



## Tierarzt und Registrierkasse Neue Aufzeichnungspflichten

Mag. Werner Frühwirt, WP/StB Florian Frühwirt, LL.M. (WU) Salzburg 19. und 20.09.2015



#### Steuerreform 2015/2016

- BGBl. I 2015/118 vom 14.August 2015
  - Tarifsenkung
  - Neue Aufzeichnungspflichten
  - Neue (Umsatz)steuersätze
  - Begünstigungen Registrierkasse
- Gegenfinanzierung
  - Einnahmesicherung 1,9 Mrd. Eur.
  - Zielgruppe: Betriebe bis 150.000 Eur.
  - ca. 300.000 Unternehmen



#### Maßnahmenpaket

- Außenprüfung gem. §§ 147 bis 151 BAO
  - Einkommens- und Umsatzsteuerprüfungen für bereits veranlagte Jahre
- Finanzpolizei führt Kassennachschauen und Kassenprüfungen durch
- Bankenpaket BGBl 2015/116
  - Kontenregister- und Konteneinschaugesetz
  - Kapitalabfluss-Meldegesetz



#### Neue Steuersätze

- Normalsteuersatz 20% USt
  - Tierärztliche Leistung incl. Nebenleistungen
- Begünstigter Umsatzssteuersatz
  - Abgabe von Arzneimitteln zu 10% USt
  - Verkauf von Futtermitteln zu 13% USt
  - Tierbesamung mit 13% USt
- Steuerfreie Gebühr beim EU-HTA
- Kapitalertragsteuer neu 27,5%
  - Gesamtsteuerbelastung GmbH Dividenden 45,625%



#### Aufzeichnungen richtig führen

- § 131 Abs. 1 BAO
  - Aufzeichnungen sollen so geführt werden, dass sich ein sachverständiger Dritter innerhalb angemessener Zeit einen Überblick über die Geschäftsfälle verschaffen kann.
- chronologisch geordnet
- vollständig, richtig und zeitgerecht
- durchstreichen verboten



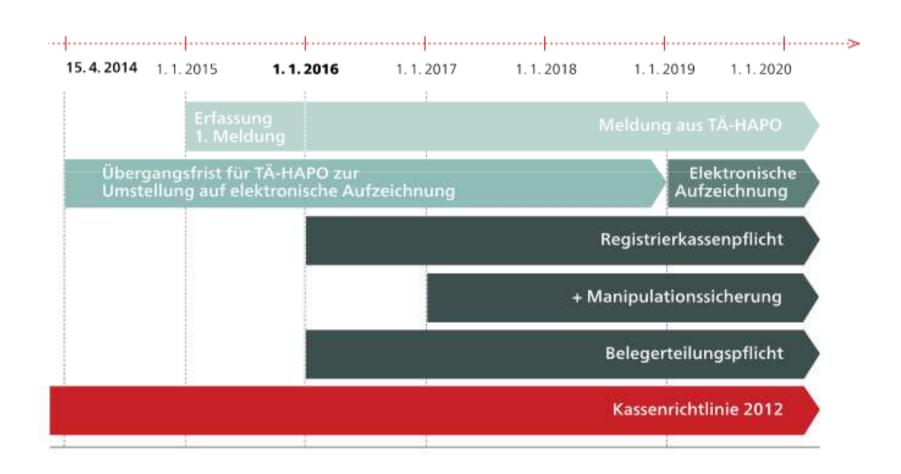
Neue Aufzeichnungspflichten Barumsatz

• für jeden Barumsatz Kassenbeleg oder Beleg Paragon Registrierkasse ab Eur. 15.000 Nettoumsatz • und Eur. 7.500 Barumsatz • auch mobile Umsätze Einzelerfassung Kassenrichtlinie Verfahrensdokumentation Sicherheitsverordnung Immer

