

# **Jahresabschluss**

zum

31. Dezember 2024

**Deutsche Industrieforschungsgemeinschaft  
Konrad Zuse  
e.V.**

Invalidenstraße 34

10115 Berlin

---

Dipl.-Ök.  
**Joachim Ruick**  
Steuerberater

Juliusstraße 41  
12051 Berlin

## **Inhaltsverzeichnis**

|  |           |
|--|-----------|
| <b>Auftrag und Auftragsdurchführung</b>  | <b>2</b>  |
| <b>Rechtliche Verhältnisse</b>   | <b>3</b>  |
| <b>Steuerliche Verhältnisse</b>  | <b>4</b>  |
| <b>Jahresabschluss</b>   | <b>5</b>  |
| Einnahmen-Ausgaben-Überschussrechnung für die Zeit vom 01.01.2024 bis 31.12.2024           | 6         |
| Vermögensübersicht zum 31. Dezember 2024   | 7         |
| Bescheinigungen  | 9         |
| <b>Anlagen</b>   | <b>11</b> |
| Anlage 1: Kontennachweis zur Gewinnermittlung<br>gem. §4 Abs. 3 EStG zum 31. Dezember 2024 | 12        |
| Anlage 2: Kontennachweis zur Vermögensübersicht zum 31. Dezember 2024                      | 14        |
| Anlage 3: Entwicklung des Anlagevermögens<br>vom 1. Januar bis 31. Dezember 2024           | 16        |
| Anlage 4: Entwicklung der Rücklagen  | 21        |
| Anlage 5: Allgemeine Auftragsbedingungen   | 22        |

## **Auftrag und Auftragsdurchführung**

Der Vorstand des

**Deutsche Industrieforschungsgemeinschaft Konrad Zuse e.V.**

**Berlin**

- nachfolgend auch kurz "Zuse e.V." oder "Verein" genannt -

beauftragte mich, den Jahresabschluss zum 31. Dezember 2024 aus den mir über meine Mitwirkung an der Buchführung hinaus vorgelegten Belegen, Büchern und Bestandsnachweisen, die ich auftragsgemäß nicht geprüft habe, unter Berücksichtigung der erteilten Auskünfte nach gesetzlichen Vorgaben und nach den innerhalb dieses Rahmens liegenden Anweisungen des Auftraggebers zur Ausübung bestehender Wahlrechte zu entwickeln.

Diesen Auftrag zur Erstellung ohne Beurteilungen habe ich - mit Unterbrechungen - in der Zeit vom 14.02.2025 bis zum 19.02.2025 in meinen Geschäftsräumen in Berlin durchgeführt.

Für die Durchführung des Auftrages und meine Verantwortlichkeit sind, auch im Verhältnis zu Dritten, die diesem Bericht als Anlage beigefügten "Allgemeinen Auftragsbedingungen für Steuerberater und Steuerberatungsgesellschaften" maßgebend.

## **Rechtliche Verhältnisse**

|                                    |  |                          |             |                     |                                    |                   |                                 |                 |                   |               |                      |                     |                      |               |                      |
|------------------------------------|--|--------------------------|-------------|---------------------|------------------------------------|-------------------|---------------------------------|-----------------|-------------------|---------------|----------------------|---------------------|----------------------|---------------|----------------------|
| Firma:                             | Deutsche Industrieforschungsgemeinschaft<br>Konrad Zuse<br>e.V.  |                          |             |                     |                                    |                   |                                 |                 |                   |               |                      |                     |                      |               |                      |
| Rechtsform:                        | eingetragener Verein   |                          |             |                     |                                    |                   |                                 |                 |                   |               |                      |                     |                      |               |                      |
| Sitz:                              | Berlin   |                          |             |                     |                                    |                   |                                 |                 |                   |               |                      |                     |                      |               |                      |
| Anschrift:                         | Invalidenstraße 34<br>10115 Berlin   |                          |             |                     |                                    |                   |                                 |                 |                   |               |                      |                     |                      |               |                      |
| Gründung am:                       | 29.01.2015   |                          |             |                     |                                    |                   |                                 |                 |                   |               |                      |                     |                      |               |                      |
| Satzung vom:                       | 29.01.2015, zuletzt geändert am 09.12.2020   |                          |             |                     |                                    |                   |                                 |                 |                   |               |                      |                     |                      |               |                      |
| Gegenstand des Vereins:            | ist die selbstlose Förderung von Wissenschaft und Forschung zum Wohle der Allgemeinheit. Die Zuse-Gesellschaft bündelt die gemeinsamen Fachlich-inhaltlichen Zielsetzungen der im Verein zusammengeschlossenen gemeinnützigen Industrieforschungseinrichtungen und vertritt diese in der Öffentlichkeit gegenüber den jeweils zuständigen staatlichen Institutionen sowie gegenüber anderen Förderern  |                          |             |                     |                                    |                   |                                 |                 |                   |               |                      |                     |                      |               |                      |
| Vorstand:                          | <p>Vorstand im Sinne des § 26 BGB besteht aus einem Präsidenten, seinem Wissenschaftlichen Vizepräsidenten, einem Administrativen Vizepräsidenten, dem Schatzmeister und bis zu drei weiteren Präsidiumsmitgliedern:</p> <table><tr><td>Prof. Dr. Martin Bastian</td><td>- Präsident</td></tr><tr><td>Dr. Steffen Tobisch</td><td>- wissenschaftlicher Vizepräsident</td></tr><tr><td>Dr. Bernd Grünler</td><td>- administrativer Vizepräsident</td></tr><tr><td>Anke Schadewald</td><td>- Schatzmeisterin</td></tr><tr><td>Gregor Wrobel</td><td>- Präsidiumsmitglied</td></tr><tr><td>Dr. Jacqueline Lemm</td><td>- Präsidiumsmitglied</td></tr><tr><td>Peter Steiger</td><td>- Präsidiumsmitglied</td></tr></table> <p>Der Verein wird gerichtlich und außergerichtlich vertreten durch zwei Vorstandsmitglieder gemeinsam.</p> | Prof. Dr. Martin Bastian | - Präsident | Dr. Steffen Tobisch | - wissenschaftlicher Vizepräsident | Dr. Bernd Grünler | - administrativer Vizepräsident | Anke Schadewald | - Schatzmeisterin | Gregor Wrobel | - Präsidiumsmitglied | Dr. Jacqueline Lemm | - Präsidiumsmitglied | Peter Steiger | - Präsidiumsmitglied |
| Prof. Dr. Martin Bastian           | - Präsident  |                          |             |                     |                                    |                   |                                 |                 |                   |               |                      |                     |                      |               |                      |
| Dr. Steffen Tobisch                | - wissenschaftlicher Vizepräsident   |                          |             |                     |                                    |                   |                                 |                 |                   |               |                      |                     |                      |               |                      |
| Dr. Bernd Grünler                  | - administrativer Vizepräsident  |                          |             |                     |                                    |                   |                                 |                 |                   |               |                      |                     |                      |               |                      |
| Anke Schadewald                    | - Schatzmeisterin  |                          |             |                     |                                    |                   |                                 |                 |                   |               |                      |                     |                      |               |                      |
| Gregor Wrobel                      | - Präsidiumsmitglied   |                          |             |                     |                                    |                   |                                 |                 |                   |               |                      |                     |                      |               |                      |
| Dr. Jacqueline Lemm                | - Präsidiumsmitglied   |                          |             |                     |                                    |                   |                                 |                 |                   |               |                      |                     |                      |               |                      |
| Peter Steiger                      | - Präsidiumsmitglied   |                          |             |                     |                                    |                   |                                 |                 |                   |               |                      |                     |                      |               |                      |
| Besonderer Vertreter:              | Dr. Klaus Jansen                      - Geschäftsführer  |                          |             |                     |                                    |                   |                                 |                 |                   |               |                      |                     |                      |               |                      |
| Eintragung ins<br>Vereinsregister: | am 06.08.2015 unter der Nummer 34276 beim Amtsgericht<br>Berlin Charlottenburg   |                          |             |                     |                                    |                   |                                 |                 |                   |               |                      |                     |                      |               |                      |

