



Nacken Hillebrand Partner

**Einnahmenüberschussrechnung
vom 1. Januar 2024 bis 31. Dezember 2024**

Esser und Heinen strategische Unternehmensberatung GbR

**Deutzer Freiheit 72-74
50679 Köln**

Inhaltsverzeichnis

A. Auftrag und Auftragsdurchführung	2
B. Einnahmenüberschussrechnung	3
C. Anlagenspiegel	6
D. Abschreibungsverzeichnis	8
E. Erläuterungen zur Einnahmenüberschussrechnung	11
F. Bescheinigung	23
G. Allgemeine Auftragsbedingungen	24



Nacken Hillebrand Partner

A. Auftrag und Auftragsdurchführung

Die Gesellschafter der

Esser und Heinen strategische Unternehmensberatung GbR

- im Folgenden Auftraggeber genannt -

haben uns beauftragt, auf der Basis der von uns geführten Aufzeichnungen eine Einnahmenüberschussrechnung für die Zeit vom 01.01.2024 bis 31.12.2024 zu erstellen. Maßgebend für die Erstellung der Überschussermittlung sind die steuerlichen Vorschriften.

Eine eingehende Prüfung der uns zur Verfügung gestellten Aufzeichnungen, Belege und sonstigen Unterlagen ist nicht Gegenstand des Auftrages. Anlässe zu Zweifeln an Vollständigkeit und Richtigkeit der Überschussermittlung haben sich im Rahmen der berufsüblichen Arbeiten nicht ergeben.

Die Erstellung der Einnahmenüberschussrechnung sowie der Aufzeichnungen durch uns erfolgte mit Hilfe des EDV-Systems [tse:nit] der Wolters Kluwer Software und Service GmbH.

Die Ordnungsmäßigkeit des angewandten EDV-Systems wurde durch Testat am 27.07.2023 von Ernst & Young GmbH, Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, bescheinigt.

Auskünfte, Aufklärungen und Nachweise erhielten wir durch die Auftraggeber. Erbetene Unterlagen wurden unverzüglich vorgelegt. Belegwesen und Unterlagen sind gut und übersichtlich geordnet.

Nach einer uns vom Auftraggeber übergebenen, schriftlichen Vollständigkeitserklärung sind in der Überschussermittlung für das Jahr 2024 alle aufzeichnungspflichtigen Geschäftsvorfälle erfasst.

Für die Durchführung des Auftrages und unsere Verantwortlichkeit sind – auch im Verhältnis zu Dritten – die getroffenen Vereinbarungen sowie ergänzend die als Anlage beigefügten „Allgemeine Auftragsbedingungen für Steuerberater, Steuerbevollmächtigte und Steuerberatungsgesellschaften" mit Stand vom Januar 2025 maßgebend.



Nacken Hillebrand Partner

B. Einnahmenüberschussrechnung

für den Zeitraum vom 1. Januar 2024 bis 31. Dezember 2024



Nacken Hillebrand Partner

1. Januar 2024 bis 31. Dezember 2024

Esser und Heinen strategische Unternehmensberatung GbR Deutzer Freiheit 72-74 50679 Köln

		Geschäftsjahr 2024	Vorjahr 2023
	EUR	EUR	EUR
I. Betriebseinnahmen			
1. Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit		91.085,27	84.604,38
2. Privatanteile		11.460,00	8.530,00
3. Umsatzsteuer		19.048,11	17.371,42
4. Umsatzsteuer-Erstattung		0,00	77,19
Summe Betriebseinnahmen		121.593,38	110.582,99
II. Betriebsausgaben			
1. Raumkosten			
a) Miete und Pacht	13.920,00		13.120,00
b) Gas, Strom, Wasser	2.058,82		0,00
c) Sonstige Raumkosten	<u>0,00</u>	15.978,82	78,37
2. Steuern, Versicherungen und Beiträge		509,00	1.342,01
3. Fahrzeugkosten			
a) Kraftfahrzeugversicherung	1.577,42		709,05
b) Sonstige Fahrzeugkosten	<u>7.872,95</u>	9.450,37	29.808,17
4. Werbe- und Reisekosten		5.335,11	8.265,51
5. Instandhaltung und Werkzeuge		1.037,15	493,85
6. Abschreibungen			
a) Abschreibungen auf Anlagevermögen	2.047,84		1.000,00
Übertrag		89.282,93	55.766,03



Nacken Hillebrand Partner

1. Januar 2024 bis 31. Dezember 2024

Esser und Heinen strategische Unternehmensberatung GbR Deutzer Freiheit 72-74 50679 Köln

