

GESETZLICHE AUFBEWAHRUNGSFRISTEN 2024



GESETZLICHE AUFBEWAHRUNGSFRISTEN

Im Handelsgesetzbuch (§ 257 HGB) und in der Abgabenordnung (§ 147 AO) ist geregelt, wie lange kaufmännische Dokumente aufbewahrt werden müssen:

10 Jahre für:

- Eröffnungsbilanz
- Journal, Buchungsunterlagen, Handelsbücher, Buchungsbelege
- Inventur
- Jahresabschluss
- Konzernabschluss inkl. der hierzu erstellten Lageberichte
- Konzernlagebericht
- Arbeitsanweisungen, Projektunterlagen, Fertigungsunterlagen
- Lohnsteuerunterlagen

6 Jahre für:

- empfangene und abgesandte Handels- und Geschäftsbriefe*
- weitere Unterlagen, soweit sie für die Besteuerung von Bedeutung sind

*Sofern Handelsbriefe zugleich Buchungsbelege sind (Rechnungen, Gutschriften), gilt die 10-jährige Aufbewahrungsfrist.

Die Aufbewahrungsfrist beginnt mit dem Ende des Kalenderjahres

- in dem die letzte Eintragung in das Handelsbuch gemacht wurde
- das Inventar aufgestellt wurde
- die Eröffnungsbilanz oder der Jahresabschluss festgestellt wurde
- der Geschäftsbrief empfangen oder abgesandt wurde
- Aufzeichnungen vorgenommen oder sonstige Unterlagen entstanden sind

Bei Verträgen beginnt die Aufbewahrungsfrist mit dem Ende des Jahres, in dem der Vertrag endet.

Zu beachten ist, dass es sich bei den hier genannten Aufbewahrungsfristen um Mindestfristen von HGB/AO handelt, die auch dann gelten, wenn im Einzelfall aufgrund ausdrücklicher gesetzlicher Regelung kürzere Aufbewahrungsfristen festgesetzt sind.

Diese festen Aufbewahrungsfristen können sich verlängern, wenn das Schriftgut für die Steuern von Bedeutung ist, bei denen die Festsetzungsfrist noch nicht abgelaufen ist (§ 147 Abs. 3 Satz 2 AO und § 14b Abs. 1 Satz 3, 2. Halbsatz UStG).

Diese Vorschrift soll verhindern, dass Unterlagen vernichtet werden, solange sie für steuerliche Zwecke noch von Bedeutung sind. Die Festsetzungsfrist beträgt in der Regel zwischen ein und vier Jahren. Der Ablauf der Festsetzungsfrist kann durch eine Reihe von Ereignissen gehemmt werden, weshalb beim Aufbewahrungspflichtigen oft erhebliche Schwierigkeiten bei der Feststellung bestehen, wann Unterlagen vernichtet werden dürfen. Um dies abzumildern, hat die Finanzverwaltung mit BMF-Schreiben vom 25. Okt. 1977 eine Erleichterung geschaffen:

Unterlagen sind nach Ablauf der in der AO genannten oder in anderen Steuergesetzen zugelassenen kürzeren Aufbewahrungsfristen nur noch aufzubewahren, wenn und soweit sie für folgende Sachverhalte von Bedeutung sind:

- für eine begonnene Außenprüfung
- für eine vorläufige Steuerfestsetzung nach §165 AO
- für anhängige steuerstraf- oder bußgeldrechtliche Ermittlungen
- für ein schwebendes oder aufgrund einer Außenprüfung zu erwartendes Rechtsbehelfsverfahren
- zur Begründung von Anträgen des Steuerpflichtigen

Hinweis:

Diese Info behandelt lediglich die Aufbewahrungspflichten nach Handels- und Steuerrecht. Zur Abwehr/Durchsetzung von zivil- bzw. öffentlich-rechtlichen Ansprüchen kann im Einzelfall (insbesondere im Hinblick auf Beweis Zwecke) eine längere Aufbewahrung angezeigt sein. Auch Spezialvorschriften für einzelne Berufe bzw. Tätigkeiten sind nicht berücksichtigt.

