

B e r i c h t
über den
Jahresabschluss
zum
31. Dezember 2024

Prof. Dr. Peter und Jytte Wolf
Stiftung für Epilepsie
Bielefeld

- I -

Inhaltsübersicht

	Seite:
1. Auftrag und Auftragsdurchführung	II
2. Wesentliche Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze	III
3. Buchführung	IV
4. Bescheinigung	V

Jahresabschluss Blatt:

Bilanz	1
Gewinn- und Verlustrechnung gesamt	2
Gewinn- und Verlustrechnung nach Sphären	4
Anlagenspiegel	7
Rücklagenbildung / Mittelverwendung	9

Anlagen

Allgemeine Auftragsbedingungen

- II -

1. Auftrag und Auftragsdurchführung

Das Vorstandsmitglied der

Prof. Dr. Peter und Jytte Wolf
Stiftung für Epilepsie,
Bielefeld,

Herr Prof. Dr. Hajo Hamer, Erlangen, hat uns beauftragt, für die Prof. Dr. Peter und Jytte Wolf Stiftung für Epilepsie in Bielefeld, die Bilanz zum 31. Dezember 2024 und die Gewinn- und Verlustrechnung für die Zeit vom 01. Januar 2024 bis zum 31. Dezember 2024 unter Beachtung der steuerrechtlichen Regelungen unter Einbeziehung der Buchführung zu erstellen. Eine Beurteilung der uns vorgelegten Belege und Bestandsnachweise war nicht Gegenstand des Auftrages. Ausgangspunkt unserer Tätigkeit war der von uns erstellte Jahresabschluss zum 31. Dezember 2023.

Der Auftrag wurde auf der Grundlage der mündlichen Auftragsbestätigung vom 09. Juni 2021 angenommen.

Der Auftrag wurde im Zeitraum September bis November 2025 in unseren Geschäftsräumen durchgeführt und am 25. November 2025 beendet.

Wir haben den Jahresabschluss zum 31. Dezember 2024 auf der Grundlage der von uns geführten Bücher, der vorgelegten Belege und Bestandsnachweise sowie der uns erteilten Auskünfte unter Beachtung der steuerrechtlichen Vorschriften erstellt.

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

Art, Umfang und Ergebnis der von uns durchgeführten Arbeiten haben wir in unseren Arbeitspapieren festgehalten.

Bestehende Gestaltungsmöglichkeiten (Ansatz-, Bewertungs- und Ausweiswahlrechte sowie Ermessensentscheidungen) sowie Aufstellungserleichterungen haben wir im Rahmen der Erstellung nach den Vorgaben des Unternehmensinhabers ausgeübt.

Alle erforderlichen Unterlagen wurden uns zur Verfügung gestellt. Die erbetenen Auskünfte wurden uns bereitwillig erteilt.

- III -

An Arbeitsunterlagen standen zur Verfügung:

- Sachkonten sowie Sachkonten-Saldenlisten zum 31. Dezember 2024
- Buchungsbelege vom 01. Januar bis 31. Dezember 2024, soweit für den Jahresabschluss von Bedeutung
- Anlagenverzeichnis
- Verträge

Für unseren Auftrag und dessen Durchführung sowie unsere Verantwortlichkeit gelten die diesem Bericht als Anlage beigefügten „Allgemeinen Auftragsbedingungen WSR Kuchem & Partner mbB“. Im Verhältnis zu Dritten und für unsere Verantwortlichkeit diesen gegenüber erstatten wir diesen Bericht unter dem Vorbehalt der Geltung der Bestimmungen gemäß § 1 Ziff. 3 und § 5 der beigefügten Auftragsbedingungen.

2. Wesentliche Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze

Der Jahresabschluss wird auf der Grundlage der steuerrechtlichen Regelungen Vorschriften erstellt. Für die Gewinn- und Verlustrechnung wird das Gesamtkostenverfahren gemäß § 275 Abs. 2 HGB gewählt.

Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens werden zu Anschaffungskosten, vermindert um planmäßige Abschreibungen, bewertet. Die Abschreibungen werden nach der voraussichtlichen Nutzungsdauer der Wirtschaftsgüter linear vorgenommen.

Die Finanzanlagen werden zu Anschaffungskosten angesetzt. Soweit erforderlich, wird der am Abschlussstichtag vorliegende (niedrigere bzw.) beizulegende Wert angesetzt.

Forderungen, sonstige Vermögensgegenstände sowie liquide Mittel sind zum Nennbetrag erfasst.

Die sonstigen Rückstellungen werden in Höhe des nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung notwendigen Erfüllungsbetrags passiviert und berücksichtigen alle erkennbaren Risiken und ungewissen Verpflichtungen.

Verbindlichkeiten werden mit ihrem Erfüllungsbetrag angesetzt.

- IV -

3. Buchführung

Die Buchführung wird von uns mit der Finanzbuchhaltungssoftware „Kanzlei-Rechnungswesen pro“ der DATEV eG, Nürnberg, erstellt.

Die Anlagenbuchhaltung wird von uns mit dem EDV-Programm „Kanzlei-Rechnungswesen pro“ der DATEV eG, Nürnberg, geführt.

