

Bericht
über die Erstellung des
Jahresabschlusses
für das Geschäftsjahr
2024

Wirtschaftsjunioren Berlin e.V

Fasanenstr. 85
10623 Berlin

E n t w u r f

Auftrag und Auftragsdurchführung

Der Vorstand hat uns beauftragt, den Jahresabschluss der Verein

Wirtschaftsjunioren Berlin e.V

für das Geschäftsjahr vom 1. Januar 2024 bis zum 31. Dezember 2024 zu erstellen.

Über die Durchführung des Auftrages erstatten wir hiermit Bericht.

Die Erstellung des Jahresabschlusses erfolgte freiwillig nach den deutschen handelsrechtlichen Vorschriften analog der §§ 242 ff. HGB und 264 ff. HGB sowie ergänzender Vorschriften der Satzung. Soweit möglich, wurden handelsrechtliche Wahlrechte in Übereinstimmung mit steuerlichen Wahlrechten ausgeübt.

Wir haben auf der Grundlage der von uns geführten Bücher, der erteilten Auskünfte und der vorgelegten Unterlagen den Jahresabschluss entwickelt. Insbesondere wurden aus den vorgelegten Inventaren die Bilanzansätze ermittelt. Im Übrigen haben wir alle uns durch Befragung der gesetzlichen Vertreter und deren Mitarbeiter bekannt gewordenen Risiken berücksichtigt.

Eine Überprüfung der vorgelegten Unterlagen und erteilten Auskünfte auf Vollständigkeit und Richtigkeit war nicht Gegenstand unseres Auftrages.

Für die Durchführung des Auftrages und unsere Verantwortlichkeit sind auch im Verhältnis zu Dritten unsere als Anlage 5 beigefügten Allgemeinen Auftragsbedingungen in der Fassung vom 1. Februar 2017 maßgebend.

Bescheinigung des Steuerberaters über die Erstellung

Wir haben auftragsgemäß den Jahresabschluss, bestehend aus Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung der

Wirtschaftsjunioren Berlin e.V

für das Geschäftsjahr vom 1. Januar 2024 bis 31. Dezember 2024 unter Beachtung der deutschen handelsrechtlichen Vorschriften erstellt.

Grundlage für die Erstellung waren die 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 der gesetzlichen Vertreter des Vereins.

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.

Berlin, 23. Mai 2025

Ullrich Hänchen

Steuerberater

Wagemann + Partner PartG mbB
Steuerberater | Wirtschaftsprüfer | Rechtsanwälte

Anlagenverzeichnis

Anlage 1:	Bilanz
Anlage 2:	Gewinn- und Verlustrechnung
Anlage 3:	Rechtliche Verhältnisse
Anlage 4:	Erläuterung wesentlicher Posten des Jahresabschlusses
Anlage 5:	Allgemeine Auftragsbedingungen W+P

Wirtschaftsjunioren Berlin e.V.

Bilanz zum 31. Dezember 2024

AKTIVA

PASSIVA

	31.12.2024 Euro	31.12.2023 Euro		31.12.2024 Euro	31.12.2023 Euro
A. Anlagevermögen			A. Eigenkapital		
I. Sachanlagen	1,00	233,00	I. Gewinnvortrag	46.979,27	37.718,24
II. Finanzanlagen	11.850,00	25.600,00	II. Jahresfehlbetrag	3.439,20	9.261,03-
	<u>11.851,00</u>	<u>25.833,00</u>			
B. Umlaufvermögen			Summe Eigenkapital	43.540,07	46.979,27
I. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	3.462,07	1.928,15	B. Rückstellungen	3.583,98	3.591,69
II. Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	44.032,01	42.534,38	C. Verbindlichkeiten	18.523,55	19.724,57
	<u>47.494,08</u>	<u>44.462,53</u>	- davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr Euro 7.793,95 (Euro 3.929,57)		
C. Rechnungsabgrenzungsposten	6.302,52	0,00			
	<u><u>65.647,60</u></u>	<u><u>70.295,53</u></u>		<u><u>65.647,60</u></u>	<u><u>70.295,53</u></u>

Wirtschaftsjunioren Berlin e.V.

Gewinn- und Verlustrechnung für das Geschäftsjahr 2024

	2024 Euro	2023 Euro
1. Rohergebnis	44.322,54	45.973,51
2. Abschreibungen		
a) auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	232,00	233,00
3. sonstige betriebliche Aufwendungen	33.294,38	36.284,42
4. Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens	13.750,00	0,00
- davon außerplanmäßige Abschreibungen auf Finanzanlagen Euro 13.750,00 (Euro 0,00)		
5. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	129,59	194,99
6. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	355,77	0,07
7. Ergebnis nach Steuern	3.439,20-	9.261,03
8. Jahresfehlbetrag	3.439,20	9.261,03-

Entwurf

Rechtliche Verhältnisse

Name des Vereins:	Wirtschaftsjunioren Berlin e.V
Sitz:	Berlin
Gegenstand des Unternehmens:	Junge Unternehmer, Führungs-und Führungsnachwuchs
Kreisprecher:	Denis Sankowsky
Vorstand:	Norman Hiob (Past President) Patrick Heine Maria Husemann Christopher Habon Marcel Wolf
Satzung:	08.11.2023
Vereinsregister:	VR34716B
Geschäftsjahr:	Das Geschäftsjahr entspricht dem Kalenderjahr.
Steuerliche Verhältnisse:	Berlin für Körperschaften I 27/028/00623

Entwurf

Wirtschaftsjunioren Berlin e.V.

