

Archiefwet en bewaartermijnen

Artikel 52 van de Algemene Wet inzake Rijksbelastingen en artikel 8 van de Douanewet zijn de kapstokken waarin de fiscale bewaartermijn is geregeld, namelijk 7 jaar. Deze bepalingen gelden voorzover bij of krachtens de specifieke belastingwet niet anders bepaald. Het is daarom raadzaam dat alle administratieve en ook digitale vastleggingen in principe 7 jaar bewaard moeten blijven, tenzij er in specifieke gevallen afwijkende termijnen genoemd worden. Hieronder staan een aantal documenten en bewaartermijnen betreffende "Algemene Bedrijfsmatige en Fiscale Documenten".

Jaarrekeningen, accountantsverklaringen e.d.	7	vanaf datum opstellen	art. 2: 394 BW (=burgerlijk wetboek)
Winst- en verliesrekening	7	vanaf datum opstellen	art. 2: 10 en 3: 15a BW
Administratie na ontbinding rechtspersoon	7	na ontbinding	art. 2: 24 BW
Dividendnota's	5	na opstellen	art. 3: uitvoeringsbeschikking dividendbelasting
Gegevens bedrijfsmatig onroerend goed	9	volgend op het jaar waarin men het goed is gaan bezigen	art. 34a Wet op de omzetbelasting
Ledenadministratie van een coöperatie met aansprakelijkheid van de leden	10	na aanvraag van het lidmaatschap	art. 2: 61 BW
Subsidie administratie	10	vanaf datum administreren	art. 4: 69 Algemene Wet Bestuursrecht
Grootboek, debiteuren- en crediteurenadministratie, in- en verkoopadministratie, voorraadadministratie en loonadministratie	7	vanaf 1 januari na het opstellen	art. 52 Wet Rijksbelastingen art. 8 Douanewet
Facturen i.v.m. de omzetbelasting	7	na opstellen c.q. ontvangst	art. 31 Uitvoeringsbeschikking omzetbelasting
Identificatiebewijs (op grond van Wet Identificatieplicht)	5	na einde dienstverband	art. 23a Uitvoeringsregeling loonbelasting

Naast de algemene en fiscale documenten heeft u waarschijnlijk ook documenten die vanuit een branchespecifieke archiefwet aan wettelijke bewaartermijnen moeten voldoen.

Bijvoorbeeld: patiëntendossiers, klantdossiers en contracten. Ook kunnen documenten een juridische waarde hebben en dienen voor eventuele bewijslast aan bepaalde bewaartermijnen te voldoen.