher Hilfsbetrieb (§ 45 Abs 2 BAO)	46
2.6.4. Begünstigungsschädlicher Geschäftsbetrieb (§ 45 Abs 3 BAO)	48
2.7. Warenausgabe- und Dienstleistungsautomaten	48
2.7.1. „Altautomaten“	48
2.7.2. §§ 4 und 5 BarUV 2015	48
2.7.3. „Selbstbedienungsgeschäfte“	50
2.8. Online-Shops	51
2.9. Fiktive Barzahlungen	52
2.9.1. Allgemeines	52
2.9.2. Barscheck	53
2.9.3. Kreditkarten, Bankomatkarten	53
2.9.4. Gutscheine	54
2.10. Vereinfachte Losungsermittlung durch Kassasturz	55

3. Einzelfesthaltungspflicht nach § 131 Abs 1 Z 2 lit b und c BAO	57
3.1. Persönlicher Anwendungsbereich	57
3.1.1. Zu lit b (Buchführung)	57
3.1.2. Zu lit c (Aufzeichnungen nach § 126 Abs 2 und 3 BAO)	59
3.2. Festzuhaltende Vorgänge	60
3.2.1. Bei Führung von Büchern	60
3.2.2. Bei Aufzeichnungspflicht nach § 126 Abs 2 und 3 BAO	62
3.3. Weitere Änderung in § 131 Abs 1 Z 6 lit b zweiter Satz BAO	63
3.4. Rechtsfolgen der Nichtbeachtung des § 131 Abs 1 Z 2 BAO	63
3.5. Erleichterungen in der BarUV 2015	64
3.6. Aufzeichnungspflichten gemäß § 18 UStG 1994	64
3.6.1. Grundsätze	64
3.6.2. Zu § 18 Abs 7 UStG 1994	65
4. Registrierkassenpflicht nach § 131b BAO	66
4.1. Rechtliche Grundlagen	66
4.1.1. Begriff der Registrierkasse	66
4.1.1.1. Definitionen des BMF	66
4.1.1.2. Terminologische Überlegungen	66
4.1.2. Begriff der „Erfassungseinheit“ bzw. „Eingabestation“	68
4.1.3. Betrieb	68
4.1.4. Höhe der Umsätze je Betrieb	70
4.1.5. Bareinnahmen iSd § 131b Abs 1 Z 1 BAO	70
4.1.6. Höhe der Barumsätze	72
4.1.7. Beginn der Registrierkassenpflicht (§ 131b Abs 3 BAO)	72
4.1.8. Wegfall der Registrierkassenpflicht (§ 8 BarUV 2015)	74
4.1.9. Erleichterungen bei der zeitlichen Erfassung (Leistungen außerhalb der Betriebsstätte gemäß § 7 BarUV 2015)	74
4.1.10. Sonderregelung für Online-Shops (§ 6 BarUV 2015)	78
4.1.11. Feststellungsbescheid gemäß § 131b Abs 4 BAO	79
4.2. Optimale Umsetzung	84
4.3. Technische Aspekte	85
5. Belegerteilungspflicht nach § 132a BAO	86
5.1. Empfangene Barzahlungen, Entgegennahme des Beleges	86
5.1.1. Rechtliche Grundlagen	86
5.1.2. Praktische Vorgangsweise	87
5.2. Mindestinhalt von Belegen (§ 132a Abs 3 BAO)	88
5.2.1. Allgemeines zum Belegbegriff	88
5.2.2. Bezeichnung des Unternehmers	88
5.2.3. Fortlaufende Nummer	89
5.2.4. Tag der Belegausstellung	91
5.2.5. Menge, handelsübliche Bezeichnung	91
5.2.6. Betrag der Barzahlung	96
5.3. Zusätzliche Angaben (§ 132a Abs 8 BAO)	96
5.4. Durchschriften, Zweitschriften	97
5.5. Keine abgabenrechtlichen Folgen	98
5.6. Keine Derogation bestehender Belegerteilungspflichten	98
5.7. Vergleich mit § 11 UStG 1994	98
5.7.1. Rechtliche Grundlagen	98
5.7.2. Praktische Vorgangsweise	101
6. Ausnahmen von den Pflichten (nach der BarUV 2015 und dem Glücksspielgesetz)	102
6.1. BarUV 2015	102
6.2. Glücksspielgesetz	103