**Erläuterung wesentlicher Posten
der Bilanz auf den 31.12.2024 und der Gewinn- und Verlustrechnung 2024**

A. Anlagevermögen

I. Sachanlagen

		<u>1,00 Euro</u>
	(31.12.2023	233,00
		Euro)
	31.12.2024	31.12.2023
	Euro	Euro
Geschäftsausstattung	<u>1,00</u>	<u>233,00</u>
	<u>1,00</u>	<u>233,00</u>

II. Finanzanlagen

		<u>11.850,00 Euro</u>
	(31.12.2023	25.600,00
		Euro)
	31.12.2024	31.12.2023
	Euro	Euro
Wirtschaftsjunioren GmbH	<u>11.850,00</u>	<u>25.600,00</u>
	<u>11.850,00</u>	<u>25.600,00</u>

B. Umlaufvermögen

I. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

		<u>3.462,07 Euro</u>
	(31.12.2023	1.928,15
		Euro)

Entwurf

Wirtschaftsjunioren Berlin e.V.

**Erläuterung wesentlicher Posten
der Bilanz auf den 31.12.2024 und der Gewinn- und Verlustrechnung 2024**

	31.12.2024 <u>Euro</u>	31.12.2023 <u>Euro</u>
Abziehbare Vorsteuer 19%	2.635,21	0,00
Vorst. in Folgeperiode /-jahr abziehbar	1.197,48	0,00
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	674,00	1.369,00
Forderung aus Körperschaftsteuerüberzahlung	648,00	559,15
Forderung aus Gewerbesteuerüberzahlung	375,00	0,00
Abziehbare Vorsteuer 7%	29,55	0,00
Umsatzsteuer 19%	<u>-2.097,17</u>	<u>0,00</u>
	<u>3.462,07</u>	<u>1.928,15</u>
II. Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks		<u>44.032,01 Euro</u>
(31.12.2023		42.534,38 Euro)
	31.12.2024 <u>Euro</u>	31.12.2023 <u>Euro</u>
Kontobestand Berliner Sparkasse	<u>44.032,01</u>	<u>42.534,38</u>
	<u>44.032,01</u>	<u>42.534,38</u>
C. Rechnungsabgrenzungsposten		<u>6.302,52 Euro</u>
(31.12.2023		0,00 Euro)
	31.12.2024 <u>Euro</u>	31.12.2023 <u>Euro</u>
Aktive Rechnungsabgrenzung	<u>6.302,52</u>	<u>0,00</u>
	<u>6.302,52</u>	<u>0,00</u>
Summe Aktiva		<u>65.647,60 Euro</u>
(31.12.2023		70.295,53 Euro)

E n t w u r f

Wirtschaftsjunioren Berlin e.V.

**Erläuterung wesentlicher Posten
der Bilanz auf den 31.12.2024 und der Gewinn- und Verlustrechnung 2024**

A. Eigenkapital

I. Gewinnvortrag 46.979,27 Euro
(31.12.2023) 37.718,24
Euro)

	<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
	Euro	Euro
Gewinnvortrag vor Verwendung	<u>46.979,27</u>	<u>37.718,24</u>
	<u><u>46.979,27</u></u>	<u><u>37.718,24</u></u>

II. Jahresfehlbetrag 3.439,20 Euro
(31.12.2023) 9.261,03-
Euro)

	<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
	Euro	Euro
Jahresfehlbetrag	<u>3.439,20</u>	<u>-9.261,03</u>
	<u><u>3.439,20</u></u>	<u><u>-9.261,03</u></u>

Summe Eigenkapital 43.540,07 Euro
(31.12.2023) 46.979,27
Euro)

B. Rückstellungen 3.583,98 Euro
(31.12.2023) 3.591,69
Euro)

	<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
	Euro	Euro
Erfüllung Aufbewahrungspflichten	2.450,00	2.450,00
Jahresabschlusserstellung	1.071,00	1.000,00
Umsatzsteuer	<u>62,98</u>	<u>141,69</u>
	<u><u>3.583,98</u></u>	<u><u>3.591,69</u></u>

Entwurf

Wirtschaftsjunioren Berlin e.V.

**Erläuterung wesentlicher Posten
der Bilanz auf den 31.12.2024 und der Gewinn- und Verlustrechnung 2024**

C. Verbindlichkeiten		<u>18.523,55</u> Euro
	(31.12.2023	<u>19.724,57</u> Euro)
	31.12.2024	31.12.2023
	<u>Euro</u>	<u>Euro</u>
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	7.793,95	1.722,90
Darlehen	10.729,60	15.795,00
Abziehbare Vorsteuer 7%	0,00	-238,38
Abziehbare Vorsteuer 19%	0,00	-596,66
Umsatzsteuer 19%	<u>0,00</u>	<u>3.041,71</u>
	<u>18.523,55</u>	<u>19.724,57</u>
 Summe Passiva		
	(31.12.2023	<u>65.647,60</u> Euro <u>70.295,53</u> Euro)

Entwurf

Wirtschaftsjunioren Berlin e.V.

