

**Bericht über die Erstellung  
des Jahresabschlusses  
zum 31. Dezember 2023**

des

**Urgewald e.V.**

Von Galen Straße 4

48336 Sassenberg

durch

die

**ATC Münster GmbH**  
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft  
Steuerberatungsgesellschaft

Antwerpener Straße 8  
48163 Münster

## Urgewald e.V., Sassenberg

zum

31. Dezember 2023

## AKTIVA

## PASSIVA

	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR		EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
<b>A. ANLAGEVERMÖGEN</b>				<b>A. VEREINSVERMÖGEN</b>			
I. Immaterielle Vermögensgegenstände				I. Vereinskaptal			
1. entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten		53.257,00	66.488,00	1. Vereinskaptal § 62 Abs. 3 AO		91.846,17	91.846,17
II. Sachanlagen				II. Gewinnrücklagen			
1. Technische Anlagen und Maschinen	19.559,00		12.875,00	1. Gebundene Gewinnrücklagen	2.698.457,25		1.285.948,49
2. Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung				2. Freie Gewinnrücklagen	<u>687.559,25</u>	3.386.016,50	637.039,05
Sonstige Anlagen und Ausstattung	31.074,00		54.965,00	III. Ergebnisvortrag		529.091,16	2.133.434,20
3. geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	<u>31.469,89</u>	82.102,89	0,00	<b>B. SONSTIGE SONDERPOSTEN</b>			
III. Finanzanlagen				1. Noch nicht satzungsgemäß verwendete Spenden		999.538,37	0,00
1. Beteiligungen	10.225,85		10.225,85	<b>C. RÜCKSTELLUNGEN</b>			
2. Wertpapiere des Anlagevermögens	118.659,94		137.492,64	1. sonstige Rückstellungen		110.830,20	103.556,47
3. Sonstige Ausleihungen	<u>23.753,51</u>	152.639,30	17.444,00	<b>D. VERBINDLICHKEITEN</b>			
				1. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	71.488,63		105.577,27
				2. Sonstige Verbindlichkeiten	<u>28.523,02</u>	100.011,65	153.455,78
<b>B. UMLAUFVERMÖGEN</b>				<b>E. PASSIVE RECHNUNGSABGRENZUNGS-POSTEN</b>		2.126.539,09	1.963.193,71
I. Vorräte							
1. Fertige Erzeugnisse, Waren		5.671,72	7.231,72				
II. Forderungen, sonstige Vermögensgegenstände							
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	1.403.484,88		955.614,03				
2. Sonstige Vermögensgegenstände	<u>15.429,66</u>	1.418.914,54	25.263,82				
III. Kasse, Bank		5.631.287,69	5.186.451,08				
		<u>7.343.873,14</u>	<u>6.474.051,14</u>			<u>7.343.873,14</u>	<u>6.474.051,14</u>

# GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG vom 01.01.2023 bis 31.12.2023

## Urgewald e.V., Sassenberg

	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
<b>A. IDEELLER BEREICH</b>			
I. Nicht steuerbare Einnahmen			
1. Mitgliedsbeiträge	1.740,00		3.010,00
2. Zuschüsse	3.893.539,49		3.491.878,30
3. Sonstige nicht steuerbare Einnahmen	<u>213.852,97</u>	4.109.132,46	86.457,75
II. Nicht anzusetzende Ausgaben			
1. Abschreibungen	60.567,76		61.161,26
2. Personalkosten	2.842.352,72		2.311.605,95
3. Reisekosten	94.257,97		99.083,99
4. Raumkosten	97.202,82		97.852,51
5. Übrige Ausgaben	<u>1.191.893,47</u>	4.286.274,74	869.143,98
<b>Gewinn/Verlust ideeller Bereich</b>		<u>177.142,28-</u>	<u>142.498,36</u>
<b>B. ERTRAGSTEUERNEUTRALE POSTEN</b>			
I. Ideeller Bereich (ertragsteuerneutral)			
1. Steuerneutrale Einnahmen			
Erbschaften/Vermächtnisse	0,00		19.840,00
Spenden	0,00		976.564,28
2. Nicht abziehbare Ausgaben			
Gezahlte/hingeebene Spenden	<u>0,00</u>	0,00	9.320,00
<b>Gewinn/Verlust ertragsteuerneutrale Posten</b>		<u>0,00</u>	<u>987.084,28</u>
<b>C. VERMÖGENSVERWALTUNG</b>			
I. Einnahmen			
1. Ertragsteuerfreie Einnahmen			
Zins- und Kurserträge	199.249,73		315.359,72
Sonstige ertragsteuerfreie Einnahmen	0,00		4.120,28
2. Ertragsteuerpflichtige Einnahmen			
Zins- und Kurserträge	<u>50,00</u>	199.299,73	0,00
Übertrag		<u>22.157,45</u>	<u>1.449.062,64</u>

**GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG** vom 01.01.2023 bis 31.12.2023

**Urgewald e.V., Sassenberg**

	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Übertrag		22.157,45	1.449.062,64
II. Ausgaben			
1. Ausgaben/Werbungskosten Sonstige Ausgaben		49.514,61	6.565,37
<b>Gewinn/Verlust</b>			
<b>Vermögensverwaltung</b>		<u>149.785,12</u>	<u>312.914,63</u>
<b>D. SONSTIGE ZWECKBETRIEBE</b>			
I. Sonstige Zweckbetriebe 1 (Umsatzsteuerpflichtig)			
1. Umsatzerlöse	124.719,95		140.149,16
2. Bestandsveränderung	1.560,00-		0,00
3. Sonstige betriebliche Erträge	<u>2.250,00</u>	125.409,95	0,00
4. Materialaufwand Aufwendungen für bezogene Leistungen	140.874,63		43.120,76
5. Personalaufwand Löhne und Gehälter Soziale Abgaben	72.645,13 14.663,38		57.558,28 11.763,89
6. Abschreibungen Abschreibungen auf immate- rielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen	0,00		1.917,24
Abschreibungen auf Umlauf- vermögen, unüblich hoch	0,00		96,30
7. Sonstige betriebliche Aufwendungen	<u>13.024,38</u>	241.207,52	82.176,58
Gewinn/Verlust Sonstige Zweckbetriebe 1		<u>115.797,57-</u>	<u>56.483,89-</u>
<b>Gewinn/Verlust</b> <b>Sonstige Zweckbetriebe</b>		115.797,57-	56.483,89-
Übertrag		143.154,73-	1.386.013,38

**GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG** vom 01.01.2023 bis 31.12.2023

**Urgewald e.V., Sassenberg**

	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Übertrag		143.154,73-	1.386.013,38
<b>E. SONSTIGE GESCHÄFTSBETRIEBE</b>			
I. Sonstige Geschäftsbetriebe 2			
1. Erträge aus Beteiligungen		1.840,65	0,00
Gewinn/Verlust Sonstige Geschäftsbetriebe 2		<u>1.840,65</u>	<u>0,00</u>
<b>Gewinn/Verlust Sonstige Geschäftsbetriebe</b>		<u>1.840,65</u>	<u>0,00</u>
<b>F. JAHRESERGEBNIS</b>			
		<u>141.314,08-</u>	<u>1.386.013,38</u>
1. Ergebnisvorträge aus dem Vorjahr		2.133.434,20	676.540,43
2. Entnahmen aus gebundenen Ergebnisrücklagen		1.120.948,49	1.340.571,63
3. Einstellungen in die gebunde- nen Ergebnisrücklagen		2.533.457,25	1.058.076,49
4. Einstellungen in die freien Ergebnisrücklagen (§ 62 Abs. 1 Nr. 3 AO)		<u>50.520,20</u>	<u>211.614,75</u>
<b>G. ERGEBNISVORTRAG</b>		<u>529.091,16</u>	<u>2.133.434,20</u>

