

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort .....	V
Autorenverzeichnis .....	VI
Abkürzungsverzeichnis .....	XIII
Literaturverzeichnis .....	XVII

(Sofern nicht anders ausgewiesen, wurden die Kapitel von *Univ.-Prof. Mag. Dr. Christoph Ritz* und *Mag. Dr. Birgitt Ulrike Koran* verfasst.)

<b>1. Grundzüge der neuen BAO-Bestimmungen im Rahmen des Steuerreformgesetzes 2015/2016 .....</b>	<b>1</b>
1.1. Überblick .....	1
1.2. Einzelaufzeichnung bzw Einzelfesthaltung der Barumsätze .....	2
1.3. Die Registrierkassenpflicht .....	3
1.4. Die Belegerteilungs- und Belegannahmeverpflichtung .....	6
1.5. Ausnahmen .....	8
1.6. Inkrafttreten .....	9
<b>2. Begriffsdefinitionen .....</b>	<b>10</b>
2.1. Unternehmer .....	10
2.1.1. Unternehmerbegriff .....	10
2.1.2. Organschaft .....	11
2.1.3. Unternehmereinheit .....	12
2.1.4. Betrieb gewerblicher Art .....	13
2.2. Kein Unternehmensbereich .....	15
2.2.1. Funktionäre .....	15
2.2.2. Liebhaberei .....	16
2.2.3. Gesellige Veranstaltungen (§ 5 Z 12 KStG 1988) .....	17
2.3. Lieferung und sonstige Leistung .....	20
2.3.1. Barzahlungen .....	20
2.3.2. Inland .....	23
2.3.3. Lieferungen .....	23
2.3.4. Sonstige Leistungen .....	26
2.3.5. Entgelt .....	27
2.4. Umsatz je Betrieb .....	32
2.4.1. Umsatz .....	32
2.4.2. Betrieb .....	33
2.4.3. Vermietung und Verpachtung .....	36

2.5.	Umsätze im Freien („Kalte-Hände-Regelung“)	38
2.6.	Wirtschaftliche Geschäftsbetriebe	40
2.6.1.	Allgemeines (§ 31 BAO)	40
2.6.2.	Entbehrlicher Hilfsbetrieb (§ 45 Abs 1 BAO)	42
2.6.3.	Unentbehrlicher Hilfsbetrieb (§ 45 Abs 2 BAO)	46
2.6.4.	Begünstigungsschädlicher Geschäftsbetrieb (§ 45 Abs 3 BAO)	47
2.6.5.	„Altautomaten“	48
2.6.6.	§§ 4 und 5 BarUV 2015	49
2.6.7.	„Selbstbedienungsgeschäfte“	51
2.7.	Online-Shops	52
2.8.	Fiktive Barzahlungen	53
2.8.1.	Allgemeines	53
2.8.2.	Barscheck	54
2.8.3.	Kreditkarten, Bankomatkarten	55
2.8.4.	Gutscheine	56
2.9.	Vereinfachte Losungsermittlung durch Kassasturz	56
2.10.	Hüttenumsätze	59
2.11.	Buschenschank	60
2.12.	Kleine Kantine	63
<b>3.</b>	<b>Einzelfesthaltungspflicht nach § 131 Abs 1 Z 2 lit b und c BAO</b>	<b>65</b>
3.1.	Persönlicher Anwendungsbereich	65
3.1.1.	Zu lit b (Buchführung)	65
3.1.2.	Zu lit c (Aufzeichnungen nach § 126 Abs 2 und 3 BAO)	68
3.2.	Festzuhaltende Vorgänge	69
3.2.1.	Bei Führung von Büchern	69
3.2.2.	Bei Aufzeichnungspflicht nach § 126 Abs 2 und 3 BAO	71
3.3.	Weitere Änderung in § 131 Abs 1 Z 6 lit b zweiter Satz BAO ( <i>Knasmüller</i> )	72
3.4.	Rechtsfolgen der Nichtbeachtung des § 131 Abs 1 Z 2 BAO	73
3.5.	Erleichterungen in der BarUV 2015	74
3.6.	Aufzeichnungspflichten gemäß § 18 UStG 1994	75
3.6.1.	Grundsätze	75
3.6.2.	Zu § 18 Abs 7 UStG 1994 ( <i>Kutschera/Knasmüller</i> )	76
<b>4.</b>	<b>Registrierkassenpflicht nach § 131b BAO</b>	<b>77</b>
4.1.	Rechtliche Grundlagen	77
4.1.1.	Begriff der Registrierkasse	77
4.1.1.1.	Definitionen des BMF	77
4.1.1.2.	Terminologische Überlegungen ( <i>Kutschera/Knasmüller</i> )	77

