



4. swissDIGIN-Forum

Archivierung von elektronischen Rechnungen

Basel, 13. Juni 2007

Competence Center E-Business Basel
Ralf Wölfle & Christian Tanner

Leitung swissDIGIN-Forum




Fachhochschule Nordwestschweiz
Hochschule für Wirtschaft

Partner swissDIGIN-Forum





Agenda





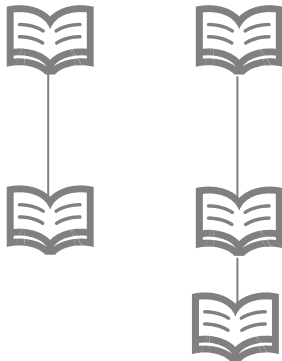
- **Begrüssung**
- **Einführung in die elektronische Archivierung**
- **Erfahrungsberichte**
 - Elektronische Archivierung auf CD / Lyreco AG
 - Aufbewahrung im Online-Archiv / Henkel & Cie.AG
 - Integrierte elektronische Archivierungsprozesse
- **Kaffee-Pause für Networking und Austausch**
- **Beurteilung der elektronischen Archivierung**
 - aus Sicht einer Revisionsgesellschaft / PwC
 - aus Sicht der Mehrwertsteuerbehörden / ESTV
 - Fragen & Diskussion
- **Schlussfolgerungen**
- **Ausblick & Apéro**


Christian Tanner
© 2007 - FHNW | Competence Center E-Business Basel | 2


Aktuelles zu swissDIGIN	
<ul style="list-style-type: none">■ swissDIGIN-Inhaltsstandard als eCH-Standard<ul style="list-style-type: none">■ derzeit in der Fachgruppe in der Vernehmlassung■ Zusage von 11 Partnern für die weitere Unterstützung des swissDIGIN-Forums<ul style="list-style-type: none">■ Erweiterung des Partnerkreises mit Rechnungsstellern■ Arbeitsgruppe E-Invoicing der economiesuisse<ul style="list-style-type: none">■ Leitfaden für Rechnungssteller in der Vernehmlassung■ CEN/ISSS E-Invoicing-Workshop Phase II 2007-2009<ul style="list-style-type: none">■ Best Practice im Crossborder E-Invoicing■ Überprüfung der Umsetzung und Anpassungsempfehlungen■ Rahmen für die Vernetzung europäischer Service Provider	
Christian Tanner	© 2007 - FHNW Competence Center E-Business Basel 3

