



Neue Rechte des Finanzamtes Neue Pflichten für Unternehmer



VOGLER & HAUKE


SOFTWARE
SCHMIEDE


Software-Schmiede Vogler & Hauke GmbH


- Gegründet 1986, Sitz in Neckarsulm
- Microsoft Partner, Citrix Silver Partner, Docuware ADP etc.
- 24 Mitarbeiter, Niederlassungen in Berlin & Heiligenhaus
- IT-Lösungen für den Mittelstand (bis 250 MA)
 - Consulting
 - Software-Entwicklung
 - IT-Projekte
 - Support
- Ziel: Integrative IT-Lösungen für Unternehmen aus Handel, Dienstleistung und Industrie
- Professional ERP – Auftrags- & Warenwirtschaft
DocuWare DMS- & Archivierungslösung
Diamant/2 Rechnungswesen & Kostenrechnung
- Über 750 Kunden in D, A und CH mit ca. 3500 Anwender
- Mehrheitsgesellschafter: dsb AG, Neckarsulm





Ganzheitliche IT-Lösungen im Mittelstand

DocuWare 

 **Diamant Software**
Trust your figures


PS8

 **Microsoft Office 2000**

 **FaxWare**

Professional
ERP

Modular, flexibel, zukunftssicher

Professional ERP

Funktionen der Grundversion

- Adress- & Ansprechpartnerverwaltung
 - Artikel- & Lagerverwaltung
 - Auftragsbearbeitung
(Angebot – Rechnung)
 - OP-Verwaltung & Mahnwesen
 - Office-Schnittstellen
 - Mailing-Center
 - Listen & Statistiken
 - Sämtliche Generatoren
- Über 30 Zusatzmodule
 - Kontaktmanagement (CRM)
 - Projektverwaltung/BDE
 - Warengruppenrabatte/Staffelpreise
 - Bestellwesen / Einkauf
 - Chargen- & Mehrlagerverwaltung
 - Vertreterabrechnung
 - Warenzuteilung
 - Stücklisten-Modul
 - Versandhandel & Export
 - Zugriffsberechtigung.
 - Diverse FiBu-Schnittstellen
 - usw...
- Netzwerkfähig bis 150 Plätze
 - Terminalserver geeignet



Die „Digitale Betriebsprüfung“

Das müssen Sie wissen!

Neue Prüfungsmethode – Warum?

FINANZEN

Kollaps der Kommunen

Dramatische Einbrüche bei der Gewerbesteuer treiben Städte und Gemeinden in den Ruin

FINANZNOT

Arbeitslosigkeit leert Kasse



STEUERN

Immer Hase – nie Igel

Betrüger prellen den Fiskus bei der Mehrwertsteuer um Milliardenbeträge – der Staat hat das Nachsehen



Neue Prüfungsmethode – Warum?

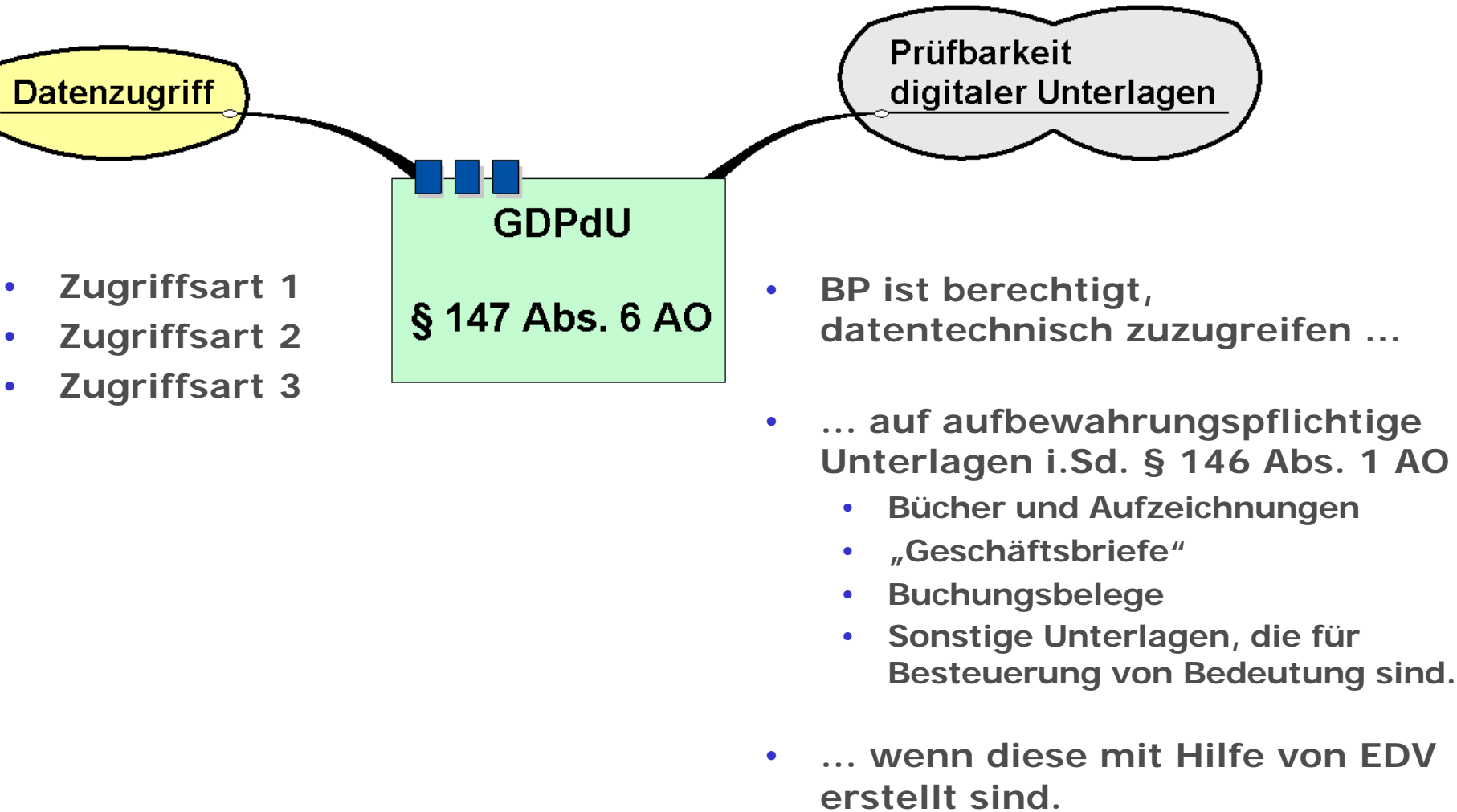
- **Ziele der neuen Regelungen**
 - Bessere Prüfungsergebnisse (höheres Steueraufkommen)
 - Rationellere und effektivere Prüfung
 - Moderne Prüfungsmethodik:
 - Anpassung an moderne Buchführungstechniken
 - Komplettprüfung anstelle von Stichproben
 - Vermeidung von Medienbrüchen
(zwischen Unternehmens-EDV und BP)
 - Beschleunigung der Prüfung
(Arbeitserleichterung für den Prüfer)
 - Entlastung der Unternehmen durch Beschleunigung



