Steuerberatungsgesetz: StBerG

Koslowski

8. Auflage 2022
ISBN 978-3-406-77550-5
C.H.BECK

schnell und portofrei erhältlich bei
beck-shop.de

Die Online-Fachbuchhandlung beck-shop.de steht für Kompetenz aus Tradition. Sie gründet auf über 250 Jahre juristische Fachbuch-Erfahrung durch die Verlage C.H.BECK und Franz Vahlen.
beck-shop.de hält Fachinformationen in allen gängigen Medienformaten bereit: über 12 Millionen Bücher, eBooks, Loseblattwerke, Zeitschriften, DVDs, Online-Datenbanken und Seminare. Besonders geschätzt wird beck-shop.de für sein umfassendes Spezialsortiment im Bereich Recht, Steuern und Wirtschaft mit rund 700.000 lieferbaren Fachbuchtiteln.

Koslowski
Steuerberatungsgesetz

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Steuerberatungsgesetz

mit Durchführungsverordnungen

Kommentar

von

Günter Koslowski
Rechtsanwalt
Dipl. Finanzwirt

8. Auflage 2022

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

C.H.BECK

Zitierweise:
Koslowski StBerG § 1 Rn. 1

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

www.beck.de

ISBN 978 3 406 77550 5

© 2022 Verlag C. H. Beck oHG
Wilhelmstraße 9, 80801 München
Druck und Bindung: Beltz Bad Langensalza GmbH
Neustädter Straße 1–4, 99947 Bad Langensalza

Satz: Druckerei C. H. Beck Nördlingen

CO2 neutral
chbeck.de/nachhaltig

Gedruckt auf säurefreiem, alterungsbeständigem Papier
(hergestellt aus chlorfrei gebleichtem Zellstoff)

Vorwort zur 8. Auflage

Mit der 8. Auflage wird der Kommentar grundlegend überarbeitet und ergänzt. Seit Erscheinen der Vorauflage in 2015 sind die berufsrechtlichen Vorschriften fast 20mal geändert worden. Mit dem Gesetz zur Neuregelung des Berufsrechts der anwaltlichen und steuerberatenden Berufe sowie zur Änderung weiterer Vorschriften im Bereich der rechtsberatenden Berufe hat der Gesetzgeber das Berufsrecht der Rechtsanwälte und Steuerberater umfassend reformiert. Schwerpunkt der Gesetzesänderung ist die Einführung der Berufsausübungsgesellschaft als zentrale Form der beruflichen Zusammenarbeit mit anderen Berufsangehörigen. Zudem hat das Bundesministerium der Justiz kurz vor Redaktionsschluss den Entwurf eines Gesetzes zur Stärkung der Aufsicht bei Rechtsdienstleistungen und zur Änderung weiterer Vorschriften des Rechts der rechtsberatenden Berufe vorgelegt. Die darin vorgesehenen Regelungen betreffen zum Teil auch das Steuerberatungsgesetz, da bei einzelnen Vorschriften in der ab dem 1.8.2022 geltenden Fassung, insbesondere zu den Regelungen der Berufsausübungsgesellschaften, noch Regelungsbedarf gesehen wurde. Soweit möglich, wurden Hinweise in die Kommentierung mit aufgenommen. Das in Kraft treten dieser Neuregelungen stand bei Drucklegung noch nicht fest. Trotz der sehr weitreichenden Neuerungen soll der Kommentar – wie bisher – in kurzer und prägnanter Form die wesentlichen Inhalte des Gesetzes darstellen und den aktuellen Stand wiedergeben.
Für Hinweise und Anmerkungen bin ich dankbar.

