

JAHRESABSCHLUSS

zum

31. Dezember 2023

Nahwärme Rattenberg eG

Nahwärmenetz
Am Lehrergarten 3

94371 Rattenberg

Geiling & Partner PartG mbB

Steuerberater • Rechtsanwalt
Schmidstraße 16
94234 Viechtach

INHALTSVERZEICHNIS

- A. Auftrag und Auftragsdurchführung
- B. Rechtliche Grundlagen
- C. Erläuterungen zu den einzelnen Positionen des Jahresabschlusses
 - C.A. Bilanz
 - C.B. Gewinn- und Verlustrechnung
 - C.C. Zusammenstellung und Entwicklung des Anlagevermögens
- D. Bescheinigung
- E. Angaben unter der Bilanz
- F. Feststellung des Jahresabschlusses

ANLAGEN

1. Bilanz zum 31. Dezember 2023
2. Gewinn- und Verlustrechnung für die Zeit vom 01. Januar - 31. Dezember 2023
3. Anlagenspiegel
4. Allgemeine Auftragsbedingungen

A. AUFTRAG UND AUFTRAGSDURCHFÜHRUNG

Von Herrn Michael Breu, Am Lehrergarten 3, 94371 Rattenberg wurden wir beauftragt, den Jahresabschluss der Nahwärme Rattenberg eG zum 31. Dezember 2023 zu erstellen.

Als Unterlagen zur Durchführung unseres Auftrages diene die von uns erstellte Buchführung sowie die sonstigen zur Erstellung des Jahresabschlusses notwendigen Belege und Akten.

Der Auftrag erstreckt sich auf die Erstellung des Jahresabschlusses zum 31. Dezember 2023.

Die von uns verlangten Aufklärungen, Auskünfte und Nachweise wurden von Herrn Michael Breu erbracht.

Für die Durchführung unseres Auftrages und unserer Verantwortlichkeit - auch im Verhältnis gegenüber Dritten - sind die allgemeinen Geschäftsbedingungen für steuer- und rechtsberatende Berufsangehörige und Berufsausübungsgesellschaften maßgebend, wie sie in Anlage 4 beigelegt sind.

B. RECHTLICHE GRUNDLAGEN

Die Firma Nahwärme Rattenberg eG, Am Lehrergarten 3, 94371 Rattenberg wurde mit notariellem Vertrag vom 05. Oktober 2022 errichtet.

Die Eintragung im Genossenschaftsregister des Amtsgerichts Straubing erfolgte am 26. April 2023 unter GnR 708.

Sitz der Gesellschaft ist Rattenberg.

Gegenstand des Unternehmens:

Zweck der Genossenschaft ist die Förderung des Erwerbes und der Wirtschaft der Mitglieder durch gemeinschaftlichen Geschäftsbetrieb. Gegenstand des Unternehmens ist: - Die Errichtung und der Betrieb von Anlagen zur Erzeugung und Versorgung der Mitglieder mit Wärme sowie der Betrieb eines Wärmeversorgungsnetzes. - Die Errichtung und der Betrieb von Anlagen zur Erzeugung, Speicherung und Verteilung von erneuerbaren Energien jeder Art. - Der Handel mit Erzeugnissen, die dem Gegenstand der Genossenschaft dienlich und förderlich sind.

Die Genossenschaft wird durch zwei Vorstandsmitglieder vertreten:

1. Breu, Michael, Rattenberg, geb. 12.03.1973
2. Schröfl, Dieter Helmut, Rattenberg, geb. 30.02.1971

Das Geschäftsjahr beginnt am 1. Januar und endet am darauffolgenden 31. Dezember.

Die Gesellschaft wird beim Finanzamt Straubing unter der Steuernummer 162/106/52144 veranlagt.

