

ActiveData-Skript: Validierung einer europäischen Umsatzsteuer-ID

1 Ziel und Inhalt des Skriptes

Das beigefügte ActiveData-Skript in dem Verzeichnis „Dialogprojekt_23_USTID_Pruefung_VBA“ unterstützt die Validierung von USTID-Angaben ausländischer und deutscher und europäischer Firmen (z.B. DEXX), die als Kunden oder Lieferanten Ihres Betriebes geführt werden. Die Prüfung erfolgt in mehreren Schritten:

- Formale Analyse für *alle* Umsatzsteuer-ID's
Jedes europäische Land hat divergierende Formvorschriften zur Gestaltung gültiger Umsatzsteuer-ID's. In einem ersten Schritt wird daher verprobt, ob die gespeicherten USTID den jeweiligen Formvorschriften entsprechen oder bereits hier ungültige ID's gekennzeichnet werden können.
- Online-Analyse bei dem Bundeszentralamt für Steuern (BZSt) zu *ausländischen* ID's
Formal gültige ausländische Umsatzsteuer-ID's werden (optional) an das BZSt übertragen und dort dahingehend verprobt, ob ein gültiger Eintrag vorliegt. Das hierbei zurückgemeldete Ergebnis erscheint ebenfalls mit Gültigkeitsvermerk in der ActiveData-Tabelle. Optional wird ein zusätzliches Bestätigungsschreiben des BZSt zu kontrollierten Auslands-ID's angefordert, welches hiernach unaufgefordert auf dem Postweg zugeht.
- Online-Analyse über eine EU-Plattform (VIES) für *deutsche* ID's
Das BZSt verprobt ausschließlich ausländische ID's. Für deutsche Umsatzsteuer-Nummern verzweigt unser Skript daher auf eine Plattform der europäischen Union, die eine vergleichbare Prüfung zur Gültigkeit deutscher ID's ermöglicht. Auf diese wird ebenfalls bei ausländischen ID's verzweigt, wenn der Server des BZSt nicht bereitsteht

Die Validierungsergebnisse werden in zwei neuen Tabellenfeldern farblich hervorgehoben dargestellt. Sowohl nach den Farben als auch nach den spezifischen verbalen Rückmeldungen kann sortiert und extrahiert werden. Der Aufruf des Skriptes kann direkt innerhalb von Excel erfolgen, wenn das Makro in die persönliche Arbeitsmappe (*.XLSB) gespeichert und in das Excel-Menüband aufgenommen wird. Gleiches gilt für die Nutzung als Excel-AddOn. Wir erläutern den Vorgang in einem zugehörigen ActiveData-Video.

2 Programmbestandteile

Zu diesem automatisierten Auswertungsverfahren gehören die nachstehenden Programmbestandteile:

Bezeichnung	Objekt	Funktion	Kommentar
frm_Dialog_USTIDPruefung.fx	Form	Menüdatei zur Feldauswahl	Auswahl diverser Tabellenfelder für die Analyse
frm_Dialog_USTIDPruefung.frm	Form		
USTIDanalyse_Zentral.bas	Skript /VBA	Programmcode	Einzelne Programm-Module mit Hauptmodul "IBANanalyse"

3 Voraussetzungen für den Einsatz des Skriptes

Die Exceltabelle liegt im "Datenbankformat" mit beginnenden Spaltenbezeichnungen und nachfolgenden Werten (ohne Zwischensummen oder sonstige Querbezüge) vor. Sie enthält darüber hinaus mindestens ein Umsatzsteuer-ID-Feld. ActiveData ist als Excel-Addin installiert, da ActiveData-Funktionalität in das Skript einbezogen wird. Für Online-Analysen sind ein Netzzugang (Internet) und eine gültige betriebliche Umsatzsteuer-Nummer (Anforderung des BZSt) erforderlich.

