



Informationstag 'Elektronische Signatur'

Gemeinsame Veranstaltung von TeleTrust und VOI

Berlin, 24.09.2010

**Dr. Bernd Wild
intarsys GmbH**

**Signatur und elektronische Rechnung –
Erfahrungen und Trends**



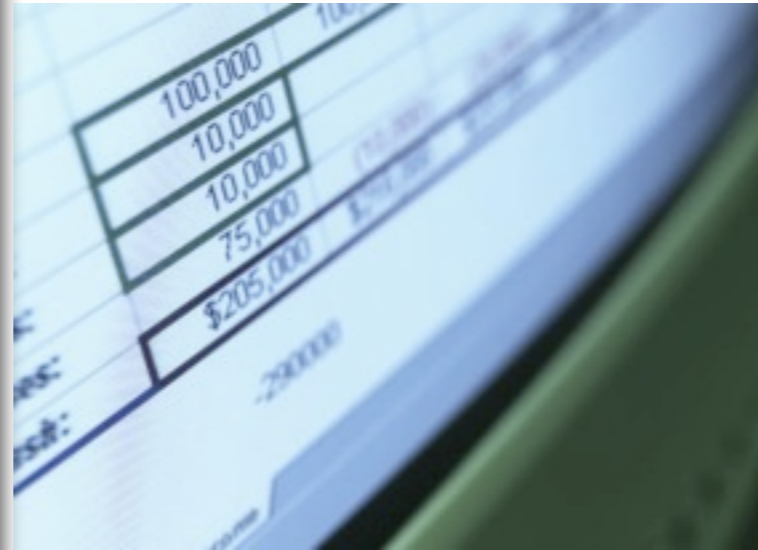
Elektronische Signatur

