

JAHRESABSCHLUSS

zum

31. Dezember 2023

Prader-Willi-Syndrom Vereinigung Deutschland e.V.

Strandläuferweg 40

Köln

Evers Weich Krause
Steuerberatung

Neumarkt 1b

50667 Köln

Inhaltsverzeichnis

| | |
|---|----|
| 1. Auftrag | 2 |
| 2. Anlagen | 3 |
| Vermögensübersicht zum 31. Dezember 2023 | 4 |
| Anlagenspiegel zum 31. Dezember 2023 | 5 |
| Einnahmen-Ausgaben-Rechnung für die Zeit vom 1. Januar bis 31. Dezember 2023 | 6 |
| 3. Weitere Anlagen | 8 |
| Kontennachweis zur Vermögensübersicht zum 31. Dezember 2023 | 9 |
| Kontennachweis zur Einnahmen-Ausgaben-Rechnung für die Zeit vom 1. Januar bis 31. Dezember 2023 | 11 |
| Bescheinigung des Steuerberaters über die Erstellung | 14 |
| Allgemeine Auftragsbedingungen für Steuerberater und Steuerberatungsgesellschaften | 15 |

1. Auftrag

Der Vorstand der

**Prader-Willi-Syndrom Vereinigung Deutschland e.V.,
Köln**

- nachfolgend auch kurz "PWS e.V." oder "Gesellschaft" genannt -

beauftragte uns, den Jahresabschluss zum 31. Dezember 2023 aus den von uns geführten Büchern und den uns darüber hinaus vorgelegten Belegen und Bestandsnachweisen, die wir auftragsgemäß nicht geprüft haben, unter Berücksichtigung der erteilten Auskünfte nach gesetzlichen Vorgaben und nach den innerhalb dieses Rahmens liegenden Anweisungen des Auftraggebers zur Ausübung bestehender Wahlrechte zu entwickeln. Diesen Auftrag zur Erstellung ohne Beurteilungen haben wir in der Zeit vom 15.06.2023 bis zum 04.07.2023 in unseren Geschäftsräumen in Köln und in den Räumen des Auftraggebers in Köln durchgeführt.

2. Anlagen

Vermögensübersicht zum 31. Dezember 2023

Prader-Willi-Syndrom Vereinigung Deutschland e.V., Köln

AKTIVA

PASSIVA

| | 31.12.2023 EUR | 31.12.2022 EUR | | 31.12.2023 EUR | 31.12.2022 EUR |
|--|-------------------------|-------------------------|-----------------------------|-------------------------|-------------------------|
| A. ANLAGEVERMÖGEN | | | A. VEREINSVERMÖGEN | | |
| Sachanlagen | | | I. Gewinnrücklagen | | |
| Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung | | | Freie Gewinnrücklagen | 22.773,86 | 31.938,58 |
| Sonstige Anlagen und Ausstattung | 1.902,00 | 958,00 | II. Ergebnisvortrag | 0,00 | 24.318,10 |
| B. UMLAUFVERMÖGEN | | | B. VERBINDLICHKEITEN | | |
| I. Forderungen, sonstige Vermögensgegenstände | | | Sonstige Verbindlichkeiten | 980,78 | 2.501,61 |
| Sonstige Vermögensgegenstände | 233,47 | 202,99 | Sonstige Passiva | 40,00 | 0,00 |
| II. Kasse, Bank | 21.659,17 | 57.597,30 | | | |
| | <u>23.794,64</u> | <u>58.758,29</u> | | <u>23.794,64</u> | <u>58.758,29</u> |
| | <u><u>23.794,64</u></u> | <u><u>58.758,29</u></u> | | <u><u>23.794,64</u></u> | <u><u>58.758,29</u></u> |

ANLAGENSPIEGEL zum 31. Dezember 2023

Prader-Willi-Syndrom Vereinigung Deutschland e.V., Köln

| | Anschaffungs-, Herstellungs- kosten 01.01.2023 | Zugänge | Abgänge | Umbuchungen | Anschaffungs-, Herstellungs- kosten 31.12.2023 | kumulierte Abschreibungen 01.01.2023 | Abschreibungen Geschäftsjahr | Abgänge | Umbuchungen | kumulierte Abschreibungen 31.12.2023 | Zuschreibungen Geschäftsjahr | Buchwert 31.12.2023 |
|---|---|----------|---------|-------------|---|--|---------------------------------|---------|-------------|--|---------------------------------|------------------------|
| | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR |
| ANLAGEVERMÖGEN | | | | | | | | | | | | |
| Sachanlagen | | | | | | | | | | | | |
| Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung | | | | | | | | | | | | |
| Sonstige Anlagen und Ausstattung | 1.917,78 | 1.671,24 | 0,00 | 0,00 | 3.589,02 | 959,78 | 727,24 | 0,00 | 0,00 | 1.687,02 | 0,00 | 1.902,00 |
| Summe Sachanlagen | 1.917,78 | 1.671,24 | 0,00 | 0,00 | 3.589,02 | 959,78 | 727,24 | 0,00 | 0,00 | 1.687,02 | 0,00 | 1.902,00 |
| Summe Anlagevermögen | 1.917,78 | 1.671,24 | 0,00 | 0,00 | 3.589,02 | 959,78 | 727,24 | 0,00 | 0,00 | 1.687,02 | 0,00 | 1.902,00 |