Neue Abgabenordnung – Rechtsvorschriften

- **Gesetzesänderungen**
 - § 146, 147 Abgabenordnung
 - § 200 Abs. 1 Abgabenordnung
(Mitwirkungspflichten)
 - § 14 Abs. 4 Umsatzsteuergesetz
(Vorsteuerabzug aus elektronischen Abrechnungen i.S.d UStG)
- **... und die Auslegung der Finanzverwaltung hierzu**
 - GDPdU (BMF-Schreiben vom 16.7.2001)
(Grundsätze zum Datenzugriff und zur Prüfbarkeit digitaler Unterlagen)

Systematik der neuen Regelungen



Digitale Unterlagen

- **Prüfbarkeit digitaler Unterlagen**
 - **Es wird auf die Daten der Systeme im Unternehmen zugegriffen, die diese aufbewahrungspflichtigen Dokumente erzeugen oder erfassen.**
 - Unterschied Dokumente – Daten
 - Beispiel Rechnung aus Fakturierungssystem
 - Keine Pflicht zur Einführung von EDV-Systemen
 - **Wer (EDV-)technische Abbildungen der aufbewahrungspflichtigen Dokumente zur Verfügung stellt erfüllt die Pflicht zur Datenweitergabe nicht.**
(Mikrofilm, pdf- oder tiff-Formate)
 - **Die Wahlfreiheit bezüglich der Archivierungsmedien wurde eingeschränkt.**
(Dokumente in Papierform genügen nicht mehr, wenn diese Daten EDV-technisch im Unternehmen erzeugt werden)
 - **Es ist nicht nur die Fibu, sondern fast alle EDV-Systeme des Unternehmens betroffen.**

- **Drei Möglichkeiten des Datenzugriffs:**
 - **Z1: Unmittelbarer Zugriff auf die IT-Anlage durch den Prüfer**
 - Betriebsprüfer nutzt vorhandene IT-Anlage „wie ein Sachbearbeiter“ und prüft Daten mit vorhandenen Auswertungsmöglichkeiten
 - Ihre Aufgabe:
Bereitstellen eines Arbeitsplatzes und Einweisung;
Sicherstellen, dass BP nur steuerlich relevante Daten sehen kann;
Sicherstellen, dass BP Daten nicht verändern kann
 - **Z2: Mittelbarer Datenzugriff, d.h. der Steuerpflichtige stellt einen Mitarbeiter, der die gewünschten Auswertungen vornimmt.**

Datenzugriff

- **Datenzugriff (Z1/Z2) am Beispiel Professional ERP**
 - steuerlich relevante Daten eines frei wählbaren Zeitraumes werden mit Datensicht-Software vom Netz auf lokalen PC kopiert.
 - Nach Datenübertragung kann Netzverbindung unterbrochen werden (somit kein „Schnüffeln“ des Finanzprüfers im Netz möglich)
 - Daten können nicht verändert werden