### **Steuerliche Verhältnisse**

Mit Freistellungsbescheid vom 19.06.2023 wurde der Verein für die Jahre 2019 bis 2021 gem. § 5 Abs. 1 Nr 9 KStG von der Körperschaftsteuer und gem. § 3 Nr. 6 GewStG von der Gewerbesteuer befreit, weil er ausschließlich und unmittelbar steuerbegünstigten gemeinnützigen Zwecken im Sinne der §§ 51 ff AO dient.

hinsichtlich des vorliegenden Zweckbetriebes unterliegt der Verein als Kleinunternehmer nicht der Umsatzbesteuerung, da im Vorjahr (2023) die Umsatzgrenze als Kleinunternehmer nicht überschritten wurde.

## **Jahresabschluss**

Einnahmen-Ausgaben-Überschussrechnung

|   | Euro             | Geschäftsjahr<br>Euro | Vorjahr<br>Euro   |
|---|------------------|-----------------------|-------------------|
| <b>A. IDEELLER BEREICH</b>  |                  |                       |                   |
| I. Nicht steuerbare Einnahmen   |                  |                       |                   |
| 1. Mitgliedsbeiträge  | 306.557,75       |                       | 254.203,90        |
| 2. Sonstige nicht steuerbare Einnahmen                                      | <u>4.502,68</u>  | 311.060,43            | 4.176,34          |
| II. Nicht anzusetzende Ausgaben   |                  |                       |                   |
| 1. Abschreibungen   | 3.462,55         |                       | 5.083,00          |
| 2. Personalkosten   | 194.657,16       |                       | 191.968,48        |
| 3. Reisekosten  | 9.442,14         |                       | 7.115,81          |
| 4. Raumkosten   | 16.006,70        |                       | 14.519,66         |
| 5. Übrige Ausgaben  | <u>38.146,64</u> | 261.715,19            | 59.791,66         |
| <b>Gewinn/Verlust ideeller Bereich</b>                                      |                  | <u>49.345,24</u>      | <u>20.098,37-</u> |
| <b>B. SONSTIGE ZWECKBETRIEBE</b>  |                  |                       |                   |
| I. Sonstige Zweckbetriebe 1<br>(Umsatzsteuerpflichtig)                      |                  |                       |                   |
| 1. Einnahmen aus Umsatzerlösen  |                  | 0,00                  | 1.620,17          |
| 2. Ausgaben für sonstige betriebliche Aufwendungen                          |                  | 0,00                  | 67,93             |
| Gewinn/Verlust Sonstige Zweckbetriebe 1                                     |                  | <u>0,00</u>           | <u>1.552,24</u>   |
| <b>Gewinn/Verlust Sonstige Zweckbetriebe</b>                                |                  | <u>0,00</u>           | <u>1.552,24</u>   |
| <b>C. JAHRESERGEBNIS</b>  |                  | <u>49.345,24</u>      | <u>18.546,13-</u> |
| 1. Einstellungen in die freien Ergebnismrücklagen<br>(§ 62 Abs. 1 Nr. 3 AO) |                  | 30.655,78             | 0,00              |
| <b>D. ERGEBNISVORTRAG</b>   |                  | <u>18.689,46</u>      | <u>0,00</u>       |

Vermögensübersicht

| AKTIVA   |                 |                       |                 | PASSIVA                       |                       |                 |
|--|-----------------|-----------------------|-----------------|-------------------------------|-----------------------|-----------------|
|  | Euro            | Geschäftsjahr<br>Euro | Vorjahr<br>Euro |                               | Geschäftsjahr<br>Euro | Vorjahr<br>Euro |
| <b>A. ANLAGEVERMÖGEN</b>   |                 |                       |                 | <b>A. VEREINSVERMÖGEN</b>     |                       |                 |
| I. Immaterielle Vermögensgegenstände   |                 |                       |                 | I. Gewinnrücklagen            |                       |                 |
| 1. entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten |                 | 2,00                  | 1.415,00        | 1. Freie Gewinnrücklagen      | 208.961,10            | 178.305,32      |
| II. Sachanlagen  |                 |                       |                 | II. Ergebnisvorträge          |                       |                 |
| 1. Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung  |                 |                       |                 | 1. Ergebnisvortrag allgemein  | 9.132,75              | 27.678,88       |
| Vereinsausstattung   | 0,00            |                       | 0,00            | III. Jahresergebnis           | 0,00                  | 18.546,13-      |
| Sonstige Anlagen und Ausstattung   | <u>4.833,00</u> | 4.833,00              | 5.862,00        | IV. Ergebnisvortrag           | 18.689,46             | 0,00            |
| <b>B. UMLAUFVERMÖGEN</b>   |                 |                       |                 | <b>B. VERBINDLICHKEITEN</b>   |                       |                 |
| I. Forderungen, sonstige Vermögensgegenstände  |                 |                       |                 | 1. Sonstige Verbindlichkeiten | 240,00                | 1.080,00        |
| 1. Sonstige Vermögensgegenstände   |                 | 4.200,00              | 4.200,00        |                               |                       |                 |
| Übertrag   |                 | 9.035,00              | 11.477,00       | Übertrag                      | 237.023,31            | 188.518,07      |



Vermögenübersicht

| AKTIVA          |      |                       |                 |          | PASSIVA |                       |                 |
|-----------------|------|-----------------------|-----------------|----------|---------|-----------------------|-----------------|
|                 | Euro | Geschäftsjahr<br>Euro | Vorjahr<br>Euro |          |         | Geschäftsjahr<br>Euro | Vorjahr<br>Euro |
| Übertrag        |      | 9.035,00              | 11.477,00       | Übertrag |         | 237.023,31            | 188.518,07      |
| II. Kasse, Bank |      | 227.988,31            | 177.041,07      |          |         |                       |                 |
|                 |      |                       |                 |          |         |                       |                 |
|                 |      | 237.023,31            | 188.518,07      |          |         | 237.023,31            | 188.518,07      |
|                 |      |                       |                 |          |         |                       |                 |

Die Jahresrechnung wurde auf Grundlage der von mir durchgeführten Buchhaltung und der an mich übergebenen Unterlagen sowie der erteilten Auskünfte erstellt.

Für meine Arbeit an der vorliegenden Jahresrechnung gelten die "Allgemeinen Auftragsbedingungen für Steuerberater", die dieser Rechnung als Anlage beigefügt sind, auch im Verhältnis Dritten gegenüber.

