

**Vermögensübersicht und
Einnahmen-Ausgaben-Überschussrechnung**
für die Abrechnungsperiode
vom **01.01.2024** bis **31.12.2024**

**Deutsche Gesellschaft für
Medizinische Physik e.V.**
Ernst-Reuter-Platz 10
10587 Berlin



Inhaltsverzeichnis

A. Auftrag	2
B. Auftragsdurchführung	3
C. Bescheinigung	4

ANLAGEN

1	Vermögensübersicht zum 31. Dezember 2024
2	Einnahmen-Ausgaben-Überschussrechnung vom 01.01.2024 bis 31.12.2024
3	Kontennachweis zur Vermögensübersicht zum 31. Dezember 2024
4	Kontennachweis zur Einnahmen-Ausgaben-Überschussrechnung vom 01.01.2024 bis 31.12.2024
5	Allgemeine Geschäftsbedingungen für Steuerberater und steuerberatende Berufsausübungsgesellschaften Stand Januar 2025

A. Auftrag

Der Vorstand des Vereins

Deutsche Gesellschaft für Medizinische Physik e.V.

- im Folgenden auch kurz Verein genannt -

hat uns beauftragt, die Vermögensübersicht zum 31.12.2024 sowie die Einnahmen-Ausgaben-Überschussrechnung für die Abrechnungsperiode vom 01.01.2024 bis 31.12.2024 zu erstellen.

Die Notwendigkeit zur Erstellung dieser Unterlagen ergibt sich aus der zivilrechtlichen Rechenschaftspflicht des Vorstands als Vereinsorgan über seine Geschäftsführung durch Vorlage einer

- Zusammenstellung aller Einnahmen und Ausgaben des Geschäftsjahres (§ 27 Abs. 3 i. V. m. § 666 i. V. m. § 259 Abs. 1 BGB) sowie durch Erstellung eines
- Bestandsverzeichnisses (§ 260 Abs. 1 BGB).

Darüber hinaus besteht nach § 63 Abs. 3 AO eine Nachweispflicht über die tatsächliche Geschäftsführung zur ausschließlichen und unmittelbaren Erfüllung der steuerbegünstigten Zwecke.

Zur Erfüllung der zivilrechtlichen Rechenschaftspflicht und der steuerlichen Nachweispflicht haben wir die Vermögensübersicht und die Einnahmen-Ausgaben-Überschussrechnung erstellt, vgl. **Anlage 1** und **Anlage 2**.

Eine Beurteilung der Ordnungsmäßigkeit der vorgelegten Belege, Bestandsnachweise und erteilten Auskünfte war nicht Gegenstand unseres Auftrags.

Für die Durchführung des Auftrags und unsere Verantwortlichkeit sind, auch im Verhältnis zu Dritten, die diesem Bericht als Anlage beigefügten "Allgemeinen Geschäftsbedingungen für Steuerberater und steuerberatende Berufsausübungsgesellschaften" in der Fassung vom Januar 2025 maßgebend.

B. Auftragsdurchführung

Wir haben den Auftrag in den Monaten April bis Juni 2025 mit Unterbrechungen in unseren Kanzleiräumen ausgeführt.

Die Vermögensübersicht zum 31.12.2024 sowie die Einnahmen-Ausgaben-Überschussrechnung 2024 wurden durch uns mit dem DATEV-Programm Kanzlei-Rechnungswesen pro erstellt.

Die Ordnungsmäßigkeit des DATEV-Programms Kanzlei-Rechnungswesen pro wurde zuletzt durch die Produktprüfung der Ernst & Young GmbH, Wirtschaftsprüfungsgesellschaft in München, am 09.05.2025 bestätigt.

Eine sachgemäße Anwendung des geprüften Systems lag vor.

Als **Erstellungsunterlagen** dienten uns die vom Verein erstellte Buchhaltung, die uns übergebenen Rechnungsbelege und Kontoauszüge der Kreditinstitute sowie das übergebene Schriftgut des Vereins.

Alle von uns erbetenen **Auskünfte, Aufklärungen und Nachweise** sind uns vom Vorstand und den zur Auskunft benannten Personen des Vereins bereitwillig erbracht worden.

