

24. Windenergietage

10. – 12. November 2015

Digitale Buchführung

gesetzliche Neuerungen. technische Möglichkeiten. Anwendungsbeispiele

Digitale Buchführung

gesetzliche Neuerungen. technische Möglichkeiten. Anwendungsbeispiele

1. MeyerPartner – über uns
2. Gesetzliche Neuerungen - GoBD
3. Technische Möglichkeiten
4. MeyerPartner FiBu 2.0[®] *digital*

» VORAUS SCHAUEN. VORAUS DENKEN.

VORAUS GEHEN. SIE MERKEN SCHON:

DIE RICHTUNG STIMMT.

MeyerPartner

- » Steuerberater . Rechtsanwälte . Unternehmerberater
- » 45 Mitarbeiter, Standort: Berlin, Hackescher Markt 1
- » spezialisiert auf stark wachsende Unternehmen
- » spezielles Knowhow vor allem im Bereich der Projektentwicklung (Windenergie, gewerbliche Immobilienprojekte, Internetprojekte)



GoBD

2. Gesetzliche Neuerungen - GoBD

2. Gesetzliche Neuerungen - GoBD

Allgemeines

- » Die Regelungen gelten sowohl für die **doppelte Buchführung** wie auch explizit für sonstigen Aufzeichnungen steuerrelevanter Daten (insbesondere z. B. **Einnahmenüberschussrechnung** gemäß § 4 Abs. 3 EStG).
- » Sie umfassen auch die Vor- und Nebensysteme der Buchführung bzw. Aufzeichnungen.

2. Gesetzliche Neuerungen - GoBD

zeitgerechte Erfassung von Grund(buch)-aufzeichnungen

- » Erfassung von unbaren Geschäftsvorfällen innerhalb von zehn Tagen als Orientierung (ist unbedenklich).
- » Acht-Tages-Orientierung bei der Erfassung von Kontokorrent-beziehungen.
- » Funktion der Grund(buch)aufzeichnung (Erfassung) kann auf Dauer auch durch eine geordnete Belegablage erfüllt werden, die die Erfassung im Sinne der ersten beiden Punkte einschließt.

2. Gesetzliche Neuerungen - GoBD

Unveränderbarkeit von Buchungen und Aufzeichnungen (1)

- » Grundsätzlich gelten Aufzeichnungen mit **Belegcharakter** oder in Grundbüchern (Eingangs- und Ausgangsbücher) **mit dem Zeitpunkt der Erfassung** (erstmalige Aufzeichnung, die nicht zwingend IT-gestützt erfolgt) als unveränderbar.
- » Das gilt auch für **Vorsysteme** (Material- und Warenwirtschaft, Lohnabrechnung, Zeiterfassung).
- » Die buchungstechnische Erfassung unter Einsatz eines IT-Systems und deren Unveränderbarkeit (**Festschreibung**) unterliegt **erstmalig** konkreten Fristen, die sich am Termin der **USt-Voranmeldung** orientieren.

2. Gesetzliche Neuerungen - GoBD

Unveränderbarkeit von Buchungen und Aufzeichnungen (2)

- » Bestimmte Formate (Microsoft Office) und Aufbewahrungsformen (Dateisystem) erfüllen ohne weitere Maßnahmen nicht die Ordnungsmäßigkeitsanforderungen.
- » **Stammdaten** mit Einfluss auf Buchungen oder IT-gestützte Aufzeichnungen müssen **nachvollziehbar** sein (z. B. durch Historisierung, Protokollierung, Verfahrensdokumentation).

2. Gesetzliche Neuerungen - GoBD

Aufbewahrungspflicht von elektronischen Belegen, Daten aus Vorsystemen und Stammdaten

- » Im Unternehmen entstandene oder dort in digitaler Form eingegangene aufzeichnungs-/aufbewahrungspflichtige Daten, Datensätze und elektronische Dokumente sind **unverändert aufzubewahren** und dürfen nicht vor Ablauf der Aufbewahrungsfrist gelöscht werden.
- » Sie müssen für Zwecke des maschinellen Datenzugriffs durch die Finanzverwaltung vorgehalten werden.
- » Das gilt nicht nur für Daten der Finanzbuchführung, sondern **auch für alle Einzelaufzeichnungen und Stammdaten mit steuerlicher Relevanz aus den Vor- und Nebensystemen** der Finanzbuchführung.

