



**Steuerberatung ist Vertrauenssache!**  
Vertrauen entsteht durch Transparenz.

## Kanzleidiensleistungen für Sie

Unsere Angebote und Services

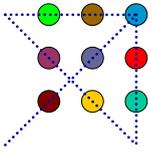


**Steuerkanzlei**  
**Thomas Pfeuffer**

Karlstraße 21a • 63594 Hasselroth-Neuenhaßlau

Telefon: 06055 – 891 981 0

[th.pfeuffer@pfeuffer-stb.de](mailto:th.pfeuffer@pfeuffer-stb.de)  
[www.pfeuffer-stb.de](http://www.pfeuffer-stb.de)



## Unsere Kanzleiphilosophie

### Ihr wirtschaftlicher Erfolg ist unser Ziel



*Thomas Pfeuffer,  
Kanzleininhaber*

Der Erfolg Ihres Unternehmens hat viele Facetten: Wichtig ist Ihre Leistung gegenüber Ihren Kunden. Genauso bedeutend ist jedoch auch eine solide finanzielle Basis – und diese hängt nicht nur vom Steuer sparen ab. Gut, wenn man bei diesem Thema auf erstklassige Beratung und einen starken Partner setzen kann. Wir unterstützen Sie bei diesem zentralen Thema zu allen Fragen wie zum Beispiel: Wie kann die Zahlungsfähigkeit Ihres Unternehmens verbessert werden? Wie bekommen Sie die Kosten in den Griff? Wie sehen Ihre Vorhaben in Zahlen ausgedrückt aus? Und natürlich auch: Wie vermeiden Sie unnötige Steuerlasten und mit welchen Steuerabgaben müssen Sie rechnen?

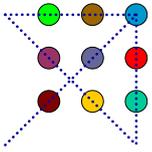
Unsere Dienstleistungen für Sie reichen von einer umfassenden Finanzbuchführung und Lohnabrechnung inklusive Beleg austausch bis hin zu Beratungen und Simulationen bei betriebswirtschaftlichen Fragen. Wenn Sie selbst die Buchführung oder Lohnabrechnung übernehmen möchten, beraten wir Sie bei der Wahl der Software, unterstützen Sie bei der Einarbeitung und beantworten Ihnen Fach- und Softwarefragen.

Auch bei privaten Finanzfragen stehen wir Ihnen gerne zur Seite. Ob es um vorgezogenen Ruhestand geht, um eine Vorabschenkung oder ob Ihre Steuervorauszahlung reduziert werden kann – wir sind Ihr kompetenter Ansprechpartner.

Die folgende Übersicht zeigt Ihnen, welche Dienstleistungen wir für Sie erbringen können und dient gleichzeitig durch einfaches Ankreuzen als Grundlage für eine Mandantenvereinbarung. Zusätzlich erhalten Sie einen Überblick, welche Auswertungen wir Ihnen anbieten und wie Sie uns die entsprechenden Informationen zukommen lassen können.

Gerne vereinbaren wir einen unverbindlichen Gesprächstermin.  
Wir freuen uns auf die Zusammenarbeit mit Ihnen!

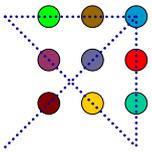
Steuerberater



## Unsere Dienstleistungen

### Inhalt

I.	Rechnungswesen und unterjähriges Controlling	7
II.	Jahresabschluss und betriebliche Steuern	11
III.	Betriebswirtschaftliche Beratung	14
IV.	Private Steuern und Vermögen	16
V.	Honorar nach der Steuerberatergebührenverordnung	17
VI.	Honorar Unternehmensberatung und Auslagenersatz	18
VII.	Pflichtangaben	19



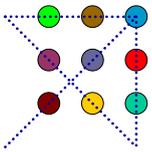
## I. Rechnungswesen und unterjähriges Controlling

### A. Kanzlei erstellt Buchführung

Unsere Dienstleistungen zum Rechnungswesen umfassen grundsätzlich: das Prüfen der vom Mandanten eingereichten Belege einschließlich der elektronischen Rechnungen (Signaturprüfung), das Buchen aller Geschäftsvorfälle (Belege, Kontoauszüge, Kasse usw.) sowie der Anlagegüter, das Prüfen der Buchungen auf Plausibilität und Korrektheit der Buchungssachverhalte sowie die Information zu gesetzlichen Änderungen.

Dienstleistung	Informationen/Auswertungen für Mandanten	Honorar
<b>1. Finanzbuchführung</b>		
Kanzlei <input type="checkbox"/> bucht Einnahmen/Ausgaben (Einnahmenüberschussrechnung), Vorbereitung Jahresabschluss <input type="checkbox"/> erstellt die Finanzbuchführung sowie Vorbereitung des Jahresabschlusses für Bilanz (jährliche Abgrenzungen usw.)	<input type="checkbox"/> Betriebswirt. Kurzbericht (BKB) <sup>1</sup> <input type="checkbox"/> Kurzfristige Erfolgsrechnung (KER) <sup>1</sup> <input type="checkbox"/> Vorjahresvergleich <input type="checkbox"/> Konten <input type="checkbox"/> Summen- und Saldenliste <input type="checkbox"/> Umsatzsteuervoranmeldung (inkl. Zusammenfassende Meldung)  <b>Weg der Bereitstellung</b> <input type="checkbox"/> Online (mit DATEV mIdentity) <input type="checkbox"/> E-Mail als verschlüsselte PDF <input type="checkbox"/> Auf Papier <input type="checkbox"/> Persönliche Übergabe  <b>Rhythmus</b> <input type="checkbox"/> Monatlich <input type="checkbox"/> Quartalsweise <input type="checkbox"/> Jährlich (bzw. bei Bedarf)	
<b>Fallweise/bei Bedarf</b> <input type="checkbox"/> Datenübermittlung an statistische Ämter  <b>Organisatorisch</b> <input type="checkbox"/> Sortieren der Belege <input type="checkbox"/> Digitalisierung: Faxen / Einscannen der Belege <input type="checkbox"/> Abholen bzw. Bringen der Pendelordner <input type="checkbox"/> Einweisung in die Belegerfassung	<input type="checkbox"/> Meldung an statistische Ämter	
Zur Erfüllung der gesetzlichen Pflicht sicherstellen, dass die Daten während der Aufbewahrungsdauer jederzeit maschinell lesbar verfügbar sind.	<input type="checkbox"/> Archivierung der Daten im DATEV-RZ <input type="checkbox"/> Erstellung einer Rechnungswesen-Archiv-DVD (für Betriebsprüfung) <input type="checkbox"/> Revisions-sichere Archivierung elektronischer Rechnungen über Belegverwaltung online in Unternehmen online	

