



Nacken Hillebrand Partner

**Einnahmenüberschussrechnung  
vom 17. August 2022 bis 31. Dezember 2022**

**Esser und Heinen strategische Unternehmensberatung GbR**

**Deutzer Freiheit 72-74  
50679 Köln**



Nacken Hillebrand Partner

## Inhaltsverzeichnis

<b>A. Auftrag und Auftragsdurchführung</b>	<b>2</b>
<b>B. Einnahmenüberschussrechnung</b>	<b>3</b>
<b>C. Erläuterungen zur Einnahmenüberschussrechnung</b>	<b>6</b>
<b>D. Bescheinigung</b>	<b>12</b>
<b>E. Allgemeine Auftragsbedingungen</b>	<b>13</b>



Nacken Hillebrand Partner

## A. Auftrag und Auftragsdurchführung

Die Gesellschafter der

Esser und Heinen strategische Unternehmensberatung GbR

- im Folgenden Auftraggeber genannt -

haben uns beauftragt, auf der Basis der uns geführten Aufzeichnungen eine Einnahmenüberschussrechnung für die Zeit vom 17.08.2022 bis 31.12.2022 zu erstellen. Maßgebend für die Erstellung der Überschussermittlung sind die steuerlichen Vorschriften.

Eine eingehende Prüfung der uns zur Verfügung gestellten Aufzeichnungen, Belege und sonstigen Unterlagen ist nicht Gegenstand des Auftrages. Anlässe zu Zweifeln an Vollständigkeit und Richtigkeit der Überschussermittlung haben sich im Rahmen der berufsbüchlichen Arbeiten nicht ergeben.

Die Erstellung der Einnahmenüberschussrechnung sowie der Aufzeichnungen durch uns erfolgte mit Hilfe des EDV-Systems [tse:nit] der Wolters Kluwer Software und Service GmbH.

Die Ordnungsmäßigkeit des angewandten EDV-Systems wurde durch Testat am 17.09.2021 von Ernst & Young GmbH, Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, bescheinigt.

Auskünfte, Aufklärungen und Nachweise erhielten wir durch die Auftraggeber.

Nach einer uns vom Auftraggeber übergebenen, schriftlichen Vollständigkeitserklärung sind in der Überschussermittlung für das Jahr 2022 alle aufzeichnungspflichtigen Geschäftsvorfälle erfasst.

Für die Durchführung des Auftrages und unsere Verantwortlichkeit sind – auch im Verhältnis zu Dritten – die getroffenen Vereinbarungen sowie ergänzend die als Anlage beigefügten „Allgemeine Auftragsbedingungen für Steuerberater, Steuerbevollmächtigte und Steuerberatungsgesellschaften“ mit Stand vom August 2022 maßgebend.



Nacken Hillebrand Partner

## B. Einnahmenüberschussrechnung

für den Zeitraum vom 17. August 2022 bis 31. Dezember 2022



Nacken Hillebrand Partner

Einnahmenüberschussrechnung für den Zeitraum vom  
17. August 2022 bis 31. Dezember 2022

Esser und Heinen strategische Unternehmensberatung GbR Deutzer Freiheit 72-74 50679 Köln

Geschäftsjahr 2022

	EUR	EUR
<b>I. Betriebseinnahmen</b>		
<b>1. Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit</b>	3.889,48	
<b>2. Privatanteile</b>	2.568,00	
<b>3. Umsatzsteuer</b>	1.103,80	
<b>4. Umsatzsteuer-Erstattung</b>	939,66	
<b>Summe Betriebseinnahmen</b>	<hr/> 8.500,94	
<b>II. Betriebsausgaben</b>		
<b>1. Raumkosten</b>		
a) Miete und Pacht	4.060,00	
<b>2. Fahrzeugkosten</b>		
a) Kraftfahrzeugsteuer	105,00	
b) Kraftfahrzeugversicherung	811,88	
c) Sonstige Fahrzeugkosten	<hr/> 6.192,71	7.109,59
<b>3. Werbe- und Reisekosten</b>	2.742,22	
<b>4. Verschiedene Kosten</b>	1.190,08	
<b>5. Vorsteuer</b>	2.070,70	
<b>Summe Betriebsausgaben</b>	<hr/> 17.172,59	
<b>Übertrag</b>	-8.671,65	



Nacken Hillebrand Partner

Einnahmenüberschussrechnung für den Zeitraum vom  
17. August 2022 bis 31. Dezember 2022