| | Geschäftsjahr EUR | Vorjahr EUR |
|---|----------------------|-------------------|
| A. IDEELLER BEREICH | | |
| I. Nicht steuerbare Einnahmen | | |
| Mitgliedsbeiträge | 31.660,93 | 30.262,34 |
| II. Nicht anzusetzende Ausgaben | | |
| 1. Abschreibungen | 727,24 | 263,00 |
| 2. Personalkosten | 14.844,77 | 12.343,30 |
| 3. Reisekosten | 2.589,13 | 8.515,58 |
| 4. Raumkosten | 73,44 | 553,44 |
| 5. Übrige Ausgaben | <u>20.820,08</u> | <u>20.267,80</u> |
| | 39.054,66- | 41.943,12- |
| Gewinn/Verlust ideeller Bereich | <u>7.393,73-</u> | <u>11.680,78-</u> |
| B. ERTRAGSTEUERNEUTRALE POSTEN | | |
| Ideeller Bereich (ertragsteuerneutral) | | |
| 1. Steuerneutrale Einnahmen | | |
| Spenden | 28.093,96 | 23.006,33 |
| 2. Nicht abzietzbare Ausgaben | | |
| Gezahlte/hingegebene Spenden | <u>90,00</u> | <u>90,00</u> |
| | 28.003,96 | 22.916,33 |
| Gewinn/Verlust ertragsteuerneutrale Posten | <u>28.003,96</u> | <u>22.916,33</u> |
| C. SONSTIGE ZWECKBETRIEBE | | |
| I. Sonstige Zweckbetriebe 1 (Umsatzsteuerpflichtig) | | |
| 1. Einnahmen aus Umsatzerlösen | 66.113,50 | 27.294,20 |
| 2. Einnahmen aus sonstigen betrieblichen Erträgen | <u>79.100,00</u> | <u>67.435,00</u> |
| | 145.213,50 | 94.729,20 |
| 3. Ausgaben für sonstige betriebliche Aufwendungen | 200.729,40 | 91.731,03 |
| Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit | 55.515,90- | 2.998,17 |
| Gewinn/Verlust Sonstige Zweckbetriebe 1 | <u>55.515,90-</u> | <u>2.998,17</u> |
| II. Sonstige Zweckbetriebe 2 (Umsatzsteuerfrei) | | |
| 1. Einnahmen aus Umsatzerlösen | 2.762,78 | 1.970,32 |
| Übertrag | <u>32.142,89-</u> | <u>16.204,04</u> |

| | Geschäftsjahr EUR | Vorjahr EUR |
|---|--------------------------|-------------------------|
| Übertrag | 32.142,89- | 16.204,04 |
| 2. Ausgaben für Material Ausgaben für bezogene Leistungen | 1.339,93 | 1.660,71 |
| Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit | 1.422,85 | 309,61 |
| Gewinn/Verlust Sonstige Zweckbetriebe 2 | <u>1.422,85</u> | <u>309,61</u> |
| Gewinn/Verlust Sonstige Zweckbetriebe | <u>54.093,05-</u> | <u>3.307,78</u> |
| | _____ | _____ |
| D. VEREINSERGEBNIS | <u>33.482,82-</u> | <u>14.543,33</u> |
| | ===== | ===== |
| 1. Ergebnisvorträge aus dem Vorjahr | 24.318,10 | 18.360,52 |
| 2. Entnahmen aus freien Ergebnismrücklagen Freie Rücklagen gem. § 58 Nr.7a AO | 9.164,72 | 0,00 |
| 3. Einstellungen in die freien Ergebnismrücklagen Freie Rücklagen gem. § 58 Nr.7a AO | 0,00 | 8.585,75 |
| | _____ | _____ |
| E. ERGEBNISVORTRAG | <u>0,00</u> | <u>24.318,10</u> |
| | ===== | ===== |

3. Weitere Anlagen

AKTIVA

| Konto | Bezeichnung | Geschäftsjahr EUR | Vorjahr EUR |
|---|---------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung | | | |
| Sonstige Anlagen und Ausstattung | | | |
| 0410 | Geschäftsausstattung | 1.902,00 | 958,00 |
| Sonstige Vermögensgegenstände | | | |
| 0703 | Forderungen ggb. Krankenkasse aus AAG | 0,00 | 140,00 |
| 1705 | Verbindlichkeiten soziale Sicherheit | <u>233,47</u> | <u>62,99</u> |
| | | 233,47 | 202,99 |
| Kasse, Bank | | | |
| 0920 | Kasse | 7,85 | 16,79 |
| 0945 | Sparkasse Hattingen 91090 | <u>21.651,32</u> | <u>57.580,51</u> |
| | | 21.659,17 | 57.597,30 |
| | | _____ | _____ |
| | Summe Aktiva | <u><u>23.794,64</u></u> | <u><u>58.758,29</u></u> |

Prader-Willi-Syndrom Vereinigung Deutschland e.V., Köln

PASSIVA

| Konto | Bezeichnung | Geschäftsjahr EUR | Vorjahr EUR |
|-------|---------------------------------------|----------------------|------------------|
| | Freie Gewinnrücklagen | | |
| 1070 | Freie Rücklagen | 22.773,86 | 31.938,58 |
| | Ergebnisvortrag | | |
| | ERGEBNISVORTRAG | 0,00 | 24.318,10 |
| | Sonstige Verbindlichkeiten | | |
| 1700 | Verbindlichk. Lohn- und Kirchensteuer | 422,25 | 706,73 |
| 1712 | Verbindlichkeiten aus Lohn und Gehalt | <u>558,53</u> | <u>1.794,88</u> |
| | | 980,78 | 2.501,61 |
| | Sonstige Passiva | | |
| 0990 | Aktive Rechnungsabgrenzung | 40,00 | 0,00 |
| | | _____ | _____ |
| | Summe Passiva | <u>23.794,64</u> | <u>58.758,29</u> |