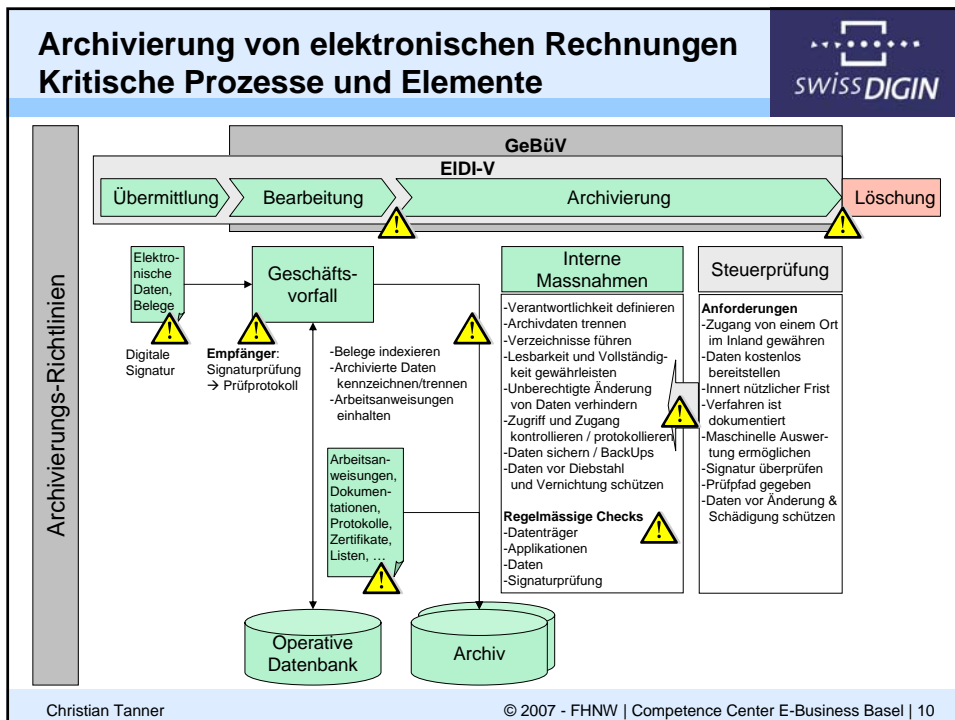
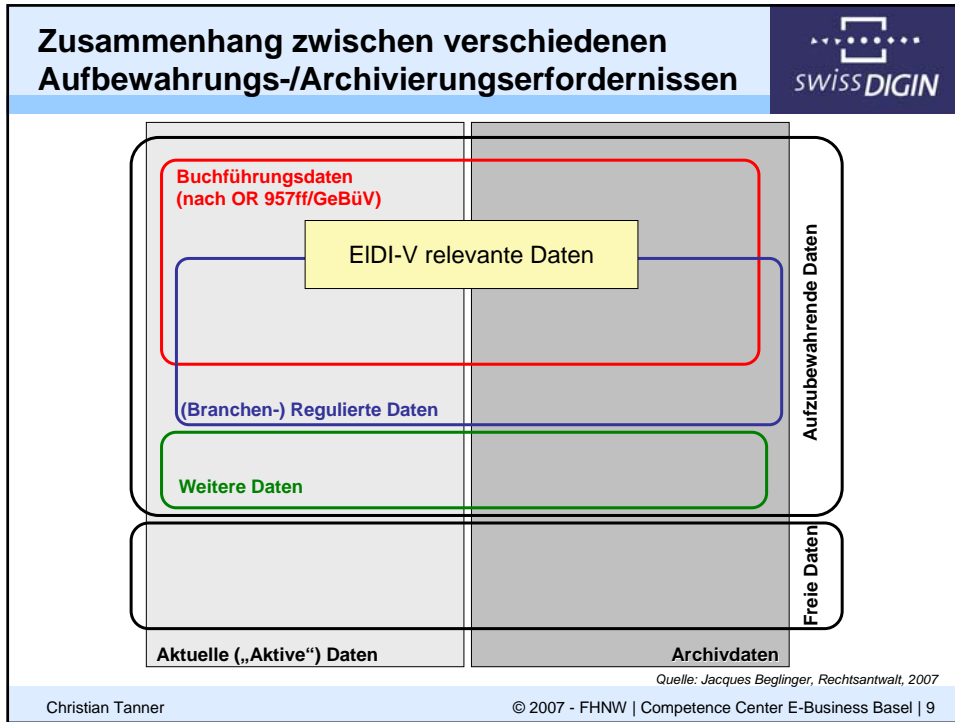
Einführung in die Archivierung von elektronischen Rechnungen	
<ul style="list-style-type: none">■ Archivierung im Unternehmen■ Gesetzliche Rahmenbedingungen■ Kritische Prozesse und Elemente■ Ort und Form der Archivierung elektronischer Rechnungen	
Christian Tanner	© 2007 - FHNW Competence Center E-Business Basel 4