Düsseldorf, im Juni 2022 *Günter Koslowski*

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur 8. Auflage V
Abkürzungsverzeichnis und Verzeichnis der abgekürzt zitierten Literatur XV

Einleitung 1

Kommentar 11

Steuerberatungsgesetz (StBerG)

Erster Teil. Vorschriften über die Hilfeleistung in Steuersachen

Erster Abschnitt. Ausübung der Hilfe in Steuersachen

Erster Unterabschnitt. Anwendungsbereich

§ 1 Anwendungsbereich 13

Zweiter Unterabschnitt. Befugnis

§ 2 Geschäftsmäßige Hilfeleistung 16
§ 3 Befugnis zu unbeschränkter Hilfeleistung in Steuersachen 18
§ 3a Befugnis zu vorübergehender und gelegentlicher Hilfeleistung in Steuersachen 20
§ 3b Verzeichnis der nach § 3a zur vorübergehenden und gelegentlichen Hilfeleistung in Steuersachen befugten Personen 26
§ 3c Befugnis juristischer Personen und Vereinigungen zu vorübergehender und gelegentlicher Hilfeleistung in Steuersachen 27
§ 3d Partieller Zugang, Voraussetzungen und Antrag 28
§ 3e Erlaubnis zum partiellen Zugang 30
§ 3f Untersagung des partiellen Zugangs 32
§ 3g Elektronisches Verzeichnis der partiell zugelassenen Personen 32
§ 4 Befugnis zu beschränkter Hilfeleistung in Steuersachen 33

Dritter Unterabschnitt. Verbot und Untersagung

§ 5 Verbot der unbefugten Hilfeleistung in Steuersachen, Missbrauch von Berufsbezeichnungen 44
§ 6 Ausnahmen vom Verbot der unbefugten Hilfeleistung in Steuersachen 47
§ 7 Untersagung der Hilfeleistung in Steuersachen 51

Vierter Unterabschnitt. Sonstige Vorschriften

§ 8 Werbung 53
§ 9 Vergütung 60
§ 9a Erfolgshonorar 61
§ 10 Übermittlung von Daten 63
§ 10a Mitteilung über den Ausgang eines Bußgeldverfahrens wegen unbefugter Hilfeleistung in Steuersachen 68
§ 10b Vorwarnmechanismus 69
§ 11 Verarbeitung personenbezogener Daten 70
§ 12 Hilfeleistung im Abgabenrecht fremder Staaten 72

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Zweiter Abschnitt. Lohnsteuerhilfevereine

Erster Unterabschnitt. Aufgaben

§ 13 Zweck und Tätigkeitsbereich 72

Zweiter Unterabschnitt. Anerkennung

§ 14 Voraussetzungen für die Anerkennung, Aufnahme der Tätigkeit 74
§ 15 Anerkennungsbehörde, Satzung 77
§ 16 Gebühren für die Anerkennung 78
§ 17 Urkunde 78
§ 18 Bezeichnung „Lohnsteuerhilfeverein“ 78
§ 19 Erlöschen der Anerkennung 79
§ 20 Rücknahme und Widerruf der Anerkennung 80

Dritter Unterabschnitt. Pflichten

§ 21 Aufzeichnungspflicht 82
§ 22 Geschäftsprüfung 83
§ 23 Ausübung der Hilfeleistung in Steuersachen im Rahmen der Befugnis nach § 4 Nummer 11, Beratungsstellen 86
§ 24 Abwicklung der schwebenden Steuersachen im Rahmen der Befugnis nach § 4 Nummer 11 89
§ 25 Haftungsausschluss, Haftpflichtversicherung 90
§ 26 Allgemeine Pflichten der Lohnsteuerhilfevereine 92

Vierter Unterabschnitt. Aufsicht

§ 27 Aufsichtsbehörde 94
§ 28 Pflicht zum Erscheinen vor der Aufsichtsbehörde, Befugnisse der Aufsichtsbehörde 95
§ 29 Teilnahme der Aufsichtsbehörde an Mitgliederversammlungen 98
§ 30 Verzeichnis der Lohnsteuerhilfevereine 98

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Fünfter Unterabschnitt. Verordnungsermächtigung

§ 31 Durchführungsbestimmungen zu den Vorschriften über die Lohnsteuerhilfevereine 99
Anhang zu § 31: Verordnung zur Durchführung der Vorschriften über die Lohnsteuerhilfevereine (DVLStHV) 100

