



Martin Schmid
Steuerberatungs-
gesellschaft mbH & Co.KG
Schwöllbogen 3
72555 Metzingen
Tel.: 07123 - 936 98 0
Fax: 07123 - 936 98 60
info@steuerberaterzukunft.de

AUFBEWAHRUNGSFRISTEN 31.12.23

f.com



Für eventuell enthaltene Fehler übernehmen wir jedoch keine rechtliche Verantwortung.

AUFBEWAHRUNGSFRISTEN

	Gesetzliche Aufbewahrungsfrist in Jahren	Jahr aus dem die Unterlagen 2024 vernichtet werden können
A		
Abhängigkeitserklärungen	10	2013
Abrechnungsbelege	10	2013
Abtretungserklärungen	6	2017
Akkordunterlagen	10	2013
Akkreditive	6	2017
Aktenvermerke (soweit steuerrechtlich relevant)	10	2013
An-, Ab- und Ummeldungen der Krankenkassen	6	2017
Angebotsunterlagen, die nicht zum Auftrag geführt haben	0	sofort
Angebotsunterlagen, die zum Auftrag geführt haben	6	2017
Angestelltenversicherung	10	2013
Anhang	10	2013
Anlageverzeichnisse	6	2017
Anleihebücher	10	2013
Anträge auf Arbeitnehmersparzulage	10	2013
Anwesenheitsliste soweit für Lohnbuchhaltung erforderlich	10	2013
Arbeitsanweisungen für EDV- Buchführung	10	2013
Arbeitsunfähigkeitsbescheinigungen (Krankmeldung)	5	2018
Ausgangsrechnungen	10	2013
Außendienstabrechnungen	10	2013
B		
Bahnabrechnungen	10	2013
Bahnfrachtbriefe	6	2017
Bankauszüge, Bankbelege	10	2013
Bankbürgschaften	6	2017
Bauakten °(Lebensdauer des Bauwerks)	°	°
Bauantragskostennachweise °(Lebensdauer des Bauwerks)	°	°
Baubeschreibungen °(Lebensdauer des Bauwerks)	°	°
Baubücher °(Lebensdauer des Bauwerks)	°	°
Baugenehmigungen °(Lebensdauer des Bauwerks)	°	°
Beitragsabrechnungen zur Sozialversicherung	10	2013
Belastungsanzeigen (intern und extern)	10	2013
Belege, Sammelbelege, Beleglisten soweit Buchungsunterlagen	10	2013
Bestell- und Auftragsunterlagen	6	2017
Beteiligungsunterlagen	10	2013
Betriebsabrechnungsbögen	10	2013
Betriebskostenabrechnungen	10	2013
Betriebsprüfungsberichte	6	2017
Bewertungsunterlagen	10	2013
Bewertungsunterlagen	10	2013
Bilanzen	10	2013
Bilanzanlagen	10	2013
Buchungsanweisungen, Buchungsbelege	10	2013
Bürgschaftsinformationen (nach Vertragsende)	6	2017

AUFBEWAHRUNGSFRISTEN

Gesetzliche Aufbewahrungsfrist in Jahren
Jahr aus dem die Unterlagen 2024 vernichtet werden können

	Gesetzliche Aufbewahrungsfrist in Jahren	Jahr aus dem die Unterlagen 2024 vernichtet werden können
C		
Carnet-Zolldokumente	6	2017
Clearingauszüge	6	2017
Clearing-Belege	10	2013
D		
Darlehensunterlagen (nach Vertragsablauf)	10	2013
Dateien (soweit Verfahrensdokumentationen) (§ 47 AO)	10	2013
Datensicherungen	10	2013
Dauerauftragsunterlagen	6	2017
Debitorenbuchhaltung, Debitorenlisten	10	2013
Depotbücher, Depotauszüge und Depotbestätigungen	10	2013
Dokumentation für Programme und Systeme bei EDV, Fehlerprotokolle	10	2013
Doppelbesteuerungsunterlagen	6	2017
E		
Edelmetallbestände, Edelmetallumsätze	10	2013
EDV-Unterlagen, soweit zum Verständnis der Buchführung erforderlich	10	2013
(Ablaufdiagramme, Blockdiagramme und ähnliche Organisationsbeschreibungen)	10	2013
Effektenkassenquittungen, Effektenempfangsbescheinigungen, Effektenbuch	10	2013
Einfuhrunterlagen	6	2017
Eingangsrechnungen	10	2013
Einheitswertunterlagen	10	2013
E-Mails mit steuerrelevantem Inhalt	10	2013
Essensmarkenabrechnungen	10	2013
Exportunterlagen	6	2017
F		
Fahrtkostenerstattungsunterlagen	10	2013
Feuerversicherungsunterlagen	6	2017
Frachtbriefe	6	2017
Freistempelabrechnungen	10	2013
G		
Gebäude- und Grundstücksunterlagen (Bauakten, Pläne, Schätzungen, Genehmigungen, Abrechnungen über Anschaffungs- oder Herstellungskosten), soweit		
Inventar	10	2013
Gehaltslisten	10	2013
Geschäftsberichte	10	2013
Geschäftsbriefe	6	2017
Geschenknachweise	10	2013
Gesellschafterversammlung /-beschlüsse (Protokolle und sonstige Unterlagen)	10	2013
Gewerbesteuerunterlagen	10	2013
Gewinn- und Verlustrechnungen	10	2013
Grundbuch- und Journalblätter, wenn Inventare	10	2013
Gründungsakten der Gesellschaft	10	2013
Gutachten	10	2013
Gutschriften, Gutschriftenanzeigen	10	2013

