

Foto: AdobeStock/KoIdo Studio

## Praxishilfe Kassenführung

# Handreichung für bargeldintensive Handwerksbetriebe

Berlin, 20. Mai 2026

Ansprechpartnerin: Daniela Jope  
+49 30 20619-294  
jope@zdh.de

# Inhaltsverzeichnis

Welche elektronischen Aufzeichnungssysteme müssen vor Manipulationen geschützt werden? .....	3
Woraus besteht eine zertifizierte technische Sicherheitseinrichtung und wie kann diese implementiert werden? .....	11
Was gilt es hinsichtlich der Zertifizierung der TSE zu beachten? .....	18
Welche Anforderungen sind aufgrund der Belegausgabepflicht zu beachten? .....	19
Wie kann im Rahmen einer Kassen-Nachschaу der Datenzugriff erfolgen? .....	33
Was ist bei einem Systemwechsel zu beachten? .....	35
Welche Anforderungen sind im Rahmen der Mitteilungspflicht an das Finanzamt zu beachten? .....	37
Technische Störungen der zertifizierten technischen Sicherheitseinrichtung – was nun? .....	45
Was muss im Rahmen der elektronischen Aufbewahrung der Aufzeichnungen beachtet werden? .....	46
Was bedeuten die Regelungen zur ordnungsmäßigen Kassenführung für die Verfahrensdokumentation? .....	47
In welchen Fällen können Erleichterungen beim Finanzamt nach § 148 AO beantragt werden? .....	50
Welche Sanktionen drohen bei Nichteinhaltung der neuen Anforderungen an die Kassenführung? .....	50
Exkurs: Besondere Abschreibungsregelungen .....	52
Wo finden Sie weiterführende Informationen? .....	53

Eine ordnungsmäßige Kassenführung ist insbesondere für bargeldintensive Betriebe von zentraler Bedeutung. Werden die Kassenaufzeichnungen im Rahmen einer Kassen-Nachschau oder einer Außenprüfung als nicht ordnungsmäßig eingeordnet, drohen gravierende Steuernachzahlungen. Mit dem **Gesetz zum Schutz vor Manipulationen an digitalen Grundaufzeichnungen** vom 22. Dezember 2016 ([BGBl 2016 I, S. 3152 ff.](#)) hat der Gesetzgeber **neue Anforderungen an die Ordnungsmäßigkeit der Kassenführung** geschaffen.

Die Umsetzung dieser Vorschriften in der Praxis stellt die Anwender vor große Herausforderungen. Dies liegt u. a. daran, dass ergänzend zum Gesetz eine Vielzahl von weiteren Regelungen (z. B. Kassensicherungsverordnung, Technische Richtlinien, Anwendungserlasse zu § 146, § 146a und § 146b AO) existieren, deren stetige Änderungen beachtet werden müssen. Mit der Einführung der obligatorischen elektronischen Rechnung (E-Rechnung) bei Umsätzen zwischen inländischen Unternehmen ab dem 1. Januar 2025 sind auch Auswirkungen auf die Ordnungsmäßigkeit der Kassenführung verbunden. Die Zweite Verordnung zur Änderung der Kassensicherungsverordnung vom 14. Januar 2026 ([BGBl I 2026, Nr. 10](#)), die im Wesentlichen zum 1. Februar 2026 in Kraft trat, schafft u.a. die maßgebliche Grundlage für das Zusammenspiel zwischen Kassenbeleg und E-Rechnung. Die Finanzverwaltung hat zudem mit Schreiben vom 19. November 2025 neue Ausführungen zur steuerlichen Anerkennung von Bewirtungsaufgaben veröffentlicht, die ebenfalls Konsequenzen für die Kassenführung haben.<sup>1</sup>

**Diese Handreichung richtet sich in erster Linie an Betriebsinhaber** und soll einen Überblick darüber geben, welche Anforderungen die o. g. Neuregelungen beinhalten und wie die mittels eines elektronischen Aufzeichnungssystems erstellten digitalen Grundaufzeichnungen durch eine zertifizierte technische Sicherheitseinrichtung (sog. TSE) gegen nachträgliche Manipulationen abzusichern sind. Ergänzt werden die Ausführungen durch Handlungsempfehlungen zur Umsetzung in der Praxis.

## Welche elektronischen Aufzeichnungssysteme müssen vor Manipulationen geschützt werden?

Seit dem 1. Januar 2020 müssen Unternehmen, die aufzeichnungspflichtige Geschäftsvorfälle und andere Vorgänge (= Grundaufzeichnungen) mit Hilfe eines elektronischen Aufzeichnungssystems erfassen, ein elektronisches Aufzeichnungssystem verwenden, das alle Grundaufzeichnungen einzeln, vollständig, richtig, zeitgerecht und geordnet aufzeichnet (§ 146a Abs.1 Satz 1 AO).

Darüber hinaus sind bestimmte elektronische Aufzeichnungssysteme und die digitalen Grundaufzeichnungen durch eine vom Bundesamt für Sicherheit in der Informationstechnik (kurz: BSI) zertifizierten technischen Sicherheitseinrichtung zu schützen (§ 146a Abs. 1 Satz 2 AO).

Welche elektronischen Aufzeichnungssysteme mit einer TSE zu schützen sind, regelt die Verordnung zur Bestimmung der technischen Anforderungen an elektronische Aufzeichnungs- und Sicherungssysteme im Geschäftsverkehr (Kassensicherungsverordnung – KassenSichV)<sup>2</sup>.

---

<sup>1</sup> [BMF-Schreiben vom 19. November 2025 \(IV C 6 – S 2145/00026/005/033\)](#)

<sup>2</sup> s. § 146a Abs. 3 Satz 1 Nr. 1 AO i. V. m. § 1 Abs. 1 Satz 1 KassenSichV

Hierzu zählen **elektronische oder computergestützte Kassensysteme oder Registrierkassen** einschließlich **Tablet basierter Kassensysteme oder Softwarelösungen** (z. B. Barverkaufsmodule). Diese sind für den Verkauf von Waren oder die Erbringung von Dienstleistungen und deren Abrechnung spezialisierte elektronische Aufzeichnungssysteme, die „**Kassenfunktion**“ haben<sup>3</sup>.

Über eine „**Kassenfunktion**“ verfügen elektronische Aufzeichnungssysteme dann, **wenn diese der Erfassung und Abwicklung von zumindest teilweise baren Zahlungsvorgängen dienen können**. Dies gilt auch für vergleichbare elektronische, vor Ort genutzte Zahlungsformen (elektronisches Geld wie z. B. Geldkarte, virtuelle Konten oder Bonuspunktesysteme von Drittanbietern) sowie an Geldes statt vor Ort angenommener Gutscheine, Guthabekarten, Bons und dergleichen. Eine **Aufbewahrungsmöglichkeit des verwalteten Bargeldbestandes (z. B. Kassenlade) ist nicht erforderlich**.<sup>4</sup>

## Hinweise

Werden Kassen lediglich **ausschließlich zur Erfassung und Abwicklung von bargeldlosen Zahlungsvorgängen genutzt und sind diese „Bargeld“-Funktionen durch die installierte Kassensoftware ausgeschlossen**, fehlt es an der Kassenfunktion im Sinne des § 146a AO (vgl. AEAO zu § 146a Nr. 1.2). Zu beachten ist jedoch, dass diese Einschränkung gegenüber der Finanzverwaltung in der **Systemdokumentation nachgewiesen** werden muss (z. B. durch eine Bescheinigung des Herstellers, eines Fachhändlers oder eines Software-Dienstleisters). In der Folge sind diese **nicht mit einer zertifizierten technischen Sicherheitseinrichtung (TSE) gegen Manipulationen zu sichern**.

Seit den Zeiten der **Corona-Pandemie** ist eine verstärkte Akzeptanz der bargeldlosen Bezahlung in der Bevölkerung festzustellen, so dass eine **Umstellung auf einen generellen bargeldlosen Zahlungsverkehr** sinnvoll sein kann. Zwar besteht grundsätzlich eine gesetzliche Pflicht zur Annahme von Bargeld (gesetzliches Zahlungsmittel gem. § 14 Abs. 1 Satz 2 BBankG), allerdings kann diese Akzeptanzpflicht privatrechtlich ausgeschlossen werden. Jedoch muss darauf hingewiesen werden, beispielsweise in Allgemeinen Geschäftsbedingungen oder über einen Aushang im Geschäft.

**Kassenwaagen** sind elektronische Aufzeichnungssysteme im Sinne des § 146a Abs. 1 Satz 1 AO, wenn die Kassenwaagen die technischen Erfordernisse bzw. Funktionalitäten einer elektronischen Registrierkasse erfüllen.

**Waagen, die ausschließlich als Wiegesystem genutzt werden und keine technischen Funktionalitäten für eine Nutzung als elektronisches Aufzeichnungssystem besitzen**, sind nicht mit einer TSE zu schützen. Für die Ordnungsmäßigkeit der Aufzeichnungen ist gleichwohl insbesondere auf die **Einhaltung der Einzelaufzeichnungspflicht** sowie die **Einhaltung der Anforderungen an die elektronische Aufbewahrung** zu achten.

---

<sup>3</sup> AEAO zu § 146a, Nr. 1.2

<sup>4</sup> AEAO zu § 146a, Nr. 1.2

### Exkurs:

Liegen Einzeldaten einer Waage (Artikel, Gewicht bzw. Menge und Preis der Ware) einem aufzeichnungs- und aufbewahrungspflichtigen Geschäftsvorfall zugrunde, müssen diese Grundaufzeichnungen einzeln aufgezeichnet und aufbewahrt werden.

### Beispiel:

In einem Supermarkt wird die Fleischtheke vom Inhaber selbst betrieben. Die Einzeldaten werden über die Waagen aufgezeichnet. Mittels QR-Code werden diese dann auch beim Bezahlen an der Kasse ins Kassensystem (mit Kassenfunktion) übernommen und über die TSE abgesichert. In diesen Fällen müssen die Daten der Waagen nicht zusätzlich aufbewahrt werden.

Wird die Fleischtheke jedoch von einem fremden Pächter betrieben, dann muss dieser die Grundaufzeichnungen der Waagen aufbewahren und vor Veränderungen schützen (§ 146 Abs. 4 AO). Eine Aufrüstung der Waagen mit einer TSE ist in diesen Fällen nicht erforderlich.

In der Praxis ergeben sich oftmals Fragen zur **Sicherungspflicht von Onlineshop-Modulen mit einer TSE**, wenn nach erfolgten Bestellungen über den Onlineshop Abholungen mit Barzahlungen vor Ort ermöglicht werden. Die **FAQ des BMF<sup>5</sup>** enthalten Ausführungen zu der Sicherungspflicht von Onlineshop-Modulen.

- **Frage:** Erfordert ein System, das grundsätzlich nur unbare Verkäufe zulässt (z. B. ein Webshop), den Einsatz einer TSE?

*Antwort: Wenn das System keine baren Zahlungsvorgänge vor Ort ermöglicht, muss das System nicht über eine TSE verfügen.*

- **Frage:** Wann können elektronische Aufzeichnungssysteme nicht zur Abwicklung von Barzahlungen dienen?

*Antwort: Ein elektronisches Aufzeichnungssystem kann nur dann nicht Barzahlungen dienen, wenn die Erfassung und Abwicklung von Barzahlungsvorgängen bereits durch die installierte Software nicht möglich ist. Dieses ist in der Systemdokumentation nachzuweisen, z. B. durch Bescheinigung des Herstellers, eines Fachhändlers oder eines Software-Dienstleisters. Von einer Barzahlungsfunktion ist bereits dann auszugehen, wenn das System softwaretechnisch grundsätzlich durch eine Aktivierung dieser Funktion durch den Steuerpflichtigen in die Lage versetzt wird, eine Erfassung und Abwicklung von Barzahlungsvorgängen vorzunehmen. Auf die tatsächliche Verwendung dieser Funktion kommt es nicht an.*

- **Frage:** Muss ein elektronisches Aufzeichnungssystem in einem Webshop mit einer TSE abgesichert werden?

*Antwort: Grundsätzlich muss ein elektronisches Aufzeichnungssystem in einem Webshop nicht mit einer TSE abgesichert werden, unabhängig von der jeweiligen Zahlungsform, da in einem Webshop keine Zahlung vor Ort stattfinden kann. Denn „vor Ort“ bedingt die physische Anwesenheit des Kunden bei dem Bezahlvorgang.*

---

<sup>5</sup> Hinweis: Die **FAQ des BMF** richten sich regelmäßig, anders als Verwaltungsvorschriften, an Bürgerinnen und Bürger und beanspruchen daher **keine Verbindlichkeit gegenüber Behörden**. Der BFH hat in einem Urteil vom 30. Juli 2025 ([X R 7/23](#)) zum Rechtscharakter der FAQ Corona entsprechend entschieden.

Am 14. Januar 2026 wurde die Zweite Verordnung zur Änderung der KassenSichV im Bundesgesetzblatt veröffentlicht<sup>6</sup>. Die wesentlichen Änderungen betreffen das Taxi- und Mietwagengewerbe.<sup>7</sup> Die neue Verordnung ist am 1. Februar 2026 in Kraft getreten.

Nach der aktuell gültigen KassenSichV müssen folgende elektronische Aufzeichnungssysteme nicht mit einer zertifizierten technischen Sicherheitseinrichtung ausgerüstet werden:

1. Fahrscheinautomaten und Fahrscheindrucker,
2. Kassen- und Parkscheinautomaten der Parkraumbewirtschaftung sowie Ladepunkte für Elektro- oder Hybridfahrzeuge,
3. Elektronische Buchhaltungsprogramme,
4. Waren- und Dienstleistungsautomaten,
5. Geldautomaten sowie
6. Geld- und Warenspielgeräte.

Die Definitionen von **Waren- und Dienstleistungsunternehmen** aus Sicht der Finanzverwaltung ergeben sich aus dem Anwendungserlass zu § 146a AO:<sup>8</sup>

“Bei **Dienstleistungsautomaten** im Sinne des § 1 Abs. 1 Satz 2 Nr. 4 KassenSichV handelt es sich um Automaten, die gegenüber Kunden und Kundinnen, ohne Zutun von Mitarbeitenden, durch einen selbständigen technischen Vorgang eine Dienstleistung erbringen und deren Abrechnung ermöglichen (z. B. Waschsalonautomaten oder Zugangssysteme bei öffentlich zugänglichen WC-Anlagen). Automatische Zugangssysteme ohne Verbindung zu einem Abrechnungs- bzw. Bezahlssystem sind bereits nach § 1 Abs. 1 Satz 1 KassenSichV nicht mit einer zertifizierten technischen Sicherheitseinrichtung (TSE) zu schützen, da sie keine Kassenfunktion haben.

Bei Warenautomaten im Sinne des § 1 Abs. 1 Satz 2 Nr. 4 KassenSichV handelt es sich um Automaten, die nach dem Bezahlvorgang, ohne Zutun von Mitarbeitenden, automatisch einen selbständigen technischen Vorgang ausführen und hierdurch die Ware zur Verfügung stellen (z. B. Zigaretten- oder Getränkeautomat).”

## Hinweise

**Waren- und Dienstleistungsautomaten sind elektronische Aufzeichnungssysteme.** Deshalb muss jeder einzelne Geschäftsvorfall und andere Vorgang, einzeln, vollständig, richtig, zeitgerecht und geordnet aufgezeichnet und aufbewahrt werden. Sie müssen aktuell aber nicht mit einer zertifizierten technischen Sicherheitseinrichtung ausgerüstet werden.

Bei der Anschaffung von solchen Automaten sollte darauf geachtet werden, dass diese über ein Telemetrie-Modul (= Datensammler) verfügen, so dass jeder einzelne Geschäftsvorfall aufgezeichnet und durch eine unveränderbare (nicht manipulierbare) einmalige Transaktionsnummer abgesichert wird (§ 146 Abs. 4 AO).

---

<sup>6</sup> BGBl. I 2026, Nr. 10

<sup>7</sup> Die Handreichung umfasst keine Darstellung der Rechtslage bei EU-Taxametern und Wegstreckenzählern.

<sup>8</sup> AEAO zu § 146a, Nr. 1.5.4

### Exkurs und Handlungsempfehlung:

Es besteht weiterhin **keine gesetzliche Pflicht zur Verwendung eines elektronischen Aufzeichnungssystems** (z. B. elektronische Registrierkassen und PC-Kassen, Waagen mit Registrierkassenfunktion). Daher können die **Einzelaufzeichnungen** auch durch die vollständige und detaillierte **handschriftliche** Erfassung aller baren Geschäftsvorfälle in einem Kassenbuch erfolgen. Alternativ kann die Einzelaufzeichnungspflicht durch geordnete (nummerierte) Sammlung aller Barbelege in Verbindung mit einer Ermittlung der Tageslosung in einem Kassenbericht erfüllt werden.

Im Anwendungserlass zu § 146 hat das Bundesministerium der Finanzen (BMF) **umfassende konkretisierende Ausführungen** zu den Anforderungen an die Aufzeichnung von Geschäftsvorfällen im Rahmen der **Einzelaufzeichnungspflicht** (z. B. **artikelgenaue Bezeichnung der Waren, Aufzeichnung von Kundendaten, Aufzeichnungen bei Verwendung von Waagen**) und der Aufzeichnungspflicht bei Verwendung einer **offenen Ladenkasse** getätigt.<sup>9</sup>

Die Einhaltung der Einzelaufzeichnungspflicht ist ein wesentlicher Prüfungsschwerpunkt im Rahmen von Kassen-Nachschaun und Außenprüfungen bei bargeldintensiven Betrieben. Daher sollten Betriebsinhaber zusammen mit ihrem Steuerberater die **Einhaltung der Einzelaufzeichnungspflicht im Voraus überprüfen** und ggf. erforderliche Umstellungen bei der Aufzeichnung und elektronischen Aufbewahrung vornehmen.

Der ZDH hat eine **Arbeitshilfe „Vorbereitung auf eine Kassen-Nachschau“** erstellt, der über die Handwerkskammern und die Fachverbände kostenlos bezogen werden kann.

## **Auszug aus der Orientierungshilfe des BMF**

### **„Thema: Anwendungsbereich“<sup>10</sup>**

- **Frage:** Müssen bei größeren Softwaresystemen, die auch ein Kassenmodul enthalten, Geschäftsvorfälle abgesichert werden, die mit dem Verkauf nichts zu tun haben? Beispiel: Bestellung von Ware beim Lieferanten in einer Warenwirtschaft, die für eine verbindlich vereinbarte Veranstaltung bestimmt ist?

***Antwort:** Es müssen nur die Geschäftsvorfälle abgesichert werden, die zu einem kassenrelevanten oder kassensturzrelevanten Vorgang gehören oder zu diesem werden könnten. Bestellungen beim Lieferanten über eine Warenwirtschaft gehören nicht dazu, auch wenn sie einem zukünftigen Verkauf eindeutig zugeordnet werden können. Sie müssen im Rahmen der gesetzlichen Aufzeichnungs- und Aufbewahrungspflichten aufgezeichnet werden.*

- **Frage:** Sind Barverkaufsfunktionen beispielsweise in einer Warenwirtschafts- oder Hotelsoftware per TSE zu schützen?

***Antwort:** Nr. 2.1.4 des AEAO zu § 146 definiert: „Ein elektronisches Aufzeichnungssystem ist die zur elektronischen Datenverarbeitung eingesetzte Hardware und Software, die elektronische Aufzeichnungen zur Dokumentation von Geschäftsvorfällen und somit Grundaufzeichnungen erstellt“. Damit sind die fraglichen Systeme eindeutig „elektronische*

<sup>9</sup> [BMF-Schreiben vom 19. Juni 2018 \(IV A 4 - S 0316/13/10005, BStBl 2018 I S. 706\)](#)

<sup>10</sup> <https://www.bundesfinanzministerium.de/Content/DE/FAQ/FAQ-steuergerechtigkeit-belegpflicht.html> (zuletzt abgerufen am 18. Mai 2026); **Hinweis:** Die **FAQ des BMF** und damit auch die **Orientierungshilfe** richten sich regelmäßig, anders als Verwaltungsvorschriften, an Bürgerinnen und Bürger und beanspruchen daher **keine Verbindlichkeit** gegenüber Behörden. Der BFH hat in einem Urteil vom 30. Juli 2025 ([X R 7/23](#)) zum Rechtscharakter der FAQ Corona entsprechend entschieden.

*Aufzeichnungssysteme“. Sobald die Systeme in der Lage sind, bare Zahlungsvorgänge zu erfassen und abzuwickeln, fällt der entsprechende Teil der Software - jedoch nicht das gesamte System - unter die Anforderungen des § 146a AO i. V. m. der KassenSichV.*

- **Frage:** Wie sind Warenwirtschaftssysteme zu beurteilen, die über ein optional zuschaltbares Kassenmodul verfügen?

***Antwort:** Ein Warenwirtschaftssystem ohne Kassenmodul unterliegt nicht dem Anwendungsbereich des § 146a Absatz 1 Satz 1 AO i. V. m. § 1 Abs. 1 Satz 1 KassenSichV. Steht dem Warenwirtschaftssystem ein Kassenmodul zur Verfügung, darf dieses nur In-Verkehr gebracht werden, sofern es über die Möglichkeit zur Anbindung einer TSE verfügt (siehe Nr. 1.18.2 des AEAO zu § 146a AO). Die Anbindung einer TSE ist zwingend erforderlich, wenn der Anwender das Kassenmodul benutzen kann. Soweit Vorgänge ausschließlich bestandsverwaltende Systeme (z. B. Warenwirtschaftssysteme) betreffen, müssen diese nicht durch eine TSE protokolliert und geschützt werden.*

- **Frage:** Wie sind Fakturasysteme zu beurteilen, die über ein optional zuschaltbares Kassenmodul verfügen?

***Antwort:** Besteht in einem Fakturasystem oder einem Fakturamodul die Möglichkeit, bare Zahlungsvorgänge zu erfassen, verfügt es über eine Kassenfunktion im Sinne der Nr. 1.2 des AEAO zu § 146a. D. h., dieses darf nur In-Verkehr gebracht werden, sofern es über die Möglichkeit zur Anbindung einer TSE verfügt (siehe Nr. 1.18.2 des AEAO zu § 146a AO).*

- **Frage:** Müssen auch mobile Endgeräte (sog. Handhelds), mit denen die Bestellung der Kunden an den Kassenserver übertragen wird, bereits an eine TSE angebunden werden?

***Antwort:** Mobile Endgeräte sind dahingehend zu unterscheiden, ob sie selbst ein (Teil eines) Aufzeichnungssystem(s) sind, oder als Eingabegerät zu qualifizieren sind. Kann das Gerät offline, ohne Anbindung an eine andere zentrale, die Aufzeichnungen führende Kasse betrieben werden, handelt es sich um ein selbständiges Aufzeichnungssystem und ist selbst unmittelbar an eine TSE anzubinden. Gehen die Funktionen des Geräts hingegen nicht über die Funktionen z. B. einer Tastatur hinaus, handelt es sich um ein Eingabegerät. In diesem Fall werden die erfassten Daten unmittelbar nach Erfassung an ein mit einer TSE verbundenes Aufzeichnungssystem übergeben.*

- **Frage:** Müssen Auflade- und Entladeterminals durch eine TSE gesichert werden?

***Antwort:** Auflade- und Entladeterminals für Geldkarten fallen nicht unter den Anwendungsbereich des § 146a AO und sind nicht durch eine TSE zu schützen, da es sich bei dem Auflade- und Entladevorgang nicht um einen Zahlungsvorgang im Sinne des § 146a AO handelt.*

- **Frage:** Ist bei ausschließlicher Benutzung von aufladbaren Kundenkarten z. B. in Kantinen, auch dann eine Absicherung der Kassen mit einer TSE erforderlich, wenn die Aufwertung dieser aufladbaren Kundenkarten ausschließlich mit Debit- oder Kreditkarten oder anderer Form unbar erfolgen kann und auch eine bare Rückzahlung des Kundenguthabens ausgeschlossen ist?