Zweiter Teil. Steuerberaterordnung

Erster Abschnitt. Allgemeine Vorschriften

§ 32 Steuerberater, Steuerbevollmächtigte und Berufsausübungsgesellschaften .. 105
§ 33 Inhalt der Tätigkeit 108
§ 34 Berufliche Niederlassung, weitere Beratungsstellen 116

Zweiter Abschnitt. Voraussetzungen für die Berufsausübung

Erster Unterabschnitt. Persönliche Voraussetzungen

§ 35 Zulassung zur Prüfung, Befreiung von der Prüfung, organisatorische Durchführung der Prüfung, Abnahme der Prüfung, Wiederholung der Prüfung und Besetzung des Prüfungsausschusses 120
§ 36 Voraussetzungen für die Zulassung zur Prüfung 126

§ 37 Steuerberaterprüfung 132
§ 37a Prüfung in Sonderfällen 134
§ 37b Zuständigkeit für die Zulassung zur Prüfung, für die Befreiung von der Prüfung, für die organisatorische Durchführung der Prüfung, für die Abnahme der Prüfung und für die Berufung und Abberufung des Prüfungsausschusses 138
§ 38 Voraussetzungen für die Befreiung von der Prüfung 141
§ 38a Verbindliche Auskunft 145
§ 39 Gebühren für Zulassung, Prüfung, Befreiung und verbindliche Auskunft, Kostenerstattung 146
§ 39a Rücknahme von Entscheidungen 148

Zweiter Unterabschnitt. Bestellung

§ 40 Bestellende Steuerberaterkammer, Bestellungsverfahren 150
§ 40a Aussetzung des Bestellungsverfahrens 156
§ 41 Bestellung 157
§ 42 Steuerbevollmächtigter 158
§ 43 Berufsbezeichnung 159
§ 44 Bezeichnung „Landwirtschaftliche Buchstelle“ 165
§ 45 Erlöschen der Bestellung 168
§ 46 Rücknahme und Widerruf der Bestellung 169
§ 47 Erlöschen der Befugnis zur Führung der Berufsbezeichnung 177
§ 48 Wiederbestellung 179

Dritter Unterabschnitt. Berufsausübungsgesellschaften

§ 49 Berufsausübungsgesellschaften 182
§ 50 Berufsausübungsgesellschaften mit Angehörigen anderer Berufe 184
§ 51 Berufspflichten bei beruflicher Zusammenarbeit 188
§ 52 Berufspflichten der Berufsausübungsgesellschaft 190
§ 53 Anerkennung 192
§ 54 Anerkennungsverfahren; Gebühr; Anzeigepflicht 194
§ 55 Erlöschen, Rücknahme und Widerruf der Anerkennung; Abwickler 197
§ 55a Gesellschafter- und Kapitalstruktur von Berufsausübungsgesellschaften 200
§ 55b Geschäftsführungsorgane; Aufsichtsorgane 202
§ 55c Befugnis zur geschäftsmäßigen Hilfeleistung in Steuersachen 205
§ 55d Vertretung vor Gerichten und Behörden 205
§ 55e Berufliche Niederlassung der Berufsausübungsgesellschaft 206
§ 55f Berufshaftpflichtversicherung 207
§ 55g Steuerberatungsgesellschaft 210
§ 55h Bürogemeinschaft 211

Dritter Abschnitt. Rechte und Pflichten

§ 56 *(aufgehoben)* 212
§ 57 Allgemeine Berufspflichten 212
§ 57a Werbung 244
§ 58 Tätigkeit als Angestellter 254
§ 59 Steuerberater oder Steuerbevollmächtigte im öffentlich-rechtlichen Dienst- oder Amtsverhältnis 261
§ 60 Eigenverantwortlichkeit 262
§ 61 Ehemalige Angehörige der Finanzverwaltung 263
§ 62 Verschwiegenheitspflicht beschäftigter Personen 265

