

## 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 2020</u>	<u>Erstellt. Empfangen. Abgesendet im Kalenderjahr</u>
Abrechnungsunterlagen, allgemein	2013 und früher
Abrechnungsunterlagen, Buchungsgrundlage	2009 und früher
Abtretungserklärungen	2013 und früher
Änderungsnachweis der EDV-Buchführung	2009 und früher
Aktenvermerke	2013 und früher
Angebote	2013 und früher
Angestelltenversicherung, Buchungsbelege	2009 und früher
Anhang zum 31.12.2008	2009 und früher
Anlagevermögensbücher und -karteien	2009 und früher
Anlagenverzeichnis zum 31.12.2008	2009 und früher
Anträge auf Arbeitnehmersparzulage	2013 und früher
Arbeitsanweisungen für EDV-Buchführung	2009 und früher
Auftragsbestätigungen	2013 und früher
Auftrags- und Bestellunterlagen	2013 und früher
Ausfuhrgenehmigungen	2013 und früher
Ausfuhrunterlagen	2013 und früher
Ausgangsrechnungen	2009 und früher
Außendienstabrechnungen, Gehaltslisten	2009 und früher
Bankbelege	2009 und früher
Bankbürgschaften	2013 und früher
Bauakte/Baubücher (mindestens)	2009 und früher
Beitragsabrechnungen der Sozialversicherungsträger	2013 und früher
Belege, Buchungsgrundlage	2009 und früher
Bestellungen	2013 und früher
Betriebsabrechnungsbögen mit Belegen als Bewertungsunterlage	2009 und früher
Betriebskrankenkasse (Buchungs- und Abrechnungsunterlagen)	2009 und früher
Betriebskostenabrechnung	2009 und früher
Betriebsprüfungsberichte	2013 und früher
Bewertungsunterlagen	2009 und früher
Bewertungsunterlagen und Belege	2009 und früher
Bilanzen, Jahresbilanzen zum 31.12.2008	2009 und früher
Bilanzprotokoll, EDV zum 31.12.2008	2009 und früher
Bilanzunterlagen (z.B. Debitorenliste) zum 31.12.2008	2009 und früher
Briefe	2013 und früher
Buchungsanweisungen	2009 und früher

Buchungsbelege	2009 und früher
Buchungsprotokolle, EDV	2009 und früher
Darlehensunterlagen, keine Buchungsgrundlage	2013 und früher
Dauerauftragsunterlagen (nach Vertragsablauf)	2009 und früher
Debitorenlisten, Bilanzunterlage	2009 und früher
Depotauszüge	2009 und früher
Dubiosen-Unterlagen	2009 und früher
EDV-Journal	2009 und früher
Einfuhrunterlagen	2013 und früher
Eingangsrechnungen	2009 und früher
Einheitswertbescheide	2009 und früher
Eröffnungsbilanz	2009 und früher
Exportunterlagen	2013 und früher
Fahrtberichte	2013 und früher
Fahrtenbücher	2009 und früher
Fahrtkostenerstattungsunterlagen	2009 und früher
Fehlerprotokolle bei EDV-Buchführung	2009 und früher
Finanzberichte	2013 und früher
Frachtbriefe	2013 und früher
Gebäude- und Grundstücksunterlagen	2013 und früher
Gehaltskonten	2009 und früher
Gehaltslisten	2009 und früher
Geschäftsberichte	2009 und früher
Geschäftsbriefe (soweit nicht für die Besteuerung bedeutsam)	2013 und früher
Geschenknachweise, keine Buchungsgrundlage	2013 und früher
Gewinn- und Verlustrechnung (Jahresbilanz) zum 31.12.2008	2009 und früher
Grundbuchauszüge	2009 und früher
Grundstücksverzeichnis (soweit Inventar)	2009 und früher
Gutschriften	2009 und früher
Handelsbilanz zum 31.12.2008	2009 und früher
Handelsbriefe (soweit nicht für die Besteuerung bedeutsam)	2013 und früher
Handelsbücher	2009 und früher
Handelsregisterauszüge	2013 und früher
Hauptabschlussübersicht	2009 und früher
Hauptbuch	2009 und früher
Hauptbuchkonten	2009 und früher
Inventar zum 31.12.2008	2009 und früher
Inventarunterlagen zum 31.12.2008	2009 und früher
Investitionszulaganträge	2013 und früher
Jahresabschlüsse zum 31.12.2008	2009 und früher
Jahresabschlusserläuterungen zum 31.12.2008	2009 und früher
Jahresabschlusslisten zum 31.12.2008	2009 und früher
Journale für Hauptbuch und Kontokorrent	2009 und früher
Kalkulationsunterlagen (nicht steuerlich relevant)	2013 und früher
Kassenberichte	2009 und früher
Kassenbücher und -blätter	2009 und früher
Kassenzettel , -belege	2009 und früher
Kommissionslisten	2013 und früher
Kontenpläne und Kontenplanänderungen	2009 und früher
Kontenregister	2009 und früher
Kontoauszüge (Girokonten auch Postgiro)	2009 und früher