*Antwort:* Auch bei ausschließlich unbarer Aufwertung von aufladbaren Kundenkarten, stellen diese Einzweck- oder Mehrzweckgutscheine dar. Somit ergibt sich eine Kassenfunktion (ähnlich wie bei Bargeld), so dass eine Absicherung der Kassen mit einer TSE zwingend erfolgen muss. Für die Beurteilung der Kassenfunktion i. S. d. Nummer 1.2 des AEAO zu § 146a sind die unmittelbaren Zahlungsmöglichkeiten am Kassensystem maßgeblich. Die Rückzahlungsmodalitäten sind für die Beurteilung der Kassenfunktion unerheblich.

- **Frage:** Ist § 146a AO bei juristischen Personen des öffentlichen Rechts anwendbar?

*Antwort:* Soweit juristische Personen des öffentlichen Rechts (z. B. Gebietskörperschaften) im Rahmen ihrer Betriebe gewerblicher Art im Sinne des § 4 Körperschaftsteuergesetz und/oder als Unternehmer im Sinne des § 2 Umsatzsteuergesetz steuerlich aufzeichnungspflichtige Geschäftsvorfälle oder andere Vorgänge mit Hilfe eines elektronischen Aufzeichnungssystems erfassen, gelten für diese u. a. die Ordnungsvorschriften des § 146a AO. Dies beinhaltet auch die Verpflichtung zur Implementierung einer TSE.

Soweit juristische Personen des öffentlichen Rechts (z. B. Gebietskörperschaften) weder einen Betrieb gewerblicher Art im Sinne des § 4 Körperschaftsteuergesetz haben noch Unternehmer im Sinne des § 2 Umsatzsteuergesetz sind, gilt die Ordnungsvorschrift des § 146a AO nicht. Infolgedessen ist auch nicht die Mitteilungspflicht § 146a Absatz 4 AO zu erfüllen.

- **Frage:** Sind Gebühren-Kassen, die ausschließlich im hoheitlichen Bereich eingesetzt werden, durch eine TSE zu schützen?

*Antwort:* Eine Pflicht zum Einsatz einer TSE besteht nicht, soweit das System nicht zur Abwicklung steuerlich aufzeichnungspflichtiger Geschäftsvorfälle verwendet wird.

- **Frage:** Handelt es sich bei einem elektronischen Kassenbuch um ein elektronisches Aufzeichnungssystem im Sinne des § 146a Abs. 1 AO?

*Antwort:* Die Finanzverwaltung stellt auf den Funktionsumfang ab. Dient das elektronische Kassenbuch nicht ausschließlich der Aufzeichnung zur Dokumentation der Erfassung der Tages-/Abschluss-Werte ((Bargeldbestand, bare (Tages-) Betriebseinnahmen, bare (Tages-) Betriebsausgaben, bare (Tages-)Entnahmen und bare (Tages-)Einlagen, etc.)), sondern auch der elektronischen Aufzeichnung zur Dokumentation von Warenverkäufen und erbrachten Dienstleistungen und deren Abrechnung, hat das elektronische Kassenbuch Kassenfunktion i. S. d. Nr. 1.2. des AEAO zu § 146a und fällt somit in den Anwendungsbereich des § 146a AO i. V. m. § 1 Abs. 1 Satz 1 KassenSichV.

- **Frage:** Wie wird ein Bezahlautomat definiert und muss ein Bezahlautomat mit einer TSE gesichert werden?

*Antwort:* Bei Bezahlautomaten handelt es sich um Automaten, die ausschließlich der baren und unbaren Bezahlung von Waren und Dienstleistungen dienen. Für den Kassiervorgang werden Mitarbeitende für die Besorgung der Zahlungsabwicklung durch den Bezahlautomaten ersetzt. Ein Bezahlautomat kann ein elektronisches Aufzeichnungssystem mit Kassenfunktion sein und ist dann mit einer TSE zu schützen. Zur Definition der Kassenfunktion wird auf Nr. 1.2 des AEAO zu § 146a verwiesen.

### **Exkurs:**

Die Finanzverwaltung hat in den [FAQ](#) den „Bezahlautomat“ als einen weiteren Automaten definiert. Beim Einsatz von **Kassen- oder Bezahlautomaten** verbleiben teilweise Zweifel, die eine rechtssichere Einordnung bzgl. der Sicherungsverpflichtung und in der Folge eine korrekte technische Umsetzung in den Betrieben erschweren (z. B. Bezahlautomat wird neben einer PC-Kasse verwendet, die mit einer TSE gesichert ist). Es empfiehlt sich daher eine gemeinsame Abstimmung mit dem Steuerberater und dem Kassendienstleister durchzuführen.

## **Auszug aus der Orientierungshilfe des BMF „Thema: Aufzeichnungssystem“<sup>11</sup>**

- **Frage:** Welche Besonderheiten sind bei wechselnden Kassenschubladen zu beachten?

***Antwort:** Beim Einsatz wechselnder Kassenschubladen ist kein Kassenabschluss bei jedem Wechsel vorgeschrieben. Die Schublade ist allerdings nicht als ein Aufzeichnungssystem zu verstehen. Weiterhin bleibt die im Einsatz befindliche Kasse das System, auf das abgestellt wird. Es ist darauf zu achten, dass eine Kassensturz-Fähigkeit hergestellt wird. Diese Anforderung kann erreicht werden, wenn z. B. in den DSFinV-K-Export in der Datei Bonkopf\_Zahlarten die entsprechende Schubladenummer als zusätzliches Feld exportiert würde. Der Datenkranz der DSFinV-K wurde zur Möglichkeit der zusätzlichen Aufnahme systemrelevanter Informationen offengehalten (vgl. Nr. 1.3 der DSFinV-K). Auf die Besonderheit eines gemeinsamen Bargeldbestandes mehrerer einzelner Aufzeichnungssysteme ist in einer Verfahrensdokumentation hinzuweisen. Die Kassensturzfähigkeit kann auch in diesem Fall sichergestellt werden.*

*Zur Ermittlung des Bargeldbestandes, zur Abrechnung und Verwaltung einzelner Schubladen getrennt vom eigentlichen Kassensystem genutzte BackOffice-Systeme fallen nicht zwingend unter § 146a AO. Wenn es sich um vollumfänglich getrennte Systeme handelt, müssen die Daten aus diesem System allerdings im Rahmen einer Außenprüfung nach § 147 AO im Rahmen des Datenzugriffs zur Verfügung gestellt werden können.*

- **Frage:** Können elektronische Aufzeichnungssysteme mit TSE und elektronische Aufzeichnungssysteme, die zulässigerweise ohne TSE betrieben werden können (z. B. Fakturierungssystem ohne Barzahlungsfunktion), parallel im Unternehmen eingesetzt werden (z. B. in einem Verkaufsraum)?

***Antwort:** Sofern die elektronischen Aufzeichnungssysteme mit Kassenfunktion vollständig und nachvollziehbar (einschließlich vor- oder nachgelagerter Systeme) von anderen elektronischen Aufzeichnungssystemen, die ausschließlich bargeldlose Zahlungen akzeptieren, getrennt sind, müssen letztere nicht mit einer TSE gesichert werden.*

---

<sup>11</sup> <https://www.bundesfinanzministerium.de/Content/DE/FAQ/FAQ-steuergerechtigkeit-belegpflicht.html>  
(zuletzt abgerufen am 18. Mai 2026)

## Auszug aus der Orientierungshilfe des BMF

### „Thema: Einheitliche digitale Schnittstelle (DSFinV-K)“<sup>12</sup>

- **Frage:** Wie sind Systeme zu behandeln, bei denen „Warenkörbe“ über einen scanbaren Code an die Kasse übertragen werden (z. B. Shop im Shop)?

***Antwort:** Erfolgt die Erfassung des „Warenkorbes“ durch ein gesondertes System und das Aufzeichnungssystem übernimmt die Daten, z. B. über einen ScanCode, so müssen nur die Aufzeichnungen des Systems mit einer TSE geschützt werden, das die Bezahlung ermöglicht. In einem solchen Fall wäre das die jeweilige Kasse, an der die Bezahlung vorgenommen wird.*

### Hinweise

In den weiteren Ausführungen wird aus Vereinfachungsgründen bzw. zur besseren Lesbarkeit stellenweise statt des Begriffs „elektronisches Aufzeichnungssystem“ der Begriff „Kassensystem“ bzw. „Registrierkasse“ verwendet. Ebenfalls wird der Begriff „Kassenhersteller“ synonym auch für die „Kassen-Fachhändler“ genutzt.

## Woraus besteht eine zertifizierte technische Sicherheitseinrichtung und wie kann diese implementiert werden?

Die zertifizierte technische Sicherheitseinrichtung (TSE) besteht aus einem **Sicherheitsmodul**, einem **Speichermedium** sowie einer **einheitlichen digitalen Schnittstelle (§ 146a Abs. 1 Satz 3 AO)**. Zweck der Absicherung der digitalen Grundaufzeichnungen durch eine TSE ist die Sicherstellung der Integrität, Authentizität und Vollständigkeit digitaler Grundaufzeichnungen.

Die **einheitliche digitale Schnittstelle** besteht aus drei eigenständigen Bereichen:

- Die **Einbindungsschnittstelle** ermöglicht die Integration der TSE in das elektronische Aufzeichnungssystem.<sup>13</sup>
- Die **Exportschnittstelle** besteht aus einer einheitlichen Datensatzbeschreibung für den standardisierten Export der gespeicherten, abgesicherten Anwendungsdaten in der TSE. Diese ermöglichen die Verifikation der Protokollierung (§ 3 KassenSichV).<sup>14</sup> Der Export erfolgt in TAR-Archiven, die zu archivieren und im Rahmen von steuerlichen Außenprüfungen auch vorzulegen sind!

Mit den über die DSFinV-K zur Verfügung gestellten Daten und den TAR-Archiven kann die Integrität, die Authentizität sowie die vollständige und zeitgerechte Erfassung der Daten sichergestellt werden, da die grundlegenden Daten in die Protokollierung aufgenommen sind.<sup>15</sup>

<sup>12</sup> <https://www.bundesfinanzministerium.de/Content/DE/FAQ/FAQ-steuergerechtigkeit-belegpflicht.html> (zuletzt abgerufen am 18. Mai 2026)

<sup>13</sup> AEAO zu § 146a, Nr. 1.12.2.9

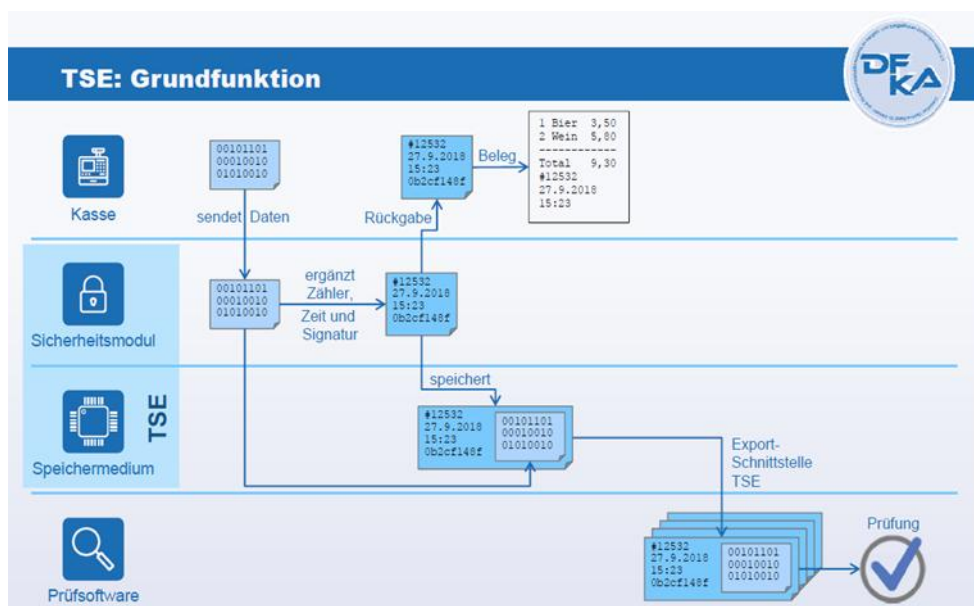
<sup>14</sup> AEAO zu § 146a, Nr. 1.12.2.10

<sup>15</sup> AEAO zu § 146a, Nr. 1.12.3

- Zur Erfüllung der Einzelaufzeichnungspflicht sowie der progressiven und retrograden Prüfbarkeit sind die einzelnen, aufgezeichneten „Kassen-Daten“ in einem maschinell auswertbaren Format<sup>16</sup> vorzuhalten. Die erforderlichen Daten sowie Formate werden für elektronische Aufzeichnungssysteme i. S. d. § 146a Abs. 1 Satz 1 AO i. V. m. § 1 Abs. 1 Satz 1 KassenSichV als **Digitale Schnittstelle der Finanzverwaltung für Kassendaten (DSFinV-K)** definiert (aktuelle Version 2.4).<sup>17</sup>

Die DSFinV-K beruht in weiten Teilen auf der „**DFKA-Taxonomie Kassendaten**“. Sofern der Standard „DFKA-Taxonomie Kassendaten“ (eine Datensatzbeschreibung im json-Format, die vom Deutschen Fachverband für Kassen- und Abrechnungssystemtechnik e.V. entwickelt wurde) zur Übermittlung der Kassendaten an die Finanzbuchhaltung genutzt wird, ist eine Konvertierung der Daten für Zwecke der Betriebsprüfung oder der Kassen-Nachschaue zwingend erforderlich. Daher sollte mit dem Kassensystemhersteller bzw. Kassensachhändler geklärt werden, nach welchem Standard die Kassendaten aufgezeichnet werden.

Die Daten des **Geschäftsvorfalles** oder eines **anderen Vorgangs** werden über die einheitliche digitale Schnittstelle (s. o.) vom Kassensystem an die TSE übergeben. In der TSE vergibt das Sicherheitsmodul eine eindeutige fortlaufende **Transaktionsnummer**, erfasst den **Beginn sowie das Ende der Transaktion** und erzeugt **Prüfwerte** über die Daten der Transaktion. Die gesicherten Transaktionsdaten werden sodann auf dem Speichermedium gespeichert und können im Falle einer Kassen-Nachschaue oder einer Außenprüfung über die Exportschnittstelle TSE exportiert werden.



Quelle: DFKA e.V.

<sup>16</sup> GoBD, Rz. 176 ff.

<sup>17</sup> DSFinV-K, Rz. 1.1.3

### Exkurs:

**Geschäftsvorfälle** sind alle rechtlichen und wirtschaftlichen Vorgänge, die innerhalb eines bestimmten Zeitabschnitts den Gewinn bzw. Verlust oder die Vermögenszusammensetzung in einem Unternehmen dokumentieren oder beeinflussen bzw. verändern. Hierzu zählen z. B. folgende Geschäftsvorfälle, die in einem elektronischen Aufzeichnungssystem i. S. d. § 146a erfasst werden können: **Eingangs-/Ausgangs-Umsatz, nachträgliche Stornierung eines Umsatzes, Trinkgeld, Gutschein (Ausgabe, Einlösung), Privatentnahme, Privateinlage, Wechselgeld-Einlage, Lohnzahlung aus der Kasse, Geldtransit**<sup>18</sup>.

Unter **anderen Vorgängen** sind Aufzeichnungsprozesse zu verstehen, die nicht durch einen Geschäftsvorfall, sondern durch andere Ereignisse im Rahmen der Nutzung des Kassensystems ausgelöst werden und zur nachprüfbaren Dokumentation der zutreffenden und vollständigen Erfassung der Geschäftsvorfälle notwendig sind<sup>19</sup>. Hierzu zählen z. B. **Trainingsbuchungen, Sofort-Stornierung eines unmittelbar zuvor erfassten Vorgangs, Belegabbrüche, erstellte Angebote, nicht abgeschlossene Geschäftsvorfälle (z. B. Bestellungen)**.

Die **Abbildung der Geschäftsvorfälle**, für die ein Beleg ausgegeben werden muss, erfolgt nach den nachfolgenden Vorgaben:

- Vorgangstyp (Feld BON\_TYP in der DSFinV-K)
- Bruttoumsatz je Steuersatz (Felder BRUTTO/UST\_SATZ in der DSFinV-K)
- Zahlbetrag je Zahlart (Felder ZAHLART\_BETRAG/ZAHLART\_TYP in der DSFinV-K)<sup>20</sup>

## Auszug aus der Orientierungshilfe des BMF

### „Thema: Vorgang“<sup>21</sup>

- **Frage:** Welche Anforderungen gelten an die „Bezeichnung der Ware bzw. der Leistung“ (Nr. 2.2.3.6.2 des AEAO zu §146a)? Wenn eine „handelsübliche Bezeichnung“ zu verwenden ist, wie und wo ist diese definiert?

*Antwort: Dies ist in Nr. 2.1.3 des AEAO zu § 146 sowie Abschnitt 14.5 Absatz 15 Sätze 2 ff. des UStAE definiert.*

### Hinweis

Mit Urteil vom 10. Juli 2019, (Az. XI R 28/18) hat der BFH zu der **Anforderung „handelsübliche Bezeichnung“** nach § 14 Abs. 4 Satz 1 Nr. 5 UStG Stellung genommen. Das BMF hat nach Erörterungen mit den obersten Finanzbehörden der Länder in einen am 1. Dezember 2021 veröffentlichten **BMF-Schreiben** die Auffassung der Finanzverwaltung zu der Definition der „handelsüblichen Bezeichnung“ dargelegt und zugleich den Umsatzsteueranwendungserlass (UStAE) in den Abschnitten 14.5 und 15.2a geändert.<sup>22</sup> Der Unternehmer ist in Zweifelsfällen

<sup>18</sup> AEAO zu § 146a, Nr. 1.10

<sup>19</sup> AEAO zu § 146a, Nr. 1.11

<sup>20</sup> AEAO zu § 146a, Nr. 2.2.3.6.1

<sup>21</sup> <https://www.bundesfinanzministerium.de/Content/DE/FAQ/FAQ-steuergerechtigkeit-belegpflicht.html> (zuletzt abgerufen am 18. Mai 2026)

<sup>22</sup> **BMF-Schreiben vom 1. Dezember 2021**, Leistungsbeschreibung nach § 14 Abs. 4 Satz 1 Nr. 5 UStG; Handelsübliche Bezeichnung nach dem **BFH-Urteil vom 10. Juli 2019**, XI R 28/18, BStBl 2021 I Seite 2486

nachweislich, dass eine in der Rechnung aufgeführte Leistungsbeschreibung, z. B. eine bloße Gattungsbezeichnung, handelsüblich ist. Es gilt nunmehr: **Was unter Kaufleuten normalerweise als Leistungsbeschreibung anerkannt wird, genügt ebenso für Zwecke des Vorsteuerabzugs als handelsübliche Bezeichnung der Leistung und damit auch für die Bezeichnung des Geschäftsvorfalles zur Einhaltung der Einzelaufzeichnungspflicht.**

Das Finanzgericht Münster hat mit Urteil vom 11. Dezember 2025 (Az. 5 K 1900/23 U) zur „handelsüblichen Bezeichnung“ von Liefergegenständen unter der Bezeichnung „Mixpalette“ ergänzt um eine Produkt- und Warenkategorie entschieden. Der erkennende Senat ging im Streitfall davon aus, dass der (Mix)Palette nur eine Bündelungs- und Transportvereinfachungsfunktion zukommt. Davon zu unterscheiden sei der Präsentkorb, dem neben der Zusammenfassung mehrerer Lieferungen in der Regel noch eine dekorative bzw. festliche Funktion zukomme. Zudem sei die Freiheit der Vertragspartner, die „Handelsüblichkeit“ der in der Rechnung bezeichneten Leistung zu bestimmen, insoweit begrenzt, als dass die Voraussetzungen für den Vorsteuerabzug unter keinem erdenklichen Ansatzpunkt von den Finanzbehörden und dem Finanzgericht geprüft werden können.

### **Auszug aus dem o.g. BMF-Schreiben:**

*Insgesamt muss die Bezeichnung einer Leistung in der Rechnung sowohl für umsatzsteuerliche Zwecke als auch für die Erfordernisse eines ordentlichen Kaufmanns den Abgleich zwischen gelieferter und in Rechnung gestellter Ware ermöglichen. So muss auch ausgeschlossen werden können, dass eine Leistung mehrfach abgerechnet wird. Die erbrachte Leistung muss sich eindeutig und leicht nachprüfen lassen.*

*Regelmäßig wird die nach § 14 Abs. 4 Satz 1 Nr. 5 UStG grundlegend erforderliche Angabe der Art der gelieferten Gegenstände mit deren handelsüblicher Bezeichnung übereinstimmen. Wenn eine Bezeichnung gewählt worden ist, die der Definition „Angabe der Art“ nicht entspricht, kann diese trotzdem ausnahmsweise ausreichend für eine den Vorschriften entsprechende Leistungsbeschreibung sein, wenn sie eine handelsübliche Bezeichnung darstellt.*

*Nach dem Urteil XI R 28/18 sind keine allgemeingültigen Aussagen möglich, wann eine Bezeichnung als handelsüblich angesehen werden kann und wann nicht. Vielmehr muss dies unter den Umständen des Einzelfalles entschieden werden. „Handelsüblich“ ist eine Bezeichnung dann, wenn sie unter Berücksichtigung von Handelsstufe, Art und Inhalt der Lieferungen den Erfordernissen von Kaufleuten i. S. d. HGB genügt und von Unternehmern in den entsprechenden Geschäftskreisen allgemein (d. h. nicht nur gelegentlich) verwendet wird.*

*In Zweifelsfällen ist der Unternehmer nach den allgemeinen Regeln (vgl. Abschnitt 15.2a Abs. 5 und 6 UStAE) nachweislich, dass eine in der Rechnung aufgeführte Bezeichnung (z. B. bloße Gattungsbezeichnung wie „T-Shirts“, „Bluse“ o. ä.) auf der betroffenen Handelsstufe handelsüblich ist.*

*Die Angabe einer alternativen handelsüblichen Bezeichnung ist nur bei Lieferungen möglich. Bei sonstigen Leistungen ist nach dem Gesetzeswortlaut keine entsprechende Angabe vorgesehen. Vielmehr müssen die Angaben zu einer sonstigen Leistung eine eindeutige Identifizierung der abgerechneten Leistungen ermöglichen. Der Umfang und die Art der erbrachten Dienstleistungen sind zu präzisieren, dies bedeutet jedoch nicht, dass die konkreten erbrachten Dienstleistungen erschöpfend beschrieben werden müssen (BFH-Urteil vom 15. Oktober 2019, V R 29/19 (V R 44/16), BStBl 2021 II S. 646 unter Bezugnahme auf das EuGH-Urteil vom 15. September 2016, C-516/14, Barlis 06).*

## Fortsetzung Auszug aus der Orientierungshilfe des BMF „Thema: Vorgang“<sup>23</sup>

- **Frage:** Wie ist der Vorgangsstart genau definiert? Muss z. B. bei einer Vorbestellung/ Reservierung im Restaurant oder bei der Reservierung von Kinokarten ein Vorgang gestartet werden? Wann genau im Bedienablauf muss eine Kommunikation mit der TSE erfolgen?

*Antwort:* Laut KassenSichV muss „für jede Aufzeichnung eines Geschäftsvorfalles oder anderen Vorgangs [...] von einem elektronischen Aufzeichnungssystem unmittelbar eine neue [TSE-] Transaktion gestartet werden.“ Bei Reservierungen, Vorbestellungen oder anderen Vereinbarungen über zukünftige Lieferungen oder Dienstleistungen ist im ersten Schritt also zu entscheiden, ob in diesem Rahmen ein Vorgang begonnen werden muss. Eine hinreichende Wahrscheinlichkeit, dass es zu einem Geschäftsvorfall kommt, ist beispielsweise dann gegeben, wenn aufgrund dieses Schrittes bereits Leistungen vorbereitet werden.

