



Stand: 20.02.2014

Inhalt

1. Aufgabe und Inhalt dieser Dokumentation	3
2. Zusammenfassung.....	4
3. Aufzeichnungspflichten - rechtliche Grundlagen	6
3.1. Abgabenordnung.....	6
3.2. Umsatzsteuergesetz.....	7
3.3. GoBS	9
3.4. GDPdU	10
3.5. BMF-Schreiben vom 09.01.1996 (aufgehoben).....	11
3.6. BMF-Schreiben vom 26.11.2010	12
3.7. GoBD und GoBIT	13
3.8. Verzögerungsgeld.....	13
4. Anforderungen.....	14
4.1. Technische Anforderungen	14
4.1.1. Vectron POS	14
4.1.2. Vectron Commander	14
4.2. Weitere Anforderungen.....	15
4.2.1. Verfahrensdokumentation.....	15
4.2.2. Sicherheit der eingesetzten PCs	16
4.2.3. Organisatorische Maßnahmen	16
4.2.4. Internes Kontrollsystem	16
5. Häufige Fragen	17
5.1. Warum und wie müssen Änderung von Stammdaten und Systemeinstellungen aufgezeichnet werden?	17
5.2. Ist die Vectron-Lösung zertifiziert?	18
5.3. Warum wurde das Fiskaljournal eingeführt?	19
5.4. Ist eine IDEA-Schnittstelle Pflicht?	20
5.5. Welche Möglichkeiten gibt es für alte Datenbestände?	20
5.6. Wie hängen Fiskaljournal und andere Berichte zusammen? Welche Bedeutung haben diese dann noch?	20
5.7. Ist der Einsatz digitaler Signaturen sinnvoll?	21
5.8. Sind Daten der Vectron Kassensysteme manipulierbar?	21
5.9. Woher bekomme ich eine Verfahrensdokumentation?	22
5.10. Welche Übergangsfristen gibt es zur Einführung von Systemen laut BMF-Schreiben vom 26.11.2010?	23
5.11. Wie kann ich Rechtssicherheit bezüglich meiner Kassensysteme bekommen?.....	23
5.12. Sind Lockerungen der neuen Regeln zu erwarten?	24
5.13. Wie werden die neuen Regelungen voraussichtlich in der Praxis angewendet?	24
5.14. Ist mit genaueren technischen Vorgaben von den Behörden zu rechnen?	25
5.15. Wie verbindlich sind Aussagen von Vertretern der Finanzbehörden?	25
5.16. Sind unangemeldete Prüfungen möglich und auch praktisch zu erwarten?	25
5.17. Kann man eine „Fiskalisierung“ auch durch Zusatzsoftware erreichen?	25
5.18. Können Datensicherungen und Rücksicherungen dazu führen, dass Systeme nicht GDPdU-konform sind?	26
5.19. Was ist der „Fiskalchip“ und kann ich ihn verwenden?	26
5.20. Was passiert bei einem Datenverlust?	27
5.21. Was ist zu tun, wenn technische Fehler aufgetreten sind?	27
5.22. Welche Prüfungen führt ein Betriebsprüfer mit den Kassendaten durch?	27
5.23. Was ist „Zapper“-Software?.....	28



5.24.	Was passiert, wenn ein Prüfer die Ordnungsmäßigkeit des Fiskaljournals anzweifelt?	29
5.25.	Kann man durch den Commander die Umsatzdaten in der Kasse verändern?	29
5.26.	Welche Vectron-POS-Systeme sind nachrüstbar und welche nicht?	30
5.27.	Welche Bedeutung hat das Urteil des Finanzgerichts Hessen vom April 2013?	30
5.28.	Was sind die GoBD, die GoBIT und welche Auswirkungen werden sie haben?	30
5.29.	Müssen die Daten für IDEA nicht direkt von der Kasse erzeugt werden?	31
6.	Technische Dokumentation des Fiskaljournals	32
7.	Systembeschreibung.....	33
7.1.	Einsatzgebiet	33
7.2.	Architektur	33
7.2.1.	Grundsätzlicher Aufbau	33
7.2.2.	Datenstrukturen und -zugriff	33
7.3.	Hardware und Betriebssystem	34
7.3.1.	Nicht-PC-basierte Kassensysteme	34
7.3.2.	PC-basierte Kassensysteme	34
7.3.3.	Backoffice-Software	34
7.4.	Software	35
7.4.1.	Kassensysteme	35
7.4.1.1.	Wesentliche Bedienabläufe	35
7.4.1.2.	Erzeugung und Speicherung des Fiskaljournals.....	35
7.4.1.3.	Erzeugung und Verarbeitung anderer Berichtsdaten	37
7.4.2.	Backoffice	37
7.4.2.1.	Datenspeicherung	37
7.4.2.2.	Berichtsfunktionen	37
7.4.2.3.	Datenschnittstelle	37
7.4.2.4.	Nachbuchen von Umsatzdaten.....	38
7.5.	Abläufe.....	38
7.5.1.	Entstehung der Geschäftsvorfälle	38
7.5.2.	Speicherung der Geschäftsvorfälle	39
7.5.3.	Zugriff auf die Geschäftsvorfälle	39
7.5.4.	Absicherung gegen Verlust der Daten.....	39
7.5.5.	Absicherung gegen Verfälschung.....	40
7.5.5.1.	Vectron-POS-Software	40
7.5.5.2.	Vectron Commander	40
7.5.6.	Reproduktion der archivierten Informationen.....	40
8.	Testat.....	41
8.1.	Allgemeines	41
8.2.	Zukünftige Softwareversionen	41



1. Aufgabe und Inhalt dieser Dokumentation

Diese Dokumentation beschreibt alle wesentlichen Aspekte des Betriebs von Vectron-Kassensystemen und -Hintergrundsoftware zur GoBS- und GDPdU-konformen Aufzeichnung von Transaktionsdaten. Sie wendet sich vor allem an Anwender und Fachhändler von Vectron-POS-Kassensystemen sowie an Steuerberater.

Es werden die rechtlichen Rahmenbedingungen in Deutschland sowie deren aktuelle Auslegung durch das BMF (Bundesministerium der Finanzen), vor allem durch das BMF-Schreiben „Aufbewahrung digitaler Unterlagen bei Bargeschäften“ vom 26.11.2010 erläutert.

Die technische Lösung wird sowohl in einer Übersicht als auch im Detail beschrieben. Die detaillierte Beschreibung kann als Bestandteil der Verfahrensdokumentation nach GoBS, die jedes Unternehmen erstellen muss, verwendet werden.

Typische Fragen und Unklarheiten werden in einem separaten Abschnitt behandelt.

Wichtige Hinweise:

- Jeder Steuerpflichtige ist selbst für die Ordnungsmäßigkeit seiner Buchführung verantwortlich.
- Dieses Dokument enthält diverse Zitate aus Vorschriften sowie Auslegungen und Interpretationen. Es wurde sorgfältig sowie nach bestem Wissen und Gewissen erstellt. Für die Aktualität und Richtigkeit der Angaben beziehungsweise der Schlussfolgerungen kann jedoch keine Gewähr übernommen werden.
- Bei der Umsetzung der Vorschriften haben die Bundesländer, lokale Finanzämter und sogar einzelne Prüfer zum Teil erhebliche Freiheiten, sodass sich deutliche regionale Unterschiede ergeben können.
- Die Vectron Systems AG und ihre Fachhändler können und dürfen in steuerlichen und juristischen Fragen nicht beratend tätig werden. Diese Dokumentation ersetzt daher keine fachkundige Beratung, zum Beispiel durch einen Steuerberater oder Rechtsanwalt.
- Daher ist auch jegliche Haftung ausdrücklich ausgeschlossen.
- In den meisten Ländern sind die Anforderungen zwar grundsätzlich ähnlich, können sich aber durchaus in wesentlichen Punkten unterscheiden. Die Informationen sind daher nicht direkt übertragbar.



2. Zusammenfassung

Nach Abgabenordnung (AO), den „Grundsätzen ordnungsmäßiger DV-gestützter Buchführungssysteme“ (GoBS), den „Grundsätzen zum Datenzugriff und zur Prüfbarkeit digitaler Unterlagen“ (GDPdU) sowie diversen weiteren Erlassen in Form von sogenannten „BMF-Schreiben“ müssen Daten, die per elektronischer Registrierkasse aufgezeichnet wurden, den Finanzbehörden im Rahmen von Außenprüfungen zur Verfügung gestellt werden. An die Systeme und die aufgezeichneten Daten werden durch die genannten Vorschriften bestimmte Anforderungen gestellt. Die Vorschriften und vor allem deren Auslegung sowie praktische Anwendung verändern sich im Laufe der Zeit, sodass hier immer wieder Anpassungen an die aktuelle Rechtslage und Prüfungspraxis erforderlich sind. Eine wesentliche Änderung erfolgte durch das BMF-Schreiben „Aufbewahrung digitaler Unterlagen bei Bargeschäften“ vom 26.11.2010.

Um die Anforderungen sicher und ohne Auslegungsprobleme erfüllen zu können, verfügen die Vectron-POS-Kassensysteme sowie der Vectron Commander über das sogenannte Fiskaljournal, das speziell zur Erfüllung der Aufzeichnungspflichten entwickelt wurde. Es zeichnet sich durch folgende Besonderheiten aus:

- Beim im Vectron-POS-Kassensystem konfigurierten Fiskaljournal werden immer alle gesetzlich erforderlichen Daten aufgezeichnet (der Umfang der Aufzeichnung ist nicht abhängig von sonstigen Einstellungen des Systems). Die Vollständigkeit der Daten kann über eine Sequenznummer geprüft werden.
- Das Fiskaljournal enthält keinerlei Verweise auf andere Daten, wie zum Beispiel den Artikelstamm. Stattdessen werden alle Daten, die für eine Nachvollziehbarkeit der Transaktion erforderlich sind, direkt in der Transaktion als deren Bestandteil gespeichert.
- Es wird vermerkt, wenn Änderungen an den Stammdaten vorgenommen wurden. Die Stammdaten selbst (vor und nach der Änderung) sind aus dem Fiskaljournal zu entnehmen, da sie dort in jeder Transaktion aufgezeichnet sind.
- Das Format kann nach Bedarf, also bei zukünftigen neuen Anforderungen, erweitert werden.
- Es ist darauf ausgelegt, auch sehr große Datenmengen, die bei der Aufzeichnung über Jahre entstehen, verwalten zu können.
- Das Fiskaljournal wird parallel zu den anderen Berichten geführt, erfordert also bei bestehenden Installationen keine Umstellung des Systems.
- Nachbuchungen am PC (also im Vectron Commander) werden speziell gekennzeichnet in das Fiskaljournal eingetragen, sodass die Daten des Fiskaljournals bei einer Prüfung konsistent mit den in die Finanzbuchhaltung übernommenen Umsätzen sind.
- Es existiert eine Schnittstelle zur IDEA-Software der Betriebsprüfer, um den Anforderungen des BMF-Schreibens vom 26.11.2010 zu entsprechen.

Überblick über die wesentlichen Abläufe:

- Alle Transaktionen des Kassensystems werden sofort nach deren Abschluss in das Fiskaljournal eingetragen.
- Das Fiskaljournal kann zusammen mit den täglichen Datenabrufen des Kassensystems oder auch getrennt ausgelesen werden. Dazu sind alle Kommunikationsmöglichkeiten des Vectron Commander (seriell, Netzwerk, USB-Speicher, usw.) nutzbar.
- Das Fiskaljournal wird im Vectron Commander gespeichert und ist vor Veränderungen geschützt.
- Auf Basis des Fiskaljournals können Auswertungen generiert werden, zum Beispiel für Plausibilitätsprüfungen.
- Das Fiskaljournal kann so exportiert werden, dass die Daten direkt in die IDEA-Software der Betriebsprüfer eingelesen werden können.



Voraussetzungen für den gesetzeskonformen Einsatz des Fiskaljournals in einer kurzen Übersicht:

- Einrichtung des Fiskaljournals in der Vectron POS und dem Vectron Commander, dazu sind eventuell die entsprechenden Voraussetzungen bei Hard- und Software zu schaffen.
- Erstellen einer Verfahrensdokumentation nach GoBS. Die Teile der Dokumentation, welche die Technik betreffen, werden von Vectron bereitgestellt (sie sind Teil dieses Dokuments, siehe Abschnitt 7).
- Bei Bedarf Einholen einer individuellen Beratung zum Beispiel durch einen Steuerberater.
- Regelmäßiges Auslesen des Fiskaljournals und Übertragung in den Vectron Commander sowie regelmäßige Sicherung der Daten des PCs.



3. Aufzeichnungspflichten – rechtliche Grundlagen

3.1. Abgabenordnung

Alle Aufzeichnungspflichten, die mithilfe eines Kassensystems erfüllt werden können, gehen im Kern auf die Abgabenordnung (AO) als zentrales Gesetz des Steuerrechts zurück. Wesentlich für den Betrieb von Kassensystemen sind die im Folgenden zitierten Auszüge aus der Abgabenordnung:¹

§ 145 Allgemeine Anforderungen an Buchführung und Aufzeichnungen

(1) Die Buchführung muss so beschaffen sein, dass sie einem sachverständigen Dritten innerhalb angemessener Zeit einen Überblick über die Geschäftsvorfälle und über die Lage des Unternehmens vermitteln kann. Die Geschäftsvorfälle müssen sich in ihrer Entstehung und Abwicklung verfolgen lassen. [...]

§ 146 Ordnungsvorschriften für die Buchführung und für Aufzeichnungen

(1) Die Buchungen und die sonst erforderlichen Aufzeichnungen sind vollständig, richtig, zeitgerecht und geordnet vorzunehmen. Kasseneinnahmen und Kassenausgaben sollen täglich festgehalten werden. [...]

(4) Eine Buchung oder eine Aufzeichnung darf nicht in einer Weise verändert werden, dass der ursprüngliche Inhalt nicht mehr feststellbar ist. Auch solche Veränderungen dürfen nicht vorgenommen werden, deren Beschaffenheit es ungewiss lässt, ob sie ursprünglich oder erst später gemacht worden sind.

(5) Die Bücher und die sonst erforderlichen Aufzeichnungen können auch in der geordneten Ablage von Belegen bestehen oder auf Datenträgern geführt werden, soweit diese Formen der Buchführung einschließlich des dabei angewandten Verfahrens den Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung entsprechen; [...]. Bei der Führung der Bücher und der sonst erforderlichen Aufzeichnungen auf Datenträgern muss insbesondere sichergestellt sein, dass während der Dauer der Aufbewahrungsfrist die Daten jederzeit verfügbar sind und unverzüglich lesbar gemacht werden können. [...]

§ 147 Ordnungsvorschriften für die Aufbewahrung von Unterlagen

(1) Die folgenden Unterlagen sind geordnet aufzubewahren:

1. Bücher und Aufzeichnungen, Inventare, Jahresabschlüsse, Lageberichte, die Eröffnungsbilanz sowie die zu ihrem Verständnis erforderlichen Arbeitsanweisungen und sonstigen Organisationsunterlagen,
2. die empfangenen Handels- oder Geschäftsbriefe,
3. Wiedergaben der abgesandten Handels- oder Geschäftsbriefe,
4. Buchungsbelege, [...]
5. sonstige Unterlagen, soweit sie für die Besteuerung von Bedeutung sind. [...]

(3) Die in Absatz 1 Nr. 1, 4 und 4a aufgeführten Unterlagen sind zehn Jahre [...] aufzubewahren [...]

(4) Die Aufbewahrungsfrist beginnt mit dem Schluss des Kalenderjahrs, in dem [...] der Buchungsbeleg entstanden ist [...]

(6) Sind die Unterlagen nach Absatz 1 mit Hilfe eines Datenverarbeitungssystems erstellt worden, hat die Finanzbehörde im Rahmen einer Außenprüfung das Recht, Einsicht in die gespeicherten Daten zu nehmen und das Datenverarbeitungssystem zur Prüfung dieser Unterlagen zu nutzen. Sie kann im Rahmen einer

¹ Abgabenordnung in der Fassung vom 30.07.2009, zum Beispiel abrufbar unter www.gesetze-im-internet.de/bundesrecht/ao_1977/gesamt.pdf



Außenprüfung auch verlangen, dass die Daten nach ihren Vorgaben maschinell ausgewertet oder ihr die gespeicherten Unterlagen und Aufzeichnungen auf einem maschinell verwertbaren Datenträger zur Verfügung gestellt werden. Die Kosten trägt der Steuerpflichtige. [...]

§ 148 Bewilligung von Erleichterungen

Die Finanzbehörden können für einzelne Fälle oder für bestimmte Gruppen von Fällen Erleichterungen bewilligen, wenn die Einhaltung der durch die Steuergesetze begründeten Buchführungs-, Aufzeichnungs- und Aufbewahrungspflichten Härten mit sich bringt und die Besteuerung durch die Erleichterung nicht beeinträchtigt wird. Erleichterungen nach Satz 1 können rückwirkend bewilligt werden. Die Bewilligung kann widerrufen werden. [...]

§ 158 Beweiskraft der Buchführung

Die Buchführung und die Aufzeichnungen des Steuerpflichtigen, die den Vorschriften der §§ 140 bis 148 entsprechen, sind der Besteuerung zugrunde zu legen, soweit nach den Umständen des Einzelfalls kein Anlass ist, ihre sachliche Richtigkeit zu beanstanden.