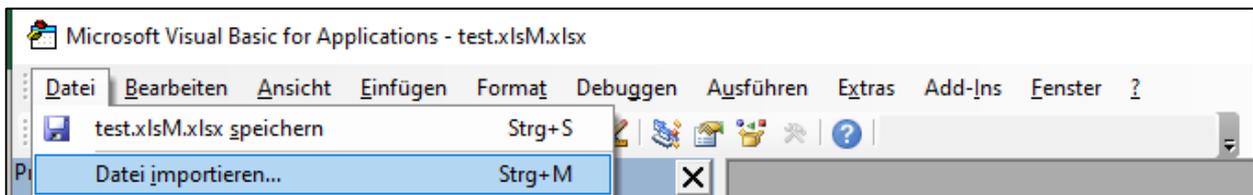
4 Hintergrund

Die aufgeführte Kontrolle zu ausländischen ID's erfüllt eine Anforderung der Finanzverwaltung zur Eindämmung von Umsatzsteuer-Betrug. Darüber hinaus können durch die Verprobung deutscher und ausländischer ID's ggf. ungültige Stammsätze identifiziert werden, die Verdeckungsbuchungen bei unberechtigtem Vermögensabfluss ermöglichen. Die aufgeführte Analyse gehört in diesem Zusammenhang zu den Standarduntersuchungen, die in einem prüferischen Kontext (IKS- und Prozessanalysen) erfolgen.

5 Installation des Skriptes

Entpacken Sie zunächst die ZIP-Datei. Anschließend können sowohl die USER-Form (Menüdatei, *.frm) als auch der Skriptcode (*.bas) importiert werden. Die Excel-Befehlsfolge lautet:

- Entwicklertools
 - Visual Basic
 - Datei
 - Datei importieren



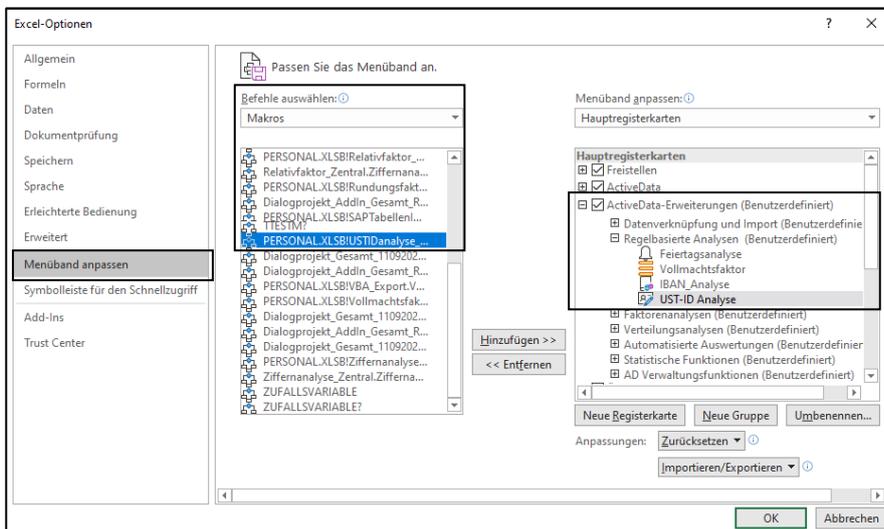
Das Makro muss in einem geeigneten Excel-Format (z.B. xlsm oder xlsb) gespeichert werden. Nähere Angaben finden sich in jedem gängigen Excel-Handbuch.

6 Installation des Skriptes als Excel-AddIn

Als Installationsalternative bietet sich die Übernahme unser Skripte als Excel-AddIn an. Hierzu stellen wir die Excel-Datei " Dialogprojekt_AddIn_Gesamt_RO.xlam" in der alle Makros enthalten sind, zusätzlich zur Verfügung. Die Aufnahme in Excel erfolgt über die Befehlsfolge: [Entwicklertools | Excel-AddIns | Hinzufügen]. Das Verwalten und Aktivieren von AddIns kann anschließend über die Excel-Optionen in dem Bereich "AddIns" erfolgen.

7 Aufnahme in das Excel-Menü

Das Makro kann direkt gestartet werden. Einfacher ist die Aufnahme in das Excel-Menü. Positionieren Sie den Mauszeiger auf das Menü und wählen Sie mit der rechten Maustaste die Option [Menüband anpassen]. Anschließend [Befehle auswählen: | Makros]:



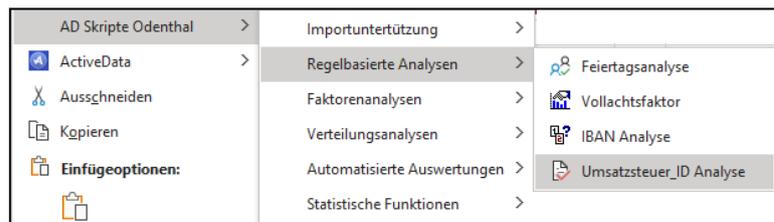
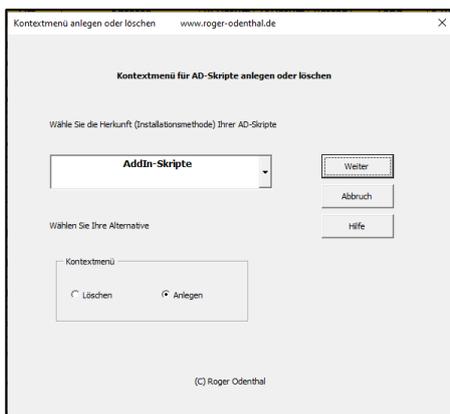
Es ist vorteilhaft, wenn hierzu bereits ein benutzerdefinierter Menübereich angelegt wurde. Nähere Angaben finden sich in jedem gängigen Excel-Handbuch.

