

Wijzigingen in kassasystemen vanaf 01.01.2020: Gevaren bij de volgende kassacontroles of bedrijfscontroles

De eisen voor **elektronische kassasystemen** zullen opnieuw worden **aangescherpt**. Naast de reeds bestaande **hoge eisen voor een goede kassa** (opslag van individuele gegevens, onveranderlijkheid van gegevens, procedurele documentatie, telprotocol, registratie van opnames en stortingen, etc.) zal de **wet op de bescherming tegen manipulatie van digitale basisregistraties in Duitsland vanaf 1 januari 2020 de grootste verandering** teweegbrengen voor het gebruik van kassasystemen.

De **belangrijkste vernieuwingen** die voortvloeien uit deze wet worden hieronder toegelicht:

I. Individuele opnameverplichting

De **verplichting om een individuele administratie bij te houden** geldt voor iedereen die zelfstandig een commerciële, professionele of land- en bosbouwactiviteit uitoefent en is van toepassing ongeacht de wijze waarop de winst wordt bepaald. De bepalingen gelden niet alleen vanaf 2020, maar zijn door de belastingdienst verder aangescherpt.

Een individuele registratie wordt alleen geacht te zijn gemaakt als **elke individuele bedrijfs-transactie in principe onmiddellijk na het sluiten ervan is geregistreerd** en in die mate dat een deskundige derde partij in staat wordt gesteld de basis, de inhoud, de oorsprong, de verwerking en de betekenis ervan binnen een redelijke termijn volledig te kunnen beoordelen.

De basisgegevens moeten te allen tijde kunnen worden **uitgesplitst in afzonderlijke items**. Opgenomen moet worden:

- naam en adres van de zakenpartner,
- het verkochte, duidelijk geïdentificeerde artikel (= artikel-specifieke programmering is vereist),
- de uiteindelijke verkoopprijs,
- het desbetreffende btw-tarief en -bedrag,
- eventuele overeengekomen prijsverlagingen,
- de betalingswijze, (contant geld, EC-kaart, creditcard, voucher, etc.)
- de datum en het tijdstip van de transactie,
- en de verkochte hoeveelheid of het verkochte aantal.

Dit roept de vraag op of de naam van de zakenpartner bij elke zakelijke transactie moet worden geregistreerd. **Wettelijke opnameverplichtingen, alsook sectorspecifiek minimumregistratievereisten en redelijkheidsaspecten moeten in aanmerking worden genomen.**

De belastingdienst zal bijvoorbeeld geen bezwaar maken als de minimale informatie die nodig is om de transactie te traceren wordt vastgelegd, maar **niet de klantgegevens**, als deze **niet van belang zijn voor de zakelijke transactie en niet bekend zijn.**

De verkoop van goederen aan een groot aantal onbekende personen voor contante betaling is vrijgesteld van de verplichting om individuele transacties te registreren. Dit geldt met name voor de detailhandel en vergelijkbare beroepsgroepen. Om redenen van redelijkheid is de verplichting om een individuele administratie bij te houden hier niet van toepassing als er geen elektronisch registratiesysteem wordt gebruikt, maar een **open kassa**. Als er echter een elektronisch registratiesysteem wordt gebruikt, geldt de verplichting om individuele opnames te maken.

Volgens de belastingdienst is deze uitzondering in principe **ook overdraagbaar op diensten**, als de diensten ook aan een groot aantal onbekenden tegen contante betaling worden verleend en er geen gebruik wordt gemaakt van een elektronisch registratiesysteem. In dit geval moet de bedrijfsvoering worden afgestemd op een groot aantal **klantcontacten en moet het klantcontact van de dienstverlener en zijn medewerkers in wezen beperkt blijven tot de bestelling en het korte betalingsproces** (bv. kermisattracties, zelfbediening in een “Biergarten”, autowasstraten).

Daarentegen **moet er een individuele administratie worden bijgehouden als het contact met de klant ongeveer overeenkomt met de duur van de dienst en de klant de uitvoering van de dienst meestal individueel kan beïnvloeden** (bv. kappers, artsen, dierenartsen, fysiotherapeuten).

II. Vereisten voor kassa's en PC-kassa's in principe vanaf 01.01.2020

Sinds 01.01.2020 zijn de eisen voor elektronische kassasystemen verder aangescherpt.