## ANLAGENSPIEGEL zum 31. Dezember 2023

## Urgewald e.V., Sassenberg

	Buchwert 01.01.2023	Zugänge	Abgänge	Umbuchungen	Abschreibungen	Zuschreibungen	Buchwert 31.12.2023
<b>A. ANLAGEVERMÖGEN</b>							
I. Immaterielle Vermögensgegenstände							
1. entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten							
	66.488,00	903,21	0,00	0,00	14.134,21	0,00	53.257,00
Summe immaterielle Vermögensgegenstände	66.488,00	903,21	0,00	0,00	14.134,21	0,00	53.257,00
II. Sachanlagen							
1. Technische Anlagen und Maschinen							
	12.875,00	9.155,98	0,00	0,00	2.471,98	0,00	19.559,00
2. Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung							
Vereinsausstattung	0,00	13.755,80	0,00	0,00	13.755,80	0,00	0,00
Sonstige Anlagen und Ausstattung	54.965,00	6.314,77	0,00	0,00	30.205,77	0,00	31.074,00
3. geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau							
	0,00	31.469,89	0,00	0,00	0,00	0,00	31.469,89
Summe Sachanlagen	67.840,00	60.696,44	0,00	0,00	46.433,55	0,00	82.102,89
III. Finanzanlagen							
1. Beteiligungen							
	10.225,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.225,85
2. Wertpapiere des Anlagevermögens							
	137.492,64	6.677,03	25.509,73	0,00	0,00	0,00	118.659,94
Übertrag	147.718,49	6.677,03	25.509,73	0,00	0,00	0,00	128.885,79

**ANLAGENSPIEGEL** zum 31. Dezember 2023**Urgewald e.V., Sassenberg**

	Buchwert 01.01.2023	Zugänge	Abgänge	Umbuchungen	Abschreibungen	Zuschreibungen	Buchwert 31.12.2023
Übertrag	147.718,49	6.677,03	25.509,73	0,00	0,00	0,00	128.885,79
3. Sonstige Ausleihungen	17.444,00	6.309,51	0,00	0,00	0,00	0,00	23.753,51
Summe Finanzanlagen	165.162,49	12.986,54	25.509,73	0,00	0,00	0,00	152.639,30
Summe Anlagevermögen	299.490,49	74.586,19	25.509,73	0,00	60.567,76	0,00	287.999,19

**Erstellungsbericht** zum 31.12.2023

**Urgewald e.V., 48336 Sassenberg**

**Bescheinigung der Steuerberatungsgesellschaft über die Erstellung**

Wir haben auftragsgemäß den vorstehenden Jahresabschluss – bestehend aus Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung – des Urgewald e.V. für das Geschäftsjahr vom 1. Januar 2023 bis 31. Dezember 2023 unter Beachtung der deutschen handelsrechtlichen Vorschriften und der ergänzenden Bestimmungen der Satzung erstellt.

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

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

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.

Münster, den 21. Juni 2024  
ATC Münster GmbH  
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft  
Steuerberatungsgesellschaft

Tharmarajah Chelliah  
Steuerberater



**Erstellungsbericht** zum 31.12.2023

**Urgewald e.V., 48336 Sassenberg**

**Allgemeine Geschäftsbedingungen für Steuerberater und  
Steuerberatungsgesellschaften**

# Allgemeine Auftragsbedingungen für Steuerberater und Steuerberatungsgesellschaften Stand: März 2022

Die folgenden „Allgemeinen Auftragsbedingungen“ gelten für Verträge zwischen Steuerberatern und Steuerberatungsgesellschaften (im Folgenden „Steuerberater“ genannt) und ihren Auftraggebern, soweit nicht etwas anderes ausdrücklich schriftlich vereinbart oder gesetzlich zwingend vorgeschrieben ist. Insbesondere sind die nachfolgenden Punkte unserer AAB`s:

## § 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 (StBerG, BOSTB) ausgeführt.

(2) Die Berücksichtigung ausländischen Rechts bedarf einer ausdrücklichen schriftlichen Vereinbarung.

(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) Dem Steuerberater sind die benötigten Unterlagen und Aufklärungen vollständig zu geben. Die Prüfung der Richtigkeit, Vollständigkeit und Ordnungsmäßigkeit der übergebenen Unterlagen und Zahlen, insbesondere der Buchführung und Bilanz, gehört nur zum Auftrag, wenn dies schriftlich vereinbart ist. Der Steuerberater wird die vom Auftraggeber genannten Tatsachen, insbesondere Zahlenangaben, als richtig zu Grunde legen. Soweit er offensichtliche Unrichtigkeiten feststellt, ist er verpflichtet, darauf hinzuweisen.

5) Der Auftrag stellt keine Vollmacht für die Vertretung vor Behörden, Gerichten und sonstigen Stellen dar. Sie ist gesondert zu erteilen. Ist wegen der Abwesenheit des Auftraggebers eine Abstimmung mit diesem über die Einlegung von Rechtsbehelfen oder Rechtsmitteln nicht möglich, ist der Steuerberater im Zweifel zu fristwahrenden Handlungen berechtigt und verpflichtet.

