
E-Mail Archivierung im Unternehmen

PrivCom Datenschutz GmbH

Dr. Bettina Kähler

16. November 2007

E-Mail Archivierung?

- Pflicht dazu ergibt sich schon aus Pflicht zur Buchführung (§ 238 HGB), Inventur (§ 240 HGB), Bilanzierung (§ 242 HGB)
- Arbeiten dazu wären ohne Archivierung zwecklos

§ 257 HGB

- Handelsbücher, Inventare ...
Handelsbriefe
 - Zu Handelsbriefen zählen auch E-Mails
- Form ist egal, solange
 - Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung eingehalten
 - Wiedergabe u. inhaltliche Übereinstimmung sichergestellt
 - Verfügbarkeit, Lesbarkeit

§§ 146, 147 Abgabenordnung

- „Ordnungsvorschriften für die Aufbewahrung von Unterlagen“
- Pflicht zur geordneten Aufbewahrung
- Frist zwischen 6 und 10 Jahren
 - Handelsbriefe (auch e-mails!): 6 Jahre
 - Handelsbücher, Inventare, Buchungsbelege
... : 10 Jahre

§§ 146, 147 Abgabenordnung

- Steuerrelevante Daten müssen
 - Digital verfügbar sein, gesamte Frist!
 - Lesbar gemacht werden können, „unverzüglich“
 - Maschinelle Auswertbarkeit
- Pflicht auf Verlangen der Finanzbehörde
 - Lesbar machen
 - Reproduktionen ermöglichen
 - Einsicht ermöglichen

Digitale Prüfungen

- ... durch die Finanzbehörden sind möglich
- ... allein auf der Grundlage der §§ 146, 147 AO
- Alle Dokumente, die seit dem 1.1.2002 digital erstellt wurden
- Weitere Rechtsgrundlagen

GDPdU

- „Grundsätze zum Datenzugriff und zur Prüfbarkeit digitaler Unterlagen“ (GDPdU)
 - seit 1.1.2002
- Verpflichtung, alle „steuerrelevanten“ Daten maschinell auswertbar zur Verfügung stellen zu können
 - (welche sind das?)
 - „Stichtag“ 1.1.2002

„GOBS“

- „Grundsätze ordnungsmäßiger DV-gestützter Buchführungssysteme“
- Pflicht zur Dokumentation der technischen und organisatorischen Prozesse von der Entstehung bis zur Speicherung der Informationen
 - Seit 1995

Internationale Vorschriften

- Internationale Vorschriften
 - Basel II, Sarbanes Oxley
- Verschiedene US-amerikanische Gesetze

Außerdem ...

- Unternehmensintern: Klare Regeln für Mitarbeiter erforderlich
- Betriebsvereinbarungen
- Sonstige arbeitsvertragliche Festschreibungen
- Insbesondere: Regeln zu privater/dienstlicher E-Mail Nutzung

Welche Dokumente?

- Finanz- Anlagen- Lohnbuchhaltung
- Rechnungen
- Handels- und Geschäftsbriefe inkl.
- E-Mails mit Anhängen
- EDV gestützte Warenwirtschaftssysteme
- ...
- Also eigentlich alle!

Wie?

- Original digitale Unterlagen
- Archivieren auf maschinell auswertbaren Datenträgern
- Auswertungsmöglichkeiten im Produktivsystem und im Archiv müssen dieselben sein
- Schutz gegen Verlust oder Veränderung

Vorläufiges Fazit

- Es herrscht ein regulatorischer Dschungel
- Im Dschungel befinden sich definitivische Lücken
 - Welche E-Mails sind geschäfts-
/steuerrelevant und welche nicht?
- Im Dschungel befinden sich praktische Fallen

„Lösungen“

- Viele Anwender löschen in Abständen Ihre E-Mails
- Admins löschen E-Mails, weil Postfächer überlaufen
- Für wichtig befundene E-Mails landen als Ausdruck in Akten – andere nicht
- ...