		Geschäftsjahr 2024	Vorjahr 2023
	EUR	EUR	EUR
Übertrag		89.282,93	55.766,03
b) Abschreibungen auf geringwertige Anlagegüter	<u>406,99</u>	2.454,83	0,00
7. Verschiedene Kosten		3.393,05	5.928,40
8. Vorsteuer		4.279,37	8.132,95
9. Umsatzsteuer-Zahlung		13.962,26	0,00
10. Neutrale Aufwendungen		240,90	0,00
Summe Betriebsausgaben		56.640,86	68.878,31
Betrieblicher Gewinn		64.952,52	41.704,68
III. Steuerliche Korrekturen			
Hinzurechnungen			
1. Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben			
a) Bewirtungskosten	291,87		220,23
b) Sonstige (z.B. Repräsentationskosten)	94,90		0,00
c) Zuwendungen und Spenden	<u>150,00</u>	536,77	0,00
Steuerlicher Gewinn nach § 4 (3) EStG		65.489,29	41.924,91

C. Anlagenspiegel

Anlagenspiegel zum 31. Dezember 2024

Esser und Heinen strategische Unternehmensberatung GbR Deutzer Freiheit 72-74 50679 Köln

	Anschaffungs- Herstellungskosten 01.01.2024 EUR	Zugänge (davon Zinsen für Fremdkapital) EUR	Abgänge Geschäftsjahr EUR	Umbuchungen Geschäftsjahr EUR	Anschaffungs- Herstellungskosten 31.12.2024 EUR	kumulierte Abschreibungen 01.01.2024 EUR	Abschreibungen Geschäftsjahr EUR	Abgänge EUR	Umbuchungen EUR	kumulierte Abschreibungen 31.12.2024 EUR	Zuschrei- bungen Geschäftsjahr EUR	Buchwert 01.01.2024 EUR	Buchwert 31.12.2024 EUR
A. Anlagevermögen													
I. Immaterielle Vermögensgegenstände													
1. entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	3.600,00	0,00	0,00	0,00	3.600,00	1.000,00	1.200,00	0,00	0,00	2.200,00	0,00	2.600,00	1.400,00
Zwischensumme	3.600,00	0,00	0,00	0,00	3.600,00	1.000,00	1.200,00	0,00	0,00	2.200,00	0,00	2.600,00	1.400,00
II. Sachanlagen													
1. andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	0,00	6.011,83	0,00	0,00	6.011,83	0,00	1.254,83	0,00	0,00	1.254,83	0,00	0,00	4.757,00
Zwischensumme	0,00	6.011,83	0,00	0,00	6.011,83	0,00	1.254,83	0,00	0,00	1.254,83	0,00	0,00	4.757,00
Summe Anlagevermögen	3.600,00	6.011,83	0,00	0,00	9.611,83	1.000,00	2.454,83	0,00	0,00	3.454,83	0,00	2.600,00	6.157,00



Nacken Hillebrand Partner

D. Abschreibungsverzeichnis



Nacken Hillebrand Partner

Abschreibungsverzeichnis vom 1. Januar 2024 bis 31. Dezember 2024

Esser und Heinen strategische Unternehmensberatung GbR Deutzer Freiheit 72-74 50679 Köln

	Tag der Anschaffung	Kosten der Anschaffung EUR	Art der AfA	ND Jahre	AfA %	Buchwert 01.01.2024 EUR	Zugang / Umbuchung EUR	Abgang / Umbuchung EUR	Abschreibung Normal EUR	Abschreibung Teilw/Sonder EUR	Buchwert 31.12.2024 EUR
135 EDV-Software											
1 Internetseite	01.03.2023	3.600,00	linear	3	33,33	2.600,00	0,00	0,00	1.200,00	0,00	1.400,00
		3.600,00				2.600,00	0,00	0,00	1.200,00	0,00	1.400,00
670 Geringwertige Wirtschaftsgüter											
1 Freizeichen Iphone	12.07.2024	0,00	linear	1		0,00	406,99	0,00	406,99	0,00	0,00
		0,00				0,00	406,99	0,00	406,99	0,00	0,00
690 Sonstige Betriebs- und Geschäftsausstattung											
1 Ipad Air Wi-Fi 128 GB- Apple Care	19.12.2024	0,00	linear	1	8,33	0,00	1.044,54	0,00	87,54	0,00	957,00
Übertrag Konto 690		0,00				0,00	1.044,54	0,00	87,54	0,00	957,00



Nacken Hillebrand Partner

Abschreibungsverzeichnis vom 1. Januar 2024 bis 31. Dezember 2024

Esser und Heinen strategische Unternehmensberatung GbR Deutzer Freiheit 72-74 50679 Köln

	Tag der Anschaffung	Kosten der Anschaffung EUR	Art der AfA	ND Jahre	AfA %	Buchwert 01.01.2024 EUR	Zugang / Umbuchung EUR	Abgang / Umbuchung EUR	Abschreibung Normal EUR	Abschreibung Teilw/Sonder EUR	Buchwert 31.12.2024 EUR
Übertrag Konto 690		0,00				0,00	1.044,54	0,00	87,54	0,00	957,00
2 Wallbox	08.01.2024	0,00	linear	6	16,67	0,00	4.560,30	0,00	760,30	0,00	3.800,00
		0,00				0,00	5.604,84	0,00	847,84	0,00	4.757,00
Gesamt		3.600,00				2.600,00	6.011,83	0,00	2.454,83	0,00	6.157,00