Kontennachweis zur Bilanz zum 31.12.2023

Nahwärme Rattenberg eG Nahwärmenetz, Rattenberg

AKTIVA

Konto	Bezeichnung	EUR	EUR
Rückständige fällige Einzahlungen auf Geschäftsanteile			
5	Fällige Einzahlung auf Geschäftsanteile		434.500,00
Bauten auf fremden Grundstücken			
165	Geschäftsbauten (fremde Grundstücke)	472.996,00	
176	Außenanlagen (fremde Grst., Geschäftsb.)	<u>673.139,00</u>	1.146.135,00
technische Anlagen und Maschinen			
280	Betriebsvorrichtungen		435.442,00
fertige Erzeugnisse und Waren			
3980	Bestand Hackschnitzel	30.686,54	
3981	Bestand Gas	<u>3.107,50</u>	33.794,04
geleistete Anzahlungen			
1518	Geleistete Anzahlungen 19% Vorsteuer		150.000,00
Umsatzsteuerforderungen			
1571	Abziehbare Vorsteuer 7%	224,65	
1576	Abziehbare Vorsteuer 19%	339.400,50	
1780	Umsatzsteuer-Vorauszahlungen	339.492,59-	
1789	Umsatzsteuer laufendes Jahr	<u>54.559,13</u>	54.691,69
nicht zuordenbar			
1500	Sonstige Vermögensgegenstände		34.916,98
Guthaben bei Kreditinstituten			
1200	Raiffeisenbank Rattiszell #7418892		6.024,31
Rechnungsabgrenzungsposten			
980	Aktive Rechnungsabgrenzung		2.321,00
			<u><u>2.297.825,02</u></u>

Kontennachweis zur Bilanz zum 31.12.2023

Nahwärme Rattenberg eG Nahwärmenetz, Rattenberg

PASSIVA

Konto	Bezeichnung	EUR	EUR
Geschäftsguthaben			
der verbleibenden Mitglieder			
810	Geschäftsguthaben verbleib. Mitglieder		765.000,00
Jahresfehlbetrag			
	Jahresfehlbetrag		64.731,04
sonstige Rückstellungen			
977	Rückstellungen für Abschluss u. Prüfung		2.000,00
Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten			
übrige			
650	Raiffeisenbank Rattiszell #27418892	1.400.000,00	
651	Darlehen Raiffeisenbank #127418892	<u>190.000,00</u>	
			1.590.000,00
sonstige Verbindlichkeiten			
übrige sonstige Verbindlichkeiten			
1700	Sonstige Verbindlichkeiten		5.556,06
			<u>2.297.825,02</u>

Kontennachweis zur G.u.V. vom 01.01.2023 bis 31.12.2023

Nahwärme Rattenberg eG Nahwärmenetz, Rattenberg

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
	Aufwendungen für bezogene Waren			
	Wareneinkauf zum Regelsteuersatz			
3400	Wareneingang 19% Vorsteuer		30.686,54	0,00
	Bestandsveränderungen			
3960	Bestandsveränderung RHB-Stoffe / Waren		30.686,54-	0,00
	Löhne und Gehälter			
	freiwillige Zuwendungen			
4150	Krankengeldzuschüsse		415,68-	0,00
	übrige Löhne und Gehälter			
4190	Aushilfslöhne		6.129,76	0,00
	für übrige Arbeitnehmer			
4130	Gesetzliche Sozialaufwendungen		1.838,73	0,00
	Abschreibungen			
	Sofortabschreibung GWG			
4855	Sofortabschreibung GWG		679,94	0,00
	Abschreibungen auf Gebäude			
4831	Abschreibungen auf Gebäude		4.002,54	0,00
	nicht zuordenbare Abschreibungen auf Sachanlagen			
4830	Abschreibungen auf Sachanlagen		2.434,19	0,00
	Aufwendungen für Energie			
4240	Gas, Strom, Wasser		3.669,49	0,00
	Aufwand für Fremdreparaturen und Instandhaltung (ohne Grundstücke)			
4806	Wartungskosten für Hard- und Software		660,00	0,00
	Versicherungsprämien, Gebühren und Beiträge			
4360	Versicherungen	9.699,96		0,00
4380	Beiträge	305,00		0,00
4390	Sonstige Abgaben	<u>6.852,85</u>		<u>0,00</u>
			16.857,81	0,00
	Aufwendungen für Kommunikation			
4910	Porto		340,00	0,00
	Rechts- und Beratungskosten			
4950	Rechts- und Beratungskosten	11.303,24		0,00
4955	Buchführungskosten	355,50		0,00
4957	Abschluss- und Prüfungskosten	<u>2.000,00</u>		<u>0,00</u>
			13.658,74	0,00
Übertrag			<u>49.855,52-</u>	