Digitale Betriebsprüfung

Abfrage Verlauf

Zurück Vorwärts Export Start

Anzeige: Rechnungen für Zeitraum

Zeitraum: 01.01.2000 - 31.12.2001

Vorgang: Artikel/WGr: Lieferschein: Rechnung: Projekttr.:

| RE-Nr | RE-Datum | RE-Adr | Rechnungsanschrift | Brutto-HW | Netto-HW | Vorgang | AB-Datum | LI-Nummer | LI-Datum |
|---------|------------|--------|---|-----------|----------|---------|------------|-----------|------------|
| 3000000 | 03.01.2000 | 11623 | TFM Thermofarm | 195,72 | 308,73 | 30000 | 03.01.2000 | 0 | ... |
| 3000001 | 03.01.2000 | 11590 | Entwicklung Diarbita | 993,10 | 511,39 | 23400 | 16.12.1999 | 0 | ... |
| 3000002 | 04.01.2000 | 11852 | WALTA Elektronik | 948,70 | 274,82 | 30001 | 03.01.2000 | 0 | ... |
| 3000003 | 04.01.2000 | 11544 | 1 - auf Kunde filtern | | 1.779,68 | 30003 | 04.01.2000 | 20000 | 04.01.2000 |
| 3000004 | 04.01.2000 | 11874 | 1 - Positionen anzeigen | | 148,27 | 30007 | 04.01.2000 | 0 | ... |
| 3000005 | 10.01.2000 | 12298 | 3 - Lager-Buchungen anzeigen | | 508,21 | 22409 | 15.12.1999 | 0 | ... |
| 3000006 | 10.01.2000 | 11408 | 4 - Fibu-Buchungen anzeigen | | 18,92 | 30102 | 10.01.2000 | 0 | ... |
| 3000007 | 11.01.2000 | 11490 | 5 - Positionen in neuem Fenster anzeigen | | 40,90 | 30013 | 11.01.2000 | 0 | ... |
| 3000008 | 11.01.2000 | 11495 | 6 - Lager-Buchungen in neuem Fenster anzeigen | | 40,90 | 30014 | 11.01.2000 | 0 | ... |
| 3000009 | 11.01.2000 | 11462 | CID Computer GmbH | 58,31 | 51,12 | 30015 | 11.01.2000 | 0 | ... |
| 3000010 | 11.01.2000 | 12244 | Hofriede GmbH | 64,05 | 55,73 | 30005 | 04.01.2000 | 20001 | 11.01.2000 |
| 3000011 | 11.01.2000 | 16082 | ASCA Apparate-Beh. | 112,69 | 97,15 | 30106 | 11.01.2000 | 0 | ... |
| 3000012 | 11.01.2000 | 11403 | TAUBE Photoproduct | 43,89 | 37,84 | 30108 | 11.01.2000 | 0 | ... |
| 3000013 | 12.01.2000 | 11463 | FAKO GmbH | 47,45 | 40,90 | 30016 | 12.01.2000 | 0 | ... |
| 3000014 | 12.01.2000 | 11530 | SONAX Autopflege S | 255,86 | 306,78 | 30019 | 12.01.2000 | 0 | ... |
| 3000015 | 12.01.2000 | 11567 | ... | 47,45 | 40,90 | 30020 | 12.01.2000 | 0 | ... |

INS NUM

Export Start

Anzeige: Lagerzu- & -abgänge

| Art | letzter EK | LE-Nummer | Lieferdatum | Art | Vorgang |
|-------|------------|-------------|-------------|-----|---------|
| -1,00 | 76,69 | 0 | ... | AR | 30024 |
| -1,00 | 105,73 | 0 | ... | AR | 34027 |
| 1,00 | 2.694,50 | 9004711 | 21.12.2001 | EB | 200163 |
| 2,00 | 423,34 | 44-90047-11 | 21.12.2001 | EB | 200163 |
| 1,00 | 378,35 | 44-90047-11 | 21.12.2001 | EB | 200163 |
| 1,00 | 591,05 | 44-90047-11 | 21.12.2001 | EB | 200163 |
| 4,00 | 89,90 | 44-91725-11 | 10.12.2001 | EB | 202001 |
| 2,00 | 63,37 | 44-91725-11 | 10.12.2001 | EB | 202001 |
| -1,00 | 2.694,50 | 220005 | 16.01.2002 | AR | 34558 |
| -2,00 | 495,00 | 220005 | 16.01.2002 | AR | 34558 |
| -1,00 | 378,35 | 220005 | 16.01.2002 | AR | 34558 |
| -1,00 | 591,05 | 220005 | 16.01.2002 | AR | 34558 |
| -1,00 | 105,73 | 171904 | 14.01.2002 | EB | 202002 |
| 1,00 | 229,57 | 171904 | 14.01.2002 | EB | 202002 |
| -1,00 | 229,57 | 200000 | 17.01.2002 | AR | 34122 |

| | | | | | | | |
|------------|-----------------|-------|--------|--------|------------|----|--------|
| 16.01.2002 | HP LC CPU UP 1G | -1,00 | 591,05 | 220005 | 16.01.2002 | AR | 34558 |
| 16.01.2002 | HP DLT MEDIUM | -5,00 | 66,98 | 220005 | 16.01.2002 | AR | 34558 |
| 17.01.2002 | SYMLPCANY.10.0 | 3,00 | 105,73 | 171904 | 14.01.2002 | EB | 202002 |
| 17.01.2002 | MS_OXP STD.U | 1,00 | 229,57 | 171904 | 14.01.2002 | EB | 202002 |
| 17.01.2002 | MS_OXP STD.U | -1,00 | 229,57 | 200000 | 17.01.2002 | AR | 34122 |

Z3: Steuerpflichtige muss Daten in auswertbarer Form auf Datenträger dem Prüfer überlassen (Prüfsoftware IDEA)

- Betriebsprüfer verlangt Überlassung der relevanten Daten in frei auswertbarer Form auf CD/DVD
- Ihre Aufgabe:
Exportieren der gewünschten Daten auf Datenträger
Überlassen der Dokumentation der Datenstruktur
- Analyse der Daten mit Analysesoftware



