

# **Jahresabschluss**

zum 31. Dezember 2022

der

**Katholische Arbeitnehmer Bewegung  
Diözesanverband Regensburg e.V.**

Obermünsterplatz 7  
93047 Regensburg



**Schels Freisleben & Partner mbB  
Steuerberater**

Östliche Weinstraße 2a  
93309 Kelheim

Telefon: 09441/7002-0  
Telefax: 09441/7002-140  
kelheim@schels-freisleben.de

Am Starzenbach 21  
85283 Wolnzach

Telefon: 08442/9259-0  
Telefax: 08442/9259-222  
wolnzach@schels-freisleben.de

Kohlweg 5  
93155 Hemau

Telefon: 09491/954430-0  
Telefax: 09491/954430-1  
hemau@schels-freisleben.de

## Bescheinigung

Wir haben auftragsgemäß den nachstehenden Jahresabschluss - bestehend aus Vermögensübersicht und Einnahmen-Ausgaben-Überschussrechnung - der

### **Katholische Arbeitnehmer Bewegung Diözesanverband Regensburg e.V.**

für das Geschäftsjahr vom 01.01.2022 bis 31.12.2022 unter Beachtung der deutschen handels- und steuerrechtlichen Vorschriften erstellt. Grundlage für die Erstellung waren die uns vorgelegten Belege, Bücher und Bestandsnachweise, die wir auftragsgemäß nicht geprüft haben, sowie die uns erteilten Auskünfte. Die Buchführung sowie die Aufstellung des Inventars liegen in der Verantwortung des Auftraggebers.

Kelheim, den 01.03.2023  
Schels Freisleben & Partner mbB  
Steuerberater  
durch



Helmut Freisleben  
Diplom-Finanzwirt (FH)  
Steuerberater





## KONTENNACHWEIS zur Vermögensübersicht zum 31.12.2022

Katholische Arbeitnehmer Bewegung  
Diözesanverband Regensburg e.V.  
Regensburg

## AKTIVA

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
	<b>Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung</b>			
	<b>Vereinsausstattung</b>			
320	Büroeinrichtung		1,00	1.065,00
	<b>Sonstige Anlagen und Ausstattung</b>			
405	Betriebsausstattung		391,00	674,00
	<b>Sonstige Vermögensgegenstände</b>			
700	Sonstige Vermögensgegenstände	1.835,70		2.915,54
701	Sonstige Vermögensgegenstände (b.1 J)	4.327,49		0,00
875	Durchlaufende Posten Ausgaben	<u>3.270,46</u>		<u>0,00</u>
			9.433,65	2.915,54
	<b>Kasse, Bank</b>			
930	Ligabank Kto. 101100939 Diözesan Giro	11.705,80		12.598,17
931	Ligabank Kto. 5501100939 Diözesan VRFlex	388.936,00		376.936,00
932	Ligabank Kto. 1100939 KK-Konto	6.852,80		10.631,69
938	Ligabank Kto. 401100939 Beiträge OV	403,27		389,93
939	Ligabank Kto. 601100939 Familienleben	2.644,94		3.448,13
945	Ligabank Kto. 1119664	<u>48.717,87</u>		<u>56.780,62</u>
			459.260,68	460.784,54
	<b>AKTIVE RECHNUNGSABGRENZUNGS- POSTEN</b>			
990	Aktive Rechnungsabgrenzung		0,00	168,00
	Summe Aktiva		<u>469.086,33</u>	<u>465.607,08</u>