- V -

4. Bescheinigung

Bescheinigung des Steuerberaters über die Erstellung

An Herrn Prof. Dr. Hajo Hamer

Wir haben auftragsgemäß den nachstehenden Jahresabschluss - bestehend aus Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung - der **Prof. Dr. Peter und Jytte Wolf Stiftung für Epilepsie**, Bielefeld, für das Geschäftsjahr vom 01. Januar 2024 bis 31. Dezember 2024 unter Beachtung der steuerrechtlichen Vorschriften erstellt. Grundlage für die Erstellung waren die von uns geführten Bücher und die uns darüber hinaus vorgelegten Belege und Bestandsnachweise sowie die uns erteilten Auskünfte, die wir auftragsgemäß nicht geprüft haben.

Die Buchführung sowie die Aufstellung des Inventars und des Jahresabschlusses nach den deutschen handels- und steuerrechtlichen Vorschriften liegen in der Verantwortung des Unternehmensinhabers.

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.

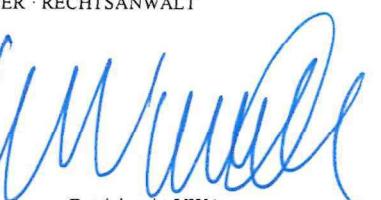
Bielefeld, den 25. November 2025



Dipl.-Kaufmann
Michael Hasenbein
Steuerberater



WSR Kuchem & Partner mbB
WIRTSCHAFTSPRÜFER · STEUERBERATER · RECHTSANWALT



Betriebswirt VWA
Elmar H.J. Kirchhoff
Steuerberater

AKTIVA		PASSIVA	
		Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
A. Anlagevermögen			
I. Immaterielle Vermögensgegenstände			
1. entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizzenzen an solchen Rechten und Werten	199,00	992,00	
II. Sachanlagen			
1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken	77.172,03	80.125,16	
III. Finanzanlagen			
1. Wertpapiere des Anlagevermögens	108.559,02	118.996,87	
2. sonstige Ausleihungen	20.000,00	20.000,00	
Summe Anlagevermögen	128.559,02	138.996,87	
B. Umlaufvermögen			
I. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände			
1. sonstige Vermögensgegenstände	2.151,37	2.187,67	
II. Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	39.400,38	28.248,33	
Summe Umlaufvermögen	41.551,75	30.436,00	
A. Eigenkapital Stiftung			
I. Errichtungskapital			
II. Zusitzungskapital			
III. Rücklagen			
1. Ergebnisrücklage			
a) Gebundene Rücklage			
b) Freie Rücklage			
IV. Ergebnisvortrag			
Summe Eigenkapital	0,00	0,00	
B. Rückstellungen			
1. sonstige Rückstellungen			
Summe Rückstellungen	2.550,00	2.250,00	
C. Verbindlichkeiten			
I. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen			
1. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen			
2. sonstige Verbindlichkeiten			
II. Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks			
Summe Umlaufvermögen			
247.481,80	250.550,03	247.481,80	250.550,03

Gewinn- und Verlustrechnung vom 01.01.2024 bis 31.12.2024

Prof. Dr. Peter und Jytte Wolf
Stiftung für Epilepsie

Bielefeld

	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
1. Erträge aus Spenden		15.351,59	14.630,00
2. Umsatzerlöse		9.155,36	9.303,53
3. Gesamtleistung		24.506,95	23.933,53
4. sonstige betriebliche Erträge			
a) Erträge aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens und aus Zuschreibungen zu Gegenständen des Anlagevermögens	29,70		1.298,21
b) übrige sonstige betriebliche Erträge	<u>41,86</u>		<u>418,21</u>
		71,56	<u>1.716,42</u>
5. Personalaufwand			
a) Löhne und Gehälter	1.338,75-		1.383,60-
b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung	<u>401,85-</u>		<u>427,82-</u>
		1.740,60-	<u>1.811,42-</u>
6. Abschreibungen			
a) auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen		3.746,13-	3.730,83-
7. sonstige betriebliche Aufwendungen			
a) Raumkosten	2.969,73-		3.839,63-
b) Versicherungen, Beiträge und Abgaben	200,00-		200,00-
c) verschiedene betriebliche Kosten	23.007,77-		9.446,77-
d) Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens	<u>135,00-</u>		<u>0,00</u>
		26.312,50-	<u>13.486,40-</u>
8. Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens		5.820,52	3.530,42
9. Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens		1.482,55-	0,00
10. Ergebnis nach Steuern		2.882,75-	10.151,72
11. Jahresergebnis		2.882,75-	10.151,72
12. Entnahmen aus Ergebnisrücklagen			
a) aus der gebundenen Rücklage	18.624,53		6.903,60
b) aus der freien Rücklage	<u>6.816,94</u>		<u>4.599,20</u>
		25.441,47	<u>11.502,80</u>
Übertrag		22.558,72	<u>21.654,52</u>

Gewinn- und Verlustrechnung vom 01.01.2024 bis 31.12.2024

Prof. Dr. Peter und Jytte Wolf
Stiftung für Epilepsie

Bielefeld

	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Übertrag		22.558,72	21.654,52
13. Einstellungen in Ergebnisrücklagen			
a) in die gebundene Rücklage	18.630,95-		17.866,30-
b) in die freie Rücklage	<u>3.927,77-</u>		<u>3.788,22-</u>
		22.558,72-	21.654,52
14. Ergebnisvortrag		0,00	0,00

Bielefeld, den 25. November 2025

Gewinn- und Verlustrechnung - Sphärenübersicht vom 01.01.2024 bis 31.12.2024

Prof. Dr. Peter und Jytte Wolf
Stiftung für Epilepsie

Bielefeld		Gesamtsicht bis 31.12.2024 EUR	Vermögensverwaltung
Ideeller Bereich			
31.12.2024 EUR			
15.351,59	0,00	15.351,59	
1. Erträge aus Spenden	0,00		
2. Umsatzerlöse	9.155,36		
3. Gesamtleistung	9.155,36		
4. sonstige betriebliche Erträge			
a) Erträge aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens und aus Zuschreibungen zu Gegenständen des Anlagevermögens	0,00	29,70	
b) übrige sonstige betriebliche Erträge	41,86	41,86	
			29,70
5. Personalaufwand			
a) Löhne und Gehälter	1.338,75-		
b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung	401,85-		
			401,85-
6. Abschreibungen			
a) auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	1.740,60-		
			1.740,60-
Übertrag			6.231,93
			12.859,85
			19.091,78

Gewinn- und Verlustrechnung - Sphärenübersicht vom 01.01.2024 bis 31.12.2024

Prof. Dr. Peter und Jytte Wolf
Stiftung für Epilepsie

Bielefeld		Gesamtsicht bis 31.12.2024 EUR
Ideeller Bereich	Vermögensverwaltung	
31.12.2024 EUR	31.12.2024 EUR	
12.859,85	6.231,93	
Übertrag		
7. sonstige betriebliche Aufwendungen	0,00	2.969,73-
a) Raumkosten		0,00
b) Versicherungen, Beiträge und Abgaben	200,00-	200,00-
c) verschiedene betriebliche Kosten	22.707,87-	23.007,77-
d) Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens	0,00	135,00-
		3.404,63-
		22.907,87-
8. Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens	0,00	5.820,52
9. Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00	1.482,55-
- davon außerplanmäßige Abschreibungen auf Finanzanlagen		
EUR 0,00		
10. Ergebnis nach Steuern		7.165,27
11. Jahresergebnis		7.165,27
Übertrag		7.165,27

Gewinn- und Verlustrechnung - Sphärenübersicht vom 01.01.2024 bis 31.12.2024

Prof. Dr. Peter und Jytte Wolf
Stiftung für Epilepsie

Biellefeld		Gesamtsicht bis
Ideeeller Bereich	Vermögensverwaltung	
31.12.2024 EUR	31.12.2024 EUR	31.12.2024 EUR
Übertrag	10.048,02-	7.165,27
12. Entnahmen aus Ergebnisrücklagen		
a) aus der gebundenen Rücklage	18.624,53	0,00
b) aus der freien Rücklage	6.816,94	0,00
	<u>25.441,47</u>	<u>0,00</u>
13. Einstellungen in Ergebnisrücklagen		
a) in die gebundene Rücklage	13.854,09-	4.776,86-
b) in die freie Rücklage	1.539,35-	2.388,42-
	<u>15.393,44-</u>	<u>7.165,28-</u>
14. Ergebnisvortrag		0,01-
		0,00

Anlagenspiegel nach Sphären zum 31.12.2024

Prof. Dr. Peter und Jytte Wolf
Stiftung für Epilepsie

Bielefeld

IDEELLER BEREICH

	Anschaffungs-, Herstellungskosten 01.01.2024 EUR	Zugänge Abgänge- EUR	Umbuchungen EUR	Abschreibungen EUR	kumulierte Abschreibungen 31.12.2024 EUR	Abschreibungen Zuschreibungen- vom 01.01.2024 bis 31.12.2024 EUR	Buchwert 31.12.2024 EUR	Buchwert
--	---	----------------------------	--------------------	-----------------------	---	--	-------------------------------	----------

A. Anlagevermögen

I. Immaterielle Vermögensgegenstände

1. entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizzenzen an solchen Rechten und Werten

Summe Immaterielle Vermögensgegenstände	2.380,00	2.181,00	793,00	199,00	992,00
Summe Anlagevermögen	2.380,00	2.181,00	793,00	199,00	992,00

Anlagenspiegel nach Sphären zum 31.12.2024

Prof. Dr. Peter und Jytte Wolf
Stiftung für Epilepsie

Bielefeld

VERMÖGENSVERWALTUNG

A. Anlagevermögen

1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken

Summe Sachanlagen

- | | | | | | | |
|------------------------------------|------------|------------|----------|----------|------------|------------|
| 1. Wertpapiere des Anlagevermögens | 122.564,36 | 30.150,00 | 5.050,04 | 1.482,55 | 108.559,02 | 118.996,87 |
| | | 39.135,00- | | 29,70- | | |

Summe Einanzlagen

Summe Anlagevermögen

226.591,32	30.150,00	11.904,97	4.435,68	205.731,05	219.122,03
	39.135,00-			29,70-	

Rücklagenbildung / Mittelverwendung 2024

Prof. Dr. Peter und Jytte Wolf
Stiftung für Epilepsie

	Einstellung freie Rücklage	Entnahme frei Rücklage	Einstellung zweckgeb.	Entnahme geb. Rücklage	Entnahme	Einstellung Sonderrücklage	Einstellung Sonderrücklage
	Rücklage nach § 62 (1) Nr. 3 AO	Rücklage nach § 62 (1) Nr. 3 AO	Rücklage nach § 62 (1) Nr. 3 AO	Rücklage nach § 62 (1) Nr. 1 AO			
<u>Ideeeller Bereich /Erfolgsneutr. Posten</u>							
Bruttoeinnahmen	15.393,45	1.539,35			13.854,10		
/. Ausgaben ideeller Bereich	-6.816,94		-6.816,94				
/. Ausgaben für Satzungszwecke	-18.624,53		0,00				
	<hr/>						
	-10.048,02	1.539,35	-6.816,94	13.854,10	-18.624,53	0,00	0,00

<u>Vermögensverwaltung</u>			
Bruttoeinnahmen	15.005,58		
/ Ausgaben Vermögensverw. Bereich	-7.840,31		
/ Vortrag Unterdeckung Vorjahr	0,00		
	<hr/>		
	7.165,27	2.388,42	4.776,86
		33,33%	66,67%

Jahresergebnis Stiftung					
Rücklagen 01.01.					
Rücklagen 31.12.					
Kontrollsumme					
	-2.882,75	3.927,77	-6.816,94	38.647,20	-18.624,53
	-2.882,75				-20.016,25
	53.287,11	20.736,51		12.534,35	20.016,25
	50.404,36	17.847,34		32.557,02	
	-2.882,75				0,00

Allgemeine Auftragsbedingungen

Anlage

WSR Kuchem & Partner mbB

§ 1 Geltungsbereich

1. Diese Allgemeinen Auftragsbedingungen (AAB) gelten für Verträge zwischen dem Auftragnehmer:

WSR Kuchem & Partner mbB Wirtschaftsprüfer Steuerberater Rechtsanwalt

Stapenhorststraße 131, 33615 Bielefeld, Deutschland

Telefon +49 521 521050 - Telefax +49 521 5210560 - E-Mail: info@wsr-partner.de
AG Essen PR 1328

und dem Auftraggeber, soweit nicht etwas anderes ausdrücklich schriftlich vereinbart oder gesetzlich zwingend vorgeschrieben ist.

2. Der Geltungsbereich erstreckt sich auch auf alle künftigen Rechtsbeziehungen zwischen dem Auftragnehmer und dem Auftraggeber.

3. Werden im Einzelfall vertragliche Beziehungen auch zwischen dem Auftragnehmer und anderen Personen als dem Auftraggeber begründet, so gelten auch gegenüber solchen Dritten die Bestimmungen dieser AAB.

4. Geschäftsbedingungen des Auftraggebers finden nur Anwendung, wenn dies ausdrücklich schriftlich vereinbart wurde.

§ 2 Umfang und Ausführung des Auftrags

1. Für den Umfang der vom Auftragnehmer zu erbringenden Leistungen ist der erteilte Auftrag maßgebend. Der Auftrag wird nach den Grundsätzen ordnungsgemäßer Berufsausübung ausgeführt. Gegenstand des Auftrags ist nur die vereinbarte Leistung, nicht ein bestimmter wirtschaftlicher Erfolg.

2. Die Prüfung der Richtigkeit, Vollständigkeit und Ordnungsmäßigkeit der vom Auftraggeber übergebenen Unterlagen, mitgeteilten Informationen und Zahlen, insbesondere der Buchführung und Bilanz, gehört nur zum Auftrag, wenn dies schriftlich vereinbart ist. Der Auftragnehmer ist berechtigt, die vom Auftraggeber genannten Tatsachen, insbesondere Zahlenangaben, als richtig zugrunde zu legen. Er ist jedoch verpflichtet, auf festgestellte, offensichtliche Unrichtigkeiten hinzuweisen. Der Auftragnehmer ist außerdem verpflichtet, dem Auftraggeber die erforderlichen Nachrichten zu geben, auf Verlangen über den Stand der Angelegenheit Auskunft zu erteilen und Rechenschaft abzulegen.

3. Die Berücksichtigung ausländischen Rechts bedarf - außer bei betriebswirtschaftlichen Prüfungen - der ausdrücklichen schriftlichen Vereinbarung.

4. Ändert sich die Rechtslage nach Abgabe der abschließenden beruflichen Äußerung, so ist der Auftragnehmer nicht verpflichtet, den Auftraggeber auf Änderungen oder sich daraus ergebende Folgerungen hinzuweisen.

5. Der Auftrag stellt keine Vollmacht für die Vertretung vor Behörden, Gerichten und sonstigen Stellen dar. Eine solche ist gesondert zu erteilen. Ist wegen Abwesenheit des Auftraggebers eine Abstimmung über die Einlegung von Rechtsbehelfen oder Rechtsmitteln nicht möglich, ist der Auftragnehmer im Zweifel zu fristwahrenden Handlungen berechtigt und verpflichtet.

6. Für Prüfungstätigkeiten gelten ergänzend die nachfolgenden besonderen Bestimmungen:

a) Der Auftrag erstreckt sich, soweit er nicht darauf gerichtet ist, nicht auf die Prüfung der Frage, ob die Vorschriften des Steuerrechts oder Sondervorschriften, wie z.B. die Vorschriften des Preis-, Wettbewerbsbeschränkungs- oder Bewirtschaftungsrechts beachtet sind; das Gleiche gilt für die Feststellung, ob Subventionen, Zulagen oder sonstige Vergünstigungen in Anspruch genommen werden können. Die Ausführung eines Auftrags umfasst nur dann Prüfungshandlungen, die gezielt auf die Aufdeckung von Buchfälschungen und sonstigen Unregelmäßigkeiten gerichtet sind, wenn sich bei der Durchführung von Prüfungen dazu ein Anlass ergibt oder dies ausdrücklich schriftlich vereinbart ist.

b) Die Regelungen des § 2 Nr. 2 Satz 1 und Satz 2 gelten nicht für Prüfungsaufträge.

c) Eine nachträgliche Änderung oder Kürzung des durch den Auftragnehmer geprüften und mit einem Bestätigungsvermerk versehenen Abschlusses oder Lageberichts bedarf, auch wenn eine Veröffentlichung nicht stattfindet, der schriftlichen Einwilligung des Auftragnehmers. Hat der Auftragnehmer einen Bestätigungsvermerk nicht erteilt, so ist ein Hinweis auf die durch ihn durchgeführte Prüfung im Lagebericht oder an anderer für die Öffentlichkeit bestimmter Stelle nur mit schriftlicher Einwilligung des Auftragnehmers und mit dem von ihm genehmigten Wortlaut zulässig.

d) Widerruft der Auftragnehmer den Bestätigungsvermerk, so darf der Bestätigungsvermerk nicht weiterverwendet werden. Hat der Auftraggeber den Bestätigungsvermerk bereits verwendet, so hat er auf Verlangen des Auftragnehmers den Widerruf bekannt zu geben.

§ 3 Verschwiegenheitspflicht

1. Der Auftragnehmer und auch dessen Mitarbeiter sind nach Maßgabe der Gesetze verpflichtet, über alle Tatsachen, die ihnen im Zusammenhang mit der Ausführung des Auftrags zur Kenntnis gelangen, Stillschweigen zu bewahren, es sei denn, dass der Auftraggeber den Auftragnehmer schriftlich von dieser Verpflichtung entbindet. Die Verschwiegenheitspflicht besteht auch nach Beendigung des Vertragsverhältnisses fort.

2. Die Verschwiegenheitspflicht besteht nicht, soweit die Offenlegung zur Wahrung berechtigter Interessen des Auftragnehmers erforderlich ist oder dieser nach den Versicherungsbedingungen seiner Berufshaftpflichtversicherung zur Information und Mitwirkung verpflichtet ist.

3. Gesetzliche Auskunfts- und Aussageverweigerungsrechte bleiben unberührt.

4. Der Auftragnehmer darf Berichte, Gutachten und sonstige schriftliche Äußerungen über die Ergebnisse seiner Tätigkeit Dritten nur mit Einwilligung des Auftraggebers aushändigen.

5. Keine Verschwiegenheitspflicht besteht, soweit dies zur Durchführung eines Zertifizierungsaudits in der Kanzlei des Auftragnehmers erforderlich ist und die

beauftragten Personen ihrerseits über die Verschwiegenheitspflicht belehrt worden sind.

6. Der Auftragnehmer ist berechtigt, personenbezogene Daten des Auftraggebers und der ihm nahestehenden Personen im Rahmen des erteilten Auftrags maschinenhaft zu erheben und in einer automatisierten Datei zu verarbeiten.

7. Der Auftragnehmer hat beim Versand bzw. der Übermittlung sämtlicher Dokumente auf Papier, per Telefax oder in elektronischer Form die Verschwiegenheitsverpflichtung zu beachten. Der Auftraggeber stellt seinerseits sicher, dass er als Empfänger ebenfalls alle Sicherungsmaßnahmen beachtet, damit die ihm zugeleiteten Papiere oder Dateien nur den hierfür zuständigen Stellen zugehen. Sollen besondere, über das normale Maß hinausgehende Vorkehrungen getroffen werden, so ist hierüber eine ausdrückliche schriftliche Vereinbarung zu treffen.

§ 4 Kommunikation

1. Die vom Auftraggeber bei Mandatsbeginn bekannt gegebenen Adress- und Kommunikationsdaten gelten bis zu einer Änderungsangabe des Auftraggebers als zutreffend. Änderungen sind dem Auftragnehmer unverzüglich mitzuteilen, ebenso wie Abwesenheiten, bei denen der Auftraggeber nicht zu erreichen ist. Soweit der Auftragnehmer Schriftstücke an die angegebene Adresse versendet, genügt er damit seiner Informationspflicht.

2. Gibt der Auftraggeber E-Mail-Adressen und/oder Telefaxnummern bei Mandatsbeginn als Adressdaten an, darf der Auftragnehmer bis auf ausdrücklichen Widerruf Informationen auch über diese Kommunikationsmittel an die angegebenen Adressdaten des Auftraggebers versenden, es sei denn, der Auftraggeber widerspricht dieser Übermittlungsart ausdrücklich.

3. Bei Mitteilung einer E-Mail-Adresse durch den Auftraggeber ist dieser ausdrücklich damit einverstanden, dass Mitteilungen auch unverschlüsselt an ihn übermittelt werden dürfen. Soll eine verschlüsselte Übermittlung von E-Mails erfolgen, ist hierzu eine schriftliche Vereinbarung entsprechend § 3 Nr. 7 Satz 3 notwendig.