Ergänzend hierzu hat uns der Vorstand des Vereins in der berufüblichen **Vollständigkeits-erklärung** schriftlich bestätigt, dass sämtliche Einnahmen und Ausgaben enthalten sind und alle erforderlichen Angaben gemacht wurden.

C. Bescheinigung

An den Deutsche Gesellschaft für Medizinische Physik e.V., Berlin

Wir haben auftragsgemäß die nachstehende Vermögensübersicht zum 31. Dezember 2024 sowie die Einnahmen-Ausgaben-Überschussrechnung für das Geschäftsjahr vom 01.01.2024 bis 31.12.2024 des Vereins erstellt. Grundlage für die Erstellung waren die uns vorgelegten Belege, Bücher und Bestandsnachweise, die wir auftragsgemäß nicht geprüft haben, sowie die uns erteilten Auskünfte.

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

Bei Veröffentlichung oder Weitergabe der Vermögensübersicht zum 31. Dezember 2024 sowie der Einnahmen-Ausgaben-Überschussrechnung für das Geschäftsjahr vom 01.01.2024 bis 31.12.2024 des Deutsche Gesellschaft für Medizinische Physik e.V., Berlin, in einer von der bescheinigten Fassung abweichenden Form bedarf es zuvor unserer erneuten Stellungnahme, sofern hierbei unsere Bescheinigung zitiert wird.

Berlin, den 4. Juni 2025

Gieron & Partner GmbH
Steuerberatungsgesellschaft

Dipl.-Kfm.(FH) Gunter Henseler
Steuerberater

Franziska Weißbecher
Steuerberaterin

ENTWURF
ANLAGEN

VERMÖGENSÜBERSICHT

zum
31. Dezember 2024

AKTIVA

PASSIVA

	Geschäftsjahr Euro	Vorjahr Euro		Euro	Geschäftsjahr Euro	Vorjahr Euro
A. ANLAGEVERMÖGEN			A. VEREINSVERMÖGEN			
I. Sachanlagen			I. Gewinnrücklagen			
1. Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung			1. Gebundene Gewinnrücklagen	115.000,00		113.500,00
Sonstige Anlagen und Ausstattung	1.925,00	2.450,00	2. Freie Gewinnrücklagen	<u>232.586,59</u>	347.586,59	213.586,59
B. UMLAUFVERMÖGEN			II. Ergebnisvorträge			
I. Kasse, Bank	520.327,44	554.326,27	1. Ergebnisvorträge allgemein		223.189,68	189.969,15
			III. Ergebnisvortrag lfd. Jahr		48.528,83-	33.220,53
			B. VERBINDLICHKEITEN			
			1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	5,00		0,00
			2. Sonstige Verbindlichkeiten	<u>0,00</u>	5,00	6.500,00
	<u>522.252,44</u>	<u>556.776,27</u>			<u>522.252,44</u>	<u>556.776,27</u>

Deutsche Gesellschaft für Medizinische Physik e.V.

EINNAHMEN-AUSGABEN-ÜBERSCHUSSRECHNUNG

vom 01.01.2024 bis 31.12.2024

Anlage 2
Blatt 1

	Euro	Geschäftsjahr Euro	Vorjahr Euro
A. IDEELLER BEREICH			
I. Nicht steuerbare Einnahmen			
1. Mitgliedsbeiträge	140.450,51		137.933,67
2. Spenden, Zuwendungen und Kostenerstattungen	300,00		0,00
3. Sonstige Einnahmen	<u>3.500,00</u>	144.250,51	18.089,32
II. Nicht anzusetzende Ausgaben			
1. Abschreibungen	525,00		774,58
2. Reisekosten	12.993,68		9.950,28
3. Mittelweiterleitungen/Spenden	42.956,50		18.909,98
4. Übrige Ausgaben	<u>152.644,55</u>	209.119,73	139.473,21
Gewinn/Verlust ideeller Bereich		<u>64.869,22-</u>	<u>13.085,06-</u>
B. VERMÖGENSVERWALTUNG			
I. Einnahmen			
1. Ertragsteuerfreie Einnahmen			
Erträge Werbung	0,00		23.325,00
Sonstige ertragsteuerfreie Einnahmen	<u>0,00</u>	0,00	28.090,40
II. Ausgaben			
1. Ausgaben/Werbungskosten Sonstige Ausgaben		1.750,00	17.866,60
Gewinn/Verlust Vermögensverwaltung		<u>1.750,00-</u>	<u>33.548,80</u>
C. SONSTIGE ZWECKBETRIEBE			
I. Zweckbetrieb "Fortbildungen"			
1. Einnahmen aus Umsatzerlösen		29.137,91	37.419,50
2. Ausgaben für sonstige betriebliche Aufwendungen		17.716,51	15.191,53
Gewinn/Verlust Zweckbetrieb "Fortbildungen"		<u>11.421,40</u>	<u>22.227,97</u>
II. Zweckbetrieb "Fachanerkennung"			
1. Einnahmen aus Umsatzerlösen		2.056,25	1.004,97
Übertrag		53.141,57-	43.696,68