Kontennachweis zur G.u.V. vom 01.01.2023 bis 31.12.2023

Nahwärme Rattenberg eG Nahwärmenetz, Rattenberg

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Übertrag			49.855,52-	
	andere ordentliche sonstige betriebliche Aufwendungen			
4970	Nebenkosten des Geldverkehrs	134,60		0,00
4985	Werkzeuge und Kleingeräte	<u>83,03</u>		<u>0,00</u>
			217,63	0,00
	andere sonstige betriebliche Aufwendungen			
4900	Sonstige betriebliche Aufwendungen		170,17	0,00
	Übrige Zinsaufwendungen			
2118	Zinsen auf Kontokorrentkonten		325,27	0,00
	nicht zuordenbare Zinsaufwendungen			
2126	Zinsen zur Finanzierung Anlagevermögen		14.162,45	0,00
	Jahresfehlbetrag		<u><u>64.731,04</u></u>	<u><u>0,00</u></u>

Entwicklung des Anlagevermögens vom 01.01.2023 bis 31.12.2023

Nahwärme Rattenberg eG Nahwärmenetz, Rattenberg

Bezeichnung	Entwicklung der	Stand zum 01.01.2023 EUR	Zugang Abgang- EUR	Umbuchung EUR	Abschreibung Zuschreibung- EUR	Stand zum 31.12.2023 EUR
5 Fällige Einzahlung auf Geschäftsanteile	Ansch-/Herst-K Abschreibung Buchwerte	0,00 0,00 0,00	434.500,00 434.500,00			434.500,00 0,00 434.500,00
165 Geschäftsbauten (fremde Grundstücke)	Ansch-/Herst-K Abschreibung Buchwerte	0,00 0,00 0,00	474.181,25 1.185,25 474.181,25		1.185,25	474.181,25 1.185,25 472.996,00
176 Außenanlagen (fremde Grst., Geschäftsb.)	Ansch-/Herst-K Abschreibung Buchwerte	0,00 0,00 0,00	675.956,29 2.817,29 675.956,29		2.817,29	675.956,29 2.817,29 673.139,00
280 Betriebsvorrichtungen	Ansch-/Herst-K Abschreibung Buchwerte	0,00 0,00 0,00	437.876,19 2.434,19 437.876,19		2.434,19	437.876,19 2.434,19 435.442,00
480 Geringwertige Wirtschaftsgüter	Ansch-/Herst-K Abschreibung Buchwerte	0,00 0,00 0,00	679,94 679,94 679,94		679,94	679,94 679,94 0,00
Ansch-/Herst-K		0,00	2.023.193,67			2.023.193,67
Abschreibung		0,00	7.116,67			7.116,67
Buchwerte		0,00	2.023.193,67		7.116,67	2.016.077,00

Entwicklung des Anlagevermögens vom 01.01.2023 bis 31.12.2023

Nahwärme Rattenberg eG Nahwärmenetz, Rattenberg

Bezeichnung	Datum AfA-Art ND %	Entw. der	Stand zum 01.01.2023 EUR	Zugang Abgang- EUR	Umbuchung EUR	Abschreibung Zuschreibung- EUR	Stand zum 31.12.2023 EUR
5 Fällige Einzahlung auf Geschäftsanteile							
5001 Ausstehende Einzahlungen auf Geschäftsanteile	31.12.2023 Keine AfA	AHK Absch BW	0,00 0,00 0,00	434.500,00			434.500,00 0,00 434.500,00
Fällige Einzahlung auf Geschäftsanteile			AHK	0,00	434.500,00		434.500,00
			Absch	0,00			0,00
			BW	0,00	434.500,00		434.500,00

Entwicklung des Anlagevermögens vom 01.01.2023 bis 31.12.2023

Nahwärme Rattenberg eG Nahwärmenetz, Rattenberg

Bezeichnung	Datum AfA-Art ND %	Entw. der	Stand zum 01.01.2023 EUR	Zugang Abgang- EUR	Umbuchung EUR	Abschreibung Zuschreibung- EUR	Stand zum 31.12.2023 EUR
165 Geschäftsbauten (fremde Grundstücke)							
165001 Heizhaus	31.12.2023	AHK	0,00	474.181,25			474.181,25
	Linear	Absch	0,00	1.185,25			1.185,25
	33/00 3,00	BW	0,00	474.181,25		1.185,25	472.996,00
Geschäftsbauten (fremde Grundstücke)		AHK	0,00	474.181,25			474.181,25
		Absch	0,00	1.185,25			1.185,25
		BW	0,00	474.181,25		1.185,25	472.996,00