Wenn also aufgrund einer Bestellung Ware produziert wird, ist ein Vorgang zu beginnen. Wenn Anzahlungen geleistet werden oder der Rücktritt von der Bestellung bzw. Reservierung zu einer Zahlung führt (z. B. „No-Show“-Gebühr), ist in jedem Fall ein Vorgang zu beginnen. Eine unverbindliche Vorreservierung einer Leistung, die ohnehin erbracht werden wird (z. B. Vorreservierung von Kinokarten, die verfällt, wenn sie nicht bestätigt wird oder auch die Vereinbarung eines Friseurtermins) führt nicht zum Beginn eines Vorgangs. Wenn der aktuelle Bedienvorgang zu einem Vorgangsbeginn im Sinne des AEAO führt, muss in der TSE eine Transaktion gestartet werden, sobald eine relevante Handlung vorliegt. Hierbei kann es sich um den Beginn der Erfassung der Bestellung oder das Scannen von Ware handeln.

- **Frage:** Wenn mit Bestellungen gearbeitet wird, wie müssen nachträgliche Preisänderungen (die nach der Bestellung, aber vor der Rechnung erfolgen) abgebildet werden?

*Antwort:* Alle Veränderungen müssen nachvollziehbar in Form einer Bestellung abgebildet werden. Die Summe aus der Menge multipliziert mit dem Bruttolistenpreis aller Bestellungen muss dem Gesamtbruttobetrag der entsprechenden Rechnungen entsprechen.

- **Frage:** Müssen Verkostungen/Bruch etc. künftig an der Kasse „verbucht“ werden?

*Antwort:* Es gibt keine gesetzliche Verpflichtung, Bestandsveränderungen über eine Kasse abzubilden. Andere Aufzeichnungs- und Aufbewahrungspflichten bleiben unberührt.

- **Frage:** Wie müssen Trinkgelder behandelt werden?

*Antwort:* Trinkgeld an den Unternehmer sind Teil des Umsatzes und somit zu erfassen. Trinkgeld an Arbeitnehmer muss grundsätzlich nicht über das Kassensystem erfasst werden. Sofern Arbeitnehmer-Trinkgelder in den Geldbestand der Kasse aufgenommen werden, muss die Kassensturzfähigkeit technisch oder organisatorisch sichergestellt sein.

---

<sup>23</sup> <https://www.bundesfinanzministerium.de/Content/DE/FAQ/FAQ-steuergerechtigkeit-belegpflicht.html>  
(zuletzt abgerufen am 18. Mai 2026)

## Auszug aus der Orientierungshilfe des BMF „Thema: Einheitliche digitale Schnittstelle (DSFinV-K)“<sup>24</sup>

- **Frage:** Muss jede Transaktion, die in der DSFinV-K aufgezeichnet wird, auch über die TSE gesichert werden?

***Antwort:** Welche Vorgänge verpflichtend über die TSE abzusichern sind, ergibt sich aus Nr. 1.10 und 1.11. des AEAO zu §146a. Ein darüber hinausgehender Umfang ist möglich.*

### Hinweise

Dienen z. B. miteinander verknüpfte Waagen (sog. **Verbundwaagen**) während eines Vorgangs lediglich der Erfassung von (Zwischen-)Wiegeergebnissen, wird es aufgrund der eichrechtlichen Besonderheiten nicht beanstandet, wenn als **Beginn des Vorgangs der Beginn des Bezahlvorgangs** an dem jeweiligen Kassensystem abgesichert wird<sup>25</sup>. Hierdurch kann der jahrzehntelang in der Praxis bewährte Prozess des sog. Durchbedienens trotz Einbindung einer TSE weiterhin in den Betrieben angewandt werden.

Zwar gibt es keine gesetzliche Verpflichtung, **Bestandsveränderungen** wie Schwund, Verderb, Bruch, Diebstahl etc. gesondert aufzuzeichnen. Dennoch ist eine solche gerade im Hinblick auf zukünftige Außenprüfungen oder Kassen-Nachschauen ratsam. Hierdurch erleichtert sich bei einem Abgleich zwischen Wareneinkauf und Wareneinsatz (bei zusätzlicher Berücksichtigung von Eigenverbräuchen und Inventurwerten) der Nachweis, dass der Warenumsatz vollständig erfasst wurde. Entsprechend können diese für die **Beweisvorsorge bei Schätzungen** dienen.

Generell ist zu empfehlen individuelle betriebliche Besonderheiten, die Einfluss auf den Umsatz und den Gewinn haben in einem „Betriebstagebuch“ aufzuzeichnen. Der ZDH hatte anlässlich der Corona-Pandemie ein [Muster-Corona-Dokumentation](#) veröffentlicht, die eine Orientierung für mögliche Inhalte eines Betriebstagebuches bietet. Zu bedenken ist, dass geopolitische Krisen ebenfalls Auswirkungen entfalten können (z. B. Lieferengpässe). Es bietet sich an, die Aufzeichnungen der **Verfahrensdokumentation** hinzuzufügen.

Grundsätzlich ist **jedes eingesetzte elektronische Aufzeichnungssystem** i. S. d. § 146a AO i. V. m. § 1 Abs. 1 Satz 1 KassenSichV sowie die damit zu führenden digitalen Aufzeichnungen **durch eine TSE** zu schützen. Werden **mehrere** einzelne elektronische **Aufzeichnungssysteme** (z. B. Verbundwaagen, Bestellsysteme ohne Abrechnungsteil, App-Systeme) mit einem Kassensystem i. S. v. § 146a AO i. V. m. § 1 Abs. 1 Satz 1 KassenSichV verbunden, wird es von der Finanzverwaltung nicht beanstandet, wenn die damit zu führenden digitalen Aufzeichnungen mit **einer TSE** geschützt werden, **die alle im Verbund befindlichen elektronischen Aufzeichnungssysteme gemeinsam nutzen**<sup>26</sup>.

<sup>24</sup> <https://www.bundesfinanzministerium.de/Content/DE/FAQ/FAQ-steuergerechtigkeit-belegpflicht.html> (zuletzt abgerufen am 18. Mai 2026)

<sup>25</sup> AEAO zu § 146a, Nr. 2.2.3. Zu den Anforderungen der Umsetzung in Bezug auf die DSFinV-K siehe Rz. 2.7.2 und 2.7.3 der [DSFinV-K](#).

<sup>26</sup> AEAO zu § 146a, Nr. 1.6

### Damit sind die nachfolgenden Einbindungen von TSEs möglich:

- Eine sog. „**Einfach-TSE**“ wird durch eine oder einige wenige Kassen verwendet. Die TSE wird in der Regel aus einem Speichermedium (z. B. microSD-Karten, SD-Karten oder USB-Sticks) bestehen, welches mit einem Sicherheitschip erweitert wurde.
- Sollen Daten einer größeren Anzahl Kassen gesichert werden, so kann dies mit Hilfe einer „**Mehrplatz-TSE**“ entweder durch die Einbindung eines **Servers** oder einer **Cloud** mit einer Anbindung an das Internet erfolgen. Beide vorgenannten Lösungen erfordern den Einsatz eines Hardware-Sicherheitsmoduls (sog. HSM). Der „TSE-Server“ kann z. B. zentral in einer Filiale des Betriebes platziert werden. Für die Verwendung einer „Cloud-TSE“ ist zusätzlich eine zertifizierte Software in den Kassen oder im lokalen Kassenverbund sowie ein Schutz der Anwenderumgebung erforderlich.

Durch diese ist eine „sichere Verbindung“ zwischen den einzelnen Komponenten herzustellen, um Manipulationen auf den Verbindungswegen zu verhindern.

### Hinweis

Die o.g. Regelungen zur Verlagerung der Buchführung (§ 146 Abs. 2a, 2b AO) wurden mit dem „Gesetz zur Modernisierung des Steuerverfahrensrecht“<sup>27</sup> dahingehend erweitert, dass die Buchführung seit dem 1. Januar 2023 nicht nur in ein Drittland bzw. einen Mitgliedstaat der Europäischen Union verlagert werden kann, sondern auch in mehrere Drittstaaten bzw. Mitgliedstaaten.

### Auszug aus der Orientierungshilfe des BMF

#### „Thema: Zertifizierte technische Sicherheitseinrichtung“<sup>28</sup>

- **Frage:** Wo kann ich in Erfahrung bringen, ob eine TSE zertifiziert ist oder sich im Zertifizierungsverfahren befindet?

***Antwort:** Nach Technischen Richtlinien zertifizierte Produkte werden auf der Internetseite des BSI veröffentlicht: [„Zertifizierung nach Technischen Richtlinien“](#) Informationen zu laufenden Zertifizierungsverfahren nach den Technischen Richtlinien werden nicht veröffentlicht.*

Für die in der TSE enthaltenen Komponente „Sicherheitsmodul“ wird eine Zertifizierung nach Common Criteria benötigt. Zertifizierte Produkte nach Common Criteria sind auf der Website des BSI gelistet:

*[„Nach Technischen Richtlinien zertifizierte Produkte & Systeme - Aktuelle Zertifikate“](#) .*

Eine Übersicht über laufende Common Criteria-Zertifizierungsverfahren veröffentlicht das BSI, sofern der Antragsteller der Veröffentlichung zugestimmt hat, unter diesem Link:

*[„Produkte, die sich in Zertifizierung befinden“](#) .*

<sup>27</sup> [Gesetz zur Umsetzung der Richtlinie \(EU\) 2021/514 des Rates vom 22. März 2021 zur Änderung der Richtlinie 2011/16/EU über die Zusammenarbeit der Verwaltungsbehörden im Bereich der Besteuerung und zur Modernisierung des Steuerverfahrensrechts vom 20. Dezember 2022 \(BGBl 2022 I, S. 2730\)](#)

<sup>28</sup> <https://www.bundesfinanzministerium.de/Content/DE/FAQ/FAQ-steuergerechtigkeit-belegpflicht.html> (zuletzt abgerufen am 18. Mai 2026)

- **Frage:** Kann man bereits genutzte TSEs an andere Anwender weitergeben bzw. verkaufen?

*Antwort:* Ja. Wird eine TSE an einen Dritten abgegeben, ist die Außerbetriebnahme innerhalb eines Monats durch den bisherigen Nutzer über das Mitteilungsverfahren anzuzeigen. Außerdem müssen alle Daten der TSE vorher gesichert werden. Der neue Anwender hat außerdem den Stand des Transaktionszählers sowie den Stand des Signaturzählers zu dokumentieren. Es empfiehlt sich eine Dokumentation des Transaktionszähler- und Signaturzähler-Stands im Übertragungsvertrag.

- **Frage:** Laut FAQ des BSI ist bei einer "fernverbundenen" eine zertifizierte Softwarekomponente im Kassensystem erforderlich. Wie ist "fernverbunden" definiert?

*Antwort:* „Fernverbunden“ ist eine Komponente der TSE - wie etwa bei der Aufteilung SMAERS vs. CSP der TSE -, wenn sie nicht lokal in der operationellen Umgebung des Steuerpflichtigen betrieben wird. Die operationelle Umgebung muss dabei unter der physischen Kontrolle des Steuerpflichtigen sein. Siehe dazu auch *Grafik Nr. 2 des BSI Schutzprofils*.

Ein Kassensystem oder eine Gruppe von Kassensystemen muss bei störungsfreier Verwendung genau einer TSE zugeordnet sein<sup>29</sup>. In der Folge kann bei **Ausfall oder Nichterreichbarkeit einer TSE** auf eine andere TSE zugegriffen werden.<sup>30</sup>

## Hinweis

Bei der ordnungsgemäßen Verwendung einer TSE besteht im Rahmen von § 158 Abs. 1 AO eine **gesetzliche Vermutung der Richtigkeit der Kassenaufzeichnungen**, so dass das Finanzamt bei einer Kassen-Nachschau oder einer Betriebsprüfung diese der Besteuerung zugrunde legen muss. Etwas anderes gilt dann, wenn das Finanzamt im Einzelfall nachweisen kann, dass keine oder keine ordnungsmäßige Verwendung einer TSE erfolgt ist (§ 158 Abs. 2 Nr. 1 AO).

## Was gilt es hinsichtlich der Zertifizierung der TSE zu beachten?

Das **Zertifikat einer TSE** ist mit einer vom Hersteller der TSE festgelegten Laufzeit (i. d. R. fünf Jahre, in manchen Fällen bis zu 7 Jahre) versehen. Die maximale Dauer dieser Laufzeit ist begrenzt durch die Dauer, der vom Bundesamt für Sicherheit in der Informationstechnologie (BSI) für die jeweilige Baureihe der TSE erteilten Zertifizierung. Das BSI befristet die ausgestellten Zertifikate in der Regel auf acht Jahre und versieht diese mit einer Auflage nach fünf Jahren eine Neubewertung der TSE-Baureihe durchführen zu lassen.

Nach **Ablauf des Zertifikates bzw. des vom Hersteller festgelegten Ablaufdatums** kann die TSE keine Absicherung von Geschäftsvorfällen bzw. anderen Vorgängen mehr vornehmen und muss ausgetauscht oder neu zertifiziert werden. Vor diesem Hintergrund ist es wichtig, das Ablaufdatum der Laufzeit des Zertifikates der eingesetzten TSE zu kennen und rechtzeitig tätig zu werden. So kann die Laufzeit der TSE auch kürzer sein als z. B. fünf Jahre, da diese bereits bei Herstellung der TSE festgelegt wird und der Zeitpunkt des Erwerbs durch den Betrieb keinen Einfluss auf den Beginn der Laufzeit hat.

<sup>29</sup> AEAO zu § 146a, Nr. 1.6

<sup>30</sup> <https://www.bundesfinanzministerium.de/Content/DE/FAQ/FAQ-steuergerechtigkeit-belegpflicht.html> (zuletzt abgerufen am 18. Mai 2026)

Bei **hardwarebasierten TSEs** muss ein Austausch der TSE erfolgen, bei **cloudbasierten TSEs** werden diese durch den Cloudanbieter zentral aktualisiert. In der Praxis wird es zunehmend dazu kommen, dass die vom TSE-Hersteller festgelegte Laufzeit der eingesetzten TSE endet.<sup>31</sup> In beiden Fällen ist die Einbindung des Kassendienstleisters bzw. des Cloud-Anbieters zu empfehlen.

Läuft eine Zertifizierung für eine TSE-Baureihe des BSI mangels Anschlusszertifizierung aus, weil die Vorgaben nicht mehr erfüllt werden, erfolgt die Bekanntmachung eines entsprechenden Hinweises im Bundessteuerblatt, Teil I.<sup>32</sup>

**Wichtig ist, dass die ausgetauschte hardwarebasierte TSE über die Dauer der Aufbewahrungsfrist (zehn Jahre) ordnungsgemäß aufbewahrt wird.** Aktuell muss ein isolierter Wechsel einer TSE, d. h. ohne Wechsel des Kassensystems, nicht an das Finanzamt mitgeteilt werden.<sup>33</sup> Zu bedenken ist, dass bei einem Austausch der TSE die Verfahrensdokumentation aktualisiert werden muss. Ratsam ist, diese Schritte gemeinsam mit dem Steuerberater zu besprechen und durchzuführen.

## Welche Anforderungen sind aufgrund der Belegausgabepflicht zu beachten?

Seit dem **1. Januar 2020 muss ein Beleg erstellt** und dem Kunden zur Verfügung gestellt werden (§ 146a Abs. 2 Satz 1 AO).<sup>34</sup> Die Belegausgabepflicht (= Belegerstellungspflicht) soll die Finanzverwaltung bei der Überprüfung der ordnungsgemäßen Erfassung der Geschäftsvorfälle bzw. der anderen Vorgänge (Einhaltung der Einzelaufzeichnungspflicht, der vollständigen Erfassung des Geschäftsvorfalles sowie der unveränderbaren Sicherung durch die TSE) unterstützen.

---

<sup>31</sup> Die gesetzliche Pflicht digitale Grundaufzeichnungen vor Manipulationen durch die Implementierung einer TSE zu schützen, besteht seit dem 1. Januar 2020. Wegen Verzögerungen von Zertifizierungsverfahren wurden verschiedene Nichtbeanstandungsregelungen veröffentlicht. Nachdem die vom BMF festgelegte Nichtbeanstandungsfrist am 30. September 2020 ausgelaufen war, veröffentlichten die Mehrzahl der Bundesländer weitergehende Nichtbeanstandungsregelungen mit einer Frist bis zum 31. März 2021. Im Zusammenhang mit cloudbasierten TSEs kam es zu Verzögerungen bei den Zertifizierungsverfahren, so dass zum 31. März 2021 noch keine Implementierung einer entsprechenden TSE erfolgen konnte. In diesen Fällen waren ggf. Anträge gem. § 148 AO zu stellen.

<sup>32</sup> Beispiel: Die „Bundesdruckerei D-TRUST TSE, Version 1.0“ der cv cryptovision GmbH war mit Ablauf des 7. Januar 2023 ausgelaufen. Vgl. hierzu [BMF-Schreiben vom 8. Juli 2022](#) – IV A 4 – S 0316-a/19/10006 :036, vom [13. Oktober 2022](#) – IV A 4 – S 0319/20/10002/:009 und vom [16. März 2023](#) – IV A 4 – S 0319/20/10002 :009.

<sup>33</sup> Im “ [Bericht zur Evaluierung des Gesetzes zum Schutz vor Manipulationen an digitalen Grundaufzeichnungen \(§§ 146a und 146b der Abgabenordnung\)](#)“ aus November 2025 zeigt das BMF die fehlende Mitteilungsverpflichtung auf (S. 36) und forderte eine Ergänzung der Mitteilungspflicht gem. § 146a Abs. 4 AO.

<sup>34</sup> **Hinweis:** Die Belegausgabepflicht galt auch in den Fällen, in denen eine nicht aufrüstbare Registrierkasse für die Aufzeichnung der Geschäftsvorfälle verwendet wurde.

## Hinweise

Die Belegausgabepflicht gem. § 146a Abs. 2 Satz 1 AO findet **keine Anwendung bei der Führung von offenen Ladenkassen**.

Es besteht aber weiterhin die Pflicht zur Ausstellung von Quittungen i.S.d. § 368 BGB, Rechnungen (vgl. §§ 14, 14a, 14b UStG) oder anderen Belegen (z.B. § 144 Abs. 4 AO)!

Die Belegausgabepflicht entfällt lediglich bei einem vollumfänglichen Ausfall des Kassensystems oder bei Ausfall der Druck- oder Übertragungseinheit<sup>35</sup>. Bei Ausfall der Druck- und Übertragungseinheit für den elektronischen Beleg muss das Aufzeichnungssystem i. S. d. § 146a Abs. 1 Satz 1 AO i. V. m. § 1 Abs. 1 Satz 1 KassenSichV weiterhin genutzt werden.<sup>36</sup>

### Exkurs:

Der Begriff „**Beleg**“ umfasst als Oberbegriff Rechnungen, Quittungen, Kassenbons sowie sämtliche Dokumente, die einen Geschäftsvorfall dokumentieren. Zweck von Belegen ist ausweislich der GoBD (Rz. 61) der sichere und klare Nachweis über den Zusammenhang zwischen den Vorgängen in der Realität einerseits und dem aufgezeichneten oder gebuchten Inhalt in Büchern oder sonst erforderlichen Aufzeichnungen und ihre Berechtigung andererseits (Belegfunktion). Die Belegfunktion ist die Grundvoraussetzung für die Beweiskraft der Buchführung und sonst erforderlicher Aufzeichnungen.

### 1. Form

Der Beleg kann gem. § 6 KassenSichV **elektronisch oder in Papierform** zur Verfügung gestellt werden. Die Ausgabe des Belegs muss **in unmittelbarem zeitlichem Zusammenhang** mit der Beendigung des Geschäftsvorgangs erfolgen.

---

#### Bereitstellung in Papierform

#### Elektronische Bereitstellung

Nur zulässig bei **Zustimmung des Kunden**. Die Zustimmung bedarf keiner besonderen Form und kann auch **konkludent** erfolgen. Bei einer Kassen-Nachschau oder einer Außenprüfung ist die Zustimmung des Kunden glaubhaft darzulegen. Nicht erforderlich ist eine schriftliche Dokumentation der Zustimmung der Kunden.

---

---

<sup>35</sup> AEAO zu § 146a, Nr. 2.7

<sup>36</sup> AEAO zu § 146a, Nr. 2.7

---

Verwendung eines **standardisierten Datenformats** (z. B. JPG, PNG, PDF) damit der Empfang und die Sichtbarmachung des elektronischen Beleges auf dem Endgerät des Kunden mit einer kostenfreien Standardsoftware möglich ist<sup>37</sup>. Es bestehen keine technischen Vorgaben, wie der Beleg zur Entgegennahme bereitgestellt oder übermittelt werden muss. Es ist z. B. zulässig, wenn der Kunde unmittelbar über eine Bildschirmanzeige (z. B. in Form eines QR-Codes) den elektronischen Beleg entgegennehmen kann. Eine Übermittlung kann auch z. B. als Download-Link, per Near-Field-Communication (NFC), per E-Mail oder direkt in ein Kundenkonto erfolgen.<sup>38</sup>

Zukünftig können die Belegangaben auch in eine E-Rechnung übernommen und an den Kunden übersandt werden. In der Folge übernimmt die E-Rechnung die Funktion des Kassenbelegs. Dieser muss nicht zusätzlich ausgegeben werden.<sup>39</sup>

---

Das **Angebot zur Entgegennahme** reicht aus, wenn zuvor der **Beleg erstellt und ausgedruckt** wurde.

Es existiert keine Verpflichtung für den Kunden, den Beleg mitzunehmen. Wird der Beleg nicht angenommen oder liegengelassen, kann dieser sanktionslos vernichtet werden.

Dem Kunden muss die **Möglichkeit der Entgegennahme** gegeben werden.

Nicht ausreichend ist die alleinige Sichtbarmachung an einem Bildschirm des Betriebsinhabers (Terminal/Kassendisplay) ohne die Möglichkeit der elektronischen Entgegennahme nach Abschluss des Vorgangs.

---

Bei einer Kassen-Nachschau oder einer Außenprüfung muss der Betriebsinhaber nachweisen, dass der Beleg erstellt und dem Kunden in Papierform oder elektronisch bereitgestellt worden ist. Ein elektronischer Beleg gilt als bereitgestellt, wenn dem Kunden die Möglichkeit der Entgegennahme gegeben wird. Das Kassensystem muss **dokumentieren**, dass der Beleg erstellt und dem Kunden bereitgestellt wurde.<sup>40</sup>

---

<sup>37</sup> AEAO zu § 146a, Nr. 2.5.6

<sup>38</sup> AEAO zu § 146a, Nr. 2.5.6

<sup>39</sup> § 6 Satz 2 Nr. 3 KassenSichV ergänzt durch die Zweite Verordnung zur Änderung der Kassensicherungsverordnung vom 14. Januar 2026 ([BGBl 2026 I, Nr. 10](#)).

<sup>40</sup> AEAO zu § 146a, Nr. 2.5.3

## Hinweise und Handlungsempfehlungen

Bei **Waagen mit Kassenfunktion** müssen die europarechtlichen Mess- und Eichbestimmungen bei der Entscheidung, in welcher Form ein Beleg zur Verfügung gestellt wird, beachtet werden<sup>41</sup>.

Der DFKA hat einen [Standard für einen elektronischen Kassenbeleg](#) entwickelt, welcher die Umsetzung erleichtern soll.