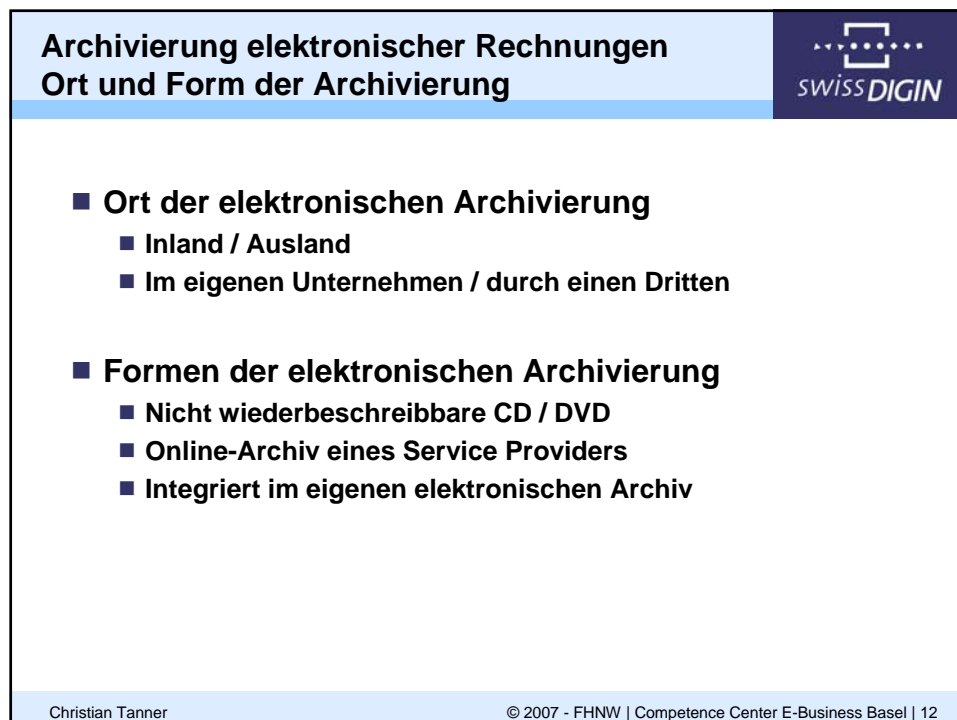
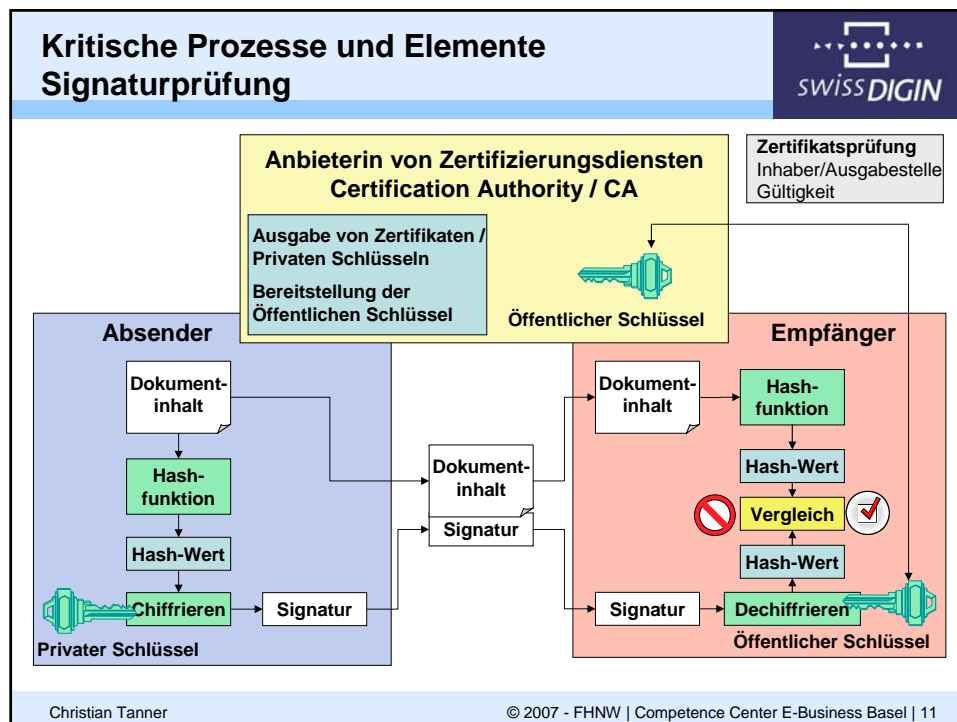
Archivierung im Unternehmen Verantwortung trägt das Management	 swissDIGIN
<ul style="list-style-type: none"> ■ Zweck der Archivierung <ul style="list-style-type: none"> ■ Nachvollziehbarkeit des Handelns ■ Beweissicherung ■ Kaufmännische Buchführung ■ Dokumentation von historisch, kulturell oder wirtschaftlich wichtigen Tatbeständen ■ Aufgaben des Managements <ul style="list-style-type: none"> → Archivierungs-Richtlinien formulieren → Dokumente definieren → Prozesse bis zur Archivierung / Löschung definieren → Weisungen erlassen → Beteiligte instruieren → Einhaltung überprüfen 	
Christian Tanner	© 2007 - FHNW Competence Center E-Business Basel 5