Opmerking: in een brief van 6 november 2019 publiceerde het “Bundesministerium für Finanzen” een niet-klachtenregeling voor het gebruik van registratie- en PC-kasregistratiesystemen en app-kasregistratiesystemen. Volgens deze bepaling zal er geen bezwaar worden gemaakt als de „elektronische kassasystemen“ niet uiterlijk op 30.09.2020 over een gecertificeerd technisch beveiligingsapparaat beschikken.

Als gevolg van de corona-crisis verlenen de afzonderlijke deelstaten (met uitzondering van Berlijn, Brandenburg, Saksen-Anhalt, Thüringen, Bremen en Rijnland-Palts) een verlenging van deze termijn tot 31 maart 2021 onder de volgende voorwaarden:

- de TSE tegen 30.9.2020 aantoonbaar en bindend is besteld of besteld bij een kassaspecialzaak, een kassafabrikant of een andere dienstverlener, of;
- de installatie van een cloud-gebaseerde TSE wordt overwogen (bv. in geval van een centrale kassa in bedrijven met een groot aantal filialen), en er is aangetoond dat een dergelijk systeem nog niet beschikbaar is.

In Niedersachsen is ook een bevestiging van de kassaverkoper/-fabrikant nodig dat de upgrade pas op 30.09.2020 mogelijk is.

De nieuwe vereisten omvatten met name:

- **Verplichting voor gecertificeerde technische veiligheidsuitrusting:**

Vanaf 01.01.2020 moeten elektronische registratiesystemen en digitale opnames altijd worden uitgerust met een **gecertificeerd technisch beveiligingsapparaat (TSE)** bestaande uit een **beveiligingsmodule, opslagmedium** en een digitale **interface**. Hier zorgt de beveiligingsmodule ervoor

dat alle kassagegevens aan het begin van het registratieproces worden geregistreerd en later niet onherkenbaar kunnen worden gewijzigd. De individuele gegevens worden opgeslagen op een opslagmedium voor de duur van de wettelijke bewaartermijn. Een digitale interface garandeert een vlotte gegevensoverdracht voor de fiscus. Deze interface moet uiterlijk bij gebruik van het gecertificeerde technische beveiligingsapparaat beschikbaar zijn.

Let op! Voor kassa's die na 25.11.2010 en vóór 01.01.2020 zijn aangeschaft en die voldoen aan de voorschriften voor het bewaren van digitale documenten en **niet kunnen worden omgebouwd**, geldt een **overgangsperiode tot 31.12.2022**. Het bewijs dat aan deze eisen is voldaan, moet worden opgenomen in de **stysteemdocumentatie** voor het gebruikte kasregister (bv. door middel van een **bevestiging van de fabrikant van het kasregister**). Deze overgangsregeling is **niet** van toepassing op **PC-kasregistratiesystemen**.

Neem contact op met uw kassafabrikant, kassa- of softwareprovider om te weten te komen of en wanneer uw kassasysteem kan worden geüpgraded!

Let op: u kunt/mag niet zomaar van het oude systeem afzien, maar moet het voor de duur van de wettelijke bewaartermijn bewaren.

- **De verplichting tot afgifte van ontvangsten geldt reeds vanaf 01.01.2020 (ongeacht de overgangs- en de niet-bezwaarregelgeving):**

„Elektronische kassasystemen“ moeten voor elk afzonderlijk bedrijf de volgende informatie kunnen verstrekken in geval van een bedrijfsincident wordt een **ontvangst-**

bewijs afgegeven, hetzij elektronisch, hetzij op papier. Hiertoe wordt de **verplichting ingevoerd om „bonnetjes“ af te geven aan klanten in Duitsland, d.w.z. dat het verplicht is om een bonnetje af te geven**. Het ontvangstbewijs moet in direct verband staan met de zakelijke transactie. De klant is niet verplicht het ontvangstbewijs mee te nemen.

De volgende inhoud moet in het uitvoerdocument worden opgenomen:

1. de volledige naam en het adres van de leverancier;
2. de datum waarop het document is afgegeven en het tijdstip waarop de operatie is begonnen en beëindigd;
3. de hoeveelheid en aard van de geleverde goederen of de omvang en aard van andere diensten;
4. het transactienummer (alleen bij gebruik van de TSE);
5. de tegenprestatie en het bedrag van de daarop verschuldigde belasting voor de levering van goederen of het verrichten van diensten in één keer en het toepasselijke belastingtarief;
6. het serienummer van het elektronische registratiesysteem of het serienummer van de veiligheidsmodule (alleen als de TSE wordt gebruikt);
7. bedrag per betaalwijze;
8. handtekeningenteller (alleen bij gebruik van de TSE);
9. testwaarde (alleen bij gebruik van de TSE).