EINNAHMEN-AUSGABEN-ÜBERSCHUSSRECHNUNG

vom 01.01.2024 bis 31.12.2024

Anlage 2
Blatt 2

	Euro	Geschäftsjahr Euro	Vorjahr Euro
Übertrag		53.141,57-	43.696,68
2. Ausgaben für sonstige betriebliche Aufwendungen		3.253,95	412,06
Gewinn/Verlust "Fachanerkennung"		<u>1.197,70-</u>	<u>592,91</u>
III. Zweckbetrieb "Winterschule"			
1. Einnahmen aus Umsatzerlösen		27.392,50	29.239,57
2. Ausgaben für sonstige betriebliche Aufwendungen		45.114,24	47.058,88
Gewinn/Verlust "Winterschule"		<u>17.721,74-</u>	<u>17.819,31-</u>
Gewinn/Verlust Sonstige Zweckbetriebe		<u>7.498,04-</u>	<u>5.001,57</u>
D. SONSTIGE GESCHÄFTSBETRIEBE			
I. Sonstige Geschäftsbetriebe			
1. Einnahmen aus Umsatzerlösen	100.928,99		84.947,79
2. Einnahmen aus sonstigen betrieblichen Erträgen	<u>18.131,49</u>	119.060,48	18.923,78
3. Ausgaben für sonstige betriebliche Aufwendungen		61.074,45	45.164,60
4. Steuern vom Einkommen und Ertrag		11.897,60	15.351,75
Gewinn/Verlust Sonstige Geschäftsbetriebe		<u>46.088,43</u>	<u>43.355,22</u>
Gewinn/Verlust Sonstige Geschäftsbetriebe		<u>46.088,43</u>	<u>43.355,22</u>
E. VEREINSERGEBNIS		28.028,83-	68.820,53
1. Entnahmen aus gebundenen Ergebnisrücklagen		113.500,00	109.500,00
2. Einstellungen in die gebundenen Ergebnisrücklagen		115.000,00	113.500,00
Übertrag		29.528,83-	64.820,53

Deutsche Gesellschaft für Medizinische Physik e.V.

EINNAHMEN-AUSGABEN-ÜBERSCHUSSRECHNUNG

vom 01.01.2024 bis 31.12.2024

Anlage 2
Blatt 3

	Euro	Geschäftsjahr Euro	Vorjahr Euro
Übertrag		29.528,83-	64.820,53
3. Einstellungen in die freien Ergebnisrücklagen (§ 62 Abs. 1 Nr. 3 AO)		19.000,00	31.600,00
F. ERGEBNISVORTRAG		48.528,83-	33.220,53

ENTWURF

Deutsche Gesellschaft für Medizinische Physik e.V.

Kontennachweis zur **VERMÖGENSÜBERSICHT**
zum 31. Dezember 2024

Anlage 3
Blatt 1

AKTIVA

Konto	Bezeichnung	Euro	Geschäftsjahr Euro	Vorjahr Euro
	Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung			
	Sonstige Anlagen und Ausstattung			
0410	Geschäftsausstattung	1.925,00		2.450,00
0475	Geringwertige Wirtschaftsgüter	<u>0,00</u>	1.925,00	0,00
	Kasse, Bank			
0945	GLS Bank Kto 1207201000	246.457,04		246.586,76
0946	Postbank Berlin 0301609103	244.690,27		282.644,69
0947	Postbank FFM 0567876604	<u>29.180,13</u>	520.327,44	25.094,82
	Summe Aktiva		<u>522.252,44</u>	<u>556.776,27</u>

Deutsche Gesellschaft für Medizinische Physik e.V.