Ausnahme gem. § 131 Abs.4 BAO iVm BarumsatzVO 2015: wenn unzumutbar bei "Umsätzen im Freien/Kalte Hand"



## Praxismanagement notwendig





## ÖTK Maßnahmenpaket

- Berufsstand besonders betroffen
  - neue Arbeitsweise und Organisation bei bestehenden Dokumentationspflichten HAPO, TAKG etc... als relevante Nebenaufzeichnungen
- Interessensvertretung und Unterstützung
  - Begleitung Gesetz- und Verordnungsgebung
  - TÄ Branchenstandard in Interpretationsspielraum
  - Broschüre "Praxis neu Steuern"
  - Informationsveranstaltungen v.a. Roadshows
  - Seminarschwerpunkt VETAK
- Projekt registrierkassenFIT



#### Einzelaufzeichnungspflicht

- § 131 Abs. 1 Z.2 lit.b BAO ab 1.1.2016
  - ... alle Bareingänge und Barausgänge [...] Grundaufzeichnungen täglich einzeln festgehalten werden.
- Grundaufzeichnungen
  - Verbuchung auf Basis der Auswertungen
  - Datenerfassungsprotokoll oder Journal
- Bisheriger Kassasturz generell unzulässig
  - Neufassung Barumsatzverordnung 2015



#### Belegerteilungspflicht

- § 132a Abs.1 BAO ab 1.1.2016
  - Unternehmer [...haben...] einen Beleg über empfangene Barzahlungen für Lieferungen und sonstige Leistungen [...] zu erteilen.
  - Barzahlung umfasst
    - Entgegennahme von Bargeld oder Gutscheinen
    - Bankomat- oder Kreditkartenzahlung ...
- Zweitschrift für Einzelaufzeichnung
  - Aufbewahrungspflicht
    - Ausdruck oder Reproduzierbarkeit
- Belegannahmeverpflichtung gem. § 132a Abs. 5 BAO
  - bis außerhalb der Geschäftsräumlichkeiten



### Belegerteilung Übersicht

#### Barumsatz

 Barbeleg als Kassenbeleg oder Paragon

#### Zielumsatz

- Ausgangsrechnung
- Keine Änderung

- Unterscheide notwendige Beleginhalte
  - sonst Verstoß gegen Belegerteilungspflicht
- Mehrwertsteuerrechnung gem. § 11 UStG



#### Kassenbeleg

- Wird von einer Registrierkasse erzeugt
- Anforderungen an Belegangaben
  - § 132a Abs. 3 BAO
  - Kassenrichtlinie 2012
  - § 11 Registrierkassensicherheitsverordnung
- Zweitschrift idR reproduzierbar
  - sonst Ausdruck mit zweitem Kassastreifen



#### Mindestinhalte Kassenbeleg

- eindeutige Bezeichnung des liefernden oder leistenden Unternehmers #1
  - Wer versteuert den Umsatz?
    - Betriebsbezeichnung, UID Nummer
    - Merkmal zur Kassenidentifizierung
- Fortlaufende Nummer zur Identifizierung des Geschäftsvorfalles #2
- Datum und Uhrzeit der Belegerstellung #3



#### Mindestinhalte Kassenbeleg II

- Gelieferte Gegenstände oder Art der sonstigen Leistung #4
  - Handelsübliche Bezeichnung
  - Menge bzw. Umfang
  - Einzelprodukte und Preise
- Inhalt des maschinenlesbaren Code ab 2017
  - Barcode, QR Code oder Nummerncode

