

## Inhaltsverzeichnis

<b>Vorwort</b> . . . . .	V
<b>Bearbeiterverzeichnis</b> . . . . .	VII
<b>Im Einzelnen haben bearbeitet</b> . . . . .	IX
<b>Abkürzungsverzeichnis</b> . . . . .	XVII
<b>Literaturverzeichnis</b> . . . . .	XXIII
<b>Kapitel 1 Haftungstatbestände</b> . . . . .	1
A. Vertragliche Haftung gegenüber Mandanten . . . . .	2
I. Vertragsgrundlagen . . . . .	4
II. Vertragliche Schuldverhältnisse . . . . .	23
III. Allgemeine Haftungsgrundlagen . . . . .	41
IV. Haftungsfolgen . . . . .	51
B. Vor-, nach- und außervertragliche Haftung . . . . .	85
I. Die vorvertragliche Haftung (culpa in contrahendo) . . . . .	85
II. Nachvertragliche Haftung . . . . .	87
C. Gesetzliche Haftungsgrundlagen . . . . .	88
I. Die Haftung nach § 823 Abs. 1 BGB . . . . .	88
II. § 823 Abs. 2 BGB . . . . .	91
III. Haftung für Verrichtungsgehilfen (§ 831 BGB) . . . . .	92
IV. Kreditgefährdung (§ 824 BGB) . . . . .	93
V. Sittenwidrige Schädigung (§ 826 BGB) . . . . .	94
VI. Sonstige Haftungsgrundlagen . . . . .	95
D. Haftung gegenüber Dritten . . . . .	97
I. Verträge mit Schutzwirkung zugunsten Dritter . . . . .	97
II. Sachwalterhaftung (§ 311 Abs. 3 BGB) . . . . .	105
III. Prospekthaftung . . . . .	105
<b>Kapitel 2 Haftungsprozess</b> . . . . .	109
A. Prozessuale Durchsetzung von Ansprüchen . . . . .	111
I. Allgemeine Verfahrensgrundsätze . . . . .	111
II. Verfahrens- und Klagearten . . . . .	115
III. Schlüssigkeit der Klage . . . . .	123
IV. Verteidigung gegen den Haftpflichtanspruch . . . . .	130
B. Beweisverfahren . . . . .	136
I. Allgemeines . . . . .	136
II. Beweislast . . . . .	137
III. Beweismittel . . . . .	143
IV. Beweisantrag . . . . .	143
C. Verjährung . . . . .	145
I. Überblick . . . . .	146
II. Geltendes Recht . . . . .	147
III. Früheres Recht . . . . .	172
<b>Kapitel 3 Pflichten des Anwalts aus dem Mandatsverhältnis</b> . . . . .	177
A. Einleitung – Das Berufsbild des Rechtsanwalts . . . . .	180
I. Allgemeines . . . . .	180
II. Abgrenzung . . . . .	181
III. Sorgfaltsmäßigstab . . . . .	182
B. Grundpflichten . . . . .	183
I. Allgemeines . . . . .	183
II. Verschwiegenheit . . . . .	183

