

B e r i c h t
über die Erstellung des
J a h r e s a b s c h l u s s e s
zum 31.12.2023

21 Staatskunst gGmbH

Frenrade 15-17
24361 Klein Wittensee

Inhaltsverzeichnis

| | |
|--|----|
| 1. Auftrag und Auftragsdurchführung | 2 |
| 2. Grundlagen des Jahresabschlusses | 6 |
| 2.1 Buchführung und Inventar, erteilte Auskünfte | 6 |
| 2.2 Festlegungen über die Ausübung von Wahlrechten | 6 |
| 2.3 Feststellungen zu den Grundlagen des Jahresabschlusses | 6 |
| 3. Rechtliche und wirtschaftliche Grundlagen | 8 |
| 3.1 Rechtliche Verhältnisse | 8 |
| 3.2 Steuerliche Verhältnisse | 10 |
| 4. Art und Umfang der Erstellungsarbeiten | 11 |
| 5. Schlussbemerkung | 12 |

ANLAGEN

| | |
|--|----|
| 1. Jahresabschluss und Bescheinigung | 14 |
| Bilanz zum 31. Dezember 2023 | 15 |
| Gewinn- und Verlustrechnung für die Zeit vom 1. Januar bis 31. Dezember 2023 | 16 |
| 2. Bescheinigung | 17 |
| Erläuterungsbericht | 18 |
| Kontennachweis zur Bilanz zum 31. Dezember 2023 | 18 |
| Anlagenspiegel zum 31. Dezember 2023 | 21 |
| Kontennachweis zur GuV für die Zeit vom 1. Januar bis 31. Dezember 2023 | 22 |
| 4. Allgemeine Geschäftsbedingungen für Steuerberater und Steuerberatungsges. | 23 |

1. Auftrag und Auftragsdurchführung

Auftraggeber und Auftragsabgrenzung

Die Geschäftsführung der

21Staatskunst gGmbH
Klein Wittensee

- nachfolgend auch kurz "21Staatskunst gGmbH" oder "Gesellschaft" genannt -

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

Unser Auftrag zur Erstellung des Jahresabschlusses umfasste keine über die Auftragsart hinausgehenden Tätigkeiten und damit auch keine erweiterten Verantwortlichkeiten als Steuerberater.

Die Pflicht zur Aufstellung des Jahresabschlusses oblag der uns mit dessen Erstellung beauftragenden gesetzlichen Vertretung der Gesellschaft, die über die Ausübung aller mit der Aufstellung verbundener Gestaltungsmöglichkeiten und Rechtsakte zu entscheiden hatte.

Wir haben unseren Auftraggeber über solche Sachverhalte, die zu Wahlrechten führten, in Kenntnis gesetzt und von ihm Entscheidungsvorgaben zur Ausübung von materiellen und formellen Gestaltungsmöglichkeiten (Ansatz-, Bewertungs- und Ausweiswahlrechten) sowie Ermessensentscheidungen eingeholt.

Dies galt in gleicher Weise für die von unserem Auftraggeber zu treffenden Entscheidungen über die Anwendung von Aufstellungserleichterungen und der Möglichkeit der Hinterlegung des Jahresabschlusses für Kleinstkapitalgesellschaften gemäß MicroBilG.

Nach den in § 267a HGB angegebenen Größenklassen ist die Gesellschaft eine Kleinstkapitalgesellschaft.

Bei der Aufstellung des Jahresabschlusses wurde von den größenabhängigen Erleichterungen des § 267a HGB teilweise Gebrauch gemacht.

Der uns erteilte Auftrag zur Erstellung des Jahresabschlusses umfasste alle Tätigkeiten, die erforderlich waren, um auf der Grundlage der Buchführung und der Inventur sowie der einge-

holten Auskünfte zu Ansatz-, Ausweis- und Bewertungsfragen und der Vorgaben zu den anzuwendenden Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden unter Vornahme der Abschlussbuchungen den handelsrechtlich vorgeschriebenen Jahresabschluss, bestehend aus Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung, zu erstellen.

Da die Anfertigung eines Erstellungsberichts vereinbart, jedoch konkrete Festlegungen zu Art und Umfang unserer Berichterstattung in den Auftragsvereinbarungen nicht ausdrücklich getroffen wurden, berichten wir in berufsüblicher Form im Sinne der *Verlautbarung der Bundessteuerberaterkammer zu den Grundsätzen für die Erstellung von Jahresabschlüssen* vom 12./13. April 2010 über Umfang und Ergebnis unserer Tätigkeit.

