

S t e u e r r e c h t l i c h e r

J a h r e s a b s c h l u s s

zum

31. Dezember 2022

**WBW Wasserwirtschaftsverband
Baden-Württemberg e.V**

**c/o FICHTNER Water &
Transportation GmbH
Sarweystraße 3
70191 Stuttgart**

Prüfungsvermerk

Der Jahresabschluss wurde von uns auf der Grundlage der von uns geführten Bücher, der vorgelegten Bestandsnachweise sowie der erteilten Auskünfte des WBW Wasserwirtschaftsverband Baden-Württemberg e.V. erstellt. Eine Beurteilung der Ordnungsmäßigkeit dieser Unterlagen und der Angaben des Unternehmens war nicht Gegenstand unseres Auftrages.

VÖLLINGER & PARTNER m.b.B.
STEUERBERATER · RECHTSANWALT
KARLSRUHE

INHALTSVERZEICHNIS

HAUPTBERICHT	3
1. Auftrag und Auftragsdurchführung	3
2. Rechtliche Verhältnisse	4
3. Buchführung	5
4. Jahresabschluss	5
5. Wirtschaftliche Verhältnisse	5
ERLÄUTERUNGSBERICHT	8
1. Erläuterungen zu den Posten der Bilanz zum 31.12.2022	8
2. Erläuterungen zu den Posten der GuV vom 01.01.2022 bis 31.12.2022	11
3. Anlagespiegel zum 31.12.2022	14
ANLAGEN	15
1. Bilanz zum 31.12.2022	16
2. Gewinn- und Verlustrechnung für die Zeit vom 01.01.2022 bis 31.12.2022	18
3. Angaben zur Bilanz	19
4. Abschreibungsverzeichnis zum 31.12.2022	20
5. Allgemeine Geschäftsbedingungen	21

HAUPTBERICHT

1. Auftrag und Auftragsdurchführung

Die Geschäftsführung der

WBW Wasserwirtschaftsverband Baden-Württemberg e.V

70191 Stuttgart

hat uns beauftragt, den Jahresabschluss zum 31. Dezember 2022 zu erstellen und einen berufsüblichen Bericht zu geben.

Dem Auftrag liegen die haftungsbeschränkenden „Allgemeinen Geschäftsbedingungen für Steuerberater, Steuerbevollmächtigte und Steuerberatungsgesellschaften, Stand August 2022 zugrunde, die am Ende des Jahresabschlusses angefügt sind. Der Auftrag wird mit der Maßgabe erfüllt, dass die Bestimmungen dieser Geschäftsbedingungen (Haftung) auch gegenüber etwaigen Dritten gelten.

2. Rechtliche Verhältnisse

Firma:	WBW Wasserwirtschaftsverband Baden-Württemberg e.V
Rechtsform:	Eingetragener Verein
Sitz:	Karlsruhe
Anschrift:	Sarweystraße 3 70191 Stuttgart
Eintragung ins Vereinsregister:	Amtsgericht Stuttgart VR 3588
Geschäftsjahr:	01.01.2022 - 31.12.2022
Finanzamt:	Stuttgart-Körpersch.
Steuernummer:	99018/61681

3. Buchführung

Die Geschäftsbuchhaltung wird maschinell mittels Datenverarbeitung (System hmd) geführt.

Die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung im Grundbuch- und Sachkontenbereich wurden beachtet, so dass sich ein sachverständiger Dritter jederzeit innerhalb einer angemessenen Frist einen ausreichenden Überblick über die Geschäftsvorfälle und die Lage des Unternehmens verschaffen kann. Alle Geschäftsvorfälle wurden unter Kennzeichnung ihrer zeitlichen Zuordnung (Kontierung) laufend chronologisch festgehalten.

Das Anlagevermögen wird über ein Inventarverzeichnis nachgewiesen, das mit den Sachkonten abgestimmt ist.

4. Jahresabschluss

Der Jahresabschluss, der unmittelbar an den von uns erstellten Vorjahresabschluss anschließt, ist aus den Konten der Buchhaltung unter Berücksichtigung von noch vorzunehmenden Abschlussbuchungen abgeleitet.

5. Wirtschaftliche Verhältnisse

a) Vermögenslage

Aus dem Vergleich der Bilanzen zum 31.12.2021 und 31.12.2022 wurden folgende Veränderungen der Vermögensstruktur sichtbar.