Prader-Willi-Syndrom Vereinigung Deutschland e.V., Köln

| Konto | Bezeichnung | Geschäftsjahr EUR | Vorjahr EUR |
|--------------------------|--|----------------------|------------------|
| IDEELLER BEREICH | | | |
| Mitgliedsbeiträge | | | |
| 2110 | Mitgliedsbeiträge | 31.660,93 | 30.262,34 |
| Abschreibungen | | | |
| 2500 | Abschreibungen auf Sachanlagen | 727,24 | 263,00 |
| Personalkosten | | | |
| 2550 | Gemeinkosten Personal | 21.967,14- | 18.514,97- |
| 2551 | Löhne und Gehälter | 17.053,33 | 16.725,00 |
| 2554 | Erstattung Entgeltfortzahlung AAG | 54,00- | 588,01- |
| 2555 | Gesetzliche Sozialaufwendungen | 9.696,30 | 6.405,81 |
| 2556 | Aushilfslöhne | 9.937,37 | 8.155,81 |
| 2558 | Beiträge zur Berufsgenossenschaft | 178,91 | 159,66 |
| | | <u>14.844,77</u> | <u>12.343,30</u> |
| Reisekosten | | | |
| 2560 | Verpfl. Vorstand/Ehrenamtliche | 0,00 | 2.117,48 |
| 2561 | Reisekosten Vorstand/Ehrenamtliche | 1.497,53 | 3.392,10 |
| 2562 | Übernachungskosten Vorstand/Ehrenamtl. | 664,00 | 3.006,00 |
| 2563 | Reisekosten Arbeitnehmer, Fahrtkosten | 427,60 | 0,00 |
| | | <u>2.589,13</u> | <u>8.515,58</u> |
| Raumkosten | | | |
| 2660 | Raumkosten Geschäftsstelle | 73,44 | 73,44 |
| 2661 | Miete, Pacht | 0,00 | 480,00 |
| | | <u>73,44</u> | <u>553,44</u> |
| Übrige Ausgaben | | | |
| 2700 | Kosten der Mitgliederverwaltung | 121,96 | 545,50 |
| 2701 | Allgemeiner Bürobedarf | 1.364,34 | 852,33 |
| 2702 | Allgemeine Portokosten | 3.171,30 | 994,30 |
| 2703 | Nebenkosten des Geldverkehrs | 569,66 | 386,37 |
| 2704 | Allgemeine Vereinsverwaltung | 3.424,63 | 1.654,10 |
| 2705 | Telefon | 231,28 | 514,54 |
| 2706 | Gemeinkosten sonstige | 26.320,57- | 21.632,18- |
| 2753 | Versicherungen | 1.332,88 | 1.176,25 |
| 2754 | Beiträge an Vereine und Verbände | 1.403,50 | 2.399,30 |
| 2810 | Aufwand Mitgliederzeitschrift PWS Info | 3.273,02 | 5.846,36 |
| 2811 | Allgemeine Öffentlichkeitsarbeit | 28.408,88 | 23.590,07 |
| 2894 | Rechts- und Beratungskosten | 184,10 | 164,32 |
| 2895 | Steuerberatungskosten | 3.655,10 | 3.776,54 |
| | | <u>20.820,08</u> | <u>20.267,80</u> |
| Übertrag | | 7.393,73- | 11.680,78- |

Prader-Willi-Syndrom Vereinigung Deutschland e.V., Köln

| Konto | Bezeichnung | Geschäftsjahr EUR | Vorjahr EUR |
|--|---|----------------------|------------------|
| Übertrag | | 7.393,73- | 11.680,78- |
| ERTRAGSTEUERNEUTRALE POSTEN | | | |
| Spenden | | | |
| 3220 | Geldspenden | 28.093,96 | 23.006,33 |
| Gezahlte/hingeebene Spenden | | | |
| 3251 | Gezahlte Spenden / Zuwendungen | 90,00 | 90,00 |
| SONSTIGE ZWECKBETRIEBE | | | |
| Einnahmen aus Umsatzerlösen | | | |
| 6010 | Kostenbeitrag Übernachtung / Verpflegung | 66.113,50 | 27.294,20 |
| Einnahmen aus sonstigen betrieblichen Erträgen | | | |
| 6070 | Zuschüsse Selbsthilfegruppen | 79.100,00 | 67.435,00 |
| Ausgaben für sonstige betriebliche Aufwendungen | | | |
| 6328 | Ant. Personal- u. Verwaltungsk. Veransth. | 48.587,71 | 40.147,15 |
| 6385 | Raumkosten/Tagungspauschalen | 40.368,30 | 2.597,80 |
| 6390 | Sonstige Kosten Ausstattung/Technik | 3.404,16 | 0,00 |
| 6400 | Sonstige Organisationskosten | 5.329,20 | 5.453,30 |
| 6405 | Übernachungskosten Teilnehmer | 38.856,87 | 17.011,70 |
| 6407 | Exkursionen | 1.380,70 | 4.209,19 |
| 6410 | Verpflegungskosten Teilnehmer | 24.857,46 | 6.102,15 |
| 6415 | Betreuungskosten | 13.343,88 | 6.333,72 |
| 6420 | Honorare Referenten | 23.538,87 | 7.500,00 |
| 6425 | Reisekosten Referenten | 967,10 | 2.028,88 |
| 6430 | Sonstige Kosten Referenten | 95,15 | 347,14 |
| | | <u>200.729,40</u> | <u>91.731,03</u> |
| Einnahmen aus Umsatzerlösen | | | |
| 6500 | Verkaufserlöse Medien / Ratgeber | 2.762,78 | 1.970,32 |
| Ausgaben für bezogene Leistungen | | | |
| 6680 | Herstellung Printmedien | 767,11 | 1.157,03 |
| 6690 | Versand- u.a. Vertriebskosten | 572,82 | 503,68 |
| | | <u>1.339,93</u> | <u>1.660,71</u> |
| JAHRESERGEBNIS | | | |
| | JAHRESERGEBNIS | 33.482,82- | 14.543,33 |
| Ergebnisvorträge aus dem Vorjahr | | | |
| 3950 | Ergebnisvortrag aus dem Vorjahr | 24.318,10 | 18.360,52 |
| Entnahmen aus freien Ergebnisrücklagen (§ 62 Abs. 1 Nr. 3 AO) | | | |
| 3955 | Entn.freie Rücklage § 62 (1) Nr. 3 AO | 9.164,72 | 0,00 |
| Übertrag | | <u>0,00</u> | <u>32.903,85</u> |