Allgemeine Geschäftsbedingungen

Für die Durchführung des Auftrags und unsere Verantwortlichkeit sind, auch im Verhältnis zu Dritten, die vereinbarten und diesem Bericht als Anlage beigefügten "Allgemeinen Geschäftsbedingungen für Steuerberater und Steuerberatungsgesellschaften" maßgebend.

Auftragsdurchführung

Im Rahmen der Erstellung des Jahresabschlusses und bei unserer Berichterstattung hierüber haben wir die einschlägigen Normen unserer Berufsordnung und unsere Berufspflichten beachtet, darunter die Grundsätze der Unabhängigkeit, Gewissenhaftigkeit, Verschwiegenheit und Eigenverantwortlichkeit (§ 57 StBerG).

Die Erstellung des Jahresabschlusses umfasst unabhängig von der Art unseres Auftrags die Tätigkeiten, die erforderlich sind, um auf Grundlage der Buchführung und des Inventars sowie der eingeholten Vorgaben zu den anzuwendenden Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden unter Vornahme der Abschlussbuchungen die gesetzlich vorgeschriebene Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung und weitere Abschlussbestandteile zu erstellen.

Nicht zur Erstellung des Jahresabschlusses gehören die erforderlichen Entscheidungen über die Ausübung materieller und formeller Gestaltungsmöglichkeiten (Ansatz-, Bewertungs- und Ausweiswahlrechte sowie Ermessensentscheidungen). Bestehende Gestaltungsmöglichkeiten wurden von uns im Rahmen der Erstellung nach den Vorgaben des Kaufmanns bzw. der gesetzlichen Vertreter ausgeübt.

Entsprechendes gilt für Entscheidungen über die Anwendung von Aufstellungs- und Offenlegungserleichterungen des Jahresabschlusses für Kleinstkapitalgesellschaften.

Wir haben unseren Auftraggeber darüber hinaus über gesetzliche Fristen zur Aufstellung, Feststellung und Offenlegung des Jahresabschlusses aufgeklärt.

Wir haben in unserer Kanzlei Regelungen eingeführt, die mit hinreichender Sicherheit gewährleisten, dass bei der Auftragsabwicklung zur Erstellung eines Jahresabschlusses einschließlich der Berichterstattung die gesetzlichen Vorschriften und fachlichen Regeln beachtet werden.

Bei der Erstellung des Jahresabschlusses haben wir die Grundsätze der Wirtschaftlichkeit und Wesentlichkeit beachtet.

Die Erstellung des Jahresabschlusses erforderte von uns die Kenntnis und Beachtung der hierfür geltenden gesetzlichen Vorschriften einschließlich der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung, einschlägiger Bestimmungen des Gesellschaftsvertrags sowie der einschlägigen fachlichen Verlautbarungen.

Zur Durchführung des Auftrags hatten wir uns die für die vorliegende Auftragsart erforderlichen Kenntnisse über die Branche, den Rechtsrahmen und die Geschäftstätigkeit des Unternehmens unseres Auftraggebers anzueignen.

Vollständigkeitserklärung

Die Geschäftsführung hat uns die angeforderte berufsübliche Vollständigkeitserklärung bezüglich der Buchführung, Belege und Bestandsnachweise sowie der uns erteilten Auskünfte schriftlich erteilt, die wir zu den Akten genommen haben.

Von der Gesellschaft wurde uns in einer berufsüblichen Vollständigkeitserklärung versichert, dass in der Bilanz alle bilanzierungspflichtigen Vermögenswerte, Verbindlichkeiten und Wagnisse der Gesellschaft vollständig und richtig enthalten sind.

Die Einholung der Vollständigkeitserklärung im Zusammenhang mit der Erstellung eines Jahresabschlusses erfolgte in der Weise, dass wir dem zuständigen Organ des Unternehmens als Grundlage seiner Erklärung den Entwurf des Jahresabschlusses mit dem Erstellungsbericht vorgelegt haben.

2. Grundlagen des Jahresabschlusses

2.1 Buchführung und Inventar, erteilte Auskünfte

Für die Gesellschaft besteht nach § 238 HGB Buchführungspflicht.

Die Buchführung wurde auf unseren EDV-Systemen erstellt. Die dabei eingesetzte Software Kanzlei-Rechnungswesen pro der DATEV eG erfüllt die Voraussetzungen für eine ordnungsmäßige Finanzbuchführung und Entwicklung des Jahresabschlusses.

Die Anlagenbuchführung wurde auf unseren EDV-Systemen erstellt. Die dabei eingesetzte Software Anlagenbuchführung pro der DATEV eG erfüllt die Voraussetzungen für eine ordnungsmäßige Anlagenbuchführung.