	Bilanz zum 31.12.2022		Bilanz zum 31.12.2021		Änderung ggü. Vorjahr	
	TEUR	%	TEUR	%	TEUR	%
AKTIVA						
Finanzanlagen	12,8	29,6	12,8	30,8	0,0	0,0
Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	0,0	0,0	2,2	5,3	-2,2	-100,0
Flüssige Mittel	30,4	70,4	26,6	63,9	3,8	14,3
Summe Aktiva	43,2	100,0	41,6	100,0	1,6	3,8

	Bilanz zum 31.12.2022		Bilanz zum 31.12.2021		Änderung ggü. Vorjahr	
	TEUR	%	TEUR	%	TEUR	%
PASSIVA						
Eigenkapital	41,4	95,8	40,3	96,9	1,1	2,7
Rückstellungen	1,8	4,2	1,3	3,1	0,5	38,5
Summe Passiva	43,2	100,0	41,6	100,0	1,6	3,8

b) Ertragslage

Aus dem Vergleich der Gewinn- und Verlustrechnung zum 31.12.2021 und 31.12.2022 wurden folgende Veränderungen der Ertragslage sichtbar.

	01.01. bis 31.12.2022		01.01. bis 31.12.2021		Änderung ggü. Vorjahr	
	TEUR	%	TEUR	%	TEUR	%
Umsatzerlöse	50,9	100,0	57,0	100,0	-6,1	-10,7
Sonstige betriebliche Erträge	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	---
Sonstige betriebliche Aufwendungen	-48,7	-95,7	-48,0	-84,2	-0,7	1,5
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	---
Finanzergebnis	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	---
Jahresüberschuss/-fehlbetrag	1,1	2,2	-0,3	-0,5	1,4	<-100,0

ERLÄUTERUNGSBERICHT

1. Erläuterungen zu den Posten der Bilanz zum 31.12.2022

AKTIVSEITE

A. ANLAGEVERMÖGEN

I. Finanzanlagen

1. Anteile an verbundenen Unternehmen	Stand zum 31.12.2022 EUR	12.782,30
	Stand zum 31.12.2021 EUR	12.782,30

Anteile an verbundenen Unternehmen	<u>EUR</u>	<u>12.782,30</u>	<u>EUR</u>	<u>12.782,30</u>
------------------------------------	------------	------------------	------------	------------------

B. UMLAUFVERMÖGEN

I. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	Stand zum 31.12.2022 EUR	0,00
	Stand zum 31.12.2021 EUR	190,00

Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	<u>EUR</u>	<u>0,00</u>	<u>EUR</u>	<u>190,00</u>
--	------------	-------------	------------	---------------

2.	Forderungen gegen verbundene Unternehmen	Stand zum 31.12.2022 EUR	0,00
		<u>Stand zum 31.12.2021 EUR</u>	<u>1.970,00</u>
	Forderungen aus Lieferungen u. Leistungen WBW GmbH	EUR	0,00
		<u>EUR</u>	<u>1.970,00</u>
II.	Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	Stand zum 31.12.2022 EUR	30.380,10
		<u>Stand zum 31.12.2021 EUR</u>	<u>26.628,48</u>
	Baden-Württembergische Bank AG 7495507489	EUR	14.261,13
	Baden-Württembergische Bank AG 8495638481	EUR	16.118,97
		<u>EUR</u>	<u>30.380,10</u>
		<u>EUR</u>	<u>26.628,48</u>
	SUMME Aktiva	Stand zum 31.12.2022 EUR	43.162,40
		<u>Stand zum 31.12.2021 EUR</u>	<u>41.570,78</u>

PASSIVSEITE

A. ÜBERSCHUSS

I. Überschuss am Anfang des Geschäftsjahres	Stand zum 31.12.2022 EUR	40.270,78	Stand zum 31.12.2021 EUR	40.548,82
Überschuss	<u>EUR</u>	<u>40.270,78</u>	<u>EUR</u>	<u>40.548,82</u>
II. Überschuss / Fehlbetrag	Stand zum 31.12.2022 EUR	1.115,62	Stand zum 31.12.2021 EUR	-278,04
Jahresüberschuss	EUR	1.115,62	EUR	0,00
Jahresfehlbetrag	EUR	0,00	EUR	-278,04
	<u>EUR</u>	<u>1.115,62</u>	<u>EUR</u>	<u>-278,04</u>

B. RÜCKSTELLUNGEN

1. Sonstige Rückstellungen	Stand zum 31.12.2022 EUR	1.776,00	Stand zum 31.12.2021 EUR	1.300,00
Rückstellungen für Abschlusskosten	<u>EUR</u>	<u>1.776,00</u>	<u>EUR</u>	<u>1.300,00</u>
SUMME Passiva	Stand zum 31.12.2022 EUR	43.162,40	Stand zum 31.12.2021 EUR	41.570,78

2. Erläuterungen zu den Posten der GuV vom 01.01.2022 bis 31.12.2022

1. Einnahmen

a. Mitgliedsbeiträge	Stand zum 31.12.2022 EUR	42.391,41
	Stand zum 31.12.2021 EUR	42.432,46

