


Grenzüberschreitendes E-Invoicing von / nach

Fokus auf der elektronischen Signatur



René G. Eberhard
Dipl. E.-Ing. HTL,
Betriebswirtschafts-Ing. FH NDS
CEO, Partner

keyon AG
Schlüsselstrasse 6
8645 Jona
Schweiz
www.keyon.ch

Tel. +41 55 220 64 03
Mobile +41 79 456 00 45
Fax +41 55 220 64 01
eberhard@keyon.ch

eberhard@keyon.ch

V1.4 © 2010 by keyon (www.keyon.ch)



Agenda

- Über Keyon
- Gesetzliche Grundlagen
- Merkmale der grenzüberschreitenden Rechnungsstellung
- Typische Fragestellungen und praktische Umsetzung

Über Keyon  


information security?

just relax.

plan
implement
enforce
control




 for security reasons
www.keyon.ch / info@keyon.ch



Über Keyon  

■ **Erstklassige Referenzen EIDI-V & GeBüV**

- Verschiedene, strategische Projekte im Bereich der elektronischen Rechnungsstellung (EIDI-V) und elektronischen Archivierung (GeBüV) im nationalen und internationalen Umfeld.
- true-Sign – Praxiserprobtes Signatur-Framework
- Offizieller Konsultationsteilnehmer des BAKOM im Bereich ZertES
- Beauftragter des SECO für die Spezifikation und Einführung der SuisseID.

Agenda





Über Keyon

Gesetzliche Grundlagen

Merkmale der grenzüberschreitenden Rechnungsstellung

Typische Fragestellungen und praktische Umsetzung

Gesetzliche Grundlagen - CH



Stetig wandelnde Gesetzgebung und Regulatorien...

Neues MWSTG (ab 1. Jan. 2010)


- Freie Beweiswürdigung (Art. 81 Abs. 3 MWSTG)



RICHTLINIE 2006/112/EG über das gemeinsame Mehrwertsteuersystem

- Infragestellung der elektronischen Signatur (Art. 233, 234, 235)

... mit dem immer gleichen Grundsatz:

- Echtheit der Herkunft der Rechnung (Authentizität)
- Unversehrtheit der Inhalts (Integrität)
- Lesbarkeit der Rechnung über die Dauer der Aufbewahrungsfrist



Gesetzliche Grundlagen - CH



Die Matchentscheidende Frage ist:
Ist im Bereich der elektronischen Rechnungsstellung die elektronische Signatur noch zwingend?

Antwort:
Ja.

Denn:

- Wie sonst kann die Echtheit der Herkunft und die Unversehrtheit der Inhalts nachgewiesen werden?
- Mit der Beweismittelfreiheit können nur nicht regelkonforme Belege aus der Vergangenheit geheilt werden.

Erkenntnis:
Die Unsicherheit wächst proportional zu den „gewonnenen“ Freiheitsgraden.

Gesetzliche Grundlagen - CH

Eignung zum Beweis

Aktuelle und zukünftige Betrachtung Retrospektive Betrachtung


Papierrechnungen

Elektronisch signierte Rechnungen


EIDI-V

GeBüV

Maschinelle auswertbarkeit





Beweismittelfreiheit



Mit der Beweismittelfreiheit ist keine Erleichterung bez. Beweismittelernung verbunden.

Beweisen ist effizienter als Behaupten.

Gesetzliche Grundlagen - CH

■ **Wesentliche gesetzliche Forderungen - CH**

- Freie Beweiswürdigung (Art. 81 MWSTG)

Art. 81 Grundsätze

¹ Die Vorschriften des VwVG³¹ sind anwendbar. Artikel 2 Absatz 1 VwVG findet auf das Mehrwertsteuerverfahren keine Anwendung.


² Die Behörden stellen den rechtserheblichen Sachverhalt von Amtes wegen fest.



³ Es gilt der Grundsatz der freien Beweiswürdigung. Es ist unzulässig, Nachweise ausschliesslich vom Vorliegen bestimmter Beweismittel abhängig zu machen.

Freie Beweiswürdigung heisst, dass die Verwaltung und der Richter in der Annahme von Beweismitteln nicht eingeschränkt sind.

Aber

Die Beweiskraft der Beweismittel wird einzig durch die Verwaltung oder den Richter beurteilt. Unter Einhaltung der Ausführungsbestimmungen ist die Wahrscheinlichkeit gross, dass die entsprechenden Belege hohe Beweiskraft haben.