GESETZLICHE AUFBEWAHRUNGSFRISTEN

Art der Unterlage	Jahrgänge, die vernichtet werden können
A	
Abhängigkeitserklärungen	2013
Abkürzungsverzeichnis (erklärend)	2013
Abrechnungsunterlagen	2013
Abschlagszahlungen	2013
Abschlussbuchungsbelege	2013
Abschlusskonten	2013
Abschlussrechnungen	2013
Abschreibungsunterlagen	2013
Abtretungserklärungen	2017
Abwertungsbelege	2013
Akkordunterlagen	2013
Akkreditive	2017
Aktenvermerke	2017
An-, Ab- und Ummeldungen zur Krankenkasse	2017
Änderungsnachweise der EDV-Buchführung	2013
Angebote (erhaltene und Kopien versandter)	2017
Angestelltenversicherung (Belege)	2013
Anhang (zum Jahresabschluss)	2013
Anlageninventare	2013
Anlagenkartei	2013
Anlagenunterhaltungskosten	2013
Anlagenverzeichnis	2013
Anlagevermögensbücher und -karteien	2013
Anleihebücher	2013
Anleihen	2017
Anträge auf Arbeitnehmersparzulagen	2017
Anwesenheitslisten (wenn für die Lohnbuchhaltung erforderlich)	2017
Anzahlungsunterlagen	2017
Arbeitgeberzuschusskarten	2017
Arbeitnehmersparzulage (Verträge)	2017
Arbeitsanweisungen	2013
Auftragsbestätigungen	2017
Auftragsbestätigungen (erhaltene und Kopien versandter)	2017
Auftragsbücher	2017
Auftragskostenbelege	2013
Auftragszettel	2013
Aufzeichnungen	2013
Ausfuhrunterlagen	2017
Ausgangsrechnungen	2013
Ausschusslisten als Buchungsbelege	2013
Außendienstabrechnungen	2013
Außendienstabrechnungen (soweit keine Buchungsbelege)	2017
Außenhandelsunterlagen	2017
Auszahlungsbelege	2013

Art der Unterlage	Jahrgänge, die vernichtet werden können
B	
Bahnabrechnungen	2013
Bahnfrachtbriefe	2017
Bankbelege	2013
Bankbürgschaften	2017
Bareinkaufs- und -verkaufsrechnungen	2013
Bauakten	2017
Bauantragskostennachweise	2017
Baubeschreibungen	2017
Baubücher	2013
Baugenehmigungen	2017
Beförderungspapiere	2017
Beherrschungsverträge	2013
Beitragsabrechnungen der Sozialversicherungsträger	2013
Belege	2013
Belege, soweit Buchungsfunktion (Offene-Posten-Buchhaltung)	2013
Bestandsberichtigungen	2013
Bestandsermittlungen	2013
Bestandsverzeichnisse	2013
Bestellungen (erhaltene und Kopien versandter)	2017
Betriebsabrechnungsbögen mit Belegen	2013
Betriebskostenabrechnung (soweit keine Buchungsbelege)	2017
Betriebskostenrechnungen	2013
Betriebskrankenkasse (Buchungsbelege)	2013
Betriebsprüfungsberichte	2017
Betriebsunfallunterlagen	2017
Bewertungsunterlagen	2013
Bewirtungsunterlagen	2013
Bilanzbücher	2013
Bilanzen (Jahresbilanzen)	2013
Bilanzkonten	2013
Bilanzprotokolle für die EDV	2013
Bilanzunterlagen	2013
Bons	2013
Börsenaufträge	2017
Bruttoerlösnachweise	2017
Bruttolohnlisten	2017
Bruttolohnsammelkarten	2017
Bruttolohnstreifen	2017
Buchführungsprogramme	2013
Buchführungsunterlagen	2013
Buchungsanweisungen	2013
Buchungsbelege	2013
Buchungsprotokolle für die EDV	2013
Buchungsunterlagen	2013
Bürgschaftsunterlagen	2017

