

Elektronisk fakturering - säkerhetskrav inom EU

Anna Nordén
Fakturering inom EU
NEA 6 mars 2007



Direktivets innehåll

- Obligatoriska fakturauppgifter
- ➡ Användning av elektronisk fakturering
- ➡ Lagring av elektroniska fakturor
- Self-billing
- Outsourcing

- Elektroniska fakturor ska accepteras av alla EU-länder
- Förutsättningar:
 - Mottagaren godkänner elektronisk faktura
 - Säkerheten av fakturan kan garanteras
 - **“Äktheten”** – varifrån härrör fakturan?
 - **Dataintegriteten** – har fakturan förändrats efter utställande?

- I För automatisk acceptans krävs säkerställande av *äkthet* och *integritet* genom
 - Alternativ 1: **elektroniska signaturer**
 - 1a) avancerad elektronisk signatur (AES): PKI-baserad digital signatur
 - 1b) kvalificerad elektronisk signatur (QES): AES + EU-policy + SSCD
 - Alternativ 2: **EDI med säkerhet reglerad i avtal**

II Undantaget

- Medlemsländer kan acceptera e-fakturor skickade enligt **andra metoder** under förutsättning att den/de berörda medlemsstaten/medlemsstaterna godkänner detta

▪ Nationella krav

- Det är inte Direktivets krav som är relevanta, utan de lokala krav som finns i den lagstiftning som är tillämplig
- Hur har Direktivet överförts till nationell rätt?
- Vad gäller i de olika EU-länderna?

▪ Alternativ 1: E-signaturer

- Direktivet tillåter variationer:
 - Avancerad elektronisk signatur
 - Kvalificerad elektronisk signatur
 - Andra metoder – ingen e-signaturvariant
 - Tilläggskrav: lagra bevis för äkthet och integritet, lagra fakturan i mottagen form
- Ytterligare variationer i nationell lag:
 - Definitioner
 - Signeringsautomatisering: krav PIN-inmatning
 - Accrediteringar & tillstånd
 - Validering
 - Konverteringsförbud
 - Lagring av systemdokumentation
 - Juridisk/fysisk person

▪ Alternativ 2: EDI + säkerhet i avtal

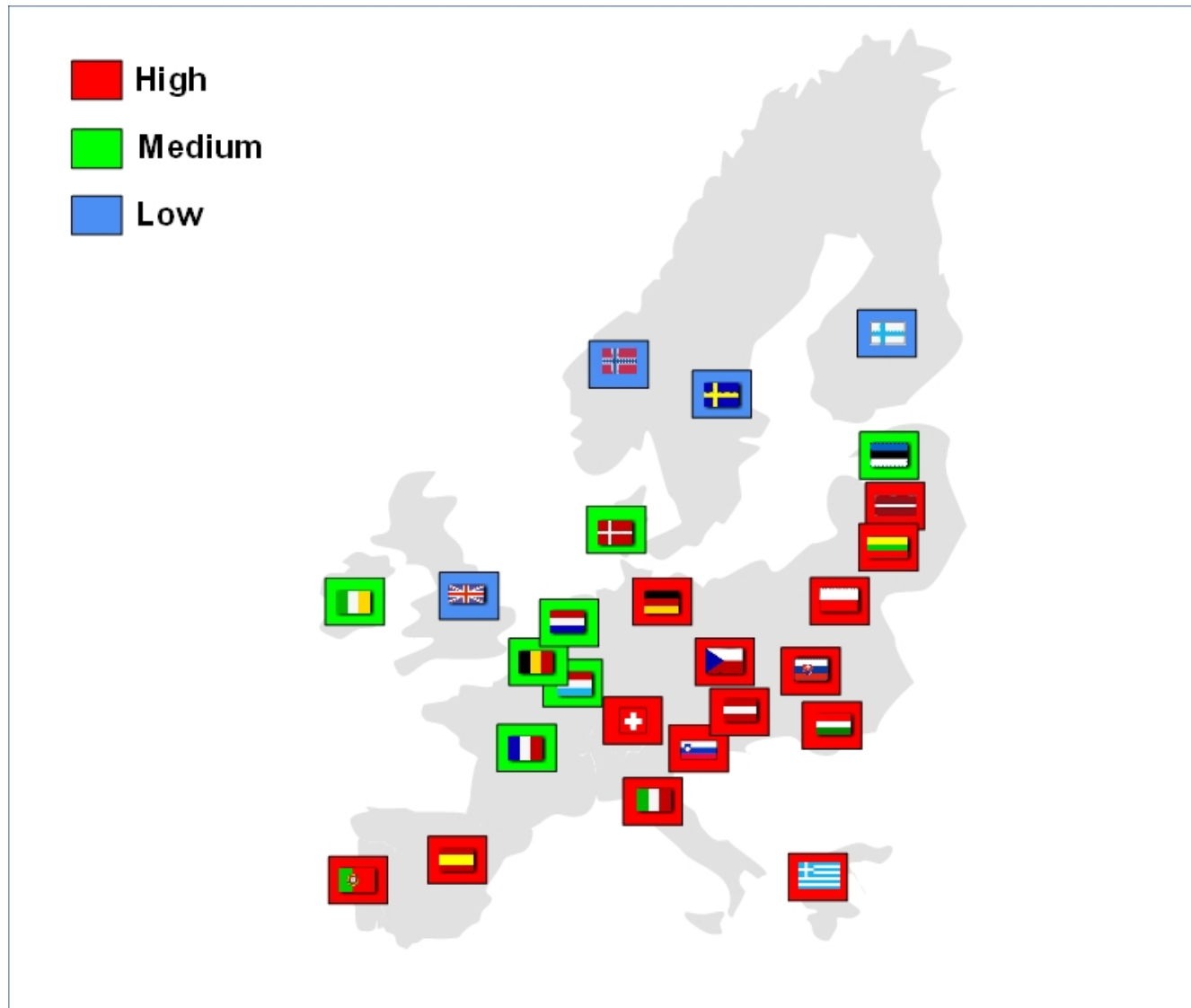


- Direktivet tillåter krav på sammanfattande dokument
 - Pappersform
 - I övrigt landsspecifika krav (frekvens, utformning, lagring, elektroniskt dokument + e-signatur etc)
- Andra variationer i lokala krav
 - FR: partner folder
 - BE: krav på säkert nätverk
 - ES: särskilda tekniska krav: speciell typ av magnetband etc
 - CZ: bara EDIFACT accepteras av skattemyndighet
- I samtliga fall problem med oklara krav
- Börjar komma möjlighet till förhandsgodkännande

▪ Undantaget - "Andra metoder"

- Variant a) Ej krav på äktet och integritet, endast att fakturan är oförändrad: SE, FI
- Variant b) Krav på äkthet och integritet, men utan teknisk specifikation: GB
- Variant c) E-signaturer och EDI-alternativen kompletteras med "andra metoder" med krav på äkthet och integritet, men utan teknisk specifikation: DK, BE, NL

▪ Säkerhetskrav i Europa



▪ Sammanfattning krav

- Alla länder tillåter att man uppfyller äkthets- och integritetskraven med både e-signaturalternativet och EDI-varianten.
- E-signaturkraven skiljer sig åt: "enkel" AES i BE, NL; lokalt ackrediterad AES i AT, lokalt ackrediterad QES i DE, IT, ES, PL
- Kraven vid EDI-alternativet också olika: sammanfattande papper i DE, RO, "partner folder" FR, "magnetic tape" ES, + oklara krav
- "Andra metoder" + äkthets- och integritetskrav oberoende av teknik: UK
- "Andra metoder" + krav på oförändrad faktura oberoende av teknik: SE, FI

▪ Effekt för företagen?

- Företag som fakturerar i flera länder måste hantera olika krav
- Gränsöverskridande fakturering
 - Enligt grundregel inget problem: avsändarlandets lags krav ska gälla
 - Exempel: Faktura från land med krav på AES (t.ex. BE) ska accepteras i ett annat medlemsland med QES-krav (t.ex. DE)
 - Undantag:
 1. Gäller ej för "andra elektroniska metoder" - mottagarlandets godkännande krävs
 2. I praktiken accepteras grundregeln inte alltid
 3. Gäller ej utanför EU, j.fr. CH

Anna Norden
anna.norden@trustweaver.com
+ 46 (0)8 410 057 93
www.trustweaver.com