**Erläuterung wesentlicher Posten
der Bilanz auf den 31.12.2024 und der Gewinn- und Verlustrechnung 2024**

1. Rohergebnis	(2023	44.322,54 Euro 45.973,51 Euro)
	31.12.2024 Euro	31.12.2023 Euro
Beiträge Ordentliche Mitglieder	15.300,00	11.900,00
Beiträge Fördermitglieder	14.250,00	15.412,50
Sponsoring	3.680,67	0,00
Beiträge Gastmitglieder	2.250,00	1.900,00
JCI Trainingswoche	2.168,00	4.111,74
Aufnahmegebühren Mitglieder	1.900,00	1.900,00
Gänseessen	1.730,18	1.840,34
Sommerfest	1.260,50	0,00
Veranstaltung Zukunft Bauen	1.000,00	0,00
Korrektur aus 2023	361,34	0,00
Ein Scholadenevent mit Roland Keller	218,50	7.469,82
Koch- und Tasting Event	92,40	0,00
Kreative Visualisierung -mit Flipchart	77,33	428,60
Dekoloniale Stadtführung Afrikanische Viertel	25,22	0,00
Shuffle Board	8,40	170,11
JCI Trainingswochenende	0,00	840,40
	<u>44.322,54</u>	<u>45.973,51</u>
2. Abschreibungen		
a) auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen		232,00 Euro 233,00 Euro)
	(2023	
	31.12.2024 Euro	31.12.2023 Euro
Abschreibungen auf Sachanlagen	<u>232,00</u>	<u>233,00</u>
	<u>232,00</u>	<u>233,00</u>

Entwurf

Wirtschaftsjunioren Berlin e.V.

**Erläuterung wesentlicher Posten
der Bilanz auf den 31.12.2024 und der Gewinn- und Verlustrechnung 2024**

3. sonstige betriebliche Aufwendungen		<u>33.294,38 Euro</u>
	(2023	<u>36.284,42 Euro)</u>
	31.12.2024	31.12.2023
	Euro	Euro
	<hr/>	<hr/>
Veranstaltungsaufwendungen	19.073,77	25.088,44
Beiträge/Gebühren	9.231,81	6.417,61
Ehrungen/Annerkennungen	1.680,76	500,00
Buchführungskosten	1.318,70	1.535,54
Abschluss- und Prüfungskosten	1.142,00	1.000,00
Versicherungen	339,45	339,45
Aufwendungen für Lizenzen, Konzessionen	202,92	188,94
Rechts- und Beratungskosten	153,07	0,00
Nebenkosten des Geldverkehrs	151,90	117,24
Bürobedarf	0,00	984,80
Periodenfremde Aufwendungen	0,00	71,00
Öffentlichkeitsarbeiten (T-Shirt,Messe..	0,00	41,40
	<hr/>	<hr/>
	<u>33.294,38</u>	<u>36.284,42</u>
4. Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens		<u>13.750,00 Euro</u>
	(2023	<u>0,00 Euro)</u>
	31.12.2024	31.12.2023
	Euro	Euro
	<hr/>	<hr/>
Abschreibung Finanzanlagen (dauerhaft)	13.750,00	0,00
	<hr/>	<hr/>
	<u>13.750,00</u>	<u>0,00</u>
5. Zinsen und ähnliche Aufwendungen		<u>129,59 Euro</u>
	(2023	<u>194,99 Euro)</u>
	31.12.2024	31.12.2023
	Euro	Euro
	<hr/>	<hr/>
Zinsaufwendungen f.lfr.Verbindlichkeit.	129,59	194,99
	<hr/>	<hr/>
	<u>129,59</u>	<u>194,99</u>

Entwurf

Wirtschaftsjunioren Berlin e.V.

**Erläuterung wesentlicher Posten
der Bilanz auf den 31.12.2024 und der Gewinn- und Verlustrechnung 2024**

6. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag		<u>355,77 Euro</u>
	(2023	0,07 Euro)
	31.12.2024	31.12.2023
	<u>Euro</u>	<u>Euro</u>
Körperschaftsteuer für Vorjahre	361,00	0,00
GewSt-NZ/Erstattung VJ § 4 (5b) EStG	344,40	0,20
Solidaritätszuschlag für Vorjahre	19,85	0,00
Solidaritätszuschlag	-0,48	0,00
Solidaritätszuschl.-Erstattung Vorjahre	-19,00	0,00
Körperschaftsteuererstattung Vorjahre	<u>-350,00</u>	<u>-0,13</u>
	<u>355,77</u>	<u>0,07</u>
7. Ergebnis nach Steuern		<u>3.439,20- Euro</u>
	(2023	9.261,03 Euro)

Entwurf

Wirtschaftsjunioren Berlin e.V.

**Erläuterung wesentlicher Posten
der Bilanz auf den 31.12.2024 und der Gewinn- und Verlustrechnung 2024**

8. Jahresfehlbetrag		<u>3.439,20 Euro</u>
	(2023	9.261,03-Euro)

E n t w u r f

Allgemeine Auftragsbedingungen für

die Wagemann + Partner PartG mbB Steuerberater | Wirtschaftsprüfer Stand 1. Februar 2017

Die folgenden „Allgemeinen Auftragsbedingungen“ gelten für Verträge der Wagemann + Partner PartG mbB Steuerberater Wirtschaftsprüfer (im Folgenden „Steuerberater“ genannt) und ihren Auftraggebern, soweit nicht etwas anderes in Textform vereinbart oder gesetzlich zwingend vorgeschrieben ist. Werden im Einzelfall ausnahmsweise vertragliche Beziehungen zwischen dem Steuerberater und anderen Personen als dem Auftraggeber (Dritten) begründet, so gelten diese Allgemeinen Auftragsbedingungen auch gegenüber diesen Dritten. Insbesondere richtet sich die Höhe unserer Haftung nach der folgenden Bestimmung Nr. 6.

