

# Die deutsche Aufbewahrungspflicht aus steuer- und handels- rechtlicher Pflicht

**Jörg Gössler LL.M. Steuerrecht)**  
Rechtsanwalt (Deutschland) und Fachanwalt  
für Steuerrecht  
Kanzlei im Rittergarten  
Tuttlingen, Zürich und Berlin  
www.goessler.eu  
eMail:jg@goessler.eu



Jörg Gössler

**Die Aufbewahrungspflicht ist Bestandteil der steuer- und handelsrechtlichen Buchführungs- und Aufzeichnungspflicht. Folglich ist derjenige, der nach deutschem Steuer- oder Handelsrecht buchführungspflichtig ist, auch verpflichtet, Bücher und Aufzeichnungen aufzubewahren. Wer dies nicht beachtet, sei es auch nur, wenn die Unterlagen vor Ablauf der Aufbewahrungspflicht vernichtet werden, macht sich womöglich strafbar oder riskiert empfindliche Bussgelder. Daneben drohen auch überhöhte Schätzungen im Besteuerungsverfahren. Demgegenüber besteht aus Kostengründen ein Interesse an einer möglichst raschen Vernichtung der Geschäftsunterlagen.**

## Wer ist aufbewahrungspflichtig?

Der Aufbewahrungspflichten unterliegen nach §§ 257, 261 HGB Kaufleute, also in

erster Linie neben dem Inhaber eines Einzelunternehmens auch Personenhandels- gesellschaften und Kapitalgesellschaften. Die steuerlichen Aufbewahrungspflichten nach § 147 i. V. m. §§ 140 ff AO treffen darüber hinaus alle nicht im Handelsregister eingetragenen land- und fortwirtschaftlichen Betriebe, sonstige Gewerbetreibende und Freiberufler. Die steuerliche Buchführungspflicht hingegen treffen nur Gewerbetreibende mit einem Umsatz von mehr als 500'000 EUR oder ab 1. Januar 2008 einen Gewinn von mehr als 50'000 EUR (bis 31.12.2007 EUR 30'000).

Unterlagen aus dem privaten Bereich, insbesondere Kontoauszüge, mit denen beispielsweise Werbungskosten, Sonderausgaben oder aussergewöhnliche Belastungen belegt werden, sind grundsätzlich nicht aufbewahrungspflichtig. Etwas anderes kann sich ergeben bei den sog. Überschusseinkünften, bei denen dem Steuerpflichtigen im Rahmen der Darlegungs- und Nachweispflicht zugemutet wird, Sachverhalte, die einen sich wiederholenden Werbungskostenabzug begründen, für die Dauer des Abzugszeitraums nachweisbar festzuhalten.

Daneben ist der Empfänger einer steuerpflichtigen Werklieferung oder steuerpflichtigen sonstigen Leistung in Zusammenhang mit einem Grundstück (also eine Privatperson) nach § 14b Abs. 1 Satz 5 UStG, der der Bekämpfung der Schwarzarbeit dienen soll, verpflichtet, die Rechnung, einen Zahlungsbeleg oder eine andere beweiskräftige Unterlage aufzubewahren.

## Was ist aufzubewahren?

Die aufzubewahrenden Unterlagen sind sowohl nach § 257 Abs. 1 HGB als auch nach § 147 Abs. 1 AO inhaltsgleich benannt:

- Bücher und Aufzeichnungen, Inventare, Jahresabschlüsse, Lageberichte, die Eröffnungsbilanz sowie die zu ihrem Verständnis erforderlichen Arbeitsanweisungen und sonstigen Organisationsunterlagen
- die empfangenen Handels- und Geschäftsbriefe
- Wiedergaben der abgesandten Handels- und Geschäftsbriefe
- Buchungsbelege
- Unterlagen, die einer mit Mitteln der Datenverarbeitung abgegebenen Zollanmeldung nach Artikel 77 Abs. 1 i. V. m. Art. 62 Abs. 2 Zollkodex beizufügen sind, sofern die Zollbehörden nach Art. 77 Abs. 2 Satz 1 Zollkodex auf ihre Vorlage verzichtet oder sie nach erfolgter Verlage zurückgegeben haben.

