

|          |  |    |
|----------|--|----|
| <b>1</b> | <b>Einführung</b>  | 1  |
| 1.1      | Allgemeines und geschichtlicher Hintergrund                                | 1  |
| 1.2      | Zweck und Tätigkeitsbereich der Lohnsteuerhilfvereine                      | 5  |
|          | Literatur  | 8  |
| <b>2</b> | <b>Die Beratungsbefugnis der Lohnsteuerhilfvereine (§ 4 Nr. 11 StBerG)</b> | 9  |
| 2.1      | Gesetzliche Grundlagen der Hilfeleistung in Steuersachen                   | 9  |
| 2.2      | Rechtsentwicklung der Beratungsbefugnis                                    | 12 |
| 2.3      | Abgrenzung der Beratungsbefugnis nach den Einkünften                       | 17 |
| 2.3.1    | Kernbereich der Hilfeleistung – originäre Arbeitnehmereinkünfte            | 17 |
| 2.3.2    | Die Beratungsbefugnis ausschließende Einkünfte                             | 20 |
| 2.3.2.1  | Gewinneinkünfte  | 20 |
| 2.3.2.2  | Ausnahme: Steuerfreie Einnahmen  | 21 |
| 2.3.2.3  | Umsatzsteuerpflichtige Einnahmen   | 25 |
| 2.3.2.4  | Zeitbezogene Prüfung der Beratungsbefugnis, Verlustabzug                   | 27 |
| 2.3.2.5  | Praxisfälle zur Beratungsbefugnis  | 27 |
|          | Zusammenfassung  | 33 |
| 2.3.3    | Beratungsbefugnis bei weiteren Überschusseinkünften                        | 33 |
| 2.3.3.1  | Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung                                   | 34 |
| 2.3.3.2  | Einkünfte aus Kapitalvermögen  | 35 |
|          | Zusammenfassung  | 38 |
| 2.3.3.3  | Sonstige Einkünfte   | 38 |
| 2.4      | Umfang der Hilfeleistung   | 39 |
| 2.4.1    | Steuerberatung   | 39 |
| 2.4.2    | Arbeitgeberaufgaben  | 41 |
| 2.4.3    | Hilfe im Feststellungsverfahren  | 42 |

---

|          |  |            |
|----------|--|------------|
| 2.4.4    | Beratungsbefugnis bei Nebenleistungen .....  | 43         |
| 2.4.4.1  | Zulässige Hilfe nach dem StBerG.....   | 43         |
| 2.4.4.2  | Nebenleistungen auf anderen Rechtsgebieten .....   | 44         |
| 2.4.4.3  | Einzelfälle .....  | 45         |
| 2.4.5    | Beratung ausschließlich für Mitglieder .....   | 49         |
| 2.5      | Die Überschreitung der Beratungsbefugnis und deren Folgen .....  | 50         |
|          | Literatur.....   | 55         |
| <b>3</b> | <b>Das Werberecht der Lohnsteuerhilfvereine (§ 8 StBerG) .....</b>   | <b>57</b>  |
| 3.1      | Der Inhalt der gesetzlichen Ermächtigung.....  | 59         |
| 3.2      | Der Inhalt der zulässigen Werbung .....  | 60         |
| 3.2.1    | Nennung des Werbenden .....  | 61         |
| 3.2.2    | Hinweis auf das eigene Leistungsangebot.....   | 62         |
| 3.2.3    | Hinweis auf das Erfordernis der Mitgliedschaft .....   | 71         |
| 3.2.4    | Eröffnung einer Möglichkeit zur Kontaktaufnahme – Zulässiger Inhalt .....                                    | 73         |
| 3.2.5    | Werbung um die Erteilung eines Auftrages im Einzelfall .....   | 75         |
| 3.3      | Wichtige Einzelfälle.....  | 77         |
| 3.3.1    | Verwendung von Werbeslogans.....   | 77         |
| 3.3.2    | Werbegeschenke und Informationsveranstaltungen.....  | 80         |
| 3.3.3    | „Rollende Werbung“ .....   | 81         |
| 3.3.4    | Werbung mit dem Preis/Mitgliedsbeitrag .....   | 83         |
| 3.3.5    | Werbung im Internet und in sozialen Netzwerken.....  | 86         |
| 3.3.6    | Werbung durch Sponsoring .....   | 92         |
| 3.3.7    | Vortragsveranstaltungen in der Beratungsstelle/Tag der offenen Tür.....                                      | 92         |
| 3.3.8    | Werbung auf Messen oder Verbraucherausstellungen .....   | 93         |
| 3.3.9    | Hinweise auf Zertifizierungen .....  | 94         |
| 3.3.10   | Hinweise auf Bürogemeinschaften und Kooperationen mit Steuerberatern oder Steuerberatungsgesellschaften..... | 96         |
| 3.4      | Europarechtliche Auswirkungen auf die Werbebefugnis der Lohnsteuerhilfvereine.....                           | 98         |
| 3.5      | Rechtsfolgen bei Überschreitung der Werbebefugnis .....  | 100        |
|          | Literatur.....   | 103        |
| <b>4</b> | <b>Lohnsteuerhilfvereine als Selbsthilfeinrichtung von Arbeitnehmern (§ 13 StBerG) .....</b>                 | <b>105</b> |
| 4.1      | Der Begriff in der Selbsthilfeinrichtung.....  | 105        |
| 4.2      | Die Sonderstellung der Lohnsteuerhilfvereine.....  | 109        |
| 4.2.1    | Die Rechtsform als nicht wirtschaftlicher Verein im Sinne des § 21 BGB.....                                  | 109        |
| 4.2.2    | Freier Beruf oder gewerbliche Tätigkeit .....  | 111        |