Mitwirkungspflichten

- **Mitwirkungspflichten und ihre Schranken**
 - Ergänzung in § 200 AO: Unterstützung der Finanzbehörde bei Datenzugriff in sachlicher und personeller Hinsicht
 - Hard- und Software
 - System-Einweisung
 - Schranke: Grundsatz der Verhältnismäßigkeit
 - Umfang der Mitwirkung: Abhängig von Unternehmensgröße / Mitarbeiterzahl
 - Wahl der Zugriffsart: Geringste Beeinträchtigung



Anwendungszeitpunkt und Billigkeitsregelung

- **Anwendungszeitpunkt der Neuregelungen**
 - Zugriff
 - Steuerliche Außenprüfungen, die nach dem 31.12.2001 beginnen
 - Digitale Unterlagen
 - **Vor** 01.01.2002 archivierten Daten.
 - **Nach** dem 31.12.2001 archivierten Daten.
- **Gesetzliche Billigkeitsregelung**
 - § 148 AO: Finanzverwaltung kann zur Vermeidung von Härten Erleichterungen bewilligen (Bsp. Systemwechsel)

Rechtsfolgen und Kosten

- **Rechtsfolgen bei Nichtbeachten der neuen Regelungen**
 - Allgemeine Zwangsmittel nach der Abgabenordnung (§§ 328 ff. AO)
(Zwangsgeld bis zu € 25.000,00)
 - Schätzung (§ 162 AO)

- **Kosten**
 - Kostentragungspflicht beim Steuerpflichtigen (§ 147 Abs. 6 Satz 3 AO)
 - Größenordnung: Aufwand der Euro-Umstellung
 - Rechtfertigung der Bundesregierung: Einsatz DV-gestützter Buchführungssysteme hat zu erheblichen Rationalisierungseffekten geführt, die die jetzt entstehenden Belastungen ausgleichen.

Neue Abgabenordnung – Anwendungszeitpunkt

- Neue AO kann auch für Belege vor dem 1.1.2002 gelten!

ohne Hilfsmittel lesbare Reproduktionen beibringen (§ 147 Abs. 5 AO).

Wenn Unterlagen und sonstige Aufzeichnungen mit Hilfe eines DV-Systems erstellt worden sind, kann der Prüfer auf Ihre Daten zugreifen (§ 147 Abs. 6 AO).*) Dazu kann er verlangen, dass Sie ihm die dafür erforderlichen Geräte und sonstigen Hilfsmittel zur Verfügung stellen. Dies umfasst unter Umständen die Einweisung in das DV-System und die Bereitstellung von fachkundigem Personal zur Auswertung der Daten. Auf Anforderung sind dem Prüfer die Daten auf Datenträgern für Prüfungszwecke zu übergeben.

Über alle Feststellungen von Bedeutung wird Sie der Prüfer während der Außenprüfung unterrichten, es sei denn, Zweck und Ablauf der Prüfung werden dadurch beeinträchtigt (§ 199 Abs. 2 AO).

Ergebnis der Außenprüfung

Wenn sich die Besteuerungsgrundlagen durch die Prüfung ändern, haben Sie das Recht auf eine Schlussbesprechung. Sie

schätzen, wenn eine zureichende Ermittlung des Sachverhalts deswegen nicht möglich ist (§ 162 AO).

*) Dies gilt nicht für vor dem 1. Januar 2002 archivierte Daten, wenn ein Datenzugriff (§ 147 Abs. 6 AO) des Prüfers für Sie mit einem unverhältnismäßigen Aufwand verbunden wäre. Die Lesbarmachung der Daten muss jedoch während der ganzen Aufbewahrungsfrist sichergestellt sein.

Auszug einer Ankündigung einer Betriebsprüfung des FA Heilbronn
(Rückseite: Mitwirkungspflichten)



In welchen Systemen sind die Daten?

In welchen Systemen sind die Daten?

- **Finanzbuchhaltung**
z.B. Buchungsjournal, USt-Anmeldungen, OP zum Stichtag, etc.
- **Anlagebuchhaltung**
z.B. Anlagestammdaten, Afa-Listen
- **Personalbuchhaltung, Personalzeiterfassung**
z.B. Stammdaten Mitarbeiter inkl. Bankverbindung, Lohn- & Gehaltsabrechnungen
- **Fakturierung, Materialwirtschaft**
z.B. Stammdaten Debitoren, Ausgangsrechnungen inkl. Artikelpreise & -mengen.
Rechnungsnummer, etc.
Lagerzu- & Abgangsprotokolle, Inventurlisten zum Stichtag , etc.
- **Kosten- & Leistungsrechnung**
z.B. Bewertung von Vermögensgegenständen, Ermittlung von Herstellkosten etc.
- **Dokumentenmanagement-System**
z.B. Erhaltene Dateien von Dritten; ausgespielte frei auswertbare Dateien alter Systeme oder nicht mehr online gehaltener Daten; auch: gescannte Eingangsrechnungen
- **u.a. Systeme**
gesetzliche Regelung ist flexibel auslegbar!