Praktische Probleme

- Mailsysteme entsprechen nicht den GOBS
 - Keine revisionstaugliche Speicherumgebung wegen Möglichkeit der Manipulation
- Überführen in ein GOBS-konformes System
 - Verstoß gegen Zugriffsmethoden des § 147 AO droht

Praktische Probleme (2)

- „Wir archivieren einfach alles“
 - Nachweisprobleme, wenn Spam-/Virenfilter E-Mails aussiebt
 - Bei Archivierung von privaten Mails droht Verstoß gegen Fernmeldegeheimnis

Handeln!

- Bei einer Steuerprüfung droht Schätzung, wenn Dokumentation unzureichend
 - Eher zu hoch als zu niedrig ...
- Rechtsstreits gehen verloren, wenn Nachweise nicht erbracht werden können
- Haftung

Verbindung

- E-Mail Archivierung als Teil des „*Document-Lifecycle-Management*“
- Alle Arten von Dokumenten zu einem Geschäftsvorgang
 - Mail, Fax, Text ...
- Zusammenfassen, aufbewahren, wiederfinden ...

Chancen

- „Performance“: sinnvoll, Daten aus Onlinesystemen ins Archiv zu überführen
- Aktuelle Datenbestände werden klein u. überschaubar gehalten
- Komfortabler Zugang auf Archivdaten spart Zeit, Geld und Nerven

Konzeption

- ISO Norm 15489 („Information und Dokumentation – Schriftgutverwaltung“)
 - im zweiten Teil konkrete Empfehlungen für die technische Umsetzung der Einhaltung der Qualitätsnormen
- EU: Model Requirements for the Management of Electronic Records (MoReq)
 - eher ein Leitfaden denn eine Beschreibung eines verbindlich umzusetzenden Verfahrens

Konzeption II

- Prüfung welche konkreten Anforderungen für das Unternehmen gelten
- Mehrmaligen kompletten Ersatz der IT Komponenten u. Speichermedien einplanen
- Löschung nach Ablauf der Frist muss möglich sein
 - Datenschutz!

Dienstliche/Private E-Mail Nutzung

- Verbot muss kontrolliert werden
- Verbot nur auf dem Papier: „geduldete betriebliche Übung“ = Erlaubnis !
- Erlaubnis: Unternehmen unterliegt dem Fernmeldegeheimnis
- Folge: Zugriff auf Postfächer, Archivierung ist Verstoß gegen Fernmeldegeheimnis
 - Straftat!

Dienstliche/Private E-Mail Nutzung

- Empfohlen: Verbot festschreiben, vereinbaren mit stichprobenartiger Kontrolle
- Alles andere führt zu unklaren Rechtssituationen

Online Bewerbungen

- Vor Archivierung aussortieren!
- Ansonsten Verstoß gegen Datenschutzvorschriften
- Eine Lösung: E-Mail Adresse mit Postfach für Online Bewerbungen ist von Archivierung von vornherein ausgenommen

Leistungen

- Rechtsrat zu Fragen bezüglich
 - E-Mail Archivierung
 - Private/Dienstliche Internet- und E-Mail Nutzung
 - Datenschutzvorschriften und deren Umsetzung
- Prüfung bestehender Vereinbarung
- Einfach einmal fragen!

Kontakt

PrivCom Datenschutz GmbH

Dr. Bettina Kähler

Behringstraße 28 A

22765 Hamburg

T. 040.48.40.90.10

info@privcom.de

www.privcom.de



Links

- Allgemeine Informationen

<http://www.dsp-consult.de/presse/ungeliebt.pdf>

http://www.ihk-muenchen.de/internet/mike/veranstaltungen/Downloads/Veranstaltung_Flyer/fruehzeitighandelIn21663.pdf

http://www.perspektive-mittelstand.de/Redaktionsdienst/detail.php?article_old_ID=1067

Links

- Allgemeine Informationen

<http://www.speicherguide.de/magazin/kmu-storage.asp?todo=de&theID=1798&bhcp=1>

http://www.pixelpark.com/de/pixelpark/ressourcen/attachments/publikationen/0703_Pixelpark_White_Paper_E-Mail-Archivierung_final.pdf

Links

- Gesetze/Vorschriften

<http://www.gdpdu-email.de/gdpdu.html>

http://www.gesetze-im-internet.de/ao_1977/index.html

<http://www.gesetze-im-internet.de/hgb/index.html>

http://www.gesetze-im-internet.de/ustg_1980/index.html

Insb. § 14