4.1.2.	Begriff der „Erfassungseinheit“ bzw „Eingabestation“ ( <i>Kutschera/Knasmüller</i> ) .....	79
4.1.3.	Betrieb .....	80
4.1.4.	Höhe der Umsätze je Betrieb .....	81
4.1.5.	Bareinnahmen iSd § 131b Abs 1 Z 1 BAO .....	82
4.1.6.	Höhe der Barumsätze .....	84
4.1.7.	Beginn der Registrierkassenpflicht (§ 131b Abs 3 erster Satz BAO) .....	85
4.1.8.	Wegfall der Registrierkassenpflicht (§ 131b Abs 3 zweiter Satz BAO) .....	86
4.1.9.	Erleichterungen bei der zeitlichen Erfassung (Leistungen außerhalb der Betriebsstätte gemäß § 7 BarUV 2015) .....	87
4.1.9.1.	Betriebsstätte .....	87
4.1.9.2.	Nachträgliche Erfassung .....	88
4.1.9.3.	Taxi, Mietwagen .....	90
4.1.10.	Sonderregelung für Online-Shops (§ 6 BarUV 2015) ....	92
4.1.11.	Feststellungsbescheid gemäß § 131b Abs 4 BAO .....	93
4.2.	Optimale Umsetzung ( <i>Knasmüller</i> ) .....	100
4.3.	Technische Aspekte ( <i>Knasmüller</i> ) .....	101
<b>5.</b>	<b>Belegerteilungspflicht nach § 132a BAO</b> .....	<b>102</b>
5.1.	Empfangene Barzahlungen, Entgegennahme des Beleges .....	102
5.1.1.	Rechtliche Grundlagen .....	102
5.1.2.	Praktische Vorgangsweise ( <i>Knasmüller</i> ) .....	103
5.2.	Mindestinhalt von Belegen (§ 132a Abs 3 BAO) .....	105
5.2.1.	Allgemeines zum Belegbegriff ( <i>Knasmüller</i> ) .....	105
5.2.2.	Bezeichnung des Unternehmers .....	105
5.2.3.	Fortlaufende Nummer .....	106
5.2.4.	Tag der Belegausstellung .....	108
5.2.5.	Menge, handelsübliche Bezeichnung .....	108
5.2.6.	Betrag der Barzahlung .....	115
5.3.	Zusätzliche Angaben (§ 132a Abs 8 BAO) ( <i>Knasmüller</i> ) .....	115
5.4.	Durchschriften, Zweitschriften .....	116
5.5.	Keine abgabenrechtlichen Folgen .....	117
5.6.	Keine Derogation bestehender Belegerteilungspflichten .....	117
5.7.	Vergleich mit § 11 UStG 1994 .....	118
5.7.1.	Rechtliche Grundlagen .....	118
5.7.2.	Praktische Vorgangsweise ( <i>Kutschera/Knasmüller</i> ) ....	121
<b>6.</b>	<b>Ausnahmen von den Pflichten (nach der BarUV 2015 und dem Glücksspielgesetz)</b> .....	<b>123</b>
6.1.	BarUV 2015 .....	123
6.2.	Glücksspielgesetz .....	124
6.3.	§ 132b BAO (Kreditinstitute) .....	124

