



JAHRESABSCHLUSS

zum 31. Dezember 2024

Verband der Freien Lektorinnen und Lektoren e.V. BERUFSVERBAND

Heinrich-Albert-Str. 3

63916 Amorbach

Finanzamt: Aschaffenburg
Steuer-Nr: 204/111/20369

Bescheinigung

Wir haben auftragsgemäß den nachstehenden Jahresabschluss - bestehend aus Vermögensübersicht und Einnahmen-Ausgaben-Überschussrechnung – der Firma Verband der Freien Lektorinnen und Lektoren e.V., BERUFSVERBAND für das Geschäftsjahr vom 01.01.2024 bis 31.12.2024 unter Beachtung der deutschen handelsrechtlichen Vorschriften erstellt. Grundlage für die Erstellung waren die von uns geführten Bücher und die uns darüber hinaus vorgelegten Belege und Bestandsnachweise, die wir auftragsgemäß nicht geprüft haben, sowie die uns erteilten Auskünfte. Die Buchführung sowie die Aufstellung des Inventars und des Jahresabschlusses nach den deutschen handelsrechtlichen Vorschriften liegen in der Verantwortung des Auftraggebers.

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

Auftragsgemäß wurde auf einen umfangreichen Jahresabschlussbericht verzichtet. Der bescheinigte Jahresabschluss setzt sich ausschließlich aus der Vermögensübersicht und Einnahmen-Ausgaben-Überschussrechnung zusammen.

Fürstenfeldbruck, den 08. April 2025



Mörtl & Wende Steuerberatungsgesellschaft mbH
Dipl.-Bw. (FH) Prisca Wende
Steuerberaterin

VERMÖGENSÜBERSICHT zum 31. Dezember 2024

Verband der Freien Lektorinnen und Lektoren e.V. BERUFSVERBAND, Amorbach

AKTIVA

	Geschäftsjahr EUR	%	Vorjahr EUR	%
A. ANLAGEVERMÖGEN				
I. Immaterielle Vermögensgegenstände				
1. entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	2.813,00	2,64	4.923,00	2,80
II. Sachanlagen				
1. Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung Vereinsausstattung	2,00	0,00	2,00	0,00
B. UMLAUFVERMÖGEN				
I. Kasse, Bank	103.721,93	97,36	170.832,73	97,20
	_____		_____	
	106.536,93	100,00	175.757,73	100,00
	=====		=====	

VERMÖGENSÜBERSICHT zum 31. Dezember 2024

Verband der Freien Lektorinnen und Lektoren e.V. BERUFSVERBAND, Amorbach

PASSIVA

	EUR	%	Geschäftsjahr EUR	%	Vorjahr EUR	%
A. VEREINSVERMÖGEN						
I. Gewinnrücklagen						
1. Gebundene Gewinnrücklagen			78.809,21	73,97	78.809,21	44,84
II. Ergebnisvorträge						
1. Ideeller Bereich	88.101,69	82,70			91.535,92	52,08
2. Vermögensverwaltung	2.051,55	1,93			1.510,40-	0,86
3. Andere ertragsteuer- pflichtige wirtschaftliche Geschäftsbetriebe	2.425,48	2,28			38.760,82-	22,05
4. Ergebnisvortrag allgemein	<u>4.369,80</u>	4,10			<u>4.369,80</u>	2,49
			96.948,52	91,00	55.634,50	31,65
III. Jahresergebnis			69.220,80-	64,97	41.314,02	23,51
			-----		-----	
			106.536,93	100,00	175.757,73	100,00
			=====		=====	