2. Gesetzliche Neuerungen - GoBD

- » **Was ändert sich für Sie durch die GoBD?**
- » Die GoBD fordern eine **geordnete Belegablage für unbare Geschäftsvorfälle binnen 10 Tagen nach Belegeingang bzw. Eintritt des Geschäftsvorfalles**, z. B.
 - » in einem Papier-Ordner mit einem entsprechenden Ordnungssystem.
 - » im MeyerPartner Dataroom FiBu 2.0®.
 - » In vergleichbaren zertifizierten DMS/ERP-Systemen.
- » **Waren- und Kostenrechnungen**, die nicht binnen 8 Tagen beglichen werden (Orientierungswert), sollen mit ihrer Kontokorrentbeziehung (also kreditorisch) erfasst werden.
- » Bei der Aufzeichnung von baren Geschäftsvorfällen (Kassenbuch) gilt weiterhin die tagesaktuelle Aufzeichnungspflicht.

» PAPIER WAR GESTERN!



3. Aktuelle technische Lösungen

3. Aktuelle technische Lösungen

» Themen

- » GoBD konform?
- » Anschaffungskosten
- » laufende Kosten
- » Datensicherung
- » Dokumentation
- » Zugriffszeit
- » Zugriff durch FA
- » Besonderheiten

» digital intern

- » ja
- » hoch
- » gering/mittel
- » eigene Verantwortung
- » Notwendig
- » sehr schnell
- » Ja
- » normales Dateisystem nur eingeschränkt zulässig

» Cloud

- » ja
- » gering/keine
- » mittel/hoch
- » i.d.R. durch Anbieter
- » Notwendig
- » sehr schnell
- » ja
- » Bonität/Versicherung über die Aufbewahrungszeit

» Papierakte

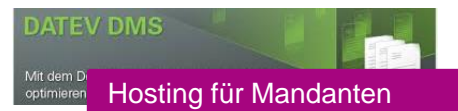
- » ja
- » gering
- » hoch
- » eigene Verantwortung
- » Notwendig
- » mittel/langsam
- » ja
- » Digitale Belege müssen digital aufbewahrt werden

3. Aktuelle technische Lösungen

» Anbieter*



» digital intern



» Cloud



*) Am Markt gibt es erheblich mehr Anbieter als hier aufgezählt, eine Wertung haben wir mit der Auswahl nicht verbunden

