

## **Tax return submission requirements: what is the *Belegvorhaltepflicht* (Duty to Hold Documentation)?**

### **Was ist die Belegvorhaltepflicht?**

The German Law on the Modernisation of Taxation Procedures has brought about a tax return submission requirement called the Duty to Hold Documentation (*Belegvorhaltepflicht*) which replaces the previous Duty to Submit Documentation (*Belegvorlagepflicht*). This means that documents still have to be submitted on the request of the tax office. The ruling applies to tax returns filed from 2017.

Mit dem Gesetz zur Modernisierung des Besteuerungsverfahrens wurde aus der Belegvorlagepflicht eine Belegvorhaltepflicht. Das bedeutet: Belege müssen nur noch auf Nachfrage des Finanzamts eingereicht werden. Die Regelung gilt ab der Steuererklärung für das Jahr 2017.

Until now, a distinction was drawn in this respect between documents which were subject to statutory submission requirements (such as charitable donation receipts, capital gains tax or the evidence to prove the degree of a disability) and other documents that need to be submitted, financial statements and explanatory notes which are important for the taxation process, but which are not subject to any statutory submission requirements.

Bisher wurde in diesem Zusammenhang unterschieden zwischen Belegen, für die es eine gesetzliche Vorlagepflicht gab (wie Spendenbescheinigung, Kapitalertragssteuer-Bescheinigung oder den Nachweis über den Grad der Behinderung) und sonstigen einzureichenden Unterlagen, Aufstellungen und Erläuterungen, die für das Besteuerungsverfahren von Bedeutung sind, für die es aber keine gesetzliche Vorlagepflicht gab.

This distinction will no longer apply for the taxpayer in the future and is intended to streamline the process.

Für den Steuerzahler entfällt diese Unterscheidung künftig. Dadurch wird das Verfahren vereinfacht.

## **For how long must documents be kept?**

### **Wie lange müssen Belege aufbewahrt werden?**

For most taxpayers, it is necessary to ensure that documents are generally kept until the period for objection has expired (ends one month after the tax assessment notice is issued) and after an appeal or complaint has been lodged until final completion of the process. Documents that are important for several years (e.g. medical certificates) should be kept for longer periods. Should a tax assessment notice be subject to the reservation of later review or be provisional, the documents should also be kept (details of this can be found in the explanatory text at the end of tax assessment notice).

Für die meisten Steuerbürger gilt, dass sie Belege grundsätzlich bis zum Ablauf der Einspruchsfrist (endet einen Monat nach Bekanntgabe des Steuerbescheids) und nach Einlegung eines Einspruchs oder einer Klage bis zum endgültigen Abschluss des Verfahrens aufbewahren sollten. Belege, die für mehrere Jahre von Bedeutung sind (z.B. ärztliche Atteste) sollten entsprechend länger aufbewahrt werden. Sollte der Steuerbescheid unter dem Vorbehalt der Nachprüfung stehen oder vorläufig sein, sollten die Belege ebenfalls aufbewahrt werden (Angaben hierzu finden sich in den Erläuterungstexten am Ende des Steuerbescheids).

# Information on the Belegvorhaltepflicht (Duty to Hold Documentation) for VLH members

## Info zur Belegvorhaltepflicht für Mitglieder der VLH

---



A special rule applies to donation receipts, i.e. certificates for donations and membership fees made to associations and institutions recognised as having charitable status: these must be kept for a year after the tax assessment notice has been issued if they are not requested by the tax office first.

Eine besondere Regelung gilt für Zuwendungsnachweise, also Bescheinigungen für Spenden und Mitgliedsbeiträge an als gemeinnützig anerkannte Vereine und Einrichtungen: Diese müssen bis zu einem Jahr nach Bekanntgabe des Steuerbescheids aufbewahrt werden, wenn sie nicht zuvor vom Finanzamt angefordert wurden.

Private individuals also need to keep additional documents: invoices for services relating to immovable property must be kept for two years. This may relate to tradesmen's services or household-related services, for example. The time limit begins at the end of the calendar year in which the invoice was issued.

Darüber hinaus müssen Privatpersonen weitere Belege aufbewahren: Für Leistungen, die im Zusammenhang mit einem Grundstück stehen, sind Rechnungen für die Dauer von zwei Jahren aufzubewahren. Das können beispielsweise Handwerkerleistungen oder haushaltsnahe Dienstleistungen sein. Die Frist beginnt mit dem Schluss des Kalenderjahres, in dem die Rechnung ausgestellt worden ist.

**Do you have any other questions? Please do not hesitate to contact your adviser at VLH**

**Sie haben noch Fragen? Wenden Sie sich an Ihre VLH-Beraterin oder -Berater.**