Kontennachweis zur Einnahmen-Ausgaben-Überschussrechnung
zum 31. Dezember 2023

Blatt 13

Prader-Willi-Syndrom Vereinigung Deutschland e.V., Köln

| Konto | Bezeichnung | Geschäftsjahr EUR | Vorjahr EUR |
|----------|---|----------------------|----------------|
| Übertrag | | 0,00 | 32.903,85 |
| | Einstellungen in die freien Ergebnisrücklagen (§ 62 Abs. 1 Nr. 3 AO) | | |
| 3965 | Einst.i.freie Rückl.§ 62 (1) Nr. 3 AO | 0,00 | 8.585,75 |
| | ERGEBNISVORTRAG | — | — |
| | ERGEBNISVORTRAG | 0,00 | 24.318,10 |
| | | == | == |

Bescheinigung des Steuerberaters über die Erstellung

Wir haben auftragsgemäß den vorstehenden Jahresabschluss – bestehend aus Vermögensübersicht und Einnahmen- und Ausgabenrechnung – Prader-Willi-Syndrom Vereinigung Deutschland e.V. für das Geschäftsjahr vom 1. Januar 2023 bis 31. Dezember 2023 unter Beachtung der steuerrechtlichen Vorschriften erstellt.

Grundlage für die Erstellung waren die von uns geführten Bücher und die uns darüber hinaus vorgelegten Belege und Bestandsnachweise, die wir auftragsgemäß nicht geprüft haben, sowie die uns erteilten Auskünfte.

Die Buchführung sowie die Aufstellung des Inventars und die Vermögensübersicht nach den deutschen steuerrechtlichen Vorschriften liegen in der Verantwortung der gesetzlichen Vertreter der Gesellschaft.

Wir haben unseren Auftrag unter Beachtung der Verlautbarung der Bundessteuerberaterkammer zu den Grundsätzen für die Erstellung von Jahresabschlüssen durchgeführt. Dieser umfasst die Entwicklung der Vermögensübersicht und Einnahmen- und Ausgabenrechnung auf Grundlage der Buchführung und des Inventars sowie der Vorgaben zu den anzuwendenden Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden.

Köln, den 15.09.2024



Jesco Krause
Steuerberater

Allgemeine Auftragsbedingungen für Steuerberater und Steuerberatungsgesellschaften
Stand 01. Januar 2018

Die folgenden "Allgemeinen Auftragsbedingungen" gelten für Verträge zwischen Steuerberatern, Steuerbevollmächtigten und Steuerberatungsgesellschaften (im folgenden "Steuerberater" genannt) und ihren Auftraggebern, soweit nicht etwas anderes ausdrücklich schriftlich vereinbart oder gesetzlich zwingend vorgeschrieben ist.

§ 1 Umfang und Ausführung des Auftrags

- (1) Für den Umfang der vom Steuerberater zu erbringenden Leistungen ist der erteilte Auftrag maßgebend.
- (2) Der Auftrag wird nach den Grundsätzen ordnungsgemäßer Berufsausübung ausgeführt.
- (3) Der Steuerberater wird die vom Auftraggeber genannten Tatsachen, insbesondere Zahlenangaben, als richtig zugrunde legen. Soweit er Unrichtigkeiten feststellt, ist er verpflichtet, darauf hinzuweisen. Die Prüfung der Richtigkeit, Vollständigkeit und Ordnungsmäßigkeit der übergebenen Unterlagen und Zahlen, insbesondere der Buchführung und Bilanz, gehört nur zum Auftrag, wenn dies schriftlich vereinbart ist.
- (4) Der Auftrag stellt keine Vollmacht für die Vertretung vor Behörden, Gerichten und sonstigen Stellen dar. Sie ist gesondert zu erteilen. Ist wegen der Abwesenheit des Auftraggebers eine Abstimmung mit diesem über die Einlegung von Rechtsbehelfen oder Rechtsmitteln nicht möglich, ist der Steuerberater im Zweifel zu fristwahrenden Handlungen berechtigt und verpflichtet.

§ 2 Verschwiegenheitspflicht

- (1) Der Steuerberater ist nach Maßgabe der Gesetze verpflichtet, über alle Tatsachen, die ihm im Zusammenhang mit der Ausführung des Auftrags zur Kenntnis gelangen, Stillschweigen zu bewahren, es sei denn, dass der Auftraggeber ihn schriftlich von dieser Verpflichtung entbindet. Die Verschwiegenheitspflicht besteht auch nach Beendigung des Vertragsverhältnisses fort.
- (2) Die Verschwiegenheitspflicht besteht im gleichen Umfang auch für die Mitarbeiter des Steuerberaters.
- (3) Die Verschwiegenheitspflicht besteht nicht, soweit die Offenlegung zur Wahrung berechtigter Interessen des Steuerberaters erforderlich ist. Der Steuerberater ist auch insoweit von der Verschwiegenheitspflicht entbunden, als er nach den Versicherungsbedingungen seiner Berufshaftpflichtversicherung zur Information und Mitwirkung verpflichtet ist.
- (4) Gesetzliche Auskunfts- und Aussageverweigerungsrechte nach § 102 AO, § 53 StPO, § 383 ZPO bleiben unberührt.
- (5) Der Steuerberater darf Berichte, Gutachten und sonstige schriftliche Äußerungen über die Ergebnisse seiner Tätigkeit Dritten nur mit Einwilligung des Auftraggebers aushändigen.
- (6) Der Steuerberater ist berechtigt, personenbezogene Daten des Auftraggebers und dessen Mitarbeitern im Rahmen der erteilten Aufträge maschinell zu erheben und in einer automatisierten Datei zu verarbeiten, soweit dies zur Vertragserfüllung notwendig ist. Der Steuerberater darf diese Daten einem Dienstleistungsrechenzentrum zur weiteren Auftragsverarbeitung zu übertragen, soweit er dieses im Rahmen eines gesetzlich vorgeschriebenen Auftragsverarbeitungsvertrages auf den Datenschutz verpflichtet hat.
- (7) Darüber hinaus besteht keine Verschwiegenheitspflicht, soweit dies zur Durchführung eines Zertifizierungsaudits in der Kanzlei des Steuerberaters erforderlich ist und die insoweit tätigen Personen ihrerseits über ihre Verschwiegenheitspflicht belehrt worden sind. Der Auftraggeber erklärt sich damit einverstanden, dass durch den Zertifizierer/Auditor Einsicht in seine - vom Steuerberater abgelegte und geführte - Handakte genommen wird.
- (8) Der Steuerberater hat beim Versand bzw. der Übermittlung von Unterlagen, Dokumenten, Arbeitsergebnissen etc. auf Papier oder in elektronischer Form die Verschwiegenheitsverpflichtung zu beachten. Der Auftraggeber stellt seinerseits sicher, dass er als Empfänger ebenfalls alle Sicherungsmaßnahmen beachtet, dass die ihm zugeleiteten Papiere oder Dateien nur den hierfür zuständigen Stellen zugehen. Dies gilt insbesondere auch für den Fax- und E-Mail-Verkehr. Zum Schutz der überlassenen Dokumente und Dateien sind die entsprechenden technischen und organisatorischen Maßnahmen zu treffen. Sollten besondere über das normale Maß hinausgehende Vorkehrungen getroffen werden müssen, so ist eine entsprechende schriftliche Vereinbarung über die Beachtung zusätzlicher, sicherheitsrelevanter Maßnahmen zu treffen, insbesondere ob im E-Mail-Verkehr eine Verschlüsselung vorgenommen werden muss. Der Steuerberater ist nicht verpflichtet, den Mandanten auf derartige Risiken hinzuweisen und Lösungen anzubieten.