<sup>1</sup> Bei Bilanzierern unterjährig nur aussagekräftig mit monatlichen Abgrenzungen



## I. Rechnungswesen und unterjähriges Controlling

Dienstleistung	Informationen/Auswertungen für Mandanten	Honorar
----------------	--	---------

### 2. Zusätzlich: Offene-Posten-Buchführung

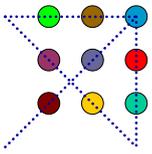
<ul style="list-style-type: none"> <li><input type="checkbox"/> Debitoren und Kreditoren (bei nicht zum festen Stamm gehörenden Kunden im Konto „Diverse“)</li> <li><input type="checkbox"/> alle Kreditoren/Debitoren auf einzelne Personenkonten</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li><input type="checkbox"/> Fallweise: Branchenvergleich</li> <li><input type="checkbox"/> OPOS-Liste</li> <li><input type="checkbox"/> Statische Liquidität</li> <li><input type="checkbox"/> Kapitaldienstgrenze-BWA</li> <li><input type="checkbox"/> Liquiditätsvorschau</li> <li><input type="checkbox"/> Grafik zur KER</li> <li><input type="checkbox"/> Wertenachweis</li> <li><input type="checkbox"/> Vorjahresvergleich als Grafik</li> <li><input type="checkbox"/> Controllingreport (Liquiditätsrelev.)</li> </ul> <p><b>Weg der Bereitstellung siehe 1. Rhythmus zusätzlich zu 1.</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li><input type="checkbox"/> Wöchentlich</li> </ul>	
---	---	--

### 3. Zusätzlich: Unterjähriges Controlling

<ul style="list-style-type: none"> <li><input type="checkbox"/> Monatl. Bestandsveränderungen</li> <li><input type="checkbox"/> Monatl. Abgrenzungen jahresbezogener oder quartalsweiser Einnahmen und Ausgaben, z. B. Jahresversicherungen, 13. Gehalt, Zinsen, Disagio</li> <li><input type="checkbox"/> Monatl. steuerliche Abschreibung der Anlagegüter oder</li> <li><input type="checkbox"/> Monatl. kalkulatorische Abschreibung der Anlagegüter</li> <li><input type="checkbox"/> Monatl. kalk. Kosten, z. B. kalk. Zinsen, Miete</li> <li><input type="checkbox"/> Sonstige monatl. Abgrenzungen, z. B. Rückstellungen</li> <li><input type="checkbox"/> Entwicklung individueller Überwachungskriterien</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li><input type="checkbox"/> Buchungsliste Anlagegüter</li> <li><input type="checkbox"/> Entwicklung Anlagevermögen</li> <li><input type="checkbox"/> Controllingreport gesamt</li> <li><input type="checkbox"/> Auswertung der Prüfkriterien</li> </ul> <p><b>Weg der Bereitstellung siehe 1. Rhythmus siehe 2.</b></p>	
--	---	--

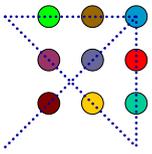
### 4. Zusätzlich: Übernahme Zahlungsverkehr und Mahnwesen/Forderungsmanagement

<p>Voraussetzung: Vereinbarung über Umfang und Details der Nebenleistung Mahnwesen/Forderungsmanagement (gilt nicht für Zahlungsverkehr)          Für Freigabe durch Unternehmen Erstellung</p> <ul style="list-style-type: none"> <li><input type="checkbox"/> Zahlungsvorschlagslisten, Zahlungsvorschläge Lieferantenrechnungen</li> <li><input type="checkbox"/> Lastschriften Kundenrechnungen (Einzugsermächtigungen, Abbuchungsauftrag)</li> <li><input type="checkbox"/> Mahnungen/-vorschläge</li> <li><input type="checkbox"/> Versand Mahnungen durch Kanzlei</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li><input type="checkbox"/> Vorschlagsliste Zahlungen</li> <li><input type="checkbox"/> Vorschlagsliste Mahnungen</li> <li><input type="checkbox"/> Überweisungen, Lastschriften</li> <li><input type="checkbox"/> Mahnungen</li> </ul> <p><b>Weg der Bereitstellung</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li><input type="checkbox"/> Online (mit DATEV mIDentity)</li> <li><input type="checkbox"/> E-Mail als verschlüsselte PDF</li> <li><input type="checkbox"/> Auf Papier</li> </ul>	
---	---	--