1. Umfang und Ausführung des Auftrages

- (1) Für den Umfang der vom Steuerberater zu erbringenden Leistungen ist der erteilte Auftrag maßgebend. Die Prüfung der Insolvenzreife ist nicht automatisch Bestandteil der steuerrechtlichen Beratung und bedarf einer ausdrücklichen Beauftragung. Gegenstand des Auftrages ist die vereinbarte Leistung, nicht ein bestimmter wirtschaftlicher Erfolg.
- (2) Der Auftrag wird nach den Grundsätzen ordnungsgemäßer Berufsausübung ausgeführt.
- (3) Der Steuerberater wird die vom Auftraggeber genannten Tatsachen, insbesondere Zahlenangaben und Auskünfte, als richtig zugrunde legen. Soweit er Unrichtigkeiten feststellt, ist er verpflichtet, darauf hinzuweisen. Dies gilt auch, wenn dem Steuerberater genannte Tatsachen und Informationen unplausibel erscheinen oder im Widerspruch zu allgemein zugänglichen Informationen stehen.
- (4) Die Prüfung der Richtigkeit, Vollständigkeit und Ordnungsmäßigkeit der übergebenen Unterlagen, der erteilten Auskünfte, der Buchführung und der Bilanz gehört nur zum Auftrag, wenn dies schriftlich vereinbart ist. Bei einer vom Auftraggeber durchgeführten Buchführung übernimmt der Steuerberater keine Haftung für die vollständige Erfassung der Unterlagen und Geschäftsvorfälle, so dass er nicht dafür einzustehen hat, falls es infolge einer nur unvollständigen Erfassung der tatsächlichen Geschäftsvorfälle dazu kommt, dass der Vorsteuerabzug oder andere steuerliche Vergünstigungen nicht vollständig geltend gemacht werden.
- (5) Der Auftrag stellt keine Vollmacht für die Vertretung vor Behörden, Gericht und sonstigen Stellen dar. Sie ist gesondert zu erteilen. Ist wegen der Abwesenheit des Auftraggebers eine Abstimmung mit ihm über die Einlegung von Rechtsbehelfen nicht möglich, ist der Steuerberater im Zweifel zu fristwährenden Handlungen berechtigt und verpflichtet.
- (6) Änderungen dieser Geschäftsbedingungen werden Ihnen schriftlich, per Telefax oder per E-Mail mitgeteilt. Widersprechen Sie dieser Änderung nicht innerhalb von vier Wochen nach Zugang der Mitteilung, gelten die Änderungen als durch Sie anerkannt. Auf das Widerspruchsrecht und die Rechtsfolgen des Schweigens werden Sie im Falle der Änderung der Geschäftsbedingungen noch gesondert hingewiesen.

2. Verschwiegenheitspflicht

- (1) Der Steuerberater ist nach Maßgabe der Gesetze verpflichtet, über alle Tatsachen, über die er im Zusammenhang mit der Ausführung des Auftrages Kenntnis erlangt hat, Stillschweigen zu bewahren, es sei denn, dass der Auftraggeber ihn von dieser Verpflichtung entbindet. Die Verschwiegenheitspflicht besteht auch nach Beendigung des Vertrages fort. Die Verschwiegenheitspflicht besteht in gleichem Umfang auch für Mitarbeiter und sonstige Beauftragte des Steuerberaters.
- (2) Die Verschwiegenheitspflicht besteht nicht, soweit die Offenlegung von unter die Verschwiegenheitspflicht fallenden Tatsachen zur Wahrung der berechtigten 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, insbesondere nach § 102 AO, § 53 StGB, § 383 ZPO, bleiben unberührt.
- (4) Der Steuerberater ist berechtigt, personenbezogene Daten des Auftraggebers und dessen Mitarbeitern im Rahmen der erteilten Aufträge maschinell zu erheben und in einer automatisierten Datei zu verarbeiten oder einem Dienstleistungsrechenzentrum (z.B. der DATEV e.G.) zur weiteren Auftragsdatenverarbeitung zu übertragen.
- (5) Der Steuerberater darf Berichte, Gutachten, Stellungnahmen und Äußerungen über die Ergebnisse seiner Tätigkeit Dritten nur mit Einwilligung des Auftraggebers aushändigen. Darüber hinaus besteht keine Verschwiegenheitspflicht, soweit dies zur Durchführung eines Zertifizierungsaudits in der Kanzlei des Steuerberaters erforderlich ist und die insoweit tätigen Personen ihrerseits über ihre Verschwiegenheitspflicht belehrt worden sind. Der Auftraggeber erklärt sich damit einverstanden, dass durch den Zertifizierer/Auditor Einsicht in seine – vom Steuerberater abgelegte und geführte – Handakte genommen wird.
- (6) Der Steuerberater hat beim Versand bzw. Übermittlung von Unterlagen, Dokumenten, Arbeitsergebnissen etc. auf Papier oder elektronischer Form die Verschwiegenheitsverpflichtung zu beachten. Der Auftraggeber stellt seinerseits sicher, dass er als Empfänger ebenfalls alle Sicherheitsmaßnahmen beachtet, dass die ihm zugeleiteten Papiere oder Dateien nur den hierfür zuständigen Stellen zugehen. Dies gilt insbesondere auch für den Fax- und E-Mail-Verkehr. Zum Schutz der überlassenen Dokumente und Dateien sind die entsprechenden technischen und organisatorischen Maßnahmen zu treffen. Sollen besondere über das Maß hinausgehende Vorkehrungen getroffen werden müssen, so ist eine entsprechende schriftliche Vereinbarung über die Beachtung zusätzlicher sicherheitsrelevanter Maßnahmen zu treffen, insbesondere ob im E-Mail-Verkehr eine Verschlüsselung vorgenommen werden muss.