Berlin, den 19.02.2025

.....  
Joachim Ruick  
Steuerberater

**Vollständigkeitserklärung**

Im vorliegenden Jahresabschluss sind nach unserer Überzeugung alle Erlöse und Aufwendungen der Deutsche Industrieforschungsgemeinschaft Konrad Zuse e.V. erfasst worden.

Ferner sind nach unserer Überzeugung in der Buchführung alle Geschäftsvorfälle erfasst worden, die für das vorliegende Geschäftsjahr buchungs- und erklärungs pflichtig waren.

Alle Erklärungen und Nachweise, um die wir gebeten wurden, haben wir nach bestem Wissen und Gewissen gegeben.

Berlin, den

Vorstand

**Anlagen**

Anlage 1: Kontennachweis zur Einnahmen-Ausgaben-Überschussrechnung

| Konto  | Bezeichnung                           | Euro            | Geschäftsjahr<br>Euro | Vorjahr<br>Euro |
|--|---------------------------------------|-----------------|-----------------------|-----------------|
| <b>IDEELLER BEREICH</b>                                |                                       |                 |                       |                 |
| <b>Mitgliedsbeiträge</b>                               |                                       |                 |                       |                 |
| 2121   | Mitgliedsbeiträge                     |                 | 306.557,75            | 254.203,90      |
| <b>Sonstige nicht steuerbare Einnahmen</b>             |                                       |                 |                       |                 |
| 2460   | Erstattung AAG                        |                 | 4.502,68              | 4.176,34        |
| <b>Abschreibungen</b>                                  |                                       |                 |                       |                 |
| 2500   | Abschreibungen auf Sachanlagen        | 2.442,00        |                       | 2.920,00        |
| 2501   | Sofortabschreibung GWG                | <u>1.020,55</u> | 3.462,55              | 2.163,00        |
| <b>Personalkosten</b>                                  |                                       |                 |                       |                 |
| 2551   | Löhne und Gehälter                    | 102.445,48      |                       | 110.591,79      |
| 2553   | Abgeführte Lohnsteuer                 | 27.983,54       |                       | 19.751,70       |
| 2555   | Gesetzliche Sozialaufwendungen        | 64.228,14       |                       | 57.304,99       |
| 2556   | Aushilfslöhne                         | <u>0,00</u>     | 194.657,16            | 4.320,00        |
| <b>Reisekosten</b>                                     |                                       |                 |                       |                 |
| 2560   | Reisekosten AN Verpfleg.mehraufwand   | 438,90          |                       | 316,55          |
| 2562   | Reisekosten AN Übernachtungsaufwand   | 2.507,50        |                       | 2.013,20        |
| 2563   | Reisekosten Arbeitnehmer, Fahrtkosten | <u>6.495,74</u> | 9.442,14              | 4.786,06        |
| <b>Raumkosten</b>                                      |                                       |                 |                       |                 |
| 2661   | Miete, Pacht                          | 12.816,32       |                       | 12.193,06       |
| 2663   | Raumnebenkosten                       | <u>3.190,38</u> | 16.006,70             | 2.326,60        |
| <b>Übrige Ausgaben</b>                                 |                                       |                 |                       |                 |
| 2700   | Kosten der Mitgliederverwaltung       | 1.944,06        |                       | 509,49          |
| 2701   | Bürobedarf                            | 860,11          |                       | 1.884,38        |
| 2702   | Porto, Telefon                        | 506,95          |                       | 1.952,66        |
| 2704   | Sonstige Verwaltungskosten            | 1.223,07        |                       | 5.252,70        |
| 2705   | EDV-Kosten                            | 5.988,41        |                       | 7.356,50        |
| 2750   | Verbrauchsabgaben u.sonstige Beiträge | 1.244,77        |                       | 1.166,80        |
| 2753   | Versicherungen, Beiträge              | 4.136,72        |                       | 3.338,69        |
| 2810   | Repräsentationskosten/Presse          | 12.691,43       |                       | 20.705,86       |
| 2811   | Aufmerksamkeiten                      | 2.196,20        |                       | 2.402,62        |
| 2895   | Steuerberatungskosten                 | 3.813,95        |                       | 2.477,58        |
| 2900   | Kosten für Veranstaltungen            | <u>3.540,97</u> | 38.146,64             | 12.744,38       |
| <b>SONSTIGE ZWECKBETRIEBE</b>                          |                                       |                 |                       |                 |
| <b>Einnahmen aus Umsatzerlösen</b>                     |                                       |                 |                       |                 |
| 6000   | Umsatzerlöse                          |                 | 0,00                  | 1.620,17        |
| <b>Ausgaben für sonstige betriebliche Aufwendungen</b> |                                       |                 |                       |                 |
| 6364   | Rechts- und Beratungskosten           | 0,00            |                       | 1.634,58        |
| Übertrag   |                                       | 0,00            | 49.345,24             | 20.112,78-      |

Anlage 1: Kontennachweis zur Einnahmen-Ausgaben-Überschussrechnung

| Konto    | Bezeichnung   | Euro        | Geschäftsjahr<br>Euro    | Vorjahr<br>Euro          |
|----------|---|-------------|--------------------------|--------------------------|
| Übertrag |   | 0,00        | 49.345,24                | 20.112,78-               |
|          | <b>Ausgaben für sonstige betriebliche Aufwendungen</b>                      |             |                          |                          |
| 6365     | Anteilige Umsatzsteuerzahlungen   | <u>0,00</u> | 0,00                     | 1.566,65-                |
|          | <b>JAHRESERGEBNIS</b>   |             |                          |                          |
|          | JAHRESERGEBNIS  |             | 49.345,24                | 18.546,13-               |
|          | <b>Einstellungen in die freien Ergebnisrücklagen (§ 62 Abs. 1 Nr. 3 AO)</b> |             |                          |                          |
| 3965     | Einst.i.freie Rückl.§ 62 (1) Nr. 3 AO                                       |             | 30.655,78                | 0,00                     |
|          | <b>ERGEBNISVORTRAG</b>  |             |                          |                          |
|          | ERGEBNISVORTRAG   |             | 18.689,46                | 0,00                     |
|          |   |             | <u><u>          </u></u> | <u><u>          </u></u> |

Anlage 2: Kontennachweis zur Vermögensübersicht

AKTIVA

| Konto | Bezeichnung  | Euro             | Geschäftsjahr<br>Euro | Vorjahr<br>Euro |
|-------|--|------------------|-----------------------|-----------------|
|       | <b>entgeltlich erworbene<br/>Konzessionen, gewerbliche<br/>Schutzrechte und ähnliche<br/>Rechte und Werte sowie<br/>Lizenzen an solchen Rechten<br/>und Werten</b> |                  |                       |                 |
| 0025  | Ähnl. Rechte, Werte, entgeltl. erworben  | 1,00             |                       | 1,00            |
| 0027  | EDV-Software, entgeltl. erworben   | <u>1,00</u>      | 2,00                  | 1.414,00        |
|       | <b>Andere Anlagen, Betriebs- und<br/>Geschäftsausstattung</b>  |                  |                       |                 |
|       | <b>Vereinsausstattung</b>  |                  |                       |                 |
| 0340  | Geringwertige Wirtschaftsgüter   |                  | 0,00                  | 0,00            |
|       | <b>Sonstige Anlagen und<br/>Ausstattung</b>  |                  |                       |                 |
| 0410  | Geschäftsausstattung   |                  | 4.833,00              | 5.862,00        |
|       | <b>Sonstige Vermögensgegenstände</b>   |                  |                       |                 |
| 0724  | Kautionen  |                  | 4.200,00              | 4.200,00        |
|       | <b>Kasse, Bank</b>   |                  |                       |                 |
| 0945  | Berl.SpK.190392541   | 216.196,20       |                       | 145.068,80      |
| 0946  | DKB # 1020365787   | <u>11.792,11</u> | 227.988,31            | 31.972,27       |
|       |  |                  | <hr/>                 | <hr/>           |
|       | Summe Aktiva   |                  | 237.023,31            | 188.518,07      |
|       |  |                  | <hr/>                 | <hr/>           |