Kontennachweis zur **VERMÖGENSÜBERSICHT**
zum 31. Dezember 2024

Anlage 3
Blatt 2

PASSIVA

Konto	Bezeichnung	Geschäftsjahr Euro	Vorjahr Euro
1000	Gebundene Gewinnrücklagen Gebundene Rücklagen § 62 (1) Nr. 1 AO	115.000,00	113.500,00
1074	Freie Gewinnrücklagen Freie Rücklage § 62 Abs. 1 Nr. 3 AO	232.586,59	213.586,59
1080	Ergebnisvorträge allgemein Ergebnisvortrag allgemein	223.189,68	189.969,15
	Ergebnisvortrag lfd. Jahr ERGEBNISVORTRAG	48.528,83-	33.220,53
0953	Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten GLS Bank Kto 1207201001 WS	5,00	0,00
1800	Sonstige Verbindlichkeiten Sonstige Verbindlichkeiten	0,00	6.500,00
	Summe Passiva	<u>522.252,44</u>	<u>556.776,27</u>

Deutsche Gesellschaft für Medizinische Physik e.V.

Kontennachweis zur **EINNAHMEN-AUSGABEN-ÜBERSCHUSSRECHNUNG**
vom 01.01.2024 bis zum 31.12.2024

Anlage 4
Blatt 1

Konto	Bezeichnung	Euro	Geschäftsjahr Euro	Vorjahr Euro
IDEELLER BEREICH				
Mitgliedsbeiträge				
2110	Echte Mitgliedsbeiträge bis 300 Euro	141.635,79		139.480,79
2111	Mitgliedsbeiträge Lastschriften-rückgänge	<u>1.185,28-</u>	140.450,51	1.547,12-
Spenden, Zuwendungen und Kostenerstattungen				
2150	Spenden		300,00	0,00
Sonstige Einnahmen				
2400	Sponsoring Homepage	3.500,00		5.000,00
2402	Sponsoring Winterschule	0,00		11.200,00
2404	Sponsoring Sonstige	0,00		1.000,00
2409	Anteilige Umsatzsteuererstattungen	<u>0,00</u>	3.500,00	889,32
Abschreibungen				
2500	Abschreibungen auf Sachanlagen	525,00		175,08
2501	Sofortabschreibung GWG	<u>0,00</u>	525,00	599,50
Reisekosten				
2560	Reisekostenerstattungen sonst	1.252,87		214,30
2561	Reisekosten Vorstand	1.464,56		947,98
2562	Reisekosten Delegierte	3.054,22		1.107,03
2564	Reisekosten Beirat	0,00		138,75
2565	Reisekosten Öffentlichkeitsarbeit	522,83		119,50
2567	Reisekosten ZMP Redaktionskonferenz	1.695,40		2.796,37
2568	Reisekosten NAR	3.399,65		2.702,93
2656	Arbeitskreise/Regionalsektionen	<u>1.604,15</u>	12.993,68	1.923,42
Mittelweiterleitungen/Spenden				
2660	Wissenschaftspreise	20.881,50		11.549,98
2661	geleistete Spenden	0,00		2.360,00
2662	Wolfgang-Schlegel-Stipendium	<u>22.075,00</u>	42.956,50	5.000,00
Übrige Ausgaben				
2701	Büromaterial	59,67		35,99
2702	Porto, Telefon	341,27		208,74
2703	Öffentlichkeitsarbeit	4.197,66		8,19
2705	Internet	4.237,38		435,63
2706	Honorar / Verwaltung (DRG)	83.852,42		75.029,61
2710	Nebenkosten Geldverkehr	450,22		430,69
2723	Steuerberatungskosten	1.782,28		2.622,63
2752	Abgaben Fachverband	15.165,65		12.580,70
2753	Versicherungen, Beiträge	647,42		771,94
2764	Zeitschriften f medizinische Physik	1.284,00		36.322,22
2800	Mitgliederpflege	3.079,32		0,00
2802	Geschenke, Jubiläen, Ehrungen	2.807,59		2.252,50
2900	Sonstige Kosten	8.728,02		8.774,37
Übertrag		126.632,90	87.775,33	13.085,06-

Deutsche Gesellschaft für Medizinische Physik e.V.

