

## 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 2024</u>	<u>Erstellt, Empfangen, Abgesendet im Kalenderjahr</u>
Abrechnungsunterlagen, allgemein	2017 und früher
Abrechnungsunterlagen, Buchungsgrundlage	2013 und früher
Abtretungserklärungen	2017 und früher
Änderungsnachweis der EDV-Buchführung	2013 und früher
Aktenvermerke	2017 und früher
Angebote	2017 und früher
Angestelltenversicherung, Buchungsbelege	2013 und früher
Anhang zum 31.12.2012	2013 und früher
Anlagevermögensbücher und -karteien	2013 und früher
Anlagenverzeichnis zum 31.12.2012	2013 und früher
Anträge auf Arbeitnehmersparzulage	2017 und früher
Arbeitsanweisungen für EDV-Buchführung	2013 und früher
Auftragsbestätigungen	2017 und früher
Auftrags- und Bestellunterlagen	2017 und früher
Ausfuhrgenehmigungen	2017 und früher
Ausfuhrunterlagen	2017 und früher
Ausgangsrechnungen	2013 und früher
Außendienstabrechnungen, Gehaltslisten	2013 und früher
Bankbelege	2013 und früher
Bankbürgschaften	2017 und früher
Bauakte/Baubücher (mindestens)	2013 und früher
Beitragsabrechnungen der Sozialversicherungsträger	2017 und früher
Belege, Buchungsgrundlage	2013 und früher
Bestellungen	2017 und früher
Betriebsabrechnungsbögen mit Belegen als Bewertungsunterlage	2013 und früher
Betriebskrankenkasse (Buchungs- und Abrechnungsunterlagen)	2013 und früher
Betriebskostenabrechnung	2013 und früher
Betriebsprüfungsberichte	2017 und früher
Bewertungsunterlagen	2013 und früher
Bewirtungsunterlagen und Belege	2013 und früher
Bilanzen, Jahresbilanzen zum 31.12.2012	2013 und früher
Bilanzprotokoll, EDV zum 31.12.2012	2013 und früher
Bilanzunterlagen (z.B. Debitorenliste) zum 31.12.2012	2013 und früher
Briefe	2017 und früher
Buchungsanweisungen	2013 und früher
Buchungsbelege	2013 und früher

Buchungsprotokolle, EDV	2013 und früher
Darlehensunterlagen, keine Buchungsgrundlage	2017 und früher
Dauerauftragsunterlagen (nach Vertragsablauf)	2013 und früher
Debitorenlisten, Bilanzunterlage	2013 und früher
Depotauszüge	2013 und früher
Dubiosen-Unterlagen	2013 und früher
EDV-Journal	2013 und früher
Einfuhrunterlagen	2017 und früher
Eingangsrechnungen	2013 und früher
Einheitswertbescheide	2013 und früher
Eröffnungsbilanz	2013 und früher
Exportunterlagen	2017 und früher
Fahrtberichte	2017 und früher
Fahrtenbücher	2013 und früher
Fahrtkostenerstattungsunterlagen	2013 und früher
Fehlerprotokolle bei EDV-Buchführung	2013 und früher
Finanzberichte	2017 und früher
Frachtbriefe	2017 und früher
Gebäude- und Grundstücksunterlagen	2017 und früher
Gehaltskonten	2013 und früher
Gehaltslisten	2013 und früher
Geschäftsberichte	2013 und früher
Geschäftsbriefe (soweit nicht für die Besteuerung bedeutsam)	2017 und früher
Geschenknachweise, keine Buchungsgrundlage	2017 und früher
Gewinn- und Verlustrechnung (Jahresbilanz) zum 31.12.2012	2013 und früher
Grundbuchauszüge	2013 und früher
Grundstücksverzeichnis (soweit Inventar)	2013 und früher
Gutschriften	2013 und früher
Handelsbilanz zum 31.12.2012	2013 und früher
Handelsbriefe (soweit nicht für die Besteuerung bedeutsam)	2017 und früher
Handelsbücher	2013 und früher
Handelsregisterauszüge	2017 und früher
Hauptabschlussübersicht	2013 und früher
Hauptbuch	2013 und früher
Hauptbuchkonten	2013 und früher
Inventar zum 31.12.2012	2013 und früher
Inventarunterlagen zum 31.12.2012	2013 und früher
Investitionszulaganträge	2017 und früher
Jahresabschlüsse zum 31.12.2012	2013 und früher
Jahresabschlusserläuterungen zum 31.12.2012	2013 und früher
Jahresabschlusslisten zum 31.12.2012	2013 und früher
Journale für Hauptbuch und Kontokorrent	2013 und früher
Kalkulationsunterlagen (nicht steuerlich relevant)	2017 und früher
Kassenberichte	2013 und früher
Kassenbücher und -blätter	2013 und früher
Kassenzettel, -belege	2013 und früher
Kommissionslisten	2017 und früher
Kontenpläne und Kontenplanänderungen	2013 und früher
Kontenregister	2013 und früher
Kontoauszüge (Girokonten auch Postgiro)	2013 und früher
Kontokorrentbücher und -kontenkarten	2013 und früher

