



Juni 2021

## Arbeitshilfe: Unterschriftserfordernisse in der Steuerberatung

### Worum geht es?

Arbeiten in der digitalen Welt setzt gute, einfache und schöne digitale Prozesse voraus. Digitale Prozesse werden dann genutzt, wenn sie aus Nutzersicht komfortabel und einfacher als althergebrachte Prozesse sind. Gleichzeitig darf der Aspekt der Sicherheit nicht übersehen werden. Ziel dieser Ausarbeitung ist, Ihnen und Ihren Softwareanbietern Orientierung zu geben, welche Art von Unterschrift bei welchem Dokument notwendig ist.

Wir haben in diesem Dokument die Einschätzung der Arbeitsgruppe digitale Unterschrift unseres IT-Ausschusses dargelegt. Hierbei haben wir uns an rechtlichen Formerfordernissen ebenso orientiert, wie an den Erfordernissen der Dokumentation und Effizienz. Dieses Dokument in seiner ersten Fassung wird sich weiterentwickeln. Entwicklungen der Diskussionen und Ihre Anregungen wird der IT-Ausschuss unseres Verbandes regelmäßig aufgreifen und dieses Dokument aktualisieren.

Zum besseren Verständnis und zur Abgrenzung erläutern wir Ihnen nachstehend einige Begriffe

- **Checkbox:** Unter einer Checkbox wird eine Formularfunktion verstanden, die durch das Setzen eines Häkchens in einem Formular einen Inhalt der eine Transaktion bestätigt
- **Einfache elektronische Signatur:** Durch diese Form der Signatur wird lediglich der Urheber einer Nachricht kenntlich gemacht. Diese kann über ein Unterschriften-Pad erfolgen. Hierbei kann es sich jedoch auch um ein Faksimile handeln.
- **Fortgeschrittene elektronische Signatur:** Diese Form der Signatur muss dem Unterzeichner zugeordnet werden können, dessen eindeutige Identifikation ermöglichen, mit einem Gerät erstellt worden sein, über das dieser die alleinige Kontrolle hat (z. B. passwortgeschützter Computer, Tablet, Smartphone) und es muss der Nachweis erbracht werden können, dass das Dokument nicht nachträglich verändert wurde.
- **Qualifizierte elektronische Signatur:** Diese Form der Signatur ersetzt die Schriftform, entsprechend wird diese nur benötigt, wenn ein Schriftformerfordernis gegeben ist. Die qualifizierte elektronische Signatur ermöglicht die eindeutige Identifikation der unterzeichnenden Person und ist mit einem Zertifikat versehen. Entsprechend wird ein Identifikationsprozess benötigt, um ein Zertifikat soweit das erforderliche Medium (z. B. Signaturkarte) auszustellen.

Wir freuen uns auf Ihre Anregungen an: [info@stbverband.de](mailto:info@stbverband.de)

Jens Henke, LL.M.  
Steuerberater  
Vizepräsident

Simon Beyme  
StB Syndikus-RA FAFStR Ldw.-Buchst.  
Geschäftsführer



Die Arbeitsgruppe digitale Unterschrift des IT-Ausschusses besteht gegenwärtig aus folgenden Personen:

- StBin Dipl.-Kffr. Claudia Fuchs
- StB Jens Henke, LL.M.
- StBin Dipl.-Kffr.(FH) Tanja Maria Hirsch
- StB Philipp Höppeler
- StB Dr. Christian Huschke

Weiterhin danken wir für die Vorarbeit folgenden weiteren Kollegen:

- WP/StB/RA Martin Grau, Troisdorf
- Philip Hellmig, Hamburg
- StB Michael Knust, Bremerhaven

Mitglieder, die sich inhaltlich einbringen möchten, senden bitte eine E-Mail an [info@stbverband.de](mailto:info@stbverband.de).