## § 2 Verschwiegenheitspflicht

(1) Der Steuerberater einschließlich aller Mitarbeiter sind 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, dass der Auftraggeber ihn (schriftlich) von dieser Verpflichtung entbindet. Die Verschwiegenheitspflicht besteht auch nach Beendigung des Vertragsverhältnisses fort.

(2) Die Verschwiegenheitspflicht besteht nicht, soweit die Offenlegung zur Wahrung berechtigter Interessen des Steuerberaters erforderlich ist. Der Steuerberater ist auch insoweit von der Verschwiegenheitspflicht entbunden, als er nach den Versicherungsbedingungen seiner Berufshaftpflichtversicherung zur Information und Mitwirkung verpflichtet ist.

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

(4) Der Steuerberater ist berechtigt, personenbezogene Daten des Auftraggebers und dessen Mitarbeiter im Rahmen der erteilten Aufträge maschinell zu erheben und in einer automatisierten Datei zu verarbeiten oder einem Dienstleistungsrechenzentrum zur weiteren Auftragsdatenverarbeitung zu übertragen.

## Allgemeine Auftragsbedingungen für Steuerberater und Steuerberatungsgesellschaften Stand: März 2022

(5) Der Steuerberater darf Berichte, Gutachten und sonstige schriftliche Äußerungen über die Ergebnisse seiner Tätigkeit Dritten nur mit Einwilligung des Auftraggebers aushändigen. Darüber hinaus besteht keine Verschwiegenheitspflicht, soweit dies zur Durchführung eines Zertifizierungsaudits in der Kanzlei des Steuerberaters erforderlich ist und die insoweit tätigen Personen ihrerseits über ihre Verschwiegenheitspflicht belehrt worden sind. Der Auftraggeber erklärt sich damit einverstanden, dass durch den Zertifizierer/Auditor Einsicht in seine – vom Steuerberater abgelegte und geführte – Handakte genommen wird.

(6) Der Steuerberater hat beim Versand bzw. der Übermittlung von Unterlagen, Dokumenten, Arbeitsergebnissen etc. auf Papier oder in elektronischer Form die Verschwiegenheitsverpflichtung zu beachten. Der Auftraggeber stellt seinerseits sicher, dass er als Empfänger ebenfalls alle Sicherungsmaßnahmen beachtet, dass die ihm zugeleiteten Papiere oder Dateien nur den hierfür zuständigen Stellen zugehen. Dies gilt insbesondere auch für den Fax- und E-Mail-Verkehr. Zum Schutz der überlassenen Dokumente und Dateien sind die entsprechenden technischen und organisatorischen Maßnahmen zu treffen. Sollten besondere über das normale Maß hinausgehende Vorkehrungen getroffen werden müssen, so ist entsprechende schriftliche Vereinbarung über die Beachtung zusätzlicher sicherheitsrelevanter Maßnahmen zu treffen, insbesondere ob im E-Mail-Verkehr eine Verschlüsselung vorgenommen werden muss.

### § 3 Mitwirkung Dritter

(1) Der Steuerberater ist berechtigt, zur Ausführung des Auftrags Mitarbeiter, fachkundige Dritte sowie datenverarbeitende Unternehmen heranzuziehen. Bei der Heranziehung von fachkundigen Dritten und datenverarbeitenden Unternehmen hat der Steuerberater dafür zu sorgen, dass diese sich zur Verschwiegenheit entsprechend § 2. Abs. 1 verpflichten.

(2) Insoweit für die Auftragsbearbeitung unsere Kooperationspartner mit einbezogen werden, greifen diese auf die Datenbank des Steuerberaters zu.

(3) Der Steuerberater ist berechtigt, allgemeinen Vertretern (§ 69 StBerG) sowie Praxistreuändern (§ 71 StBerG) im Falle ihrer Bestellung Einsichtnahme in die Handakten i. S. v. § 66 Abs. 2 StBerG zu verschaffen.