Beitragseinnahmen	EUR	42.391,41	EUR	42.432,46
-------------------	-----	-----------	-----	-----------

b. Veranstaltungen	Stand zum 31.12.2022 EUR	1.200,00
	Stand zum 31.12.2021 EUR	5.475,00

Schulung HWAEP	EUR	0,00	EUR	4.415,00
Gewässerdialog	EUR	1.200,00	EUR	0,00
Tagung Heidenheim	EUR	0,00	EUR	-2.310,00
Wasserwirtschaftstagung 2021	EUR	0,00	EUR	3.370,00
	EUR	1.200,00	EUR	5.475,00

c. Sonstige Einnahmen	Stand zum 31.12.2022 EUR	7.345,00
	Stand zum 31.12.2021 EUR	9.025,00

Sonstige Leistungen	EUR	7.345,00	EUR	9.025,00
---------------------	-----	----------	-----	----------

Jahresabschluss zum 31. Dezember 2022

d. Spenden	Stand zum 31.12.2022 EUR	0,00	Stand zum 31.12.2021 EUR	100,00
	<u>EUR</u>	<u>0,00</u>	<u>EUR</u>	<u>100,00</u>
Spendeneinnahmen				
	<u>EUR</u>	<u>0,00</u>	<u>EUR</u>	<u>100,00</u>
2. Sonstige betriebliche Erträge	Stand zum 31.12.2022 EUR	5,00	Stand zum 31.12.2021 EUR	0,00
	<u>EUR</u>	<u>5,00</u>	<u>EUR</u>	<u>0,00</u>
Periodenfremde Erträge				
	<u>EUR</u>	<u>5,00</u>	<u>EUR</u>	<u>0,00</u>
3. Summe Einnahmen	Stand zum 31.12.2022 EUR	50.941,41	Stand zum 31.12.2021 EUR	57.032,46
4. Sonstige Aufwendungen	Stand zum 31.12.2022 EUR	-48.657,82	Stand zum 31.12.2021 EUR	-47.970,41
a. Sonstige Kosten Geschäftsstelle	Stand zum 31.12.2022 EUR	-48.657,82	Stand zum 31.12.2021 EUR	-47.970,41
Versicherungen	EUR	-465,89	EUR	-465,89
Beiträge	EUR	-30,67	EUR	-30,67
Werbekosten	EUR	0,00	EUR	-39,92
Geschenke bis EUR 35,00	EUR	0,00	EUR	-570,30
Reisekosten	EUR	-224,00	EUR	-8,00
Fremdleistungen	EUR	-44.227,50	EUR	-44.112,50
Pflege Website	EUR	-1.079,33	EUR	-714,00
Sonstige Aufwendungen	EUR	-83,30	EUR	-183,30
Telefon	EUR	-94,64	EUR	-192,76
Rechts- und Beratungskosten	EUR	-2.065,13	EUR	-1.321,38
Nebenkosten des Geldverkehrs	EUR	-387,36	EUR	-331,69
	<u>EUR</u>	<u>-48.657,82</u>	<u>EUR</u>	<u>-47.970,41</u>

5. Veranstaltungen	<u>Stand zum 31.12.2022</u>	EUR	<u>-1.168,13</u>
	Stand zum 31.12.2021	EUR	-9.340,25
Kosten Talsperrenaustausch Südwest	EUR	-938,20	EUR 0,00
Kosten Schulung HWAEP	EUR	0,00	EUR -2.582,75
Kosten Gewässerdialog	EUR	-229,93	EUR 0,00
Kosten Wasserwirtschaftstagung	EUR	0,00	EUR -5.257,50
WBW - Preis	EUR	0,00	EUR -1.500,00
	<u>EUR</u>	<u>-1.168,13</u>	<u>EUR -9.340,25</u>
6. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	<u>Stand zum 31.12.2022</u>	EUR	<u>0,16</u>
	Stand zum 31.12.2021	EUR	0,16
Zinsen Sparanlage	<u>EUR</u>	<u>0,16</u>	<u>EUR 0,16</u>
7. Jahresüberschuss	<u>Stand zum 31.12.2022</u>	EUR	<u>1.115,62</u>
	Stand zum 31.12.2021	EUR	-278,04

3. Anlagenspiegel zum 31.12.2022

	AHK	Zugänge	Abgänge	Umbuchungen	Abschreibung kumuliert	Bilanz zum 31.12.2022	Bilanz zum 31.12.2021	Abschreibung lfd. Jahr
A. ANLAGEVERMÖGEN								
I. Finanzanlagen								
1. Anteile an verbundenen Unternehmen	12.782,30	0,00	0,00	0,00	0,00	12.782,30	12.782,30	0,00
	12.782,30	0,00	0,00	0,00	0,00	12.782,30	12.782,30	0,00