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

§ 62a Inanspruchnahme von Dienstleistungen ... 266
§ 63 Mitteilung der Ablehnung eines Auftrags ... 269
§ 64 Gebührenordnung ... 270
§ 65 Pflicht zur Übernahme einer Prozessvertretung ... 274
§ 65a Pflicht zur Übernahme der Beratungshilfe ... 274
§ 66 Handakten ... 276
§ 67 Berufshaftpflichtversicherung ... 281
§ 67a Vertragliche Begrenzung von Ersatzansprüchen ... 284
§ 68 *(aufgehoben)* ... 288
§ 69 Bestellung eines allgemeinen Vertreters ... 288
§ 70 Bestellung eines Praxisabwicklers ... 292
§ 71 Bestellung eines Praxistreuhänders ... 296
§ 72 *(aufgehoben)* ... 299

Vierter Abschnitt. Organisation des Berufs

§ 73 Steuerberaterkammer ... 299
§ 74 Mitgliedschaft ... 301
§ 74a Mitgliederakten ... 303
§ 75 Gemeinsame Steuerberaterkammer ... 305
§ 76 Aufgaben der Steuerberaterkammer ... 306
§ 76a Eintragung in das Berufsregister ... 317
§ 76b Löschung aus dem Berufsregister ... 320
§ 76c Mitteilungspflichten; Einsicht in das Berufsregister ... 320
§ 76d Weitere Eintragungen in das Berufsregister ... 321
§ 76e Anzeigepflichten ... 322
§ 77 Wahl des Vorstands ... 322
§ 77a Abteilungen des Vorstandes ... 324
§ 77b Ehrenamtliche Tätigkeit ... 326
§ 77c Vorzeitiges Ausscheiden eines Vorstandsmitglieds ... 326
§ 78 Satzung ... 327
§ 79 Beiträge und Gebühren ... 328
§ 80 Pflicht zum Erscheinen vor der Steuerberaterkammer ... 333
§ 80a Zwangsgeld bei Verletzung von Mitwirkungspflichten ... 336
§ 81 Rügerecht des Vorstandes ... 339
§ 82 Antrag auf berufsgerichtliche Entscheidung ... 345
§ 83 Verschwiegenheitspflicht; Inanspruchnahme von Dienstleistungen ... 348
§ 84 Arbeitsgemeinschaft ... 352
§ 85 Bundessteuerberaterkammer ... 354
§ 86 Aufgaben der Bundessteuerberaterkammer ... 355
§ 86a Zusammensetzung und Arbeitsweise der Satzungsversammlung ... 362
§ 86b Steuerberaterverzeichnis ... 364
§ 86c Steuerberaterplattform ... 366
§ 86d Besonderes elektronisches Steuerberaterpostfach ... 367
§ 86e Besonderes elektronisches Steuerberaterpostfach für Berufsausübungsgesellschaften ... 368
§ 86f Verordnungsermächtigung ... 369
§ 86g Ersetzung der Schriftform ... 369
§ 87 Beiträge zur Bundessteuerberaterkammer ... 370
§ 87a Wirtschaftsplan, Rechnungslegung ... 371
§ 88 Staatsaufsicht ... 372

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Fünfter Abschnitt. Berufsgerichtsbarkeit

Erster Unterabschnitt. Die berufsgerichtliche Ahndung von Pflichtverletzungen

§ 89 Ahndung einer Pflichtverletzung 374
§ 89a Leitungspersonen 379
§ 89b Rechtsnachfolger 380
§ 90 Berufsgerichtliche Maßnahmen 381
§ 91 Rüge und berufsgerichtliche Maßnahme 385
§ 92 Anderweitige Ahndung 387
§ 93 Verjährung von Pflichtverletzungen 388
§ 94 *(aufgehoben)* 391

Zweiter Unterabschnitt. Die Gerichte

§ 95 Kammer für Steuerberater- und Steuerbevollmächtigtensachen beim Landgericht 391
§ 96 Senat für Steuerberater- und Steuerbevollmächtigtensachen beim Oberlandesgericht 392
§ 97 Senat für Steuerberater- und Steuerbevollmächtigtensachen beim Bundesgerichtshof 392
§ 98 *(aufgehoben)* 393
§ 99 Steuerberater oder Steuerbevollmächtigte als Beisitzer 393
§ 100 Voraussetzungen für die Berufung zum Beisitzer und Recht zur Ablehnung 395
§ 101 Enthebung vom Amt des Beisitzers 396
§ 102 Stellung der ehrenamtlichen Richter und Pflicht zur Verschwiegenheit 397
§ 103 Reihenfolge der Teilnahme an den Sitzungen 398
§ 104 Entschädigung der ehrenamtlichen Richter 398

