



BRB Appel & Partner mbB

Wirtschaftsprüfer – Steuerberater – Rechtsanwälte

**Deutscher Kinderschutzbund
Landesverband Mecklenburg-Vorpommern e. V.
Schwerin**

**Gewinnermittlung
nach § 4 Abs. 3 EStG
vom 1. Januar 2023 bis 31. Dezember 2023**

INHALTSVERZEICHNIS

	<u>Seite</u>
A AUFTRAG UND AUFTRAGSDURCHFÜHRUNG	1
B GEGENSTAND, ART UND UMFANG DER TÄTIGKEIT	1
C FESTSTELLUNGEN UND ERLÄUTERUNGEN ZUR RECHNUNGSLEGUNG	3
Ordnungsmäßigkeit der Rechnungslegung	3
1 Buchführung und weitere vorgelegte Unterlagen	3
2 Gewinnermittlung	3
D BESCHEINIGUNG	4

ANLAGENVERZEICHNIS

Anlage 1	Vermögensübersicht zum 31. Dezember 2023
Anlage 2	Einnahmen-Ausgaben-Überschussrechnung vom 1. Januar 2023 bis zum 31. Dezember 2023
Anlage 3	Kontennachweis zur Vermögensübersicht zum 31. Dezember 2023
Anlage 4	Kontennachweis zur Überschussrechnung vom 1. Januar 2023 bis zum 31. Dezember 2023
Anlage 5	Entwicklung des Anlagevermögens vom 1. Januar 2023 bis zum 31. Dezember 2023
Anlage 6	Rechtliche Grundlagen, steuerliche und wirtschaftliche Verhältnisse
Anlage 7	Allgemeine Auftragsbedingungen für Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften vom 1. Januar 2017

Aus rechentechnischen Gründen können in den Tabellen Rundungsdifferenzen in Höhe von \pm einer Einheit (EUR, % usw.) auftreten.
--

ABKÜRZUNGSVERZEICHNIS

AO	=	Abgabenordnung
EStG	=	Einkommensteuergesetz
EStDV	=	Einkommensteuer-Durchführungsverordnung
EUR	=	Euro
GewStG	=	Gewerbsteuergesetz
IDW	=	Institut der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e. V., Düsseldorf
KStG	=	Körperschaftsteuergesetz

A AUFTRAG UND AUFTRAGSDURCHFÜHRUNG

Der Vorstand des Deutschen Kinderschutzbundes Landesverband Mecklenburg-Vorpommern e. V., Schwerin (im Folgenden auch kurz „Verein“ genannt), hat uns beauftragt, die Gewinnermittlung des Vereins für das am 31. Dezember 2023 endende Geschäftsjahr zu erstellen und uns im Rahmen dieser Tätigkeit von der Ordnungsmäßigkeit der zu Grunde liegenden Buchführung zu überzeugen.

Maßgebend für die Auftragsdurchführung und unsere Verantwortlichkeit – auch im Verhältnis zu Dritten – sind die als Anlage 6 beigefügten vom IDW in der Fassung vom 1. Januar 2017 herausgegebenen Allgemeinen Auftragsbedingungen für Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften. Soweit in den für den Auftrag geltenden gesetzlichen Vorschriften eine Haftungshöchstsumme nicht festgelegt ist, bestimmt sich diese nach Nr. 9 der vorbezeichneten Auftragsbedingungen. Im Verhältnis zu Dritten sind Nr. 1 Abs. 2 und Nr. 9 dieser Auftragsbedingungen maßgebend.

B GEGENSTAND, ART UND UMFANG DER TÄTIGKEIT

Gegenstand unserer Tätigkeit war die Erstellung der Gewinnermittlung zum 31. Dezember 2023.

Im Rahmen des uns erteilten Auftrages haben wir die gesetzlichen Vorschriften und die sie ergänzenden Bestimmungen der Satzung über den Jahresabschluss sowie die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung beachtet. Für den Tätigkeitsumfang und die Berichterstattung waren die rechtlichen Vorschriften und die in den verschiedenen Rechnungslegungsstandards des IDW dargelegten Grundsätze zur Erstellung von Jahresabschlüssen bestimmend.

Wir haben unsere Tätigkeit im Zeitraum April 2024 bis März 2025 in unseren Büroräumen durchgeführt und am 11. März 2025 abgeschlossen.

Feststellungen unter anderen Gesichtspunkten – insbesondere im Hinblick auf die Beachtung sonstiger rechtlicher Vorschriften sowie auf etwaige Unregelmäßigkeiten im Geld-, Waren- oder sonstigen Geschäftsverkehr – waren nicht Gegenstand unseres Auftrages. Wir haben bei unserer Tätigkeit keinen Anhaltspunkt für derartige Unregelmäßigkeiten gefunden.

Die Beurteilung der Angemessenheit und Vollständigkeit des Versicherungsschutzes lag nicht im Rahmen unseres Auftrages. Für uns war nicht erkennbar, dass wesentliche üblicherweise abgedeckte Risiken nicht versichert sind.

Die zur Durchführung unserer Tätigkeit erbetenen Auskünfte, Aufklärungen und Nachweise wurden uns von dem Vorstand und von den uns benannten Sachbearbeitern bereitwillig erteilt. Auch die im Rahmen unserer Tätigkeit erbetenen Unterlagen wurden umgehend und uneingeschränkt zur Verfügung gestellt.