Nacken Hillebrand Partner

E. Erläuterungen zur Einnahmenüberschussrechnung für den Zeitraum vom 1. Januar 2024 bis 31. Dezember 2024



Nacken Hillebrand Partner

Erläuterungen zur Einnahmenüberschussrechnung für den Zeitraum vom 1. Januar 2024 bis 31. Dezember 2024

Esser und Heinen strategische Unternehmensberatung GbR Deutzer Freiheit 72-74 50679 Köln

I. Betriebseinnahmen

1. Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit

	<u>EUR</u>	<u>91.085,27</u>
	Vorjahr : EUR	84.604,38
	01.01.24-31.12.24	01.01.23-31.12.23
	<u>EUR</u>	<u>EUR</u>
Erlöse 19 % USt	<u>91.085,27</u>	<u>84.604,38</u>

2. Privatanteile

	<u>EUR</u>	<u>11.460,00</u>
	Vorjahr : EUR	8.530,00
	01.01.24-31.12.24	01.01.23-31.12.23
	<u>EUR</u>	<u>EUR</u>
Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens ohne USt (Kfz-Nutzung)	2.292,00	1.706,00
Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens 19 % USt (Kfz-Nutzung)	9.168,00	6.824,00
	<u>11.460,00</u>	<u>8.530,00</u>



Nacken Hillebrand Partner

Erläuterungen zur Einnahmenüberschussrechnung für den Zeitraum vom 1. Januar 2024 bis 31. Dezember 2024

Esser und Heinen strategische Unternehmensberatung GbR Deutzer Freiheit 72-74 50679 Köln

3. Umsatzsteuer

	EUR	19.048,11
Vorjahr : EUR		17.371,42
01.01.24-31.12.24	EUR	01.01.23-31.12.23
EUR	EUR	EUR
Umsatzsteuer 19 %	19.048,11	17.371,42

4. Umsatzsteuer-Erstattung

	EUR	0,00
Vorjahr : EUR		77,19
01.01.24-31.12.24	EUR	01.01.23-31.12.23
EUR	EUR	EUR
Umsatzsteuervorauszahlungen	0,00	-4.001,12
Umsatzsteuer laufendes Jahr	0,00	4.078,31
	0,00	77,19

Summe Betriebseinnahmen

	EUR	121.593,38
Vorjahr : EUR		110.582,99



Nacken Hillebrand Partner

Erläuterungen zur Einnahmenüberschussrechnung für den Zeitraum vom 1. Januar 2024 bis 31. Dezember 2024

Esser und Heinen strategische Unternehmensberatung GbR Deutzer Freiheit 72-74 50679 Köln

II. Betriebsausgaben

1. Raumkosten

a) Miete und Pacht	EUR	13.920,00
	Vorjahr : EUR	13.120,00
	01.01.24-31.12.24	01.01.23-31.12.23
	EUR	EUR
Miete (unbewegliche Wirtschaftsgüter)	<u>13.920,00</u>	<u>13.120,00</u>
b) Gas, Strom, Wasser	EUR	2.058,82
	Vorjahr : EUR	0,00
	01.01.24-31.12.24	01.01.23-31.12.23
	EUR	EUR
Gas, Strom, Wasser	<u>2.058,82</u>	<u>0,00</u>
c) Sonstige Raumkosten	EUR	0,00
	Vorjahr : EUR	78,37
	01.01.24-31.12.24	01.01.23-31.12.23
	EUR	EUR
Sonstige Raumkosten	<u>0,00</u>	<u>78,37</u>



Nacken Hillebrand Partner

Erläuterungen zur Einnahmenüberschussrechnung für den Zeitraum vom 1. Januar 2024 bis 31. Dezember 2024

Esser und Heinen strategische Unternehmensberatung GbR Deutzer Freiheit 72-74 50679 Köln

2. Steuern, Versicherungen und Beiträge

	EUR	509,00
	Vorjahr : EUR	1.342,01
	01.01.24-31.12.24	01.01.23-31.12.23
	EUR	EUR
Versicherungen	89,00	1.317,01
Beiträge	420,00	25,00
	<u>509,00</u>	<u>1.342,01</u>

3. Fahrzeugkosten

a) Kraftfahrzeugversicherung

	EUR	1.577,42
	Vorjahr : EUR	709,05
	01.01.24-31.12.24	01.01.23-31.12.23
	EUR	EUR
Kfz-Versicherungen	<u>1.577,42</u>	<u>709,05</u>



Nacken Hillebrand Partner

Erläuterungen zur Einnahmenüberschussrechnung für den Zeitraum vom 1. Januar 2024 bis 31. Dezember 2024

Esser und Heinen strategische Unternehmensberatung GbR Deutzer Freiheit 72-74 50679 Köln