§ 3 Mitwirkung Dritter

- (1) Der Steuerberater ist berechtigt, zur Ausführung des Auftrags Mitarbeiter, fachkundige Dritte sowie datenverarbeitende Unternehmen heranzuziehen.
- (2) Bei der Heranziehung von fachkundigen Dritten und datenverarbeitenden Unternehmen hat der Steuerberater dafür zu sorgen, dass diese sich zur Verschwiegenheit entsprechend § 2 Abs. 1 verpflichten.
- (3) Der Steuerberater ist berechtigt, allgemeinen Vertretern (§ 69 StBerG) sowie Praxistreuhandern (§ 71 StBerG) im Falle ihrer Bestellung Einsichtnahme in die Handakten i.S.d. § 66 Abs. 2 StBerG zu verschaffen.
- (4) Der Steuerberater ist berechtigt, in Erfüllung seiner gesetzlichen Pflichten, einen Beauftragten für den Datenschutz zu bestellen. Sofern der Beauftragte für den Datenschutz nicht bereits nach § 2 Abs.2 der Verschwiegenheitspflicht unterliegt, hat der Steuerberater dafür Sorge zu tragen, dass der Beauftragte für den Datenschutz sich mit Aufnahme seiner Tätigkeit auf das Datengeheimnis verpflichtet.
- (5) Der Auftraggeber erteilt dem Steuerberater seine ausdrückliche Einwilligung, dass der Steuerberater seine bestehenden und zukünftigen Gebührenforderungen gegenüber den Auftraggeber zur Einziehung an einen Dritten übertragen oder abtreten kann. Bei dem Dritten kann es sich auch um eine Person oder Personenvereinigung handeln, die kein Steuerberater ist.

§ 4 Mängelbeseitigung

- (1) Der Auftraggeber hat Anspruch auf Beseitigung etwaiger Mängel. Dem Steuerberater ist Gelegenheit zur Nachbesserung zu geben.
- (2) Beseitigt der Steuerberater die geltend gemachten Mängel nicht innerhalb einer angemessenen Frist oder lehnt er die Mängelbeseitigung ab, so kann der Auftraggeber auf Kosten des Steuerberaters die Mängel durch einen anderen Steuerberater beseitigen lassen, bzw. nach seiner Wahl Herabsetzung der Vergütung oder Rückgängigmachung des Vertrags verlangen.
- (3) Offenbare Unrichtigkeiten (z. B. Schreibfehler, Rechenfehler) können vom Steuerberater jederzeit auch Dritten gegenüber berichtet werden. Sonstige Mängel darf der Steuerberater Dritten gegenüber mit Einwilligung des Auftraggebers berichten. Die Einwilligung ist nicht erforderlich, wenn berechnete Interessen des Steuerberaters den Interessendes Auftraggebers vorgehen.
- (4) Der Auftraggeber hat das Recht – wenn und soweit es sich bei dem Mandat um einen Dienstvertrag im Sinne von § 611, § 675 BGB handelt – die Nachbesserung durch den Steuerberater abzulehnen, wenn das Mandat durch den Auftraggeber beendet und der Mangel erst nach wirksamer Beendigung des Mandats durch einen anderen Steuerberater festgestellt wird.

§ 5 Haftung

- (1) Der Steuerberater haftet für eigenes sowie für das Verschulden seiner Erfüllungsgehilfen.
- (2) Soweit ein Schadensersatzanspruch des Auftraggebers kraft Gesetzes nicht einer kürzeren Verjährungsfrist unterliegt, verjährt er in drei Jahren von dem Zeitpunkt an, in dem der Anspruch entstanden ist.
- (3) Die in den Absätzen 1 und 2 getroffenen Regelungen gelten auch gegenüber anderen Personen als dem Auftraggeber, soweit ausnahmsweise im Einzelfall vertragliche Beziehungen auch zwischen dem Steuerberater und diesen Personen begründet werden.
- (4) Der Anspruch des Auftraggebers gegen den Steuerberater auf Ersatz eines nach Abs. 1 fahrlässig verursachten Schadens wird auf 1.500.000,00 EUR (in Worten: eine Million fünfhunderttausend EUR) begrenzt.
- (5) Soweit im Einzelfall hiervon abgewichen, insbesondere die Haftung auf einen geringeren als den in Abs. 4 genannten Betrag begrenzt werden soll, bedarf es einer schriftlichen Vereinbarung, die gesondert zu erstellen ist und dem Auftraggeber zusammen mit diesen Allgemeinen Auftragsbedingungen bei Vertragsabschluss ausgehändigt werden soll.