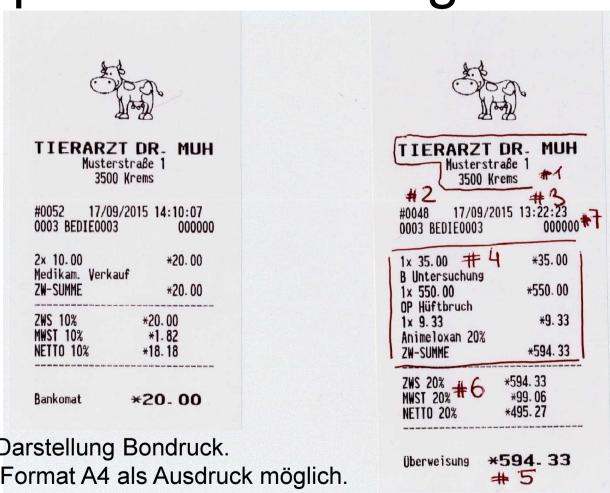


#### Mindestinhalte Kassenbeleg III

- Betrag der Barzahlung (Gesamtsumme) #5
- Steuerbetrag getrennt nach Steuersätzen #6
  - Bei Mehrwertsteuerrechnung
  - ab 2017 jedenfalls angedruckt
  - Steuersachverhalt muss dokumentiert sein
- Merkmal zur Kassenidentifikation #7
  - Kassenidentifikationsnummer ab 2017



#### Beispiel Kassenbeleg



Hier als Darstellung Bondruck. Auch im Format A4 als Ausdruck möglich.

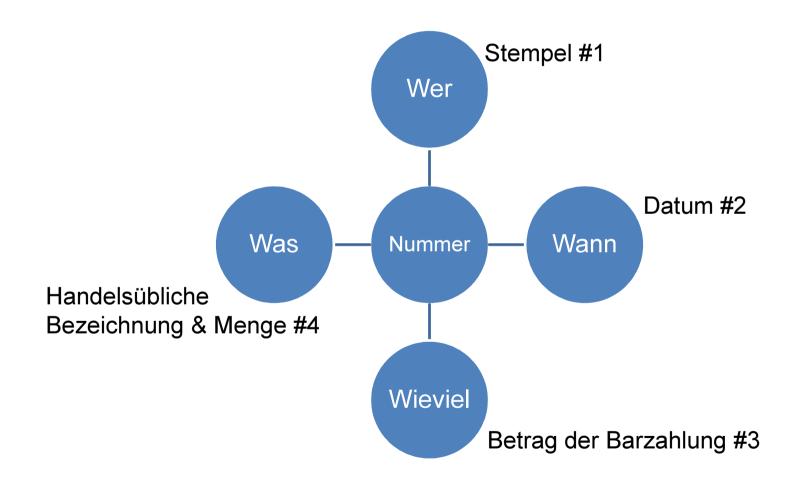


#### Paragon

- Beleg wird handschriftlich erstellt
  - Zweitschrift ist Durchschrift
- Einsatz beim Tierarzt
  - wenn keine Registrierkassenpflicht besteht
  - bei mobilen Umsätzen
- Mindestinhalte gem. § 132a Abs. 3 BAO