§158 bedeutet, dass eine Buchführung gemäß den §§ 140 bis 148 AO der Besteuerung zugrunde gelegt werden muss. Bei einer formell korrekten Buchführung gilt die Vermutung, dass sie auch sachlich richtig ist, soweit es keine Anhaltspunkte für Fehler gibt. Bei größeren formellen Mängeln, also z.B. dem Fehlen wichtiger, vorgeschriebener Aufzeichnungen wird davon ausgegangen, dass die Buchführung nicht sachlich korrekt ist - die Konsequenz ist normalerweise die Schätzung.

Eine wichtige Frage ist, ob Kassensysteme und die nachgeschaltete Backoffice-Software Teil der Buchführung im Sinne der Abgabenordnung sind oder nicht. Das Bundesfinanzministerium (BMF) vertritt in dieser Frage eine eindeutige Auffassung.²

8. Was versteht das Gesetz unter „mit Hilfe eines Datenverarbeitungssystems erstellten Unterlagen“?

[...] Elektronische Registrierkassen sind Bestandteil des DV-Systems im Sinne des § 147 Abs. 6 AO. Bei den in der Registrierkasse gespeicherten Daten handelt es sich deshalb um Daten, die dem Einsichtsrecht nach dieser Vorschrift [Anmerkung: d.h. GDPdU] unterliegen.

Die allgemeinen Regelungen der Abgabenordnung werden vor allem in zwei Verwaltungsanweisungen (Erlassen), den GoBS und den GDPdU konkretisiert. Diese werden weiter unten erläutert.

3.2. Umsatzsteuergesetz

Aus dem Umsatzsteuergesetz³ (UStG) ergibt sich neben der Außenprüfung eine weitere Möglichkeit für die Finanzbehörden, auf die Aufzeichnungen (auch die elektronischen) eines Steuerpflichtigen zuzugreifen.

Das erfolgt im Rahmen der sogenannten „Umsatzsteuer-Nachschau“. Diese ist im folgenden Paragraphen geregelt:

§ 27b Umsatzsteuer-Nachschau

(1) Zur Sicherstellung einer gleichmäßigen Festsetzung und Erhebung der Umsatzsteuer können die damit betrauten Amtsträger der Finanzbehörde ohne vorherige Ankündigung und außerhalb einer Außenprüfung Grundstücke und Räume von Personen, die eine gewerbliche oder berufliche Tätigkeit selbständig ausüben,

² „Fragen und Antworten zum Datenzugriffsrecht der Finanzverwaltung“ vom 22.01.2009, abrufbar auf www.bundesfinanzministerium.de unter „Wirtschaft & Verwaltung / Steuern / Veröffentlichungen zu Steuerarten / Abgabenordnung / Datenzugriff (GDPdU)“

³ Umsatzsteuergesetz in der Fassung vom 01.11.2011, zum Beispiel abrufbar unter www.gesetze-im-internet.de/bundesrecht/ustg_1980/gesamt.pdf



während der Geschäfts- und Arbeitszeiten betreten, um Sachverhalte festzustellen, die für die Besteuerung erheblich sein können (Umsatzsteuer-Nachschaу). Wohnräume dürfen gegen den Willen des Inhabers nur zur Verhütung dringender Gefahren für die öffentliche Sicherheit und Ordnung betreten werden.

(2) Soweit dies zur Feststellung einer steuerlichen Erheblichkeit zweckdienlich ist, haben die von der Umsatzsteuer-Nachschaу betroffenen Personen den damit betrauten Amtsträgern auf Verlangen Aufzeichnungen, Bücher, Geschäftspapiere und andere Urkunden über die der Umsatzsteuer-Nachschaу unterliegenden Sachverhalte vorzulegen und Auskünfte zu erteilen. Wurden die in Satz 1 genannten Unterlagen mit Hilfe eines Datenverarbeitungssystems erstellt, können die mit der Umsatzsteuer-Nachschaу betrauten Amtsträger auf Verlangen die gespeicherten Daten über die der Umsatzsteuer-Nachschaу unterliegenden Sachverhalte einsehen und soweit erforderlich hierfür das Datenverarbeitungssystem nutzen. Dies gilt auch für elektronische Rechnungen nach § 14 Absatz 1 Satz 8.

(3) Wenn die bei der Umsatzsteuer-Nachschaу getroffenen Feststellungen hierzu Anlass geben, kann ohne vorherige Prüfungsanordnung (§ 196 der Abgabenordnung) zu einer Außenprüfung nach § 193 der Abgabenordnung übergegangen werden. Auf den Übergang zur Außenprüfung wird schriftlich hingewiesen.

(4) Werden anlässlich der Umsatzsteuer-Nachschaу Verhältnisse festgestellt, die für die Festsetzung und Erhebung anderer Steuern als der Umsatzsteuer erheblich sein können, so ist die Auswertung der Feststellungen insoweit zulässig, als ihre Kenntnis für die Besteuerung der in Absatz 1 genannten Personen oder anderer Personen von Bedeutung sein kann.

Im Absatz 2 wurde der Abschnitt von „Wurden die in Satz genannten Unterlagen [...]“ bis zum Ende des Absatzes durch das Steuervereinfachungsgesetz 2011 vom November 2011 ergänzt (mit sofortiger Wirkung).⁴ Damit erhält die Finanzverwaltung die Möglichkeit, ohne Vorankündigung auf alle elektronisch gespeicherten Daten der Buchführung, also auch der Kassensysteme, zuzugreifen. Die Ergebnisse der Nachschaу sind nicht nur für die Ermittlung Umsatzsteuer relevant, sondern können auch direkt zu einer Außenprüfung führen (Absatz 3) oder für die Erhebung anderer Steuern genutzt werden (Absatz 4).

Außerdem stellt das UStG Anforderungen an Rechnungen, damit der Rechnungsempfänger diese für den Vorsteuerabzug verwenden kann:

§ 14 Ausstellung von Rechnungen

(1) Rechnung ist jedes Dokument, mit dem über eine Lieferung oder sonstige Leistung abgerechnet wird, gleichgültig, wie dieses Dokument im Geschäftsverkehr bezeichnet wird. Die Echtheit der Herkunft der Rechnung, die Unversehrtheit ihres Inhalts und ihre Lesbarkeit müssen gewährleistet werden. [...]

(4) Eine Rechnung muss folgende Angaben enthalten:

1. den vollständigen Namen und die vollständige Anschrift des leistenden Unternehmers und des Leistungsempfängers,
2. die dem leistenden Unternehmer vom Finanzamt erteilte Steuernummer oder die ihm vom Bundeszentralamt für Steuern erteilte Umsatzsteuer-Identifikationsnummer,
3. das Ausstellungsdatum,
4. eine fortlaufende Nummer mit einer oder mehreren Zahlenreihen, die zur Identifizierung der Rechnung vom Rechnungsaussteller einmalig vergeben wird (Rechnungsnummer),
5. die Menge und die Art (handelsübliche Bezeichnung) der gelieferten Gegenstände oder den Umfang und die Art der sonstigen Leistung,
6. den Zeitpunkt der Lieferung oder sonstigen Leistung; in den Fällen des Absatzes 5 Satz 1 den Zeitpunkt der Vereinnahmung des Entgelts oder eines Teils des Entgelts, sofern der Zeitpunkt der Vereinnahmung feststeht und nicht mit dem Ausstellungsdatum der Rechnung übereinstimmt,

⁴ Quelle:

http://www.bundesfinanzministerium.de/nn_128726/DE/BMF__Startseite/Aktuelles/Aktuelle__Gesetze/Gesetze__Verordnungen/010__a__StVereinfG2011,templateId=raw,property=publicationFile.pdf



7. das nach Steuersätzen und einzelnen Steuerbefreiungen aufgeschlüsselte Entgelt für die Lieferung oder sonstige Leistung (§ 10) sowie jede im Voraus vereinbarte Minderung des Entgelts, sofern sie nicht bereits im Entgelt berücksichtigt ist,

8. den anzuwendenden Steuersatz sowie den auf das Entgelt entfallenden Steuerbetrag oder im Fall einer Steuerbefreiung einen Hinweis darauf, dass für die Lieferung oder sonstige Leistung eine Steuerbefreiung gilt und

[...]

Die Umsatzsteuerdurchführungsverordnung⁵ (UStDV) regelt diverse Details, die speziell für Registrierkassen wichtig sind:

§ 32 Rechnungen über Umsätze, die verschiedenen Steuersätzen unterliegen

Wird in einer Rechnung über Lieferungen oder sonstige Leistungen, die verschiedenen Steuersätzen unterliegen, der Steuerbetrag durch Maschinen automatisch ermittelt und durch diese in der Rechnung angegeben, ist der Ausweis des Steuerbetrages in einer Summe zulässig, wenn für die einzelnen Posten der Rechnung der Steuersatz angegeben wird.

§ 33 Rechnungen über Kleinbeträge

Eine Rechnung, deren Gesamtbetrag 150 Euro nicht übersteigt, muss mindestens folgende Angaben enthalten:

1. den vollständigen Namen und die vollständige Anschrift des leistenden Unternehmers,
2. das Ausstellungsdatum,
3. die Menge und die Art der gelieferten Gegenstände oder den Umfang und die Art der sonstigen Leistung und
4. das Entgelt und den darauf entfallenden Steuerbetrag für die Lieferung oder sonstige Leistung in einer Summe sowie den anzuwendenden Steuersatz oder im Fall einer Steuerbefreiung einen Hinweis darauf, dass für die Lieferung oder sonstige Leistung eine Steuerbefreiung gilt.

3.3. GoBS

Die Abkürzung GoBS steht für „Grundsätze ordnungsmäßiger DV-gestützter Buchführungssysteme“.⁶ Hier werden vor allem die §§145 bis 147 der AO präzisiert.

Die wichtigsten Punkte kurz zusammengefasst:

- Geschäftsvorfälle müssen „progressiv“ und „retrograd“ prüfbar sein - das bedeutet, es muss sowohl ausgehend von den einzelnen Buchungen der Weg bis zur Gewinn- und Verlustrechnung nachvollziehbar als auch der umgekehrte Weg möglich sein.
- Geschäftsvorfälle sind dann ordnungsgemäß gebucht, wenn sie nach einem Ordnungsprinzip vollständig, formal richtig, zeitgerecht und verarbeitungsfähig erfasst und gespeichert sind.
- Einmal erfolgte Buchungen dürfen nicht veränderbar sein, stattdessen sind bei Bedarf entsprechende Korrekturbuchungen vorzunehmen.
- Es muss ein internes Kontrollsystem existieren - dessen wesentliche Aufgabe ist es, die korrekte Nutzung und Funktion des Buchführungssystems sicherzustellen.
- Die Datensicherheit muss gewährleistet sein.

⁵ Umsatzsteuerdurchführungsverordnung in der Fassung vom 02.12.2011, zum Beispiel abrufbar unter http://www.gesetze-im-internet.de/bundesrecht/ustdv_1980/gesamt.pdf

⁶ Die momentan gültige Fassung der GoBS stammt vom 07.11.1995, abrufbar auf www.bundesfinanzministerium.de zum Beispiel per Suche nach „GoBS“



- Durch eine geeignete Dokumentation („Verfahrensdokumentation“) muss das System durch sachverständige Dritte⁷ nachvollziehbar und prüfbar sein.
- Die im Zusammenhang mit Kassensystemen anfallenden Daten sind 10 Jahre aufzubewahren.
- Auf Wunsch der Finanzbehörden müssen die Daten unverzüglich und auf Kosten des Steuerpflichtigen „lesbar“ gemacht werden können, also zum Beispiel ausgedruckt oder auf Datenträgern bereitgestellt werden.

3.4. GDPdU

Seit dem 1. Januar 2002 kann die Finanzverwaltung im Rahmen der Außenprüfung auf die Firmen-EDV zugreifen (vor allem auf Basis des §147 Abs. 6 AO). Betriebsprüfer können bei Außenprüfungen die gespeicherten Daten einsehen. Sie haben das Recht, die steuerrelevanten Daten auf einem Datenträger zu verlangen, um sie dann in einem Prüfprogramm auszuwerten oder das Datenverarbeitungssystem des Steuerpflichtigen zu nutzen. Die Details dazu regeln die GDPdU - die Abkürzung steht für „Grundsätze zum Datenzugriff und zur Prüfbarkeit digitaler Unterlagen“.⁸

Die wichtigsten Punkte kurz zusammengefasst:

- Wesentlicher Grundsatz ist, dass „steuerlich relevante Daten“ (dieser Begriff ist leider nicht genau definiert und liegt daher teilweise im Ermessen der Finanzbehörden), die in digitaler Form vorliegen, bei einer Prüfung ebenfalls in digitaler Form zugänglich gemacht werden müssen.
- Es sind folgende Methoden vorgesehen:
 - Der „unmittelbare Datenzugriff“ (der Prüfer greift per Nur-Lese-Zugriff auf das System des Unternehmens zu),
 - Der „mittelbare Datenzugriff“ (nach Vorgaben des Prüfers werden Auswertungen vom Unternehmen oder beauftragten Dritten erstellt) und
 - Die „Datenträgerüberlassung“ (die zu prüfenden Daten werden auf einem Datenträger übergeben).
- Auch beim Datenzugriff muss der Steuerpflichtige, wie in anderen Belangen, den Prüfer unterstützen.
- „Originär digitale Unterlagen“ (also Daten, die digital erzeugt und nicht zum Beispiel durch Scannen von Papierbelegen entstanden sind) müssen maschinell lesbar und auswertbar sein (so sind zum Beispiel PDF-Dateien von Kassensystemberichten oder „Ausdrucke in eine Datei“ nicht ausreichend, da diese nicht maschinell auswertbar sind).
- Es wurden in den GDPdU ebenfalls Rechnungen mit digitaler Signatur nach § 14 Abs. 4 Satz 2 UStG behandelt (zum Beispiel bei Online-Rechnungen verwendet) - nach Aufhebung der entsprechenden Regelung im UStG wurde diese Passage in den GDPdU per BMF-Schreiben vom 14.09.2012 aufgehoben. Im Zusammenhang mit Kassensystemen war und ist dieser Sachverhalt ohnehin nicht relevant.

Während in den „Anfangsjahren“ des Datenzugriffs praktisch nur auf Daten der Finanzbuchhaltung zugegriffen wurde, erfolgt verstärkt ein sog. „Datenzugriff auf vorgelagerte Systeme“ (abgekürzt „DAVOS“), also u.a. auch auf Kassensysteme.

In der Praxis wird in den meisten Fällen bei Betriebsprüfungen mit der Methode der Datenträgerüberlassung gearbeitet.

⁷ Damit ist in der Regel ein Betriebsprüfer gemeint

⁸ Die momentan gültige Fassung der GDPdU stammt vom 16.07.2001 und kann auf www.bundesfinanzministerium.de unter „Wirtschaft & Verwaltung / Steuern / Veröffentlichungen zu Steuerarten / Abgabenordnung / Datenzugriff (GDPdU)“ abgerufen werden



3.5. BMF-Schreiben vom 09.01.1996 (aufgehoben)

Im BMF-Schreiben vom 09. 01.1996 („Verzicht auf die Aufbewahrung von Kassensstreifen bei Einsatz elektronischer Registrierkassen“)⁹ wurde festgelegt, dass bei elektronischen Registrierkassen unter bestimmten Umständen darauf verzichtet werden kann, die „Kassensstreifen“ (gemeint sind hier die parallel auf Papier mitlaufenden Journalausdrucke) zu archivieren und die „Tagesendsummenbons“ (also täglich erstellte Kassensystemberichte mit Gesamtwerten) für eine Erfüllung der Aufzeichnungspflichten ausreichend sind.

Es war nicht eindeutig geregelt, ob die Erleichterungen auch für die Daten von Systemen gelten, die alle Transaktionen (zumindest grundsätzlich) einzeln elektronisch aufzeichnen könnten, der Anwender aber darauf verzichtet, diese Funktion zu nutzen. In der Finanzverwaltung gibt es die Auffassung, dass die Regelung grundsätzlich nur für Kassensysteme gelten kann, die nur einen Papier-Journalstreifen haben.¹⁰

Die Anforderungen an eine rein elektronische Aufbewahrung der täglichen Kassensystemberichte wurden von den Finanzbehörden in der Praxis bisher sehr unterschiedlich gehandhabt.

Die Erleichterungsregelung war immer schon an viele, in der Praxis sehr aufwendige Auflagen geknüpft:

1. Nach § 147 Abs. 1 Nr. 1 AO sind die zur Kasse gehörenden Organisationsunterlagen, insbesondere die Bedienungsanleitung, die Programmieranleitung, die Programmabrufe nach jeder Änderung (u. a. der Artikelpreise), Protokolle über die Einrichtung von Verkäufer-, Kellner- und Trainingsspeichern u.ä. sowie alle weiteren Anweisungen zur Kassenprogrammierung (z. B. Anweisungen zum maschinellen Ausdrucken von Proforma- Rechnungen oder zum Unterdrücken von Daten und Speicherinhalten) aufzubewahren.

2. Nach § 147 Abs. 1 Nr. 3 AO sind die gem. R 21 Abs. 7 Sätze 12 und 13 EStR 1993[3] mit Hilfe von Registrierkassen erstellten Rechnungen aufzubewahren.

