

**Verband unabhängiger
Vermögensverwalter Deutschland e.V.
Berufsverband
Frankfurt am Main**

JAHRESABSCHLUSS

zum 31. Dezember 2025



SEJ GmbH
Steuerberatungsgesellschaft

**Verband unabhängiger
Vermögensverwalter Deutschland e.V.
Berufsverband
Frankfurt am Main**

JAHRESABSCHLUSS

zum 31. Dezember 2025

SEJ GmbH

Steuerberatungsgesellschaft

Neusser Str. 93, 50670 Köln

TEL: 0221/95 56 01-0 FAX: 0221/55 34 76

www.s-e-j.de

Inhaltsverzeichnis

Auftrag und Auftragsdurchführung	I
Rechtliche Verhältnisse	II
Bilanz zum 31. Dezember 2025	III
Entwicklung des Anlagevermögens vom 1.1. bis 31.12.2025	IV
Betriebsvermögensvergleich vom 1.1. bis 31.12.2025	V
Bescheinigung	VI
Kontennachweis zur Bilanz und Betriebsvermögensvergleich	VII
Allgemeine Geschäftsbedingungen für Steuerberater und steuerberatende Berufsausübungsgesellschaften	VIII

Auftrag und Auftragsdurchführung

Die Geschäftsführung der Mustermann GmbH hat uns den Auftrag erteilt, den Jahresabschluss zum 31. Dezember 2025 aufzustellen.

Im Rahmen des uns erteilten Auftrages haben wir den Jahresabschluss aufgrund der durch uns erstellten Buchführung, der uns vorgelegten Unterlagen sowie der erteilten Auskünfte erstellt. Eine Beurteilung der Ordnungsmäßigkeit der vorgelegten Unterlagen und der Angaben des Unternehmens war nicht Gegenstand des Auftrages.

Der Auftrag erstreckte sich außerdem nicht auf die Durchführung von Unterschlagungsprüfungen und anderen Prüfungen mit besonderer Zielsetzung, insbesondere nicht auf die Prüfung der Einhaltung von Vorschriften des Preis-, Wettbewerbs-, Außenwirtschafts- und Devisenrechts.

Die Arbeiten wurden in unseren Geschäftsräumen im Monat April 2025 durchgeführt.

Der Verband unterliegt keinen handelsrechtlichen Buchführungs- oder Bilanzierungspflichten. Nach herrschender Auffassung ergibt sich die Verpflichtung zur Rechenschaftslegung des Vorstands gegenüber der Mitgliederversammlung aus § 666 BGB unter Konkretisierung dieser Rechenschaftsverpflichtung durch §§ 259, 260 BGB.

Umfang, Inhalt und Form der Rechnungslegung sind darüber hinaus nicht geregelt. Der Verband erstellt eine Bilanz und ein Betriebsvermögensvergleich nach § 4 Abs 1 EStG. Dabei wird die Bilanz in die Bereiche „Ideeller Bereich“, „Vermögensverwaltung“ und „Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb“ gegliedert, mit Darstellung der Einnahmen und Ausgaben bzw. der Ergebnisse in den einzelnen Bereichen.

Von dem Vorstand erhielten wir alle erbetenen Aufklärungen und Nachweise. Für die Durchführung des Auftrages und unsere Verantwortlichkeit sind, auch im Verhältnis zu Dritten, die diesem Bericht als letzte Anlage beigefügten „Allgemeine Geschäftsbedingungen für Steuerberater, Steuerbevollmächtigte und Steuerberatungsgesellschaften von Januar 2025“ maßgebend.

Rechtliche Verhältnisse

Bezeichnung: Verband unabhängiger Vermögensverwalter
Deutschland e. V.

Rechtsform: e. V.

Sitz: Frankfurt am Main

Vereinsregister: Die Vereinssatzung wurde am 14. November 1997 beschlossen. Mit Eintragung in das Vereinsregister beim Amtsgericht Frankfurt/M. am 19. Januar 1998 unter der Nr. VR 11307 ist die Satzung in Kraft getreten. Eine Neufassung der Satzung wurde durch die Mitgliederversammlung am 18. September 2009 beschlossen. Die Eintragung im Vereinsregister erfolgte am 4. Februar 2010. Die Satzung tritt zum 1. Januar 2010 in Kraft. Die Mitgliederversammlung hat eine Änderung der Satzung am 10. Mai 2016 beschlossen. Die Eintragung im Vereinsregister erfolgte am 27. Oktober 2016. Die Änderungen treten zum 10. Mai 2016 in Kraft. Die Mitgliederversammlung vom 25. April 2017 hat eine Änderung der Satzung mit Wirkung zum 25. April 2017 beschlossen. Die Eintragung im Vereinsregister erfolgte am 26. Juli 2017. Die Mitgliederversammlung vom 24. April 2018 hat eine Änderung der Satzung mit Wirkung zum 24. April 2018 beschlossen. Die Eintragung im Vereinsregister erfolgte am 10. Dezember 2018.

Die Mitgliederversammlung vom 7. Oktober 2020 hat eine Änderung der Satzung mit Wirkung zum 21. Juli 2021 beschlossen. Die Eintragung im Vereinsregister erfolgte am 21. Juli 2021. Die Mitgliederversammlung vom 4. Mai 2022 hat eine Änderung der Satzung mit Wirkung zum 4. Mai 2022 beschlossen. Die Eintragung im Vereinsregister erfolgte am 2. November 2022. Die Mitgliederversammlung vom 3. Mai 2023 hat eine Änderung der Satzung mit Wirkung zum 3. Mai 2023 beschlossen. Die Eintragung im Vereinsregister erfolgte am 4. Dezember 2023. Die Mitgliederversammlung vom 14. Mai 2024 hat eine Änderung der Satzung mit Wirkung zum 14. Mai 2024 beschlossen. Die Eintragung im Vereinsregister erfolgte am 2. Oktober 2024.

Zweck des Vereins:

Der Verband verfolgt den Zweck, die Interessen seiner Mitglieder zu fördern und Dritten gegenüber zu vertreten, und zwar insbesondere durch Wahrnehmung folgender Aufgaben:

- Vertretung der Mitglieder auf nationaler und internationaler Ebene,
- Betreuung der Mitglieder in beruflichen sowie damit zusammenhängenden rechtlichen
- Fragestellungen, soweit Verbandsinteressen betroffen sind,
- Zusammenarbeit mit den europäischen und nationalen Gesetzgebungsorganen, mit Aufsichts- und sonstigen Behörden sowie anderen Berufsverbänden,
- Entwicklung, Fortschreibung und Marktdurchsetzung von Berufsstandards,
- Pflege der Kontakte zu den Medien durch Information über Anliegen und Ziele des Verbandes und seiner Mitglieder,
- Organisation von Veranstaltungen zwecks Informations- und Erfahrungsaustausch.

Der Verband betreibt keinen wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb mit der Absicht, Überschüsse zu erwirtschaften.

Organe:

Vorstand

Mitgliederversammlung

Kontrollstelle

Der vertretungsberechtigte Vorstand besteht aus mindestens zwei und maximal drei weiteren Mitgliedern. Jeweils zwei Vorstandsmitglieder vertreten den Verein gemeinsam.

Vorstandsmitglieder waren im Jahr 2024:

- Herr Thomas Buckard, Wuppertal,
- Herr Andreas Kitta, Hamburg,
- Frau Petra Ahrens, Köln,
- Herr Dr. Andreas Schyra, Essen.

Steuerliche Verhältnisse:

Der Verein wird unter der Steuer-Nr. 047/224/28156 bei dem Finanzamt Frankfurt am Main V-Höchst geführt.

AKTIVA

Bilanz zum 31.12.2025

PASSIVA

	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
A. Anlagevermögen		
I. Immaterielle Wirtschaftsgüter		
Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnlich Rechte und Werte, sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	2,00	2,00
II. Sachanlage		
Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung		
Sonstige Anlagen undAusstattung	77.592,00	44.387,59
B. Umlaufvermögen		
I. Forderungen, sonstige Vermögensgegenstände		
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	22.311,30	71.968,02
2. Sonstige Vermögensgegenstände	36.948,90	43.621,62
II. Wertpapiere		
Sonstige Wertpapiere	1.243.004,74	1.122.323,67
III. Kasse, Bank	1.415.599,44	1.365.198,29
C. Rechnungsabgrenzungsposten	7.966,69	4.708,94
	<u>2.803.425,07</u>	<u>2.652.210,13</u>

	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
A. Vereinsvermögen		
I. Gewinnrücklagen	107.058,08	65.705,24
II. Ergebnisvorträge		
1. Ideeller Bereich	1.717.178,01	
2. Vermögensverwaltung	232.784,21	
3. wirtschaftlicher Bereich	445.901,73	
III. Ergebnis		
1. Ideeller Bereich	107.590,62	
2. Vermögensverwaltung	57.452,79	
3. wirtschaftlicher Bereich	0,00	
B. Rückstellungen		
1. Steuerrückstellungen	75.902,59	86.348,55
2. sonstige Rückstellungen	19.883,00	26.183,00
3. Rückstellungen für Abschluss u. Prüfung	5.770,00	4.500,00
C. Verbindlichkeiten		
1. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	5.004,09	44.595,85
2. sonstige Verbindlichkeiten	28.899,95	29.013,54
- davon Steuern EUR XXX,XX		
	<u>2.803.425,07</u>	<u>2.652.210,13</u>

Entwicklung des Anlagevermögens vom 01.01.2025 bis 31.12.2025

Verband unabhängiger Vermögensverwalter Deutschland e.V.