IDEA – Interactive Data Extraction & Analysis

Funktionen

- Daten schichten
- Aufsummieren
- Dateien vergleichen
- Feldstatistiken
- Mehrfachbelegung
- Altersstrukturanalyse
- Lückenanalyse
- Pivottabellen
- Grafische Darstellungen

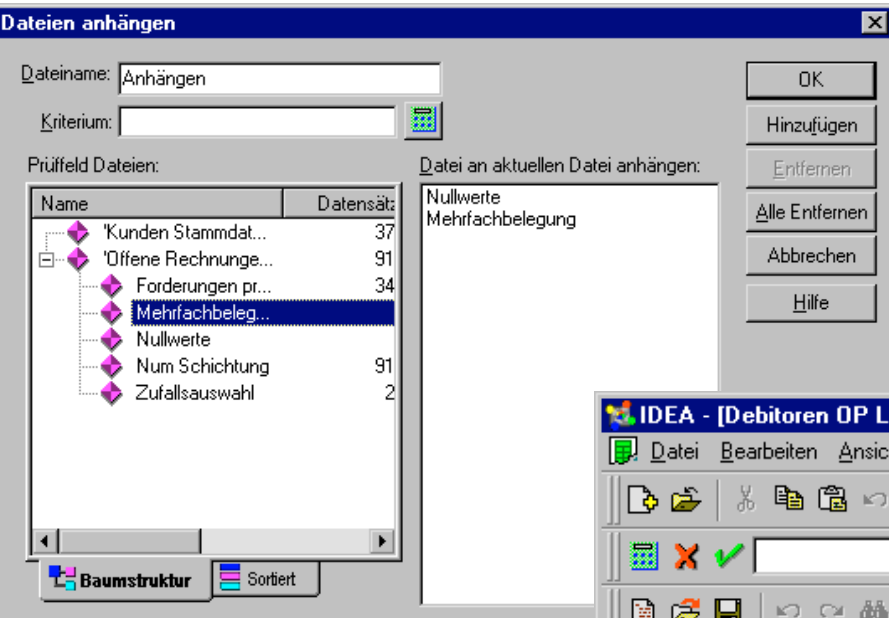
Formate

- ASCII
- EBCDIC
- DBASE
- DIF
- XLS
- ODBC
- SAP/R3 (AIS)
- Datei-Druckreports

Beispiele, wie mit Idea geprüft wird

- **Bestandstest Lagerführung**
Bestandsmengen der Lagerbuchführung mit der Artikelmenge aus Ausgangsrechnungen prüfen
- **Inventurdifferenzen**
Checken aller Artikel, die nach der Inventur deutlich verringert wurden
- **Verdeckte Zahlungen**
Prüfer vergleicht Kontonummern der Lieferanten mit denen der Mitarbeiter
- **Geringfügigkeitskontrolle**
Alle Kontonummern an die Gehaltszahlungen gehen werden mit den Mitarbeiterstammdaten verglichen
- **Rechnungskontrolle**
Lückenanalysen für fehlende Rechnungsnummern, Vergleich der VK-Preise desselben Artikels an verschiedene Kunden
- **Kassenprüfung**
Prüfer stellt fest, ob der Kassenbestand immer positiv war.
- ... und über 300 weitere Makros zur Auswertung Ihrer Daten! Tendenz: Steigend!

IDEA – Interactive Data Extraction & Analysis



Prüfung Ausgangsrechnungen

IDEA - [Debitoren OP Liste.IMD]

Kein Index 13.064.326,63

| | KUNDENNR | RECHNR | RECHDATUM | BUCHDATUM | ARTNR | EINZELPREIS | MENGE |
|----|----------|---------|------------|------------|-------|-------------|-------|
| 1 | 41918 | 1000001 | 1996/08/23 | 1996/08/30 | 02 | 25,95 | 13 |
| 2 | 50008 | 1000002 | 1996/09/11 | 1996/09/16 | 03 | 35,15 | 70 |
| 3 | 92221 | 1000003 | 1996/04/30 | 1996/05/07 | 05 | 5,99 | 90 |
| 4 | 20129 | 1000004 | 1996/06/12 | 1996/06/15 | 03 | 35,15 | 59 |
| 5 | 40118 | 1000005 | 1996/07/06 | 1996/07/13 | 03 | 35,15 | 22 |
| 6 | 20517 | 1000006 | 1996/07/21 | 1996/07/21 | 03 | 35,15 | 79 |
| 7 | 20313 | 1000007 | 1996/08/28 | 1996/08/30 | 03 | 35,15 | 49 |
| 8 | 20845 | 1000008 | 1996/05/15 | 1996/05/22 | 03 | 35,15 | 42 |
| 9 | 60703 | 1000009 | 1996/09/02 | 1996/09/07 | 03 | 35,15 | 128 |
| 10 | 92241 | 1000010 | 1996/07/26 | 1996/08/02 | 05 | 5,99 | 40 |

Für Hilfe bitte F1 drücken

912 79,18MB

IDEA – Interactive Data Extraction & Analysis

Debitoren OP Liste.IMD

BETRAG

| # | >= U Grenze | < O Grenze | Anzahl der Sätze | (%) | BETRAG | (%) |
|---|-------------|------------|------------------|--------|--------------|--------|
| 1 | 0,00 | 10.000,00 | 822 | 90,13% | 1.528.470,73 | 11,41% |
| 2 | 10.000,00 | 20.000,00 | 36 | 3,95% | 508.437,13 | 3,80% |
| 3 | 20.000,00 | 30.000,00 | 19 | 2,08% | 447.800,62 | 3,34% |
| 4 | 30.000,00 | 40.000,00 | | | | |
| 5 | 40.000,00 | 50.000,00 | | | | |
| 6 | 50.000,00 | 60.000,00 | | | | |