	EUR	7.872,95
	Vorjahr : EUR	29.808,17
	01.01.24-31.12.24 EUR	01.01.23-31.12.23 EUR
b) Sonstige Fahrzeugkosten		
Laufende Kfz-Betriebskosten	667,86	2.969,23
Fahrzeug-Reparaturen	0,00	100,84
Mietleasing Kfz	5.188,80	24.987,75
Sonstige Kfz-Kosten	2.016,29	1.750,35
	7.872,95	29.808,17

4. Werbe- und Reisekosten

	EUR	5.335,11
	Vorjahr : EUR	8.265,51
	01.01.24-31.12.24 EUR	01.01.23-31.12.23 EUR
Geschenke abzugsfähig ohne § 37b EStG	0,00	180,00
Repräsentationskosten	215,00	0,00
Bewirtungskosten	680,99	513,82
Nicht abzugsfähige Bewirtungskosten	291,87	220,23
Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben	30,00	0,00
Reisekosten Unternehmer	2.179,69	4.468,49
Reisekosten Unternehmer, Fahrtkosten	1.766,50	2.882,97
Reisekosten Unternehmer Übernachtungsaufwand und Reisenebenkosten	171,06	0,00
	5.335,11	8.265,51



Nacken Hillebrand Partner

Erläuterungen zur Einnahmenüberschussrechnung für den Zeitraum vom 1. Januar 2024 bis 31. Dezember 2024

Esser und Heinen strategische Unternehmensberatung GbR Deutzer Freiheit 72-74 50679 Köln

5. Instandhaltung und Werkzeuge

	EUR	1.037,15
	Vorjahr : EUR	493,85
	01.01.24-31.12.24	01.01.23-31.12.23
	EUR	EUR
	<u>1.037,15</u>	<u>493,85</u>
Wartungskosten für Hard- und Software		

6. Abschreibungen

a) Abschreibungen auf Anlagevermögen

	EUR	2.047,84
	Vorjahr : EUR	1.000,00
	01.01.24-31.12.24	01.01.23-31.12.23
	EUR	EUR
Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	1.200,00	1.000,00
Abschreibungen auf Sachanlagen (ohne AfA auf Fahrzeuge und Gebäude)	847,84	0,00
	<u>2.047,84</u>	<u>1.000,00</u>



Nacken Hillebrand Partner

Erläuterungen zur Einnahmenüberschussrechnung für den Zeitraum vom 1. Januar 2024 bis 31. Dezember 2024

Esser und Heinen strategische Unternehmensberatung GbR Deutzer Freiheit 72-74 50679 Köln

b) Abschreibungen auf geringwertige
Anlagegüter

	EUR	406,99
Vorjahr : EUR		0,00

01.01.24-31.12.24	01.01.23-31.12.23
EUR	EUR

Sofortabschreibungen geringwertiger
Wirtschaftsgüter

<u>406,99</u>	<u>0,00</u>
---------------	-------------

7. Verschiedene Kosten

	EUR	3.393,05
Vorjahr : EUR		5.928,40

01.01.24-31.12.24	01.01.23-31.12.23
EUR	EUR

Sonstige betriebliche Aufwendungen

0,00	130,50
------	--------

Fremdleistungen / Fremdarbeiten

80,00	0,00
-------	------

Porto

0,00	94,55
------	-------

Telefax und Internetkosten

132,73	43,27
--------	-------

Bürobedarf

392,28	280,64
--------	--------

Zeitschriften, Bücher (Fachliteratur)

373,44	343,93
--------	--------

Fortbildungskosten

0,00	3.277,31
------	----------

Rechts- und Beratungskosten

339,96	385,00
--------	--------

Abschluss- und Prüfungskosten

588,75	0,00
--------	------

Buchführungskosten

1.219,85	922,50
----------	--------

Sonstiger Betriebsbedarf

0,00	199,02
------	--------

Nebenkosten des Geldverkehrs

266,04	251,68
--------	--------

<u>3.393,05</u>	<u>5.928,40</u>
-----------------	-----------------



Nacken Hillebrand Partner

Erläuterungen zur Einnahmenüberschussrechnung für den Zeitraum vom 1. Januar 2024 bis 31. Dezember 2024

Esser und Heinen strategische Unternehmensberatung GbR Deutzer Freiheit 72-74 50679 Köln

8. Vorsteuer

	<u>EUR</u>	<u>4.279,37</u>
	Vorjahr : EUR	8.132,95
	01.01.24-31.12.24	01.01.23-31.12.23
	<u>EUR</u>	<u>EUR</u>
Abziehbare Vorsteuer 7 %	234,50	509,53
Abziehbare Vorsteuer 19 %	4.044,87	7.623,42
	<u>4.279,37</u>	<u>8.132,95</u>

9. Umsatzsteuer-Zahlung

	<u>EUR</u>	<u>13.962,26</u>
	Vorjahr : EUR	0,00
	01.01.24-31.12.24	01.01.23-31.12.23
	<u>EUR</u>	<u>EUR</u>
Umsatzsteuervorauszahlungen	13.633,64	0,00
Umsatzsteuer laufendes Jahr	-3.722,36	0,00
Umsatzsteuer Vorjahr	4.078,31	0,00
Umsatzsteuer frühere Jahre	-27,33	0,00
	<u>13.962,26</u>	<u>0,00</u>