Frankfurt am Main

Bezeichnung	Entwicklung der	Stand zum 01.01.2025 EUR	Zugang Abgang-EUR	Umbuchung EUR	Abschreibung Zuschreibung-EUR	Stand zum 31.12.2025 EUR
135 00 EDV-Software	Ansch-/Herst-K Abschreibung Buchwerte	27.333,96 27.331,96 2,00				27.333,96 27.331,96 2,00
635 00 Geschäftsausstattung	Ansch-/Herst-K Abschreibung Buchwerte	45.944,90 38.600,90 7.344,00	12.038,94 3.401,94 12.038,94		3.401,94	57.983,84 42.002,84 15.981,00
650 00 Büroeinrichtung	Ansch-/Herst-K Abschreibung Buchwerte	11.748,28 10.851,28 897,00		308,00	308,00	11.748,28 11.159,28 589,00
651 00 EDV-Anlage	Ansch-/Herst-K Abschreibung Buchwerte	43.179,33 38.947,33 4.232,00	3.067,82 4.703,82 3.067,82		4.703,82	46.247,15 43.651,15 2.596,00
652 00 EDV-Software (wGB)	Ansch-/Herst-K Abschreibung Buchwerte	3.715,92 1.788,92 1.927,00	43.311,00 6.243,00 43.311,00		6.243,00	47.026,92 8.031,92 38.995,00
670 00 Geringwertige Wirtschaftsgüter	Ansch-/Herst-K Abschreibung Buchwerte	8.660,67 8.660,67 0,00	304,00 304,00 304,00		304,00	8.964,67 8.964,67 0,00
671 00 Geringwerte Wirtschaftsgüter - Akademie	Ansch-/Herst-K Abschreibung Buchwerte	4.977,97 4.977,97 0,00	796,46 796,46 796,46		796,46	5.774,43 5.774,43 0,00
675 00 Wirtschaftsgüter Sammelposten	Ansch-/Herst-K Abschreibung Buchwerte	1.480,87 1.480,87 0,00				1.480,87 1.480,87 0,00
676 00 Wirtschaftsgüter Sammelposten - Akademie	Ansch-/Herst-K Abschreibung Buchwerte	66.627,63 66.627,63 0,00				66.627,63 66.627,63 0,00
690 00 Sonstige Betriebs-u.Geschaus. - Akademie	Ansch-/Herst-K Abschreibung Buchwerte	107.506,11 84.720,11 22.786,00		8.805,00	8.805,00	107.506,11 93.525,11 13.981,00
691 00 Sonstige Betriebs-u.Gesch.ausstattung	Ansch-/Herst-K Abschreibung Buchwerte	20.534,67 13.459,67 7.075,00		1.625,00	1.625,00	20.534,67 15.084,67 5.450,00
	Ansch-/Herst-K	341.710,31	59.518,22			401.228,53
	Abschreibung	297.447,31	26.187,22			323.634,53
	Buchwerte	44.263,00	59.518,22		26.187,22	77.594,00

Entwicklung des Anlagevermögens vom 01.01.2025 bis 31.12.2025

Verband unabhängiger Vermögensverwalter Deutschland e.V.

Frankfurt am Main

Bezeichnung	Datum AfA-Art ND %	Entw. der	Stand zum 01.01.2025 EUR	Zugang Abgang- EUR	Umbuchung EUR	Abschreibung Zuschreibung- EUR	Stand zum 31.12.2025 EUR
135 00 EDV-Software							
135006 neue Internetseite VuV e.V.	15.11.2014 Linear 5/00 20,00	AHK Absch BW	26.359,70 26.358,70 1,00				26.359,70 26.358,70 1,00
135008 FE Quetsch - Adobe Pro- gramm	08.10.2020 Linear 3/00 33,33	AHK Absch BW	974,26 973,26 1,00				974,26 973,26 1,00
EDV-Software		AHK	27.333,96				27.333,96
		Absch	27.331,96				27.331,96
		BW	2,00				2,00

Entwicklung des Anlagevermögens vom 01.01.2025 bis 31.12.2025

Verband unabhängiger Vermögensverwalter Deutschland e.V.

Frankfurt am Main

Bezeichnung	Datum AfA-Art ND %	Entw. der	Stand zum 01.01.2025 EUR	Zugang Abgang- EUR	Umbuchung EUR	Abschreibung Zuschreibung- EUR	Stand zum 31.12.2025 EUR
635 00 Geschäftsausstattung							
635005 Philips LED Flatscreen	10.05.2012 Linear 7/00 14,29	AHK Absch BW	815,00 814,00 1,00				815,00 814,00 1,00
635006 LCD Ständer + Transportbox	18.06.2012 Linear 10/00 10,00	AHK Absch BW	3.327,54 3.326,54 1,00				3.327,54 3.326,54 1,00
635008 Stoll Sideboard	16.09.2013 Linear 13/00 7,69	AHK Absch BW	2.874,44 2.505,44 369,00	221,00		221,00	2.874,44 2.726,44 148,00
635009 Stoll Schreibtisch	16.09.2013 Linear 13/00 7,69	AHK Absch BW	1.091,59 952,59 139,00	84,00		84,00	1.091,59 1.036,59 55,00
635010 Stoll Sessel Rilasso	16.09.2013 Linear 13/00 7,69	AHK Absch BW	1.111,37 969,37 142,00	85,00		85,00	1.111,37 1.054,37 57,00
635011 Stoll Sessel Rilasso	16.09.2013 Linear 13/00 7,69	AHK Absch BW	1.111,37 969,37 142,00	85,00		85,00	1.111,37 1.054,37 57,00
635012 Stoll Beistelltisch Rilasso	16.09.2013 Linear 13/00 7,69	AHK Absch BW	435,24 379,24 56,00	33,00		33,00	435,24 412,24 23,00
635013 Stoll USM Haller Tisch	16.09.2013 Linear 13/00 7,69	AHK Absch BW	1.600,14 1.394,14 206,00	123,00		123,00	1.600,14 1.517,14 83,00
635014 Stoll Schwebetürenschränk	16.09.2013 Linear 13/00 7,69	AHK Absch BW	4.096,37 3.570,37 526,00	315,00		315,00	4.096,37 3.885,37 211,00
635015 Stoll USM Haller Tisch	16.09.2013 Linear 13/00 7,69	AHK Absch BW	1.600,14 1.394,14 206,00	123,00		123,00	1.600,14 1.517,14 83,00
635016 Stoll USM Haller Tisch	16.09.2013 Linear 13/00 7,69	AHK Absch BW	1.600,14 1.394,14 206,00	123,00		123,00	1.600,14 1.517,14 83,00
635017 Stoll Bürostuhl Highway	16.09.2013 Linear 13/00 7,69	AHK Absch BW	1.123,01 979,01 144,00	86,00		86,00	1.123,01 1.065,01 58,00
635018 Stoll Schwebetürenschränk	16.09.2013 Linear 13/00 7,69	AHK Absch BW	4.096,37 3.570,37 526,00	315,00		315,00	4.096,37 3.885,37 211,00
635023 Stoll USM Haller Tisch	16.09.2013 Linear 13/00 7,69	AHK Absch BW	1.440,71 1.258,71 182,00	111,00		111,00	1.440,71 1.369,71 71,00
635024 Stoll Sideboard USM Haller	16.09.2013 Linear 13/00 7,69	AHK Absch BW	2.880,26 2.511,26 369,00	221,00		221,00	2.880,26 2.732,26 148,00

Entwicklung des Anlagevermögens vom 01.01.2025 bis 31.12.2025

Verband unabhängiger Vermögensverwalter Deutschland e.V.

Frankfurt am Main

Bezeichnung	Datum AfA-Art ND %	Entw. der	Stand zum 01.01.2025 EUR	Zugang Abgang- EUR	Umbuchung EUR	Abschreibung Zuschreibung- EUR	Stand zum 31.12.2025 EUR
635 00 Geschäftsausstattung							
635025 Stoll USM Haller Tisch	16.09.2013 Linear 13/00 7,69	AHK Absch BW	1.006,64 877,64 129,00	77,00		77,00	1.006,64 954,64 52,00
635026 Stoll USM Haller Tisch	16.09.2013 Linear 13/00 7,69	AHK Absch BW	864,08 753,08 111,00	66,00		66,00	864,08 819,08 45,00
635027 Stoll USM Haller Tisch	16.09.2013 Linear 13/00 7,69	AHK Absch BW	648,79 567,79 81,00	50,00		50,00	648,79 617,79 31,00
635028 Stoll USM Haller Tisch	16.09.2013 Linear 13/00 7,69	AHK Absch BW	648,79 567,79 81,00	50,00		50,00	648,79 617,79 31,00
635030 Stoll USM Haller Tisch	16.09.2013 Linear 13/00 7,69	AHK Absch BW	648,79 567,79 81,00	50,00		50,00	648,79 617,79 31,00
635031 Stoll Sideboard	16.09.2013 Linear 13/00 7,69	AHK Absch BW	1.990,00 1.734,00 256,00	153,00		153,00	1.990,00 1.887,00 103,00
635032 Stoll Regal System	16.09.2013 Linear 13/00 7,69	AHK Absch BW	1.867,80 1.632,80 235,00	144,00		144,00	1.867,80 1.776,80 91,00
635033 Stoll USM Haller Tisch	16.09.2013 Linear 13/00 7,69	AHK Absch BW	648,79 567,79 81,00	50,00		50,00	648,79 617,79 31,00
635034 NK Beamer NEC M 311 W	09.07.2013 Linear 8/00 12,50	AHK Absch BW	869,91 868,91 1,00				869,91 868,91 1,00
635035 Spiegelreflexkamera Canon EOS 750D + Blitz + Speicher- karte	10.05.2016 Linear 7/00 14,29	AHK Absch BW	1.187,94 1.186,94 1,00				1.187,94 1.186,94 1,00
635036 IntraService Faltdisplay 3x3 Felder	08.12.2016 Linear 5/00 20,00	AHK Absch BW	1.537,12 1.536,12 1,00				1.537,12 1.536,12 1,00
635037 Stoll Prospektregal	26.06.2018 Linear 13/00 7,69	AHK Absch BW	1.345,00 684,00 661,00	103,00		103,00	1.345,00 787,00 558,00
635038 Stoll wohnbedarf USM Steh- pult	22.08.2019 Linear 13/00 7,69	AHK Absch BW	1.334,37 558,37 776,00	103,00		103,00	1.334,37 661,37 673,00
635039 VuV-GS - Stoll wohnbedarf - höhenverstellbarer Schreib- tisch	07.12.2021 Linear 13/00 7,69	AHK Absch BW	2.143,19 509,19 1.634,00	165,00		165,00	2.143,19 674,19 1.469,00
635040 VuV-GS - stoll wohnbedarf + objekt - USM Sideboard	15.07.2025 Linear 13/00 7,69	AHK Absch BW	0,00 0,00 0,00	8.463,29 326,29 8.463,29		326,29	8.463,29 326,29 8.137,00

Entwicklung des Anlagevermögens vom 01.01.2025 bis 31.12.2025

Verband unabhängiger Vermögensverwalter Deutschland e.V.