## I. Rechnungswesen und unterjähriges Controlling

Dienstleistung	Informationen/Auswertungen für Mandanten	Honorar
<b>Im Auftrag des Mandanten Datenbereitstellung für:</b> <input type="checkbox"/> DATEV Factoring <input type="checkbox"/> Inkassounternehmen <input type="checkbox"/> Rechtsanwalt z. B. zur Einleitung eines gerichtlichen Mahnverfahrens		
<b>5. Zusätzlich: Erstellung Soll-/Ist-Vergleich und/oder Plan</b>		
<input type="checkbox"/> Erstellung Soll-/Ist-Vgl. auf Basis Unternehmensplanung <input type="checkbox"/> Erstellung einfacher Jahresplan, Soll-/Ist-Vergleiche <input type="checkbox"/> Erstellung detaillierter, unterjährig rollierend angepasster Jahrespläne, Soll-/Ist-Vgl.	<input type="checkbox"/> BWA-Planwerte <input type="checkbox"/> Soll-Ist-Vergleich (BWA), GuV, Bilanz <input type="checkbox"/> Controllingreport: Erfolgsplanung und Planerreichung <input type="checkbox"/> Liquiditätsvorschau <input type="checkbox"/> Planungsradar  <b>Weg der Bereitstellung und Rhythmus siehe 1., 2. und 3.</b>	
<b>6. Zusätzlich: Kostenrechnung</b>		
Kanzlei richtet Kostenrechnung ein und erstellt Kostenstellen/-trägerrechnung mit: <input type="checkbox"/> Aufteilung nach Hauptabteilungen, Filialen und/oder <input type="checkbox"/> Produktgruppen <input type="checkbox"/> Erstellung Kostenplan für Soll-/Ist-Vgl.	<input type="checkbox"/> Betriebsabrechnungsbogen (BAB) inkl. Vorjahresvgl., Soll-/Ist-Vgl. <input type="checkbox"/> Chefübersicht Gesamtunternehmen inkl. Vorjahresvgl., Soll-/Ist-Vgl. <input type="checkbox"/> Zeitreihe <input type="checkbox"/> Kontensaldenliste  <b>Weg der Bereitstellung und Rhythmus siehe 1., 2. und 3.</b>	
<b>7. Zusätzlich: Unterstützung bei Bankgespräch</b>		
<input type="checkbox"/> Erstellung Unterlagen für Bank z. B. Kreditgesuch <input type="checkbox"/> Vorabgespräch zur Vorbereitung auf Bankgespräch <input type="checkbox"/> Begleitung beim Bankgespräch <input type="checkbox"/> Prüfung alternativer Finanzierungsmöglichkeiten, z. B. Umschuldung	<b>Fallweise:</b> <input type="checkbox"/> Kapitaldienstgrenze-BWA <input type="checkbox"/> Plan-Bilanz/ -GuV <input type="checkbox"/> Hochrechnung (z. B. bei Investition) <input type="checkbox"/> Gutachten zur Vorfälligkeitsentschädigung <input type="checkbox"/> Liquiditätsvorschau	
	<b>Laufend für die Bank</b> <input type="checkbox"/> Jährlich: Bilanz, GuV, Fälligkeitsliste <input type="checkbox"/> Unterjährig: BWA/Controllingreport, SuSa/Wertenachweis <b>Zur Besprechung mit Unternehmer</b> <input type="checkbox"/> Bilanzanalyse <input type="checkbox"/> Stärken-Schwächen-Analyse (qualitative Faktoren) Auswertung nach Bankenschemata	



## I. Rechnungswesen und unterjähriges Controlling

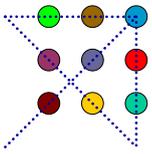
### B. Finanzbuchführung/Kostenrechnung wird durch Kanzlei bei Mandant erstellt

Dienstleistung	Informationen/Auswertungen für Mandanten	Honorar
Vor Ort im Unternehmen Erstellung (inkl. Auswertung), Beratung durch Kanzleimitarbeiter <input type="checkbox"/> der Finanzbuchführung <input type="checkbox"/> der Kostenrechnung		

### C. Mandant erstellt die Finanzbuchführung/Kostenrechnung

Unsere Dienstleistungen für selbstbuchende Mandanten umfassen grundsätzlich: Unterstützung bei der Einrichtung und ggf. Erstbestückung der Daten, Fachfragen, Information zu gesetzlichen Änderungen

Dienstleistung	Informationen/Auswertungen für Mandanten	Honorar
<input type="checkbox"/> Unternehmen bucht mit selbst beschaffter Software, Kanzlei prüft Buchführung auf Korrektheit/Plausibilität anhand von Stichproben, bei Bedarf Vornahme von Korrekturbuchungen <input type="checkbox"/> Kanzlei stellt Software zur Verfügung, unterstützt bei Software-/Handlingsfragen, auch per Mandantenfernbetreuung, prüft Buchführung umfassend auf Korrektheit und Plausibilität, führt Korrekturbuchungen durch und übergibt diese an die Unternehmensbuchführung (Übernahme durch Unternehmen über Vorlaufimport) <input type="checkbox"/> Finanzbuchführung <input type="checkbox"/> Kostenrechnung <input type="checkbox"/> Kanzlei unterstützt durch unterjähriges Controlling	<input type="checkbox"/> Prüfergebnisse (Überwachungsbericht) <input type="checkbox"/> Erstellung korrigierter Auswertungen (bei kanzleigestellter Software) <input type="checkbox"/> Liquiditätsvorschau <input type="checkbox"/> Controllingreport  <b>Weg der Bereitstellung</b> <input type="checkbox"/> Online (mit DATEV mIDentity) <input type="checkbox"/> E-Mail als verschlüsselte PDF <input type="checkbox"/> Auf Papier <input type="checkbox"/> Persönliche Übergabe  <b>Rhythmus</b> <input type="checkbox"/> Monatlich <input type="checkbox"/> Quartalsweise	