Numerische Schichtung

Schichtungsdatei erstellen Intervalle einschließen

Dateiname: _____

Schichtungsfeld: _____ Schrittgröße: 10.000,00

| | >= Untere Grenze | < Obere Grenze |
|----|------------------|----------------|
| 1 | 0,00 | 10.000,00 |
| 2 | 10.000,00 | 20.000,00 |
| 3 | 20.000,00 | 30.000,00 |
| 4 | 30.000,00 | 40.000,00 |
| 5 | 40.000,00 | 50.000,00 |
| 6 | 50.000,00 | 60.000,00 |
| 7 | | |
| 8 | | |
| 9 | | |
| 10 | | |

KUNDENNR
RECHNR
EINZELPREIS
MENGE
BETRAG

Felder aufsummieren (ohne Index) Numerische Schichtung /

Prüfung Ausgangsrechnungen

Debitoren OP Liste.IMD

Verfügbare Felder

KUNDENNR
RECHNR
RECHDATUM
BUCHDATUM

Berechnen

| Datum Statistik | Wert |
|-----------------------------|------------|
| Anzahl der Datensätze | 912 |
| # an leeren Vorgängen | 0 |
| Frühestes Datum | 1995/09/21 |
| Spätestes Datum | 1996/12/31 |
| Datensatz-Nr. von Frühestem | 905 |
| Datensatz-Nr. von Spätestem | 873 |
| Häufigster Tag | Sonntag |
| Häufigster Monat | Juli |
| Vorgänge im Januar | 3 |
| Vorgänge im Februar | 2 |
| Vorgänge im März | 5 |
| Vorgänge im April | 140 |
| Vorgänge im Mai | 141 |
| Vorgänge im Juni | 132 |
| Vorgänge im Juli | 168 |
| Vorgänge im August | 147 |
| Vorgänge im September | 147 |
| Vorgänge im Oktober | 3 |
| Vorgänge im November | 2 |
| Vorgänge im Dezember | 22 |

Historie Feldstatistiken /

Neue AO – Risiko!

- **Probleme durch neue Abgabenordnung**
 - Uninformierte Unternehmer: Langzeit-Auswirkungen werden unterschätzt
 - Häufige Systemwechsel kaufmännischer IT-Systeme in Bezug auf die 10-Jahresfrist zur Aufbewahrung, bestehende System erfüllen Anforderungen nicht!
 - Datev kann nicht alle erforderlichen Unterlagen digital bereit stellen (z.B. Rechnungen, Inventuren, Kassensysteme, digitale Signaturen etc.)
 - In dieser Frage oft falsch informierte Steuerberater
 - Hoch motivierte Betriebsprüfer, die auf Datenzugriffe trainiert sind; Prüfsoftware von Audicon (IDEA) auf Notebooks installiert
 - Inkompatible Systeme: rückwirkende Lösung ab 1.1.02 oft unmöglich: Daten werden unzulässig verdichtet; Datenüberlassung unmöglich!
 - Digitale Betriebsprüfung auch für Zeiträume vor 2002 möglich!
 - Unterstützungsmöglichkeiten einer elektronischen Archivierung unbekannt

„Digitale Betriebsprüfung“

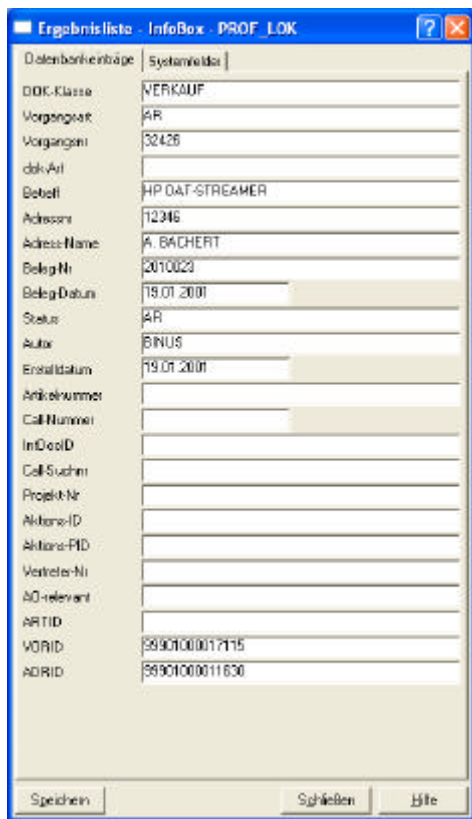
- **Notwendige organisatorische Vorbereitungen**
 - **Definition von Ansprechpartnern für Betriebsprüfung**
Steuerliche & IT-technische Kompetenz
 - **Was sind steuerlich relevante Daten?**
Festlegung obliegt zunächst dem Steuerpflichtigen;
Merksatz: jede digitale Information -ob selbst erzeugt oder von Dritten erhalten- ist im Originalformat zur Verfügung zu stellen.
ACHTUNG! Kein Verwertungsverbot für versehentlich überlassene Daten!!
 - **Welche IT-Systeme ver- & bearbeiten diese Daten?**
Checkliste aller verwendeten Programme
 - **Wie stellen externe IT-Dienstleister (z.B. Datev) Daten zur Verfügung?**
Sichern Sie sich bei Ihren Dienstleistern schriftlich ab!
 - **Sind diese Systeme auf AO/GDPdU (Z1-Z3) vorbereitet?**
Welche Module & Lizenzen sind für bestehende Programme zu erwerben?
 - **Welche steuerrelevanten Dateien erhalten wir von Dritten?**
z.B. Gutschriften, Abrechnungstabellen, eMails etc.;
Sensibilisierung der Mitarbeiter für steuerrelevante Dateien