Mit der Zweiten Verordnung zur Änderung der Kassensicherungsverordnung vom 14. Januar 2026<sup>42</sup> wird eine gesonderte Regelung für das **Zusammenspiel zwischen E-Rechnung und Kassenbeleg** geschaffen (§ 6 Satz 2 Nr. 3 KassenSichV). Danach können die Daten nach § 6 Satz 1 KassenSichV in die E-Rechnung aufgenommen und die E-Rechnung an den Kunden versandt werden. Dabei ist zu beachten, dass die E-Rechnung durch die Kasse erstellt werden muss. **Die Erstellung einer E-Rechnung durch ein nachgelagertes System ist nicht von dieser Vorschrift (§ 6 Satz 2 Nr. 3 KassenSichV) erfasst.** Damit schränkt sich der Anwendungsfall für die „Erleichterung“ sehr ein. In der Verordnungsbegründung werden die Vorgaben für die Umsetzung nur zu einem Teil festgelegt. „Bei E-Rechnungen, die ausschließlich aus einem strukturierten Teil bestehen, können nun die **Daten nach § 6 Satz 1 KassenSichV in den strukturierten Teil** aufgenommen werden. Bei **hybriden Rechnungen** (Rechnungen, die aus einem menschenlesbaren Datenteil, z. B. PDF-Dokument, und einem strukturierten Datenteil, z. B. xml-Datei bestehen) **kann der Steuerpflichtige wählen**, ob er die Daten nach § 6 Satz 1 KassenSichV oder nach § 6 Satz 2 Nummern 1 und 2 KassenSichV ausgibt. In dem strukturierten Teil sind sie stets nach Satz 2 Nummer 3 aufzunehmen.“ Die Finanzverwaltung wird in den DSFinV-K **Formatvorgaben für die Daten nach § 6 Satz 1 KassenSichV für den strukturierten Teil einer E-Rechnung machen**. Aufgrund der europäischen Vorgaben an die E-Rechnung können die Daten nur in einem Freitextfeld aufgeführt werden. Wie die Umsetzung im Detail aussehen, ist bisher nicht bekannt. Es bleiben die Entwicklungen der Überarbeitung der DSFinV-K abzuwarten.

---

<sup>41</sup> [EU-Richtlinie 2014/31/EU](#) für Nichtselbsttätige Waagen, Anhang I, Ziffer 14: „Bei preisrechnenden Geräten sind andere Funktionen als das Wägen und Berechnen der Preise pro Artikel nur dann zulässig, wenn alle Angaben über sämtliche Vorgänge deutlich, unmissverständlich und übersichtlich auf einem Bon oder Etikett für den Kunden ausgedruckt werden.“ Diese EU-Richtlinie wurde über Verweise im MessEG und der MessEV entsprechend ins nationale Recht umgesetzt. Das **Niedersächsische OLG** hat mit Beschluss vom 1. Juli 2025 ([Az. 7 LB 70/24](#)) dem EUGH die Frage vorgelegt, ob bei preisrechnenden Waagen dem Kunden die Möglichkeit eingeräumt werden kann, ausgedruckt, sondern dem Kunden vielmehr die Möglichkeit einräumt, zwischen dem Ausdruck eines physischen Bons und der Zurverfügungstellung eines rein elektronischen, mit dem physischen Bon aber inhaltsgleichen Bons mittels eines QR-Codes zu wählen.

<sup>42</sup> [Zweite Verordnung zur Änderung der Kassensicherungsverordnung vom 14. Januar 2026 \(BGBl 2026 I, Nr. 10\)](#).

## Hinweise und Handlungsempfehlungen

Das BMF hat in den [„Fragen und Antworten zur Einführung der obligatorischen \(verpflichtenden\) E-Rechnung zum 1. Januar 2025 - Stand März 2026“](#) unter Nummer 10 eine **Empfehlung** abgegeben, **wie bei Barverkäufen und der Verpflichtung zur Ausstellung einer E-Rechnung vorgegangen werden kann**. Danach heißt es: *„Für Leistungen, die bar bezahlt werden, gelten keine besonderen Regelungen. Daher ist z. B. auch für ein Geschäftsessen in einem Restaurant oder für einen Materialeinkauf eines Unternehmers in einem Baumarkt eine E-Rechnung auszustellen, wenn der Rechnungsbetrag über 250 Euro liegt und der Rechnungsaussteller keinen Gebrauch von den Übergangsregelungen machen kann oder möchte.*

*Es bietet sich in derartigen Fällen gegebenenfalls an, dass zunächst vor Ort eine sonstige Rechnung (z. B. in Form eines Kassenbelegs) ausgestellt wird, die nachträglich durch eine E-Rechnung berichtigt wird. Die E-Mail-Adresse des Rechnungsempfängers kann bei Leistungserbringung erfragt und später eine E-Rechnung per E-Mail versandt werden. Den Beteiligten steht allerdings frei, die für sie optimale Lösung zu wählen.“*

Im aktualisierten Anwendungserlass zu § 146a AO ([BMF-Schreiben vom 17. März 2026, IV D 2 - S 0316-a/00027/008/020](#)) wurden die Ausführungen in der Rz. 2.5.7 wie folgt ergänzt: *„Bei E-Rechnungen, die die Belegfunktion erfüllen und nicht durch das elektronische Aufzeichnungssystem selbst erstellt werden, sondern mit Hilfe von externen Dienstleistern erstellt und versendet werden, ist es ausreichend, wenn zunächst vor Ort eine sonstige Rechnung (z. B. in Form eines Kassenbelegs) ausgestellt wird und die Daten dem externen Dienstleister für die Erstellung der E-Rechnung zur Berichtigung in einem unmittelbaren zeitlichen Zusammenhang mit der Beendigung des Vorgangs bereitgestellt werden.“*

Je nach konkreter technischer Ausgestaltung müssen bei der **elektronischen Bereitstellung des Belegs** ggf. **datenschutzrechtliche Bestimmungen** beachtet werden. Diese Fragestellung sollte – gemeinsam mit dem Kassenhersteller – vorab geklärt werden. Werden die Daten zur Erstellung eines Kassenbons von dem Betrieb an einen Dienstleister übermittelt, muss der Betrieb den Kunden darüber informieren, dass er diese einem Dienstleister (der Name des Dienstleisters muss nicht zwingend genannt werden) weiterleitet und die Weiterleitung erforderlich ist, um den elektronischen Bon zu erstellen. Zu beachten ist, dass der Betrieb für die gesamte Datenverarbeitung verantwortlich bleibt. Bei einer Übermittlung der Daten an einen Dienstleister sollte kritisch und datensensibel geprüft werden, ob eine Verarbeitung der Daten durch den Dienstleister zu weiteren Zwecken erfolgen soll, die nicht zur Erstellung eines elektronischen Belegs zwingend erforderlich sind. Dabei gilt es zu bedenken, dass die Kassendaten durch den Umfang der Einzelaufzeichnung einen umfassenden Informationsgehalt besitzen, deren Auswertung nicht nur für den Betriebsinhaber von Interesse sein kann. Ein Beispiel ist die **elektronische Bereitstellung des Belegs** an den Kunden **mittels einer App**. In diesem Fall sollte ebenfalls **unbedingt die Datenschutzerklärung des App-Anbieters** mit Fokus auf die Verwendung der erhobenen Daten zu Werbe- oder Marktforschungszwecken intensiver in den Blick genommen werden.

## 2. Belegangaben

Durch die Kassensicherungsverordnung (KassenSichV) sind die Mindestangaben für einen Kassenbeleg, welcher die Basis für den Bezahlvorgang ist, konkretisiert worden. Gem. § 6 KassenSichV muss der Beleg **mindestens folgende Angaben** enthalten:

- den vollständigen Namen und die vollständige Anschrift des leistenden Unternehmers,
- das Datum der Belegausstellung und den Zeitpunkt des Vorgangsbegins im Sinne des § 2 Satz 2 Nr. 1 KassenSichV sowie den Zeitpunkt der Vorgangsbeendigung im Sinne des § 2 Satz 2 Nr. 6 KassenSichV,
- die Menge und die Art der gelieferten Gegenstände oder den Umfang und die Art der sonstigen Leistung,
- die Transaktionsnummer im Sinne des § 2 Satz 2 Nr. 2 KassenSichV,
- das Entgelt und den darauf entfallenden Steuerbetrag für die Lieferung oder die 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,
- die Seriennummer des elektronischen Aufzeichnungssystems **und** die Seriennummer der zertifizierten technischen Sicherheitseinrichtung<sup>43</sup> und
- den Prüfwert der Vorgangsbeendigung<sup>44</sup> im Sinne des § 2 Satz 2 Nr. 7 und den fortlaufenden Signaturzähler, der vom Sicherheitsmodul festgelegt wird.

**Zu beachten ist, dass die Finanzverwaltung als weitere Pflichtangabe** auf dem Kassenbeleg auch den **Betrag je Zahlungsart** fordert.<sup>45</sup>

### Exkurs:

Werden **der Art nach gleiche Waren oder Dienstleistungen** mit **demselben Einzelpreis** in einer **Waren- oder Dienstleistungsgruppe** zusammengefasst und die verkaufte Menge bzw. Anzahl bleibt ersichtlich, wird dies von der Finanzverwaltung anerkannt. Die Einrichtung von Waren- oder Dienstleistungsgruppen für Artikel mit unterschiedlichen Einzelverkaufspreisen ist dagegen grundsätzlich unzulässig. Etwas anderes gilt dann, wenn die zu einer Warengruppe verdichteten Einzeldaten aus einem anderen Aufzeichnungssystem (z. B. einer Waage) ersichtlich sind. Im letzteren Fall ist eine genaue Prozessbeschreibung in der Verfahrensdokumentation empfehlenswert.

**Alternativ kann** –auf dem Beleg auch ein **QR-Code** aufgedruckt werden, der die erforderlichen Daten enthält (§ 6 Satz 2 Nr. 2 KassenSichV). Die Belegangaben werden im Rahmen einer Kassen-Nachschau durch Auslesung des QR-Codes maschinell geprüft. Daher muss der QR-Code den Anforderungen der DSFinV-K entsprechen (§ 6 Satz 3 KassenSichV). Die Kassen-Nachschau kann u. U. bereits beendet sein, wenn die Beleg-Verifikation funktioniert und die Integrität und Authentizität der Aufzeichnungen durch den beauftragten Amtsträger mit einzelnen Belegen

---

<sup>43</sup> Mit der Zweiten Verordnung zur Änderung der Kassensicherungsverordnung ([BGBL 2026 I, Nr. 10](#)) erfolgte eine Anpassung des Wortlauts (statt „Sicherheitsmodul“ „zertifizierte technische Sicherheitseinrichtung“) zur Verbesserung der Verständlichkeit.

<sup>44</sup> Mit der Zweiten Verordnung zur Änderung der Kassensicherungsverordnung vom 14. Januar 2026 ([BGBL 2026 I, Nr. 10](#)) wurde der Begriff der Vorgangsbeendigung ergänzt. Durch diese Änderung soll sichergestellt werden, dass auf den Belegen weiterhin nur ein Prüfwert, nämlich der Prüfwert der Beendigung des Vorgangs, aufgedruckt werden muss.

<sup>45</sup> vgl. AEAO zu § 146a AO, Rz. 2.4.4.

geprüft werden kann. Ist kein QR-Code vorhanden, muss entweder aus dem Kassensystem oder aus der TSE ein Datenexport vorgenommen werden, damit eine Prüfung der Daten erfolgen kann<sup>46</sup>.

## Hinweis

Eine erste Ergänzung der Anforderungen an die Pflichtangaben auf dem Kassenbeleg erfolgte zum 1. Januar 2024 durch die Verordnung zur Änderung der KassenSichV vom 30. Juli 2021 ([BGBl 2021 I, S. 3295 ff.](#)). Statt des bisherigen Wahlrechtes (§ 6 Nr. 6 KassenSichV i. d. F. vom 26. September 2017, [BGBl 2017 I, S. 3515](#)) waren die Seriennummer des elektronischen Aufzeichnungssystems **und** die Seriennummer des Sicherheitsmoduls auf dem Kassenbeleg aufzuzeigen. Ergänzend waren die Aufzeichnung des Prüfwerts und des Signaturzählers (§ 6 Nr. 7 KassenSichV) auszuweisen. Zu einer weiteren Anpassung ist es durch die Zweite Verordnung zur Änderung der Kassensicherungsverordnung vom 14. Januar 2026 (BGBl 2026 I, Nr. 10) gekommen.

Der Deutsche Fachverband für Kassen- und Abrechnungssystemtechnik im bargeld- und bargeldlosen Zahlungsverkehr e.V. (DFKA) hat u. a. in Zusammenarbeit mit dem ZDH einen [Standard für elektronische Kassenbelege \(EKaBS\)](#) entwickelt. Dieser Standard ist in allen Branchen und in vielen verschiedenen Systemen umsetzbar.

### 3. Befreiung von der Belegausgabepflicht

Bei einem **Verkauf von Waren an eine Vielzahl von nicht bekannten Personen** kann auf **Antrag** und mit Zustimmung der zuständigen Behörde **nach § 148 AO** aus Zumutbarkeitsgründen nach pflichtgemäßem Ermessen von einer Belegausgabepflicht abgesehen werden (§ 146a Abs. 2 S. 2 AO). Die Möglichkeit der Befreiung besteht unter den gleichen Voraussetzungen **auch bei Dienstleistungen**.

Eine Befreiung kommt nur dann in Betracht, wenn nachweislich eine **sachliche oder persönliche Härte** für den einzelnen Betriebsinhaber besteht<sup>47</sup>. Zusätzlich darf die Befreiung von der Belegausgabepflicht keine Beeinträchtigung der Besteuerung nach sich ziehen. Die mit der Belegausgabepflicht **entstehenden Kosten stellen für sich allein keine sachliche Härte** im Sinne des § 148 AO dar.<sup>48</sup> Ferner setzt die Befreiung von der Belegausgabepflicht voraus, dass durch die **Unterdrückung der Belegausgabe die Funktion der zertifizierten technischen Sicherheitseinrichtung nicht eingeschränkt wird**<sup>49</sup>.

---

<sup>46</sup> vgl. DSFinV-K Anhang I (Definition "Art" und "Daten" des Vorgangs; QRCode), Nr. 2 (Definition des QR-Codes für maschinell prüfbare Kassenbelege).

<sup>47</sup> AEAO zu § 146a, Nr. 2.5.9

<sup>48</sup> AEAO zu § 146a, Nr. 2.5.9

<sup>49</sup> AEAO zu § 146a, Nr. 2.5.11

## Hinweis und Handlungsempfehlung

Zu beachten ist, dass die Befreiung von der Belegausgabepflicht nicht dazu führt, dass die **Pflicht zur Ausstellung von Quittungen** i. S. d. § 368 BGB, Rechnungen (vgl. §§ 14, 14a, 14b UStG) oder anderen Belegen (z. B. § 144 Abs. 4 AO) entfällt.

Bei **Waagen mit Kassenfunktion** müssen die europarechtlichen Mess- und Eichbestimmungen bei der Entscheidung, ob ein Befreiungsantrag gestellt werden kann, beachtet werden<sup>50</sup>.

### Auszug aus den FAQ des BMF

#### „Antworten auf allgemeine Fragen“<sup>51</sup>

- **Frage:** Wenn jemand keine elektronische Kasse hat, zum Beispiel ein Straßenhändler, kann er dann handschriftlich eine Quittung ausstellen?

*Antwort:* Der Gesetzgeber hatte sich bei der Einführung der Anforderungen an elektronische Aufzeichnungssysteme gegen eine Registrierkassspflicht entschieden. Daher kann jeder Unternehmer auch eine offene Ladenkasse anstelle des Einsatzes eines elektronischen Aufzeichnungssystems verwenden. Eine Belegausgabepflicht besteht dann nicht. Es sind bei offenen Ladenkassen jedoch die gesetzlichen

Vorschriften, wie z. B. § 146 Abgabenordnung, also einzelne, vollständige, richtige, zeitgerechte und geordnete Aufzeichnungen und weitere Vorschriften und Rechtsprechung zu beachten.

Unabhängig davon, ob eine offene Ladenkasse oder ein elektronisches Aufzeichnungssystem verwendet wird, kann die Ordnungsmäßigkeit der Aufzeichnungen und Buchungen von Kasseneinnahmen und Kassenausgaben mittels der Kassen-Nachschau verifiziert werden.

- **Frage:** Was passiert, wenn der Belegausgabepflicht nicht entsprochen wird?

*Antwort:* Die Belegausgabepflicht ist ein wichtiger Bestandteil des Schutzkonzeptes des § 146a Abgabenordnung. Ein Verstoß kann als Indiz dafür gewertet werden, dass den Aufzeichnungspflichten nicht entsprochen wurde. Dies kann eine Schätzung der Besteuerungsgrundlagen zur Folge haben. Außerdem kann ein Verstoß gegen die Belegausgabepflicht ein Indiz sein, dass das Aufzeichnungssystem nicht richtig verwendet oder geschützt wird (Ordnungswidrigkeit im Sinne des § 379 Absatz 1 Satz 1 Nummern 4 oder 5 Abgabenordnung).

---

<sup>50</sup> [EU-Richtlinie 2014/31/EU](#) für Nichtselbsttätige Waagen, Anhang I, Ziffer 14: „Bei preisrechnenden Geräten sind andere Funktionen als das Wägen und Berechnen der Preise pro Artikel nur dann zulässig, wenn alle Angaben über sämtliche Vorgänge deutlich, unmissverständlich und übersichtlich auf einem Bon oder Etikett für den Kunden ausgedruckt werden.“ Diese EU-Richtlinie wurde über Verweise im MessEG und der MessEV entsprechend ins nationale Recht umgesetzt.

<sup>51</sup> <https://www.bundesfinanzministerium.de/Content/DE/FAQ/FAQ-steuergerechtigkeit-belegpflicht.html> (zuletzt abgerufen am 18. Mai 2026)

## Auszug aus der Orientierungshilfe des BMF „Thema: Beleg und Belegausgabepflicht“<sup>52</sup>

- **Frage:** Welche Anforderungen gibt es an einen elektronischen Beleg (Form, Inhalt und Art der Zurverfügungstellung an den Kunden), um die erforderliche Prüffähigkeit bei der Kassen-Nachschau sicherzustellen?

*Antwort: Ein elektronischer Beleg muss inhaltlich den Anforderungen eines Papierbelegs entsprechen.*

- **Frage:** Reicht es zur Erfüllung der Belegausgabepflicht aus, elektronisch erzeugte Kassenbelege auf einem Server zum Download bereitzustellen und dem Kunden den Downloadlink als QR-Code-Anzeige auf einer elektronischen Bestellhilfe oder einem Kundendisplay zur Verfügung zu stellen?

*Antwort: Vor Bereitstellung des Belegs muss die Transaktion abgeschlossen sein. Da der elektronische Kassenbeleg erstellt und zum Download zur Verfügung gestellt wird, ist die Belegausgabepflicht erfüllt.*

- **Frage:** Auf welchen Belegen ist der QR-Code wichtig? Kann er bei z. B. Küchenbons und Eigenbelegen entfallen?

*Antwort: Ein QR-Code ist aktuell nicht gesetzlich vorgeschrieben. Er kann aber freiwillig zur leichteren Prüfbarkeit auf Belegen, die der Abwicklung von Geschäftsvorfällen dienen, abgebildet werden. Auf sog. Küchenbons oder Eigenbelegen ist eine Abbildung ebenfalls nicht erforderlich.*

Das Landesamt für Steuern Niedersachsen hat im „Merkblatt Kassenführung“<sup>53</sup> darauf hingewiesen, dass für die **Auswertbarkeit des QR-Codes** dieser eine Kantenlänge von mindestens 3 cm und eine Ausdrucksqualität von mindestens 300 dpi haben sollte. Ferner **werden Praxishinweise zu häufigen Beanstandungen bei der Kassen-Nachschau im Zusammenhang mit der Belegausgabe** aufgeführt. „Häufige Beanstandungen bei der Kassen-Nachschau sind:

- es wird nicht oder nicht immer ein Beleg ausgegeben,
- bei lang andauernden Geschäftsvorfällen wie z. B. in der Gastronomie wird die Bestellung nicht aufgezeichnet oder die Bestellung kann dem erstellten Beleg nicht zugeordnet werden,
- die Daten der Kasse entsprechen nicht der amtlichen Schnittstellenbeschreibung und sind somit nicht prüfbar.

Bei einer solchen Verfahrensweise ist die Kassenführung nicht ordnungsgemäß und wird anlässlich von Kassen-Nachschau regelmäßig beanstandet.“

---

<sup>52</sup> <https://www.bundesfinanzministerium.de/Content/DE/FAQ/FAQ-steuergerechtigkeit-belegpflicht.html> (zuletzt abgerufen am 18. Mai 2026)

<sup>53</sup> [https://lsth.niedersachsen.de/steuer/steuermerkblaetter\\_und\\_broschueren/steuermerkblaetter-broschueren-67732.html](https://lsth.niedersachsen.de/steuer/steuermerkblaetter_und_broschueren/steuermerkblaetter-broschueren-67732.html); eine entsprechende Empfehlung enthält auch die [DSFinV-K 2.4](#) im Abschnitt „Definition des QR-Codes für maschinell prüfbare Kassenbelege“.

## Hinweis

Für die Stellung eines mit einer **Begründung versehenen Befreiungsantrags** von der Belegausgabepflicht sollte beim Kassenhersteller bzw. beim Kassenfachhändler eine Bestätigung angefordert werden, dass die Unterdrückung der Belegausgabe die Funktion der TSE nicht einschränkt und dann dem Antrag sowie der Verfahrensdokumentation beigelegt werden.

Es fehlt weiterhin an einer zwischen Bund und Ländern abgestimmten Auffassung der Finanzverwaltung, in welchen Fällen eine Befreiung zu gewähren ist. In der Praxis werden die Anträge vielfach aufgrund einer zu engen Auslegung der Vorschrift durch die Finanzverwaltung abschlägig entschieden, so dass der Anwendungsbereich faktisch leerläuft. Empfehlungen für die Durchführung eines Rechtsbehelfsverfahrens finden sich im Aufsatz von Doege (DStR 2020, 696). Dieser regt an, dass die Finanzbehörden um Ausführungen dazu gebeten werden sollten,

- in welchen Fällen außerhalb der höheren Gewalt sie eine Härte i. S. d § 148 AO als gegeben ansehen würde,
- in welchen Härtefällen nach ihrem Verständnis das Steueraufkommen nicht beeinträchtigt wird,
- welche Funktion ihres Erachtens dem Tatbestandsmerkmal „Verkauf von Waren an eine Vielzahl von nicht bekannten Personen“ in § 146a Abs. 2 S. 2 AO zukommt,
- warum eine Härtefallprüfung gemäß § 148 AO bei Warenverkäufen an bekannte Personen durch die spezielle Regelung in § 146a Abs. 2 AO ausgeschlossen sein soll und wie dies verfassungsrechtlich vor Art. 3 GG gerechtfertigt ist und
- aus welchem Grund sich die gesetzliche Formulierung an die Rechtsprechung zur Zumutbarkeit von Einzelaufzeichnungen anlehnt, wenn eine Befreiung nur unter engsten Ausnahmebedingungen vorgesehen sein soll.

Das Sächsische Finanzgericht hat mit Beschluss vom 1. April 2020 (Az. 4 V 212/20) im Verfahren des einstweiligen Rechtsschutzes als erstes Finanzgericht Ausführungen zur Befreiung von der Belegausgabepflicht getätigt.<sup>54</sup> Der erkennende Senat führt u.a. aus, dass bloße Erschwerungen des Betriebsablaufs oder Kostennachteile nicht ausreichen.