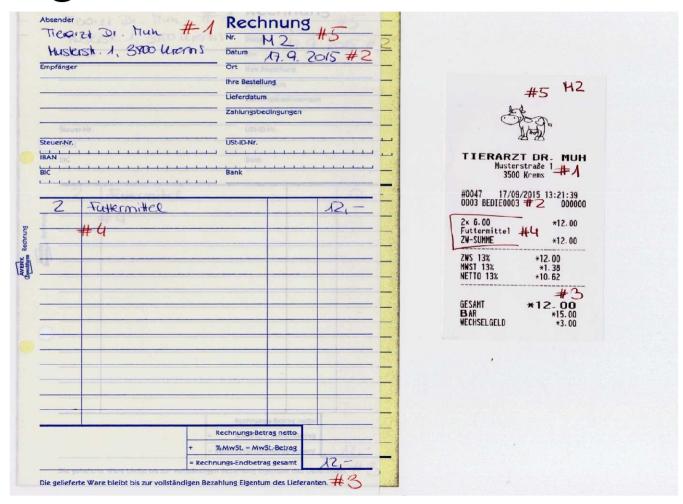


#### Beleginhalt Paragon





#### Paragon – mobiler Umsatz





# Mehrwertsteuerrechnung gem.§ 11 USTG

- Verpflichtung zur Ausstellung einer Rechnung im Unternehmergeschäft
- Mindestinhalt für Kleinbeträge bis Eur. 400
  - Name und Anschrift des Ausstellers
  - Menge und handelsübliche Bezeichnung der Ware oder Art und Umfang der Leistung
  - Tag der Lieferung oder Leistung
  - Entgelt und Steuerbetrag jeweils in einer Summe
  - Steuersatz
- ggf. Integration der Angaben in andere Belege



#### Registrierkassenpflicht

- § 131b Abs.1 Z1 BAO ab 1.1.2016
  - Betriebe haben alle Bareinnahmen zum Zweck der Losungsermittlung mit elektronischer Registrierkasse, Kassensystem oder sonstigem elektronischen Aufzeichnungssystem [...] zu erfassen.
- Anwendungskreis
  - Jahresumsatz von 15 000 Euro je Betrieb sofern Barumsätze 7 500 Euro im Jahr überschreiten (Werte excl. Ust).



#### Rechtsgrundlagen

- Bundesabgabenordnung (Gesetz)
  - Barumsatzverordnung 2015
  - Registrierkassensicherheitsverordnung 2015
    - liegt im Entwurf vor.
  - Kassenrichtlinie als 2012 Verwaltungspraxis
- Technische Sicherheitseinrichtung gegen Manipulation ab 1.1.2017
  - Unveränderbarkeit [...] durch kryptographische Signatur jedes Barumsatzes mittels einer dem Steuerpflichtigen zugeordneten Signaturerstellungseinheit ...



## Was ist eine Registrierkasse?



Die äußere Gestaltung [...] liegt grundsätzlich beim Steuerpflichtigen.



## ...ein elektronisches Aufzeichnungssystem

- Registrierkasse sichert Abgabeneinhebung
  - ... Nachweis der vollständigen und richtigen Erfassung aller Geschäftsvorfälle leicht und sicher geführt werden können (131 Abs.2 BAO).
  - System zur vollständigen, fortlaufend chronologisch geordneten Dokumentation von Bargeschäften in elektronischer Form (§ 3 Z7 RKSV)
- "Einrichtung nach § 131 Abs. 2 und 3 BAO" kann durch den Kassenhersteller oder programmierer erfolgen



#### Software geht auch???



Umsetzung durch (Tierarzt)software, WENN diese die Funktionen einer Registrierkasse abbildet.

#### Projektstand aktuell

- Proagrar
- IVET.Software
- WinVet.net
- Vetera
- Vquadrat Vetrinär
- Vetinf
- ANIMAL-office
- VetPlan
- easy VET
- VetStar
- VetSet
- Net4Vet
- vet.7well.net
- Witago
- Sharp
- Syncore

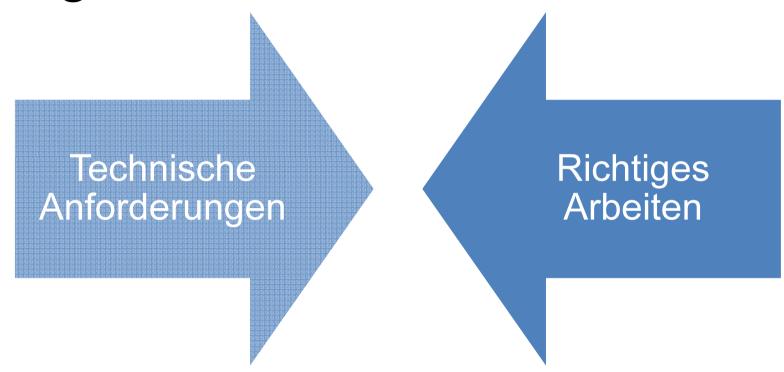


#### Glas halb voll? Chancen nutzen!

- Verändertes Marktumfeld
  - schnell und richtig kassieren
  - unproduktive Tätigkeiten minimieren
  - Servicequalität steigern
- Unternehmenssteuerung umsetzen
  - Dokumentation gewinnt
  - Strategie gewinnt



## Herausforderung Registrierkasse



Verantwortlich für die ordnungsgemäßen Aufzeichnungen ist der Tierarzt!