Sign Live! CC client + server

Sign Live! CC secure mail gateway

Sign Live! CC CERT

Sign Live! CC invoice



Elektronische Formulare

CABAReT Stage client + server



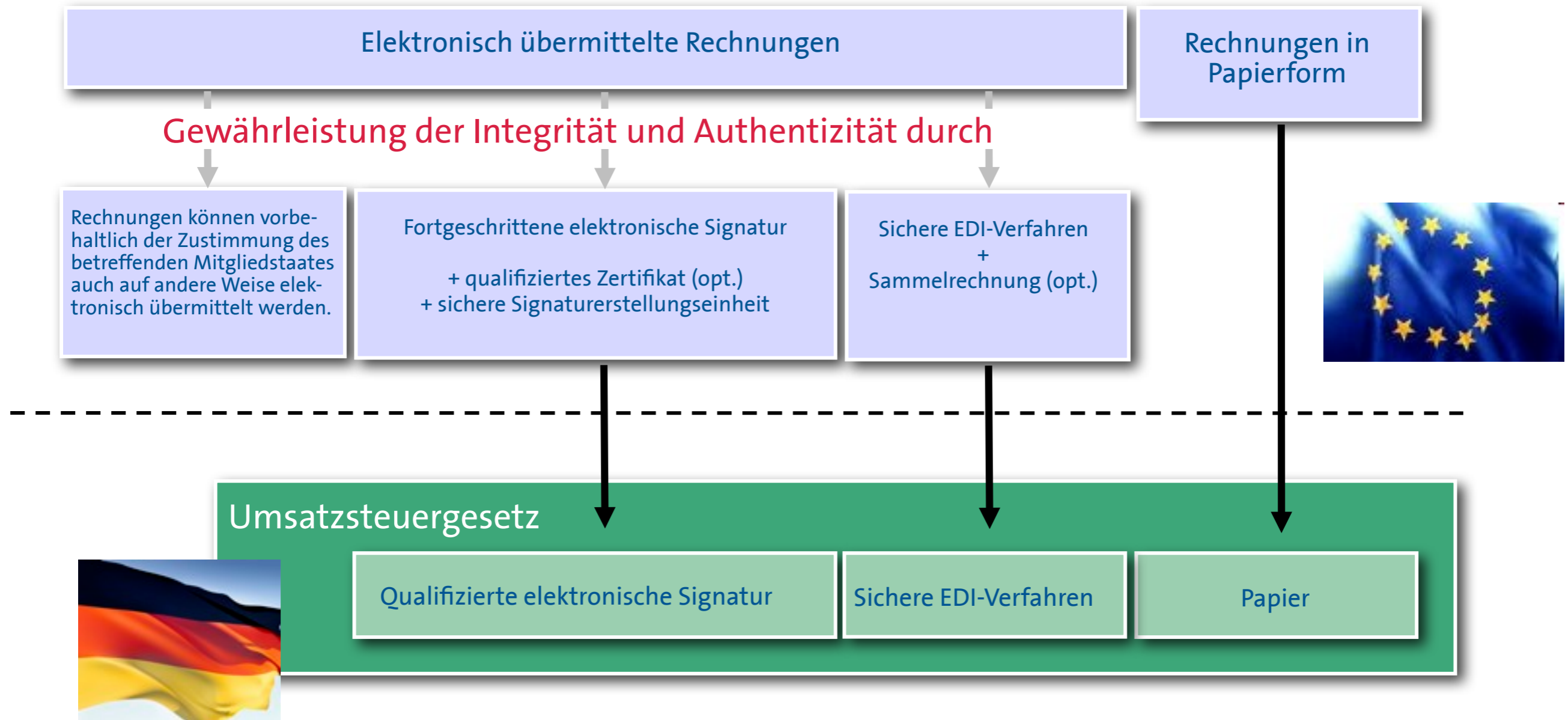
Langzeitarchivierung

PDF/A Live!

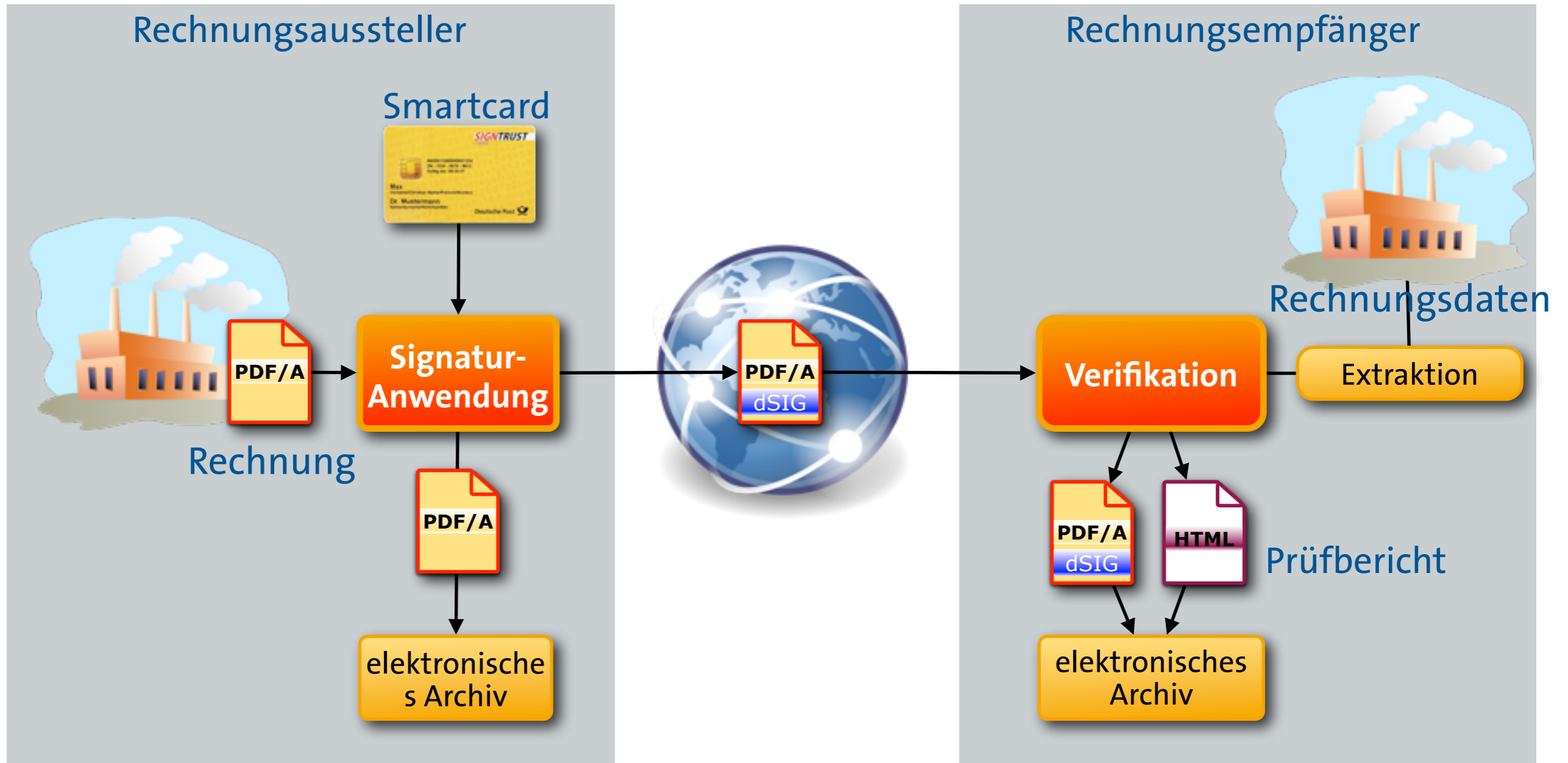
Member of...



