

JAHRESABSCHLUSS

zum 31. Dezember 2019

Stiftung Umweltenergierecht

Ludwigstraße 22

97070 Würzburg

BILANZ

Stiftung Umweltenergierecht Würzburg

zum

31. Dezember 2019

AKTIVA

PASSIVA

	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR		EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
A. Anlagevermögen				A. Eigenkapital			
I. Immaterielle Vermögensgegenstände				I. Stiftungskapital		393.033,00	360.783,00
1. entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten		23.392,00	1.018,00	II. Ergebnismrücklagen			
				1. Freie Ergebnismrücklagen		418.783,01	338.871,21
II. Sachanlagen				B. Rückstellungen			
1. andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung		15.077,00	19.567,00	1. sonstige Rückstellungen		39.150,00	35.549,99
III. Finanzanlagen				C. Verbindlichkeiten			
1. Wertpapiere des Anlagevermögens		154.570,37	201.142,63	1. erhaltene Anzahlungen	87.705,33		68.708,44
B. Umlaufvermögen				2. sonstige Verbindlichkeiten	<u>178.628,71</u>	266.334,04	<u>37.744,06</u>
I. in Arbeit befindliche Aufträge							106.452,50
1. unfertige Leistungen	66.265,60		64.006,03				
2. fertige Erzeugnisse und Waren	<u>4.983,07</u>		<u>4.983,07</u>				
		71.248,67	68.989,10				
Übertrag		264.288,04	290.716,73	Übertrag		1.117.300,05	841.656,70

Steuerrecht

BILANZ

Stiftung Umweltenergierecht Würzburg

zum

31. Dezember 2019

AKTIVA

PASSIVA

	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR		EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Übertrag		264.288,04	290.716,73	Übertrag		1.117.300,05	841.656,70
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände							
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	51.601,20		9.627,91				
2. sonstige Vermögensgegenstände	<u>20.864,17</u>	72.465,37	<u>31.927,75</u> 41.555,66				
III. Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks		777.580,55	504.337,26				
C. Rechnungsabgrenzungsposten		2.966,09	5.047,05				
		<u>1.117.300,05</u>	<u>841.656,70</u>			<u>1.117.300,05</u>	<u>841.656,70</u>

GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG vom 01.01.2019 bis 31.12.2019

Stiftung Umweltenergierecht Würzburg

	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
1. Einnahmen		1.567.852,60	1.415.866,43
2. Erhöhung des Bestands in Arbeit befindlicher Aufträge		<u>2.259,57</u>	<u>27.145,17</u>
3. Gesamtleistung		1.570.112,17	1.443.011,60
4. sonstige betriebliche Erträge			
aa) Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens		9.971,55	11.480,78
b) Erträge aus dem Abgang von Gegenständen des Anlage- vermögens und aus Zuschrei- bungen zu Gegenständen des Anlagevermögens	627,74		6.729,84
c) sonstige Erträge im Rahmen der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	<u>14.144,25</u>	14.771,99	<u>12.272,61</u> 19.002,45
5. Personalaufwand			
a) Personalkosten	981.392,11		899.609,05
b) sonstige Personalkosten	14.075,04		9.571,39
c) soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung	<u>202.251,94</u>	1.197.719,09	<u>183.609,06</u> 1.092.789,50
6. Abschreibungen			
a) auf immaterielle Vermögens- gegenstände des Anlage- vermögens und Sachanlagen		15.529,49	20.642,57
7. sonstige betriebliche Aufwendungen			
a) ordentliche betriebliche Aufwendungen			
aa) Raumkosten	73.685,41		67.556,19
ab) Dienstreisen und Tagungsgebühren	57.020,39		68.669,98
ac) Literatur und Datenbanken	21.548,96		22.219,26
Übertrag	152.254,76-	381.607,13	158.445,43- 201.617,33 Steuerrecht

GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG vom 01.01.2019 bis 31.12.2019

Stiftung Umweltenergierecht
Würzburg

	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Übertrag	152.254,76-	381.607,13	201.617,33 158.445,43-
ad) Dissertationsprogramm	10.198,70		1.093,60
ae) Versicherungen und Abgaben	6.074,00		4.660,39
af) Forschungsaufträge an Dritte	20.451,64		28.901,64
ag) Veranstaltungen, Würzburger Gespräche zum Umweltenergierecht, Fokus Umweltenergierecht	42.343,97		38.208,56
ah) EDV-Kosten	10.508,39		9.303,64
ai) Telefon, Bürobedarf, Porto	9.579,90		7.493,06
aj) Öffentlichkeitsarbeit und Mitgliedsbeiträge	12.292,73		11.637,10
ak) Kosten für Steuerberatung und Wirtschaftsprüfer	26.730,38		16.714,99
al) Nebenkosten des Geldverkehrs	1.683,41		1.842,44
am) verschiedene betriebliche Kosten	453,74		784,65
an) Kosten der Personal- beschaffung	9.121,71		7.407,48
b) Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens	<u>2,00</u>		<u>2,00</u>
		<u>301.695,33</u>	<u>286.494,98</u>
8. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit		<u>79.911,80</u>	<u>73.567,78</u>
9. Jahresüberschuss		79.911,80	73.567,78
10. Entnahmen aus Rücklagen			
a) Entnahmen aus gebundenen Ergebnisrücklagen	46.493,64		66.980,59
b) aus anderen Gewinnrücklagen	<u>126.405,44-</u>		<u>140.548,37-</u>
		<u>79.911,80-</u>	<u>73.567,78-</u>
11. Bilanzgewinn		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>

Würzburg, den

Entwicklung des Anlagevermögens vom 01.01.2019 bis 31.12.2019 - Steuerrecht

Stiftung Umweltenergie recht
Würzburg

Konto	Bezeichnung	Entwicklung der	Stand zum 01.01.2019 EUR	Zugang Abgang- EUR	Umbuchung EUR	Abschreibun Zuschreibung EUR	Stand zum 31.12.2019 EUR
0025	Ähnliche Rechte und Werte	Ansch-/Herst-K	11.427,99	7.348,25			18.776,24
		Abschreibung	10.792,99	1.859,25			12.652,24
		Buchwerte	635,00	7.348,25		1.859,25	6.124,00
0027	EDV-Software	Ansch-/Herst-K	6.339,04	18.753,55			25.092,59
		Abschreibung	5.956,04	1.868,55			7.824,59
		Buchwerte	383,00	18.753,55		1.868,55	17.268,00
0400	Betriebsausstattung	Ansch-/Herst-K	64.201,50	5.829,81			70.031,31
		Abschreibung	44.636,50	10.318,81			54.955,31
		Buchwerte	19.565,00	5.829,81		10.318,81	15.076,00
0480	Geringwertige Wirt- schaftsgüter	Ansch-/Herst-K	29.476,67	1.483,88			1.483,88
		Abschreibung	29.475,67	1.482,88			1.482,88
		Buchwerte	1,00	1.483,88		1.482,88	1,00
0485	Wirtschaftsgüter (Sammelposten)	Ansch-/Herst-K	8.356,44	8.356,44-			0,00
		Abschreibung	8.355,44				0,00
		Buchwerte	1,00	1,00-			0,00
0517	Beteiligungen an Kapitalgesellschaft	Ansch-/Herst-K	10.000,00				10.000,00
		Abschreibung	10.000,00				10.000,00
		Buchwerte	0,00				0,00
0525	Wertpapiere des Anlagevermögens	Ansch-/Herst-K	5.029,70				5.029,70
		Abschreibung	339,91				339,91
		Buchwerte	4.689,79				4.689,79
0535	Festverzinsliche Wertpapiere	Ansch-/Herst-K	216.452,84	46.572,26-			169.880,58
		Abschreibung	20.000,00				20.000,00
		Buchwerte	196.452,84	46.572,26-			149.880,58
Summe		Ansch-/Herst-K	351.284,18	33.415,49			300.294,30
		Abschreibung	129.556,55	84.405,37-			107.254,93
		Buchwerte	221.727,63	33.415,49		15.529,49	193.039,37

Bescheinigung der Steuerberatungsgesellschaft über die Erstellung

Wir haben auftragsgemäß den vorstehenden Jahresabschluss - bestehend aus Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung - des Auftraggebers

Stiftung Umweltenergierecht

für das Geschäftsjahr vom 01.01.2019 bis 31.12.2019 unter Beachtung der deutschen handelsrechtlichen Vorschriften erstellt. Grundlage für die Erstellung waren die von uns geführten Bücher und die uns darüber hinaus vorgelegten Belege und Bestandsnachweise, die wir auftragsgemäß nicht geprüft haben, sowie die uns erteilten Auskünfte. Die Buchführung sowie die Aufstellung des Inventars und des Jahresabschlusses nach den deutschen handelsrechtlichen Vorschriften liegen in der Verantwortung der gesetzlichen Vertreter des Auftraggebers.

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.

