

Bescheinigung

**über die Prüfung
der Einhaltung der Grundsätze des Deutschen
Spendenrats für das Geschäftsjahr
vom 1. Januar bis 31. Dezember 2021**

**SOS MEDITERRANEE Deutschland e. V.
Berlin**

Inhaltsverzeichnis

	Seite
1	Prüfungsauftrag 3
2	Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung 4
3	Prüfungsergebnis/Bescheinigung 5

Anlagenverzeichnis

- Anlage I Zuordnung der Erträge und Aufwendungen des Geschäftsjahres nach Sparten und Funktionen/Bereichen Deutscher Spendenrat e. V.
(Mehr-Spartenrechnung für das Geschäftsjahr 2021, Anlage 2a GKV)
- Anlage II Prüfungskatalog für Wirtschaftsprüfer zur Prüfung und Berichterstattung über die Einhaltung der Grundsätze des Deutschen Spendenrat e. V. (gemäß Anlage 3 Grundsätze Deutscher Spendenrat e. V.)

Allgemeine Auftragsbedingungen für Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften

1 Prüfungsauftrag

Die Geschäftsführung des SOS MEDITERRANEE Deutschland e. V., Berlin, (im Folgenden auch Verein genannt) erteilte uns mit Schreiben vom 29. März 2022 den Auftrag, die als Anlage I beigefügte Mehr-Spartenrechnung für das Geschäftsjahr 2021 sowie die Einhaltung der Grundsätze des Deutschen Spendenrats e. V. (im Folgenden kurz DSR genannt) anhand des vorgegebenen Fragenkatalogs gemäß Anlage II zu prüfen und über das Ergebnis der Prüfung eine Bescheinigung zu erteilen.

Die Bescheinigung dient der Vorlage gegenüber dem DSR.

Über Gegenstand, Art und Umfang sowie das Ergebnis der Prüfung erstatten wir den vorliegenden Bericht, der mit einer Bescheinigung versehen ist.

Für die Durchführung des Auftrags und unsere Verantwortung, auch im Verhältnis zu Dritten, sind die als Anlage beigefügten Allgemeinen Auftragsbedingungen für Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften vom 1. Januar 2017 maßgebend. Danach begrenzt sich unsere Haftung gemäß Nr. 9 Abs. 2 dieser Auftragsbedingungen auf 4 Mio. EUR.

2 Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung

Im Rahmen des uns erteilten Auftrags haben wir die als Anlage I beigefügte Mehr-Spartenrechnung in berufsüblichem Umfang auf sachliche und rechnerische Richtigkeit überprüft. Darüber hinaus prüften wir die Einhaltung der Grundsätze des DSR auf der Basis des vorgegebenen Fragenkatalogs gemäß Anlage II. Die Einhaltung der Grundsätze des DSR sowie die Aufstellung der Mehr-Spartenrechnung liegen in der Verantwortung der Geschäftsführung sowie des Vorstands des Vereins. Unsere Aufgabe ist es, auf der Grundlage der von uns durchgeführten Prüfung eine Beurteilung über den o. g. Prüfungsgegenstand abzugeben.

Wir haben unsere Prüfung unter Anwendung der einschlägigen Berufsgrundsätze und Empfehlungen des Berufsstands, insbesondere des Instituts der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e. V. (IDW), vorgenommen. Danach ist die Prüfung so zu planen und durchzuführen, dass Unrichtigkeiten in der Mehr-Spartenrechnung mit hinreichender Sicherheit erkannt werden und die Einhaltung der Grundsätze des DSR auf der Basis des vorgegebenen Prüfungskatalogs angemessen beurteilt werden kann.

Wir haben die Prüfung auf die Ergebnisse unserer auftragsgemäß durchgeführten Jahresabschlussprüfung des Vereins für das Geschäftsjahr 2021 gestützt. Im Ergebnis der Jahresabschlussprüfung haben wir dem Jahresabschluss des Vereins - bestehend aus Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung - am 28. April 2022 einen uneingeschränkten Bestätigungsvermerk erteilt.