Kontennachweis zur **EINNAHMEN-AUSGABEN-ÜBERSCHUSSRECHNUNG**
vom 01.01.2024 bis zum 31.12.2024

Anlage 4
Blatt 2

Konto	Bezeichnung	Euro	Geschäftsjahr Euro	Vorjahr Euro
Übertrag		126.632,90	87.775,33	13.085,06-
2901	Übrige Ausgaben Workshop, Leitfaden MDR	<u>26.011,65</u>	152.644,55	0,00
VERMÖGENSVERWALTUNG				
Erträge Werbung				
4204	Erlöse Sponsoring DGMP UST	0,00		22.000,00
4205	Umsatzsteuer Sponsoring	<u>0,00</u>	0,00	1.325,00
Sonstige ertragsteuerfreie Ein- nahmen				
4101	Kongress Lizenzvergütung	0,00		25.000,00
4102	Umsatzsteuer Lizenzvergütung	0,00		1.750,00
4397	Anteilige Umsatzsteuererstattungen	<u>0,00</u>	0,00	1.340,40
Sonstige Ausgaben				
4801	Anteil Büromaterial / Porto Vorstand	0,00		10,85
4802	Anteil Porto, Telefon	0,00		63,30
4803	Anteil Öffentlichkeitsarbeit	0,00		2,47
4805	Anteil Internet	0,00		134,52
4806	Anteil Honorar / Verwaltung (DRG)	0,00		12.528,01
4810	Anteil Nebenkosten Geldverkehr	0,00		139,01
4823	Anteil Steuerberatungskosten	0,00		457,73
4850	Anteil Reisekosten	0,00		305,99
4904	Anteilige Umsatzsteuerzahlungen	1.750,00		3.290,00
4906	Abziehbare Vorsteuer	<u>0,00</u>	1.750,00	934,72
SONSTIGE ZWECKBETRIEBE				
Einnahmen aus Umsatzerlösen				
5780	Einnahmen Fortbildungen		29.137,91	37.419,50
Ausgaben für sonstige betriebliche Aufwendungen				
5871	Anteil Büromaterial / Porto Vorstand	12,05		8,68
5872	Anteil Porto, Telefon	68,93		50,35
5873	Anteil Öffentlichkeitsarbeit	0,00		1,98
5875	Anteil Internet	869,86		105,08
5876	Anteil Honorar / Verwaltung (DRG)	10.860,24		10.027,63
5880	Anteil Nebenkosten Geldverkehr	90,94		103,88
5893	Anteil Steuerberatungskosten	360,01		366,37
5895	EDV-Kosten digitale Veranstal- tungen	5.158,65		4.298,90
5900	Anteil Reisekosten	<u>295,83</u>	17.716,51	228,66
Einnahmen aus Umsatzerlösen				
6006	Fachanerkennungsgebühren/ Weiterbildung	1.921,73		900,00
Übertrag		1.921,73	55.197,82-	43.591,71

Deutsche Gesellschaft für Medizinische Physik e.V.

Kontennachweis zur **EINNAHMEN-AUSGABEN-ÜBERSCHUSSRECHNUNG**
vom 01.01.2024 bis zum 31.12.2024