Der Vorstand hat uns in der berufsüblichen Vollständigkeitserklärung schriftlich bestätigt, dass in der Gewinnermittlung zum 31. Dezember 2023 alle Einnahmen und Ausgaben berücksichtigt sind sowie alle erforderlichen Angaben gemacht worden sind.

Weitere Vorgänge von besonderer Bedeutung nach dem Schluss des Geschäftsjahres wurden nicht angegeben bzw. weitere Vorgänge sind uns im Rahmen unserer Tätigkeit nicht bekannt geworden.

C FESTSTELLUNGEN UND ERLÄUTERUNGEN ZUR RECHNUNGSLEGUNG

Ordnungsmäßigkeit der Rechnungslegung

1 Buchführung und weitere vorgelegte Unterlagen

Die Finanzbuchhaltung wurde für das Berichtsjahr mithilfe eines Programmes der Datev e. G., Nürnberg (im Folgenden auch kurz „Datev“ genannt), erstellt.

Die Aufzeichnungen der Geschäftsvorfälle des Vereins waren nach unseren Feststellungen vollständig, fortlaufend und zeitgerecht. Der Kontenplan ermöglicht eine klare und übersichtliche Ordnung des Buchungsstoffes mit einer für die Belange des Vereins genügend tiefen Gliederung. Die Belegablage ist systematisch geordnet, so dass der Zugriff auf die Belege unmittelbar anhand der Angaben in den Konten möglich ist. In den Verfahrensabläufen der Buchführung haben sich gegenüber dem Vorjahr keine nennenswerten organisatorischen Änderungen ergeben.

Die Buchführung und die weiteren vorgelegten Unterlagen entsprechen nach unseren Feststellungen den gesetzlichen Vorschriften.

2 Gewinnermittlung

Die von uns erstellte Gewinnermittlung entspricht den gesetzlichen Vorschriften und den ergänzenden Bestimmungen der Satzung.

Der Verein hat das Berichtsjahr mit einem Jahresfehlbetrag in Höhe von - 12.424,90 EUR abgeschlossen.

D BESCHEINIGUNG

Wir haben auftragsgemäß die nachstehende Gewinnermittlung gemäß § 4 Abs. 3 EStG für das Geschäftsjahr vom 1. Januar 2023 bis zum 31. Dezember 2023 für den

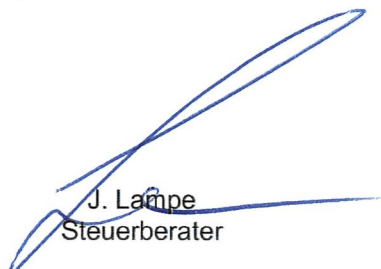
Deutschen Kinderschutzbund
Landesverband Mecklenburg-Vorpommern e. V.
Schwerin

unter Beachtung der steuerrechtlichen Vorschriften erstellt. Grundlage für unsere Erstellung waren die von uns geführten Aufzeichnungen sowie die vorgelegten Unterlagen und die erteilten Auskünfte.

Wir haben unseren Auftrag unter sinngemäßer Anwendung der *Verlautbarung der Bundessteuerberaterkammer zu den Grundsätzen für die Erstellung von Jahresabschlüssen* durchgeführt.

Schwerin, 11. März 2025

BRB Appel & Partner mbB
Wirtschaftsprüfer – Steuerberater – Rechtsanwälte



J. Lampe
Steuerberater

Deutscher Kinderschutzbund
Landesverband Mecklenburg-Vorpommern e. V., Schwerin,

Anlagen

VERMÖGENSÜBERSICHT

Deutscher Kinderschutzbund
Landesverband Mecklenburg-Vorpommern e.V.
Schwerin

zum

31. Dezember 2023

PASSIVA

AKTIVA

	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR		Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
A. ANLAGEVERMÖGEN				A. VEREINSVERMÖGEN		
I. Sachanlagen				I. Ergebnisvorträge		
1. Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung				1. Ideeller Bereich	134.572,67	137.494,94
Fahrzeuge, Transportmittel	44.417,00		24.179,00	II. Jahresergebnis	12.424,90-	2.922,27-
Vereinsausstattung	43.564,00		45.581,00	B. SONSTIGE SONDERPOSTEN		
2. geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	0,00	87.981,00	19.707,16	1. Andere Sonderposten	38.731,25	0,00
II. Finanzanlagen				C. VERBINDLICHKEITEN		
1. Sonstige Ausleihungen		2.460,00	2.460,00	1. Sonstige Verbindlichkeiten	525.082,69	767.951,87
B. UMLAUFVERMÖGEN						
I. Forderungen, sonstige Vermögensgegenstände						
1. Sonstige Vermögensgegenstände		191,62	0,00			
II. Kasse, Bank		595.329,09	810.597,38			
		685.961,71	902.524,54		685.961,71	902.524,54

EINNAHMEN-AUSGABEN-ÜBERSCHUSSRECHNUNG vom 01.01.2023 bis 31.12.2023

**Deutscher Kinderschutzbund
Landesverband Mecklenburg-Vorpommern e.V.
Schwerin**

	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
A. IDEELLER BEREICH			
I. Nicht steuerbare Einnahmen			
1. Mitgliedsbeiträge	611,12		634,16
2. Zuschüsse	276.550,78		204.265,10
3. Sonstige nicht steuerbare Einnahmen	<u>153.540,07</u>	430.701,97	108.439,86
II. Nicht anzusetzende Ausgaben			
1. Abschreibungen	42.978,21		23.472,30
2. Personalkosten	302.397,52		195.707,59
3. Raumkosten	25.983,12		22.521,95
4. Übrige Ausgaben	<u>71.768,02</u>	443.126,87	74.559,55
Gewinn/Verlust ideeller Bereich		<u>12.424,90-</u>	<u>2.922,27-</u>
B. JAHRESERGEBNIS			
		<u>12.424,90-</u>	<u>2.922,27-</u>

