

Das Problem mit der Verfahrensdokumentation

Welche Erwartung hat die Finanzverwaltung?

DFKA – Tagung, Berlin, den 11.06.2018

Verfahrensdokumentation

- Rechtsgrundlagen -

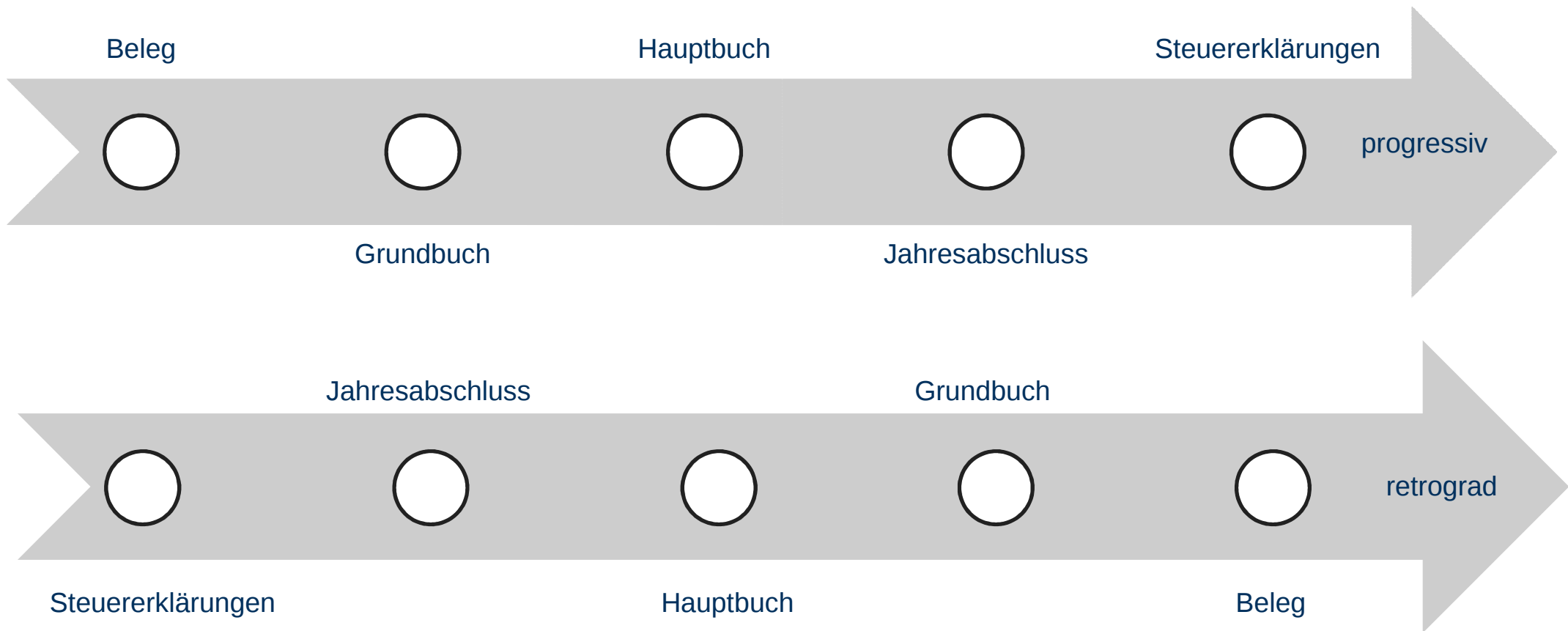
Grundsatz der Nachvollziehbarkeit und Nachprüfbarkeit:

- **§ 238 Abs. 1 S. 2 HGB, § 145 Abs. 1 S. 1 AO**

Die Buchführung und Aufzeichnungen müssen so beschaffen sein, dass sie einem sachverständigen Dritten innerhalb angemessener Zeit einen Überblick über die Geschäftsvorfälle und über die Lage des Unternehmens vermitteln können.“

- ebenso: § 22 UStG, § 63 Abs. 1 UStDV

Grundsatz der Nachvollziehbarkeit und Nachprüfbarkeit



Aufbewahrungspflicht

- **§ 147 Abs. 1 Nr. 1 AO**

Verfahrensdokumentation gehört zu den aufzubewahrenden **sonstigen Organisationsunterlagen**.