## Inhaltsverzeichnis

---

III.	Sachlichkeit . . . . .	185
IV.	Verbot der Vertretung widerstreitender Interessen . . . . .	185
V.	Anvertraute Vermögenswerte und fremde Gelder . . . . .	187
VI.	Handakten . . . . .	188
VII.	Vorvertragliche Informationspflichten . . . . .	191
C.	Vertragspflichten . . . . .	201
I.	Allgemeines . . . . .	201
II.	Erfassung der Aufgabenstellung . . . . .	205
III.	Aufklärung des Sachverhalts . . . . .	206
IV.	Prüfung der Rechtslage . . . . .	216
V.	Belehrung und Beratung des Mandanten . . . . .	230
VI.	Grundsatz des »(relativ) sichersten Weges« . . . . .	241
VII.	Weisungen des Mandanten . . . . .	245
VIII.	Schadensverhütungspflicht . . . . .	253
IX.	Warnpflichten . . . . .	254
X.	Vor- und außergerichtliche Tätigkeit . . . . .	258
XI.	Gerichtliches Verfahren . . . . .	259
XII.	Rechtsgestaltende Tätigkeit . . . . .	308
XIII.	Mandatsniederlegung . . . . .	317
D.	Alphabetisches Verzeichnis von Haftpflichtfällen . . . . .	318
	Abwehr von vertraglichen Ansprüchen . . . . .	318
	Anwaltspostfach . . . . .	319
	Arbeitsrecht . . . . .	319
	Arzthaftungsrecht . . . . .	320
	Außergerichtliche Konfliktbeilegung . . . . .	321
	Außerrechtliche Umstände . . . . .	322
	Baurecht . . . . .	322
	besonderes elektronisches Anwaltspostfach (beA) . . . . .	324
	Betriebswirtschaftliche Beratung . . . . .	325
	Elektronischer Rechtsverkehr . . . . .	326
	Erbrecht . . . . .	326
	Erkrankung . . . . .	327
	Familienrecht . . . . .	327
	Fristwahrung (einschließlich Wiedereinsetzung) . . . . .	329
	Handels- und Gesellschaftsrecht . . . . .	331
	Insolvenz . . . . .	334
	Kaufrecht . . . . .	335
	Krankheit . . . . .	335
	Mediation . . . . .	335
	Mietrecht . . . . .	335
	Sachverständigenbeweis . . . . .	337
	Sanierung . . . . .	337
	Strafrecht . . . . .	337
	Treuhand . . . . .	341
	Verkehrssicherungspflicht . . . . .	342
	Verkehrsunfall . . . . .	342
	Versicherungsrecht . . . . .	343
	Verzug . . . . .	344
	Wettbewerbsrecht . . . . .	344
	Wiedereinsetzung . . . . .	344
	Wirtschaftliche Beratung . . . . .	344
	Zwangsvorsteigerung . . . . .	344

E. Rechtswidrigkeit .....	345
I. Bedeutung .....	345
II. Indizwirkung .....	346
III. Rechtfertigungegründe .....	346
IV. Beweislast .....	346
<b>Kapitel 4 Pflichten des Steuerberaters aus dem Mandatsverhältnis .....</b>	<b>347</b>
A. Berufsbild des Steuerberaters .....	348
I. Allgemeines .....	348
II. Abgrenzung der Tätigkeiten .....	349
III. Auftragsverhältnis .....	350
B. Grundpflichten im Mandatsverhältnis .....	352
I. Grundsatz der ungefragten umfassenden Beratung .....	352
II. Sachaufklärung .....	363
III. Berücksichtigung der aktuellen Rechtsentwicklung und Rechtsprechung .....	366
IV. Das Beratungsgebot des »sichersten Weges« .....	367
V. Einhaltung von Fristen .....	369
VI. Verschwiegenheit .....	371
VII. Vermeidung von strafbarem oder bußgeldbewehrtem Verhalten .....	375
VIII. Pflichten im Zusammenhang mit der Abrechnung von Steuerberatungsleistungen .....	376
IX. Drittschützende Pflichten .....	377
C. Die Pflichtenlage beim unwirksamen Steuerberatungsvertrag .....	382
I. Die nach § 5 StBerG verbotene unbefugte geschäftsmäßige Hilfeleistung in Steuersachen .....	382
II. Die Erbringung unerlaubter Rechtsdienstleistungen i.S.v. § 3 RDG .....	384
III. Die Steuerberatung mit Schwarzgeldabrede .....	385
D. Darlegungs- und Beweislast für die Pflichtverletzung .....	385
I. Die Darlegungslast .....	385
II. Die Beweislast .....	387
E. Pflichten bei Übernahme bzw. Beendigung des Mandats .....	389
I. Pflichten bei Übernahme des Mandats .....	389
II. Pflichten bei Mandatsbeendigung .....	392
F. Pflichten in bestimmten Tätigkeitsfeldern .....	396
I. Buchführung .....	396
II. Jahresabschluss .....	397
III. Lohnbuchhaltung/Sozialversicherungsrecht .....	400
IV. Steuererklärung .....	403
V. Gestaltungberatung .....	404
VI. Rechtsbehelfsverfahren .....	408
VII. Vermögensanlageberatung .....	409
VIII. Betriebswirtschaftliche Beratung .....	410
<b>Kapitel 5 Haftung aus dem Mandatsverhältnis .....</b>	<b>412</b>
A. Haftungsgrundlagen .....	413
B. Rechtswidrigkeit .....	413
C. Vertretenmüssen .....	414
I. Verschulden .....	414
II. Zurechnung des Verschuldens gemäß § 278 BGB .....	417
III. Vertragliche Haftungsbegrenzungen .....	419
IV. Beweislast .....	430
D. Ursachen- und Zurechnungszusammenhang .....	431
I. Kausalität .....	431
II. Zurechnung .....	446