Frankfurt am Main

Bezeichnung	Datum AfA-Art ND %	Entw. der	Stand zum 01.01.2025 EUR	Zugang Abgang- EUR	Umbuchung EUR	Abschreibung Zuschreibung- EUR	Stand zum 31.12.2025 EUR
635 00 Geschäftsausstattung							
635041 VuV-GS - stoll wohnbedarf + objekt - höhenverstel. Tisch	15.07.2025 Linear 13/00 7,69	AHK Absch BW	0,00 0,00 0,00	2.506,30 97,30 2.506,30		97,30	2.506,30 97,30 2.409,00
635042 VuV-GS - stoll wohnbedarf + objekt - Drehstuhl	15.07.2025 Linear 13/00 7,69	AHK Absch BW	0,00 0,00 0,00	1.069,35 42,35 1.069,35		42,35	1.069,35 42,35 1.027,00
Geschäftsausstattung		AHK	45.944,90	12.038,94			57.983,84
		Absch	38.600,90	3.401,94			42.002,84
		BW	7.344,00	12.038,94		3.401,94	15.981,00

Entwicklung des Anlagevermögens vom 01.01.2025 bis 31.12.2025

Verband unabhängiger Vermögensverwalter Deutschland e.V.

Frankfurt am Main

Bezeichnung	Datum AfA-Art ND %	Entw. der	Stand zum 01.01.2025 EUR	Zugang Abgang- EUR	Umbuchung EUR	Abschreibung Zuschreibung- EUR	Stand zum 31.12.2025 EUR
650 00 Büroeinrichtung							
650001 GetCon HP 6730b Notebook	17.02.2010 Linear 3/00 33,33	AHK Absch BW	1.523,20 1.522,20 1,00				1.523,20 1.522,20 1,00
650003 GetCon Sanyo PLC-XU 106	17.02.2010 Linear 3/00 33,33	AHK Absch BW	1.652,91 1.651,91 1,00				1.652,91 1.651,91 1,00
650005 Stoll Wohnbedarf - USM Haller Schreibtisch	04.12.2014 Linear 13/00 7,69	AHK Absch BW	2.351,44 1.826,44 525,00	181,00		181,00	2.351,44 2.007,44 344,00
650006 Stoll Wohnbedarf - Schreib- tischstuhl Highway	04.12.2014 Linear 13/00 7,69	AHK Absch BW	1.154,30 897,30 257,00	89,00		89,00	1.154,30 986,30 168,00
650007 Stoll Wohnbedarf - Frei- schwinger go-on visitor mit Armlehnen	04.12.2014 Linear 13/00 7,69	AHK Absch BW	499,80 388,80 111,00	38,00		38,00	499,80 426,80 73,00
650008 GetCon Dell Latitude E5470	25.08.2016 Linear 3/00 33,33	AHK Absch BW	1.710,63 1.709,63 1,00				1.710,63 1.709,63 1,00
650009 GetCon 2 Dell Latitude E5470	29.09.2016 Linear 3/00 33,33	AHK Absch BW	2.856,00 2.855,00 1,00				2.856,00 2.855,00 1,00
Büroeinrichtung		AHK	11.748,28				11.748,28
		Absch	10.851,28	308,00			11.159,28
		BW	897,00			308,00	589,00

Entwicklung des Anlagevermögens vom 01.01.2025 bis 31.12.2025

Verband unabhängiger Vermögensverwalter Deutschland e.V.

Frankfurt am Main

Bezeichnung	Datum AfA-Art ND %	Entw. der	Stand zum		Zugang Abgang- EUR	Umbuchung EUR	Abschreibung Zuschreibung- EUR	Stand zum 31.12.2025 EUR
			01.01.2025 EUR	31.12.2025 EUR				
651 00 EDV-Anlage								
651004 GetCon Router	21.12.2010 Linear 3/00 33,33	AHK Absch BW	541,45 541,45 0,00					541,45 541,45 0,00
651005 GetCon MC 309D/A Apple	01.07.2011 Linear 3/00 33,33	AHK Absch BW	1.374,45 1.374,45 0,00					1.374,45 1.374,45 0,00
651006 GetCon Hewlett Packard Pro-Desk 600 Tower PC + Monitor + MS O	17.10.2014 Linear 3/00 33,33	AHK Absch BW	1.663,62 1.662,62 1,00					1.663,62 1.662,62 1,00
651008 amazon Epson WorkForce wF-100 W MobilePrinter	09.11.2015 Linear 3/00 33,33	AHK Absch BW	265,51 264,51 1,00					265,51 264,51 1,00
651009 Laptop incl. Dockingstation, Monitor, Tastatur	08.02.2016 Linear 3/00 33,33	AHK Absch BW	1.092,11 1.091,11 1,00					1.092,11 1.091,11 1,00
651010 Telekom Netphone Applikationslösung 50%	16.11.2017 Linear 5/00 20,00	AHK Absch BW	5.049,35 5.048,35 1,00					5.049,35 5.048,35 1,00
651011 kaikaito IT GmbH - NAS und TK System	18.07.2019 Linear 3/00 33,33	AHK Absch BW	5.979,75 5.978,75 1,00					5.979,75 5.978,75 1,00
651012 VuV-GS - m.e.g. GmbH Zeiterfassungssystem	27.11.2019 Linear 3/00 33,33	AHK Absch BW	806,86 805,86 1,00					806,86 805,86 1,00
651013 Tastone Medientechnik GmbH, Desktop-PC	25.08.2020 Linear 3/00 33,33	AHK Absch BW	1.799,00 1.798,00 1,00					1.799,00 1.798,00 1,00
651014 Tastone Medientechnik GmbH, Extron Streaming-System	25.08.2020 Linear 7/00 14,29	AHK Absch BW	6.925,00 4.373,00 2.552,00		990,00		990,00	6.925,00 5.363,00 1.562,00
651015 Tastone Medientechnik GmbH, Auto Tracking Kamera	25.08.2020 Linear 7/00 14,29	AHK Absch BW	4.520,00 2.853,00 1.667,00		646,00		646,00	4.520,00 3.499,00 1.021,00
651016 Tastone Medientechnik GmbH, Display Sony 55" Bravia LED	25.08.2020 Linear 3/00 33,33	AHK Absch BW	1.320,00 1.319,00 1,00					1.320,00 1.319,00 1,00
651017 Tastone Medientechnik GmbH, Headphone Focusrite RedNet	25.08.2020 Linear 3/00 33,33	AHK Absch BW	355,00 354,00 1,00					355,00 354,00 1,00
651018 Dell Latitude 5410 - Quetsch	29.10.2020 Linear 3/00 33,33	AHK Absch BW	1.501,50 1.500,50 1,00					1.501,50 1.500,50 1,00
651019 Dell Latitude 5410 - Knapp	29.10.2020 Linear 3/00 33,33	AHK Absch BW	1.501,50 1.500,50 1,00					1.501,50 1.500,50 1,00

Entwicklung des Anlagevermögens vom 01.01.2025 bis 31.12.2025

Verband unabhängiger Vermögensverwalter Deutschland e.V.

Frankfurt am Main

Bezeichnung	Datum AfA-Art ND %	Entw. der	Stand zum 01.01.2025 EUR	Zugang Abgang- EUR	Umbuchung EUR	Abschreibung Zuschreibung- EUR	Stand zum 31.12.2025 EUR
651 00 EDV-Anlage							
651020	Kaikaito IT GmbH, Dell Precision Mobile Workstation	10.08.2022 Linear 1/00 100,00	AHK Absch BW	2.801,26 2.801,26 0,00			2.801,26 2.801,26 0,00
651022	Kaikaito IT GmbH, Software Microsoft 365 Business	10.08.2022 Linear 1/00 100,00	AHK Absch BW	934,15 933,15 1,00			934,15 933,15 1,00
651023	kaikaito IT GmbH Dell Latitude 5430 - Engel	27.02.2023 Linear 1/00 100,00	AHK Absch BW	2.020,32 2.019,32 1,00			2.020,32 2.019,32 1,00
651026	VuV-GS - kaikaito IT GmbH, Dell Latitude 5550 Notebook	05.12.2024 GWG-Sofort 1/00 100,00	AHK Absch BW	1.729,00 1.729,00 0,00			1.729,00 1.729,00 0,00
651027	VuV-GS - Apple, 14" MacBook Pro 50%	28.06.2024 GWG-Sofort 1/00 100,00	AHK Absch BW	999,50 999,50 0,00			999,50 999,50 0,00
651028	VuV-GS - kaikaito IT GmbH - Dell Latitude 5450 - 14" Notebook	09.07.2025 GWG-Sofort 1/00 100,00	AHK Absch BW	0,00 0,00 0,00	1.533,91 1.533,91 1.533,91	1.533,91	1.533,91 1.533,91 0,00
651029	VuV-GS - kaikaito IT GmbH - Dell Latitude 5450 - 14" Notebook	09.07.2025 GWG-Sofort 1/00 100,00	AHK Absch BW	0,00 0,00 0,00	1.533,91 1.533,91 1.533,91	1.533,91	1.533,91 1.533,91 0,00
EDV-Anlage			AHK	43.179,33	3.067,82		46.247,15
			Absch	38.947,33	4.703,82		43.651,15
			BW	4.232,00	3.067,82	4.703,82	2.596,00

Entwicklung des Anlagevermögens vom 01.01.2025 bis 31.12.2025

Verband unabhängiger Vermögensverwalter Deutschland e.V.