§ 6 Pflichten des Auftraggebers

- (1) Der Auftraggeber ist zur Mitwirkung verpflichtet, soweit es zur ordnungsgemäßen Erledigung des Auftrags erforderlich ist. Insbesondere hat er dem Steuerberater unaufgefordert alle für die Ausführung des Auftrags notwendigen Unterlagen vollständig und so rechtzeitig zu übergeben, dass dem Steuerberater eine angemessene Bearbeitungszeit zur Verfügung steht. Entsprechendes gilt für die Unterrichtung über alle Vorgänge und Umstände, die für die Ausführung des Auftrags von Bedeutung sein können. Der Mandant ist verpflichtet, alle schriftlichen und mündlichen Mitteilungen des Steuerberaters zur Kenntnis zu nehmen und bei Zweifelsfragen Rücksprache zu halten.
- (2) Der Auftraggeber hat alles zu unterlassen, was die Unabhängigkeit des Steuerberaters oder seiner Erfüllungsgehilfen beeinträchtigen könnte.
- (3) Der Auftraggeber verpflichtet sich, Arbeitsergebnisse des Steuerberaters nur mit dessen schriftlicher Einwilligung weiterzugeben, soweit sich nicht bereits aus dem Auftragsinhalt die Einwilligung zur Weitergabe an einen bestimmten Dritten ergibt.
- (4) Setzt der Steuerberater beim Auftraggeber in dessen Räumen Datenverarbeitungsprogramme ein, so ist der Auftraggeber verpflichtet, den Hinweisen des Steuerberaters zur Installation und Anwendung der Programme nachzukommen. Des weiteren ist der Auftraggeber verpflichtet und berechtigt, die Programme nur in dem vom Steuerberater vorgeschriebenen Umfang zu vervielfältigen. Der Auftraggeber darf die Programme nicht verbreiten. Der Steuerberater bleibt Inhaber der Nutzungsrechte. Der Auftraggeber hat alles zu unterlassen, was der Ausübung der Nutzungsrechte an den Programmen durch den Steuerberater entgegensteht.

§ 7 Unterlassene Mitwirkung und Annahmeverzug des Auftraggebers

Unterlässt der Auftraggeber eine ihm nach § 6 oder sonstige obliegende Mitwirkung oder kommt er mit der Annahme der vom Steuerberater angebotenen Leistung in Verzug, so ist der Steuerberater berechtigt, eine angemessene Frist mit der Erklärung zu bestimmen, dass er die Fortsetzung des Vertrags nach Ablauf der Frist ablehnt. Nach erfolglosem Ablauf der Frist darf der Steuerberater den Vertrag fristlos kündigen (vgl. Nr. 10 Abs. 3). Unberührt bleibt der Anspruch des Steuerberaters auf Ersatz der ihm durch den Verzug oder die unterlassene Mitwirkung des Auftraggebers entstandenen Mehraufwendungen sowie des verursachten Schadens, und zwar auch dann, wenn der Steuerberater von dem Kündigungsrecht keinen Gebrauch macht.

§ 8 Datenschutz

- (1) Die Vertragspartner werden die jeweils anwendbaren datenschutzrechtlichen Bestimmungen beachten und entsprechend Art. 32 Abs. 4 DSGVO Maßnahmen ergreifen, um sicherzustellen, dass ihnen unterstellte Personen personenbezogene Daten nur auf Anweisung des Verantwortlichen verarbeiten.
- (2) Verarbeitet und übermittelt der Auftraggeber personenbezogene Daten an den Steuerberater, so steht er dafür ein, dass er dazu nach den anwendbaren, insb. datenschutzrechtlichen Bestimmungen berechtigt ist. Folgt die Berechtigung aus einer Einwilligung des Betroffenen, so stellt der Auftraggeber dem Steuerberater den Nachweis der Einwilligung auf Verlangen unverzüglich zur Verfügung. Der Auftraggeber kann mit dem Steuerberater Maßnahmen zur Datensicherung vereinbaren und es diesem ermöglichen, sich über die Einhaltung dieser Vereinbarungen zu informieren.
Im Falle eines Verstoßes stellt der Auftraggeber den Steuerberater von Ansprüchen Dritter frei.