3. Nach § 147 Abs. 1 Nr. 4 AO sind die Tagesendsummenbons mit Ausdruck des Nullstellungszählers (fortlaufende sog. „Z-Nummer“ zur Überprüfung der Vollständigkeit der Kassenberichte), der Stornobuchungen (sog. Managerstornos und Nach-Stornobuchungen), Retouren, Entnahmen sowie der Zahlungswege (bar, Scheck, Kredit) und alle weiteren im Rahmen des Tagesabschlusses abgerufenen Ausdrucke der EDV-Registrierkasse (z. B. betriebswirtschaftliche Auswertungen, Ausdrucke der Trainingsspeicher, Kellnerberichte, Spartenberichte) im Belegzusammenhang mit dem Tagesendsummenbon aufzubewahren.

Darüber hinaus ist die Vollständigkeit der Tagesendsummenbons durch organisatorische oder durch programmierte Kontrollen sicherzustellen.

Es ist davon auszugehen, dass bei strenger Auslegung diese Kriterien praktisch nie erfüllt wurden und mit vertretbarem Aufwand auch nicht zu erfüllen sind. In der Vergangenheit ist es nur deswegen nicht zu massiven Konflikten gekommen, weil die Einhaltung des Schreibens nur in sehr wenigen Fällen eingefordert wurde.

⁹ Nicht über die Website des BMF abrufbar, aber durch Suche nach dem Titel im WWW bei mehreren Quellen zu finden

¹⁰ Härtl/Schieder, „Ordnungsmäßigkeit digital geführter Erlösaufzeichnungen“ (auf www.elektronische-steuerpruefung.de veröffentlichte Zusammenfassung einer Artikelserie in der StBp 02/2011 bis 04/2011), „Vom Wortlaut her kann die Regelung nur Kassen mit Papierjournal, nicht jedoch solche mit elektronischem Journal betreffen.“



3.6. BMF-Schreiben vom 26.11.2010

Das BMF-Schreiben „Aufbewahrung digitaler Unterlagen bei Bargeschäften“ vom 26.11.2010 hebt das Schreiben vom 09.01.1996 grundsätzlich auf.

Es wird ausdrücklich gesagt, dass die in diesem Dokument unter 3.1, 3.2 und 3.4 erläuterten Sachverhalte für Kassensysteme gelten.

Darüber hinaus wird folgende Forderung aufgestellt:

Die digitalen Unterlagen und die Strukturinformationen müssen in einem auswertbaren Datenformat vorliegen.

Damit ist im Sprachgebrauch der Finanzbehörden gemeint, dass die Daten in einer Form zur Verfügung gestellt werden müssen, die von der IDEA-Software der Betriebsprüfer direkt ausgewertet werden kann, es muss also der sogenannte „Beschreibungsstandard für die Datenträgerüberlassung“¹¹ eingehalten werden.

Es wird ebenfalls konkretisiert, welche Daten bei Kassensystemen als „steuerlich relevant“ angesehen werden (präzise definiert sind die einzelnen Begriffe jedoch nicht):¹²

- Journaldaten
- Auswertungsdaten
- Programmierdaten
- Stammdatenänderungsdaten

Es gibt ferner eine Art Bestandsschutz für bestehende Systeme:

Soweit ein Gerät bauartbedingt den in diesem Schreiben niedergelegten gesetzlichen Anforderungen nicht oder nur teilweise genügt, wird es nicht beanstandet, wenn der Steuerpflichtige dieses Gerät längstens bis zum 31. Dezember 2016 in seinem Betrieb weiterhin einsetzt. Das setzt aber voraus, dass der Steuerpflichtige technisch mögliche Softwareanpassungen und Speichererweiterungen mit dem Ziel durchführt, die in diesem Schreiben konkretisierten gesetzlichen Anforderungen zu erfüllen. Bei Registrierkassen, die technisch nicht mit Softwareanpassungen und Speichererweiterungen aufgerüstet werden können, müssen die Anforderungen des BMF-Schreibens vom 9. Januar 1996 weiterhin vollumfänglich beachtet werden.

Praktisch bedeutet diese Regelung:

- Sie gilt nur für Systeme, die mit dem Erscheinen des Schreibens bereits im Betrieb des Steuerpflichtigen eingesetzt wurden - daher die Formulierung „[...] weiterhin einsetzt [...]“. Für neu in Betrieb genommene Geräte (also auch gebraucht erworbene Geräte) gilt sie nicht. In der Finanzverwaltung wird diese Auslegung nachdrücklich vertreten.¹³

¹¹ Informationen dazu sind auf www.bundesfinanzministerium.de unter „Wirtschaft & Verwaltung / Steuern / Veröffentlichungen zu Steuerarten / Abgabenordnung / Datenzugriff (GDPdU)“ zu finden

¹² In Härtl/Schieder, „Ordnungsmäßigkeit digital geführter Erlösaufzeichnungen“ werden die Daten als „steuerlich relevant“ angesehen, die für eine Prüfbarkeit der Buchführung im Rahmen einer Betriebsprüfung erforderlich sind.

¹³ Härtl/Schieder, „Ordnungsmäßigkeit digital geführter Erlösaufzeichnungen“, „Weiterhin kann dem Wortlaut des BMF-Schreibens entnommen werden, dass die Übergangsregelung nur bei der weiteren Verwendung, nicht jedoch bei Neu- oder Gebrauchtanschaffung gilt. Sofern Unternehmer nun (auch im Übergangszeitraum bis 31.12.2016) Registrierkassen oder Taxameter anschaffen, dürfen sie bei der Anschaffung neuer Geräte vom Hersteller mit Fug und Recht erwarten, dass diese Geräte GoBS- und GDPdU-konform sind. Soweit beim Erwerb von Gebrauchtgeräten die Einhaltung der GoBS und GDPdU derzeit nicht gegeben ist, lassen sich die Unternehmer auf nicht zu



- Nur wenn ein Gerät „bauartbedingt“ nicht nachrüstbar ist, kann darauf verzichtet werden, es auf den Stand zu bringen, der für neu in Betrieb genommene Geräte gefordert wird. Der Begriff „bauartbedingt“ ist juristisch nicht klar definiert.¹⁴ Die Beurteilung ist damit weitgehend eine Ermessenssache der Finanzbehörden. Bei Ausnahmeregelungen legt die Finanzverwaltung allerdings erfahrungsgemäß hohe Maßstäbe an, um deren Missbrauch zu verhindern.¹⁵
- Es wird darauf hingewiesen, dass die Anforderungen des Schreibens von 1996 „vollumfänglich“ beachtet werden müssen, also streng angewendet werden.
- Das BMF hat im April und Mai 2011 auf einzelne Anfragen geantwortet, dass nicht-konforme Systeme entgegen dem Wortlaut des eigenen Schreibens bis 2016 „erworben beziehungsweise verbtrieben werden“ dürften, dass diese aber, wenn technisch möglich, ebenso aufgerüstet werden müssen. Wie die Inbetriebnahme eines nicht-konformen Systems deutlich nach dem 26.11.2010 bei Betriebsprüfungen gewertet wird, ist natürlich nicht abzusehen. In jedem Fall werden die Auflagen des Schreibens von 1996 streng angewendet werden.

3.7. GoBD und GoBIT

GDPdU und GoBS sollen durch einen Nachfolger ersetzt werden. Dazu existieren (Stand: Ende 2013) bisher nur Entwürfe. Siehe auch 5.28.

3.8. Verzögerungsgeld

Durch das Jahressteuergesetz 2009 wurde mit Wirkung vom 25. Dezember 2008 ein neuer Absatz in die Abgabenordnung eingefügt, der das sogenannte Verzögerungsgeld als neues Druckmittel einführt:

§ 146 Ordnungsvorschriften für die Buchführung und für Aufzeichnungen

[...] (2b) Kommt der Steuerpflichtige [...] seinen Pflichten nach Absatz 2a Satz 4, zur Einräumung des Datenzugriffs nach § 147 Abs. 6, zur Erteilung von Auskünften oder zur Vorlage angeforderter Unterlagen im Sinne des § 200 Abs. 1 im Rahmen einer Außenprüfung innerhalb einer ihm bestimmten angemessenen Frist nach Bekanntgabe durch die zuständige Finanzbehörde nicht nach [...], kann ein Verzögerungsgeld von 2 500 Euro bis 250 000 Euro festgesetzt werden.

unterschätzende Risiken ein, falls kurzfristige Anpassungen der Geräte aus technischen oder wirtschaftlichen Gründen nicht möglich oder zumutbar sind oder fahrlässig unterbleiben.“

¹⁴ Im allgemeinen, auch behördlichen Sprachgebrauch bezeichnet die „Bauart“ eines Gerätes immer sehr grundsätzliche Dinge, wie zum Beispiel die Auswahl eines bestimmten Prozessors, die Ausstattung mit Schnittstellen usw. Die Tatsache, dass eine bestimmte Funktion nur mit einem gewissen Aufwand bereitgestellt werden kann, bedeutet dagegen nicht, dass sie „bauartbedingt unmöglich“ ist. Das BMF hat auch auf Anfrage im Übrigen keine Definition des Begriffs „bauartbedingt“ gegeben, sondern lediglich darauf verwiesen, dass es „ein gängiger Rechtsbegriff“ sei.

¹⁵ In der Antwort des BMF auf eine Anfrage wurde darauf hingewiesen, dass es bei der Beurteilung der Nachrüstbarkeit eines Systems nur auf die technische Machbarkeit, nicht aber die wirtschaftliche Zumutbarkeit ankomme.



4. Anforderungen

Zur Erfüllung der Vorgaben von AO, GoBS und GDPdU müssen durch den Anwender technische und einige weitere Anforderungen erfüllt werden.

4.1. Technische Anforderungen

4.1.1. Vectron POS

Um vollständig gemäß des BMF-Schreibens vom 26.11.2010 zu arbeiten, müssen folgende Voraussetzungen erfüllt sein:

- Es ist mindestens die Vectron-POS-Softwareversion 4.6.0.0 oder 5.1.0.0 erforderlich.
- Es wird ein Lizenzcode für das Fiskaljournal (Variante für Deutschland) benötigt.
- Das Fiskaljournal muss gemäß der Dokumentation „Technische Hinweise Fiskaljournal, allgemein“ und „Technische Hinweise Fiskaljournal, Deutschland“ eingerichtet sein.
- Je nach gewünschter Speicherdauer im Kassensystem ist eventuell eine Speichererweiterung erforderlich.
- Die Belegausdrucke müssen so eingerichtet werden, dass auch hier eine Nachvollziehbarkeit gegeben ist. Dazu müssen folgende Informationen gedruckt werden (rechtliche Grundlage in Klammern):
 - Name und Adresse des Unternehmens (§14 Abs. 4 Satz 1 Nr. 1 UStG)
 - Name und Adresse des Kunden bei Rechnungen über 150 Euro (§14 Abs. 4 Satz 1 Nr. 1 UStG in Verbindung mit §33 UStDV)
 - Steuernummer oder Umsatzsteueridentifikationsnummer (§14 Abs. 4 Satz 1 Nr. 2 UStG)
 - Kennzeichen zur eindeutigen Zuordnung mehrerer Kassen eines Unternehmens (um das Grundprinzip der geordneten Aufzeichnung aus §146 Abs. 1 AO zu erfüllen, müssen die Belege den pro Kassen getrennten Datenaufzeichnungen eindeutig zugeordnet werden können)
 - Datum (§14 Abs. 4 Satz 1 Nr. 3 UStG)
 - Uhrzeit (wird nicht ausdrücklich gesetzlich gefordert, sollte aber vorhanden sein, um sicherzustellen, dass sich entsprechend §145 Abs. 1 AO „die Geschäftsvorfälle [...] in ihrer Entstehung und Abwicklung verfolgen lassen“ und um eine Prüfung der „zeitgerechten und geordneten“ Aufzeichnung entsprechend §146 Abs. 1 AO zu erlauben)
 - Sequenznummer (§14 Abs. 4 Satz 1 Nr. 4 UStG sowie zur Prüfung der vollständigen Aufzeichnung lt. §146 Abs. 1 AO)
 - Bediener (wird nicht ausdrücklich gesetzlich gefordert, sollte aber vorhanden sein, um sicherzustellen, dass sich entsprechend §145 Abs. 1 AO „die Geschäftsvorfälle [...] in ihrer Entstehung und Abwicklung verfolgen lassen“)
 - Kennzeichen für den Steuersatz pro Position (§32 UStDV)
 - Summenwerte pro Steuersatz: Steuersatz, zu versteuernder Umsatz, Steuerwert (§14 Abs. 4 Satz 1 Nr. 7 und 8 UStG)

4.1.2. Vectron Commander

Um vollständig gemäß des BMF-Schreibens vom 26.11.2010 zu arbeiten, müssen folgende Voraussetzungen erfüllt sein:

- Ab Version 6.95.2.0 und 7.0.4.0 kann der Vectron Commander das Fiskaljournal gemäß den aktuellen deutschen Vorschriften auslesen, anzeigen und im Vectron eigenen Format exportieren.



- Ab Version 6.97.1.0 und ab Version 7.2.1.0 zeichnet der Vectron Commander Nachbuchungen im Fiskaljournal auf (diese sind entsprechend gekennzeichnet). Diese Funktion ist sinnvoll für Betriebe, die Stornierungen aus organisatorischen Gründen nicht an den Kassensystemen, sondern zentral im Vectron Commander durchführen.
- Für den IDEA-Export der Fiskaljournaldaten wird der Vectron Commander ab Version 6.97.1.2 und ab Version 7.2.1.0 benötigt.
- In folgenden Versionen werden zusätzliche Berichte vorhanden sein, die es erlauben, diverse Auswertungen auf Basis des Fiskaljournals durchzuführen (zum Beispiel die Ermittlung von Gesamt-, Warengruppen und Artikelumsätzen). Damit können die Journaldaten auch vom Anwender selbst auf Plausibilität geprüft werden.
- Mit den hier genannten Funktionen können alle bereits vorher gesammelten Daten aufbereitet werden – dieses Update ist also erst erforderlich, wenn der Export beziehungsweise die Auswertungen stattfinden sollen.

Zudem ist eine „Basic“-Version des Vectron Commander (in den Versionen 6 und 7) verfügbar, die nur Speicherung und Export der Fiskaljournale ermöglicht.

Wenn mit Altdaten gearbeitet werden soll, bestehen folgende Möglichkeiten:

- Konvertierung der normalen Kassensystemberichte sämtlicher Vectron Commander 6 / 7 Versionen in das IDEA-Format. Dazu wird die Software Vectron Commander IDEA-Berichtskonverter (VComRepConvIDEA.exe) benötigt. Die Software ist ab dem Vectron Commander 6.97.2.0 und 7.2.1.0 enthalten. Zusätzlich ist die Software auch einzeln im Servicebereich verfügbar.
- Es ist eine Konvertierung des elektronischen Journals in das Fiskaljournal-Format verfügbar. Die dadurch erzeugten Daten erfüllen systembedingt nicht alle aktuellen Anforderungen und sind daher auch entsprechend gekennzeichnet, erlauben aber eine einheitliche Auswertung zusammen mit den Daten aus dem aktuellen Fiskaljournal.

4.2. Weitere Anforderungen

4.2.1. Verfahrensdokumentation

Wichtig ist das Erstellen einer Verfahrensdokumentation. Die Anforderungen sind in den GoBS aufgeführt:

Aus der [...] Verfahrensdokumentation müssen Inhalt, Aufbau und Ablauf des Abrechnungsverfahrens vollständig ersichtlich sein. Insbesondere muß sich aus der Verfahrensdokumentation die Umsetzung der [...] Anforderungen an ein ordnungsmäßiges Verfahren ergeben.

Wie die erforderliche Verfahrensdokumentation formal gestaltet und technisch geführt wird, kann der Buchführungspflichtige individuell entscheiden. Die jeweilige Verfahrensdokumentation muß für einen sachverständigen Dritten aber verständlich sein.

Der Umfang der erforderlichen Verfahrensdokumentation richtet sich nach der Komplexität der DV-Buchführung (z. B. Anzahl und Größe der Programme, Struktur ihrer Verbindungen untereinander, Nutzung von Tabellen). Die Anforderungen an die Verfahrensdokumentation sind unabhängig von der Größe/Kapazität der genutzten DV-Anlage (Hardware) zu stellen, das heißt, sowohl bei Großrechnersystemen als auch bei PC-Systemen ist für eine entsprechende Verfahrensdokumentation zu sorgen.

Auch bei fremderworbener Software, bei der die Dokumentation vom Software-Ersteller angefertigt wird, ist der Buchführungspflichtige für die Vollständigkeit und den Informationsgehalt der Verfahrensdokumentation verantwortlich. Er ist deshalb auch dafür verantwortlich, daß im Bedarfsfalle die Teile der Verfahrensdokumentation eingesehen werden können, die ihm nicht ausgehändigt worden sind.

Der Abschnitt 7 dieses Dokuments ist so aufgebaut, dass er als Teil einer Verfahrensdokumentation verwendet werden kann.