Die auf den 31. Dezember 2023 durchgeführte Inventur wurde von uns nicht beobachtet. Organisatorische Vorbereitungen und Festlegungen von Durchführungsanweisungen wurden von uns ebenfalls nicht vorgenommen.

Auskünfte erteilte die Geschäftsführung.

2.2 Festlegungen über die Ausübung von Wahlrechten

Erforderliche Entscheidungen über die Ausübung materieller und formeller Gestaltungsmöglichkeiten (Ansatz-, Bewertungs- und Ausweiswahlrechte sowie Ermessensentscheidungen) gehören nicht zur Erstellung des Jahresabschlusses. Wir haben unseren Auftraggeber jedoch über die Ausübung materieller und formeller Gestaltungsmöglichkeiten (Ansatz-, Bewertungs- und Ausweiswahlrechte sowie Ermessensentscheidungen) in Kenntnis gesetzt, Entscheidungsvorgaben unseres Auftraggebers hierzu eingeholt und diese im Rahmen der Erstellung nach seinen Vorgaben ausgeübt.

Entsprechendes galt für Entscheidungen über die Anwendung von Aufstellungs- und Offenlegungserleichterungen des Jahresabschlusses für Kleinkapitalgesellschaften.

Wir haben unseren Auftraggeber darüber hinaus über gesetzliche Fristen zur Aufstellung, Feststellung und Offenlegung des Jahresabschlusses aufgeklärt.

2.3 Feststellungen zu den Grundlagen des Jahresabschlusses

Der Jahresabschluss wurde auf unseren EDV-Systemen erstellt. Die dabei eingesetzte Software Kanzlei-Rechnungswesen pro der DATEV eG in Nürnberg erfüllt die Voraussetzungen für eine ordnungsmäßige Finanzbuchführung und Entwicklung des Jahresabschlusses.

Soweit sich im Rahmen unserer Jahresabschlusserstellung Buchungen ergaben, haben wir diese mit der Geschäftsführung unseres Auftraggebers abgestimmt. Die Abschlussbuchungen wurden bis zum Abschluss unserer Tätigkeit vorgenommen.

Die Gliederung des Jahresabschlusses entspricht den Vorschriften des HGB unter besonderer Beachtung der §§ 266, 275 und 267a HGB. Abweichend hiervon ist die Gewinn- und Verlustrechnung unter besonderer Beachtung der sich aus dem steuerlichen Gemeinnützigkeitsrecht ergebenden Tätigkeitsfelder der Gesellschaft gegliedert.

Die geltenden handelsrechtlichen Bewertungsvorschriften wurden unter Berücksichtigung der Fortführung der Unternehmenstätigkeit beachtet. Die auf den vorhergehenden Jahresabschluss angewandten Bewertungsmethoden wurden beibehalten.

Allen am Bilanzstichtag bestehenden Risiken - soweit sie bis zur Aufstellung des Jahresabschlusses erkennbar waren - ist durch die Bildung ausreichender Rückstellungen und Wertberichtigungen Rechnung getragen.

Die einzelnen Posten der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung werden im Erläuterungsteil ausführlich dargestellt.

3. Rechtliche und wirtschaftliche Grundlagen

3.1 Rechtliche Verhältnisse

| | |
|------------------------------|---|
| Firma: | 21Staatskunst gGmbH |
| Rechtsform: | gGmbH |
| Gründung am: | 19.04.2018 |
| Sitz: | Klein Wittensee |
| Anschrift: | Frenrade 15-17 24361 Klein Wittensee |
| Name laut Registergericht: | Papenwohld gGmbH |
| Registereintrag: | Handelsregister |
| Registergericht: | Kiel |
| Register-Nr.: | HRB 19631 KI |
| Gesellschaftsvertrag: | Gültig in der Fassung vom 28.04.2023 |
| Geschäftsjahr: | 1. Januar bis 31. Dezember |
| Gegenstand des Unternehmens: | Die Gesellschaft fördert folgende gemeinnützige Zwecke: - Wissenschaft und Forschung - Kunst und Kultur - Bildung und Erziehung - Umwelt- und Klimaschutz |
| Gezeichnetes Kapital: | 25.000,00 EUR davon eingezahlt: 12.500,00 EUR |
| Gesellschafter/-in: | Anteile 1 - 7.500 Jörn Bielfeldt 24361 Klein Wittensee, Frenrade 17 Einlage 7.500 Euro davon ausstehend 3.750 Euro Anteile 7.501 - 25.000 Thomas Losse-Müller |

24358 Ahlfeld-Bistensee, Dorfstraße 37

Einlage 17.500 Euro

davon ausstehend 3.250 Euro

Geschäftsführung, Vertretung:

Jörn Bielfeldt

24361 Klein Wittensee, Fenrade 17

Thomas Losse-Müller

24358 Ahlfeld-Bistensee, Dorfstraße 37

Die Geschäftsführer sind alleinvertretungsbe-
rechtigt und von den Beschränkungen des §
181 BGB befreit.