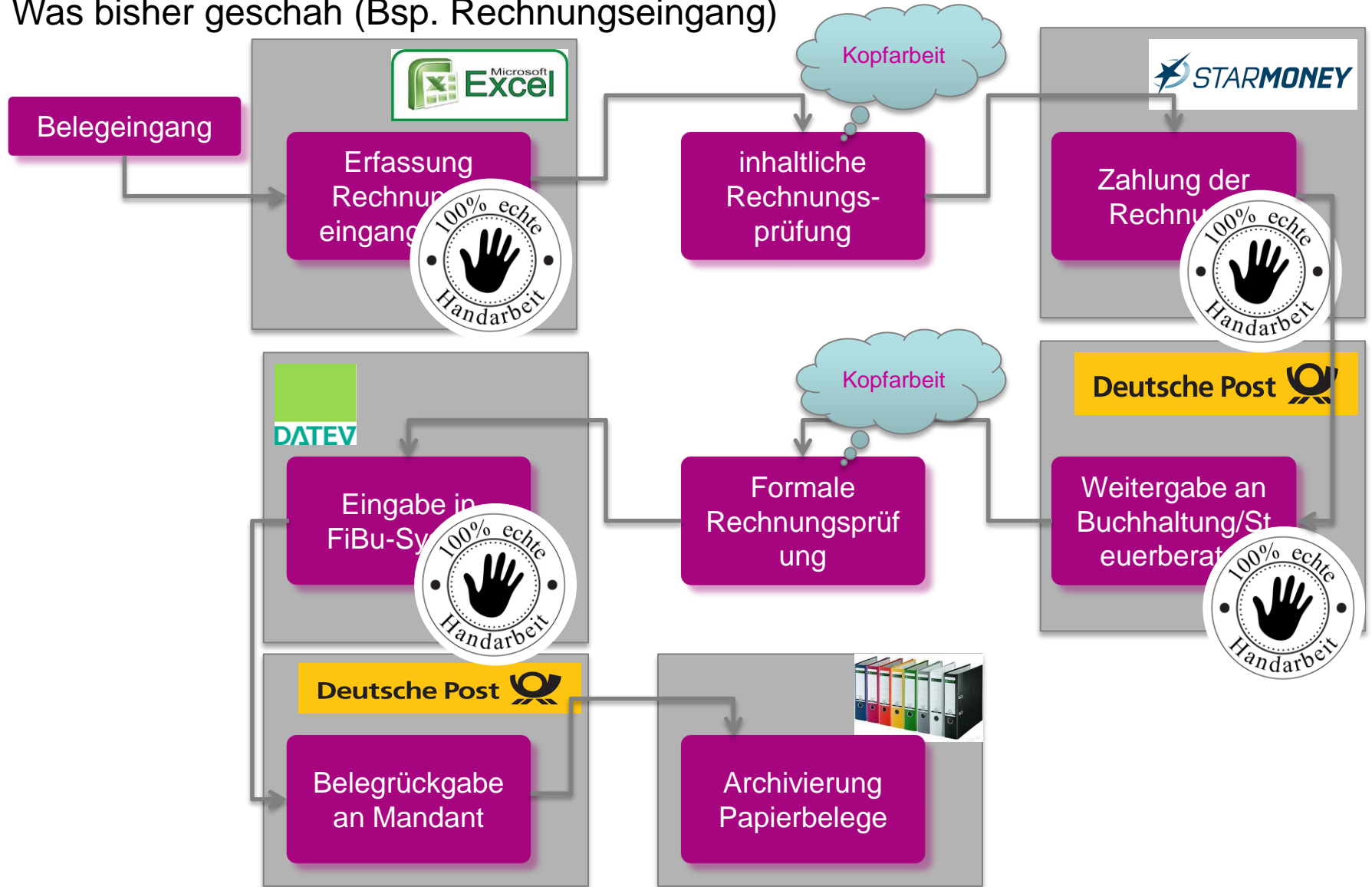
»» DIE WOLLMILCHSAU LEGT KEINE EIER.
NOCH NICHT.