Konzernabschlüsse zum 31.12.2012	2013 und früher
Konzernlagebericht (einschl. Arbeitsanweisungen und Organisationsunterlagen) zum 31.12.2012	2013 und früher
Kostenträgerrechnung (soweit Bewertungsunterlage)	2013 und früher
Kostenvoranschläge	2017 und früher
Kreditunterlagen	2017 und früher
Lageberichte zum 31.12.2012	2013 und früher
Lagerbuchführungen	2013 und früher
Lagerprotokolle	2017 und früher
Lieferscheine (wenn Buchungsunterlage)	2013 und früher
Lizenzabrechnungen und -unterlagen	2013 und früher
Lohnlisten	2013 und früher
Lohnunterlagen (§ 41 Abs. 1 S. 10 EStG)	2017 und früher
Lohnbelege	2013 und früher
Lohnkonten (§ 41 Abs. 1 S. 9 EStG)	2017 und früher
Mahnungen und -bescheide	2017 und früher
Mietunterlagen	2013 und früher
Nachnahmebelege	2013 und früher
Nebenbücher	2013 und früher
OP-Listen (EDV)	2013 und früher
Organisationsunterlagen der EDV-Buchführung	2013 und früher
Pachtunterlagen (siehe auch Verträge)	2013 und früher
Patente und Unterlagen	2017 und früher
Portokassenbücher	2013 und früher
Postgirobelege	2013 und früher
Preislisten (als Bewertungsunterlage)	2013 und früher
Preislisten (als Kalkulationsunterlage)	2017 und früher
Protokolle (Gesellschafterversammlung)	2013 und früher
Protokolle (allgemeiner Art)	2017 und früher
Provisionsabrechnungen -unterlagen, keine Buchungsunterlage	2017 und früher
Provisionsabrechnungen, Buchungsunterlage	2013 und früher
Prozessakten	2013 und früher
Quittungen	2013 und früher
Rechnungen	2013 und früher
Rechnungsdoppel über steuerfreie innergemeinschaftliche Lieferungen	2013 und früher
Rechtsstreitfälle mit Unterlagen	2017 und früher
Registrierkassenstreifen	2013 und früher
Reisekostenabrechnungen	2013 und früher
Rentenversicherungsunterlagen	2017 und früher
Repräsentationsaufwands-Unterlagen	2013 und früher
Sachkonten	2013 und früher
Saldenbestätigungen zum 31.12.2012	2013 und früher
Schadensunterlagen	2017 und früher
Schecks	2017 und früher
Scheckunterlagen	2017 und früher
Schriftwechsel, allgemein	2017 und früher
Schuldtitel	2012 und früher
Sparbücher	2017 und früher
Sparprämienunterlagen	2017 und früher
Spendenbescheinigungen	2013 und früher
Steuerunterlagen zum 31.12.2012	2013 und früher

Steuererklärungen zum 31.12.2012	2013 und früher
Telefonkostennachweise, keine Buchungsgrundlage	2017 und früher
Telefonkostennachweise, Buchungsgrundlage	2013 und früher
Überstundenlisten (als Lohnbelege)	2013 und früher
Umsatzsteuervoranmeldungen	2013 und früher
Vermögenswirksame Leistungen	2017 und früher
Versand- und Frachtunterlagen	2017 und früher
Versicherungspolizen	2017 und früher
Verträge, keine Buchungsunterlage	2017 und früher
Verträge, Buchungsunterlage	2013 und früher
Wareneingangsbücher	2013 und früher
Warenausgangsbücher	2013 und früher
Werbegeschenknachweise	2013 und früher
Zahlungsanweisungen	2013 und früher
Zinsabrechnungen, keine Buchungsgrundlage	2017 und früher
Zinsabrechnungen, Buchungsgrundlage	2013 und früher
Zollbelege (als Buchungsbelege)	2013 und früher
Zwischenbilanz (bei Gesellschaftswechsel)	2013 und früher
Zwischenbilanz (bei Umstellung des Wirtschaftsjahres)	2013 und früher