## KONTENNACHWEIS zur Vermögensübersicht zum 31.12.2022

**Katholische Arbeitnehmer Bewegung  
 Diözesanverband Regensburg e.V.  
 Regensburg**

## PASSIVA

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
<b>Vereinskapital § 62 Abs. 3 AO</b>				
1170	Vereinskapital		238.185,29	264.957,15
<b>Gebundene Gewinnrücklagen</b>				
1002	Betriebsmittelrücklage	144.481,43		147.547,37
1012	Zweckgeb. Kapital Ligabank Kto. 945	48.717,87		56.780,62
1015	Zweckgeb. Kapital Familienleben Kto. 939	<u>3.448,13</u>		<u>3.448,13</u>
			196.647,43	207.776,12
<b>Freie Gewinnrücklagen</b>				
1070	Freie Rücklagen § 62 (1) Nr. 3 AO		32.575,12	17.610,58
<b>Ergebnisvortrag</b>				
	ERGEBNISVORTRAG		1.275,77-	29.837,80-
<b>Sonstige Verbindlichkeiten</b>				
875	Durchlaufende Posten Ausgaben	0,00		1.416,48
1700	Verbindlichk. Lohn- und Kirchensteuer	0,00		1.711,23
1706	Verbindlichk. soziale Sicherheit(b.1J)	0,00		563,61
1801	Sonstige Verbindlichkeiten (bis 1 J)	1.544,55		0,00
1802	Sonstige Verbindlichkeiten (1-5 J)	<u>1.409,71</u>		<u>1.409,71</u>
			2.954,26	5.101,03
Summe Passiva			<u>469.086,33</u>	<u>465.607,08</u>

# EINNAHMEN-AUSGABEN-ÜBERSCHUSSRECHNUNG vom 01.01.2022 bis 31.12.2022

**Katholische Arbeitnehmer Bewegung  
Diözesanverband Regensburg e.V.  
Regensburg**

	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
<b>A. IDEELLER BEREICH</b>			
I. Nicht steuerbare Einnahmen			
1. Mitgliedsbeiträge	108.813,64		72.625,59
2. Aufnahmegebühren	4.256,90-		287,40-
3. Zuschüsse	40.831,74		58.000,00
4. Sonstige nicht steuerbare Einnahmen	<u>19.141,65</u>		<u>20.666,29</u>
		164.530,13	151.004,48
II. Nicht anzusetzende Ausgaben			
1. Abschreibungen	2.322,21		3.837,58
2. Personalkosten	6.972,71		25.471,27
3. Reisekosten	10.253,27		11.741,65
4. Raumkosten	21.541,80		1.413,88
5. Übrige Ausgaben	<u>109.869,30</u>		<u>134.530,70</u>
		150.959,29	176.995,08
<b>Gewinn/Verlust ideeller Bereich</b>		<u>13.570,84</u>	<u>25.990,60-</u>
<b>B. ERTRAGSTEUERNEUTRALE POSTEN</b>			
I. Ideeller Bereich (ertragsteuerneutral)			
1. Steuerneutrale Einnahmen Spenden	37.879,25		13.850,24
2. Nicht abziehbare Ausgaben Gezahlte/hingegebene Spenden	<u>45.930,00</u>		<u>0,00</u>
		8.050,75-	13.850,24
<b>Gewinn/Verlust ertragsteuerneutrale Posten</b>		<u>8.050,75-</u>	<u>13.850,24</u>
<b>C. VERMÖGENSVERWALTUNG</b>			
I. Einnahmen			
1. Ertragsteuerfreie Einnahmen Zins- und Kurserträge		204,93	0,14
Übertrag		<u>5.725,02</u>	<u>12.140,22-</u>

**EINNAHMEN-AUSGABEN-ÜBERSCHUSSRECHNUNG** vom 01.01.2022 bis 31.12.2022

**Katholische Arbeitnehmer Bewegung  
Diözesanverband Regensburg e.V.  
Regensburg**

	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Übertrag		5.725,02	12.140,22-
II. Ausgaben			
1. Ausgaben/Werbungskosten			
Sonstige Ausgaben		99,00	87,00
<b>Gewinn/Verlust</b>			
<b>Vermögensverwaltung</b>		<u>105,93</u>	<u>86,86-</u>
		_____	_____
<b>D. JAHRESERGEBNIS</b>		<b>5.626,02</b>	<b>12.227,22-</b>
		=====	=====
1. Entnahmen aus dem Vereinskapital		12,00	0,00
2. Entnahmen aus gebundenen Ergebnisrücklagen		45.930,00	0,00
3. Einstellungen in die gebunde- nen Ergebnisrücklagen		37.879,25	0,00
4. Einstellungen in die freien Ergebnisrücklagen (§ 62 Abs. 1 Nr. 3 AO)		14.964,54	17.610,58
		_____	_____
<b>E. ERGEBNISVORTRAG</b>		<b>1.275,77-</b>	<b>29.837,80-</b>
		=====	=====

