

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

JAHRESABSCHLUSS

zum 31. Dezember 2023



**SEJ GmbH
Steuerberatungsgesellschaft**

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

JAHRESABSCHLUSS

zum 31. Dezember 2023

SEJ GmbH

Steuerberatungsgesellschaft

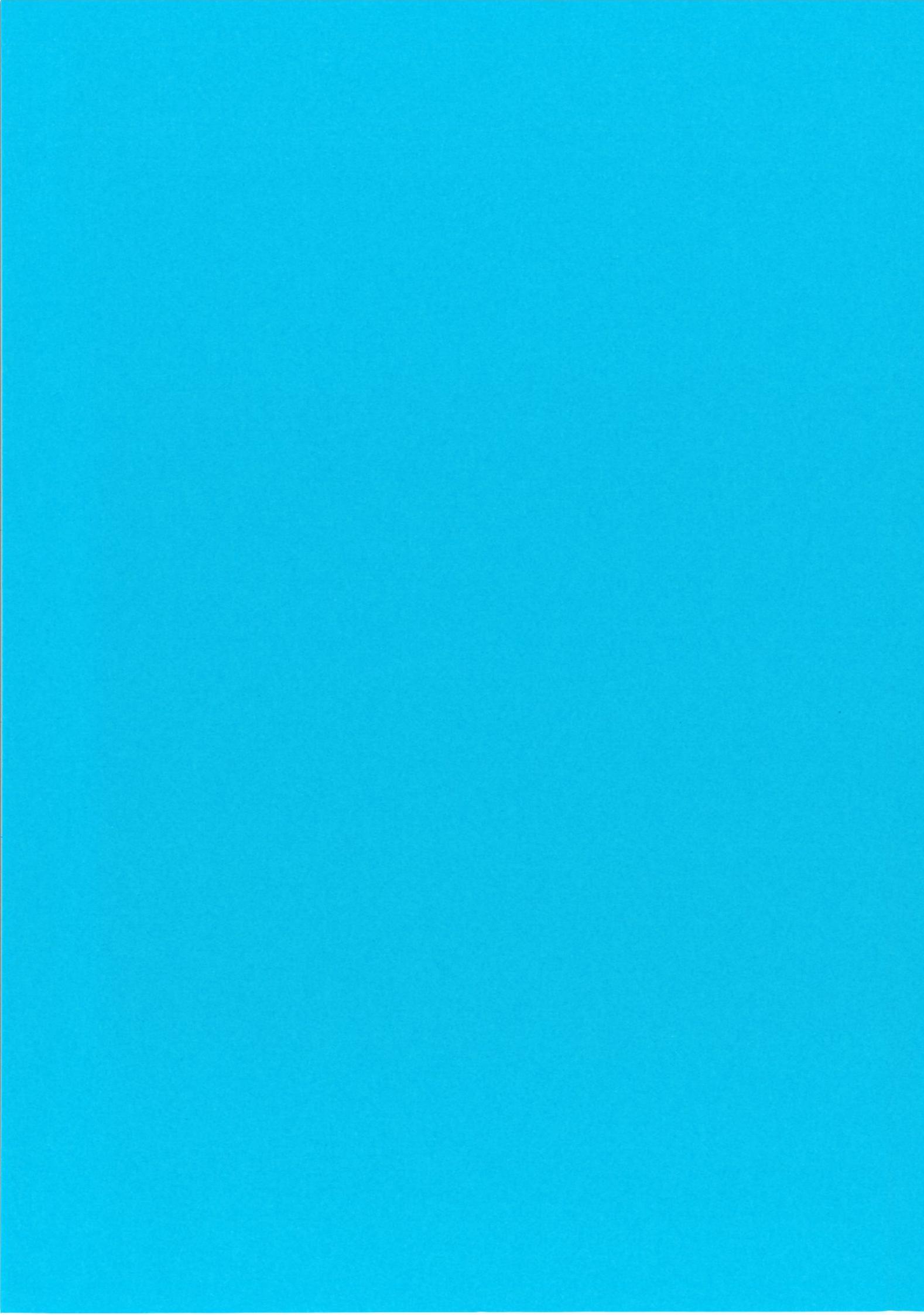
Neusser Str. 93, 50670 Köln

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

www.s-e-j.de

Inhaltsverzeichnis

Auftrag und Auftragsdurchführung	I
Rechtliche Verhältnisse	II
Bilanz zum 31. Dezember 2023	III
Betriebsvermögensvergleich vom 1.1. bis 31.12.2023	IV
Entwicklung des Anlagevermögens vom 1.1. bis 31.12.2023	V
Bescheinigung	VI
Kontennachweis zur Bilanz und Betriebsvermögensvergleich	VII
Allgemeine Geschäftsbedingungen für Steuerberater, Steuerbevollmächtigte und Steuerberatungsgesellschaften	VIII



Auftrag und Auftragsdurchführung

Der Vorstand des Verbandes unabhängiger Vermögensverwalter Deutschland e. V. hat uns den Auftrag erteilt, die Bilanz und den Betriebsvermögensvergleich zum 31. Dezember 2023 zu erstellen.

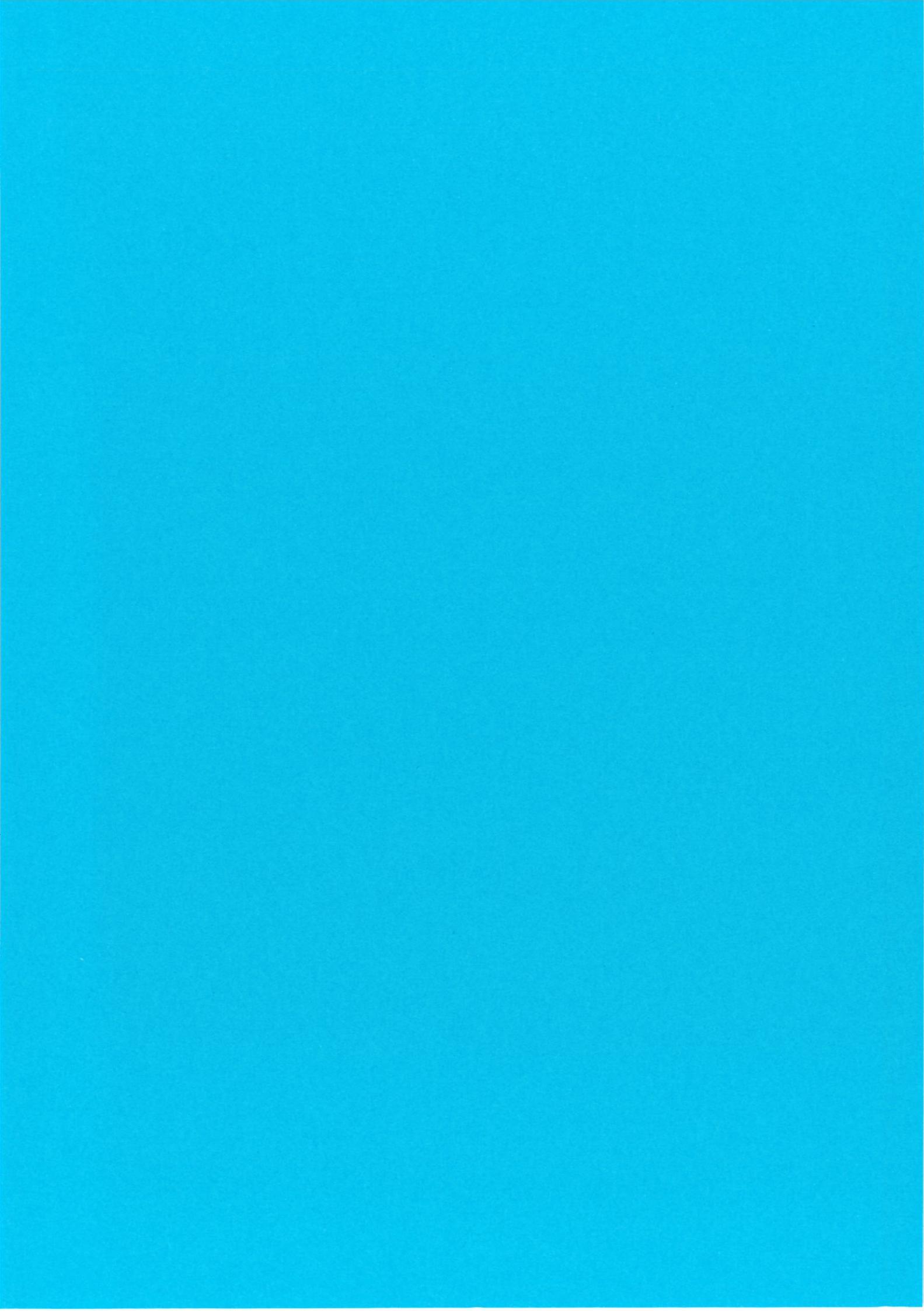
Im Rahmen des uns erteilten Auftrages haben wir die Bilanz und Betriebsvermögensvergleich aufgrund der durch uns erstellten Buchführung, der uns vorgelegten Unterlagen sowie der erteilten Auskünfte erstellt. Eine Beurteilung der Ordnungsmäßigkeit der vorgelegten Unterlagen und der Angaben des Unternehmens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

Die Arbeiten wurden in unseren Geschäftsräumen im Monat Juni 2024 durchgeführt.

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

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

Von dem Vorstand erhielten wir alle erbetenen Aufklärungen und Nachweise. Für die Durchführung des Auftrages und unsere Verantwortlichkeit sind, auch im Verhältnis zu Dritten, die diesem Bericht als letzte Anlage beigefügten „Allgemeine Geschäftsbedingungen für Steuerberater, Steuerbevollmächtigte und Steuerberatungsgesellschaften von Oktober 2023“ maßgebend.