Nacken Hillebrand Partner

Erläuterungen zur Einnahmenüberschussrechnung für den Zeitraum vom 1. Januar 2024 bis 31. Dezember 2024

Esser und Heinen strategische Unternehmensberatung GbR Deutzer Freiheit 72-74 50679 Köln

10. Neutrale Aufwendungen

	<u>EUR</u>	<u>240,90</u>
Vorjahr : EUR		0,00

01.01.24-31.12.24	01.01.23-31.12.23
<u>EUR</u>	<u>EUR</u>

Zuwendungen, Spenden für kirchliche, religiöse und gemeinnützige Zwecke	150,00	0,00
Sonstige nicht abziehbare Aufwendungen	64,90	0,00
Steuerlich abzugsfähige andere Nebenlei- stungen zu Steuern	26,00	0,00
	<u>240,90</u>	<u>0,00</u>

Summe Betriebsausgaben

	<u>EUR</u>	<u>56.640,86</u>
Vorjahr : EUR		68.878,31

Betrieblicher Gewinn

	<u>EUR</u>	<u>64.952,52</u>
Vorjahr : EUR		41.704,68



Nacken Hillebrand Partner

Erläuterungen zur Einnahmenüberschussrechnung für den Zeitraum vom 1. Januar 2024 bis 31. Dezember 2024

Esser und Heinen strategische Unternehmensberatung GbR Deutzer Freiheit 72-74 50679 Köln

III. Steuerliche Korrekturen

Hinzurechnungen

1. Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben

a) Bewirtungskosten	EUR	291,87
	Vorjahr : EUR	220,23
	01.01.24-31.12.24	01.01.23-31.12.23
	EUR	EUR
Nicht abzugsfähige Bewirtungskosten	<u>-291,87</u>	<u>-220,23</u>
b) Sonstige (z.B. Repräsentationskosten)	EUR	94,90
	Vorjahr : EUR	0,00
	01.01.24-31.12.24	01.01.23-31.12.23
	EUR	EUR
Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben	-30,00	0,00
Sonstige nicht abziehbare Aufwendungen	-64,90	0,00
	<u>94,90</u>	<u>0,00</u>



Nacken Hillebrand Partner

Erläuterungen zur Einnahmenüberschussrechnung für den Zeitraum vom 1. Januar 2024 bis 31. Dezember 2024

Esser und Heinen strategische Unternehmensberatung GbR Deutzer Freiheit 72-74 50679 Köln

c) Zuwendungen und Spenden

EUR 150,00

Vorjahr : EUR 0,00

01.01.24-31.12.24

01.01.23-31.12.23

EUR

EUR

Zuwendungen, Spenden für kirchliche,
religiöse und gemeinnützige Zwecke

-150,00

0,00

Steuerlicher Gewinn nach § 4 (3) EStG

EUR 65.489,29

Vorjahr : EUR 41.924,91



Nacken Hillebrand Partner

F. Bescheinigung

Vorstehendes Ergebnis wurde von uns auf der Grundlage der von uns geführten Aufzeichnungen, der vorgelegten Unterlagen sowie der erteilten Auskünfte der Esser und Heinen strategische Unternehmensberatung GbR als Überschuss der Betriebseinnahmen über die Betriebsausgaben (§ 4 Abs. 3 EStG) unter Beachtung der steuerrechtlichen Vorschriften ermittelt.

Köln, den 15. April 2025

Nacken Hillebrand Partner GmbH



Nacken Hillebrand Partner

G. Allgemeine Auftragsbedingungen

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.
- (4) Die Prüfung der Richtigkeit, Vollständigkeit und Ordnungsmäßigkeit der dem Steuerberater übergebenen Unterlagen und Zahlen, insbesondere der Buchführung und Bilanz, gehört nur zum Auftrag, wenn dies in Textform vereinbart ist. Der Steuerberater wird die vom Auftraggeber gemachten Angaben, insbesondere Zahlenangaben, als richtig zu Grunde legen. Soweit er offensichtliche Unrichtigkeiten feststellt, wird er den Auftraggeber darauf hinweisen.
- (5) Der Auftrag stellt keine Vollmacht für die Vertretung vor Behörden, Gerichten und sonstigen Stellen dar. Diese ist gesondert zu erteilen. Ist wegen der Abwesenheit des Auftraggebers eine Abstimmung mit diesem über die Einlegung von Rechtsbehelfen oder Rechtsmitteln nicht möglich, ist der Steuerberater im Zweifel zu fristwahrenden Handlungen berechtigt.