In Bezug auf die Mehr-Spartenrechnung prüften wir deren ordnungsgemäße Ableitung aus dem geprüften Jahresabschluss sowie die Angemessenheit der Aufteilung der Posten auf die verschiedenen Bereiche. Hierbei handelt es sich um eine Plausibilitätsprüfung. Für die Beurteilung der Einhaltung der Grundsätze des DSR haben wir den vorgegebenen Fragenkatalog (Anlage II) beantwortet.

Wir haben die Prüfung im Monat März 2022 in unserem Hause durchgeführt.

Alle erbetenen Aufklärungen und Nachweise sind uns von den uns benannten Mitarbeiterinnen und Mitarbeitern bereitwillig erteilt worden.

Wir sind der Auffassung, dass unsere Prüfung eine hinreichend sichere Grundlage für unsere Beurteilung bildet.

3 Prüfungsergebnis/Bescheinigung

Im Rahmen des uns erteilten Auftrags haben wir die als Anlage I beigefügte Mehr-Spartenrechnung für das Geschäftsjahr 2021 sowie die Einhaltung der Grundsätze des DSR anhand des vorgegebenen Fragenkatalogs gemäß Anlage II geprüft.

Zu den Einzelfeststellungen und zum Prüfungsumfang verweisen wir auf den als Anlage II beigefügten Fragenkatalog.

Zur Vorlage beim DSR bescheinigen wir, dass unsere Prüfung zu keinen Einwendungen geführt hat.

Diese Bescheinigung erteilen wir auf der Grundlage des uns erteilten Auftrags. Dieser begrenzt unsere Haftung nach Maßgabe der vereinbarten und dieser Bestätigung beigefügten Allgemeinen Auftragsbedingungen für Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften vom 1. Januar 2017. Wir erteilen diese Bestätigung zu Gunsten des DSR unter der Voraussetzung, dass dieser die Haftungsbegrenzung auch sich gegenüber gelten lässt.

Berlin, 28. April 2022

Solidaris Revisions-GmbH
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Steuerberatungsgesellschaft
Zweigniederlassung Berlin



Dr. Thomas Drove
Wirtschaftsprüfer
Steuerberater



Heiko Luser
Wirtschaftsprüfer
Steuerberater

 Dieses Dokument wurde
elektronisch signiert.

Anlagen

Zuordnung der Erträge und Aufwendungen des Geschäftsjahres nach Sparten und Funktionen/Bereichen © Deutscher Spendenrat e.V.
(Mehr-Spartenrechnung im Gesamtkostenverfahren, Anlage 2a GKV)