LieferantenNr	BelegNr	KZAD	Name	PLZ	Ort	Adresse	REDatum	ZADatum	Betrag	Land	KZID	USTID
1000	123456	G	Roger Odenthal unc	51065	Köln	Wiener Platz 2	29.11.2003	29.01.2005	9,12	Deutschland	G	DE235429031
126400	123489	U	EZE ENNEPE	2770	Warschau		28.11.2003	29.01.2005	233,23	Polen	G	PL 873-28-98-418
200100	123490	U	akademie.asp de Gi	12345	Köln		29.11.2003	29.01.2005	9,12	Deutschland	G	DE814521375
200132	123491	G	ADWEKO Consultin	69190	Walldorf	Altrottstr. 31	29.11.2003	30.01.2005	171,00	Deutschland	G	DE 25 84 64 250

Anschließend kann das Makro / Skript dauerhaft und ergänzend zu ActiveData für Datenanalysen eingesetzt werden.

8 Excel-Menü-Alternative oder -Ergänzung - "Kontextmenü"

Wer keinen eigenen Menübereich für die aufgeführten Skripte einstellen möchte, kann alternativ ein kontextsensitives Menü über die "rechte Maustaste" erzeugen. Hierzu haben wir den Skripten ein spezielles Makro "Kontextmenü" (Verzeichnis Dialogprojekt_22_Excel_Menue_VBA) beigefügt. Es erlaubt die Erzeugung und Entfernung von Menüeinträgen:



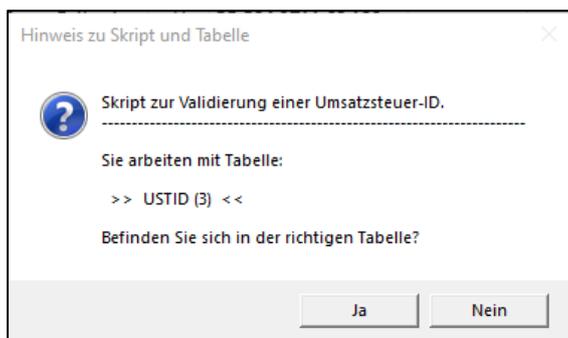
Nach dessen Einsatz stehen alle Skriptfunktionen in strukturierter Form innerhalb des Menübereichs "AD Skripte Odenthal" zur Verfügung.

9 Anwendungshinweise

Die nachfolgenden Ausführungen vermitteln Hinweise zur Anwendung des Skriptes:

- Aufruf des Skriptes und Tabellenhinweis

Nach Aufruf des Skriptes erscheint ein Hinweis zu verwendeten Tabelle:



Falls nicht die richtige Tabelle geöffnet ist, kann nun auf eine alternative Tabelle gewechselt werden.

- Auswahl der erforderlichen Felder für die Analyse

Die Analyse erfolgt über ein USTID-Feld (Zeichenfeld). Es werden nur Zeichenfelder zur Auswahl angeboten, aus welchen nun ausgewählt werden kann:

Lediglich das Umsatzsteuerfeld und die betriebliche Umsatzsteuer-ID müssen zwingend ausgewählt werden. Die weiteren Felder sind wahlfrei.

