

Opbevaringsperiode

Med denne **DSKompakt** vil vi gøre opmærksomme på opbevaringsperioden for diverse skattemæssigt relevante bilag set fra et tysk skattemæssigt perspektiv.

Lang opbevaringsperiode for erhvervsdrivende og selskaber

Opbevaringsperioden i Tyskland er væsentlig længere end i andre lande (f.eks. Danmark, hvor den bogføringspligtige ifølge de os foreliggende informationer på betryggende vis allerede efter en opbevaringsperiode på 5 år fra udgangen af det regnskabsår, som materialet vedrører, kan smide disse dokumenter væk).

Desværre kan man ikke tale om en éntydig opbevaringsperiode i Tyskland. Således kan f.eks. visse handels- og/eller forretningsbreve destrueres efter allerede 6 år.

Skattemæssigt relevante dokumenter, årsregnskaber, ledelsesberetninger, bogføringsbilag og bilag, som er relevante for at kunne forstå og tyde årsregnskabet (f.eks. beregninger eller diverse lister og oversigter), er derimod underlagt en 10-årig opbevaringsperiode.

Eksempel:

Årsregnskabet for kalenderåret 2016 udarbejdes i foråret 2017. Opbevaringsperioden for dette regnskab starter således den 01.01.2018 og ender 10 år senere; nemlig den 31.12.2027.

Bemærk: samme opbevaringsperiode på 10 år gælder også for elektroniske dokumenter; dvs. for dokumenter, som oprindeligt blev udarbejdet hhv. blev modtaget elektronisk. Opbevaringen skal tillige ske elektronisk.

Eksempel:

Den skattepligtige modtager i 2016 fra sit telefonselskab (f.eks. Telekom) telefon-fakturaer i et pdf-format, som han får tilsendt via mail. Idet fakturaerne er relevante bogføringsbilag, skal pdf-filerne opbevares indtil 01.01.2028 (såfremt årsregnskabet opstilles i 2017; se eksempel ovenfor). Såfremt selve mailen ikke indeholder yderligere skattemæssigt relevante data, kan denne slettes med det samme (sammenligneligt med en brevkuvet, som bruges til at fremsende en papir-faktura med).

Den skattepligtige er ansvarlig for, at de elektroniske dokumenter i opbevaringsperioden kan gøres læsbart, udskrives i klar skrift og kan stilles til rådighed i et anderkendt filformat.

Pga. truende sanktioner, hvis opbevaringsperioden ikke overholdes, er det måske værd at overveje, om ikke man frivilligt opbevarer samtlige dokumenter i mindst 10 år. Dermed gives afkald på den kortere 6-årlig opbevaringspligt, men man "slipper for" at skulle skelne mellem f.eks. handelsbreve og skattemæssigt relevante data, som jo også kan være indeholdt i diverse handelsbreve.

En planlagt forkortelse af opbevaringsperioden i Tyskland er desværre ikke lovfæstet endnu. Skulle det komme til ændringer her, vil vi selvfølgelig opdatere denne **DSKompakt-Information**.

Ingen hhv. forholdsvis kort opbevaringsperiode for privatpersoner

En privatperson er grundlæggende ikke forpligtet til at opbevare skattemæssigt relevante data.

Men selvfølgelig er der også her undtagelser: således skal f.eks. håndværkerregninger – fra et skattemæssigt synspunkt – opbevares i mindst 2 år. Fakturaer udstedt i 2017, kan derfor først smides væk den 01.01.2019.

Derudover gælder en særlig 6-årig opbevaringsperiode for privatpersoner, der har en indkomst på over EUR 500.000.

Bankdokumenter kan være underlagt en 3-årig opbevaringsperiode og dokumenter, der er relevante for pensionsberegninger mv., bør i enkelte tilfælde opbevares hele livet.

Denne faglige, korte information vil som regel ikke kunne beskrive samtlige forhold og kan derfor ikke erstatte en personlig rådgivning omkring konkrete forhold. Derfor: venligst ring eller skriv til os, såfremt der måtte opstå spørgsmål hertil.

DSK skat und Steuerberatungsgesellschaft mbH
LC, 10.07.2017