Frankfurt am Main

Bezeichnung	Datum AfA-Art ND %	Entw. der	Stand zum 01.01.2025 EUR	Zugang Abgang- EUR	Umbuchung EUR	Abschreibung Zuschreibung- EUR	Stand zum 31.12.2025 EUR
652 00 EDV-Software (wGB)							
65200001	VuV-Akademie - Arlt Com- puter Individual-PC ARLT GKV BTO	07.03.2023 Linear 3/00 33,33	AHK Absch BW	1.420,00 868,00 552,00	473,00	473,00	1.420,00 1.341,00 79,00
65200002	VuV-Akademie - TASTEONE Extron HDMI Twisted Trans- mitter	11.11.2024 Linear 3/00 33,33	AHK Absch BW	1.456,00 81,00 1.375,00	485,00	485,00	1.456,00 566,00 890,00
65200003	VuV-Akademie - TASTEONE Medientechnik	16.01.2025 Linear 8/00 12,50	AHK Absch BW	0,00 0,00 0,00	40.180,00 5.023,00 40.180,00	5.023,00	40.180,00 5.023,00 35.157,00
65200004	VuV-Akademie - Apple, 14" MacBook Pro 50%	28.06.2024 GWG-Sofort 1/00 100,00	AHK Absch BW	839,92 839,92 0,00			839,92 839,92 0,00
65200005	VuV-Akademie - TASTEONE Medientechnik Deckenlaut- sprecher	20.05.2025 Linear 8/00 12,50	AHK Absch BW	0,00 0,00 0,00	2.272,00 190,00 2.272,00	190,00	2.272,00 190,00 2.082,00
65200006	VuV-Akademie - TASTEONE Medientechnik Mikrofon	20.05.2025 Linear 8/00 12,50	AHK Absch BW	0,00 0,00 0,00	859,00 72,00 859,00	72,00	859,00 72,00 787,00
EDV-Software (wGB)			AHK	3.715,92	43.311,00		47.026,92
			Absch	1.788,92	6.243,00		8.031,92
			BW	1.927,00	43.311,00	6.243,00	38.995,00

Entwicklung des Anlagevermögens vom 01.01.2025 bis 31.12.2025

Verband unabhängiger Vermögensverwalter Deutschland e.V.

Frankfurt am Main

Bezeichnung	Datum		Entw. der	Stand zum 01.01.2025 EUR	Zugang Abgang- EUR	Umbuchung EUR	Abschreibung Zuschreibung- EUR	Stand zum 31.12.2025 EUR
	AfA-Art ND	%						
670 00 Geringwertige Wirtschaftsgüter								
670002	Stoll Garderobenelement	16.09.2013	AHK	238,57				238,57
		GWG-Sofort	Absch	238,57				238,57
		1/00 100,00	BW	0,00				0,00
670003	Stoll Garderobenelement	16.09.2013	AHK	238,57				238,57
		GWG-Sofort	Absch	238,57				238,57
		1/00 100,00	BW	0,00				0,00
670005	Stoll Garderobenelement	16.09.2013	AHK	238,57				238,57
		GWG-Sofort	Absch	238,57				238,57
		1/00 100,00	BW	0,00				0,00
670006	GetCon Hewlett Packard Pro-Curve 24-Port	25.09.2013	AHK	297,74				297,74
		GWG-Sofort	Absch	297,74				297,74
		1/00 100,00	BW	0,00				0,00
670010	FE amazon Mikrofon für Kamera	08.11.2016	AHK	178,94				178,94
		GWG-Sofort	Absch	178,94				178,94
		1/00 100,00	BW	0,00				0,00
670012	onedirekt Headset	30.03.2017	AHK	240,20				240,20
		GWG-Sofort	Absch	240,20				240,20
		1/00 100,00	BW	0,00				0,00
670013	onedirect - 3 Stk Headsets Plantronics CS540	11.05.2017	AHK	704,06				704,06
		GWG-Sofort	Absch	704,06				704,06
		1/00 100,00	BW	0,00				0,00
670015	Wohnbedarf Stoll - 4 Stk. Freischwinger	27.09.2017	AHK	1.030,64				1.030,64
		GWG-Sofort	Absch	1.030,64				1.030,64
		1/00 100,00	BW	0,00				0,00
670016	Tresor	18.09.2018	AHK	486,51				486,51
		GWG/voll	Absch	486,51				486,51
		1/00 100,00	BW	0,00				0,00
670017	VuV-GS - Stoll wohnbedarf - 2 x Drehstuhl	07.12.2021	AHK	1.545,81				1.545,81
		GWG/voll	Absch	1.545,81				1.545,81
		1/00 100,00	BW	0,00				0,00
670018	VuV-GS - Stoll wohnbedarf - Drehstuhl	16.12.2021	AHK	772,90				772,90
		GWG/voll	Absch	772,90				772,90
		1/00 100,00	BW	0,00				0,00
670019	VuV-GS - Lidl Küchenmaschine	28.12.2021	AHK	399,00				399,00
		GWG/voll	Absch	399,00				399,00
		1/00 100,00	BW	0,00				0,00
670020	VuV-GS - Bartelt Küchenausbau Bosch Gefrierschrank 50%	09.07.2021	AHK	356,41				356,41
		GWG/voll	Absch	356,41				356,41
		1/00 100,00	BW	0,00				0,00
670021	kaikaito IT GmbH - Festplatte	22.12.2023	AHK	449,82				449,82
		GWG/voll	Absch	449,82				449,82
		1/00 100,00	BW	0,00				0,00
670022	VuV-GS - Otto, 2 x Sessel	23.10.2023	AHK	1.482,93				1.482,93
		GWG/voll	Absch	1.482,93				1.482,93
		1/00 100,00	BW	0,00				0,00

Entwicklung des Anlagevermögens vom 01.01.2025 bis 31.12.2025

Verband unabhängiger Vermögensverwalter Deutschland e.V.

Frankfurt am Main

Bezeichnung	Datum AfA-Art ND %	Entw. der	Stand zum 01.01.2025 EUR	Zugang Abgang- EUR	Umbuchung EUR	Abschreibung Zuschreibung- EUR	Stand zum 31.12.2025 EUR
670 00 Geringwertige Wirtschaftsgüter							
670023	VuV-GS - JalouCity - Abdunklung Serverraum 50%	13.08.2025	AHK	0,00	304,00		304,00
		GWG/voll	Absch	0,00	304,00		304,00
		1/00 100,00	BW	0,00	304,00	304,00	0,00
Geringwertige Wirtschaftsgüter			AHK	8.660,67	304,00		8.964,67
			Absch	8.660,67	304,00		8.964,67
			BW	0,00	304,00	304,00	0,00

Entwicklung des Anlagevermögens vom 01.01.2025 bis 31.12.2025

Verband unabhängiger Vermögensverwalter Deutschland e.V.

Frankfurt am Main

Bezeichnung	Datum		Entw. der	Stand zum 01.01.2025 EUR	Zugang Abgang- EUR	Umbuchung EUR	Abschreibung Zuschreibung- EUR	Stand zum 31.12.2025 EUR
	AfA-Art ND	%						
671 00 Geringwerte Wirtschaftsgüter - Akademie								
67100001	VuV-Akademie - stoll 7 x Klapptische	03.12.2021	AHK	3.489,75				3.489,75
		GWG/voll	Absch	3.489,75				3.489,75
		1/00 100,00	BW	0,00				0,00
67100002	VuV-Akademie - Tasteone Catchbox Mikrophone	08.10.2021	AHK	427,00				427,00
		GWG/voll	Absch	427,00				427,00
		1/00 100,00	BW	0,00				0,00
67100003	VuV-Akademie - Bartelt Küchenumbau Bosch Gefrier- schrank 50%	09.07.2021	AHK	299,50				299,50
		GWG/voll	Absch	299,50				299,50
		1/00 100,00	BW	0,00				0,00
67100004	VuV-Akademie - Ralf Schneider Kaffecke	30.11.2024	AHK	425,60				425,60
		GWG/voll	Absch	425,60				425,60
		1/00 100,00	BW	0,00				0,00
67100005	VuV-Akademie - FlexiSpot	18.04.2024	AHK	336,12				336,12
		GWG/voll	Absch	336,12				336,12
		1/00 100,00	BW	0,00				0,00
67100006	VuV-Akademie - JalousCity - Abdunklung Serverraum 50%	13.08.2025	AHK	0,00	255,46			255,46
		GWG/voll	Absch	0,00	255,46			255,46
		1/00 100,00	BW	0,00	255,46		255,46	0,00
67100007	VuV-Akademie Amazon, 2 x Bildschirme Frau Francen	31.10.2025	AHK	0,00	541,00			541,00
		GWG/voll	Absch	0,00	541,00			541,00
		1/00 100,00	BW	0,00	541,00		541,00	0,00
Geringwerte Wirtschaftsgüter - Akade- mie			AHK	4.977,97	796,46			5.774,43
			Absch	4.977,97	796,46			5.774,43
			BW	0,00	796,46		796,46	0,00

Entwicklung des Anlagevermögens vom 01.01.2025 bis 31.12.2025

Verband unabhängiger Vermögensverwalter Deutschland e.V.

Frankfurt am Main

Bezeichnung	Datum AfA-Art ND %	Entw. der	Stand zum 01.01.2025 EUR	Zugang Abgang- EUR	Umbuchung EUR	Abschreibung Zuschreibung- EUR	Stand zum 31.12.2025 EUR
675 00 Wirtschaftsgüter Sammelpos- sten							
675002	Remko Raumklimagerät	10.08.2015 GWG-Pool 5/00 20,00	AHK Absch BW	589,00 589,00 0,00			589,00 589,00 0,00
675003	Stoll - Regal Gestell	27.09.2017 GWG-Pool 5/00 20,00	AHK Absch BW	283,65 283,65 0,00			283,65 283,65 0,00
675004	Wohnbedarf Stoll - Kasten- Set C4	23.10.2017 GWG-Pool 5/00 20,00	AHK Absch BW	199,34 199,34 0,00			199,34 199,34 0,00
675005	Wohnbedarf Stoll - Zum Umbau Schwebetüren Teile	23.10.2017 GWG-Pool 5/00 20,00	AHK Absch BW	408,88 408,88 0,00			408,88 408,88 0,00
Wirtschaftsgüter Sammelposten			AHK	1.480,87			1.480,87
			Absch	1.480,87			1.480,87
			BW	0,00			0,00

Entwicklung des Anlagevermögens vom 01.01.2025 bis 31.12.2025

Verband unabhängiger Vermögensverwalter Deutschland e.V.