AUFBEWAHRUNGSFRISTEN

Gesetzliche Aufbewahrungsfrist in Jahren
Jahr aus dem die Unterlagen 2024 vernichtet werden können

	Gesetzliche Aufbewahrungsfrist in Jahren	Jahr aus dem die Unterlagen 2024 vernichtet werden können
H		
Handelsbriefe	6	2017
Handelsbücher	10	2013
Handelsregisterauszüge	10	2013
Hauptabschlussübersicht	10	2013
Hauptbücher	10	2013
Hauptversammlungen (Beschlüsse, Protokolle, sonstige Unterlagen)	10	2013
Hypothekenpfandbriefe	6	2017
I		
Inkassobücher, -karteien, -quittungen	10	2013
Investitionszulage (Unterlagen)	6	2017
Inventare, Inventarnachweise	10	2013
Investitionszulagen Unterlagen	6	2017
J		
Jahresabschluss	10	2013
Jahreslohnachweise für Berufsgenossenschaften	10	2013
Journale für Hauptbuch und Kontokorrent	10	2013
Jubiläumsunterlagen, Jubilarsfeiern	10	2013
K		
Kalkulationsunterlagen	10	2013
Kassenberichte	10	2013
Kassenbücher und -blätter	10	2013
Kassenzettel	10	2013
Kontenpläne und -änderungen	10	2013
Kontoauszüge, Kontenregister	10	2013
Konzernabschlüsse, Konzernlageberichte	10	2013
Kostenträgerrechnungen	10	2013
Krankenhaus-Buchführungsunterlagen	10	2013
Kreditorenbuchhaltung	10	2013
Kreditunterlagen (soweit Buchungsbelege)	10	2013
Kreditunterlagen (soweit Korrespondenz)	6	2017
Kurzarbeitergeldlisten und Anträge	6	2017
L		
Ladescheine	10	2013
Lagebericht	10	2013
Lagerbücher	10	2013
Lastschriftanzeigen	10	2013
Leasingunterlagen (soweit Buchungsbelege)	6	2017
Leergutabrechnungen	6	2017
Lieferantenerklärungen (Präferenznachweise, Zoll, steuerlich ansonsten 6 Jahre)	10	2013
Lieferscheine, wenn Buchungsunterlagen	10	2013
Lohnkontenarten, Lohnbelege	10	2013
Lohnlisten	10	2013
Lohnsteuer-Jahresausgleichsunterlagen (für Arb./Angest.)	10	2013
Luftfrachtbriefe	6	2016

AUFBEWAHRUNGSFRISTEN

	Gesetzliche Aufbewahrungsfrist in Jahren	Jahr aus dem die Unterlagen 2024 vernichtet werden können
M		
Mahnvorgänge, Mahnbescheide	6	2017
Maschinenkarteikarten (Inventur)	10	2013
Mietunterlagen, Mietverträge (nach Vertragsende)	6	2017
Mietunterlagen, Mietverträge (soweit Buchungsbelege)	10	2013
Mutterschaftsgeldunterlagen	10	2013
N		
Nachnahmebelege (soweit Buchungsbelege)	10	2013
Nebenbücher	10	2013
O		
Offenbarungseid, Anträge zur eidesstattlichen Versicherung	6	2017
Organisationsunterlagen und -pläne	10	2013
P		
Pachtunterlagen, Pachtverträge (soweit Buchungsbelege; nach Vertragsende)	10	2013
Pachtunterlagen, Pachtverträge (soweit Handelsbriefe; nach Vertragsende)	6	2017
Patente und Patentunterlagen, nach Ablauf des Patents	6	2017
Patientenakten in Krankenhäusern (Krankengeschichte) ambulant und stationär	30	1993
Patientenakten in Arztpraxen	10	2013
Pensionskassenunterlagen, Unterlagen zu Pensionsrückstellungen	10	2013
Pfändungsunterlagen	10	2013
Postquittungsbücher	10	2013
Prämienunterlagen, z. B. über Versicherungsprämien, soweit Buchungsunterlagen	10	2013
Preislisten (soweit Bewertungsunterlagen)	10	2013
Protokolle (soweit Buchungsbelege)	10	2013
Provisionsabrechnungen mit Unterlagen	10	2013
Prozessakten (nach Abschluss des Prozesses)	10	2013
Prüfungsberichte des Abschlussprüfers	10	2013
Q		
Qualitätsmanagement-Unterlagen	10	2013
Quittungen, wenn Buchungsunterlagen	10	2013
R		
Rechnungen und Rechnungsunterlagen	10	2013
Rechtsstreitfälle mit allen Unterlagen, Klageakten - nach Verfahrensabschluss	6	2017
Reisekostenabrechnungen	10	2013
Repräsentationsaufwendungen (Unterlagen)	10	2013
S		
Saldenbilanzen	10	2013
Saldenlisten	10	2013
Schadensunterlagen (soweit nicht Bilanzbelege)	6	2017
Scheck- und Wechselunterlagen (soweit Buchungsbelege)	10	2013
Schriftwechsel	6	2017
Schriftwechsel (auch innerbetrieblich)	6	2017
Schuldtitel	10	2013
Spendenbescheinigungen	10	2013
Steuerunterlagen	10	2013
Strahlenschutz-Anwendungen (Röntgenaufnahmen-RöV)*	10	2013