## KONTENNACHWEIS zur Überschussrechnung vom 01.01.2022 bis 31.12.2022

**Katholische Arbeitnehmer Bewegung  
Diözesanverband Regensburg e.V.  
Regensburg**

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
<b>IDEELLER BEREICH</b>				
<b>Mitgliedsbeiträge</b>				
2110	Echte Mitgliedsbeiträge bis 300 Euro	4.320,50		303,00
2111	Mitgliedsbeiträge BV	<u>104.493,14</u>		<u>72.322,59</u>
			108.813,64	72.625,59
<b>Aufnahmegebühren</b>				
2171	Mitgliedsbeiträge OV zur Weiterl. BV		4.256,90-	287,40-
<b>Zuschüsse</b>				
2302	Zuschüsse vom Bistum Rgbg		40.831,74	58.000,00
<b>Sonstige nicht steuerbare Einnahmen</b>				
2401	Erstattung Raumkosten BSS, Mietanteil	6.504,84		6.194,88
2402	Einnahmen Kfz-Kosten Erstat., Dienstwag.	4.506,98		5.595,72
2403	Einnahmen Telefonkostenanteil BSS u. BW	451,91		524,61
2404	Erlöse KV u. OV betr. Kfz u. Deligierte	7.517,12		7.509,87
2405	sonstige Erlöse	160,80		824,87
2406	Einnahme Strom Erstattung	<u>0,00</u>		<u>16,34</u>
			19.141,65	20.666,29
<b>Abschreibungen</b>				
2500	Abschreibungen auf Sachanlagen	1.347,00-		1.045,84-
2501	Sofortabschreibung GWG	<u>975,21-</u>		<u>2.791,74-</u>
			2.322,21-	3.837,58-
<b>Personalkosten</b>				
2551	Löhne und Gehälter	3.251,02-		11.820,37-
2553	Abgeführte Lohnsteuer	1.143,45-		4.557,70-
2555	Gesetzliche Sozialaufwendungen	2.237,24-		8.718,13-
2558	Beiträge zur Berufsgenossenschaft	<u>341,00-</u>		<u>375,07-</u>
			6.972,71-	25.471,27-
<b>Reisekosten</b>				
2561	Reisekosten	34,90-		33,50-
2562	Reisekosten DV+DL ehrenamtliche	1.486,85-		2.671,10-
2563	Reisekosten Sachausschüsse	414,88-		322,33-
2564	Reisekosten Hauptamtliche	1.544,55-		2.599,35-
2601	Tagungskosten DL	3.577,58-		4.055,77-
2603	Tagungskosten Sachausschüsse	2.000,22-		548,08-
2605	Sonstige Tagungskosten	<u>1.194,29-</u>		<u>1.511,52-</u>
			10.253,27-	11.741,65-
<b>Raumkosten</b>				
2661	Miete, Pacht	6.007,97-		5.328,66-
2662	Raumnebenk. Büro Regensburg (Rückstell.)	13.080,00-		5.758,77
2663	Raumnebenkosten	<u>2.453,83-</u>		<u>1.843,99-</u>
			21.541,80-	1.413,88-
Übertrag			123.440,14	108.540,10