Archivierung im Unternehmen Gesetzliche Rahmenbedingungen	 swissDIGIN	
<p>Handelsrecht</p> <p>OR Art. 957 – 963 Kaufmännische Buchführung Führung bzw. Erfassung und Aufbewahrung von Geschäftsbüchern, Buchungsbelegen und Geschäftskorrespondenz</p> <p>GeBüV Ordnungsgemässe Buchführung und Datenverarbeitung</p>		<p>Steuerrecht</p> <p>MWSTG Art. 58 Buchführung Feststellung der Steuerpflicht Erlass von näheren Bestimmungen</p> <p>MWSTGV Art. 43 - 45 Übermittlung von papierlosen Daten und Informationen</p> <p>EIDI-V Beweiskraft und Kontrolle von elektronisch übermittelten steuerrelevanten Belegen</p>
Christian Tanner		© 2007 - FHNW Competence Center E-Business Basel 6

Archivierung im Unternehmen Gesetzliche Rahmenbedingungen	 SWISS DIGIN
<p>Handelsrecht</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ Obligationenrecht Art. 957ff, Kaufmännische Buchführung <ul style="list-style-type: none"> ■ Pflicht der ordnungsgemässen Führung und Aufbewahrung von Geschäftsbüchern, Buchungsbelegen und Geschäftskorrespondenz ■ Schriftlich, elektronisch oder in vergleichbarer Weise ■ Geschäftsbücherverordnung (GeBüV) <ul style="list-style-type: none"> ■ Zusätzlicher Grundsatz der ordnungsgemässen Datenverarbeitung → IT Governance ■ Integrität und Verfügbarkeit ■ Organisation und Dokumentation ■ Archiv und zulässige Datenträger ■ Überprüfung und Datenmigration 	
Christian Tanner	© 2007 - FHNW Competence Center E-Business Basel 7

Archivierung im Unternehmen Gesetzliche Rahmenbedingungen	 SWISS DIGIN
<p>Steuerrecht</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ MWSTG Art. 58, Wegleitung zum MWSTG <ul style="list-style-type: none"> ■ Ordnungsgemässe Führung der Geschäftsbücher ■ Erlass von näheren Bestimmungen möglich <ul style="list-style-type: none"> ■ Aufbewahrungsfrist im Zusammenhang mit Immobilien 20 Jahre ■ Verlängerung der Verjährungsfrist bei offenen Steuerforderungen ■ Aufbewahrung von Unterlagen im Original ■ Aufbewahrung von schriftlichen Dokumenten im Inland ■ Elektronische Übermittlung und Aufbewahrung von Daten (MWSTGV Art. 43 & 44) ■ Verordnung des EFD über den elektronischen Austausch von Daten und Informationen (EIDI-V) inkl. Kommentar <ul style="list-style-type: none"> ■ Regelt technische, organisatorische und verfahrenstechnische Anforderungen an Beweiskraft und Kontrolle von elektronisch übermittelten Daten <ul style="list-style-type: none"> ■ Beweiskraft durch fortgeschrittene digitale Signatur ■ Datensicherheit und Wiedergabe ■ Prüfbarkeit, Prüfpfad und Zugriff auf Daten ■ Einbezug Dritter ■ Aufbewahrung 	
Christian Tanner	© 2007 - FHNW Competence Center E-Business Basel 8





Archivierung elektronischer Rechnungen Zwei Erfahrungsberichte als Rechnungssteller



- **Archivierung mittels CD / Lyreco AG**
 - Patrick Rauber, Corporate Sales Director