## Anlage 2: Kontennachweis zur Vermögensübersicht

## PASSIVA

| Konto | Bezeichnung                        | Geschäftsjahr<br>Euro | Vorjahr<br>Euro |
|-------|------------------------------------|-----------------------|-----------------|
|       | <b>Freie Gewinnrücklagen</b>       |                       |                 |
| 1070  | Freie Rücklagen § 62 (1) Nr. 3 AO  | 208.961,10            | 178.305,32      |
|       | <b>Ergebnisvortrag allgemein</b>   |                       |                 |
| 1080  | Ergebnisvortrag allgemein          | 9.132,75              | 27.678,88       |
|       | <b>Jahresergebnis</b>              |                       |                 |
|       | JAHRESERGEBNIS                     | 0,00                  | 18.546,13-      |
|       | <b>Ergebnisvortrag</b>             |                       |                 |
|       | ERGEBNISVORTRAG                    | 18.689,46             | 0,00            |
|       | <b>Sonstige Verbindlichkeiten</b>  |                       |                 |
| 1802  | Sonstige Verbindlichkeiten (1-5 J) | 240,00                | 1.080,00        |
|       |                                    | <hr/>                 | <hr/>           |
|       | Summe Passiva                      | 237.023,31            | 188.518,07      |
|       |                                    | <hr/>                 | <hr/>           |



Anlage 3: Entwicklung des Anlagevermögens

| Konto        | Bezeichnung                             | Entwicklung der                                    | Stand zum 01.01.2024<br>Euro              | Zugang<br>Abgang-<br>Euro               | Umbuchung<br>Euro | Abschreibung<br>Zuschreibung-<br>Euro | Stand zum 31.12.2024<br>Euro              |
|--------------|---|--|---|---|-------------------|---------------------------------------|---|
| 25           | Ähnl. Rechte, Werte, entgeltl. erworben | Ansch-/Herst-K<br>Abschreibung<br><b>Buchwerte</b> | 8.925,00<br>8.924,00<br><b>1,00</b>       |   |                   |                                       | 8.925,00<br>8.924,00<br><b>1,00</b>       |
| 27           | EDV-Software, entgeltl. erworben        | Ansch-/Herst-K<br>Abschreibung<br><b>Buchwerte</b> | 7.711,20<br>6.297,20<br><b>1.414,00</b>   | 1.413,00                                |                   | <b>1.413,00</b>                       | 7.711,20<br>7.710,20<br><b>1,00</b>       |
| 340          | Geringwertige Wirtschaftsgüter          | Ansch-/Herst-K<br>Abschreibung<br><b>Buchwerte</b> | 5.417,16<br>5.417,16<br><b>0,00</b>       | 1.020,55<br>1.020,55<br><b>1.020,55</b> |                   | <b>1.020,55</b>                       | 6.437,71<br>6.437,71<br><b>0,00</b>       |
| 410          | Geschäftsausstattung                    | Ansch-/Herst-K<br>Abschreibung<br><b>Buchwerte</b> | 17.734,40<br>11.872,40<br><b>5.862,00</b> | 1.029,00                                |                   | <b>1.029,00</b>                       | 17.734,40<br>12.901,40<br><b>4.833,00</b> |
| <b>Summe</b> |   | Ansch-/Herst-K<br>Abschreibung<br><b>Buchwerte</b> | 39.787,76<br>32.510,76<br><b>7.277,00</b> | 1.020,55<br>3.462,55<br><b>1.020,55</b> |                   | <b>3.462,55</b>                       | 40.808,31<br>35.973,31<br><b>4.835,00</b> |

Anlage 3: Entwicklung des Anlagevermögens

| Konto<br>Inventar | Bezeichnung<br>Inventarbezeichnung             | Datum<br>AfA-Art<br>R-ND R-%                       | Entw.<br>der | Stand zum<br>01.01.2024<br>Euro     | Zugang<br>Abgang-<br>Euro | Umbuchung<br>Euro | Abschreibung<br>Zuschreibung-<br>Euro | Stand zum<br>31.12.2024<br>Euro     |
|-------------------|--|--|--------------|-------------------------------------|---------------------------|-------------------|---------------------------------------|-------------------------------------|
| <b>25</b>         | <b>Ähnl. Rechte, Werte, entgeltl. erworben</b> |  |              |                                     |                           |                   |                                       |                                     |
| 25001             | Website  | 17.03.2015   | AHK          | 8.925,00                            |                           |                   |                                       | 8.925,00                            |
|                   |  | Linear   | Abschr.      | 8.924,00                            |                           |                   |                                       | 8.924,00                            |
|                   |  | <b>03/00 / 33,33</b>                               | <b>BW</b>    | <b>1,00</b>                         |                           |                   |                                       | <b>1,00</b>                         |
| Summe             | Ähnl. Rechte, Werte, entgeltl.<br>erworben     | Ansch-/Herst-K<br>Abschreibung<br><b>Buchwerte</b> |              | 8.925,00<br>8.924,00<br><b>1,00</b> |                           |                   |                                       | 8.925,00<br>8.924,00<br><b>1,00</b> |

Anlage 3:      Entwicklung des Anlagevermögens

| Konto<br>Inventar | Bezeichnung<br>Inventarbezeichnung      | Datum<br>AfA-Art<br>R-ND    R-% | Entw.<br>der | Stand zum<br>01.01.2024<br>Euro | Zugang<br>Abgang-<br>Euro | Umbuchung<br>Euro | Abschreibung<br>Zuschreibung-<br>Euro | Stand zum<br>31.12.2024<br>Euro |
|-------------------|---|---------------------------------|--------------|---------------------------------|---------------------------|-------------------|---------------------------------------|---------------------------------|
| <b>27</b>         | <b>EDV-Software, entgeltl. erworben</b> |                                 |              |                                 |                           |                   |                                       |                                 |
| 27001             | CiviCRM Integration                     | 06.12.2019                      | AHK          | 7.711,20                        |                           |                   |                                       | 7.711,20                        |
|                   |   | Linear                          | Abschr.      | 6.297,20                        | 1.413,00                  |                   |                                       | 7.710,20                        |
|                   |   | <b>05/00 / 20,00</b>            | <b>BW</b>    | <b>1.414,00</b>                 |                           |                   | <b>1.413,00</b>                       | <b>1,00</b>                     |
| Summe             | EDV-Software, entgeltl. erworben        | Ansch-/Herst-K                  |              | 7.711,20                        |                           |                   |                                       | 7.711,20                        |
|                   |   | Abschreibung                    |              | 6.297,20                        | 1.413,00                  |                   |                                       | 7.710,20                        |
|                   |   | <b>Buchwerte</b>                |              | <b>1.414,00</b>                 |                           |                   | <b>1.413,00</b>                       | <b>1,00</b>                     |