A N L A G E N

1. Bilanz zum 31.12.2022

	EUR	2022 EUR	2021 EUR
AKTIVSEITE			
A. ANLAGEVERMÖGEN			
I. Finanzanlagen			
1. Anteile an verbundenen Unternehmen		12.782,30	12.782,30
B. UMLAUFVERMÖGEN			
I. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände			
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	0,00		190,00
2. Forderungen gegen verbundene Unternehmen	<u>0,00</u>	0,00	1.970,00
II. Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks		30.380,10	26.628,48
<u>SUMME Aktiva</u>		<u>43.162,40</u>	<u>41.570,78</u>

	2022 EUR	2021 EUR
PASSIVSEITE		
A. ÜBERSCHUSS		
I. Überschuss am Anfang des Geschäftsjahres	40.270,78	40.548,82
II. Überschuss / Fehlbetrag	1.115,62	-278,04
B. RÜCKSTELLUNGEN		
1. Sonstige Rückstellungen	1.776,00	1.300,00
<u>SUMME Passiva</u>	<u>43.162,40</u>	<u>41.570,78</u>

2. Gewinn- und Verlustrechnung für die Zeit vom 01.01.2022 bis 31.12.2022

	EUR	2022 EUR	2021 EUR
1. Einnahmen			
a. Mitgliedsbeiträge	42.391,41		42.432,46
b. Veranstaltungen	1.200,00		5.475,00
c. Sonstige Einnahmen	7.345,00		9.025,00
d. Spenden	<u>0,00</u>	50.936,41	100,00
2. Sonstige betriebliche Erträge		5,00	0,00
3. Summe Einnahmen		<u>50.941,41</u>	<u>57.032,46</u>
4. Sonstige Aufwendungen			
a. Sonstige Kosten Geschäftsstelle		-48.657,82	-47.970,41
5. Veranstaltungen		-1.168,13	-9.340,25
6. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge		0,16	0,16
7. Jahresüberschuss		<u><u>1.115,62</u></u>	<u><u>-278,04</u></u>

70191 Stuttgart, den

WBW Wasserwirtschaftsverband
Baden-Württemberg e.V.

 (Geschäftsführer)

3. Angaben zur Bilanz

A. Rücklagen

Freie Rücklage	4.000,00 EUR
Erweiterung Internetangebot	500,00 EUR
Neuauflage WBW-Flyer	3.000,00 EUR
Fachveranstaltungen 2021	3.000,00 EUR
Wasserwirtschaftstagung 2023	4.000,00 EUR
Wasserwirtschaftspreis 2023	1.500,00 EUR
Unterstützung Fachpublikationen	4.500,00 EUR
Fortbildung Messwesen	2.000,00 EUR

4. Abschreibungsverzeichnis zum 31. Dezember 2022

WG-Nr./ Konto	Bezeichnung WG Bezeichnung Konto	ND Mte	AfA- Art	AfA %	Datum AK/HK	Datum Abgang	AK/HK EUR	Buchwert 01.01.2022 EUR	Zugänge 2022 EUR	Abgänge 2022 EUR	Abschreibung 2022 EUR	Zuschreibung 2022 EUR	Buchwert 31.12.2022 EUR
500001	Beteiligung WBW Fortbildungsges.f	0	k	0,00	23.07.1992		12.782,30	12.782,30	0,00	0,00	0,00	0,00	12.782,30
	500 Anteile an verbundenen Unternehmen						12.782,30	12.782,30	0,00	0,00	0,00	0,00	12.782,30

Allgemeine Geschäftsbedingungen für Steuerberater, Steuerbevollmächtigte und Steuerberatungsgesellschaften

Stand: August 2022

Die folgenden „Allgemeinen Geschäftsbedingungen“ gelten für Verträge zwischen Steuerberatern, Steuerbevollmächtigten und Steuerberatungsgesellschaften (im Folgenden „Steuerberater“ genannt) und ihren Auftraggebern, soweit nicht etwas anderes ausdrücklich in Textform vereinbart oder gesetzlich zwingend vorgeschrieben ist.

1. Umfang und Ausführung des Auftrags

- (1) Für den Umfang der vom Steuerberater zu erbringenden Leistungen ist der erteilte Auftrag maßgebend. Der Auftrag wird nach den Grundsätzen ordnungsgemäßer Berufsausübung unter Beachtung der einschlägigen berufsrechtlichen Normen und der Berufspflichten (vgl. StBerG, BOSTB) ausgeführt.
- (2) Die Berücksichtigung ausländischen Rechts bedarf einer ausdrücklichen Vereinbarung in Textform.
- (3) Ändert sich die Rechtslage nach abschließender 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, 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 fristwährenden Handlungen berechtigt und verpflichtet.