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Dritter Unterabschnitt. Verfahrensvorschriften

Erster Teilabschnitt. Allgemeines

§ 105 Vorschriften für das Verfahren 399
§ 106 Keine Verhaftung des Steuerberaters oder Steuerbevollmächtigten 400
§ 107 Verteidigung 400
§ 108 Akteneinsicht 401
§ 109 Verhältnis des berufsgerichtlichen Verfahrens zum Straf- oder Bußgeldverfahren 402
§ 110 Verhältnis des berufsgerichtlichen Verfahrens zu berufsaufsichtlichen Verfahren nach anderen Berufsgesetzen 406
§ 111 Aussetzung des berufsgerichtlichen Verfahrens 407
§ 111a Berufsgerichtliches Verfahren gegen Leitungspersonen und Berufsausübungsgesellschaften 408
§ 111b Vertretung von Berufsausübungsgesellschaften 409
§ 111c Besonderer Vertreter 409
§ 111d Verfahrenseintritt von Rechtsnachfolgern 410
§ 111e Vernehmung des gesetzlichen Vertreters 410
§ 111f Berufs- und Vertretungsverbot 411

Zweiter Teilabschnitt. Das Verfahren im ersten Rechtszug

§ 112 Örtliche Zuständigkeit 411
§ 113 Mitwirkung der Staatsanwaltschaft 412

§ 114 Einleitung des berufsgerichtlichen Verfahrens 412
§ 115 Gerichtliche Entscheidung über die Einleitung des Verfahrens 413
§ 116 Antrag des Mitglieds der Steuerberaterkammer auf Einleitung des berufsgerichtlichen Verfahrens 415
§ 117 Inhalt der Anschuldigungsschrift 417
§ 118 Entscheidung über die Eröffnung des Hauptverfahrens 418
§ 119 Rechtskraftwirkung eines ablehnenden Beschlusses 419
§ 120 Zustellung des Eröffnungsbeschlusses 420
§ 121 Hauptverhandlung trotz Ausbleibens des Mitglieds der Steuerberaterkammer 421
§ 122 *(aufgehoben)* 422
§ 123 Beweisaufnahme durch einen ersuchten Richter 422
§ 124 Verlesen von Protokollen 423
§ 125 Entscheidung 424

Dritter Teilabschnitt. Rechtsmittel

§ 126 Beschwerde 426
§ 127 Berufung 427
§ 128 Mitwirkung der Staatsanwaltschaft im zweiten Rechtszug 429
§ 129 Revision 429
§ 130 Einlegung der Revision und Verfahren 431
§ 131 Mitwirkung der Staatsanwaltschaft vor dem Bundesgerichtshof 432

Vierter Teilabschnitt. Die Sicherung von Beweisen

§ 132 Anordnung der Beweissicherung 433
§ 133 Verfahren 434

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Fünfter Teilabschnitt. Das Berufs- und Vertretungsverbot

§ 134 Voraussetzung des Verbots 436
§ 135 Mündliche Verhandlung 437
§ 136 Abstimmung über das Verbot 439
§ 137 Verbot im Anschluss an die Hauptverhandlung 439
§ 138 Zustellung des Beschlusses 440
§ 139 Wirkungen des Verbots 441
§ 140 Zuwiderhandlungen gegen das Verbot 443
§ 141 Beschwerde 444
§ 142 Außerkrafttreten des Verbots 445
§ 143 Aufhebung des Verbots 446
§ 144 Mitteilung des Verbots 447
§ 145 Bestellung eines Vertreters 448

Vierter Unterabschnitt. Die Kosten in dem berufsgerichtlichen Verfahren und in dem Verfahren bei Anträgen auf berufsgerichtliche Entscheidung über die Rüge. Die Vollstreckung der berufsgerichtlichen Maßnahmen und der Kosten. Die Tilgung.