Würzburg, den 23. September 2020


Dr. Kley Reich Jankowski
Steuerberatungsgesellschaft mbH

KONTENNACHWEIS zur BILANZ zum 31.12.2019

**Stiftung Umweltenergierecht
Würzburg**

AKTIVA

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten				
25	Ähnliche Rechte und Werte	6.124,00		635,00
27	EDV-Software	<u>17.268,00</u>		<u>383,00</u>
			23.392,00	1.018,00
andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung				
400	Betriebsausstattung	15.076,00		19.565,00
480	Geringwertige Wirtschaftsgüter	1,00		1,00
485	Wirtschaftsgüter (Sammelposten)	<u>0,00</u>		<u>1,00</u>
			15.077,00	19.567,00
Wertpapiere des Anlagevermögens				
525	Wertpapiere des Anlagevermögens	4.689,79		4.689,79
535	Festverzinsliche Wertpapiere	<u>149.880,58</u>		<u>196.452,84</u>
			154.570,37	201.142,63
unfertige Leistungen				
7095	In Arbeit befindliche Aufträge		66.265,60	64.006,03
fertige Erzeugnisse und Waren				
3980	Bestand Waren		4.983,07	4.983,07
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen				
1400	Forderungen aus Lieferungen u. Leistung		51.601,20	9.627,91
sonstige Vermögensgegenstände				
1500	Sonstige Vermögensgegenstände	5.776,92		6.273,07
1501	Fo. zu viel verw. Mittel	10.317,25		18.479,60
1525	Kautionen	4.770,00		4.770,00
1759	Voraus.Beitrag ggb. Sozialversich.träger	0,00		502,37
1789	Umsatzsteuer laufendes Jahr	0,00		3.260,74
1791	Umsatzsteuer frühere Jahre	<u>0,00</u>		<u>5.163,45</u>
			20.864,17	31.927,75
Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks				
1000	Kasse	255,58		266,00
1200	Sparkasse Mainfranken 46743183	454.935,57		230.151,37
1210	Sparkasse Mainfranken 46853123 Geldmarkt	45.655,41		85.655,41
1220	Sparkasse Mainfranken 46745469 Geldmarkt	132.932,96		100.682,96
1231	DAB BNP 3291223018	31.259,90		31.259,90
1236	DAB BNP 3291223000	112.342,69		55.642,86
1240	Bank für Sozialwirtschaft 1470000	<u>198,44</u>		<u>678,76</u>
			777.580,55	504.337,26
Übertrag			1.114.333,96	836.609,65
				Steuerrecht

KONTENNACHWEIS zur BILANZ zum 31.12.2019

**Stiftung Umweltenergierecht
Würzburg**

AKTIVA

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Übertrag			1.114.333,96	836.609,65
	Rechnungsabgrenzungsposten			
980	Aktive Rechnungsabgrenzung		2.966,09	5.047,05
	Summe Aktiva		<u>1.117.300,05</u>	<u>841.656,70</u>

KONTENNACHWEIS zur BILANZ zum 31.12.2019

**Stiftung Umweltenergierecht
Würzburg**

PASSIVA

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Stiftungskapital				
800	Grundstockvermögen	78.400,00		78.400,00
810	Zustiftungen	308.834,33		276.584,33
811	Zuführung aus Rücklagen	<u>5.798,67</u>		<u>5.798,67</u>
			393.033,00	360.783,00
Freie Ergebnisrücklagen				
849	Freie Rücklage	291.676,30		239.498,26
851	Kapitalerhaltungsrücklage	22.624,93		14.879,31
853	Rücklage nach § 62 Abs. 1 Nr. 1 AO	<u>104.481,78</u>		<u>84.493,64</u>
			418.783,01	338.871,21
sonstige Rückstellungen				
965	Rückstellungen für Personalkosten	27.900,00		26.800,00
977	Rückstellungen für Abschluss u. Prüfung	<u>11.250,00</u>		<u>8.749,99</u>
			39.150,00	35.549,99
erhaltene Anzahlungen				
1719	Erhaltene Anzahlungen (bis 1 Jahr)		87.705,33	68.708,44
sonstige Verbindlichkeiten				
1700	Sonstige Verbindlichkeiten	16.301,68		4.561,61
1701	Verbindl. n. nicht verw. Mittel	138.897,44		19.575,31
1740	Verbindlichkeiten aus Lohn und Gehalt	20,00		0,00
1741	Verbindlichk. Lohn- und Kirchensteuer	14.475,76		12.983,75
1761	Umsatzsteuer nicht fällig 7%	3.360,73		623,39
1789	Umsatzsteuer laufendes Jahr	<u>5.573,10</u>		<u>0,00</u>
			178.628,71	37.744,06
	Summe Passiva		<u>1.117.300,05</u>	<u>841.656,70</u>

KONTENNACHWEIS zur G.u.V. vom 01.01.2019 bis 31.12.2019

Stiftung Umweltenergierecht
Würzburg

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Einnahmen				
2700	Spenden	529.146,44		438.704,66
2701	Zuwendungen für Forschungsprojekte	508.737,21		560.861,19
8000	Erträge aus Auftragsforschung	489.587,13		370.904,63
8010	Honorare für Vorträge	13.153,82		16.557,95
8020	Teilnehmergebühren Tagungen	12.728,00		15.338,00
8030	Einnah. Unterstütz. Studien-&DissProgr	<u>14.500,00</u>		<u>13.500,00</u>
			1.567.852,60	1.415.866,43
Erhöhung des Bestands in Arbeit befindlicher Aufträge				
8978	Bestandsveränderung Auftragsforschung		2.259,57	27.145,17
Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens				
2620	Erträge Wertpapiere/Ausleihungen FAV		9.971,55	11.480,78
Erträge aus dem Abgang von Gegenständen des Anlage- vermögens und aus Zuschrei- bungen zu Gegenständen des Anlagevermögens				
2317	Abgänge Finanzanlagen Restbuchwert, BG	46.572,26-		25.270,16-
8838	Erlöse Verkäufe Finanzanlagen, BG	<u>47.200,00</u>		<u>32.000,00</u>
			627,74	6.729,84
sonstige Erträge im Rahmen der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit				
2749	Erstattungen AufwendungsungleichsG	11.280,98		9.182,51
8400	Einnahmen wirtschaftl. Gesch.betrieb 19%	<u>2.863,27</u>		<u>3.090,10</u>
			14.144,25	12.272,61
Personalkosten				
4120	Gehälter	933.397,56-		858.504,29-
4149	Pauschale Steuer auf sonstige Bezüge	0,00		20,22-
4170	Vermögenswirksame Leistungen	4.514,00-		4.596,00-
4175	Fahrtkostenerstatt. Whg./Arbeitsstätte	240,00-		120,00-
4190	Aushilfslöhne	34.752,63-		29.188,32-
4194	Pauschale Steuern Minijobber	<u>8.487,92-</u>		<u>7.180,22-</u>
			981.392,11-	899.609,05-
sonstige Personalkosten				
4138	Beiträge zur Berufsgenossenschaft	2.669,34-		2.074,84-
4946	Freiwillige Sozialleistungen	<u>11.405,70-</u>		<u>7.496,55-</u>
			14.075,04-	9.571,39-
Übertrag			599.388,56	564.314,39

Steuerrecht

KONTENNACHWEIS zur G.u.V. vom 01.01.2019 bis 31.12.2019

Stiftung Umweltenergierecht
Würzburg

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Übertrag			599.388,56	564.314,39
	soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung			
4130	Gesetzliche Sozialaufwendungen	200.821,94-		182.049,06-
4140	Freiwillige soziale Aufwendung. LSt-frei	<u>1.430,00-</u>		<u>1.560,00-</u>
			202.251,94-	183.609,06-
	Abschreibungen			
	auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen			
4822	Abschreibung immaterielle VermG	3.727,80-		4.429,00-
4830	Abschreibungen auf Sachanlagen	10.318,81-		7.883,74-
4855	Sofortabschreibung GWG	1.482,88-		7.989,92-
4870	Abschreibung Finanzanlagen (dauerhaft)	<u>0,00</u>		<u>339,91-</u>
			15.529,49-	20.642,57-
	Raumkosten			
4210	Miete, unbewegliche Wirtschaftsgüter	48.217,63-		38.628,20-
4240	Gas, Strom, Wasser	16.179,31-		15.148,63-
4250	Reinigung	9.288,47-		9.216,00-
4260	Instandhaltung betrieblicher Räume	<u>0,00</u>		<u>4.563,36-</u>
			73.685,41-	67.556,19-
	Dienstreisen und Tagungsgebühren			
4660	Reisekosten Arbeitnehmer	49.294,36-		66.008,02-
4945	Kongress- und Seminarkosten	<u>7.726,03-</u>		<u>2.661,96-</u>
			57.020,39-	68.669,98-
	Literatur und Datenbanken			
4940	Zeitschriften, Bücher (Fachliteratur)		21.548,96-	22.219,26-
	Dissertationsprogramm			
4904	DokNetz Umweltenergierecht	2.100,05-		1.093,60-
4905	Dissertationspreis	<u>8.098,65-</u>		<u>0,00</u>
			10.198,70-	1.093,60-
	Versicherungen und Abgaben			
4139	Ausgleichsabgabe SchwerbehindertenG	1.500,00-		0,00
4360	Versicherungen	3.920,07-		4.107,18-
4390	Sonstige Abgaben	<u>653,93-</u>		<u>553,21-</u>
			6.074,00-	4.660,39-
	Forschungsaufträge an Dritte			
4902	Vergabe von Unteraufträgen		20.451,64-	28.901,64-
Übertrag			192.628,03	166.961,70