GESETZLICHE AUFBEWAHRUNGSFRISTEN

Art der Unterlage	Jahrgänge, die vernichtet werden können
C	
Carnetunterlagen	2017
Clearingauszüge	2017
Clearing-Belege	2013
Code-Pläne für Verständnis der Buchführung	2013
Computerausdrucke mit Buchungsdaten	2013
COM-Verfahrensbeschreibungen	2013
D	
Darlehenskonto	2013
Darlehensunterlagen (nach Vertragsablauf)	2017
Datensicherungen	2013
Dauerauftragsunterlagen	2017
Dauerauftragsunterlagen (nach Vertragsablauf)	2013
Dauervorschüsse	2013
Debitorenkonen	2013
Debitorenlisten (soweit Bilanzunterlagen)	2013
Deklarationen (Versandunterlagen)	2017
Depotauszüge (soweit nicht Inventare)	2013
Depotbestätigungen	2013
Depotbücher	2013
Deputatunterlagen	2017
Devisenunterlagen	2017
Dokumentation für Programme und Systeme bei EDV	2013
Dubiosenbücher	2013
E	
Edelmetallbestände	2013
Edelmetallumsätze	2013
EDV-Journal	2013
Effektenbuch	2013
Effektenkassenquittungen	2013
Eichaufnahmen	2017
Einfuhrunterlagen	2017
Eingangrechnungen	2013
Eingangsüberweisungsträger	2017
Eingliederungsverträge	2013
Einheitswertunterlagen	2017
Einkaufsbücher	2013
Einnahmenüberschussrechnung	2013
Einzahlungsbelege	2013
Energieverbrauchsunterlagen	2017
Erlösjournale	2013
Eröffnungsbilanzen	2013
Ersatzkassenunterlagen	2017
Essensmarkenabrechnungen (soweit keine Buchungsbelege)	2017
Exportunterlagen	2017
Expressauslieferungsbücher	2013

Art der Unterlage	Jahrgänge, die vernichtet werden können
F	
Fahrtenbücher	2013
Fahrtkostenerstattungen	2013
Fahrtkostenerstattungsunterlagen Arbeitnehmer/ Unternehmer (soweit keine Buchungsbelege)	2017
Fakturierjournale	2013
Fehlerjournale als Buchungsbelege	2013
Fehlerprotokoll bei EDV-Buchführung	2013
Fernschreiben (Handelsbriefe)	2017
Feuerversicherungsunterlagen	2017
Finanzberichte	2017
Frachtbriefe	2017
Frachtunterlagen	2017
Freistemplerabrechnungen	2013
Fremdenbücher (Hotel- und Pensionsgewerbe)	2013
Fürsorgeunterlagen	2017
G	
Gebrauchsmusterunterlagen	2017
Gehaltsabrechnungen und -bücher (soweit Bilanzunterlage oder Buchungsbeleg)	2013
Gehaltskonten	2017
Gehaltslisten	2013
Gehaltsquittungen	2013
Gehaltsvorschusskonten	2013
Geschäftsberichte	2013
Geschäftsbriefe (mit Ausnahme von Rechnungen u. Gutschriften)	2017
Geschenknachweise	2017
Gesellschaftsverträge	2013
Gewährleistungsverpflichtungen	2017
Gewerbesteuerunterlagen	2017
Gewinn- und Verlustrechnung	2013
Gewinnabführungsverträge	2013
Gewinnfeststellungen	2017
Grundbuchauszüge	2013
Grundlohnlisten	2013
Grundstücksunterlagen	2017
Grundstücksverzeichnis (soweit Inventar)	2013
Gutschriftenanzeigen	2013

Art der Unterlage	Jahrgänge, die vernichtet werden können
H	
Haftungsverhältnisunterlagen als Bilanzunterlagen	2013
Handelsbilanz	2013
Handelsbriefe (mit Ausnahme von Rechnungen/Gutschriften)	2017
Handelsbücher	2013
Handelsregistrauszüge	2017
Hauptabschlussübersicht	2013
Hauptbücher und -karteien	2013
Hauptbuchkonten	2013
Hinterlegungsscheine	2017
Hypothekendarlehen	2017
I	
Importrechnungen	2013
Importunterlagen	2017
Inkassobücher	2013
Inventare	2013
Inventare als Bilanzunterlagen	2013
Inventurunterlagen	2013
Investitionsabrechnungen	2017
Investitionszulagenunterlagen	2017
J	
Jahresabschlüsse	2013
Jahresabschlusserläuterungen	2013
Jahresabschlusslisten	2013
Jahreskontoblätter	2013
Journale für Hauptbuch und Kontokorrent	2013
Jubilärfestunterlagen	2013
Jubiläumunterlagen	2013
K	
Kalkulationsunterlagen	2017
Kantinenunterlagen	2013
Kapitalerhöhungsunterlagen	2017
Kapitalverkehrssteuerunterlagen	2017
Kassenberichte	2013
Kassenbücher u. -blätter	2013
Kassenstreifen	2017
Kassenzettel (Buchungsunterlage)	2013
Kassenzettel (soweit keine Buchungsbelege)	2017
Kaufverträge	2017
Kilometergeldabrechnungen	2013
Kommissionslisten	2017
Konnossemente	2017
Konsignationsunterlagen	2017
Kontenpläne/Kontenplanänderungen	2013
Kontenregister	2013
Kontoauszüge	2013
Kontokorrentbücher	2013
Kostenartenpläne	2013