Tätigkeiten / Aktivitäten	Erfüllung satzungsmäßiger Zwecke / Ideeller Bereich										Einheitlicher steuerpflichtiger wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb						
	Unmittelbare Tätigkeiten			Mittelbare Tätigkeiten			Zweckbetriebe (einschl. Geschäftsführung)										
Id. Nr.	Postenbezeichnung	Gewinn- und Verlustrechnung gesamt		Umsatzerlöse		Zwischensumme ideeller Bereich		Geschäftsführung / Verwaltung		Spendenwerbung		Zwischen-summe mittelbare Tätigkeiten		Summe satzungsmäßige Tätigkeiten		Vermögensverwaltung	EUR
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR		
1.	Spenden und ähnliche Erträge	1.886.205,39		1.886.205,39		1.886.205,39									1.886.205,39		
	davon Mitgliedsbeiträge / Förderbeiträge		3.502,80		3.502,80										3.502,80		
2.	Umsatzerlöse (Leistungsentgelte)		0,00		0,00										0,00		
3.	Erhöhung / Verminderung des Bestandes an fertigen und unfertigen Erzeugnissen / Leistungen		0,00		0,00										0,00		
4.	Aktivierete Eigenleistungen		0,00		0,00										0,00		
5.	Zuschüsse zur Finanzierung laufender Aufwendungen		0,00		0,00										0,00		
6.	Sonstige betriebliche Erträge	22.605,90		10.777,77	10.777,77	10.768,56		3.385,96		8.451,36		11.837,32			22.605,90		
	Zwischensumme Erträge	1.908.811,29		1.896.983,16	1.896.983,16	1.896.973,97		3.385,96		8.451,36		11.837,32			1.908.811,29		0,00
7.	Unmittelbare Aufwendungen für satzungsmäßige Zwecke / Projektaufwendungen		0,00		0,00										0,00		
8.	Materialaufwand		392.000,00		392.000,00					125.611,42		287.960,53			392.000,00		
9.	Personalaufwand		825.716,10		410.548,23	537.755,57		162.348,11		125.611,42		287.960,53			825.716,10		
	Zwischensumme Aufwendungen		1.217.716,10		410.548,23	929.755,57		162.348,11		125.611,42		287.960,53			1.217.716,10		0,00
10.	Zwischenergebnis 1		+ 691.095,19		+ 1.367.468,86	+ 967.218,40		- 158.963,15		- 117.160,06		- 276.123,21			+ 691.095,19		0,00
11.	Erträge aus Zuwendungen zur Finanzierung von Investitionen		0,00		0,00										0,00		
12.	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten / Verbindlichkeiten		0,00		0,00										0,00		
13.	Aufwendungen aus der Zuführung zu Sonderposten / Verbindlichkeiten		0,00		0,00										0,00		
14.	Abschreibungen immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen		4.172,88		258.034,83	265.222,50		139.979,08		85.342,80		4.172,88			4.172,88		
15.	Sonstige betriebliche Aufwendungen		490.544,38		7.187,67	701.995,90		- 303.115,11		- 202.502,86		- 505.617,97			490.544,38		0,00
16.	Zwischenergebnis 2		+ 196.377,93		+ 1.360.301,19	+ 701.995,90		- 303.115,11		- 202.502,86		- 505.617,97			+ 196.377,93		0,00
17.	Erträge aus Beteiligungen		0,00		0,00										0,00		
18.	Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens		0,00		0,00										0,00		
19.	Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge		0,00		0,00										0,00		
20.	Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens		0,00		0,00										0,00		
21.	Zinsen und ähnliche Aufwendungen		0,00		0,00										0,00		
22.	Steuern vom Einkommen und vom Ertrag		0,00		0,00										0,00		
23.	Ergebnis nach Steuern		+ 196.377,93		+ 1.360.301,19	+ 701.995,90		- 303.115,11		- 202.502,86		- 505.617,97			+ 196.377,93		0,00
24.	Sonstige Steuern		0,00		0,00										0,00		
25.	Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag		+ 196.377,93		+ 1.360.301,19	+ 701.995,90		- 303.115,11		- 202.502,86		- 505.617,97			+ 196.377,93		0,00
	Erträge gesamt (EUR)	1.908.811,29		1.896.983,16	1.896.983,16	1.896.973,97		3.385,96		8.451,36		11.837,32			1.908.811,29		0,00
	Erträge (%)	100,00%		98,84%	98,84%	98,84%		0,18%		0,44%		0,62%			100,00%		0,00%
	Aufwendungen gesamt (EUR)	1.712.433,36		526.395,01	668.563,06	1.194.978,07		306.501,07		210.954,22		517.455,29			1.712.433,36		0,00
	Aufwendungen gesamt (%)	100,00%		30,74%	39,04%	69,79%		17,90%		12,32%		30,22%			100,00%		0,00%

**Prüfungskatalog für Wirtschaftsprüfer zur Prüfung und Berichterstattung über die
Einhaltung der Grundsätze des Deutschen Spendenrates e. V.
(gemäß Anlage 3 Grundsätze Deutscher Spendenrat)**

I. Strukturen

- 1. Bestehen gesellschaftsrechtliche Verflechtungen der Organisation mit anderen Strukturen, die den ideellen Zweck beeinträchtigen?**

Nein. Der SOS MEDITERRANEE Deutschland e. V. verfolgt ausschließlich ideelle und gemeinnützige Zwecke im Sinne der Abgabenordnung. Er war bis zum Ende des Jahres 2021 Teil des informellen europäischen Netzwerk SOS MEDITERRANEE, das aus gemeinnützigen zivilgesellschaftlichen Vereinen besteht.