- **Nutzung eines Online-Archivs / Henkel & Cie.AG**
 - René Michel, Head of Logistics

Christian Tanner

© 2007 - FHNW | Competence Center E-Business Basel | 13

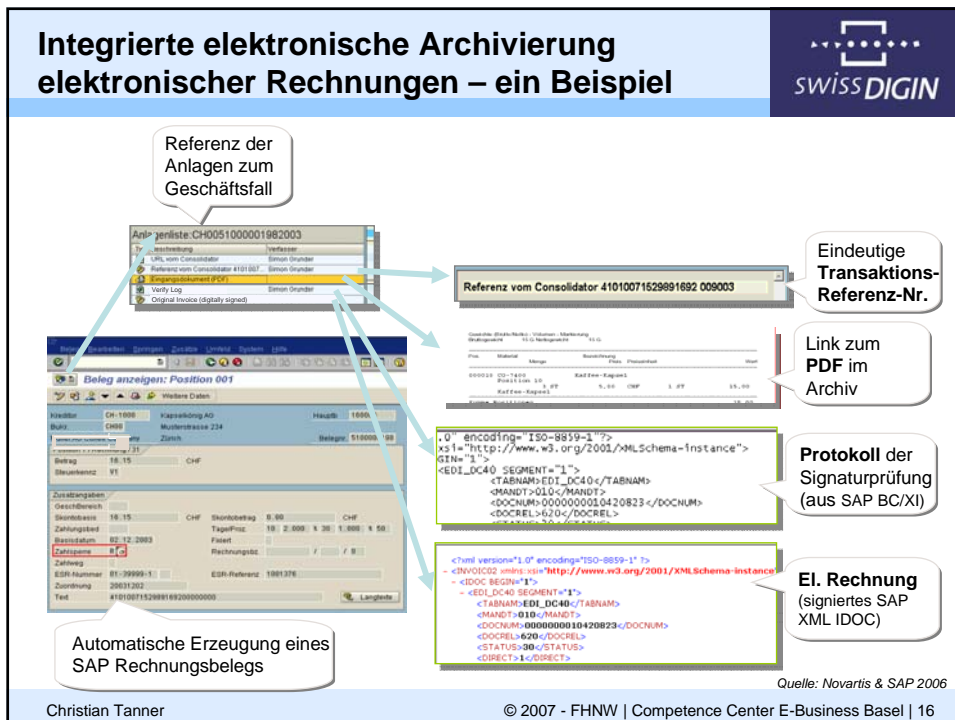
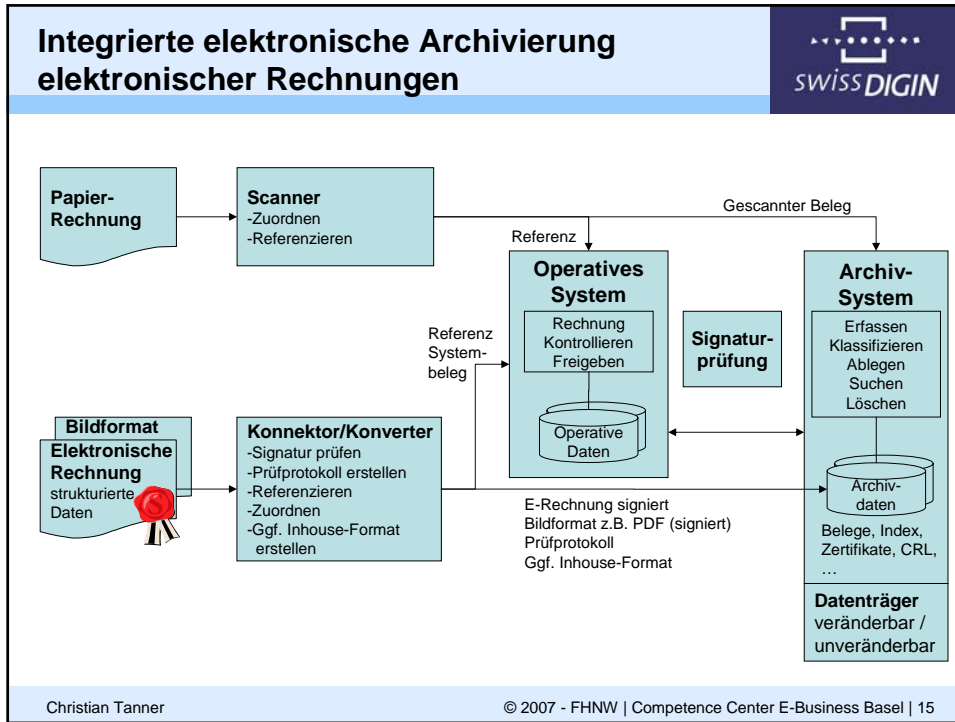
Integrierte elektronische Archivierung elektronischer Rechnungen