Frankfurt am Main

Bezeichnung	Datum AfA-Art ND %	Entw. der	Stand zum 01.01.2025 EUR	Zugang Abgang- EUR	Umbuchung EUR	Abschreibung Zuschreibung- EUR	Stand zum 31.12.2025 EUR
676 00 Wirtschaftsgüter Sammelpos- ten - Akademie							
676001	Wohnbedarf Stoll - 43 Stk. Klapptisch	27.09.2017 GWG-Pool 5/00 20,00	AHK Absch BW	16.812,73 16.812,73 0,00			16.812,73 16.812,73 0,00
676002	Wohnbedarf Stoll - 4 Stk. Tischtransportwagen	27.09.2017 GWG-Pool 5/00 20,00	AHK Absch BW	1.857,36 1.857,36 0,00			1.857,36 1.857,36 0,00
676003	Wohnbedarf Stoll - 84 Stk. Stuhl	27.09.2017 GWG-Pool 5/00 20,00	AHK Absch BW	25.160,94 25.160,94 0,00			25.160,94 25.160,94 0,00
676004	Wohnbedarf Stoll - 4 Stk. Tisch	27.09.2017 GWG-Pool 5/00 20,00	AHK Absch BW	1.761,64 1.761,64 0,00			1.761,64 1.761,64 0,00
676005	Wohnbedarf Stoll - 5 Stk. Tisch	27.09.2017 GWG-Pool 5/00 20,00	AHK Absch BW	2.056,71 2.056,71 0,00			2.056,71 2.056,71 0,00
676006	Wohnbedarf Stoll - 2 Stk. Tisch	27.09.2017 GWG-Pool 5/00 20,00	AHK Absch BW	812,51 812,51 0,00			812,51 812,51 0,00
676007	Wohnbedarf Stoll - 22 Stk. Stehtisch	27.09.2017 GWG-Pool 5/00 20,00	AHK Absch BW	14.376,90 14.376,90 0,00			14.376,90 14.376,90 0,00
676008	Wohnbedarf Stoll - 1 Stk. Gar- derobe	27.09.2017 GWG-Pool 5/00 20,00	AHK Absch BW	757,42 757,42 0,00			757,42 757,42 0,00
676009	Getränkekühlschrank	21.09.2017 GWG-Pool 5/00 20,00	AHK Absch BW	369,00 369,00 0,00			369,00 369,00 0,00
676010	Wohnbedarf Stoll - 4Stk. Stuhl	23.10.2017 GWG-Pool 5/00 20,00	AHK Absch BW	1.198,13 1.198,13 0,00			1.198,13 1.198,13 0,00
676011	Wohnbedarf Stoll - Regal- schrank	23.10.2017 GWG-Pool 5/00 20,00	AHK Absch BW	508,29 508,29 0,00			508,29 508,29 0,00
676012	Gaderobenelemente 2 Stk.	05.10.2017 GWG-Pool 5/00 20,00	AHK Absch BW	956,00 956,00 0,00			956,00 956,00 0,00
Wirtschaftsgüter Sammelposten - Aka- demie			AHK	66.627,63			66.627,63
			Absch	66.627,63			66.627,63
			BW	0,00			0,00

Entwicklung des Anlagevermögens vom 01.01.2025 bis 31.12.2025

Verband unabhängiger Vermögensverwalter Deutschland e.V.

Frankfurt am Main

Bezeichnung	Datum		Entw. der	Stand zum 01.01.2025 EUR	Zugang Abgang- EUR	Umbuchung EUR	Abschreibung Zuschreibung- EUR	Stand zum 31.12.2025 EUR
	AfA-Art	ND %						
690 00 Sonstige Betriebs-u.Gesch.- haus. - Akademie								
690001 FME - Mietereinbauten, Büroumbau - Trockenbau/ Malerarbeiten	25.08.2017 Linear	10/00 10,00	AHK Absch BW	1.417,50 1.053,50 364,00	142,00		142,00	1.417,50 1.195,50 222,00
690002 FME - Mietereinbauten, Tee- küche - H.S.K. Arbeiten 50% Akadem	25.08.2017 Linear	10/00 10,00	AHK Absch BW	5.580,00 4.139,00 1.441,00	558,00		558,00	5.580,00 4.697,00 883,00
690003 FME - Mietereinbauten, Elek- troarbeiten 100% Akademie	25.08.2017 Linear	10/00 10,00	AHK Absch BW	7.889,39 5.852,39 2.037,00	789,00		789,00	7.889,39 6.641,39 1.248,00
690004 FME - Mietereinbauten, Pla- nungsarbeiten 70% Akademie	25.08.2017 Linear	10/00 10,00	AHK Absch BW	429,82 319,82 110,00	43,00		43,00	429,82 362,82 67,00
690005 Wohnbedarf Stoll - 1 Stk. Stehpult	27.09.2017 Linear	13/00 7,69	AHK Absch BW	1.243,69 704,69 539,00	96,00		96,00	1.243,69 800,69 443,00
690006 Wohnbedarf Stoll - 2 Stk. Con- fair Falltisch	27.09.2017 Linear	13/00 7,69	AHK Absch BW	8.446,64 4.767,64 3.679,00	650,00		650,00	8.446,64 5.417,64 3.029,00
690007 Tasteone Medientechnik GmbH Epson LCD Projektor	08.09.2017 Linear	8/00 12,50	AHK Absch BW	46.880,00 42.974,00 3.906,00	3.905,00		3.905,00	46.880,00 46.879,00 1,00
690008 Telekom Netphone Applika- tionslösung 50%	16.11.2017 Linear	5/00 20,00	AHK Absch BW	4.243,15 4.242,15 1,00				4.243,15 4.242,15 1,00
690009 Stoll Empfangstheke	16.09.2013 Linear	10/00 10,00	AHK Absch BW	10.734,03 10.733,03 1,00				10.734,03 10.733,03 1,00
690010 Tasteone Medientechnik GmbH Extron DTP T DSW 333	07.03.2018 Linear	8/00 12,50	AHK Absch BW	880,00 752,00 128,00	110,00		110,00	880,00 862,00 18,00
690011 Tasteone Medientechnik GmbH Drahtloses Mikrofon- system	26.04.2018 Linear	8/00 12,50	AHK Absch BW	3.715,00 3.134,00 581,00	464,00		464,00	3.715,00 3.598,00 117,00
690012 GetCon - Dell Computer inkl. Equipment	18.07.2018 Linear	3/00 33,33	AHK Absch BW	1.242,25 1.241,25 1,00				1.242,25 1.241,25 1,00
690013 Haus- und Grossküchen-Ser- vice, U540E Geschirrpülma- schine	30.07.2021 Linear	7/00 14,29	AHK Absch BW	3.390,00 1.695,00 1.695,00	484,00		484,00	3.390,00 2.179,00 1.211,00
690014 Tasteone AV- & IT-Solutions GmbH, Mikrofonanlage	10.08.2022 Linear	5/00 20,00	AHK Absch BW	5.357,00 2.590,00 2.767,00	1.071,00		1.071,00	5.357,00 3.661,00 1.696,00
690015 Kälte Kurz - Liebherr Glastür- kühlschrank FKDv 4523	18.07.2023 Linear	10/00 10,00	AHK Absch BW	1.114,00 168,00 946,00	112,00		112,00	1.114,00 280,00 834,00

Entwicklung des Anlagevermögens vom 01.01.2025 bis 31.12.2025

Verband unabhängiger Vermögensverwalter Deutschland e.V.

Frankfurt am Main

Bezeichnung	Datum AfA-Art ND %	Entw. der	Stand zum 01.01.2025 EUR	Zugang Abgang- EUR	Umbuchung EUR	Abschreibung Zuschreibung- EUR	Stand zum 31.12.2025 EUR
690 00 Sonstige Betriebs-u.Gesch.- haus. - Akademie							
690016 R. Schneider Schreinereierwerk- statt - Ausbau Kaffee-Ecke	31.08.2023 Linear 13/00 7,69	AHK Absch BW	2.993,75 327,75 2.666,00	231,00		231,00	2.993,75 558,75 2.435,00
690017 VuV-Akademie - Ralf Schneider Kaffeecke	30.11.2024 Linear 13/00 7,69	AHK Absch BW	1.949,89 25,89 1.924,00	150,00		150,00	1.949,89 175,89 1.774,00
Sonstige Betriebs-u.Gesch.-u. - Akade- mie		AHK	107.506,11				107.506,11
		Absch	84.720,11	8.805,00			93.525,11
		BW	22.786,00			8.805,00	13.981,00

Entwicklung des Anlagevermögens vom 01.01.2025 bis 31.12.2025

Verband unabhängiger Vermögensverwalter Deutschland e.V.

Frankfurt am Main

Bezeichnung	Datum AfA-Art ND %	Entw. der	Stand zum 01.01.2025 EUR	Zugang Abgang- EUR	Umbuchung EUR	Abschreibung Zuschreibung- EUR	Stand zum 31.12.2025 EUR
691 00 Sonstige Betriebs-u.Gesch.ausstattung							
691001 FME - Mietereinbauten, Tee- küche - H.S.K. Arbeiten 50% G-St.	25.08.2017 Linear 10/00 10,00	AHK Absch BW	6.640,20 4.925,20 1.715,00	664,00		664,00	6.640,20 5.589,20 1.051,00
691002 FME - Mietereinbauten, Pla- nungsarbeiten 30% G-St.	25.08.2017 Linear 10/00 10,00	AHK Absch BW	219,20 164,20 55,00	22,00		22,00	219,20 186,20 33,00
691003 Wohnbedarf Stoll - 1 Stk. Tisch	27.09.2017 Linear 13/00 7,69	AHK Absch BW	2.219,02 1.254,02 965,00	171,00		171,00	2.219,02 1.425,02 794,00
691004 Wohnbedarf Stoll - 1 Stk. Tisch	27.09.2017 Linear 13/00 7,69	AHK Absch BW	1.941,12 1.096,12 845,00	149,00		149,00	1.941,12 1.245,12 696,00
691005 Wohnbedarf Stoll - 1 Stk. Tisch	27.09.2017 Linear 13/00 7,69	AHK Absch BW	1.545,16 873,16 672,00	119,00		119,00	1.545,16 992,16 553,00
691006 Wohnbedarf Stoll - 1 Stk. Tisch	27.09.2017 Linear 13/00 7,69	AHK Absch BW	1.545,16 873,16 672,00	119,00		119,00	1.545,16 992,16 553,00
691007 Wohnbedarf Stoll - 3 Stk. Stuhl	27.09.2017 Linear 13/00 7,69	AHK Absch BW	3.491,88 1.973,88 1.518,00	269,00		269,00	3.491,88 2.242,88 1.249,00
691008 Wohnbedarf Stoll - 1 Stk. Regal	27.09.2017 Linear 13/00 7,69	AHK Absch BW	1.454,65 822,65 632,00	112,00		112,00	1.454,65 934,65 520,00
691009 GetCon - Dell Computer inkl. Equipment	18.07.2018 Linear 3/00 33,33	AHK Absch BW	1.478,28 1.477,28 1,00				1.478,28 1.477,28 1,00
Sonstige Betriebs-u.Gesch.ausstattung			AHK	20.534,67			20.534,67
			Absch	13.459,67	1.625,00		15.084,67
			BW	7.075,00		1.625,00	5.450,00
			AHK	341.710,31	59.518,22		401.228,53
			Absch	297.447,31	26.187,22		323.634,53
			BW	44.263,00	59.518,22	26.187,22	77.594,00