<b>7. Abgabenrechtliche Konsequenzen (§§ 163 und 184 BAO) .....</b>	<b>126</b>
7.1. Vermutung des § 163 BAO .....	126
7.2. Schätzung gemäß § 184 BAO .....	127
7.3. Verlustvortrag .....	129
<b>8. Finanzstrafrechtliche Konsequenzen (§§ 51, 51a und 39 FinStrG) ...</b>	<b>130</b>
8.1. Finanzordnungswidrigkeit gemäß § 51 Abs 1 lit d FinStrG .....	130
8.2. Finanzordnungswidrigkeit gemäß § 51 Abs 1 lit c FinStrG .....	132
8.3. Finanzordnungswidrigkeit gemäß § 51a FinStrG .....	132
8.4. Abgabebetrag gemäß § 39 FinStrG .....	134
8.5. Selbstanzeige bei Finanzordnungswidrigkeiten (§ 29 FinStrG) ....	138
8.6. Absehen von der Strafe (§ 25 FinStrG) .....	141
8.7. Finanzordnungswidrigkeit gemäß § 51 Abs 1 lit e FinStrG .....	143
<b>9. Sofortabsetzbarkeit und Prämie gemäß § 124b Z 296 EStG 1988 .....</b>	<b>145</b>
9.1. Materiellrechtliche Voraussetzungen .....	145
9.1.1. Sofortabsetzbarkeit .....	145
9.1.2. Prämie .....	146
9.2. Verfahrensrechtliche Aspekte .....	148
9.3. Praktische Vorgangsweise ( <i>Kutschera/Knasmüller</i> ) .....	152
9.4. Finanzstrafrechtliche Aspekte .....	154
<b>10. Ausgewählte technische Aspekte (<i>Knasmüller</i>) .....</b>	<b>156</b>
10.1. BAO-konforme Aufzeichnungssysteme .....	156
10.1.1. Registrierkassen für Betriebe .....	157
10.1.2. Zu „(Kleinbetrags-)Automaten“ .....	159
10.1.3. Zu „mobile Gruppe (vorläufig Paragon und Nach- erfassung in einer Registrierkasse)“ .....	161
10.1.4. Zu „Registrierkasse entsprechend der RKSV“ .....	161
10.1.5. Zu „proprietäre Systeme (Taxameter, Waagen ...)“ ....	163
10.1.5.1. Taxameter und Registrierkasse .....	163
10.1.5.2. Taxameter mit oder ohne Drucker, jedoch ohne Registrierkasseneigenschaften .....	164
10.1.5.3. Taxameter mit Registrierkasseneigenschaften .....	165
10.1.5.4. Zu Waagen und Registrierkassen .....	165
10.1.6. Zu „PC-Programme (Kassa-, Fakturierungs- programme ...)“ .....	166
10.1.7. Zu „App- oder Web-Kasse (Smartphone, Tablet ...)“ ...	167
10.1.8. Zu „Kassennetzwerk (geschlossenes Gesamtsystem)“ ...	168
10.2. Sicherheitseinrichtung gegen Manipulation .....	168
10.2.1. Kryptographische Signatur jedes Barumsatzes .....	169
10.2.2. Umsatzzähler .....	170
10.2.3. Belegerteilungspflicht .....	170

10.3. Vorbereitende Maßnahmen und Inbetriebnahme .....	171
10.4. Laufende Maßnahmen .....	174
10.5. Elektronischer Beleg .....	174
10.6. Belege nach § 11 RKS SV .....	176
10.7. Inhalt des RKS SV-DEP-Export .....	180
<b>11. Kassennachschau der Finanzpolizei .....</b>	<b>182</b>
11.1. Rechtsgrundlagen .....	182
11.2. Praktische Vorgangsweise ( <i>Kutschera/Knasmüller</i> ) .....	187
<b>12. Ausblick (<i>Knasmüller</i>) .....</b>	<b>195</b>
Anhang I Vortrag an den Ministerrat (Steuerreform 2015/2016) .....	197
Anhang II Gesetzesmaterialien zur Steuerreform 2015/2016 (Auszug) .....	199
Anhang III Ausschussbericht zum EU-AbgÄG 2016 (AB 1243 NR 25. GP) .....	213
Anhang IV Barumsatzverordnung 2015 – BarUV 2015 .....	219
Anhang V Registriertkassensicherheitsverordnung, RKS SV .....	223
Anhang VI Erlass zur Einzelaufzeichnungs-, Registriertkassen- und Belegerteilungspflicht vom 04.08.2016.....	245
Anhang VII Salzburger Steuerdialog 2016 – Ergebnisunterlage Einzel- aufzeichnungs-, Registriertkassen- und Belegerteilungs- pflicht (Erlass des BMF vom 30.10.2016 .....	315
Anhang VIII Information BMF – VI/6 (VI/6) 3. August 2016 – Rechts- fragen in Zusammenhang mit der Registriertkassenprämie ...	321
Stichwortverzeichnis .....	325