4.2.2. Sicherheit der eingesetzten PCs

Weitere Anforderungen betreffen vor allem die eingesetzten PC-Systeme:

- Einrichtung und Dokumentation angemessener Verfahren zur Datensicherung und Wiederherstellung
- Installation, Dokumentation und laufende Wartung geeigneter Virenschutzmaßnahmen
- Maßnahmen, um unbefugten Zugriff auf die Systeme zu verhindern

4.2.3. Organisatorische Maßnahmen

Durch geeignete Arbeitsanweisungen muss sichergestellt werden, dass alle Verkaufsvorgänge korrekt erfasst und alle Systeme ordnungsgemäß benutzt werden.

4.2.4. Internes Kontrollsystem

Die GoBS fordern die Einrichtung und Dokumentation eines internen Kontrollsystems („IKS“). Die konkrete Ausgestaltung des internen Kontrollsystems wird in jedem Einzelfall anders aussehen.

Die Vectron-Produkte können durch verschiedene Funktionen den Aufbau des internen Kontrollsystems unterstützen. Dabei sind vor allem folgende Elemente wichtig:

- Durch die Nutzung der Kassensysteme zur Steuerung interner Abläufe (zum Beispiel Erstellen von Küchenbons in der Gastronomie) und als Abrechnungssystem für das Personal und gegenüber dem Kunden wird eine Erfassung der Geschäftsvorfälle erzwungen.
- Durch Vergabe von Zugriffsrechten sowohl an den Kassenplätzen als auch am Vectron Commander kann der Zugriff auf die Daten detailliert gesteuert werden.
- Beim Einsatz von PCs - also vor allem bei Nutzung des Vectron Commander - können die Schutzmechanismen des Betriebssystems den Datenzugriff auf den dafür relevanten Personenkreis beschränken.



5. Häufige Fragen

Dieser Abschnitt behandelt häufig vorkommende Unklarheiten und Rückfragen, unter anderem auch von Betriebsprüfern oder Steuerberatern.

5.1. Warum und wie müssen Änderung von Stammdaten und Systemeinstellungen aufgezeichnet werden?

Das BMF-Schreiben vom 09.01.1996 forderte als Bedingung für die Nutzung der Erleichterungsregelung:

Nach § 147 Abs. 1 Nr. 1 AO sind die zur Kasse gehörenden Organisationsunterlagen, insbesondere [...] die Programmabrufe nach jeder Änderung (u. a. der Artikelpreise), Protokolle über die Einrichtung von Verkäufer-, Kellner- und Trainingsspeichern u.ä. [...] aufzubewahren.

Der dort aufgeführte Abschnitt der AO lautet vollständig:

Die folgenden Unterlagen sind geordnet aufzubewahren:

1. Bücher und Aufzeichnungen, Inventare, Jahresabschlüsse, Lageberichte, die Eröffnungsbilanz sowie die zu ihrem Verständnis erforderlichen Arbeitsanweisungen und sonstigen Organisationsunterlagen [...]"

Die Aufzeichnung der Stammdaten und deren Veränderung sind also in einem Umfang erforderlich, der zum Verständnis der Aufzeichnungen benötigt wird. Für eine Aufzeichnung als reiner Selbstzweck existiert keine gesetzliche Grundlage.

Das BMF-Schreiben vom 26.11.2010 bezeichnet „Stammdatenänderungsdaten“ als „steuerlich relevant“. Nähere Angaben zum Umfang und zur Prüfungsrelevanz dieser Daten gibt es in dem Schreiben nicht. Eine Definition des Begriffs der „Stammdatenänderungsdaten“ - auch an anderer Stelle - existiert ebenfalls nicht. Um „Programmabrufe“ laut BMF-Schreiben vom 09.01.1996 kann es sich dabei naturgemäß nicht handeln, da hier von Ausdrucken die Rede ist. Außerdem wird ja gerade das Schreiben vom 09.01.1996 durch das vom 26.11.2010 aufgehoben.

Im Fiskaljournal wird verzeichnet, wann welche Stammdaten verändert wurden. Die Stammdaten selbst sind grundsätzlich Teil der aufgezeichneten Daten. So lässt sich aus den Transaktionen vor einer verzeichneten Änderung, dem Änderungseintrag und den Transaktionen der Ablauf in einem Ausmaß nachvollziehen, das zum Verständnis der Aufzeichnungen erforderlich ist.

Wenn Änderungen an der Programmierung (also zum Beispiel das Verändern von Systemparametern) vorgenommen werden, wird das ebenfalls im Fiskaljournal vermerkt. Durch diese Änderungen kann aber kein Einfluss auf den Inhalt des Fiskaljournal genommen werden, so werden zum Beispiel Trainingsbuchungen unabhängig von allen Einstellungen grundsätzlich im Fiskaljournal aufgezeichnet. Das Fiskaljournal kann ebenfalls nicht für eine bestimmte Zeit abgeschaltet und später wieder aktiviert werden. Es könnte lediglich eine Konfigurationsänderung oder eine komplette Löschung der Fiskaldaten vorgenommen werden. Beides führt dazu, dass die Sequenznummer wieder mit 1 beginnt. Das wiederum fällt bei einer Vollständigkeitsprüfung der Daten unmittelbar auf.



Damit sind alle im Folgenden aufgelisteten Anforderungen an eine Aufzeichnung aller Einzeltransaktionen erfüllt:

- §145 Abs. 1 AO, „[...] Die Geschäftsvorfälle müssen sich in ihrer Entstehung und Abwicklung verfolgen lassen“: Dies ist aufgrund der oben beschriebenen Struktur des Fiskaljournals gewährleistet.
- §146 Abs 1 AO, „Die Buchungen und die sonst erforderlichen Aufzeichnungen sind vollständig, richtig, zeitgerecht und geordnet vorzunehmen. [...]“: Es existieren keine Programmiermöglichkeiten, welche die Aufzeichnung der Transaktionen so beeinflussen könnten, dass gegen den zitierten Grundsatz verstoßen wird. So werden zum Beispiel Buchungen mit Trainingsbedienern entsprechend gekennzeichnet im Fiskaljournal aufgezeichnet.
- §146 Abs. 4 AO, „Eine Buchung oder eine Aufzeichnung darf nicht in einer Weise verändert werden, dass der ursprüngliche Inhalt nicht mehr feststellbar ist. [...]“: Das Fiskaljournal ist so aufgebaut und implementiert, dass entsprechende Veränderungen nicht möglich sind. Auch durch Änderungen von Stammdaten (zum Beispiel das Löschen eines programmierten Bedieners oder eines Artikels) sind keine Veränderungen am Fiskaljournal möglich, weil dort alle für die jeweilige Buchung nötigen Stammdaten (zum Beispiel Artikel- und Bedienertexte) zum Zeitpunkt der Aufzeichnung abgelegt werden.

Es hat sich gezeigt, dass es in Bezug auf diese Frage unterschiedliche Ansichten gibt. Es wurden auch schon fälschlicherweise die Anforderungen aus dem Schreiben vom 09. 01.1996 mit denen aus dem Schreiben vom 26.11.2010 vermischt. Eine nachvollziehbare Begründung für eine abweichende Sichtweise liegt Vectron nicht vor.

Bei der - bisher offenbar sehr theoretisch geführten - Diskussion über den Sachverhalt sind auch praktische Aspekte zu berücksichtigen - wenn zum Beispiel regelmäßig mehrere Tausend Artikel vom PC oder im Netzwerk mit einer Vielzahl von Datenfeldern aktualisiert werden, entstehen Datenmengen, die auf Dauer die Speicherkapazität der meisten Systeme sprengen würden. Selbst wenn die Speicherung der Daten heute dank der Kapazität von Flash-Speichern und Festplatten grundsätzlich kein Problem darstellt, sind Übertragung, Aufbereitung aus Auswertung praktisch nicht mehr möglich.

Falls im Rahmen einer Prüfung die Ordnungsmäßigkeit der Daten aufgrund angeblich fehlender Protokollierungen von Programmänderungen angezweifelt wird, sollte eine schriftliche Begründung für den angeblichen Mangel verlangt werden. Diese darf nicht aus einem Verweis auf interne Schreiben der Finanzverwaltung, Veröffentlichungen in der Fachpresse, Schulungsunterlagen usw. bestehen¹⁶, sondern eine direkt aus den gesetzlichen Grundlagen (also vor allem der Abgabenordnung) und ggf. entsprechenden Urteilen abgeleitete Begründung enthalten, warum im konkreten Fall die Aufzeichnungen nicht verständlich oder nicht prüfbar wären.

5.2. Ist die Vectron-Lösung zertifiziert?

Aufgrund der Rechtslage ist es nicht möglich, eine rechtverbindliche Bestätigung zu erhalten, dass ein bestimmtes System konform zu AO, GoBS und GDPdU ist. Das BMF sagt dazu im Dokument „Fragen und Antworten zum Datenzugriffsrecht der Finanzverwaltung“:¹⁷

17. Besteht die Möglichkeit, das vorhandene oder geplante DV-System von der Finanzverwaltung als „GDPdU-konform“ zertifizieren zu lassen?

Nein. Insbesondere die Vielzahl und unterschiedliche Ausgestaltung und Kombination selbst marktgängiger Buchhaltungs- und Archivierungssysteme lassen keine allgemein gültigen Aussagen der Finanzverwaltung

¹⁶ Diese „Quellen“ werden gerne zitiert, sind aber alle nicht rechtlich bindend. Auch wenn Falschinformationen (wie speziell in diesem Themenfeld leider üblich) laufend wiederholt werden, bleiben sie trotzdem falsch.

¹⁷ Stand 22.01.2009, Quelle siehe Fußnote 2



zur Konformität der verwendeten oder geplanten Hard- und Software zu. „Zertifikate“ Dritter entfalten gegenüber der Finanzverwaltung keine Bindungswirkung.

Im Übrigen hängt die Ordnungsmäßigkeit eines im Rechnungswesen eingesetzten Verfahrens letztlich von mehreren Kriterien ab (z. B. auch von der Richtigkeit und Vollständigkeit der eingegebenen Daten).

Durch das Testat eines Wirtschaftsprüfers - also eine „Softwarebescheinigung gemäß PS 880“¹⁸ kann jedoch durch einen unabhängigen Dritten bestätigt werden, dass ein System den Anforderungen der Finanzbehörden entspricht, sofern bestimmte Voraussetzungen - wie z.B. die korrekte Anwendung - erfüllt sind. Im Fall einer Betriebsprüfung muss ein Prüfer dieses Testat in seine Bewertung der Gesamtsituation einbeziehen. Pauschale Einwände werden jedenfalls erheblich erschwert, da auf die Aussagen des Testats im Einzelfall eingegangen werden muss.

Das Testat stellt also momentan die beste Möglichkeit dar, die Konformität eines Systems zu belegen. Aus diesem Grund hat Vectron die Vectron-POS-Kassensysteme und die für die Finanzbehörden relevanten Funktionen des Vectron Commanders entsprechend prüfen lassen und ein Testat erhalten. Ergänzende Informationen sind im Kapitel 8 dieses Dokuments enthalten.

5.3. Warum wurde das Fiskaljournal eingeführt?

Die bestehenden, historisch gewachsenen Berichte, sind aus verschiedenen Gründen nicht ideal für die Zwecke der Archivierung der Transaktionen geeignet:

- Für eine Einzelaufzeichnung muss das elektronische Journal verwendet werden.
- Das elektronische Journal arbeitet mit Verweisen auf weitere Daten, wie zum Beispiel den Artikelstamm. Diese Daten sind für eine Nachvollziehbarkeit erforderlich.
- Bei großen Datenmengen wird das elektronische Journal ineffizient - so ist es zum Beispiel problematisch das Journal über Tage, Wochen oder Monate zu erfassen und erst dann weiterzuverarbeiten.
- Nachträgliche Erweiterungen des elektronischen Journals in der Vectron-POS-Software führen zu diversen Komplikationen (Konvertierung des Datenbestands im Kassensystem nötig, Anpassungen bei Auswertungssoftware erforderlich).
- Die bisher bestehenden Datenbestände sind im Gegensatz zum Fiskaljournal nicht ausdrücklich gegen Manipulationen geschützt.

Daher wurde das sogenannte Fiskaljournal implementiert, das sich durch folgende Eigenschaften auszeichnet:

- Es enthält keinerlei Verweise auf andere Daten, wie zum Beispiel den Artikelstamm. Stattdessen werden alle Daten, die für eine Nachvollziehbarkeit der Transaktion erforderlich sind, als integraler Bestandteil der Transaktion selbst gespeichert.
- Es ist unabhängig von allen anderen Berichten. So wirken sich zum Beispiel die anderen Berichte betreffende Konfigurations- und Programmeinstellungen nicht auf das Fiskaljournal aus. Die meisten denkbaren Bedienfehler (zum Beispiel Nullstellung von Berichten am Kassensystem, obwohl diese sonst per PC erfolgt) haben keinen Einfluss auf das Fiskaljournal.
- Das Format kann erweitert werden, ohne dass dies zu Problemen mit älteren Daten führt. Solche Erweiterungen können sich durch geänderte Vorschriften oder durch landesspezifische Anpassungen ergeben.
- Es ist darauf ausgelegt, auch sehr große Datenmengen, die bei der Aufzeichnung über Jahre entstehen, verwalten zu können.

¹⁸ Beim PS 880 handelt es sich um den Prüfungsstandard "Die Prüfung von Softwareprodukten" des IDW (Institut der Wirtschaftsprüfer)



5.4. Ist eine IDEA-Schnittstelle Pflicht?

Die Finanzverwaltung nutzt die IDEA-Software des Herstellers Audicon zur Prüfung von Daten im Rahmen von Betriebsprüfungen. Diese Software hat keine spezielle Importschnittstelle, sondern erlaubt es, beliebige Daten einzulesen, solange sie in einer Tabellenform vorliegen. Die Verarbeitung anders strukturierter Daten (zum Beispiel XML-Dateien mit einem hierarchischen Aufbau oder auch das „klassische“ elektronische Journal der Vectron-POS-Systeme) ist mit dieser Software praktisch unmöglich. Obwohl so strukturierte Daten das Kriterium der maschinellen Auswertbarkeit erfüllen, ist bei einer Betriebsprüfung dann trotzdem mit Problemen zu rechnen. Daher ist es für einen reibungslosen Ablauf einer Prüfung sehr ratsam, die Daten in einem für IDEA geeigneten Format zur Verfügung zu stellen.

Das Einlesen von Daten in IDEA erfordert es, die Bedeutung und die Datentypen der einzelnen Spalten manuell einzustellen. Daher wurde eine Erweiterung für IDEA entwickelt, die es erlaubt, die Beschreibung der Struktur von einer oder von mehreren Tabellen in einer Datei bereitzustellen. Das entsprechende Software-Modul in IDEA heißt „SmartX“, die offizielle Bezeichnung des Dateiformates lautet „Beschreibungsstandard für die Datenträgerüberlassung“. Diese Daten werden im Sprachgebrauch der Finanzbehörden auch als „Strukturinformationen“ bezeichnet. Eine Schnittstelle, die IDEA-konforme Daten und die Beschreibungsdatei liefert, heißt im Alltag oft „IDEA-Schnittstelle“ oder „GDPdU-Schnittstelle“.

Im BMF-Schreiben vom 26.11.2010 vertritt das Bundesministerium der Finanzen die Auffassung, dass „die digitalen Unterlagen und die Strukturinformationen [...] in einem auswertbaren Datenformat vorliegen [müssen]“, fordert damit also eine „IDEA-Schnittstelle“.

Der Vectron Commander kann sowohl das Fiskaljournal als auch die „normalen“ Lesungsdaten in dieser Form aufbereiten.

Ferner besteht die Möglichkeit, im Vectron Commander gespeicherte elektronische Journale in das Format des Fiskaljournals zu konvertieren (mit entsprechender Kennzeichnung), um hier eine einheitliche Schnittstelle bereitstellen zu können.

5.5. Welche Möglichkeiten gibt es für alte Datenbestände?

Sofern in bereits erfassten Verkaufsdaten ein Fiskaljournal enthalten ist, kann dieses auch mit allen neueren Softwareversionen problemlos ausgewertet und exportiert werden.

Bei Datenbeständen ohne Fiskaljournal steht neben den bisherigen Zugriffsmöglichkeiten auch eine IDEA-Schnittstelle zu Verfügung.

Das elektronische Journal ist aufgrund seiner Struktur mit den Standardinstrumenten der Betriebsprüfer schwer auswertbar. Daher besteht die Möglichkeit, im Vectron Commander gespeicherte elektronische Journale in das Format des Fiskaljournals zu konvertieren (mit entsprechender Kennzeichnung), um hier eine einheitliche Schnittstelle bereitstellen zu können. Diese Funktion ist für die einmalige Umstellung eines Datenbestandes gedacht, nicht für eine laufende Anwendung.

5.6. Wie hängen Fiskaljournal und andere Berichte zusammen? Welche Bedeutung haben diese dann noch?

Das Fiskaljournal und alle anderen Berichte werden gleichzeitig aktualisiert und enthalten somit grundsätzlich die gleichen Umsatzdaten. Trotzdem kann es in der Praxis Unterschiede geben – Gründe dafür sind unter anderem:

- Einige Teile der Berichte sind konfigurationsabhängig



- Verschiedene Berichte können zu unterschiedlichen Zeitpunkten abgerechnet werden
- Durch Bedienfehler (zum Beispiel manuelle Abrechnung an Kassensystemen) können Daten im Vectron Commander fehlen

Für Prüfungszwecke sollte in jedem Fall das Fiskaljournale verbindlich sein, da hier diverse Vorkehrungen getroffen wurden, um die Auswirkungen der oben genannten Einflüsse zu vermeiden. Im Regelfall werden aber die aus dem Fiskaljournale ermittelten Werte mit denen aus den anderen Berichten übereinstimmen, spätestens wenn man eine Aufsummierung über einen Zeitraum (zum Beispiel einen Monat) vornimmt.