Steuerrecht

KONTENNACHWEIS zur G.u.V. vom 01.01.2019 bis 31.12.2019

Stiftung Umweltenergierecht
Würzburg

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Übertrag			192.628,03	166.961,70
	Veranstaltungen, Würzburger Gespräche zum Umweltenergierecht, Fokus Umweltenergierecht			
4907	Kosten Veranstaltungen		42.343,97-	38.208,56-
	EDV-Kosten			
4805	Reparatur/Instandh. Betriebs- u. Gesch.	1.442,04-		0,00
4806	Wartungskosten für Hard- und Software	<u>9.066,35-</u>		<u>9.303,64-</u>
			10.508,39-	9.303,64-
	Telefon, Bürobedarf, Porto			
4910	Porto	2.257,14-		2.994,87-
4920	Telefon	4.265,50-		2.755,47-
4930	Bürobedarf	<u>3.057,26-</u>		<u>1.742,72-</u>
			9.579,90-	7.493,06-
	Öffentlichkeitsarbeit und Mitgliedsbeiträge			
4380	Beiträge	1.344,80-		1.352,79-
4600	Öffentlichkeitsarbeit	<u>10.947,93-</u>		<u>10.284,31-</u>
			12.292,73-	11.637,10-
	Kosten für Steuerberatung und Wirtschaftsprüfer			
4950	Rechts- und Beratungskosten	8.589,21-		2.587,74-
4955	Buchführungskosten	10.492,53-		9.424,40-
4957	Abschluss- und Prüfungskosten	<u>7.648,64-</u>		<u>4.702,85-</u>
			26.730,38-	16.714,99-
	Nebenkosten des Geldverkehrs			
4970	Nebenkosten des Geldverkehrs		1.683,41-	1.842,44-
	verschiedene betriebliche Kosten			
4980	Sonstiger Betriebsbedarf		453,74-	784,65-
	Kosten der Personal- beschaffung			
4900	Kosten Personalbeschaffung		9.121,71-	7.407,48-
	Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens			
2310	Abgänge Sachanlagen Restbuchwert bei BV		2,00-	2,00-
	Jahresüberschuss			
	Jahresüberschuss		79.911,80	73.567,78
Übertrag			79.911,80	73.567,78

Steuerrecht

KONTENNACHWEIS zur G.u.V. vom 01.01.2019 bis 31.12.2019

Stiftung Umweltenergierecht
Würzburg

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Übertrag			79.911,80	73.567,78
	Entnahmen aus Rücklagen			
	Entnahmen aus gebundenen Ergebnisrücklagen			
2798	Entnahme Betriebsmittelrücklage		46.493,64	66.980,59
	aus anderen Gewinnrücklagen			
2799	Entnahmen aus anderen Gewinnrücklagen		126.405,44-	140.548,37-

BILANZ - VERGLEICH über 5 Jahre

Stiftung Umweltenergierecht Würzburg

AKTIVA

	31.12.2015 EUR	%	31.12.2016 EUR	%	31.12.2017 EUR	%	31.12.2018 EUR	%	31.12.2019 EUR	%
A. Anlagevermögen										
I. Immaterielle Vermögensgegenstände										
1. entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	1.996	0	9.044	1	5.447	1	1.018	0	23.392	2
2. geleistete Anzahlungen	<u>3.000</u>	1	<u>0</u>	0	<u>0</u>	0	<u>0</u>	0	<u>0</u>	0
	4.996	1	9.044	1	5.447	1	1.018	0	23.392	2
II. Sachanlagen										
1. andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	6.694	1	8.453	1	10.363	1	19.567	2	15.077	1
III. Finanzanlagen										
1. Wertpapiere des Anlagevermögens	224.428	45	221.706	34	226.753	25	201.143	24	154.570	14
B. Umlaufvermögen										
I. in Arbeit befindliche Aufträge										
1. unfertige Leistungen	17.872	4	41.707	6	36.861	4	64.006	8	66.266	6
2. fertige Erzeugnisse und Waren	<u>5.039</u>	1	<u>4.983</u>	1	<u>4.983</u>	1	<u>4.983</u>	1	<u>4.983</u>	0
	22.911	5	46.690	7	41.844	5	68.989	8	71.249	6
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände										
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	2.516	1	11.117	2	62.112	7	9.628	1	51.601	5
2. sonstige Vermögensgegenstände	<u>7.831</u>	2	<u>11.000</u>	2	<u>8.863</u>	1	<u>31.928</u>	4	<u>20.864</u>	2
	10.347	2	22.117	3	70.975	8	41.556	5	72.465	6

BILANZ - VERGLEICH über 5 JahreStiftung Umweltenergierecht
Würzburg**AKTIVA**

	31.12.2015 EUR	%	31.12.2016 EUR	%	31.12.2017 EUR	%	31.12.2018 EUR	%	31.12.2019 EUR	%
III. Kassenbestand, Bundesbank- guthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	222.134	45	337.770	52	543.552	60	504.337	60	777.581	70
C. Rechnungsabgrenzungsposten	<u>6.184</u>	1	<u>6.964</u>	1	<u>8.463</u>	1	<u>5.047</u>	1	<u>2.966</u>	0
	<u>497.694</u>	100	<u>652.744</u>	100	<u>907.396</u>	100	<u>841.657</u>	100	<u>1.117.300</u>	100

BILANZ - VERGLEICH über 5 Jahre

**Stiftung Umweltenergierecht
Würzburg**

PASSIVA

	31.12.2015 EUR	%	31.12.2016 EUR	%	31.12.2017 EUR	%	31.12.2018 EUR	%	31.12.2019 EUR	%
A. Eigenkapital										
I. Stiftungskapital	296.734	60	332.734	51	349.533	39	360.783	43	393.033	35
II. Ergebnisrücklagen										
1. Rücklage nach § 58 Nr. 12 AO	5.799	1	5.799	1	0	0	0	0	0	0
2. Freie Ergebnisrücklagen	<u>68.000</u>	14	<u>92.751</u>	14	<u>265.303</u>	29	<u>338.871</u>	40	<u>418.783</u>	37
	73.798	15	98.550	15	265.303	29	338.871	40	418.783	37
B. Rückstellungen										
1. sonstige Rückstellungen	27.135	5	25.350	4	30.050	3	35.550	4	39.150	4
C. Verbindlichkeiten										
1. erhaltene Anzahlungen	253	0	4.577	1	79.149	9	68.708	8	87.705	8
2. sonstige Verbindlichkeiten	<u>99.774</u>	20	<u>191.532</u>	29	<u>183.360</u>	20	<u>37.744</u>	4	<u>178.629</u>	16
	100.027	20	196.109	30	262.509	29	106.453	13	266.334	24
	<u>497.694</u>	100	<u>652.744</u>	100	<u>907.396</u>	100	<u>841.657</u>	100	<u>1.117.300</u>	100

G. u. V. - VERGLEICH über 5 Jahre

Stiftung Umweltenergierecht
Würzburg

	31.12.2015 EUR	%	31.12.2016 EUR	%	31.12.2017 EUR	%	31.12.2018 EUR	%	31.12.2019 EUR	%
1. Einnahmen	1.044.517	102	1.082.509	98	1.313.784	100	1.415.866	98	1.567.853	100
2. Erhöhung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	0	0	56-	0	0	0	0	0	0	0
3. Erhöhung des Bestands in Arbeit befindlicher Aufträge	<u>24.048-</u>	2	<u>23.835</u>	2	<u>4.846-</u>	0	<u>27.145</u>	2	<u>2.260</u>	0
4. Gesamtleistung	1.020.469	100	1.106.288	100	1.308.937	100	1.443.012	100	1.570.112	100
5. sonstige betriebliche Erträge										
a) ordentliche betriebliche Erträge										
aa) sonstige ordentliche Erträge	290	0	39	0	0	0	0	0	0	0
ab) Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens	10.054	1	12.579	1	13.243	1	11.481	1	9.972	1
b) Erträge aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens und aus Zuschreibungen zu Gegenständen des Anlagevermögens	0	0	0	0	0	0	6.730	0	628	0
c) Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	10.000	1	0	0	0	0	0	0	0	0
d) Erträge aus der Auflösung von Sonderposten mit Rücklageanteil	913	0	0	0	0	0	0	0	0	0
e) sonstige Erträge im Rahmen der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	<u>2.445</u>	0	<u>12.359</u>	1	<u>9.907</u>	1	<u>12.273</u>	1	<u>14.144</u>	1
6. Personalaufwand										
a) Personalkosten	663.582	65	691.879	63	762.210	58	899.609	62	981.392	63
b) sonstige Personalkosten	7.296	1	7.405	1	3.282	0	9.571	1	14.075	1

Steuerrecht

G. u. V. - VERGLEICH über 5 Jahre

Stiftung Umweltenergierecht
Würzburg

	31.12.2015 EUR	%	31.12.2016 EUR	%	31.12.2017 EUR	%	31.12.2018 EUR	%	31.12.2019 EUR	%
c) soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung	<u>136.930</u>	13	<u>134.477</u>	12	<u>152.030</u>	12	<u>183.609</u>	13	<u>202.252</u>	13
	807.808	79	833.761	75	917.522	70	1.092.790	76	1.197.719	76
7. Abschreibungen										
a) auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	29.368	3	8.952	1	10.355	1	20.643	1	15.529	1
8. sonstige betriebliche Aufwendungen										
a) ordentliche betriebliche Aufwendungen										
aa) Raumkosten	51.573	5	51.512	5	53.134	4	67.556	5	73.685	5
ab) Dienstreisen und Tagungsgebühren	35.787	4	44.249	4	37.139	3	68.670	5	57.020	4
ac) Literatur und Datenbanken	20.629	2	19.976	2	17.337	1	22.219	2	21.549	1
ad) Dissertationsprogramm	15.615	2	1.429	0	12.713	1	1.094	0	10.199	1
ae) Versicherungen und Abgaben	4.706	0	4.253	0	5.210	0	4.660	0	6.074	0
af) Forschungsaufträge an Dritte	21.973	2	20.689	2	12.602	1	28.902	2	20.452	1
ag) Veranstaltungen, Würzburger Gespräche zum Umweltenergierecht, Fokus Umweltenergierecht	24.757	2	69.947	6	46.415	4	38.209	3	42.344	3
ah) EDV-Kosten	6.211	1	5.087	0	5.370	0	9.304	1	10.508	1
ai) Telefon, Bürobedarf, Porto	8.285	1	10.430	1	8.332	1	7.493	1	9.580	1
aj) Öffentlichkeitsarbeit und Mitgliedsbeiträge	5.425	1	10.257	1	5.605	0	11.637	1	12.293	1
ak) Kosten für Steuerberatung und Wirtschaftsprüfer	18.630	2	14.914	1	18.102	1	16.715	1	26.730	2
al) Nebenkosten des Geldverkehrs	1.751	0	1.837	0	1.732	0	1.842	0	1.683	0
am) verschiedene betriebliche Kosten	49	0	40	0	1.501	0	785	0	454	0
an) Kosten der Personalbeschaffung	2.004	0	764	0	6.464	0	7.407	1	9.122	1
b) Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens	<u>0</u>	0	<u>8.418</u>	1	<u>1</u>	0	<u>2</u>	0	<u>2</u>	0
	217.396	21	263.800	24	231.658	18	286.495	20	301.695	19

Steuerrecht

G. u. V. - VERGLEICH über 5 Jahre

Stiftung Umweltenergierecht
Würzburg

	31.12.2015 EUR	%	31.12.2016 EUR	%	31.12.2017 EUR	%	31.12.2018 EUR	%	31.12.2019 EUR	%
9. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	<u>0</u>	0	<u>0</u>	0	<u>0</u>	0	<u>0</u>	0	<u>0</u>	0
10. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	<u>10.401-</u>	1	<u>24.752</u>	2	<u>172.552</u>	13	<u>73.568</u>	5	<u>79.912</u>	5
11. Jahresüberschuss	10.401-	1	24.752	2	172.552	13	73.568	5	79.912	5
12. Entnahmen aus Rücklagen										
a) Entnahmen aus gebundenen Ergebnisrücklagen	0	0	0	0	0	0	66.981	5	46.494	3
b) aus anderen Gewinnrücklagen	<u>10.401</u>	1	<u>24.752-</u>	2	<u>172.552-</u>	13	<u>140.548-</u>	10	<u>126.405-</u>	8
	10.401	1	24.752-	2	172.552-	13	73.568-	5	79.912-	5
13. Bilanzgewinn	<u>0</u>	0	<u>0</u>	0	<u>0</u>	0	<u>0</u>	0	<u>0</u>	0

Entwicklung des Anlagevermögens vom 01.01.2019 bis 31.12.2019 - Steuerrecht

Stiftung Umweltenergiericht
Würzburg

Konto Inventar	Bezeichnung Inventarbezeichnung	Datum AfA-Art ND	Entw. der %	Stand zum 01.01.2019 EUR	Zugang Abgang- EUR	Umbuchung EUR	Abschreibung Zuschreibung- EUR	Stand zum 31.12.2019 EUR
0025	Ähnliche Rechte und Werte							
25001	Homepage	01.03.2016 Linear 3/00	AHK Absch 33,33 BW	11.427,99 10.792,99 635,00	634,00		634,00	11.427,99 11.426,99 1,00
25002	Homepage II New 4.0	11.07.2019 Linear 3/00	AHK Absch 33,33 BW		7.348,25 1.225,25 7.348,25		1.225,25	7.348,25 1.225,25 6.123,00
Summe	Ähnliche Rechte und Werte		Ansch-/Herst-K Abschreibung Buchwerte	11.427,99 10.792,99 635,00	7.348,25 1.859,25 7.348,25		1.859,25	18.776,24 12.652,24 6.124,00

Entwicklung des Anlagevermögens vom 01.01.2019 bis 31.12.2019 - Steuerrecht

Stiftung Umweltenergierecht
Würzburg

Konto Inventar	Bezeichnung Inventarbezeichnung	Datum AfA-Art ND	Entw. der %	Stand zum 01.01.2019 EUR	Zugang Abgang- EUR	Umbuchung EUR	Abschreibung Zuschreibung- EUR	Stand zum 31.12.2019 EUR
0027	EDV-Software							
27001	Software Trendmicro Business Security	07.10.2011 Linear	AHK Absch	696,80 695,80				696,80 695,80
		3/00 33,33	BW	1,00				1,00
27002	MS Office	28.10.2011 Linear	AHK Absch	196,29 195,29				196,29 195,29
		3/00 33,33	BW	1,00				1,00
27003	MS Office 2010 Home and Business	24.10.2012 Linear	AHK Absch	865,31 864,31				865,31 864,31
		3/00 33,33	BW	1,00				1,00
27004	MS Office 2013 Home and Business	26.02.2014 Linear	AHK Absch	1.975,71 1.974,71				1.975,71 1.974,71
		3/00 33,33	BW	1,00				1,00
27005	MS Office 2013 Home and Business	03.07.2014 Linear	AHK Absch	219,52 218,52				219,52 218,52
		3/00 33,33	BW	1,00				1,00
27006	MS Office 2013 Home and Business	16.07.2014 Linear	AHK Absch	219,52 218,52				219,52 218,52
		3/00 33,33	BW	1,00				1,00
27007	MS Office 2013 Home and Business	16.07.2014 Linear	AHK Absch	219,52 218,52				219,52 218,52
		3/00 33,33	BW	1,00				1,00
27008	VPN Lizenzen	08.12.2015 Linear	AHK Absch	982,24 981,24				982,24 981,24
		3/00 33,33	BW	1,00				1,00
27009	Veeam Backup + Maintenance Software	20.03.2017 Linear	AHK Absch	964,13 589,13	321,00			964,13 910,13
		3/00 33,33	BW	375,00			321,00	54,00
27010	b4 Branchenlösung Non Profit Organisation 4 Lizenzen	30.06.2019 Linear	AHK Absch		18.039,55 1.504,55			18.039,55 1.504,55
		7/00 14,29	BW		18.039,55		1.504,55	16.535,00
27011	b4 Branchenlösung Non Profit Organisatio zusätzliche Linzenz	16.08.2019 Linear	AHK Absch		714,00 43,00			714,00 43,00
		7/00 14,29	BW		714,00		43,00	671,00
Summe	EDV-Software		Ansch-/Herst-K Abschreibung Buchwerte	6.339,04 5.956,04 383,00	18.753,55 1.868,55 18.753,55		1.868,55	25.092,59 7.824,59 17.268,00

Entwicklung des Anlagevermögens vom 01.01.2019 bis 31.12.2019 - Steuerrecht

Stiftung Umweltenergierecht
Würzburg

Konto Inventar	Bezeichnung Inventarbezeichnung	Datum AfA-Art ND	Entw. der %	Stand zum 01.01.2019 EUR	Zugang Abgang- EUR	Umbuchung EUR	Abschreibung Zuschreibung- EUR	Stand zum 31.12.2019 EUR
0400	Betriebsausstattung							
400002	Drucker Kyocera FS-C2626MFP	07.10.2011 Linear	AHK Absch	1.592,44 1.591,44				1.592,44 1.591,44
		3/00 33,33	BW	1,00				1,00
400003	Laptop Fujitsu Lifebook S761 inkl. Zubehör	07.10.2011 Linear	AHK Absch	1.850,71 1.849,71				1.850,71 1.849,71
		3/00 33,33	BW	1,00				1,00
400004	PC Fujitsu Esprimo P2560	07.10.2011 Linear	AHK Absch	892,40 891,40				892,40 891,40
		3/00 33,33	BW	1,00				1,00
400005	PC Fujitsu Esprimo P2560	07.10.2011 Linear	AHK Absch	892,40 891,40				892,40 891,40
		3/00 33,33	BW	1,00				1,00
400006	PC Fujitsu Esprimo P2560	07.10.2011 Linear	AHK Absch	892,40 891,40				892,40 891,40
		3/00 33,33	BW	1,00				1,00
400007	PC Fujitsu Esprimo P2560	07.10.2011 Linear	AHK Absch	892,40 891,40				892,40 891,40
		3/00 33,33	BW	1,00				1,00
400008	Monitor Fujitsu 22" TFT SL22W-1 LED	07.10.2011 Linear	AHK Absch	153,67 152,67				153,67 152,67
		3/00 33,33	BW	1,00				1,00
400009	Monitor Fujitsu 22" TFT SL22W-1 LED	07.10.2011 Linear	AHK Absch	153,67 152,67				153,67 152,67
		3/00 33,33	BW	1,00				1,00
400010	Monitor Fujitsu 22" TFT SL22W-1 LED	07.10.2011 Linear	AHK Absch	153,67 152,67				153,67 152,67
		3/00 33,33	BW	1,00				1,00
400011	Monitor Fujitsu 22" TFT SL22W-1 LED	07.10.2011 Linear	AHK Absch	153,67 152,67				153,67 152,67
		3/00 33,33	BW	1,00				1,00
400012	Monitor Fujitsu 22" TFT SL22W-1 LED	07.10.2011 Linear	AHK Absch	153,66 152,66				153,66 152,66
		3/00 33,33	BW	1,00				1,00
400013	Switch Netgear ProSafe GS716T	07.10.2011 Linear	AHK Absch	180,99 179,99				180,99 179,99
		3/00 33,33	BW	1,00				1,00
400014	Switch Netgear ProSafe GS716T	07.10.2011 Linear	AHK Absch	180,99 179,99				180,99 179,99
		3/00 33,33	BW	1,00				1,00
400015	Notstrom Fujitsu APC USV 1500	07.10.2011 Linear	AHK Absch	406,36 405,36				406,36 405,36
		3/00 33,33	BW	1,00				1,00
400016	MS Office 5 Lizenzen	07.10.2011 Linear	AHK Absch	961,84 960,84				961,84 960,84
		3/00 33,33	BW	1,00				1,00
400017	Wireless LAN T-Octopus	07.09.2011 Linear	AHK Absch	435,84 434,84				435,84 434,84
		3/00 33,33	BW	1,00				1,00
400018	Erweiterung TK-Anlage	02.12.2011 Linear	AHK Absch	259,02 258,02				259,02 258,02
		3/00 33,33	BW	1,00				1,00
400020	Laptop Fujitsu Lifebook S792	11.10.2012 Linear	AHK Absch	1.440,25 1.439,25				1.440,25 1.439,25
		3/00 33,33	BW	1,00				1,00