Anlage 4
Blatt 3

Konto	Bezeichnung	Euro	Geschäftsjahr Euro	Vorjahr Euro
Übertrag		1.921,73	55.197,82-	43.591,71
Einnahmen aus Umsatzerlösen				
6018	Anteilige Umsatzsteuererstattungen	0,00		41,97
6020	Vereinnahmte Umsatzsteuer	<u>134,52</u>	2.056,25	63,00
Ausgaben für sonstige betriebliche Aufwendungen				
6201	Anteil Büromaterial / Vorstand	0,80		0,22
6202	Anteil Porto, Telefon	4,55		1,30
6203	Anteil Öffentlichkeitsarbeit	0,00		0,05
6205	Anteil Internet	57,37		2,70
6206	Anteil Honorar / Verwaltung (DRG)	716,26		258,06
6210	Anteil Nebenkosten Geldverkehr	6,00		2,67
6223	Anteil Steuerberatungskosten	23,74		9,43
6250	Anteil Reisekosten	19,51		5,88
6347	Fachanerkennung einschl Reisekosten	2.318,97		60,00
6365	Anteilige Umsatzsteuerzahlungen	<u>106,75</u>	3.253,95	71,75
Einnahmen aus Umsatzerlösen				
6520	Einnahmen Winterschule §4 Nr. 22a UStG		27.392,50	29.239,57
Ausgaben für sonstige betriebliche Aufwendungen				
6801	Anteil Büromaterial / Porto Vorstand	11,33		6,78
6802	Anteil Porto, Telefon	64,81		39,34
6803	Anteil Öffentlichkeitsarbeit	0,00		1,55
6805	Anteil Internet	817,76		82,11
6806	Anteil Honorar / Verwaltung (DRG)	10.209,69		7.835,58
6810	Anteil Nebenkosten Geldverkehr	85,49		81,17
6823	Anteil Steuerberatungskosten	338,44		286,28
6850	Anteil Reisekosten	278,11		178,67
6865	Anteilige Umsatzsteuerzahlungen	0,00		7,82
6890	Kosten Winterschule	<u>33.308,61</u>	45.114,24	38.539,58
SONSTIGE GESCHÄFTSBETRIEBE				
Einnahmen aus Umsatzerlösen				
8010	sonstige Einnahmen	0,00		90,00
8012	Einnahmen Sponsoring USt	15.492,87		5.000,00
8013	Einnahmen Sponsoring § 13b UStG	900,00		0,00
8014	Anzeigengeschäfte	65.955,96		68.934,79
8016	Einnahmen Sponsoring WS § 13b UStG	2.900,00		0,00
8017	Einnahmen Sponsoring WS USt	7.899,16		0,00
8024	Erlöse_Anzeigen_USt--frei §4 Nr. 1-6 UStG	1.700,00		3.300,00
8030	Einnahme Fachkunde 19% MwSt	<u>6.081,00</u>	100.928,99	7.623,00
Übertrag			26.811,73	110.413,10

Deutsche Gesellschaft für Medizinische Physik e.V.

Kontennachweis zur **EINNAHMEN-AUSGABEN-ÜBERSCHUSSRECHNUNG**
vom 01.01.2024 bis zum 31.12.2024

Anlage 4
Blatt 4

Konto	Bezeichnung	Euro	Geschäftsjahr Euro	Vorjahr Euro
Übertrag			26.811,73	110.413,10
	Einnahmen aus sonstigen betrieblichen Erträgen			
8060	Vereinnahmte Umsatzsteuer	18.131,49		15.038,08
8061	Anteilige Umsatzsteuererstattungen	0,00		3.875,70
8101	Zinserträge zu Steuern	<u>0,00</u>	18.131,49	10,00
	Ausgaben für sonstige betriebliche Aufwendungen			
8301	Anteil Büromaterial / Porto Vorstand	35,46		19,71
8302	Anteil Porto, Telefon	205,29		116,10
8303	Anteil Öffentlichkeitsarbeit	0,00		5,28
8305	Anteil Internet	2.579,88		253,20
8306	Anteil Honorar / Verwaltung (DRG)	31.939,17		22.766,88
8310	Anteil Nebenkosten Geldverkehr	315,01		277,62
8323	Anteil Steuerberatungskosten	1.058,76		831,82
8331	Ausgaben Fachkunde	1.963,76		1.123,30
8350	Anteil Reisekosten	1.024,71		611,04
8378	Anteilige Umsatzsteuerzahlungen	15.612,26		14.933,00
8382	Abziehbare Vorsteuer	<u>6.340,15</u>	61.074,45	4.226,65
	Steuern vom Einkommen und Ertrag			
8431	Gewerbesteuer	5.652,00		6.626,90
8432	Körperschaftsteuer	<u>6.245,60</u>	11.897,60	8.724,85
	VEREINSERGEBNIS			
	VEREINSERGEBNIS		28.028,83-	68.820,53
	Entnahmen aus gebundenen Ergebnismrücklagen			
3953	Entnahmen aus gebundenen Rücklagen		113.500,00	109.500,00
	Einstellungen in die gebundenen Ergebnismrücklagen			
3963	Einstellungen in gebundene Rücklagen		115.000,00	113.500,00
	Einstellungen in die freien Ergebnismrücklagen (§ 62 Abs. 1 Nr. 3 AO)			
3965	Einst.i.freie Rückl.§ 62 (1) Nr. 3 AO		19.000,00	31.600,00
	ERGEBNISVORTRAG			
	ERGEBNISVORTRAG		<u>48.528,83-</u>	<u>33.220,53</u>