- **Verplichting om zich te melden bij de belastingdienst:**

Ondernemers die hun zakelijke transacties registreren met behulp van een **elektronisch registratiesysteem**, dat onder de **nieuwe wettelijke regels valt**, moeten hun elek-

tronische registratiesystemen registreren bij de belastingdienst!

Hiervan gelden volgende uitzonderingen: kassa's die onder de overgangsregeling (zie hierboven) vallen, hoeven tijdens de overgangperiode niet te worden aangemeld.

Het **bevoegde belastingkantoor** moet voor **elke vestiging** in kennis worden gesteld van het volgende:

1. naam van de ondernemer;
2. belastingnummer van de ondernemer;
3. type gecertificeerde technische veiligheidsvoorziening;
4. type elektronisch registratiesysteem dat wordt gebruikt;
5. Aantal gebruikte elektronische registratiesystemen,
6. serienummer van het gebruikte elektronische registratiesysteem;
7. datum van aankoop van het gebruikte elektronische registratiesysteem;
8. datum van het in gebruik nemen en verlaten van het gebruikte elektronische registratiesysteem;
9. certificerings-ID (afgegeven door de BIS).

De kennisgeving wordt gedaan **binnen een maand na de datum van aanschaf of buitengebruikstelling** van het elektronische registratiesysteem.

Maar: deze registratieoptie is op dit moment nog niet beschikbaar! Hiervoor wordt momenteel door de belastingdienst een elektronische transmissie geprogrammeerd.

Desalniettemin dient u de **nodige informatie vooraf te verzamelen**, zodat u deze snel klaar kunt hebben, aangezien de registratieplicht op korte termijn in werking kan treden. Deze informatie heeft u ook nodig in het geval van een cheque.

• **Nieuwe sanctiemogelijkheden in verband met elektronische registratiesystemen en registratieverplichtingen**

Overtredingen van de verplichting tot correct gebruik van de technische beveiligingsapparatuur kunnen als administratieve overtreding worden **bestraft met een boete van € 5.000 tot € 25.000.**

Dit geldt onder meer bij het navolgende:

- iedereen die geen zakelijke transacties of operationele processen registreert of heeft geregistreerd, of heeft laten registreren, die wettelijk verplicht zijn om in de boekhouding te worden opgenomen of die in feite onjuist zijn geregistreerd;
- diegene die het voorgeschreven elektronische
- gecertificeerd registratiesysteem niet of niet correct gebruikt;
- diegene die een elektronisch registratiesysteem niet of niet goed beschermt;
- commerciële reclame en het op de markt brengen van elektronische registratiesystemen die niet aan de wettelijke eisen voldoen;
- er bestaat ook een fiscaal risico als er vouchers worden uitgegeven die feitelijk onjuist zijn en als vouchers tegen een vergoeding in omloop worden gebracht.

In geval van het afgeven van **valse bonnetjes, onjuiste registratie** enz. kan de boete oplopen tot € 5.000. Wie de **operationele processen niet of niet correct registreert, een niet voorgeschreven registratiesysteem gebruikt** of geen commerciële reclame maakt voor goedgekeurde systemen (zie bovenstaande classificatie), krijgt een boete van maximaal **€ 25.000.**

De boete kan opnieuw worden opgelegd als de fout wordt herhaald!

- **Kassa-overzicht**

Met de wet op de bescherming tegen manipulatie van digitale basisregistraties is een **nieuw controle-instrument** door de belastingdienst gecreëerd. De wet heeft al **vanaf 01.01.2018** de mogelijkheid van een zogenaamde **kassacontrole** voor de fiscale controle geopend. Hier kunnen belastingambtenaren, **zonder voorafgaande aankondiging**, het onderzoek naar de juistheid van het kasbeheer uitvoeren.

Op verzoek van de controleur zijn:

- **informatie** te verstrekken over het **beheer van de liquide middelen**;
- het voorleggen van de **procesdocumentatie** voor het gebruikte registratiesysteem met inbegrip van de informatie over het **gecertificeerde technische veiligheidsapparaat**;
- het presenteren van **gebruiksaanwijzingen, programmeerinstructies en data-acquisitieprotocollen** over uitgevoerde programmawijzigingen;
- het beschikbaar stellen van de opgeslagen documenten, en
- het verstrekken van gegevens (**individuele kassagegevens**) op een machinaal te gebruiken gegevensdrager;
- **vanaf 01.01.2020 worden** de digitale opnames beschikbaar gesteld via de **digitale interface** (zie hierboven) of op een machinaal verwerkbaar gegevensdrager in overeenstemming met de specificaties van de digitale interface.