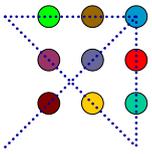


## II. Jahresabschluss und betriebliche Steuern

### A. Kanzlei erstellt Jahresabschluss und betriebliche Steuererklärungen

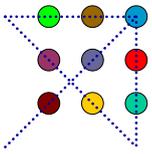
Unsere Dienstleistungen zum Jahresabschluss sowie zu betrieblichen Steuererklärungen umfassen grundsätzlich den gesetzlichen Umfang, der von Art und Umfang des Unternehmens abhängt: stichpunktartige Überprüfung der Buchführung auf Korrektheit der Buchungen, Jahresabschlussstätigkeiten (z. B. Aufteilung von Kapitalkonten auf Gesellschafter und Kontokorrentkonten in betriebliche und private Nutzung, (Pensions-) Rückstellungen, ggf. Prüfung Anlagevermögen), Überprüfung, ob alle relevanten Verträge (z. B. Grundbuchauszug, Ehegatten- oder Gesellschafterarbeitsverträge) sowie Informationen zu sonstigen finanziellen Verpflichtungen (z. B. Bürgschaften, Verträge mit Dritten, Patronatserklärung) vollständig vorhanden sind sowie Bescheinigungen über die Art der Jahresabschlusserstellung (Mitwirkung des Mandanten) bis hin zur elektronischen Offenlegung.

Dienstleistung	Informationen/Auswertungen für Mandanten	Honorar
<b>1. Erstellen des Jahresabschlusses/Anfertigen der betrieblichen Steuererklärungen und Besprechung</b>		
<input type="checkbox"/> Jahresabschluss gemäß gesetzlicher Anforderungen (z. B. Anhang, Lagebericht, Offenlegung) <ul style="list-style-type: none"> <li><input type="checkbox"/> Einnahmenüberschussrechnung</li> <li><input type="checkbox"/> Steuerbilanz mit Gewinn- und Verlustrechnung</li> <li><input type="checkbox"/> Handelsbilanz mit abgeleiteter Steuerüberleitungsrechnung</li> </ul> <input type="checkbox"/> Besprechen des Jahresabschlusses <input type="checkbox"/> Jahresreporting <input type="checkbox"/> Beratung/Analyse zu Tantieme, Gewinnverwendung usw. <input type="checkbox"/> Festlegung Gewinnverwendung <input type="checkbox"/> Erstellung und elektronische Übermittlung der Kapitalertragsteuer-Anmeldung <input type="checkbox"/> Anfertigen der betrieblichen Steuererklärungen, insb. KSt-, GewSt- und USt-Erklärungen sowie Gesonderte - und einheitliche - Feststellung <input type="checkbox"/> Bei Kapitalgesellschaften und gleichgestellten Gesellschaften Aufbereitung der Werte aus dem Jahresabschluss für die Übermittlung an den Bundesanzeiger und Veröffentlichung <input type="checkbox"/> Ausgabe der Buchführungsunterlagen für die gewünschten Jahre auf einer Rechnungswesen-Archiv-DVD <input type="checkbox"/> Prüfung Steuerbescheide und ggf. Rechtsbehelf sowie laufende Statusprüfung	<input type="checkbox"/> Einnahmenüberschussrechnung <input type="checkbox"/> Bilanz und GuV, Anlagenspiegel und Ergebnisverwendung <input type="checkbox"/> Erstellungsbericht inkl. Anhang <input type="checkbox"/> Lagebericht auf Basis der Informationen des Unternehmens <input type="checkbox"/> Risikobericht <input type="checkbox"/> Kapitalflussrechnung <input type="checkbox"/> Jahresabschlusspräsentation inkl. Mehrjahresvergleiche, Grafiken <input type="checkbox"/> Betriebliche Steuererklärungen <input type="checkbox"/> Tantiemberechnung <input type="checkbox"/> Gesonderte - und einheitliche - Feststellung (Aufteilung der betrieblichen Einkünfte auf mehrere Gesellschafter/Eigentümer) <input type="checkbox"/> Gesellschafterkontenverzinsung <input type="checkbox"/> Feststellungserklärung an alle Beteiligte <input type="checkbox"/> Kontenentwicklung <ul style="list-style-type: none"> <li><input type="checkbox"/> Kapital</li> <li><input type="checkbox"/> Kontokorrent</li> <li><input type="checkbox"/> _____</li> </ul> <input type="checkbox"/> Detaillierte Zinsentwicklung <ul style="list-style-type: none"> <li><input type="checkbox"/> Kapital</li> <li><input type="checkbox"/> Kontokorrent</li> <li><input type="checkbox"/> _____</li> </ul> <input type="checkbox"/> Steuerbelastung für laufendes und kommendes Jahr <input type="checkbox"/> Englischsprachige Bilanz (Übersetzung der deutschen HGB-Bilanz) <input type="checkbox"/> Auszug der Veröffentlichung <input type="checkbox"/> Rechnungswesen-Archiv-DVD <input type="checkbox"/> Information über Status Rechtsbehelf <input type="checkbox"/> _____	
<input type="checkbox"/> Erstellen Sonderformen des Jahresabschlusses, z. B. Sonder-/ Ergänzungsbilanzen bei Personen-/ Personenhandels-gesellschaften, Eröffnungs-, Zwischen- und Schlussbilanzen	<input type="checkbox"/> Sonderform der Bilanz	
<input type="checkbox"/> Branchenspezifischer Jahresabschluss (bei entsprechender Finanzbuchführung)	<input type="checkbox"/> _____	