Art der Unterlage	Jahrgänge, die vernichtet werden können
Kostenstellenpläne	2017
Kostenträgerrechnung	2017
Kostenträgerrechnung (Bewertungsunterlage)	2013
Kostenvoranschläge	2017
Kreditorenkonten	2013
Kreditunterlagen (nach Vertragsablauf)	2017
Kurssicherungsunterlagen	2013
Kurzarbeitergeldanträge	2017
Kurzarbeitergeldlisten	2017
L	
Ladescheine	2013
Lageberichte	2013
Lagerbuchführungen	2013
Lagerprotokolle	2017
Leasingunterlagen	2017
Leergutabrechnungen	2017
Lieferscheine	2013
Liquidation einer GmbH (Bücher und Schriften)	2013
Lizenzunterlagen	2013
Lohnbelege	2013
Lohnkonto (siehe Anmerkungen)	2017
Lohnlisten	2013
Lohnsteuerunterlagen	2013
Lohnunterlagen	2017
Lohnvorschusskonten	2013
Luftfrachtbriefe	2017
M	
Magnetbänder (mit Buchfunktion)	2013
Mahnbescheide	2017
Mahnungen	2017
Maklerschlussnoten	2017
Materialabrechnungen	2013
Materialbeanstandungen	2017
Materialentnahmescheine	2017
Mietunterlagen (nach Vertragsablauf)	2017
Mikrofilme zur Datensicherung der Buchführung	2013
Mikrofilme zur Datensicherung von Geschäftsbriefen	2017
Mikrofilmverfahrensbeschreibungen	2013
Montageversicherungsakten	2013
Mutterschaftsgeldunterlagen	2013
N	
Nachkalkulationen	2013
Nachnahmebelege	2013
Nachnahmebelege (soweit keine Buchungsbelege)	2017
Nebenbücher	2013
Nettolohnlisten	2013
Nutzflächenermittlung	2013

GESETZLICHE AUFBEWAHRUNGSFRISTEN

Art der Unterlage	Jahrgänge, die vernichtet werden können
O	
Obligationen	2017
Offene-Posten-Listen	2013
Orderpapiere	2017
Organisationsunterlagen der Buchführung	2013
Organschaftsabrechnungen	2013
Organschaftsverträge	2013
P	
Pachtunterlagen (nach Vertragsablauf)	2017
Patentunterlagen	2017
Pensionsrückstellungsunterlagen	2013
Pensionszahlungen	2013
Pfandleihbücher	2013
Pfändungsunterlagen	2013
Portokassenbücher	2013
Postaufträge	2017
Postbankauszüge	2013
Postbankbelege	2013
Postscheckbelege	2013
Preislisten	2017
Preisvereinbarungen	2017
Privatentnahmebelege	2013
Programmbeschreibung für EDV	2013
Proteste (Scheck, Wechsel)	2017
Protokolle (Buchungsbelege)	2013
Protokolle (soweit keine Buchungsbelege)	2017
Provisionsabrechnungen	2013
Prozessakten	2013
Prüfungsberichte (des Abschlussprüfers)	2013
Q	
Qualitätsberichte	2017
Quittungen	2013
R	
Rechnungen	2013
Rechnungsabgrenzungsermittlung	2013
Registrierkassenstreifen (soweit keine Buchungsbelege)	2017
Reisekostenabrechnungen für Arbeitnehmer/ für Unternehmer	2013
Rentenversicherungsnachweise	2017
Repräsentationsaufwendungen	2013
Repräsentationskosten	2013
Rückstellungsunterlagen	2013
Rückwareneingangsjournale	2017

Art der Unterlage	Jahrgänge, die vernichtet werden können
S	
Sachanlagevermögenskarteien	2013
Sachkonten	2013
Saldenbestätigungen	2013
Saldenbilanzen	2013
Schadensmeldungen und -unterlagen	2017
Scheck- und Wechselunterlagen	2017
Scheckbestandsaufnahmen	2013
Schecks	2013
Schreiben im Rahmen eines Unternehmens (soweit Handelsgeschäfte)	2017
Schriftwechsel	2017
Schuldtitle	2013
Sicherungsübereignungen	2017
Skontounterlagen	2013
Sondergutschriften	2013
Sozialpläne	2017
Sozialversicherungsbeitragskonten	2017
Sparprämienanträge	2017
Speicherbelegungsplan der EDV-Buchführung	2013
Spendenbescheinigungen	2013
Steuerbescheide und -erklärungen	2013
Steuerrückstellungsberechnungen	2013
Steuerunterlagen	2017
Stornobelege	2013
Stundenlohnzettel als Buchungsbelege	2013
T	
Teilzahlungsbelege	2017
Telefonkostennachweise	2013
Telefonkostennachweise (soweit keine Buchungsbelege)	2017
Testate als Bilanzteil	2013
Transportschadenunterlagen	2017
Transportversicherungsanmeldungen	2017
Trennungsgeldermittlungen	2013
Ü/U	
Überstundenlisten	2017
Überweisungsbelege	2013
Umbuchungsbelege	2013
Umsatzsteuervergütungen	2013
Umsatzsteuvoranmeldungen	2013
Umwandlungsbilanzen	2013
Umwandlungsunterlagen	2017
Unfallversicherungsunterlagen	2017
Unternehmerlohnverrechnungen	2017
Urlaubslisten für Rückstellungen	2013

GESETZLICHE AUFBEWAHRUNGSFRISTEN

Art der Unterlage	Jahrgänge, die vernichtet werden können
V	
Valuta-Belege	2013
Verbindlichkeiten	2013
Verbindlichkeiten (Zusammenstellungen)	2013
Verfrachtungsaufträge	2017
Verkaufsbücher, -journale	2013
Vermögensteuerunterlagen	2017
Vermögensverzeichnis	2013
Vermögenswirksame Leistungen (siehe Anmerkungen)???	2017
Verpfändungsunterlagen	2013
Verrechnungskonten	2013
Verrechnungspreisunterlagen	2013
Versand- und Frachtunterlagen	2017
Verschiffungsunterlagen als Buchungsbelege	2013
Versicherungspolizen	2017
Versteigerungsunterlagen	2017
Verträge	2017
Vertreterunterlagen	2017
Verwahrungsbücher für Wertpapiere	2013
Viehregister	2013
Vollmachten (Urkunden)	2017
Vollständigkeitserklärungen	2013
Vorauszahlungsbelege	2013
Vorschusskonten	2013
Vorschusslisten als Buchungsbelege	2013
W	
Währungsforderungen	2013
Warenabgabebescheine	2017
Warenbestandsaufnahmen	2013
Wareneingangs- und -ausgangsbücher	2013
Warenverkehrsbescheinigungen	2017
Wechsel	2017
Wechsel als Buchungsbeleg	2013
Wechselbuch	2013
Wechselobligation	2013
Weihnachtsgratifikation	2013
Werbegeschenknachweise	2013
Werbekosten, Belege über	2013
Werksrentenanträge	2017
Werkstattabrechnungen	2013
Werkzeugkosten, Belege über	2013
Werkzeugregister als Inventar	2013
Wertberichtigungen	2013
Wertpapieraufstellungen als Bilanzunterlagen	2013
Wertpapierkurse als Buchungsbelege	2013
Wildhandelsbücher	2013
Wohnungsbauunterlagen	2017

Art der Unterlage	Jahrgänge, die vernichtet werden können
Z	
Zahlungsanweisungen/-belege	2013
Zahlungsträger	2013
Zeichnungsvollmachten	2017
Zessionen	2017
Zinsabrechnungen	2013
Zinsberechnungen als Buchungsbeleg	2013
Zinsberechnungsunterlagen	2017
Zinsstaffeln	2017
Zollbelege	2017
Zollbelege über Einfuhrumsatzsteuer	2013
Zugangsbelege	2013
Zuschüsse des Arbeitgebers	2013
Zustellungsquittungen	2017
Zwischenbilanz (bei Gesellschafterwechsel, Wechsel des Wirtschaftsjahres)	2013