Status Quo in Deutschland und Europa



Austausch elektronisch signierter Rechnungen



Die elektronische Rechnung in Deutschland

- ▶ EU-Richtlinie 2006/112/EG über das gemeinsame Mehrwertsteuersystem (MwStSystRL), Artikel 232ff.
 - ▶ Alternativen für elektronisch übermittelte Rechnungen
 - ▶ EU: fortgeschrittene Signatur, D: qualifizierte Signatur
 - ▶ EU: sicheres EDI-Verfahren, D: sicheres EDI-Verfahren
 - ▶ EU: anderes nationales elektronisches Verfahren, D: –
- ▶ § 15 Abs. 1 Nr. 1 Satz 2 UStG
 - ▶ Die Ausübung des Vorsteuerabzugs setzt voraus, dass der Unternehmer eine nach den §§ 14, 14a ausgestellte Rechnung besitzt.
- ▶ Sammelrechnung bei EDI (auch elektronisch) seit 1.1.2009 obsolet (Steuerbürokratieabbaugesetz)
- ▶ Die Verifikation und die Prüfpflichten resultieren aus der GDPdU
 - ▶ eine elektronische Rechnung ist elektronisch zu archivieren; Erhalt der Prüfbarkeit setzt Prüfbericht voraus; keine Nachsignatur erforderlich

Elektronische Rechnung und Prüfbericht



INVOICE

DATE
8. Juni 2009

TO
GDS AG
Mr. Sepp Herberger
Torwandstraße 8
87445 Muenchausen

CLIENT: 650068
INVOICE NO.: 1987654
TERMS: Balance due in 30 days

| DESCRIPTION | SHIPPED | UNIT PRICE | TOTAL |
|--------------------|---------|--------------|------------------|
| PDF/A Live Server | 2 | € 2.000,00 | € 4.000,00 |
| Card Reader Units | 3 | € 1.050,00 | € 3.150,00 |
| Annual Maintenance | 2 | € 200,00 | € 400,00 |
| | | Subtotal | € 7.550,00 |
| | | Tax 19,00% | € 1.434,50 |
| | | Total | €8.984,50 |

Rechnungssignatur
Bernd Wild
intarsys consulting GmbH
76137 Karlsruhe

Validierungsprotokoll (GDPdU/GoBS)

Angaben zur validierenden Anwendung

Name der Anwendung: Sign Live! CC
Name des Herstellers: intarsys consulting GmbH, Bahnhofplatz 8, 76137 Karlsruhe, Germany
Copyright: (C) intarsys consulting GmbH, All rights reserved.

Konfiguration der Signaturvalidierung

Qualifizierte Signaturen
Prüfen, ob Signaturen qualifiziert sind: Inaktiv

Zertifikatsprüfung
CRL-Prüfung: Aktiv
OCSP-Prüfung: Aktiv

PDF-Prüfung
Umgang mit Dokumentänderungen: Ausfüllen von Formularen, Kommentare und Signieren sind zulässig

Berücksichtigung von Richtlinien in Zertifizierungssignaturen: Inaktiv

Eigenschaften des Dokumentes zum Zeitpunkt der Prüfung

Dokument: Testinvoice_signed.pdf
überprüft am: 21. September 2010 14:15 Uhr MESZ
Größe: 227187 bytes

Signaturen

1. Unterschrift: Die Unterschrift ist gültig.
Das Dokument wurde seit dem Signieren nicht verändert.
Die Signatur und die dazugehörigen Daten wurden nicht verändert und sind gültig.
Das Zertifikat des Unterzeichners ist gültig.

