

Unterlagen/Jahrgänge, die ab dem 01.01.2023 vernichtet werden können.

Aufbewahrungsfristen von A - Z

Das Handelsgesetzbuch (HGB) verpflichtet Kaufleute zur Aufbewahrung von Geschäftsunterlagen (§§ 238, 257, 261 HGB). Aus steuerlichen Gründen haben alle Unternehmen der gewerblichen Wirtschaft die Aufbewahrungsvorschriften nach § 147 Abgabenordnung (AO) zu erfüllen.

Neben den o.g. Vorschriften finden sich weitere unterschiedliche Regelungen zu den Aufbewahrungsfristen in diversen Gesetzen und Verordnungen so z. B.:

- Aktiengesetz AktG
- Banken- und Versicherungsgesetz
- Beamtenrecht
- Produkthaftungsgesetz ProdHaftG
- ~~Röntgenverordnung RöV~~ (Die RöV wurde am 31.12.2018 außer Kraft gesetzt.)
- Steuerrecht EStG, KStG, GewStG
- Strahlenschutzgesetz StrlSchG
- Strahlenschutzverordnung StrlSchV
- Verordnung über Entsorgungsfachbetriebe EfbV
- Zivilrecht BGB, ZPO

Die handels- und steuerrechtlichen Vorschriften zur Aufzeichnung von Geschäftsvorfällen und zur Aufbewahrung von Schriftgut stimmen nur zum Teil überein. Aus steuerlichen Gründen sind sämtliche Geschäftsunterlagen und sonstige Unterlagen (wie z.B. DV-Datenträger und Mikrofilme) aufzubewahren, die für die Besteuerung von Bedeutung sind. Die handelsrechtlichen Vorschriften haben damit für die betriebliche Praxis nicht die Bedeutung, wie sie den steuerrechtlichen Aufbewahrungsvorschriften zukommt. Im Folgenden werden daher vornehmlich die steuerrechtlichen Aufbewahrungsfristen dargestellt.

Darüber hinaus ist zu beachten, dass die Aufbewahrungsfrist gem. der Abgabenordnung (§147) mit dem Schluss des Kalenderjahres beginnt, in dem der Jahresabschluss aufgestellt worden ist. Daraus ergibt sich, dass die Aufbewahrungsfrist aller zum Jahresabschluss gehörenden Unterlagen ebenfalls mit dem Schluss des Kalenderjahres beginnt, in dem der Jahresabschluss erstellt wurde.

Art der Unterlage	Gesetzliche Aufbewahrungsfrist (Jahre)	Die Unterlagen der folgenden Jahrgänge können ab 01. Januar 2023 vernichtet werden.
A		
An-, Ab- und Ummeldungen der AOK und Ersatzkassen	6	2018
Angebotsunterlagen, die nicht zum Auftrag geführt haben	0	
Angebotsunterlagen, die zum Auftrag geführt haben	6	2018
Anlagevermögen	10	2012
Anlageverzeichnisse	10	2012
Anträge auf Arbeitnehmersparzulage	6	2018
Anwesenheitsliste (z.B. Stempelkarten) soweit für Lohnbuchhaltung erforderlich	10	2012
B		
Bankauszüge, Bankbelege	10	2012
Beitragsabrechnungen zur Sozialversicherung	10	2012
Belastungsanzeigen (intern und extern)	10	2012
Belege, Sammelbelege, Beleglisten soweit Buchungsunterlagen	10	2012
Bestell- und Auftragsunterlagen	6	2018
Beteiligungsunterlagen	10	2012
Betriebsabrechnungsbögen	10	2012
Betriebskostenabrechnungen	10	2012
Betriebstagebücher (EfbV)	5	2016
Bewirtungsunterlagen	10	2012
Bilanzen	10	2012
Bilanzen und Bilanzanlagen	10	2012
Buchungsanweisungen	10	2012
Bürgschaftsinformationen (nach Vertragsende)	6	2018
D		
Darlehensunterlagen	10	2012
Dateien (soweit Verfahrensdokumentationen) (§ 47 AO)	10	2012
Dauerauftragsunterlagen	6	2018
Debitorenbuchhaltung	10	2012
Depotbücher, Depotauszüge und Depotbestätigungen	10	2012
Doppelbesteuerungsunterlagen	6	2018