- 2. Bestehen Zwangsverknüpfungen der Mitgliedschaft mit nicht satzungsgemäßen Nebenleistungen Dritter?**

Derartige Verknüpfungen sind uns nicht bekannt geworden.

- 3. Haben hauptamtliche Führungspersonen und Mitglieder des Leitungsgremiums, welche gleichzeitig Mitglieder der gemeinnützigen Organisation sind, ein relevantes Stimmrecht in der Mitglieder-/Delegiertenversammlung?**

Nein.

- 4. Ist eine Personalunion zwischen Mitgliedern des Leitungsgremiums und des Aufsichtsgremiums ausgeschlossen bzw. aufgrund des Stimmverhältnisses im Aufsichtsgremium irrelevant?**

Es besteht kein gesondertes Aufsichtsgremium. Die Überwachungstätigkeit obliegt direkt der Mitgliederversammlung. Neben den Vorstand agiert eine hauptamtliche Geschäftsführung.

5. Verfügt die Organisation

a) über eine klare Geschäftsordnung, verbindliche Vollmachten und Kompetenzregelungen

Es bestehen Geschäftsordnungen für den Vorstand und die Geschäftsführung. Die organisatorischen Regeln sind der Größe des Vereins angemessen.

b) sowie ein zielgerichtetes Planungs- und Kontrollwesen?

Die vorhandenen Planungs- und Kontrollinstrumente sind der Größe des Vereins angemessen. Es wird jährlich ein abteilungsbezogener Budgetplan und eine inhaltliche Jahresplanung erarbeitet und von der Mitgliederversammlung verabschiedet. Einmal im Jahr erfolgt zudem eine Überprüfung der Planung und ggfs. eine Revision.

II. Prüfungskreis: Information, Berichtswesen

1. Sind die wesentlichen Informationen zur Organisation (siehe Grundsätze) aktuell im Internet einsehbar oder als Printmedium jederzeit auf Abruf verfügbar?

Ja. Die Website www.sos-humanity.org enthält unter dem Stichwort "Initiative Transparente Zivilgesellschaft" alle wesentlichen Informationen zur Organisation. Der Verein hat sich der Initiative Transparente Zivilgesellschaft angeschlossen.

2. Erfolgt eine zeitgerechte Veröffentlichung des Geschäftsberichts (30. September des Folgejahres; bei vom Kalenderjahr abweichenden Geschäftsjahr erfolgt die Veröffentlichung spätestens neun Monate nach Abschluss des Geschäftsjahres)?

Der Jahresbericht 2020 wurde am 9. Mai 2021 veröffentlicht. Insofern wurde der Jahresbericht fristgerecht veröffentlicht.

3. Sind die Inhalte und Darstellungen des Geschäfts-/Jahresberichts zu den in diesem Prüfkatalog genannten Fragen und die Inhalte des Jahresabschlusses

a) vollständig,

Inhalt und Darstellung des Jahresberichts sowie des Jahresabschlusses zum 31. Dezember 2021 sind vollständig.

b) schlüssig und nachvollziehbar?

Inhalt und Darstellung des Jahresberichts sowie des Jahresabschlusses zum 31. Dezember 2021 sind schlüssig und nachvollziehbar.