Auch wenn die anderen Kassensystemberichte nicht benötigt werden, um eine Prüfung durchzuführen, können Sie aus Sicht der Finanzverwaltung aber durchaus „steuerlich relevant“ sein – dieser Begriff ist ja sehr allgemein gehalten. Bei Verwendung eines Vectron Commander sind diese Berichte auch in elektronischer Form vorhanden und sollten daher archiviert und bei einer Betriebsprüfung verfügbar sein, um in jedem Fall die Anforderungen der GDPdU sicher zu erfüllen.

Beim Einsatz des Fiskaljournals gelten die Auflagen des Schreibens vom 09.01.1996 nicht mehr (siehe 0). Auch gegen einen Einsatz konsolidierter Verbuchung im Netzwerk (Umsätze von mobilen Kassensystemen werden auf einem stationären Kassensystem verbucht) ist nichts einzuwenden, sofern pro Gerät ein Fiskaljournale geführt wird.

5.7. Ist der Einsatz digitaler Signaturen sinnvoll?

Eine sehr sichere und anerkannte Methode, nachträgliche Änderungen an Daten erkennbar zu machen, ist der Einsatz digitaler Signaturen. Daher erscheint es grundsätzlich sinnvoll, auch die Datenaufzeichnung an Kassensystemen entsprechend abzusichern. Vectron bietet dafür jedoch zurzeit keine Lösung an.

Der Grund dafür ist, dass ein Signatursystem nur dann sicher ist, wenn die Implementierung und die Schlüsselverwaltung bestimmte Anforderungen erfüllen. Daher werden in der Regel Chipkarten (die es gewährleisten, dass Schlüssel und Signaturverfahren nicht angreifbar sind) und vor allem eine sogenannte PKI eingesetzt („Public Key Infrastructure“) – diese sorgt dafür, dass nur Chipkarten an berechtigte Personen ausgegeben werden, Signaturen eindeutig auf den Aussteller zurückführbar sind, verlorene oder gestohlene Karten gesperrt werden usw. Selbst wenn dieser Aufwand betrieben wird, bietet so eine Lösung gegenüber den Finanzbehörden keine Vorteile, da sie prinzipiell nicht anerkannt wird (siehe 5.2).

Es existiert eine sichere, technisch ausgereifte und einfache Lösung in Form des INSIKA-Projekts der Physikalisch-Technischen Bundesanstalt.¹⁹ Dieses System würde gegenüber den Anforderungen aus dem BMF-Schreiben vom 26.11.2010 nur einen geringen Zusatzaufwand bedeuten, ist jedoch nur mit einem entsprechenden rechtlichen und organisatorischen Rahmen – der momentan nicht besteht – sinnvoll einsetzbar.

5.8. Sind Daten der Vectron Kassensysteme manipulierbar?

Grundsätzlich sind alle Daten manipulierbar, sofern sie nicht mit geeigneten Methoden geschützt sind. Das können momentan als sicher geltende kryptografische Methoden (zum Beispiel digitale Signaturen) sein. Diese erfordern neben einem sicheren Algorithmus auch eine sichere Hardware sowie eine geeignete Infrastruktur zur Verwaltung der Schlüssel und Identitätsinformationen (siehe auch 5.7). Ein anderer Ansatz wird bei „klassischen“ Fiskalspeichersystemen verfolgt. Hier basiert die Si-

¹⁹ Im INSIKA-Projekt („INtegrierte Sicherheitslösung für KAssensysteme“) werden die Vorgaben des Gesetzentwurfs aus dem Jahr 2008 zur Einführung einer Signaturpflicht für Kassenbelege in eine technische Spezifikation umgesetzt, näheres unter www.insika.de



cherheit auf einer behördlichen Zertifizierung der kompletten Hard- und Software der Kassensysteme.

Man kann also jedem System, ohne einen behördlich kontrollierten Manipulationsschutz, im Grundsatz unterstellen, dass Daten verändert werden können. Ein Gegenbeweis ist kaum zu erbringen.

Vectron vertritt die Auffassung, dass speziell das Fiskaljournal besonders sicher ist. Es ist so aufgebaut, dass Manipulationen sehr schwierig sind. Das Datenformat ist ein sogenannter „Stream“ und kann daher immer nur durch neue Daten am Ende ergänzt werden, eine Änderung von bereits geschriebenen Daten ist nicht vorgesehen. Dieser Ansatz wurde nicht nur aus Sicherheitsgründen gewählt, sondern auch um die Datenspeicherung möglichst effektiv, für sehr große Datenmengen geeignet und erweiterbar zu machen. Dieses System unterscheidet sich grundsätzlich zum Beispiel von SQL-Datenbanken, die einen beliebigen Zugriff erlauben, sofern keine besonderen Schutzmechanismen vorgesehen sind. Das Konzept des Fiskaljournals erlaubt nur, dass die Daten aus dem Kassensystem abgerufen und gespeichert werden. Ein Importieren der Daten oder andere Veränderungen sind nicht möglich.

5.9. Woher bekomme ich eine Verfahrensdokumentation?

Der Begriff der „Verfahrensdokumentation“ wird in den GoBS benutzt. Die Pflicht, diese zu erstellen, wird aus §147 Abs. 1, Ziff. 1 AO abgeleitet - es handelt sich um „Arbeitsanweisungen und sonstige Organisationsunterlagen“, die zum Verständnis der Buchführung erforderlich sind.

Die GoBS nennen folgende Details:

6.2 Die Verfahrensdokumentation muß insbesondere beinhalten:

- eine Beschreibung der sachlogischen Lösung
- die Beschreibung der programmtechnischen Lösung
- eine Beschreibung, wie die Programm-Identität gewährt wird
- Beschreibung, wie die Integrität von Daten gewahrt wird
- Arbeitsanweisungen für den Anwender.

Die Beschreibung eines jeden der vorgenannten Bereiche muß den Umfang und die Wirkungsweise des internen Kontrollsystems erkennbar machen.

6.2.1 Die sachlogische Beschreibung enthält die Darstellung der fachlichen Aufgabe aus der Sicht des Anwenders.

Diese enthält insbesondere folgende Punkte:

- Generelle Aufgabenstellung
- Beschreibung der Anwenderoberflächen für Ein- und Ausgabe einschließlich der manuellen Arbeiten
- Beschreibung der Datenbestände
- Beschreibung von Verarbeitungsregeln
- Beschreibung des Datenaustausches (Datenträeraustausch/Datentransfer)
- Beschreibung der maschinellen und manuellen Kontrollen
- Beschreibung der Fehlermeldungen und der sich aus den Fehlern ergebenden Maßnahmen
- Schlüsselverzeichnisse
- Schnittstellen zu anderen Systemen.



Die Anforderungen bei einer wörtlichen Umsetzung der GoBS sind so hoch, dass sie kaum ein kleines oder auch mittelständisches Unternehmen erfüllen kann – zumal das Wort „insbesondere“ im Einleitungssatz bedeutet, dass die folgende Liste nicht vollständig sein muss. Hier wird in der Praxis nur der Ausweg bleiben, alle wesentlichen Zusammenhänge logisch und nachvollziehbar zu dokumentieren und auf Rückfragen im Einzelfall vorbereitet zu sein.

Da es sich bei der Verfahrensdokumentation um weit mehr als eine technische Beschreibung handelt, kann sie nicht alleine vom Hersteller der verwendeten Systeme erstellt werden. Bei der fast in jedem Fall anzutreffenden Kombination mehrerer Systeme (zum Beispiel Kassensystem, Warenwirtschaft, Finanzbuchhaltung, extern durchgeführte Lohn- und Gehaltsabrechnung) können die Hersteller beziehungsweise Dienstleister auch nur ihr jeweiliges System oder Verfahren dokumentieren.

Der Abschnitt 7 dieser Dokumentation kann als ein wesentlicher Teil der Verfahrensdokumentation, zumindest für Vectron POS und Vectron Commander, benutzt werden. Der genaue Umfang und Inhalt sollte in jedem Fall mit einem Experten, zum Beispiel einem Steuerberater abgestimmt werden.

5.10. Welche Übergangsfristen gibt es zur Einführung von Systemen laut BMF-Schreiben vom 26.11.2010?

Das BMF-Schreiben nennt keine Fristen. Lediglich für die Bestandsschutzklausel wird eine Frist bis Ende 2016 genannt. Diese gilt, wenn Systeme bereits beim Erscheinen des Schreibens im Einsatz waren und eine Nachrüstung der geforderten Funktionen „technisch unmöglich“ ist. In diesem Fall kann nach den Regeln des BMF-Schreibens vom 09.01.1996 weitergearbeitet werden, wobei für diesen Fall eine strenge Auslegung angekündigt wird.

Somit ist davon auszugehen, dass neu in Betrieb genommene Systeme ab sofort die Anforderungen erfüllen müssen und die Nachrüstung bestehender Systeme unverzüglich erfolgen muss. Da beides praktisch nicht möglich ist, kann hier lediglich auf „Kulanz“ der Finanzbehörden gehofft werden – hier ist davon auszugehen, dass im Einzelfall sehr unterschiedliche Entscheidungen getroffen werden.

5.11. Wie kann ich Rechtssicherheit bezüglich meiner Kassensysteme bekommen?

In Bezug auf Buchführungssysteme betonen die Finanzbehörden an verschiedenen Stellen, dass der Steuerpflichtige die Ordnungsmäßigkeit nachweisen muss (zum Beispiel im BMF-Schreiben vom 26.11.2010: „Die Feststellungslast liegt beim Steuerpflichtigen.“) Gleichzeitig gibt es keine Möglichkeit, sich die Konformität der Systeme bescheinigen zu lassen (siehe 5.2). Strenggenommen läuft es also darauf hinaus, dass bei einer Betriebsprüfung immer im Einzelfall entschieden werden kann.

Es bleibt also nur der Weg, durch den Einsatz geeigneter Systeme, eine gute Dokumentation und einen „guten Gesamteindruck“ des Rechnungswesens das Risiko zu minimieren, dass die Ordnungsmäßigkeit angezweifelt wird.

Durch eine behördlich kontrollierte technische Lösung, wie zum Beispiel das INSIKA-System könnte eine entsprechende Rechtssicherheit hergestellt werden.



5.12. Sind Lockerungen der neuen Regeln zu erwarten?

Die Neuregelungen gehen darauf zurück, dass das BMF vom Bundesrechnungshof aufgefordert wurde, Maßnahmen gegen Manipulationen an Kassensystemen zu ergreifen.²⁰ Die Forderungen nach technischer Eingriffssicherheit gingen dabei noch weit über die aktuelle Regelung hinaus.

Außerdem bewegen sich die Anforderungen aus dem BMF-Schreiben vom 26.11.2010 im Rahmen der bereits seit Jahren bestehenden Gesetze und Erlasse - es sind lediglich frühere, einseitig vom BMF ausgesprochene Erleichterungen aufgehoben worden. Es ist also sehr unwahrscheinlich, dass ein juristisches Vorgehen gegen den Erlass erfolgreich sein könnte.

Somit ist nicht von einer Lockerung auszugehen.

5.13. Wie werden die neuen Regelungen voraussichtlich in der Praxis angewendet?

Das Thema „Registrierkassen“ ist in der letzten Zeit verstärkt in den Fokus der Finanzverwaltung gerückt. Bereits 2009 wurde in einem siebenteiligen Fachartikel sehr detailliert über die Probleme berichtet.²¹ 2012 wurde das Thema wieder aufgegriffen.²² Ab dem Jahr 2010 fanden und finden laufend Fortbildungsmaßnahmen in der Finanzverwaltung statt.²³

Es war in der Folge bereits deutlich zu beobachten, dass Kassensysteme im Rahmen von Betriebsprüfungen ausgiebig und streng geprüft wurden. Man kann also davon ausgehen, dass das im Rahmen der Fortbildungen erworbene Fachwissen von den Prüfern auch weiterhin zunehmend in der Praxis angewendet wird.

Die bisherige Praxiserfahrung (Stand: Ende 2013) hat gezeigt, dass es sehr große Unterschiede zwischen den Bundesländern und auch einzelnen Finanzämtern gibt, sowohl bei der Prüfungshäufigkeit in den sog. „Bargeldbranchen“ als auch bei Inhalt und Umfang der Prüfung.

²⁰ In den „Bemerkungen 2003“ des Bundesrechnungshofes wird gefordert: „Die Finanzbehörden können falsche Angaben über eingenommene Bargelder bei Verwendung elektronischer Kassen und Kassensysteme jüngster Bauart nicht mehr aufdecken. Bei solchen Systemen lassen sich eingegebene Daten sowie im System erzeugte Registrier- und Kontrolldaten ohne nachweisbare Spuren verändern. Somit drohen nicht abschätzbare Steuerausfälle. Abhilfe ist dringend geboten.“

²¹ Huber, „Über Registrierkassen, Phantom-ware, Zapping und Fiskallösungen aus Deutschland und Österreich“, StBp 06/2009 bis 12/2009

²² Huber, „Steueraufsicht und Betriebsprüfung in der Zeit der Kassenandroiden und ohne INSIKA - Grundgedanken, Ziele, Risiken und zweitbeste Lösungen“, StBp ab 11/2012

²³ Härtl/Schieder, „Ordnungsmäßigkeit digital geführter Erlösaufzeichnungen“, „Da sich die Betriebsprüfung als Folge der Einführung der digitalen Prüfung zum 1.1.2002 seit geraumer Zeit nun auch intensiv und flächendeckend mit der Ordnungsmäßigkeit beim Einsatz von ECRs beschäftigt, ist die Entdeckungswahrscheinlichkeit von Erlösverkürzung und hieraus erforderlicher Schätzung nach § 162 AO bei Einsatz nicht ordnungsmäßig aufzeichnender ECRs mit allen eventuell daraus resultierenden strafrechtlichen Konsequenzen signifikant höher als früher.“ und „Uns bekannt haben neben bisheriger Aktivitäten in Bremen, Niedersachsen, Nordrhein-Westfalen und Sachsen insbesondere Baden-Württemberg, Hamburg, Hessen und Schleswig-Holstein mit Fortbildungsmaßnahmen begonnen, ebenso Bayern, wo das Thema Registrierkassen und andere digitale Erlöserfassungssysteme im Rahmen des methodischen Gesamtkonzepts „Neue Prüfungstechnik“ zur Verbesserung der Effizienz der Prüfungen zum Steuerrisiko Erlösverkürzung seinen ihm zukommenden Platz einnimmt. Wie teilweise in anderen Bundesländern wurden für die praktische Anschaulichkeit bei Schulungsmaßnahmen zwei Registrierkassen zur Demonstration der Funktionalität und der in der Praxis gängigen Manipulationsmöglichkeiten angeschafft. Über festgestellte Manipulationen erfolgt fortlaufend bundesweiter und internationaler Erfahrungsaustausch.“



5.14. Ist mit genaueren technischen Vorgaben von den Behörden zu rechnen?

Aus Sicht des BMF ist das Schreiben vom 26.11.2010 eindeutig, sodass es keiner weiteren Erläuterung bedarf. Da das Schreiben letztendlich nur erklärt, dass die GoBS und GDPdU uneingeschränkt für Kassensysteme gelten und diese Erlasse auch kaum vom BMF kommentiert wurden, erscheinen weitere Erläuterungen sehr unwahrscheinlich.

Darüber hinaus sind für die praktische Umsetzung auch nicht das BMF, sondern die Landesfinanzbehörden zuständig. Weitere Erläuterungen können also durchaus von Oberfinanzdirektionen oder lokalen Finanzämtern herausgegeben werden und sind damit auch nur in deren Verantwortungsbereich verbindlich.

Es wird allerdings ein Muster-Datenformat („Standardtabellen im Bereich der Kassenbuchhaltung“) erarbeitet (es lag im November 2011 als Entwurf vor, bisher – Stand Ende 2013 – gibt es noch keine veröffentlichte Fassung), das zwar nicht vorgeschrieben werden soll, aber doch eine Orientierung bieten dürfte. Nach aktuellem Erkenntnisstand liefert der IDEA-Export des Vectron-Fiskaljournals alle relevanten Daten des Musterdatenformats.

5.15. Wie verbindlich sind Aussagen von Vertretern der Finanzbehörden?

Praktisch alle Äußerungen von Mitarbeitern der Finanzbehörden sind immer nur auf den konkreten Einzelfall bezogen. Man äußert sich erfahrungsgemäß auch nur sehr ungern schriftlich. Bei kritischen Themen werden die Mitarbeiter teilweise auch ausdrücklich angewiesen, keinerlei Auskünfte zu geben. Es ist also sehr schwer, sich auf Auskünfte zu berufen, wenn es sich dabei nicht um BMF-Schreiben oder „verbindliche Auskünfte“ nach §89 Abs. 2 AO handelt.

Umgekehrt werden von Mitarbeitern der Finanzbehörden allerdings immer wieder Einzelfallentscheidungen, interne Rundschreiben und Ähnliches als allgemein verbindlich dargestellt. In solchen Fällen – zumindest wenn es um kritische Sachverhalte geht – ist immer eine fachkundige Beratung sinnvoll, zum Beispiel durch einen Steuerberater.

