

Teilnahmeerklärung

Vereinbarung über die elektronische Übermittlung der E-Bilanz an die Finanzverwaltung und über die Teilnahme am Verfahren der DATEV eG

zwischen

_____ **(inkl. Mandantenummer)**

- nachstehend „Mandant“ genannt -

und

_____ **(inkl. DATEV-Beratenummer)**

- nachstehend „Kanzlei“ genannt -

Präambel

Nach § 5b Abs. 1 EStG besteht für Unternehmen die Verpflichtung, den Inhalt der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung nach amtlich vorgeschriebenem Datensatz durch Datenfernübertragung erstmals für Wirtschaftsjahre zu übermitteln, die nach dem 31. Dezember 2011 beginnen (E-Bilanz).

- (1) Die Kanzlei erstellt für den Mandanten auf der Grundlage des Jahresabschlusses und der vom Mandanten gelieferten Unterlagen und Angaben sowie auf Basis des für die Übermittlung gemäß § 51 Abs. 4 Nr. 1b EStG amtlich vorgeschriebenen Datensatzes (Taxonomie) die für die Übermittlung vorgesehenen Angaben (u.a. Jahresabschluss). Sie bedient sich hinsichtlich der Datenverarbeitung hierbei der DATEV eG in Nürnberg.
- (2) Kanzlei und Mandant sind sich darüber einig, dass die Finanzverwaltung die für die Übermittlung vorgesehenen Angaben von der Kanzlei im Auftrag des Mandanten über das DATEV-Rechenzentrum auf elektronischem Weg erhalten soll.
- (3) Vor der Einreichung muss das Einverständnis des Mandanten mit der Übermittlung der jeweils vorgesehenen Einreichungen vorliegen.

Mandant und Kanzlei kommen daher wie folgt überein:

1. Konkretisierung der für die elektronische Übermittlung vorgesehenen Angaben

Die für die Übermittlung vorgesehenen Angaben werden bestimmt durch das Datenschema der relevanten Taxonomie. Dieses Datenschema ist von der Finanzverwaltung als amtlich vorgeschriebener Datensatz nach § 5b EStG veröffentlicht worden. Die in den Taxonomien als „Mussfeld“ gekennzeichneten Positionen sind zwingend zu übermitteln (Mindestumfang). Weiterhin sind die in der Taxonomie als „rechnerisch notwendig, soweit vorhanden“ oder „Summenmussfelder“ bezeichneten Angaben zu übermitteln.

Sofern sich ein Feld (Mussfeld, Summenmussfeld oder rechnerisch notwendig) nicht mit Werten füllen lässt, ist zur erfolgreichen Übermittlung des Datensatzes die entsprechende Position „leer“ (technisch: NIL-Wert) zu übertragen.

Darüber hinaus sind freiwillige Angaben zu übermitteln, wenn dies zwischen Kanzlei und Mandant vereinbart ist.

2. Auftrag und Bevollmächtigung zur elektronischen Übermittlung an die Finanzverwaltung über DATEV eG

Der Mandant beauftragt und bevollmächtigt die Kanzlei, die von dieser erstellten Angaben, die gemäß Ziff. 1 für die jeweilige Übermittlung vorgesehen und vom Mandanten für die Übermittlung jeweils freigegeben sind, im Namen des Mandanten unmittelbar über die DATEV eG bei der zuständigen Stelle der Finanzverwaltung elektronisch einzureichen.

Auftrag und Bevollmächtigung gelten ab sofort/ab dem [_____] und sind jederzeit mit Wirkung für die Zukunft widerruflich. Der Widerruf bedarf der Schriftform, wobei E-Mail ausreichend ist.

3. Einwilligung in die Datenerhebung, -verarbeitung und -nutzung; Einverständnis mit DATEV eG als Dienstleister

Der Mandant ist damit einverstanden, dass die Kanzlei die Daten, die für die Tätigkeiten gemäß Ziff. 1 und 2 erforderlich sind, für diesen Zweck erhebt, verarbeitet und nutzt, insbesondere speichert und an die Finanzverwaltung elektronisch übermittelt. Der Mandant ist ferner damit einverstanden, dass sich die Kanzlei dabei der DATEV eG, Nürnberg, als Dienstleister bedient und insbesondere die elektronische Übermittlung an die Finanzverwaltung über das DATEV-Rechenzentrum vornimmt.