DER KINDERSCHUTZBUND
LV MECKLENBURG-VORPOMMERN e.V.
Alexandrinenstr. 2 • 19055 Schwerin
Tel.: 0385 - 477 3044
Fax: 0385 - 477 3045
kontakt@dksb-mv.de • www.dksb-mv.de



Original zurück an BRB

KONTENNACHWEIS zur Vermögensübersicht zum 31.12.2023

**Deutscher Kinderschutzbund
Landesverband Mecklenburg-Vorpommern e.V.
Schwerin**

AKTIVA

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
	Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung			
	Fahrzeuge, Transportmittel			
250	Kraftfahrzeuge, Transportmittel	18.796,00		0,00
255	Pkw	19.087,00		24.178,00
260	Anhänger	<u>6.534,00</u>	44.417,00	1,00
	Vereinsausstattung			
300	Vereinsausstattung	16.062,00		6.596,00
320	Büroeinrichtung	18.945,00		38.985,00
335	Sonstiges Inventar	<u>8.557,00</u>	43.564,00	0,00
	geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau			
495	Sonstige Sachanlagen im Bau		0,00	19.707,16
	Sonstige Ausleihungen			
555	Geleistete Kautionen		2.460,00	2.460,00
	Sonstige Vermögensgegenstände			
700	Sonstige Vermögensgegenstände		191,62	0,00
	Kasse, Bank			
920	Kasse	343,67		238,46
935	Handkasse 2 (Kontaktstelle Kinderschutz)	52,83		32,13
945	Sparkasse 301147981	69.849,90		42.374,92
956	Sparkasse Kto. 1713812769	<u>525.082,69</u>	595.329,09	767.951,87
			<hr/>	<hr/>
	Summe Aktiva		685.961,71	902.524,54
			<hr/>	<hr/>

KONTENNACHWEIS zur Vermögensübersicht zum 31.12.2023

**Deutscher Kinderschutzbund
Landesverband Mecklenburg-Vorpommern e.V.
Schwerin**

PASSIVA

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
	Ideeller Bereich			
1082	Vortrag ideeller Bereich		134.572,67	137.494,94
	Jahresergebnis			
	Jahresergebnis		12.424,90-	2.922,27-
	Andere Sonderposten			
1180	Übrige andere Sonderposten		38.731,25	0,00
	Sonstige Verbindlichkeiten			
706	Spenden Hand in Hand f. Norddtl.		525.082,69	767.951,87
			<hr/>	<hr/>
	Summe Passiva		685.961,71	902.524,54
			<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

KONTENNACHWEIS zur Überschussrechnung vom 01.01.2023 bis 31.12.2023

**Deutscher Kinderschutzbund
Landesverband Mecklenburg-Vorpommern e.V.
Schwerin**

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
IDEELLER BEREICH				
Mitgliedsbeiträge				
2110	Mitgliedsbeiträge		611,12	634,16
Zuschüsse				
2300	Fördermittel des Landes etc.	210.900,00		208.363,35
2303	Sonstige Zuschüsse	<u>65.650,78</u>	276.550,78	4.098,25-
Sonstige nicht steuerbare Einnahmen				
2400	Spenden	138.982,54		85.326,46
2401	Bußgelder	2.725,00		15.875,00
2403	zweckgebundene Spenden	10.240,48		6.078,40
2407	so. Einnahmen	1.523,30		1.160,00
2424	Erträge aus der Auflösung SoPo	<u>68,75</u>	153.540,07	0,00
Abschreibungen				
2500	Abschreibungen Anlagevermögen	33.583,02-		23.472,30-
2501	Abschreibungen GWG	<u>9.395,19-</u>	42.978,21-	0,00
Personalkosten				
2552	Gehälter	174.998,10-		125.467,32-
2553	Abgeführte Lohnsteuer	36.674,22-		24.323,59-
2555	Sozialversicherungsbeiträge	92.859,05-		58.282,91-
2557	Erstattungen Personalkosten	3.571,54		13.774,33
2558	Berufsgenossenschaft	<u>1.437,69-</u>	302.397,52-	1.408,10-
Raumkosten				
2661	Miete	22.564,38-		19.533,35-
2662	Garagenmiete	2.507,21-		2.284,80-
2663	Raumnebenkosten	<u>911,53-</u>	25.983,12-	703,80-
Übrige Ausgaben				
2664	Reparaturen/Instandhaltung	4.557,38-		0,00
2665	Reinigung	574,31-		476,59-
2666	Betreuung/Wartung Bürotechnik	854,38-		856,80-
2667	Miete Bürotechnik	1.623,94-		1.088,44-
2668	Wartungskosten für Hard- und Software	3.577,34-		2.271,12-
2701	Büromaterial/Büroarbeiten	905,22-		817,07-
2702	Porto, Telefon, Internet	1.827,13-		1.920,39-
2705	Zeitschriften, Bücher	1.251,85-		1.145,07-
2707	Reisekosten	8.227,85-		8.008,07-
2708	Werbung, Öffentlichkeitsarbeit	20.466,89-		30.299,77-
2709	Honorare Dozenten	7.119,80-		9.985,50-
2710	Kontoführungsgebühren	234,77-		228,15-
2711	Kleininventar	1.493,77-		504,60-
2712	Ehrenamtspauschale	0,00		280,00-
2750	Beiträge	358,00-		358,00-
2751	Abgaben Bundesverband	30,00-		30,00-
2753	Versicherungsbeiträge	4.188,28-		2.560,80-
2754	Kfz.-Steuer	424,00-		424,00-
2755	Künstlersozialabgabe	34,51-		282,45-
Übertrag		<u>57.749,42-</u>	<u>59.343,12</u>	<u>10.100,46</u>