Angaben zur Unterschrift
Geleistet von: Bernd Wild

Unterschiedliche Abwicklungsmodelle am Markt

- ▶ inhouse-Lösung (Signaturkarte, ASP-Signaturdienst, Validierer...)
- ▶ Aussteller → Versender-Dienstleister → Empfänger
- ▶ Aussteller → Empfänger-Dienstleister → Empfänger (z.B. WebEDI)
- ▶ Aussteller → Versender-Dienstleister → Empfänger-Dienstleister → Empfänger (Roaming)

- ▶ Zusatzdienste
 - ▶ Archivierung
 - ▶ Datenextraktion/-konvertierung
 - ▶ Forwarding zu Dritten (z.B. Steuerberater)

Die Einführung der elektronische Rechnung

- ▶ Einführung der elektronischen Rechnung ist mit technischen und organisatorischen Ablaufänderungen verbunden
 - ▶ kein Verfahren ohne Verfahrensdokumentation
 - ▶ Infrastruktur
 - ▶ Zugangsberechtigungen, physische Sicherheit, Signaturserver, Netzwerk, Datensicherung, Verwendung der Signaturkarten
 - ▶ Hardware/Software
 - ▶ Signaturserver, Verifikationsserver, Workflowkomponenten, eArchiv, DMS
 - ▶ Technische Sicht/Datenfluss
 - ▶ Schnittstellen, Archivübergabe, Transport/Transfer
 - ▶ Anwendersicht
 - ▶ Bedienung, Wartung, Pflege, signatur- und sperrberechtigtes Personal
 - ▶ Kontrollmechanismen
 - ▶ Fehlermeldungen, Vollständigkeit, Richtigkeit, Protokolle, Alarmierung, Gegenmaßnahmen
- ▶ Größtes Hindernis in der Praxis: elektronische Archivierung

Was bremst die elektronische Rechnung?

Aussagen auf EU-, Verbands- und Bundesebene

Die *elektronische Signatur*



- ▶ ... ist zu kompliziert!
- ▶ ... ist zu teuer!
- ▶ ... ist eigentlich überflüssig, da Papierrechnungen auch nicht unterschrieben werden müssen!
- ▶ ... ist international und in der EU nicht austauschbar!
- ▶ ... ist Schuld an der schleppenden Verbreitung von elektronischen Rechnungen!

Parole: „Die Abschaffung der elektronischen Signatur wird zum Siegeszug der elektronischen Rechnung führen“ → Equal Treatment

In den letzten Monaten ...

| | | |
|------------|--|---|
| Nov. 2009 | Final Report of the Expert Group on e-Invoicing 11 Grundprinzipien, 89 Kommentare | DG Internal Markets and Services, DG Enterprise and Industry |
| 19.03.2010 | Abschied von der Rechnungssignatur rückt näher | heise news |
| 05.05.2010 | EU-Parlament ändert Mehrwertsteuersystemrichtlinie (MwStSysRL) - Signaturpflicht entfällt | rechnungsaustausch.org |
| 22.05.2010 | E-Rechnungen – Streit um digitale Signatur geht weiter | Pressemitteilungen-online.de |
| 13.07.2010 | EU-Ministerrat beschließt Änderung der MwStSysRL | heise news |
| bis 2013 | Umsetzung der MwStSysRL in nationales Recht | |

Unternehmen und Rechnungen

| Deutschland | Umsatz | Umsatz in % | Anzahl |
|-------------------------------|-------------|-------------|-----------|
| Groß (JU > 50 Mio €) | 3.413 Mrd € | 63,05 % | 10.750 |
| Mittel (JU ≤ 50 Mio €) | 725 Mrd € | 13,40 % | 35.034 |
| Klein/Kleinst (JU ≤ 10 Mio €) | 1.273 Mrd € | 23,55 % | 3.141.094 |

JU = Jahresumsatz

| Europa | Rechnungs-empfänger | Groß | Mittel | Klein/Kleinst | Privat |
|------------------|---------------------|--------|--------|---------------|--------|
| Rechnungs-sender | Summe | 18,7 % | 20 % | 11,3 % | 50 % |
| Groß | 59,1 % | 11,6 % | 1,7 % | 2,5 % | 43,3 % |
| Mittel | 23,3 % | 7 % | 10 % | 1,3 % | 5 % |
| Klein/Kleinst | 17,6 % | 0,1 % | 8,3 % | 7,5 % | 1,7 % |

Quelle: Billentis, Market Report 2009

§233 MwStSysRL EU-Ministerratsbeschluss

(Artikel 233) Artikel 233

(1) Die Echtheit der Herkunft einer Rechnung, die Unversehrtheit ihres Inhalts und ihre Lesbarkeit müssen unabhängig davon, ob sie auf Papier oder elektronisch vorliegt, vom Zeitpunkt der Ausstellung bis zum Ende der Dauer der Aufbewahrung der Rechnung gewährleistet werden.