EINNAHMEN-AUSGABEN-ÜBERSCHUSSRECHNUNG vom 01.01.2024 bis 31.12.2024

Verband der Freien Lektorinnen und Lektoren e.V. BERUFSVERBAND, Amorbach

	EUR	%	Geschäftsjahr EUR	%	Vorjahr EUR	%
A. IDEELLER BEREICH						
I. Nicht steuerbare Einnahmen						
1. Mitgliedsbeiträge			221.511,60	320,01	222.910,41	539,55
II. Nicht anzusetzende Ausgaben						
1. Abschreibungen	2.110,00	3,05			2.110,00	5,11
2. Personalkosten	31.775,67	45,90			23.508,98	56,90
3. Reisekosten	5.506,95	7,96			10.127,48	24,51
4. Übrige Ausgaben	<u>251.582,54</u>	363,45			<u>190.598,18</u>	461,34
			290.975,16	420,36	226.344,64	547,86
Gewinn/Verlust ideeller Bereich			<u>69.463,56-</u>	100,35	<u>3.434,23-</u>	8,31
B. ERTRAGSTEUERNEUTRALE POSTEN						
I. Ideeller Bereich (ertragsteuerneutral)						
1. Steuerneutrale Einnahmen						
Spenden	1.270,00	1,83			3.903,53	9,45
2. Nicht abziehbare Ausgaben						
Gezahlte/hingegebene Spenden	<u>450,00</u>	0,65			<u>360,00</u>	0,87
			820,00	1,18	3.543,53	8,58
Gewinn/Verlust ertragsteuerneutrale Posten			<u>820,00</u>	1,18	<u>3.543,53</u>	8,58
C. VERMÖGENSVERWALTUNG						
I. Einnahmen						
1. Ertragsteuerfreie Einnahmen						
Zins- und Kurserträge			50,00	0,07	25,00	0,06
II. Ausgaben						
1. Ausgaben/Werbungskosten						
Sonstige Ausgaben			13,18	0,02	6,58	0,02
Gewinn/Verlust Vermögensverwaltung			<u>36,82</u>	0,05	<u>18,42</u>	0,04
D. SONSTIGE GESCHÄFTSBETRIEBE						
I. Sonstige Geschäftsbetriebe 1						
1. Einnahmen aus Umsatzerlösen			188.557,58	272,40	201.259,13	487,14
2. Ausgaben für sonstige betriebl. Aufwendungen			189.171,64	273,29	160.072,83	387,45
Gewinn/Verlust Sonstige Geschäftsbetriebe 1			<u>614,06-</u>	0,89	<u>41.186,30</u>	99,69
Gewinn/Verlust Sonstige Geschäftsbetriebe			<u>614,06-</u>	0,89	<u>41.186,30</u>	99,69
Übertrag			69.220,80-		41.314,02	

EINNAHMEN-AUSGABEN-ÜBERSCHUSSRECHNUNG vom 01.01.2024 bis 31.12.2024

Verband der Freien Lektorinnen und Lektoren e.V. BERUFSVERBAND, Amorbach

	EUR	%	Geschäftsjahr EUR	%	Vorjahr EUR	%
Übertrag			69.220,80-		41.314,02	
E. JAHRESERGEBNIS			69.220,80-	100,00	41.314,02	100,00

Amorbach, den 08. April 2025

Entwicklung des Anlagevermögens vom 01.01.2024 bis 31.12.2024Verband der Freien Lektorinnen und Lektoren e.V.
Amorbach

Konto	Bezeichnung	Entwicklung der	Stand zum 01.01.2024 EUR	Zugang Abgang- EUR	Umbuchung EUR	Abschreibung Zuschreibung- EUR	Stand zum 31.12.2024 EUR
0025	Ähnl. Rechte, Werte, entgeltl. erworben	Ansch-/Herst-K	10.550,00				10.550,00
		Abschreibung	5.627,00	2.110,00			7.737,00
		Buchwerte	4.923,00			2.110,00	2.813,00
0335	Sonstiges Inventar -ideeller Bereich-	Ansch-/Herst-K	2.400,23				2.400,23
		Abschreibung	2.398,23				2.398,23
		Buchwerte	2,00				2,00
Summe		Ansch-/Herst-K	12.950,23				12.950,23
		Abschreibung	8.025,23	2.110,00			10.135,23
		Buchwerte	4.925,00			2.110,00	2.815,00

Entwicklung des Anlagevermögens vom 01.01.2024 bis 31.12.2024Verband der Freien Lektorinnen und Lektoren e.V.
Amorbach

Konto Inventar	Bezeichnung Inventarbezeichnung	Datum AfA-Art ND	Entw. der %	Stand zum 01.01.2024 EUR	Zugang Abgang- EUR	Umbuchung EUR	Abschreibung Zuschreibung- EUR	Stand zum 31.12.2024 EUR
0025	Ähnl. Rechte, Werte, entgeltl. erworben							
25001	Neue Website-div. Rechnungen zur Erstellung	28.05.2021	AHK	10.550,00				10.550,00
		Linear	Absch	5.627,00	2.110,00			7.737,00
		5/00	20,00 BW	4.923,00			2.110,00	2.813,00
Summe	Ähnl. Rechte, Werte, entgeltl. erworben		Ansch-/Herst-K Abschreibung	10.550,00 5.627,00	2.110,00		2.110,00	10.550,00 7.737,00
			Buchwerte	4.923,00			2.110,00	2.813,00