## KONTENNACHWEIS zur Überschussrechnung vom 01.01.2022 bis 31.12.2022

**Katholische Arbeitnehmer Bewegung  
Diözesanverband Regensburg e.V.  
Regensburg**

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Übertrag			123.440,14	108.540,10
	<b>Übrige Ausgaben</b>			
2511	Laufende Kfz-Betriebskosten	5.682,98-		4.744,91-
2512	Mietleasing Kfz	9.421,80-		8.733,00-
2513	Literatur, Zeitschriften, Bücher	512,05-		4.435,19-
2514	Mietleasing Kopierer	1.588,53-		1.426,28-
2700	Sonstige betriebliche Aufwendungen	2.112,20-		10.077,16-
2701	Bürobedarf	2.764,69-		2.121,66-
2702	Porto	25.814,93-		28.296,87-
2703	Telefon	2.776,02-		2.480,05-
2753	Versicherungen, Beiträge	11.633,86-		11.556,79-
2754	Mitgliedsbeitr. a. Landesebene, Weltnotw	2.700,00-		3.700,00-
2802	Geschenke, Jubiläen, Ehrungen	155,74-		191,01-
2810	Repräsentationskosten	5.688,87-		3.700,56-
2811	Infomaterial	324,40-		2.521,65-
2812	Kosten neue Homepage	16.264,00-		0,00
2894	Rechts- und Beratungskosten	2.367,52-		4.033,46-
2895	Steuerl. Beratung sonstige	2.611,10-		24.748,67-
2900	Sonstige Kosten	1.375,75-		6.291,23-
2901	Aufwand für Spenden	1.700,00-		1.000,00-
2902	KV Mitglieder - Beitragsrückzahlungen	14.196,36-		14.206,26-
2904	Sonstige Kosten Projektstelle	<u>178,50-</u>		<u>265,95-</u>
			109.869,30-	134.530,70-
	<b>ERTRAGSTEUERNEUTRALE POSTEN</b>			
	<b>Spenden</b>			
3220	Spende Uganda	17.412,97		5.116,07-
3221	Spende Ausbildung Butende	1.400,00		10.740,00
3223	Spende Waisenkinder	19.066,28		8.203,56
3230	Aufwandszuwend.gegen Zuwendungsbestätig.	<u>0,00</u>		<u>22,75</u>
			37.879,25	13.850,24
	<b>Gezahlte/hingegebene Spenden</b>			
3251	Gezahlte Spenden / Zuwendungen		45.930,00-	0,00
	<b>VERMÖGENSVERWALTUNG</b>			
	<b>Zins- und Kurserträge</b>			
4150	Zinserträge 0% USt		204,93	0,14
	<b>Sonstige Ausgaben</b>			
4712	Nebenkosten des Geldverkehrs		99,00-	87,00-
	<b>JAHRESERGEBNIS</b>			
	Jahresergebnis		5.626,02	12.227,22-
	<b>Entnahmen aus dem Vereinskapital</b>			
3952	Entn.n.zeitn.zu ver. Mittel/Vereinskap.		12,00	0,00
Übertrag			<u>5.638,02</u>	<u>12.227,22-</u>

## KONTENNACHWEIS zur Überschussrechnung vom 01.01.2022 bis 31.12.2022

Katholische Arbeitnehmer Bewegung  
Diözesanverband Regensburg e.V.  
Regensburg

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Übertrag			5.638,02	12.227,22-
	<b>Entnahmen aus gebundenen Ergebnisrücklagen</b>			
3953	Entnahmen aus gebundenen Rücklagen		45.930,00	0,00
	<b>Einstellungen in die gebunde- nen Ergebnisrücklagen</b>			
3963	Einstellungen in gebundene Rücklagen		37.879,25-	0,00
	<b>Einstellungen in die freien Ergebnisrücklagen (§ 62 Abs. 1 Nr. 3 AO)</b>			
3965	Einst.i.freie Rückl.§ 62 (1) Nr. 3 AO		14.964,54-	17.610,58-
	<b>ERGEBNISVORTRAG</b>			
	ERGEBNISVORTRAG		1.275,77-	29.837,80-