(4) Der Steuerberater ist berechtigt, in Erfüllung seiner Pflichten nach dem Bundesdatenschutzgesetz, einen Beauftragten für den Datenschutz zu bestellen. Sofern der Beauftragte für den Datenschutz nicht bereits nach § 2 Abs. 1 der Verschwiegenheitspflicht unterliegt, hat der Steuerberater dafür Sorge zu tragen, dass der Beauftragte für den Datenschutz sich mit Aufnahme seiner Tätigkeit auf das Datengeheimnis verpflichtet.

### § 4 Elektronische Kommunikation, Datenschutz

(1) Der Steuerberater ist berechtigt, personenbezogene Daten des Auftraggebers im Rahmen der erteilten Aufträge maschinell zu erheben und in einer automatisierten Datei zu verarbeiten oder einem Dienstleistungsrechenzentrum zur weiteren Auftragsdatenverarbeitung zu übertragen.

(2) Der Steuerberater ist berechtigt, in Erfüllung seiner Pflichten nach der DSGVO und dem Bundesdatenschutzgesetz einen Beauftragten für den Datenschutz zu bestellen. Sofern dieser Beauftragte für den Datenschutz nicht bereits nach § 2 Abs. 1 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.

## Allgemeine Auftragsbedingungen für Steuerberater und Steuerberatungsgesellschaften Stand: März 2022

(3) Der Schutz der persönlichen Daten hat für den Steuerberater oberste Priorität. Dieses Prinzip gilt für das Internet-Angebot ebenso wie für die konventionellen Dienstleistungen. Soweit Sie persönliche Daten im Rahmen einer Kontaktaufnahme oder eines Mandatsverhältnisses angeben, werden diese nur im Rahmen der von Ihnen erteilten Einwilligung und zu dem angegebenen Zweck genutzt. Darüber hinaus werden Daten innerhalb eines Vertragsverhältnisses ebenfalls für Informationszwecke z.B. zu Veranstaltungen sowie für die persönliche Kommunikation z.B. zum Geburtstag genutzt. Eine erteilte Einwilligung kann jederzeit widerrufen werden. Personenbezogene Daten werden nur an Dritte weitergegeben, wenn dies im Rahmen der Vertragserfüllung notwendig ist.

(4) Die Löschung von personenbezogenen Daten erfolgt innerhalb eines angemessenen Zeitraumes nach Vertragsbeendigung vorbehaltlich der gesetzlichen Aufbewahrungsfristen. Eine Auskunft zur Speicherung Ihrer personenbezogenen Daten ist auf Antrag unentgeltlich möglich.

(5) Für die Übertragung sensibler Daten nutzen wir verschiedene sichere Wege wie z.B. DATEV Unternehmen Online, verschlüsselter Cloud oder den verschlüsselten E-Mail-Versand.

(6) Mit den [<https://atc-muenster.de/files/atc/mediathek/Datenschutzhinweise%20f%C3%BCr%20die%20Mandanten.pdf>] auf unserer Internetseite veröffentlichten Datenschutzhinweisen informieren wir gemäß Art. 13 DSGVO über die Verarbeitung personenbezogener Daten im Rahmen unserer allgemeinen Geschäftstätigkeit und zum Zwecke der Leistungserbringung im Mandatsverhältnis sowie über die Betroffenenrechte. Wir bitten Sie die Datenschutzhinweise zu lesen. Auf Anfrage können wir Ihnen die Datenschutzhinweise gerne postalisch zusenden.

### § 5 Mängelbeseitigung

(1) Der Auftraggeber hat Anspruch auf Beseitigung etwaiger Mängel. Dem Steuerberater ist Gelegenheit zur Nachbesserung zu geben. Der Auftraggeber hat das Recht – wenn und soweit es sich bei dem Mandat um einen Dienstvertrag im Sinne der §§ 611, 675 BGB handelt – die Nachbesserung durch den Steuerberater abzulehnen, wenn das Mandat durch den Auftraggeber beendet und der Mangel erst nach wirksamer Beendigung des Mandats festgestellt wird.

(2) Beseitigt der Steuerberater die geltend gemachten Mängel nicht innerhalb einer angemessenen Frist oder lehnt er die Mängelbeseitigung ab, so kann der Auftraggeber auf Kosten des Steuerberaters die Mängel durch einen anderen Steuerberater beseitigen lassen bzw. nach seiner Wahl Herabsetzung der Vergütung oder Rückgängigmachung des Vertrags verlangen.