Verfahrensdokumentation

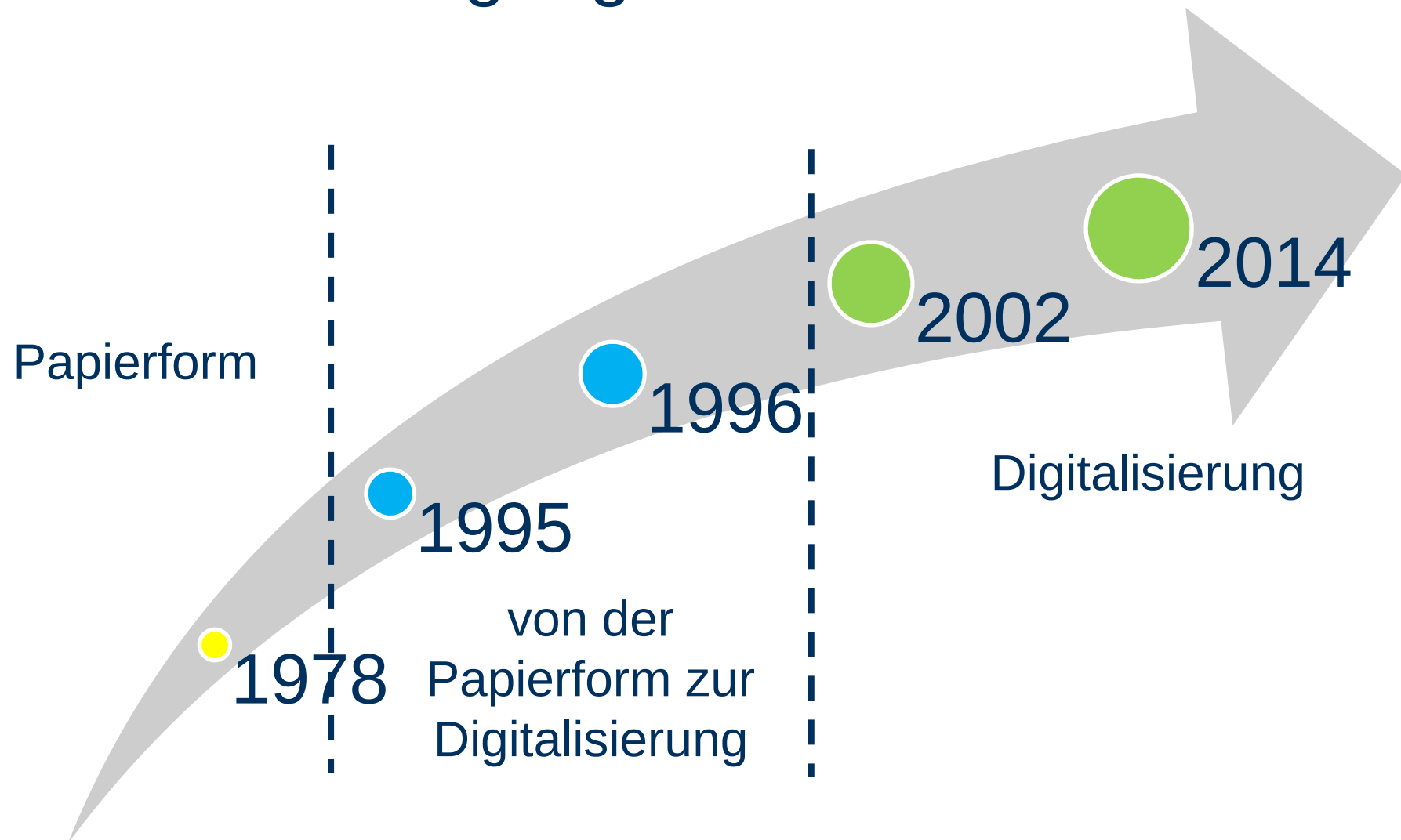
- Der Versuch einer Definition -

Gesetzliche Definition



Weder im HGB noch in den Steuergesetzen findet sich eine Definition!

Blick in die Vergangenheit



Fazit

- Fehlende gesetzliche Definition des Begriffs „Verfahrensdokumentation“!
- Vorlageverpflichtung nicht erst seit 01.01.2015, sondern schon seit Jahrzehnten!