Rechtliche Verhältnisse

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

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

Zweck des Vereins:

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

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

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

SEJ GmbH - Steuerberatungsgesellschaft

Organe: Vorstand

Mitgliederversammlung

Kontrollstelle

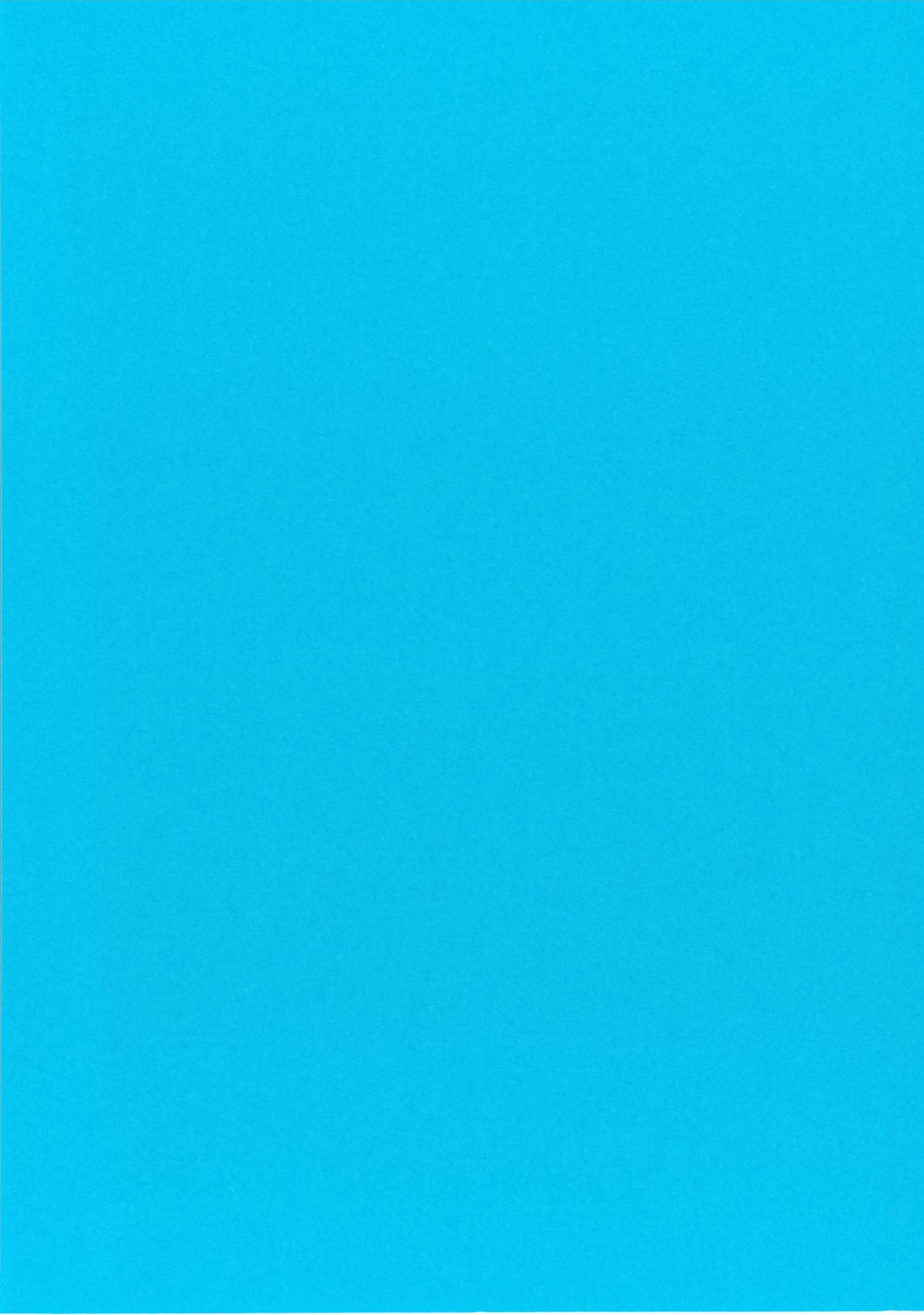
Der vertretungsberechtigte Vorstand besteht aus mindestens zwei und maximal drei weiteren Mitgliedern. Jeweils zwei Vorstandsmitglieder vertreten den Verein gemeinsam.

Vorstandsmitglieder waren im Jahr 2023:

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

Steuerliche Verhältnisse:

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



AKTIVA**Bilanz zur****A. Anlagevermögen****I. Immatrielle Wirtschaftsgüter**

1. Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte
und ähnlich Rechte und Werte, sowie
Lizenzen an solchen Rechten und Werten

2,00

II. Sachanlage

1. Andere Anlagen, Betriebs- und
Geschäftsausstattung
Sonstige Anlagen und Ausstattung

58.717,00

B. Umlaufvermögen**I. Forderungen; sonstige
Vermögensgegenstände**

1. Forderungen aus Lieferungen und
Leistungen

17.437,49

2. Sonstige Vermögensgegenstände

26.545,69

II. Wertpapiere

1. Sonstige Wertpapiere

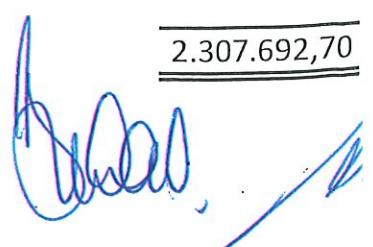
934.877,59

III. Kasse, Bank

1.264.730,82

C. Rechnungsabgrenzungsposten

5.382,11

2.307.692,70

.2023

PASSIVA

A. Vereinsvermögen

I. Ergebnisvorträge

1. Ideeller Bereich 1.508.850,63

2. Vermögensverwaltung 105.317,55

3. wirtschaftlicher Bereich 432.905,56

II. Ergebnis

1. Ideeller Bereich 62.534,20

2. Vermögensverwaltung 40.565,59

3. wirtschaftlicher Bereich 12.996,17 2.163.169,70

B. Rückstellungen

1. Steuerrückstellungen 71.705,77

2. sonstige Rückstellungen 24.183,00

3. Rückstellungen für Abschluss u. Prüfung 4.500,00

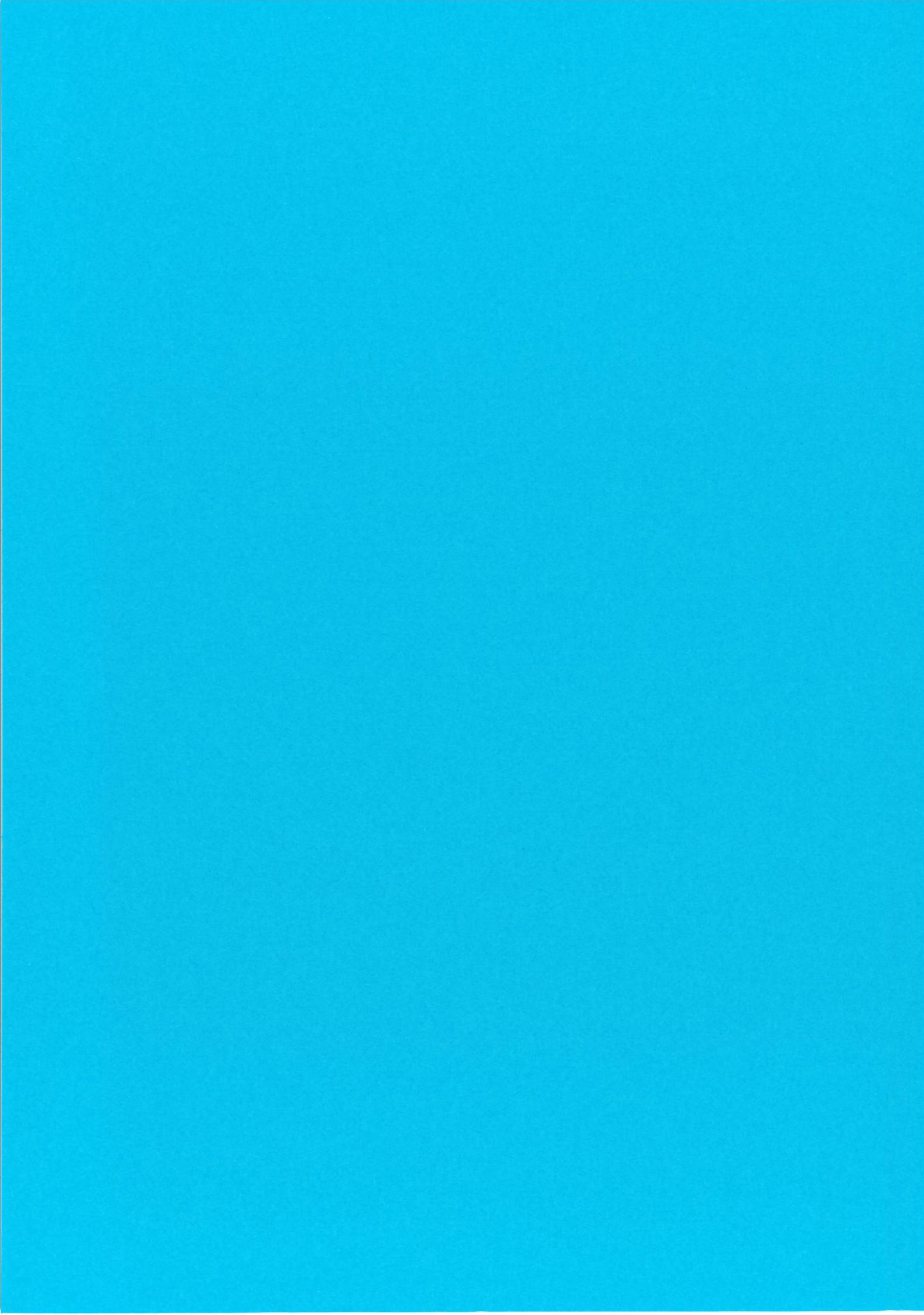
C. Verbindlichkeiten

1. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und 13.561,69
Leistungen

2. sonstige Verbindlichkeiten 30.572,54
- davon Steuern EUR 28.838,70

2.307.692,70





Betriebsvermögensvergleich
vom 01.01.2023 bis 31.12.2023

Verband unabhängiger Vermögensverwalter Deutschland e. V.
Frankfurt

Geschäftsjahr
Euro

A. IDEELLER BEREICH

I.	Nicht steuerbare Einnahmen	
1.	Aufnahmegerühren	30.000,00
2.	Mitgliederbeiträge	927.000,00
3.	Ombudsstelle	0,00
4.	Zuschüsse (Strompreisbremse)	550,80
5.	Mitgliedsbeiträge Fördermitglieder (1)	82.500,00
6.	Aufnahmegerühr Fördermitglieder (1)	<u>12.000,00</u>
		1.052.050,80
II.	Nicht anzusetzende Ausgaben	
1.	Abschreibungen	-14.183,07
2.	Personalkosten	-509.719,15
3.	Raumkosten	-85.241,07
4.	Übrige Ausgaben	<u>-380.373,31</u>
		-989.516,60
	GEWINN / VERLUST ideeller Bereich	<u>62.534,20</u>