## II. Jahresabschluss und betriebliche Steuern

Dienstleistung	Informationen/Auswertungen für Mandanten	Honorar
<b>2. Erstellen von freiwilligen Berichten anhand des Jahresabschlusses und Plausibilitätsbeurteilung</b>		
<input type="checkbox"/> Zusätzlicher/erweiterter Lagebericht für weitere interne oder externe Adressaten, wie Geschäftsführung, Bank, Gründungsprüfung, Erstellung von Gutachten <input type="checkbox"/> Durchführung und Dokumentation einer Plausibilitätsbeurteilung für die Bank <input type="checkbox"/> Detailanalysen <input type="checkbox"/> Jahresabschlussanalyse <input type="checkbox"/> Kennzahlenanalyse	<input type="checkbox"/> Lagebericht, z. B. aus Wirtschaftsbericht (inkl. Vermögens- und Finanzstatus), Risiko- und Prognosebericht unter Mitarbeit des Unternehmens <input type="checkbox"/> Bescheinigung über die Plausibilität des Jahresabschlusses <input type="checkbox"/> Jahresabschlussanalyse <input type="checkbox"/> Kennzahlenanalysen <input type="checkbox"/> Unternehmensreport <input type="checkbox"/> Kurzbericht zur Gesamtlage <input type="checkbox"/> _____ <input type="checkbox"/> _____	
<b>3. Zusätzlich: Unterjährige Überprüfung der Entwicklung zur Optimierung des Jahresergebnisses</b>		
<input type="checkbox"/> Analyse des zu erwartenden Jahresergebnisses, Beratung und Ableitung von Maßnahmen, z. B. <input type="checkbox"/> Neue/anzupassende/aufzulösende Rückstellungen (z. B. Investition) <input type="checkbox"/> Vorziehen oder Verschieben einer Investition oder eines Verkaufs (Inventar) <input type="checkbox"/> Prüfen der KSt und GewSt-Vorauszahlungen: ggf. Anpassungsantrag, inkl. ESt <input type="checkbox"/> Unterstützung bei (Vorbereitung) Inventur <input type="checkbox"/> _____	<input type="checkbox"/> Hochrechnung für das gesamte Jahr <input type="checkbox"/> Kennzahlenanalyse (unterjährig) <input type="checkbox"/> Anpassungsantrag für lfd. Veranlagungszeitraum <input type="checkbox"/> Unterjährige Vergleiche <input type="checkbox"/> _____	
<input type="checkbox"/> Unterstützung bei Gespräch mit Kapitalgebern	<input type="checkbox"/> Kapitaldienstgrenze-BWA <input type="checkbox"/> Analysebericht (unterjährig) <input type="checkbox"/> _____	

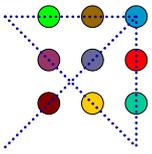


## II. Jahresabschluss und betriebliche Steuern

Dienstleistung	Informationen/Auswertungen für Mandanten	Honorar
<b>4. Zusätzlich: Erstellen von privaten Steuererklärungen bei Einzelunternehmern und Personengesellschaften</b>		
<input type="checkbox"/> Einkommensteuererklärung für Gesellschafter/Unternehmer. Details unter Private Steuern und Vermögen		
<b>5. Zusätzlich: Unterstützung bei Betriebsprüfung</b>		
<input type="checkbox"/> Vorgespräch <input type="checkbox"/> Simulation möglicher Ergebnisse <input type="checkbox"/> Beratung zur Selbstanzeige <input type="checkbox"/> Begleitung während Betriebsprüfung <input type="checkbox"/> Prüfung Steuerbescheid und ggf. Rechtsbehelf und laufende Statusprüfung <input type="checkbox"/> Anpassung für Folgejahre auf Basis der Prüfergebnisse <input type="checkbox"/> Besprechung der Ergebnisse der Prüfung und nötige Maßnahmen (z. B. Rücklagen bei Nachzahlungen)	<input type="checkbox"/> Rechnungswesen-Archiv-DVD <input type="checkbox"/> Schriftliche Mitteilung über Prüfungsergebnisse <input type="checkbox"/> Mehr- und Wenigerrechnung (inkl. Auswirkung der Prüfungsergebnisse für Folgejahre) <input type="checkbox"/> Steuerberechnungen/Einkunftsarten vor und nach Betriebsprüfung <input type="checkbox"/> Prüferbilanzen <input type="checkbox"/> Information über Status Rechtsbehelf	

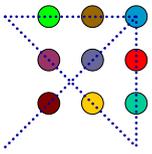
## B. Mandant erstellt Jahresabschluss selbst

Dienstleistung	Informationen/Auswertungen für Mandanten	Honorar
<input type="checkbox"/> Kanzlei unterstützt bei der Einrichtung, stellt Software zur Verfügung und unterstützt bei der Durchführung des Jahresabschlusses, beurteilt den Jahresabschluss auf Plausibilität und erstellt Steuererklärungen	<input type="checkbox"/> Bericht/Vermerk zu Jahresabschluss und Plausibilitätsbeurteilung <input type="checkbox"/> Betriebliche Steuererklärung	



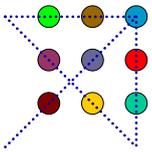
### III. Betriebswirtschaftliche Beratung

Dienstleistung	Informationen/Auswertungen für Mandanten	Honorar
<b>1. Existenzgründung</b>		
<input type="checkbox"/> Existenzgründung <input type="checkbox"/> Wahl der Rechtsform <input type="checkbox"/> Plan für Unternehmer (Vermögen, Erfolg und Finanzierung) <input type="checkbox"/> Vertragsmuster (z. B. Arbeitsvertrag geringfügig Beschäftigte, Arbeitsvertrag Ehegatten, Bürgschaft) <input type="checkbox"/> Unterlagen für Dritte (z. B. für Teilhaber, Banken, Förderstellen) <input type="checkbox"/> Prüfung Fördermittel <input type="checkbox"/> _____	<input type="checkbox"/> Gründungsbericht <input type="checkbox"/> Businessplan (Planungsbericht) <input type="checkbox"/> Rechtsformexpertise <input type="checkbox"/> Musterverträge <input type="checkbox"/> Fördermittelanträge <input type="checkbox"/> Branchenreport/-bericht <input type="checkbox"/> Standortinformationen/-analyse <input type="checkbox"/> _____	
<b>2. Unternehmenserweiterung</b>		
<input type="checkbox"/> Unternehmenserweiterung <input type="checkbox"/> Branchen-/Standortinformationen <input type="checkbox"/> Quantitative Beratung zu Wahl der Rechtsform <input type="checkbox"/> Qualitative Beratung zu Wahl der Rechtsform <input type="checkbox"/> Prüfung Fördermittel <input type="checkbox"/> _____	<input type="checkbox"/> Businessplan (Planungsbericht) <input type="checkbox"/> Rechtsformvergleich <input type="checkbox"/> Auswertungen Rechtsformwechsel <input type="checkbox"/> Rechtsformexpertise <input type="checkbox"/> Musterverträge <input type="checkbox"/> Fördermittelanträge <input type="checkbox"/> Branchenreport/-bericht <input type="checkbox"/> Standortinformationen/-analyse <input type="checkbox"/> _____	
<b>3. Anlassbezogene Pläne und Simulationsrechnungen</b>		
<input type="checkbox"/> Investitionen: Hochrechnung der Auswirkungen einer Investition auf Erfolg und Liquidität, inkl. Prüfung Investitionsabzugsbetrag <input type="checkbox"/> Finanzierung: Hochrechnung der Auswirkung von Finanzierungsalternativen, z. B. Bank-/Lebensversicherungs-Darlehen, Bausparfinanzierungen, Leasingfinanzierungen, Kauf-Leasing-Vergleiche, Teilzahlungskredite <input type="checkbox"/> Simulation der Steuerbelastung (ein- oder mehrjährig) <input type="checkbox"/> Wahl einer steuerlich optimalen Rechtsform <input type="checkbox"/> Wahl der optimalen Vergütung eines Geschäftsführers <input type="checkbox"/> Immobilienkauf <input type="checkbox"/> Prüfung Finanzierungslücken aufgrund Pensionszusagen <input type="checkbox"/> _____	<input type="checkbox"/> Entwicklung des Anlagevermögens <input type="checkbox"/> Auswertungen zur Investitionsrechnung <input type="checkbox"/> Auswertungen zur Finanzierungsrechnung <input type="checkbox"/> Gesamtübersicht Steuerbelastung <input type="checkbox"/> Rechtsformexpertise <input type="checkbox"/> Geschäftsführerexpertise <input type="checkbox"/> Vertrag Anstellung Geschäftsführer <input type="checkbox"/> Immobilienanalyse <input type="checkbox"/> _____	



### III. Betriebswirtschaftliche Beratung

Dienstleistung	Informationen/Auswertungen für Mandanten	Honorar
<b>4. Mittelfristiger Unternehmensplan</b>		
<input type="checkbox"/> Mehrjahresplan (Umsatz, Kosten, Erfolg, Vermögen usw.) <input type="checkbox"/> Weitere Teilpläne <input type="checkbox"/> Finanzierungsplan <input type="checkbox"/> Liquiditätsplan/-betrachtung <input type="checkbox"/> Produktplan: Umsatz, Kosten... <input type="checkbox"/> _____ <input type="checkbox"/> _____ <input type="checkbox"/> Analyse der Entwicklung von Kennzahlen	<input type="checkbox"/> Unternehmensplan <input type="checkbox"/> Planungsbericht <input type="checkbox"/> Teilpläne, z. B. Plan-Liquiditätsübersicht <input type="checkbox"/> Kennzahlensimulation <input type="checkbox"/> _____ <input type="checkbox"/> _____	
<b>5. Risikomanagement</b>		
<input type="checkbox"/> Einrichten eines Risikomanagementsystems <input type="checkbox"/> _____	<input type="checkbox"/> Verantwortlichenbericht <input type="checkbox"/> Risikoatlas <input type="checkbox"/> Risikohandbuch <input type="checkbox"/> _____	
<b>6. Bewertungen</b>		
<input type="checkbox"/> Ratinganalyse und -bewertung der wirtschaftlichen Lage, Insolvenzwahrscheinlichkeit sowie der operativen, strategischen und externen Risiken des Betriebs <input type="checkbox"/> Quantitative Analyse <input type="checkbox"/> Gesamtanalyse <input type="checkbox"/> Unternehmensbewertung <input type="checkbox"/> Bei Kauf (Bewertung Fremdundernehmen) <input type="checkbox"/> Bei Verkauf (Bewertung Eigenunternehmen) <input type="checkbox"/> Nachfolgeberatung/Unternehmensübertrag <input type="checkbox"/> _____	<input type="checkbox"/> Risikobericht <input type="checkbox"/> Ratingreport Banken <input type="checkbox"/> Krisensignalwert/Bonitätseinstufung – Kurzbericht zur Insolvenzprognose <input type="checkbox"/> Insolvenzwahrscheinlichkeit <input type="checkbox"/> Discounted Cashflow-Verfahren <input type="checkbox"/> Ertragswertverfahren <input type="checkbox"/> Bewertungsbericht <input type="checkbox"/> Vergleich verschiedener Bewertungsverfahren <input type="checkbox"/> Expertise Erben/Schenken (vereinfachtes Ertragswertverfahren) <input type="checkbox"/> _____	

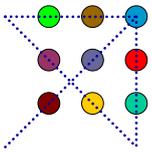


## IV. Private Steuern und Vermögen

### Kanzlei erstellt private Steuererklärungen und berät zu Privatvermögen

Unsere Dienstleistungen zu privaten Steuererklärungen umfassen grundsätzlich: prüfen der Belege auf Richtigkeit und Vollständigkeit, anfertigen der Steuererklärung, vorbereiten und besprechen von Unterlagen für das Finanzamt. Darüber hinaus bieten wir Ihnen eine individuelle Vermögensberatung.