SWK-Spezial: Registrierkassen- und Belegerteilungspflicht

7. Abgabenrechtliche Konsequenzen (§§ 163 und 184 BAO)	103
7.1. Vermutung des § 163 BAO	103
7.2. Schätzung gemäß § 184 BAO	104
7.3. Verlustvortrag	105
8. Finanzstrafrechtliche Konsequenzen (§§ 51, 51a und 39 FinStrG)	106
8.1. Finanzordnungswidrigkeit gemäß § 51 Abs 1 lit d FinStrG	106
8.2. Finanzordnungswidrigkeit gemäß § 51 Abs 1 lit c FinStrG	108
8.3. Finanzordnungswidrigkeit gemäß § 51a FinStrG	108
8.4. Abgabebetrag gemäß § 39 FinStrG	109
8.5. Selbstanzeige bei Finanzordnungswidrigkeiten (§ 29 FinStrG)	112
8.6. Absehen von der Strafe (§ 25 FinStrG)	114
8.7. Finanzordnungswidrigkeit gemäß § 51 Abs 1 lit e FinStrG	115
9. Sofortabsetzbarkeit und Prämie gemäß § 124b Z 296 EStG 1988	116
9.1. Materiellrechtliche Voraussetzungen	116
9.1.1. Sofortabsetzbarkeit	117
9.1.2. Prämie	118
9.2. Verfahrensrechtliche Aspekte	119
9.3. Praktische Vorgangsweise	122
9.4. Finanzstrafrechtliche Aspekte	124
10. Ausgewählte technische Aspekte	124
10.1. BAO-konforme Aufzeichnungssysteme	124
10.1.1. Registrierkassen für Betriebe	126
10.1.2. Zu „(Kleinbetrags-)Automaten“	127
10.1.3. Zu „mobile Gruppe (vorläufig Paragon und Nacherfassung in einer Registrierkasse)“	128
10.1.4. Zu „Registrierkasse mit Exportschnittstelle“	129
10.1.5. Zu „proprietäre Systeme (Taxameter, Waagen ...)“	129
10.1.5.1. Taxameter und Registrierkasse	129
10.1.5.2. Taxameter mit oder ohne Drucker, jedoch ohne Exportschnittstelle	130
10.1.5.3. Taxameter ohne Drucker, jedoch mit Exportschnittstelle	131
10.1.5.4. Taxameter in Kombination mit einer Registrierkasse	131
10.1.6. Zu Waagen und Registrierkassen	131
10.1.7. Zu „PC-Programme (Kassa-, Fakturierungsprogramme ...)“	132
10.1.8. Zu „App- oder Web-Kasse (Smartphone, Tablet ...)“	133
10.1.9. Zu „Kassennetzwerk (geschlossenes Gesamtsystem)“	133
10.2. Tischabrechnung, Stoßgeschäfte und Diskothekenbetrieb	133
10.3. Sicherheitseinrichtung gegen Manipulation	136
10.4. Kryptographische Signatur jedes Barumsatzes	136
10.5. Manipulationsschutzeinrichtung	137
10.6. Sichere Signaturerstellungseinheit	141
10.7. Dem Steuerpflichtigen zugeordnete Signaturerstellungseinheit	141
10.8. Elektronischer Beleg	142
10.9. Belege nach § 11 RKSV	144
10.10. Inhalt des RKSV-DEP	147
11. Kassennachschau der Finanzpolizei	149
11.1. Rechtsgrundlagen	149
11.2. Praktische Vorgangsweise	152
12. Ausblick	161
Anhang	162
Stichwortverzeichnis	252