B. VERMÖGENSVERWALTUNG

I.	Einnahmen	
	Ertragsteuerpflichtige Einnahmen	
	Zins- und Kurserträge	43.040,51
II.	Ausgaben/Werbungskosten	
	Sonstige Ausgaben	-2.474,92
	GEWINN / VERLUST Vermögensverwaltung	<u>40.565,59</u>

C. WIRTSCHAFTLICHER GESCHÄFTSBETRIEB

Ergebnis Veranstaltungen	8.571,85
Ergebnis Seminare / VuV-Akademie	22.076,24
Ergebnis Rechtsberatung und sonst. Beratung	-45.087,71
Ergebnis PR	20.698,42
Umsatzsteuersaldo	0,00
Körperschaftsteuer / Gewerbesteuer	6.737,37
GEWINN / VERLUST Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb	<u>12.996,17</u>
VEREINSERGEBNIS	116.095,96

Verband unabhängiger Vermögensverwalter
Deutschland e.V.
60596 Frankfurt am Main

Entwicklung des Anlagevermögens vom 01.01.2023 bis 31.12.2023

Konto	Bezeichnung	Entwicklung der	Stand zum 01.01.2023 EUR	Zugang Abgang- EUR	Umbuchung EUR	Abschreibung Zuschreibung- EUR	Stand zum 31.12.2023 EUR
0135 00	EDV-Software	Ansch-/Herst-K Abschreibung Buchwerte	27.333,96 27.090,96 243,00	241,00		241,00	27.333,96 27.331,96 2,00
0635 00	Geschäftsausstattung	Ansch-/Herst-K Abschreibung Buchwerte	45.944,90 32.674,90 13.270,00	2.990,00		2.990,00	45.944,90 35.664,90 10.280,00
0650 00	Büroeinrichtung	Ansch-/Herst-K Abschreibung Buchwerte	11.748,28 10.235,28 1.513,00	308,00		308,00	11.748,28 10.543,28 1.205,00
0651 00	EDV-Anlage	Ansch-/Herst-K Abschreibung Buchwerte	38.430,51 27.329,51 11.101,00	2.020,32		7.086,32	40.450,83 34.415,83 6.035,00
0652 00	EDV-Anlage (wGB)	Ansch-/Herst-K Abschreibung Buchwerte		1.420,00 395,00 1.420,00		395,00	1.420,00 395,00 1.025,00
0670 00	Geringwertige Wirtschaftsgüter	Ansch-/Herst-K Abschreibung Buchwerte	6.727,92 6.727,92 0,00	1.932,75 1.932,75 1.932,75		1.932,75	8.660,67 8.660,67 0,00
0671 00	Geringwerte Wirtschaftsgüter - Akademie	Ansch-/Herst-K Abschreibung Buchwerte	4.216,25 4.216,25 0,00				4.216,25 4.216,25 0,00
0675 00	Wirtschaftsgüter Sammelposten	Ansch-/Herst-K Abschreibung Buchwerte	1.480,87 1.480,87 0,00				1.480,87 1.480,87 0,00
0676 00	Wirtschaftsgüter Sammelposten - Akademie	Ansch-/Herst-K Abschreibung Buchwerte	66.627,63 66.627,63 0,00				66.627,63 66.627,63 0,00
0690 00	Sonstige Betriebs-u. Geschaus. - Akademie	Ansch-/Herst-K Abschreibung Buchwerte	101.448,47 62.815,47 38.633,00	4.107,75 11.268,75 4.107,75		11.268,75	105.556,22 74.084,22 31.472,00
0691 00	Sonstige Betriebs-u. Gesch.ausstattung	Ansch-/Herst-K Abschreibung Buchwerte	20.534,67 10.209,67 10.325,00	1.625,00		1.625,00	20.534,67 11.834,67 8.700,00
Summe		Ansch-/Herst-K Abschreibung Buchwerte	324.493,46 249.408,46 75.085,00	9.480,82 25.846,82 9.480,82		25.846,82	333.974,28 275.255,28 58.719,00

Verband unabhängiger Vermögensverwalter
Deutschland e.V.
60596 Frankfurt am Main

Entwicklung des Anlagevermögens vom 01.01.2023 bis 31.12.2023

Konto Inventar	Bezeichnung Inventarbezeichnung	Datum AfA-Art ND	Entw. der %	Stand zum 01.01.2023 EUR	Zugang Abgang- EUR	Umbuchung EUR	Abschreibung Zuschreibung- EUR	Stand zum 31.12.2023 EUR
0135 00	EDV-Software							
135006	neue Internetseite VuV e.V.	15.11.2014	AHK	26.359,70				26.359,70
		Linear	Absch	26.358,70				26.358,70
		5/00	20,00	BW	1,00			1,00
135008	FE Quetsch - Adobe Programm	08.10.2020	AHK	974,26				974,26
		Linear	Absch	732,26	241,00			973,26
		3/00	33,33	BW	242,00		241,00	1,00
Summe	EDV-Software			27.333,96				27.333,96
				Abschreibung	241,00			27.331,96
				Buchwerte	243,00		241,00	2,00

Entwicklung des Anlagevermögens vom 01.01.2023 bis 31.12.2023

Konto Inventar	Bezeichnung Inventarbezeichnung	Datum AfA-Art ND	Entw. der %	Stand zum 01.01.2023 EUR	Zugang Abgang-EUR	Umbuchung EUR	Abschreibung Zuschreibung-EUR	Stand zum 31.12.2023 EUR
0635 00	Geschäftsausstattung							
635005	Philips LED Flatscreen	10.05.2012	AHK	815,00				815,00
		Linear	Absch	814,00				814,00
		7/00	14,29	BW	1,00			1,00
635006	LCD Ständer + Transportbox	18.06.2012	AHK	3.327,54				3.327,54
		Linear	Absch	3.326,54				3.326,54
		10/00	10,00	BW	1,00			1,00
635008	Stoll Sideboard	16.09.2013	AHK	2.874,44				2.874,44
		Linear	Absch	2.063,44	221,00			2.284,44
		13/00	7,69	BW	811,00		221,00	590,00
635009	Stoll Schreibtisch	16.09.2013	AHK	1.091,59				1.091,59
		Linear	Absch	784,59	84,00			868,59
		13/00	7,69	BW	307,00		84,00	223,00
635010	Stoll Sessel Rilasso	16.09.2013	AHK	1.111,37				1.111,37
		Linear	Absch	799,37	85,00			884,37
		13/00	7,69	BW	312,00		85,00	227,00
635011	Stoll Sessel Rilasso	16.09.2013	AHK	1.111,37				1.111,37
		Linear	Absch	799,37	85,00			884,37
		13/00	7,69	BW	312,00		85,00	227,00
635012	Stoll Beistelltisch Rilasso	16.09.2013	AHK	435,24				435,24
		Linear	Absch	313,24	33,00			346,24
		13/00	7,69	BW	122,00		33,00	89,00
635013	Stoll USM Haller Tisch	16.09.2013	AHK	1.600,14				1.600,14
		Linear	Absch	1.148,14	123,00			1.271,14
		13/00	7,69	BW	452,00		123,00	329,00
635014	Stoll Schwebetürenschrank	16.09.2013	AHK	4.096,37				4.096,37
		Linear	Absch	2.940,37	315,00			3.255,37
		13/00	7,69	BW	1.156,00		315,00	841,00
635015	Stoll USM Haller Tisch	16.09.2013	AHK	1.600,14				1.600,14
		Linear	Absch	1.148,14	123,00			1.271,14
		13/00	7,69	BW	452,00		123,00	329,00
635016	Stoll USM Haller Tisch	16.09.2013	AHK	1.600,14				1.600,14
		Linear	Absch	1.148,14	123,00			1.271,14
		13/00	7,69	BW	452,00		123,00	329,00
635017	Stoll Bürostuhl Highway	16.09.2013	AHK	1.123,01				1.123,01
		Linear	Absch	807,01	86,00			893,01
		13/00	7,69	BW	316,00		86,00	230,00
635018	Stoll Schwebetürenschrank	16.09.2013	AHK	4.096,37				4.096,37
		Linear	Absch	2.940,37	315,00			3.255,37
		13/00	7,69	BW	1.156,00		315,00	841,00
635023	Stoll USM Haller Tisch	16.09.2013	AHK	1.440,71				1.440,71
		Linear	Absch	1.036,71	111,00			1.147,71
		13/00	7,69	BW	404,00		111,00	293,00
635024	Stoll Sideboard USM Haller	16.09.2013	AHK	2.880,26				2.880,26
		Linear	Absch	2.069,26	221,00			2.290,26
		13/00	7,69	BW	811,00		221,00	590,00
635025	Stoll USM Haller Tisch	16.09.2013	AHK	1.006,64				1.006,64
		Linear	Absch	723,64	77,00			800,64
		13/00	7,69	BW	283,00		77,00	206,00
635026	Stoll USM Haller Tisch	16.09.2013	AHK	864,08				864,08
		Linear	Absch	621,08	66,00			687,08
		13/00	7,69	BW	243,00		66,00	177,00
635027	Stoll USM Haller Tisch	16.09.2013	AHK	648,79				648,79
		Linear	Absch	467,79	50,00			517,79
		13/00	7,69	BW	181,00		50,00	131,00
635028	Stoll USM Haller Tisch	16.09.2013	AHK	648,79				648,79
		Linear	Absch	467,79	50,00			517,79
		13/00	7,69	BW	181,00		50,00	131,00