2. Verschwiegenheitspflicht

- (1) Der Steuerberater ist nach Maßgabe der Gesetze verpflichtet, über alle Tatsachen, die ihm im Zusammenhang mit der Ausführung des Auftrags zur Kenntnis gelangen, Stillschweigen zu bewahren, es sei denn, der Auftraggeber entbindet ihn von dieser Verpflichtung. Die Verschwiegenheitspflicht besteht auch nach Beendigung des Vertragsverhältnisses fort. Die Verschwiegenheitspflicht besteht im gleichen Umfang auch für die Mitarbeiter des Steuerberaters.
- (2) Die Verschwiegenheitspflicht besteht nicht, soweit die Offenlegung zur Wahrung berechtigter Interessen des Steuerberaters erforderlich ist. Der Steuerberater ist auch insoweit von der Verschwiegenheitspflicht entbunden, als er nach den Versicherungsbedingungen seiner Berufshaftpflichtversicherung zur Information und Mitwirkung verpflichtet ist.
- (3) Gesetzliche Auskunfts- und Aussageverweigerungsrechte nach § 102 AO, § 53 StPO und § 383 ZPO bleiben unberührt.
- (4) Der Steuerberater ist von der Verschwiegenheitspflicht entbunden, soweit dies zur Durchführung eines Zertifizierungsaudits in der Kanzlei des Steuerberaters erforderlich ist und die insoweit tätigen Personen ihrerseits über ihre Verschwiegenheitspflicht belehrt worden sind. Der Auftraggeber erklärt sich damit einverstanden, dass durch den Zertifizierer/Auditor Einsicht in seine – vom Steuerberater angelegte und geführte – 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.

3a. Elektronische Kommunikation, Datenschutz¹⁾

- (1) Der Steuerberater ist berechtigt, personenbezogene Daten des Auftraggebers im Rahmen der erteilten Aufträge maschinell zu erheben und in einer automatisierten Datei zu verarbeiten oder einem Dienstleistungsrechenzentrum zur weiteren Auftragsdatenverarbeitung zu übertragen.
- (2) Der Steuerberater ist berechtigt, in Erfüllung seiner Pflichten nach der DSGVO und dem Bundesdatenschutzgesetz einen Beauftragten für den Datenschutz zu bestellen. Sofern dieser Beauftragte für den Datenschutz nicht bereits nach Ziff. 2 Abs. 1 Satz 3 der Verschwiegenheitspflicht unterliegt, hat der Steuerberater dafür Sorge zu tragen, dass der Beauftragte für den Datenschutz sich mit Aufnahme seiner Tätigkeit zur Wahrung des Datengeheimnisses verpflichtet.
- (3) Soweit der Auftraggeber mit dem Steuerberater die Kommunikation per Telefaxanschluss oder über eine E-Mail-Adresse wünscht, hat der Auftraggeber sich an den Kosten zur Einrichtung und Aufrechterhaltung des Einsatzes von Signaturverfahren und Verschlüsselungsverfahren des Steuerberaters (bspw. zur Anschaffung und Einrichtung notwendiger Soft- bzw. Hardware) zu beteiligen.

4. Mängelbeseitigung

- (1) Der Auftraggeber hat Anspruch auf Beseitigung etwaiger Mängel. Dem Steuerberater ist Gelegenheit zur Nachbesserung zu geben. Der Auftraggeber hat das Recht – wenn und soweit es sich bei dem Mandat um einen Dienstvertrag i. S. d. §§ 611, 675 BGB handelt –, die Nachbesserung durch den Steuerberater abzulehnen, wenn das Mandat durch den Auftraggeber beendet und der Mangel erst nach wirksamer Beendigung des Mandats festgestellt wird.
- (2) Beseitigt der Steuerberater die geltend gemachten Mängel nicht innerhalb einer angemessenen Frist oder lehnt er die Mängelbeseitigung ab, so kann der Auftraggeber auf Kosten des Steuerberaters die Mängel durch einen anderen Steuerberater beseitigen lassen bzw. nach seiner Wahl Herabsetzung der Vergütung oder Rückgängigmachung des Vertrags verlangen.
- (3) Offenbare Unrichtigkeiten (z. B. Schreibfehler, Rechenfehler) können vom Steuerberater jederzeit, auch Dritten gegenüber, berichtigt werden. Sonstige Mängel darf der Steuerberater Dritten gegenüber mit Einwilligung des Auftraggebers berichtigen. Die Einwilligung ist nicht erforderlich, wenn berechnete Interessen des Steuerberaters den Interessen des Auftraggebers vorgehen.

