

Hinweise zum Merkblatt „Aufbewahrungsfristen A – Z“

Beachte: Die Frist beginnt stets mit Ablauf des Kalenderjahres, in dem die letzten Eintragungen, Änderungen oder Handlungen in den jeweiligen Unterlagen vorgenommen wurden bzw. Handelsbriefe empfangen oder abgesandt worden sind. **Maßgeblich ist demnach jeweils der Zeitpunkt der Erstellung, des Empfangs oder der Absendung der Unterlagen**, nicht das Jahr auf das sich die Unterlagen beziehen. Erst nach Ablauf dieses Kalenderjahres beginnt die Frist zu laufen.

<u>Vernichtbare Unterlagen im Jahr 2021</u>	<u>Erstellt, Empfangen, Abgesendet im Kalenderjahr</u>
Abrechnungsunterlagen, allgemein	2014 und früher
Abrechnungsunterlagen, Buchungsgrundlage	2010 und früher
Abtretungserklärungen	2014 und früher
Änderungsnachweis der EDV-Buchführung	2010 und früher
Aktenvermerke	2014 und früher
Angebote	2014 und früher
Angestelltenversicherung, Buchungsbelege	2010 und früher
Anhang zum 31.12.2009	2010 und früher
Anlagevermögensbücher und -karteien	2010 und früher
Anlagenverzeichnis zum 31.12.2009	2010 und früher
Anträge auf Arbeitnehmersparzulage	2014 und früher
Arbeitsanweisungen für EDV-Buchführung	2010 und früher
Auftragsbestätigungen	2014 und früher
Auftrags- und Bestellunterlagen	2014 und früher
Ausfuhrgenehmigungen	2014 und früher
Ausfuhrunterlagen	2014 und früher
Ausgangsrechnungen	2010 und früher
Außendienstabrechnungen, Gehaltslisten	2010 und früher
Bankbelege	2010 und früher
Bankbürgschaften	2014 und früher
Bauakte/Baubücher (mindestens)	2010 und früher
Beitragsabrechnungen der Sozialversicherungsträger	2014 und früher
Belege, Buchungsgrundlage	2010 und früher
Bestellungen	2014 und früher
Betriebsabrechnungsbögen mit Belegen als Bewertungsunterlage	2010 und früher
Betriebskrankenkasse (Buchungs- und Abrechnungsunterlagen)	2010 und früher
Betriebskostenabrechnung	2010 und früher
Betriebsprüfungsberichte	2014 und früher
Bewertungsunterlagen	2010 und früher
Bewertungsunterlagen und Belege	2010 und früher
Bilanzen, Jahresbilanzen zum 31.12.2009	2010 und früher
Bilanzprotokoll, EDV zum 31.12.2009	2010 und früher
Bilanzunterlagen (z.B. Debitorenliste) zum 31.12.2009	2010 und früher
Briefe	2014 und früher
Buchungsanweisungen	2010 und früher

Buchungsbelege	2010 und früher
Buchungsprotokolle, EDV	2010 und früher
Darlehensunterlagen, keine Buchungsgrundlage	2014 und früher
Dauerauftragsunterlagen (nach Vertragsablauf)	2010 und früher
Debitorenlisten, Bilanzunterlage	2010 und früher
Depotauszüge	2010 und früher
Dubiosen-Unterlagen	2010 und früher
EDV-Journal	2010 und früher
Einfuhrunterlagen	2014 und früher
Eingangrechnungen	2010 und früher
Einheitswertbescheide	2010 und früher
Eröffnungsbilanz	2010 und früher
Exportunterlagen	2014 und früher
Fahrtberichte	2014 und früher
Fahrtenbücher	2010 und früher
Fahrtkostenerstattungsunterlagen	2010 und früher
Fehlerprotokolle bei EDV-Buchführung	2010 und früher
Finanzberichte	2014 und früher
Frachtbriefe	2014 und früher
Gebäude- und Grundstücksunterlagen	2014 und früher
Gehaltskonten	2010 und früher
Gehaltslisten	2010 und früher
Geschäftsberichte	2010 und früher
Geschäftsbriefe (soweit nicht für die Besteuerung bedeutsam)	2014 und früher
Geschenknachweise, keine Buchungsgrundlage	2014 und früher
Gewinn- und Verlustrechnung (Jahresbilanz) zum 31.12.2009	2010 und früher
Grundbuchauszüge	2010 und früher
Grundstücksverzeichnis (soweit Inventar)	2010 und früher
Gutschriften	2010 und früher
Handelsbilanz zum 31.12.2009	2010 und früher
Handelsbriefe (soweit nicht für die Besteuerung bedeutsam)	2014 und früher
Handelsbücher	2010 und früher
Handelsregisterauszüge	2014 und früher
Hauptabschlussübersicht	2010 und früher
Hauptbuch	2010 und früher
Hauptbuchkonten	2010 und früher
Inventar zum 31.12.2009	2010 und früher
Inventarunterlagen zum 31.12.2009	2010 und früher
Investitionszulaganträge	2014 und früher
Jahresabschlüsse zum 31.12.2009	2010 und früher
Jahresabschlusserläuterungen zum 31.12.2009	2010 und früher
Jahresabschlusslisten zum 31.12.2009	2010 und früher
Journale für Hauptbuch und Kontokorrent	2010 und früher
Kalkulationsunterlagen (nicht steuerlich relevant)	2014 und früher
Kassenberichte	2010 und früher
Kassenbücher und -blätter	2010 und früher
Kassenzettel , -belege	2010 und früher
Kommissionslisten	2014 und früher
Kontenpläne und Kontenplanänderungen	2010 und früher
Kontenregister	2010 und früher
Kontoauszüge (Girokonten auch Postgiro)	2010 und früher