## Inhaltsverzeichnis

---

E. Schaden .....	455
I. Differenzhypothese .....	455
II. Wertende Schadensbetrachtung .....	459
III. Einzelfragen .....	465
IV. Beweislast .....	469
V. Vorteilsanrechnung .....	469
F. Mitverschulden .....	473
I. Rechtlicher Bereich .....	473
II. Bereich der Eigenverantwortung .....	474
III. Zurechnung des Schadensbeitrags Dritter .....	475
IV. Abwägung der Verursachungsbeiträge .....	477
V. Beweislast .....	478
<b>Kapitel 6 Steuerstraf- und steuerrechtliche Haftungsrisiken .....</b>	<b>479</b>
A. Steuerverkürzung .....	481
I. Abgabe der fehlerhaften Erklärung durch den Berater .....	481
II. Abgabe der fehlerhaften Erklärung durch den Mandanten .....	490
III. Unterlassene Abgabe einer Steuererklärung .....	513
IV. Unterlassene Korrektur einer Erklärung .....	514
B. Selbstanzeige .....	520
I. Selbstanzeige gemäß § 371 Abs. 1 AO .....	521
II. Fremdanzeige zu Gunsten Dritter, § 371 Abs. 4 AO .....	559
III. Selbstanzeige bei fahrlässiger Steuerverkürzung gemäß § 378 Abs. 3 AO .....	561
IV. Selbstanzeigemöglichkeit des Beraters .....	564
C. Allgemeine Grundsätze zu steuerlichen Haftungsrisiken .....	564
I. Allgemeine Grundsätze .....	564
II. Steuerliche Haftungstatbestände .....	566
III. Das Haftungsverfahren .....	608
<b>Kapitel 7 Berufshaftung der Wirtschaftsprüfer .....</b>	<b>623</b>
A. Berufsbild/Tätigkeiten .....	628
I. Offener Katalog .....	628
II. Prüfungstätigkeiten .....	629
III. Steuerliche und wirtschaftliche Beratung .....	636
IV. Tätigkeiten bei Kapitalanlageangeboten .....	637
V. Tätigkeitsverbote .....	648
VI. Wirtschaftsprüfungsgesellschaften .....	650
B. Anspruchsgrundlagen .....	652
I. Vertrag .....	654
II. Vorvertragliches Schuldverhältnis .....	783
III. Prospekthaftung im engeren Sinne und spezialgesetzliche Prospekthaftung .....	794
IV. Delikt .....	806
C. Besonderheiten beim Verschulden .....	842
I. Verschuldensmaßstab unter Beachtung der IDW-Verlautbarungen .....	842
II. Modifizierte Verschuldensanforderungen .....	842
III. Darlegungs- und Beweislast .....	843
D. Besonderheiten bei der Kausalität .....	844
I. Grundsätze der Darlegungs- und Beweislast .....	844
II. Beweiserleichterungen in Kapitalanlagefällen .....	846
III. Weitere Einzelfälle .....	849
E. Besonderheiten beim Schaden .....	851
I. Allgemeine Grundsätze .....	851
II. Gesetzliche Haftungsbeschränkungen (§ 323 Abs. 2 HGB) .....	853
III. Einbeziehung Dritter .....	855