5.16. Sind unangemeldete Prüfungen möglich und auch praktisch zu erwarten?

Durch die Umsatzsteuernachscha (siehe 3.2) hat die Finanzverwaltung die Möglichkeit, unangekündigte Prüfungen durchzuführen. Seit November 2011 ist bei der Umsatzsteuernachscha auch ein Zugriff auf die elektronisch gespeicherten Daten eines Unternehmens, also unter anderem auch die mit Kassensystemen erzeugten Daten, möglich.

Zumindest in einigen Bundesländern hat die Finanzverwaltung ausdrücklich erklärt, die Umsatzsteuernachscha gezielt zur Prüfung von Kassensystemdaten einsetzen zu wollen.²⁴

5.17. Kann man eine „Fiskalisierung“ auch durch Zusatzsoftware erreichen?

Nein. Um die Anforderungen des BMF-Schreibens vom 26.11.2010 zweifelsfrei zu erfüllen, muss die Aufzeichnung der Verkaufsdaten in der geforderten Form im Kassensystem selbst erfolgen.

²⁴ Zum Beispiel wird im „Informationsschreiben der niedersächsischen Steuerverwaltung zur Ordnungsmäßigkeit der Kassenbuchführung – Merkblatt für Angehörige steuerberatenden Berufe, Redaktionsstand 23.11.11“ gesagt: „[...] wird künftig im Rahmen von Außenprüfungen und (ggf. unangemeldeten) Nachschaen verstärkt darauf geachtet, dass prüfungsrelevante Datenbestände vollumfänglich aufbewahrt und zur Verfügung gestellt werden.“



Wird zum Beispiel nachträglich aus dem elektronischen Journal eine Aufzeichnung erzeugt, ist dabei nicht mehr sichergestellt, dass Stammdaten und Transaktionsdaten zusammenpassen – es können ja während des Tages Änderungen an den Stammdaten vorgenommen worden sein, die der externen Software unbekannt sind (ob diese Änderungen tatsächlich erfolgt sind oder nur die Möglichkeit besteht, ist bei einer Beurteilung des Systems durch die Finanzverwaltung unerheblich).

Weitere Probleme treten z.B. dadurch auf, dass Programmänderungen die Aufzeichnungen der Journaldaten beeinflussen können (anders als beim Fiskaljournal), selbst aber nicht aufgezeichnet werden. Das gilt z.B. für die Verbuchung von Trainingsvorgängen.

Diese Einschätzung wurde ebenfalls von Betriebsprüfern so geäußert.

5.18. Können Datensicherungen und Rücksicherungen dazu führen, dass Systeme nicht GDPdU-konform sind?

Zumindest von einer Oberfinanzdirektion wurde geäußert, dass man durch das Rücksichern von Daten den Kassenbestand auf einen zuvor gesicherten Stand korrigieren kann und dass es sich dabei um einen Mangel handelt.

Es ist über das Schreiben und Lesen von Datensicherungen der Kassensysteme (bei Vectron „Dump“ genannt) tatsächlich möglich, einen vorherigen Systemzustand wiederherzustellen. Das ist zum Beispiel auch bei jedem PC über das Erstellen von Datensicherungen (dazu reicht eine einfache Datensicherung, man braucht nicht einmal ein Festplatten-Image) und deren Rücksicherung möglich. Prinzipbedingt kann die Anwendungssoftware dies nicht erkennen. Daher müsste die Finanzverwaltung auch die Ordnungsmäßigkeit jedes Systems auf PC-Basis (inklusive aller Buchführungssysteme) anzweifeln. Der beschriebene Manipulationsversuch ist allerdings anhand der Datums- und Zeiteinträge im Fiskaljournal bei einer Prüfung recht leicht zu entdecken, da sich immer entsprechende Lücken ergeben werden.

Letztendlich ist dieses Problem darauf zurückzuführen, dass bisher kein sicheres System wie zum Beispiel die INSIKA-Lösung eingeführt wurde. Ohne diese Lösung verbleiben immer „Sicherheitslücken“, da diese schon konzeptionell im Gesetz und den Erlassen verankert sind.

5.19. Was ist der „Fiskalchip“ und kann ich ihn verwenden?

Der Begriff „Fiskalchip“ oder auch „Kontrollchip“ wurde und wird für das INSIKA-System (siehe zum Beispiel unter 5.7) verwendet. Damit ist kein spezielles Verfahren der Aufzeichnung der Daten gemäß des BMF-Schreibens vom 26.11.2010 gemeint, etwa eine Speicherung dieser Daten im „Fiskalchip“, sondern eine Ergänzung dazu.

Diese Lösung ist nur sinnvoll einsetzbar, wenn es einen klaren rechtlichen Rahmen (als entsprechende Gesetze) gibt und die benötigten Chipkarten von den Finanzbehörden ausgegeben werden. Ein freiwilliger Einsatz ist nicht möglich und sinnvoll, da weder die passenden Chipkarten frei erhältlich sind noch die signierten Daten von den Finanzbehörden als „unverändert“ anerkannt werden.

Die INSIKA-Chipkarten werden momentan (Stand: Ende 2013) erfolgreich in Taxametern eingesetzt, stehen aber für den Einsatz in Kassensystemen außer für Feldtests nicht zur Verfügung.



5.20. Was passiert bei einem Datenverlust?

Bei einem Verlust wesentlicher Unterlagen ist die Buchführung mangelhaft und berechtigt die Finanzverwaltung zur Schätzung. Das gilt nach einem BFH-Urteil²⁵ auch, wenn der Datenverlust unverschuldet entstanden ist.

Aus diesem Grund sollten Datensicherungen mit der erforderlichen Sorgfalt erstellt und sicher verwahrt werden.

Wenn Daten des Fiskaljournals für einen oder mehrere kurze Zeiträume verloren gegangen sein sollten (z.B. weil sie auf einen USB-Stick übertragen wurden, dieser aber defekt war oder verloren gegangen ist), lassen sich aus den Tagesabschlüssen im Fiskaljournal zumindest die Gesamtsummen in diesen Zeitraum ermitteln. Wenn das Problem erläutert werden kann, sollte es dann bei einer Betriebsprüfung kein größeres Problem geben.

5.21. Was ist zu tun, wenn technische Fehler aufgetreten sind?

Bei einem technischen System ist es grundsätzlich nie auszuschließen, dass Fehler auftreten können. Dabei kann es sich um Hardware-, Software- oder Bedienfehler handeln. Falls es durch so einen Fehler zu fehlerhaften Daten kommen sollte, kann das nicht dazu führen, dass die Buchführung als mangelhaft angesehen wird.

Eventuelle fehlerhafte Daten sollten aber in jedem Fall erklärbar sein. Im Idealfall liegt die Erklärung in schriftlicher Form schon vor dem Beginn der Prüfung vor. Beispielsweise sollte ein Vermerk wie „Journaldaten der Filiale 3 am 03.01.2013 durch defekten USB-Stick unvollständig“ angelegt werden.

5.22. Welche Prüfungen führt ein Betriebsprüfer mit den Kassendaten durch?

Art und Umfang der Prüfungen von Daten sind im Einzelfall sehr unterschiedlich. Sie sind außerdem nicht präzise geregelt - es gibt aber Gerichtsurteile zur Beweiskraft einzelner Prüfverfahren.

Erfahrungsgemäß kann man aber folgende Prüfungen der Daten erwarten:

- Ziffernanalysen (Benford- und Chi-Quadrat-Test): Hier wird nach Auffälligkeiten in den Beträgen der Tagesgesamtsätze, die sich bei einem freien Erfinden dieser Zahlen ergeben würden, gesucht. Bei einer Aufzeichnung jeder einzelnen Buchung wie beim Fiskaljournal sind diese Tests eigentlich sinnlos, Auffälligkeiten wären rein zufallsbedingt (was allerdings recht unwahrscheinlich ist).
- Lückenanalyse: Falls Daten, die fortlaufend sein sollten - vor allem die Sequenznummer des Fiskaljournals - Lücken aufweisen sollten, wird das zu einer genaueren Überprüfung führen. Außerdem sollte es für Tage ganz ohne Umsätze eine Erklärung geben (Ruhetag, Betriebsferien usw.).
- Abgleich von Gesamtwerten: Eine wesentliche Prüfung ist der Abgleich von Summen, die aus den Kassendaten gebildet werden (z.B. Monatsumsätze) mit Daten aus der Buchführung.
- Verteilung der Tagesumsätze: Es wird davon ausgegangen, dass die Höhe der einzelnen Tagesumsätze in einem größeren Zeitraum in einer bestimmten Weise verteilt sein muss. So sollten viele Tage nahe am Durchschnittswert liegen und wenige größere Abweichungen nach oben oder unten aufweisen (logarithmische Normalverteilung). Die Beweiskraft von Abweichungen ist aber noch umstritten - Urteile dazu liegen noch nicht vor.

²⁵ Bundesfinanzhof, X-B-44/11, Beschluss vom 26.10.2011, „Nach ständiger höchstrichterlicher Rechtsprechung ist eine Schätzungsbefugnis auch bei einem unverschuldeten Verlust von Buchführungsunterlagen bzw. Aufzeichnungen gegeben.“



- Zeitreihenvergleiche: Dabei werden z.B. Umsatzverläufe zwischen zwei Jahren verglichen und nach Auffälligkeiten gesucht. Es können außerdem der zeitliche Verlauf des Wareneinkaufs für bestimmte Produkte mit den entsprechenden Umsätzen verknüpft werden.
- Rückmeldungen aus der Praxis lassen vermuten, dass bisweilen versucht wird, ohne weitere inhaltliche Analyse einen formalen Mangel zu konstruieren, um damit die Buchführung als „nicht ordnungsmäßig“ zu erklären und dann eine Schätzung vorzunehmen. Dies kann durch eine Prüfung möglichst vieler verschiedener Berichte und Daten erfolgen, um Abweichungen zwischen ihnen zu finden. Falls solche Abweichungen auftreten, gibt es dafür in den meisten Fällen aber plausible Gründe wie z.B. unterschiedliche Abrechnungszeitpunkte.

Bei Auffälligkeiten erfolgt eine Untersuchung, die stark auf den Einzelfall abgestimmt wird. So könnten z.B. die Verkäufe einzelner Artikel mit dem Wareneinkauf verglichen werden oder ermittelt werden, wann welche Bediener gearbeitet haben.

Falls während einer Betriebsprüfung (angebliche) Auffälligkeiten in Daten, die auf einwandfreie Weise erzeugt und archiviert wurden, gefunden werden sollten und sich der Sachverhalt nicht leicht aufklären lässt, ist es sinnvoll, Unterstützung durch einen fachkundigen Berater zu suchen, z.B. einen auf diese Materie spezialisierten Steuerberater. Dieser kann z.B. selbst Datenanalysen durchführen und damit die Stichhaltigkeit der Argumentation der Finanzverwaltung überprüfen.

5.23. Was ist „Zapper“-Software?

„Zapper“ ist die inzwischen üblich gewordene Bezeichnung für Software, die Umsatzdaten nachträglich manipuliert, um damit Steuern zu hinterziehen.²⁶ Da die Finanzbehörden spätestens nach dem BMF-Schreiben vom 26.11.2010 die Vorlage von Einzeltransaktionsdaten verlangen, muss eine Zapper-Software diese Daten so verändern, dass sie in sich schlüssig bleiben und bei den üblichen Plausibilitätstests (siehe 5.22) nicht unmittelbar auffallen.

Da eine Zapper-Software zu keinem anderen Zweck als zur Datenmanipulation verwendbar ist, sind Entwicklung, Verkauf, Besitz und Einsatz mit sehr hohen Risiken verbunden. Wenn ein Zapper verwendet wurde, gehen die Finanzbehörden immer davon aus, dass die Buchführung insgesamt nicht ordnungsmäßig ist - Konsequenz ist die Schätzung (siehe auch 3.1). Schon die Tatsache, dass ein Zapper im System vorhanden ist, reicht aus. Es wird dann davon ausgegangen, dass dieser dann auch eingesetzt wurde.²⁷

Hersteller und Verkäufer von Zapper-Software machen sich der Beihilfe zur Steuerhinterziehung schuldig. Diese Beihilfe ist nicht nur strafbar, sondern führt nach §71 AO auch zu einer Haftung für die hinterzogenen Steuern und darauf entstehende Zinsen.²⁸ Da das Thema von den Finanzbehörden nach diversen Zapper-Funden verstärkt im Fokus steht,²⁹ ist zukünftig mit einer intensiven Verfolgung und Bestrafung solcher Fälle zu rechnen. Wird eine Zapper-Software bei einem Anwender gefunden (ob durch eine Betriebsprüfung oder eine Anzeige von Mitwissern wie unzufriedenen Ange-

²⁶ http://de.wikipedia.org/wiki/Zapper_%28Software%29

²⁷ Finanzgericht Düsseldorf, 16 K 4689/06 E, F, f, Urteil vom 20. März 2008, "Auch wenn zuzugeben ist, dass wohl kein EDV-System Manipulationen völlig ausschließen kann, dürfte es an einer ordnungsgemäßen Kasse fehlen, wenn (wie hier) das Kassensystem [...] auf Manipulationen geradezu angelegt ist. Der Senat hat keine Zweifel, dass eine vom gewerbetreibenden Steuerpflichtigen angeschaffte Software ihrem Zweck entsprechend eingesetzt wird und [...] auch eingesetzt wurde."

²⁸ Dies wurde z.B. im Urteil vom 20. September 2006 des Finanzgericht Münsters, 5 K 4518/02 U bestätigt: Hier wird die Klage eines Angestellten eines Steuerberatungsbüros gegen seine Haftung für die Steuerschulden des von ihm betreuten Mandanten abgewiesen. Der Steuerfachgehilfe hatte aus den unzureichenden und fehlerhaften Unterlagen des Mandanten eine Buchführung und Steuererklärungen erstellt.

²⁹ Vgl. Hermann Pump, Rechtsfolgen bei Verwendung von Manipulationssoftware (Zappersoftware), DStZ 2013, 299.



stellten oder Ehepartnern), ermitteln die Finanzbehörden beim Lieferanten der Software (der angesichts der drohenden Strafen normalerweise sehr kooperativ sein wird) alle Abnehmer und prüfen diese gezielt.

Das Problem der Zapper-Software führt leider in einigen Fällen auch zum „Generalverdacht“ - jeder Nutzer einer elektronischen Kasse könnte ja einen Zapper verwenden. Bei Kassensystemen und Auswertungsprogrammen, die auf einer SQL-Datenbank aufsetzen (auf die immer auch durch externe Software zugegriffen werden kann), ist so ein Verdacht nicht unbegründet. Die Vectron-Lösung funktioniert technisch jedoch anders und ist dadurch sehr viel weniger anfällig für Manipulationen (siehe auch 5.8).

5.24. Was passiert, wenn ein Prüfer die Ordnungsmäßigkeit des Fiskaljournals anzweifelt?

Seit Anfang 2013 nehmen die Prüfungen der Kassenführung immer weiter zu. Bei diesen Prüfungen ist immer wieder zu beobachten, dass die Anforderungen aus den BMF-Schreiben vom 09.01.1996 (siehe 3.5) und 26.11.2010 (siehe 3.6) vermischt und/oder falsch angewendet werden. So stellt es z.B. beim Einsatz des Fiskaljournals keinen Mangel da, wenn es keine separaten Berichtsausdrucke oder Aufzeichnungen über die Einrichtung von Trainingsbedienern gibt, auch wenn diese Dinge im BMF-Schreiben von 1996 gefordert werden - dort allerdings nur, wenn auf die Aufbewahrung aller Einzeldaten verzichtet werden soll.

Rückmeldungen aus der Praxis lassen vermuten, dass in einzelnen Fällen mit solchen Argumenten ein „einfacher Weg in die Schätzung“ gesucht wird, ohne eine echte Prüfung vorzunehmen. In solchen Fällen ist es ratsam, keine Diskussionen zu führen, sondern eine detaillierte, schriftliche Begründung zu fordern, warum die Daten nicht ordnungsmäßig sein sollen. Diese muss eine nachvollziehbare Herleitung der Vorwürfe aus Gesetzen, Verordnungen oder rechtskräftigen Urteilen enthalten. Pauschale Behauptungen („die Daten sind nicht nachvollziehbar“) oder einfache Verweise auf BMF-Schreiben (die kein geltendes Recht, sondern Handlungsanweisungen des BMF sind), interne Schreiben der Finanzverwaltung, Schulungsunterlagen,³⁰ Artikel aus der Fachpresse usw. sind keinesfalls ausreichend. Mit dieser Begründung sollte dann fachkundiger Rat gesucht werden. Anwender können in Zweifelsfällen über Ihren Fachhändler technische Informationen bei Vectron einholen lassen.

5.25. Kann man durch den Commander die Umsatzdaten in der Kasse verändern?

Im einem Fall ist aufgrund der Aussage in der Dokumentation des Vectron Commander 7, dass man damit Dumps verändern kann - und die Dumps ja Berichtsdaten enthalten - vom Prüfer gefolgert worden, dass der Commander dann auch die Berichte verändern kann. Die Konsequenz wäre die Nichtordnungsmäßigkeit der Buchführung. Praktisch nachgeprüft hat der Prüfer das nicht.