- **Referenzierung von Buchung und Beleg**
- **Referenzierung aller zugehörigen Daten**
- **Signaturprüfung mit Dokumentation des Ergebnisses**
 - Beim Empfang
 - Bei Bedarf

Christian Tanner

© 2007 - FHNW | Competence Center E-Business Basel | 14



Kaffeepause für Networking und Austausch bis 15.30 Uhr



swissDIGIN-Partner stehen Ihnen in der Pause Red und Antwort zum Thema elektronische Archivierung von Rechnungen:

- PayNet
- Pentag
- PostFinance



Christian Tanner

© 2007 - FHNW | Competence Center E-Business Basel | 17

Elektronische Archivierung von Rechnungen Schlussfolgerungen




- **Risikoorientierte Betrachtung der Archivierung**
- **Sensibilisierung für elektronische Archivierung nach GeBüV in KMU noch gering**
- **Für KMU vertretbarer Entwicklungspfad für den Umstieg auf elektronische Archivierung fehlt weitgehend**
- **Service Provider bieten mit CDs und Online-Archiv tragbare „Archiv-Lösungen“ für elektronische Rechnungen**
- **Dokumentierte Einbindung in den Archivierungsprozess ist erforderlich**

Christian Tanner

© 2007 - FHNW | Competence Center E-Business Basel | 18

Ausblick	
<ul style="list-style-type: none">■ Schweizer Roaming-Landkarte bleibt vorerst unverändert■ Intensivierte Roaming-Gespräche zwischen PayNet, PostFinance und Swisscom IT Services ■ EXPP-Summit, 10./11. September 2007 in London■ eXperience Event, 11. September 2007 in Basel■ Records Management Konferenz, 17. September 2007 in Zürich	
Christian Tanner	© 2007 - FHNW Competence Center E-Business Basel 19

Ausblick	
<ul style="list-style-type: none">■ Nächstes swissDIGIN-Forum am 28. November 2007 ■ Partner wünschen Wechsel auf Kalenderjahr-Modus<ul style="list-style-type: none">■ swissDIGIN-Jahr neu vom 1. Januar bis 31. Dezember■ Neue Teilnehmende sind bis 31. Dezember 2007 dabei mit ordentlichem Beitrag von CHF 500.- exkl. MWST/Person/Jahr<ul style="list-style-type: none">■ Rechnungsstellung ist in diesen Tagen erfolgt■ Bisherige Teilnehmende können einmalig für CHF 600.- exkl. MWST/Person/Jahr vom 1. Juli 2007 – 31. Dezember 2008 teilnehmen<ul style="list-style-type: none">■ Rechnungsstellung erfolgt per 30. Juni 2007 ■ Wir bitten um Ihre Themen und Ihr Feedback! Danke	
Christian Tanner	© 2007 - FHNW Competence Center E-Business Basel 20

Kontakt		
Christian Tanner & Ralf Wölfle Leitung swissDIGIN-Forum		
Competence Center E-Business Basel Fachhochschule Nordwestschweiz FHNW Hochschule für Wirtschaft Peter Merian-Strasse 86 4002 Basel		
Telefon	061 / 279 17 90	
Telefax	061 / 279 17 98	
E-Mail	info@swissdigin.ch christian.tanner@fhnw.ch	
Internet	http://www.swissdigin.ch	
swissDIGIN-Forum Partner		
		