5. Haftung

- (1) Die Haftung des Steuerberaters und seiner Erfüllungsgehilfen für einen Schaden, der aus einer oder – bei einheitlicher Schadensfolge – aus mehreren Pflichtverletzungen anlässlich der Erfüllung eines Auftrags resultiert, wird auf **1.000.000,00 €** (in Worten: eine Million €²⁾) begrenzt³⁾. Die Haftungsbegrenzung bezieht sich allein auf Fahrlässigkeit. Die Haftung für

1) Zur Verarbeitung personenbezogener Daten muss zudem eine Rechtsgrundlage aus Art. 6 DSGVO einschlägig sein. Dieser zählt die Rechtsgrundlagen rechtmäßiger Verarbeitung personenbezogener Daten lediglich auf. Der Steuerberater muss außerdem die Informationspflichten gem. Art. 13 oder 14 DSGVO durch Übermittlung zusätzlicher Informationen erfüllen. Hierzu sind die Hinweise und Erläuterungen im Hinweisblatt zu dem Vordruck Nr. 1005 „Datenschutzinformationen für Mandanten“ und Nr. 1006 „Datenschutzinformation zur Verarbeitung von Beschäftigtendaten“ zu beachten.

2) Bitte ggf. Betrag einsetzen. Um von dieser Regelung Gebrauch machen zu können, muss ein Betrag von mindestens 1 Mio. € angegeben werden und die vertragliche Versicherungssumme muss wenigstens 1 Mio. € für den einzelnen Schadensfall betragen; anderenfalls ist die Ziffer 5 zu streichen. In diesem Fall ist darauf zu achten, dass die einzelvertragliche Haftungsvereinbarung eine Regelung entsprechend Ziff. 5 Abs. 2 enthält. Auf die weiterführenden Hinweise im Merkblatt Nr. 1001 wird verwiesen.

3) Die BRAO-Reform tritt zum 01.08.2022 in Kraft. Nach § 59n Abs. 1 BRAO n. F. ist jede Berufsausübungsgesellschaft, egal welcher Rechtsform zum Abschluss und zur Unterhaltung einer Berufshaftpflichtversicherung verpflichtet. Hieraus ergeben sich Änderungen entsprechend der jeweiligen Versicherungssumme. Differenzierend regelt die große BRAO-Reform die Höhe der erforderlichen Sozietätsdeckung: Erforderlich ist grundsätzlich eine Versicherungssumme von 2,5 Millionen € (§ 59o Abs. 1 BRAO n. F.). Für kleine Berufsausübungsgesellschaften reicht hingegen gemäß § 59o Abs. 2 BRAO n. F. eine Versicherungssumme von 1 Million €. Eine niedrigere Mindestversicherungssumme in Höhe von 500.000 € gilt, wenn die Sozietät nicht haftungsbeschränkt ist (§ 59o Abs. 3 BRAO n. F.). Nach § 67a Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 StBerG kann die Haftung in den allgemeinen Geschäftsbedingungen auf den vierfachen Betrag der Mindestversicherungssumme begrenzt werden, wenn insoweit Versicherungsschutz besteht. Durch die Erhöhung der Mindestversicherungssumme ist dies ab 01.08.2022 entsprechend anzupassen. Um von dieser Regelung in diesem Fall Gebrauch machen zu können, muss der Betrag entsprechend dem jeweiligen Einzelfall angepasst werden. Die vertragliche Versicherungssumme muss den Vorgaben hinsichtlich des einzelnen Schadensfalles entsprechen; andernfalls ist die Ziffer 5 zu streichen. In diesem Fall ist darauf zu achten, dass die einzelvertragliche Haftungsvereinbarung eine Regelung entsprechend Ziff. 5 Abs. 2 enthält. Auf die Hinweise im DWS-Merkblatt Nr. 1001 wird verwiesen.

Lizenziert für das Jahr 2023

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 bei Bildung einer Sozietät/Partnerschaft und Übernahme des Auftrags durch die Sozietät/Partnerschaft sowie für neu in die Sozietät/Partnerschaft eintretende Sozietät/Partner. Die Haftungsbegrenzung gilt ferner 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.

- (2) Die Haftungsbegrenzung gilt, wenn entsprechend hoher Versicherungsschutz bestanden hat, rückwirkend von Beginn des Mandatsverhältnisses bzw. dem Zeitpunkt der Höherversicherung an und erstreckt sich, wenn der Auftragsumfang nachträglich geändert oder erweitert wird, auch auf diese Fälle.

