

VERFAHRENSBESCHREIBUNG UST-ID PRÜFER EXCEL ADD-IN

Stand: 20.01.2021 , Version: 4.1

ALLGEMEINES

Der **UST-ID Prüfer** ist ein Excel Add-In, das die Abfrage und Bestätigung europäischer Umsatzsteuer-identifikationsnummern ermöglicht.

Diese Funktion können Unternehmer in Deutschland insbesondere im Bestätigungsverfahren nach § 18e UStG einsetzen. In diesem Verfahren bestätigt das Bundeszentralamt für Steuern (BZSt) die Gültigkeit einer Umsatzsteuer-Identifikationsnummer (USt-ID) sowie die Richtigkeit des Namens und der Anschrift der Person, der die Umsatzsteuer-Identifikationsnummer von einem anderen Mitgliedstaat erteilt wurde.

Dabei greift der **UST-ID Prüfer** auf die offizielle XML-RPC-Schnittstelle des deutschen Bundeszentralamts für Steuern zu, um die entsprechende Abfrage zu tätigen¹.

Anmerkung:

Zur Prüfung einer deutschen USt-ID ist das Verfahren über die Schnittstelle des BZSt grundsätzlich nicht anwendbar.

ANWENDERDOKUMENTATION

Im Folgenden werden die Prüfungsoptionen aufgeführt und beschrieben

1. Vorprüfung Daten
2. Qualifizierte postalische Bestätigung (bis Version 4.0 verfügbar, ab 01.01.2021 von BZSt eingestellt.)
3. Qualifizierte digitale Bestätigung

Für alle Prüfungen ist erforderlich, dass der Anwender seine eigene, gültige USt-ID in der Menüleiste einträgt. Diese wird zur Identifikation des Anfragenden mit an das BZSt übermittelt.

1. Vorprüfung Daten

Bei der Vorprüfung werden die zu prüfenden Daten an das BZSt übermittelt und die Ergebnisse als Farbkodierung und Kommentarfeldern in Excel zurückgespiegelt. Es wird jedoch kein als Nachweis geeigneter Beleg erzeugt.

¹ <https://evatr.bff-online.de/eVatR/xmlrpc/>

Die zu prüfenden Daten werden im Excel-Arbeitsblatt mit den folgenden Datenfeldern (eine Spalte je Feld) angegeben und markiert.

- a. Umsatzsteuer-ID
- b. Firma
- c. Ort
- d. Postleitzahl
- e. Straße

Die Reihenfolge ist variabel und muss bei Aufruf der Prüfung mit dem entsprechenden Button vom Anwender bestätigt/festgelegt werden.

Die Rückmeldungen des BZSt zur Umsatzsteuer-ID werden anhand der Fehlercodes aus der Rückmeldung der Schnittstelle in folgende Farbcodes übersetzt. Die genaue Zuordnung der Farbcodes ist im Anhang aufgelistet (siehe Tabelle 1).

- Grün (Fehlercode 200): Die USt-ID ist gültig
- Rot (mehrere Fehlercodes, siehe Anhang): Die USt-ID ist ungültig
- Gelb (mehrere Fehlercodes, siehe Anhang): eine Bearbeitung ist nicht möglich.

Die Felder b) bis e) werden anhand der zurückgegebenen Parameter aus der Schnittstelle (A, B, C oder D) in folgende Farbcodes übersetzt:

- Grün (A): stimmt mit den Angaben überein, die hierzu im angefragten EU-Mitgliedstaat gespeichert sind
- Rot (B): stimmt nicht mit den Angaben überein, die hierzu im angefragten EU-Mitgliedstaat gespeichert sind
- Orange (C): diese Angaben wurden von Ihnen nicht angefragt
- Blau (D): diese Angaben wurden vom angefragten EU-Mitgliedstaat nicht mitgeteilt
- Gelb (keine Antwort): eine Bearbeitung ist derzeit nicht möglich, versuchen Sie es später noch einmal. Diese Rückmeldung erhält man neben temporären technischen Problemen immer bei Abfragen zu deutschen USt-IDs.

Außerdem werden die einzelnen Felder mit Kommentaren versehen, in denen die offizielle Rückmeldung des BZSt zitiert wird.