2. Verschwiegenheitspflicht

- (1) Der Steuerberater ist nach Maßgabe der Gesetze verpflichtet, über alle Tatsachen, die ihm im Zusammenhang mit der Ausführung des Auftrags zur Kenntnis gelangen, Stillschweigen zu bewahren, es sei denn, der Auftraggeber entbindet ihn von dieser Verpflichtung. Die Verschwiegenheitspflicht besteht auch nach Beendigung des Verhältnisses fort. Die Verschwiegenheitspflicht besteht im gleichen Umfang auch für die Mitarbeiter des Steuerberaters.
- (2) Die Verschwiegenheitspflicht besteht nicht, soweit die Offenlegung zur Wahrung berechtigter Interessen des Steuerberaters erforderlich ist. Der Steuerberater ist auch insoweit von der Verschwiegenheitspflicht entbunden, als er nach den Versicherungsbedingungen seiner Berufshaftpflichtversicherung zur Information und Mitwirkung verpflichtet ist.
- (3) Gesetzliche Auskunfts- und Aussageverweigerungsrechte, u. a. nach § 102 AO, § 53 StPO und § 383 ZPO, bleiben unberührt.
- (4) Der Steuerberater ist von der Verschwiegenheitspflicht entbunden, soweit dies zur Bestellung eines allgemeinen Vertreters (§ 69 StBerG) oder zur Durchführung eines Zertifizierungsaudits in der Kanzlei des Steuerberaters erforderlich ist und die insoweit tätigen Personen ihrerseits über ihre Verschwiegenheitspflicht belehrt worden sind. Der Auftraggeber erklärt sich damit einverstanden, dass durch den allgemeinen Vertreter oder den Zertifizierer/Auditor Einsicht in seine – vom Steuerberater angelegte und geführte – Handakte genommen wird.

3. Mitwirkung Dritter

Der Steuerberater ist berechtigt, zur Ausführung des Auftrags Mitarbeiter und unter den Voraussetzungen des § 62a StBerG auch externe Dienstleister (insbesondere datenverarbeitende Unternehmen) heranzuziehen. Die Beteiligung fachkundiger Dritter zur Mandatsbearbeitung (z. B. andere Steuerberater, Wirtschaftsprüfer, Rechtsanwälte) bedarf der Einwilligung und des Auftrags des Auftraggebers. Der Steuerberater ist nicht berechtigt und verpflichtet, diese Dritten ohne Auftrag des Auftraggebers hinzuzuziehen.

4. Elektronische Kommunikation, Datenschutz³

- (1) Der Steuerberater ist berechtigt, personenbezogene Daten des Auftraggebers im Rahmen der erteilten Aufträge maschinell zu erheben und in einer automatisierten Datei zu verarbeiten oder einem Dienstleistungsrechenzentrum zur weiteren Auftragsdatenverarbeitung zu übertragen.
- (2) Der Steuerberater ist berechtigt, in Erfüllung seiner Pflichten nach der DSGVO und dem Bundesdatenschutzgesetz einen Beauftragten für den Datenschutz zu bestellen. Sofern dieser Beauftragte für den Datenschutz nicht bereits nach Ziff. 2 Abs. 1 Satz 3 der Verschwiegenheitspflicht unterliegt, hat der Steuerberater dafür Sorge zu tragen, dass der Beauftragte für den Datenschutz sich mit Aufnahme seiner Tätigkeit zur Wahrung des Datengeheimnisses verpflichtet.
- (3) Der Auftraggeber wird darauf hingewiesen, dass die Verwendung elektronischer Kommunikationsmittel (E-Mail etc.) mit Risiken für die Vertraulichkeit der Kommunikation verbunden sein kann. Der Auftraggeber stimmt der Nutzung elektronischer Kommunikationsmittel durch den Steuerberater zu.

5. Mängelbeseitigung

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

6. Haftung

- (1) Die Haftung des Steuerberaters und seiner Erfüllungsgehilfen für einen Schaden, der aus einer oder – bei einheitlicher Schadensfolge – aus mehre-



ren Pflichtverletzungen anlässlich der Erfüllung eines Auftrags resultiert, wird auf 4.000.000,00 €⁴ (in Worten vier Millionen €) begrenzt.⁵ Die Haftungsbeschränkung bezieht sich allein auf Fahrlässigkeit. Die Haftung für Vorsatz bleibt insoweit unberührt. Von der Haftungsbeschränkung ausgenommen sind Haftungsansprüche für Schäden aus der Verletzung des Lebens, des Körpers oder der Gesundheit. Die Haftungsbeschränkung gilt für die gesamte Tätigkeit des Steuerberaters für den Auftraggeber, also insbesondere auch für eine Ausweitung des Auftragsinhalts; einer erneuten Vereinbarung der Haftungsbeschränkung bedarf es insoweit nicht. Die Haftungsbeschränkung gilt auch gegenüber Dritten, soweit diese in den Schutzbereich des Mandatsverhältnisses fallen; § 334 BGB wird insoweit ausdrücklich nicht abbedungen. Einzelvertragliche Haftungsbeschränkungsvereinbarungen gehen dieser Regelung vor, lassen die Wirksamkeit dieser Regelung jedoch – soweit nicht ausdrücklich anders geregelt – unberührt.