Jeder Steuerpflichtige legt fest, in welcher Weise die Echtheit der Herkunft, die Unversehrtheit des Inhalts und die Lesbarkeit der Rechnung gewährleistet werden können. Dies kann durch jegliche innerbetriebliche Steuerungsverfahren erreicht werden, die einen verlässlichen Prüfpfad zwischen einer Rechnung und einer Lieferung oder Dienstleistung schaffen können.

"Echtheit der Herkunft" bedeutet die Sicherheit der Identität des Lieferers oder des Dienstleistungserbringers oder des Ausstellers der Rechnung.

"Unversehrtheit des Inhalts" bedeutet, dass der nach der vorliegenden Richtlinie erforderliche Inhalt nicht geändert wurde.

(2) Neben der in Absatz 1 beschriebenen Art von innerbetrieblichen Steuerungsverfahren lassen sich die folgenden Beispiele von Technologien anführen, welche die Echtheit der Herkunft und die Unversehrtheit des Inhalts einer elektronischen Rechnung gewährleisten:

a) durch eine **fortgeschrittene elektronische Signatur** im Sinne des Artikels 2 Nummer 2 der Richtlinie 1999/93/EG des Europäischen Parlaments und des Rates vom 13. Dezember 1999 über gemeinschaftliche Rahmenbedingungen für elektronische Signaturen, die auf einem **qualifizierten Zertifikat** beruht und von einer **sicheren Signaturerstellungseinheit** im Sinne des Artikels 2 Nummern 6 und 10 der Richtlinie 1999/93/EG erstellt worden ist;

b) durch elektronischen Datenaustausch (EDI) nach Artikel 2 der Empfehlung 94/820/EG der Kommission vom 19. Oktober 1994 über die rechtlichen Aspekte des elektronischen Datenaustausches, sofern in der Vereinbarung über diesen Datenaustausch der Einsatz von Verfahren vorgesehen ist, die die Echtheit der Herkunft und die Unversehrtheit der Daten gewährleisten.

...

... Da es jedoch auch andere Technologien gibt, sollte den Steuerpflichtigen nicht die Nutzung einer speziellen Technologie der elektronischen Rechnungsstellung vorgeschrieben werden...

Der „dritte Weg“ ... aber wie?



Bundesministerium
für Wirtschaft
und Technologie



8 Kernmitglieder
+ Industrie- und Branchenverbände
+ BMF, BMWi, BMJ, BKA

Zielsetzung

- ▶ Aktive Förderung der Akzeptanz der elektronischen Rechnung als Dokument und als Datenstruktur
- ▶ Nationale Konsensbildung elektronischer Rechnungsaustausch, insbesondere B2B und B2G
- ▶ Bündelung und Austausch nationaler Erfahrung und Initiativen zur elektronischen Rechnung
- ▶ Einbeziehung und Umsetzung gesetzlicher Vorgaben
- ▶ Querschnitt aller Initiativen und Aktivitäten, Einzelinitiativen bleiben nicht berührt
- ▶ Unterstützung europäischer und internationaler Initiativen

Aufgaben

- ▶ Organisatorische und technische Umsetzung
- ▶ Einsatz in verschiedenen Anwendungsbereichen: Industrie und KMU
- ▶ Interpretation gesetzlicher Vorgaben (auch in Abstimmung mit den obersten Finanzbehörden)
- ▶ Vorbereitung und Umsetzung nationaler Standards unter Berücksichtigung vorhandener internationaler Standards
- ▶ Stellungnahme zu Europäischen Entwicklungen

Fazit

- ▶ Elektronische Signatur ist probates, etabliertes und mittlerweile kostengünstiges technisches Mittel zur Sicherstellung der aktuellen und künftigen gesetzlichen Anforderungen
 - ▶ Integrität
 - ▶ Authentizität
- ▶ Elektronisch signierte Rechnungen werden auch nach 2013 ohne weitere „Business Controls“ die Auflagen erfüllen
- ▶ „Business Controls“ und Prüfpfade sind erst noch zu entwickeln (Aufwand, Kosten, Risiken bei Prüfung)
- ▶ Empfehlung zu Anpassungen in der Gesetzgebung
 - ▶ Vereinfachung des Prozess bei (KMU-)Rechnungsempfängern
 - ▶ Prüfung
 - ▶ Archivierung