Gesetzliche Grundlagen - CH


■ **Wesentliche gesetzliche Forderungen - CH**

- EIDI-V als „Dienstleistung“ der ESTV (Art. 125 MWSTV)



Art. 125 Ausführungsbestimmungen
(Art. 70 Abs. 4 MWSTG)

Das EFD erlässt Bestimmungen technischer, organisatorischer und verfahrenstechnischer Natur, um die Sicherheit, Vertraulichkeit und Kontrolle elektronisch oder in vergleichbarer Weise erzeugter, übermittelter und aufbewahrter Daten und Informationen nach den Bestimmungen dieses Abschnitts angemessen zu gewährleisten.

Die EIDI-V ist der einfachste und sicherste Weg zum Ziel.



Das Projektbudget ist besser in etablierten EIDI-V Lösungen als in Diskussionen und Gutachten investiert.



Gesetzliche Grundlagen - CH

- **Wesentliche gesetzliche Forderungen - CH**
 - Grundsatz (Art. 122 MWSTV)

Art. 122 Grundsatz
(Art. 70 Abs. 4 MWSTG)

¹ Elektronisch oder in vergleichbarer Weise übermittelte und aufbewahrte Daten und Informationen, die für den Vorsteuerabzug, die Steuererhebung oder den Steuerbezug relevant sind, haben die gleiche Beweiskraft wie Daten und Informationen, die ohne Hilfsmittel lesbar sind, sofern folgende Voraussetzungen erfüllt sind:

 - a. Nachweis des Ursprungs;
 - b. Nachweis der Integrität;
 - c. Nichtabstreitbarkeit des Versands.

Gesetzliche Grundlagen - CH


- **Wesentliche gesetzliche Forderungen - CH**
 - Verfügbarkeit und Wiedergabe (Art. 123 MWSTV)



Art. 123 Verfügbarkeit und Wiedergabe
(Art. 70 Abs. 1 und 4 MWSTG)

Die Verfügbarkeit von für die Steuererhebung oder den Steuerbezug relevanten elektronisch oder in vergleichbarer Weise aufbewahrten Daten und Informationen richtet sich nach den Bestimmungen des 3. Abschnittes der Geschäftsbücherverordnung vom 24. April 2002¹⁷. Die steuerpflichtige Person muss sicherstellen, dass diese Daten und Informationen während der gesetzlichen Aufbewahrungsfrist jederzeit verständlich lesbar gemacht werden können. Sie muss die dazu erforderlichen Mittel zur Verfügung stellen.

Wesentliche Merkmale der GeBüV

 - Führung und Aufbewahrung von Geschäftsbüchern
 - Echtheit und Unverfälschbarkeit der Daten (Art. 3)
 - Verfahrensdokumentation (Art. 4)
 - Lesbarkeit (Art. 6)




 


Gesetzliche Grundlagen - EU

- **Wesentliche gesetzliche Forderungen - EU**
 - Aufbewahrung (Art. 246 RICHTLINIE 2006/112/EG)

Artikel 246



Die **Echtheit der Herkunft** und die **Unversehrtheit des Inhalts** der aufbewahrten Rechnungen sowie deren **Lesbarkeit** müssen für die gesamte Dauer der Aufbewahrung gewährleistet sein.


Selbst wenn Art. 233 (elektronische Signatur) gestrichen würde, Art. 246 war nie in Frage gestellt. 

Agenda

- Über Keyon
- Gesetzliche Grundlagen
- Merkmale der grenzüberschreitenden Rechnungsstellung**
- Typische Fragestellungen und praktische Umsetzung








Was soll man jetzt machen und warum? 

- **Nochmals die wesentlichen gesetzlichen Forderungen**
 - Echtheit der Herkunft der Rechnung (Authentizität)
 - Unversehrtheit der Inhalts (Integrität)
 - Lesbarkeit der Rechnung über die Dauer der Aufbewahrungsfrist
- **Prinzip der Beweislastverteilung**

Es gelten, wie bisher, die allgemeinen Regeln der Beweislastverteilung:

 - Die Steuerbehörde muss steuerbegründende Tatsachen nachweisen
 - Die steuerpflichtige Person muss steuerentlastende Tatsachen nachweisen.






- **Wirtschaftliche Ziele**
 - Einhalten der gesetzlichen Anforderungen / Compliance
 - Optimieren / Vereinfachen der Prozesse
 - Audit Trail (Prüfpfad, Buchungskontrolle, etc.)
 - Einsparen von Kosten
 - Minimieren von Risiken (operativ, rechtlich, etc.)




