

Сроки хранения первичных и других бухгалтерских документов

Если в разных нормативных правовых актах установлены разные сроки хранения одного и того же документа, то определять срок хранения документа надо по тому акту, который предусматривает больший срок. Основные из специальных сроков хранения документов приведены в таблице.

Вид документа	Срок хранения
Документы, используемые для целей налогообложения, в том числе первичные документы и счета-фактуры	<p>Четыре года после окончания налогового периода, в котором документ последний раз использовался для исчисления налога и составления налоговой отчетности (пп. 8 п. 1 ст. 23, пп. 5 п. 3 ст. 24 НК РФ).</p> <p>Например, документы по основным средствам надо хранить в течение четырех лет, следующих за годом, в котором ОС будет:</p> <ul style="list-style-type: none"> - или полностью амортизировано (Письмо Минфина от 19.01.2018 N 03-03-06/1/2598); - или ликвидировано; - или продано. Если ОС продано с убытком, то документы по нему надо хранить в течение четырех лет, следующих за годом, в котором такой убыток был полностью включен в расходы для целей налогообложения
Регистры налогового учета и налоговая отчетность (декларации, расчеты авансовых платежей, справки 2-НДФЛ и т.п.)	Пять лет после окончания периода, за который они составлены (ст. ст. 382, 392, 394, 396 Перечня, утв. Приказом Минкультуры от 25.08.2010 N 558)
Документы, используемые для начисления и уплаты страховых взносов (расчетно-платежные (Т-49), расчетные (Т-51) и платежные (Т-53) ведомости, кассовые и банковские документы по выплатам работникам, больничные, платежные поручения на перечисление взносов, расчеты по страховым взносам и т.п.)	Шесть лет после окончания года, в котором документ последний раз использовался для начисления страховых взносов и составления отчетности по ним (пп. 6 п. 3.4 ст. 23 НК РФ)
Документы по личному составу, то есть документы, отражающие трудовые отношения (трудовые договоры, личные карточки	<p>Документы, созданные (п. 3 ст. 3, ч. 1, 2 ст. 22.1 Закона об архивном деле):</p> <ul style="list-style-type: none"> - до 2003 г., хранятся 75 лет со дня создания; - в 2003 г. и позже, - 50 лет со дня создания

(Т-2), лицевые счета (Т-54) работников, приказы и распоряжения о приеме на работу, переводе, увольнении, премировании и т.п.)	
Кассовые документы на выдачу зарплаты, в том числе расчетно-платежные (Т-49) и платежные (Т-53) ведомости	<p>Пять лет после окончания года, в котором составлен документ (ст. 412, п. 1.4 Перечня).</p> <p>Но при отсутствии лицевых счетов (форма N Т-54) за этот год кассовые документы на выдачу зарплаты, созданные (п. 3 ст. 3, ч. 1, 2 ст. 22.1 Закона об архивном деле):</p> <ul style="list-style-type: none"> - до 2003 г., хранятся 75 лет со дня создания; - в 2003 г. и позже, - 50 лет со дня создания
Табели (графики), журналы учета рабочего времени	<p>Пять лет после окончания года, в котором они составлены (ст. 586, п. 1.4 Перечня).</p> <p>Но при отражении в документах по учету рабочего времени периодов работы во вредных или опасных условиях труда они хранятся (п. 3 ст. 3, ч. 1, 2 ст. 22.1 Закона об архивном деле):</p> <ul style="list-style-type: none"> - если созданы до 2003 г. - 75 лет со дня создания; - если созданы в 2003 г. и позже - 50 лет со дня создания

Пример. Определение срока хранения товарной накладной и счета-фактуры

В 3 квартале 2019 г. получены товарная накладная и счет-фактура поставщика. В этом же квартале товары приняты к учету, а НДС по ним - к вычету. Товары проданы в 4 квартале 2019 г., тогда же их стоимость включена в налоговые расходы.

Так как входной НДС по товарам принят к вычету в 3 квартале 2019 г., а налоговый период по НДС - квартал, четырехлетний срок хранения счета-фактуры отсчитывается с 01.10.2019, то есть с квартала, следующего за кварталом, в котором входной НДС был принят к вычету. Соответственно, счет-фактуру нужно хранить по 30.09.2023 включительно.

Сроки хранения товарной накладной указаны в таблице.

Чем является товарная накладная	Срок хранения	Дата, с которой исчисляется срок хранения	Последний день срока хранения
Документом, подтверждающим принятие товаров к учету и правомерность вычета входного НДС	Четыре года после окончания налогового периода (квартала), в котором НДС принят к вычету	01.10.2019	30.09.2023
Документом, подтверждающим стоимость товаров, включенную в налоговые	Четыре года после окончания налогового периода (года), в котором стоимость товаров учтена в налоговых расходах	01.01.2020	31.12.2023

расходы			
Первичным учетным документом	Пять лет после окончания года, в котором стоимость товаров учтена в расходах	01.01.2020	31.12.2024

Поскольку для товарной накладной установлены разные сроки хранения, выбираем максимальный из них - тот, который оканчивается 31.12.2024.

Пример. Определение срока хранения табеля учета рабочего времени

Организация составляет табели учета рабочего времени ежемесячно.

Сроки хранения табеля учета рабочего времени за июнь 2019 г. указаны в таблице.

Чем является табель учета рабочего времени	Срок хранения	Дата, с которой исчисляется срок хранения	Последний день срока хранения
Документом, подтверждающим расходы на оплату труда для целей налогообложения прибыли	Четыре года после окончания налогового периода (года), в котором заработная плата, начисленная на основании табеля, учтена в налоговых расходах	01.01.2020	31.12.2023
Первичным учетным документом для целей бухгалтерского учета	Пять лет после окончания года, в котором заработная плата, начисленная на основании табеля, учтена в расходах	01.01.2020	31.12.2024
Документом, на основании которого начислены выплаты в пользу работников, облагаемые страховыми взносами	Шесть лет после окончания года, в котором документ использовался для начисления взносов	01.01.2020	31.12.2025
Документом по личному составу, касающимся организации труда, для которого ст. 22.1 Закона об архивном деле установлен специальный срок хранения	Пять лет со дня окончания года, в котором он составлен, если в таблице учитывалось рабочее время только тех работников, которые трудятся в нормальных условиях труда	01.01.2020	31.12.2024
	50 лет со дня составления табеля, если в нем учитывалось рабочее время работников, занятых на вредных или опасных работах	01.07.2019	30.06.2069