Verfahrensdokumentation

- Aufgabe der Verfahrensdokumentation -

Aufgabe der Verfahrensdokumentation

- Die Verfahrensdokumentation hat die Aufgaben:
 - ✓ Beschreibung des organisatorisch und technisch gewollten Prozesses.
 - ✓ Erläuterung der Entstehung der Information über
 - ❖ die Indizierung,
 - ❖ Verarbeitung und
 - ❖ Speicherung der elektronischen Dokumente,

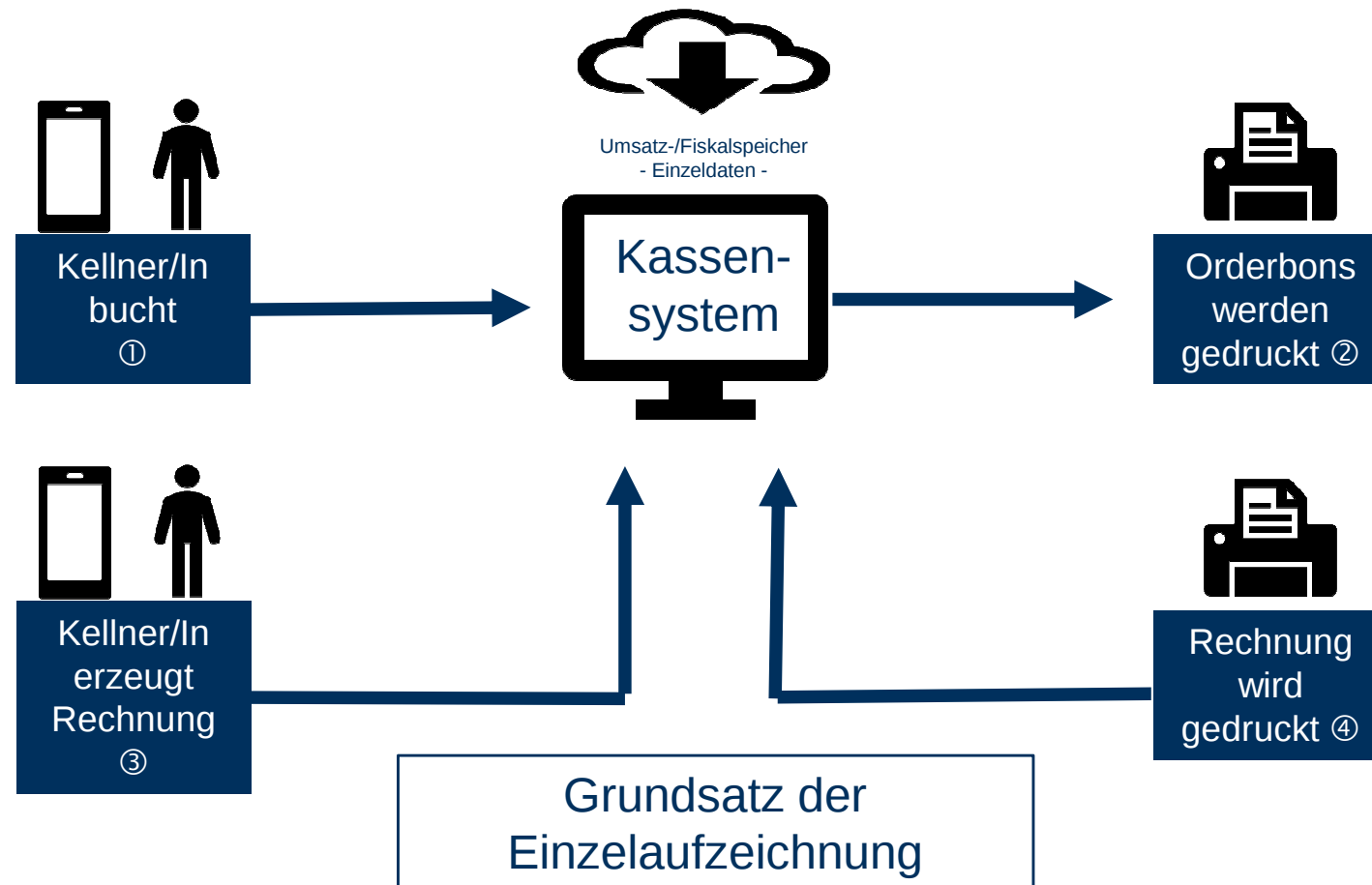
Aufgabe der Verfahrensdokumentation

- Die Verfahrensdokumentation hat die Aufgabe:
 - ✓ Erklärung des eindeutigen Wiederfindens.
 - ✓ Beschreibung der maschinellen Auswertbarkeit.
 - ✓ Beschreibung des Schutzes vor Veränderungen, Verlust und Verfälschung.
 - ✓ Beschreibung der Reproduktion