## Anlage 3: Entwicklung des Anlagevermögens

| Konto<br>Inventar | Bezeichnung<br>Inventarbezeichnung        | Datum<br>AfA-Art<br>R-ND R-%                       | Entw.<br>der                | Stand zum<br>01.01.2024<br>Euro     | Zugang<br>Abgang-<br>Euro               | Umbuchung<br>Euro | Abschreibung<br>Zuschreibung-<br>Euro | Stand zum<br>31.12.2024<br>Euro     |
|-------------------|---|--|-----------------------------|-------------------------------------|---|-------------------|---------------------------------------|-------------------------------------|
| <b>340</b>        | <b>Geringwertige Wirtschaftsgüter</b>     |  |                             |                                     |   |                   |                                       |                                     |
| 340001            | SATURN - Computermonitor                  | 07.05.2015<br>GWG/voll<br><b>01/00 / 100,00</b>    | AHK<br>Abschr.<br><b>BW</b> | 139,00<br>139,00<br><b>0,00</b>     |   |                   |                                       | 139,00<br>139,00<br><b>0,00</b>     |
| 340002            | Garderobe + Schirmständer                 | 17.01.2017<br>GWG/voll<br><b>01/00 / 100,00</b>    | AHK<br>Abschr.<br><b>BW</b> | 372,08<br>372,08<br><b>0,00</b>     |   |                   |                                       | 372,08<br>372,08<br><b>0,00</b>     |
| 340003            | 6 Stühle Fintabo                          | 06.02.2017<br>GWG/voll<br><b>01/00 / 100,00</b>    | AHK<br>Abschr.<br><b>BW</b> | 421,26<br>421,26<br><b>0,00</b>     |   |                   |                                       | 421,26<br>421,26<br><b>0,00</b>     |
| 340004            | Tisch f. Geschäftsstelle                  | 03.02.2017<br>GWG-Sofort<br><b>01/00 / 100,00</b>  | AHK<br>Abschr.<br><b>BW</b> | 199,95<br>199,95<br><b>0,00</b>     |   |                   |                                       | 199,95<br>199,95<br><b>0,00</b>     |
| 340005            | Fritzbox                                  | 17.07.2018<br>GWG/voll<br><b>01/00 / 100,00</b>    | AHK<br>Abschr.<br><b>BW</b> | 248,90<br>248,90<br><b>0,00</b>     |   |                   |                                       | 248,90<br>248,90<br><b>0,00</b>     |
| 340006            | 2 LCD Bildschirme                         | 17.07.2018<br>GWG/voll<br><b>01/00 / 100,00</b>    | AHK<br>Abschr.<br><b>BW</b> | 298,00<br>298,00<br><b>0,00</b>     |   |                   |                                       | 298,00<br>298,00<br><b>0,00</b>     |
| 340007            | Canon Kamera                              | 12.03.2020<br>GWG/voll<br><b>01/00 / 100,00</b>    | AHK<br>Abschr.<br><b>BW</b> | 379,99<br>379,99<br><b>0,00</b>     |   |                   |                                       | 379,99<br>379,99<br><b>0,00</b>     |
| 340008            | Notebook Lenovo                           | 28.05.2020<br>GWG/voll<br><b>01/00 / 100,00</b>    | AHK<br>Abschr.<br><b>BW</b> | 436,99<br>436,99<br><b>0,00</b>     |   |                   |                                       | 436,99<br>436,99<br><b>0,00</b>     |
| 340009            | Lenovo ThinkBook Laptop                   | 16.06.2021<br>GWG/voll<br><b>01/00 / 100,00</b>    | AHK<br>Abschr.<br><b>BW</b> | 757,99<br>757,99<br><b>0,00</b>     |   |                   |                                       | 757,99<br>757,99<br><b>0,00</b>     |
| 340010            | O2; Xiaomi 12T Pro 256 GB                 | 03.01.2023<br>GWG/voll<br><b>01/00 / 100,00</b>    | AHK<br>Abschr.<br><b>BW</b> | 721,00<br>721,00<br><b>0,00</b>     |   |                   |                                       | 721,00<br>721,00<br><b>0,00</b>     |
| 340011            | O2; Xiaomi 12T Pro 256 GB<br>RG 867438758 | 03.01.2023<br>GWG/voll<br><b>01/00 / 100,00</b>    | AHK<br>Abschr.<br><b>BW</b> | 721,00<br>721,00<br><b>0,00</b>     |   |                   |                                       | 721,00<br>721,00<br><b>0,00</b>     |
| 340012            | O2; Xiaomi 12T Pro 256 GB<br>RG 867438752 | 03.01.2023<br>GWG/voll<br><b>01/00 / 100,00</b>    | AHK<br>Abschr.<br><b>BW</b> | 721,00<br>721,00<br><b>0,00</b>     |   |                   |                                       | 721,00<br>721,00<br><b>0,00</b>     |
| 340013            | Zugang 2024                               | 10.12.2024<br>GWG/voll<br><b>01/00 / 100,00</b>    | AHK<br>Abschr.<br><b>BW</b> |                                     | 1.020,55<br>1.020,55<br><b>1.020,55</b> |                   |                                       | 1.020,55<br>1.020,55<br><b>0,00</b> |
| Summe             | Geringwertige Wirtschaftsgüter            | Ansch-/Herst-K<br>Abschreibung<br><b>Buchwerte</b> |                             | 5.417,16<br>5.417,16<br><b>0,00</b> | 1.020,55<br>1.020,55<br><b>1.020,55</b> |                   | <b>1.020,55</b>                       | 6.437,71<br>6.437,71<br><b>0,00</b> |