Das BMF hat im „Bericht zur Evaluierung des Gesetzes zum Schutz vor Manipulationen an digitalen Grundaufzeichnungen (§§ 146a und 146b der Abgabenordnung)“ vom November 2025 ausgeführt, dass Befreiungen von der Belegausgabepflicht in der Praxis nur sehr selten ausgesprochen werden.<sup>55</sup>

#### 4. Bewirtungsrechnungen und -belege

Der Abzug von angemessenen Bewirtungsaufwendungen als Betriebsausgaben erfordert nach § 4 Absatz 5 Satz 1 Nr. 2 Satz 2 EStG vom Steuerpflichtigen einen schriftlichen Nachweis über Ort, Tag, Teilnehmer und Anlass der Bewirtung sowie die Höhe der Aufwendungen. Das BMF hatte mit [Schreiben vom 30. Juni 2021](#) (IV C 6 - S 2145/19/10003 :003) umfassende Ausführungen zu den Anforderungen an ordnungsmäßige Bewirtungsrechnungen und -belege veröffentlicht. Dieses Schreiben ist sowohl für die Betriebe von erheblicher praktischer Bedeutung, die Bewirtungsleistungen erbringen, als auch für Steuerpflichtige, die einen Betriebsausgabenabzug geltend machen. Im Schreiben nimmt das BMF Stellung zum

<sup>54</sup> <https://www.iww.de/quellenmaterial/id/215555>

<sup>55</sup> [Bericht zur Evaluierung des Gesetzes zum Schutz vor Manipulationen an digitalen Grundaufzeichnungen \(§§ 146a und 146b der Abgabenordnung\), S. 23.](#)

Inhalt der Bewirtungsrechnung, zur Erstellung der Bewirtungsrechnung, zu digitalen und digitalisierten Bewirtungsrechnungen und –belegen sowie zu Bewirtungen im Ausland. Mit [Schreiben vom 19. November 2025](#) (IV C 6 - S 2145/00026/005/033) wurden die Regelungen zur Nachweisführung für den Betriebsausgabenabzug für Bewirtungsaufwendungen um Regelungen aufgrund der Einführung der obligatorischen elektronischen Rechnung (E-Rechnung) bei Umsätzen zwischen inländischen Unternehmern ab dem 1. Januar 2025 ergänzt. Das [BMF-Schreiben vom 30. Juni 2021](#) wird durch das neue Schreiben ersetzt und ist für die zuvor geltende Rechtslage für Bewirtungen bis zum 31. Dezember 2024 weiter anzuwenden. Mit dem Schreiben von 19. November 2025 wird die Struktur der Ausführungen geändert, was zu einer verbesserten Lesbarkeit führt.

## **Auszug aus dem BMF-Schreiben vom 19. November 2025:**

Voranstellend wird u. a. in Rz. 2 klargestellt, dass der Begriff „Rechnung“ grundsätzlich einheitlich für eine Rechnung i. S. d. § 14 UStG verwendet wird, die auch die Anforderungen an einen Beleg i. S. d. § 146a AO i. V. m. § 6 KassenSichV erfüllen kann.

### **1. Inhalt der Bewirtungsrechnung**

#### **1.1 Rechnungen bis 250 Euro (Kleinbetragsrechnungen)**

Kleinbetragsrechnungen i. S. d. § 33 UStDV sind Rechnungen, deren Gesamtbetrag 250 Euro nicht übersteigt. Diese müssen für den Betriebsausgabenabzug von Bewirtungsaufwendungen folgende Angaben enthalten:

##### 1.1.1 Name und Anschrift des leistenden Unternehmers (Bewirtungsbetrieb)

Die Rechnung muss den vollständigen Namen und die vollständige Anschrift des leistenden Unternehmers (Bewirtungsbetrieb) enthalten. Den Anforderungen ist genügt, wenn sich auf Grund der in der Rechnung aufgenommenen Bezeichnungen der Name und die Anschrift eindeutig feststellen lassen (§ 31 Absatz 2 UStDV).

##### 1.1.2 Ausstellungsdatum

Die Rechnung muss das Ausstellungsdatum enthalten.

##### 1.1.3 Leistungsbeschreibung

Die Rechnung muss zu der Bewirtungsleistung die Menge und die Art (handelsübliche Bezeichnung) der gelieferten Gegenstände oder den Umfang und die Art der sonstigen Leistung enthalten. Buchstaben, Zahlen oder Symbole, wie sie für umsatzsteuerliche Zwecke ausreichen (§ 31 Absatz 3 UStDV), genügen für den Betriebsausgabenabzug nicht. Bewirtungsleistungen sind im Einzelnen zu bezeichnen; die Angabe "Speisen und Getränke" und die Angabe der für die Bewirtung in Rechnung gestellten Gesamtsumme reichen nicht. Bezeichnungen wie z. B. "Menü 1", "Tagesgericht 2" oder "Lunch-Buffer" und aus sich selbst heraus verständliche Abkürzungen sind jedoch nicht zu beanstanden.

##### 1.1.4 Leistungszeitpunkt (Tag der Bewirtung)

In der Rechnung muss für den Betriebsausgabenabzug der Leistungszeitpunkt (Tag der Bewirtung) angegeben werden. Ein Verweis auf das Ausstellungsdatum (siehe Rn. 5) z. B. in der Form „Leistungsdatum entspricht Rechnungsdatum“ ist ausreichend. Handschriftliche Ergänzungen oder Datumstempel reichen nicht aus.

### 1.1.5 Rechnungsbetrag

Die Rechnung muss den Preis für die Bewirtungsleistungen enthalten. Ein ggf. vom bewirtenden Steuerpflichtigen zusätzlich gewährtes Trinkgeld kann durch die maschinell erstellte und elektronisch aufgezeichnete Rechnung zusätzlich ausgewiesen werden. Wird das Trinkgeld in der Rechnung nicht ausgewiesen, gelten für den Nachweis von Trinkgeldzahlungen die allgemeinen Regelungen über die Feststellungslast, die beim bewirtenden Steuerpflichtigen liegt. Der Nachweis kann z. B. dadurch geführt werden, dass das Trinkgeld vom Empfänger des Trinkgeldes auf der Rechnung quittiert wird.

### 1.2 Rechnungen über 250 Euro

Rechnungen mit einem Gesamtbetrag von über 250 Euro müssen für den Betriebsausgabenabzug von Bewirtungsaufwendungen zusätzlich zu den Angaben in den Rn. 4 bis 8 folgende Angaben enthalten:

#### 1.2.1 Steuernummer oder Umsatzsteuer-Identifikationsnummer

Die Rechnung muss die dem leistenden Unternehmer (Bewirtungsbetrieb) vom Finanzamt erteilte Steuernummer oder die ihm vom Bundeszentralamt für Steuern erteilte Umsatzsteuer-Identifikationsnummer enthalten.

#### 1.2.2 Rechnungsnummer

Die Rechnung muss eine fortlaufende Nummer enthalten, die zur Identifizierung der Rechnung vom Rechnungsaussteller einmalig vergeben worden ist. Verpflichtende Angaben nach § 6 Kassensicherungsverordnung (KassenSichV), wie z. B. die Angabe einer Transaktionsnummer, bleiben unberührt.

#### 1.2.3 Name des Bewirtenden

Nach R 4.10 Absatz 8 Satz 4 EStR muss die Rechnung auch den Namen des bewirtenden Steuerpflichtigen enthalten. Diese Vorgabe wird durch eine ordnungsmäßige Rechnung mit der Angabe des Leistungsempfängers i. S. d. § 14 Absatz 4 Satz 1 Nummer 1 UStG erfüllt.

## **2. Erstellung der Bewirtungsrechnung**

Verwendet der Bewirtungsbetrieb ein elektronisches Aufzeichnungssystem mit Kassenfunktion i. S. d. § 146a Abs. 1 AO i. V. m. § 1 Abs. 1 Satz 1 KassenSichV, werden für den Betriebsausgabenabzug von Aufwendungen für eine Bewirtung von Personen aus geschäftlichem Anlass nur maschinell erstellte, elektronisch aufgezeichnete und mit Hilfe einer zertifizierten technischen Sicherheitseinrichtung (TSE) abgesicherte Rechnungen anerkannt. Der Bewirtungsbetrieb ist in diesen Fällen nach § 146a Abs. 2 AO verpflichtet, mit dem elektronischen Aufzeichnungssystem mit Kassenfunktion Belege über die Geschäftsvorfälle zu erstellen. Der zu erstellende Beleg, der die Angaben gemäß § 6 KassenSichV enthält, stellt bei einem Rechnungsbetrag bis 250 Euro eine ordnungsgemäße Rechnung im Sinne des § 14 UStG i. V. m. § 33 UStDV dar. Bei einem Gesamtbetrag der Rechnung über 250 Euro kann eine sonstige Rechnung in Form eines Kassenbelegs ausgestellt und nachträglich durch eine E-Rechnung berichtet werden. Belege in anderer Form, z. B. handschriftlich erstellte oder nur maschinell erstellte, erfüllen die Nachweisvoraussetzungen des Satzes 1 nicht; die darin ausgewiesenen Bewirtungsaufwendungen sind vollständig vom Betriebsausgabenabzug ausgeschlossen.

Der bewirtende Steuerpflichtige kann im Allgemeinen darauf vertrauen, dass die ihm erteilte Rechnung vom Bewirtungsbetrieb maschinell ordnungsgemäß erstellt und aufgezeichnet worden ist, wenn der von dem elektronischen Aufzeichnungssystem mit Kassenfunktion ausgestellte Beleg mit einer Transaktionsnummer, der Seriennummer des elektronischen Aufzeichnungssystems oder der Seriennummer des Sicherheitsmoduls versehen wurde. Diese Angaben können auch in Form eines QR-Codes dargestellt werden.

Fällt die zertifizierte technische Sicherheitseinrichtung (TSE) aus, darf nach AEAO zu § 146a Nr. 7.2 und 7.3 das elektronische Aufzeichnungssystem weiterbetrieben werden, wenn der Ausfall auf dem Beleg z. B. durch eine fehlende Transaktionsnummer oder durch eine sonstige eindeutige Kennzeichnung ersichtlich ist. Für entsprechend ausgestellte Belege über Bewirtungsaufwendungen ist der Betriebsausgabenabzug grundsätzlich zulässig.

Werden Bewirtungsleistungen zu einem späteren Zeitpunkt als dem Tag der Bewirtung in Rechnung gestellt und unbar bezahlt (z. B. bei der Bewirtung eines größeren Personenkreises im Rahmen einer geschlossenen Veranstaltung) oder sind in dem bewirtenden Betrieb ausschließlich unbare Zahlungen möglich, ist die Vorlage eines Belegs eines elektronischen Aufzeichnungssystems mit Kassenfunktion, der die Angaben nach § 6 KassenSichV beinhaltet, nicht zwingend erforderlich. In diesem Fall ist der Rechnung der Zahlungsbeleg über die unbare Zahlung beizufügen.

Werden für Gäste eines Unternehmens Verzehr Gutscheine ausgegeben, gegen deren Vorlage die Besucher auf Rechnung des Unternehmens in einem Bewirtungsbetrieb bewirtet werden, reicht für den Betriebsausgabenabzug die Vorlage der Abrechnung über die Verzehr Gutscheine aus.

### **3. Elektronische, digitale oder digitalisierte Bewirtungsrechnungen und -belege**

Für die vollständige elektronische Abbildung der Nachweisvoraussetzungen gilt Folgendes:

Die Rechnung über die Bewirtung in einem Bewirtungsbetrieb kann dem Steuerpflichtigen bereits in digitaler Form übermittelt werden (digitale Bewirtungsrechnung). Eine Bewirtungsrechnung in Papierform kann vom Steuerpflichtigen digitalisiert werden (digitalisierte Bewirtungsrechnung).

Der Eigenbeleg wird vom Steuerpflichtigen digital erstellt oder digitalisiert (digitaler oder digitalisierter Eigenbeleg). Die erforderliche Autorisierung ist durch den Steuerpflichtigen durch eine elektronische Unterschrift oder eine elektronische Genehmigung der entsprechenden Angaben zu gewährleisten; die Angaben dürfen im Nachhinein nicht undokumentiert geändert werden können.

Ein digitaler oder digitalisierter Eigenbeleg muss digital mit der Bewirtungsrechnung zusammengefügt oder durch einen Gegenseitigkeitshinweis auf Eigenbeleg und Bewirtungsrechnung verbunden werden. Für den Betriebsausgabenabzug ist es ausreichend, wenn ausschließlich ein Verweis vom digitalen oder digitalisierten Eigenbeleg auf die digitalisierte Bewirtungsrechnung oder den Kassenbeleg über die Bewirtung angebracht wird. Eine elektronische Verknüpfung (z. B. eindeutiger Index, Barcode) ist zulässig. Es liegt dabei in der Verantwortung des Steuerpflichtigen, die Zuordnung des Eigenbelegs zu der entsprechenden Bewirtungsrechnung oder dem entsprechenden Kassenbeleg über die Bewirtung sicherzustellen. Lässt sich einer Bewirtungsrechnung kein Bewirtungsbeleg zuordnen, sind die erforderlichen Angaben nicht erbracht und der Betriebsabzug ist zu versagen. Die geforderten Angaben können auch in digitaler Form auf der digitalen oder digitalisierten Bewirtungsrechnung angebracht werden.

Wird nur die digitale oder digitalisierte Bewirtungsrechnung digital aufbewahrt und der Eigenbeleg in Papierform erstellt und aufbewahrt, gilt Rn. 20 entsprechend. Die eindeutige Zuordnung der Belege aus beiden getrennten Ablagen muss stets gewährleistet sein.

Die Nachweiserfordernisse des § 4 Absatz 5 Satz 1 Nummer 2 Satz 2 und 3 EStG sind als erfüllt anzusehen, wenn

- der Steuerpflichtige zeitnah einen elektronischen Eigenbeleg mit den gesetzlich erforderlichen Angaben erstellt oder die gesetzlich erforderlichen Angaben zeitnah auf der digitalen oder digitalisierten Bewirtungsrechnung elektronisch ergänzt,
- der Zeitpunkt der Erstellung oder Ergänzung im Dokument elektronisch aufgezeichnet wird,
- das erstellte Dokument oder die Ergänzung der Bewirtungsrechnung vom Steuerpflichtigen digital signiert oder genehmigt wird,
- der Zeitpunkt der Signierung oder Genehmigung elektronisch aufgezeichnet wird,
- das erstellte Dokument – in Fällen des § 4 Absatz 5 Satz 1 Nummer 2 Satz 3 EStG zusammen mit der digitalen oder digitalisierten Bewirtungsrechnung (z. B. durch einen gegenseitigen Verweis) oder mit der elektronischen Bewirtungsrechnung (z. B. durch einen Verweis auf dem Dokument auf die elektronische Rechnung) – oder die ergänzte Bewirtungsrechnung elektronisch aufbewahrt wird und
- bei den genannten Vorgängen die Grundsätze zur ordnungsmäßigen Führung und Aufbewahrung von Büchern, Aufzeichnungen und Unterlagen in elektronischer Form sowie zum Datenzugriff (GoBD) des BMF-Schreibens vom 28. November 2019 (BStBl I S. 1269, insbesondere Rzn. 36 ff., 45 ff., 58 ff., 107 ff., 125 ff., 130 ff., 136 ff. und 156 ff. zuletzt geändert durch BMF-Schreiben vom 11. März 2024) erfüllt und die jeweils angewandten Verfahren in der Verfahrensdokumentation beschrieben (Rz. 151 ff. der GoBD) werden.

## Hinweis

Die Einhaltung der steuerlichen Anforderungen im Zusammenhang mit Bewirtungsrechnungen stellen die Betriebe vor große Herausforderungen. Daher ist es in Bezug auf die ordnungsmäßige Aufzeichnung im Kassensystem für die **Ersteller von Bewirtungsrechnungen im gastronomischen Bereich** ratsam, sich dem Themenkomplex in Zusammenarbeit mit dem Steuerberater, dem Kassensachhändler bzw. dem IT-Dienstleister gesondert zu widmen.

Es empfiehlt sich in diesem Zusammenhang – soweit noch nicht geschehen - u.a. zu prüfen, ob **die TSE ordnungsgemäß eingebunden, das Zertifikat der TSE noch gültig ist und die Pflichtangaben gem. § 6 KassenSichV in vollem Umfang in den Kassenbelegen enthalten** sind. Gerade vor dem Hintergrund der Änderungen der KassenSichV durch die Zweite Verordnung zur Änderung der Kassensicherungsverordnung, die im Wesentlichen zum 1. Januar 2026 in Kraft getreten ist, waren **neue Anforderungen umzusetzen**. Auch die **ordnungsmäßige Erfassung von Trinkgeldern und Gutscheinen sowie die Verfahrensdokumentation** sind Themen, die in diesem Zusammenhang überprüft werden sollten.

Zu bedenken ist, dass **formelle Mängel bei Bewirtungsrechnungen oder Eigenbelegen** in der Praxis sowohl **zur Versagung des Betriebsausgabenabzugs als auch des Vorsteuerabzugs führen**.

Bei zukünftigen Außenprüfungen und Kassen-Nachschau für die **Prüfungszeiträume ab 2025** wird die Finanzverwaltung voraussichtlich ein besonderes Augenmerk darauf richten, dass die Bewirtschaftungsrechnungen den steuerlichen Anforderungen insgesamt entsprechen. Dabei ergeben sich **erhöhte Risiken** aus Verstößen gegen § 146a AO i. V. m. der KassenSichV sowie aus formellen Mängeln von Rechnungen gem. § 14 UStG für Ordnungswidrigkeiten gem. § 379 AO.

## Wie kann im Rahmen einer Kassen-Nachschau der Datenzugriff erfolgen?

Mit dem Gesetz zum Schutz vor Manipulationen an digitalen Grundaufzeichnungen wurde für die Finanzverwaltung mit der **Kassen-Nachschau** ein neues Prüfungsinstrument eingeführt. **Seit dem 1. Januar 2018** kann die Finanzverwaltung **unangekündigt während der üblichen Geschäfts- und Arbeitszeiten** zur Kassen-Nachschau erscheinen und zeitnah die ordnungsgemäße Erfassung und Verbuchung von Kasseneinnahmen und Kassenausgaben mittels elektronischer Aufzeichnungssysteme und sog. offener Ladenkassen überprüfen (§ 146b Abs. 1 AO).

Der Steuerpflichtige hat nach § 146b Abs. 2 AO auf Verlangen des Amtsträgers für einen vom Amtsträger bestimmten Zeitraum Einsichtnahme in seine (digitalen) Kassenaufzeichnungen und -buchungen sowie die für die Kassenführung erheblichen sonstigen Organisationsunterlagen zu gewähren. Die digitalen Aufzeichnungen der TSE und des elektronischen Aufzeichnungssystems sind über die jeweilige digitale Schnittstelle oder auf einem maschinell auswertbaren Datenträger nach den Vorgaben der jeweiligen digitalen Schnittstelle (DSFinV-K) zur Verfügung zu stellen.<sup>56</sup> Damit kann der mit der Kassen-Nachschau beauftragte Amtsträger mit Hilfe eines Datenzugriffs **die Aufzeichnungen aus dem elektronischen Aufzeichnungs-/ Archivierungssystem im Format der DSFinV-K sowie die in der TSE abgesicherten Anwendungsdaten** (sog. „TAR-Files“) zur Verifikation der Protokollierung auswerten.

### Hinweis und Handlungsempfehlung

Die **Einhaltung der Vorgaben an einen Datenexport** im Rahmen einer Kassen-Nachschau oder einer Betriebsprüfung hat an Bedeutung zugenommen. Die Regelung zur **Beweiskraft der Buchführung (§ 158 AO)** wurde mit dem „Gesetz zur Modernisierung des Steuerverfahrensrechts“<sup>57</sup> vom 20. Dezember 2022 neu gefasst. Werden die elektronischen Daten nicht u. a. gem. § 146a AO über die DSFinV-K zur Verfügung gestellt, gilt die Vermutung der sachlichen Richtigkeit der ordnungsgemäßen Buchführung nicht mehr. In der Folge besteht eine

<sup>56</sup> AEAO zu § 146a, Nr. 1.13; Mit Zweiten Verordnung zur Änderung der Kassensicherungsverordnung vom 19. Januar 2026 (BGBl 2026 I, Nr. 10) wurde die Regelung zu § 4 Satz 4 KassenSichV (klarstellend) überarbeitet. In der Begründung des Verordnungsentwurfs ([BT-Drucks. 21/1925](#)) wurde ausgeführt, dass auch exportierte Daten nach ihrem Export der jeweiligen digitalen Schnittstelle entsprechen müssen. Maßgeblich ist nach unserer Auffassung die zum Zeitpunkt der Aufzeichnung jeweils geltende DSFinV-K.

<sup>57</sup> [Gesetz zur Umsetzung der Richtlinie \(EU\) 2021/514 des Rates vom 22. März 2021 zur Änderung der Richtlinie 2011/16/EU über die Zusammenarbeit der Verwaltungsbehörden im Bereich der Besteuerung und zur Modernisierung des Steuerverfahrensrechts \(BGBl I 2022, S. 2730\)](#)

**Schätzungsbefugnis der Finanzverwaltung** nach § 162 Abs. 2 Satz 2 AO. Diese kommt auch dann zum Tragen, wenn die Buchführung bzw. die Aufzeichnungen gem. §§ 140-148 AO formell und materiell richtig sind.

**Es ist daher empfehlenswert, unabhängig von einer anstehenden Kassen-Nachschau oder Betriebsprüfung gemeinsam mit dem Kassenhersteller zu prüfen, ob ein Datenzugriff vorschriftsgemäß erfolgen kann.**

Dafür ist es zwingend erforderlich, dass vom Kassenhersteller angebotene Updates auch immer durchgeführt werden, denn nur so wird gewährleistet, dass die Datenexporte auch immer den gesetzlichen Anforderungen und der DSFinV-K – in der jeweiligen gültigen Version – entsprechen<sup>58</sup>.

Kassen-Nachschauen finden immer unangekündigt statt und stellen den Betriebsinhaber und dessen Mitarbeitende vor größere Herausforderungen. Durch eine gezielte Vorbereitung kann der Ablauf einer Kassen-Nachschau positiv beeinflusst werden. Der ZDH hat eine [Arbeitshilfe „Vorbereitung auf eine Kassen-Nachschau“](#) zur Unterstützung der Betriebe erstellt. Diese können die Betriebe u. a. über die jeweilige Handwerkskammer erhalten.

## Auszug aus der Orientierungshilfe des BMF

### „Thema: Kassen-Nachschau und Datenspeicherung“<sup>59</sup>

- **Frage:** Ist es ausreichend, wenn nicht die Kasse die Daten aus der TSE auslesen und auf einen Datenträger schreiben kann, sondern die TSE für den Zugriff entnommen und z. B. auf einem PC ausgelesen werden muss?

*Antwort: Ja. Es gibt keine Vorgaben für den genauen Weg, auf dem die Daten zur Verfügung gestellt werden müssen. Die Daten müssen im Falle einer Außenprüfung oder Kassen-Nachschau in dem in der BSI-TR\_03151 spezifizierten TAR-Format übergeben werden.*

- **Frage:** Dürfen Daten der Kasse (zur Erzeugung des DSFinV-K-Exports) in der Cloud gespeichert werden?

*Antwort: Ja. Es ist jedoch sicherzustellen, dass die Daten jederzeit für Prüfungszwecke im Rahmen einer Außenprüfung oder Nachschau in engen zeitlichen Zusammenhang zur Verfügung gestellt werden können.*

---

<sup>58</sup> Unterlässt ein Unternehmen es, ein vom Kassenaufsteller/-hersteller angebotenes und mit Verweis auf die Vorgaben der GoBD bzw. DSFinV-K beworbenes **Update** durchzuführen, führt bereits dieser **Verzicht auf die Vornahme von Updates zu einem formellen Mangel der Kassenführung**, der in der Gesamtschau mit den weiteren aufgeführten Mängeln die nicht ordnungsgemäße Kassenführung und damit die Schätzungsbefugnis des Beklagten begründet ([Niedersächsisches Finanzgericht, Urteil vom 14. Dezember 2022 – 7 K 257/20](#)).

<sup>59</sup> <https://www.bundesfinanzministerium.de/Content/DE/FAQ/FAQ-steuergerechtigkeit-belegpflicht.html> (zuletzt abgerufen am 18. Mai 2026)

- **Frage:** Wie sind die Daten eines elektronischen Aufzeichnungssystems i. S. d. § 146a AO i. V. m. § 1 Abs. 1 Satz 1 KassenSichV bei einer Kassen-Nachschau oder einer Außenprüfung dem Prüfer zur Verfügung zu stellen?