Betriebsvermögensvergleich
vom 01.01.2025 bis 31.12.2025

Verband unabhängiger Vermögensverwalter Deutschland e. V.
Frankfurt

	Geschäftsjahr Euro	Vorjahr Euro
A. IDEELLER BEREICH		
I. Nicht steuerbare Einnahmen		
1. Aufnahmegebühren	30.000,00	40.000,00
2. Mitgliederbeiträge	1.005.000,00	939.000,00
3. Ombudsstelle	-400,00	9.800,00
4. Zuschüsse (Strompreisbremse)	0,00	0,00
5. Mitgliedsbeiträge Fördermitglieder (1)	96.000,00	96.000,00
6. Aufnahmegebühr Fördermitglieder (1)	<u>0,00</u>	<u>3.000,00</u>
	1.130.600,00	1.087.800,00
II. Nicht anzusetzende Ausgaben		
1. Abschreibungen	-9.603,54	-10.139,72
2. Personalkosten	-495.052,39	-464.363,90
3. Raumkosten	-76.846,00	-71.548,03
4. Übrige Ausgaben	<u>-441.507,45</u>	<u>-395.955,17</u>
	-1.023.009,38	-942.006,82
 GEWINN / VERLUST ideeller Bereich	 <u>107.590,62</u>	 <u>145.793,18</u>
B. VERMÖGENSVERWALTUNG		
I. Einnahmen		
Ertragsteuerpflichtige Einnahmen		
Zins- und Kurserträge	59.486,83	89.044,85
II. Ausgaben/Werbungskosten		
Sonstige Ausgaben	-2.034,04	-2.143,78
 GEWINN / VERLUST Vermögensverwaltung	 <u>57.452,79</u>	 <u>86.901,07</u>
C. WIRTSCHAFTLICHER GESCHÄFTSBETRIEB		
Ergebnis Veranstaltungen	-18.360,50	-3.529,54
Ergebnis Seminare / VuV-Akademie	110.702,26	141.947,04
Ergebnis Rechtsberatung und sonst. Beratung	-30.980,43	-34.189,24
Ergebnis PR	-13.406,50	417,12
Mitgliedsbeiträge	0,00	0,00
 Körperschaftsteuer / Gewerbesteuer	 -6.601,99	 -38.940,14
 Jahresüberschuss	 41.352,84	 65.705,24
 Einstellung andere Gewinnrücklagen	 -41.352,84	 -65.705,24
 GEWINN / VERLUST Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb	 <u>0,00</u>	 <u>0,00</u>
 V E R E I N S E R G E B N I S	 <u>165.043,41</u>	 <u>232.694,25</u>

Bescheinigung

„Vorstehender Jahresabschluss der Verband unabhängiger Vermögensverwalter Deutschland e.V. zum 31. Dezember 2025 wurde von uns auf der Grundlage der von uns geführten Bücher, der vorgelegten Bestandsnachweise sowie der erteilten Auskünfte erstellt.

Eine Beurteilung der Ordnungsmäßigkeit dieser Unterlagen und der Angaben des Unternehmens war nicht Gegenstand unseres Auftrags.“

Köln, 24. April 2025

SEJ GmbH

Steuerberatungsgesellschaft

Neusser Str. 93, 50670 Köln

Telefon: 0221 / 955601-0

Stefan Beines

Steuerberater

KONTENNACHWEIS zur Bilanz vom 01.01.2025 bis 31.12.2025

**Verband unabhängiger Vermögensverwalter Deutschland e. V.
Frankfurt**

Konto	Bezeichnung	Euro	Geschäftsjahr Euro	Vorjahr Euro
AKTIVA				
Immaterielle Vermögensgegenstände				
Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte, sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten				
135 00	EDV-Software	2,00	2,00	2,00
Sachanlagen				
Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung				
Sonstige Anlagen und Ausstattung				
635 00	Geschäftsausstattung	15.981,00		7.344,00
650 00	Büroeinrichtung	589,00		897,00
651 00	EDV-Anlage	2.596,00		3.526,67
652 00	EDV-Anlage (wGB)	38.995,00		2.766,92
690 00	Sonstige Betriebs-u.Geschaus. - Akademie	13.981,00		22.811,89
691 00	Sonstige Betriebs-u.Gesch.ausstattung	5.450,00		7.041,11
			77.592,00	44.387,59
Umlaufvermögen				
Forderungen, sonstige Vermögensgegenstände				
1200 00	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	22.311,30		71.968,02
1246 00	Einzelwertberichtigung Forderung(b.1J)	-790,00		0,00
1300 00	Sonstige Vermögensgegenstände	4.231,90		19.734,90
1369 00	Forderungen ggb. Krankenkasse aus AAG	0,00		0,00
1370 00	Durchlaufende Posten	0,00		0,00
1434 00	Vorst. In Folgepaerioden /-jahr abziehbar	133,85		3,01
1435 00	Forderung aus Gewerbesteuerüberzahlung	18.608,80		13.458,20
1450 00	Körperschaftsteuerrückforderung	12.685,32		10.425,51
3841 00	Umsatzsteuer Vorjahr	2.079,03		0,00
			59.260,20	115.589,64
Wertpapiere				
Sonstige Wertpapiere				
1510 00	Sonstige Wertpapiere		1.243.004,74	1.122.323,67
Kasse, Bank				
1600 00	Kasse	2,39		2,39
1801 00	Hauck & Aufhäuser 1035500	1.396.465,78		1.344.972,47
1803 00	Hauck & Aufhäuser 1035518	2.691,58		3.516,56
1804 00	Hauck & Aufhäuser 10355 Festgeldkonto	0,00		0,00
1805 00	Frankfurter Sparkasse 200770578	9.092,75		9.244,23
1806 00	Frankfurter Volksbank 50190000	7.346,94		7.462,64
1807 00	Frankfurter Sparkasse 2000275199	0,00		0,00
			1.415.599,44	1.365.198,29

KONTENNACHWEIS zur Bilanz vom 01.01.2025 bis 31.12.2025

**Verband unabhängiger Vermögensverwalter Deutschland e. V.
Frankfurt**

Konto	Bezeichnung	Euro	Geschäftsjahr Euro	Vorjahr Euro
Rechnungsabgrenzungsposten				
1900 00	Aktive Rechnungsabgrenzung	<u>7.966,69</u>	7.966,69	<u>4.708,94</u> 4.708,94
		
	Summe Aktiva		2.803.425,07	2.652.210,13

KONTENNACHWEIS zur Bilanz vom 01.01.2025 bis 31.12.2025

**Verband unabhängiger Vermögensverwalter Deutschland e. V.
Frankfurt**

Konto	Bezeichnung	Euro	Geschäftsjahr Euro	Vorjahr Euro
PASSIVA				
Vereinsvermögen				
Gewinnrücklagen				
2960 00	Andere Gewinnrücklagen (wirtschaftlicher Bereich)	<u>107.058,08</u>	107.058,08	<u>65.705,24</u> 65.705,24
Ergebnisvorträge				
	ideeler Bereich	1.717.178,01		1.571.384,83
	Vermögensverwaltung	232.784,21		145.883,14
	wirtschaftlicher Bereich	445.901,73		445.901,73
Ergebnis				
	ideeler Bereich	107.590,62		145.793,18
	Vermögensverwaltung	57.452,79		86.901,07
	wirtschaftlicher Bereich	<u>0,00</u>		<u>0,00</u>
			2.560.907,36	<u>2.395.863,95</u>
Rückstellungen				
3020 00	Steuerrückstellungen	0,00		10.445,96
3035 00	Gewerbesteuerrückstellung	33.265,60		33.265,60
3040 00	Körperschaftsteuerrückstellung	42.636,99		42.636,99
3074 00	Rückstellungen für Personalkosten	1.900,00		8.200,00
3095 00	Rückstellungen für Abschluss u. Prüfung	5.770,00		4.500,00
3096 00	Rückstellungen für Aufbewahrungspflicht	<u>17.983,00</u>		<u>17.983,00</u>
			101.555,59	<u>117.031,55</u>
Verbindlichkeiten				
3300 00	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	5.004,09		44.595,85
3610 10	MasterCard VuV 4993	0,00		0,00
3610 20	MasterCard L. Zagola 6113	0,00		59,40
3610 30	MasterCard T. Nürnberger 5693	0,00		0,00
3610 40	MasterCard F. Engel 5107	728,70		142,40
3610 50	MasterCard N. Schobner 6139	0,00		9,99
3610 60	MasterCard D. Francen 6121	166,54		709,23
3610 70	MasterCard N. Knapp 5024	128,34		241,20
3630 00	Sonstige Verrechnung	-29,40		0,00
3720 00	Verbindlichkeiten aus Lohn und Gehalt	0,00		-613,89
3730 00	Verbindlichkeiten Lohnsteuer	27.025,96		11.335,86
3740 00	Verbindlichkeiten Sozialversicherung	0,00		-800,00
3840 00	Umsatzsteuer laufendes Jahr	879,81		17.929,35
3845 00	Umsatzsteuer frühere Jahre	<u>0,00</u>		<u>0,00</u>
			33.904,04	<u>73.609,39</u>
.....				
	Summe Passiva		2.803.425,07	<u>2.652.210,13</u>