„Digitale Betriebsprüfung“

- **Notwendige technische Vorbereitungen**
 - **Betriebsprüfer-Arbeitsplatz?**
Lizenzen, Zugriffsrechte/-schränken auf Netzwerkebene & Anwendungsebene, CD/DVD-Brenner (nicht zulässig: Diskette, Bänder sonst. Laufwerke!)
 - **Einsatz einer elektronischen Archivierung?**
Speicherung von Dateien in unterschiedlichen Formaten unabhängig von den Quellprogrammen; leichte Übertragbarkeit auf CD/DVD; Ablage der Daten für Dauer der Aufbewahrungspflicht
 - **Was tun bei Ablösungen von Altsystemen?**
Alte IT-Systeme dürfen abgeschaltet werden, aber: alle relevanten Daten müssen spätestens ab dem 1.1.2002 in frei auswertbarer Form verfügbar bleiben
 - **Anschaffung von Idea?**
Prüfen Sie Ihre Daten ebenso wie der Finanzprüfer!
 - **Test der Systeme nach den GDPdU-Vorgaben**
Dateien lesbar, Datensatzbeschreibung vorhanden?
 - **Wie werden erhaltene Dateien Dritter verwaltet?**
Indizierung notwendig, Realisierung Schreibschutz

Wie funktioniert Dokumenten-Management

- Jeder Archiv-Eintrag besteht aus einem Datensatz mit den Suchbegriffen und einem grafischen Abbild.
- Der Aufbau der Archivbegriffe ist frei wählbar
- Anstelle der grafischen Abbilder können auch Original-Dateien (Word-Dokumente etc.) im Archiv abgelegt werden
- Zugriffsrechte sind detailliert zu vergeben.
- Kommentare können zugefügt werden, ohne die Dokumentenechtheit zu gefährden.



InfoBox - PROF_LOK

Datenbankverträge: Systemkelder

DBK-Klasse: VERKAUF
 Vorgangstyp: AR
 Vorgangnr: 32426
 dok-Art:
 Betreff: HP DAT-STREAMER
 Adressnr: 12346
 Adress-Name: A. BACHERT
 Beleg-Nr: 2010023
 Beleg-Datum: 19.01.2001
 Status: AR
 Autor: BINUS
 Erstellungsdatum: 19.01.2001
 Artikelnummer:
 Call-Nummer:
 ImDocID:
 Call-Suchnr:
 Projekt-Nr:
 Aktions-ID:
 Aktions-FID:
 Vertreter-Nr:
 AD-relevant:
 ARTID:
 WORDID: 5990100011715
 ADRID: 5990100011630

Buttons: Speichern, Schließen, Hilfe



DocuWare Viewer

00000559.001 - DocuWare Viewer

DATEI Bearbeiten Einstellungen Dokument Indizierung Ansicht 2

SoftwareSchmiede Vogler & Hauke GmbH - Konrad-Zuse-Str. 15 - 71572 Neckarsum

RECHNUNG Nr. 2010023/H

Datum: 19.01.2001 Seite: 1 / 1
 Vorgang/KdNr: 32426 / 12346
 USt-IdNr.: DE145783431
 USt-Nr. / vom: 20208 / 18.01.2001
 Auftrags-Datum: 18.01.2001

HP DAT-Streamer

| Menge | Bezeichnung | Einzelpr. | Betrag |
|--------------------|---|-----------|---------------------|
| 1 Stck | Hewlett-Packard DAT HP SureStore 24i 12-24GB DDS-3 intern | 1.055,00 | 1.055,00 EUR |
| Summe | | | 1.055,00 EUR |
| +16,0 % MwSt. | | | 168,80 EUR |
| Gesamtsumme | | | 1.223,80 EUR |

Zahlung: innerhalb 15 Tagen rein netto ohne Abzug.

Business-Lösungen aus dem Internet via ASP (Application Service Providing).
 Software mieten statt kaufen + installieren.
 Mehr unter WWW.SOFTWARESCHMIEDE.COM oder WWW.MY-WEB-OFFICE.DE !

Microsoft Certified Solution Provider

SoftwareSchmiede
 Vogler & Hauke GmbH
 Konrad-Zuse-Str. 15
 D-71572 Neckarsum
 Telefon: (07132) 96 26 50
 Telefax: (07132) 96 26 40
 email: software@schmiede.de

Internet
 http://www.software Schmiede.com

Geschäftsführer
 Christian Vogler
 Dipl. Betriebswirt (BA)

Horst Hauke
 Dipl. Betriebswirt (BA)

Bankverbindungen:
 Baden-Württembergische Bank AG
 IBAN: 650 380 50
 BIC: BWL2333
 Kto. Nr.: 7 050 055 209

DocuWare TIFF: Image, Seite Nr. 1 von 1, 300x300dpi, 210x296mm, Herkunft: Konvertieren (0%, 34%)

Was ist Dokumenten-Management

eMails, Word, Excel etc.