Verarbeiten / Übermitteln von el. Rechnungen	Aufbewahren von el. Rechnungen
Standard Elektronische Signatur EDI mit Vertrag (Art. 233 b) 2006/112/EG)	Standard Elektronische Signatur WORM
Alternativen Technische Prozesse Cross Checking (Art. 249 2006/112/EG)	Alternativen Technische Prozesse Cross Checking (Art. 249 2006/112/EG)

Merkmale der grenzüberschreitenden Rechnungsstellung



■ **Erkenntnisse**

- Grundsätzlich vergleichbare formale Anforderungen für die elektronische Rechnungsstellung und Archivierung im In- und Ausland. 
- Die Rechnungen von ausländischen Leistungserbringern sind an keine besonderen Formvorschriften gebunden. Der inländische Leistungsempfänger muss vom ausländischen Leistungserbringer lediglich verlangen, dass seine Rechnung einen genügenden Leistungsbesrieb enthält (Erläuterungen zur EIDI-V, Dezember 2009)

■ **Zweck der Rechnung in der grenzüberschreitenden Rechnungsstellung**

- Rechnung als Nachweis der Leistung sowie der geschäftsmässigen Begründetheit des geltend gemachten Aufwandes (Mehrwertsteuer, direkte Bundessteuer, Verrechnungssteuer, etc.)

Die elektronische Veranlagungsverfügungen (eVV) ist kein Ersatz für die Rechnung. Keine Buchung ohne Beleg (Rechnung)

Merkmale der grenzüberschreitenden Rechnungsstellung

■ **Geschäftsfälle**

- Inland – Inland Geschäfte (Dienstleistungen und Waren)
- Import von Dienstleistung und Waren
 - Abzug der Bezugssteuer / Einfuhrsteuer (steuerentlastende Tatsache)
- Export von Dienstleistungen und Waren
 - Keine Abgabe der Umsatzsteuer (steuerentlastende Tatsache)

swissDIGIN keyon

Merkmale der grenzüberschreitenden Rechnungsstellung

- **Länderspezifische Anforderungen (EU spezifisch)**
 - Aufbewahrung
 - in einem EU Land
 - In einem nicht EU Land mit länderspezifischem Abkommen
 - In einem nicht EU Land mit Information an die Steuerbehörde
 - Signatur
 - fortgeschritten, nicht qualifiziertes Zertifikat
 - fortgeschritten, qualifiziertes Zertifikat (1999/93/EG)
 - länderspezifische Anforderungen (länderspezifische CSP)
 - Weitere Anforderungen
 - Spezifische Verfahrensdokumentation (GoBS (DE))
 - Spezifischer Datenzugriff und zur Prüfbarkeit (GDPdU (DE))

GoBS: Grundsätze ordnungsmässiger DV-gestützter Buchführungssysteme
GDPdU: Grundsätze zum Datenzugriff und zur Prüfbarkeit digitaler Unterlagen



swissDIGIN keyon

Typische Fragestellungen und praktische Umsetzung

- **Praktische Umsetzung bei B2BNet**

The diagram illustrates the B2BNet architecture. At the top, there are three server racks, each containing an 'Archiv' (archive) and a 'Signatur' (signature) component. These are located in 'Ausland A', 'Ausland B', and 'Schweiz'. Below these, a central 'Verarbeitung' (processing) server is connected to 'Rechnungssteller' (invoice issuer) and 'Rechnungsempfänger' (invoice recipient) via the 'B2BNet' network. The 'B2BNet' logo is shown at the bottom right.

Agenda





Über Keyon

Gesetzliche Grundlagen

Merkmale der grenzüberschreitenden Rechnungsstellung

Typische Fragestellungen und praktische Umsetzung

Typische Fragestellungen und praktische Umsetzung





Typische Fragestellungen – Export von Waren / Dienstleistungen

Der ausländische Leistungsempfänger akzeptiert keine schweizerischen Signaturen (EIDI-V, ZertES) und verlangt 1999/93/EG kompatible Signaturen.

- Die üblichen rechnungsspezifischen Vorschriften der Schweiz müssen eingehalten werden.
- Die Rechnung muss nach der EIDI-V signiert werden.
- Die Rechnung kann zusätzlich nach 1999/93/EG signiert werden (1999/93/EG Signatur parallel oder seriell zur EIDI-V)
- Die organisatorischen und technischen Prozesse sind in einer Verfahrensdokumentation zu beschreiben.