Entwicklung des Anlagevermögens vom 01.01.2024 bis 31.12.2024

Verband der Freien Lektorinnen und Lektoren e.V.
Amorbach

Konto Inventar	Bezeichnung Inventarbezeichnung	Datum AfA-Art ND	Entw. der %	Stand zum 01.01.2024 EUR	Zugang Abgang- EUR	Umbuchung EUR	Abschreibung Zuschreibung- EUR	Stand zum 31.12.2024 EUR
0335	Sonstiges Inventar -ideeller Bereich-							
335001	HP Laserjet Drucker	26.09.2012	AHK	722,33				722,33
		Linear	Absch	721,33				721,33
		3/00	33,33	BW	1,00			1,00
335002	Berberich, Neues PC-System incl. Installation	24.10.2019	AHK	1.677,90				1.677,90
		Linear	Absch	1.676,90				1.676,90
		3/00	33,33	BW	1,00			1,00
Summe	Sonstiges Inventar -ideeller Bereich-		Ansch-/Herst-K Abschreibung	2.400,23 2.398,23				2.400,23 2.398,23
			Buchwerte	2,00				2,00

KONTENNACHWEIS zur Vermögensübersicht zum 31.12.2024**Verband der Freien Lektorinnen und Lektoren e.V. BERUFSVERBAND, Amorbach**

AKTIVA

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
	entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten			
25	Ähnl. Rechte, Werte, entgeltl. erworben		2.813,00	4.923,00
	Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung			
	Vereinsausstattung			
335	Sonstiges Inventar -ideeller Bereich-		2,00	2,00
	Kasse, Bank			
945	GLS Bank # 6032 523 700	42.622,93		110.814,32
946	GLS Bank # 6032 523 702	1.043,77		0,00
950	GLS Bank # 6032 523 701	20.055,23		60.018,41
951	GLS Bank # 6032 523 770	<u>40.000,00</u>		<u>0,00</u>
			103.721,93	170.832,73
			-----	-----
	Summe Aktiva		106.536,93	175.757,73
			=====	=====

KONTENNACHWEIS zur Vermögensübersicht zum 31.12.2024**Verband der Freien Lektorinnen und Lektoren e.V. BERUFSVERBAND, Amorbach**

PASSIVA

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
	Gebundene Gewinnrücklagen			
1002	Betriebsmittelrücklage		78.809,21	78.809,21
	Ideeller Bereich			
1082	Ergebnisvortrag B 2000 und TB 3200		88.101,69	91.535,92
	Vermögensverwaltung			
1084	Ergebnisvortrag Vermögensverwaltung		2.051,55	1.510,40-
	Andere ertragsteuer- pflichtige wirtschaftliche Geschäftsbetriebe			
1088	Ergebnisvortrag Wirtschaftlicher GB		2.425,48	38.760,82-
	Ergebnisvortrag allgemein			
1080	Ergebnisvorträge vor 2014		4.369,80	4.369,80
	Jahresergebnis			
	Jahresergebnis		69.220,80-	41.314,02
	Summe Passiva		<u>106.536,93</u>	<u>175.757,73</u>

KONTENNACHWEIS zur Überschussrechnung vom 01.01.2024 bis 31.12.2024**Verband der Freien Lektorinnen und Lektoren e.V. BERUFSVERBAND, Amorbach**