Wesentliche Änderungen der rechtlichen
Verhältnisse nach dem Abschlussstichtag:

lagen nicht vor

3.2 Steuerliche Verhältnisse

Zuständiges Finanzamt: Flensburg

Steuernummer: 15/294/73406

Gemäß Bescheid des Finanzamts Flensburg vom 12.07.2023 erfüllt der Gesellschaftsvertrag der 21Staatskunst gGmbH in der Fassung vom 28.04.2023 die satzungsmäßigen Voraussetzungen nach den §§ 51, 59, 60 und 61 AO.

Die Gesellschaft fördert folgende gemeinnützige Zwecke:

- Wissenschaft und Forschung (§ 52 Abs. 2 S. 1 Nr. 1 AO)
- Kunst und Kultur (§ 52 Abs.2 S. 1 Nr. 5 AO)
- Bildung und Erziehung (§ 52 Abs.2 S. 1 Nr. 7 AO)
- Umwelt- und Klimaschutz (§ 52 Abs.2 S. 1 Nr. 8 AO).

Die Gesellschaft ist nach § 5 Abs. 1 Nr. 9 KStG von der Körperschaftsteuer und § 3 Nr. 6 GewStG befreit, soweit sie keinen steuerpflichtigen wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb unterhält. Wird ein steuerpflichtiger wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb unterhalten ist die Steuerbefreiung insoweit ausgeschlossen. Es werden vorliegend die Besteuerungsgrenzen gem. § 64 Abs. 3 AO nicht überschritten.

Die Gesellschaft wird beim Finanzamt Flensburg unter der Steuer-Nr. 15/294/73406 geführt.

4. Art und Umfang der Erstellungsarbeiten

Art, Umfang und Ergebnis der während unserer Auftragsdurchführung im Einzelnen vorgenommenen Erstellungshandlungen haben wir, soweit sie nicht in diesem Erstellungsbericht dokumentiert sind, in unseren Arbeitspapieren festgehalten.

Gegenstand der Erstellung ohne Beurteilungen ist die Entwicklung der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung sowie weiterer Abschlussbestandteile auf Grundlage der Buchführung und des Inventars sowie der Vorgaben zu den anzuwendenden Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden.

Unser Auftrag zur normentsprechenden Entwicklung des Jahresabschlusses aus den vorgelegten Unterlagen unter Berücksichtigung der erhaltenen Informationen und der vorgenommenen Abschlussbuchungen erstreckte sich nicht auf die Beurteilung der Angemessenheit und Funktion interner Kontrollen sowie der Ordnungsmäßigkeit der Buchführung. Insbesondere gehörte die Beurteilung der Inventuren, der Periodenabgrenzung sowie von Ansatz und Bewertung nicht zum Umfang unseres Auftrags.

Wurden Abschlussbuchungen vorgenommen, z.B. die Berechnung von Abschreibungen, Wertberichtigungen, Rückstellungen, so bezogen sich diese auf die vorgelegten Unterlagen und erteilten Auskünfte ohne eine Beurteilung ihrer Richtigkeit.

Auch wenn bei der Erstellung ohne Beurteilungen auftragsgemäß keine Beurteilungen der Belege, Bücher und Bestandsnachweise vorgenommen werden, weisen wir unseren Auftraggeber auf offensichtliche Unrichtigkeiten in den vorgelegten Unterlagen hin, die uns als Sachverständige bei der Durchführung des Auftrags unmittelbar auffallen, unterbreiten Vorschläge zur Korrektur und achten auf die entsprechende Umsetzung im Jahresabschluss.

5. Schlussbemerkung

Auftragsgemäß haben wir den Jahresabschluss zum 31. Dezember 2023 für 21Staatskunst gGmbH erstellt und mit einer Bescheinigung versehen. Der Jahresabschluss sowie die Bescheinigung sind unserem Erstellungsbericht als Anlage 1 beigelegt.

Die Bescheinigung zu dem von uns erstellten Jahresabschluss enthält keine Ergänzungen.