- (3) Sofern die Voraussetzungen einer Auftragsverarbeitung (Art. 28 DSGVO) vorliegen, gelten die folgenden Bestimmungen:
1. Der Steuerberater verarbeitet personenbezogene Daten nur auf dokumentierte Weisung des Auftraggebers. Der Auftraggeber ist im Rahmen dieser Auftragsverarbeitung für die Einhaltung der gesetzlichen Bestimmungen der Datenschutzgesetze, insbesondere für die Rechtmäßigkeit der Datenweitergabe an den Steuerberater, sowie für die Rechtmäßigkeit der Datenverarbeitung allein verantwortlich (»Verantwortlicher« im Sinne des Art. 4 Nr. 7 DS-GVO).
 2. Den Steuerberater treffen im Rahmen der Auftragsverarbeitung die folgenden Pflichten:
 - a. Der Steuerberater wird in seinem Verantwortungsbereich die innerbetriebliche Organisation so gestalten, dass sie den besonderen Anforderungen des Datenschutzes gerecht wird. Er wird technische und organisatorische Maßnahmen zum angemessenen Schutz der Daten des Auftraggebers treffen, die den Anforderungen der Datenschutz-Grundverordnung (Art. 32 DS-GVO) genügen. Der Steuerberater hat technische und organisatorische Maßnahmen zu treffen, die die Vertraulichkeit, Integrität, Verfügbarkeit und Belastbarkeit der Systeme und Dienste im Zusammenhang mit der Verarbeitung auf Dauer sicherstellen. Der Auftraggeber trägt die Verantwortung dafür, dass diese für die Risiken der zu verarbeitenden Daten ein angemessenes Schutzniveau bieten. Der Steuerberater gewährleistet, ein Verfahren zur regelmäßigen Überprüfung der Wirksamkeit der technischen und organisatorischen Maßnahmen zur Gewährleistung der Sicherheit der Verarbeitung einzusetzen (Art. 32 Abs. 1 lit. d) DS-GVO).
 - b. Der Steuerberater gewährleistet, dass es den mit der Verarbeitung der Daten des Auftraggebers befassten Mitarbeitern und anderen für den Steuerberater tätigen Personen untersagt ist, die Daten außerhalb der Weisung zu verarbeiten. Ferner gewährleistet der Steuerberater, dass sich die zur Verarbeitung der personenbezogenen Daten befugten Personen zur Vertraulichkeit verpflichtet haben oder einer angemessenen gesetzlichen Verschwiegenheitspflicht unterliegen. Die Vertraulichkeits-/ Verschwiegenheitspflicht besteht auch nach Beendigung des Vertragsverhältnisses fort.
 - c. Der Steuerberater nennt dem Auftraggeber einen Ansprechpartner für im Rahmen des Vertrages anfallende Datenschutzfragen.
 - d. Nach Ende des Vertragsverhältnisses kann der Auftraggeber die Übergabe der vertragsgegenständlichen Daten verlangen. Vergütung und Schutzmaßnahmen hierzu sind gesondert zu vereinbaren, sofern nicht im Vertrag bereits vereinbart.
 - e. Im Falle einer Inanspruchnahme des Auftraggebers durch eine betroffene Person hinsichtlich etwaiger Ansprüche nach Art. 82 DS-GVO, verpflichtet sich der Steuerberater den Auftraggeber bei der Abwehr des Anspruches im Rahmen seiner Möglichkeiten zu unterstützen.
 3. Den Auftraggeber treffen im Rahmen der Auftragsverarbeitung die folgenden Pflichten:
 - a. Der Auftraggeber hat den Steuerberater unverzüglich und vollständig zu informieren, wenn er in den Auftragsergebnissen Fehler oder Unregelmäßigkeiten bzgl. datenschutzrechtlicher Bestimmungen feststellt.
 - b. Im Falle einer Inanspruchnahme des Auftraggebers durch eine betroffene Person hinsichtlich etwaiger Ansprüche nach Art. 82 DS-GVO, gilt § 8 Abs. 3 Nr. 2e entsprechend.
 - c. Der Auftraggeber nennt dem Steuerberater den Ansprechpartner für im Rahmen des Vertrages anfallende Datenschutzfragen.
 4. Wendet sich eine betroffene Person mit Forderungen zur Berichtigung, Löschung oder Auskunft an den Steuerberater, wird der Steuerberater die betroffene Person an den Auftraggeber verweisen, sofern eine Zuordnung an den Auftraggeber nach Angaben der betroffenen Person möglich ist und leitet den Antrag der betroffenen Person unverzüglich an den Auftraggeber weiter. Der Steuerberater haftet nicht, wenn das Ersuchen der betroffenen Person vom Auftraggeber nicht, nicht richtig oder nicht fristgerecht beantwortet wird.
 5. Der Steuerberater weist dem Auftraggeber die Einhaltung der in diesem Vertrag niedergelegten Pflichten mit geeigneten Mitteln nach.
 6. Sollten im Einzelfall Inspektionen durch den Auftraggeber oder einen von diesem beauftragten Prüfer erforderlich sein, werden diese zu den üblichen Geschäftszeiten ohne Störung des Betriebsablaufs nach Anmeldung unter Berücksichtigung einer angemessenen Vorlaufzeit durchgeführt. Der Steuerberater darf diese von der vorherigen Anmeldung mit angemessener Vorlaufzeit und von der Unterzeichnung einer Verschwiegenheitserklärung hinsichtlich der Daten anderer Kunden und der eingerichteten technischen und organisatorischen Maßnahmen abhängig machen. Sollte der durch den Auftraggeber beauftragte Prüfer in einem Wettbewerbsverhältnis zu dem Steuerberater stehen, hat der Steuerberater gegen diesen ein Einspruchsrecht.
Für die Unterstützung bei der Durchführung einer Inspektion darf der Steuerberater eine Vergütung verlangen, wenn dies zuvor vereinbart ist. Der Aufwand einer Inspektion ist für den Steuerberater grundsätzlich auf einen Tag pro Kalenderjahr begrenzt.

§ 9 Bemessung der Vergütung

- (1) Der Auftraggeber wird darauf hingewiesen, dass statt der gesetzlichen Gebühren in Textform eine höhere oder niedrigere Gebühr vereinbart werden kann (Hinweis nach § 4 Abs. 4 StBVV). Wird keine abweichende Vereinbarung getroffen, bemisst sich die Vergütung (Gebühren und Auslagenersatz) des Steuerberaters für seine Berufstätigkeit nach § 33 StBerG.
- (2) Für Tätigkeiten, die in der Vergütungsverordnung oder der Vereinbarung keine Regelung erfahren, gilt die übliche Vergütung (§ 612 Abs. 2 und § 632 Abs. 2 BGB).
- (3) Eine Aufrechnung gegenüber einem Vergütungsanspruch des Steuerberaters ist nur mit unbestrittenen oder rechtskräftig festgestellten Forderungen zulässig.

§ 10 Vorschuss

- (1) Für bereits entstandene und die voraussichtlich entstehenden Gebühren und Auslagen kann der Steuerberater einen Vorschuss fordern.
- (2) Wird der eingeforderte Vorschuss nicht gezahlt, kann der Steuerberater nach vorheriger Ankündigung seine weitere Tätigkeit für den Mandanten einstellen, bis der Vorschuss eingeht. Der Steuerberater ist verpflichtet, seine Absicht, die Tätigkeit einzustellen, dem Mandanten rechtzeitig bekannt zu geben, wenn dem Auftraggeber Nachteile aus einer Einstellung der Tätigkeit erwachsen können.