Dazu ist festzustellen, dass der Vectron Commander keine Veränderungen von Berichtsdaten und deren Versand an die Vectron POS erlaubt. Falls ein Dump, das durch den Commander erstellt wurde, nicht bei der Ersteinrichtung sondern später in die Kasse geschickt wird, führt das in jedem Fall dazu, dass die Sequenznummern im Fiskaljournale nicht lückenlos aufsteigend sind. Dieser Vorgang ist eindeutig bei einer Prüfung des Fiskaljournals erkennbar. Weitere Informationen dazu finden sich auch unter 5.8 und 5.18.

³⁰ Aufgrund der (von den Finanzbehörden größtenteils selbst verursachten) Komplexität der Materie und der Vielzahl der Kassensysteme auf dem Markt können selbst die Kassen-Experten der Finanzverwaltung kein System in allen Details kennen. Daher gibt es in internen Schreiben und Schulungen einige Fehlinterpretationen (Beispiele liegen vor).



5.26. Welche Vectron-POS-Systeme sind nachrüstbar und welche nicht?

Um mit dem Fiskaljournal gemäß dem BMF-Schreiben vom 26.11.2010 arbeiten zu können, müssen entsprechende Softwareupdates und Speichererweiterungen verfügbar sein. Für folgende Systeme sind diese Erweiterungen verfügbar:

- Vectron POS Mini II, Vario II, SteelTouch II
- Vectron POS Mini, Vario, ColorTouch, SteelTouch und Modular auf der 64-Bit-Plattform
- Vectron MobilePro, MobileXL, MobilePad und MobileTouch
- Vectron POS PC

Bauartbedingt ist eine Umstellung der folgenden Geräte nicht möglich:

- Vectron POS (V25-Prozessor)
- Vectron POS 32
- Vectron POS Mobile (System mit Basisstation und DECT-Funk)
- Vectron POS Mini und ColorTouch auf 32-Bit-Plattform

5.27. Welche Bedeutung hat das Urteil des Finanzgerichts Hessen vom April 2013?

In einem Urteil des Finanzgerichtes Hessen³¹ wurde einer Apothekerin Recht gegeben, die bei einer Betriebsprüfung keine Daten der Einzelverkäufe zur Verfügung gestellt hat, obwohl diese vorhanden waren. In der Urteilsbegründung wird die Pflicht zur Einzelaufzeichnung verneint. Darüber hinaus wird ein Datenzugriffsrecht auf freiwillig gemachte Aufzeichnungen verneint.

Da diese Auslegung dem Willen, der Rechtsauffassung und der langjährigen Praxis der gesamten Finanzverwaltung widerspricht, dürfte sie vermutlich kaum Bestand haben. Eine Revision ist zwar nicht zugelassen worden – dagegen kann jedoch Beschwerde eingelegt werden. Somit wird der Fall voraussichtlich vor dem Bundesfinanzhof verhandelt werden.

Ob es sinnvoll sein könnte, unter Berufung auf dieses Urteil keine Einzelverkaufsdaten aufzuzeichnen (also das Fiskaljournal nicht zu nutzen) oder die Herausgabe der Daten zu verweigern, kann nur zusammen mit einem Steuerberater und/oder Rechtsanwalt im Einzelfall entschieden werden.

5.28. Was sind die GoBD, die GoBIT und welche Auswirkungen werden sie haben?

Die „Grundsätze zur ordnungsmäßigen Führung und Aufbewahrung von Büchern, Aufzeichnungen und Unterlagen in elektronischer Form sowie zum Datenzugriff“ (GoBD) sollen die GoBS, GDPdU und das BMF-Schreiben vom 26.11.2010 ablösen. Sie sollen ebenfalls ein BMF-Schreiben (also ein Erlass) werden und liegen momentan als Entwurf vor.³²

Weiterhin gibt es einen Entwurf für die „Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung beim IT-Einsatz“ (GoBIT).³³ Dieser stammt von der „Arbeitsgemeinschaft für wirtschaftliche Verwaltung“ (AWV), die vom Bundeswirtschaftsministerium gefördert wird. GoBD und GoBIT stehen dabei in Konkurrenz zueinander.

³¹ Hessisches Finanzgericht, Urteil vom 24.04.2013, Geschäftszeichen 4 K 422/12

³² Bisher (Stand Juli 2013) ist der Entwurf (aus dem April 2013) nicht vom BMF veröffentlicht worden, sondern unter dieser Adresse abrufbar: http://www.project-consult.de/files/GoBD_Entwurf_20140124.pdf. eine neuere Version aus dem Juni 2013 ist online offenbar nicht verfügbar.

³³ Entwurf abrufbar unter http://www.awv-net.de/cms/upload/pdf/GoBIT_Entwurf_V_5_0_2012_10_13_final.pdf



Der Entwurf der GoBD ist in vielen Punkten konkreter und moderner als die Vorgängererlasse geworden. In Bezug auf wesentliche Grundprobleme (unklare Vorgaben, Unmöglichkeit des Nachweises der Unveränderbarkeit von Daten, Nichtanerkennen von Zertifizierungen) gibt es jedoch keine erkennbaren Fortschritte. Lediglich die Anforderungen an eine Verfahrensdokumentation sind etwas konkreter geworden. Auch der Entwurf der GoBIT lässt in diesen Fragen keinen nennenswerten Fortschritt erwarten. Momentan (Stand Ende 2013) ist davon auszugehen, dass sich das BMF für die GoBD entscheiden werden. Ein voraussichtlicher Veröffentlichungstermin ist nicht bekannt.

Vor einer konkreten Reaktion muss erst einmal die Entscheidung für GoBD oder GoBIT sowie die entsprechende Endfassung abgewartet werden.

5.29. Müssen die Daten für IDEA nicht direkt von der Kasse erzeugt werden?

In Einzelfällen wurden von Betriebsprüfern gefordert, dass der Datenexport gemäß GDPdU direkt an der Kasse erfolgen muss, um ordnungsmäßig zu sein.

Hierzu ist keine Rechtsgrundlage bekannt. Das BMF-Schreiben vom 26.11.2010 erwähnt sogar ausdrücklich die Möglichkeit, die Daten außerhalb der Kassen zu speichern und zu verarbeiten. Die Daten müssen selbstverständlich unveränderbar sein. Die alleinige Tatsache, dass Daten direkt aus der Kasse stammen, wird von Finanzverwaltung nicht als Nachweis der Unveränderbarkeit anerkannt - umgekehrt kann die Tatsache, dass die Daten mit einer Auswertungssoftware verarbeitet wurden, auch kaum als Widerlegung der Unveränderbarkeit angesehen werden.

Zur Unveränderbarkeit der Daten in Vectron POS und Vectron Commander siehe auch 5.8.



6. Technische Dokumentation des Fiskaljournal

Die technischen Details des Fiskaljournal sind in weiteren Dokumenten beschrieben:

- „Technische Hinweise Fiskaljournal, allgemein“: Hier sind die allgemeingültigen Hinweise zum Fiskaljournal sowie eine Dokumentation der Struktur enthalten.
- „Technische Hinweise Fiskaljournal, Deutschland“: Dieses Dokument beinhaltet alle speziellen Informationen, die erforderlich sind, um das Fiskaljournal so einzurichten und zu nutzen, dass es konform zu den deutschen Vorschriften betrieben wird.



7. Systembeschreibung

Dieser Abschnitt enthält eine Beschreibung der Strukturen und Abläufe beim typischen Einsatz von Vectron-POS-Kassensystemen und der Vectron-Commander-Auswertungssoftware. Er ist zur Verwendung als Bestandteil einer in den GoBS geforderten Verfahrensdokumentation vorgesehen.

7.1. Einsatzgebiet

Die Vectron-POS-Kassensysteme sind für den Einsatz in verschiedenen Branchen vorgesehen. Durch ihre Konfigurations- und Programmiermöglichkeiten ist eine weitgehende Anpassung an die Kundenanforderungen möglich.

Die Kassensysteme übernehmen die Erfassung und Aufzeichnung von Bargeschäften. Damit verbunden sind das Erstellen von Belegen, die Erzeugung von Berichten und die Sammlung von Daten zur späteren Auswertung, zum Beispiel in Warenwirtschaftssystemen.

Wenn Daten weiterverarbeitet werden sollen, erfolgt das über die PC-Software Vectron Commander. Die Daten der Kassensysteme können auf verschiedenen Wegen (zum Beispiel per Datenfernübertragung oder Datenträgeraustausch) in den Vectron Commander übertragen werden. Dort werden sie gespeichert und können in verschiedenen Formen abgerufen werden. Darüber hinausgehende Verarbeitungsschritte erfolgen bei Bedarf in Warenwirtschafts- oder Buchhaltungssystemen. Die Datenübernahme erfolgt dabei manuell oder automatisch.

7.2. Architektur

7.2.1. Grundsätzlicher Aufbau

Alle Vectron-POS-Kassensysteme arbeiten grundsätzlich weitgehend autark, also speichern ihre eigenen Transaktions- und Berichtsdaten. Das gilt ebenfalls für die mobilen Kassensysteme. Durch eine Vernetzung per TCP/IP-Netzwerk können beispielsweise Tisch- und Kundenspeicher sowie Berichte untereinander ausgetauscht werden.

Umsatzdaten können auf verschiedenen Wegen in eine Backoffice-Software (Vectron Commander) übertragen werden – dies kann über RS232-Verbindungen, TCP/IP-Netzwerk, Internet oder Datenträgeraustausch (zum Beispiel USB-Speicher) erfolgen.

Der Vectron Commander speichert die Umsatzdaten ab und bietet verschiedene Zugriffsmöglichkeiten auf diese Daten – so können diverse Auswertungen erstellt oder die Daten in verschiedenen Formaten exportiert werden.

7.2.2. Datenstrukturen und -zugriff

Vectron POS und Vectron Commander verfügen über eine Vielzahl von Berichten, die jeweils zum Zeitpunkt einer Buchung aktualisiert werden und deren Aufbau durch den Anwender teilweise beeinflusst werden kann. Außerdem ist ein elektronisches Journal vorhanden, in dem die Kassentransaktionen und weitere Daten chronologisch aufgezeichnet werden. Diese Berichte werden normalerweise in jedem Kassensystem selbst abgelegt, es ist jedoch auch eine Konfiguration möglich, bei der die Datenaufzeichnung zentralisiert stattfindet.



Grundsätzlich ist auch mit diesen Berichtsdaten eine Datenaufzeichnung entsprechend der Vorgaben in AO, GoBS und GDPdU möglich. Es sind dabei allerdings viele Rahmenbedingungen zu beachten sowie diverse Auslegungsprobleme denkbar. Um die Datenaufzeichnung nach AO, GoBS und GDPdU wesentlich zu vereinfachen, wurde das sogenannte Fiskaljournal implementiert.

Alle Berichte sowie das Fiskaljournal können direkt am Kassenplatz ausgedruckt oder in den Vectron Commander übertragen werden. Dort werden sie gespeichert und können angezeigt, gedruckt oder zur Erzeugung von Auswertungen verwendet werden (Details siehe unter 7.4.2.4).

7.3. Hardware und Betriebssystem

7.3.1. Nicht-PC-basierte Kassensysteme

Alle Vectron-POS-Kassensysteme bis auf die Variante mit der Produktbezeichnung „Vectron POS PC“ basieren nicht auf einer PC-Architektur, sondern auf einer Vectron-eigenen Entwicklung mit folgenden wesentlichen Eigenschaften:

- Einsatz von Mikrocontrollern für Industrieanwendungen
- Speicherung der Stamm- und Bewegungsdaten in batteriegepuffertem SRAM- und in Flash-Speicher
- Schnittstellen für Einsatz als Kassensystem ausgelegt (zum Beispiel große Anzahl serieller Schnittstellen, Anschlüsse für Kassenschubladen usw.)
- Netzwerkfähigkeit - je nach Gerät Einsatz von Ethernet oder Wireless-LAN, das Netzwerk ist IP-basiert, verwendet wird aber ein Vectron-eigenes Kommunikationsprotokoll
- Das Betriebssystem (je nach Gerätegeneration eine Eigenentwicklung oder auf Open-Source-Komponenten basierend) erlaubt keinen Zugriff auf die Systemebene durch den Anwender - somit ist kein Zugriff auf die Daten unter Umgehung der Anwendungssoftware möglich
- Der Mechanismus zu Erstellung von neuer Anwendungssoftware ist proprietär, sodass Änderungen daran nur von Vectron durchgeführt werden können
- Je nach Modell stehen unterschiedliche Datensicherungsmöglichkeiten zur Verfügung - in der Regel erfolgen diese Sicherungen auf ein USB-Speichermedium oder erfolgen mit Hilfe der Vectron-Commander-Software

7.3.2. PC-basierte Kassensysteme

Beim Produkt „Vectron POS PC“ handelt es sich um eine Microsoft-Windows-basierte Kassensoftware, die grundsätzlich auf jedem Windows-System lauffähig ist.

Prinzip bedingt sind die Anwendungssoftware und deren Daten auf der Systemebene zugänglich. Es werden jedoch keine Standard-Datenformate oder -Werkzeuge wie zum Beispiel Datenbankservers verwendet, die einen Zugriff auf die Daten mit geringem Aufwand erlauben würden.

Alle anderen Eigenschaften entsprechen den unter 7.3.1 beschriebenen.

7.3.3. Backoffice-Software

Der Vectron-Commander ist eine auf Microsoft-Windows basierende Software, die auf Standard-PCs einsetzbar ist. Die Software ist netzwerkfähig, sodass von mehreren Arbeitsplätzen auf die Daten zugegriffen werden kann.

Es werden keine Standard-Datenformate oder -Werkzeuge wie zum Beispiel Datenbankservers verwendet, die einen Zugriff auf die Daten mit geringem Aufwand erlauben würden.



7.4. Software

7.4.1. Kassensysteme

Der ausführbare Code der proprietären Kassensysteme ist monolithisch (also nicht modular aufgebaut), sodass Änderungen am Verhalten der Software nicht mit geringem Aufwand, zum Beispiel durch den Austausch einzelner Module, zu erreichen sind. Jede neue Software-Version stellt ein neues Gesamtpaket dar, das immer nur komplett installiert werden kann. Auf einigen Plattformen existiert noch ein von der Anwendung getrenntes Betriebssystem-Modul, das getrennt aktualisiert werden kann. Hier existieren Schutzmechanismen, die den Betrieb des Systems mit einem nicht autorisierten (also veränderten) Betriebssystem verhindern.

Auch beim Produkt "Vectron POS PC" ist die Anwendungssoftware monolithisch ausgerichtet. Hier gibt es aus technischen Gründen zwar mehrere DLLs ("Dynamic Link Library"), jedoch ist die eigentliche Anwendungslogik komplett in der Windows-Hauptanwendung "VPOSPC.EXE" gekapselt, sodass auch hier Änderungen am Verhalten der Software nicht mit geringem Aufwand, zum Beispiel durch den Austausch einer DLL, zu erreichen sind.

Der Funktionsumfang der "Vectron POS PC"-Anwendungssoftware entspricht zu 100% dem Umfang der "Vectron POS"-Anwendungssoftware auf den proprietären Kassensystemen. Nachfolgend wird deshalb die Bezeichnung "Vectron-POS-Software" als Synonym für die Anwendungssoftware auf jeglichen Vectron-POS-Systemen verwendet.

7.4.1.1. Wesentliche Bedienabläufe

Im Normalbetrieb befindet sich das Kassensystem in einem Modus, der dem Bediener die Erfassung verschiedener Transaktionen erlaubt. Dabei handelt es sich insbesondere um Verkaufsvorgänge, Stornierungen und Geldbewegungen. In vielen Fällen werden auch weitere Aufgaben vom Kassensystem übernommen, wie zum Beispiel die Erfassung von Warenbestellungen der Filiale bei der Zentrale.

Darüber hinaus ist es bei entsprechenden Nutzerrechten möglich, am Kassenplatz Berichtsdaten abzurufen und Änderungen an Stammdaten und sonstigen Programmierungen vorzunehmen.

7.4.1.2. Erzeugung und Speicherung des Fiskaljournals

Die Vectron-POS-Software unterstützt die vollständige Aufzeichnung der steuerlich relevanten Vorgänge und Informationen im sogenannten „Fiskaljournale“. Die in diesem Journal aufgezeichneten Daten enthalten alle nötigen Detailinformationen, die zum vollständigen Nachvollziehen der jeweiligen Geschäftsvorfälle zu einem späteren Zeitpunkt benötigt werden.

Der Umfang der aufgezeichneten Daten ist durch die Vectron-POS-Software fest vorgegeben und kann vom Anwender nicht eingeschränkt werden. Einmal generierte Journaleinträge sind statisch und werden nicht mehr nachträglich verändert. Die Vectron-POS-Software enthält auch keinerlei Funktionen, um Änderungen an den aufgezeichneten Daten herbeizuführen.

Die Daten werden linear im Fiskaljournalspeicher aufgezeichnet. Ein nachträgliches Einfügen oder Löschen von Daten ist nicht möglich. Die Einträge sind mit einer fortlaufenden Sequenznummer versehen, worüber eine spätere Prüfung auf Vollständigkeit der Daten einfach und sicher erreicht werden kann.