4. Haftungsbegrenzung¹

Rechtsanwälte:

Bei durch einfache Fahrlässigkeit verursachten Schäden aus dieser Vereinbarung haftet die Kanzlei nur bis zu einem Betrag in Höhe von 1.000.000 € (§ 51a Abs. 1 Nr. 2 BRAO).

Steuerberater:

Bei fahrlässig verursachten Schäden aus dieser Vereinbarung haftet die Kanzlei nur bis zu einem Betrag in Höhe von 1.000.000 € (§ 67a Abs. 1 Nr. 2 StBerG).

Wirtschaftsprüfer:

Bei fahrlässig verursachten Schäden aus dieser Vereinbarung haftet die Kanzlei nur bis zu einem Betrag in Höhe von 4.000.000 € (§ 54a Abs. 1 Nr. 2 WPO).

¹ Hier bitte nur die Regelung aufnehmen, die für die Kanzlei im jeweiligen Einzelfall zutrifft. Berufsträger mit Mehrfachzulassung sollten in eigener Verantwortung prüfen, welche Haftungsbegrenzung in ihrem Fall zulässig ist.

5. Salvatorische Klausel

Sollte eine Bestimmung dieser Vereinbarung unwirksam sein, so bleibt der übrige Inhalt der Vereinbarung wirksam.

6. Anwendbares Recht

Diese Vereinbarung unterliegt deutschem Recht.

....., den
(Unterschrift Mandant)

....., den
(Unterschrift Kanzlei)

Freiwillige Zusatzerklärung

zur Teilnahmeerklärung²

Vorbemerkung

DATEV eG plant, eigene Dienstleistungsangebote für DATEV-Anwender anzubieten, die durch statistische Auswertungen und Weitergabe der Daten in anonymisierter Form, insbesondere Branchenvergleiche, einen Unternehmensvergleich ermöglichen und damit die Beratung des Mandanten verbessern helfen und somit auch den Mitgliedern zu Gute kommen. Die Verwendung der E-Bilanz-Daten, die die Kanzlei über das DATEV-Rechenzentrum an die Finanzverwaltung elektronisch übermittelt, für solche Dienstleistungen ist nur mit Zustimmung der Kanzlei und des Mandanten möglich. Hierfür bedarf es einer expliziten Zustimmung des Mandanten und der Kanzlei zur Verwendung der elektronisch übermittelten Daten für Branchenvergleiche und andere statistische Auswertungen. Die Erteilung der Zustimmung ist freiwillig.

Freiwillige Zusatzerklärung des Mandanten

()³ Ich bin damit einverstanden, dass die Daten der E-Bilanz, welche elektronisch an die Finanzverwaltung übermittelt wurden, von DATEV eG in anonymisierter Form für Branchenauswertungen, Betriebsvergleiche, Benchmark-Analysen und andere Informationszugriffe (z.B. Plausibilisierung von übermittelten Abschlussinformationen anhand von branchenüblichen Vergleichswerten) für DATEV-Anwender verwendet werden.

Dies umfasst auch die anonymisierte Weitergabe von verdichteten Durchschnittswerten für nichtkommerzielle statistische Zwecke an Verbände, Organisationen oder Forschungseinrichtungen.

Diese Zustimmung kann jederzeit schriftlich gegenüber DATEV eG widerrufen werden.

....., den
(Unterschrift Mandant)

Freiwillige Zusatzerklärung der Kanzlei

()⁴ Ich bin damit einverstanden, dass die Daten der E-Bilanz, welche elektronisch an die Finanzverwaltung übermittelt wurden, von DATEV eG in anonymisierter Form für Branchenauswertungen, Betriebsvergleiche, Benchmark-Analysen und andere Informationszugriffe (z.B. Plausibilisierung von übermittelten Abschlussinformationen anhand von branchenüblichen Vergleichswerten) für DATEV-Anwender verwendet werden.

Dies umfasst auch die anonymisierte Weitergabe von verdichteten Durchschnittswerten für nichtkommerzielle statistische Zwecke an Verbände, Organisationen oder Forschungseinrichtungen.

Diese Zustimmung kann jederzeit schriftlich gegenüber DATEV eG widerrufen werden.

....., den
(Unterschrift Kanzlei)

² Vereinbarung über die elektronische Übermittlung der E-Bilanz an die Finanzverwaltung und über die Teilnahme am Verfahren der DATEV eG

³ Bei Einverständnis bitte ankreuzen.

⁴ Bei Einverständnis bitte ankreuzen.