Schliesslich nur aus steuerrechtlichen Gründen sind sonstige Unterlagen, soweit sie für die Besteuerung von Bedeutung sind, zusätzlich aufzubewahren.

## Unterliegen eMails ebenso der Aufbewahrungspflicht?

Steuerrechtlich sind alle eMails mit steuerrechtlichem Bezug aufzubewahren. Ebenso besteht die handelsrechtliche Verpflichtung alle eMails aufzubewahren, die als Handelsbriefe einzustufen sind wie beispielsweise Aufträge, Auftragsbestätigungen oder Rechnungen, nicht dagegen Werbemails oder solche mit privatem Charakter.

## Wie lange ist aufzubewahren?

§ 257 Abs. 4 HGB und § 147 Abs. 3 AO bestimmen, wie lange Buchführungsunterlagen jeweils aufzubewahren sind. Hinsichtlich der Mindestzeiträume für die Aufbewahrung der Bücher und sonstigen Buchführungsunterlagen gelten steuer-

rechtlich grundsätzlich dieselben Fristen wie im Handelsrecht:

- **zehn Jahre** für Bücher und Aufzeichnungen, Inventare und Bilanzen, Jahresabschlüsse, Lageberichte, Buchungsbelege, Arbeitsanleitungen und Organisationsunterlagen, Doppel der (Ausgangs-) Rechnungen, die der Unternehmer oder ein Dritter in seinem Namen für seine Rechnung ausgestellt hat, (Eingangs-) Rechnungen, die der Unternehmer erhalten oder die ein Leistungsempfänger oder in dessen Namen und für dessen Rechnung ein Dritter ausgestellt hat.
- **sechs Jahre** für Lohnkonten sowie für empfangene Handels- oder Geschäftsbriefe, Wiedergabe der abgesandten Handels- oder Geschäftsbriefe,
- **zwei Jahre** für Rechnungen, Zahlungsbelege oder andere beweiskräftige Unterlagen, soweit der Leistungsempfänger nicht Unternehmer ist oder Unternehmer, die Leistung jedoch für seinen nichtunternehmerischen Bereich verwendet.

Soweit nach handelsrechtlichen oder steuerlichen Vorschriften zu führende Bücher und sonst erforderliche Aufzeichnungen auf Datenträgern geführt werden bzw. auf Datenträgern aufbewahrt werden, müssen die gespeicherten Dokumente während der gesamten Aufbewahrungsfrist jederzeit unverzüglich lesbar gemacht und maschinell ausgewertet werden können.

#### Wann beginnt die Frist zu laufen?

Die Aufbewahrungsfrist beginnt mit dem Schluss des Kalenderjahres, in dem

- die letzte Eintragung in das Buch gemacht worden ist,
- das Inventar, die Eröffnungsbilanz, der Jahresabschluss oder der Lagebericht aufgestellt wurde bzw. festgestellt worden ist,
- der Handels- oder Geschäftsbriefen empfangen bzw. abgesandt worden ist
- der Buchungsbeleg entstanden ist,

- Aufzeichnungen vorgenommen oder die sonstigen Unterlagen entstanden sind,
- die Rechnung oder ein vergleichbarer Beleg ausgestellt worden ist,
- die zuletzt eingetragene Lohnzahlung erfolgt ist,
- für die Verfahrensdokumentation buchhaltungsrelevante Daten in Anwendung des jeweiligen Verfahrens erfasst wurden, entstanden sind oder bearbeitet wurden.