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
IDEELLER BEREICH				
Mitgliedsbeiträge				
2110	Mitgliedsbeiträge		221.511,60	222.910,41
Abschreibungen				
2500	Abschreibungen Anlagevermögen		2.110,00-	2.110,00-
Personalkosten				
2551	Gehälter	9.945,24-		9.958,14-
2552	Vorstandskosten-Ehrenamtszuschale	13.650,00-		5.175,00-
2553	Abgeführte Lohnsteuer	1.748,40-		1.741,38-
2555	Sozialversicherungsbeiträge	6.178,45-		6.381,60-
2558	Beiträge zur Berufsgenossenschaft	<u>253,58-</u>		<u>252,86-</u>
			31.775,67-	23.508,98-
Reisekosten				
2560	Reisekostenerst. (f. Verbandsfunktionäre)	1.137,17-		1.195,01-
2561	Ausgaben Klausurtag. Vorstand/Regionalrat	<u>4.369,78-</u>		<u>8.932,47-</u>
			5.506,95-	10.127,48-
Übrige Ausgaben				
2664	Kosten für Geschäftsstelle	36.595,55-		25.492,82-
2665	Messekosten	5.468,83-		6.963,22-
2700	Ausgaben Regionalgruppen zB Verant. MA	11.546,00-		16.382,86-
2701	Büromaterial	802,27-		961,28-
2702	Porto, Telefon, Telekommunikation	1.027,97-		530,38-
2703	Nebenkosten Geldverkehr	1.248,10-		699,15-
2704	Strategische Verbandsentwicklung	22.709,80-		1.873,00-
2750	Lobby-Aktivitäten & KSK-Engagement	2.875,60-		22.597,02-
2751	Beiträge Künstlersozialkasse	940,87-		3.513,38-
2752	Beiträge zu Fachverbänden	1.825,00-		2.525,00-
2753	Versicherungsbeiträge	643,86-		689,00-
2800	Jahres-Mitgliederversammlung	22.939,41-		7.570,95-
2802	Aufwandsentschädigung & Aufmerksamkeiten	9.803,09-		7.145,99-
2804	Internetgestützte Kommun. (Website, Verw.)	46.250,57-		4.176,56-
2805	Fachtagung/Netzwerktr. § 4 22a USt - IB	370,09-		101,30-
2806	Leitfaden IB	359,70-		14.504,30-
2810	Öffentlichkeitsarbeit Ideeller Bereich	44.951,65-		44.638,79-
2894	Steuerberatungskosten	12.037,87-		9.590,29-
2895	Rechts- und Beratungskosten	<u>29.186,31-</u>		<u>20.642,89-</u>
			251.582,54-	190.598,18-
ERTRAGSTEUERNEUTRALE POSTEN				
Spenden				
3220	Erhaltene Spenden / Zuwendungen		1.270,00	3.903,53
Gezahlte/hingegebene Spenden				
3251	Gezahlte Spenden		450,00-	360,00-
VERMÖGENSVERWALTUNG				
Zins- und Kurserträge				
4150	Zinserträge 0% USt		50,00	25,00
Übertrag			68.593,56-	134,30

KONTENNACHWEIS zur Überschussrechnung vom 01.01.2024 bis 31.12.2024**Verband der Freien Lektorinnen und Lektoren e.V. BERUFSVERBAND, Amorbach**

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Übertrag			68.593,56-	134,30
	Sonstige Ausgaben			
4700	Zinsen Vermögensverwaltung		13,18-	6,58-
	SONSTIGE GESCHÄFTSBETRIEBE			
	Einnahmen aus Umsatzerlösen			
8000	Erlöse Seminare § 4 Nr. 22a UStG	146.292,20		188.301,46
8002	Erlöse Fachtagung/Netzwerk. § 4 22a USt	12.995,00		0,00
8012	Einnahmen aus Werbung 19% USt-Brutto	0,00		2.142,00
8026	Erlöse Leitfaden 7% - Brutto	1.453,38		988,67
8036	Erlöse Rahmenpr. Lektorent. 19% - Brutto	3.947,82		0,00
8040	Erlöse Mitgliedsbeiträge 19% USt - Brutto	18.675,00		5.655,00
8044	Sonstige Einnahmen 19% - Brutto	<u>5.194,18</u>		<u>4.172,00</u>
			188.557,58	201.259,13
	Ausgaben für sonstige betriebliche Aufwendungen			
8330	Werbung wGB (VSt)	4.371,51-		3.564,62-
8333	Kosten Leitfaden (VSt)	1.358,30-		988,67-
8334	Kosten Seminare (o.Verpfl. o.VSt)	167.573,17-		154.460,14-
8336	Kosten Fachtagung/Netzwerktreff. (o.VSt)	12.995,00-		0,00
8338	Kosten Verpfl./Rahmenpr. Lektorent.(VSt)	700,18-		0,00
8378	Umsatzsteuer Vorjahre	1.114,77-		198,40-
8380	Umsatzsteuer-Vorauszahlungen	95,08-		0,00
8382	Abziehbare Vorsteuer	<u>963,63-</u>		<u>861,00-</u>
			189.171,64-	160.072,83-
	JAHRESERGEBNIS			
	Jahresergebnis		<u>69.220,80-</u>	<u>41.314,02</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.