(3) Offenbare Unrichtigkeiten (z. B. Schreibfehler, Rechenfehler) können vom Steuerberater jederzeit auch Dritten gegenüber berichtigt werden. Sonstige Mängel darf der Steuerberater Dritten gegenüber mit Einwilligung des Auftraggebers berichtigen. Die Einwilligung ist nicht erforderlich, wenn berechnete Interessen des Steuerberaters den Interessen des Auftraggebers vorgehen.

### § 6 Haftung

(1) Der Steuerberater haftet für eigenes sowie für das Verschulden seiner Erfüllungsgehilfen.

(2) Der Anspruch des Auftraggebers gegen den Steuerberater auf Ersatz eines nach Abs. 1 fahrlässig verursachten Schadens wird auf 4.000.000,00 € (in Worten: vier Million €) begrenzt.

(3) Die Haftungsbegrenzung gilt rückwirkend von Beginn des Mandatsverhältnisses an und erstreckt sich, wenn der Auftragsumfang nachträglich geändert oder erweitert wird, auch auf diese Fälle.

(4) Die in den Absätzen 1 – 3 getroffenen Regelungen gelten auch gegenüber anderen Personen als dem Auftraggeber, soweit ausnahmsweise im Einzelfall vertragliche oder außervertragliche

## Allgemeine Auftragsbedingungen für Steuerberater und Steuerberatungsgesellschaften Stand: März 2022

Beziehungen auch zwischen dem Steuerberater und diesen Personen begründet worden sind. Eine Haftung Dritten gegenüber ist ausgeschlossen, soweit Arbeitsergebnisse des Steuerberaters ohne dessen schriftliche Zustimmung an Dritte weitergegeben werden, es sei denn, die Zustimmung hierzu ergibt sich direkt aus dem Auftragsinhalt.

(5) Der Anspruch des Auftraggebers auf Schadensersatz verjährt:

a) in drei Jahren von dem Zeitpunkt an, in dem der Anspruch entstanden ist und der Auftraggeber von den Ansprüchen begründenden Umständen und der Person des Schuldners Kenntnis erlangt oder ohne grobe Fahrlässigkeit erlangen müsste,

b) ohne Rücksicht auf die Kenntnis oder grob fahrlässige Unkenntnis in zehn Jahren von seiner Entstehung an. 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 schriftlichen und mündlichen Mitteilungen des Steuerberaters zur Kenntnis zu nehmen und bei Zweifelsfragen Rücksprache zu halten.

(2) Der Auftraggeber hat alles zu unterlassen, was die Unabhängigkeit des Steuerberaters oder seiner Erfüllungsgehilfen beeinträchtigen könnte.

(3) Der Auftraggeber verpflichtet sich, Arbeitsergebnisse des Steuerberaters nur mit dessen schriftlicher Einwilligung weiterzugeben, soweit sich nicht bereits aus dem Auftragsinhalt die Einwilligung zur Weitergabe an einen bestimmten Dritten ergibt.

(4) Setzt der Steuerberater beim Auftraggeber in dessen Räumen Datenverarbeitungsprogramme ein, so ist der Auftraggeber verpflichtet, den Hinweisen des Steuerberaters zur Installation und Anwendung der Programme nachzukommen. Des Weiteren ist der Auftraggeber verpflichtet und berechtigt, die Programme nur in dem vom Steuerberater vorgeschriebenen Umfang zu nutzen. 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 §. 7 Abs. 1 bis 4 oder sonst wie obliegende Mitwirkung oder kommt er mit der Annahme der vom Steuerberater angebotenen Leistung in Verzug, so ist der Steuerberater berechtigt, den Vertrag fristlos zu kündigen (vgl. § 10 Abs. 3). Unberührt bleibt der Anspruch des Steuerberaters auf Ersatz der ihm durch den Verzug oder die unterlassene Mitwirkung des Auftraggebers entstandenen Mehraufwendungen sowie des verursachten Schadens, und zwar 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 schriftlicher Zustimmung des Auftragnehmers zulässig.