Angaben zu Namen, Postleitzahl, Ort und Straße ermöglichen eine vertiefte Onlineprüfung auf Übereinstimmung in den offiziellen Datenbanken. Die weiteren Parameter steuern Alternativen der Verarbeitung:

Bezeichnung	Funktion	Kommentar
Textdatei	Zusätzliche Ergebnisdatei	Textdokument als Arbeitspapier
(Nur) Formalprüfung	Gültige Gestaltung	Keine zusätzliche Onlineprüfung
Ausländische USTID	Onlineprüfung BSZT	Formalprüfung läuft vorab
Postübermittlung	Bestätigungsschreiben BZSt	Nur falls erforderlich anfordern!
Deutsche USTID	Onlineprüfung EU (VIES)	Formalprüfung läuft vorab

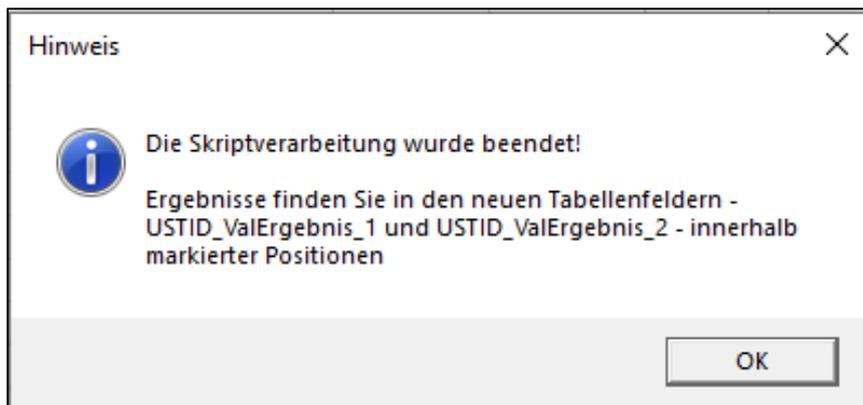
Falls ein Feld in der Auswahlliste fehlt, sollte die Formatierung der Spalte geprüft und angepasst werden.

Die Arbeitsgeschwindigkeiten der Online-Prüfung sind wesentlich von der Netzgeschwindigkeit des Internetanschlusses und der Belastung der öffentlichen Server abhängig. Dieses gilt nicht für die ausschließliche Formalprüfung. Der Arbeitsfortschritt wird in der Statuszeile am unteren Rand der Excel-Applikation angezeigt:

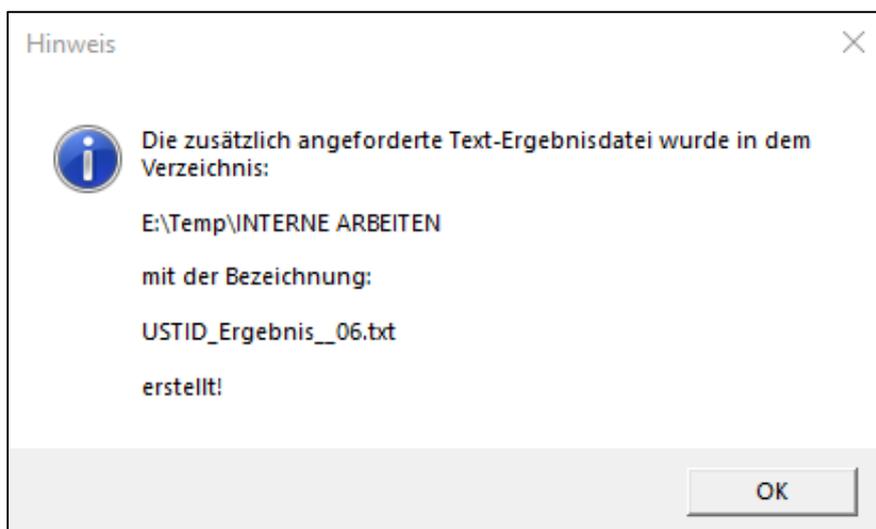
36	200149	123508	U
◀ ▶		USTID (2)	Rechn
Arbeitsfortschritt: 58 von 65: 89%			

- Automatische Analyse und Hinweise zur Fertigstellung

Nach Ablauf des Skriptes wird ein Hinweis zur Fertigstellung eingeblendet:



Wurde optional eine zusätzliche Textdatei als dokumentierendes Arbeitspapier angefordert, erscheint ein weiterer Hinweis:



10 Die Ergebnisse

Die Ergebnisse werden in zwei neuem Spalten des aktiven Tabellenblattes direkt neben dem ausgewählten USTID-Feld angezeigt. In den neuen Spalten, welche die Bezeichnung des USTID-Feldes mit der Ergänzung "_Validierung" tragen, finden Sie nachfolgende Angaben:

- 1. Ergebnisspalte

In der neuen Spalte finden sich vielfältige Hinweise mit farbiger Markierung:

USTID	USTID_ValErgebnis_1	USTID_ValErgebnis_2
DE814521375	Gültige USTID aus Deutschland - VIES	Name: --- Adresse: ---
DE 25 84 64 250	Gültige USTID aus Deutschland - VIES	Name: --- Adresse: ---
FR22424761419	Die angefragte UST-IdNr. ist gültig - BZSt.	Rückgabecode 200 Name: stimmt nicht überein Plz: stimmt nicht überein Ort: stimmt überein
GB 107 32800 00	Die angefragte UST-IdNr. ist gültig - BZSt.	Rückgabecode 200 Name: stimmt nicht überein Plz: stimmt nicht überein Ort: stimmt nicht überein
AT U63224727,	Die angefragte UST-IdNr. ist gültig - BZSt.	Rückgabecode 200 Name: stimmt nicht überein Plz: stimmt nicht überein Ort: stimmt nicht überein
GB 524 3711 68 123	Die angefragte UST-IdNr. ist ungültig - BZSt. Sie ist nicht in der Unternehmerdatei des betreffenden EU-Mitgliedsstaat	Rückgabecode 202 Name: Keine Angaben Plz: Keine Angaben Ort: Keine Angaben
DK13358508	Die angefragte UST-IdNr. ist gültig - BZSt.	Rückgabecode 200 Name: stimmt nicht überein Plz: stimmt nicht überein Ort: stimmt nicht überein
GB 766 8008 04	Die angefragte UST-IdNr. ist gültig - BZSt.	Rückgabecode 200 Name: stimmt nicht überein Plz: stimmt nicht überein Ort: stimmt nicht überein
GB613451470	Die angefragte UST-IdNr. ist gültig - BZSt.	Rückgabecode 200 Name: stimmt nicht überein Plz: stimmt nicht überein Ort: stimmt nicht überein
FR22424761419	Die angefragte UST-IdNr. ist gültig - BZSt.	Rückgabecode 200 Name: stimmt nicht überein Plz: stimmt nicht überein Ort: stimmt nicht überein
IE 2251597K	Die angefragte UST-IdNr. ist ungültig. Sie war gültig im Zeitraum Gueltig_ab 19.03.2012 Gueltig_bis 31.08.2015 - BZSt.	Rückgabecode 204 Name: Keine Angaben Plz: Keine Angaben Ort: Keine Angaben Gueltig_ab 19.03.
EL 094327684	Die USTID ist ungültig	Nur formale Prüfung ohne Datenbank USTID aus Griechenland
IE 6693587J	Die angefragte UST-IdNr. ist ungültig. Sie war gültig im Zeitraum Gueltig_ab 01.03.2010 Gueltig_bis 03.12.2014 - BZSt.	Rückgabecode 204 Name: Keine Angaben Plz: Keine Angaben Ort: Keine Angaben Gueltig_ab 01.03.
EL 094327684	Die USTID ist ungültig	Nur formale Prüfung ohne Datenbank USTID aus Griechenland
IE 8/Y/93637V	Die angefragte UST-IdNr. ist gültig - BZSt.	Rückgabecode 200 Name: stimmt nicht überein Plz: vom EU-Mitgliedsstaat nicht mitgeteilt Ort: stimm
EL94327684	Die USTID ist ungültig	Nur formale Prüfung ohne Datenbank USTID aus Griechenland
IE 9950 958B	Die angefragte UST-IdNr. ist gültig - BZSt.	Rückgabecode 200 Name: stimmt nicht überein Plz: vom EU-Mitgliedsstaat nicht mitgeteilt Ort: stimm
EL99853783Z	Die angefragte UST-IdNr. ist gültig - BZSt.	Rückgabecode 200 Name: stimmt nicht überein Plz: stimmt nicht überein Ort: stimmt nicht überein

Die aufgeführten Inhalte und Farben haben nachfolgende Bedeutung:

Ergebnisfeld	Bedeutung
ohne Farbe	Aktuell gültige onlinegeprüfte USTID-Angabe zu einem ausländischen (BZSt) oder deutschen (VIES) Betrieb
Gelb	USTID mit formal gültiger Gestaltung jedoch ohne Online-Verifizierung
Rot	USTID-Angabe formal ungültig (Online-Prüfung unnötig) oder nach Online-Prüfung ungültig (ohne Eintrag) bzw. aktuell nicht mehr gültig

- 2. Ergebnisspalte

In der zweiten Ergebnisspalte sind die Rückmeldungen der vertieften Online-Prüfung aufgeführt:

USTID_ValErgebnis_2
Name: --- Adresse: ---
Rückgabecode 200 Name: stimmt nicht überein Plz: stimmt nicht überein Ort: stimmt nicht überein
Name: --- Adresse: ---
Name: --- Adresse: ---
Rückgabecode 200 Name: stimmt nicht überein Plz: stimmt nicht überein Ort: stimmt überein
Rückgabecode 200 Name: stimmt nicht überein Plz: stimmt nicht überein Ort: stimmt nicht überein
Rückgabecode 200 Name: stimmt nicht überein Plz: stimmt nicht überein Ort: stimmt nicht überein
Rückgabecode 202 Name: Keine Angaben Plz: Keine Angaben Ort: Keine Angaben

Hieraus geht unter anderem hervor, ob die weiteren Angaben neben der USTID wie z.B. Name oder Ort ebenfalls validiert werden können.

Sowohl die verbalen Inhalte als auch die Farben können für Extraktionen, Summierungen, Gruppierungen oder Sortierungen verwendet werden.

USTID_ValErgebnis_1	Anzahl	Betrag_Gesamt
Die angefragte UST-IdNr. ist gültig - BZSt.	27	56.527,01
Die angefragte UST-IdNr. ist ungültig - BZSt. Sie ist nicht in der Unternehmerdatei des betreffenden EU-Mitgliedsstaat	5	13.894,00
Die angefragte UST-IdNr. ist ungültig. Sie enthält ein unzulässiges Länderkennzeichen - BZSt.	3	6.307,00
Die angefragte UST-IdNr. ist ungültig. Sie war gültig im Zeitraum Gueltig_ab 31.12.2009 Gueltig_bis 14.11.2017	1	1.179,00
Die USTID ist ungültig	11	17.333,66
Die USTID ist ungültig oder nicht verifiziert - VIES	2	7.455,00
Gültige USTID aus Deutschland - VIES	5	2.688,46
Gesamtsumme	64	121.712,13

- Ergänzende Textdokumentation (Arbeitspapier)

Das auf Wunsch zusätzlich erstellte Arbeitspapier (Textdatei) enthält detaillierte Angaben zur Prüfung und zu den erzielten Ergebnissen:

```
Anzahl Positionen : 64
Eigene USTID      : DE235429031
Formalprüfung    : Wahr
Ausland-ID BZSt  : Wahr
Deutsche-ID EU VIES : Wahr
BZSt-Postbestätigung : Nein

Satznummer: 2
Umsatzsteuer-ID: DE235429031
Firma: Roger Odenthal und Partner Unternehmensberatung
Plz: 51065
Ort: Köln
Adresse: Wiener Platz 2
Ergebnis 1: Gültige USTID aus Deutschland - VIES
Ergebnis 2: | Name: --- | Adresse: --- |

Satznummer: 3
Umsatzsteuer-ID: PL 873-28-98-418
Firma: EZE ENNEPE
Plz: 2770
Ort: Warschau
Adresse:
Ergebnis 1: Die angefragte USt-IdNr. ist gültig - BZSt.
Ergebnis 2: | Rückgabecode 200 | Name: stimmt nicht überein | Plz: stimmt nicht überein | Ort: stimmt überein |
```

Einzelheiten zu der aufgeführten und zahlreichen weiteren Analysen können der Veröffentlichung "**Digitale Prüfung mit ActiveData**", **NWB-Verlag, 2019**, entnommen werden. Zusätzlich ermöglicht die Analyse des Skriptes eine Einarbeitung in die Automatisierungstechnik (Continuous Auditing) bei Einsatz von ActiveData-Prüfsoftware.

11 Weiter Hinweise

Alle Skripte (Funktionserweiterungen) stellen wir im Rahmen eines *kollegialen Gedankenaustausches kostenfrei* ausschließlich zur Anwendung für Prüfungszwecke zur Verfügung. Diese Bereitstellung erfolgt ohne jede Gewährleistung für eine bestimmte Funktion oder Fehlerfreiheit. Jede weitere Verwendung, z.B. für Seminar- oder Schulungszwecke ist ausdrücklich untersagt! Sollten Anwender einen solchen Einsatz feststellen, danken wir für einen kurzen Hinweis.

Die aufgeführten Funktionserweiterungen werden laufend ergänzt. Angaben zu deren Inhalt und Stand finden sie auf unserer Internetseite:

www.odenthal-auditsoftware.de/

Die Skripte können mit Hilfe eines dort angeordneten Formulars angefordert werden. Anregungen und Fehlerhinweise nehmen wir gerne entgegen.

Wir wünschen viel Erfolg bei der Anwendung.

Roger Odenthal Ute Seeber