Art der Unterlage	Gesetzliche Aufbewahrungsfrist (Jahre)	Die Unterlagen der folgenden Jahrgänge können ab 01. Januar 2023 vernichtet werden.
E		
EDV-Unterlagen, soweit zum Verständnis der Buchführung erforderlich (z. B. Ablaufdiagramme, Blockdiagramme und ähnliche Organisationsbeschreibungen)	10	2012
Effektenkassenquittungen, Effektenempfangsbescheinigungen (soweit Buchungsbelege), Effektenbuch	10	2012
Einheitswertunterlagen	10	2012
E-Mails mit steuerrelevantem Inhalt	10	2012
Essenmarkenabrechnungen	10	2012
F		
Fahrtkostenerstattungsunterlagen	10	2012
Frachtbriefe	10	2012
Freistempelabrechnungen	10	2012
G		
Gebäude- und Grundstücksunterlagen (Bauakten, Baupläne, Schätzungen, Genehmigungen, Abrechnungen über Anschaffungs- oder Herstellungskosten), soweit Inventar	10	2012
Gehaltslisten	10	2012
Geschäftsberichte	10	2012
Geschäftsbriefe	6	2018
Geschenknachweise	10	2012
Gesellschafterversammlung /-beschlüsse (Protokolle und sonstige Unterlagen)	10	2012
Gewinn- und Verlustrechnungen	10	2012
Grundbuch- und Journalblätter, wenn Inventare	10	2012
Gründungsakten der Gesellschaft	10	2012
Gutachten	10	2012
Gutschriften, Gutschriftsanzeigen	10	2012
H		
Handelsbriefe	6	2018
Handelsbücher	10	2012
Hauptbücher	10	2012
Hauptversammlungen (Beschlüsse, Protokolle, sonstige Unterlagen)	10	2012



documentus®

Ihre Daten. Rundum sicher.

Art der Unterlage	Gesetzliche Aufbewahrungsfrist (Jahre)	Die Unterlagen der folgenden Jahrgänge können ab 01. Januar 2023 vernichtet werden.
I		
Inkassobücher, -karteien, -quittungen	10	2012
Inventare, Inventarnachweise	10	2012
Inventurunterlagen für Bilanzierungszwecke	10	2012
J		
Jahresabschluss	10	2012
Jahreslohnachweise für Berufsgenossenschaften	10	2012
Journale für Hauptbuch und Kontokorrent	10	2012
K		
Kassenberichte	10	2012
Kassenbücher und -blätter	10	2012
Kassenzettel	10	2012
Kontenpläne und -änderungen	10	2012
Kontoauszüge	10	2012
Konzernabschlüsse, Konzernlageberichte	10	2012
Kostenträgerrechnungen	10	2012
Krankenhaus-Buchführungsunterlagen	10	2012
Kreditorenbuchhaltung	10	2012
L		
Lastschriftanzeigen	10	2012
Lieferscheine, wenn Buchungsunterlagen	10	2012
Lohnkontenarten	10	2012
Lohnlisten	10	2012
Lohnsteuer-Jahresausgleichsunterlagen (für Arb./Angest.)	10	2012
M		
Mahnvorgänge	6	2018
Maschinenkarteikarten (Inventur)	10	2012
Mietverträge (nach Vertragsende)	6	2018
N		
Nebenbücher	10	2012



documentus[®]

Ihre Daten. Rundum sicher.

Art der Unterlage	Gesetzliche Aufbewahrungsfrist (Jahre)	Die Unterlagen der folgenden Jahrgänge können ab 01. Januar 2023 vernichtet werden.
O		
Offenbarungseidanträge	6	2018
P		
Pachtverträge (nach Vertragsende)	6	2018
Patente und Patentunterlagen, nach Ablauf des Patents	6	2018
Patientenakten (Krankengeschichte) ambulant und stationär	30	1992
Pensionskassenunterlagen	10	2012
Personalunterlagen	6	2018
Pfändungsunterlagen	10	2012
Prämienunterlagen, z. B. über Versicherungsprämien, soweit Buchungsunterlagen	10	2012
Provisionsabrechnungen mit Unterlagen	10	2012
Prüfungsberichte des Abschlussprüfers	10	2012
Q		
Qualitätsmanagement-Unterlagen	10	2012
Quittungen, wenn Buchungsunterlagen	10	2012
R		
Rechnungen und Rechnungsunterlagen	10	2012
Rechtsstreitfälle mit allen Unterlagen, Klageakten - nach Verfahrensabschluss	6	2018
Reisekostenabrechnungen	10	2012
Repräsentationsaufwendungen (Unterlagen)	10	2012
Röntgenverordnung ¹ (RöV ¹) siehe Strahlenschutzverordnung		
S		
Saldenbilanzen	10	2012
Saldenlisten	10	2012
Scheck- und Wechselunterlagen	10	2012
Schriftwechsel	6	2018
Schriftwechsel (auch innerbetrieblich)	6	2018
Sozialversicherungsunterlagen	6	2018
Spendenbescheinigungen	10	2012



documentus®

Ihre Daten. Rundum sicher.