Kiel, den 08.03.2024

Ulrich Boock
Steuerberater

ANLAGEN

1. Jahresabschluss und Bescheinigung

BILANZ

21Staatskunst gGmbH
Klein Wittensee

zum

31. Dezember 2023

AKTIVA

PASSIVA

| | EUR | Geschäftsjahr EUR | Vorjahr EUR | | EUR | Geschäftsjahr EUR | Vorjahr EUR |
|---|-------------|----------------------|----------------|--|------------------|----------------------|-------------------|
| A. Anlagevermögen | | | | A. Eigenkapital | | | |
| I. Immaterielle Vermögensgegenstände | | | | I. Gezeichnetes Kapital | 25.000,00 | | 25.000,00 |
| 1. entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten | | 10.793,00 | 0,00 | nicht eingeforderte ausstehende Ein- lagen | <u>7.000,00-</u> | | <u>12.500,00-</u> |
| | | | | eingefordertes Kapital | | 18.000,00 | 12.500,00 |
| II. Sachanlagen | | | | II. Verlustvortrag | | 11.701,47- | 1.636,38- |
| 1. andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung | 4.258,00 | | 0,00 | III. Jahresüberschuss | | 5.900,71 | 10.065,09- |
| 2. geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau | <u>0,00</u> | | <u>0,00</u> | B. Rückstellungen | | | |
| | | 4.258,00 | 0,00 | 1. sonstige Rückstellungen | | 2.806,78 | 1.084,61 |
| B. Umlaufvermögen | | | | C. Verbindlichkeiten | | | |
| I. Forderungen und sonstige Vermögens- gegenstände | | | | 1. Verbindlichkeiten gegenüber Kre- ditinstituten | 1.551,94 | | 0,00 |
| 1. sonstige Vermögensgegenstände | | 13.150,00 | 441,61 | - davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr EUR 1.551,94 (EUR 0,00) | | | |
| - davon gegen Gesellschafter EUR 150,00 (EUR 441,61) | | | | 2. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | 892,50 | | 0,00 |
| II. Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks | | 323.906,29 | 1.441,53 | - davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr EUR 892,50 (EUR 0,00) | | | |
| C. Rechnungsabgrenzungsposten | | 1.796,90 | 0,00 | 3. sonstige Verbindlichkeiten | <u>404,00</u> | | <u>0,00</u> |
| | | | | - davon gegenüber Gesellschaftern EUR 404,00 (EUR 0,00) | | 2.848,44 | 0,00 |
| | | | | - davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr EUR 404,00 (EUR 0,00) | | | |
| | | | | D. Rechnungsabgrenzungsposten | | 336.049,73 | 0,00 |
| | | | | | | | |
| | | 353.904,19 | 1.883,14 | | | 353.904,19 | 1.883,14 |

21Staatskunst gGmbH Förderung von Kunst u. Kultur, Bildung u.Erziehung, 24361 Klein Wittensee

| | EUR | Geschäftsjahr EUR | Vorjahr EUR |
|---|-------------|----------------------|-------------------|
| 1. Umsatzerlöse | | <u>0,00</u> | <u>1.557,22</u> |
| 2. Gesamtleistung | | 0,00 | 1.557,22 |
| 3. sonstige betriebliche Erträge übrige sonstige betriebliche Erträge | | 147.798,07 | 0,00 |
| 4. Personalaufwand Löhne und Gehälter | | 467,59 | 0,00 |
| 5. Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen | | 641,73 | 0,00 |
| 6. sonstige betriebliche Aufwendungen | | | |
| a) Raumkosten | 3.177,50 | | 0,00 |
| b) Versicherungen, Beiträge und Abgaben | 482,34 | | 0,00 |
| c) Werbe- und Reisekosten | 1.616,50 | | 0,00 |
| d) verschiedene betriebliche Kosten | 135.511,70 | | 1.223,56 |
| e) Verluste aus dem Abgang von Ge- genständen des Anlagevermögens | <u>0,00</u> | <u>140.788,04</u> | <u>10.398,75</u> |
| 7. Ergebnis nach Steuern | | 5.900,71 | 10.065,09- |
| 8. Jahresüberschuss | | <u>5.900,71</u> | <u>10.065,09-</u> |

Angaben zur Identifikation laut Registergericht

| | |
|----------------------------------|----------------------|
| Name laut Registergericht: | 21 Staatskunst gGmbH |
| Firmensitz laut Registergericht: | Klein Wittensee |
| Registereintrag: | Handelsregister Kiel |
| Register-Nr.: | HRB 19631 KI |

Klein Wittensee, 08.03.2024

 Thomas Losse-Müller
 Geschäftsführer

 Jörn Bielfeldt
 Geschäftsführer

2. Bescheinigung

Bescheinigung des Steuerberaters über die Erstellung

Wir haben auftragsgemäß den vorstehenden Jahresabschluss – bestehend aus Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung – der 21Staatskunst gGmbH für das Geschäftsjahr vom 1. Januar 2023 bis 31. Dezember 2023 unter Beachtung der deutschen handelsrechtlichen Vorschriften erstellt.

