

GDPdU - Grundsätze zum Datenzugriff und zur Prüfbarkeit digitaler Unterlagen

Die Ausgangslage

Seit dem 1.1.2002 ist der Finanzverwaltung aufgrund der gesetzlichen Neuregelungen im Steuersenkungsgesetz vom 23.10.2000 das Recht eingeräumt, die mit Hilfe eines Daten-Verarbeitungs-Systems erstellte Buchführung durch Datenzugriff zu prüfen.

Die Aufgabe

Aufgrund der gesetzlichen Vorgaben müssen u.a. die Daten der Finanzbuchhaltung, Anlagenbuchhaltung und der Lohnbuchhaltung seit dem 1.1.2002 auch in digitaler Form aufbewahrt werden und für den Datenzugriff zur Verfügung stehen.

Beim Datenzugriff kann der Finanzamtsprüfer im Rahmen einer Außenprüfung eine der drei folgenden Zugriffsarten frei wählen:

- **unmittelbarer Datenzugriff (Z1)**
Der „unmittelbare Datenzugriff“ beinhaltet den Nur-Lesezugriff auf DV-Systeme durch den Prüfer zur Prüfung der steuerlich relevanten Daten.
- **mittelbarer Datenzugriff (Z2)**
Beim „mittelbaren Datenzugriff“ sollen die Daten entsprechend den Vorgaben des Prüfers vom Unternehmen maschinell ausgewertet werden, um anschließend einen Nur-Lesezugriff gewähren zu können.
- **Datenträgerüberlassung (Z3)**
Bei der Datenträgerüberlassung sind der Finanzbehörde die steuerlich relevanten Daten in maschinell auswertbarer Form auf einem separaten Datenträger (z.B. CD-ROM) zur Verfügung zu stellen. Dies gilt auch in den Fällen, in denen sich die Daten bei Dritten befinden.

Das Problem

Mit der digitalen Betriebsprüfung ist verstärkt seit dem Jahr 2005 für Prüfungszeiträume ab 2002 rechnen. Erste praktische Erfahrungen aus digitalen Prüfungen zeigen, dass die Prüfer zwischenzeitlich entsprechend geschult und mit spezieller Software (IDEA) ausgestattet wurden und die Herausgabe der Daten fordern.

Sofern die Daten nicht in entsprechender Form zur Verfügung gestellt werden können, drohen Sanktionen. Je nach den Umständen des Einzelfalles kommen z.B. Bußgelder, Zwangsmittel oder Schätzungen in Betracht.

Unser Angebot und Vorgehen

Alle in unserem Hause digital erstellten Daten der Finanzbuchhaltung, Anlagenbuchhaltung und Lohnbuchhaltung werden auch von uns digital aufbewahrt und können dem Mandanten bei Bedarf zur Verfügung gestellt werden.

Sofern der Steuerpflichtige mit Hilfe eines Datenverarbeitungssystems seine Finanz- und Lohnbuchhaltung etc. selbst erstellt, muss er sicherstellen, dass die entsprechenden Daten in der erforderlichen Form zur Verfügung stehen. Da nicht jedes marktgängige Buchhaltungs- und Archivierungssystem die GDPdU-Konformität gewährleistet, empfehlen wir dies ausdrücklich festzustellen bzw. feststellen zu lassen.

Die Feststellung der GDPdU-Konformität kann einerseits durch eine Bestätigung des Softwareherstellers eingeholt werden. Andererseits bieten wir dem Steuerpflichtigen unsere Hilfe an, die GDPdU-Konformität bei seinem eingesetzten EDV-System zu überprüfen bzw. festzustellen.

Pflicht zur digitalen Archivierung seit dem 1.1.2002



Ihr persönlicher Ansprechpartner:

*Dipl.-Kfm.
Helmut Breig
Wirtschaftsprüfer
Steuerberater
Tel.: 09441 2970 0
Fax: 09441 2970 20
helmut.breig@
mtg-group.de*

Mehr Sicherheit. Mehr Erfolg. Mehr vom Leben.

Wirtschaftsprüfung, Steuerberatung und Rechtsberatung aus einer Hand. Kontaktieren Sie uns! Wir beraten Sie gerne!

info@mtg-group.de, www.mtg-group.de

MTG

Mittelbayerische Treuhandgesellschaft mbH

Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

Niederlassung

93309 Kelheim
Ludwigstraße 4
Tel.: 09441 2970 0
Fax: 09441 2970 20

Niederlassung

85053 Ingolstadt
Manchinger Straße 132
Tel.: 0841 96 508 0
Fax: 0841 96 508 11

Niederlassung

93051 Regensburg
Merianweg 3a
Tel.: 0941 208645 0
Fax: 0941 208645 20

weiteres Büro

94315 Straubing
Stadtgraben 32
Tel.: 09421 8381 0
Fax: 09421 8381 22

Sitz der Gesellschaft

Kelheim, Amtsgericht Regensburg HRB Nr. 2620

Dr. Reuthlinger & Breig und Partner GdbR

- Wirtschaftsprüfer
- Steuerberater
- Rechtsanwälte

Niederlassung 1

93309 Kelheim
Ludwigstraße 4
Tel.: 09441 2970 0
Fax: 09441 2970 20

Niederlassung 2

93339 Riedenburg
Marktplatz 8a
Tel.: 09442 9195 0
Fax: 09442 9195 20

Niederlassung 3

85053 Ingolstadt
Manchinger Straße 132
Tel.: 0841 96 508 0
Fax: 0841 96 508 11

Niederlassung 4

94315 Straubing
Stadtgraben 32
Tel.: 09421 8381 0
Fax: 09421 8381 22

Niederlassung 5

93051 Regensburg
Merianweg 3a
Tel.: 0941 208645 0
Fax: 0941 208645 20

Niederlassung 6

93155 Hemau
Josef-Binner-Str. 5
Tel.: 09491 9020 76
Fax: 09491 9020 49