KONTENNACHWEIS zur Überschussrechnung vom 01.01.2023 bis 31.12.2023

Deutscher Kinderschutzbund
Landesverband Mecklenburg-Vorpommern e.V.
Schwerin

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Übertrag		57.749,42-	59.343,12	10.100,46
	Übrige Ausgaben			
2757	Sonstige Kfz-Kosten	1.565,94-		1.346,94-
2802	Geschenke, Jubiläen, Ehrungen	68,37-		0,00
2803	Fortbildungskosten	5.337,15-		1.278,00-
2810	Repräsentationskosten	1.389,95-		1.312,47-
2890	Erlöse Sachanlageverkäufe Buchverlust	0,00		8,00-
2894	Steuerberatungskosten	3.004,52-		2.281,83-
2900	Sonstige Kosten	<u>2.652,67-</u>	71.768,02-	6.795,49-
			<hr/>	<hr/>
	JAHRESERGEBNIS			
	Jahresergebnis		12.424,90-	2.922,27-
			<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

Entwicklung des Anlagevermögens vom 01.01.2023 bis 31.12.2023

Deutscher Kinderschutzbund
Landesverband Mecklenburg-Vorpommern e.V.
Schwerin

Konto	Bezeichnung	Entwicklung der	Stand zum 01.01.2023 EUR	Zugang Abgang- EUR	Umbuchung EUR	Abschreibung Zuschreibung- EUR	Stand zum 31.12.2023 EUR
0250	Kraftfahrzeuge, Transportmittel	Ansch-/Herst-K		185,26	24.877,53		25.062,79
		Abschreibung		6.266,79			6.266,79
		Buchwerte		185,26	24.877,53	6.266,79	18.796,00
0255	Pkw	Ansch-/Herst-K	42.400,00		1,00-		42.399,00
		Abschreibung	18.222,00	5.090,00			23.312,00
		Buchwerte	24.178,00		1,00-	5.090,00	19.087,00
0260	Anhänger	Ansch-/Herst-K	3.585,51	6.672,23			10.257,74
		Abschreibung	3.584,51	139,23			3.723,74
		Buchwerte	1,00	6.672,23		139,23	6.534,00
0300	Vereinsausstattung	Ansch-/Herst-K	24.918,48	11.335,61			36.254,09
		Abschreibung	18.322,48	1.869,61			20.192,09
		Buchwerte	6.596,00	11.335,61		1.869,61	16.062,00
0320	Büroeinrichtung	Ansch-/Herst-K	71.977,57				71.977,57
		Abschreibung	32.992,57	20.040,00			53.032,57
		Buchwerte	38.985,00			20.040,00	18.945,00
0335	Sonstiges Inventar	Ansch-/Herst-K		8.734,39			8.734,39
		Abschreibung		177,39			177,39
		Buchwerte		8.734,39		177,39	8.557,00
0340	Geringwertige Wirtschaftsgüter	Ansch-/Herst-K	1.978,98	9.395,19			11.374,17
		Abschreibung	1.978,98	9.395,19			11.374,17
		Buchwerte	0,00	9.395,19		9.395,19	0,00
0495	Sonstige Sachanlagen im Bau	Ansch-/Herst-K	19.707,16	5.169,37	24.876,53-		0,00
		Abschreibung	0,00				0,00
		Buchwerte	19.707,16	5.169,37	24.876,53-		0,00
0555	Geleistete Kautionen	Ansch-/Herst-K	2.460,00				2.460,00
		Abschreibung	0,00				0,00
		Buchwerte	2.460,00				2.460,00
Summe		Ansch-/Herst-K	167.027,70	41.492,05	24.877,53		208.519,75
					24.877,53-		
		Abschreibung	75.100,54	42.978,21			118.078,75
		Buchwerte	91.927,16	41.492,05	24.877,53	42.978,21	90.441,00
					24.877,53-		

RECHTLICHE GRUNDLAGEN, STEUERLICHE UND WIRTSCHAFTLICHE VERHÄLTNISSE

I Rechtliche Grundlagen

Rechtliche Grundlage des Vereins bildet die Satzung in der Fassung vom 08. Juli 2023.

Gemäß § 1 der Satzung führt der Verein den Namen „Deutscher Kinderschutzbund Landesverband Mecklenburg-Vorpommern e. V., kurz „DKSB M-V e. V.“.

Der Verein hat seinen Sitz und Gerichtsstand in Schwerin und ist in das Vereinsregister beim Amtsgericht Schwerin unter der laufenden Nummer 1090 eingetragen.

Im Berichtszeitraum hat auskunftsgemäß eine protokollierte Mitgliederversammlung stattgefunden.