3. Auskünfte gegenüber Dritten

Sollte der Steuerberater im Zusammenhang mit dem ihm erteilten Auftrag anderen Personen als dem Auftraggeber Auskünfte zu den von ihm vorgenommenen Handlungen und Tätigkeiten erteilen, so werden diese Auskünfte allein und ausschließlich auf entsprechende Anweisung und im Interesse des Auftraggebers und ohne Rücksicht auf die Belange und Interessen des Dritten erteilt.

4. Mitwirkung Dritter

- (1) Der Steuerberater ist berechtigt, zur Ausführung des Auftrages Mitarbeiter, fachkundige Dritte sowie Daten verarbeitende Unternehmen heranzuziehen. Bei der Heranziehung von Dritten und Daten verarbeitenden Unternehmen hat der Steuerberater dafür Sorge zu tragen, dass diese sich zur Verschwiegenheit entsprechend Nr. 2 Abs. 1 verpflichten.
- (2) Der Steuerberater ist berechtigt, allgemeinen Vertretern (§ 69 StBerG) sowie Praxistreuhandern (§ 71 StBerG) im Fall ihrer Bestellung Einsichtnahme in die Handakten nach § 66 Abs. 2 StBerG zu verschaffen.

5. Mängelbeseitigung

- (1) Der Auftraggeber hat Anspruch auf die Beseitigung etwaiger Mängel (Nacherfüllung). Dem Steuerberater ist Gelegenheit zur Nachbesserung zu geben. Der Auftraggeber hat das Recht, - wenn und soweit es sich bei dem Mandat um einen Dienstvertrag im Sinne der §§ 611, 675 BGB handelt - die Nachbesserung durch den Steuerberater abzulehnen, wenn das Mandat durch den Auftraggeber beendet und der Mangel erst nach wirksamer Beendigung des Mandats durch einen anderen Steuerberater festgestellt wird.
- (2) Beseitigt der Steuerberater die geltend gemachten Mängel nicht innerhalb angemessener Frist oder lehnt er die Mängelbeseitigung ab, so kann der Auftraggeber die Mängel durch einen anderen Steuerberater beseitigen lassen und Ersatz der dafür erforderlichen Kosten verlangen, oder nach seiner Wahl Herabsetzung der Vergütung oder Rückgängigmachung des Vertrages verlangen.
- (3) Ist der Auftrag von einem Kaufmann im Rahmen seines Handelsgeschäftes, einer juristischen Person des öffentlichen Rechts oder von einem öffentlich-rechtlichen Sondervermögen erteilt worden, so kann der Auftraggeber die Rückgängigmachung des Vertrages nur verlangen, wenn die erbrachte Leistung wegen des Fehlschlagens der Nacherfüllung für ihn ohne Interesse ist. Der Anspruch auf Beseitigung von Mängeln muss zudem von einem Auftraggeber der zuvor genannten Art unverzüglich schriftlich geltend gemacht werden.
- (4) Für über die Mängelbeseitigung hinaus gehende Schadensersatzansprüche gelten die Bestimmungen in der nachstehenden Nr. 5.
- (5) Offenbare Unrichtigkeiten, wie z.B. Schreibfehler, Rechenfehler und formelle Mängel, die in einer beruflichen Äußerung (Bericht, Gutachten und dgl.) des Steuerberaters enthalten sind, können jederzeit vom Steuerberater auch Dritten gegenüber berichtigt werden. Sonstige Mängel darf der Steuerberater Dritten gegenüber mit Einwilligung des Auftraggebers berichtigen. Die Einwilligung ist nicht erforderlich, wenn berechtigte Interessen des Steuerberaters den Interessen des Auftraggebers vorgehen.

6. Haftung

- (1) Der Steuerberater haftet für eigenes sowie für das Verschulden seiner Erfüllungsgehilfen.
- (2) Der Anspruch des Auftraggebers gegen den Steuerberater auf Ersatz eines nach Abs. 1 fahrlässig verursachten Schadens wird auf 4.000.000 € begrenzt.
- (3) Soweit im Einzelfall hiervon abgewichen, insbesondere die Haftung auf einen geringeren als den in Abs. 2 genannten Betrag begrenzt werden soll, bedarf es einer individuell ausgehandelten schriftlichen Vereinbarung, die gesondert zu erstellen ist und dem Auftraggeber zusammen mit diesen allgemeinen Auftragsbedingungen ausgehändigt werden sollen.
- (4) Von den Haftungsbegrenzungen ausgenommen sind Haftungsansprüche für Schäden aus der Verletzung des Lebens, des Körpers und der Gesundheit.
- (5) Soweit ein Schadensersatzanspruch des Auftraggebers kraft Gesetzes nicht einer kürzeren Verjährungsfrist unterliegt, verjährt er a) in drei Jahren von dem Zeitpunkt an, in dem der Anspruch entstanden ist und der Auftraggeber von den Anspruch begründenden Umständen und der Person des Schuldners Kenntnis erlangt oder ohne grobe Fahrlässigkeit erlangen müsste, b) ohne Rücksicht auf die Kenntnis oder grobe fahrlässige Unkenntnis in fünf Jahren von seiner Entstehung an und c) ohne Rücksicht auf seine Entstehung und die Kenntnis oder grobe fahrlässige Unkenntnis in 10 Jahren von der Begehung der, der Pflichtverletzung oder dem sonstigen Schaden auslösenden Ereignis an. Maßgeblich ist die frühere endende Frist. Dies gilt unabhängig von der Kenntnis des Auftraggebers. Ansprüche auf Schadensersatz, die am 15.12.2004 bereits entstanden waren, verjähren innerhalb von drei Jahren ab dem Zeitpunkt ihrer Entstehung.
- (6) Die in den Absätzen 1 bis 4 getroffenen Regelungen gelten auch gegenüber anderen Personen als dem Auftraggeber, soweit ausnahmsweise im Einzelfall vertragliche oder außervertragliche Beziehungen auch zwischen dem Steuerberater und diesen Personen begründet worden sind.
- (7) Die Weitergabe beruflicher Äußerungen des Steuerberaters an Dritte bedarf der schriftlichen Zustimmung des Steuerberaters, soweit sich nicht bereits aus dem Auftragsinhalt die Einwilligung zur Weitergabe an einen bestimmten Dritten ergibt. Gegenüber einem Dritten haftet der Steuerberater nur, wenn die Voraussetzungen des Satzes 1 gegeben sind.

7. Berichterstattung und mündliche Auskünfte

- (1) Hat der Steuerberater die Ergebnisse seiner Tätigkeit schriftlich darzustellen, so ist nur die schriftliche Darstellung maßgebend. Mündliche Erklärungen und Auskünfte von Mitarbeitern des Steuerberaters sowie telefonische Auskünfte sind nur verbindlich, nachdem diese schriftlich vom Steuerberater bestätigt wurden.

8. Pflichten des Auftraggebers

- (1) Der Auftraggeber ist zur Mitwirkung verpflichtet, soweit es zur ordnungsgemäßen Erledigung des Auftrags erforderlich ist. Insbesondere hat er dem Steuerberater unaufgefordert alle für die Ausführung des Auftrags notwendigen Unterlagen vollständig und so rechtzeitig zu übergeben, dass dem Steuerberater eine angemessene Bearbeitungszeit zur Verfügung steht. Entsprechendes gilt für die Unterrichtung über alle Vorgänge und Umstände, die für die Ausführung des Auftrags von Bedeutung sein können. Der Auftraggeber ist verpflichtet, alle schriftlichen und mündlichen Mitteilungen des Steuerberaters zur Kenntnis zu nehmen und bei Zweifelsfragen Rücksprache zu halten. Auf Verlangen des Steuerberaters hat der Auftraggeber die Vollständigkeit der vorgelegten Unterlagen und der erteilten Auskünfte in einer vom Steuerberater formulierten schriftlichen Erklärung zu bestätigen.
- (2) Umfasst der Auftrag des Steuerberaters auch die zur Wahrung von Fristen erforderlichen Handlungen, insbesondere das Einlegen von Rechtsbehelfen, so hat der Auftraggeber die zur Wahrung von Fristen wesentlichen Unterlagen, insbesondere Steuerbescheide, so rechtzeitig vorzulegen, dass dem Steuerberater eine angemessene Bearbeitungszeit zur Verfügung steht.
- (3) Der Auftraggeber hat alles zu unterlassen, was die Unabhängigkeit des Steuerberaters oder seiner Erfüllungsgehilfen beeinträchtigen könnte.
- (4) Der Auftraggeber verpflichtet sich, Arbeitsergebnisse des Steuerberaters nur mit dessen schriftlicher Einwilligung weiterzugeben, soweit sich nicht bereits aus dem Auftragsinhalt die Einwilligung zur Weitergabe an einen bestimmten Dritten ergibt. Auf Verlangen des Steuerberaters hat der Auftraggeber nachzuweisen, an wen die Arbeitsergebnisse des Steuerberaters weitergeleitet wurden (Verteiler).
- (5) Widerruft der Steuerberater eine Bescheinigung oder eine andere berufliche Äußerung, so darf die Bescheinigung oder berufliche Äußerung durch den Auftraggeber nicht weiterverwendet werden. Hat der Auftraggeber die Bescheinigung oder berufliche Äußerung bereits verwendet, so hat er auf Verlangen des Steuerberaters den Widerruf bekannt zu geben. Unterlässt der Auftraggeber diese Bekanntgabe gegenüber Dritten, so ist der Steuerberater – bei Gefahr im Verzuge unverzüglich – berechtigt, den Dritten selbst zu informieren.
- (6) Setzt der Steuerberater beim Auftraggeber in dessen Räumen Datenverarbeitungsprogramme ein, so ist der Auftraggeber verpflichtet, den Hinweisen des Steuerberaters zur Installation und Anwendung der Programme nachzukommen. Des Weiteren ist der Auftraggeber verpflichtet und berechtigt, die Programme nur in dem vom Steuerberater vorgeschriebenen Umfang zu vervielfältigen. 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.