§ 11 Beendigung des Vertrags

- (1) Der Vertrag endet durch Erfüllung der vereinbarten Leistungen, durch Ablauf der vereinbarten Laufzeit oder durch Kündigung. Der Vertrag endet nicht durch den Tod, durch den Eintritt der Geschäftsunfähigkeit des Auftraggebers oder im Falle einer Gesellschaft durch deren Auflösung.
- (2) Der Vertrag kann – wenn und soweit er einen Dienstvertrag im Sinne der § 611, § 675 BGB darstellt – von jedem Vertragspartner außerordentlich nach Maßgabe des § 627 BGB gekündigt werden; die Kündigung hat schriftlich zu erfolgen. Soweit im Einzelfall hiervon abgewichen werden soll, bedarf es einer schriftlichen Vereinbarung, die gesondert zu erstellen ist und dem Auftraggeber ausgehändigt werden soll.
- (3) Bei Kündigung des Vertrags durch den Steuerberater sind zur Vermeidung von Rechtsverlusten des Auftraggebers in jedem Fall noch diejenigen Handlungen vorzunehmen, die zumutbar sind und keinen Aufschub dulden (z. B. Fristverlängerungsantrag bei drohendem Fristablauf). Auch für diese Handlungen haftet der Steuerberater nach § 5.
- (4) Der Steuerberater ist verpflichtet, dem Auftraggeber alles, was er zur Ausführung des Auftrags erhält oder erhalten hat und was er aus der Geschäftsbesorgung erlangt, herauszugeben. Außerdem ist der Steuerberater verpflichtet, dem Auftraggeber die erforderlichen Nachrichten zu geben, auf Verlangen über den Stand der Angelegenheit Auskunft zu erteilen und Rechenschaft abzulegen.
- (5) Mit Beendigung des Vertrags hat der Auftraggeber dem Steuerberater die bei ihm zur Ausführung des Auftrags eingesetzten Datenverarbeitungsprogramme einschließlich angefertigter Kopien sowie sonstige Programmunterlagen unverzüglich herauszugeben bzw. von der Festplatte zu löschen.
- (6) Nach Beendigung des Mandatsverhältnisses sind die Unterlagen beim Steuerberater abzuholen.

§ 12 Vergütungsanspruch bei vorzeitiger Beendigung des Vertrags

Endet der Auftrag vor seiner vollständigen Ausführung, so richtet sich der Vergütungsanspruch des Steuerbersaters nach dem Gesetz. Soweit im Einzelfall hiervon abgewichen werden soll, bedarf es einer schriftlichen Vereinbarung, die gesondert zu erstellen ist und dem Auftraggeber ausgehändigt werden soll.

§ 13 Handakten, Arbeitsergebnisse, Zurückbehaltungsrechte

- (1) Der Steuerberater hat die Handakten auf die Dauer von zehn Jahren nach Beendigung des Auftrags aufzubewahren. Diese Verpflichtung erlischt jedoch schon vor Beendigung dieses Zeitraums, wenn der Steuerberater den Auftraggeber schriftlich aufgefordert hat, die Handakten in Empfang zu nehmen, und der Auftraggeber dieser Aufforderung binnen sechs Monaten, nachdem er sie erhalten hat, nicht nachgekommen ist.
- (2) Zu den Handakten im Sinne dieser Vorschrift gehören alle Schriftstücke, die der Steuerberater aus Anlass seiner beruflichen Tätigkeit von dem Auftraggeber oder für ihn erhalten hat. Dies gilt jedoch nicht für den Briefwechsel zwischen dem Steuerberater und seinem Auftraggeber und für die Schriftstücke, die dieser bereits in Urschrift oder Abschrift erhalten hat, sowie für die zu internen Zwecken gefertigten Arbeitspapiere.
- (3) Auf Anforderung des Auftraggebers, spätestens nach Beendigung des Auftrags, hat der Steuerberater dem Auftraggeber die Handakten innerhalb einer angemessenen Frist herauszugeben. Der Steuerberater kann von Unterlagen, die er an den Auftraggeber zurückgibt, Abschriften oder Fotokopien anfertigen und zurückbehalten.
- (4) Der Steuerberater kann die Herausgabe seiner Arbeitsergebnisse und der Handakten verweigern, bis er wegen seiner Gebühren und Auslagen befriedigt ist. Dies gilt nicht, soweit die Zurückbehaltung nach den Umständen, insbesondere wegen verhältnismäßiger Geringfügigkeit der geschuldeten Beträge, gegen Treu und Glauben verstoßen würde. Bis zur Beseitigung vom Auftraggeber rechtzeitig geltend gemachter Mängel ist der Auftraggeber zur Zurückbehaltung eines angemessenen Teils der Vergütung berechtigt.

§ 14 Information nach dem Verbraucherstreitbeilegungsgesetz

Wir sind gesetzlich nicht verpflichtet und auch nicht freiwillig dazu bereit, an einem Streitbeilegungsverfahren teilzunehmen.

§ 15 Anzuwendendes Recht und Erfüllungsort

- (1) Für den Auftrag, seine Ausführung und die sich hieraus ergebenden Ansprüche gilt nur deutsches Recht.
- (2) Erfüllungsort ist der Ort der beruflichen Niederlassung bzw. der Ort der weiteren Beratungsstelle, wenn der Auftraggeber Kaufmann ist.

§ 16 Wirksamkeit bei Teilnichtigkeit, Änderungen und Ergänzungen

- (1) Falls einzelne Bestimmungen dieser Auftragsbedingungen unwirksam sein oder werden sollten, wird die Wirksamkeit der übrigen Bestimmungen dadurch nicht berührt. Die unwirksame Bestimmung ist durch eine gültige zu ersetzen, die dem angestrebten Ziel möglichst nahe kommt.
- (2) Änderungen und Ergänzungen dieser Auftragsbedingungen bedürfen der Schriftform.