Konto Inventar	Bezeichnung Inventarbezeichnung	Datum AfA-Art ND	Entw. der %	Stand zum 01.01.2023 EUR	Zugang Abgang- EUR	Umbuchung EUR	Abschreibung Zuschreibung- EUR	Stand zum 31.12.2023 EUR
0635 00	Geschäftsausstattung							
635030	Stoll USM Haller Tisch	16.09.2013	AHK	648,79				648,79
		Linear	Absch	467,79	50,00			517,79
		13/00	7,69	BW	181,00		50,00	131,00
635031	Stoll Sideboard	16.09.2013	AHK	1.990,00				1.990,00
		Linear	Absch	1.428,00	153,00			1.581,00
		13/00	7,69	BW	562,00		153,00	409,00
635032	Stoll Regal System	16.09.2013	AHK	1.867,80				1.867,80
		Linear	Absch	1.344,80	144,00			1.488,80
		13/00	7,69	BW	523,00		144,00	379,00
635033	Stoll USM Haller Tisch	16.09.2013	AHK	648,79				648,79
		Linear	Absch	467,79	50,00			517,79
		13/00	7,69	BW	181,00		50,00	131,00
635034	NK Beamer NEC M 311 W	09.07.2013	AHK	869,91				869,91
		Linear	Absch	868,91				868,91
		8/00	12,50	BW	1,00			1,00
635035	Spiegelreflexkamera Canon EOS 750D + Blitz + Speicherkarte	10.05.2016	AHK	1.187,94				1.187,94
		Linear	Absch	1.133,94	53,00			1.186,94
		7/00	14,29	BW	54,00		53,00	1,00
635036	IntraService Faltdisplay 3x3 Felder	08.12.2016	AHK	1.537,12				1.537,12
		Linear	Absch	1.536,12				1.536,12
		5/00	20,00	BW	1,00			1,00
635037	Stoll Prospektregal	26.06.2018	AHK	1.345,00				1.345,00
		Linear	Absch	477,00	104,00			581,00
		13/00	7,69	BW	868,00		104,00	764,00
635038	Stoll wohnbedarf USM Stehpult	22.08.2019	AHK	1.334,37				1.334,37
		Linear	Absch	352,37	103,00			455,37
		13/00	7,69	BW	982,00		103,00	879,00
635039	VuV-GS - Stoll wohnbedarf - höhenverstellbarer Schreibtisch	07.12.2021	AHK	2.143,19				2.143,19
		Linear	Absch	179,19	165,00			344,19
		13/00	7,69	BW	1.964,00		165,00	1.799,00
Summe	Geschäftsausstattung			Ansch-/Herst-K Abschreibung	45.944,90			45.944,90
				Buchwerte	32.674,90	2.990,00		35.664,90
							2.990,00	10.280,00

Verband unabhängiger Vermögensverwalter
Deutschland e.V.
60596 Frankfurt am Main

Entwicklung des Anlagevermögens vom 01.01.2023 bis 31.12.2023

Konto Inventar	Bezeichnung Inventarbezeichnung	Datum AfA-Art ND	Entw. der %	Stand zum 01.01.2023 EUR	Zugang Abgang-EUR	Umbuchung EUR	Abschreibung Zuschreibung-EUR	Stand zum 31.12.2023 EUR
0650 00	Büroeinrichtung							
650001	GetCon HP 6730b Notebook	17.02.2010	AHK	1.523,20				1.523,20
	Linear	Absch		1.522,20				1.522,20
	3/00 33,33	BW		1,00				1,00
650003	GetCon Sanyo PLC-XU 106	17.02.2010	AHK	1.652,91				1.652,91
	Linear	Absch		1.651,91				1.651,91
	3/00 33,33	BW		1,00				1,00
650005	Stoll Wohnbedarf - USM Haller Schreibtisch	04.12.2014	AHK	2.351,44				2.351,44
	Linear	Absch		1.464,44	181,00			1.645,44
	13/00 7,69	BW		887,00			181,00	706,00
650006	Stoll Wohnbedarf - Schreibtischstuhl Highway	04.12.2014	AHK	1.154,30				1.154,30
	Linear	Absch		719,30	89,00			808,30
	13/00 7,69	BW		435,00			89,00	346,00
650007	Stoll Wohnbedarf - Freischwinger go-on visitor mit Armlehnchen	04.12.2014	AHK	499,80				499,80
	Linear	Absch		312,80	38,00			350,80
	13/00 7,69	BW		187,00			38,00	149,00
650008	GetCon Dell Latitude E5470	25.08.2016	AHK	1.710,63				1.710,63
	Linear	Absch		1.709,63				1.709,63
	3/00 33,33	BW		1,00				1,00
650009	GetCon 2 Dell Latitude E5470	29.09.2016	AHK	2.856,00				2.856,00
	Linear	Absch		2.855,00				2.855,00
	3/00 33,33	BW		1,00				1,00
Summe	Büroeinrichtung		Ansch-/Herst-K	11.748,28				11.748,28
			Abschreibung	10.235,28	308,00			10.543,28
			Buchwerte	1.513,00			308,00	1.205,00

Konto Inventar	Bezeichnung Inventarbezeichnung	Datum AfA-Art ND	Entw. der %	Stand zum 01.01.2023 EUR	Zugang Abgang- EUR	Umbuchung EUR	Abschreibung Zuschreibung- EUR	Stand zum 31.12.2023 EUR
0651 00	EDV-Anlage							
651004	GetCon Router	21.12.2010	AHK	541,45				541,45
		Linear	Absch	541,45				541,45
		3/00	33,33	BW	0,00			0,00
651005	GetCon MC 309D/A Apple	01.07.2011	AHK	1.374,45				1.374,45
		Linear	Absch	1.374,45				1.374,45
		3/00	33,33	BW	0,00			0,00
651006	GetCon Hewlett Packard ProDesk 600 Tower PC + Monitor + MS O	17.10.2014	AHK	1.663,62				1.663,62
		Linear	Absch	1.662,62				1.662,62
		3/00	33,33	BW	1,00			1,00
651008	amazon Epson WorkForce wF-100 W MobilePrinter	09.11.2015	AHK	265,51				265,51
		Linear	Absch	264,51				264,51
		3/00	33,33	BW	1,00			1,00
651009	Laptop incl. Dockingstation, Monitor, Tastatur	08.02.2016	AHK	1.092,11				1.092,11
		Linear	Absch	1.091,11				1.091,11
		3/00	33,33	BW	1,00			1,00
651010	Telekom Netphone Applikationslösung 50%	16.11.2017	AHK	5.049,35				5.049,35
		Linear	Absch	5.048,35				5.048,35
		5/00	20,00	BW	1,00			1,00
651011	kaikaito IT GmbH - NAS und TK System	18.07.2019	AHK	5.979,75				5.979,75
		Linear	Absch	5.978,75				5.978,75
		3/00	33,33	BW	1,00			1,00
651012	VuV-GS - m.e.g. GmbH Zeiterfassungssystem	27.11.2019	AHK	806,86				806,86
		Linear	Absch	805,86				805,86
		3/00	33,33	BW	1,00			1,00
651013	Tasttöne Medientechnik GmbH, Desktop-PC	25.08.2020	AHK	1.799,00				1.799,00
		Linear	Absch	1.450,00	348,00			1.798,00
		3/00	33,33	BW	349,00			1,00
651014	Tasttöne Medientechnik GmbH, Extron Streaming-System	25.08.2020	AHK	6.925,00				6.925,00
		Linear	Absch	2.393,00	990,00			3.383,00
		7/00	14,29	BW	4.532,00			3.542,00
651015	Tasttöne Medientechnik GmbH, Auto Tracking Kamera	25.08.2020	AHK	4.520,00				4.520,00
		Linear	Absch	1.561,00	646,00			2.207,00
		7/00	14,29	BW	2.959,00			2.313,00
651016	Tasttöne Medientechnik GmbH, Display Sony 55" Bravia LED	25.08.2020	AHK	1.320,00				1.320,00
		Linear	Absch	1.064,00	255,00			1.319,00
		3/00	33,33	BW	256,00			1,00
651017	Tasttöne Medientechnik GmbH, Headphone Focusrite RedNet	25.08.2020	AHK	355,00				355,00
		Linear	Absch	286,00	68,00			354,00
		3/00	33,33	BW	69,00			1,00
651018	Dell Latitude 5410 - Quetsch	29.10.2020	AHK	1.501,50				1.501,50
		Linear	Absch	1.125,50	375,00			1.500,50
		3/00	33,33	BW	376,00			1,00
651019	Dell Latitude 5410 - Knapp	29.10.2020	AHK	1.501,50				1.501,50
		Linear	Absch	1.125,50	375,00			1.500,50
		3/00	33,33	BW	376,00			1,00
651020	Kaikaito IT GmbH, Dell Precision Mobile Workstation	10.08.2022	AHK	2.801,26				2.801,26
		Linear	Absch	1.168,26	1.633,00			2.801,26
		1/00	100	BW	1.633,00			0,00
651022	Kaikaito IT GmbH, Software Microsoft 365 Business	10.08.2022	AHK	934,15				934,15
		Linear	Absch	389,15	544,00			933,15
		1/00	100	BW	545,00			1,00
651023	Kaikaito IT GmbH Dell Latitude 5430 - Engel	27.02.2023	AHK		2.020,32			2.020,32
		Linear	Absch		1.852,32			1.852,32
		1/00	100	BW	2.020,32			168,00