Allgemeine Geschäftsbedingungen für Steuerberater und steuerberatende Berufsausübungsgesellschaften

Stand: Januar 2025

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. Etwas anderes gilt nur, wenn dies ausdrücklich in Textform vereinbart wird.
- (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 oder 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 fristwährenden 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 Auftragsverhältnisses 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 Auftragsverarbeitung 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. In Kenntnis dessen stimmt der Auftraggeber der Nutzung elektronischer Kommunikationsmittel durch den Steuerberater zu.

5. Mängelbeseitigung

- (1) Bei etwaigen Mängeln ist dem Steuerberater Gelegenheit zur Nachbesserung zu geben.
- (2) Offenbare Unrichtigkeiten (z. B. Schreibfehler, Rechenfehler) können vom Steuerberater jederzeit, auch Dritten gegenüber, berichtigt werden. Sonstige Mängel darf der Steuerberater Dritten gegenüber mit Einwilligung des Auftraggebers berichtigen. Die Einwilligung ist nicht erforderlich, wenn berechnete Interessen des Steuerberaters den Interessen des Auftraggebers vorgehen.

6. Haftung

- (1) Der Anspruch des Auftraggebers aus dem Auftragsverhältnis mit dem Steuerberater auf Ersatz eines fahrlässig verursachten Schadens 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 Auftragsverhältnisses 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 jeweils auch Steuerbevollmächtigte.

3 Zur Verarbeitung personenbezogener Daten muss zudem eine Rechtsgrundlage aus Art. 6 DSGVO einschlägig sein. Der Steuerberater muss außerdem die Informationspflichten gem. Art. 13 oder 14 DSGVO durch Übermittlung zusätzlicher Informationen erfüllen. **Hierzu sind die Hinweise und Erläuterungen im DWS-Hinweisblatt Nr. 1007 zu den DWS-Vordrucken Nr. 1005 „Datenschutzinformationen für Mandanten“ und Nr. 1006 „Datenschutzinformation zur Verarbeitung von Beschäftigten-daten“ zu beachten.**

4 Bitte Betrag einsetzen. Für die Wirksamkeit dieser Haftungsbegrenzung muss bei einer Einzelkanzlei ein Betrag von mindestens 1 Mio. € angegeben werden und die vertragliche Versicherungssumme muss mindestens auch in dieser Höhe bestehen; anderenfalls ist die Ziffer 6 nicht rechtswirksam. 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. Differenziert geregelt ist die Höhe der erforderlichen Versicherungssumme, je nachdem, ob durch die Rechtsform eine Beschränkung der Haftung 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; anderenfalls ist die Ziffer 6 nicht wirksam. **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 Hauptleistungspflichten des Steuerberaters. Sie bergen die Gefahr insbesondere einer unvollständigen mündlichen Darlegung des zu beurteilenden Sachverhalts sowie von Missverständnissen zwischen Steuerberater und Auftraggeber. Deshalb wird vereinbart, dass der Steuerberater nur für in Textform erteilte Auskünfte einzutreten hat und die Haftung für fahrlässig falsche mündliche Auskünfte des Steuerberaters oder seiner Mitarbeiter ausgeschlossen ist.
- (4) Schadensersatzansprüche des Auftraggebers, mit Ausnahme solcher aus der Verletzung des Lebens, des Körpers oder der Gesundheit, verjähren in 18 Monaten zum Jahresende ab Kenntnis oder grob fahrlässiger Unkenntnis des Auftraggebers von den Ansprüchen, spätestens aber in fünf Jahren zum Jahresende ab 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, 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.
- (2) 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).
- (3) Eine Aufrechnung gegenüber einem Vergütungsanspruch des Steuerberaters ist nur mit unbestrittenen oder rechtskräftig festgestellten Forderungen zulässig. Etwas Ansprüche des Auftraggebers auf Rückzahlung einer gezahlten Vergütung verjähren in 18 Monaten zum Jahresende nach Zugang der Rechnung beim Auftraggeber.
- (4) Für bereits entstandene und voraussichtlich entstehende Gebühren und Auslagen kann der Steuerberater einen Vorschuss fordern. Wird der geforderte Vorschuss nicht gezahlt, kann der Steuerberater nach vorheriger Ankündigung seine weitere Tätigkeit für den Auftraggeber einstellen, bis der Vorschuss eingeht. Der Steuerberater wird seine Absicht, die Tätigkeit einzustellen, dem Auftraggeber rechtzeitig bekanntgeben, 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.
- (5) Der Auftraggeber kommt in Verzug, wenn er nicht innerhalb von 14 Tagen nach Rechnungsdatum zahlt.