## Mandant

	Art des Dokuments	Sicht Steuerberaterverband Berlin-Brandenburg e.V.
<b>Ausgehende</b>	Infoschreiben	Keine Unterschrift erforderlich
	Anschreiben	Faksimile genügt, Autorisierung durch StB sollte dokumentiert sein (z. B. per DMS Revisionshistorie). Hoheit über Unterschriftsbild sollte bei Berufsträger liegen. Prozess wird beschrieben via Verfahrensdokumentation oder Qualitätshandbuch.
	Kündigung Mandat	Faksimile genügt, Autorisierung durch StB sollte dokumentiert sein (z. B. per DMS Revisionshistorie). Hoheit über Unterschriftsbild sollte bei Berufsträger liegen. Prozess wird beschrieben via Verfahrensdokumentation oder Qualitätshandbuch. Ausnahme: Schriftform ist vertraglich festgelegt.
	Rechnung	Mit Zustimmung des Mandanten keine Unterschrift erforderlich
	Mahnung	Keine Unterschrift erforderlich
	EÜR - Mandantenunterschrift	Keine Unterschrift erforderlich
	EÜR - ohne Bescheinigung	Keine Unterschrift erforderlich
	EÜR - Bescheinigung	Faksimile genügt, Autorisierung durch StB sollte dokumentiert sein (z. B. per DMS Revisionshistorie). Hoheit über Unterschriftsbild sollte bei Berufsträger liegen. Prozess wird beschrieben via Verfahrensdokumentation oder Qualitätshandbuch.
	Original Jahresabschluss nach HGB in Papier	Papierausdruck durch Kanzlei oder Mandant und handschriftliche Unterschrift Mandant. Aktuell kein Ersatz durch qualifizierte Signatur. Unterzeichnetes Original in Akten des StB ist nicht erforderlich.
	Bilanz - Bescheinigung Erstellung	Qualifizierte elektr. Signatur wird empfohlen. Fortgeschrittene Signaturen bieten selbst eine reversionssichere Möglichkeit. Faksimile technisch denkbar, wenn Autorisierung durch StB dokumentiert ist (z. B. per DMS Revisionshistorie). Hoheit über Unterschriftsbild sollte bei Berufsträger liegen. Prozess wird beschrieben via Verfahrensdokumentation oder Qualitätshandbuch.
	Lagebericht	Papierausdruck durch Kanzlei oder Mandant und handschriftliche Unterschrift Mandant. Aktuell kein Ersatz durch qualifizierte Signatur. Unterzeichnetes Original in Akten des StB ist nicht erforderlich.
	Anhang	Papierausdruck durch Kanzlei oder Mandant und handschriftliche Unterschrift Mandant. Aktuell kein Ersatz durch qualifizierte Signatur. Unterzeichnetes Original in Akten des StB ist nicht erforderlich.
	Angaben unter der Bilanz	Papierausdruck durch Kanzlei oder Mandant und handschriftliche Unterschrift Mandant. Aktuell kein Ersatz durch qualifizierte Signatur. Unterzeichnetes Original in den Akten des StB ist nicht erforderlich.
	Steuererklärung	Checkbox mit reversionssicherem Rechte- und Rollenkonzept bei einer digitalen Freizeichnungslösung/ Alternativ einfache Signatur
<b>Eingehende</b>	Gesellschafterbeschlüsse	Checkbox mit reversionssicherem Rechte- und Rollenkonzept bei einer digitalen Freizeichnungslösung/ Alternativ einfache Signatur
	Feststellung Jahresabschluss	Handschriftliche Unterschrift Mandant (vertretungsberechtigte Person).



## Kanzlei

	Art des Dokuments	Sicht Steuerberaterverband Berlin-Brandenburg e.V.
<b>Ausgehende</b>	Vollständigkeitserklärung	Checkbox mit revisionssicherem Rechte- und Rollenkonzept bei einer digitalen Freizeichnungslösung/ Alternativ: einfache Signatur
	Freigabe zur elektr. Übermittlung der StErkl.	Checkbox mit revisionssicherem Rechte- und Rollenkonzept bei einer digitalen Freizeichnungslösung/ Alternativ: einfache Signatur
	Elektr. Übermittlung der StErkl.	Checkbox mit revisionssicherem Rechte- und Rollenkonzept bei einer digitalen Freizeichnungslösung/ Alternativ: einfache Signatur
	Teilnahmeerklärung	Checkbox mit revisionssicherem Rechte- und Rollenkonzept bei einer digitalen Freizeichnungslösung/ Alternativ: einfache Signatur
	Auftrag zur Offenlegung / Hinterlegung beim Bundesanzeiger	Checkbox mit revisionssicherem Rechte- und Rollenkonzept bei einer digitalen Freizeichnungslösung/ Alternativ: einfache Signatur
<b>Eingehende</b>	Vollmacht Finanzamt	Checkbox mit revisionssicherem Rechte- und Rollenkonzept bei einer digitalen Freizeichnungslösung/ Alternativ: einfache Signatur
	Vollmacht Finanzgericht	Qualifizierte Signatur/Handschriftlich wegen Einreichung
	AGB / AAB	Kenntnisnahme genügt, revisionssichere Dokumentation wird angeraten
	Datenschutzerklärung	Kenntnisnahme genügt, revisionssichere Dokumentation wird angeraten
	Basis-SEPA	ist mit Banken zu klären
	Firmen-SEPA	ist mit Banken zu klären
	Freigabedokument zur elektr. Übermittlung Bank	Checkbox mit revisionssicherem Rechte- und Rollenkonzept bei einer digitalen Freizeichnungslösung/ Alternativ: einfache Signatur
	Angaben Geldwäschegesetz	Checkbox mit revisionssicherem Rechte- und Rollenkonzept bei einer digitalen Freizeichnungslösung/ Alternativ: einfache Signatur
<b>Beides</b>	Steuerberatungsvertrag / Vergütungsvereinbarung	Checkbox mit revisionssicherem Rechte- und Rollenkonzept bei einer digitalen Freizeichnungslösung/ Alternativ: einfache Signatur.



<b>Finanzamt</b>		<b>Art des Dokuments</b>	<b>Sicht Steuerberaterverband Berlin-Brandenburg e.V.</b>
	<b>Ausgehende</b>	Antrag an Finanzamt	über elektronische Kanäle (ELSTER) (siehe Arbeitshilfe im internen Mitgliederbereich)
		Anschreiben an Finanzamt	über elektronische Kanäle (ELSTER)
		Fragebogen zur steuerl. Erfassung	ELSTER
	<b>Eingehende</b>	SEPA-Finanzamt	noch mit Finanzverwaltung zu klären
<b>Finanzgericht</b>	<b>Ausgehende</b>	Klage	Schriftform/beA