- (2) Die Haftungsbeschränkung gilt, wenn entsprechend hoher Versicherungsschutz bestanden hat, rückwirkend von Beginn des Mandatsverhältnisses bzw. dem Zeitpunkt der Höherversicherung an und erstreckt sich, wenn der Auftragsumfang nachträglich geändert oder erweitert wird, auch auf diese Fälle.
- (3) Die Erteilung mündlicher Auskünfte gehört nicht zu den vertraglichen Hauptleistungen des Steuerberaters. Sie bergen die Gefahr insbesondere einer unvollständigen mündlichen Darlegung des zu beurteilenden Sachverhalts sowie von Missverständnissen zwischen Steuerberater und Auftraggeber. Deshalb wird vereinbart, dass der Steuerberater nur für in Textform erteilte Auskünfte einzutreten hat und die Haftung für mündliche Auskünfte des Steuerberaters oder seiner Mitarbeiter ausgeschlossen ist.
- (4) Schadensersatzansprüche des Auftraggebers, mit Ausnahme solcher aus der Verletzung des Lebens, des Körpers oder der Gesundheit, verjähren in 18 Monaten ab Kenntnis oder grob fahrlässiger Unkenntnis des Auftraggebers von den Ansprüchen, spätestens aber fünf Jahre nach der Anspruchsentstehung. Maßgeblich ist die früher endende Frist.

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

- (1) Der Auftraggeber ist zur Mitwirkung verpflichtet, soweit es zur ordnungsgemäßen Erledigung des Auftrags erforderlich ist. Insbesondere hat er dem Steuerberater unaufgefordert alle für die Ausführung des Auftrags notwendigen Unterlagen vollständig und so rechtzeitig zu übergeben, dass dem Steuerberater eine angemessene Bearbeitungszeit zur Verfügung steht. Entsprechendes gilt für die Unterrichtung über alle Vorgänge und Umstände, die für die Ausführung des Auftrags von Bedeutung sein können. Der Auftraggeber ist verpflichtet, alle Mitteilungen des Steuerberaters zur Kenntnis zu nehmen und bei Zweifelsfragen Rücksprache zu halten.
- (2) Der Auftraggeber hat alles zu unterlassen, was die Unabhängigkeit des Steuerberaters oder seiner Erfüllungsgehilfen beeinträchtigen könnte.
- (3) Der Auftraggeber verpflichtet sich, Arbeitsergebnisse des Steuerberaters nur mit dessen Einwilligung weiterzugeben, soweit sich nicht bereits aus dem Auftragsinhalt die Einwilligung zur Weitergabe an einen bestimmten Dritten ergibt.
- (4) Setzt der Steuerberater beim Auftraggeber Datenverarbeitungsprogramme ein, so ist der Auftraggeber verpflichtet, den Hinweisen des Steuerberaters zur Installation und Anwendung der Programme nachzukommen. Des Weiteren ist der Auftraggeber verpflichtet, die Programme nur in dem vom Steuerberater vorgeschriebenen Umfang zu nutzen, und er ist auch nur in dem Umfang zur Nutzung berechtigt. Der Auftraggeber darf die Programme nicht verbreiten. Der Steuerberater bleibt Inhaber der Nutzungsrechte. Der Auftraggeber hat alles zu unterlassen, was der Ausübung der Nutzungsrechte an den Programmen durch den Steuerberater entgegensteht.
- (5) Unterlässt der Auftraggeber eine ihm nach Ziff. 7 Abs. 1 bis 4 oder anderweitig obliegende Mitwirkung oder kommt er mit der Annahme der vom Steuerberater angebotenen Leistung in Verzug, so ist der Steuerberater berechtigt, den Vertrag fristlos zu kündigen. Unberührt bleibt der Anspruch des Steuerberaters auf Ersatz der ihm durch den Verzug oder die unterlassene Mitwirkung des Auftraggebers entstandenen Mehraufwendungen sowie des verursachten Schadens, und zwar auch dann, wenn der Steuerberater von dem Kündigungsrecht keinen Gebrauch macht.