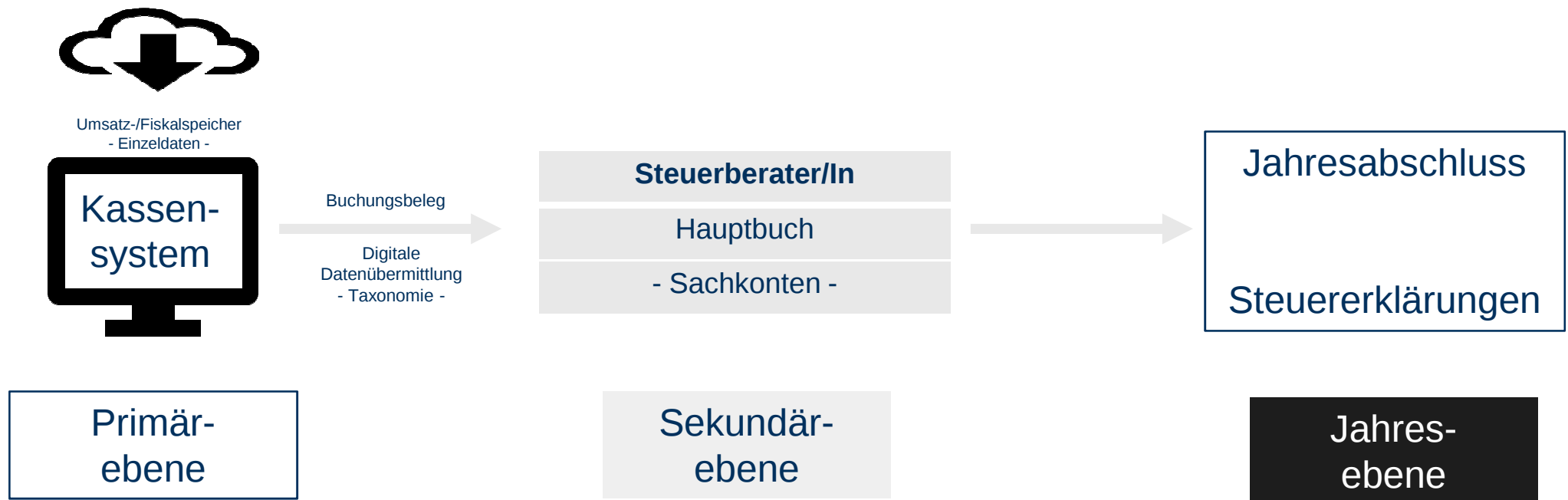
Aufgabe der Verfahrensdokumentation



Beispiel 1: Gastronomie



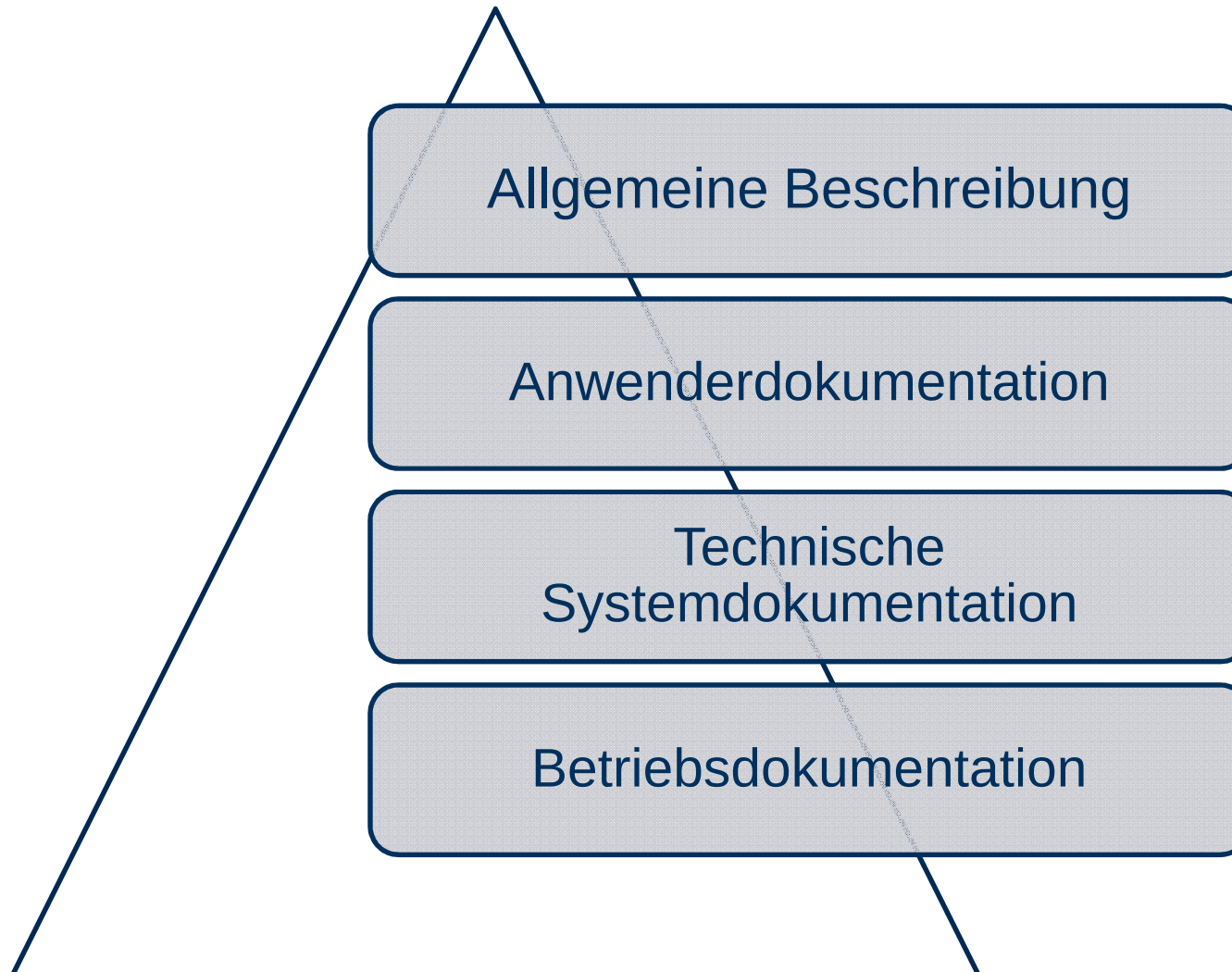
Beispiel 1: Gastronomie



Verfahrensdokumentation

- Inhalte -

Wichtige Bestandteile



Verfahrensdokumentation (Bestandteile)

Steuerpflichtige

Dienstleister

Kassenhersteller/-aufsteller

Allgemeine
Beschreibung

Betriebs-
dokumentation

Anwender-
dokumentation

Technische
System-
dokumentation

Organigramm
Aufbauorganisation
Ablauforganisation

Arbeits- und
Organisationsweisungen
Stammdaten

Handbücher
Verträge

Technische
Unterlagen zur Hard- und
Software

Allgemeine Beschreibung (Beispiele)

- Unternehmensbeschreibung

- ✓ Name der Firma/des Unternehmens
- ✓ Anschrift (Straße, Hausnummer, PLZ, Ort)
- ✓ Rechtsform
- ✓ Handelsregistereintragung
- ✓ zuständiges Finanzamt (Steuernummer, Ust-ID-Nummer)
- ✓ Unternehmensaufbau (Organigramm mit Zuständigkeiten)
- ✓ Etc.

Allgemeine Beschreibung (Beispiele)