6. Pflichten des Auftraggebers; unterlassene Mitwirkung und Annahmeverzug des Auftraggebers

- (1) Der Auftraggeber ist zur Mitwirkung verpflichtet, soweit es zur ordnungsgemäßen Erledigung des Auftrags erforderlich ist. Insbesondere hat er dem Steuerberater unaufgefordert alle für die Ausführung des Auftrags notwendigen Unterlagen vollständig und so rechtzeitig zu übergeben, dass dem Steuerberater eine angemessene Bearbeitungszeit zur Verfügung steht. Entsprechendes gilt für die Unterrichtung über alle Vorgänge und Umstände, die für die Ausführung des Auftrags von Bedeutung sein können. Der Auftraggeber ist verpflichtet, alle schriftlichen und mündlichen Mitteilungen des Steuerberaters zur Kenntnis zu nehmen und bei Zweifelsfragen Rücksprache zu halten.
- (2) Der Auftraggeber hat alles zu unterlassen, was die Unabhängigkeit des Steuerberaters oder seiner Erfüllungsgehilfen beeinträchtigen könnte.
- (3) Der Auftraggeber verpflichtet sich, Arbeitsergebnisse des Steuerberaters nur mit dessen Einwilligung weiterzugeben, soweit sich nicht bereits aus dem Auftragsinhalt die Einwilligung zur Weitergabe an einen bestimmten Dritten ergibt.
- (4) Setzt der Steuerberater beim Auftraggeber in dessen Räumen Datenverarbeitungsprogramme ein, so ist der Auftraggeber verpflichtet, den Hinweisen des Steuerberaters zur Installation und Anwendung der Programme nachzukommen. Des Weiteren ist der Auftraggeber verpflichtet, die Programme nur in dem vom Steuerberater vorgeschriebenen Umfang zu nutzen, und er ist auch nur in dem Umfang zur Nutzung berechtigt. Der Auftraggeber darf die Programme nicht verbreiten. Der Steuerberater bleibt Inhaber der Nutzungsrechte. Der Auftraggeber hat alles zu unterlassen, was der Ausübung der Nutzungsrechte an den Programmen durch den Steuerberater entgegensteht.
- (5) Unterlässt der Auftraggeber eine ihm nach Ziff. 6 Abs. 1 bis 4 oder anderweitig obliegende Mitwirkung oder kommt er mit der Annahme der vom Steuerberater angebotenen Leistung in Verzug, so ist der Steuerberater berechtigt, den Vertrag fristlos zu kündigen (vgl. Ziff. 9 Abs. 3). Unberührt bleibt der Anspruch des Steuerberaters auf Ersatz der ihm durch den Verzug oder die unterlassene Mitwirkung des Auftraggebers entstandenen Mehraufwendungen sowie des verursachten Schadens, und zwar auch dann, wenn der Steuerberater von dem Kündigungsrecht keinen Gebrauch macht.

7. Urheberrechtsschutz

Die Leistungen des Steuerberaters stellen dessen geistiges Eigentum dar. Sie sind urheberrechtlich geschützt. Eine Weitergabe von Arbeitsergebnissen außerhalb der bestimmungsgemäßen Verwendung ist nur mit vorheriger Zustimmung des Steuerberaters in Textform zulässig.

8. Vergütung, Vorschuss und Aufrechnung

- (1) Die Vergütung (Gebühren und Auslagensatz) des Steuerberaters für seine Berufstätigkeit nach § 33 StBerG bemisst sich nach der Steuerberatervergütungsverordnung (StBVV). Eine höhere oder niedrigere als die gesetzliche Vergütung kann in Textform vereinbart werden. Die Vereinbarung einer niedrigeren Vergütung ist nur in außergerichtlichen Angelegenheiten zulässig. Sie muss in einem angemessenen Verhältnis zu der Leistung, der Verantwortung und dem Haftungsrisiko des Steuerberaters stehen (§ 4 Abs. 3 StBVV).
- (2) Für Tätigkeiten, die in der Vergütungsverordnung keine Regelung erfahren (z. B. § 57 Abs. 3 Nrn. 2 und 3 StBerG), gilt die vereinbarte Vergütung, anderenfalls die für diese Tätigkeit vorgesehene gesetzliche Vergütung, ansonsten die übliche Vergütung (§§ 612 Abs. 2 und 632 Abs. 2 BGB).
- (3) Eine Aufrechnung gegenüber einem Vergütungsanspruch des Steuerberaters ist nur mit unbestrittenen oder rechtskräftig festgestellten Forderungen zulässig.
- (4) Für bereits entstandene und voraussichtlich entstehende Gebühren und Auslagen kann der Steuerberater einen Vorschuss fordern. Wird der eingeforderte Vorschuss nicht gezahlt, kann der Steuerberater nach vorheriger Ankündigung seine weitere Tätigkeit für den Auftraggeber einstellen, bis der Vorschuss einget. Der Steuerberater ist verpflichtet, seine Absicht, die Tätigkeit einzustellen, dem Auftraggeber rechtzeitig bekanntzugeben, wenn dem Auftraggeber Nachteile aus einer Einstellung der Tätigkeit erwachsen können.