Dienstleistung	Informationen/Auswertungen für Mandanten	Honorar
<b>1. Erstellen der privaten Steuererklärung</b>		
<ul style="list-style-type: none"> <li><input type="checkbox"/> Erstellen von Einkommensteuererklärungen für Gesellschafter, Unternehmer, Angestellte, Rentner...</li> <li><input type="checkbox"/> Anfertigen der Gesonderten – und einheitlichen – Feststellung (GuE)</li> <li><input type="checkbox"/> Prüfen alternativer Veranlagungsformen Ehegatten (getrennt oder gemeinsam)</li> <li><input type="checkbox"/> Prüfung Einkommensteuervorauszahlung/ Lohnsteuerermäßigung</li> <li><input type="checkbox"/> Antrag auf Ausstellung einer Nichtveranlagungsbescheinigung</li> <li><input type="checkbox"/> Unterstützung bei betriebsnaher Veranlagung durch Finanzamt</li> <li><input type="checkbox"/> Beratung zur Selbstanzeige</li> <li><input type="checkbox"/> Prüfung Steuerbescheid und ggf. Rechtsbehelf sowie laufende Statusprüfung</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li><input type="checkbox"/> Einkommensteuererklärung mit Anlagen je nach Fall (z. B. N, V, SO, KAP und AUS)</li> <li><input type="checkbox"/> Gesonderte – und einheitliche – Feststellung (z. B. bei Aufteilung der privaten Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung auf mehrere Eigentümer)</li> <li><input type="checkbox"/> Steuerbelastung und Mehrjahresvergleich im Rückblick</li> <li><input type="checkbox"/> Information über Status Rechtsbehelfe</li> <li><input type="checkbox"/> Anpassungsantrag</li> <li><input type="checkbox"/> Mitteilung über Steuervorauszahlung</li> </ul>	
<b>2. Hochrechnungen/Simulationen und Beratung zu privatem Vermögen und Finanzierung</b>		
<ul style="list-style-type: none"> <li><input type="checkbox"/> Erstellung private Vermögensaufstellung</li> <li><input type="checkbox"/> Erstellung privater Vermögensplan mit steuerlicher Betrachtung auf Basis der Angaben der Privatperson</li> <li><input type="checkbox"/> Simulation der Vermögensentwicklung, z. B. für einen vorzeitigen Ruhestand, eine Vorabschenkung</li> <li><input type="checkbox"/> Simulation von Finanzierung, z. B. bei Immobilienkauf</li> <li><input type="checkbox"/> Beratung und Simulation zur privaten Altersvorsorge</li> <li><input type="checkbox"/> Unterstützung bei Bankgespräch</li> <li><input type="checkbox"/> _____</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li><input type="checkbox"/> Private Vermögensaufstellung</li> <li><input type="checkbox"/> Privater Vermögensplan</li> <li><input type="checkbox"/> Privater Finanzierungsplan</li> <li><input type="checkbox"/> Unterlagen für die Bank, Vermögensaufstellung und Selbstauskunft (bankenspezifisch)</li> <li><input type="checkbox"/> Strukturierter Ordner für private Vermögens- und Finanzdokumente (Lifemap)</li> <li><input type="checkbox"/> Simulationsergebnisse</li> <li><input type="checkbox"/> _____</li> </ul>	
<b>3. Beratung und steuerliche Erklärung bei Schenkung oder Erbschaft</b>		
<ul style="list-style-type: none"> <li><input type="checkbox"/> Beratung z. B. zu Testament, Ehevertrag</li> <li><input type="checkbox"/> Überprüfung/Aktualisierung Testament (z. B. Änderung persönliche Verhältnisse)</li> <li><input type="checkbox"/> Vorbereitung für Notar</li> <li><input type="checkbox"/> Begleitung zum Notar</li> <li><input type="checkbox"/> Steuerliche Erklärung</li> <li><input type="checkbox"/> Prüfung Steuerbescheide und ggf. Rechtsbehelf sowie laufende Statusprüfung</li> <li><input type="checkbox"/> _____</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li><input type="checkbox"/> Expertise mit Belastungsvergleich Ist/Planfall</li> <li><input type="checkbox"/> Schenkungsteuererklärung</li> <li><input type="checkbox"/> Erbschaftsteuererklärung</li> <li><input type="checkbox"/> Information über Status Rechtsbehelf</li> <li><input type="checkbox"/> _____</li> </ul>	



## V. Honorar nach der Steuerberatervergütungsverordnung (StBVV)

Diese gilt grundsätzlich für die Hilfeleistung in Steuersachen und sieht für die erbrachten Tätigkeiten in der Regel sogenannte Gegenstandswerte vor. Abweichende Vereinbarungen sind möglich.

Alle Beträge verstehen sich netto zuzüglich Auslagenersatz und Umsatzsteuer.