9. Unterlassene Mitwirkung und Annahmeverzug des Auftraggebers

- Unterlässt der Auftraggeber eine ihm nach Nr. 7 oder sonst wie obliegenden Mitwirkung oder kommt er mit der Annahme der vom Steuerberater angebotenen Leistung in Verzug, so ist der Steuerberater berechtigt, eine angemessene Frist mit der Erklärung zu bestimmen, dass er die Fortsetzung des Vertrags nach Ablauf der Frist ablehnt. Nach erfolglosem Ablauf der Frist darf der Steuerberater den Vertrag fristlos 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. Hat der Steuerberater über das Ergebnis seiner Tätigkeit eine Bescheinigung abzugeben oder ist er mit der Erstellung eines Gutachtens beauftragt, so ist der Auftraggeber nicht berechtigt, die Annahme der Leistung des Steuerberaters aus dem Grunde abzulehnen, dass die Aussagen möglicherweise nicht den Erwartungen des Auftraggebers entsprechen. Bei Streitigkeiten gilt § 324 HGB mit der Maßgabe, dass die Steuerberaterkammer mit einem Vermittlungsversuch anzurufen ist.

10. Bemessung und Fälligkeit der Vergütung

- (1) Die Vergütung (Gebühren und Auslagensatz) des Steuerberaters für seine Berufstätigkeit nach § 33 StBerG bemisst sich nach der Gebührenverordnung für Steuerberater, Steuerbevollmächtigte und Steuerberatungsgesellschaften.
- (2) Für Tätigkeiten, die in der Gebührenverordnung keine Regelung erfahren (z.B. § 57 Abs. 3 Nr. 2 und 3 StBerG), gilt die vereinbarte Vergütung,
- (3) Bei einer Mandatsniederlegung mangels Erfolgsaussichten bleibt der Honoraranspruch erhalten.
- (4) Eine Aufrechnung gegenüber einem Vergütungsanspruch des Steuerberaters ist nur mit unbestrittenen und rechtskräftig festgestellten Forderungen zulässig.
- (5) Die Vergütung ist sofort nach Rechnungserteilung ohne Abzug fällig.

11. Vorschuss

- (1) Für bereits entstandene und die voraussichtlich entstehenden Gebühren und Auslagen kann der Steuerberater einen Vorschuss fordern.
- (2) Wird der eingeforderte Vorschuss nicht gezahlt, kann der Steuerberater nach vorheriger Ankündigung seine weitere Tätigkeit für den Auftraggeber einstellen, bis der Vorschuss eingeht. Der Steuerberater ist verpflichtet, seine Absicht, die Tätigkeit einzustellen, dem Auftraggeber rechtzeitig bekannt zu geben, wenn dem Auftraggeber Nachteile aus einer Einstellung der Tätigkeit erwachsen können.

12. Beendigung des Vertrags

- (1) Der Vertrag endet durch Erfüllung der vereinbarten Leistungen, durch Ablauf der vereinbarten Laufzeit oder durch Kündigung. Der Vertrag endet nicht durch den Tod oder durch den Eintritt der Geschäftsunfähigkeit des Auftraggebers. Der Vertrag endet ebenfalls nicht durch Auflösung der Gesellschaft des Steuerberaters oder den Austritt oder Eintritt einzelner Gesellschafter. Eine berechtigte Kündigung nach § 627 BGB bleibt hiervon unberührt.

- (2) Der Vertrag kann – wenn und soweit er einen Dienstvertrag im Sinne der §§ 611, 675 BGB darstellt – von jedem Vertragspartner außerordentlich nach Maßgabe der §§ 626 ff. BGB gekündigt werden. Die Kündigung hat schriftlich zu erfolgen. Soweit im Einzelfall hiervon abgewichen werden soll, bedarf es einer schriftlichen Vereinbarung, die gesondert zu erstellen ist und dem Auftraggeber ausgehändigt werden soll.
- (3) Bei Kündigung des Vertrages durch den Steuerberater sind zur Vermeidung von Rechtsverlusten des Auftraggebers in jedem Fall noch diejenigen Handlungen vorzunehmen, die unabdingbar sind und keinen Aufschub dulden (z.B. Fristverlängerungsantrag bei drohendem Fristablauf). Auch für diese Handlungen haftet der Steuerberater nach Nr. 5.
- (4) Der Steuerberater ist verpflichtet, dem Auftraggeber alles, was er zur Ausführung des Auftrags erhält oder erhalten hat und was er aus der Geschäftsbesorgung erlangt hat, herauszugeben. Außerdem ist der Steuerberater verpflichtet, dem Auftraggeber die erforderlichen Nachrichten zu geben, auf Verlangen über dessen Angelegenheiten Auskunft zu erteilen und Rechenschaft abzulegen.
- (5) Mit Beendigung des Vertrages hat der Auftraggeber dem Steuerberater die bei ihm zur Ausführung des Auftrags eingesetzten Datenverarbeitungsprogramme einschließlich von ihm angefertigter Kopien und sonstige Programmunterlagen unverzüglich herauszugeben bzw. von der Festplatte zu löschen. Bei Kündigung des Vertrages durch den Steuerberater kann der Mandant jedoch die Programme für einen noch zu vereinbarenden Zeitraum zurückbehalten, wenn dies zur Vermeidung von Rechtsnachteilen unbedingt notwendig ist.
- (6) Nach Beendigung des Auftrages sind durch den Steuerberater herauszugebende Unterlagen durch den Auftraggeber beim Steuerberater abzuholen.