Verband unabhängiger Vermögensverwalter
Deutschland e.V.
60596 Frankfurt am Main

Entwicklung des Anlagevermögens vom 01.01.2023 bis 31.12.2023

Konto Inventar	Bezeichnung Inventarbezeichnung	Datum AfA-Art ND	Entw. der %	Stand zum 01.01.2023 EUR	Zugang Abgang- EUR	Umbuchung EUR	Abschreibung Zuschreibung- EUR	Stand zum 31.12.2023 EUR
Summe	EDV-Anlage			Ansch-/Herst-K Abschreibung Buchwerte	38.430,51 27.329,51 11.101,00	2.020,32 7.086,32 2.020,32	7.086,32	40.450,83 34.415,83 6.035,00

Verband unabhängiger Vermögensverwalter
Deutschland e.V.
60596 Frankfurt am Main

Entwicklung des Anlagevermögens vom 01.01.2023 bis 31.12.2023

Konto Inventar	Bezeichnung Inventarbezeichnung	Datum AfA-Art ND	Entw. der %	Stand zum 01.01.2023 EUR	Zugang Abgang- EUR	Umbuchung EUR	Abschreibung Zuschreibung- EUR	Stand zum 31.12.2023 EUR
0652 00	EDV-Anlage (wGB)							
65200001	VuV-Akademie - Arlt Computer Individual-PC ARLT GKV BTO	07.03.2023 Linear 3/00	AHK Absch 33,33 BW	1.420,00 395,00 1.420,00			395,00	1.420,00 395,00 1.025,00
Summe	EDV-Anlage (wGB)			Ansch-/Herst-K Abschreibung Buchwerte	1.420,00 395,00 1.420,00		395,00	1.420,00 395,00 1.025,00

Konto Inventar	Bezeichnung Inventarbezeichnung	Datum AfA-Art ND	Entw. der %	Stand zum 01.01.2023 EUR	Zugang Abgang- EUR	Umbuchung EUR	Abschreibung Zuschreibung- EUR	Stand zum 31.12.2023 EUR
0670 00	Geringwertige Wirtschaftsgüter							
670002	Stoll Garderobenelement	16.09.2013 AHK GWG-Sofort Absch 1/00 100 BW	238,57 238,57 0,00	238,57			238,57 238,57 0,00	238,57
670003	Stoll Garderobenelement	16.09.2013 AHK GWG-Sofort Absch 1/00 100 BW	238,57 238,57 0,00	238,57			238,57 238,57 0,00	238,57
670005	Stoll Garderobenelement	16.09.2013 AHK GWG-Sofort Absch 1/00 100 BW	238,57 238,57 0,00	238,57			238,57 238,57 0,00	238,57
670006	GetCon Hewlett Packard ProCurve 24-Port	25.09.2013 AHK GWG-Sofort Absch 1/00 100 BW	297,74 297,74 0,00	297,74			297,74 297,74 0,00	297,74
670010	FE amazon Mikrofon für Kamera	08.11.2016 AHK GWG-Sofort Absch 1/00 100 BW	178,94 178,94 0,00	178,94			178,94 178,94 0,00	178,94
670012	onedirekt Headset	30.03.2017 AHK GWG-Sofort Absch 1/00 100 BW	240,20 240,20 0,00	240,20			240,20 240,20 0,00	240,20
670013	onedirect - 3 Stk Headsets Plantronics CS540	11.05.2017 AHK GWG-Sofort Absch 1/00 100 BW	704,06 704,06 0,00	704,06			704,06 704,06 0,00	704,06
670015	Wohnbedarf Stoll - 4 Stk. Freischwinger	27.09.2017 AHK GWG-Sofort Absch 1/00 100 BW	1.030,64 1.030,64 0,00	1.030,64			1.030,64 1.030,64 0,00	1.030,64
670016	Tresor	18.09.2018 AHK GWG/voll Absch 1/00 100 BW	486,51 486,51 0,00	486,51			486,51 486,51 0,00	486,51
670017	VuV-GS - Stoll wohnbedarf - 2 x Drehstuhl	07.12.2021 AHK GWG/voll Absch 1/00 100 BW	1.545,81 1.545,81 0,00	1.545,81			1.545,81 1.545,81 0,00	1.545,81
670018	VuV-GS - Stoll wohnbedarf - Drehstuhl	16.12.2021 AHK GWG/voll Absch 1/00 100 BW	772,90 772,90 0,00	772,90			772,90 772,90 0,00	772,90
670019	VuV-GS - Lidl Küchenmaschine	28.12.2021 AHK GWG/voll Absch 1/00 100 BW	399,00 399,00 0,00	399,00			399,00 399,00 0,00	399,00
670020	VuV-GS - Bartelt Küchenumbau Bosch Gefrierschrank 50%	09.07.2021 AHK GWG/voll Absch 1/00 100 BW	356,41 356,41 0,00	356,41			356,41 356,41 0,00	356,41
670021	kaikaito IT GmbH - Festplatte	22.12.2023 AHK GWG/voll Absch 1/00 100 BW		449,82			449,82	449,82
670022	VuV-GS - Otto, 2 x Sessel	23.10.2023 AHK GWG/voll Absch 1/00 100 BW		1.482,93			1.482,93	1.482,93
Summe	Geringwertige Wirtschaftsgüter	Ansch-/Herst-K Abschreibung Buchwerte	6.727,92 6.727,92 0,00	1.932,75			1.932,75	8.660,67 8.660,67 0,00

Verband unabhängiger Vermögensverwalter
Deutschland e.V.
60596 Frankfurt am Main

Entwicklung des Anlagevermögens vom 01.01.2023 bis 31.12.2023

Konto Inventar	Bezeichnung Inventarbezeichnung	Datum AfA-Art ND	Entw. der %	Stand zum 01.01.2023 EUR	Zugang Abgang- EUR	Umbuchung EUR	Abschreibung Zuschreibung- EUR	Stand zum 31.12.2023 EUR
0671 00	Geringwerte Wirtschaftsgüter - Akademie							
67100001	VuV-Akademie - stoll 7 x Klapptische	03.12.2021	AHK	3.489,75				3.489,75
		GWG/voll	Absch	3.489,75				3.489,75
		1/00	100 BW	0,00				0,00
67100002	VuV-Akademie - Tasteone Catchbox Mikrophone	08.10.2021	AHK	427,00				427,00
		GWG/voll	Absch	427,00				427,00
		1/00	100 BW	0,00				0,00
67100003	VuV-Akademie - Bartelt Küchenumbau Bosch Gefrierschrank 50%	09.07.2021	AHK	299,50				299,50
		GWG/voll	Absch	299,50				299,50
		1/00	100 BW	0,00				0,00
Summe	Geringwerte Wirtschaftsgüter - Akademie			4.216,25				4.216,25
				Abschreibung	4.216,25			4.216,25
				Buchwerte	0,00			0,00

Verband unabhängiger Vermögensverwalter
Deutschland e.V.
60596 Frankfurt am Main

Entwicklung des Anlagevermögens vom 01.01.2023 bis 31.12.2023

Konto Inventar	Bezeichnung Inventarbezeichnung	Datum AfA-Art ND	Entw. der %	Stand zum 01.01.2023 EUR	Zugang Abgang- EUR	Umbuchung EUR	Abschreibung Zuschreibung- EUR	Stand zum 31.12.2023 EUR
0675 00	Wirtschaftsgüter Sam melposten							
675002	Remko Raumklimagerät	10.08.2015	AHK	589,00				589,00
		GWG-Pool	Absch	589,00				589,00
		5/00	20,00	BW	0,00			0,00
675003	Stoll - Regal Gestell	27.09.2017	AHK	283,65				283,65
		GWG-Pool	Absch	283,65				283,65
		5/00	20,00	BW	0,00			0,00
675004	Wohnbedarf Stoll - Kasten-Set C4	23.10.2017	AHK	199,34				199,34
		GWG-Pool	Absch	199,34				199,34
		5/00	20,00	BW	0,00			0,00
675005	Wohnbedarf Stoll - Zum Umbau Schwebetüren Teile	23.10.2017	AHK	408,88				408,88
		GWG-Pool	Absch	408,88				408,88
		5/00	20,00	BW	0,00			0,00
Summe	Wirtschaftsgüter Sam melposten			1.480,87				1.480,87
				Abschreibung	1.480,87			1.480,87
				Buchwerte	0,00			0,00