2. Qualifizierte postalische Bestätigung (bis Version 4.0 verfügbar, ab 01.01.2021 von BZSt eingestellt.)

Die Eingabe sowie die im Excel-Arbeitsblatt zurückgemeldeten Farbcodes und Kommentare entsprechen dem Verfahren bei der Vorprüfung. Gleichzeitig wird bei der Abfrage an das Bundeszentralamt ein Flag für die Anforderung der postalischen Bestätigung gesetzt. Dies wird auch im Kommentarfeld der überprüften USt-IDs vermerkt.

Das BZSt sendet die schriftliche Bestätigung daraufhin automatisch an die Adresse des Steuerpflichtigen. Die Ermittlung der Empfängeradresse erfolgt anhand der übermittelten eigenen USt-ID des Anwenders.

2. Qualifizierte digitale Bestätigung

Auszug A 18e.1 Abs. 2 Satz 4 UStAE

„Bei der Durchführung gleichzeitiger Anfragen zu mehreren USt-IdNrn. über eine XML-RPC-Schnittstelle kann die vom BZSt übermittelte elektronische Antwort in Form eines Datensatzes unmittelbar in das System des Unternehmens eingebunden und ausgewertet werden. In diesen Fällen kann der Nachweis einer durchgeführten qualifizierten Anfrage einer USt-IdNr. – abweichend vom Grundsatz einer qualifizierten amtlichen Bestätigungsmitteilung – über den vom BZSt empfangenen Datensatz geführt werden.“

Die qualifizierte digitale Bestätigung liefert auf dem Arbeitsblatt in Excel dasselbe Ergebnis wie die Vorprüfung. Als Nachweis wird eine PDF-Datei erzeugt und unter dem in den Einstellungen eingetragenen Dateipfad abgelegt.

Diese Datei beinhaltet zwei Anhänge:

- Eine Textdatei mit den elektronisch an das BZSt übermittelten Schnittstellenaufrufen und
- Eine XML-Datei mit den vom BZSt empfangenen Antwort-Datensätzen.

Die Datei wird mit einer digitalen Signatur versehen, die von einem qualifizierten Zeitstempel Server erstellt wird. Die in dieser Form gespeicherte Datei entspricht dem erforderlichen Nachweis des Bestätigungsverfahrens nach § 18e UStG i.V.m. A 18e.1 Abs. 2 Satz 4 UStAE.

Das PDF ist nur in elektronischer Form mit Signatur und Anhängen vollständig, ein Ausdruck in Papierform ist nicht als Nachweisführung im Sinne des §18e UStG geeignet.

TECHNISCHE DOKUMENTATION

Alle verwendeten Schnittstellenaufrufe werden direkt über das Excel-Addin mithilfe der von Microsoft eingebauten HTTP Klasse getätigt. Dabei verwendet das Excel-Addin beim Verbindungsaufbau und Kommunikation immer das TLS 1.2 Protokoll.

Im Folgenden werden die technischen Abläufe bei Aufruf der in der Anwenderdokumentation beschriebenen Abläufe aufgeführt und beschrieben.

1. Vorprüfung Daten

Die Vorprüfung wird durch die XML-RPC Schnittstelle direkt vom Excel-Addin an das BZSt übermittelt. Die per XML zurück übermittelten Ergebnisse werden in beschriebener Farbkodierung und Kommentarfeldern in Excel zurückgespiegelt.

2. Qualifizierte postalische Bestätigung (bis Version 4.0 verfügbar, ab 01.01.2021 von BZSt eingestellt.)

Die postalische Bestätigung wird ebenfalls durch die XML-RPC Schnittstelle direkt vom Excel-Addin an das BZSt übermittelt und die Ergebnisse in beschriebener Farbkodierung und Kommentarfeldern in Excel zurückgespiegelt. Dabei wird zusätzlich im Schnittstellenaufruf für den jeweiligen Prüfvorgang der Wert für die Übermittlung der postalischen Bestätigung gesetzt.

3. Qualifizierte digitale Bestätigung

Die qualifizierte digitale Bestätigung wird in 3 Schritten erstellt.