### Beispielhafte Gebühren für angenommene Gegenstandswerte ...

... von 100.000 €	von	bis
Einkommensteuererklärung ohne Ermittlung der Einkünfte § 24 (1) Nr. 1	135,40 €	812,40 €
Ermittlung von Einkünften § 27 – je Einkunftsart	67,70 €	812,40 €
Buchführung einschließlich Belegkontierung § 33 (1) – je Monat	30,00 €	180,00 €
Gewinnermittlung § 25	148,00 €	592,00 €
Bilanz mit G+V § 35 (1) 1	296,00 €	1.184,00 €
Anhang	59,20 €	355,20 €
Schriftlicher Erläuterungsbericht	59,20 €	355,20 €

... von 10.000 €	von	bis
Rat, Auskunft, Anträge §§ 21 und 23	48,60 €	486,00 €
Vertretung im Rechtsbehelfsverfahren § 40	145,80 €	1.215,00 €

Gegenstandswert ist grundsätzlich der Wert des Interesses. Hiervon abweichend gilt z.B.:

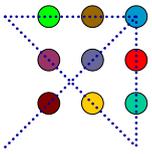
Buchführungsarbeiten:	Jahresumsatz oder –aufwand
Abschlussarbeiten:	Mittelwert aus berichtigter Bilanzsumme und Jahresleistung
Einkommensteuererklärung:	Summe der positiven Einkünfte
Ermittlung von Einkünften:	Einnahmen oder Werbungskosten
Gewinnermittlung:	Betriebseinnahmen oder –ausgaben

### Zeitgebühr nach § 13 StBVV

Je angefangene <u>halbe</u> Stunde	75,00 €
------------------------------------	---------

gilt z.B. für folgende Leistungen:

- Leistungen, für die kein Gegenstandswert ermittelt werden kann
- Telefonische Beratungen
- Vorarbeiten (z.B. Vorsortieren von Belegen, Abstimmung von Interimskonten)
- Prüfung von Steuerbescheiden § 28
- Teilnahme an Prüfungen § 29
- Erklärungen, Anträge und Meldungen nach § 24 (4)
- Einrichtung einer Buchführung § 32
- Sonstige Hilfeleistungen Buchführung § 33 (7)



## VI. Honorar Unternehmensberatung und Auslagenersatz

### Honorar Unternehmensberatung

Gilt für alle Leistungen, die nicht unter die StBVV fallen. Abweichende Vereinbarungen sind möglich.

Alle Beträge verstehen sich netto zuzüglich Auslagenersatz und Umsatzsteuer.

#### Stundensätze

Regulärer Stundensatz Unternehmensberatung	230,00 €
Telefonische Beratung	230,00 €

Abrechnungsweise: Rundung auf 1/2 Stunden

#### Offenlegung Jahresabschluss beim elektronischen Bundesanzeiger

Pauschale für kleine GmbH (Daten liegen elektronisch vor)	120,00 €
manuelle Verarbeitung vorgelegter Bilanzzahlen nach Stundensatz	220,00 €

#### Controlling und Kostenrechnung

	Standard	Premium
Controlling-Report inkl. Besprechungspauschale, je Auswertung	130,00 €	150,00 €
Controlling-Report, je Auswertung	40,00 €	60,00 €
Branchenvergleich, je Auswertung	30,00 €	40,00 €
Betriebswirtschaftlicher Kurzbericht	30,00 €	40,00 €

Erstellung von Planzahlen, Stundensatz	220,00 €
Kostenrechnung, Stundensatz	220,00 €
Besprechungen, Stundensatz	220,00 €

### Auslagenersatz

#### Auslagenpauschale nach § 16 StBVV

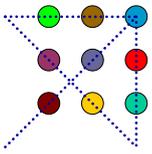
DATEV-Kosten für Datenverarbeitung und Archivierung pauschal je Angelegenheit, die unter die StBGebV fällt	20%, max. 20,00 €
---	-------------------

#### DATEV Software, Hardware, Schulungen

Weiterberechnung ohne Gewinnzuschlag	auf Anfrage
--------------------------------------	-------------

#### Reiseauslagen nach § 18 StBVV

Fahrtkosten je km	0,60 €
Tagegeld bis 4 Std. / bis 8 Std. / mehr als 8 Std.	30 € / 50 € / 80 €
Zuschlag Auslandsreisen	50%



## VII. Pflichtangaben

nach der Dienstleistungs-Informationsverordnung:

Aufsichtsbehörde:	Steuerberaterkammer Hessen
Berufsbezeichnung:	Steuerberater, verliehen in der Bundesrepublik Deutschland (Bundesland Hessen)
Umsatzsteuer-ID-Nr.:	DE253360802
Verwendete AGBs:	Allgemeine Auftragsbedingungen in der jeweils gültigen Fassung
Besondere Klauseln	Es gilt Deutsches Recht, Gerichtsstand ist Hasselroth (Hessen)
Berufshaftpflicht-Versicherung:	HDI-Gerling Firmen und Privat Versicherung AG, Riethorst 2, 30659 Hannover; Räumlicher Geltungsbereich: Deutschland, Europäisches Ausland, Türkei und die Staaten auf dem Gebiet der ehemaligen Sowjetunion einschließlich Litauen, Lettland und Estland: Versichert sind Haftpflichtansprüche, (1) die vor Gerichten dieser Länder geltend gemacht werden sowie (2) aus der Verletzung oder Nichtbeachtung des Rechts dieser Länder..
Berufsrechtliche Regelungen:	1. Steuerberatungsgesetz (StBerG) 2. Durchführungsverordnung zum Steuerberatungsgesetz (DVStB) 3. Berufsordnung der Bundessteuerberaterkammer (BOSTB) 4. Steuerberatergebührenverordnung (StBGebV)