Entwicklung des Anlagevermögens vom 01.01.2023 bis 31.12.2023

Nahwärme Rattenberg eG Nahwärmenetz, Rattenberg

Bezeichnung	Datum AfA-Art ND %	Entw. der	Stand zum 01.01.2023 EUR	Zugang Abgang- EUR	Umbuchung EUR	Abschreibung Zuschreibung- EUR	Stand zum 31.12.2023 EUR
176 Außenanlagen (fremde Grst.,Geschäftsb.)							
176001 Nahwärmenetz	31.12.2023	AHK	0,00	675.956,29			675.956,29
	Linear	Absch	0,00	2.817,29			2.817,29
	20/00 5,00	BW	0,00	675.956,29		2.817,29	673.139,00
Außenanlagen (fremde Grst.,Geschäftsb.)		AHK	0,00	675.956,29			675.956,29
		Absch	0,00	2.817,29			2.817,29
		BW	0,00	675.956,29		2.817,29	673.139,00

Entwicklung des Anlagevermögens vom 01.01.2023 bis 31.12.2023

Nahwärme Rattenberg eG Nahwärmenetz, Rattenberg

Bezeichnung	Datum AfA-Art ND %	Entw. der	Stand zum 01.01.2023 EUR	Zugang Abgang- EUR	Umbuchung EUR	Abschreibung Zuschreibung- EUR	Stand zum 31.12.2023 EUR
280 Betriebsvorrichtungen							
280001 Heizungsanlage	31.12.2023	AHK	0,00	437.876,19			437.876,19
	Linear	Absch	0,00	2.434,19			2.434,19
	15/00 6,67	BW	0,00	437.876,19		2.434,19	435.442,00
Betriebsvorrichtungen		AHK	0,00	437.876,19			437.876,19
		Absch	0,00	2.434,19			2.434,19
		BW	0,00	437.876,19		2.434,19	435.442,00

Entwicklung des Anlagevermögens vom 01.01.2023 bis 31.12.2023

Nahwärme Rattenberg eG Nahwärmenetz, Rattenberg

Bezeichnung	Datum AfA-Art ND %	Entw. der	Stand zum 01.01.2023 EUR	Zugang Abgang- EUR	Umbuchung EUR	Abschreibung Zuschreibung- EUR	Stand zum 31.12.2023 EUR
480 Geringwertige Wirtschaftsgüter							
480001 Zugang 2023	31.12.2023	AHK	0,00	679,94			679,94
	GWG/voll	Absch	0,00	679,94			679,94
	1/00 100,00	BW	0,00	679,94		679,94	0,00
Geringwertige Wirtschaftsgüter		AHK	0,00	679,94			679,94
		Absch	0,00	679,94			679,94
		BW	0,00	679,94		679,94	0,00
		AHK	0,00	2.023.193,67			2.023.193,67
		Absch	0,00	7.116,67			7.116,67
		BW	0,00	2.023.193,67		7.116,67	2.016.077,00

D. BESCHEINIGUNG

Dem von uns erstellten und als Anlage beigelegten Jahresabschluss zum 31. Dezember 2023 erteilen wir folgende Bescheinigung:

Wir haben auftragsgemäß den nachstehenden Jahresabschluss – bestehend aus Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung – der Firma Nahwärme Rattenberg eG für das Geschäftsjahr vom 01. Januar 2023 bis 31. Dezember 2023 unter Beachtung der deutschen handelsrechtlichen Vorschriften erstellt. Grundlage für die Erstellung waren die von uns erstellte Buchführung und die uns darüber hinaus vorgelegten Belege, Bücher 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 des IDW Standards: Grundsätze für die Erstellung von Jahresabschlüssen (IDW S 7) 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.

Viechtach, den

Geiling & Partner PartG mbB
durch

E. Angaben unter der Bilanz

Die Gesellschaft ist eine Kleinstgenossenschaft und ist nicht verpflichtet, einen Anhang zu erstellen. Es wird auf die Erstellung eines Anhangs verzichtet.