4. Sofern der Geschäfts-/Jahresbericht zum Zeitpunkt der Überprüfung des Jahresabschlusses noch nicht vorliegt, sind folgende Fragen zu beantworten:

Da der relevante Jahresbericht 2021 zum Zeitpunkt dieser Prüfung bereits veröffentlicht ist, erübrigt sich dieser Fragenkreis.

a) Liegt ein aktueller Registerauszug vor?

b) Sind die Maßgaben zu Strukturen in Ziffer 6 a-d der Selbstverpflichtungserklärung erfüllt? Folgende Abweichungen sind festzuhalten:

c) Ist die Maßgabe zu Provisionen in Ziffer 7 c 2. HS der Selbstverpflichtungserklärung erfüllt? Folgende Abweichungen sind festzuhalten:

d) Sind die Maßgaben zu Strukturen in Ziffer 9a und 9c der Selbstverpflichtungserklärung erfüllt? Folgende Abweichungen sind festzuhalten:

Allgemeine Auftragsbedingungen

für

Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften

vom 1. Januar 2017

DokID:

1. Geltungsbereich

(1) Die Auftragsbedingungen gelten für Verträge zwischen Wirtschaftsprüfern oder Wirtschaftsprüfungsgesellschaften (im Nachstehenden zusammenfassend „Wirtschaftsprüfer“ genannt) und ihren Auftraggebern über Prüfungen, Steuerberatung, Beratungen in wirtschaftlichen Angelegenheiten und sonstige Aufträge, soweit nicht etwas anderes ausdrücklich schriftlich vereinbart oder gesetzlich zwingend vorgeschrieben ist.

(2) Dritte können nur dann Ansprüche aus dem Vertrag zwischen Wirtschaftsprüfer und Auftraggeber herleiten, wenn dies ausdrücklich vereinbart ist oder sich aus zwingenden gesetzlichen Regelungen ergibt. Im Hinblick auf solche Ansprüche gelten diese Auftragsbedingungen auch diesen Dritten gegenüber.

2. Umfang und Ausführung des Auftrags

(1) Gegenstand des Auftrags ist die vereinbarte Leistung, nicht ein bestimmter wirtschaftlicher Erfolg. Der Auftrag wird nach den Grundsätzen ordnungsmäßiger Berufsausübung ausgeführt. Der Wirtschaftsprüfer übernimmt im Zusammenhang mit seinen Leistungen keine Aufgaben der Geschäftsführung. Der Wirtschaftsprüfer ist für die Nutzung oder Umsetzung der Ergebnisse seiner Leistungen nicht verantwortlich. Der Wirtschaftsprüfer ist berechtigt, sich zur Durchführung des Auftrags sachverständiger Personen zu bedienen.

(2) Die Berücksichtigung ausländischen Rechts bedarf – außer bei betriebswirtschaftlichen Prüfungen – der ausdrücklichen schriftlichen Vereinbarung.

(3) Ändert sich die Sach- oder Rechtslage nach Abgabe der abschließenden beruflichen Äußerung, so ist der Wirtschaftsprüfer nicht verpflichtet, den Auftraggeber auf Änderungen oder sich daraus ergebende Folgerungen hinzuweisen.

3. Mitwirkungspflichten des Auftraggebers

(1) Der Auftraggeber hat dafür zu sorgen, dass dem Wirtschaftsprüfer alle für die Ausführung des Auftrags notwendigen Unterlagen und weiteren Informationen rechtzeitig übermittelt werden und ihm von allen Vorgängen und Umständen Kenntnis gegeben wird, die für die Ausführung des Auftrags von Bedeutung sein können. Dies gilt auch für die Unterlagen und weiteren Informationen, Vorgänge und Umstände, die erst während der Tätigkeit des Wirtschaftsprüfers bekannt werden. Der Auftraggeber wird dem Wirtschaftsprüfer geeignete Auskunftspersonen benennen.

(2) Auf Verlangen des Wirtschaftsprüfers hat der Auftraggeber die Vollständigkeit der vorgelegten Unterlagen und der weiteren Informationen sowie der gegebenen Auskünfte und Erklärungen in einer vom Wirtschaftsprüfer formulierten schriftlichen Erklärung zu bestätigen.

4. Sicherung der Unabhängigkeit

(1) Der Auftraggeber hat alles zu unterlassen, was die Unabhängigkeit der Mitarbeiter des Wirtschaftsprüfers gefährdet. Dies gilt für die Dauer des Auftragsverhältnisses insbesondere für Angebote auf Anstellung oder Übernahme von Organfunktionen und für Angebote, Aufträge auf eigene Rechnung zu übernehmen.

(2) Sollte die Durchführung des Auftrags die Unabhängigkeit des Wirtschaftsprüfers, die der mit ihm verbundenen Unternehmen, seiner Netzwerkunternehmen oder solcher mit ihm assoziierten Unternehmen, auf die die Unabhängigkeitsvorschriften in gleicher Weise Anwendung finden wie auf den Wirtschaftsprüfer, in anderen Auftragsverhältnissen beeinträchtigen, ist der Wirtschaftsprüfer zur außerordentlichen Kündigung des Auftrags berechtigt.

5. Berichterstattung und mündliche Auskünfte

Soweit der Wirtschaftsprüfer Ergebnisse im Rahmen der Bearbeitung des Auftrags schriftlich darzustellen hat, ist alleine diese schriftliche Darstellung maßgebend. Entwürfe schriftlicher Darstellungen sind unverbindlich. Sofern nicht anders vereinbart, sind mündliche Erklärungen und Auskünfte des Wirtschaftsprüfers nur dann verbindlich, wenn sie schriftlich bestätigt werden. Erklärungen und Auskünfte des Wirtschaftsprüfers außerhalb des erteilten Auftrags sind stets unverbindlich.

6. Weitergabe einer beruflichen Äußerung des Wirtschaftsprüfers

(1) Die Weitergabe beruflicher Äußerungen des Wirtschaftsprüfers (Arbeitsergebnisse oder Auszüge von Arbeitsergebnissen – sei es im Entwurf oder in der Endfassung) oder die Information über das Tätigwerden des Wirtschaftsprüfers für den Auftraggeber an einen Dritten bedarf der schriftlichen Zustimmung des Wirtschaftsprüfers, es sei denn, der Auftraggeber ist zur Weitergabe oder Information aufgrund eines Gesetzes oder einer behördlichen Anordnung verpflichtet.

(2) Die Verwendung beruflicher Äußerungen des Wirtschaftsprüfers und die Information über das Tätigwerden des Wirtschaftsprüfers für den Auftraggeber zu Werbezwecken durch den Auftraggeber sind unzulässig.

7. Mängelbeseitigung

(1) Bei etwaigen Mängeln hat der Auftraggeber Anspruch auf Nacherfüllung durch den Wirtschaftsprüfer. Nur bei Fehlschlagen, Unterlassen bzw. unberechtigter Verweigerung, Unzumutbarkeit oder Unmöglichkeit der Nacherfüllung kann er die Vergütung mindern oder vom Vertrag zurücktreten; ist der Auftrag nicht von einem Verbraucher erteilt worden, so kann der Auftraggeber wegen eines Mangels nur dann vom Vertrag zurücktreten, wenn die erbrachte Leistung wegen Fehlschlagens, Unterlassung, Unzumutbarkeit oder Unmöglichkeit der Nacherfüllung für ihn ohne Interesse ist. Soweit darüber hinaus Schadensersatzansprüche bestehen, gilt Nr. 9.

(2) Der Anspruch auf Beseitigung von Mängeln muss vom Auftraggeber unverzüglich in Textform geltend gemacht werden. Ansprüche nach Abs. 1, die nicht auf einer vorsätzlichen Handlung beruhen, verjähren nach Ablauf eines Jahres ab dem gesetzlichen Verjährungsbeginn.