Verband unabhängiger Vermögensverwalter
Deutschland e.V.
60596 Frankfurt am Main

Entwicklung des Anlagevermögens vom 01.01.2023 bis 31.12.2023

Konto Inventar	Bezeichnung Inventarbezeichnung	Datum Afa-Art ND	Entw. der %	Stand zum 01.01.2023 EUR	Zugang Abgang- EUR	Umbuchung EUR	Abschreibung Zuschreibung- EUR	Stand zum 31.12.2023 EUR
0676 00	Wirtschaftsgüter Sammelposten - Akademie							
676001	Wohnbedarf Stoll - 43 Stk. Klapptisch	27.09.2017	AHK GWG-Pool 5/00	16.812,73 Absch 20,00 BW 0,00				16.812,73 16.812,73 0,00
676002	Wohnbedarf Stoll - 4 Stk. Tischtransportwagen	27.09.2017	AHK GWG-Pool 5/00	1.857,36 Absch 20,00 BW 0,00				1.857,36 1.857,36 0,00
676003	Wohnbedarf Stoll - 84 Stk. Stuhl	27.09.2017	AHK GWG-Pool 5/00	25.160,94 Absch 20,00 BW 0,00				25.160,94 25.160,94 0,00
676004	Wohnbedarf Stoll - 4 Stk. Tisch	27.09.2017	AHK GWG-Pool 5/00	1.761,64 Absch 20,00 BW 0,00				1.761,64 1.761,64 0,00
676005	Wohnbedarf Stoll - 5 Stk. Tisch	27.09.2017	AHK GWG-Pool 5/00	2.056,71 Absch 20,00 BW 0,00				2.056,71 2.056,71 0,00
676006	Wohnbedarf Stoll - 2 Stk. Tisch	27.09.2017	AHK GWG-Pool 5/00	812,51 Absch 20,00 BW 0,00				812,51 812,51 0,00
676007	Wohnbedarf Stoll - 22 Stk. Stehtisch	27.09.2017	AHK GWG-Pool 5/00	14.376,90 Absch 20,00 BW 0,00				14.376,90 14.376,90 0,00
676008	Wohnbedarf Stoll - 1 Stk. Garderobe	27.09.2017	AHK GWG-Pool 5/00	757,42 Absch 20,00 BW 0,00				757,42 757,42 0,00
676009	Getränkekühlschrank	21.09.2017	AHK GWG-Pool 5/00	369,00 Absch 20,00 BW 0,00				369,00 369,00 0,00
676010	Wohnbedarf Stoll - 4Stk. Stuhl	23.10.2017	AHK GWG-Pool 5/00	1.198,13 Absch 20,00 BW 0,00				1.198,13 1.198,13 0,00
676011	Wohnbedarf Stoll - Regalschrank	23.10.2017	AHK GWG-Pool 5/00	508,29 Absch 20,00 BW 0,00				508,29 508,29 0,00
676012	Gaderobenelemente 2 Stk.	05.10.2017	AHK GWG-Pool 5/00	956,00 Absch 20,00 BW 0,00				956,00 956,00 0,00
Summe	Wirtschaftsgüter Sammelposten - Akademie			Ansch-/Herst-K Abschreibung Buchwerte	66.627,63 66.627,63 0,00			66.627,63 66.627,63 0,00

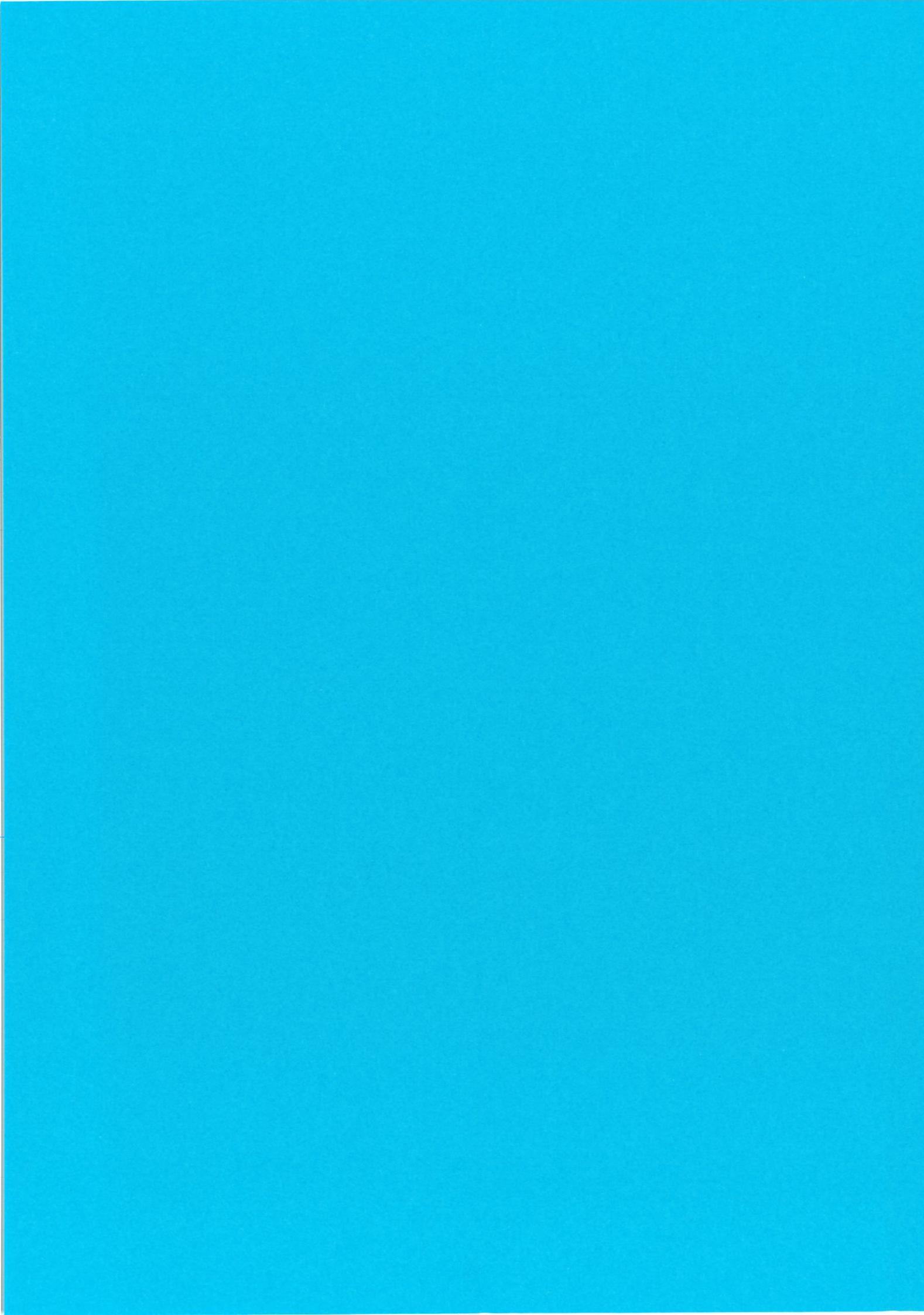
Entwicklung des Anlagevermögens vom 01.01.2023 bis 31.12.2023

Konto Inventar	Bezeichnung Inventarbezeichnung	Datum AfA-Art ND	Entw. der %	Stand zum 01.01.2023 EUR	Zugang Abgang- EUR	Umbuchung EUR	Abschreibung Zuschreibung- EUR	Stand zum 31.12.2023 EUR
0690 00	Sonstige Betriebs-u. Geschaus. - Akademie							
690001	FME - Mietereinbauten, Büroumbau - Trockenbau/ Malerarbeiten	25.08.2017 Linear 10/00	AHK Absch 10,00 BW	1.417,50 769,50 648,00	142,00			1.417,50 911,50 506,00
690002	FME - Mietereinbauten, Teeküche - H.S.K. Arbeiten 50% Akadem	25.08.2017 Linear 10/00	AHK Absch 10,00 BW	5.580,00 3.023,00 2.557,00	558,00			5.580,00 3.581,00 1.999,00
690003	FME - Mietereinbauten, Elektroarbeiten 100% Akademie	25.08.2017 Linear 10/00	AHK Absch 10,00 BW	7.889,39 4.274,39 3.615,00	789,00			7.889,39 5.063,39 2.826,00
690004	FME - Mietereinbauten, Planungsarbeiten 70% Akademie	25.08.2017 Linear 10/00	AHK Absch 10,00 BW	429,82 233,82 196,00	43,00			429,82 276,82 153,00
690005	Wohnbedarf Stoll - 1 Stk. Stehpult	27.09.2017 Linear 13/00	AHK Absch 7,69 BW	1.243,69 512,69 731,00	96,00			1.243,69 608,69 635,00
690006	Wohnbedarf Stoll - 2 Stk. Confair Falttisch	27.09.2017 Linear 13/00	AHK Absch 7,69 BW	8.446,64 3.467,64 4.979,00	650,00			8.446,64 4.117,64 4.329,00
690007	Tasteone Medientechnik GmbH Epson LCD Projektor	08.09.2017 Linear 8/00	AHK Absch 12,50 BW	46.880,00 31.254,00 15.626,00	5.860,00			46.880,00 37.114,00 9.766,00
690008	Telekom Netphone Applikationslösung 50%	16.11.2017 Linear 5/00	AHK Absch 20,00 BW	4.243,15 4.242,15 1,00				4.243,15 4.242,15 1,00
690009	Stoll Empfangstheke	16.09.2013 Linear 10/00	AHK Absch 10,00 BW	10.734,03 9.885,03 849,00	848,00			10.734,03 10.733,03 1,00
690010	Tasteone Medientechnik GmbH Extron DPT T DSW 333	07.03.2018 Linear 8/00	AHK Absch 12,50 BW	880,00 532,00 348,00	110,00			880,00 642,00 238,00
690011	Tasteone Medientechnik GmbH Drahtloses Mikrofonsystem	26.04.2018 Linear 8/00	AHK Absch 12,50 BW	3.715,00 2.206,00 1.509,00	464,00			3.715,00 2.670,00 1.045,00
690012	GetCon - Dell Computer inkl. Equipment	18.07.2018 Linear 3/00	AHK Absch 33,33 BW	1.242,25 1.241,25 1,00				1.242,25 1.241,25 1,00
690013	Haus- und Grossküchen-Service, U540E Geschirrspülmaschine	30.07.2021 Linear 7/00	AHK Absch 14,29 BW	3.390,00 727,00 2.663,00	484,00			3.390,00 1.211,00 2.179,00
690014	Tasteone AV- & IT-Solutions GmbH, Mikrofonanlage	10.08.2022 Linear 5/00	AHK Absch 20,00 BW	5.357,00 447,00 4.910,00	1.072,00			5.357,00 1.519,00 3.838,00
690015	Kälte Kurz - Liebherr Glastürkühlenschrank FKDV 4523	18.07.2023 Linear 10/00	AHK Absch 10,00 BW	1.114,00 56,00 1.114,00				1.114,00 56,00 1.058,00
690016	R. Schneider Schreinereiwerkstatt - Ausbau Kaffee-Ecke	31.08.2023 Linear 13/00	AHK Absch 7,69 BW	2.993,75 96,75 2.993,75				2.993,75 96,75 2.897,00
Summe	Sonstige Betriebs-u. Geschaus. - Akademie			Ansch-/Herst-K Abschreibung Buchwerte	101.448,47 62.815,47 38.633,00	4.107,75 11.268,75 4.107,75		105.556,22 74.084,22 31.472,00