Folgende Angaben sind mitzuteilen:

- Haftungsverhältnisse bestehen keine

- Mitgliederentwicklung

Bei Gründung am 05. Oktober 2022 21 Mitglieder

Zum 31. Dezember 2023 87 Mitglieder

- Geschäftsguthaben bei Gründung am 05. Oktober 2022	157.500,00 €
Zum 31. Dezember 2023	765.000,00 €

- Name und Anschrift des Prüfungsverbandes:

Genossenschaftsverband Bayern

Türkenstr. 22-24

80333 München

- Forderungen gegen Mitglieder des Vorstands und des Aufsichtsrats bestehen keine

F. FESTSTELLUNG DES JAHRESABSCHLUSSES

Über die Genehmigung des Jahresabschlusses 2023 und die Entlastung der Vorstände entscheidet die Generalversammlung der Genossenschaft.

Anlagen

Bilanz zum 31.12.2023

Nahwärme Rattenberg eG Nahwärmenetz, Rattenberg**AKTIVA**

	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
A. Rückständige fällige Einzahlungen auf Geschäftsanteile	434.500,00	0,00
B. Anlagevermögen	1.581.577,00	0,00
C. Umlaufvermögen	279.427,02	0,00
D. Rechnungsabgrenzungsposten	2.321,00	0,00
	<hr/>	<hr/>
	2.297.825,02	0,00
	<hr/>	<hr/>

Bilanz zum 31.12.2023

Nahwärme Rattenberg eG Nahwärmenetz, Rattenberg**PASSIVA**

	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
A. Eigenkapital	700.268,96	0,00
- davon Geschäftsguthaben der Mitglieder EUR 765.000,00 (EUR 0,00)		
B. Rückstellungen	2.000,00	0,00
C. Verbindlichkeiten	1.595.556,06	0,00
- davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr EUR 5.556,06 (EUR 0,00)		
- davon mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr EUR 1.590.000,00 (EUR 0,00)		
	2.297.825,02	0,00

Gewinn- und Verlustrechnung vom 01.01.2023 bis 31.12.2023

Nahwärme Rattenberg eG Nahwärmenetz, Rattenberg

	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
1. Materialaufwand	0,00	0,00
2. Personalaufwand	7.552,81	0,00
3. Abschreibungen	7.116,67	0,00
4. Sonstige Aufwendungen	50.061,56	0,00
5. Jahresfehlbetrag	64.731,04	0,00

Anlagenspiegel zum 31.12.2023

Nahwärme Rattenberg eG Nahwärmenetz, Rattenberg

	Anschaffungs-, Herstellungskosten 01.01.2023 EUR	Zugänge Abgänge EUR	Umbuchungen EUR	kumulierte Abschreibungen 31.12.2023 EUR	Abschreibungen Zuschreibungen vom 01.01.2023 bis 31.12.2023 EUR	Buchwert 31.12.2023 EUR	Buchwert 31.12.2022 EUR
A. Rückständige fällige Einzahlungen auf Geschäftsanteile	0,00	434.500,00		0,00		434.500,00	0,00
B. Anlagevermögen	0,00	1.588.693,67		7.116,67	7.116,67	1.581.577,00	0,00

Allgemeine Geschäftsbedingungen für rechts- und steuerberatende Berufsangehörige und Berufsausübungsgesellschaften

Stand: Januar 2025

Die folgenden „Allgemeinen Geschäftsbedingungen“ gelten für Verträge¹ zwischen rechts- und steuerberatenden Berufsangehörigen² sowie rechts- und steuerberatenden Berufsausübungsgesellschaften³ (im Folgenden „Berater“ 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 Berater 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 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 Berater 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 Berater übergebenen Unterlagen und Zahlen, insbesondere der Buchführung und Bilanz, gehört nur zum Auftrag, wenn dies in Textform vereinbart ist. Der Berater 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 Berater im Zweifel zu fristwährenden Handlungen berechtigt.