- Im Zusammenhang mit der Kassenführung
 - ✓ Art der Kassenführung
 - ❖ offene Ladenkasse
 - ❖ elektronische Registrierkasse
 - ❖ PC-Kassen-System
 - ✓ Etc.

Allgemeine Beschreibung (Beispiele)

- Im Zusammenhang mit der Kassenführung
 - ✓ Wer schreibt die täglichen Kassenberichte?
(Name, Vorname, von ... bis...)
 - ✓ Wer schreibt die täglichen Kassenbücher?
(Name, Vorname, von ... bis...)
 - ✓ Wer zählt täglich das Bargeld?
(Name, Vorname, von ... bis...)
 - ✓ Etc.

Allgemeine Beschreibung (Beispiele)

- Im Zusammenhang mit der Kassenführung
 - ✓ Beschreibung der Abläufe bei der Aufzeichnung der Bareinnahmen/Privateinlagen/sonstigen Zugänge
 - ✓ Beschreibung der Abläufe bei der Aufzeichnung der Betriebsausgaben/Privatentnahmen/sonstigen Abgänge
 - ✓ Etc.

Thema: Musterverfahrensdocumentationen

Problembereiche:

- Finanzverwaltung ist nicht daran gebunden.
- Steuerpflichtige verlassen sich darauf und neben bei Änderungen keine Anpassungen vor.

Verfahrensdokumentation

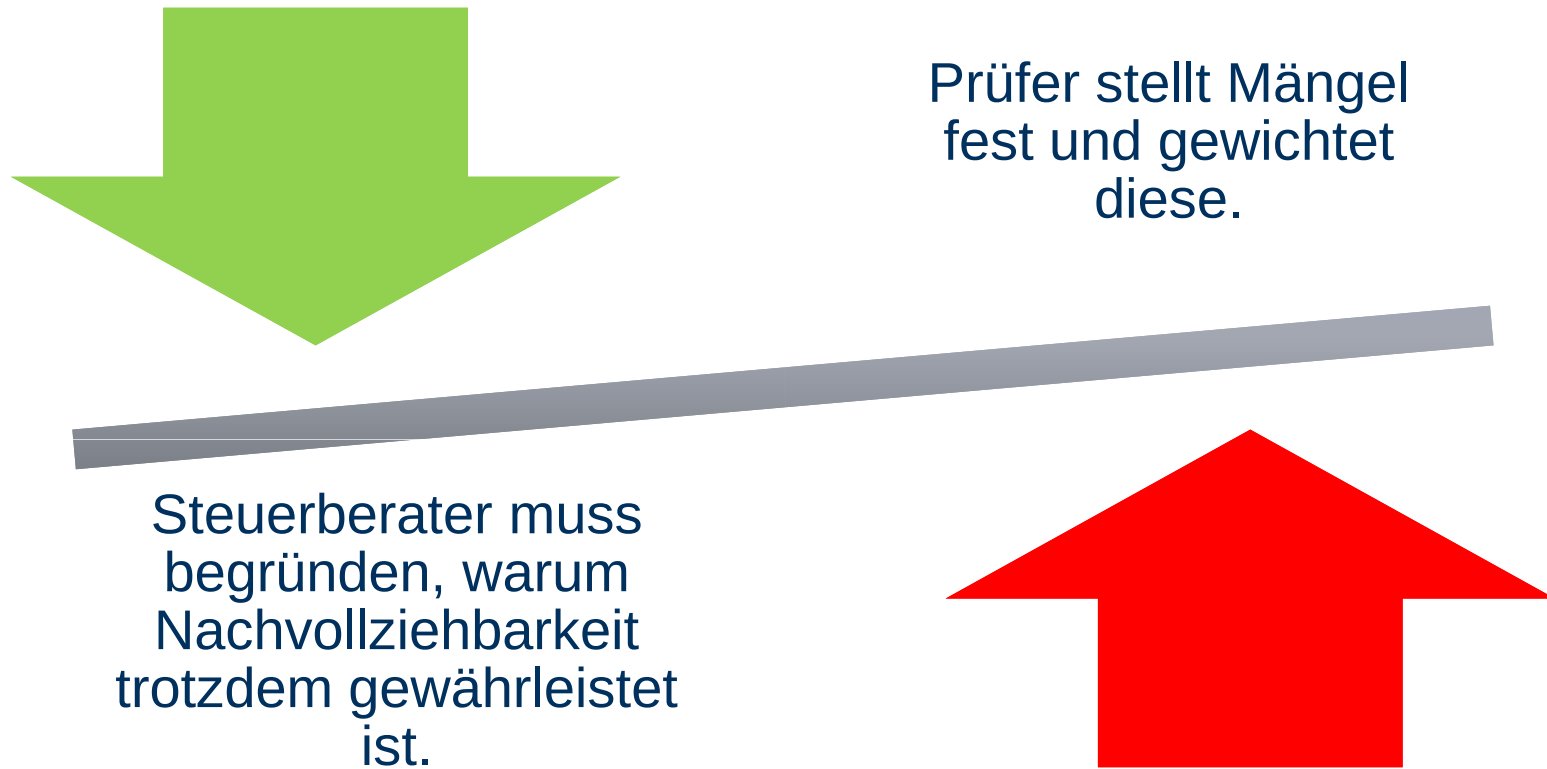
- Folgen einer fehlenden oder fehlerhaften Verfahrensdokumentation -

Folgen einer fehlenden oder fehlerhaften Verfahrensdokumentation

- **Tz. 10.1, Rz. 155 GoBD**

„Soweit eine fehlende oder ungenügende Verfahrensdokumentation der Nachvollziehbarkeit und Nachprüfbarkeit nicht beeinträchtigt, liegt kein formeller Mangel mit sachlichem Gewicht vor, der zum Verwerfen der Buchführung führen kann.“

Folgen einer fehlenden oder fehlerhaften Verfahrensdokumentation



Vielen Dank

Tobias Teutemacher