***Antwort:** Es muss sichergestellt werden, dass die Daten jederzeit für Prüfungszwecke im Rahmen einer Außenprüfung oder Nachschau in engem zeitlichen Zusammenhang zur Verfügung gestellt werden können. Dies gilt auch für den Fall, dass eine Cloud-TSE eingesetzt wird. Die Daten des elektronischen Aufzeichnungssystems müssen im Format der digitalen Schnittstelle der Finanzverwaltung für Kassensysteme (DSFinV-K) zur Verfügung gestellt werden. Weitere Daten eines komplexen Softwaresystems, die nicht unter die DSFinV-K fallen (z. B. Warenwirtschaft), sind in einem maschinell auswertbaren Format zur Verfügung zu stellen. Dabei muss das Einlesen der Daten ohne Installation von Fremdsoftware auf den Rechnern der Finanzbehörde möglich sein. Die Daten der TSE müssen im Export-Format der TSE übergeben werden. Welche Daten bei einer Außenprüfung oder Nachschau bereitgestellt werden müssen, hat der Prüfer nach pflichtgemäßem Ermessen zu entscheiden.*

## Hinweise

Fällt nur ein Teilbereich der Daten eines komplexen Softwaresystems unter die DSFinV-K, bleibt die Verpflichtung zur Verfügungstellung weiterer Daten aus anderen Teilbereichen des Systems (z. B. Warenwirtschaft) unberührt<sup>60</sup>.

## Was ist bei einem Systemwechsel zu beachten?

In den Fällen, in denen **neue elektronische Aufzeichnungssysteme angeschafft** werden, ist zu prüfen, ob die Hard- und Software der Kassen neben den aufzeichnungs- und aufbewahrungspflichtigen Daten für die Dauer der Aufbewahrungspflicht vorzuhalten ist. Die Einhaltung der Anforderungen an die Gewährung eines Datenzugriffs durch die Finanzverwaltung bei künftigen Betriebsprüfungen und Nachschau sind von zentraler Bedeutung bei entsprechenden Entscheidungen.

Eine physische Aufbewahrung ist nur dann nicht erforderlich, wenn folgende Voraussetzungen erfüllt sind:

- Die aufzeichnungs- und aufbewahrungspflichtigen Daten müssen unter Einhaltung der Ordnungsvorschriften (§§ 145 -147 AO) **quantitativ und qualitativ gleichwertig** in ein neues elektronisches Aufzeichnungssystem oder in ein Archivsystem überführt werden. **Dies umfasst auch die Metadaten, Stammdaten, Bewegungsdaten sowie die erforderlichen Verknüpfungen.**
- Das neue elektronische Aufzeichnungssystem oder das Archivsystem muss in **quantitativer und qualitativer Hinsicht die gleichen Auswertungen** der aufzeichnungs- und aufbewahrungspflichtigen Daten ermöglichen, welche das ursprüngliche elektronische Aufzeichnungssystem vorgehalten hat.<sup>61</sup>

---

<sup>60</sup> AEAO zu § 146a, Nr. 2.3

<sup>61</sup> GoBD, Rz. 142 f.

### Handlungsempfehlung:

Da die **Vernichtung von Alt-Kassen** nicht mehr rückgängig gemacht werden kann, sollte zwingend vorher mit dem Steuerberater und dem Kassenhersteller bzw. Kassenfachhändler eine Prüfung erfolgen, ob die aufgezeichneten Daten trotz des Systemwechsels weiterhin den gesetzlichen Aufbewahrungspflichten entsprechend archiviert werden. Ggf. sollte ein Antrag auf Bewilligung von Erleichterungen gem. § 148 AO gestellt werden.

## Hinweis

Der Finanzverwaltung stehen drei unterschiedliche Möglichkeiten zur Verfügung, einen Datenzugriff vorzunehmen. Hierzu zählen

- der unmittelbare (nur lesende) Datenzugriff auf das Datenverarbeitungssystem (**Z1-Zugriff**),
- der mittelbare Datenzugriff durch Auswertung durch den Steuerpflichtigen nach Weisung der Finanzverwaltung (**Z2-Zugriff**) und
- die Überlassung der Daten (**Z3-Zugriff**).

Im Falle von Systemwechseln oder Auslagerung von aufzeichnungs- und aufbewahrungspflichtigen Daten aus dem Produktivsystem ist es ausreichend, **sofern noch nicht mit der Außenprüfung begonnen wurde**, wenn **nach Ablauf des 5. Kalenderjahres, das auf die Umstellung folgt**, nur noch der sog. **Z3-Zugriff** (Überlassung der Daten) zur Verfügung gestellt wird (§ 147 Abs. 6 Satz 5 AO).

Mit dem „Gesetz zur Modernisierung des Steuerverfahrensrechts“ vom 20. Dezember 2022<sup>62</sup> wurden u. a. weitere **Neuregelungen zum Datenzugriff** (§ 147 Abs. 6 Satz 1, 2 AO) durch die Finanzverwaltung und neue **Bußgeldtatbestände in § 379 AO** (§ 379 Abs. 1 Nr. 7 und 8 AO, § 379 Abs. 2 Satz 1 Nr. 1h und 1i AO) aufgenommen, die bei einem Systemwechsel oder Auslagerung von aufzeichnungs- und aufbewahrungspflichtigen Daten aus dem Produktivsystem mit bedacht werden müssen. Der **Z3-Zugriff** erfolgt in der Praxis bereits nicht nur mehr per Datenträgerüberlassung. Vielmehr werden die Daten auch via Online-Speicher und Cloud-Dienste an die Finanzverwaltung zur Verfügung gestellt. Der Gesetzgeber hat hierzu eine rechtliche und sprachliche Klarstellung vorgenommen.

---

<sup>62</sup> [Gesetz zur Umsetzung der Richtlinie \(EU\) 2021/514 des Rates vom 22. März 2021 zur Änderung der Richtlinie 2011/16/EU über die Zusammenarbeit der Verwaltungsbehörden im Bereich der Besteuerung und zur Modernisierung des Steuerverfahrensrechts vom 20. Dezember 2022 \(BGBl. 2022 I, S. 2730\).](#)

## Auszug aus der Orientierungshilfe des BMF

### „Thema: Kassen-Nachschau und Datenspeicherung“<sup>63</sup>

- **Frage:** Was ist bei einem Systemwechsel zu beachten? Welche Anforderungen gibt es für eine Aufbewahrung von Daten und Hardware?

***Antwort:** Im Fall eines Systemwechsels oder einer Auslagerung von aufzeichnungs- und aufbewahrungspflichtigen Daten aus einem Produktivsystem darf von einer Aufbewahrung bislang verwendeter Hard- und Software nur dann abgesehen werden, wenn eine maschinelle Auswertbarkeit der Daten nebst Stammdaten und Verknüpfungen durch das neue oder ein anderes System uneingeschränkt gewährleistet ist. Für die TSE- und DSFinVK-Daten ist die Auswertbarkeit im Rahmen einer Datenträgerüberlassung (sog. Z-3-Zugriff) schon durch deren Struktur gegeben.*

*Andere aufbewahrungspflichtige Daten (also Daten, die Geschäftsvorfälle dokumentieren oder für deren Verständnis sie erforderlich sind), sind in geeigneter Form zu archivieren. Wenn diese Voraussetzungen erfüllt sind, können nicht mehr benötigte Kassensysteme und TSEs grundsätzlich z. B. vernichtet, verkauft oder an den Leasinggeber bzw. Vermieter zurückgegeben werden. Diese Außerbetriebnahme ist über das Mitteilungsverfahren mitzuteilen. Die gesetzliche Änderung hinsichtlich des Datenzugriffs gemäß § 147 Abs. 6 S. 6 AO ab dem 1. Januar 2020 ist zu beachten (sh. Rz. 142 und Rz. 164 der GoBD).*

## Welche Anforderungen sind im Rahmen der Mitteilungspflicht an das Finanzamt zu beachten?

Die nachfolgend dargestellte **Mitteilungspflicht** an das zuständige Finanzamt **wurde** durch die am 6. November 2019 durch das Bundesministerium der Finanzen (BMF) ergangene Nicht-beanstandungsregelung so lange **ausgesetzt**, bis eine elektronische Übermittlungsmöglichkeit vorhanden ist. Das BMF hatte Mitte des Jahres 2024 bekannt gegeben, dass das elektronische Mitteilungsverfahren **zum 1. Januar 2025** zur Verfügung steht ([BMF-Schreiben vom 28. Juni 2024, Az. IV D 2 -S 0316-a/19/10011 :009](#)).

Wer aufzeichnungspflichtige Geschäftsvorfälle oder andere Vorgänge mit Hilfe eines elektronischen Aufzeichnungssystems im Sinne des § 146a Abs. 1 AO erfasst, hat dem zuständigen Finanzamt nach **amtlich vorgeschriebenen Datensatz durch Datenfernübertragung** gem. § 146a Abs. 4 Satz 1 AO Folgendes mitzuteilen:

- Name des Steuerpflichtigen,
- Steuernummer des Steuerpflichtigen,
- Art der zertifizierten technischen Sicherheitseinrichtung,
- Art des verwendeten elektronischen Aufzeichnungssystems,
- Anzahl der verwendeten elektronischen Aufzeichnungssysteme,
- Seriennummer des verwendeten elektronischen Aufzeichnungssystems,
- Datum der Anschaffung des verwendeten elektronischen Aufzeichnungssystems,
- Datum der Außerbetriebnahme des verwendeten elektronischen Aufzeichnungssystems.

---

<sup>63</sup> <https://www.bundesfinanzministerium.de/Content/DE/FAQ/FAQ-steuergerechtigkeit-belegpflicht.html> (zuletzt abgerufen am 18. Mai 2026)

Die FAQ-Kassen enthalten als Antwort auf die Frage „Welche Daten benötige ich für die Mitteilung nach § 146a Absatz 4 AO“ einen Link auf eine [Ausfüllanleitung](#). Diese dient der **Vorbereitung der Erfassung der mitteilungspflichtigen Daten**. In der Einleitung wird darauf hingewiesen, dass bei ordnungsgemäßer Umsetzung der Anforderungen der DSFinV-K, ein Teil der Informationen aus dem Datenexport der Kasse entnommen werden können. Entsprechend werden in den Hinweisen zu einzelnen Feldern auch die jeweiligen Fundstellen in der DSFinVK aufgeführt.

Die Mitteilung ist gemäß § 146a Abs. 4 Satz 2 **innerhalb eines Monats nach Anschaffung oder Außerbetriebnahme** des elektronischen Aufzeichnungssystems zu erstatten.<sup>64</sup>

Das BMF-Schreiben vom 28. Juni 2024 enthält **gesonderte Regelungen zur erstmaligen Mitteilung anlässlich des Startbeginns** am 1. Januar 2025.

„Die Mitteilung von vor dem 1. Juli 2025 angeschafften elektronischen Aufzeichnungssystemen im Sinne des § 1 Absatz 1 Satz 1 KassenSichV ist bis zum 31. Juli 2025 zu erstatten. Ab dem 1. Juli 2025 angeschaffte elektronische Aufzeichnungssysteme im Sinne des § 1 Absatz 1 Satz 1 KassenSichV sind innerhalb eines Monats nach Anschaffung mitzuteilen (§ 146a Absatz 4 Satz 2 AO). Dies gilt ebenfalls für ab dem 1. Juli 2025 außer Betrieb genommene elektronische Aufzeichnungssysteme (§ 146a Absatz 4 Satz 2 AO). Es ist zu beachten, dass bei der Mitteilung der Außerbetriebnahme elektronischer Aufzeichnungssysteme vorher die Anschaffung mitzuteilen ist. Elektronische Aufzeichnungssysteme im Sinne des § 1 Absatz 1 Satz 1 KassenSichV, die vor dem 1. Juli 2025 endgültig außer Betrieb genommen wurden und im Betrieb nicht mehr vorgehalten werden, sind nur mitzuteilen, wenn die Meldung der Anschaffung des elektronischen Aufzeichnungssystems zu diesem Zeitpunkt bereits erfolgt ist.“

Die Finanzverwaltung stellt ausweislich der vorgenannten Ausführungen bei der **Außerbetriebnahme** darauf ab, dass die Kasse nicht mehr im Betrieb vorgehalten wird und damit auf den **Besitzverlust bzw. den Untergang der Kasse** (z. B. Verkauf, Verschrottung, Diebstahl, Rückgabe nach Vertragsende). Dies gilt es u.a. in Fällen von Systemwechsels in den Blick zu nehmen, wenn die ursprüngliche Kasse (Hard- und Software) neben den aufzeichnungs- und aufbewahrungspflichtigen Daten noch aufzubewahren ist.

**Grundsätzlich hat der Steuerpflichtige die Mitteilungspflicht zu erfüllen**. Er kann jedoch auch **Dritte** (z. B. Steuerberater) **bevollmächtigen**, die Übermittlung durchzuführen.<sup>65</sup>

Die Mitteilung kann auf **drei unterschiedlichen Arten** an die Finanzbehörde übermittelt werden:

- per **Direkteingabe im ELSTER-Formular** "Mitteilungsverfahren nach § 146a Absatz 4 AO" auf [www.elster.de](http://www.elster.de),
- per **Upload einer XML-Datei** auf [www.elster.de](http://www.elster.de) in MEIN ELSTER oder
- per **Datenübertragung aus einer Software** via der ERIC-Schnittstelle.<sup>66</sup>

Grundsätzlich unterliegen Mitteilungen nicht der **Aufbewahrungspflicht**, es sei denn diese sind Teil der Verfahrensdokumentation nach Rz. 151 ff der GoBD. In diesem Fall beträgt die Aufbewahrungsfrist gem. § 147 Abs. 1 Nr. 1 AO in Verbindung mit § 147 Abs. 3 Satz 1 AO zehn Jahre.

---

<sup>64</sup> AEAO zu § 146a, Nr. 1.16.1.2.

<sup>65</sup> AEAO zu § 146a, Nr. 1.16.1.1.

<sup>66</sup> [BMF-Schreiben vom 28. Juni 2025, Az. IV D 2 -S 0316-a/19/10011 :009](#).

## Hinweis

Es ist ratsam, bei der **Entscheidung für die Ausgestaltung des Übermittlungsprozess** (u.a. Zusammenführung der zu übermittelnden Daten, Übertragungsweg, Einbindung Dritter) **den Kassendienstleister und den Steuerberater einzubeziehen**.

Die Mitteilungspflicht nach § 146a Abs. 4 AO gilt für **elektronische Aufzeichnungssysteme i. S. d. § 146a Abs. 1 Satz 1 AO i. V. m. § 1 Abs. 1 Satz 1 und Abs. 2 KassenSichV**. Jedes mitzuteilende Kassensystem ist **einer Betriebsstätte eindeutig zuzuordnen**. Die Abgabe einer Mitteilung hat getrennt für jede Betriebsstätte zu erfolgen. Es sind bei jeder Mitteilung stets alle mitteilungspflichtigen Kassensysteme einer Betriebsstätte in der einheitlichen Mitteilung (Anmeldung, Abmeldung, Korrekturmeldung) zu übermitteln (sog. **Brutto-Mitteilung**).<sup>67</sup>

## Hinweis

Wichtig ist für die ordnungsmäßige Mitteilung ist die **Bestimmung der Betriebsstätten**. Gemäß § 12 AO ist jede Geschäftseinrichtung oder Anlage, die der Tätigkeit eines Unternehmens dient, eine Betriebsstätte. In der Regel werden die Kassen einer **Verkaufsstelle** (§ 12 Satz 2 Nr. 6 AO) oder der **Stätte der Geschäftsleitung** (§ 12 Satz 2 Nr. 1 AO) zuzuordnen sein.

Eine Betriebsstätte liegt dann vor, wenn der Betriebsinhaber eine **nicht nur vorübergehende, über die bloße (tatsächliche) Nutzungsmöglichkeit hinausgehende und ggf. behördlich zugewiesene, rechtliche Verfügungsmacht** über die betreffende(n) Geschäftseinrichtung(en) oder Anlage(n) und Standfläche innehat ([BFH-Urteil vom 13. September 2000 – X R 174/96, BStBl 2001 II, S. 734](#)).

Eine Verkaufsstelle muss eine **feste Geschäftseinrichtung oder Anlage** sein. So ist ein **flexibler Verkaufsstand**, den der Betriebsinhaber z. B. einmal im Jahr vier Wochen lang auf einem Weihnachtsmarkt unterhält, keine Betriebsstätte ([BFH-Urteil vom 17. September 2003 – I R 12/02, BStBl 2004 II, S. 396](#)). **Verkaufsstände auf Wochenmärkten** können hingegen Betriebsstätten sein, wenn sich die jeweilige Marktveranstaltung mehrmals im Jahr und meist auch an der gleichen Stelle wiederholt. Maßgeblich ist dabei, dass die (**örtlich fixierte**) **Besitzposition** z. B. von der örtlichen Stadt bzw. Gemeindeverwaltung zugewiesen wurde und somit eine **gesicherte Rechtsposition** besteht ([BFH-Urteil vom 17. September 2003 – I R 12/02, BStBl 2004 II, S. 396](#)).

Werden **mehrere elektronische Aufzeichnungssysteme in einem Verbundsystem** (z. B. im Rahmen des sog. Durchbedienens) mit einer TSE verbunden sein, so **ist jedes einzelne verwendete Gerät dem Finanzamt mitzuteilen**.<sup>68</sup> Sofern einzelne elektronische Aufzeichnungssysteme ohne Kassenfunktion (z. B. „reine Waagen) mit einem elektronischen Aufzeichnungssystem mit Kassenfunktion i. S. v. § 146a AO i. V. m. § 1 Abs. 1 Satz 1 KassenSichV verbunden wurden, ist nur das elektronische Aufzeichnungssystem mit Kassenfunktion und nicht die damit verbundenen elektronischen Aufzeichnungssysteme ohne Kassenfunktion mitteilungspflichtig.

<sup>67</sup> AEAO zu § 146a, Nr. 1.16.1.4.

<sup>68</sup> AEAO zu § 146a, Nr. 1.16.1.4.

Wird die **Zuordnung eines Kassensystems geändert**, in dem es in einer anderen Betriebsstätte verwendet wird, müssen für beide Betriebsstätten geänderte Mitteilungen abgegeben werden.

**Nicht angeschaffte** (z. B. gemietete oder geleaste) **elektronische Aufzeichnungssysteme** stehen angeschafften elektronischen Aufzeichnungssystemen gleich.<sup>69</sup> In diesen Fällen ist statt des Anschaffungsdatums das Datum des Leasingbeginns / Beginn des Leihvertrags / Beginn der Zurverfügungstellung zu übermitteln.

**Fehlerhaft abgegebene Mitteilungen** sind zu korrigieren (Korrekturmitteilung). Wurden **fehlerhafte Angaben zu den eingesetzten Kassensystemen einer Betriebsstätte** mitgeteilt, ist das elektronische Aufzeichnungssystem eindeutig zu identifizieren und mit den richtigen Angaben zu ersetzen.<sup>70</sup> Bei Meldung **falscher Angaben zur Betriebsstätte** ist ebenfalls eine Korrektur vorzunehmen. Auch bei Korrekturmitteilungen ist zu beachten, dass alle Kassensysteme einer Betriebsstätte zu melden sind (**Brutto-Mitteilung**). Die Korrektur muss **nach Kenntnis des Fehlers unverzüglich**, spätestens aber bis zum Ablauf der Frist nach § 146a Abs. 4 Satz 2 AO erfolgen.<sup>71</sup>

Durch die Mitteilungen kann die Finanzverwaltung überprüfen, ob die TSE zertifiziert ist, welchen aktuellen Stand das Kassensystem hat, wie viele Kassensysteme verwendet werden und in welcher Betriebsstätte sowie ab wann diese zur Erfassung von Kasseneinnahmen und Kassenausgaben etc. genutzt wurden.

## Hinweis

Zu empfehlen ist, die an das Finanzamt versendeten Mitteilungen zur Verfahrensdokumentation hinzuzufügen. Im Hinblick auf die Einhaltung der Mitteilungsverpflichtung ist es ratsam einen **gesonderten Prozess** aufzusetzen. Hierzu zählt das **Anlegen und Führen einer Bestandsliste über die mitzuteilenden Kassensysteme und deren Zuordnung zu einer Betriebsstätte**. Diese sollte zudem für alle Kassen auch die mitteilungsrechtlichen Angaben beinhalten. Dazu zählen die Art des Aufzeichnungssystems, der Hersteller, die Software und die Softwareversion, die Seriennummer und das Modell des Aufzeichnungssystems, das Datum der Anschaffung, der Inbetrieb- und Außerbetriebnahme sowie der Grund der Außerbetriebnahme. Viele der Angaben lassen sich auch aus den DSFinV-K-Daten entnehmen. Zu bedenken ist, dass **die erforderlichen Daten aus verschiedenen Datenquellen** stammen und entsprechend eine Zusammenführung derselben erfolgen muss. Je nachdem kann sich dieser Vorgang als sehr komplex und aufwendig darstellen. Sollen die Daten direkt aus dem Aufzeichnungssystem z. B. in eine XML-Datei überführt werden, muss sichergestellt sein, dass diese korrekt sind und den Anforderungen der DSFinV-K entsprechen.

Ferner ist es ratsam auch **für die jeweiligen TSEs ein Bestandsverzeichnis** zu erstellen, da auch diese mitteilungsrechtlich sind. Die Mitteilungen müssen die Seriennummer der TSE, die BSI-Zertifizierungs-ID, die Art/Bauform und die Inbetriebnahme/Aktivierung der TSE umfassen. Daher empfiehlt es sich diese Informationen im Bestandsverzeichnis aufzunehmen.

Bei der In- und Außerbetriebnahme sowie Weitergabe der TSE (sog. Gebraucht-TSE) ist es ratsam auch der aktuelle Zählerstand der TSE aufzuzeichnen. Zu den Zählerständen gehören die des Signaturzählers und des Transaktionszählers. Eine gesetzliche Verpflichtung zur

<sup>69</sup> AEO zu § 146a, Nr. 1.16.2.6.

<sup>70</sup> AEO zu § 146a, Nr. 1.16.3.

<sup>71</sup> AEO zu § 146a, Nr. 1.16.3.1.

Meldung dieser Angaben besteht jedoch nicht (in BSI TR-031531-1, Version 1.1.0, Kap. 3.9.2 wird noch von einer Mitteilungsverpflichtung ausgegangen). Ergänzend kann vollständigshalber auch das **Ablaufdatum der TSE** in das Bestandsverzeichnis aufgenommen werden. Dies erleichtert die **Überwachung des Fristablaufes zum Austausch der TSE**.

Tritt ein Ereignis ein, dass eine Mitteilungsverpflichtung auslöst (anmelden, abmelden, korrigieren), sollte durch ein internes System sichergestellt sein, dass die Information den zuständigen Mitarbeitenden und den Steuerberater erreicht. Das Update der Software-Version ist grundsätzlich nicht mitteilungs-pflichtig. Jedoch sollte dieses in dem Bestandsverzeichnis vermerkt werden, wobei eine Historie der jeweiligen Versionen anzufertigen ist.

Auch wenn **keine gesetzliche Verpflichtung zur Meldung „reiner Waagen“** besteht, kann es sinnvoll sein, diese dennoch zu melden, um u.a. im Rahmen von Kassen-Nachschauen Rückfragen zu vermeiden. Darüber hinaus kann die archivierte Mitteilung auch als ein Teil der Verfahrensdokumentation dienen. Für die Mitteilung der „reinen Waagen“ kann z. B. das Bemerkungsfeld genutzt werden, bei dem die Angaben zur Waage mit Kassenfunktion eingetragen werden. Alternativ kann eine entsprechende Waage auch gesondert eingetragen und dann im Bemerkungsfeld der Hinweis auf die fehlende Kassenfunktion ergänzt werden.

**Beispiel für eine Formulierung im Falle des Verbundsystems:** Diese Waage mit Kassenfunktion ist Teil eines Verbundsystems. In dieses sind die folgend aufgezählten Waagen ohne Kassenfunktion eingebunden (Seriennummer, Hersteller, Modell).

## Auszug aus der Orientierungshilfe des BMF

### „Thema: Mitteilungspflicht nach § 146a Abs. 4 AO“<sup>72</sup>

- **Frage:** Müssen ab dem 1. Januar 2025 alle Daten (rückwirkend) ab 1. Januar 2020 mitgeteilt werden?