9. Beendigung des Vertrags

- (1) Der Vertrag endet mit Erfüllung der vereinbarten Leistungen, durch Ablauf der vereinbarten Laufzeit oder durch Kündigung. Der Vertrag endet nicht durch den Tod, durch den Eintritt der Geschäftsunfähigkeit des Auftraggebers oder im Falle einer Gesellschaft durch deren Auflösung.
- (2) Der Vertrag kann – wenn und soweit er einen Dienstvertrag i. 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, die zwischen Steuerberater und Auftraggeber auszuhandeln ist.
- (3) Bei Kündigung des Vertrags durch den Steuerberater sind zur Vermeidung von Rechtsnachteilen des Auftraggebers in jedem Fall noch diejenigen Handlungen durch den Steuerberater vorzunehmen, die zumutbar sind und keinen Aufschub dulden (z. B. Fristverlängerungsantrag bei drohendem Fristablauf).
- (4) Der Steuerberater ist verpflichtet, dem Auftraggeber alles, was er zur Ausführung des Auftrags erhält oder erhalten hat und was er aus der Geschäftsbeziehung erlangt, herauszugeben. Außerdem ist der Steuerberater verpflichtet, dem Auftraggeber auf Verlangen über den Stand der Angelegenheit Auskunft zu erteilen und Rechenschaft abzulegen.
- (5) Mit Beendigung des Vertrags hat der Auftraggeber dem Steuerberater die beim Auftraggeber zur Ausführung des Auftrags eingesetzten Datenverarbeitungsprogramme einschließlich angefertigter Kopien sowie sonstige Programmunterlagen unverzüglich herauszugeben bzw. sie von der Festplatte zu löschen.
- (6) Nach Beendigung des Auftragsverhältnisses sind die Unterlagen beim Steuerberater abzuholen.
- (7) Endet der Auftrag vor seiner vollständigen Ausführung, so richtet sich der Vergütungsanspruch des Steuerberaters nach dem Gesetz. Soweit im Einzelfall hiervon abgewichen werden soll, bedarf es einer gesonderten Vereinbarung in Textform.

10. Aufbewahrung, Herausgabe und Zurückbehaltungsrecht in Bezug auf Arbeitsergebnisse und Unterlagen

- (1) Der Steuerberater hat die Handakten für die Dauer von zehn Jahren nach Beendigung des Auftrags aufzubewahren. Diese Verpflichtung erlischt jedoch schon vor Beendigung dieses Zeitraums, wenn der Steuerberater den Auftraggeber aufgefordert hat, die Handakten in Empfang zu nehmen, und der Auftraggeber dieser Aufforderung binnen sechs Monaten, nachdem er sie erhalten hat, nicht nachgekommen ist.
- (2) Handakten i.S.v. Abs. 1 sind nur Dokumente, die der Steuerberater aus Anlass seiner beruflichen Tätigkeit von dem Auftraggeber oder für ihn erhalten hat, nicht aber die Korrespondenz zwischen dem Steuerberater und seinem Auftraggeber sowie Dokumente, die der Auftraggeber bereits in Urschrift oder Abschrift erhalten hat sowie die zu internen Zwecken gefertigten Arbeitspapiere (§ 66 Abs. 2 Satz 4 StBerG n. F.).
- (3) Auf Anforderung des Auftraggebers, spätestens aber nach Beendigung des Auftrags, hat der Steuerberater dem Auftraggeber die Handakten innerhalb einer angemessenen Frist herauszugeben. Der Steuerberater kann von Unterlagen, die er an den Auftraggeber zurückgibt, Abschriften oder Fotokopien anfertigen und zurückbehalten oder dies im Wege der elektronischen Datenverarbeitung vornehmen.
- (4) Der Steuerberater kann die Herausgabe der Handakten verweigern, bis er wegen seiner Gebühren und Auslagen befriedigt ist. Dies gilt nicht, soweit die Vorenthaltung der Handakten und der einzelnen Schriftstücke nach den Umständen unangemessen wäre (§ 66 Abs. 3 StBerG n. F.).

11. Sonstiges

Für den Auftrag, seine Ausführung und die sich hieraus ergebenden Ansprüche gilt ausschließlich deutsches Recht. Erfüllungsort ist der Wohnsitz des Auftraggebers, soweit er nicht Kaufmann, juristische Person des öffentlichen Rechts oder öffentlich-rechtliches Sondervermögen ist, ansonsten die berufliche Niederlassung des Steuerberaters. Der Steuerberater ist – nicht – bereit, an einem Streitbeilegungsverfahren vor einer Verbraucherschlichtungsstelle teilzunehmen (§§ 36, 37 VSBG).⁴⁾

12. Wirksamkeit bei Teilnichtigkeit

Falls einzelne Bestimmungen dieser Geschäftsbedingungen unwirksam sein oder werden sollten, wird die Wirksamkeit der übrigen Bestimmungen dadurch nicht berührt.

⁴⁾ Falls die Durchführung von Streitbeilegungsverfahren vor der Verbraucherschlichtungsstelle gewünscht ist, ist das Wort „nicht“ zu streichen. Auf die zuständige Verbraucherschlichtungsstelle ist in diesem Fall unter Angabe von deren Anschrift und Website hinzuweisen.