2. Verschwiegenheitspflicht

- (1) Der Berater 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 nach Beendigung des Auftragsverhältnisses fort. Die Verschwiegenheitspflicht besteht im gleichen Umfang auch für die Mitarbeiter des Beraters.
- (2) Die Verschwiegenheitspflicht besteht nicht, soweit die Offenlegung zur Wahrung berechtigter Interessen des Beraters erforderlich ist. Der Berater 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 Berater ist von der Verschwiegenheitspflicht entbunden, soweit dies zur Bestellung eines Vertreters oder zur Durchführung eines Zertifizierungsaudits in der Kanzlei erforderlich ist und die insoweit tätigen Personen ihrerseits über ihre Verschwiegenheitspflicht belehrt worden sind. Der Auftraggeber erklärt sich einverstanden, dass durch den Vertreter bzw. Zertifizierer/Auditor Einsicht in seine — vom Berater angelegte und geführte — Handakte genommen wird.

3. Mitwirkung Dritter

Der Berater ist berechtigt, zur Ausführung des Auftrags Mitarbeiter und unter den Voraussetzungen der § 62a StBerG, § 43e BRAO auch externe Dienstleister (insb. datenverarbeitende Unternehmen) heranzuziehen. Die Beteiligung fachkundiger Dritter zur Mandatsbearbeitung (z. B. andere Steuerberater, Wirtschaftsprüfer, Rechtsanwälte) bedarf der Einwilligung und des Auftrags des Auftraggebers. Der Berater ist nicht berechtigt und verpflichtet, diese Dritten ohne Auftrag des Auftraggebers hinzuzuziehen.

4. Elektronische Kommunikation, Datenschutz⁴

- (1) Der Berater 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 Berater 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 Berater 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 Berater zu.

5. Mängelbeseitigung

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

6. Haftung

- (1) Der Anspruch des Auftraggebers aus dem Auftragsverhältnis mit dem Steuerberater auf Ersatz eines einfach fahrlässig verursachten Schadens wird auf 4.000.000,00 €⁵ (in Worten: vier Millionen €) begrenzt.⁶
Von der Haftungsbegrenzung ausgenommen sind Haftungsansprüche für Schäden aus der Verletzung des Lebens, des Körpers oder der Gesundheit. Die Haftungs-

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 Zugleich als Rechtsanwalt und Steuerberater zugelassene/bestellte Person.

3 Eine zugleich nach der BRAO zugelassene und nach dem StBerG anerkannte Berufsausübungsgesellschaft.

4 Zur Verarbeitung personenbezogener Daten muss zudem eine Rechtsgrundlage aus Art. 6 DSGVO einschlägig sein. Der Berater 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 „Datenschutzinformationen zur Verarbeitung von Beschäftigten-daten“ zu beachten.

5 Um Abgrenzungsprobleme und Haftungslücken zu vermeiden, ist hier als sicherster Weg entsprechend der Vorgabe der BRAO eine Beschränkung (nur) auf einfache Fahrlässigkeit vorgesehen. Die Haftungsbeschränkungsmöglichkeit bei rechts- und steuerberatenden Berufsausübungsgesellschaften richtet sich nach § 59o i. V. m. § 52 Abs. 1 Nr. 2 BRAO, d. h. bei Berufsausübungsgesellschaften mit mehr als 10 Berufsträgern (Rechtsanwälte, Steuerberater, Angehörige Freier Berufe) ist eine Haftungsbeschränkung auf 10 Mio. €, bei bis zu 10 Berufsträgern (Rechtsanwälte, Steuerberater, Angehörige Freier Berufe) auf 4 Mio. €; bei Einzelkanzleien kann die Haftung beschränkt werden auf 1 Mio. €, § 51 Abs. 4 i. V. m. § 52 Abs. 1 Nr. 2 BRAO. Eine rechtswirksame Haftungsbeschränkung auf die genannten Beträge setzt voraus, dass in dieser Höhe Versicherungsschutz besteht. Auf die Hinweise im DWS-Merkblatt Nr. 1001 wird verwiesen.

6 Jede Berufsausübungsgesellschaft nach BRAO oder StBerG, gleich welcher Rechtsform, benötigt zwingend eine Berufshaftpflichtversicherung. Differenziert geregelt ist die Höhe der erforderlichen Versicherungssumme, je nachdem, ob durch die Rechtsform eine Beschränkung der Haftung vorliegt. Die Haftungshöhe kann 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 rechtswirksam. Auf die Hinweise im DWS-Merkblatt Nr. 1001 wird verwiesen.

