

# Aufbewahrungsfristen

Adieu Papierkram

21.01.2014

Ihre Büroschränke sind voll mit alten Rechnungen und Auftragsbestätigungen? Und der Platz könnte eigentlich viel besser genutzt werden? Dann ist zum Jahresbeginn 2014 ausmisten angesagt.

## Wann beginnen die Fristen?



Unterlagen, die für die Steuer relevant sind, müssen Sie nur über einen bestimmten Zeitraum aufbewahren. Dabei unterscheidet man Fristen von **sechs und zehn Jahren**.

Grundsätzlich beginnen die Fristen am Tag nach Ende des Geschäftsjahres, auf das sich die Dokumente beziehen. Doch Vorsicht: Entscheidend ist, wann die **letzte Eintragung im betreffenden Dokument** gemacht wurde. Bei Inventar,

Eröffnungsbilanz, Jahresabschluss und Lagebericht ist das **Datum der Aufstellung** entscheidend. Die Vernichtung von Unterlagen ist allerdings dann nicht zulässig, wenn die Frist für die Steuerfestsetzung noch nicht abgelaufen ist

### Beispiel

Ihr Jahresabschluss 2003 wurde im April 2004 fertig gestellt. Daher läuft die Aufbewahrungs-Frist auch erst ab dem 01.01.2005. Somit dürfen Sie den Jahresabschluss erst im Januar 2015 vernichten.

Wichtig ist außerdem, die Unterlagen so zu erhalten, dass sie bis Ende der Frist auch noch leserlich bleiben. Für Quittungen auf Thermopapier heißt das: **unbedingt kopieren** und an die Original-Rechnung an die Kopie heften.

## Welche Unterlagen können Sie nun vernichten?

### Zehn-jährige Aufbewahrungsfrist:

- Bücher, Journale, Konten usw., in denen die letzte Eintragung 2003 und früher erfolgt ist
- Jahresabschlüsse, Lageberichte, Eröffnungsbilanzen und Inventare, die 2003 oder früher aufgestellt wurden, sowie die zu ihrem Verständnis erforderlichen Unterlagen
- Buchungsbelege (z. B. Rechnungen, Bescheide, Zahlungsanweisungen, Reisekostenabrechnungen, Bewirtschaftungsbelege, Kontoauszüge, Lohn- bzw. Gehaltslisten) aus dem Jahr 2003

### Sechs-jährige Aufbewahrungsfrist:

- Lohnkonten und Unterlagen (Bescheinigungen) zum Lohnkonto mit Eintragungen aus 2007 oder früher
- Sonstige für die Besteuerung bedeutsame Dokumente (z. B. Ausfuhr- bzw. Einfuhrunterlagen, Aufträge, Versand und Frachtunterlagen, Darlehensunterlagen, Mietverträge, Versicherungspolicen) sowie Geschäftsbriefe aus dem Jahr 2007 oder früher

### Wichtig

Bei einem **Systemwechsel der betrieblichen EDV** ist darauf zu achten, dass die bisherigen Daten in das neue System übernommen oder die bisher verwendeten Programme für den Zugriff auf die alten Daten weiter vorgehalten werden.

## Keine Verkürzung der Fristen vorgesehen

Letztes Jahr noch war eine Verkürzung der Fristen geplant: Die Zehn-Jahres-Frist für prüfungsrelevante Unterlagen sollte schrittweise auf sieben Jahre verkürzt werden. Doch das Jahressteuergesetz 2013, in dem diese Neuregelungen standen, scheiterte.

**Tipp:** Verlängern Sie Ihre Aufbewahrungsfrist intern um ein Jahr. So wird nichts zu früh vernichtet und Sie sind auf der sicheren Seite.

**Hier** können Sie eine Liste über die Aufbewahrungsfristen herunterladen. Zur schnellen Übersicht finden Sie Stichworte für die wichtigsten Punkte der zehn- und sechsjährigen Fristen.

**Das könnte Sie auch interessieren:**

[Thermobelege: Wie lesbar müssen sie sein?](#) [29.11.2013]

[Inhalt einer Rechnung: Was fordert das Finanzamt?](#) [04.10.2013]

[Buchhaltung: Keine kürzeren Fristen](#) [15.02.2013]