4. § 4 Nr. 2 und Nr. 3 gelten sinngemäß auch für andere elektronische Kommunikationsarten und Medien, soweit sich der Auftraggeber mit deren Nutzung ausdrücklich oder konkurrenzlos einverstanden erklärt.

5. Der Auftraggeber wird ausdrücklich darauf hingewiesen, dass bei der Nutzung von Telefax und elektronischen Medien (E-Mail, SMS etc.) die Vertraulichkeit nicht gewährleistet werden kann.

§ 5 Haftung; betragsmäßige Haftungsbeschränkung

1. Der Auftragnehmer haftet für eigenes sowie für das Verschulden seiner Erfüllungsgehilfen.

2. Für gesetzlich vorgeschriebene Prüfungen des Wirtschaftsprüfers gelten die jeweils anzuwendenden gesetzlichen Haftungsbeschränkungen, insb. die Haftungsbeschränkung des § 323 Abs. 2 HGB.

3. Sofern weder eine gesetzliche Haftungsbeschränkung Anwendung findet noch eine einzelvertragliche Haftungsbeschränkung besteht, ist die Haftung des Auftragnehmers für Schadensersatzansprüche aus den Vertragsverhältnissen mit dem Auftraggeber, mit Ausnahme von Schäden aus der Verletzung von Leben, Körper und Gesundheit, sowie von Schäden, die eine Ersatzpflicht des Herstellers nach § 7 ProdHaftG begründen, bei einem einfach fahrlässig verursachten einzelnen Schadensfall gem. § 54a Abs. 1 Nr. 2 WPO, § 67a Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 StBerG, § 52 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 BRAO allgemein auf höchstens 10.000.000 € (in Worten: zehn Millionen Euro) beschränkt. Leiten mehrere Anspruchsteller aus dem Auftragsverhältnisse Ansprüche aus einer einfach fahrlässigen Pflichtverletzung des Auftraggebers her, gilt der vorstehende Höchstbetrag für die entsprechenden Ansprüche aller Anspruchsteller insgesamt.

4. Der Auftraggeber wird ausdrücklich auf die Möglichkeit hingewiesen, dass er das über den in § 5 Nr. 3 genannten Betrag hinausgehende vertragstypische Risiko auf eigene Kosten gesondert versichern lassen bzw. vor der jeweiligen Aufgabenerledigung vom Auftragnehmer die Erhöhung der Haftungssumme für den jeweiligen Einzelfall durch den Abschluss einer entsprechenden Versicherung auf Kosten des Auftraggebers erbitten kann.

§ 6 Verjährung

1. 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 den Anspruch begründenden Umständen und der Person des Schuldners Kenntnis erlangt oder ohne grobe Fahrlässigkeit erlangen müste, und

b) ohne Rücksicht auf die Kenntnis oder grob fahrlässige Unkenntnis in sechs Jahren nach Beendigung des Auftrags.

2. Von den Regelungen des § 6 Nr. 1 ausdrücklich ausgenommen sind Haftungsansprüche für vorsätzlich oder grob fahrlässig verursachte Schäden sowie für Schäden aus der Verletzung des Lebens, des Körpers oder der Gesundheit.

§ 7 Mitwirkung Dritter

1. Der Auftragnehmer ist berechtigt, zur Ausführung des Auftrags Mitarbeiter, fachkundige Dritte sowie datenverarbeitende Unternehmen heranzuziehen und auch einen Beauftragten für den Datenschutz nach dem Bundesdatenschutzgesetz zu bestellen, soweit auch diese Personen sich zur Verschwiegenheit entsprechend § 3 verpflichten.

2. Der Auftragnehmer ist berechtigt, allgemeinen Vertretern sowie Kanzleibewerkstätten oder Praxistreuhändern im Falle ihrer Bestellung Einsichtnahme in die Handakten i.S.d. einschlägigen gesetzlichen Regelungen zu verschaffen.

§ 8 Mängelbeseitigung; Verbraucherstreitbeilegung

1. Der Auftraggeber hat gegenüber dem Auftragnehmer Anspruch auf Beseitigung etwaiger Mängel. Dem Auftragnehmer ist nach Maßgabe der gesetzlichen Vorschriften Gelegenheit zur Nachbesserung zu geben.
2. Beseitigt der Auftragnehmer die geltend gemachten Mängel nicht innerhalb einer angemessenen Frist oder lehnt er die Mängelbeseitigung ab, so kann der Auftraggeber auf Kosten des Auftragnehmers die Mängel durch einen anderen Auftragnehmer beseitigen lassen.
3. Offenbare Unrichtigkeiten (z.B. Schreibe Fehler, Rechenfehler) können vom Auftragnehmer jederzeit auch Dritten gegenüber berichtigt werden. Sonstige Mängel darf der Auftragnehmer Dritten gegenüber mit Einwilligung des Auftraggebers berichtigen. Die Einwilligung ist nicht erforderlich, wenn berechtigte Interessen des Auftragnehmers den Interessen des Auftraggebers vorgehen.
4. Der Auftragnehmer ist gesetzlich nicht verpflichtet und daher auch nicht bereit, an Streitbeilegungsverfahren vor einer Verbraucherschlichtungsstelle teilzunehmen (Hinweis nach § 36 VSBG).

§ 9 Pflichten des Auftraggebers

1. Der Auftraggeber ist zur Mitwirkung verpflichtet, soweit es zur ordnungsgemäß Erledigung des Auftrags erforderlich ist. Insbesondere hat er dem Auftragnehmer unaufgefordert alle für die Ausführung des Auftrags notwendigen Unterlagen vollständig und so rechtzeitig zu übergeben, dass dem Auftragnehmer eine angemessene Bearbeitungszeit zur Verfügung steht. Entsprechendes gilt für die Unterichtung 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 Auftragnehmers zur Kenntnis zu nehmen und bei Zweifelsfragen Rücksprache zu halten.
2. Der Auftraggeber hat alles zu unterlassen, was die Unabhängigkeit des Auftragnehmers oder seiner Erfüllungsgehilfen beeinträchtigen könnte.
3. Der Auftraggeber verpflichtet sich, Arbeitsergebnisse des Auftragnehmers nur mit dessen schriftlicher Einwilligung weiterzugeben, soweit sich nicht bereits aus dem Auftragsinhalt die Einwilligung zur Weitergabe an einen bestimmten Dritten ergibt.
4. Setzt der Auftragnehmer beim Auftraggeber in dessen Räumen Datenverarbeitungsprogramme ein, so ist der Auftraggeber verpflichtet, den Hinweisen des Auftragnehmers zur Installation und Anwendung der Programme nachzukommen. Des Weiteren ist der Auftraggeber verpflichtet und berechtigt, die Programme nur in dem vom Auftragnehmer vorgeschriebenen Umfang zu vervielfältigen. Der Auftraggeber darf die Programme nicht verbreiten. Der Auftragnehmer bleibt Inhaber der Nutzungsrechte. Der Auftraggeber hat alles zu unterlassen, was der Ausübung der Nutzungsrechte an den Programmen durch den Auftragnehmer entgegensteht.

§ 10 Kündigungsrecht bei unterlassener Mitwirkung oder Annahmeverzug des Auftraggebers

Unterlässt der Auftraggeber eine ihm nach § 9 obliegende Mitwirkung oder kommt er mit der Annahme der von dem Auftragnehmer angebotenen Leistung in Verzug, kann der Auftragnehmer den Vertrag unter Beachtung des § 14 Nr. 2 Satz 2 und Nr. 3 fristlos kündigen, sofern er dem Auftraggeber zuvor erfolglos eine angemessene Frist zur Vornahme der Mitwirkungshandlung oder Annahme der Leistung gesetzt und hierbei auf die Möglichkeit der fristlosen Kündigung nach erfolglosem Fristablauf hingewiesen hat. Unberührt bleibt der Anspruch des Auftragnehmers auf Ersatz der ihm durch die unterlassene Mitwirkung oder den Verzug des Auftraggebers entstandenen Mehraufwendungen sowie des verursachten Schadens, und zwar auch dann, wenn der Auftragnehmer von dem Kündigungsrecht keinen Gebrauch macht.

§ 11 Vergütung; Vergütungsvereinbarung; Vorschuss; Aufrechnung

1. Die Vergütung (Gebühren und Auslagenersatz) des Auftragnehmers für seine Berufstätigkeit bemisst sich nach den für die jeweilige Tätigkeit maßgeblichen gesetzlichen Vergütungsvorschriften, es sei denn, es wird eine gesonderte Vergütungsvereinbarung getroffen.
2. Der Auftraggeber wird darauf hingewiesen, dass eine höhere und - in außergewöhnlichen Angelegenheiten - auch eine niedrigere als die gesetzliche Vergütung in Textform vereinbart werden kann. Die Höhe der Vergütung des Auftragnehmers richtet sich mangels einer Vergütungsvereinbarung bei Steuerberatungsleistungen grundsätzlich und in Rechtsstreitigkeiten immer nach Gegenstandswerten. Die Estattung von Kosten durch Dritte beschränkt sich in der Regel auf den gesetzlichen Rahmen.
3. Der Auftragnehmer ist berechtigt, auf seine Vergütung einen angemessenen Vorschuss zu fordern. Wird der eingeforderte Vorschuss nicht gezahlt, kann der Auftragnehmer nach rechtzeitiger, vorheriger Ankündigung seine weitere Tätigkeit für den Auftraggeber einstellen, bis der Vorschuss eingeholt.
4. Eine Aufrechnung gegenüber einem Vergütungsanspruch des Auftragnehmers ist nur mit unbestrittenen oder rechtskräftig festgestellten Forderungen zulässig.

§ 12 Aufbewahrung, Herausgabe und Zurückbehaltung von Handakten, Arbeitsergebnissen und Unterlagen

1. Der Auftragnehmer hat die Handakten für die gesetzlich vorgeschriebene Dauer aufzubewahren. Diese Verpflichtung erlischt jedoch schon vor Beendigung des gesetzlich vorgeschriebenen Zeitraums, wenn der Auftragnehmer den Auftraggeber schriftlich aufgefordert hat, die Handakten in Empfang zu nehmen, und der Auftraggeber dieser Aufforderung binnen sechs Monaten nach Erhalt nicht nachgekommen ist.