8. Urheberrechtsschutz

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

9. Vergütung, Rechnungsstellung, Vorschuss und Aufrechnung

- (1) Die Vergütung (Gebühren und Auslagensatz) des Steuerberaters für seine Berufstätigkeit nach § 33 StBerG bemisst sich nach der Steuerberatervergütungsordnung (StBVV). Eine höhere oder niedrigere als die gesetzliche Vergütung kann in Textform vereinbart werden. Die Vereinbarung einer niedrigeren Vergütung ist nur in außergerichtlichen Angelegenheiten zulässig. Sie muss in einem angemessenen Verhältnis zu der Leistung, der Verantwortung und dem Haftungsrisiko des Steuerberaters stehen.
- (2) Der Auftraggeber ist mit einer Rechnungsstellung des Steuerberaters in Textform einverstanden.
- (3) Für Tätigkeiten, die in der StBVV keine Regelung erfahren (z. B. § 57 Abs. 3 Nrn. 2 und 3 StBerG), gilt die vereinbarte Vergütung, anderenfalls die für diese Tätigkeit vorgesehene gesetzliche Vergütung, ansonsten die übliche Vergütung (§§ 612 Abs. 2 und 632 Abs. 2 BGB).
- (4) Eine Aufrechnung gegenüber einem Vergütungsanspruch des Steuerberaters ist nur mit unbestrittenen oder rechtskräftig festgestellten Forderungen zulässig. Etwaige Ansprüche des Auftraggebers auf Rückzahlung einer gezahlten Vergütung verjähren in 18 Monaten zum Jahresende nach Zugang der Rechnung beim Auftraggeber.
- (5) Für bereits entstandene und voraussichtlich entstehende Gebühren und Auslagen kann der Steuerberater einen Vorschuss fordern. Wird der geforderte Vorschuss nicht gezahlt, kann der Steuerberater nach vorheriger Ankündigung seine weitere Tätigkeit für den Auftraggeber einstellen, bis der Vorschuss 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.
- (6) 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.



Nacken Hillebrand Partner

(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 Streitbelegungsverfahren vor einer Verbraucherschlichtungsstelle teilzunehmen (§§ 36, 37 VSBG).⁶

13. Wirksamkeit bei Teilnichtigkeit

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

- 1) Bei online abgeschlossenen Verträgen mit Verbrauchern ist der DWS-Vordruck Nr. 1130 „Muster-Widerrufsbelehrung, Muster-Zustimmungserklärung und Muster-Widerrufsformular für online abgeschlossene Verbrauchermandate“ zu beachten. **Auf die weiterführenden Hinweise im DWS-Merkblatt Nr. 1001 wird verwiesen.**
- 2) Der Begriff „Steuerberater“ umfasst im Folgenden jeweils auch Steuerbevollmächtigte.
- 3) Zur Verarbeitung personenbezogener Daten muss zudem eine Rechtsgrundlage aus Art. 6 DSGVO einschlägig sein. Der Steuerberater muss außerdem die Informationspflichten gem. Art. 13 oder 14 DSGVO durch Übermittlung zusätzlicher Informationen erfüllen. **Hierzu sind die Hinweise und Erläuterungen im DWS-Hinweisblatt Nr. 1007 zu den DWS-Vordrucken Nr. 1005 „Datenschutzinformationen für Mandanten“ und Nr. 1006 „Datenschutzinformation zur Verarbeitung von Beschäftigten-daten“ zu beachten.**
- 4) Bitte Betrag einsetzen. Um von dieser Regelung Gebrauch machen zu können, muss bei einer Einzelkanzlei ein Betrag von mindestens 1 Mio. € angegeben werden, und die vertragliche Versicherungssumme muss wenigstens 1 Mio. € für den einzelnen Schadensfall betragen; andernfalls ist die Ziffer 6 zu streichen. Für Berufsausübungsgesellschaften gelten höhere Beträge (siehe Fn. 5). **Auf die weiterführenden Hinweise im DWS-Merkblatt Nr. 1001 wird verwiesen.**
- 5) Nach § 55f Abs. 1 StBerG ist jede Berufsausübungsgesellschaft, gleich welcher Rechtsform, zum Abschluss und zur Unterhaltung einer Berufshaftpflichtversicherung verpflichtet. Differenzierend geregelt ist die Höhe der erforderlichen Sozietätsdeckung, je nachdem, ob durch die Rechtsform eine Beschränkung der Haftung für natürliche Personen vorliegt (vgl. § 55f Abs. 2 und 3 StBerG). Nach § 67a Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 StBerG kann die Haftung durch allgemeine Geschäftsbedingungen auf den vierfachen Betrag der Mindestversicherungssumme begrenzt werden, wenn insoweit Versicherungsschutz besteht. Die vertragliche Versicherungssumme muss den Vorgaben hinsichtlich des einzelnen Schadensfalles entsprechen; andernfalls ist die Ziffer 6 zu streichen. **Auf die Hinweise im DWS-Merkblatt Nr. 1001 wird verwiesen.**
- 6) Falls die Durchführung von Streitbelegungsverfahren 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.



®

© 01/2025 DWS Steuerberater Medien GmbH

Bestellservice: Postfach 023553 · 10127 Berlin · Telefon 0 30/2 88 85 66 · Telefax 030/28 88 56 70

E-Mail: info@dws-medien.de · Internet: www.dws-medien.de

Nr.
5.1

Alle Rechte vorbehalten. Es ist nicht gestattet, die Produkte ganz oder teilweise nachzudrucken bzw. auf fotomechanischem Weg zu vervielfältigen. Dieses Produkt wurde mit äußerster Sorgfalt bearbeitet, für den Inhalt kann jedoch keine Gewähr übernommen werden.

Aus Gründen der besseren Lesbarkeit wird auf die gleichzeitige Verwendung der Sprachformen männlich, weiblich und divers (m/w/d) verzichtet. Sämtliche Personenbezeichnungen gelten gleichermaßen für alle Geschlechter.