

DIVA

Der digitale Verwaltungsakt in der Stufe 2

Entwicklertreffen 2023



Agenda

- Kernleistungen von DIVA-Stufe2
- 1. Teilnahme verwalten
- 2. Abholen von elektronischen Dokumenten
- Abgrenzung zur Bescheiddatenübermittlung
- Fragen / Antworten



Teilnahme verwalten

- **Einwilligungserklärung**
 - Für mich persönlich
 - Für mich und die mit mir zusammenveranlagte Person
 - Für eine nicht natürliche Person (z.B. Verein...)
- **Empfangsvollmacht** mit Teilnahme an der elektronischen Bekanntgabe
 - Mit Vollmachtsvermutung
 - über K-VDB
 - Als Lohnsteuerhilfeverein über ADLER-DB
 - Ohne Vollmachtsvermutung
 - Als Steuerberater im Inland (§ 3 StBerG)
 - Als Steuerberater im Ausland (§ 3a StBerG)
 - Als zu beschränkten Hilfeleistungen Berechtigte (§ 4 StBerG)
 - Als Angehöriger (§ 15 AO)

(nur mit OrgStNr-Konto)

(nur mit IdNr-Konto)

Varianten der persönlichen Einwilligung

	Persönliche Einwilligung (Einzelperson)		Persönliche Einwilligung (Ehegatten)		Persönliche Einwilligung (nicht natürliche Person)	
Voraussetzungen	<ul style="list-style-type: none"> ELSTER-Benutzerkonto mit IdNr 	<ul style="list-style-type: none"> ELSTER-Benutzerkonto mit StNr Brief mit Einwilligungscod an Stpfl. Einwilligungscod im ELSTER-Benutzerkonto erfassen 	<ul style="list-style-type: none"> ELSTER-Benutzerkonto mit IdNr Brief mit Einwilligungscod an Ehegatte Einwilligungscod im ELSTER-Benutzerkonto erfassen 	<ul style="list-style-type: none"> ELSTER-Benutzerkonto mit StNr Brief mit Einwilligungscod an Person A Brief mit Einwilligungscod an Person B Zwei Einwilligungscodes im ELSTER-Benutzerkonto erfassen 	<ul style="list-style-type: none"> ELSTER-Benutzerkonto mit IdNr Brief mit Einwilligungscod an Unternehmen Einwilligungscod im ELSTER-Benutzerkonto erfassen 	<ul style="list-style-type: none"> ELSTER-Benutzerkonto mit StNr Brief mit Einwilligungscod an Unternehmen Einwilligungscod im ELSTER-Benutzerkonto erfassen
Voraussetzungen erreichbar mit	<ul style="list-style-type: none"> Mein ELSTER ERiC 		<ul style="list-style-type: none"> Mein ELSTER ERiC 		<ul style="list-style-type: none"> Mein ELSTER ERiC 	
Abholung mit	<ul style="list-style-type: none"> Mein ELSTER ERiC 		<ul style="list-style-type: none"> Mein ELSTER ERiC 		<ul style="list-style-type: none"> Mein ELSTER ERiC 	

Aktion	Verfahren	Datenart	Für mich	Für Zusammenveranlagte	Für nicht natürliche Person
Anlegen	ElsterBRM	DivaEinwilligungAnlageBRM	X	X	X
Update	ElsterBRM	DivaEinwilligungUpdateBRM	X	X	X
Freischalten	ElsterBRM	DivaEinwilligungFreisch	(x) Nur Organisationszertifikat	<ul style="list-style-type: none"> • IdNr-Zertifikat 1-mal • Organisationszertifikat 2-mal 	X
Widerrufen	ElsterBRM	DivaWiderrufBRM	X	X	X
Übersicht	ElsterBRM	DivaErgebnisliste			

Wie kann ein Dienstleister seinen Kunden
die Registrierung bei ELSTER ersparen und
ihnen trotzdem den digitalen Bescheid ermöglichen?

Einwilligungserklärungen „Portal-Lösung“ mit Organisationsbenutzerkonto

Aktion	Verfahren	Datenart	Für mich	Für Zusammenveranlagte	Für nicht natürliche Person
Anlegen	ElsterBRM	DivaEinwilligungAnlageBRM	X	X	X
Update	ElsterBRM	DivaEinwilligungUpdateBRM	X	X	X
Freischalten	ElsterBRM	DivaEinwilligungFreisch	X	2-mal	X
Widerrufen	ElsterBRM	DivaWiderrufBRM	X	X	X
Übersicht	ElsterBRM	DivaErgebnisliste			

- Es muss die **E-Mailadresse des Kunden** gespeichert werden, inkl. E-Mail-Verifizierungsprozess!
- Es werden **jegliche elektronischen Dokumente** über diesen Weg bereitgestellt, diese Verantwortung für die Bereitstellung übernimmt der Dienstleister
- Es dürfen **keine Vollmachten zugunsten des Dienstleisters** für die Kunden angelegt werden, es sei denn, im Falle eines Widerrufs der Teilnahme an der elektronischen Bekanntgabe wird die Brief-Post vom Dienstleister an den Kunden weitergeleitet.

Vollmachten-Grundsatz gilt auch für DIVA-Stufe 2

- Bevor eine elektronische Vollmacht erfasst werden kann, muss eine Registrierung als Vollmachtnehmer erfolgen.
- Beim Löschen gilt die Abhängigkeit in umgekehrter Reihenfolge. Alle Vollmachten werden automatisch gelöscht, wenn die Vollmachtnehmerregistrierung gelöscht wird.

Für DIVA-Stufe2 gilt:

- Bevor eine Empfangsvollmacht an der elektronischen Bekanntgabe teilnehmen kann, muss der Vollmachtnehmer sein Vollmachtnehmerkonto „DIVA-ready“ machen.
„DIVA-ready“ heißt: Das Vollmachtnehmerkonto um eine E-Mailadresse ergänzen, die für die Benachrichtigung über bereitgestellte Dokumente verwendet wird.
- Beim Löschen gilt auch hier die Abhängigkeit in umgekehrter Reihenfolge: D.h. ein Vollmachtnehmer kann erst die elektronische Bekanntgabe widerrufen, wenn in allen seinen Vollmachten die elektronische Bekanntgabe entfernt wurde!
- Wird die DIVA-Teilnahme eines Vollmachtnehmers gelöscht, dürfen zu diesem Vollmachtnehmer keine Vollmachten mit einem DIVA-Merker existieren.
Ist das nicht der Fall, scheitert der Prozess mit dem Fehler VORHANDENE_DIVAMERKER
Fehlertext: „*Sie können Ihre Teilnahme an DIVA noch nicht zurücknehmen, da sie noch Vollmachten als Vollmachtnehmer besitzen, in denen Sie die digitalen Bereitstellung von Bescheiden und sonstigen Schreiben wünschen. Bitte ändern Sie ihre Vollmachten bevor sie die Teilnahme zurücknehmen.*“

Varianten der DIVA-Teilnahme bei Vollmachten

	Lohnsteuerhilfeverein	Steuerberater ohne Vollmachtsvermutung / Berufsgenossenschaftliche Buchungsstelle	Steuerberater in VDB	Angehörige
Voraussetzungen	<ol style="list-style-type: none"> Registrierung als Vollmachtnehmer Ergänzung des Vollmachtnehmerprofils um E-Mailadresse für Ankündigungen von DIVA-Dokumenten Vollmacht mit DIVA-Teilnahme-Flag 	<ol style="list-style-type: none"> Registrierung als Vollmachtnehmer Ergänzung des Vollmachtnehmerprofils um E-Mailadresse für Ankündigungen von DIVA-Dokumenten Vollmacht mit DIVA-Teilnahme-Flag 	<ol style="list-style-type: none"> Ergänzung des Vollmachtnehmerprofils um E-Mailadresse für Ankündigungen von DIVA-Dokumenten Vollmacht mit DIVA-Teilnahme-Flag 	<ol style="list-style-type: none"> Registrierung als Vollmachtnehmer Ergänzung des Vollmachtnehmerprofils um E-Mailadresse für Ankündigungen von DIVA-Dokumenten Vollmacht mit DIVA-Teilnahme-Flag
Voraussetzungen erreichbar mit	<ul style="list-style-type: none"> Mein ELSTER ERiC 	<ul style="list-style-type: none"> Mein ELSTER ERiC 	<ul style="list-style-type: none"> Kammer-Vollmachtsdatenbank 	<ul style="list-style-type: none"> Mein ELSTER ERiC
Abholung mit	<ul style="list-style-type: none"> Mein ELSTER ERiC 	<ul style="list-style-type: none"> Mein ELSTER ERiC 	<ul style="list-style-type: none"> Mein ELSTER ERiC 	<ul style="list-style-type: none"> Mein ELSTER ERiC

Lohnsteuerhilfeverein Registrierung



Qualifizierung und Verwaltung eines Lohnsteuerhilfevereins ist **ausschließlich über Mein ELSTER** möglich.

1. Registrierung eines **Vereinsvorsitzenden**
2. Rechte eines Vereinsvorsitzenden

Sämtliche Anwendungsfälle bzgl. der Qualifizierung und Verwaltung der Lohnsteuerhilfevereine können ausschließlich über Mein ELSTER durchgeführt werden.

3. Registrierung einer **Beratungsstelle**

4. Rechte einer Beratungsstelle

Verfahren	ElsterBRMOrg	ElsterBRM	ElsterDatenabholung	ElsterKontoabfrage	ElsterVollmachtDB
Datenart	LStHVAAntragAblehnung	LStHVVMAenderung	ElsterVaStDaten	Kontoabfrage	VMErgebnisListeVNSicht
Datenart	LStHVAAntragAnnahme	LStHVVMAnlage	ElsterDIVADaten		
Datenart	LStHVBStL	LStHVVMBSStWechsel			
Datenart	LStHVDivaAdresseBRM	LStHVVMUpdate			
Datenart	LStHVListeAccounts	VMWiderruf			
Datenart	LStHVMitarbeiterAntrag	VollmachtDetails			

Vollmachten mit Empfangsvollmacht (Lohnsteuerhilfevereine)

Aktion	Verfahren	Datenart
Anlegen	ElsterBRM	LStHVVMAnlage
Update	ElsterBRM	LStHVVMUpdate
Widerrufen	ElsterBRM	VMWiderruf
Übersicht	ElsterVollmachtDB	VMErgebnisListeVNSicht
Detailansicht	ElsterBRM	VollmachtDetails

Eine Teilnahme an der **elektronischen Bekanntgabe** wird entweder direkt bei der Anlage der Vollmacht oder mit einem Update der Vollmacht erklärt.

Vollmachtnnehmer Registrierung

Aktion	Verfahren	Datenart
Anlegen	ElsterBRM Org	VNoVMVRegistrierung
Update	ElsterBRM Org	VNoVMVUpdate
Widerrufen	ElsterBRM Org	VNoVMVLoeschung

Eine Teilnahme an der **elektronischen Bekanntgabe** erfolgt direkt beim Anlegen oder über ein Update.

Vollmachten mit Empfangsvollmacht (StB ohne Vollmachtsvermutung)

Aktion	Verfahren	Datenart
Anlegen	ElsterBRM	VMoVMVStBAnlage
Update	ElsterBRM	VMoVMVStBUpdate
Freischalten	ElsterBRM	VMoVMVFreischaltung
Widerrufen	ElsterBRM	VMWiderruf
Übersicht	ElsterVollmachtDB	VMErgebnisListeVNSicht
Detailansicht	ElsterBRM	VollmachtDetails

Vollmachten mit Empfangsvollmacht (für Angehörige)

Aktion	Verfahren	Datenart
Anlegen	ElsterBRM	VollfAAnlage
Update	ElsterBRM	VollfAUpdate
Freischalten	ElsterBRM	VMoVMVFreischaltung
Widerrufen	ElsterBRM	VMWiderruf
Übersicht	ElsterVollmachtDB	VMErgebnisListeVNSicht
Detailansicht	ElsterBRM	VollmachtDetails



Dokumente abholen

Gültigkeit und Dauer einer Teilnahme an der elektronischen Bekanntgabe

	DIVA Stufe 2
Dauer	<ul style="list-style-type: none">• Persönliche Einwilligung zur digitalen Bekanntgabe gilt bis auf Widerruf• Einwilligung zur DIVA-Teilnahme als Vollmachtnehmer gilt ebenfalls bis auf Widerruf• Der Umfang der Vollmacht (insbesondere der Empfangsvollmacht) regelt die Bekanntgabe.
Aktualität	Der zum Zeitpunkt der Dokumenterstellung gespeicherte Empfänger erhält die DIVA-Benachrichtigung und ist zum Abruf berechtigt

	DIVA Stufe 2
Verfahren Datenart	ElsterDatenabholung ElsterDIVADaten
Attribut „steuerart“	<p>Einsatz aktuell bundesweit:</p> <ul style="list-style-type: none">• DivaBescheidEST <p>weitere</p> <ul style="list-style-type: none">• DivaBescheidErbSt (ab Q2/23)• DivaBescheidSchenkSt (ab Q2/23)• DivaBescheidGewSt (NRW seit 03/23 andere Länder ab 08/23)• DivaBescheidKSt (NRW seit 03/23 andere Länder ab 08/23)• DivaBescheidUSt (noch kein Termin)• DivaBescheidFEIN (noch kein Termin) <p>weiterer Verwaltungsakte ohne Erklärungseingangskanal</p> <ul style="list-style-type: none">• DivaSonstigerVA <p>sonstige Mitteilungen (kein VA)</p> <ul style="list-style-type: none">• DivaSonstigeMitteilung

	DIVA Stufe 2
Inhalt (Dokumentarten)	<ul style="list-style-type: none">• DivaBescheidESt<ul style="list-style-type: none">• Einkommensteuerbescheid (EStB)• Vorauszahlungsbescheid (VZB ESt)• Verlustfeststellungsbescheid (VF-ESt)• Bescheid über Arbeitnehmer-Sparzulage (ANSpz)• Bescheid über Feststellung der Steuerermäßigung nach § 10a Abs.4 EStG (FestB10a)• Bescheid über die Festsetzung eines Verspätungszuschlags zur ESt (VerspZ ESt)• Bescheid über die gesonderte Feststellung des nachversteuerungspflichtigen Betrages nach § 34a EStG (FestB34a) <p>Für jede bereitgestellte Datei wird eine Langbezeichnung, eine Kurzbezeichnung und eine eindeutige ID übermittelt</p>



Abruf- berechtigungen mit DIVA Stufe 2

- Grundsätzlich wird ein DIVA-Bescheid für das ELSTER-Benutzerkonto (mit IdNr oder Organisationssteuernummer) zur Abholung bereitgestellt, über das die Einwilligungserklärung zur digitalen Bekanntgabe abgegeben wurde.
Aber: **Eine Vollmacht hat im Konkurrenzfall Vorrang!**
- Bei Vollmachten mit Untervollmachten (z.B. große Kanzlei oder Lohnsteuerhilfevereine) erfolgt die Bereitstellung für die Vollmachtnehmer-ID
→ Alle ELSTER-Benutzerkonten, die dieser Vollmachtnehmer-ID zugeordnet sind, erhalten Zugriff auf die DIVA-2-Dokumente



Bereitstellung & Datenabholung

	DIVA Stufe 2
Bereitstellung	<ul style="list-style-type: none">• Bereitstellung des DIVA-Dokumentes wird per E-Mail mitgeteilt• DIVA-Dokument wird als PDF-Dokument bereitgestellt• Bescheiddaten (BDÜ) werden wie bisher gesondert bereitgestellt und auch gesondert per E-Mail mitgeteilt• Bereitstellung mehrerer Anhänge pro Bereitstellung möglich (z.B. 1 Bescheid + 1 oder mehrere Anlagen)



Abgrenzung zur BDÜ

DIVA (digitaler Verwaltungsakt)	BDÜ (Bescheiddatenübermittlung)
Bereitstellung von DIVA-Dokumenten wird per E-Mail angekündigt	Bereitstellung von BDÜ-Daten wird per E-Mail angekündigt
DIVA-Dokumente sind rechtsverbindlich	BDÜ ist <u>nicht</u> rechtsverbindlich
DIVA-Dokumente sind pdf-Dokumente	BDÜ-Daten lassen sich mit geringem Aufwand maschinell verarbeiten

- BDÜ bleibt weiterhin als Serviceleistung der Finanzverwaltung erhalten!