De controleur kan onder meer worden opgeroepen om te controleren of de cashflow van een bedrijf kan worden verminderd door een zogenaamde „**Kassensturz**“, aangezien de cash drop capaciteit (target-performance vergelijking) een essentieel element is van de cashflowcapaciteit (doel-/feitelijke ver-

gelijking) in welke vorm dan ook.

Opmerking: sinds begin 2020 staat de **uitgifte van vouchers** vaak centraal bij de kassacontroles. Na het verstrijken van de niet-klachtregel zal waarschijnlijk bijzondere aandacht worden besteed aan de correcte rapportering en het gebruik van elektronische kassasystemen, met inbegrip van een geldige TSE-certificering. De uniforme digitale interface, die tegen die tijd ook moet zijn opgezet, zal de gegevensexport voor de inspecteur aanzienlijk vergemakkelijken. Daarom zijn er steeds meer cheques in contacten te verwachten.

Conclusie:

Door deze wijzigingen geven wij u een overzicht van de procedure van de fiscale controle om existentiële nadelen voor u in de toekomst te vermijden.

De kascontrole is altijd een **controlefocus** op het gebied van de inkomstencontrole en heeft als doel de juistheid van de boekhouding te bewijzen of te ontcrachten (§ 158 AO). Indien bovengenoemde documenten niet of slechts onvolledig kunnen worden voorgelegd, heeft de belastingdienst de bevoegdheid om schattingen te maken op basis van de huidige gerechtelijke uitspraken.

Sinds 01.01.2020 is het dus hoog tijd dat elk bedrijf dat een kassasysteem gebruikt, de noodzaak van verandering in detail onderzoekt en contact opneemt met fabrikanten van kassasystemen voor de integratie van een technisch beveiligingsapparaat. De niet-klachtenregeling loopt af op 30.09.2020; alleen in sommige deelstaten (zie hierboven) is er onder strikte voorwaarden een verlenging van de termijn tot 31.03.2021.

Wij zijn te allen tijde beschikbaar voor verdere vragen en overleg, alsmede voor het monitoren van toekomstige processen.

Contact



Jan Hartmann

Steuerberater
Fachberater für Internationales Steuerrecht

Fon + 49 (0) 59 03 / 96890-0
j.hartmann@heisterborg-international.de



Pia Wolters

Steuerberaterin

Fon + 49 (0) 59 03 / 96890-0
p.wolters@heisterborg-international.de

Uitgeverij

Heisterborg GmbH & Co. KG
Steuerberatungsgesellschaft

Heisterborg Audit GmbH
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Steuerberatungsgesellschaft

Heisterborg International
Steuerberatungsgesellschaft mbH

Heisterborg International
Rechtsanwaltsgesellschaft mbH

In Stadtlohn:

An de Bleeke 1, D-48703 Stadtlohn
Fon + 49 (0) 25 63 / 922 0

In Emsbüren:

Pliniusstraße 8, D-48488 Emsbüren
Fon + 49 (0) 59 03 / 96 89 0 0

In Gronau-Epe:

Ahauser Straße 32, D-48599 Gronau
Fon + 49 (0) 25 65 / 93 33 0

In Münster:

Am Mittelhafen 20, D-48155 Münster
Fon + 49 (0) 251 / 97 99 30 0

info@heisterborg-international.de
www.heisterborg-international.de

Bezoek ons op 

Deze nota's weerspiegelen onze interpretatie van de relevante bepalingen in de belastingwetgeving, de relevante jurisprudentie en de relevante uitspraken van de belastingdienst. Deze informatie is gebaseerd op de juridische status op de datum van publicatie. Na verloop van tijd zullen er veranderingen optreden in de belastingwetgeving, administratieve instructies, de interpretatie van deze rechtsbronnen en de jurisprudentie. Dergelijke wijzigingen kunnen de geldigheid van de verklaringen in deze publicatie beïnvloeden. Wij geven geen garantie voor de juistheid of volledigheid van de inhoud van deze informatie. Voor zover de wet dit toestaat, zijn wij niet aansprakelijk voor enig handelen of nalaten dat uitsluitend gebaseerd is op de informatie in deze publicatie. Dit geldt ook als deze informatie onnauwkeurig of onjuist had moeten zijn. Deze publicatie is geen vervanging voor belastingadvies. U vindt ons reglement inzake gegevensbescherming op <https://www.heisterborg-international.de/NL/Datenschutzerklaerung.php>