Entwicklung des Anlagevermögens vom 01.01.2019 bis 31.12.2019 - Steuerrecht

Stiftung Umweltenergierecht
Würzburg

Konto Inventar	Bezeichnung Inventarbezeichnung	Datum AfA-Art ND	Entw. der %	Stand zum 01.01.2019 EUR	Zugang Abgang- EUR	Umbuchung EUR	Abschreibung Zuschreibung- EUR	Stand zum 31.12.2019 EUR
0400	Betriebsausstattung							
400021	PC Fujitsu Esprimo P400	24.10.2012 Linear 3/00	AHK Absch 33,33 BW	767,89 766,89 1,00				767,89 766,89 1,00
400022	PC Fujitsu Esprimo P400	24.10.2012 Linear 3/00	AHK Absch 33,33 BW	767,89 766,89 1,00				767,89 766,89 1,00
400023	PC Fujitsu Esprimo P400	24.10.2012 Linear 3/00	AHK Absch 33,33 BW	767,89 766,89 1,00				767,89 766,89 1,00
400024	PC Fujitsu Esprimo P400	24.10.2012 Linear 3/00	AHK Absch 33,33 BW	767,89 766,89 1,00				767,89 766,89 1,00
400025	Laptop Fujitsu Lifebook S782	24.10.2012 Linear 3/00	AHK Absch 33,33 BW	1.231,00 1.230,00 1,00				1.231,00 1.230,00 1,00
400026	Monitor Samsung SyncMaster 22"	24.10.2012 Linear 3/00	AHK Absch 33,33 BW	162,50 161,50 1,00				162,50 161,50 1,00
400027	Monitor Samsung SyncMaster 22"	24.10.2012 Linear 3/00	AHK Absch 33,33 BW	162,50 161,50 1,00				162,50 161,50 1,00
400028	Monitor Samsung SyncMaster 22"	24.10.2012 Linear 3/00	AHK Absch 33,33 BW	162,50 161,50 1,00				162,50 161,50 1,00
400029	Monitor Samsung SyncMaster 22"	24.10.2012 Linear 3/00	AHK Absch 33,33 BW	162,50 161,50 1,00				162,50 161,50 1,00
400030	Monitor Samsung SyncMaster 22"	24.10.2012 Linear 3/00	AHK Absch 33,33 BW	162,50 161,50 1,00				162,50 161,50 1,00
400031	Monitor Samsung SyncMaster 22"	24.10.2012 Linear 3/00	AHK Absch 33,33 BW	162,50 161,50 1,00				162,50 161,50 1,00
400032	Laserdrucker Kyocera FS-1370DN	14.11.2012 Linear 3/00	AHK Absch 33,33 BW	242,75 241,75 1,00				242,75 241,75 1,00
400033	Erweiterung TK-Anlage 4. OG	19.11.2012 Linear 3/00	AHK Absch 33,33 BW	2.482,94 2.481,94 1,00				2.482,94 2.481,94 1,00
400034	Beamer Acer P1120 - 0% vst	19.11.2012 Linear 3/00	AHK Absch 33,33 BW	299,00 298,00 1,00				299,00 298,00 1,00
400035	Multifunktionsdrucker Kyocera FS-3640MFP	22.08.2013 Linear 5/00	AHK Absch 20,00 BW	1.653,91 1.652,91 1,00				1.653,91 1.652,91 1,00
400036	Monitor Fujitsu Scenicview TFT 22"	18.11.2013 Linear 3/00	AHK Absch 33,33 BW	88,39 87,39 1,00				88,39 87,39 1,00
400037	Monitor Fujitsu Scenicview TFT 22"	18.11.2013 Linear 3/00	AHK Absch 33,33 BW	88,39 87,39 1,00				88,39 87,39 1,00
400038	Monitor Fujitsu Scenicview TFT 22"	18.11.2013 Linear 3/00	AHK Absch 33,33 BW	88,38 87,38 1,00				88,38 87,38 1,00

Entwicklung des Anlagevermögens vom 01.01.2019 bis 31.12.2019 - Steuerrecht

Stiftung Umweltenergierecht
Würzburg

Konto Inventar	Bezeichnung Inventarbezeichnung	Datum AfA-Art ND	Entw. der %	Stand zum 01.01.2019 EUR	Zugang Abgang- EUR	Umbuchung EUR	Abschreibung Zuschreibung- EUR	Stand zum 31.12.2019 EUR
0400	Betriebsausstattung							
400040	Laptop Fujitsu Lifebook S782	26.02.2014 Linear 3/00	AHK Absch 33,33 BW	1.180,08 1.179,08 1,00				1.180,08 1.179,08 1,00
400041	Laptop Fujitsu Lifebook U772	26.02.2014 Linear 3/00	AHK Absch 33,33 BW	1.331,08 1.330,08 1,00				1.331,08 1.330,08 1,00
400042	PC Fujitsu Esprimo P420	26.02.2014 Linear 3/00	AHK Absch 33,33 BW	538,94 537,94 1,00				538,94 537,94 1,00
400043	PC Fujitsu Esprimo P420	26.02.2014 Linear 3/00	AHK Absch 33,33 BW	538,94 537,94 1,00				538,94 537,94 1,00
400044	PC Fujitsu Esprimo P420	26.02.2014 Linear 3/00	AHK Absch 33,33 BW	538,94 537,94 1,00				538,94 537,94 1,00
400045	PC Fujitsu Esprimo P420	26.02.2014 Linear 3/00	AHK Absch 33,33 BW	538,94 537,94 1,00				538,94 537,94 1,00
400046	PC Fujitsu Esprimo P420	26.02.2014 Linear 3/00	AHK Absch 33,33 BW	538,94 537,94 1,00				538,94 537,94 1,00
400047	PC Fujitsu Esprimo P420	26.02.2014 Linear 3/00	AHK Absch 33,33 BW	538,94 537,94 1,00				538,94 537,94 1,00
400048	PC Fujitsu Esprimo P420	26.02.2014 Linear 3/00	AHK Absch 33,33 BW	538,91 537,91 1,00				538,91 537,91 1,00
400049	Monitor Terra 21,5" 2212W	26.02.2014 Linear 3/00	AHK Absch 33,33 BW	120,80 119,80 1,00				120,80 119,80 1,00
400050	Monitor Terra 21,5" 2212W	26.02.2014 Linear 3/00	AHK Absch 33,33 BW	120,80 119,80 1,00				120,80 119,80 1,00
400051	Monitor Terra 21,5" 2212W	26.02.2014 Linear 3/00	AHK Absch 33,33 BW	120,80 119,80 1,00				120,80 119,80 1,00
400052	Monitor Terra 21,5" 2212W	26.02.2014 Linear 3/00	AHK Absch 33,33 BW	120,80 119,80 1,00				120,80 119,80 1,00
400053	Monitor Terra 21,5" 2212W	26.02.2014 Linear 3/00	AHK Absch 33,33 BW	120,80 119,80 1,00				120,80 119,80 1,00
400054	Laptop Fujitsu Lifebook S752	03.07.2014 Linear 3/00	AHK Absch 33,33 BW	1.063,07 1.062,07 1,00				1.063,07 1.062,07 1,00
400055	PC Fujitsu Esprimo P420	16.07.2014 Linear 3/00	AHK Absch 33,33 BW	700,46 699,46 1,00				700,46 699,46 1,00
400056	PC Fujitsu Esprimo P420 Ersatz Gewährleistung: Exone	16.07.2014 Linear 3/00	AHK Absch 33,33 BW	715,34 714,34 1,00				715,34 714,34 1,00
400057	Telekommunikations-Anlage T-Octopus Open 730	06.10.2014 Linear 4/09	AHK Absch 21,05 BW	1.405,00 1.258,00 147,00	146,00		146,00	1.405,00 1.404,00 1,00

Entwicklung des Anlagevermögens vom 01.01.2019 bis 31.12.2019 - Steuerrecht

Stiftung Umweltenergierecht
Würzburg

Konto Inventar	Bezeichnung Inventarbezeichnung	Datum AfA-Art ND	Entw. der %	Stand zum 01.01.2019 EUR	Zugang Abgang- EUR	Umbuchung EUR	Abschreibung Zuschreibung- EUR	Stand zum 31.12.2019 EUR
0400	Betriebsausstattung							
400058	Servergehäuse	31.12.2014	AHK	1,00				1,00
		Linear	Absch	0,00				0,00
		1/00	100 BW	1,00				1,00
400059	Laptop Fujitsu Lifebook E544 14" inkl Zubehör	18.08.2015	AHK	1.105,75				1.105,75
		Linear	Absch	1.104,75				1.104,75
		3/00	33,33 BW	1,00				1,00
400060	Lumix DMC-G70H inkl. Tasche, Objektivvorsatz	09.03.2017	AHK	955,75				955,75
		Linear	Absch	251,75	137,00			388,75
		7/00	14,29 BW	704,00			137,00	567,00
400061	Power Edge Server	04.11.2016	AHK	6.331,40				6.331,40
		Linear	Absch	4.572,40	1.758,00			6.330,40
		3/00	33,33 BW	1.759,00			1.758,00	1,00
400062	Fujitsu Lifebook S936 33,8cm Touch inkl. Zubehör	27.03.2017	AHK	2.835,54				2.835,54
		Linear	Absch	1.733,54	945,00			2.678,54
		3/00	33,33 BW	1.102,00			945,00	157,00
400063	Dell Latitude E5480 Laptop inkl. Docking & Office	07.07.2017	AHK	1.621,52				1.621,52
		Linear	Absch	810,52	540,00			1.350,52
		3/00	33,33 BW	811,00			540,00	271,00
400064	Dell Latitude E5480 Laptop inkl. Docking & Office	07.07.2017	AHK	1.621,52				1.621,52
		Linear	Absch	810,52	540,00			1.350,52
		3/00	33,33 BW	811,00			540,00	271,00
400065	Dell Latitude 5480 Laptop inkl. Software Serien-Nr. FJBC3M2	26.03.2018	AHK	1.899,24				1.899,24
		Linear	Absch	528,24	633,00			1.161,24
		3/00	33,33 BW	1.371,00			633,00	738,00
400066	Dell Latitude 5480 Laptop inkl. Software Serien-Nr. 3D5G3M2	26.03.2018	AHK	1.899,24				1.899,24
		Linear	Absch	528,24	633,00			1.161,24
		3/00	33,33 BW	1.371,00			633,00	738,00
400067	Synology DS218 NAS	26.03.2018	AHK	1.057,59				1.057,59
		Linear	Absch	294,59	352,00			646,59
		3/00	33,33 BW	763,00			352,00	411,00
400068	Dell D2417H 24" Monitor	18.06.2018	AHK	196,35				196,35
		Linear	Absch	38,35	65,00			103,35
		3/00	33,33 BW	158,00			65,00	93,00
400069	Dell D2417H 24" Monitor	18.06.2018	AHK	196,35				196,35
		Linear	Absch	38,35	65,00			103,35
		3/00	33,33 BW	158,00			65,00	93,00
400070	Dell D2417H 24" Monitor	18.06.2018	AHK	196,35				196,35
		Linear	Absch	38,35	65,00			103,35
		3/00	33,33 BW	158,00			65,00	93,00
400071	Dell OptiPlex 3050 MiniTower inkl. MS Office	18.06.2018	AHK	989,09				989,09
		Linear	Absch	193,09	330,00			523,09
		3/00	33,33 BW	796,00			330,00	466,00
400072	Dell OptiPlex 3050 MiniTower inkl. MS Office	18.06.2018	AHK	989,09				989,09
		Linear	Absch	193,09	330,00			523,09
		3/00	33,33 BW	796,00			330,00	466,00
400073	Dell OptiPlex 3050 MiniTower inkl. MS Office	18.06.2018	AHK	989,09				989,09
		Linear	Absch	193,09	330,00			523,09
		3/00	33,33 BW	796,00			330,00	466,00
400074	TELECORNER Telefonanlage Panasonic KX-NS700NE	02.07.2018	AHK	8.677,35				8.677,35
		Linear	Absch	868,35	1.736,00			2.604,35
		5/00	20,00 BW	7.809,00			1.736,00	6.073,00
400076	Dell Latitude 3490 Notebook inkl. MS Office	30.01.2019	AHK		1.620,78			1.620,78
		Linear	Absch		540,78			540,78
		3/00	33,33 BW		1.620,78		540,78	1.080,00

Entwicklung des Anlagevermögens vom 01.01.2019 bis 31.12.2019 - Steuerrecht

Stiftung Umweltenergierecht
Würzburg

Konto Inventar	Bezeichnung Inventarbezeichnung	Datum AfA-Art ND	Entw. der %	Stand zum 01.01.2019 EUR	Zugang Abgang- EUR	Umbuchung EUR	Abschreibung Zuschreibung- EUR	Stand zum 31.12.2019 EUR
0400	Betriebsausstattung							
400077	Dell OptiPlex 3060 inkl MS Office	30.01.2019 Linear 3/00	AHK Absch 33,33 BW		1.004,36 335,36 1.004,36		335,36	1.004,36 335,36 669,00
400078	Dell OptiPlex 3060 inkl MS Office	30.01.2019 Linear 3/00	AHK Absch 33,33 BW		1.004,36 335,36 1.004,36		335,36	1.004,36 335,36 669,00
400079	Dell OptiPlex 3060 inkl MS Office	30.01.2019 Linear 3/00	AHK Absch 33,33 BW		1.004,36 335,36 1.004,36		335,36	1.004,36 335,36 669,00
400080	Dell OptiPlex 3060 inkl MS Office	01.08.2019 Linear 3/00	AHK Absch 33,33 BW		1.023,40 142,40 1.023,40		142,40	1.023,40 142,40 881,00
400081	Dell P2417H 24" Monitor	01.08.2019 Linear 3/00	AHK Absch 33,33 BW		172,55 24,55 172,55		24,55	172,55 24,55 148,00
Summe	Betriebsausstattung		Ansch-/Herst-K Abschreibung Buchwerte	64.201,50 44.636,50 19.565,00	5.829,81 10.318,81 5.829,81		10.318,81	70.031,31 54.955,31 15.076,00

Entwicklung des Anlagevermögens vom 01.01.2019 bis 31.12.2019 - Steuerrecht

Stiftung Umweltenergierecht
Würzburg

Konto Inventar	Bezeichnung Inventarbezeichnung	Datum AfA-Art ND	Entw. der %	Stand zum 01.01.2019 EUR	Zugang Abgang- EUR	Umbuchung EUR	Abschreibung Zuschreibung- EUR	Stand zum 31.12.2019 EUR
0480	Geringwertige Wirt- schaftsgüter							
480001	GWG 2012	14.05.2012 GWG/voll 1/00	AHK Absch 100 BW	9.298,78 9.298,78 0,00	9.298,78- 9.298,78-			0,00 0,00 0,00
480002	GWG 2013	10.06.2013 GWG/voll 1/00	AHK Absch 100 BW	9.728,66 9.727,66 1,00	9.728,66- 9.727,66- 1,00-			0,00 0,00 0,00
480003	GWG 2014	30.01.2014 GWG/voll 1/00	AHK Absch 100 BW	1.789,20 1.789,20 0,00	1.789,20- 1.789,20-			0,00 0,00 0,00
480004	GWG 2017	01.01.2017 GWG/voll 1/00	AHK Absch 100 BW	670,11 670,11 0,00	670,11- 670,11-			0,00 0,00 0,00
480005	GWG 2018	11.06.2018 GWG/voll 1/00	AHK Absch 100 BW	7.989,92 7.989,92 0,00	7.989,92- 7.989,92-			0,00 0,00 0,00
480006	GWG 2019	28.01.2019 GWG/voll 1/00	AHK Absch 100 BW		1.483,88 1.482,88 1.483,88			1.483,88 1.482,88 1,00
Summe	Geringwertige Wirt- schaftsgüter		Ansch-/Herst-K Abschreibung Buchwerte	29.476,67 29.475,67 1,00	1.483,88 29.476,67- 1.482,88 29.475,67- 1.483,88 1,00-		1.482,88	1.483,88 1.482,88 1,00

Entwicklung des Anlagevermögens vom 01.01.2019 bis 31.12.2019 - Steuerrecht

Stiftung Umweltenergierecht
Würzburg

Konto Inventar	Bezeichnung Inventarbezeichnung	Datum AfA-Art ND	Entw. der %	Stand zum 01.01.2019 EUR	Zugang Abgang- EUR	Umbuchung EUR	Abschreibung Zuschreibung- EUR	Stand zum 31.12.2019 EUR
0485	Wirtschaftsgüter (Sammelposten)							
485001	Zugang Sammelposten 2011	07.10.2011	AHK	8.356,44	8.356,44-			0,00
		GWG-Pool 5/00	Absch 20,00	8.355,44 1,00	8.355,44- 1,00-			0,00 0,00
Summe	Wirtschaftsgüter (Sammelposten)		Ansch-/Herst-K Abschreibung	8.356,44 8.355,44	8.356,44- 8.355,44- 1,00-			0,00 0,00 0,00
			Buchwerte	1,00	1,00-			0,00

Entwicklung des Anlagevermögens vom 01.01.2019 bis 31.12.2019 - Steuerrecht

Stiftung Umweltenergierecht
Würzburg

Konto Inventar	Bezeichnung Inventarbezeichnung	Datum AfA-Art ND	Entw. der %	Stand zum 01.01.2019 EUR	Zugang Abgang- EUR	Umbuchung EUR	Abschreibung Zuschreibung- EUR	Stand zum 31.12.2019 EUR
0517	Beteiligungen an Kapitalgesellschaft							
517001	Genussrechte Windwärts Energie GmbH	15.05.2013 Keine AfA	AHK Absch 0,00 BW	10.000,00 10.000,00 0,00				10.000,00 10.000,00 0,00
Summe	Beteiligungen an Kapitalgesellschaft		Ansch-/Herst-K Abschreibung Buchwerte	10.000,00 10.000,00 0,00				10.000,00 10.000,00 0,00

Entwicklung des Anlagevermögens vom 01.01.2019 bis 31.12.2019 - Steuerrecht

Stiftung Umweltenergierecht
Würzburg

Konto Inventar	Bezeichnung Inventarbezeichnung	Datum AfA-Art ND	Entw. der %	Stand zum 01.01.2019 EUR	Zugang Abgang- EUR	Umbuchung EUR	Abschreibung Zuschreibung- EUR	Stand zum 31.12.2019 EUR
0525	Wertpapiere des Anlagevermögens							
525002	Crowd Green BD Impact Fonds WKN A1404V	23.08.2016 Finanzanl.	AHK Absch 0,00 BW	5.029,70 339,91 4.689,79				5.029,70 339,91 4.689,79
Summe	Wertpapiere des Anlagevermögens		Ansch-/Herst-K Abschreibung Buchwerte	5.029,70 339,91 4.689,79				5.029,70 339,91 4.689,79

Entwicklung des Anlagevermögens vom 01.01.2019 bis 31.12.2019 - Steuerrecht

Stiftung Umweltenergierecht
Würzburg

Konto Inventar	Bezeichnung Inventarbezeichnung	Datum AfA-Art ND	Entw. der %	Stand zum 01.01.2019 EUR	Zugang Abgang- EUR	Umbuchung EUR	Abschreibung Zuschreibung- EUR	Stand zum 31.12.2019 EUR
0535	Festverzinsliche Wertpapiere							
535001	Murphy & Spitz Green Energy AG WKN A12UAK	18.12.2014 Finanzanl.	AHK Absch 0,00 BW	20.000,00 0,00 20.000,00				20.000,00 0,00 20.000,00
535002	Energiekontor Finanzanlagen VII 15/22 WKN A12T6G	02.01.2015 Finanzanl.	AHK Absch 0,00 BW	20.000,00 0,00 20.000,00				20.000,00 0,00 20.000,00
535003	WeGrow Anl 14/21 WKN A13R83	23.02.2015 Finanzanl.	AHK Absch 0,00 BW	26.872,26 0,00 26.872,26	26.872,26- 26.872,26-			0,00 0,00 0,00
535006	German Pellets IHS 14/19 WKN A13R5N	13.04.2015 Finanzanl.	AHK Absch 0,00 BW	20.000,00 20.000,00 0,00				20.000,00 20.000,00 0,00
535007	Energiekontor Finanzanlagen VIII 15/23 WKN A14J93	01.07.2015 Finanzanl.	AHK Absch 0,00 BW	4.000,00 0,00 4.000,00				4.000,00 0,00 4.000,00
535009	BioEnergie IS 13(16/20) WKN A1TNHC	14.04.2015 Finanzanl.	AHK Absch 0,00 BW	19.700,00 0,00 19.700,00	19.700,00- 19.700,00-			0,00 0,00 0,00
535010	ENERTRAG EnergieZins GmbH 14/(14/24)	19.05.2015 Finanzanl.	AHK Absch 0,00 BW	50.000,00 0,00 50.000,00				50.000,00 0,00 50.000,00
535012	Luana Energy 16/26 Anleihe 6,5% WKN A169ND	30.09.2016 Finanzanl.	AHK Absch 0,00 BW	30.880,58 0,00 30.880,58				30.880,58 0,00 30.880,58
535013	Enertrag EnergieZins GmbH 16/26 WKN A1611C	19.04.2016 Finanzanl.	AHK Absch 0,00 BW	25.000,00 0,00 25.000,00				25.000,00 0,00 25.000,00
Summe	Festverzinsliche Wertpapiere		Ansch-/Herst-K Abschreibung Buchwerte	216.452,84 20.000,00 196.452,84	46.572,26- 46.572,26-			169.880,58 20.000,00 149.880,58

Allgemeine Geschäftsbedingungen für Steuerberater, Steuerbevollmächtigte und Steuerberatungsgesellschaften

Stand: Juli 2018

Die folgenden „Allgemeinen Geschäftsbedingungen“ gelten für Verträge zwischen Steuerberatern, Steuerbevollmächtigten und Steuerberatungsgesellschaften (im Folgenden „Steuerberater“ genannt) und ihren Auftraggebern, soweit nicht etwas anderes ausdrücklich in Textform vereinbart oder gesetzlich zwingend vorgeschrieben ist.

1. Umfang und Ausführung des Auftrags

- (1) Für den Umfang der vom Steuerberater zu erbringenden Leistungen ist der erteilte Auftrag maßgebend. Der Auftrag wird nach den Grundsätzen ordnungsgemäßer Berufsausübung unter Beachtung der einschlägigen berufsrechtlichen Normen und der Berufspflichten (vgl. StBerG, BStB) ausgeführt.
- (2) Die Berücksichtigung ausländischen Rechts bedarf einer ausdrücklichen Vereinbarung in Textform.
- (3) Ändert sich die Rechtslage nach abschließender Erledigung einer Angelegenheit, so ist der Steuerberater nicht verpflichtet, den Auftraggeber auf die Änderung oder die sich daraus ergebenden Folgen hinzuweisen.
- (4) Die Prüfung der Richtigkeit, Vollständigkeit und Ordnungsmäßigkeit der dem Steuerberater übergebenen Unterlagen und Zahlen, insbesondere der Buchführung und Bilanz, gehört nur zum Auftrag, wenn dies in Textform vereinbart ist. Der Steuerberater wird die vom Auftraggeber gemachten Angaben, insbesondere Zahlenangaben, als richtig zu Grunde legen. Soweit er offensichtliche Unrichtigkeiten feststellt, ist er verpflichtet, darauf hinzuweisen.
- (5) Der Auftrag stellt keine Vollmacht für die Vertretung vor Behörden, Gerichten und sonstigen Stellen dar. Sie ist gesondert zu erteilen. Ist wegen der Abwesenheit des Auftraggebers eine Abstimmung mit diesem über die Einlegung von Rechtsbehelfen oder Rechtsmitteln nicht möglich, ist der Steuerberater im Zweifel zu fristwährenden Handlungen berechtigt und verpflichtet.

2. Verschwiegenheitspflicht

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

3. Mitwirkung Dritter

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

3. a Elektronische Kommunikation, Datenschutz¹⁾

- (1) Der Steuerberater ist berechtigt, personenbezogene Daten des Auftraggebers im Rahmen der erteilten Aufträge maschinell zu erheben und in einer automatisierten Datei zu verarbeiten oder einem Dienstleistungszentrum zur weiteren Auftragsdatenverarbeitung zu übertragen.
- (2) Der Steuerberater ist berechtigt, in Erfüllung seiner Pflichten nach der DSGVO und dem Bundesdatenschutzgesetz einen Beauftragten für den Datenschutz zu bestellen. Sofern dieser Beauftragte für den Datenschutz nicht bereits nach Ziff. 2 Abs. 1 Satz 3 der Verschwiegenheitspflicht unterliegt, hat der Steuerberater dafür Sorge zu tragen, dass der Beauftragte für den Datenschutz sich mit Aufnahme seiner Tätigkeit zur Wahrung des Datengeheimnisses verpflichtet.
- (3) Soweit der Auftraggeber mit dem Steuerberater die Kommunikation per Telefaxanschluss oder über eine E-Mail-Adresse wünscht, hat der Auftraggeber sich an den Kosten zur Einrichtung und Aufrechterhaltung des Einsatzes von Signaturverfahren und Verschlüsselungsverfahren des Steuerberaters (bspw. zur Anschaffung und Einrichtung notwendiger Soft- bzw. Hardware) zu beteiligen.

4. Mängelbeseitigung

- (1) Der Auftraggeber hat Anspruch auf Beseitigung etwaiger Mängel. Dem Steuerberater ist Gelegenheit zur Nachbesserung zu geben. Der Auftraggeber hat das Recht – wenn und soweit es sich bei dem Mandat um einen Dienstvertrag i. S. d. §§ 611, 675 BGB handelt –, die Nachbesserung durch den Steuerberater abzulehnen, wenn das Mandat durch den Auftraggeber beendet und der Mangel erst nach wirksamer Beendigung des Mandats festgestellt wird.
- (2) Beseitigt der Steuerberater die geltend gemachten Mängel nicht innerhalb einer angemessenen Frist oder lehnt er die Mängelbeseitigung ab, so kann der Auftraggeber auf Kosten des Steuerberaters die Mängel durch einen anderen Steuerberater beseitigen lassen bzw. nach seiner Wahl Herabsetzung der Vergütung oder Rückgängigmachung des Vertrags verlangen.
- (3) Offenbare Unrichtigkeiten (z. B. Schreibfehler, Rechenfehler) können vom Steuerberater jederzeit, auch Dritten gegenüber, berichtigt werden. Sonstige Mängel darf der Steuerberater Dritten gegenüber mit Einwilligung des Auftraggebers berichtigen. Die Einwilligung ist nicht erforderlich, wenn berechnete Interessen des Steuerberaters den Interessen des Auftraggebers vorgehen.

5. Haftung

- (1) Die Haftung des Steuerberaters und seiner Erfüllungsgehilfen für einen Schaden, der aus einer oder – bei einheitlicher Schadensfolge – aus mehreren Pflichtverletzungen anlässlich der Erfüllung eines Auftrags resultiert, wird auf 1.000.000,00 € (in Worten: eine Million €) begrenzt. Die Haftungsbegrenzung bezieht sich allein auf Fahrlässigkeit. Die Haftung für Vorsatz bleibt insoweit unberührt. Von der Haftungsbegrenzung ausgenommen sind Haftungsansprüche für Schäden aus der Verletzung des Lebens, des Körpers oder der Gesundheit. Die Haftungsbegrenzung gilt für die gesamte Tätigkeit des Steuerberaters für den Auftraggeber, also insbesondere auch für eine Ausweitung des Auftragsinhalts; einer erneuten Vereinbarung der Haftungsbegrenzung bedarf es insoweit nicht. Die Haftungsbegrenzung gilt auch bei Bildung einer Sozietät/Partnerschaft und Übernahme des Auftrags durch die Sozietät/Partnerschaft sowie für neu in die Sozietät/Partnerschaft eintretende Sozlen/Partner. Die Haftungsbegrenzung gilt ferner auch gegenüber Dritten, soweit diese in den Schutzbereich des Mandatsverhältnisses fallen; § 334 BGB wird insoweit ausdrücklich nicht abbedungen. Einzelvertragliche Haftungsbegrenzungsvereinbarungen gehen dieser Regelung vor, lassen die Wirksamkeit dieser Regelung jedoch – soweit nicht ausdrücklich anders geregelt – unberührt.
- (2) Die Haftungsbegrenzung gilt, wenn entsprechend hoher Versicherungsschutz bestanden hat, rückwirkend von Beginn des Mandatsverhältnisses bzw. dem Zeitpunkt der Höherversicherung an und erstreckt sich, wenn der Auftragsumfang nachträglich geändert oder erweitert wird, auch auf diese Fälle.