AUFBEWAHRUNGSFRISTEN

	Gesetzliche Aufbewahrungsfrist in Jahren	Jahr aus dem die Unterlagen 2024 vernichtet werden können
Strahlenschutz-Anwendungen (Röntgenbehandlung-RöV)*	30	1993
Strahlenschutzbelehrungen (RöV)*	30	1993
Strahlenschutzgesundheitsakte (RöV)*	30	1993
Strahlenschutzmessergebnisse (RöV)*	30	1993
T		
Telefonkostennachweise	10	2013
Transportschadenunterlagen	6	2017
U		
Überstundenlisten	10	2013
Unfallversicherungsunterlagen	6	2017
Unterlagen über dubiose Forderungen, Dubiosenbücher	10	2013
V		
Verbindlichkeiten (Zusammenstellungen)	10	2013
Verkaufsbücher	10	2013
Vermögensverzeichnis	10	2013
Versand- und Frachtunterlagen	10	2013
Versicherungspolicen (nach Ablauf der Versicherung)	6	2017
Versteigerungsunterlagen	6	2017
Verträge (nach Vertragsende, soweit kein Buchungsbeleg)	6	2017
Versorgungsunterlagen, soweit Buchungsunterlagen	10	2013
Viehregister	10	2013
VwL-Unterlagen (soweit Buchungsbelege)	10	2013
W		
Wareneingangs- und -ausgangsbücher	10	2013
Wechsel	10	2013
Weihnachtsgratifikation	10	2013
Werbegeschenkenachweise	10	2013
Werbekostenbelege	10	2013
Wertberichtigungsunterlagen	10	2013
Wildhandelsbücher	10	2013
Z		
Zahlungsanweisungen	10	2013
Zessionen	6	2017
Zinsabrechnungen	10	2013
Zollbelege	10	2013
Zollbelege über Einfuhrumsatzsteuer	10	2013
Zustellungsquittungen	6	2017
Zwischenbilanz (bei Gesellschafterwechsel oder Umstellung des Wirtschaftsjahres)	10	2013

*Aufzeichnungen über Röntgenbehandlungen sind 30 Jahre lang nach der letzten Behandlung aufzubewahren. Röntgenbilder und die Aufzeichnungen nach Absatz 1 Satz 2 über Röntgenuntersuchungen sind zehn Jahre lang nach der letzten Untersuchung aufzubewahren. Röntgenbilder und die Aufzeichnungen von Röntgenuntersuchungen einer Person, die das 18. Lebensjahr noch nicht vollendet hat, sind bis zur Vollendung des 28. Lebensjahres dieser Person aufzubewahren.

AUFBEWAHRUNGSFRISTEN

Auch nicht Unternehmer (Privatleute) haben eine zweijährige Aufbewahrungspflicht nach § 14b Abs. 1 S. 5 i. V. m. § 14 Abs. 2 S. 1 Nr. 1 UStG zu beachten. Sie bezieht sich auf Rechnungen, Zahlungsbelege oder andere beweiskräftige Unterlagen, die Privatpersonen im Zusammenhang mit Leistungen an einem Grundstück erhalten haben.

Zu solchen Leistungen gehören u. a. sämtliche Bauleistungen, planerische Leistungen, die Bauüberwachung, Renovierungsarbeiten, das Anlegen von Bepflanzungen, Gerüstbau.

Auf diese Aufbewahrungspflicht der Privatperson hat der leistende Unternehmer nach dem UStG in der Rechnung hinzuweisen.

Trotz sorgfältiger Zusammenstellung können wir für die Richtigkeit der Angaben keine Gewähr übernehmen.