10. Beendigung des Auftrags

- (1) Der Auftrag endet mit Erfüllung der vereinbarten Leistungen, durch Ablauf der vereinbarten Laufzeit oder durch Kündigung. Der Auftrag endet nicht durch den Tod, durch den Eintritt der Geschäftsunfähigkeit des Auftraggebers oder im Falle einer Gesellschaft durch deren Auflösung.
- (2) Der Auftrag 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 Auftrags hat der Auftraggeber dem Steuerberater die beim Auftraggeber zur Ausführung des Auftrags eingesetzten Datenverarbeitungsprogramme einschließlich angefertigter Kopien sowie sonstige Programmunterlagen unverzüglich herauszugeben bzw. zu löschen.
- (4) Nach Beendigung des Auftragsverhältnisses sind die Unterlagen beim Steuerberater abzuholen.
- (5) Endet der Auftrag vor seiner vollständigen Ausführung, so richtet sich der Vergütungsanspruch des Steuerberaters nach den gesetzlichen Regelungen, insbesondere § 12 Abs. 4 StBVV. Soweit im Einzelfall hiervon abgewichen werden soll, bedarf es einer gesonderten Vereinbarung in Textform.

11. Zurückbehaltungsrecht in Bezug auf Arbeitsergebnisse und Unterlagen

- (1) Der Steuerberater kann von Unterlagen, die er an den Auftraggeber zurückgibt, Abschriften oder Fotokopien anfertigen und zurückbehalten oder dies im Wege der elektronischen Datenverarbeitung vornehmen.
- (2) Der Steuerberater kann die Herausgabe der Dokumente verweigern, bis er wegen seiner Gebühren und Auslagen befriedigt ist (§ 66 Abs. 3 StBerG). Hinsichtlich der Arbeitsergebnisse gilt ein vertragliches Zurückbehaltungsrecht als vereinbart.

12. Gerichtsstand, Erfüllungsort, Information VSBG

- (1) Für den Auftrag, seine Ausführung und sich hieraus ergebende Ansprüche gilt ausschließlich deutsches Recht. Erfüllungsort und Gerichtsstand ist, sofern der Auftraggeber Kaufmann, juristische Person des öffentlichen Rechts oder öffentlich-rechtliches Sondervermögen ist, die berufliche Niederlassung des Steuerberaters. Dies gilt auch für den Fall, dass der Auftraggeber nach Auftragserteilung seinen Wohnsitz oder gewöhnlichen Aufenthaltsort in das Ausland verlegt oder der Wohnsitz oder gewöhnliche Aufenthaltsort im Zeitpunkt der Klageerhebung nicht bekannt sind.
- (2) Der Steuerberater ist nicht bereit, an einem Streitbeilegungsverfahren vor einer Verbraucherschlichtungsstelle teilzunehmen (§§ 36, 37 VSBG).⁶

13. Wirksamkeit bei Teilnichtigkeit

Sollten einzelne Bestimmungen dieser Geschäftsbedingungen unwirksam sein oder werden, 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.