Der Vorstand setzte sich im Berichtsjahr wie folgt zusammen:

<u>Name</u>	<u>Position</u>
Frau Angelika Stierner	Vorsitzende
Herr Klaus-Peter Glimm	1. Stellvertr. Vorsitzender
Frau Christiane Daubenmerkl	2. Stellvertr. Vorsitzender
Herr Wolfgang Block	Schatzmeister
Herr Helmut Lehmann	Vorstandsmitglied
Frau Andrea Wehmer	Vorstandsmitglied
Herr Reinhard Rathel	Vorstandsmitglied

II Steuerliche Verhältnisse

Gemäß § 3 der Satzung verfolgt der Verein ausschließlich und unmittelbar gemeinnützige Zwecke im Sinne der Abgabenordnung.

Mit dem Freistellungsbescheid des Finanzamtes Schwerin vom 19. Oktober 2021 ist der Verein nach § 5 Abs. 1 Nr. 9 KStG von der Körperschaftsteuer und nach § 3 Nr. 6 GewStG von der Gewerbesteuer befreit, da er ausschließlich und unmittelbar steuerbegünstigten gemeinnützigen Zwecken im Sinne von § 51 ff. AO dient.

Der Verein ist berechtigt, für Spenden, die ihm zur Verwendung für diese Zwecke zugewendet werden, und für Mitgliedsbeiträge Zuwendungsbestätigungen nach amtlich vorgeschriebenen Vordruck (§ 50 Abs. 1 EStDV) auszustellen.

III Wirtschaftliche Verhältnisse

Der Verein ist im Wesentlichen in den folgenden Bereichen tätig:

- Verwirklichung der im Grundgesetz verankerten Rechte für Kinder und Jugendliche und Umsetzung des UN-Übereinkommens über die Rechte des Kindes
- Verwirklichung einer kinderfreundlichen Gesellschaft
- Förderung der geistig, psychischen, sozialen und körperlichen Entwicklung der Kinder; dabei werden die unterschiedlichen Lebenssituationen von Mädchen und Jungen besonders berücksichtigt
- Schutz der Kinder vor Ausgrenzung, Diskriminierung und Gewalt jeder Art
- Soziale Gerechtigkeit für alle Kinder
- Eine dem Entwicklungsstand von Kindern und Jugendlichen angemessene Beteiligung bei allen Entscheidungen, Planungen und Maßnahmen, die sie betreffen
- Förderung und Erhaltung einer kindgerechten Umwelt
- Kinderfreundliches Handeln der einzelnen Menschen und aller gesellschaftlichen Gruppen

Allgemeine Auftragsbedingungen

für Wirtschaftsprüferinnen, Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften

vom 1. Januar 2024

1. Geltungsbereich

- (1) Die Auftragsbedingungen gelten für Verträge zwischen Wirtschaftsprüferinnen, Wirtschaftsprüfern oder Wirtschaftsprüfungsgesellschaften (im Nachstehenden zusammenfassend „Wirtschaftsprüfer“ genannt) und ihren Auftraggebern über Prüfungen, Steuerberatung, Beratungen in wirtschaftlichen Angelegenheiten und sonstige Aufträge, soweit nicht etwas anderes ausdrücklich in Textform vereinbart oder gesetzlich zwingend vorgeschrieben ist.
- (2) Dritte können nur dann Ansprüche aus dem Vertrag zwischen Wirtschaftsprüfer und Auftraggeber herleiten, wenn dies vereinbart ist oder sich aus zwingenden gesetzlichen Regelungen ergibt. Im Hinblick auf solche Ansprüche gelten diese Auftragsbedingungen auch diesen Dritten gegenüber. Einreden und Einwendungen aus dem Vertragsverhältnis mit dem Auftraggeber stehen dem Wirtschaftsprüfer auch gegenüber Dritten zu.

2. Umfang und Ausführung des Auftrags

- (1) Gegenstand des Auftrags ist die vereinbarte Leistung, nicht ein bestimmter wirtschaftlicher Erfolg. Der Auftrag wird nach den Grundsätzen ordnungsmäßiger Berufsausübung ausgeführt. Der Wirtschaftsprüfer übernimmt im Zusammenhang mit seinen Leistungen keine Aufgaben der Geschäftsführung. Der Wirtschaftsprüfer ist für die Nutzung oder Umsetzung der Ergebnisse seiner Leistungen nicht verantwortlich. Der Wirtschaftsprüfer ist berechtigt, sich zur Durchführung des Auftrags sachverständiger Personen zu bedienen.
- (2) Die Berücksichtigung ausländischen Rechts bedarf – außer bei betriebswirtschaftlichen Prüfungen – der ausdrücklichen Vereinbarung in Textform.
- (3) Ändert sich die Sach- oder Rechtslage nach Abgabe der abschließenden beruflichen Äußerung, so ist der Wirtschaftsprüfer nicht verpflichtet, den Auftraggeber auf Änderungen oder sich daraus ergebende Folgen hinzuweisen.

3. Mitwirkungspflichten des Auftraggebers

- (1) Der Auftraggeber hat dafür zu sorgen, dass dem Wirtschaftsprüfer alle für die Ausführung des Auftrags notwendigen Unterlagen und weiteren Informationen rechtzeitig übermittelt werden und ihm von allen Vorgängen und Umständen Kenntnis gegeben wird, die für die Ausführung des Auftrags von Bedeutung sein können. Dies gilt auch für die Unterlagen und weiteren Informationen, Vorgänge und Umstände, die erst während der Tätigkeit des Wirtschaftsprüfers bekannt werden. Der Auftraggeber wird dem Wirtschaftsprüfer geeignete Auskunftspersonen benennen.
- (2) Auf Verlangen des Wirtschaftsprüfers hat der Auftraggeber die Vollständigkeit der vorgelegten Unterlagen und der weiteren Informationen sowie der gegebenen Auskünfte und Erklärungen in einer vom Wirtschaftsprüfer formulierten Erklärung in gesetzlicher Schriftform oder einer sonstigen vom Wirtschaftsprüfer bestimmten Form zu bestätigen.