# Allgemeine Geschäftsbedingungen für Steuerberater, Steuerbevollmächtigte und Steuerberatungsgesellschaften

Stand: August 2022

Die folgenden „Allgemeinen Geschäftsbedingungen“ gelten für Verträge zwischen Steuerberatern, Steuerbevollmächtigten und Steuerberatungsgesellschaften (im Folgenden „Steuerberater“ genannt) und ihren Auftraggebern, soweit nicht etwas anderes ausdrücklich in Textform 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. Der Auftrag wird nach den Grundsätzen ordnungsgemäßer Berufsausübung unter Beachtung der einschlägigen berufsrechtlichen Normen und der Berufspflichten (vgl. StBerG, BOSTB) ausgeführt.
- (2) Die Berücksichtigung ausländischen Rechts bedarf einer ausdrücklichen Vereinbarung in Textform.
- (3) Ändert sich die Rechtslage nach abschließender Erledigung einer Angelegenheit, so ist der Steuerberater nicht verpflichtet, den Auftraggeber auf die Änderung oder die sich daraus ergebenden Folgen hinzuweisen.
- (4) Die Prüfung der Richtigkeit, Vollständigkeit und Ordnungsmäßigkeit der dem Steuerberater übergebenen Unterlagen und Zahlen, insbesondere der Buchführung und Bilanz, gehört nur zum Auftrag, wenn dies in Textform vereinbart ist. Der Steuerberater wird die vom Auftraggeber gemachten Angaben, insbesondere Zahlenangaben, als richtig zu Grunde legen. Soweit er offensichtliche Unrichtigkeiten feststellt, ist er verpflichtet, darauf hinzuweisen.
- (5) 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 fristwährenden 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, der Auftraggeber entbindet ihn von dieser Verpflichtung. Die Verschwiegenheitspflicht besteht auch nach Beendigung des Vertragsverhältnisses fort. Die Verschwiegenheitspflicht besteht im gleichen Umfang auch für die Mitarbeiter des Steuerberaters.
- (2) 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.
- (3) Gesetzliche Auskunfts- und Aussageverweigerungsrechte nach § 102 AO, § 53 StPO und § 383 ZPO bleiben unberührt.
- (4) Der Steuerberater ist von der Verschwiegenheitspflicht entbunden, 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 angelegte und geführte – Handakte genommen wird.

## 3. Mitwirkung Dritter

Der Steuerberater ist berechtigt, zur Ausführung des Auftrags Mitarbeiter und unter den Voraussetzungen des § 62a StBerG auch externe Dienstleister (insbesondere datenverarbeitende Unternehmen) heranzuziehen. Die Beteiligung fachkundiger Dritter zur Mandatsbearbeitung (z. B. andere Steuerberater, Wirtschaftsprüfer, Rechtsanwälte) bedarf der Einwilligung und des Auftrags des Auftraggebers. Der Steuerberater ist nicht berechtigt und verpflichtet, diese Dritten ohne Auftrag des Auftraggebers hinzuzuziehen.

## 3a. Elektronische Kommunikation, Datenschutz<sup>1)</sup>

- (1) Der Steuerberater ist berechtigt, personenbezogene Daten des Auftraggebers im Rahmen der erteilten Aufträge maschinell zu erheben und in einer automatisierten Datei zu verarbeiten oder einem Dienstleistungszentrum zur weiteren Auftragsdatenverarbeitung zu übertragen.
- (2) Der Steuerberater ist berechtigt, in Erfüllung seiner Pflichten nach der DSGVO und dem Bundesdatenschutzgesetz einen Beauftragten für den Datenschutz zu bestellen. Sofern dieser Beauftragte für den Datenschutz nicht bereits nach Ziff. 2 Abs. 1 Satz 3 der Verschwiegenheitspflicht unterliegt, hat der Steuerberater dafür Sorge zu tragen, dass der Beauftragte für den Datenschutz sich mit Aufnahme seiner Tätigkeit zur Wahrung des Datengeheimnisses verpflichtet.
- (3) Soweit der Auftraggeber mit dem Steuerberater die Kommunikation per Telefaxanschluss oder über eine E-Mail-Adresse wünscht, hat der Auftraggeber sich an den Kosten zur Einrichtung und Aufrechterhaltung des Einsatzes von Signaturverfahren und Verschlüsselungsverfahren des Steuerberaters (bspw. zur Anschaffung und Einrichtung notwendiger Soft- bzw. Hardware) zu beteiligen.

## 4. Mängelbeseitigung

- (1) Der Auftraggeber hat Anspruch auf Beseitigung etwaiger Mängel. Dem Steuerberater ist Gelegenheit zur Nachbesserung zu geben. Der Auftraggeber hat das Recht – wenn und soweit es sich bei dem Mandat um einen Dienstvertrag i. S. d. §§ 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 festgestellt wird.
- (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, berichtigt werden. Sonstige Mängel darf der Steuerberater Dritten gegenüber mit Einwilligung des Auftraggebers berichtigen. Die Einwilligung ist nicht erforderlich, wenn berechnete Interessen des Steuerberaters den Interessen des Auftraggebers vorgehen.