|          |   |            |
|----------|---|------------|
| 4.3      | Das Mitgliedschaftserfordernis . . . . .  | 114        |
| 4.3.1    | Begründung der Mitgliedschaft . . . . .   | 114        |
| 4.3.2    | Verlust der Mitgliedschaft, Kündigung . . . . .   | 118        |
| 4.3.3    | Fristlose Kündigung der Mitgliedschaft . . . . .  | 120        |
| 4.3.4    | Beratung von Angehörigen der Vereinsmitglieder . . . . .  | 121        |
| 4.3.5    | Der Kauf eines „Mitgliederstammes“ . . . . .  | 123        |
| 4.4      | Der Mitgliedsbeitrag . . . . .  | 124        |
| 4.4.1    | Der Mitgliedsbeitrag als pauschaliertes Leistungsentgelt . . . . .  | 124        |
| 4.4.2    | Das Kostendeckungsprinzip und seine Auswirkungen auf den Mitgliedsbeitrag . . . . .   | 126        |
| 4.4.3    | Die Erhebung des Mitgliedsbeitrages durch den Lohnsteuerhilfeverein . . . . .   | 131        |
|          | Literatur . . . . .   | 137        |
| <b>5</b> | <b>Die Anerkennung der Lohnsteuerhilfevereine durch die Aufsichtsbehörden (§§ 14 ff. StBerG) . . . . .</b>                    | <b>139</b> |
| 5.1      | Allgemeine Grundsätze . . . . .   | 139        |
| 5.2      | Die Anforderungen an die Satzung des Lohnsteuerhilfevereins . . . . .   | 142        |
| 5.2.1    | Aufgabenbereich (§ 14 Abs. 1 Nr. 1 StBerG) . . . . .  | 142        |
| 5.2.2    | Sitz und Geschäftsführung des Vereins (§ 14 Abs. 1 Nr. 2 StBerG) . . . . .  | 143        |
| 5.2.3    | Vereinsname ohne besonderen Werbecharakter (§ 14 Abs. 1 Nr. 3 StBerG) . . . . .   | 144        |
| 5.2.4    | Sicherstellung einer sachgemäßen Hilfeleistung in Steuersachen (§ 14 Abs. 1 Nr. 4 StBerG) . . . . .                           | 145        |
| 5.2.5    | Kein besonderes Entgelt neben den Mitgliedsbeiträgen (§ 14 Abs. 1 Nr. 5 StBerG) . . . . .                                     | 146        |
| 5.2.6    | Zwingende Anwendbarkeit bürgerlich-rechtlicher Vorschriften (§ 14 Abs. 1 Nr. 6 StBerG) . . . . .                              | 148        |
| 5.2.6.1  | Bestellung und Geschäftsführung des Vorstandes, § 27 BGB . . . . .  | 148        |
| 5.2.6.2  | Rechte der Mitgliederversammlung, § 32 BGB . . . . .  | 149        |
| 5.2.6.3  | Satzungsänderung, § 33 BGB . . . . .  | 150        |
| 5.2.7    | Verträge mit Vorstandsmitgliedern und deren Angehörigen (§ 14 Abs. 1 Nr. 7 StBerG) . . . . .                                  | 151        |
| 5.2.8    | Sicherstellung einer regelmäßigen Mitgliederversammlung und Unterrichtung der Mitglieder (§ 14 Abs. 1 Nr. 8 StBerG) . . . . . | 152        |
| 5.3      | Nachweis einer Haftpflichtversicherung (§ 14 Abs. 2 StBerG) . . . . .   | 155        |
| 5.4      | Vornahme von Satzungsänderungen (§ 15 Abs. 3 StBerG) . . . . .  | 158        |
| 5.4.1    | Vereinsrechtliche Voraussetzungen . . . . .   | 158        |
| 5.4.2    | Aufsichtsrechtliche Voraussetzungen . . . . .   | 159        |
|          | Literatur . . . . .   | 160        |