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

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

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

Kiel, den 08.03.2024

Ulrich Boock
Steuerberater

21Staatskunst gGmbH Förderung von Kunst u. Kultur, Bildung u. Erziehung, 24361 Klein Wittensee

AKTIVA

| Konto | Bezeichnung | EUR | Geschäftsjahr EUR | Vorjahr EUR |
|-------|--|---------------|----------------------|-----------------|
| | entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten | | | |
| 0026 | Rechtswerte entgeltl. erworben | | 10.793,00 | 0,00 |
| | andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung | | | |
| 0410 | Geschäftsausstattung | 4.258,00 | | 0,00 |
| 0475 | Geringwertige Wirtschaftsgüter | <u>0,00</u> | 4.258,00 | 0,00 |
| | geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau | | | |
| 0485 | Gebäude im Bau | | 0,00 | 0,00 |
| | sonstige Vermögensgegenstände | | | |
| 0701 | Sonstige Vermögensgegenstände (b.1 J) | 13.000,00 | | 0,00 |
| 0707 | Forderungen gegen GmbH-Gesellschafter | <u>150,00</u> | 13.150,00 | 441,61 |
| | davon gegen Gesellschafter EUR 150,00 (EUR 441,61) | | | |
| 0707 | Forderungen gegen GmbH-Gesellschafter | | | |
| | Kassenbestand, Bundesbank- guthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks | | | |
| 0950 | FördeSparkasse 1003202601 | | 323.906,29 | 1.441,53 |
| | Rechnungsabgrenzungsposten | | | |
| 0990 | Aktive Rechnungsabgrenzung | | 1.796,90 | 0,00 |
| | Summe Aktiva | | <u>353.904,19</u> | <u>1.883,14</u> |

21Staatskunst gGmbH Förderung von Kunst u. Kultur, Bildung u. Erziehung, 24361 Klein Wittensee

PASSIVA

| Konto | Bezeichnung | EUR | Geschäftsjahr EUR | Vorjahr EUR |
|----------|---|-------------|----------------------|-----------------|
| | Gezeichnetes Kapital | | | |
| 1140 | Gezeichnetes Kapital | | 25.000,00 | 25.000,00 |
| | nicht eingeforderte ausstehende Einlagen | | | |
| 1144 | Ausstehende Einlage nicht eingefordert | | 7.000,00- | 12.500,00- |
| | Verlustvortrag | | | |
| 1160 | Gewinn-/Verlustvortrag | | 11.701,47- | 1.636,38- |
| | Jahresüberschuss | | | |
| | Jahresüberschuss | | 5.900,71 | 10.065,09- |
| | sonstige Rückstellungen | | | |
| 1220 | Sonstige Rückstellungen | | 2.806,78 | 1.084,61 |
| | Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten | | | |
| 1511 | Mastercard 5584 04XX XXXX 0711 | 1.549,44 | | 0,00 |
| 1512 | Mastercard 5584 04XX XXXX 0729 | <u>2,50</u> | 1.551,94 | 0,00 |
| | davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr EUR 1.551,94 (EUR 0,00) | | | |
| 1511 | Mastercard 5584 04XX XXXX 0711 | | | |
| 1512 | Mastercard 5584 04XX XXXX 0729 | | | |
| | Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | | | |
| 1340 | Verbindlichkeiten aus Lieferungen+Leist. | | 892,50 | 0,00 |
| | davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr EUR 892,50 (EUR 0,00) | | | |
| 1340 | Verbindlichkeiten aus Lieferungen+Leist. | | | |
| | sonstige Verbindlichkeiten | | | |
| 1686 | Verbindlichk. ggb. GmbH-Ges.ern, b1J | | 404,00 | 0,00 |
| | davon gegenüber Gesellschaftern EUR 404,00 (EUR 0,00) | | | |
| 1686 | Verbindlichk. ggb. GmbH-Ges.ern, b1J | | | |
| Übertrag | | | <u>17.854,46</u> | <u>1.883,14</u> |

21Staatskunst gGmbH Förderung von Kunst u. Kultur, Bildung u.Erziehung, 24361 Klein Wittensee

PASSIVA

| Konto | Bezeichnung | EUR | Geschäftsjahr EUR | Vorjahr EUR |
|----------|---|-----|----------------------|----------------|
| Übertrag | | | 17.854,46 | 1.883,14 |
| | davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr EUR 404,00 (EUR 0,00) | | | |
| 1686 | Verbindlichk. ggb. GmbH-Ges.ern, b1J | | | |
| | Rechnungsabgrenzungsposten | | | |
| 1990 | Passive Rechnungsabgrenzung | | 336.049,73 | 0,00 |
| | | | <hr/> | <hr/> |
| | Summe Passiva | | 353.904,19 | 1.883,14 |
| | | | <hr/> <hr/> | <hr/> <hr/> |

ANLAGENSPIEGEL zum 31. Dezember 2023

21Staatskunst gGmbH Förderung von Kunst u. Kultur, Bildung u. Erziehung, 24361 Klein Wittensee

| | Buchwert 01.01.2023 | Zugänge | Abgänge | Umbuchungen | Abschreibungen | Zuschreibungen | Buchwert 31.12.2023 |
|---|------------------------|-----------|---------|-------------|----------------|----------------|------------------------|
| | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR |
| Anlagevermögen | | | | | | | |
| I. Immaterielle Vermögensgegenstände | | | | | | | |
| entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten | 0,00 | 11.103,31 | 0,00 | 0,00 | 310,31 | 0,00 | 10.793,00 |
| Summe immaterielle Vermögensgegenstände | 0,00 | 11.103,31 | 0,00 | 0,00 | 310,31 | 0,00 | 10.793,00 |
| II. Sachanlagen | | | | | | | |
| 1. andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung | 0,00 | 4.589,42 | 0,00 | 0,00 | 331,42 | 0,00 | 4.258,00 |
| 2. geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Summe Sachanlagen | 0,00 | 4.589,42 | 0,00 | 0,00 | 331,42 | 0,00 | 4.258,00 |
| Summe Anlagevermögen | 0,00 | 15.692,73 | 0,00 | 0,00 | 641,73 | 0,00 | 15.051,00 |

21Staatskunst gGmbH Förderung von Kunst u. Kultur, Bildung u.Erziehung, 24361 Klein Wittensee

| Konto | Bezeichnung | EUR | Geschäftsjahr EUR | Vorjahr EUR |
|-------|--|-------------------|----------------------|-------------------|
| | Umsatzerlöse | | | |
| 8025 | Erlöse Kleinunternehmer § 19 (1) UStG | | 0,00 | 1.557,22 |
| | übrige sonstige betriebliche Erträge | | | |
| 2300 | Erhaltene nicht steuerbare Zuschüsse | | 147.798,07 | 0,00 |
| | Löhne und Gehälter | | | |
| 2552 | Ehrenamtspauschale | | 467,59 | 0,00 |
| | Abschreibungen | | | |
| | auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen | | | |
| 2500 | Abschreibungen auf Sachanlagen | | 641,73 | 0,00 |
| | Raumkosten | | | |
| 2661 | Miete Papenwohld | 390,00 | | 0,00 |
| 2662 | Miete Geschäftsadresse Berlin | 2.677,50 | | 0,00 |
| 2663 | RaumnebenkostenPapenwohld | <u>110,00</u> | 3.177,50 | 0,00 |
| | Versicherungen, Beiträge und Abgaben | | | |
| 2753 | Versicherungen, Beiträge | | 482,34 | 0,00 |
| | Werbe- und Reisekosten | | | |
| 2560 | Reisekosten AN Verpfleg.mehraufwand | 26,66 | | 0,00 |
| 2562 | Reisekosten AN Übernachtungsaufwand | 890,34 | | 0,00 |
| 2563 | Reisekosten Arbeitnehmer, Fahrtkosten | <u>699,50</u> | 1.616,50 | 0,00 |
| | verschiedene betriebliche Kosten | | | |
| 2701 | Bürobedarf | 208,75 | | 0,00 |
| 2894 | Rechts- und Beratungskosten | 3.235,05 | | 1.039,21 |
| 2895 | Bewirtungskosten | 530,20 | | 0,00 |
| 2896 | EDV-Kosten | 102,49 | | 0,00 |
| 2899 | Fahrzeugkosten | 571,78 | | 0,00 |
| 2900 | Nebenkosten des Geldverkehrs | 239,95 | | 184,35 |
| 2901 | Fremdleistungen Sozial-Klimarat | <u>130.623,48</u> | 135.511,70 | 0,00 |
| | Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens | | | |
| 2893 | Abgänge Sachanlagen Restbuchwert bei BV | | 0,00 | 10.398,75 |
| | Jahresüberschuss | | | |
| | Jahresüberschuss | | <u>5.900,71</u> | <u>10.065,09-</u> |

4. Allgemeine Geschäftsbedingungen für Steuerberater und Steuerberatungsges.

Allgemeine Geschäftsbedingungen für Steuerberater und steuerberatende Berufsausübungsgesellschaften

