

Hvor længe skal bilag m. v. gemmes? ©

*Af advokat (L) Bodil Christiansen og
advokat (H), cand. merc. (R) Tommy V. Christiansen*

www.v.dk

Siden et hussalg i begyndelsen af 1970'erne har jeg gemt alle årsopgørelser og selvangivelser og dertil hørende dokumentation for de enkelte poster. Ligeledes har jeg gemt alle depotudskrifter for aktier og obligationer.

Min kone og jeg har hver sin Nem-konto, som vi anvender til stort set alle betalinger. Bortset fra daglige indkøb og uvæsentlige småkøb og anskaffelser har vi gemt alle fakturaer, bon'er m.v. og kontoudtog for de sidste 8-9 år.

Alt for at være juridisk godt hjulpet, hvis der opstår en sag, som f.eks. da et lynnedslag i jorden tæt ved vort hus ødelagde en computer, en videomaskine og en telefon, eller som da skattevæsenet fejlbereggede overskydende skat til ugunst og besvær for mig.

Men alt dette materiale fylder. Mit spørgsmål er derfor, hvor længe man bør gemme disse meget forskelligartede dokumenter for juridisk at være på den sikre side?

For så vidt angår skattesager har en bekendt sagt 20 år. Kan det passe?

P.E.

Svar

Bogføringsloven, der gælder for alle erhvervsdrivende virksomheder, foreskriver, at den bogføringspligtige skal opbevare regnskabsmaterialet på betryggende vis i 5 år fra udgangen af det regnskabsår, som materialet vedrører.

Skattelovgivningen forudsætter i enkelte særlige tilfælde, at dokumenterne opbevares i længere tid, ligesom andre myndigheder kan have fastsat særlige krav om længere opbevaring.

Der er ikke for private foreskrevet en tilsvarende frist for opbevaring af forskelligt regnskabsmateriale.

Ét er dog, hvad lovgivningen foreskriver. Noget ganske andet er, hvad der i konkrete tilfælde vil kunne være fornuftigt og hensigtsmæssigt at opbevare i en længere periode.

Der kan ikke opstilles almindelige tommelfingerregler for dette.

Specielt for så vidt angår skattesager kan jeg oplyse, at det fra tid til anden kan have stor betydning for udfaldet af en skattesag, at der kan fremlægges materiale, der går mange år tilbage i tid. Blot til eksempel kan nævnes sager om beskatning af håndværksmestres køb og salg af fast ejendom. Her foreligger der med jævne mellemrum eksempler på, at dokumentation for givne køb og salg af fast ejendomme 40 - 60 år tilbage i tid vil kunne få betydning for udfaldet af en aktuel skattesag.

Men det ligger naturligvis i sagens natur, at der er grænser i nedadgående retning for, hvilke bilag, der kan tænkes at få betydning.

— o —