Esser und Heinen strategische Unternehmensberatung GbR    Deutzer Freiheit 72-74    50679 Köln

Geschäftsjahr 2022

	EUR	EUR
Übertrag		-8.671,65
Betrieblicher Verlust		<u>-8.671,65</u>

III. Steuerliche Korrekturen

Hinzurechnungen

**1. Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben**

a) Bewirtungskosten	363,52
Steuerlicher Verlust nach § 4 (3) EStG	<u>-8.308,13</u>



Nacken Hillebrand Partner

## C. Erläuterungen zur Einnahmenüberschussrechnung

für den Zeitraum vom 17. August 2022 bis 31. Dezember 2022



Nacken Hillebrand Partner

Erläuterungen zur Einnahmenüberschussrechnung für den Zeitraum vom  
17. August 2022 bis 31. Dezember 2022

Esser und Heinen strategische Unternehmensberatung GbR Deutzer Freiheit 72-74 50679 Köln

I. Betriebseinnahmen

<b>1. Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit</b>	EUR	<b>3.889,48</b>
	17.08.22-31.12.22	
	EUR	
Erlöse 19 % USt		<b>3.889,48</b>
<b>2. Privatanteile</b>	EUR	<b>2.568,00</b>
	17.08.22-31.12.22	
	EUR	
Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens ohne USt (Kfz-Nutzung)		648,00
Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens 19 % USt (Kfz-Nutzung)		1.920,00
		<b>2.568,00</b>
<b>3. Umsatzsteuer</b>	EUR	<b>1.103,80</b>
	17.08.22-31.12.22	
	EUR	
Umsatzsteuer 19 %		<b>1.103,80</b>



Nacken Hillebrand Partner

Erläuterungen zur Einnahmenüberschussrechnung für den Zeitraum vom  
17. August 2022 bis 31. Dezember 2022

Esser und Heinen strategische Unternehmensberatung GbR Deutzer Freiheit 72-74 50679 Köln

<b>4. Umsatzsteuer-Erstattung</b>	EUR	<b>939,66</b>
	17.08.22-31.12.22	
	EUR	
Umsatzsteuervorauszahlungen		<b>939,66</b>
Summe Betriebseinnahmen	EUR	<b>8.500,94</b>
<b>II. Betriebsausgaben</b>		
<b>1. Raumkosten</b>		
a) Miete und Pacht	EUR	<b>4.060,00</b>
	17.08.22-31.12.22	
	EUR	
Miete (unbewegliche Wirtschaftsgüter)		<b>4.060,00</b>



Nacken Hillebrand Partner

Erläuterungen zur Einnahmenüberschussrechnung für den Zeitraum vom  
17. August 2022 bis 31. Dezember 2022

Esser und Heinen strategische Unternehmensberatung GbR Deutzer Freiheit 72-74 50679 Köln

**2. Fahrzeugkosten**

a) Kraftfahrzeugsteuer	EUR	105,00
	17.08.22-31.12.22	
	EUR	
Kfz-Steuer		105,00
		105,00
b) Kraftfahrzeugversicherung	EUR	811,88
	17.08.22-31.12.22	
	EUR	
Kfz-Versicherungen		811,88
		811,88
c) Sonstige Fahrzeugkosten	EUR	6.192,71
	17.08.22-31.12.22	
	EUR	
Laufende Kfz-Betriebskosten		337,53
Mietleasing Kfz		5.619,30
Sonstige Kfz-Kosten		234,62
Fremdfahrzeugkosten		1,26
		1,26
		6.192,71
		6.192,71



Nacken Hillebrand Partner

Erläuterungen zur Einnahmenüberschussrechnung für den Zeitraum vom  
17. August 2022 bis 31. Dezember 2022

Esser und Heinen strategische Unternehmensberatung GbR Deutzer Freiheit 72-74 50679 Köln

<b>3. Werbe- und Reisekosten</b>	<b>EUR</b>	<b>2.742,22</b>
	17.08.22-31.12.22	
	EUR	
Bewirtungskosten		848,23
Nicht abzugsfähige Bewirtungskosten		363,52
Reisekosten Unternehmer		1.530,47
		<b>2.742,22</b>
<b>4. Verschiedene Kosten</b>	<b>EUR</b>	<b>1.190,08</b>
	17.08.22-31.12.22	
	EUR	
Telefax und Internetkosten		261,40
Bürobedarf		385,69
Abschluss- und Prüfungskosten		479,50
Nebenkosten des Geldverkehrs		63,49
		<b>1.190,08</b>