Kontokorrentbücher und -kontenkarten	2009 und früher
Konzernabschlüsse zum 31.12.2008	2009 und früher
Konzernlagebericht (einschl. Arbeitsanweisungen und Organisationsunterlagen) zum 31.12.2008	2009 und früher
Kostenträgerrechnung (soweit Bewertungsunterlage)	2009 und früher
Kostenvoranschläge	2013 und früher
Kreditunterlagen	2013 und früher
Lageberichte zum 31.12.2008	2009 und früher
Lagerbuchführungen	2009 und früher
Lagerprotokolle	2013 und früher
Lieferscheine (wenn Buchungsunterlage)	2009 und früher
Lizenzabrechnungen und -unterlagen	2009 und früher
Lohnlisten	2009 und früher
Lohnunterlagen (§ 41 Abs. 1 S. 10 EStG)	2013 und früher
Lohnbelege	2009 und früher
Lohnkonten (§ 41 Abs. 1 S. 9 EStG)	2013 und früher
Mahnungen und -bescheide	2013 und früher
Mietunterlagen	2009 und früher
Nachnahmebelege	2009 und früher
Nebenbücher	2009 und früher
OP-Listen (EDV)	2009 und früher
Organisationsunterlagen der EDV-Buchführung	2009 und früher
Pachtunterlagen (siehe auch Verträge)	2009 und früher
Patente und Unterlagen	2013 und früher
Portokassenbücher	2009 und früher
Postgirobelege	2009 und früher
Preislisten (als Bewertungsunterlage)	2009 und früher
Preislisten (als Kalkulationsunterlage)	2013 und früher
Protokolle (Gesellschafterversammlung)	2009 und früher
Protokolle (allgemeiner Art)	2013 und früher
Provisionsabrechnungen -unterlagen, keine Buchungsunterlage	2013 und früher
Provisionsabrechnungen, Buchungsunterlage	2009 und früher
Prozessakten	2009 und früher
Quittungen	2009 und früher
Rechnungen	2009 und früher
Rechnungsdoppel über steuerfreie innergemeinschaftliche Lieferungen	2009 und früher
Rechtsstreitfälle mit Unterlagen	2013 und früher
Registrierkassenstreifen	2009 und früher
Reisekostenabrechnungen	2009 und früher
Rentenversicherungsunterlagen	2013 und früher
Repräsentationsaufwands-Unterlagen	2009 und früher
Sachkonten	2009 und früher
Saldenbestätigungen zum 31.12.2008	2009 und früher
Schadensunterlagen	2013 und früher
Schecks	2013 und früher
Scheckunterlagen	2013 und früher
Schriftwechsel, allgemein	2013 und früher
Schuldtitle	2009 und früher
Sparbücher	2013 und früher
Sparprämienunterlagen	2013 und früher
Spendenbescheinigungen	2009 und früher

Steuerunterlagen zum 31.12.2008	2009 und früher
Steuererklärungen zum 31.12.2008	2009 und früher
Telefonkostennachweise, keine Buchungsgrundlage	2013 und früher
Telefonkostennachweise, Buchungsgrundlage	2009 und früher
Überstundenlisten (als Lohnbelege)	2009 und früher
Umsatzsteuervoranmeldungen	2009 und früher
Vermögenswirksame Leistungen	2013 und früher
Versand- und Frachtunterlagen	2013 und früher
Versicherungspolizen	2013 und früher
Verträge, keine Buchungsunterlage	2013 und früher
Verträge, Buchungsunterlage	2009 und früher
Wareneingangsbücher	2009 und früher
Warenausgangsbücher	2009 und früher
Werbegeschenknachweise	2009 und früher
Zahlungsanweisungen	2009 und früher
Zinsabrechnungen, keine Buchungsgrundlage	2013 und früher
Zinsabrechnungen, Buchungsgrundlage	2009 und früher
Zollbelege (als Buchungsbelege)	2009 und früher
Zwischenbilanz (bei Gesellschaftswechsel)	2009 und früher
Zwischenbilanz (bei Umstellung des Wirtschaftsjahres)	2009 und früher