*Antwort:* Am 1. Juli 2025 nicht mehr vorhandene Systeme fallen nicht unter die Mitteilungspflicht des § 146a Absatz 4 AO. Relevant sind die aktuellen Systeme zum Zeitpunkt des Einsatzes der elektronischen Übermittlungsmöglichkeit. Hierzu gehören jedoch auch die Daten nach § 146a Absatz 4 Satz 1 Nummer 7 AO.

*Unabhängig von der Mitteilungsverpflichtung sind Informationen zu den im Betrieb eingesetzten Datenverarbeitungssystemen für die Nachprüfbarkeit der Aufzeichnungen in der Regel erforderlich und daher als Bestandteil der Verfahrensdokumentation vorzuhalten (Rz. 145 bis 155 des BMF-Schreibens vom 28. November 2019 (BStBl I 2019, S. 1269) geändert durch BMF-Schreiben vom 11. März 2024 (BStBl I 2024, S. 374)).*

- **Frage:** Wie funktioniert das Meldeverfahren bei Kurzfrist-Leihgeräten?

*Antwort:* Es gelten die gleichen Regeln wie bei Kauf, Leasing, Miete o.ä. Der Entleiher hat seine Mitteilungspflicht nach § 146a Abs. 4 AO gegenüber der Finanzbehörde zu erfüllen.

---

<sup>72</sup> <https://www.bundesfinanzministerium.de/Content/DE/FAQ/FAQ-steuergerechtigkeit-belegpflicht.html> (zuletzt abgerufen am 18. Mai 2026)

- **Frage:** Sind die Mitteilungen nach § 146a Absatz 4 AO aufbewahrungspflichtig und wenn ja wie lange?

*Antwort:* Die Mitteilung nach § 146a Absatz 4 AO ist grundsätzlich nicht aufbewahrungspflichtig.

*Eine Ausnahme kann gelten, sofern die Mitteilung nach § 146a Absatz 4 AO als Teil der Verfahrensdokumentation nach Rz. 151 ff der GoBD verwendet wird. In diesem Fall ist sie gemäß § 147 Absatz 1 Nummer 1 AO in Verbindung mit § 147 Absatz 3 Satz 1 AO zehn Jahre aufzubewahren.*

- **Frage:** Hat im Rahmen einer umsatzsteuerlichen Organschaft der Organträger oder die Organgesellschaft die Mitteilungspflicht nach § 146a Absatz 4 AO zu erfüllen?

*Antwort:* Mitteilungspflichtig ist diejenige (juristische) Person unter ihrer ertragsteuerlichen Steuernummer, die die mitzuteilenden elektronischen Aufzeichnungssysteme verwendet. Eine Organschaft hat auf die Mitteilungspflicht keine Auswirkungen.

- **Frage:** Was ist unter einer Betriebsstätte i. S. d. Tz. 1.16.1.4 des AEAO zu § 146a zu verstehen und im Rahmen des Mitteilungsverfahrens nach § 146a Absatz 4 AO zu beachten?

*Antwort:* Eine Betriebsstätte ist grundsätzlich jede Geschäftseinrichtung oder Anlage, die der Tätigkeit eines Unternehmens dient (vgl. § 12 AO). Das mitzuteilende Aufzeichnungssystem ist grundsätzlich der Betriebsstätte zuzuordnen, in der es verwendet wird. Wird ein elektronisches Aufzeichnungssystem in mehreren Betriebsstätten verwendet, ist es grundsätzlich einer Betriebsstätte eindeutig zuzuordnen. Dies kann zum Beispiel die Stätte der Geschäftsleitung oder die Betriebsstätte, in der es überwiegend verwendet wird, sein. Bei Taxametern und Wegstreckenzählern ist auch das jeweilige Kennzeichen des Fahrzeugs mitzuteilen. Näheres dazu ist in der Ausfüllanleitung dargestellt.

*Die Mitteilung nach § 146a Absatz 4 AO sind getrennt für jede einzelne Betriebsstätte abzugeben. Bei einer Korrektur oder Anpassung (z. B. aufgrund von Anschaffung, Außerbetriebnahme oder Wechsel der Betriebsstätte eines elektronischen Aufzeichnungssystems) sind aktualisierte Mitteilungen für die betroffenen Betriebsstätten zu übermitteln.*

*Auch für noch nicht eröffnete Betriebsstätten hat eine Mitteilung zu erfolgen, sofern elektronische Aufzeichnungssysteme bereits angeschafft worden sind.*

- **Frage:** Wie ist die Seriennummer der TSE aufgebaut und im ELSTER-Formular einzutragen?

*Antwort:* Die Seriennummer muss mit 64 Zeichen als Hexadezimal-Code (ausschließlich Zahlen von 0 bis 9 oder die Buchstaben A-F) angegeben werden. Bitte tragen Sie die Seriennummer nicht z. B. im Base64-Format mit anderen Zeichen (z. B. = Gleichheitszeichen) oder weniger als 64 Zeichen ein.

*Beim Datenexport der Kassendaten (§ 4 Kassensicherungsverordnung) über die digitale Schnittstelle der Finanzverwaltung für Kassensysteme (DSFinV-K) ist die Seriennummer der TSE in der Datei „Stamm\_TSE/tse.csv“ im Feld „TSE\_SERIAL“ zu finden.*

- **Frage:** Wer hat die Mitteilungspflicht nach § 146a AO bei Agenturgeschäften zu erfüllen?

*Antwort:* Erfasst der Agenturneher mit dem elektronischen Aufzeichnungssystem ausschließlich aufzeichnungspflichtige Geschäftsvorfälle oder andere Vorgänge im fremden Namen und auf fremde Rechnung (für den Agenturgeber), hat der Agenturgeber die Mitteilungspflicht nach § 146a AO zu erfüllen. Bei der Mitteilung ist der tatsächliche Einsatzort des elektronischen Aufzeichnungssystem (i.d.R. die Betriebsstätte des Agenturnehmers) anzugeben.

*Erfasst der Agenturneher mit dem elektronischen Aufzeichnungssystem sowohl aufzeichnungspflichtige Geschäftsvorfälle oder andere Vorgänge im fremden Namen und auf fremde Rechnung (für den Agenturgeber) als auch eigene aufzeichnungspflichtige Geschäftsvorfälle oder andere Vorgänge, haben der Agenturgeber und der Agenturneher jeweils getrennt voneinander die Mitteilungspflicht nach § 146a AO zu erfüllen.*

- **Frage:** Wie können Steuerpflichtige die Mitteilungspflicht erfüllen, die im Inland nicht ertragsteuerpflichtig sind?

*Antwort:* Steuerpflichtige, die nicht im Inland ertragsteuerpflichtig sind, können die Mitteilung nach § 146a Absatz 4 AO über ihre umsatzsteuerliche Steuernummer abgeben.

- **Frage:** Das Zertifikat meiner TSE ist abgelaufen. Ich habe eine neue TSE. Wie kann ich die Änderung der TSE mitteilen?

*Antwort:* Eine Pflicht zur Mitteilung des Wechsels der TSE besteht nicht. Die Unterlagen über die Anschaffung und den Wechsel bzw. Austausch einer TSE sind als Bestandteil der Verfahrensdokumentation im Betrieb vorzuhalten (Rz. 151 ff. des BMF-Schreibens vom 28. November 2019 (BStBl I 2019, S. 1269) zuletzt geändert durch BMF-Schreiben vom 14. Juli 2025 (BStBl I 2025, S. 1502)).

*Im Interesse einer möglichst reibungslosen Kassen-Nachschau oder Außenprüfung können die Änderung der Angaben zur TSE über das Programm „Mein ELSTER“ oder per Datenübertragung aus einer Software via der ERIC-Schnittstelle übermittelt werden.*

*Hierbei können grundsätzlich die Angaben zum elektronischen Aufzeichnungssystem aus der bisherigen Mitteilung übernommen und nach Änderung der betroffenen Angaben zur TSE (Seriennummer der TSE, BSI-Zertifizierungs-ID, Inbetriebnahme TSE und Art/Bauform der TSE) wieder übermittelt werden. Änderungen an den Angaben zum elektronischen Aufzeichnungssystem (Außerbetriebnahme, Inbetriebnahme) sind nicht vorzunehmen, da dieses unverändert weiter genutzt wird. Es ist nicht möglich, in einer Mitteilung gleichzeitig für dasselbe elektronische Aufzeichnungssystem (mit der identischen Seriennummer) Einträge mit den alten und den neuen TSE-Angaben zu übermitteln.*

- **Frage:** Was muss bei software-basierten elektronischen Aufzeichnungssystemen, bei denen die Hardware austauschbar ist, im Rahmen der Mitteilung beachtet werden?

*Antwort:* Die Geschäftsvorfälle im Sinne des § 146a Absatz 1 Satz 1 AO werden von der Kassen-Software aufgezeichnet. Daher sind in der Mitteilung regelmäßig die Angaben der Kassen-Software (nicht die Angaben der eingesetzten Hardware) anzugeben.

- **Frage:** Welcher Personenkreis ist als bevollmächtigte Person i. S. d. AEAO zu § 146a Tz. 1.16.1.1 anzusehen? Können auch Hersteller oder Händler von elektronischen Aufzeichnungssystemen oder Hersteller, Anbieter oder Händler von TSE die Mitteilung als bevollmächtigte Person abgeben und wenn ja, gibt es hierfür Voraussetzungen?

***Antwort:** Hersteller oder Händler von elektronischen Aufzeichnungssystemen oder Hersteller, Anbieter oder Händler von TSE können als bevollmächtigte Person die Mitteilungen nach § 146a Absatz 4 AO übermitteln,*

- *wenn der Hersteller oder Händler von elektronischen Aufzeichnungssystemen oder der Hersteller, Anbieter oder Händler von TSE im Rahmen des Verkaufsgeschäfts die Übermittlung als Nebentätigkeit übernimmt*  
*oder*
- *wenn der Hersteller oder Händler von elektronischen Aufzeichnungssystemen oder der Hersteller, Anbieter oder Händler von TSE die Übermittlung als Nebentätigkeit zu einem Nutzungs- bzw. Wartungsvertrag übernimmt*  
*oder*
- *wenn die Übermittlung der Mitteilung vom Hersteller oder Händler von elektronischen Aufzeichnungssystemen oder Hersteller, Anbieter oder Händler von TSE als automatisierter Prozess erfolgt und keine persönliche Einzelfallberatung oder eine inhaltliche Überprüfung der Angaben vom Hersteller oder Händler von elektronischen Aufzeichnungssystemen oder Hersteller, Anbieter oder Händler von TSE erfolgt.*

*Die Verantwortlichkeit für die rechtzeitige Übermittlung der Mitteilung nach § 146a Absatz 4 AO verbleibt bei dem Steuerpflichtigen, auch wenn er sich dazu einem Bevollmächtigten bedient.*

*Ob Hersteller oder Händler von elektronischen Aufzeichnungssystemen oder Hersteller, Anbieter oder Händler von TSE als bevollmächtigte Person die Mitteilungen nach § 146a Absatz 4 AO übermitteln dürfen, hängt stets von den Umständen im Einzelfall ab.*

## **Auszug aus der Orientierungshilfe des BMF**

### **„Thema: Aufzeichnungssystem“<sup>73</sup>**

- **Frage:** Müssen elektronische Aufzeichnungssysteme, die derzeit nicht eingesetzt werden, aber z. B. für Notfälle oder in Lagern vorgehalten werden, auch nach § 146a Absatz 4 AO mitgeteilt werden?

***Antwort:** Werden vom Steuerpflichtigen elektronische Aufzeichnungssysteme angeschafft, um damit aufzeichnungspflichtige Geschäftsvorfälle oder andere Vorgänge zu erfassen, so sind diese elektronischen Aufzeichnungssysteme im Zeitpunkt der Anschaffung auch mitteilungsspflichtig, auch wenn der Einsatz erst zu einem späteren Zeitpunkt vorgesehen ist.*

---

<sup>73</sup> <https://www.bundesfinanzministerium.de/Content/DE/FAQ/FAQ-steuergerechtigkeit-belegpflicht.html> (zuletzt abgerufen am 18. Mai 2026)

*Sofern diesen elektronischen Aufzeichnungssystemen noch keine zertifizierte technische Sicherheitseinrichtung zugeordnet ist, reicht es aus, dass nur das elektronische Aufzeichnungssystem gemeldet wird.*

*Werden die elektronischen Aufzeichnungssysteme bei anderen Personen vorgehalten, die damit keine eigenen Aufzeichnungen führen (z.B. Kassenhändler oder rechtlich selbständige Konzerngesellschaften), sind diese elektronischen Aufzeichnungssysteme nicht mitteilungs-pflichtig.*

## Technische Störungen der zertifizierten technischen Sicherheitseinrichtung – was nun?

In Fällen, in denen die **TSE ausfällt**, sind die Ausfallzeiten und der Ausfallgrund zu **dokumentieren**. Die Dokumentation kann auch automatisiert durch das elektronische Aufzeichnungssystem erfolgen.

Soweit der Ausfall lediglich die TSE betrifft, wird es nicht beanstandet, wenn das elektronische Aufzeichnungssystem bis zur Beseitigung des Ausfallgrundes weiterhin genutzt wird. Der Ausfall der TSE muss auf dem **Beleg** (z. B. durch eine fehlende Transaktionsnummer oder eine sonstige eindeutige Kennzeichnung) ersichtlich sein. Die Belegangaben zu Datum und Uhrzeit müssen in diesem Fall von dem elektronischen Aufzeichnungssystem bereitgestellt werden.<sup>74</sup>

Der Betriebsinhaber hat **unverzüglich** (d. h. ohne schuldhaftes Zögern) die jeweilige Ausfallursache zu beheben, Maßnahmen zu deren Beseitigung zu treffen und dadurch sicherzustellen, dass die Anforderungen des § 146a AO so zügig wie möglich wieder eingehalten werden.<sup>75</sup>

### Hinweis

Störungen, Besonderheiten oder Auffälligkeiten am elektronischen Aufzeichnungssystem können die Ursache für Auffälligkeiten oder Fehler in den Aufzeichnungen sein. Vielfach kann ein entsprechender Zusammenhang erst zu einem späteren Zeitpunkt hergestellt werden. Damit eine Aufklärung (insbesondere im Rahmen von Kassen-Nachschauen und Betriebsprüfungen) erfolgen kann, ist es ratsam, nicht nur Ausfälle, sondern **auch Hinweis- und Fehlermeldungen** (z. B. nach einem Systemupdate) zu **dokumentieren und aufzubewahren**.

### Exkurs:

Bei **Ausfall des elektronischen Aufzeichnungssystems** ist während dieser Zeit eine Aufzeichnung auf Papier zulässig<sup>76</sup>. Dabei sind die Anforderungen an die Führung einer sog. „offenen Ladenkasse“ zu beachten. Die **Ausfallzeit** des elektronischen Aufzeichnungssystems ist zu **dokumentieren** und – soweit vorhanden – durch Nachweise zu belegen (z. B. Rechnung über Reparaturleistung).

---

<sup>74</sup> AEAO zu § 146a, Nr. 7.3

<sup>75</sup> AEAO zu § 146a, Nr. 7.5

<sup>76</sup> AEAO zu § 146, Nr. 2.1.6.

Fällt das elektronische Aufzeichnungssystem vollumfänglich aus, entfällt die Belegausgabepflicht. Gleiches gilt für den vollumfänglichen **Ausfall der Druck- oder Übertragungseinheit für den elektronischen Beleg**. Zu beachten ist dann, dass das Aufzeichnungssystem i. S. d. § 146a Abs. 1 Satz 1 AO i. V. m. § 1 Abs. 1 Satz 1 KassenSichV weiterhin genutzt werden muss<sup>77</sup>.

## Auszug aus der Orientierungshilfe des BMF „Thema: Zertifizierte technische Sicherheitseinrichtung (TSE)“<sup>78</sup>

- **Frage:** Kann man bei Ausfall oder Nichterreichbarkeit einer TSE (z. B. bei einer Cloud-Lösung oder einer zentralen TSE im eigenen Rechenzentrum) auf eine zweite TSE zugreifen?

*Antwort:* Nach Nr. 1.6. des AEAO zu § 146a muss ein elektronisches Aufzeichnungssystem oder eine Gruppe elektronischer Aufzeichnungssysteme bei störungsfreier Verwendung genau einer zertifizierten technischen Sicherheitseinrichtung zugeordnet sein. Im Falle einer Störung darf also auf eine zweite TSE zugegriffen werden.

## Was muss im Rahmen der elektronischen Aufbewahrung der Aufzeichnungen beachtet werden?

Bei den in den Kassensystemen aufgezeichneten Geschäftsvorfällen bzw. anderen Vorgängen handelt es sich um elektronische Grund(buch)aufzeichnungen, mit denen der Betriebsinhaber seine Einzelaufzeichnungspflichten erfüllt. Diese unterliegen einer **zehnjährigen Aufbewahrungspflicht** (§ 147 Abs. 1 Nr. 1 i. V. m. Abs. 3 AO).

Daneben sind auch die Daten aus der TSE, alle Versionen der Verfahrensdokumentation sowie alle relevanten sonstigen Dokumente (wie z. B. branchenspezifische Aufzeichnungen, Preisaufzeichnungen, Speise- und Getränkekarten) über die zehnjährige Aufbewahrungsfrist **jederzeit verfügbar, unverzüglich lesbar und maschinell auswertbar** aufzubewahren.

Bei der **Überführung** der in einer **TSE abgesicherten Anwendungsdaten in ein Aufbewahrungssystem** sind verschiedene Voraussetzungen zu beachten. So muss u. a. ein späterer Export der Daten nach einer in der Technischen Richtlinie BSI TR-03153 vorgeschriebenen Form (TAR-Files in definierter Form) erfolgen können und die in den Technischen Richtlinien aufgeführten Datenfelder enthalten. Nach diesem Export können die Daten auf dem Speichermedium der zertifizierten technischen Sicherheitseinrichtung gelöscht werden. Ferner muss die Verkettung der Transaktionen erhalten werden, wofür die vollständige Archivierung der Log-Nachrichten aller Absicherungsschritte (Start, Update und Beendigung des Vorgangs) erforderlich ist. Werden über die abgesicherten Anwendungsdaten aus der TSE hinaus auch die **übrigen Daten des Kassensystems** in das Aufbewahrungssystem überführt, muss das Aufbewahrungssystem den Datenexport im Format der DSFinV-K sicherstellen.<sup>79</sup>

<sup>77</sup> AEAO zu § 146a, Nr. 7.4.

<sup>78</sup> <https://www.bundesfinanzministerium.de/Content/DE/FAQ/FAQ-steuergerechtigkeit-belegpflicht.html> (zuletzt abgerufen am 18. Mai 2026)

<sup>79</sup> AEAO zu § 146a, Nr. 8.2.

## Hinweis

Eine **Verdichtung von Daten** im Archivsystem ist für die Dauer der Aufbewahrungsfrist **unzulässig**.

### Exkurs:

Bei der Aufbewahrung der Kassenaufzeichnungen sind die allgemeinen Anforderungen für die Aufbewahrung elektronischer Daten zu beachten (§§ 145, 146, 147 AO). Insbesondere müssen diese Daten im Ursprungsformat während der Dauer der Aufbewahrungsfrist jederzeit verfügbar sein und unverzüglich lesbar gemacht werden können.

Die Finanzverwaltung hat ihre Auffassung zu den Aufzeichnungs-, Aufbewahrungs- und Vorlagepflichten steuerrelevanter Unterlagen (u. a. Dokumente, Daten) in den „**Grundsätzen zur ordnungsmäßigen Führung und Aufbewahrung von Büchern, Aufzeichnungen und Unterlagen in elektronischer Form sowie zum Datenzugriff (GoBD)**“<sup>80</sup> festgelegt.

Mit BMF-Schreiben vom 16. November 2021 ([III C 2 - S 7295/19/10001 :001](#)) wurde der Anwendungserlass zu § 14b UStG hinsichtlich der Aufbewahrung von Rechnungen, die mithilfe elektronischer oder computergestützter Kassensysteme oder Registrierkassen erteilt werden, geändert. Erteilt ein Unternehmer Rechnungen im Sinne des § 33 UStDV mithilfe elektronischer oder computergestützter Kassensysteme oder Registrierkassen, ist es ausreichend, wenn ein Doppel der Ausgangsrechnung (Kassenbeleg) aus den unveränderbaren digitalen Aufzeichnungen reproduziert werden kann. Wichtig ist, dass auch die übrigen Anforderungen der GoBD erfüllt werden, insbesondere die Vollständigkeit, Richtigkeit und Zeitgerechtigkeit der Erfassung.

## Was bedeuten die Regelungen zur ordnungsmäßigen Kassenführung für die Verfahrensdokumentation?

Eine Verfahrensdokumentation ist eine **wichtige Grundlage für die Beweiskraft einer manuellen oder IT-gestützten Kassenführung** sowie der damit verbundenen sonstigen handels- und/oder steuerrechtlichen Aufzeichnungs- und Aufbewahrungspflichten. Gesetzliche Vorgaben an den Inhalt einer Verfahrensdokumentation bestehen nicht. Ausweislich der GoBD (Rz. 153) besteht eine Verfahrensdokumentation in der Regel aus einer **allgemeinen Beschreibung**, einer **Anwenderdokumentation**, einer **technischen Systemdokumentation** und einer **Betriebsdokumentation**. Die Verfahrensdokumentation muss stets sowohl die in der Praxis vorherrschenden Prozesse und die eingesetzten Komponenten des Datenverarbeitungssystems als auch die historischen Verfahrensinhalte abbilden. **Daher muss bei den Umsetzungen der Neuregelungen auch die Anpassung der Verfahrensdokumentation erfolgen.**

---

<sup>80</sup> BMF-Schreiben vom 28. November 2019, BStBl I S. 1269 [zuletzt geändert durch BMF-Schreiben vom 14. Juli 2025](#)

### Exkurs:

Die **allgemeine Beschreibung** enthält Angaben zur Organisation des Unternehmens (Aufbau- und Ablauforganisation). Hierzu zählt u. a. auch ein Überblick über die eingesetzten Kassensysteme sowie deren Einsatzorte und die Organisation der Kassenführung.

Die **Anwenderdokumentation** muss alle Informationen beinhalten, die für eine sachgerechte Bedienung einer IT-Anwendung erforderlich sind. Hierzu zählen u. a. auch die Bedienungsanleitung und das Programmierhandbuch für das Kassensystem sowie das Konfigurationsprotokoll bzw. Einrichtungsprotokoll des Kassensystems.

Die **technische Systemdokumentation** ist die Grundlage für die Aufstellung und Einrichtung eines sicheren und geordneten Kassensystems sowie für die Wartung und Aufrechterhaltung eines sicheren und geordneten DV-Betriebs. Sie umfasst u. a. eine technische Beschreibung der eingesetzten Hard- und Software, die Sicherstellung der Unveränderbarkeit der elektronischen Aufzeichnungen und Angaben zu Schnittstellen. Folglich ist die technische Systemdokumentation im Hinblick auf die Nachrüstung bzw. des Austausches des Kassensystems und die Einbindung einer TSE zur Sicherstellung der Unveränderbarkeit der Kassenaufzeichnungen zu überarbeiten.

Die **Betriebsdokumentation** dient der Dokumentation der ordnungsgemäßen Anwendung des Verfahrens und beinhaltet insbesondere detaillierte Ausführungen zu den sachlogischen Prozessen und Verfahren einer ordnungsmäßigen Kassenführung. Daher sind u. a. ergänzende Ausführungen zur Belegausgabe, der Meldung der Kassensysteme sowie der Sicherstellung des Datenzugriffs vorzunehmen.