13. Vergütungsanspruch bei vorzeitiger Beendigung des Vertrages

- Endet der Auftrag vor seiner vollständigen Ausführung, so richtet sich der Vergütungsanspruch des Steuerberaters nach dem Gesetz. Soweit im Einzelfall hiervon abgewichen werden soll, bedarf es einer schriftlichen Vereinbarung, die gesondert zu erstellen ist und dem Auftraggeber ausgehändigt werden soll.

14. Aufbewahrung, Herausgabe und Zurückbehaltungsrecht von Arbeitsergebnissen und Unterlagen

- (1) Der Steuerberater hat die Handakten auf die Dauer von sieben Jahren nach Beendigung des Auftrags aufzubewahren. Diese Verpflichtung erlischt jedoch schon vor Beendigung dieses Zeitraums, wenn der Steuerberater den Auftraggeber schriftlich aufgefordert hat, die Handakten in Empfang zu nehmen, und der Auftraggeber dieser Aufforderung binnen sechs Monaten, nachdem er sie erhalten hat, nicht nachgekommen ist.
- (2) Zu den Handakten im Sinne dieser Vorschrift gehören alle Schriftstücke, die der Steuerberater aus Anlass seiner beruflichen Tätigkeit von dem Auftraggeber oder für ihn erhalten hat. Dies gilt jedoch nicht für den Briefwechsel zwischen dem Steuerberater und seinem Auftraggeber und für die Schriftstücke, die dieser bereits in Urschrift oder Abschrift erhalten hat sowie für die zu internen Zwecken gefertigten Arbeitspapiere.
- (3) Auf Anforderung des Auftraggebers, spätestens nach der Beendigung des Auftrags, hat der Steuerberater dem Auftraggeber die Handakten innerhalb einer angemessenen Frist herauszugeben. Der Steuerberater kann von Unterlagen, die er an den Auftraggeber zurückgibt, Abschriften oder Fotokopien anfertigen und zurückbehalten.
- (4) Der Steuerberater kann die Herausgabe seiner Arbeitsergebnisse und der Handakten verweigern, bis er wegen seiner Gebühren und Auslagen befriedigt ist. Dies gilt nicht, soweit die Zurückbehaltung nach den Umständen, insbesondere wegen verhältnismäßiger Geringfügigkeit der geschuldeten Beträge, gegen Treu und Glauben verstoßen würde.

15. Information nach dem Verbraucherstreitbeilegungsgesetz

- (1) Es besteht keine Verpflichtung und keine Bereitschaft zur Teilnahme an einem Streitbeilegungsverfahren vor einer Verbraucherschlichtungsstelle.

16. Haftpflichtversicherung

- Es besteht eine berufsbliche Vermögensschadenshaftpflichtversicherung, die sich auf berufsbliche Tätigkeiten in Deutschland bezieht. Die Versicherung besteht mit der HDI Gerling Firmen und Privat Versicherung AG, Postfach 2127 in 30021 Hannover.

17. Anzuwendendes Recht und Erfüllungsort

- (1) Für den Auftrag, seine Ausführung und die sich hieraus ergebenden Ansprüche gilt nur deutsches Recht.
- (2) Erfüllungsort ist der Ort der beruflichen Niederlassung bzw. der Ort der weiteren Beratungsstelle des Steuerberaters, soweit nicht etwas anderes vereinbart wird. Die Regelung zum Erfüllungsort gilt nur, wenn der Auftraggeber Kaufmann im Sinne des HGB ist.

18. Wirksamkeit bei Teilnichtigkeit

- Falls einzelne Bestimmungen dieser Auftragsbedingungen unwirksam sind oder werden sollten, wird die Wirksamkeit der übrigen Bestimmungen dadurch nicht berührt. Die unwirksame Bestimmung ist durch eine gültige zu ersetzen, die dem angestrebten Ziel möglichst nahe kommt.

19. Änderungen und Ergänzungen

- Änderungen der Allgemeinen Auftragsbedingungen gelten als vereinbart, wenn der Auftraggeber nicht innerhalb einer Frist von acht Wochen nach Bekanntgabe widerspricht. In diesem Fall gilt der Vertrag mit den zuletzt vereinbarten Allgemeinen Auftragsbedingungen. Die Bekanntgabe kann in allgemeiner Form erfolgen, z.B. durch Mitteilungen, allgemeine Informationsmaterialien des Steuerberaters, es sei denn, der Steuerberater weiß, dass der Auftraggeber diese nicht zur Kenntnis nehmen kann. Ergänzungen der Allgemeinen Auftragsbedingungen bedürfen der Schriftform.