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

- (1) Der Auftraggeber ist zur Mitwirkung verpflichtet, soweit es zur ordnungsgemäßen Erledigung des Auftrags erforderlich ist. Insbesondere hat er dem Steuerberater unaufgefordert alle für die Ausführung des Auftrags notwendigen Unterlagen vollständig und so rechtzeitig zu übergeben, dass dem Steuerberater eine angemessene Bearbeitungszeit zur Verfügung steht. Entsprechendes gilt für die Unterrichtung über alle Vorgänge und Umstände, die für die Ausführung des Auftrags von Bedeutung sein können. Der Auftraggeber ist verpflichtet, alle schriftlichen und mündlichen Mitteilungen des Steuerberaters zur Kenntnis zu nehmen und bei Zweifelsfragen Rücksprache zu halten.
- (2) Der Auftraggeber hat alles zu unterlassen, was die Unabhängigkeit des Steuerberaters oder seiner Erfüllungsgehilfen beeinträchtigen könnte.
- (3) Der Auftraggeber verpflichtet sich, Arbeitsergebnisse des Steuerberaters nur mit dessen Einwilligung weiterzugeben, soweit sich nicht bereits aus dem Auftragsinhalt die Einwilligung zur Weitergabe an einen bestimmten Dritten ergibt.
- (4) Setzt der Steuerberater beim Auftraggeber in dessen Räumen Datenverarbeitungsprogramme ein, so ist der Auftraggeber verpflichtet, den Hinweisen des Steuerberaters zur Installation und Anwendung der Programme nachzukommen. Des Weiteren ist der Auftraggeber verpflichtet, die Programme nur in dem vom Steuerberater vorgeschriebenen Umfang zu nutzen, und er ist auch nur in dem Umfang zur Nutzung berechtigt. Der Auftraggeber darf die Programme nicht verbreiten. Der Steuerberater bleibt Inhaber der Nutzungsrechte. Der Auftraggeber hat alles zu unterlassen, was der Ausübung der Nutzungsrechte an den Programmen durch den Steuerberater entgegensteht.
- (5) Unterlässt der Auftraggeber eine ihm nach Ziff. 6 Abs. 1 bis 4 oder anderweitig obliegende Mitwirkung oder kommt er mit der Annahme der vom Steuerberater angebotenen Leistung in Verzug, so ist der Steuerberater berechtigt, den Vertrag fristlos zu kündigen (vgl. Ziff. 9 Abs. 3). Unberührt bleibt der Anspruch des Steuerberaters auf Ersatz der ihm durch den Verzug oder die unterlassene Mitwirkung des Auftraggebers entstandenen Mehraufwendungen sowie des verursachten Schadens, und zwar auch dann, wenn der Steuerberater von dem Kündigungsrecht keinen Gebrauch macht.

7. Urheberrechtsschutz

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

8. Vergütung, Vorschuss und Aufrechnung

- (1) Die Vergütung (Gebühren und Auslagensatz) des Steuerberaters für seine Berufstätigkeit nach § 33 StBerG bemisst sich nach der Steuerberatervergütungsverordnung (StBVV). Eine höhere oder niedrigere als die gesetzliche Vergütung kann in Textform vereinbart werden. Die Vereinbarung einer niedrigeren Vergütung ist nur in außergerichtlichen Angelegenheiten zulässig. Sie muss in einem angemessenen Verhältnis zu der Leistung, der Verantwortung und dem Haftungsrisiko des Steuerberaters stehen (§ 4 Abs. 3 StBVV).
- (2) Für Tätigkeiten, die in der Vergütungsverordnung keine Regelung erfahren (z. B. § 57 Abs. 3 Nr. 2 und 3 StBerG), gilt die vereinbarte Vergütung, anderenfalls die für diese Tätigkeit vorgesehene gesetzliche Vergütung, ansonsten die übliche Vergütung (§§ 612 Abs. 2 und 632 Abs. 2 BGB).
- (3) Eine Aufrechnung gegenüber einem Vergütungsanspruch des Steuerberaters ist nur mit unbestrittenen oder rechtskräftig festgestellten Forderungen zulässig.
- (4) Für bereits entstandene und voraussichtlich entstehende Gebühren und Auslagen kann der Steuerberater einen Vorschuss fordern. Wird der eingeforderte Vorschuss nicht gezahlt, kann der Steuerberater nach vorheriger Ankündigung seine weitere Tätigkeit für den Auftraggeber einstellen, bis der Vorschuss eingeht. Der Steuerberater ist verpflichtet, seine Absicht, die Tätigkeit einzustellen, dem Auftraggeber rechtzeitig bekanntzugeben, wenn dem Auftraggeber Nachteile aus einer Einstellung der Tätigkeit erwachsen können.

9. Beendigung des Vertrags

- (1) Der Vertrag endet mit 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 – wenn und soweit er einen Dienstvertrag i. S. d. §§ 611, 675 BGB darstellt – von jedem Vertragspartner außerordentlich gekündigt werden, es sei denn, es handelt sich um ein Dienstverhältnis mit festen Bezügen, § 627 Abs. 1 BGB; die Kündigung hat in Textform zu erfolgen. Soweit im Einzelfall hiervon abgewichen werden soll, bedarf es einer Vereinbarung, die zwischen Steuerberater und Auftraggeber auszuhandeln ist.
- (3) Bei Kündigung des Vertrags durch den Steuerberater sind zur Vermeidung von Rechtsnachteilen des Auftraggebers in jedem Fall noch diejenigen Handlungen durch den Steuerberater vorzunehmen, die zumutbar sind und keinen Aufschub dulden (z. B. Fristverlängerungsantrag bei drohendem Fristablauf).
- (4) Der Steuerberater ist verpflichtet, dem Auftraggeber alles, was er zur Ausführung des Auftrags erhält oder erhalten hat und was er aus der Geschäftsbesorgung erlangt, herauszugeben. Außerdem ist der Steuerberater verpflichtet, dem Auftraggeber auf Verlangen über den Stand der Angelegenheit Auskunft zu erteilen und Rechenschaft abzulegen.
- (5) Mit Beendigung des Vertrags hat der Auftraggeber dem Steuerberater die beim Auftraggeber zur Ausführung des Auftrags eingesetzten Datenverarbeitungsprogramme einschließlich angefertigter Kopien sowie sonstige Programmunterlagen unverzüglich herauszugeben bzw. sie von der Festplatte zu löschen.
- (6) Nach Beendigung des Auftragsverhältnisses sind die Unterlagen beim Steuerberater abzuholen.
- (7) Endet der Auftrag vor seiner vollständigen Ausführung, so richtet sich der Vergütungsanspruch des Steuerberaters nach dem Gesetz. Soweit im Einzelfall hiervon abgewichen werden soll, bedarf es einer gesonderten Vereinbarung in Textform.

10. Aufbewahrung, Herausgabe und Zurückbehaltungsrecht in Bezug auf Arbeitsergebnisse und Unterlagen

- (1) Der Steuerberater hat die Handakten für die Dauer von zehn Jahren nach Beendigung des Auftrags aufzubewahren. Diese Verpflichtung erlischt jedoch schon vor Beendigung dieses Zeitraums, wenn der Steuerberater den Auftraggeber aufgefordert hat, die Handakten in Empfang zu nehmen, und der Auftraggeber dieser Aufforderung binnen sechs Monaten, nachdem er sie erhalten hat, nicht nachgekommen ist.
- (2) Handakten i. S. v. Abs. 1 sind nur die Schriftstücke, die der Steuerberater aus Anlass seiner beruflichen Tätigkeit von dem Auftraggeber oder für ihn erhalten hat, nicht aber der Briefwechsel zwischen dem Steuerberater und seinem Auftraggeber und für die Schriftstücke, die dieser bereits in Urschrift oder Abschrift erhalten hat, sowie für die zu internen Zwecken gefertigten Arbeitspapiere (§ 66 Abs. 3 StBerG).
- (3) Auf Anforderung des Auftraggebers, spätestens aber nach Beendigung des Auftrags, hat der Steuerberater dem Auftraggeber die Handakten innerhalb einer angemessenen Frist herauszugeben. Der Steuerberater kann von Unterlagen, die er an den Auftraggeber zurückgibt, Abschriften oder Fotokopien anfertigen und zurückbehalten.
- (4) Der Steuerberater kann die Herausgabe der Handakten verweigern, bis er wegen seiner Gebühren und Auslagen befriedigt ist. Dies gilt nicht, soweit die Vorenthaltung der Handakten und der einzelnen Schriftstücke nach den Umständen unangemessen wäre (§ 66 Abs. 2 Satz 2 StBerG).

11. Sonstiges

Für den Auftrag, seine Ausführung und die sich hieraus ergebenden Ansprüche gilt ausschließlich deutsches Recht. Erfüllungsort ist der Wohnsitz des Auftraggebers, soweit er nicht Kaufmann, juristische Person des öffentlichen Rechts oder öffentlich-rechtliches Sondervermögen ist, ansonsten die berufliche Niederlassung des Steuerberaters. Der Steuerberater ist nicht bereit, an einem Streitbelegungsverfahren vor einer Verbraucherschlichtungsstelle teilzunehmen (§§ 36, 37 VSBG).

12. Wirksamkeit bei Teilnichtigkeit

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