## 5. Haftung

- (1) Die Haftung des Steuerberaters und seiner Erfüllungsgehilfen für einen Schaden, der aus einer oder – bei einheitlicher Schadensfolge – aus mehreren Pflichtverletzungen anlässlich der Erfüllung eines Auftrags resultiert, wird auf 4.000.000,00 €<sup>2)</sup> (in Worten: vier Millionen €) begrenzt.<sup>3)</sup> Die Haftungsbegrenzung bezieht sich allein auf Fahrlässigkeit. Die Haftung für Vorsatz bleibt insoweit unberührt. Von der Haftungsbegrenzung ausgenommen

- 1) Zur Verarbeitung personenbezogener Daten muss zudem eine Rechtsgrundlage aus Art. 6 DSGVO einschlägig sein. Dieser zählt die Rechtsgrundlagen rechtmäßiger Verarbeitung personenbezogener Daten lediglich auf. Der Steuerberater muss außerdem die Informationspflichten gem. Art. 13 oder 14 DSGVO durch Übermittlung zusätzlicher Informationen erfüllen. Hierzu sind die Hinweise und Erläuterungen im Hinweisblatt zu dem Vordruck Nr. 1005 „Datenschutzinformationen für Mandanten“ und Nr. 1006 „Datenschutzinformation zur Verarbeitung von Beschäftigtendaten“ zu beachten.
- 2) Bitte ggf. Betrag einsetzen. Um von dieser Regelung Gebrauch machen zu können, muss ein Betrag von mindestens 1 Mio. € angegeben werden und die vertragliche Versicherungssumme muss wenigstens 1 Mio. € für den einzelnen Schadensfall betragen; anderenfalls ist die Ziffer 5 zu streichen. In diesem Fall ist darauf zu achten, dass die einzelvertragliche Haftungsvereinbarung eine Regelung entsprechend Ziff. 5 Abs. 2 enthält. Auf die weiterführenden Hinweise im Merkblatt Nr. 1001 wird verwiesen.
- 3) Die Reform der Bundesrechtsanwaltsordnung (BRAO) tritt zum 01.08.2022 in Kraft. Nach § 59n Abs. 1 BRAO n. F. ist jede Berufsausübungsgesellschaft, egal welcher Rechtsform, zum Abschluss und zur Unterhaltung einer Berufshaftpflichtversicherung verpflichtet. Hieraus ergeben sich Änderungen entsprechend der jeweiligen Versicherungssumme. Differenzierend regelt die große BRAO-Reform die Höhe der erforderlichen Sozietätsdeckung: Erforderlich ist grundsätzlich eine Versicherungssumme von 2,5 Millionen € (§ 59o Abs. 1 BRAO n. F.). Für kleine Berufsausübungsgesellschaften reicht hingegen gemäß § 59o Abs. 2 BRAO n. F. eine Versicherungssumme von 1 Million €. Eine niedrigere Mindestversicherungssumme in Höhe von 500.000 € gilt, wenn die Sozietät nicht haftungsbeschränkt ist (§ 59o Abs. 3 BRAO n. F.). Nach § 67a Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 StBerG kann die Haftung in den allgemeinen Geschäftsbedingungen auf den vierfachen Betrag der Mindestversicherungssumme begrenzt werden, wenn insoweit Versicherungsschutz besteht. Durch die Erhöhung der Mindestversicherungssumme ist dies ab 01.08.2022 entsprechend anzupassen. Um von dieser Regelung in diesem Fall Gebrauch machen zu können, muss der Betrag entsprechend dem jeweiligen Einzelfall angepasst werden. Die vertragliche Versicherungssumme muss den Vorgaben hinsichtlich des einzelnen Schadensfalles entsprechen; andernfalls ist die Ziffer 5 zu streichen. In diesem Fall ist darauf zu achten, dass die einzelvertragliche Haftungsvereinbarung eine Regelung entsprechend Ziff. 5 Abs. 2 enthält. Auf die Hinweise im DWS-Merkblatt Nr. 1001 wird verwiesen.



© 08/2022 DWS Steuerberater Medien GmbH  
Bestellservice: Postfach 02 35 53 · 10127 Berlin · Telefon 0 30/2 88 85 66 · Telefax 0 30/28 88 56 70  
E-Mail: info@dws-verlag.de · Internet: www.dws-verlag.de

Alle Rechte vorbehalten. Es ist nicht gestattet, die Produkte ganz oder teilweise nachzudrucken bzw. auf fotomechanischem Weg zu vervielfältigen. Dieses Produkt wurde mit äußerster Sorgfalt bearbeitet, für den Inhalt kann jedoch keine Gewähr übernommen werden. Aus Gründen der besseren Lesbarkeit wird auf die gleichzeitige Verwendung der Sprachformen männlich, weiblich und divers (m/w/d) verzichtet. Sämtliche Personenbezeichnungen gelten gleichermaßen für alle Geschlechter.