Art der Unterlage	Gesetzliche Aufbewahrungsfrist (Jahre)	Die Unterlagen der folgenden Jahrgänge können ab 01. Januar 2023 vernichtet werden.
Strahlenschutzgesetz (StrlSchG) Strahlenschutzverordnung (StrlSchV)		
Unterweisung von Personen, die nicht im Kontrollbereich tätig sind (§ 63 StrlSchV)	1	2020
Unterweisung von Personen, die im Kontrollbereich tätig sind (§ 63 StrlSchV)	5	2016
Zutrittserteilung von Schwangeren zum Kontrollbereich (§ 55 StrlSchV)	5	2016
Ergebnisse über messtechnische Überwachung von Strahlenschutzbereichen (§ 56 StrlSchV)	5	2016
Dokumentation der Anwendung von Strahlung bei der Untersuchung einer minderjähr. Person (§ 85 StrlSchG)	bis zur Vollendung des 28. Lebensjahres	
Dokumentation der Anwendung von Strahlung bei der Untersuchung einer volljährigen Person (§ 85 StrlSchG)	10	2012
Dokumentation der Anwendung von Strahlung bei der Behandlung von Menschen (§ 85 StrlSchG)	30	1992
Radiologisches Bildmaterial (§ 85 StrlSchG)	10	2012
Protokolle zur Überprüfung und Wartung von Strahlenmessgeräten (§ 90 StrlSchV)	10	2012
Unterlagen Qualitätssicherung/Konstanzprüfung an Geräten für die Anwendung von Strahlung am Menschen (§ 117 StrlSchV)	10	2012
Aufzeichnungen über Kontaminationsmessungen (§ 57 StrlSchV)	10	2012
Risikoanalyse von Strahlenbehandlungen (§ 126 StrlSchV)	10	2012
Aufklärung / Dokumentation der Anwendung von Strahlung am Menschen im Rahmen der med. Forschung (§ 140 StrlSchV)	30	1992
Buchführung über den Bezug und die Abgabe radioaktiver Stoffe	30	1992
Protokollierung über die Freigabe und Freimessungen (§ 86 StrlSchV)	30	1992
Körperdosis (§ 167 StrlSchG)	30 Jahre nach Beschäftigungsende ²	
Gesundheitsakte beim ermächtigten Arzt (§ 79 StrlSchG)	30 Jahre nach Beschäftigungsende ²	
T		
Telefonkostennachweise	10	2012
U		
Überstundenlisten	10	2012
Unterlagen über dubiose Forderungen, Dubiosenbücher	10	2012



documentus®

Ihre Daten. Rundum sicher.

Art der Unterlage	Gesetzliche Aufbewahrungsfrist (Jahre)	Die Unterlagen der folgenden Jahrgänge können ab 01. Januar 2023 vernichtet werden.
V		
Vermögensverzeichnis	10	2012
Versand- und Frachtunterlagen	10	2012
Versorgungsunterlagen, soweit Buchungsunterlagen	10	2012
VwL-Unterlagen	10	2012
W		
Wareneingangs- und -ausgangsbücher	10	2012
Wechsel	10	2012
Z		
Zessionen	6	2018
Zinsabrechnungen	6	2018

Alle Angaben sind ohne Gewähr.

- 1) Die Röntgenverordnung (RÖV) ist am 31.12.2018 außer Kraft gesetzt worden.
- 2) Die zur Aufzeichnung Verpflichteten haben die Aufzeichnungen so lange aufzubewahren, bis die überwachte Person das 75. Lebensjahr vollendet hat oder vollendet hätte, mindestens jedoch 30 Jahre nach Beendigung der jeweiligen Beschäftigung.

Wir sind bundesweit für Sie da.

documentus Berlin	Tel.: 030 773097-02	E-Mail: vertrieb@documentus-berlin.de
documentus Bielefeld	Tel.: 02588 520	E-Mail: dispo@documentus-owl.de
documentus Bonn	Tel.: 0228 38630-40	E-Mail: info@documentus-bonn.de
documentus Bremen	Tel.: 0421 69655-5	E-Mail: info@documentus-bremen.de
documentus Dortmund	Tel.: 0231 820051	E-Mail: kontakt@documentus-do.de
documentus Göttingen	Tel.: 0551 384205-84	E-Mail: info@documentus-goettingen.de
documentus Halle (Saale)	Tel.: 0345 5211455	E-Mail: info@documentus-halle.de
documentus Hamburg	Tel.: 040 228596-45	E-Mail: info@documentus-hamburg.de
documentus Hannover	Tel.: 0511 40005-0	E-Mail: info@documentus-hannover.de
documentus Köln	Tel.: 0221 638925-0	E-Mail: info@documentus-koeln.de
documentus Mecklenburg-Vorpommern	Tel.: 038223 5933-0	E-Mail: vertrieb@documentus-mv.de
documentus München	Tel.: 089 5527335-31	E-Mail: vertrieb@documentus-bayern.de
documentus Nürnberg	Tel.: 0911 891229-13	E-Mail: vertrieb@documentus-bayern.de
documentus Rhein-Main	Tel.: 06102 738247	E-Mail: info@documentus-frankfurt.de
documentus Saarbrücken	Tel.: 0681 935214-0	E-Mail: vertrieb@documentus-sb.de
documentus Stuttgart	Tel.: 07151 17131-11	E-Mail: vertrieb@documentus-stuttgart.de