Anlage 3: Entwicklung des Anlagevermögens

| Konto<br>Inventar | Bezeichnung<br>Inventarbezeichnung | Datum<br>AfA-Art<br>R-ND R-%                       | Entw.<br>der                | Stand zum<br>01.01.2024<br>Euro           | Zugang<br>Abgang-<br>Euro | Umbuchung<br>Euro | Abschreibung<br>Zuschreibung-<br>Euro | Stand zum<br>31.12.2024<br>Euro           |
|-------------------|------------------------------------|--|-----------------------------|---|---------------------------|-------------------|---------------------------------------|---|
| <b>410</b>        | <b>Geschäftsausstattung</b>        |  |                             |   |                           |                   |                                       |   |
| 410001            | Telefonanlage                      | 07.03.2015<br>Linear<br><b>03/00 / 33,33</b>       | AHK<br>Abschr.<br><b>BW</b> | 648,55<br>647,55<br><b>1,00</b>           |                           |                   |                                       | 648,55<br>647,55<br><b>1,00</b>           |
| 410003            | Laptop Fa. Cyberport               | 19.02.2016<br>Linear<br><b>03/00 / 33,33</b>       | AHK<br>Abschr.<br><b>BW</b> | 853,79<br>852,79<br><b>1,00</b>           |                           |                   |                                       | 853,79<br>852,79<br><b>1,00</b>           |
| 410004            | Cyberport Laptop                   | 13.12.2016<br>Linear<br><b>03/00 / 33,33</b>       | AHK<br>Abschr.<br><b>BW</b> | 615,90<br>614,90<br><b>1,00</b>           |                           |                   |                                       | 615,90<br>614,90<br><b>1,00</b>           |
| 410005            | M&M Büromöbel                      | 23.11.2016<br>Linear<br><b>13/00 / 7,69</b>        | AHK<br>Abschr.<br><b>BW</b> | 12.986,47<br>7.160,47<br><b>5.826,00</b>  | 999,00                    |                   | <b>999,00</b>                         | 12.986,47<br>8.159,47<br><b>4.827,00</b>  |
| 410006            | Cyberport Server, Festplatten      | 17.07.2018<br>Linear<br><b>03/00 / 33,33</b>       | AHK<br>Abschr.<br><b>BW</b> | 853,70<br>852,70<br><b>1,00</b>           |                           |                   |                                       | 853,70<br>852,70<br><b>1,00</b>           |
| 410007            | Cyberport Lenovo Micro PC          | 17.07.2018<br>Linear<br><b>03/00 / 33,33</b>       | AHK<br>Abschr.<br><b>BW</b> | 639,00<br>638,00<br><b>1,00</b>           |                           |                   |                                       | 639,00<br>638,00<br><b>1,00</b>           |
| 410008            | Acer Spin 5 Laptop                 | 08.02.2021<br>Linear<br><b>03/00 / 33,33</b>       | AHK<br>Abschr.<br><b>BW</b> | 1.136,99<br>1.105,99<br><b>31,00</b>      | 30,00                     |                   | <b>30,00</b>                          | 1.136,99<br>1.135,99<br><b>1,00</b>       |
| Summe             | Geschäftsausstattung               | Ansch-/Herst-K<br>Abschreibung<br><b>Buchwerte</b> |                             | 17.734,40<br>11.872,40<br><b>5.862,00</b> | 1.029,00                  |                   | <b>1.029,00</b>                       | 17.734,40<br>12.901,40<br><b>4.833,00</b> |

Anlage 4: Entwicklung der Rücklagen zum 31.12.2024

| Tätigkeitsbereich                    | Art der Rücklage   | §§-AO    | Vortrag am 01.01.d.J.<br>aus Jahr | Betrag              | Veränderung im lfd. Jahr<br>Auflösung (-) | Neubildung (+) | Bestand<br>am 31.12. d.J. |
|--------------------------------------|--------------------|----------|-----------------------------------|---------------------|---|----------------|---------------------------|
| <b>ideeller Bereich</b>              |                    |          |                                   |                     |   |                |                           |
| "Zweck"                              | zweckgeb.Rücklage  | 62 (1) 1 |                                   | 0                   | 0   | 0              | 0                         |
| Betriebsmittelrücklage               | zweckgeb.Rücklage  | 62 (1) 1 | 2023                              | 27.679              | 0   | 18.689         | 46.368                    |
| Einnahmen 10%                        | freie Rücklage     | 62 (1) 3 | 2023                              | 178.305             | 0   | 30.656         | 208.961                   |
| Zuführung zum Vermögen               | freie Rücklage     | 62 (3)   |                                   | 0                   | 0   | 0              | 0                         |
| <b>Vermögensverwaltung</b>           |                    |          |                                   |                     |   |                |                           |
| Überschuss ein Drittel               | freie Rücklage     | 62 (1) 3 | 2023                              | 0                   | 0   | 0              | 0                         |
| Zuführung zum Vermögen               | freie Rücklage     | 62 (3)   |                                   | 0                   | 0   | 0              | 0                         |
| <b>Zweckbetrieb</b>                  |                    |          |                                   |                     |   |                |                           |
| Überschuss 10%                       | freie Rücklage     | 62(1) 3  | 2023                              | 0                   | 0   | 0              | 0                         |
| <b>wirtschaftl. Geschäftsbetrieb</b> |                    |          |                                   |                     |   |                |                           |
| z.B. Betriebsmittel                  | zweckgeb. Rücklage | 62 (1) 1 |                                   | 0                   | 0   | 0              | 0                         |
| Überschuss ein Drittel               | freie Rücklage     | 62 (1) 3 |                                   | 0                   | 0   | 0              | 0                         |
| <b>Summen</b>                        |                    |          |                                   | <b>205.984</b>      |   |                | <b>255.329</b>            |
|                                      |                    |          |                                   | davon Zweckrücklage | gem. § 62 (1) Nr. 1 AO                    |                | 0                         |
|                                      |                    |          |                                   | freie Rücklage      | gem. § 62 (1) Nr. 3 AO                    |                | 208.961                   |

Anlage 5: Allgemeine Auftragsbedingungen

**Allgemeine Auftragsbedingungen für Steuerberater und Steuerberatungsgesellschaften**

**1. Geltungsbereich**

Die „Allgemeinen Auftragsbedingungen“ gelten – ggf. in der laut gesonderter Vereinbarung geänder-  
ten Fassung – für den Vertrag zwischen dem Auftraggeber und Steuerberatern, Steuerbevollmäch-  
tigten und Steuergesellschaften (im Folgenden „Auftragnehmer“ genannt) sowie für vertragliche und ver-  
tragsähnliche Ansprüche sonstiger Personen aus der Tätigkeit des Auftragnehmers auf Grund des  
Mandatsvertrages, soweit nicht etwas anderes ausdrücklich schriftlich vereinbart oder gesetzlich zwin-  
gend vorgeschrieben ist.

**2. Umfang und Ausführung des Auftrages**

(1) Für den Umfang der vom Auftragnehmer zu erbringenden Leistungen ist ausschließlich der im  
Zeitpunkt der Leistung maßgebliche schriftlich erteilte Auftrag maßgebend.

(2) Der Auftrag wird nach den Grundsätzen ordnungsgemäßer Berufsausübung ausgeführt.

(3) Der Auftragnehmer wird die vom Auftraggeber genannten Tatsachen, insbesondere Zahlenanga-  
ben, als richtig zu Grunde legen. Er wird den Auftraggeber auf offensichtliche Widersprüche sowie  
von ihm festgestellte Unrichtigkeiten – insbesondere formeller Art – hinweisen. Eine Verpflichtung des  
Auftragnehmers zur materiellen Überprüfung der ihm überlassenen Belege und Angaben, insbesonde-  
re einer übergebenen Buchführung und eines Abschlusses (Bilanz mit Gewinn- und Verlustrechnung,  
Einnahme – Überschuss - Rechnung), jeweils nebst etwaigen Anlagen, auf Richtigkeit und Vollstän-  
digkeit bedarf gesonderter Vereinbarung.

**3. Urheberrechtsschutz**

Für die Leistungen des Auftragnehmers gelten die Vorschriften über den Schutz des geistigen Eigen-  
tums. Der Auftraggeber erhält die erforderlichen Exemplare der schriftlichen Arbeitsergebnisse zur be-  
stimmungsgemäßen (vereinbarten) Verwendung. Eine anderweitige Verwendung – insbesondere eine  
Weitergabe an Dritte für nichtsteuerliche Zwecke – bedarf der schriftlichen Einwilligung des Auftrags-  
nehmers.

**4. Verschwiegenheitspflicht**

(1) Der Auftragnehmer ist entsprechend den gesetzlichen Bestimmungen verpflichtet, über alle Tatsa-  
chen, die im Zusammenhang mit der Ausführung des Auftrages zur Kenntnis gelangen, Stillschweigen  
zu bewahren. Die gesonderte schriftliche Einwilligungserklärung nach § 4 Abs. 1 BdsG ist Teil des  
Mandantenvertrages.