Nr.  
5.1

sind Haftungsansprüche für Schäden aus der Verletzung des Lebens, des Körpers oder der Gesundheit. Die Haftungsbegrenzung gilt für die gesamte Tätigkeit des Steuerberaters für den Auftraggeber, also insbesondere auch für eine Ausweitung des Auftragsinhalts; einer erneuten Vereinbarung der Haftungsbegrenzung bedarf es insoweit nicht. Die Haftungsbegrenzung gilt auch bei Bildung einer Sozietät/Partnerschaft und Übernahme des Auftrags durch die Sozietät/Partnerschaft sowie für neu in die Sozietät/Partnerschaft eintretende Sozietäten/Partner. Die Haftungsbegrenzung gilt ferner auch gegenüber Dritten, soweit diese in den Schutzbereich des Mandatsverhältnisses fallen; § 334 BGB wird insoweit ausdrücklich nicht abbedungen. Einzelvertragliche Haftungsbegrenzungsvereinbarungen gehen dieser Regelung vor, lassen die Wirksamkeit dieser Regelung jedoch – soweit nicht ausdrücklich anders geregelt – unberührt.

(2) Die Haftungsbegrenzung gilt, wenn entsprechend hoher Versicherungsschutz bestanden hat, rückwirkend von Beginn des Mandatsverhältnisses bzw. dem Zeitpunkt der Höherversicherung an und erstreckt sich, wenn der Auftragsumfang nachträglich geändert oder erweitert wird, auch auf diese Fälle.

#### 6. Pflichten des Auftraggebers; unterlassene Mitwirkung und Annahmeverzug 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 Auftraggeber 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 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, die Programme nur in dem vom Steuerberater vorgeschriebenen Umfang zu nutzen, und er ist auch nur in dem Umfang zur Nutzung berechtigt. 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.

(5) Unterlässt der Auftraggeber eine ihm nach Ziff. 6 Abs. 1 bis 4 oder anderweitig obliegende Mitwirkung oder kommt er mit der Annahme der vom Steuerberater angebotenen Leistung in Verzug, so ist der Steuerberater berechtigt, den Vertrag fristlos zu kündigen (vgl. Ziff. 9 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.

#### 7. Urheberrechtsschutz

Die Leistungen des Steuerberaters stellen dessen geistiges Eigentum dar. Sie sind urheberrechtlich geschützt. Eine Weitergabe von Arbeitsergebnissen außerhalb der bestimmungsgemäßen Verwendung ist nur mit vorheriger Zustimmung des Steuerberaters in Textform zulässig.

#### 8. Vergütung, Vorschuss und Aufrechnung

(1) Die Vergütung (Gebühren und Auslagensersatz) des Steuerberaters für seine Berufstätigkeit nach § 33 StBerG bemisst sich nach der Steuerberatervergütungsverordnung (StBVV). Eine höhere oder niedrigere als die gesetzliche Vergütung kann in Textform vereinbart werden. Die Vereinbarung einer niedrigeren Vergütung ist nur in außergerichtlichen Angelegenheiten zulässig. Sie muss in einem angemessenen Verhältnis zu der Leistung, der Verantwortung und dem Haftungsrisiko des Steuerberaters stehen (§ 4 Abs. 3 StBVV).

(2) Für Tätigkeiten, die in der Vergütungsverordnung keine Regelung erfahren (z. B. § 57 Abs. 3 Nrn. 2 und 3 StBerG), gilt die vereinbarte Vergütung, anderenfalls die für diese Tätigkeit vorgesehene gesetzliche Vergütung, ansonsten 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.