IV.	Insolvenzverschleppungsschäden .....	857
V.	Schäden bei unzutreffender Bescheinigung nach § 270 Abs. 1 S. 3 InsO .....	858
VI.	Schadenersatz bei pflichtwidriger Durchführung von Treuhandaufträgen .....	859
VII.	Anspruch auf das negative Interesse bei Kapitalanlagen .....	860
VIII.	Ersatz bei fehlerhafter Mittelverwendungskontrolle .....	867
IX.	Urteilsschaden bei Gutachten als gerichtlicher Sachverständiger .....	869
F.	Besonderheiten bei Mitverschulden und tatbestandsausschließendem Eigenverschulden. ....	869
I.	Haftungsausschluss bei fahrlässiger Nichtaufdeckung von kriminellem Handeln im Rahmen von gesetzlichen/freiwilligen Jahresabschlussprüfungen .....	869
II.	Zurechnung des Organverschuldens bei Insolvenzverschleppung auf die Gesellschaft im Verhältnis zum gesetzlichen Prüfungsumfang und bei Sanierungs- und Insolvenzreifeberatungen .....	879
III.	Darlegungs- und Beweislast .....	883
G.	Besonderheiten der Verjährung .....	884
I.	Altes Verjährungsrecht (§ 51a WPO a.F; § 323 Abs. 5 HGB a.F) .....	884
II.	Prospekthaftung im engeren Sinne .....	889
III.	Regelverjährung .....	890
IV.	Darlegungs- und Beweislast .....	900
H.	Prozessuale Besonderheiten. ....	901
I.	Örtliche Zuständigkeit .....	901
II.	(Sekundäre) Darlegungslast .....	904
III.	Vorlage von Arbeitspapieren .....	905
IV.	Akteneinsichtsrechte (§ 810 BGB) .....	912
V.	Streitverkündung .....	912
<b>Kapitel 8 Haftung des Handelnden bei mehreren Berufsträgern .....</b>		915
A.	Haftung der Beteiligung bei verschiedenen Rechtsträgern .....	917
I.	Sozietät .....	917
II.	Die Haftung in der Partnerschaftsgesellschaft .....	938
III.	Die Haftung bei gemeinschaftlicher Berufsausübung in Kapitalgesellschaften .....	953
IV.	Die Haftung bei gemeinschaftlicher Berufsausübung in der GmbH & Co KG .....	959
B.	Interprofessionelle Zusammenarbeit. ....	965
I.	Grundlagen .....	965
II.	Berufsrechtliche Vorgaben .....	968
III.	Die Haftung der Gesellschafter für »berufsfremde« Pflichtverletzungen .....	983
<b>Kapitel 9 Berufshaftpflichtversicherung .....</b>		990
Vorbemerkung .....		994
A.	Grundlagen. ....	994
I.	Charakteristik der Berufshaftpflichtversicherung .....	994
II.	Rechtsgrundlagen .....	996
B.	Inhaltlicher Umfang des Versicherungsschutzes .....	1002
I.	Haftungs- und Deckungsverhältnis .....	1002
II.	Abwehrschutz und Freistellung .....	1008
III.	Die Berufshaftpflichtversicherung als Pflichtversicherung .....	1019
IV.	Versicherungspflicht .....	1030
V.	Berufsrechtliche Vorgaben für den Versicherungsschutz .....	1055
VI.	Weitere Elemente des Versicherungsschutzes .....	1150
C.	Zeitlicher Umfang des Versicherungsschutzes .....	1173
I.	Maßgebliche Regelungen .....	1173
II.	Beginn der Versicherung .....	1175
III.	Rückwärtsversicherung .....	1176
IV.	Laufzeit .....	1177
V.	Ende der Versicherung .....	1177

## Inhaltsverzeichnis

---

VI.	Verjährung des Deckungsanspruchs . . . . .	1180
D.	Obliegenheiten . . . . .	1182
I.	Maßgebliche Regelungen in den AVB . . . . .	1182
II.	Allgemeines . . . . .	1185
III.	Vorvertragliche Obliegenheiten . . . . .	1185
IV.	Obliegenheiten nach Vertragschluss . . . . .	1188
V.	Rechtsfolgen von Obliegenheitsverletzungen . . . . .	1192
	Stichwortverzeichnis . . . . .	1195