Der Auftragnehmer ist nicht berechtigt, Honorarforderungen gegen den Auftraggeber an Dritte abzu-  
treten. Diese Verschwiegenheitspflichten bestehen nicht, wenn und soweit der Auftraggeber den Auf-  
tragnehmer schriftlich davon entbindet. Die Pflicht zum Stillschweigen besteht auch nach Beendigung  
des Vertragsverhältnisses fort.

(2) Die Verschwiegenheitspflicht besteht im gleichen Umfang auch für die Mitarbeiter des Auftragneh-

**Anlage 5: Allgemeine Auftragsbedingungen**

mers.

(3) Die Verschwiegenheitspflicht besteht nicht, soweit die Offenlegung zur Wahrung berechtigter Interessen des Auftragnehmers und/oder seiner Mitarbeiter erforderlich ist. Der Auftragnehmer und seine Mitarbeiter sind auch insoweit von der Verschwiegenheitspflicht entbunden, als der Auftragnehmer nach den Versicherungsbedingungen seiner Berufshaftpflichtversicherung zur Information, Überlassung von Unterlagen und Mitwirkung bei der Bearbeitung eines Versicherungsfalles verpflichtet ist.

(4) Gesetzliche Auskunfts- und Aussageverweigerungsrechte nach § 102 AO 1977, § 53 StPO, § 383 ZPO bleiben unberührt.

(5) Der Auftragnehmer darf Berichte, Gutachten und sonstige Schriftstücke über die Ergebnisse seiner Tätigkeit Dritten nur mit Einwilligung des Auftraggebers aushändigen.

**5. Mitwirkung Dritter**

(1) Der Auftragnehmer ist berechtigt, zur Ausführung des Auftrages angestellte und freie Mitarbeiter, datenverarbeitende Unternehmen sowie im Bedarfsfall im Einvernehmen mit dem Auftraggeber sonstige fachkundige Dritte heranzuziehen.

(2) Bei der Heranziehung von fachkundigen Dritten und datenverarbeitenden Unternehmen hat der Auftragnehmer dafür zu sorgen, dass diese zur Verschwiegenheit in gleichem Maße wie er (vgl. Nr.4) verpflichtet sind.

**6. Mängelbeseitigung**

(1) Der Auftraggeber hat Anspruch auf Beseitigung etwaiger Mängel binnen einer angemessenen Frist. Er muss, bevor ein Dritter mit der Mängelbeseitigung beauftragt wird, den Auftragnehmer zur Mängelbeseitigung auffordern, es sei denn, dass aus besonderen Gründen das Interesse des Auftraggebers an der sofortigen Beauftragung eines Dritten überwiegt. Der Anspruch muss unverzüglich schriftlich geltend gemacht werden.

(2) Beseitigt der Auftragnehmer berechtigt geltend gemachte Mängel nicht innerhalb einer angemessenen Frist, schlägt die Nachbesserung fehl, oder lehnt der Auftragnehmer die Mängelbeseitigung ab, so kann der Auftraggeber auf Kosten des Auftragnehmers die Mängel durch einen anderen steuerlichen Berater beseitigen lassen bzw. nach seiner Wahl Herabsetzung der Vergütung oder Rückgängigmachung des Vertrages verlangen. Ansprüche nach Absatz 1 Satz 1 verjähren mit Ablauf von sechs Monaten, nachdem der Auftragnehmer die beruflichen Leistungen erbracht und der Auftraggeber sie abgenommen hat, spätestens mit Ablauf von sechs Monaten seit Mandatsbeendigung.

(3) Offenbare Unrichtigkeiten (z.B. Schreibfehler, Rechenfehler) können vom Auftragnehmer jederzeit auch Dritten gegenüber berichtigt werden. Sonstige Mängel darf der Auftragnehmer Dritten gegenüber mit Einwilligung des Auftraggebers berichtigen. Die Einwilligung ist nicht erforderlich, wenn berechnete Interessen des Auftragnehmers oder seiner Mitarbeiter die Interessen des Auftraggebers überwiegen. Unrichtigkeiten die geeignet sind, in der beruflichen Leistung enthaltene Ergebnisse in Frage zu stellen, berechtigen den Auftragnehmer, sie auch gegenüber Dritten richtigzustellen oder die beruflichen Leistungen zurückzunehmen.



Anlage 5: Allgemeine Auftragsbedingungen

**7. Haftung, Verjährung**

(1) Der Auftragnehmer haftet nur für eigenes Verschulden und Verschulden seiner Mitarbeiter sowie für die Beachtung der verkehrsüblichen Sorgfalt bei der Auswahl des von ihm eingeschalteten datenverarbeitenden Unternehmens, nicht jedoch für Verschulden eines im Einvernehmen mit dem Auftraggeber herangezogenen fachkundigen Dritten.

(2) Die Haftung des Auftragnehmers für Schadensersatzansprüche jeder Art, sei es als Einzel- oder Gesamtschuldner, auch aus unerlaubter Handlung, wird – soweit nicht gesetzliche Vorschriften zwingend entgegenstehen – außer bei grober Fahrlässigkeit des Auftragnehmers oder Erfüllungsgehilfen (nicht jedoch eines nach Nr. 5 (1) zugezogenen sonstigen fachkundigen Dritten) – einvernehmlich auf 250.000,00 Euro für den einzelnen Schadensfall begrenzt. Unter „Einzelner Schadensfall“ ist die Summe aller Schadensansprüche des Anspruchsberechtigten zu verstehen, die sich aus ein und derselben Handlung – auch für mehrere aufeinander folgende Veranlagungszeiträume/Feststellungs- oder Veranlagerungszeitpunkte – ergeben oder die von dem selben Anspruchsberechtigten aus verschiedenen Handlungen gegen den steuerlichen Berater oder seiner Mitarbeiter geltend gemacht werden, soweit zwischen diesen Handlungen ein rechtlicher oder wirtschaftlicher Zusammenhang besteht. Dies gilt auch für den Fall, dass eine Haftung gegenüber einer anderen Person als dem Auftraggeber begründet sein sollte.

(3) Eine weitergehende Haftung des Auftragnehmers im Einzelfall bedarf gesonderter Vereinbarungen.

(4) Unbeschadet der gesetzlichen Verjährungsvorschriften verjährt jeder Anspruch gegen den Auftragnehmer aus dem Mandatsvertrag spätestens 3 Jahre nach Beendigung des Vertrages, ebenso wenn er nicht innerhalb von sechs Monaten geltend gemacht wird, nachdem der Anspruchsberechtigte von dem Schaden und dem anspruchsbegründenden Ereignis Kenntnis erlangt hat. Der Anspruch erlischt, wenn er nicht innerhalb einer Frist von sechs Monaten nach Erhalt der schriftlichen Ablehnung der Ersatzleistungen gerichtlich geltend gemacht wird.

(5) Für mündliche Erklärungen und mündliche Auskünfte des Auftragnehmers oder seiner Mitarbeiter wird die Haftung ausgeschlossen.