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

#### 9. Beendigung des Vertrags

(1) Der Vertrag endet mit 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 i. S. d. §§ 611, 675 BGB darstellt – von jedem Vertragspartner außerordentlich gekündigt werden, es sei denn, es handelt sich um ein Dienstverhältnis mit festen Bezügen, § 627 Abs. 1 BGB; die Kündigung hat in Textform zu erfolgen. Soweit im Einzelfall hiervon abgewichen werden soll, bedarf es einer Vereinbarung, die zwischen Steuerberater und Auftraggeber auszuhandeln ist.

(3) Bei Kündigung des Vertrags durch den Steuerberater sind zur Vermeidung von Rechtsnachteilen des Auftraggebers in jedem Fall noch diejenigen Handlungen durch den Steuerberater vorzunehmen, die zumutbar sind und keinen Aufschub dulden (z. B. Fristverlängerungsantrag bei drohendem Fristablauf).

(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 auf Verlangen über den Stand der Angelegenheit Auskunft zu erteilen und Rechenschaft abzulegen.

(5) Mit Beendigung des Vertrags hat der Auftraggeber dem Steuerberater die beim Auftraggeber zur Ausführung des Auftrags eingesetzten Datenverarbeitungsprogramme einschließlich angefertigter Kopien sowie sonstige Programmunterlagen unverzüglich herauszugeben bzw. sie von der Festplatte zu löschen.

(6) Nach Beendigung des Auftragsverhältnisses sind die Unterlagen beim Steuerberater abzuholen.

(7) Endet der Auftrag vor seiner vollständigen Ausführung, so richtet sich der Vergütungsanspruch des Steuerberaters nach dem Gesetz. Soweit im Einzelfall hiervon abgewichen werden soll, bedarf es einer gesonderten Vereinbarung in Textform.

#### 10. Aufbewahrung, Herausgabe und Zurückbehaltungsrecht in Bezug auf Arbeitsergebnisse und Unterlagen

(1) Der Steuerberater hat die Handakten für die Dauer von zehn Jahren nach Beendigung des Auftrags aufzubewahren. Diese Verpflichtung erlischt jedoch schon vor Beendigung dieses Zeitraums, wenn der Steuerberater den Auftraggeber 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) Handakten i. S. v. Abs. 1 sind nur Dokumente, die der Steuerberater aus Anlass seiner beruflichen Tätigkeit von dem Auftraggeber oder für ihn erhalten hat, nicht aber die Korrespondenz zwischen dem Steuerberater und seinem Auftraggeber sowie Dokumente, die der Auftraggeber bereits in Urschrift oder Abschrift erhalten hat, sowie die zu internen Zwecken gefertigten Arbeitspapiere (§ 66 Abs. 2 Satz 4 StBerG n. F.).

(3) Auf Anforderung des Auftraggebers, spätestens aber 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 oder dies im Wege der elektronischen Datenverarbeitung vornehmen.

(4) Der Steuerberater kann die Herausgabe der Handakten verweigern, bis er wegen seiner Gebühren und Auslagen befriedigt ist. Dies gilt nicht, soweit die Vorenthaltung der Handakten und der einzelnen Schriftstücke nach den Umständen unangemessen wäre (§ 66 Abs. 3 StBerG n. F.).

#### 11. Sonstiges

Für den Auftrag, seine Ausführung und die sich hieraus ergebenden Ansprüche gilt ausschließlich deutsches Recht. Erfüllungsort ist der Wohnsitz des Auftraggebers, soweit er nicht Kaufmann, juristische Person des öffentlichen Rechts oder öffentlich-rechtliches Sondervermögen ist, ansonsten die berufliche Niederlassung des Steuerberaters. Der Steuerberater ist – nicht – bereit, an einem Streitbeilegungsverfahren vor einer Verbraucherschlichtungsstelle teilzunehmen (§§ 36, 37 VSBG).<sup>4)</sup>

#### 12. Wirksamkeit bei Teilnichtigkeit

Falls einzelne Bestimmungen dieser Geschäftsbedingungen unwirksam sein oder werden sollten, wird die Wirksamkeit der übrigen Bestimmungen dadurch nicht berührt.

4) Falls die Durchführung von Streitbeilegungsverfahren vor der Verbraucherschlichtungsstelle gewünscht ist, ist das Wort „nicht“ zu streichen. Auf die zuständige Verbraucherschlichtungsstelle ist in diesem Fall unter Angabe von deren Anschrift und Website hinzuweisen.