Verband unabhängiger Vermögensverwalter
Deutschland e.V.
60596 Frankfurt am Main

Entwicklung des Anlagevermögens vom 01.01.2023 bis 31.12.2023

Konto Inventar	Bezeichnung Inventarbezeichnung	Datum AfA-Art ND	Entw. der %	Stand zum 01.01.2023 EUR	Zugang Abgang- EUR	Umbuchung EUR	Abschreibung Zuschreibung- EUR	Stand zum 31.12.2023 EUR
0691 00	Sonstige Betriebs- u. Gesch. ausstattung							
691001	FME - Mietereinbauten, Teeküche - H.S.K. Arbeiten 50% G-St.	25.08.2017 Linear 10/00	AHK Absch 10,00 BW	6.640,20 3.597,20 3.043,00	664,00			6.640,20 4.261,20 2.379,00
691002	FME - Mietereinbauten, Planungsarbeiten 30% G-St.	25.08.2017 Linear 10/00	AHK Absch 10,00 BW	219,20 120,20 99,00	22,00			219,20 142,20 77,00
691003	Wohnbedarf Stoll - 1 Stk. Tisch	27.09.2017 Linear 13/00	AHK Absch 7,69 BW	2.219,02 912,02 1.307,00	171,00			2.219,02 1.083,02 1.136,00
691004	Wohnbedarf Stoll - 1 Stk. Tisch	27.09.2017 Linear 13/00	AHK Absch 7,69 BW	1.941,12 798,12 1.143,00	149,00			1.941,12 947,12 994,00
691005	Wohnbedarf Stoll - 1 Stk. Tisch	27.09.2017 Linear 13/00	AHK Absch 7,69 BW	1.545,16 635,16 910,00	119,00			1.545,16 754,16 791,00
691006	Wohnbedarf Stoll - 1 Stk. Tisch	27.09.2017 Linear 13/00	AHK Absch 7,69 BW	1.545,16 635,16 910,00	119,00			1.545,16 754,16 791,00
691007	Wohnbedarf Stoll - 3 Stk. Stuhl	27.09.2017 Linear 13/00	AHK Absch 7,69 BW	3.491,88 1.435,88 2.056,00	269,00			3.491,88 1.704,88 1.787,00
691008	Wohnbedarf Stoll - 1 Stk. Regal	27.09.2017 Linear 13/00	AHK Absch 7,69 BW	1.454,65 598,65 856,00	112,00			1.454,65 710,65 744,00
691009	GetCon - Dell Computer inkl. Equipment	18.07.2018 Linear 3/00	AHK Absch 33,33 BW	1.478,28 1.477,28 1,00				1.478,28 1.477,28 1,00
Summe	Sonstige Betriebs- u. Gesch. ausstattung			Ansch-/Herst-K Abschreibung Buchwerte	20.534,67 10.209,67 10.325,00			20.534,67 11.834,67 8.700,00



Bescheinigung

„Vorstehender Jahresabschluss der Verband unabhängiger Vermögensverwalter Deutschland e.V. zum 31. Dezember 2023 wurde von uns auf der Grundlage der von uns geführten Bücher, der vorgelegten Bestandsnachweise sowie der erteilten Auskünfte erstellt.

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

Köln, 28. Juni 2024

SEJ GmbH
Steuerberatungsgesellschaft
Neusser Str. 93, 50670 Köln
Telefon: 0221 / 95 56 01-0
Stefan Beines
Steuerberater

KONTENNACHWEIS zur Bilanz vom 01.01.2023 bis 31.12.2023

Verband unabhängiger Vermögensverwalter Deutschland e. V.
Frankfurt

Konto	Bezeichnung	Euro	Geschäftsjahr Euro
AKTIVA			
Immaterielle Vermögensgegenstände			
Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte, sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten			
135 00	EDV-Software	2,00	
Sachanlagen			
Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung			
Sonstige Anlagen und Ausstattung			
635 00	Geschäftsausstattung	10.280,00	
650 00	Büroeinrichtung	1.205,00	
651 00	EDV-Anlage	6.035,00	
652 00	EDV-Anlage (wGB)	1.025,00	
690 00	Sonstige Betriebs-u.Geschaus. - Akademie	31.472,00	
691 00	Sonstige Betriebs-u.Gesch.ausstattung	8.700,00	
			58.717,00
Umlaufvermögen			
Forderungen, sonstige Vermögensgegenstände			
1200 00	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	17.437,49	
1300 00	Sonstige Vermögensgegenstände	593,09	
1435 00	Forderung aus Gewerbesteuerüberzahlung	13.458,20	
1450 00	Körperschaftsteuerrückforderung	10.425,51	
3840 00	Umsatzsteuer laufendes Jahr	1.315,56	
3841 00	Umsatzsteuer Vorjahr	753,33	
			43.983,18
Wertpapiere			
Sonstige Wertpapiere			
1510 00	Sonstige Wertpapiere	934.877,59	
Kasse, Bank			
1600 00	Kasse	2,39	
1801 00	Hauck & Aufhäuser 1035500	147.234,68	
1803 00	Hauck & Aufhäuser 1035518	8.070,53	
1804 00	Hauck & Aufhäuser 10355 Festgeldkonto	500.000,00	
1805 00	Frankfurter Sparkasse 200770578	6.435,11	
1806 00	Frankfurter Volksbank 50190000	302.988,11	
1807 00	Frankfurter Sparkasse 2000275199	300.000,00	
			1.264.730,82

Rechnungsabgrenzungsposten

1900 00 Aktive Rechnungsabgrenzung

5.382,11

5.382,11

Summe Aktiva

2.307.692,70

PASSIVA

Vereinsvermögen

Ergebnisvorträge

2973 00 ideeler Bereich	1.508.850,63
2972 00 Vermögensverwaltung	105.317,55
2971 00 wirtschaftlicher Bereich	432.905,56

Ergebnis

ideeler Bereich	62.534,20
Vermögensverwaltung	40.565,59
wirtschaftlicher Bereich	12.996,17
	2.163.169,70

Rückstellungen

3035 00 Gewerbesteuerrückstellung	32.458,50
3040 00 Körperschaftsteuerrückstellung	39.247,27
3074 00 Rückstellungen für Personalkosten	6.200,00
3095 00 Rückstellungen für Abschluss u. Prüfung	4.500,00
3096 00 Rückstellungen für Aufbewahrungspflicht	17.983,00

100.388,77

Verbindlichkeiten

3300 00 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	13.561,69
3610 30 MasterCard T. Nürnberger 5693	983,46
3610 40 MasterCard F. Engel 5107	1.332,61
3630 00 Sonstige Verrechnung	277,70
3720 00 Verbindlichkeiten aus Lohn und Gehalt	-859,93
3730 00 Verbindlichkeiten Lohnsteuer	28.838,70
3816 00 Umsatzsteuer nicht fällig 19%	0,00
3841 00 Umsatzsteuer Vorjahr	0,00
3845 00 Umsatzsteuer frühere Jahre	0,00

44.134,23

Summe Passiva

2.307.692,70

KONTENNACHWEIS zum Betriebsvermögensvergleich vom 01.01.2023 bis 31.12.2023

Verband unabhängiger Vermögensverwalter Deutschland e. V.
Frankfurt

Konto	Bezeichnung	Geschäftsjahr		
		Euro	Euro	
IDEELLER BEREICH				
Nicht steuerbare Einnahmen				
Sonstige nicht steuerbare Einnahmen				
8000 00	Aufnahmegebühren	30.000,00		
8001 00	Mitgliederbeiträge	927.000,00		
8002 00	VuV-Schlichtungsstelle, Kostenerstattung	0,00		
8003 00	Zuschüsse (Strompreisbremse)	550,80		
8005 00	Mitgliedsbeiträge Fördermitglieder (1)	82.500,00		
8006 00	Aufnahmegebühr Fördermitglieder (1)	12.000,00		
			1.052.050,80	
Nicht anzusetzende Ausgaben				
Abschreibungen				
8500 00	Abschreibung Anlagevermögen	-12.317,07		
8501 00	Abschreibung GWG	-1.625,00		
8504 00	Abschreibung immaterielle WG	-241,00		
			-14.183,07	
Personalkosten				
8550 00	Löhne und Gehälter 74%	-440.479,65		
8553 00	pauschalierte Lohnsteuer 74%	-76,80		
8555 00	Sozialversicherungsbeiträge 74%	-69.162,70		
1369 00	Veränd. Forderungen ggb. KK aus AAG 74%	0,00		
3730 00	Veränd. Verbindlichkeiten Lohnsteuer 74%	0,00		
3740 00	Veränd. Verbindlichkeiten Sozialversicherung 74%	0,00		
			-509.719,15	
Raumkosten				
8661 00	Miete und Pacht	-48.352,96		
8663 00	Raumnebenkosten	-36.888,11		
			-85.241,07	
Übrige Ausgaben				
8700 00	Sitzungsgeld Vorstand	-39.712,50		
8701 00	Büromaterial, sonstige Bürokosten	-33.606,88		
8702 00	Porto, Telefon	-4.482,13		
8703 00	Internet	-33.025,04		
8705 00	Fachliteratur / Fortbildung	-10.768,65		
8749 04	Beratung und Umsetzung CRM / VuV-KOS	-4.183,60		
8753 00	Versicherungsbeiträge	-4.075,10		
8754 00	Beiträge	-2.571,39		
8755 00	Werbekosten	-6.603,81		
8756 00	Reisekosten / Bewirtung / Spesen	-21.394,97		
8762 04	sonstige Rechts- u. Beratungskosten	-43.188,82		
8763 06	PR-Kosten 50 %	-44.054,08		
8766 03	VuV-Schlichtungsstelle (Ombudsmann)	-27.230,65		
8800 00	Mitgliederveranstaltungen	-2.485,66		
8801 00	Spenden	-24.000,00		
8802 00	Geschenke, Jubiläen, Ehrungen	-2.186,16		
8894 00	Steuerberatungskosten / Buchhaltung	-5.773,47		
8900 04	(Rechts-)Beratung Ifde. MiFID-Unsetzung / CMS	-10.003,75		
8900 05	Herbstveranstaltung (DVT) 25%	-47.225,72		
8900 11	Branchenpartnertag (BPT) 25%	-13.800,93		
			-380.373,31	
			62.534,20	