4. Sicherung der Unabhängigkeit

- (1) Der Auftraggeber hat alles zu unterlassen, was die Unabhängigkeit der Mitarbeiter des Wirtschaftsprüfers gefährdet. Dies gilt für die Dauer des Auftragsverhältnisses insbesondere für Angebote auf Anstellung oder Übernahme von Organfunktionen und für Angebote, Aufträge auf eigene Rechnung zu übernehmen.
- (2) Sollte die Durchführung des Auftrags die Unabhängigkeit des Wirtschaftsprüfers, die der mit ihm verbundenen Unternehmen, seiner Netzwerkunternehmen oder solcher mit ihm assoziierten Unternehmen, auf die die Unabhängigkeitsvorschriften in gleicher Weise Anwendung finden wie auf den Wirtschaftsprüfer, in anderen Auftragsverhältnissen beeinträchtigen, ist der Wirtschaftsprüfer zur außerordentlichen Kündigung des Auftrags berechtigt.

5. Berichterstattung und mündliche Auskünfte

Soweit der Wirtschaftsprüfer Ergebnisse im Rahmen der Bearbeitung des Auftrags in gesetzlicher Schriftform oder Textform darzustellen hat, ist allein diese Darstellung maßgebend. Entwürfe solcher Darstellungen sind

unverbindlich. Sofern nicht anders gesetzlich vorgesehen oder vertraglich vereinbart, sind mündliche Erklärungen und Auskünfte des Wirtschaftsprüfers nur dann verbindlich, wenn sie in Textform bestätigt werden. Erklärungen und Auskünfte des Wirtschaftsprüfers außerhalb des erteilten Auftrags sind stets unverbindlich.

6. Weitergabe einer beruflichen Äußerung des Wirtschaftsprüfers

- (1) Die Weitergabe beruflicher Äußerungen des Wirtschaftsprüfers (Arbeitsergebnisse oder Auszüge von Arbeitsergebnissen – sei es im Entwurf oder in der Endfassung) oder die Information über das Tätigwerden des Wirtschaftsprüfers für den Auftraggeber an einen Dritten bedarf der in Textform erteilten Zustimmung des Wirtschaftsprüfers, es sei denn, der Auftraggeber ist zur Weitergabe oder Information aufgrund eines Gesetzes oder einer behördlichen Anordnung verpflichtet.
- (2) Die Verwendung beruflicher Äußerungen des Wirtschaftsprüfers und die Information über das Tätigwerden des Wirtschaftsprüfers für den Auftraggeber zu Werbezwecken durch den Auftraggeber sind unzulässig.

7. Mängelbeseitigung

- (1) Bei etwaigen Mängeln hat der Auftraggeber Anspruch auf Nacherfüllung durch den Wirtschaftsprüfer. Nur bei Fehlschlägen, Unterlassen bzw. unberechtigter Verweigerung, Unzumutbarkeit oder Unmöglichkeit der Nacherfüllung kann er die Vergütung mindern oder vom Vertrag zurücktreten; ist der Auftrag nicht von einem Verbraucher erteilt worden, so kann der Auftraggeber wegen eines Mangels nur dann vom Vertrag zurücktreten, wenn die erbrachte Leistung wegen Fehlschlagens, Unterlassung, Unzumutbarkeit oder Unmöglichkeit der Nacherfüllung für ihn ohne Interesse ist. Soweit darüber hinaus Schadensersatzansprüche bestehen, gilt Nr. 9.
- (2) Ein Nacherfüllungsanspruch aus Abs. 1 muss vom Auftraggeber unverzüglich in Textform geltend gemacht werden. Nacherfüllungsansprüche nach Abs. 1, die nicht auf einer vorsätzlichen Handlung beruhen, verjähren nach Ablauf eines Jahres ab dem gesetzlichen Verjährungsbeginn.
- (3) Offenbare Unrichtigkeiten, wie z.B. Schreibfehler, Rechenfehler und formelle Mängel, die in einer beruflichen Äußerung (Bericht, Gutachten und dgl.) des Wirtschaftsprüfers enthalten sind, können jederzeit vom Wirtschaftsprüfer auch Dritten gegenüber berichtigt werden. Unrichtigkeiten, die geeignet sind, in der beruflichen Äußerung des Wirtschaftsprüfers enthaltene Ergebnisse infrage zu stellen, berechtigen diesen, die Äußerung auch Dritten gegenüber zurückzunehmen. In den vorgenannten Fällen ist der Auftraggeber vom Wirtschaftsprüfer tunlichst vorher zu hören.

8. Schweigepflicht gegenüber Dritten, Datenschutz

- (1) Der Wirtschaftsprüfer ist nach Maßgabe der Gesetze (§ 323 Abs. 1 HGB, § 43 WPO, § 203 StGB) verpflichtet, über Tatsachen und Umstände, die ihm bei seiner Berufstätigkeit anvertraut oder bekannt werden, Stillschweigen zu bewahren, es sei denn, dass der Auftraggeber ihn von dieser Schweigepflicht entbindet.
- (2) Der Wirtschaftsprüfer wird bei der Verarbeitung von personenbezogenen Daten die nationalen und europarechtlichen Regelungen zum Datenschutz beachten.