KONTENNACHWEIS zum Betriebsvermögensvergleich vom 01.01.2025 bis 31.12.2025

**Verband unabhängiger Vermögensverwalter Deutschland e. V.
Frankfurt**

Konto	Bezeichnung	Euro	Geschäftsjahr Euro	Vorjahr Euro
IDEELLER BEREICH				
Nicht steuerbare Einnahmen				
Sonstige nicht steuerbare Einnahmen				
8000 00	Aufnahmegebühren	30.000,00		40.000,00
8001 00	Mitgliederbeiträge	1.005.000,00		939.000,00
8002 00	VuV-Schlichtungsstelle, Kostenerstattung	-400,00		9.800,00
8005 00	Mitgliedsbeiträge Fördermitglieder (1)	96.000,00		96.000,00
8006 00	Aufnahmegebühr Fördermitglieder (1)	0,00		3.000,00
			<u>1.130.600,00</u>	<u>1.087.800,00</u>
Nicht anzusetzende Ausgaben				
Abschreibungen				
8500 00	Abschreibung Anlagevermögen	-8.012,43		-8.480,83
8501 00	Abschreibung GWG	-1.591,11		-1.658,89
8504 00	Abschreibung immaterielle WG	0,00		0,00
			<u>-9.603,54</u>	<u>-10.139,72</u>
Personalkosten				
8550 00	Löhne und Gehälter 76%	-422.155,20		-401.255,96
8553 00	pauschalisierte Lohnsteuer 76%	-2.368,16		-3.195,34
8555 00	Sozialversicherungsbeiträge 76%	-67.528,35		-59.317,81
8554 00	Freiwillige soziale Aufwendung. LSt-frei 76%	-1.480,68		-594,79
8556 00	Aufwendungen für Altersversorgung 76%	-1.520,00		0,00
			<u>-495.052,39</u>	<u>-464.363,90</u>
Raumkosten				
8661 00	Miete und Pacht	-50.178,12		-49.256,52
8663 00	Raumnebenkosten	-26.667,88		-22.291,51
			<u>-76.846,00</u>	<u>-71.548,03</u>
Übrige Ausgaben				
8700 00	Sitzungsgeld Vorstand	-17.212,50		-21.375,00
8701 00	Büromaterial, sonstige Bürokosten	-35.738,69		-37.025,28
8702 00	Porto, Telefon	-2.705,14		-3.307,76
8703 00	Internet	-34.125,05		-36.920,88
8705 00	Fachliteratur / Fortbildung	-5.218,17		-1.350,00
8749 04	Beratung und Umsetzung CRM / VuV-KOS	0,00		-6.069,00
8753 00	Versicherungsbeiträge	-5.174,96		-4.376,02
8754 00	Beiträge	-2.225,00		-2.009,00
8755 00	Werbekosten	0,00		-48.838,32
8756 00	Reisekosten / Bewirtung / Spesen	-21.195,87		-23.009,80
8762 04	sonstige Rechts- u. Beratungskosten	-18.064,56		-26.747,15
8763 06	PR-Kosten 50%	-69.415,76		-9.364,56
8766 03	VuV-Schlichtungsstelle (Ombudsmann)	-22.848,00		-46.618,25
8770 00	Einstellung in die EWB auf Forderungen	-395,00		0,00
8800 00	Mitgliederveranstaltungen	-37.506,88		-3.787,29
8801 00	Spenden	-24.000,00		-24.000,00
8802 00	Geschenke, Jubiläen, Ehrungen	-2.006,71		-211,86
8894 00	Steuerberatungskosten / Buchhaltung	-6.608,67		-6.002,52
8900 04	(Rechts-)Beratung lfd. MiFID-Unsetzung / CMS	-56.375,06		-19.978,09
8900 05	Herbstveranstaltung (DVT) 25%	-60.550,91		-55.245,69
8900 11	Branchenpartnertag (BPT) 25%	-20.140,52		-19.718,70
			<u>-441.507,45</u>	<u>-395.955,17</u>
			107.590,62	145.793,18

KONTENNACHWEIS zum Betriebsvermögensvergleich vom 01.01.2025 bis 31.12.2025

**Verband unabhängiger Vermögensverwalter Deutschland e. V.
Frankfurt**

Bezeichnung	Euro	Geschäftsjahr Euro	Vorjahr Euro
VERMÖGENSVERWALTUNG			
Einnahmen			
Ertragsteuerepflichtige Einnahmen			
Zins- und Kurserträge			
7005 00 Erträge aus Investmentanteilen	34.912,26		51.207,88
7101 00 Zinserträge	<u>24.574,57</u>		<u>37.836,97</u>
		59.486,83	89.044,85
Ausgaben/Werbungskosten			
Sonstige Ausgaben			
7630 00 Kapitalertragsteuer 25%	0,00		-63,34
7633 00 SolZ auf Kapitalertragsteuer 25%	0,00		-3,48
7301 00 Nebenkosten des Geldverkehrs	<u>-2.034,04</u>		<u>-2.076,96</u>
		-2.034,04	-2.143,78
		
		57.452,79	86.901,07

KONTENNACHWEIS zum Betriebsvermögensvergleich vom 01.01.2025 bis 31.12.2025

**Verband unabhängiger Vermögensverwalter Deutschland e. V.
Frankfurt**

Konto	Bezeichnung	Euro	Geschäftsjahr Euro	Vorjahr Euro
WIRTSCHAFTLICHER GESCHÄFTSBETRIEB (projektbezogene Darstellung der Einnahmen und Ausgaben)				
1 Kostenstelle Veranstaltungen				
4400 05	Herbstveranstaltung (DVT) - Einnahmen -	111.434,60		106.890,08
6300 05	Herbstveranstaltung (DVT) - Ausgaben -	-154.233,82		-144.672,49
4409 00	Fondskongress / andere Messen - Einnahmen -	0,00		0,00
6300 08	Fondskongress und andere Messen - Ausgaben -	0,00		-960,00
6300 11	Branchenpartnertag (BPT) 75%	-53.250,77		-50.740,19
	Mitgliedsbeiträge	98.000,00		105.000,00
	Personalkosten (13%)	-20.310,51		-19.046,94
	Ergebnis Veranstaltungen		-18.360,50	-3.529,54
2 Kostenstelle Seminare / VuV-Akademie				
4400 09	Seminare / VuV-Akademie - Einnahmen -	403.603,47		489.524,16
4400 16	VuV-Akademie, Raumvermietung - Einnahmen -	120.603,00		108.437,00
6300 09	Seminare / VuV-Akademie - Ausgaben -	-179.545,24		-238.053,66
6220 00	Abschreibungen auf Sachanlagen	-16.710,27		-11.925,72
6310 00	Miete und Pacht, Anteil VuV-Akademie	-86.309,32		-84.617,00
6318 00	Raumnebenkosten, Anteil VuV-Akademie	-45.928,24		-42.439,10
6923 00	Einstellung in die EWB auf Forderungen	-395,00		0,00
	Mitgliedsbeiträge	6.000,00		6.000,00
	Personalkosten (58%)	-90.616,14		-84.978,64
	Ergebnis Seminare / VuV-Akademie		110.702,26	141.947,04
3 Kostenstelle Rechtsberatung und sonst. Beratung				
6864 04	(Rechts-)Beratung lfd. MiFID-Unsetzung/ CMS	-33.274,00		-16.788,31
6300 04	Beratung und Umsetzung CRM	0,00		-5.100,00
6825 04	sonstige Rechts- und Beratungskosten	-15.619,38		-33.001,08
6830 04	Steuerberatungskosten	-13.153,06		-12.601,42
	Mitgliedsbeiträge	67.000,00		67.000,00
	Personalkosten (23%)	-35.933,99		-33.698,43
	Ergebnis Rechtsberatung und sonst. Beratung		-30.980,43	-34.189,24
4 Kostenstelle PR				
6600 00	PR-Kosten	-57.427,00		-43.530,00
4400 06	Broschüre Schutzgebühren - Einnahmen -	476,00		1.503,07
6300 06	Broschüren - Ausgaben	-76,87		-1.447,07
4400 10	Verbandsausstattung - Einnahmen	0,00		0,00
6300 10	Verbandsausstattung - Ausgaben	0,00		0,00
4400 15	Fondsplattform Internet - Einnahmen -	0,00		12.150,00
6300 15	Fondsplattform Internet - Ausgaben -	0,00		-12.150,00
4334 17	Aktionsmaßnahmen (Roadshow u.a.) - Einnahmen -	1.129,45		652,80
6301 00	Aktionsmaßnahmen (Roadshow u.a.) - Ausgaben -	-1.134,00		-970,79
	Mitgliedsbeiträge	53.000,00		53.000,00
	Personalkosten (6%)	-9.374,08		-8.790,89
	Ergebnis PR		-13.406,50	417,12
4450 00	Mitgliedsbeiträge Fördermitglieder (2)	224.000,00		224.000,00
4451 00	Aufnahmegebühr Fördermitglieder (2)	0,00		7.000,00
	Ergebnis Mitgliedsbeiträge (wird zum JA aufgeteilt)			
6000 00	Löhne und Gehälter 24%	-133.289,30		-126.458,66
6039 00	abgeführte Lohnsteuer	-747,82		-1.009,03
6110 00	Sozialversicherungsbeiträge 24%	-21.324,68		-18.889,36
6130 00	Freiwillige soziale Aufw. LSt-frei 24%	-392,92		-157,85
6140 00	Aufwendungen für Altersversorgung 24%	-480,00		0,00
	Personalkostensaldo (aufgeteilt)			

KONTENNACHWEIS zum Betriebsvermögensvergleich vom 01.01.2025 bis 31.12.2025**Verband unabhängiger Vermögensverwalter Deutschland e. V.
Frankfurt**

Konto	Bezeichnung	Euro	Geschäftsjahr Euro	Vorjahr Euro
4935 00	Erträge Auflösung sonst.stl.Rücklagen	10.445,96		0,00
7308 00	Zinsaufw. § 233a AO nicht abzugsfähig	0,00		-49,00
7600 00	Körperschaftsteuer	-8.010,00		-13.365,00
7608 00	Solidaritätszuschlag	-440,55		-735,08
7610 00	Gewerbesteuer	-8.597,40		-14.345,10
7650 00	Sonstige Betriebssteuern	<u>0,00</u>		<u>-10.445,96</u>
			-6.601,99	-38.940,14
	Jahresüberschuss		41.352,84	65.705,24
7780 00	Einstellung andere Gewinnrücklagen	<u>-41.352,84</u>	-41.352,84	<u>-65.705,24</u>
	Bilanzgewinn		0,00	0,00
	VEREINERGEBNIS		165.043,41	232.694,25

Allgemeine Geschäftsbedingungen für Steuerberater und steuerberatende Berufsausübungsgesellschaften

Stand: Januar 2025

Die folgenden „Allgemeinen Geschäftsbedingungen“ gelten für Verträge¹ zwischen Steuerberatern² und steuerberatenden Berufsausübungsgesellschaften (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. Etwas anderes gilt nur, wenn dies ausdrücklich in Textform vereinbart wird.
- (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, wird er den Auftraggeber darauf hinweisen.
- (5) Der Auftrag stellt keine Vollmacht für die Vertretung vor Behörden, Gerichten oder sonstigen Stellen dar. Diese 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.