§ 146 Gerichtskosten 450
§ 147 Kosten bei Anträgen auf Einleitung des berufsgerichtlichen Verfahrens ... 451
§ 148 Kostenpflicht des Verurteilten 451
§ 149 Kostenpflicht in dem Verfahren bei Anträgen auf berufsgerichtliche Entscheidung über die Rüge 453
§ 150 Haftung der Steuerberaterkammer 454

§ 151 Vollstreckung der berufsgerichtlichen Maßnahmen und der Kosten 455
§ 152 Tilgung 456

Fünfter Unterabschnitt. Für die Berufsgerichtsbarkeit anzuwendende Vorschriften

§ 153 [Für die Berufsgerichtsbarkeit anzuwendende Vorschriften] 458

Sechster Abschnitt. Übergangsvorschriften

§ 154 Bestehende Gesellschaften 460
§ 155 Übergangsvorschriften aus Anlass des Vierten Gesetzes zur Änderung des Steuerberatungsgesetzes 462
§ 156 Übergangsvorschriften aus Anlass des Sechsten Gesetzes zur Änderung des Steuerberatungsgesetzes 463
§ 157 Übergangsvorschriften aus Anlass des Gesetzes zur Änderung von Vorschriften über die Tätigkeit der Steuerberater 464
§ 157a Übergangsvorschriften anlässlich des Achten Gesetzes zur Änderung des Steuerberatungsgesetzes 466
§ 157b Anwendungsvorschrift 467
§ 157c Anwendungsvorschrift zu § 36 Absatz 2 467
§ 157d Anwendungsvorschrift aus Anlass des Gesetzes zur Neuregelung des Berufsrechts der anwaltlichen und steuerberatenden Berufsausübungsgesellschaften sowie zur Änderung weiterer Vorschriften im Bereich der rechtsberatenden Berufe 468
§ 157e Anwendungsvorschrift zur Steuerberaterplattform und zu den besonderen elektronischen Steuerberaterpostfächern 469

Siebenter Abschnitt. Verordnungsermächtigung

§ 158 Durchführungsbestimmungen zu den Vorschriften über Steuerberater, Steuerbevollmächtigte und Berufsausübungsgesellschaften 469

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Dritter Teil. Zwangsmittel, Ordnungswidrigkeiten

Erster Abschnitt. Vollstreckung wegen Handlungen und Unterlassungen

§ 159 Zwangsmittel 471

Zweiter Abschnitt. Ordnungswidrigkeiten

§ 160 Unbefugte Hilfeleistung in Steuersachen 471
§ 161 Schutz der Bezeichnungen „Steuerberatungsgesellschaft“, „Lohnsteuerhilfeverein“ und „Landwirtschaftliche Buchstelle“ 472
§ 162 Verletzung der den Lohnsteuerhilfevereinen obliegenden Pflichten 473
§ 163 Pflichtverletzung von Personen, deren sich der Verein bei der Hilfeleistung in Steuersachen im Rahmen der Befugnis nach § 4 Nummer 11 bedient .. 474
§ 164 Verfahren 475

Vierter Teil. Schlussvorschriften

§ 164a Verwaltungsverfahren und finanzgerichtliches Verfahren 476
§ 164b Gebühren 477
§ 164c Laufbahngruppenregelungen der Länder 477
§ 165 Ermächtigung 478
§ 166 Fortgeltung bisheriger Vorschriften 478
§ 167 Freie und Hansestadt Hamburg 478

Inhalt

§ 168 Inkrafttreten des Gesetzes 479
Anlage 480

Verordnung zur Durchführung der Vorschriften über Steuerberater, Steuerbevollmächtigte und Berufsausübungsgesellschaften (DVStB) 483

Satzung über die Rechte und Pflichten bei der Ausübung der Berufe der Steuerberater und der Steuerbevollmächtigten (Berufsordnung der Bundessteuerberaterkammer – BOStB) 501

Fachberaterordnung 511

Sachverzeichnis 519

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG