



## Pressekonferenz FM NRW: „Wenn die Kasse klüngelt“

Vortrag: LRD Arno Becker

Referatsleiter St 4

für Außenprüfungsdienste,  
Steuerstrafrecht und Umsatzsteuer

bei der **Oberfinanzdirektion** Nordrhein-**Westfalen**

Donnerstag, 3. April 2014

im FA Düsseldorf-Altstadt

# Kassen- und deren Nebensysteme

**Eine Kasse macht Spaß ...**  
**... und der Unternehmer muss Geld verdienen!!**







KreativSoft

## KREATIVSOFT

BS:7 (rhkasse) Tagesabschluss

EINKAUF: 0 KASSEN: 0 RECHNUNG: 1 seit: 01.10.13 SUMME: 50,00 5 min

Umsätze (Brutto)

BS	Lager	Werkst.	Kasse-Offl.	Kasse-Onl.	Sto/Gut.	GESAMT	Waren-Spanne
7	50,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50,00	16,21%

Der Tagesabschluss enthält nun den geänderten Wert

um.:	50,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50,00	16,21%
------	-------	------	------	------	------	-------	--------

Tagesabschluss

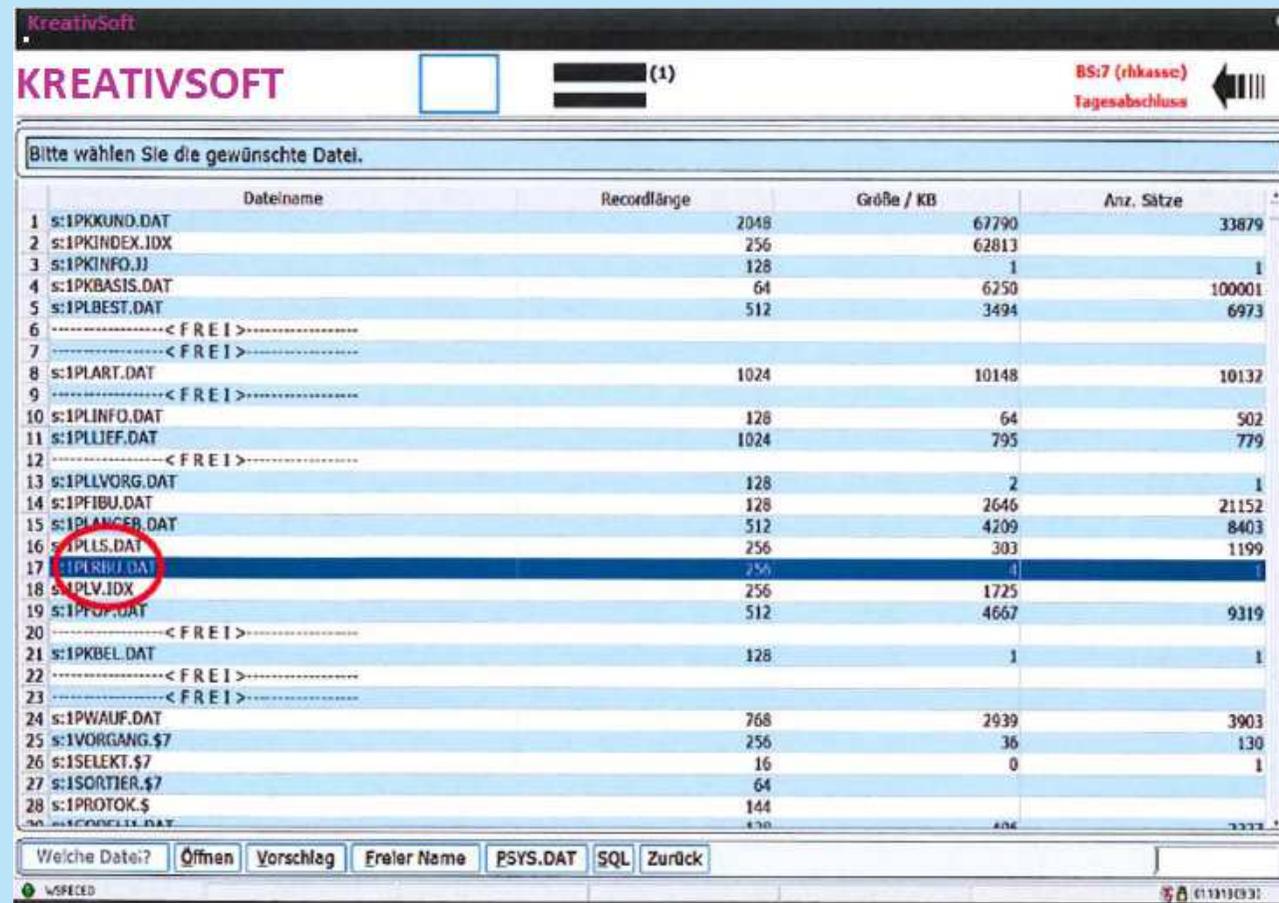
Tageslisten    Buchen und Kassenbericht    Perm. Buchungspr.    nur Rechnungen buchen

Einsehen    Sicherungen    Bildschirme stoppen    Zurück

MSB 0111131328

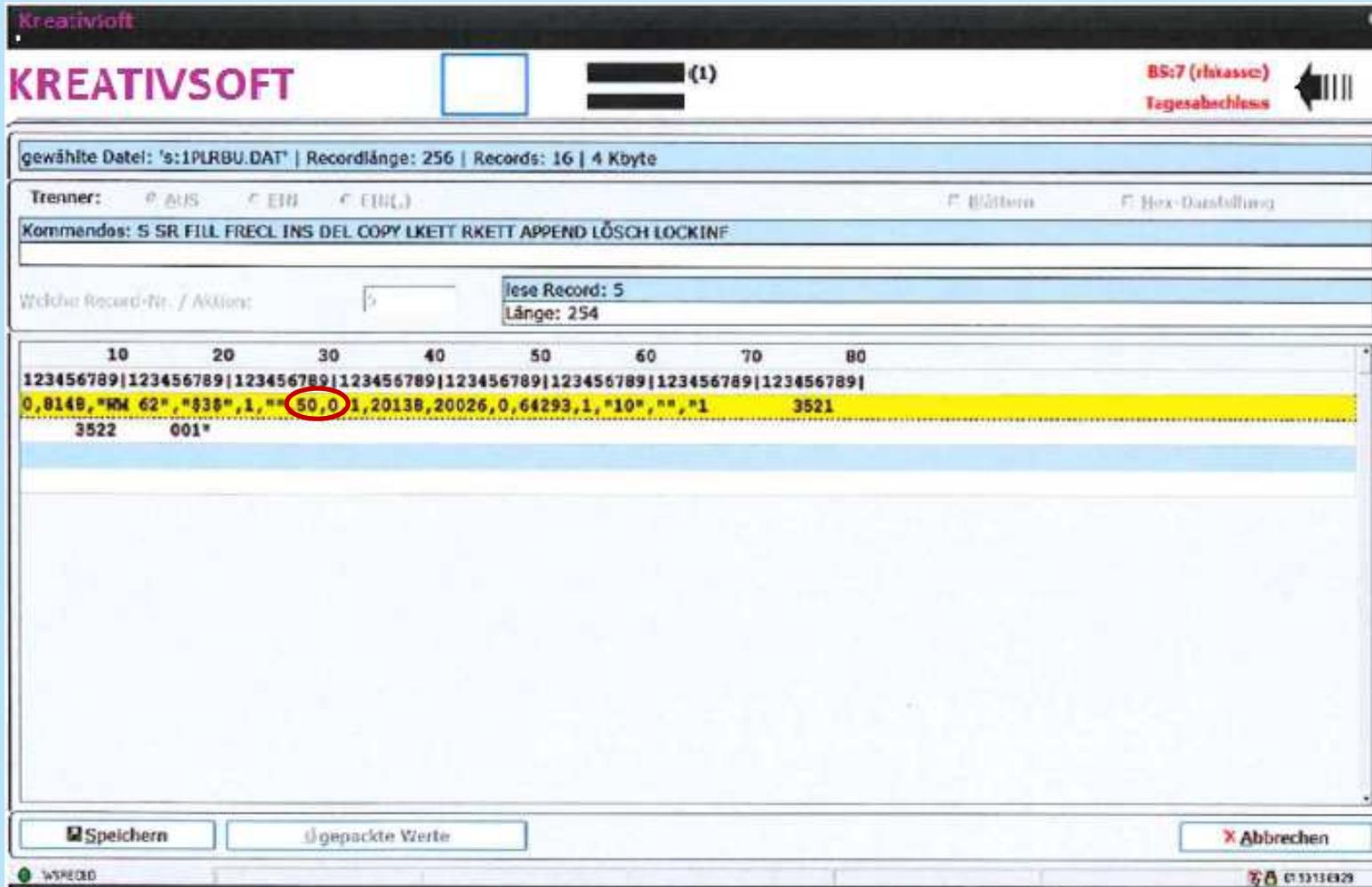
Für diejenigen, die nicht mit einem Textverarbeitungsprogramm umgehen können, hält die Firma einen gesonderten Menüpunkt bereit:

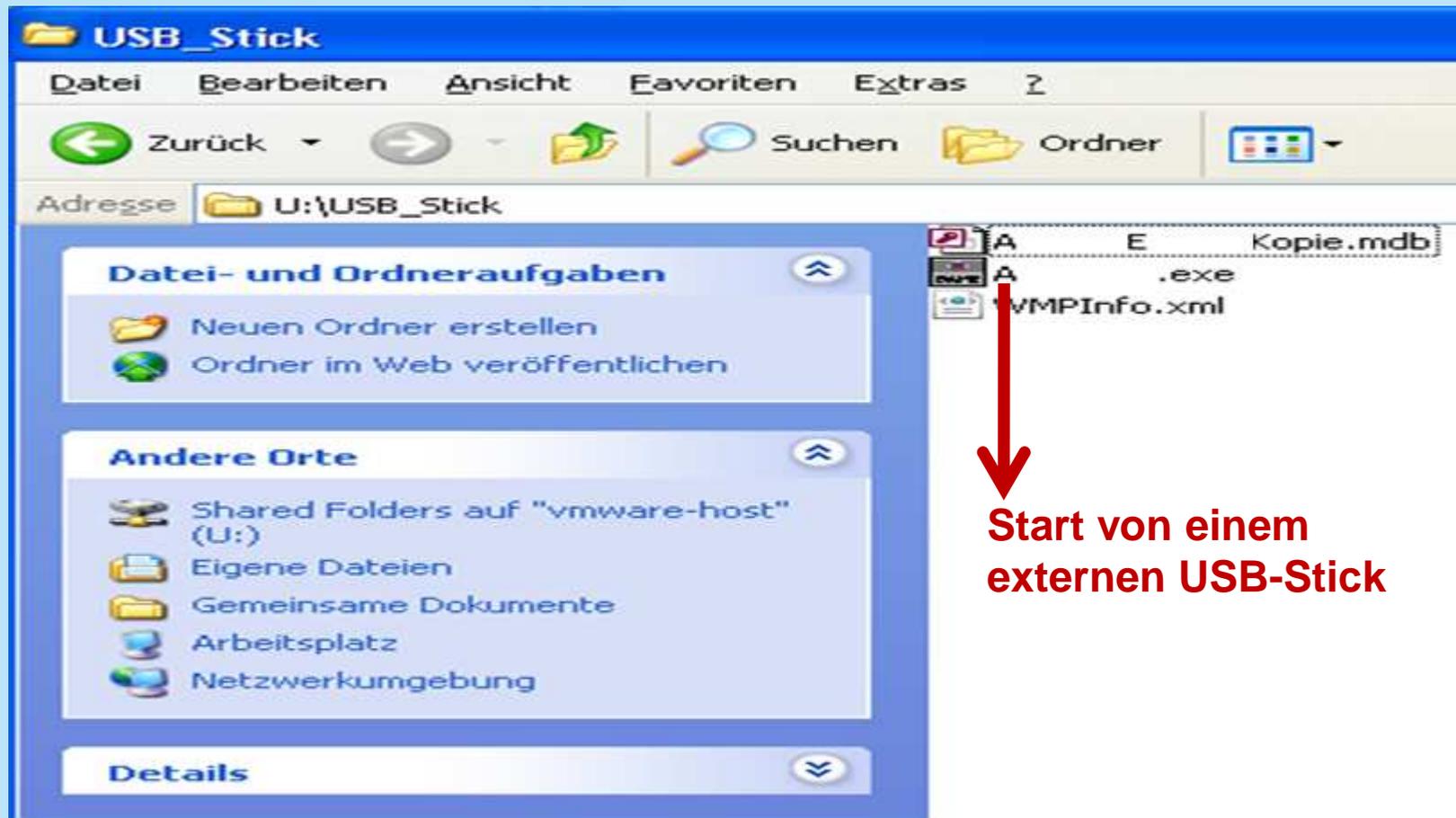
## Dateiauswahl:



	Dateiname	Recordlänge	Größe / KB	Anz. Sätze
1	s:1PKKUND.DAT	2048	67790	33879
2	s:1PKINDEX.IDX	256	62813	
3	s:1PKINFO.JJ	128	1	1
4	s:1PKBASIS.DAT	64	6250	100001
5	s:1PLBEST.DAT	512	3494	6973
6	< FREI >			
7	< FREI >			
8	s:1PLART.DAT	1024	10148	10132
9	< FREI >			
10	s:1PLINFO.DAT	128	64	502
11	s:1PLLIEF.DAT	1024	795	779
12	< FREI >			
13	s:1PLLVORG.DAT	128	2	1
14	s:1PFIBU.DAT	128	2646	21152
15	s:1PLANGER.DAT	512	4209	8403
16	s:1PLLS.DAT	256	303	1199
17	s:1PRLV.DAT	256	1	
18	s:1PLV.IDX	256	1725	
19	s:1PFP.DAT	512	4667	9319
20	< FREI >			
21	s:1PKBEL.DAT	128	1	1
22	< FREI >			
23	< FREI >			
24	s:1PWAAF.DAT	768	2939	3903
25	s:1VORGANG.\$7	256	36	130
26	s:1SELEKT.\$7	16	0	1
27	s:1SORTIER.\$7	64		
28	s:1PROTOK.\$	144		
29	s:1SCHELL.DAT	470	406	7377

Änderung des Datensatzes:







*Jetzt folgt die Eingabe des Funktionsschlüssels:*

**<ESC>“4711“<F12><F5>**



**Passwort**

**Highscoreliste**

Menue

Abteilung:

Durchläufe Maximal:

**Buchungs Periode:** Von: 06.12.2012 Bis: 06.12.2012

Summe:  **Prozent %:**  Vorschau

Summe aus Prozenten:  Tatsächlicher Betrag:

Steuersatz 1  
 Steuersatz 2  
 **Aktuelle**  
 Statistikdaten können nur für einen Monat ausgewählt werden

Nach Absturz weitermachen + F5

Buchungsperiode	Gesamtsatz	30 % oder Eingabe	Tatsächlich	Artikelgruppe	Bezeichnung	Prozent	Umsatz pro Gruppe	Gesamt	Umsatz in Euro
				3	Eispezialitäten	30			0,00 €
				4	Joghurt Träume	30			0,00 €
				5	Milchmix	30			0,00 €
				6	Für den kleinen Hunger	30			0,00 €
				7	Kaffee	30			0,00 €
				8	Cappuccino	30			0,00 €
				9	Latte	30			0,00 €
				10	Wasser	30			0,00 €
				11	Cola + Co	30			0,00 €
				12	Cocktails	30			0,00 €
				13	Alkoholische Getränke	30			0,00 €
				14	Heiss auf Eis	30			0,00 €
				15	Alkoholische Becher	30			0,00 €
				16	Fruchtbecher	30			0,00 €
				17	Eiscafe	30			0,00 €
				18	Sorbet	30			0,00 €
				19	Espresso	30			0,00 €
				20	Heisse Schokolade	30			0,00 €
				21	Warmer Alkohol	30			0,00 €
				22	Tee	30			0,00 €
				23	Bitterlemon	30			0,00 €
				24	Säfte	30			0,00 €
				25	Biere	30			0,00 €
				26	Eistee	30			0,00 €
				27	Sekt	30			0,00 €
				28	Teilerspez.	30			0,00 €

Einstellungen Speichern Zurück setzen %

Zeit: 0 14:06 06.12.2012 NUM

**Highscoreliste Durchlauf 1**

Menue

Abteilung:  Buchungs Periode: Von 01.12.2010 Bis 31.12.2010 Summe: 0 Prozent %: 30 Vorschau  Summe aus Prozenten: 0 Tatsächlicher Betrag: 0

Durchläufe Maximal: 20  Steuersatz 1  Aktualledaten  Nach Absturz weitermachen + F5  Statistikdaten können nur für einen Monat ausgewählt werden Möglich Ausgewählt

Buchungsperiode	Gesamtumsatz	30 % oder Eingabe	Tatsächlich	Artikelgruppe	Bezeichnung	Prozent	Umsatz pro Gruppe	Gesamt	Umsatz in Euro
				3	Eispezialitäten	30			0,00 €
				4	Joghurt Träume	30			0,00 €
				5	Milchmix	30			0,00 €
				6	Für denkleinen Hunger	30			0,00 €
				7	Kaffee	30			0,00 €
				8	Cappuccino	30			0,00 €
				9	Latte	30			0,00 €
				10	Wasser	30			0,00 €
				11	Cola + Co	30			0,00 €
				12	Cocktails	30			0,00 €
				13	Alkoholische Getränke	30			0,00 €
				14	Heiss auf Eis	30			0,00 €
				15	Alkoholische Becher	30			0,00 €
				16	Fruchtbecher	30			0,00 €
				17	Eiscafe	30			0,00 €
				18	Sorbet	30			0,00 €
				19	Espresso	30			0,00 €
				20	Heisse Schokolade	30			0,00 €
				21	Warmer Alkohol	30			0,00 €
				22	Tee	30			0,00 €
				23	Bitterlemon	30			0,00 €
				24	Säfte	30			0,00 €
				25	Biere	30			0,00 €
				26	Eistee	30			0,00 €
				27	Sekt	30			0,00 €
				28	Tellerspez.	30			0,00 €

Einstellungen Speichern Zurück setzen %

Anzeigen Berechnen **Löschen** Schliessen

C:\Programme\0man\Database\AriadneEuropa.mdb

Zeit: 0 14:09 12.12.2012 NUM



## UMSATZVERKÜRZUNG MITTELS ELEKTRONISCHER KASSENSYSTEME: EINE BEDROHUNG FÜR DIE STEUEREINNAHMEN



### 2 – INHALTSVERZEICHNIS

#### Inhaltsverzeichnis

<b>Zusammenfassung</b> .....	3
<b>Einführung</b> .....	5
Hintergrund .....	5
Andere Arbeiten in diesem Bereich .....	6
Steuerausfallschätzungen und sonstige Betrugsmanöver .....	6
<b>Point-of-Sales-System</b> .....	9
POS-Systeme .....	9
Prüfung von POS-Systemen – der Rechtsrahmen .....	10
Anforderungen der Betriebsprüfung .....	10
Risiken bei POS-Systemen .....	11
<b>Techniken der Umsatzverkürzung mittels elektronischer Kassensysteme</b> .....	13
Missbrauch von Funktionen der Software für elektronische Registrierkassen/POS-Systeme .....	14
Phantomware .....	14
Zapper .....	16
Zusammenfassung der Techniken .....	16
<b>Aufdeckungsstrategien</b> .....	19
Prüfung der Rechnungslegung .....	19
E-Audit .....	20
Computerforensische Ermittlung .....	20
Spurensicherung .....	21
Strafrechtliche Ermittlungstechniken .....	21
Spurensuche .....	22
Beschlagnahme digitaler Quellen .....	22
Analyse digitaler Informationen .....	23
<b>Staatliche Maßnahmen</b> .....	25
Strategischer Ansatz .....	25
Stärkung der Steuerdisziplin .....	26
Prüfung und Steuerfahndung .....	30
Informationsquellen .....	33
Fiskalspeicher und zertifizierte POS-Systeme .....	35
<b>Schlussbetrachtungen</b> .....	37
Empfehlungen .....	37
<b>Anhang: Fiskalspeicher und zertifizierte POS-Systeme</b> .....	39
Fiskalspeicher .....	39
Zertifizierte POS-Systeme .....	40

## INSIKA

Integrierte  
Sicherheitslösung für messwertverarbeitende  
Kassensysteme

für Kassen- und deren Nebensysteme sowie

**INSIKA** Integrierte  
Sicherheitslösung für messwertverarbeitende  
Kassensysteme

kryptographischer Manipulationsschutz für Registrierkassen

für kassenähnliche Systeme



Elektronische Waage  
mit Kassenfunktion



**INSIKA** Integrierte  
Sicherheitslösung für messwertverarbeitende  
Kassensysteme  
kryptographischer Manipulationsschutz für Taxameter



Physikalisch-Technische Bundesanstalt  
Braunschweig und Berlin **PTB**

Das Kassensicherungssystem **INSIKA**  
und seine  
Anwendbarkeit auf Spielgeräte  
Norbert Zisky  
Physikalisch-Technische Bundesanstalt