

Chronologie ausgewählter Rechtsentwicklungen

„Wer in der Zukunft lesen will, muss in der Vergangenheit blättern.“ (André Malraux)

"Kassen im Steuerrecht" - Stand 27.09.2018 (Lars Wargowske/Daniel Noack)

1966	#	##	1977	1978	1979	1980	##	##	1994	1995	1996	#	##	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
------	---	----	------	------	------	------	----	----	------	------	------	---	----	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------

01.01.1977 - Einführung der AO (BGBl I, S. 613ff.)			Inkrafttreten des § 147 VI AO - " 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 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." (Steuersenkungsgesetz - StSenKG vom 23. Oktober 2000 (BGBl. I S. 1433))			29.12.2016 - Änderung des § 146 I AO - "Die Buchungen und die sonst erforderlichen Aufzeichnungen sind einzel n, vollständig, richtig, zeitgerecht und geordnet vorzunehmen. Kasseneinnahmen und Kassenausgaben sind täglich festzuhalten. Die Pflicht zur Einzelaufzeichnung nach Satz 1 besteht aus Zumutbarkeitsgründen bei Verkauf von Waren an eine Vielzahl vor nicht bekannten Personen gegen Barzahlung nicht. Das gilt nicht, wenn der Steuerpflichtige ein elektronisches Aufzeichnungssystem im Sinne des § 146a verwendet." (Gesetz zum Schutz vor Manipulationen an digitalen Grundaufzeichnungen v. 22.12.16, BGBl S. 3152)		
						01.01.2020 - Inkrafttreten des § 146a AO - " Technische Sicherheitseinrichtung für elektronische Registrierkassen" (für den Zeitpunkt des Inkrafttretens gibt es Ausnahmen bis 01.01.2023); Belegausgabepflicht und Mitteilungspflicht (Gesetz zum Schutz vor Manipulationen an digitalen Grundaufzeichnungen v. 22.12.16, BGBl S. 3152)		
						01.01.2018 - Inkrafttreten des § 146b AO - " Kassen-Nachschau " (Gesetz zum Schutz vor Manipulationen an digitalen Grundaufzeichnungen v. 22.12.16, BGBl S. 3152)		
						01.01.2020 - Inkrafttreten des § 379 AO - " Sanktionen bei Verstößen " (Gesetz zum Schutz vor Manipulationen an digitalen Grundaufzeichnungen v. 22.12.16, BGBl S. 3152)		
Die Rechtsnatur der GoB ist umstritten. Sie werden als Gewohnheitsrecht, Handelsbräuche oder Verkehrsanschauungen betrachtet. (die GoB lassen sich mit unterschiedlichen Methoden herleiten)						- die Rechtsprechung nimmt immer wieder Bezug)		
12.05.1966 - BFH - "Aus den Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung ergibt sich für Einzelhandelsunternehmer, die im allgemeinen Waren an ihnen der Person nach nicht bekannte Kunden über den Ladentisch gegen Barzahlung verkaufen, in der Regel nicht die Verpflichtung, die baren Betriebseinnahmen einzeln aufzuzeichnen." (BSiBl 1966 III S.371)								
05.07.1978 - BMF - GoS - Grundsätze ordnungsmäßiger Speicherbuchführung "... vor Verfälschung schützen ... <u>Verfahrens-dokumentation</u> ..." (BSiBl I 1978, 250)			07.11.1995 - BMF - GoBS -Grundsätze ordnungsmäßiger DV-gestützter Buchführungssysteme "... <u>Internes Kontrollsystem</u> ..."; "... das Risiko der Vernichtung der Datenträger ist durch geeignete Aufbewahrungsorte zu vermeiden ..." (BSiBl I 1995, 738)			14.11.2014 - GoBD - Grundsätze zur ordnungsmäßigen Führung und Aufbewahrung von Büchern, Aufzeichnungen und Unterlagen in elektronischer Form sowie zum Datenzugriff nebst ergänzender Information zur Datenträgerüberlassung (ab VZ 2015) "... Die GoB können sich durch gutachterliche Stellungnahmen, Handelsbrauch, ständige Übung, Gewohnheitsrecht, organisatorische und technische Änderungen weiterentwickeln und sind einem Wandel unterworfen..." " (BSiBl I 2014, 1450)		
			16.07.2001 - BMF - GDPdU - Grundsätze zum Datenzugriff und zur Prüfbarkeit digitaler Unterlagen " <u>Z1, Z2, Z3, Erstqualifizierung,</u> " (Gültigkeit ab 01.01.2002) (BSiBl I 2001, 415)					
			BMF - Fragen und Antworten zum Datenzugriffsrecht der Finanzverwaltung (diverse Versionen)					
			09.01.1996 - BMF - " Erste Kassenrichtlinie " - Verzicht auf die Aufbewahrung von Kassestreifen bei Einsatz elektronischer Registrierkassen (BSiBl I 1996, 34)					
						26.11.2010 - BMF - " Zweite Kassenrichtlinie " Aufbewahrung digitaler Unterlagen bei Bargeschäften (BSiBl I 2010, 1342)		
						23.05.2016 - BMF - AEAO zu § 153 AO - Tax Compliance "... Hat der Steuerpflichtige ein innerbetriebliches Kontrollsystem eingerichtet, das der Erfüllung der steuerlichen Pflichten dient, kann dies ggf. ein Indiz darstellen, das gegen das Vorliegen eines Vorsatzes oder der Leichtfertigkeit sprechen kann ..." (BSiBl I 2016, 490)		
						19.06.2018 - BMF - AEAO zu § 146 AO (BSiBl I 2018, 706)		
						29.05.2018 - BMF - AEAO zu § 146b AO (BSiBl I 2018, 699)		
						26.09.2017 - Verordnung zur Bestimmung der technischen Anforderungen an elektronische Aufzeichnungs- und Sicherungssysteme im Geschäftsverkehr - KassenSichV (BGBl I 2017, 3515)		
						06.06.2018 - BSI - Technische Sicherheitseinrichtung für elektronische Aufzeichnungssysteme - TR-03153 (BSiBl I 2018, 701)		