Die aufgezeichneten Daten enthalten in sich vollständige Detailinformationen, es werden keine weiteren Daten aus anderen Quellen benötigt, um die aufgezeichneten Geschäftsvorfälle nachvollziehen zu können. So werden bei Artikelbuchungsdetails neben den Artikelnummern auch die zugehörigen Artikelnamen aufgezeichnet (gleiches gilt für Bediener, Finanzwege, usw.), bei Umsatzsteuereinträgen wird der effektive Steuer-Prozentwert explizit aufgeführt, usw. Die Detailinformationen entsprechen immer den zum Zeitpunkt der Verbuchung gültigen Daten, Änderungen an den Stammdaten (zum Beispiel Änderung eines Artikelnamens) werden dadurch bei nachfolgenden Buchungen transparent ersichtlich.

Der Fiskaljournaldaten werden zeitgleich mit dem Verbuchen der Geschäftsvorfälle generiert und entsprechen diesen damit zu 100 Prozent.

Die Verbuchung umsatzrelevanter Vorgänge ist nur nach einem „Registrierungsstart“ und vor einem „Registrierungsende“ möglich. Außerhalb dieses Zeitbereichs sind nur Einträge über Stammdatenänderungen möglich.

Alle neuen Fiskaljournaleinträge werden sequenziell im Speicher für das „laufende Fiskaljournal“ eingetragen. Durch ein Registrierungsende wird zunächst ein abschließender Eintrag im laufenden Fiskaljournal generiert, anschließend wird der komplette Inhalt des laufenden Fiskaljournals in Form eines in sich geschlossenen Fiskaljournal-Blocks in den Speicherbereich für abgeschlossene Fiskaljournale verschoben.

Der Speicher für abgeschlossene Fiskaljournale ist blockweise sequenziell organisiert, neue Blöcke werden hinten an gegebenenfalls bereits vorhandene Datenblöcke angehängt, das Löschen von Daten aus diesem Speicher ist nur blockweise von vorne möglich. Es können sich damit keine Lücken zwischen den vorhandenen Blöcken ergeben.

Im deutschen Fiskalmodus werden insbesondere die folgenden Daten aufgezeichnet:

- **Registrierungsstart:**
Der „Registrierungsstart“ wird entweder explizit vom Benutzer am Kassensystem über eine entsprechende Taste ausgelöst, oder er erfolgt automatisch dadurch, dass ein Registrierungsvorgang getätigt wird. Mehrfache Registrierungsstarts sind nicht möglich.
- **Registrierungsende:**
Das „Registrierungsende“ wird entweder explizit vom Benutzer am Kassensystem über eine entsprechende Taste ausgelöst, oder es erfolgt automatisch, zum Beispiel über eine zeitgesteuerte Funktion. Ein Registrierungsende ist nur möglich, wenn zuvor ein Registrierungsstart erfolgt ist.
- **Rechnungen:**
Alle Transaktionen, die zu einer Einnahme (bar oder unbar) führen, werden mit den Details (also den verkauften Produkten oder Leistungen) aufgezeichnet.
- **Tisch- beziehungsweise Kundenspeicherungsbuchungen:**
Wenn Registriervorgänge ohne sofortige Einnahme erfolgen (also wenn zum Beispiel in der Gastronomie auf einen Tischspeicher gebucht wird oder im Einzelhandel Waren gegen Lieferschein ausgegeben wird), erfolgt eine Erfassung dieser Vorgänge. Die Einnahme kann später über das Kassensystem aber auch über Rechnungserstellung im nachgeschalteten System erfolgen.
- **Finanzwegumbuchungen:**
Wenn die Zahlart verändert wird (eine Rechnung wurde als Barzahlung abgeschlossen, der Kunde hat aber doch per Kreditkarte gezahlt), wird die entsprechende Korrekturbuchung erfasst.
- **Einzahlungen, Auszahlungen, Anzahlungen:**
Alle Vorgänge, die zu einer Veränderung des Kassenbestandes führen aber nicht direkt mit einem Umsatz verbunden sind, werden aufgezeichnet.
- **Stammdatenänderungen:**
Wenn Stammdaten verändert werden (zum Beispiel auch durch einen angeschlossenen PC oder per Netzwerkkommunikation), erfolgt ein entsprechender Eintrag. Die Inhalte der Änderung ergeben sich aus den im Fiskaljournal aufgezeichneten Buchungen, da hier immer die jeweils aktuellen Stammdaten als Teil der Transaktionen gespeichert werden.



7.4.1.3. Erzeugung und Verarbeitung anderer Berichtsdaten

Das Fiskaljournal und die anderen Berichte werden gleichzeitig aktualisiert und enthalten somit grundsätzlich die gleichen Umsatzdaten. Trotzdem kann es Unterschiede geben, zum Beispiel weil unterschiedliche Abrechnungszeitpunkte gewählt wurden. Für Prüfungszwecke sollte in jedem Fall das Fiskaljournal verbindlich sein, da dieses vom Funktionsprinzip her auf eine vollständige Erfassung aller Transaktionen ausgerichtet ist.

Die Berichte sind größtenteils in Form von Tabellen organisiert. Aus diesem Grund erfolgt in den meisten Fällen bereits bei der Erzeugung der Daten eine Verdichtung. So enthält zum Beispiel der Artikelverkaufsbericht nicht jeden einzelnen Verkauf eines Artikels, sondern Gesamtsummen für den Berichtszeitraum. Die Daten dienen in erster Linie für statistische Auswertungen und zur Versorgung weiterer Hintergrundsysteme (zum Beispiel Warenwirtschaft).

Die Berichte können am Kassensplatz eingesehen und ausgedruckt werden. Außerdem ist eine Konsolidierung der Daten mehrerer Kassensplätze innerhalb eines Netzwerks möglich. Zusätzlich ist eine Übertragung der Berichtsdaten in die Vectron-Commander-Software möglich.

7.4.2. Backoffice

Die Vectron-Commander-Software dient zur Verwaltung der aus den Kassensystemen abgerufenen Berichtsdaten und Fiskaljournale. Die Daten können dabei per Online-Kommunikation direkt aus den Kassensystemen abgerufen werden, oder auch in Dateiform, zum Beispiel über USB-Speichermedien, eingelesen werden.

7.4.2.1. Datenspeicherung

Die Berichts- und Fiskaljournaldaten werden in Form sogenannter „Lesungen“ nach Kassenummer, Datum und Uhrzeit indiziert in den Vectron-Commander-Datenbanken abgelegt. Das verwendete Datenbankformat ist proprietär und wird von Vectron nicht offengelegt. Ein Zugriff von außerhalb der Vectron-Commander-Software wird nicht unterstützt.

7.4.2.2. Berichtsfunktionen

Innerhalb der Vectron-Commander-Software können Berichte über die in den Lesungen enthaltenen Daten erstellt und angezeigt / ausgedruckt werden. Die Daten der gespeicherten Fiskaljournale werden dabei chronologisch aufgelistet.

7.4.2.3. Datenschnittstelle

Über die Datenschnittstelle des Vectron Commander können die Lesungsinhalte an externe Programme weitergereicht werden. Das verwendete Exportformat ist Vectron-spezifisch, die enthaltenen Daten sind eine direkte eins-zu-eins Umsetzung der internen Lesungsinhalte. Vectron stellt eine umfassende Dokumentation des Formats und der Dateninhalte zur Verfügung.

Im Lieferumfang des Vectron Commander sind bereits einige Export-Konvertierungsprogramme enthalten, über die die exportierten Fiskaljournaldaten in andere Standardformate umgewandelt werden können (zum Beispiel in das sogenannte „IDEA-Format“).



7.4.2.4. Nachbuchen von Umsatzdaten

Hinweis: Die nachfolgenden Informationen beziehen sich auf folgende Softwareversionen:

- Vectron Commander 6: ab Version 6.97.1.0
- Vectron Commander 7: ab Version 7.2.2.0

Der Vectron Commander stellt eine Nachbuchungsfunktion zur Verfügung, um die Erfassung beziehungsweise Korrektur von in den Kassensystemen fehlenden oder falsch verbuchten Umsatzdaten in der Zentrale zu ermöglichen. Neben der Korrektur der normalen Berichtsdaten werden hierbei parallel auch entsprechende Fiskaljournaldaten erzeugt.

Das Nachbuchen von Daten erfolgt im Rahmen einer sogenannten Nachbuchungssitzung. Zunächst wird hierbei eine einzelne Lesung eines Kassensystems ausgewählt, für die Daten nachgebucht werden sollen. Anschließend können alle fehlenden oder falsch gebuchten Belege (Bons) korrigiert werden, wobei die daraus resultierenden Berichts- und Fiskaljournaldaten zunächst intern gesammelt werden. Bei Abschluss der Nachbuchungssitzung werden diese Daten dann gültig gestellt. Die normalen Berichtsdaten werden mit der zuvor ausgewählten Berichtslesung verschmolzen, während die gesammelten Fiskaljournaldaten in Form einer eigenständigen Fiskallesung abgelegt werden.

Grundsätzlich wird bei jeder Nachbuchungssitzung immer eine neue, eigenständige Fiskallesung erzeugt, die alle zu den nachgebuchten Daten gehörigen Fiskaljournalinträge enthält. Bereits vorhandene Fiskallesungen werden nicht angetastet oder in irgendeiner Art verändert, egal ob diese im Original aus den angeschlossenen Vectron-POS-Systemen stammen oder aus vorhergehenden Nachbuchungssitzungen hervorgegangen sind.

Die durch das Nachbuchen erstellten Fiskaljournaldaten entsprechen in Aufbau und Inhalt denen, die auch durch das Kassensystem erzeugt werden. Dabei sind jedoch alle Einträge eindeutig als „durch den Vectron Commander erstellt“ identifizierbar und werden in der Fiskaljournalanzeige auch entsprechend gekennzeichnet. Sie verwenden einen eigenen, von dem im Kassensystem unabhängigen, Sequenznummernkreis.

7.5. Abläufe

7.5.1. Entstehung der Geschäftsvorfälle

Mit jeder Buchung am Kassensystem entsteht ein einzelner Geschäftsvorfall. Im Regelfall ist dieser Vorfall mit einem entsprechenden, gedruckten Beleg verbunden.

Die Daten des Vorfalls werden an verschiedenen Stellen parallel gespeichert:

- Berichtsdaten (zum Beispiel Artikel-, Warengruppen-, Bedienerbericht usw.)
- Elektronisches Journal
- Fiskaljournal

Für die Archivierung entsprechend AO, GoBS und GDPdU wird das Fiskaljournal verwendet. Dazu werden die Daten unmittelbar nach Abschluss des Vorfalls aufbereitet (zum Beispiel durch Einbetten aller zum Verständnis der Daten nötigen Stammdaten) und abgespeichert.

In einigen Unternehmen ist es organisatorisch erforderlich, Fehlbuchungen nicht am Kassenplatz, sondern erst später zu erfassen. Diese Erfassung erfolgt am Vectron Commander mit der sogenannten „Nachbuchfunktion“. Um die Korrekturbuchungen in transparenter Form zu dokumentieren, werden sie ebenfalls in den Strukturen des Fiskaljournals abgelegt, jedoch in einem separaten Nummernkreis.



7.5.2. Speicherung der Geschäftsvorfälle

Die Buchungsdaten werden zuerst im Kassensystem gespeichert. Das dafür verwendete Datenformat ist speziell zur Archivierung von Buchungsdatensätzen entwickelt worden. Es enthält alle zur Auswertung nötigen Daten, es gibt keine Verweise auf Stammdaten oder Ähnliches. Das Format ist erweiterbar, ohne dass Kompatibilitätsprobleme auftreten oder Datenkonvertierungen nötig wären.

Das Fiskaljournal wird solange im Kassensystem gespeichert, bis es über die Vectron-Commander-Software abgerufen wird, beziehungsweise per Datenträger an diese übergeben wird. Diese Übertragung kann täglich aber auch in beliebigen anderen Intervallen (begrenzt durch die Speicherkapazität des Kassensystems) erfolgen.

In der Vectron-Commander-Software ist eine Speicherung der Daten für große Zeiträume und für eine Vielzahl von angeschlossenen Kassensystemen möglich. Die Daten werden in Ihrer Struktur bei diesem Vorgang nicht verändert, sondern lediglich anders organisiert. Der Vectron Commander weist keine Funktionen zur Veränderung des Fiskaljournals auf. Aufgrund des sehr komplexen internen Datenformats, dessen Struktur nicht für Dritte dokumentiert ist, dürfte ein unbefugter Zugriff auf die Daten extrem aufwändig sein.

Die Daten der Vectron-Commander-Software werden im Windows-Dateisystem abgelegt und können mit allen gängigen Datensicherungsverfahren gesichert werden. Über integrierte Datensicherungsfunktionen verfügt die Software nicht.

7.5.3. Zugriff auf die Geschäftsvorfälle

Der Zugriff auf die Daten erfolgt über den Vectron Commander. Er ist in den folgenden Varianten möglich:

- Suche nach bestimmten Belegen und Anzeige beziehungsweise Ausdruck im Klartext
- Auswertungen auf Basis des Fiskaljournals - dabei wird zum Beispiel eine Statistik aller verkauften Artikel für einen wählbaren Zeitraum auf Basis des Fiskaljournals erstellt
- Das Fiskaljournal kann in einem „nativen“ Format exportiert werden, das immer alle gespeicherten Daten enthält. Dieses Format hat eine hierarchische Struktur und kann daher mit vielen Programmen (zum Beispiel Excel oder IDEA) nicht ohne Zwischenschritte oder Zusatzaufwand verarbeitet werden
- Ein Export in anderen Formaten (zum Beispiel von IDEA direkt einlesbar) ist über entsprechende Konvertierungsroutinen möglich

7.5.4. Absicherung gegen Verlust der Daten

An den nicht-PC-basierten Kassensystemen bestehen verschiedene Möglichkeiten zur Datensicherung. Zum einen ist eine laufende Datensicherung auf USB-Speicher möglich. Sie erfolgt in einem einstellbaren Intervall (typisch sind wenige Minuten) und erfolgt automatisch im Hintergrund. Bei einem Systemausfall mit Datenverlust können alle Daten mit dieser Datensicherung wiederhergestellt werden. Zum anderen ist eine manuell ausgelöste Datensicherung auf einen USB-Speicher oder über die Vectron-Commander-Software möglich.

Wenn die am Kassenplatz erfassten Daten regelmäßig in den PC übertragen werden, erfüllen die dort gespeicherten Daten ebenfalls die Aufgabe einer Datensicherung.

Die Systeme auf PC-Basis (Kassensoftware für PC-basierte Systeme) und der Vectron-Commander beinhalten keine eigenen Datensicherungsmechanismen. Hier erfolgt die Datensicherung auf Betriebssystemebene.



7.5.5. Absicherung gegen Verfälschung

7.5.5.1. Vectron-POS-Software

Die Vectron-POS-Software vergibt für jeden Beleg eine fortlaufende Sequenznummer, über die die Vollständigkeit der Belege später geprüft werden kann.

Die einzelnen Belege werden fortlaufend in den Fiskaljournalsspeicher geschrieben. Hierzu wird ein proprietäres „Stream“-Format verwendet. Aufgrund der sequenziellen Struktur dieses Formats ist eine nachträgliche Veränderung der enthaltenen Daten im Speicher nicht möglich.

7.5.5.2. Vectron Commander

Das im Vectron Commander verwendete Datenbankformat ist proprietär und wird von Vectron nicht offengelegt. Ein direkter Zugriff auf die Datenbankinhalte durch Fremdsoftware wird nicht unterstützt.

Die Daten des Fiskaljournalsspeichers werden bei der Übernahme in den Vectron Commander im Originalformat der Vectron-POS-Software abgelegt. Sie werden dabei in keiner Weise durch den Vectron Commander verändert.

Die Vectron-Commander-Software enthält keinerlei Programmfunktionen, mittels deren die Inhalte der verwalteten Fiskaljournal-Lesungen verändert werden können.

7.5.6. Reproduktion der archivierten Informationen

Die Daten der im Vectron Commander abgelegten Fiskaljournal-Lesungen können über entsprechende Programmfunktionen angezeigt beziehungsweise ausgedruckt werden.

Die Fiskaljournalsspeicher können in einem dokumentierten Vectron-spezifischen Dateiformat exportiert werden und so durch externe Applikationen weiter verarbeitet werden. Es werden einige Konvertierungsprogramme mitgeliefert um die Exportdaten in gängige Standardformate umzuwandeln, unter anderem für das sogenannte „IDEA-Format“.



8. Testat

8.1. Allgemeines

Zum Nachweis, dass die Vectron-Produkte bei korrekter Nutzung den Anforderungen der deutschen Finanzbehörden entsprechen, sind die Produkte durch einen Wirtschaftsprüfer geprüft worden. Die beauftragte Wirtschaftsprüfungsgesellschaft hat ein entsprechendes Testat mit dem Titel „Softwarebescheinigung“ erteilt. Das Dokument steht im Servicebereich zum Download bereit.

8.2. Zukünftige Softwareversionen

Die Prüfung muss sich naturgemäß auf bestimmte Softwareversionen beziehen. Die für diese Prüfung relevanten Funktionen werden in Folgeversionen entweder nicht verändert oder so gestaltet, dass die Beurteilung der Prüfer weiterhin gilt. Sollten Änderungen nötig sein, bei denen Zweifel bestehen, wird Vectron eine erneute Prüfung in Auftrag geben.