



Sachstand

Period for tax assessment

Request from United Kingdom (bilateral)

Period for tax assessment**██████** Request from United Kingdom (bilateral)

Aktenzeichen: WD 4 - 3000 - 066/16
Abschluss der Arbeit: 08. Juni 2016
Fachbereich: WD 4: Haushalt und Finanzen

Die Wissenschaftlichen Dienste des Deutschen Bundestages unterstützen die Mitglieder des Deutschen Bundestages bei ihrer mandatsbezogenen Tätigkeit. Ihre Arbeiten geben nicht die Auffassung des Deutschen Bundestages, eines seiner Organe oder der Bundestagsverwaltung wieder. Vielmehr liegen sie in der fachlichen Verantwortung der Verfasserinnen und Verfasser sowie der Fachbereichsleitung. Arbeiten der Wissenschaftlichen Dienste geben nur den zum Zeitpunkt der Erstellung des Textes aktuellen Stand wieder und stellen eine individuelle Auftragsarbeit für einen Abgeordneten des Bundestages dar. Die Arbeiten können der Geheimschutzordnung des Bundestages unterliegende, geschützte oder andere nicht zur Veröffentlichung geeignete Informationen enthalten. Eine beabsichtigte Weitergabe oder Veröffentlichung ist vorab dem jeweiligen Fachbereich anzuzeigen und nur mit Angabe der Quelle zulässig. Der Fachbereich berät über die dabei zu berücksichtigenden Fragen.

The Fiscal Code as published on 1 October 2002 brings together the rules applying to all taxes as a compendium of general tax law. Such rules relate to taxation procedure especially, and range from arrangements for determining the tax base to the assessment, collection and enforcement of taxes, to out-of-court remedies and to fines and penalties.

Section 169 of the Fiscal Code governs the time limit for assessment, stating that it is not permissible to undertake, cancel or amend an assessment once the period for assessment has expired.

- The time limit for assessing *excise duties* and *excise duty rebates* is one year.
- In the case of *import and export duties*, Article 221 (3) of the Customs Code applies. This states that assessment generally cannot be undertaken after the expiry of a period of three years from the date on which the customs debt was incurred.
- The time limit for the assessment of all other taxes and tax refunds (especially *income tax, VAT and corporation tax*) is four years.
- The limit is ten years if a tax *has been evaded* and five years if the tax has been understated through *gross negligence*.