Stand: Oktober 2023

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, BStB) ausgeführt.
- (2) Die Berücksichtigung ausländischen Rechts bedarf einer ausdrücklichen Vereinbarung in Textform.
- (3) Ändert sich die Rechtslage nach abschließender Erledigung einer Angelegenheit, so ist der Steuerberater nicht verpflichtet, den Auftraggeber auf die Änderung oder die sich daraus ergebenden Folgen hinzuweisen.
- (4) Die Prüfung der Richtigkeit, Vollständigkeit und Ordnungsmäßigkeit der dem Steuerberater übergebenen Unterlagen und Zahlen, insbesondere der Buchführung und Bilanz, gehört nur zum Auftrag, wenn dies in Textform vereinbart ist. Der Steuerberater wird die vom Auftraggeber gemachten Angaben, insbesondere Zahlenangaben, als richtig zu Grunde legen. Soweit er offensichtliche Unrichtigkeiten feststellt, wird er den Auftraggeber darauf hinweisen.
- (5) Der Auftrag stellt keine Vollmacht für die Vertretung vor Behörden, Gerichten und 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 fristwahren 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 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, 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 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) Der Auftraggeber wird darauf hingewiesen, dass die Verwendung elektronischer Kommunikationsmittel (E-Mail etc.) mit Risiken für die Vertraulichkeit der Kommunikation verbunden sein kann. Der Auftraggeber stimmt 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) 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 40000000,00 €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 Mandatsverhältnisses fallen; § 334 BGB wird insoweit ausdrücklich nicht abbedungen. Einzelvertragliche Haftungsbegrenzungsvereinbarungen gehen dieser Regelung vor, lassen die Wirksamkeit dieser Regelung jedoch – soweit nicht ausdrücklich anders geregelt – unberührt.

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 im Folgenden 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. Um von dieser Regelung Gebrauch machen zu können, muss bei einer Einzelkanzlei ein Betrag von mindestens 1 Mio. € angegeben werden, und die vertragliche Versicherungssumme muss wenigstens 1 Mio. € für den einzelnen Schadensfall betragen; andernfalls ist die Ziffer 6 zu streichen. 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. Differenzierend geregelt ist die Höhe der erforderlichen Sozietätsdeckung, je nachdem, ob durch die Rechtsform eine Beschränkung der Haftung für natürliche Personen 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; andernfalls ist die Ziffer 6 zu streichen. Auf die Hinweise im DWS-Merkblatt Nr. 1001 wird verwiesen.

Lizenziert für das Jahr 2024



© 10/2023 DWS Steuerberater Medien GmbH
Bestellservice: Postfach 023553 · 10127 Berlin · Telefon 0 30/2 88 85 66 · Telefax 0 30/28 88 56 70
E-Mail: info@dws-medien.de · Internet: www.dws-medien.de

Nr.
5.1

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

- (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 Hauptleistungen 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 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 18 Monate ab Kenntnis oder grob fahrlässiger Unkenntnis des Auftraggebers von den Ansprüchen, spätestens aber fünf Jahre nach 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, Rechnungsstellung, 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.
- (2) Der Auftraggeber ist mit einer Rechnungsstellung des Steuerberaters in Textform einverstanden.
- (3) Für Tätigkeiten, die in der StBVV keine Regelung erfahren (z. B. § 57 Abs. 3 Nr. 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).
- (4) 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 18 Monate nach Zugang der Rechnung beim Auftraggeber.
- (5) 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 ist verpflichtet, seine Absicht, die Tätigkeit einzustellen, dem Auftraggeber rechtzeitig bekanntzugeben, 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.
- (6) Der Auftraggeber kommt in Verzug, wenn er nicht innerhalb von 14 Tagen nach Rechnungsdatum leistet.

10. Beendigung des Vertrags

- (1) Der Vertrag endet mit Erfüllung der vereinbarten Leistungen, durch Ablauf der vereinbarten Laufzeit oder durch Kündigung. Der Vertrag endet nicht durch den Tod, durch den Eintritt der Geschäftsunfähigkeit des Auftraggebers oder im Falle einer Gesellschaft durch deren Auflösung.
- (2) Der Vertrag kann – wenn und soweit er einen Dienstvertrag i. S. d. §§ 611, 675 BGB darstellt – von jedem Vertragspartner außerordentlich gekündigt werden, es sei denn, es handelt sich um ein Dienstverhältnis mit festen Bezügen, § 627 Abs. 1 BGB; die Kündigung hat in Textform zu erfolgen. Soweit im Einzelfall hiervon abgewichen werden soll, bedarf es einer Vereinbarung zwischen Steuerberater und Auftraggeber.
- (3) 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. 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

Falls einzelne Bestimmungen dieser Geschäftsbedingungen unwirksam sein oder werden sollten, 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.