Bei einer Aufrüstung von Kassen mit einer **cloudbasierten TSE-Lösung** sind in der Verfahrensdokumentation unbedingt die bisher erfolgten Umsetzungen der **Anforderungen an die Anwenderumgebung** zu dokumentieren. So können z. B. Rollen- und Rechtemodell, Zugriffsbeschränkungen, wenige Administratoren, gewartetes Betriebssystem, Antivirus, Firewall ohne Weiteres umgesetzt werden. Nicht ausgeschlossen ist, dass einzelne Anforderungen an die Betriebsumgebung nicht erfüllt werden können.

Zur Unterstützung bei der Dokumentation ist eine Rücksprache mit dem Anbieter bzw. dem Kassensachhändler empfehlenswert.

## Hinweis und Handlungsempfehlung

Der Betriebsinhaber hat für die Einhaltung der Ordnungsvorschriften i. S. d. §§ 145- 147 AO Kontrollen einzurichten, auszuüben und zu protokollieren (sog. **internes Kontrollsystem**, welches **Bestandteil der Verfahrensdokumentation** ist). Im Grundsatz gehören zum internen Kontrollsystem die Einrichtung einer Zugangs- und Zugriffsberechtigungskontrolle, Funktionstrennungen, Erfassungskontrollen (z. B. in Form von Fehlerhinweisen, Plausibilitätsprüfungen), Abstimmungskontrollen bei der Dateneingabe, Verarbeitungskontrollen sowie Schutzmaßnahmen gegen die beabsichtigte und unbeabsichtigte Verfälschung von Programmen, Daten und Dokumenten. Ein wirksames internes Kontrollsystem erfordert auch die **Erstellung einer Kassieranleitung** für die Mitarbeiter.

Erfahrungen aus der Praxis zeigen, dass die Erstellung einer Verfahrensdokumentation regelmäßig vernachlässigt wird. Die Verfahrensdokumentation dient der Finanzverwaltung

dazu, sich in angemessener Zeit einen Überblick über die formelle und sachliche Richtigkeit der IT-gestützten Buchführung – und damit auch über die Kassenführung – zu verschaffen. **Eine fehlende oder ungenügende Verfahrensdokumentation führt in der Regel zum Vorliegen eines schwerwiegenden formellen Mangels und damit zur Schätzungsbefugnis der Finanzverwaltung.** Nur soweit eine fehlende oder ungenügende Verfahrensdokumentation die Nachvollziehbarkeit und Nachprüfbarkeit nicht beeinträchtigt, liegt kein formeller Mangel mit sachlichem Gewicht vor, der zur Verwerfung der Buchführung berechtigt<sup>81</sup>.

Da das Fehlen einer Verfahrensdokumentation mit dem erheblichen Risiko verbunden ist, dass die Finanzverwaltung das Vorliegen eines formellen Mangels mit sachlichem Gewicht bejaht, sollte gemeinsam mit dem Steuerberater und/oder einem externen Dienstleister eine Verfahrensdokumentation erstellt werden. Dies gilt umso mehr, als dass die Finanzverwaltung sowohl im Rahmen von Kassen-Nachschaufen als auch von Betriebsprüfungen verstärkt die Vorlage einer Verfahrensdokumentation verlangt.<sup>82</sup>

Der Deutsche Fachverband für Kassen- und Abrechnungssystemtechnik e. V. hat eine **Muster-Verfahrensdokumentation zur ordnungsmäßigen Kassenführung** erstellt, welche kostenlos auf der Internetseite [www.dfka.net](http://www.dfka.net) <https://dfka.net/muster-vd-kasse/> abrufbar ist.

## **Auszug aus der Orientierungshilfe des BMF „Thema: Aufzeichnungssystem“<sup>83</sup>**

- **Frage:** Welche Auswirkungen haben DSFinV-K und TSE auf den Umfang der Verfahrensdokumentation und Protokollierung?

*Antwort:* Auf eine detaillierte Beschreibung der standardisierten Teile (TSE, Schnittstellen, Datenformate) kann im Rahmen der Systemdokumentation verzichtet werden. Im Übrigen ist eine Systemdokumentation in Abhängigkeit des jeweils eingesetzten Systems als Teil der Verfahrensdokumentation zu erstellen.

- **Frage:** Muss in der Verfahrensdokumentation dargestellt werden, ob und wie Anforderungen an die Einsatzumgebung bei einer TSE umgesetzt werden?

*Antwort:* Eine TSE wird nur dann im zertifizierten Modus betrieben, wenn sie im Rahmen einer in der Zertifizierung vorgesehenen Einsatzumgebung eingesetzt wird. In der Verfahrensdokumentation muss deshalb nachvollziehbar dargelegt werden, wie die einzelnen Anforderungen aus der Zertifizierung der jeweiligen TSE an die Einsatzumgebung der eingesetzten TSE umgesetzt wurden. Insbesondere ist darzulegen, wie die organisatorischen und technischen Anforderungen umgesetzt wurden und bei einer Cloud-TSE, wo die einzelnen Komponenten der TSE (SMAERS, CSP, Speichermedium) betrieben werden.

---

<sup>81</sup> GoBD, Rz. 155

<sup>82</sup> s. aber [FG Düsseldorf, Beschluss vom 31. Mai 2023 – 13 V 247/23 A \(E\)](#): „Eine fehlende Verfahrensdokumentation begründet keinen formellen Fehler, der zur Hinzuschätzung berechtigen würde. Dafür fehlt es an einer gesetzlichen Verpflichtung der Steuerpflichtigen zur Führung und Vorhaltung einer solchen Verfahrensdokumentation. Eine solche ergibt sich -- mangels Bindungswirkung-- auch nicht aus den GoBD.“

<sup>83</sup> <https://www.bundesfinanzministerium.de/Content/DE/FAQ/FAQ-steuergerechtigkeit-belegpflicht.html> (zuletzt abgerufen am 18. Mai 2026)

## In welchen Fällen können Erleichterungen beim Finanzamt nach § 148 AO beantragt werden?

Auf der Grundlage des § 148 AO können Finanzbehörden für einzelne Fälle oder für bestimmte Gruppen von Fällen **Erleichterungen** bewilligen, wenn die Einhaltung der durch Gesetze begründeten **Buchführungs-, Aufzeichnungs- und Aufbewahrungspflichten** Härten mit sich bringt und die Besteuerung durch die Erleichterung nicht beeinträchtigt wird.

Neben den in den vorstehenden Kapiteln dargestellten Fallgestaltungen (u. a. Befreiung von der Belegausgabepflicht, Aufbewahrung von Daten nach Systemwechsel) kann es weitere Konstellationen geben, die einen entsprechenden Antrag auf Bewilligung von Erleichterungen im Rahmen der Kassenführung erforderlich machen.

### Hinweis

Das BMF hat mit [Schreiben vom 4. November 2021](#) den Anwendungserlass zu § 148 AO mit einer klarstellenden Zuständigkeitsregelung ergänzt. „Die örtliche Zuständigkeit für die Entscheidung über eine Bewilligung nach § 148 AO richtet sich nach den allgemeinen Zuständigkeitsregelungen der §§ 17 ff. AO. Sofern für einen Steuerpflichtigen verschiedene Finanzämter zuständig sind (z. B. bei einer gesonderten Feststellung oder in den Fällen des § 21 Abs. 1 Satz 2 AO i. V. m. § 1 UStZustV) und eine Bewilligung von Erleichterungen beantragt wird, die auch Steuern oder Betriebe in dem Zuständigkeitsbereich anderer Finanzämter betrifft, sollen sich die jeweiligen Finanzämter vor Bewilligung der Erleichterung abstimmen.“

## Welche Sanktionen drohen bei Nichteinhaltung der neuen Anforderungen an die Kassenführung?

Die Einhaltung der Anforderungen an die Ordnungsmäßigkeit der Kassenführung ist nicht nur im Hinblick auf die steuerrechtlichen Konsequenzen bei Feststellungen der Nichteinhaltung derselben durch die Finanzverwaltung von Relevanz. Vielmehr sind auch straf- und bußgeldrechtliche Folgen (§ 370, § 379 AO) als Konsequenzen zu bedenken. Die nachfolgenden Ausführungen beschränken sich auf die Ordnungswidrigkeiten nach § 379 AO (Steuergefährdung). Die Tatbestände des § 379 AO wurden mit dem Gesetz zum Schutz vor Manipulationen an digitalen Grundaufzeichnungen ergänzt.

Künftig können u.a. folgende vorsätzlich oder leichtfertige Handlungen mit einer **Geldbuße von bis zu 25.000 Euro** geahndet werden:

- Belege werden ausgestellt, die in tatsächlicher Hinsicht unrichtig sind (§ 379 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 AO),
- Geschäftsvorfälle oder andere Vorgänge werden nicht oder in tatsächlicher Hinsicht unrichtig aufgezeichnet oder verbucht (§ 379 Abs. 1 Satz 1 Nr. 3 AO),
- ein elektronisches Aufzeichnungssystem wird für Grundaufzeichnungen verwendet, das nicht jeden Geschäftsvorfall oder anderen Vorgang einzeln, vollständig, richtig, zeitgerecht und geordnet aufzeichnet (§ 379 Abs. 1 Satz 1 Nr. 4 AO),
- ein elektronisches Aufzeichnungssystem für Grundaufzeichnungen im Sinne der KassenSichV wird nicht oder nicht richtig mittels einer zertifizierten technischen Sicherheitseinrichtung geschützt (§ 379 Abs. 1 Satz 1 Nr. 5 AO),

- entgegen § 146a Abs. 1 Satz 5 AO wird gewerbsmäßig ein dort genanntes System oder dort genannte Software in den Verkehr gebracht oder beworben, und dadurch wird ermöglicht, Steuern zu verkürzen oder nicht gerechtfertigte Steuervorteile zur Erlangen.

Eine **weitere Verschärfung** von § 379 AO erfolgte mit dem „Gesetz zur Modernisierung des Steuerverfahrensrechts“<sup>84</sup> durch die Aufnahme neuer Tatbestände. Damit hat die Bedeutung von Feststellungen einer nicht ordnungsmäßigen Kassenführungen durch die Finanzverwaltung bei Kassen-Nachschaun, Betriebsprüfungen und Umsatzsteuer-Nachschaun für die Praxis abermals zugenommen.

Gem. **§ 379 Abs. 2 Nr. 1h und 1i AO** ist eine Ordnungswidrigkeit gegeben, wenn aufzeichnungs- und aufbewahrungspflichtige Aufzeichnungen und Unterlagen nicht vollständig oder nicht richtig an die Finanzverwaltung übertragen, zur Verfügung oder zur Einsicht zur Verfügung gestellt werden können. Die Einhaltung der Anforderungen an die **Gewährung eines ordnungsmäßigen Datenzugriff** für die Finanzverwaltung bei Betriebsprüfungen und Nachschaun sollte daher – soweit noch nicht geschehen – in den Blick genommen werden.

Ferner liegt gem. **§ 379 Abs. 1 Nr. 7 AO** eine Ordnungswidrigkeit dann vor, wenn gegen die **Aufbewahrungspflichten** für steuerrelevante Unterlagen **während der gesetzlichen Aufbewahrungsfristen verstoßen** wird.

## Auszug aus der Orientierungshilfe des BMF

### „Thema: Verbot des In-Verkehr-Bringens und den Rechtsfolgen bei Verstoß gegen § 146a AO“<sup>85</sup>

- **Frage:** Trägt der Softwarehersteller die Verantwortung, wenn ein Anwender die Kasse ohne TSE verwendet? Muss dann das Kassenmodul zwangsweise deaktiviert werden, wenn keine TSE vorhanden ist oder ist der Hinweis ausreichend für den Anwender?

***Antwort:** Eine Kasse ohne entsprechende TSE-Anbindungsmöglichkeit darf seit dem 1. Januar 2020 nicht mehr in den Verkehr gebracht werden. Wenn eine TSE-Anbindungsmöglichkeit besteht, der Steuerpflichtige diese aber nicht nutzt, ist das nicht das Risiko des Herstellers. Verantwortlich für den ordnungsgemäßen Einsatz der TSE ist der Steuerpflichtige (vgl. Tz. 21 der GoBD).*

- **Frage:** Wem sind Verstöße gegen Verpflichtungen des § 146a AO, insbesondere eine Nicht-Erfassung oder ein Verstoß gegen die Belegerteilungspflicht zuzurechnen – dem Unternehmen oder der jeweils handelnden Person?

***Antwort:** Die steuerlichen Folgen aus etwaigen Verstößen gegen die Verpflichtungen des § 146a AO werden grundsätzlich beim steuerpflichtigen Unternehmen gezogen. Ob darüber hinaus haftungsrechtliche bzw. bußgeld- oder strafrechtliche Folgerungen bei der jeweils handelnden Person getroffen werden können, hängt von den konkreten Umständen des Einzelfalls ab, wie z. B. bei Vorsatz oder Leichtfertigkeit des Handelnden.*

<sup>84</sup> [Gesetz zur Umsetzung der Richtlinie \(EU\) 2021/514 des Rates vom 22.3.2021 zur Änderung der Richtlinie 2011/16/EU über die Zusammenarbeit der Verwaltungsbehörden im Bereich der Besteuerung und zur Modernisierung des Steuerverfahrensrechts vom 20. Dezember 2022 \(BGBl 2022 I S. 2730\)](#)

<sup>85</sup> <https://www.bundesfinanzministerium.de/Content/DE/FAQ/FAQ-steuergerechtigkeit-belegpflicht.html> (zuletzt abgerufen am 18. Mai 2026)

## Hinweis

Sowohl die **Verletzung der Belegausgabepflicht** (§ 146a Abs. 4 AO) als auch eine nicht erfolgte **Mitteilung an das zuständige Finanzamt** (§ 146a Abs. 2 AO) sind **nicht bußgeldbewährt**.

## Exkurs: Besondere Abschreibungsregelungen

Aufgrund der Verpflichtung zur Sicherung der Kassen mit einer TSE mussten die Betriebe ihre Kassen entsprechend aufrüsten oder ggf. neue Kassen anschaffen. In diesem Zusammenhang stellten sich naturgemäß Fragen der steuerlichen Berücksichtigung der Kosten.

### BMF-Schreiben „Steuerliche Behandlung der Kosten der erstmaligen Implementierung einer zertifizierten technischen Sicherheitseinrichtung“

Das BMF hat in einem Schreiben am 21. August 2020 (IV A 4 - S 0316-a/19/10006 : 007/IV C 6 - S 2134/19/10007 :003) zur „**steuerlichen Behandlung der Kosten der erstmaligen Implementierung einer zertifizierten technischen Sicherheitseinrichtung**“ Stellung genommen. Im Rahmen dieses Schreibens wird u. a. eine Vereinfachungsregelung geschaffen, nach der nicht beanstandet wird, die Kosten für die nachträgliche erstmalige Ausrüstung bestehender Kassen oder Kassensysteme mit einer TSE und die Kosten für die erstmalige Implementierung der einheitlichen digitalen Schnittstelle eines bestehenden elektronischen Aufzeichnungssystems in voller Höhe sofort als Betriebsausgaben abgezogen werden.

### BMF-Schreiben „Nutzungsdauer von Computerhardware und Software zur Dateneingabe und -verarbeitung“

Das BMF-Schreiben „**Nutzungsdauer von Computerhardware und Software zur Dateneingabe und -verarbeitung**“ vom 26. Februar 2021 (IV C 3 -S 2190/21/10002 :013) geht auf einen Beschluss in der Ministerpräsidentenkonferenz vom 19. Januar 2021 zurück. In dieser hatte man sich dahingehend verständigt, mit einer Sofortabschreibung digitaler Anlagegüter zusätzliche Anreize für die digitale Transformation der deutschen Wirtschaft zu schaffen. Das Schreiben enthält im Wesentlichen Begriffsbestimmungen für die digitalen Wirtschaftsgüter „Computerhardware“ und „Betriebs- und Anwendersoftware“.

## Wo finden Sie weiterführende Informationen?

- [Gesetz zum Schutz vor Manipulationen an digitalen Grundaufzeichnungen vom 22. Dezember 2016](#)
- [Gesetz zur Umsetzung der Richtlinie \(EU\) 021/514 des Rates vom 22. März 2021 zur Änderung der Richtlinie 2011/16/EU über die Zusammenarbeit der Verwaltungsbehörden im Bereich der Besteuerung und zur Modernisierung des Steuerverfahrensrechts vom 20. Dezember 2022](#)
- [Verordnung zur Bestimmung der technischen Anforderungen an elektronische Aufzeichnungs- und Sicherungssysteme im Geschäftsverkehr \(Kassensicherungsverordnung – KassenSichV\) vom 26. September 2017, geändert durch die Verordnung zur Änderung der Kassensicherungsverordnung vom 30. Juli 2021 sowie die Zweite Verordnung zur Änderung der Kassensicherungsverordnung vom 14. Januar 2026](#)
- [Digitale Schnittstelle der Finanzverwaltung für Kassensysteme \(DSFinV-K\)](#)
  
- [DFKA-Taxonomie](#)
- [DFKA-Muster-Verfahrensdokumentation zur ordnungsmäßigen Kassenführung Version 2.0 \(inclusive Beiblatt zur TSE\)](#)
- [DFKA - EKaBS Elektronischer Kassen-Beleg-Standard](#)
  
- [Anwendungserlass zu § 146 AO \(IV A 4 - S 0316/13/10005 :053\) vom 19. Juni 2018](#)
- [Gesetz zum Schutz vor Manipulationen an digitalen Grundaufzeichnungen vom 22. Dezember 2016; Änderung des Anwendungserlasses zu § 146a vom 28. Mai 2020](#)
- [Anwendungserlass zu § 146a AO \(IV D 2 – S 0316-a/20/10003:006\) vom 30. Juni 2023](#)
- [Änderung des Anwendungserlasses zur Abgabenordnung \(IV D 1 - S 0062/00117/001/007\) vom 3. März 2025](#)
- [Änderung des Anwendungserlasses zur Abgabenordnung \(IV D 2 - S 0316/00090/019/030\) vom 1. September 2025](#)
- [Änderung des Anwendungserlasses zur Abgabenordnung \(IV D 2 - S 0316-a/00027/008/020\) vom 17. März 2026](#)
- [Anwendungserlass zu § 146b AO \(IV A 4 - S 0316/13/10005 :054\) vom 29. Mai 2018](#)
- [Änderung des Anwendungserlasses zur Abgabenordnung \(AEAO\) zu §§ 140, 141, 146, 146a, 146b, 147, 147a, 148 \(IV A 4 - S 0310/19/10001 :003\) vom 4. November 2021](#)
- [BMF-Schreiben vom 30. Juni 2021 \(IV C 6 - S 2145/19/10003 :003\) Steuerliche Anerkennung von Aufwendungen für die Bewirtung von Personen aus geschäftlichem Anlass in einem Bewirtungsbetrieb als Betriebsausgaben](#)
- [BMF-Schreiben vom 19. November 2025 \(IV C 6 - S 2145/00026/005/033\) Steuerliche Anerkennung von Aufwendungen für die Bewirtung von Personen aus geschäftlichem Anlass in einem Bewirtungsbetrieb als Betriebsausgaben](#)
- [BMF-Schreiben vom 16. November 2021 \(III C 2 - S 7295/19/10001 :001\) Aufbewahrung von Rechnungen nach § 14b UStG; Erfüllung der umsatzsteuerlichen Anforderungen bei elektronischen oder computergestützten Kassensystemen oder Registrierkassen](#)
- [BMF-Schreiben vom 1. Dezember 2021 \(III C 2 - S 7280-a/19/10002 :001\) Leistungsbeschreibung nach § 14 Abs. 4 Satz 1 Nr. 5 UStG; Handelsübliche Bezeichnung nach dem BFH-Urteil vom 10. Juli 2019, XI R 28/18](#)

- [BMF-Schreiben vom 8. Juli 2022 \(IV A 4 - S 0316-a/19/10006 :036\) Bekanntmachung eines Hinweises auf die Veröffentlichung des Bundesamtes für Sicherheit in der Informationstechnik; Auslaufen des Zertifikats BSI-K-TR-0491-2021 der „Bundesdruckerei D-TRUST TSE, Version 1.0“ der cv cryptovision GmbH](#)
  - [BMF-Schreiben vom 13. Oktober 2022 \(IV A 4 – S 0319/20/10002 :009\) Übergangsregelung für den Einsatz der TSE Version 1 der Firma cv cryptovision GmbH, vertrieben unter dem Namen D-TRUST TSE-Modul](#)
  - [BMF-Schreiben vom 28. November 2019 \(\(IV A 4 - S 0316/19/10003 :001\) Grundsätze zur ordnungsmäßigen Führung und Aufbewahrung von Bücher, Aufzeichnungen und Unterlagen in elektronischer Form sowie zum Datenzugriff \(GoBD\); zuletzt geändert durch BMF-Schreiben vom 14. Juli 2025 \(IV D 2 - S 0316/00128/005/088\), 2. Änderung aufgrund verschiedener gesetzlicher Änderungen](#)
  - [BMF-Schreiben vom 11. März 2024 \(IV D 2 - S 0333/23/10001 :001\) Gesetz zur Umsetzung der Richtlinie \(EU\) 2021/514 des Rates vom 22. März 2021 zur Änderung der Richtlinie 2011/16/EU über die Zusammenarbeit der Verwaltungsbehörden im Bereich der Besteuerung und zur Modernisierung des Steuerverfahrensrechts vom 20. Dezember 2022; Änderung des Anwendungserlasses zu § 158 AO](#)
- 
- [Landesamt für Steuern Niedersachsen „Merkblatt Kassenführung“](#)
  - [Senatsverwaltung für Finanzen Berlin „Informationen zum Thema »Ordnungsmäßigkeit der Kassen\(buch\)führung«“ \(Stand Februar 2025\)](#)
  - [Oberfinanzdirektion Karlsruhe „Informationen zum Thema »Ordnungsmäßigkeit der Kassenbuchführung« Verfügung vom 30. Dezember 2024](#)
- 
- [FAQ-Katalog des Bundesamtes für Sicherheit in der Informationstechnik \(BSI\)](#)
  - [FAQ-Katalog des BMF „Antworten auf allgemeine Frage“ und „Orientierungshilfe für die Anwendung des § 146a AO und der KassenSichV“](#)
- 
- [Tobias Teutemacher, Patrick Krullmann Handbuch zur Kassenführung - Praxishandbuch für die rechtssichere Umsetzung, 5. Auflage 2026](#)
  - [Gerd Achilles, Kassenführung - Aufzeichnung - Aufbewahrung – Vorlagepflichten – Praxishandbuch, 1. Auflage 2024](#)

*Diese Ausarbeitung hat den Stand Mai 2026. Aktuell besteht in Teilen noch eine unklare Rechts- und Umsetzungslage. Alle Angaben wurden sorgfältig recherchiert. Der ZDH übernimmt dennoch keine Haftung für die Richtigkeit und Vollständigkeit dieser Ausarbeitung. Alle Angaben und Informationen stellen weder eine Rechtsberatung noch eine steuerliche Beratung dar. Zur verbindlichen Klärung entsprechender rechtlicher und/oder steuerlicher Fragen wenden Sie sich bitte an Ihren Rechtsanwalt und/oder Steuerberater.*

---

**Ansprechpartnerin:** Daniela Jope  
Bereich: Steuer- und Haushaltspolitik  
+49 30 20619-294  
jope@zdh.de · www.zdh.de

**Herausgeber:**  
Zentralverband des Deutschen Handwerks e.V.  
Haus des Deutschen Handwerks  
Anton-Wilhelm-Amo-Straße 20/21 · 10117 Berlin  
Postfach 110472 · 10834 Berlin

Lobbyregister: R002265  
EU Transparency Register: 5189667783-94

Der Zentralverband des Deutschen Handwerks e. V. (ZDH) vertritt die Interessen von rund 1 Million Handwerksbetrieben in Deutschland mit rund 5,6 Millionen Beschäftigten. Als Spitzenorganisation der Wirtschaft mit Sitz in Berlin bündelt der ZDH die Arbeit von Handwerkskammern, Fachverbänden des Handwerks auf Bundesebene sowie bedeutenden wirtschaftlichen und sonstigen Einrichtungen des Handwerks in Deutschland. Mehr unter [www.zdh.de](http://www.zdh.de)