#### Technische Anforderungen

- Kern: Kassen müssen bestimmte Auflagen erfüllen und deren technische Möglichkeiten müssen beschränkt sein.
- Erklärung E131
  - durch welche technischen und logischen Gegebenheiten die vollständige und richtige Erfassung und Wiedergabe sichergestellt wird
  - wie der Nachweis der vollständigen und richtigen Erfassung aller Geschäftsvorfälle geführt werden kann
  - Kassentyp
- Dokumentation
  - Kassenbeleg
  - Datenerfassungsprotokoll
  - Ausgabeberichte
    - Schnittstelle Buchhaltung
  - Datensicherung





Ergänzende Anforderungen der Registrierkassensicherheitsverordnung RKSV.pdf



#### Richtiges Arbeiten

- Erfassung der Leistung
  - In der Ordination
    - Registrierkasse
  - Außerhalb der Ordination
    - mobile Registrierkasse
    - Ausnahme mobiler Umsatz
- Verfahrensdokumentation



# Richtiges Arbeiten – Beispiel Bargeschäft Kleintierpraxis

- 1. Tierhalter kommt mit seinem Hund in die Praxis
- Hund wird untersucht Hund
- 3. Hund bekommt Injektion
- 4. Die Erfassung in der Registrierkasse erfolgt unabhängig von einer erfolgreichen Zahlung ggf. durch Zusammenstellung im Praxisprogramm
- 5. Registrierkasse erstellt Kassenbeleg
- 6. Tierhalter zahlt (zB bar, Bankomat, Kreditkarte oder Mobiltelefon)
- 7. Tierhalter verlässt mit dem Beleg die Praxis



#### Mobiles Arbeiten

#### Daten mobil

Laptop und Drucker

#### Daten am Server

- RK in der Ordination
- Erfassung mobil

Schwierigkeiten: Zentrale Nummernvergabe Sicherheitseinrichtung Datenabgleich und -sicherung



#### Zusammenfassung

- Bare Geschäftsvorfälle festhalten und aufzeichnen
  - sofort (Ausnahme mobiler Umsatz)
  - täglich
  - einzeln
  - zum Zweck der Losungsermittlung
- Dokumentiert durch Beleg und Datenerfassungsprotokoll



## ÖTK registrierkassenFIT

- Projekt registrierkassenFIT
  - Welche Registrierkasse kann ich in der Praxis einsetzen?
  - Zusammenarbeit mit Softwareherstellern
  - Erarbeiten von Stand-Alone Lösungen
- Musterverfahrensdokumentation
  - abgestimmt auf unterschiedliche tierärztliche Berufswirklichkeiten



### ÖTK registrierkassenFIT

- Projekt Zwischenstand
  - Erhebungsbögen zur technischen Eignung und Einsatz in der Tierärztepraxis
  - Erste Ergebnisse im Oktober aber Anpassungsaufwand
- Präsentation
  - Roadshows
  - Veröffentlichung detaillierte Ergebnisse



Infos:

## PRAXISmanagement

Kontakt:

Mag. Werner Frühwirt, WP/ StB Florian Frühwirt, LL.M.(WU), LL.B.(WU)

beraten – unternehmen- steuern Frühwirt Unternehmensberatungs GmbH

Messestraße 8, 3100 St.Pölten; Tel. +43 2742 28523 office@fruehwirt.at; http://www.fruehwirt.at