(3) Offenbare Unrichtigkeiten, wie z.B. Schreibfehler, Rechenfehler und formelle Mängel, die in einer beruflichen Äußerung (Bericht, Gutachten und dgl.) des Wirtschaftsprüfers enthalten sind, können jederzeit vom Wirtschaftsprüfer auch Dritten gegenüber berichtet werden. Unrichtigkeiten, die geeignet sind, in der beruflichen Äußerung des Wirtschaftsprüfers enthaltene Ergebnisse infrage zu stellen, berechtigen diesen, die Äußerung auch Dritten gegenüber zurückzunehmen. In den vorgenannten Fällen ist der Auftraggeber vom Wirtschaftsprüfer tunlichst vorher zu hören.

8. Schweigepflicht gegenüber Dritten, Datenschutz

(1) Der Wirtschaftsprüfer ist nach Maßgabe der Gesetze (§ 323 Abs. 1 HGB, § 43 WPO, § 203 StGB) verpflichtet, über Tatsachen und Umstände, die ihm bei seiner Berufstätigkeit anvertraut oder bekannt werden, Stillschweigen zu bewahren, es sei denn, dass der Auftraggeber ihn von dieser Schweigepflicht entbindet.

(2) Der Wirtschaftsprüfer wird bei der Verarbeitung von personenbezogenen Daten die nationalen und europarechtlichen Regelungen zum Datenschutz beachten.

9. Haftung

(1) Für gesetzlich vorgeschriebene Leistungen des Wirtschaftsprüfers, insbesondere Prüfungen, gelten die jeweils anzuwendenden gesetzlichen Haftungsbeschränkungen, insbesondere die Haftungsbeschränkung des § 323 Abs. 2 HGB.

(2) Sofern weder eine gesetzliche Haftungsbeschränkung Anwendung findet noch eine einzelvertragliche Haftungsbeschränkung besteht, ist die Haftung des Wirtschaftsprüfers für Schadensersatzansprüche jeder Art, mit Ausnahme von Schäden aus der Verletzung von Leben, Körper und Gesundheit, sowie von Schäden, die eine Ersatzpflicht des Herstellers nach § 1 ProdHaftG begründen, bei einem fahrlässig verursachten einzelnen Schadensfall gemäß § 54a Abs. 1 Nr. 2 WPO auf 4 Mio. € beschränkt.

(3) Einreden und Einwendungen aus dem Vertragsverhältnis mit dem Auftraggeber stehen dem Wirtschaftsprüfer auch gegenüber Dritten zu.

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

Alle Rechte vorbehalten. Ohne Genehmigung des Verlages ist es nicht gestattet, die Vordrucke ganz oder teilweise nachzudrucken bzw. auf fotomechanischem oder elektronischem Wege zu vervielfältigen und/oder zu verbreiten.
© IDW Verlag GmbH · Tersteegenstraße 14 · 40474 Düsseldorf

(5) Ein einzelner Schadensfall im Sinne von Abs. 2 ist auch bezüglich eines aus mehreren Pflichtverletzungen stammenden einheitlichen Schadens gegeben. Der einzelne Schadensfall umfasst sämtliche Folgen einer Pflichtverletzung ohne Rücksicht darauf, ob Schäden in einem oder in mehreren aufeinanderfolgenden Jahren entstanden sind. Dabei gilt mehrfaches auf gleicher oder gleichartiger Fehlerquelle beruhendes Tun oder Unterlassen als einheitliche Pflichtverletzung, wenn die betreffenden Angelegenheiten miteinander in rechtllichem oder wirtschaftlichem Zusammenhang stehen. In diesem Fall kann der Wirtschaftsprüfer nur bis zur Höhe von 5 Mio. € in Anspruch genommen werden. Die Begrenzung auf das Fünffache der Mindestversicherungssumme gilt nicht bei gesetzlich vorgeschriebenen Pflichtprüfungen.

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

10. Ergänzende Bestimmungen für Prüfungsaufträge

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

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

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

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

11. Ergänzende Bestimmungen für Hilfeleistung in Steuersachen

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

12. Elektronische Kommunikation

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

13. Vergütung

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

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

14. Streitschlichtungen

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

15. Anzuwendendes Recht

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