KONTENNACHWEIS zum Betriebsvermögensvergleich vom 01.01.2023 bis 31.12.2023

Verband unabhängiger Vermögensverwalter Deutschland e. V.
Frankfurt

Bezeichnung	Geschäftsjahr
	Euro

VERMÖGENSVERWALTUNG

Einnahmen

**Ertragsteuerpflichtige
Einnahmen**

Zins- und Kurserträge

7005 00 Erträge aus Investmentanteilen	5.338,57
7101 00 Zinserträge	<u>37.701,94</u>

43.040,51

Ausgaben/Werbungskosten

Sonstige Ausgaben

7630 00 Kapitalertragsteuer 25%	-943,54
7633 00 SolZ auf Kapitalertragsteuer 25%	-51,89
7301 00 Nebenkosten des Geldverkehrs	<u>-1.479,49</u>

-2.474,92

40.565,59

KONTENNACHWEIS zum Betriebsvermögensvergleich vom 01.01.2023 bis 31.12.2023

Verband unabhängiger Vermögensverwalter Deutschland e. V.
Frankfurt

Konto	Bezeichnung	Geschäftsjahr Euro	Geschäftsjahr Euro
WIRTSCHAFTLICHER GESCHÄFTSBETRIEB (projektbezogene Darstellung der Einnahmen und Ausgaben)			
4401 05	Forum VuV Herbstveranstaltung (DVT) Zuschuss	0,00	
4400 05	Herbstveranstaltung (DVT) - Einnahmen -	86.910,00	
6300 05	Herbstveranstaltung (DVT) - Ausgaben -	-122.865,11	
4401 08	ForumVuV Fondsk./ and. Messen Zuschüsse	0,00	
6300 08	Fondskongress und andere Messen - Ausgaben -	-904,09	
6300 11	Branchenpartnertag (BPT) 75%	-35.991,48	
4401 07	Forum VuV Personalzuschuss (anteilig) Mitgliedsbeiträge	101.500,00	
	Personalkosten (13%)	<u>-20.077,47</u>	
	Ergebnis Veranstaltungen		8.571,85
4400 09	Seminare / VuV-Akademie - Einnahmen -	331.554,60	
4401 11	Forum VuV Seminare Zuschuss	0,00	
4400 16	VuV-Akademie, Raumvermietung - Einnahmen -	109.064,00	
4410 00	Zuschüsse (Strompreisbremse)	927,09	
6300 09	Seminare / VuV-Akademie - Ausgaben -	-183.715,86	
6220 00	Abschreibungen auf Sachanlagen	-11.663,75	
6310 00	Miete und Pacht, Anteil VuV-Akademie	-82.957,84	
6318 00	Raumnebenkosten, Anteil VuV-Akademie	-58.355,58	
4401 07	Forum VuV Personalzuschuss (anteilig) Mitgliedsbeiträge	0,00	
	Personalkosten (58%)	<u>6.800,00</u>	
	Ergebnis Seminare / VuV-Akademie		22.076,24
4400 20	VuV-CRM Grundprogramm	0,00	
4401 09	Forum VuV MiFID-Zusch. (Vertr./CMS/CRM)	0,00	
6864 04	(Rechts-)Beratung Ifde. MiFID-Unsetzung/ CMS	-8.461,46	
6300 04	Beratung und Umsetzung CRM	-3.515,62	
4401 10	Forum VuV sonst. Rechts- u. Beratungskosten Zuschuss	0,00	
6825 04	sonstige Rechts- und Beratungskosten	-42.327,45	
6830 04	Steuerberatungskosten	-11.361,49	
4401 07	Forum VuV Personalzuschuss (anteilig) Mitgliedsbeiträge	0,00	
	Personalkosten (23%)	<u>56.100,00</u>	
	Ergebnis Rechtsberatung und sonst. Beratung		-35.521,69
			-45.087,71
4401 06	Forum VuV PR-Zuschuss	0,00	
6600 00	PR-Kosten	-26.473,24	
4400 06	Broschüre Schutzgebühren - Einnahmen -	270,50	
6300 06	Broschüren - Ausgaben	-58,80	
4400 10	Verbandsausstattung - Einnahmen	228,00	
6300 10	Verbandsausstattung - Ausgaben	-1.225,91	
4400 15	Fondsplattform Internet - Einnahmen -	13.200,00	
6300 15	Fondsplattform Internet - Ausgaben -	-13.200,00	
4334 17	Aktionsmaßnahmen (Roadshow u.a.) - Einnahmen -	1.124,40	
6301 00	Aktionsmaßnahmen (Roadshow u.a.) - Ausgaben -	0,00	
4000 02	Umsatzerlöse - Jubiläumsbriefmarken	0,00	
6300 02	Aufwendungen - Jubiläumsbriefmarken	0,00	
4401 07	Forum VuV Personalzuschuss (anteilig) Mitgliedsbeiträge	0,00	
	Personalkosten (6%)	<u>56.100,00</u>	
	Ergebnis PR		-9.266,53
			20.698,42
4450 00	Mitgliedsbeiträge Fördermitglieder (2)	192.500,00	
4451 00	Aufnahmegebühr Fördermitglieder (2)	28.000,00	
	Ergebnis Mitgliedsbeiträge (aufgeteilt)		

6000 00	Löhne und Gehälter 26 %	-132.538,29
6039 00	abgeführte Lohnsteuer	-24,36
1369 00	Veränd. Forderungen ggb. KK aus AAG 26 %	0,00
3730 00	Verbindlichkeiten Lohnsteuer 26 % JVZ	0,00
3740 00	Verbindlichkeiten Sozialversicherung	0,00
6110 00	Sozialversicherungsbeiträge 26 %	<u>-21.879,46</u>
	Personalkostensaldo (aufgeteilt)	

1401 00	Abziehbare Vorsteuer 7 %	0,00
1404 00	Abziehbare Vorsteuer aus EU-Erwerb 19%	0,00
1405 00	Abziehbare Vorsteuer 16 %	0,00
1406 00	Abziehbare Vorsteuer 19 %	0,00
1407 00	Abziehbare Vorsteuer § 13b UStG 19 %	0,00
3804 00	Umsatzsteuer aus EU-Erwerb 19%	0,00
3801 00	Umsatzsteuer 5 %	0,00
3805 00	Umsatzsteuer 16 %	0,00
3806 00	Umsatzsteuer 19 %	0,00
3820 00	Umsatzsteuer laufendes Jahr	0,00
3837 00	Umsatzsteuer nach § 13 b UStG 19 %	0,00
3830 00	Umsatzsteuer 1/11	0,00
3840 00	Umsatzsteuer laufendes Jahr	-1.315,56
3841 00	Umsatzsteuer Vorjahre	-753,33
3845 00	Umsatzsteuer frühere Jahre	0,00
	Verbindlichkeiten Vorsteuer 19%	<u>0,00</u>

7107 00	Zinsertr. §233a AO steuerfrei	272,00
7600 00	Körperschaftsteuer	-270,00
7604 00	Körperschaftsteuererstattung VJ	6.673,00
7607 00	Solidaritätszuschl.-Erst. VJ	367,02
7608 00	Solidaritätszuschlag	-14,85
7610 00	Gewerbesteuer	-289,80
		<u>6.737,37</u>

12.996,17

VEREINSERGEBNIS **116.095,96**

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, BOSTB) ausgeführt.
- (2) Die Berücksichtigung ausländischen Rechts bedarf einer ausdrücklichen Vereinbarung in Textform.
- (3) Ändert sich die Rechtslage nach abschließender Erledigung einer Angelegenheit, so ist der Steuerberater nicht verpflichtet, den Auftraggeber auf die Änderung oder die sich daraus ergebenden Folgen hinzuweisen.
- (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 fristwahrenden 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 berechtigte 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 4.000.000,00 €⁴ (in Worten: vier Millionen €) begrenzt.⁵ Die Haftungsbegrenzung bezieht sich allein auf Fahrlässigkeit. Die Haftung für Vorsatz bleibt insoweit unberührt. Von der Haftungsbegrenzung ausgenommen sind Haftungsansprüche für Schäden aus der Verletzung des Lebens, des Körpers oder der Gesundheit. Die Haftungsbegrenzung gilt für die gesamte Tätigkeit des Steuerberaters für den Auftraggeber, also insbesondere auch für eine Ausweitung des Auftragsinhalts; einer erneuten Vereinbarung der Haftungsbegrenzung bedarf es insoweit nicht. Die Haftungsbegrenzung gilt auch gegenüber Dritten, soweit diese in den Schutzbereich des 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 „Datenschutzinformation 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 Soziätsdeckung, 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.



- (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 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, verjährn 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 Nrn. 2 und 3 StBerG), gilt die vereinbarte Vergütung, anderenfalls die für diese Tätigkeit vorgesehene gesetzliche Vergütung, ansonsten die übliche Vergütung (§§ 612 Abs. 2 und 632 Abs. 2 BGB).
- (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 verjährn 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 eingeholt. 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 zurück behalten 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.