(6) Eine Haftung des Auftragnehmers wegen Verletzung oder Nichtbeachtung ausländischen Rechts ist ausgeschlossen. Der Ausschluss gilt nicht im Rahmen eines ausdrücklich übernommenen Auftrages, zu dessen Erledigung die Anwendung des ausländischen Rechts erforderlich und die Haftung des Auftragnehmers schriftlich auch auf Schäden wegen Verletzung oder Nichtbeachtung ausländischen Rechts ausgedehnt worden ist.

**8. Pflichten des Auftraggebers**

(1) Der Auftraggeber ist zur Mitwirkung verpflichtet, soweit es zur ordnungsgemäßen Erledigung des Auftrages erforderlich ist. Insbesondere hat er dem Auftragnehmer unaufgefordert alle für die Ausführung des Auftrages notwendigen Unterlagen vollständig, richtig und so rechtzeitig zu übergeben, dass dem Auftragnehmer eine angemessene Bearbeitungszeit zur Verfügung steht. Entsprechendes gilt für die Unterrichtung über alle Vorgänge und Umstände, die für die Ausführung des Auftrages von Bedeutung sein können. Diese Verpflichtungen gelten auch für die Unterlagen, Vorgänge und Umstände, die erst während der (jeweiligen) Tätigkeit bekannt werden.

(2) Für die Einlegung eines Rechtsbehelfs (Einspruch, Widerspruch, Beschwerde) sowie die Erhebung einer Klage ist vom Auftraggeber jeweils ein gesonderter Auftrag zu erteilen. Ein Klageauftrag

**Anlage 5: Allgemeine Auftragsbedingungen**

kann nur unter gleichzeitiger Hingabe einer schriftlichen Prozessvollmacht wirksam erteilt werden.

(3) Der Auftraggeber hat alles zu unterlassen, was die Unabhängigkeit des Auftragnehmers oder seiner Erfüllungsgehilfen (Mitarbeiter und herangezogene fachkundige Dritte) beeinträchtigen könnte.

(4) Der Auftraggeber darf berufliche Äußerungen, Berichte, Gutachten und dgl. Des Auftragnehmers nur mit dessen schriftlicher Einwilligung weitergeben. Das gilt nicht, wenn und soweit sich bereits aus dem Auftragsinhalt die Einwilligung zur Weitergabe an einen bestimmten Dritten ergibt. Der Auftragnehmer haftet (im Rahmen von Nr. 7) einem Dritten gegenüber nur, wenn die in Satz 1 oder 2 genannten Voraussetzungen erfüllt sind.

**9. Unterlassene Mitwirkung und Annahmeverzug des Auftraggebers**

(1) Unterlässt der Auftraggeber eine ihm obliegende Mitwirkung oder kommt er mit der Annahme der vom Auftragnehmer angebotenen Leistung in Verzug, so ist der Auftragnehmer berechtigt, eine angemessene Frist mit der Erklärung zu bestimmen, dass er die Fortsetzung des Vertrages nach Ablauf der Frist ablehnt. Nach erfolgtem Ablauf der Frist kann der Auftragnehmer den Vertrag fristlos kündigen.

(2) Bei Verzug oder Verletzung der Mitwirkungspflicht durch den Auftraggeber - vorstehend (1) - ist der Auftragnehmer berechtigt, Ersatz der ihm dadurch entstandenen Mehraufwendungen und des verursachten Schadens zu verlangen.

**10. Zahlungen der Vergütung und Zurückbehaltungsrecht**

(1) Der Auftragnehmer kann die Herausgabe der Ergebnisse seiner Tätigkeit für den Auftraggeber so lange verweigern, bis er wegen seiner gemäß § 9 StBGebV berechneten Vergütungsforderungen befriedigt ist. Dies gilt nicht, soweit die Zurückbehaltung nach den Umständen des Einzelfalles – z.B. wegen verhältnismäßiger Geringfügigkeit des rückständigen (Gesamt-)Betrages – gegen die Grundsätze von Treu und Glauben verstoßen würde. Gleiches gilt, wenn und soweit das öffentliche Interesse an der Erfüllung der Buchführungspflicht im Rahmen einer ordentlichen Betriebsführung und damit der Herausgabe der Arbeitsergebnisse als notwendige Grundlage für die weitere Buchführung ausnahmsweise vorgeht, wenn und soweit die Gewährung von Einsicht in die Unterlagen nicht ausreichend und dem Auftraggeber entsprechende Sicherheitsleistungen nicht zuzumuten sein sollte, was beides der Auftraggeber zu beweisen hat. Soweit der Auftraggeber berechnete Mängel rechtzeitig geltend gemacht hat, ist er bis zu deren Beseitigung berechtigt, einen angemessenen Teil der Vergütung zurückzubehalten.

(2) Ein Zurückbehaltungsrecht des Auftragnehmers besteht nicht für solche Forderungen, die erst nach Mandatsbeendigung entstehen (z.B. wegen vorzeitiger Beendigung des Auftrages aus vom Auftraggeber zu vertretenden Gründen). Das gilt jedoch nicht für Ansprüche des Auftragnehmers auf Ersatz der ihm durch Verzug oder die unterlassene Mitwirkung des Auftraggebers (Nr.9) entstandenen Mehraufwendungen sowie des verursachten Schadens, und zwar auch dann, wenn der Auftragnehmer von dem Kündigungsrecht keinen Gebrauch macht.

(3) Eine Aufrechnung gegenüber einem Vergütungsanspruch des Auftragnehmers ist nur mit unbestrittenen oder rechtskräftig festgestellten Forderungen zulässig.

(4) Der Auftraggeber wird daraufhin gewiesen, dass eine höhere oder niedrigere als die gesetzliche Vergütung in Textform vereinbart werden kann.

Anlage 5: Allgemeine Auftragsbedingungen

**11. Aufbewahrung und Herausgabe von Unterlagen**

- (1) Der Auftragnehmer hat die Handakten bis zum Ablauf von sieben Jahren nach Beendigung des Auftrages aufzubewahren. Diese Verpflichtung erlischt jedoch schon vor Beendigung dieses Zeitraumes, wenn der Auftragnehmer den Auftraggeber schriftlich aufgefordert hat, die Handakten in Empfang zu nehmen und der Auftraggeber dieser Aufforderung binnen sechs Monate, nachdem er sie erhalten hat, nicht nachgekommen ist.
- (2) Auf Aufforderung des Auftraggebers, spätestens nach Beendigung des Auftrages, hat der Auftragnehmer dem Auftraggeber die Handakten innerhalb einer angemessenen Frist herauszugeben. Der Auftragnehmer kann von Unterlagen, die er an den Auftraggeber zurückgibt, Abschriften oder Fotokopien anfertigen und zurückbehalten. Ein Zurückbehaltungsrecht nach Nr. 10 bleibt unberührt.
- (3) Zu den Handakten im Sinne dieser Vorschrift gehören alle Schriftstücke, die der Auftragnehmer aus Anlass seiner beruflichen Tätigkeit von dem Auftraggeber oder für ihn erhalten hat. Dies gilt jedoch nicht für den Briefwechsel zwischen den Partnern des Mandantenvertrages und für Schriftstücke, die der Auftraggeber bereits in Urschrift oder Abschrift erhalten hat, sowie für die zu internen Zwecken des Auftragnehmers gefertigten Arbeitspapiere. Der Auftragnehmer ist berechtigt, von den herauszugebenden Schriftstücken Abschriften oder Kopien für sich zu fertigen und zurückzubehalten.