Nacken Hillebrand Partner

Erläuterungen zur Einnahmenüberschussrechnung für den Zeitraum vom  
17. August 2022 bis 31. Dezember 2022

Esser und Heinen strategische Unternehmensberatung GbR Deutzer Freiheit 72-74 50679 Köln

	EUR	2.070,70
	17.08.22-31.12.22	
	EUR	
Abziehbare Vorsteuer 7 %		100,11
Abziehbare Vorsteuer 19 %		1.970,59
		<u>2.070,70</u>
Summe Betriebsausgaben	EUR	17.172,59
<b>Betrieblicher Verlust</b>	EUR	-8.671,65
III. Steuerliche Korrekturen		
Hinzurechnungen		
<b>1. Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben</b>		
a) Bewirtungskosten	EUR	363,52
	17.08.22-31.12.22	
	EUR	
Nicht abzugsfähige Bewirtungskosten		<u>-363,52</u>
Steuerlicher Verlust nach § 4 (3) EStG	EUR	-8.308,13



Nacken Hillebrand Partner

## D. Bescheinigung

Vorstehendes Ergebnis wurde von uns auf der Grundlage der von uns geführten Aufzeichnungen, der vorgelegten Unterlagen sowie der erteilten Auskünfte der Esser und Heinen strategische Unternehmensberatung GbR als Überschuss der Betriebseinnahmen über die Betriebsausgaben (§ 4 Abs. 3 EStG) unter Beachtung der steuerrechtlichen Vorschriften ermittelt.

Köln, den 26. Juni 2024

Nacken Hillebrand Partner GmbH

## E. Allgemeine Auftragsbedingungen

### 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 Erfledigung einer Angelegenheit, so ist der Steuerberater nicht verpflichtet, den Auftraggeber auf die Änderung oder die sich daraus ergebenen 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 fristwahrenden Handlungen berechtigt und verpflichtet.

#### 2. Verschwiegenheitspflicht

- (1) Der Steuerberater ist nach Maßgabe der Gesetze verpflichtet, über alle Tatsachen, die ihm im Zusammenhang mit der Ausführung des Auftrags zur Kenntnis gelangen, Stillschweigen zu bewahren, es sei denn, 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 - Handakten 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!

- (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 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 berechtigte 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 € begrenzt.<sup>21</sup> Die Haftungsbegrenzung bezieht sich allein auf Fahrlässigkeit. Die Haftung für

- 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 14DSGVO 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 BRAO-Reform tritt zum 01.08.2022 in Kraft. Nach§ 59n Abs. I BRAO n. F. ist jede Berufsausübungsgesellschaft, egal welcher Rechtsform zum Abschluss und zur Unter-haltung einer Berufshaftpflichtversicherung verpflichtet. Hieraus ergeben sich Änderungen entsprechend der jeweiligen Versicherungssumme. Differenzierend regelt die große BRAO-Reform die Höhe der erforderlichen Soziätätsdeckung: Erforderlich ist grundsätzlich eine Versicherungssumme von 2,5 Millionen€(§ 590 Abs. 1 BRAO n. F.). Für kleine Berufsausübungsgesellschaften reicht hingegen gemäß§ 590 Abs. 2 BRAO n. F. eine Versicherungssumme von 1 Million€. Eine niedrigere Mindestversicherungssumme in Höhe von 500.000 € gilt, wenn die Soziät nicht haftungsbeschränkt ist(§ 590 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. 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; einerneuten Vereinbarung der Haftungsbegrenzung bedarf es insoweit nicht. Die Haftungsbegrenzung gilt auch bei Bildung einer Soziät/Partnerschaft und Übernahme des Auftrags durch die Soziät/Partnerschaft sowie für neu in die Soziät/Partnerschaft eintretende Sozien/ Partner. Die Haftungsbegrenzung gilt ferner auch gegenüber Dritten, soweit diese in den Schutzbereich des Mandatsverhältnisses fallen;§ 334 BGB wird insoweit ausdrücklich nicht abbedungen. Einzelvertragliche Haftungsbegrenzungsvvereinbarungen gehen dieser Regelung vor, lassen die Wirksamkeit dieser Regel und 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 Auslagenersatz) 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 StBV).
  - (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 eingezahlt. 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. 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 diejeni-

gen 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.5.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 Vorenthalterung 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 VSGB).<sup>41</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.