Zugängliche Archive
(archiviert & verschlagwortet)

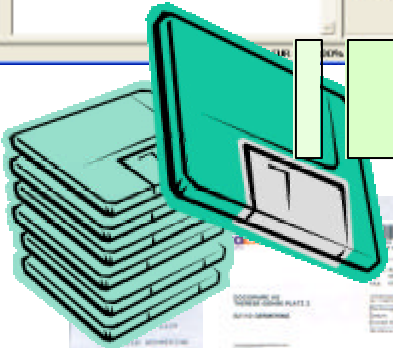
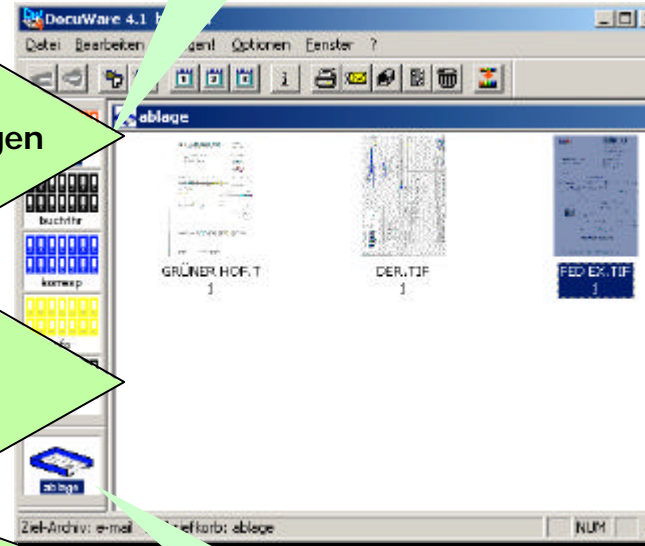
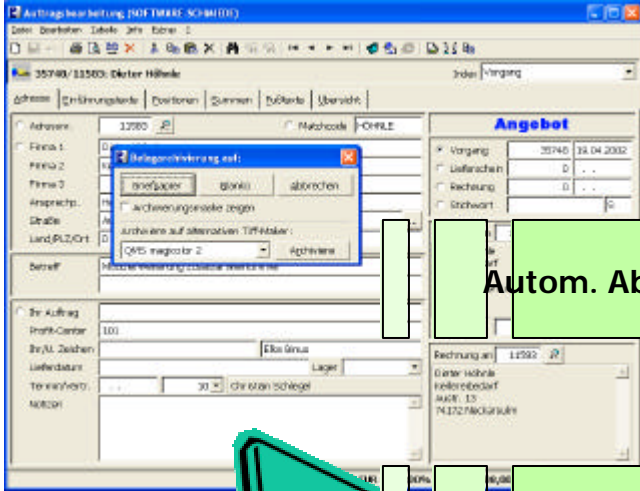
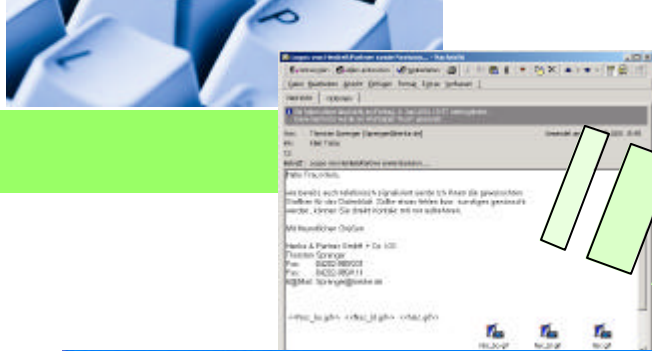
Autom. Ablage direkt aus Anwendungen

Z3-Dateien für Datenüberlassung

Scannen von Belegen

Persönliche Ablage
(noch nicht archiviert)

Eine DMS-System speichert alle unternehmensrelevanten Daten unabhängig von den „Quellprogrammen“ und stellt diese z.B. auf CD/DVD den Prüfern zur Verfügung.





Neue AO – Chance!

- **Neue AO als Chance für Archivierungslösung**
 - **Zeitersparnis:**
10-30% weniger Aufwand bei Ablage von Dokumenten
90% schnellerer Zugriff auf Dokumente im elektronischen Archiv
 - **Platzersparnis:**
99% weniger Volumen (keine Ordner, Regale etc. notwendig)
 - **Höhere Datensicherheit:**
von Ihren Ordnern machen Sie keine Kopien, von Ihren IT-Daten schon!
 - **Einheitliche Ablage:**
Alle Dokumente in einem System: eMails, Briefe, Faxe, Word- & Excel-Dateien, Dateien für Datenüberlassung für Steuerprüfung
 - **Schnittstellen:**
viele IT-Systeme (von Professional bis SAP) können Daten direkt übergeben
 - **Maximierung Kundenzufriedenheit durch Ad-Hoc Auskünfte**



Nächste Schritte

- **Beginnen Sie zügig mit der organisatorischen und technischen Vorbereitung Ihres Unternehmens:**
 - **Identifikation steuerlich relevanter Daten**
 - **Separation sonstiger steuerlich relevanter Dateien**
 - **Prüfen Sie, ob Ihre Software die genannten Voraussetzungen erfüllt.**
 - **usw.**



Ihr nächster Schritt ...

- **GDPdU-Workshop in Ihrem Unternehmen**
 - **Ziel:**
Ermittlung steuerlich relevanter Daten auf Ihren IT-Systemen und Aufzeigen einer Archivierungs-Strategie
 - **Teilnehmerkreis:**
Geschäftsführer, Buchhaltung, Einkauf, Verkauf, IT-Verantwortlicher
 - **Anmeldung:**
Software-Schmiede Vogler & Hauke GmbH
Konrad-Zuse-Str. 16
74172 Neckarsulm
Tel: 07132-96 26 50
Fax: 07132-96 26 40
www.softwareschmiede.com