- a. Der Erste Schritt ist die Übermittlung und Überprüfung der Daten direkt vom Excel-Addin über die Schnittstelle vom BZSt.
- b. Die gesendeten und erhaltenen XML-Daten werden im nächsten Schritt auf den Optimus Server im Hintergrundsystem in eine PDF-Vorlage eingefügt. Dabei werden alle Protokolle der Aufrufe und erhaltenen Ergebnisse des BZSt als zwei Anhänge (Anfragen.txt und Ergebnisse.xml) in das PDF eingefügt. Daraufhin werden die Daten in Tabellenform visualisiert und demensprechend mit der Farbkodierung gemäß den oben dargestellten Regeln hinterlegt.
- c. Im Anschluss wird das zusammengebaute PDF mit einer qualifizierten digitalen Signatur versehen. Die Signatur wird von einem qualifizierten Zeitstempel-Server erzeugt und im selben Prozess in die PDF eingefügt. Das PDF wird daraufhin an den Excel-Client zurückübertragen und lokal in dem in den Einstellungen angegebenen Windows-Datenordner gespeichert. Die qualifizierten Zeitstempel entsprechen dem Standard RFC 3161 und sind – ausschließlich über einen authentifizierten Zugriff – über das HTTPS-Protokoll nutzbar. Zudem kommen sichere Hashverfahren der SHA2-Familie zum Einsatz.

BETRIEBSDOKUMENTATION

Client (lokal)

Der UST ID Prüfer wird lokal als Add-In zu Excel installiert. Die Ablage von Belegen bei der qualifizierten digitalen Bestätigung erfolgt auf dem Dateisystem unter einem durch den Anwender in den Einstellungen anzugebenden Dateipfad.

In den Einstellungen hat der Anwender die Möglichkeit, Anpassungen an seine individuelle Netzwerkinfrastruktur vorzunehmen (Unterdrückung der Validierung der TLS-Zertifikate, Proxi-Einstellungen). Diese Einstellungen sollten nur vom zuständigen Netzwerkadministrator vorgenommen werden.

Die weitere Archivierung und Aufbewahrung der erzeugten Belege oder postalisch eingehenden Bestätigungen ist durch den Anwender zu organisieren und nicht Gegenstand dieses Dokuments.

Server

Die Optimus Server befinden sich in einem Rechenzentrum, welches von der Strato AG, Berlin, betrieben wird². Die Anwendungsadministration erfolgt durch die Optimus GmbH, Karlsruhe.

Genutzter Zeitstempel-Dienst

Der vom Optimus-Server genutzte Zeitstempel-Dienst wird von der DGN Service GmbH, Düsseldorf, betrieben und ist ein qualifizierter Vertrauensdiensteanbieter (VDA) nach der europäischen Verordnung über elektronische Identifizierung und Vertrauensdienste (eIDAS-Verordnung)³.

ABGRENZUNG

Diese Verfahrensbeschreibung beschreibt die Funktionen des Excel-Add-Ins UST-ID Prüfer der Optimus Software GmbH, München, zur Prüfung von Umsatzsteuer-Identifikationsnummern über die XML-RPC-Schnittstelle des deutschen Bundeszentralamts für Steuern.

Nicht Gegenstand dieser Verfahrensbeschreibung sind weitere Funktionen des Add-Ins zur Ermittlung fehlender Firmendaten sowie zur Diagnostik und Fehlerbehebung.

Ebenso nicht Gegenstand dieser Verfahrensdokumentation ist die Archivierung und unveränderliche Aufbewahrung der vom Add-In erzeugten Belege.

IMPRESSUM

Optimus Software GmbH
Zur Gießerei 16
76227 Karlsruhe

Vertreten durch den Geschäftsführer:
Herrn Dipl.-Ing. Armin Ridal, MSc.

www.optimussoftware.de

² <https://www.strato.de/sicherheit/>

³ <https://www.dgn.de/dgn-zeitstempeldienst/>

ANHANG

Tabelle 1: ErrorCodes⁴ aus der Schnittstelle des BZSt (Stand April 2020) und zugeordnete Farbcodes im UST-ID Prüfer