2. Auf Anforderung des Auftraggebers hat der Auftragnehmer die Handakten innerhalb einer angemessenen Frist herauszugeben. Der Auftragnehmer ist berechtigt, von Unterlagen, die er an den Auftraggeber zurückgibt, Abschriften oder Fotokopien anzufertigen und zurückzubehalten.
3. Zu den Handakten im Sinne dieser Vorschrift gehören alle Schriftstücke, die der Auftragnehmer aus Anlass seiner beruflichen Tätigkeit von dem Auftraggeber oder für ihn erhalten hat. Dies gilt jedoch nicht für den Briefwechsel zwischen dem Auftragnehmer und dem Auftraggeber und für die Schriftstücke, die dieser bereits in Urschrift oder Abschrift erhalten hat, sowie für die zu internen Zwecken gefertigten Arbeitspapiere des Auftragnehmers.
4. Der Auftragnehmer ist berechtigt, die Herausgabe der Handakten und seiner Arbeitsergebnisse zu verweigern, bis er wegen seiner Vergütungsansprüche und Auslagen aus sämtlichen Arbeiten für den Auftraggeber befriedigt ist. Dies gilt nicht, soweit die Zurückbehaltung nach den Umständen, insbesondere wegen verhältnismäßiger Geringfügigkeit der geschuldeten Beträge, gegen Treu und Glauben verstoßen würde.

§ 13 Mehrere Auftraggeber

1. Mehrere Auftraggeber haften als Gesamtschuldner für alle Forderungen des Auftragnehmers innerhalb des der Bevollmächtigung, diesen Auftragsbedingungen sowie einer evtl. Vergütungsvereinbarung zugrunde liegenden Rechtsverhältnisses.
2. Gegenüber dem Auftragnehmer sind mehrere Auftraggeber Gesamtgläubiger.
3. Der Auftragnehmer darf sich auf die Informationen und Weisungen eines jeden von mehreren Auftraggebern stützen, soweit nicht einer in Textform widerspricht. Widersprechen sich die Weisungen mehrerer Auftraggeber, so kann der Auftragnehmer den Vertrag unter Beachtung von § 14 Nr. 2 Satz 2 und Nr. 3 fristlos kündigen (wichtiger Grund).

§ 14 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, durch den Eintritt der Geschäftsunfähigkeit des Auftraggebers oder im Falle einer Gesellschaft durch deren Auflösung.
2. Der Vertrag kann entsprechend den gesetzlichen Bestimmungen von jedem Vertragspartner aus wichtigem Grund außerordentlich gekündigt werden. Die Kündigung hat in Textform zu erfolgen. Soweit im Einzelfall hiervon abweichen werden soll, bedarf es einer gesonderten schriftlichen Vereinbarung.
3. Bei Kündigungen des Vertrags durch den Auftragnehmer sind zur Vermeidung von Rechtsverlusten des Auftraggebers in jedem Fall noch diejenigen Handlungen vorzunehmen, die zumutbar sind und keinen Aufschub dulden (z.B. Fristverlängerungsantrag bei drohendem Fristablauf). Auch für diese Handlungen hat der Auftragnehmer einen Anspruch auf Vergütung und haftet nach Maßgabe der Regelungen in § 5.
4. Der Auftragnehmer ist verpflichtet, nach Vertragsbeendigung dem Auftraggeber die Handakten gemäß § 12 Nr. 3 und alles, was er sonst zur Ausführung des Auftrags erhalten hat und was er aus der Geschäftsbewaltung erlangt oder erlangt hat, herauszugeben. § 12 Nr. 4 gilt entsprechend.

§ 15 Anzuwendendes Recht; Gerichtsstand

1. Für den Auftrag, seine Ausführung und die sich hieraus ergebenden Ansprüche gilt nur deutsches Recht.
2. Die gerichtliche Zuständigkeit bestimmt sich für Klagen gegen den Auftragnehmer oder gegen den Auftraggeber wegen Verpflichtungen aus dem Vertragsverhältnis nach dem Sitz des Auftragnehmers, ist eine bestimmte Zweigniederlassung des Auftragnehmers beauftragt, nach dem Sitz dieser Zweigniederlassung, wenn a) der Wohn- oder Geschäftssitz oder der gewöhnliche Aufenthalt des Auftragnehmers im Zeitpunkt der Klageerhebung unbekannt ist, oder b) der Auftraggeber Kaufmann, juristische Person des öffentlichen Rechts oder ein öffentlich-rechtliches Sondervermögen ist und seinen Geschäftssitz in Deutschland hat, oder c) der Auftragnehmer Unternehmer ist und seinen Geschäftssitz außerhalb Deutschlands hat, oder d) der Auftraggeber seinen Wohnsitz außerhalb eines Mitgliedsstaates der Europäischen Union hat.

§ 16 Wirksamkeit bei Teilnichtigkeit; Änderungen und Ergänzungen

1. Falls einzelne Bestimmungen dieser Auftragsbedingungen unwirksam sein oder werden sollten, wird die Wirksamkeit der übrigen Bestimmungen dadurch nicht berührt. Anstelle der unwirksamen Bestimmung gilt diejenige wirksame Bestimmung als vereinbart, die dem, was die Parteien wirtschaftlich angestrebt haben, am nächsten kommt.
2. Änderungen und Ergänzungen dieser Auftragsbedingungen bedürfen der Schriftform. Das gilt auch für die Abbedingung dieses Schriftformerfordernisses.