# Allgemeine Auftragsbedingungen für Steuerberater und Steuerberatungsgesellschaften Stand: März 2022

## § 9 Vergütung, Vorschuss, Zahlung und Aufrechnung

(1) Die Vergütung (Gebühren und Auslagensatz) des Steuerberaters für seine Berufstätigkeit nach § 33 StBerG bemisst sich nach der Gebührenverordnung für Steuerberater und Steuerberatungsgesellschaften, es sei denn, hiervon abweichend wurde eine gesonderte Vergütungsvereinbarung (z. B. höhere/niedrigere Vergütung, Pauschalhonorar) geschlossen. In außergerichtlichen Angelegenheiten kann in Textform eine niedrigere bzw. höhere Gebühr als die gesetzliche Vergütung vereinbart werden, wenn diese in einem angemessenen Verhältnis zur Leistung, Verantwortung und dem Haftungsrisiko des Steuerberaters steht.

(2) Für Tätigkeiten, die in der Gebührenverordnung keine Regelung erfahren (z.B. § 57 Abs. 3 Nrn. 2 und 3 StBerG), gilt die vereinbarte Vergütung, anderenfalls für diese Tätigkeit vorgesehene gesetzliche Vergütung, ansonsten die übliche Vergütung (§ 612 Abs. 2 und § 632 Abs. 2 BGB).

(3) Der Steuerberater ist berechtigt für die Zahlung der in Rechnung gestellten Honorare mit dem Auftraggeber SEPA Lastschriftverfahren zu vereinbaren. Die Abbuchung der Lastschrift erfolgt 14 Tage nach Ausstellung der Rechnung. Der Auftraggeber hat dafür Sorge zu tragen, dass sein Bankkonto die notwendige Deckung für den Lastschrift vorhält. Die zusätzlichen Gebühren aus Lastschrift rückgabe trägt der Auftraggeber.

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

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

(7) Durch den Steuerberater erstellte Rechnungen sind ohne Unterschrift vollumfänglich gültig.

(8) Der Steuerberater darf Honoraranforderungen ohne ausdrückliche schriftliche Einwilligung des Auftraggebers an außenstehende Dritte (z. B. Inkassobüros) abtreten oder übertragen; eine Abtretung oder Übertragung an eine zur unbeschränkten Hilfeleistung in Steuersachen befugte Personen oder Vereinigung ist auch ohne Zustimmung des Auftraggebers zulässig (§ 64 Abs. 2 S. 1 StBerG).

## § 10 Beendigung des Vertrags

(1) Der Vertrag endet durch 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 im Sinne der §§ 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 schriftlich zu erfolgen. Soweit im Einzelfall hiervon abgewichen werden soll, bedarf es einer schriftlichen Vereinbarung, die gesondert zu erstellen ist und dem Auftraggeber ausgehändigt werden soll.

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

## Allgemeine Auftragsbedingungen für Steuerberater und Steuerberatungsgesellschaften Stand: März 2022

(4) Der Steuerberater ist verpflichtet, dem Auftraggeber alles, was er zur Ausführung des Auftrags erhält oder erhalten hat und was er aus der Geschäftsbesorgung erlangt, herauszugeben. Außerdem ist der Steuerberater verpflichtet, dem Auftraggeber die erforderlichen Informationen zu geben, auf Verlangen über den Stand der Angelegenheit Auskunft zu erteilen und Rechenschaft abzulegen.

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

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

(7) Endet der Auftrag vor seiner vollständigen Ausführung, so richtet sich der Vergütungsanspruch des Steuerberaters nach dem Gesetz. Soweit im Einzelfall hiervon abgewichen werden soll, bedarf es einer schriftlichen Vereinbarung, die gesondert zu erstellen ist und dem Auftraggeber ausgehändigt werden soll.

### § 11 Aufbewahrung, Herausgabe und Zurückbehaltungsrecht von Arbeitsergebnissen und Unterlagen

(1) Der Steuerberater hat die Handakten auf die Dauer von zehn Jahren nach Beendigung des Auftrags aufzubewahren. Diese Verpflichtung erlischt jedoch schon vor Beendigung dieses Zeitraums, wenn der Steuerberater den Auftraggeber schriftlich aufgefordert hat, die Handakten in Empfang zu nehmen, und der Auftraggeber binnen sechs Monaten, nachdem er sie erhalten hat, nicht nachgekommen ist.