9. Haftung

- (1) Für gesetzlich vorgeschriebene Leistungen des Wirtschaftsprüfers, insbesondere Prüfungen, gelten die jeweils anzuwendenden gesetzlichen Haftungsbeschränkungen, insbesondere die Haftungsbeschränkung des § 323 Abs. 2 HGB.
- (2) Sofern weder eine gesetzliche Haftungsbeschränkung Anwendung findet noch eine einzelvertragliche Haftungsbeschränkung besteht, ist der Anspruch des Auftraggebers aus dem zwischen ihm und dem Wirtschaftsprüfer bestehenden Vertragsverhältnis auf Ersatz eines fahrlässig verursachten Schadens, mit Ausnahme von Schäden aus der Verletzung von Leben, Körper und Gesundheit sowie von Schäden, die eine Ersatzpflicht des Herstellers nach § 1 ProdHaftG begründen, gemäß § 54a Abs. 1 Nr. 2 WPO auf 4 Mio. € beschränkt. Gleiches gilt für Ansprüche, die Dritte aus oder im Zusammenhang mit dem Vertragsverhältnis gegenüber dem Wirtschaftsprüfer geltend machen.

(3) Leiten mehrere Anspruchsteller aus dem mit dem Wirtschaftsprüfer bestehenden Vertragsverhältnis Ansprüche aus einer fahrlässigen Pflichtverletzung des Wirtschaftsprüfers her, gilt der in Abs. 2 genannte Höchstbetrag für die betreffenden Ansprüche aller Anspruchsteller insgesamt.

(4) Der Höchstbetrag nach Abs. 2 bezieht sich auf einen einzelnen Schadensfall. Ein einzelner Schadensfall ist auch bezüglich eines aus mehreren Pflichtverletzungen stammenden einheitlichen Schadens gegeben. Der einzelne Schadensfall umfasst sämtliche Folgen einer Pflichtverletzung ohne Rücksicht darauf, ob Schäden in einem oder in mehreren aufeinanderfolgenden Jahren entstanden sind. Dabei gilt mehrfaches auf gleicher oder gleichartiger Fehlerquelle beruhendes Tun oder Unterlassen als einheitliche Pflichtverletzung, wenn die betreffenden Angelegenheiten miteinander in rechtlichem oder wirtschaftlichem Zusammenhang stehen. In diesem Fall kann der Wirtschaftsprüfer nur bis zur Höhe von 5 Mio. € in Anspruch genommen werden.

(5) Ein Schadensersatzanspruch erlischt, wenn nicht innerhalb von sechs Monaten nach der in Textform erklärten Ablehnung der Ersatzleistung Klage erhoben wird und der Auftraggeber auf diese Folge hingewiesen wurde. Dies gilt nicht für Schadensersatzansprüche, die auf vorsätzliches Verhalten zurückzuführen sind, sowie bei einer schuldhaften Verletzung von Leben, Körper oder Gesundheit sowie bei Schäden, die eine Ersatzpflicht des Herstellers nach § 1 ProdHaftG begründen. Das Recht, die Einrede der Verjährung geltend zu machen, bleibt unberührt.

(6) § 323 HGB bleibt von den Regelungen in Abs. 2 bis 5 unberührt.

10. Ergänzende Bestimmungen für Prüfungsaufträge

(1) Ändert der Auftraggeber nachträglich den durch den Wirtschaftsprüfer geprüften und mit einem Bestätigungsvermerk versehenen Abschluss oder Lagebericht, darf er diesen Bestätigungsvermerk nicht weiterverwenden.

Hat der Wirtschaftsprüfer einen Bestätigungsvermerk nicht erteilt, so ist ein Hinweis auf die durch den Wirtschaftsprüfer durchgeführte Prüfung im Lagebericht oder an anderer für die Öffentlichkeit bestimmter Stelle nur mit in gesetzlicher Schriftform erteilter Einwilligung des Wirtschaftsprüfers und mit dem von ihm genehmigten Wortlaut zulässig.

(2) Widerruft der Wirtschaftsprüfer den Bestätigungsvermerk, so darf der Bestätigungsvermerk nicht weiterverwendet werden. Hat der Auftraggeber den Bestätigungsvermerk bereits verwendet, so hat er auf Verlangen des Wirtschaftsprüfers den Widerruf bekanntzugeben.

(3) Der Auftraggeber hat Anspruch auf fünf Berichtsausfertigungen. Weitere Ausfertigungen werden besonders in Rechnung gestellt.

11. Ergänzende Bestimmungen für Hilfeleistung in Steuersachen

(1) Der Wirtschaftsprüfer ist berechtigt, sowohl bei der Beratung in steuerlichen Einzelfragen als auch im Falle der Dauerberatung die vom Auftraggeber genannten Tatsachen, insbesondere Zahlenangaben, als richtig und vollständig zugrunde zu legen; dies gilt auch für Buchführungsaufträge. Er hat jedoch den Auftraggeber auf von ihm festgestellte wesentliche Unrichtigkeiten hinzuweisen.