Kontokorrentbücher und -kontenkarten	2010 und früher
Konzernabschlüsse zum 31.12.2009	2010 und früher
Konzernlagebericht (einschl. Arbeitsanweisungen und Organisationsunterlagen) zum 31.12.2009	2010 und früher
Kostenträgerrechnung (soweit Bewertungsunterlage)	2010 und früher
Kostenvoranschläge	2014 und früher
Kreditunterlagen	2014 und früher
Lageberichte zum 31.12.2009	2010 und früher
Lagerbuchführungen	2010 und früher
Lagerprotokolle	2014 und früher
Lieferscheine (wenn Buchungsunterlage)	2010 und früher
Lizenzabrechnungen und -unterlagen	2010 und früher
Lohnlisten	2010 und früher
Lohnunterlagen (§ 41 Abs. 1 S. 10 EStG)	2014 und früher
Lohnbelege	2010 und früher
Lohnkonten (§ 41 Abs. 1 S. 9 EStG)	2014 und früher
Mahnungen und -bescheide	2014 und früher
Mietunterlagen	2010 und früher
Nachnahmebelege	2010 und früher
Nebenbücher	2010 und früher
OP-Listen (EDV)	2010 und früher
Organisationsunterlagen der EDV-Buchführung	2010 und früher
Pachtunterlagen (siehe auch Verträge)	2010 und früher
Patente und Unterlagen	2014 und früher
Portokassenbücher	2010 und früher
Postgirobelege	2010 und früher
Preislisten (als Bewertungsunterlage)	2010 und früher
Preislisten (als Kalkulationsunterlage)	2014 und früher
Protokolle (Gesellschafterversammlung)	2010 und früher
Protokolle (allgemeiner Art)	2014 und früher
Provisionsabrechnungen -unterlagen, keine Buchungsunterlage	2014 und früher
Provisionsabrechnungen, Buchungsunterlage	2010 und früher
Prozessakten	2010 und früher
Quittungen	2010 und früher
Rechnungen	2010 und früher
Rechnungsdoppel über steuerfreie innergemeinschaftliche Lieferungen	2010 und früher
Rechtsstreitfälle mit Unterlagen	2014 und früher
Registrierkassenstreifen	2010 und früher
Reisekostenabrechnungen	2010 und früher
Rentenversicherungsunterlagen	2014 und früher
Repräsentationsaufwands-Unterlagen	2010 und früher
Sachkonten	2010 und früher
Saldenbestätigungen zum 31.12.2009	2010 und früher
Schadensunterlagen	2014 und früher
Schecks	2014 und früher
Scheckunterlagen	2014 und früher
Schriftwechsel, allgemein	2014 und früher
Schuldtitel	2010 und früher
Sparbücher	2014 und früher
Sparprämienunterlagen	2014 und früher
Spendenbescheinigungen	2010 und früher

Steuerunterlagen zum 31.12.2009	2010 und früher
Steuererklärungen zum 31.12.2009	2010 und früher
Telefonkostennachweise, keine Buchungsgrundlage	2014 und früher
Telefonkostennachweise, Buchungsgrundlage	2010 und früher
Überstundenlisten (als Lohnbelege)	2010 und früher
Umsatzsteuervoranmeldungen	2010 und früher
Vermögenswirksame Leistungen	2014 und früher
Versand- und Frachtunterlagen	2014 und früher
Versicherungspolicen	2014 und früher
Verträge, keine Buchungsunterlage	2014 und früher
Verträge, Buchungsunterlage	2010 und früher
Wareneingangsbücher	2010 und früher
Warenausgangsbücher	2010 und früher
Werbegeschenknachweise	2010 und früher
Zahlungsanweisungen	2010 und früher
Zinsabrechnungen, keine Buchungsgrundlage	2014 und früher
Zinsabrechnungen, Buchungsgrundlage	2010 und früher
Zollbelege (als Buchungsbelege)	2010 und früher
Zwischenbilanz (bei Gesellschaftswechsel)	2010 und früher
Zwischenbilanz (bei Umstellung des Wirtschaftsjahres)	2010 und früher