(2) Zu den Handakten im Sinne dieser Vorschrift gehören alle Schriftstücke, die der Steuerberater aus Anlass seiner beruflichen Tätigkeit von dem Auftraggeber oder für ihn erhalten hat. Dies gilt jedoch nicht für den Briefwechsel zwischen dem Steuerberater und seinem Auftraggeber und für die Schriftstücke, die dieser bereits in Urschrift oder Abschrift erhalten hat, sowie für die zu internen Zwecken gefertigten Arbeitspapiere.

(3) Auf Anforderung des Auftraggebers, spätestens nach Beendigung des Auftrags, hat der Steuerberater dem Auftraggeber die Handakten innerhalb einer angemessenen Frist herauszugeben. Der Steuerberater kann von Unterlagen, die er an den Auftraggeber zurückgibt, Abschriften oder Fotokopien anfertigen und zurückbehalten.

(4) Der Steuerberater kann die Herausgabe seiner Arbeitsergebnisse und der Handakten verweigern, bis er wegen seiner Gebühren und Auslagen befriedigt ist. Dies gilt nicht, soweit die Vorenthaltung der Handakten und der einzelnen Schriftstücke nach den Umständen unangemessen ist (§ 66 Abs. 2 S. 2 StBerG).

### § 12 Anzuwendendes Recht und Erfüllungsort

(1) Für den Auftrag, die Auftragsdurchführung und die sich hieraus ergebenden Ansprüche der Vertragsparteien gilt ausschließlich das Recht der Bundesrepublik Deutschland.

(2) Erfüllungsort ist der Wohnsitz des Mandanten, wenn er nicht Kaufmann im Sinne des HGB ist. Im Übrigen ist der Sitz des Steuerberaters der Erfüllungsort.

(3) Gerichtsstand ist der Ort der beruflichen Niederlassung des Steuerberaters, wenn der Mandant Kaufmann, juristische Person des öffentlichen Rechts oder öffentlich-rechtliches Sondervermögen ist. Unabhängig davon ist der Steuerberater berechtigt, den Mandanten an dessen allgemeinen Gerichtsstand zu verklagen.

## Allgemeine Auftragsbedingungen für Steuerberater und Steuerberatungsgesellschaften Stand: März 2022

(4) Nach dem Verbraucherstreitbeilegungsgesetz (VSBG) besteht für Verbraucher-Auftraggeber die Möglichkeit der Schlichtung vor allgemeinen Schlichtungsstellen (Streitbeilegungsverfahren vor einer Verbraucher-Schlichtungsstelle). Der Steuerberater nimmt an solchen Verfahren nicht teil. Für den Auftrag, seine Ausführung und die sich hieraus ergebenden Ansprüche gilt nur deutsches Recht.

### § 13 Schriftformerfordernis

Schriftliche oder mündliche Nebenabreden zu dem Allgemeinen Auftragsbedingungen und Steuerberatungsvertrag bestehen nicht. Änderungen und Ergänzungen dieses Vertrags bedürfen zu ihrer Wirksamkeit der Schriftform. Dies gilt auch für die Änderung des Schriftformerfordernisses.

### § 14 Wirksamkeit bei Teilnichtigkeit

Falls einzelne Bestimmungen dieser Auftragsbedingungen unwirksam sein oder werden sollten, wird die Wirksamkeit der übrigen Bestimmungen dadurch nicht berührt. Die unwirksame Bestimmung ist durch eine gültige zu ersetzen, die dem angestrebten Ziel möglichst nahekommt. Zur Verarbeitung personenbezogener Daten muss zudem eine Rechtsgrundlage aus Art. 6 DSGVO einschlägig sein. Dieser zählt die Rechtsgrundlagen rechtmäßiger Verarbeitung personenbezogener Daten lediglich auf. Der Steuerberater muss außerdem die Informationspflichten gem. Art. 13 oder 14 DSGVO durch Übermittlung zusätzlicher Informationen nachkommen.





**AUDIT TAX CONSULTING**

**ATC Münster GmbH**

Wirtschaftsprüfungsgesellschaft  
Steuerberatungsgesellschaft

Antwerpener Str. 8  
48163 Münster

Tel.: 02501 918 44-00

Fax: 02501 918 44-99

E-Mail: [kontakt@atc-muenster.de](mailto:kontakt@atc-muenster.de)

Web: [www.atc-muenster.de](http://www.atc-muenster.de)