4. MeyerPartner FiBu 2.0® digital

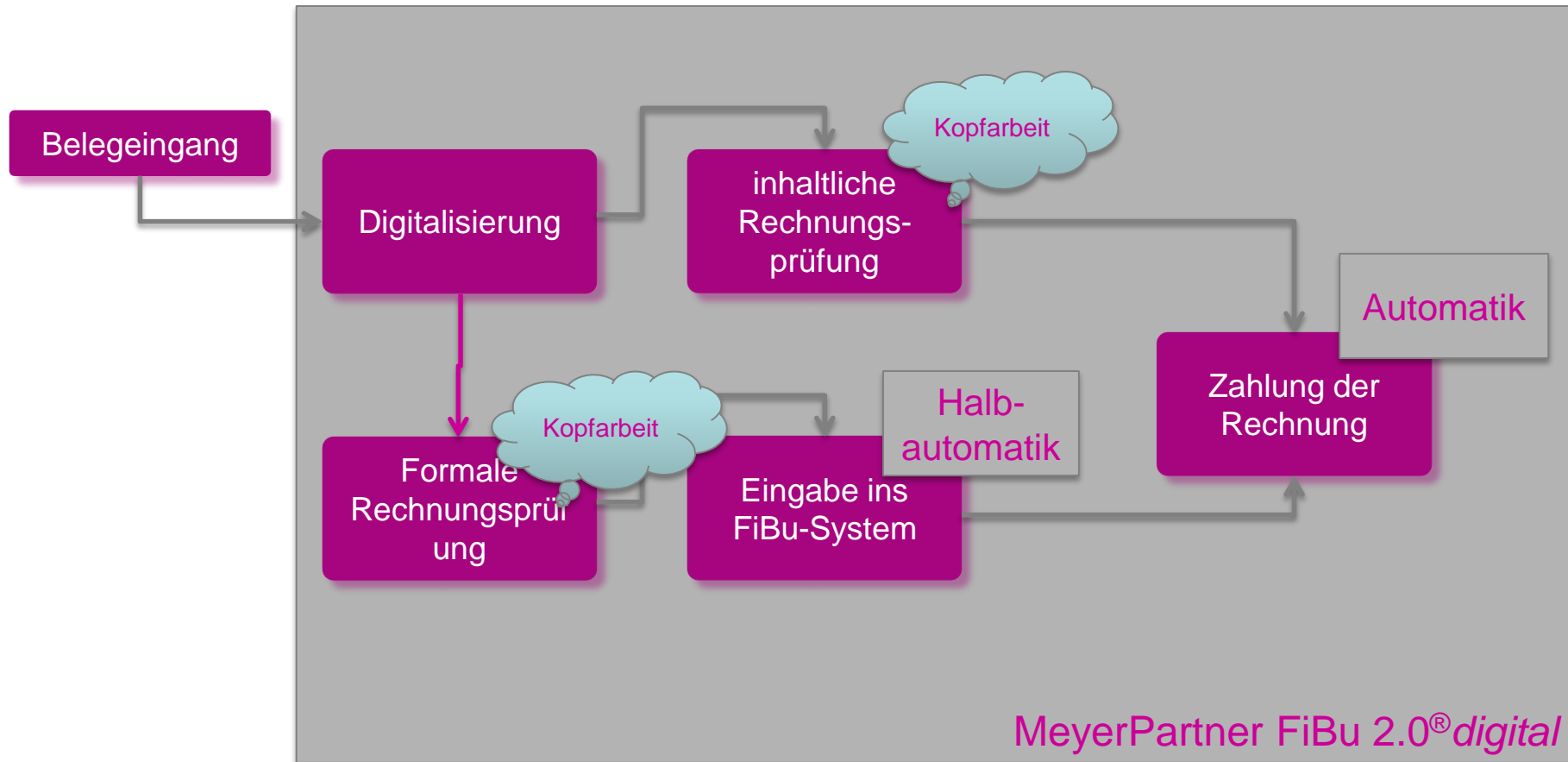
4. MeyerPartner FiBu 2.0® digital

Was bisher geschah (Bsp. Rechnungseingang)



4. MeyerPartner FiBu 2.0® digital

Wie es gehen kann (Bsp. Rechnungseingang)



The screenshot shows a web browser window with the URL `netfiles.de/testraum/projectfiles;internal&action=frameset.action`. The page title is "netfiles: Testraum". The browser tabs include "netfiles: Testraum", "MeyerPartner - Branchen", and "Screenshot unter Mac OS? - MacEinsteiger.de".

The main content area is titled "Dokumente" and shows a list of folders:

Art	Name ▲	Größe	Geändert am	✓
Folder	01 Dauerakte / Verträge	0 Dok.	28.10.2015	☯
Folder	02 FiBu	0 Dok.	28.10.2015	☯
Folder	03 HR	3 Dok.	28.10.2015	☯

The left sidebar contains navigation options: "Dokumente", "Papierkorb", "Benutzer", "Verwaltung", "FAVORITEN", "SUCHE", "Neu/Geändert", "Zuletzt benutzt", "Ungelesen", "Etiketten", "DATEIVERSAND", "Eingang", and "Gesendet".

The right sidebar contains action menus: "ERSTELLEN" (Upload, Neuer Ordner, Neues Dokument...), "BEARBEITEN" (Anzeigen, Bearbeiten, Download, Upload neue Version, Löschen, Kopieren, Verschieben, Verknüpfung erstellen, Etiketten...), "INFO" (Eigenschaften, Aktivität), and "FREIGEBEN" (Zugriffsrechte, Versenden...).

Vielen Dank für Ihre Aufmerksamkeit!