(2) Der Steuerberatungsauftrag umfasst nicht die zur Wahrung von Fristen erforderlichen Handlungen, es sei denn, dass der Wirtschaftsprüfer hierzu ausdrücklich den Auftrag übernommen hat. In diesem Fall hat der Auftraggeber dem Wirtschaftsprüfer alle für die Wahrung von Fristen wesentlichen Unterlagen, insbesondere Steuerbescheide, so rechtzeitig vorzulegen, dass dem Wirtschaftsprüfer eine angemessene Bearbeitungszeit zur Verfügung steht.

(3) Mangels einer anderweitigen Vereinbarung in Textform umfasst die laufende Steuerberatung folgende, in die Vertragsdauer fallenden Tätigkeiten:

- a) Ausarbeitung und elektronische Übermittlung der Jahressteuererklärungen, einschließlich E-Bilanzen, für die Einkommensteuer, Körperschaftsteuer und Gewerbesteuer, und zwar auf Grund der vom Auftraggeber vorzulegenden Jahresabschlüsse und sonstiger für die Besteuerung erforderlichen Aufstellungen und Nachweise
- b) Nachprüfung von Steuerbescheiden zu den unter a) genannten Steuern
- c) Verhandlungen mit den Finanzbehörden im Zusammenhang mit den unter a) und b) genannten Erklärungen und Bescheiden
- d) Mitwirkung bei Betriebsprüfungen und Auswertung der Ergebnisse von Betriebsprüfungen hinsichtlich der unter a) genannten Steuern
- e) Mitwirkung in Einspruchs- und Beschwerdeverfahren hinsichtlich der unter a) genannten Steuern.

Der Wirtschaftsprüfer berücksichtigt bei den vorgenannten Aufgaben die wesentliche veröffentlichte Rechtsprechung und Verwaltungsauffassung.

(4) Erhält der Wirtschaftsprüfer für die laufende Steuerberatung ein Pauschalhonorar, so sind mangels anderweitiger Vereinbarungen in Textform die unter Abs. 3 Buchst. d) und e) genannten Tätigkeiten gesondert zu honorieren.

(5) Sofern der Wirtschaftsprüfer auch Steuerberater ist und die Steuerberatervergütungsverordnung für die Bemessung der Vergütung anzuwenden ist, kann eine höhere oder niedrigere als die gesetzliche Vergütung in Textform vereinbart werden.

(6) Die Bearbeitung besonderer Einzelfragen der Einkommensteuer, Körperschaftsteuer, Gewerbesteuer und Einheitsbewertung sowie aller Fragen der Umsatzsteuer, Lohnsteuer, sonstigen Steuern und Abgaben erfolgt auf Grund eines besonderen Auftrags. Dies gilt auch für

- a) die Bearbeitung einmalig anfallender Steuerangelegenheiten, z.B. auf dem Gebiet der Erbschaftsteuer und Grunderwerbsteuer,
- b) die Mitwirkung und Vertretung in Verfahren vor den Gerichten der Finanz- und der Verwaltungsgerichtsbarkeit sowie in Steuerstrafsachen,
- c) die beratende und gutachtliche Tätigkeit im Zusammenhang mit Umwandlungen, Kapitalerhöhung und -herabsetzung, Sanierung, Eintritt und Ausscheiden eines Gesellschafters, Betriebsveräußerung, Liquidation und dergleichen und
- d) die Unterstützung bei der Erfüllung von Anzeige- und Dokumentationspflichten.

(7) Soweit auch die Ausarbeitung der Umsatzsteuerjahreserklärung als zusätzliche Tätigkeit übernommen wird, gehört dazu nicht die Überprüfung etwaiger besonderer buchmäßiger Voraussetzungen sowie die Frage, ob alle in Betracht kommenden umsatzsteuerrechtlichen Vergünstigungen wahrgenommen worden sind. Eine Gewähr für die vollständige Erfassung der Unterlagen zur Geltendmachung des Vorsteuerabzugs wird nicht übernommen.

12. Elektronische Kommunikation

Die Kommunikation zwischen dem Wirtschaftsprüfer und dem Auftraggeber kann auch per E-Mail erfolgen. Soweit der Auftraggeber eine Kommunikation per E-Mail nicht wünscht oder besondere Sicherheitsanforderungen stellt, wie etwa die Verschlüsselung von E-Mails, wird der Auftraggeber den Wirtschaftsprüfer entsprechend in Textform informieren.

13. Vergütung

(1) Der Wirtschaftsprüfer hat neben seiner Gebühren- oder Honorarforderung Anspruch auf Erstattung seiner Auslagen; die Umsatzsteuer wird zusätzlich berechnet. Er kann angemessene Vorschüsse auf Vergütung und Auslagenersatz verlangen und die Auslieferung seiner Leistung von der vollen Befriedigung seiner Ansprüche abhängig machen. Mehrere Auftraggeber haften als Gesamtschuldner.

(2) Ist der Auftraggeber kein Verbraucher, so ist eine Aufrechnung gegen Forderungen des Wirtschaftsprüfers auf Vergütung und Auslagenersatz nur mit unbestrittenen oder rechtskräftig festgestellten Forderungen zulässig.

14. Streitschlichtungen

Der Wirtschaftsprüfer ist nicht bereit, an Streitbeilegungsverfahren vor einer Verbraucherschlichtungsstelle im Sinne des § 2 des Verbraucherstreitbeilegungsgesetzes teilzunehmen.

15. Anzuwendendes Recht

Für den Auftrag, seine Durchführung und die sich hieraus ergebenden Ansprüche gilt nur deutsches Recht.