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 Auftragsverhältnisses 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, u. a. nach § 102 AO, § 53 StPO und § 383 ZPO, bleiben unberührt.
- (4) Der Steuerberater ist von der Verschwiegenheitspflicht entbunden, soweit dies zur Bestellung eines allgemeinen Vertreters (§ 69 StBerG) oder 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 allgemeinen Vertreter oder 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.

4. Elektronische Kommunikation, Datenschutz³

- (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 Dienstleistungsrechenzentrum zur weiteren Auftragsverarbeitung 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) Der Auftraggeber wird darauf hingewiesen, dass die Verwendung elektronischer Kommunikationsmittel (E-Mail etc.) mit Risiken für die Vertraulichkeit der Kommunikation verbunden sein kann. In Kenntnis dessen stimmt der Auftraggeber der Nutzung elektronischer Kommunikationsmittel durch den Steuerberater zu.

5. Mängelbeseitigung

- (1) Bei etwaigen Mängeln ist dem Steuerberater Gelegenheit zur Nachbesserung zu geben.
- (2) 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.

6. Haftung

- (1) Der Anspruch des Auftraggebers aus dem Auftragsverhältnis mit dem Steuerberater auf Ersatz eines fahrlässig verursachten Schadens wird auf 4.000.000,00 €⁴⁾ (in Worten: vier Millionen €) begrenzt.⁵⁾

Die Haftungsbegrenzung bezieht sich allein auf Fahrlässigkeit. Die Haftung für Vorsatz bleibt insoweit unberührt. Von der Haftungsbegrenzung ausgenommen 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 gegenüber Dritten, soweit diese in den Schutzbereich des Auftragsverhältnisses 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.

1 Bei online abgeschlossenen Verträgen mit Verbrauchern ist der DWS-Vordruck Nr. 1130 „Muster-Widerrufsbelehrung, Muster-Zustimmungserklärung und Muster-Widerrufsformular für online abgeschlossene Verbrauchermandate“ zu beachten. **Auf die weiterführenden Hinweise im DWS-Merkblatt Nr. 1001 wird verwiesen.**

2 Der Begriff „Steuerberater“ umfasst jeweils auch Steuerbevollmächtigte.

3 Zur Verarbeitung personenbezogener Daten muss zudem eine Rechtsgrundlage aus Art. 6 DSGVO einschlägig sein. Der Steuerberater muss außerdem die Informationspflichten gem. Art. 13 oder 14 DSGVO durch Übermittlung zusätzlicher Informationen erfüllen. **Hierzu sind die Hinweise und Erläuterungen im DWS-Hinweisblatt Nr. 1007 zu den DWS-Vordrucken Nr. 1005 „Datenschutzinformationen für Mandanten“ und Nr. 1006 „Datenschutzinformation zur Verarbeitung von Beschäftigten-daten“ zu beachten.**

4 Bitte Betrag einsetzen. Für die Wirksamkeit dieser Haftungsbegrenzung muss bei einer Einzelkanzlei ein Betrag von mindestens 1 Mio. € angegeben werden und die vertragliche Versicherungssumme muss mindestens auch in dieser Höhe bestehen; anderenfalls ist die Ziffer 6 nicht rechtswirksam. Für Berufsausübungsgesellschaften gelten höhere Beträge (siehe Fn. 5). **Auf die weiterführenden Hinweise im DWS-Merkblatt Nr. 1001 wird verwiesen.**

5 Nach § 55f Abs. 1 StBerG ist jede Berufsausübungsgesellschaft, gleich welcher Rechtsform, zum Abschluss und zur Unterhaltung einer Berufshaftpflichtversicherung verpflichtet. Differenziert geregelt ist die Höhe der erforderlichen Versicherungssumme, je nachdem, ob durch die Rechtsform eine Beschränkung der Haftung vorliegt (vgl. § 55f Abs. 2 und 3 StBerG). Nach § 67a Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 StBerG kann die Haftung durch allgemeine Geschäftsbedingungen auf den vierfachen Betrag der Mindestversicherungssumme begrenzt werden, wenn insoweit Versicherungsschutz besteht. Die vertragliche Versicherungssumme muss den Vorgaben hinsichtlich des einzelnen Schadensfalles entsprechen; anderenfalls ist die Ziffer 6 nicht wirksam. **Auf die Hinweise im DWS-Merkblatt Nr. 1001 wird verwiesen.**



- (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.
- (3) Die Erteilung mündlicher Auskünfte gehört nicht zu den vertraglichen Hauptleistungspflichten des Steuerberaters. Sie bergen die Gefahr insbesondere einer unvollständigen mündlichen Darlegung des zu beurteilenden Sachverhalts sowie von Missverständnissen zwischen Steuerberater und Auftraggeber. Deshalb wird vereinbart, dass der Steuerberater nur für in Textform erteilte Auskünfte einzutreten hat und die Haftung für fahrlässig falsche mündliche Auskünfte des Steuerberaters oder seiner Mitarbeiter ausgeschlossen ist.
- (4) Schadensersatzansprüche des Auftraggebers, mit Ausnahme solcher aus der Verletzung des Lebens, des Körpers oder der Gesundheit, verjähren in 18 Monaten zum Jahresende ab Kenntnis oder grob fahrlässiger Unkenntnis des Auftraggebers von den Ansprüchen, spätestens aber in fünf Jahren zum Jahresende ab der Anspruchsentstehung. Maßgeblich ist die früher endende Frist.

7. 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 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 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. 7 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. 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. 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.

9. Vergütung, Vorschuss und Aufrechnung

- (1) Die Vergütung (Gebühren und Auslagensatz) 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.
- (2) Für Tätigkeiten, die in der StBVV 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. Etwaige Ansprüche des Auftraggebers auf Rückzahlung einer gezahlten Vergütung verjähren in 18 Monaten zum Jahresende nach Zugang der Rechnung beim Auftraggeber.
- (4) Für bereits entstandene und voraussichtlich entstehende Gebühren und Auslagen kann der Steuerberater einen Vorschuss fordern. Wird der geforderte Vorschuss nicht gezahlt, kann der Steuerberater nach vorheriger Ankündigung seine weitere Tätigkeit für den Auftraggeber einstellen, bis der Vorschuss eingeht. Der Steuerberater wird seine Absicht, die Tätigkeit einzustellen, dem Auftraggeber rechtzeitig bekanntgeben, wenn dem Auftraggeber Nachteile aus einer Einstellung der Tätigkeit erwachsen können. Für den Steuerberater ist eine Verrechnung von Vorschüssen mit allen fälligen Forderungen aus dem Auftragsverhältnis möglich, unabhängig davon, für welche Tätigkeit der Vorschuss gefordert wurde.
- (5) Der Auftraggeber kommt in Verzug, wenn er nicht innerhalb von 14 Tagen nach Rechnungsdatum zahlt.

10. Beendigung des Auftrags

- (1) Der Auftrag endet mit Erfüllung der vereinbarten Leistungen, durch Ablauf der vereinbarten Laufzeit oder durch Kündigung. Der Auftrag endet nicht durch den Tod, durch den Eintritt der Geschäftsunfähigkeit des Auftraggebers oder im Falle einer Gesellschaft durch deren Auflösung.
- (2) Der Auftrag 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 zwischen Steuerberater und Auftraggeber.
- (3) Mit Beendigung des Auftrags hat der Auftraggeber dem Steuerberater die beim Auftraggeber zur Ausführung des Auftrags eingesetzten Datenverarbeitungsprogramme einschließlich angefertigter Kopien sowie sonstige Programmunterlagen unverzüglich herauszugeben bzw. zu löschen.
- (4) Nach Beendigung des Auftragsverhältnisses sind die Unterlagen beim Steuerberater abzuholen.
- (5) Endet der Auftrag vor seiner vollständigen Ausführung, so richtet sich der Vergütungsanspruch des Steuerberaters nach den gesetzlichen Regelungen, insbesondere § 12 Abs. 4 StBVV. Soweit im Einzelfall hiervon abgewichen werden soll, bedarf es einer gesonderten Vereinbarung in Textform.

11. Zurückbehaltungsrecht in Bezug auf Arbeitsergebnisse und Unterlagen

- (1) 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.
- (2) Der Steuerberater kann die Herausgabe der Dokumente verweigern, bis er wegen seiner Gebühren und Auslagen befriedigt ist (§ 66 Abs. 3 StBerG). Hinsichtlich der Arbeitsergebnisse gilt ein vertragliches Zurückbehaltungsrecht als vereinbart.

12. Gerichtsstand, Erfüllungsort, Information VSBG

- (1) Für den Auftrag, seine Ausführung und sich hieraus ergebende Ansprüche gilt ausschließlich deutsches Recht. Erfüllungsort und Gerichtsstand ist, sofern der Auftraggeber Kaufmann, juristische Person des öffentlichen Rechts oder öffentlich-rechtliches Sondervermögen ist, die berufliche Niederlassung des Steuerberaters. Dies gilt auch für den Fall, dass der Auftraggeber nach Auftragserteilung seinen Wohnsitz oder gewöhnlichen Aufenthaltsort in das Ausland verlegt oder der Wohnsitz oder gewöhnliche Aufenthaltsort im Zeitpunkt der Klageerhebung nicht bekannt sind.
- (2) Der Steuerberater ist nicht bereit, an einem Streitbeilegungsverfahren vor einer Verbraucherschlichtungsstelle teilzunehmen (§§ 36, 37 VSBG).⁶

13. Wirksamkeit bei Teilnichtigkeit

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

⁶ 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.