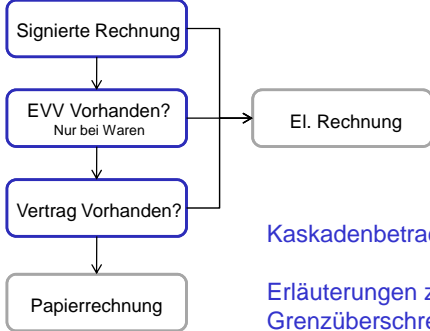
Gem. Art. 3 Abs. 2 ZertES ist die ESTV nicht legitimiert, ausländische Zertifikate nach 1999/93/EG zu „anerkennen“.

Gegenseitige Anerkennung von qualifizierten Signaturen ist im ZertES geregelt.

Typische Fragestellungen und praktische Umsetzung  



■ **Typische Fragestellungen – Import von Waren / Dienstleistungen 1/2**

Der ausländische Leistungserbringer möchte seine Rechnung unsigned an den schweizerischen Leistungsempfänger senden.



Kaskadenbetrachtung

Erläuterungen zur EIDI-V,
Grenzüberschreitende Rechnungsstellung, Dez.
2009

Typische Fragestellungen und praktische Umsetzung  

■ **Typische Fragestellungen – Import von Waren / Dienstleistungen 2/2**

Der ausländische Leistungserbringer möchte seine Rechnung unsigned an den schweizerischen Leistungsempfänger senden.

- Die vertragliche Vereinbarung enthält einen Leistungsbeschrieb sowie die Art der Rechnungsübermittlung vom Ausland in die Schweiz.
- Der schweizerische Leistungsempfänger (oder Dienstleister) stellt ein Webportal bereit, in dem die unsigned Rechnungen hochgeladen werden können.
 - Integrität der Daten sichert das SSL Protokoll
 - Nachweis des Ursprungs über benutzerspezifischen Login
- Der schweizerische Leistungsempfänger (oder Dienstleister) erstellt unmittelbar nach Eingang der Rechnung eine elektronische Signatur oder legt diese zeitnah auf einem WORM ab (GeBüV).
- Die organisatorischen und technischen Prozesse sind in einer Verfahrensdokumentation zu beschreiben.

Typische Fragestellungen und praktische Umsetzung



■ Typische Fragestellungen – Export von Waren / Dienstleistungen

Der ausländische Leistungsempfänger möchte seine Rechnung unsigned vom schweizerischen Leistungserbringer erhalten.

- Die üblichen rechnungsspezifischen Vorschriften der Schweiz müssen eingehalten werden.
- Die Rechnung muss nach der EIDI-V signiert werden.
- Die organisatorischen und technischen Prozesse sind in einer Verfahrensdokumentation zu beschreiben.

- Die EIDI-V kennt keine Sonderregelung für Export
- Steuerentlastende Tatsache (0% Satz)

Typische Fragestellungen und praktische Umsetzung



■ Typische Fragestellungen – Import von Waren / Dienstleistungen

Die Parteien vereinbaren, nicht maschinell auswertbare, elektronische Rechnungen (PDF) auszutauschen.

- Es gelten die zuvor gemachten Aussagen
- EIDI-V verlangt maschinelle Auswertbarkeit (Art. 7 Abs.2, Art. 10 Abs. 1, Art. 10 Abs. 3)

Unsere Erfahrung ist, dass die ESTV PDF Rechnungen akzeptiert, wenn diese

1. elektronisch signiert sind
2. keine dynamischen Inhalte aufweisen (z.B. PDF/A)
3. die maschinelle Auswertbarkeit ist über die Buchhaltung und das Archiv sichergestellt.



Typische Fragestellungen und praktische Umsetzung

**Schlussfolgerung**

- Beim Export von Waren und Dienstleistungen gelten die schweizerischen Anforderungen. Unabhängig von der Beweismittelfreiheit müssen im Zusammenhang mit elektronischen Rechnungen die Bestimmungen der EIDI-V angewendet werden.
- Die Rechnungen von ausländischen Leistungserbringern sind an keine besonderen Formvorschriften gebunden. Der inländische Leistungsempfänger muss vom ausländischen Leistungserbringer verlangen, dass seine Rechnung einen genügenden Leistungsbeschrieb enthält (Kaskadenbetrachtung).

Vielen Dank für Ihre Aufmerksamkeit



Bei Fragen stehe ich Ihnen gerne zur Verfügung.

Aus Gründen Ihrer Sicherheit