**Beispiel:** Der Jahresabschluss für 1997 wurde im Herbst 1998 erstellt. Unter Berücksichtigung der 10-jährigen Aufbewahrungspflicht muss dieses bis zum Ablauf des Jahres 2008 vorgehalten werden. Die Vernichtung des Jahresabschlusses ist, sofern keine Ablaufhemmung greift, ab dem 01.01.2009 möglich

#### Kann der Ablauf einer Frist gehemmt sein?

Die steuerliche Aufbewahrungsfrist läuft nicht ab, soweit und solange die Unterlagen für Steuern von Bedeutung sind, für welche die Festsetzungsfrist noch nicht abgelaufen ist. Die Aufbewahrungsfrist ist damit an die Festsetzungsfrist für Steuern geknüpft.

#### In welcher Form hat die Aufbewahrung zu erfolgen?

Grundsätzlich sind die Unterlagen sinnvoll geordnet aufzubewahren: chronologisch, sachlich, alphabetisch u.ä.. Die Art der Aufbewahrung muss gewährleisten, dass ein sachverständiger Dritter sich ohne grösseren Zeitaufwand in den Unterlagen zurechtfinden kann.

Mit Ausnahme der Jahresabschlüsse, der Eröffnungsbilanzen und bestimmter Unterlagen, die einer Zollanmeldung beizufügen sind, können die Aufzeichnungen auch auf Datenträgern aufbewahrt werden, d.h. dass insbesondere die

Eröffnungsbilanz und die Jahresabschlüsse stets schriftlich und im Original vorhanden sein müssen.

#### Welche Sanktionen sind möglich?

Wer aufbewahrungspflichtige Unterlagen nicht aufbewahrt oder zu früh vernichtet, hat in etwaigen Zivilprozessen mit Nachteilen zu rechnen, weil er entsprechenden Beweis nicht führen kann. Das Strafrecht sieht in 283 Abs. 1 Nr. 5 und 6 StGB für den Bankrott eine Freiheitsstrafe bis zu fünf Jahren oder Geldstrafe vor. Daneben sanktioniert § 283b StGB die Verletzung der Buchführungspflicht mit Freiheitsstrafe bis zu zwei Jahren oder mit Geldstrafe.

Aus steuerrechtlicher Sicht führt eine Verletzung der Aufbewahrungspflicht womöglich dazu, dass die Buchführung als nicht ordnungsgemäss angesehen wird und das Finanzamt deshalb zu einer Schätzung gem. § 162 AO berechtigt ist. Die «Bestrafung» des Unternehmers liegt darin, dass das Finanzamt womöglich überhöhte Schätzungen vornimmt.

Bei Verstoss gegen Bestimmungen des Umsatzsteuerrechts werden Bussgelder bis zu 5'000 EUR angedroht. Und gegen Privatpersonen können Bussgelder von bis zu 500 EUR verhängt werden, wenn die erhaltene Rechnung oder einen entsprechenden Zahlungsbeleg nicht aufbewahren.

#### Welche Unterlagen können Sie ab dem 1. Januar 2008 vernichten?

Dokumente aus dem Jahre 1997 und älter, die einer Aufbewahrungsfrist von zehn Jahren unterliegen, können ab 01. Januar 2008 getrost vernichtet werden sowie Dokumente aus dem Jahr 2001 und älter, wenn diese nur der sechsjährigen Aufbewahrungspflicht unterliegen.

Vorgegründete deutsche

**AG, GmbH, GmbH & Co. KG**

+ Vermögensverwaltung in Singapur

Allconsult GmbH

ein Unternehmen der Wengert-Beratungsgruppe

[www.wengert-ag.de](http://www.wengert-ag.de)

englische Ltd.

Singapur Pte. Ltd.

Hongkong Ltd.

0049 7731 9980-0 Telefon

0049 7731 9980-20 Fax

[www.allconsult-gmbh.de](http://www.allconsult-gmbh.de)

[info@allconsult-gmbh.de](mailto:info@allconsult-gmbh.de)