Code	Beschreibung	Farbe
200	Die angefragte USt-IdNr. ist gültig.	Grün
201	Die angefragte USt-IdNr. ist gültig.	Rot
202	Die angefragte USt-IdNr. ist ungültig. Sie ist nicht in der Unternehmerdatei des betreffenden EU-Mitgliedstaates registriert. Hinweis: Ihr Geschäftspartner kann seine gültige USt-IdNr. bei der für ihn zuständigen Finanzbehörde in Erfahrung bringen. Möglicherweise muss er einen Antrag stellen, damit seine USt-IdNr. in die Datenbank aufgenommen wird.	Rot
203	Die angefragte USt-IdNr. ist ungültig. Sie ist erst ab dem ... gültig (siehe Feld 'Gueltig_ab').	Rot
204	Die angefragte USt-IdNr. ist ungültig. Sie war im Zeitraum von ... bis ... gültig (siehe Feld 'Gueltig_ab' und 'Gueltig_bis').	Rot
205	Ihre Anfrage kann derzeit durch den angefragten EU-Mitgliedstaat oder aus anderen Gründen nicht beantwortet werden. Bitte versuchen Sie es später noch einmal. Bei wiederholten Problemen wenden Sie sich bitte an das Bundeszentralamt für Steuern - Dienstsitz Saarlouis.	Gelb
206	Ihre deutsche USt-IdNr. ist ungültig. Eine Bestätigungsanfrage ist daher nicht möglich. Den Grund hierfür können Sie beim Bundeszentralamt für Steuern - Dienstsitz Saarlouis - erfragen.	Gelb
207	Ihnen wurde die deutsche USt-IdNr. ausschliesslich zu Zwecken der Besteuerung des innergemeinschaftlichen Erwerbs erteilt. Sie sind somit nicht berechtigt, Bestätigungsanfragen zu stellen.	Gelb
208	Für die von Ihnen angefragte USt-IdNr. läuft gerade eine Anfrage von einem anderen Nutzer. Eine Bearbeitung ist daher nicht möglich. Bitte versuchen Sie es später noch einmal.	Gelb
209	Die angefragte USt-IdNr. ist ungültig. Sie entspricht nicht dem Aufbau der für diesen EU-Mitgliedstaat gilt ⁵ .	Rot
210	Die angefragte USt-IdNr. ist ungültig. Sie entspricht nicht den Prüfziffernregeln die für diesen EU-Mitgliedstaat gelten.	Rot
211	Die angefragte USt-IdNr. ist ungültig. Sie enthält unzulässige Zeichen (wie z.B. Leerzeichen oder Punkt oder Bindestrich usw.).	Rot
212	Die angefragte USt-IdNr. ist ungültig. Sie enthält ein unzulässiges Länderkennzeichen.	Rot
213	Die Abfrage einer deutschen USt-IdNr. ist nicht möglich.	Gelb
214	Ihre deutsche USt-IdNr. ist fehlerhaft. Sie beginnt mit 'DE' gefolgt von 9 Ziffern.	Gelb

⁴ <https://evatr.bff-online.de/eVatR/xmlrpc/codes>

⁵ https://www.bzst.de/SharedDocs/Downloads/DE/Merkblaetter/ust_idnr_aufbau.pdf

Code	Beschreibung	Farbe
215	Ihre Anfrage enthält nicht alle notwendigen Angaben für eine einfache Bestätigungsanfrage (Ihre deutsche USt-IdNr. und die ausl. USt-IdNr.). Ihre Anfrage kann deshalb nicht bearbeitet werden.	Gelb
216	Ihre Anfrage enthält nicht alle notwendigen Angaben für eine qualifizierte Bestätigungsanfrage (Ihre deutsche USt-IdNr., die ausl. USt-IdNr., Firmenname einschl. Rechtsform und Ort). Es wurde eine einfache Bestätigungsanfrage durchgeführt mit folgendem Ergebnis: Die angefragte USt-IdNr. ist gültig	Gelb
217	Bei der Verarbeitung der Daten aus dem angefragten EU-Mitgliedstaat ist ein Fehler aufgetreten. Ihre Anfrage kann deshalb nicht bearbeitet werden.	Gelb
218	Eine qualifizierte Bestätigung ist zurzeit nicht möglich. Es wurde eine einfache Bestätigungsanfrage mit folgendem Ergebnis durchgeführt: Die angefragte USt-IdNr. ist gültig.	Gelb
219	Bei der Durchführung der qualifizierten Bestätigungsanfrage ist ein Fehler aufgetreten. Es wurde eine einfache Bestätigungsanfrage mit folgendem Ergebnis durchgeführt: Die angefragte USt-IdNr. ist gültig.	Gelb
220	Bei der Anforderung der amtlichen Bestätigungsmitteilung ist ein Fehler aufgetreten. Sie werden kein Schreiben erhalten.	Gelb
221	Die Anfragedaten enthalten nicht alle notwendigen Parameter oder einen ungültigen Datentyp. Weitere Informationen erhalten Sie bei den Hinweisen zum Schnittstelle - Aufruf ⁶ .	Gelb
999	Eine Bearbeitung Ihrer Anfrage ist zurzeit nicht möglich. Bitte versuchen Sie es später noch einmal.	Gelb

⁶ <https://evatr.bff-online.de/eVatR/xmlrpc/schnittstelle>