---

|   |     |
|---|-----|
| <b>6 Rücknahme und Widerruf der Anerkennung (§ 20 StBerG) . . . . .</b>   | 161 |
| 6.1 Rücknahme der Anerkennung durch die Aufsichtsbehörde . . . . .  | 161 |
| 6.2 Widerruf der Anerkennung . . . . .  | 164 |
| 6.2.1 Nachträglicher Wegfall der Voraussetzungen<br>(§ 20 Abs. 2 Nr. 1 StBerG) . . . . .                            | 165 |
| 6.2.2 Satzungswidrige tatsächliche Geschäftsführung<br>(§ 20 Abs. 2 Nr. 2 StBerG) . . . . .                         | 166 |
| 6.2.3 Unsachgemäße Hilfeleistung bzw. nicht ordnungsgemäße<br>Geschäftsführung (§ 20 Abs. 2 Nr. 3 StBerG) . . . . . | 167 |
| 6.3 Verwaltungsverfahren und Rechtsbehelfsmöglichkeiten . . . . .   | 170 |
| 6.3.1 Zuständigkeit . . . . .   | 170 |
| 6.3.2 Verwaltungsverfahren . . . . .  | 170 |
| 6.3.3 Vorerichtliche Rechtsschutzmöglichkeiten . . . . .  | 170 |
| 6.3.4 Gerichtlicher Rechtsschutz . . . . .  | 171 |
| 6.3.5 Aufschiebende Wirkung . . . . .   | 171 |
| 6.4 Rechtsfolgen der „Auflösung“ des Lohnsteuerhilfevereins . . . . .   | 172 |
| 6.4.1 Abwicklung schwebender Steuerfälle und deren Vergütung . . . . .  | 172 |
| 6.4.2 Verbleib der Handakten . . . . .  | 175 |
| 6.4.3 Vereinsrechtliche Liquidation . . . . .   | 176 |
| 6.4.4 Ansprüche von Mitgliedern . . . . .   | 178 |
| Literatur . . . . .   | 179 |
| <b>7 Die Geschäftsprüfung der Lohnsteuerhilfevereine (§ 22 StBerG) . . . . .</b>                                    | 181 |
| 7.1 Grundsätze . . . . .  | 181 |
| 7.2 Umfang der Prüfung . . . . .  | 182 |
| 7.2.1 Wirtschaftliche Situation des Lohnsteuerhilfevereins . . . . .  | 182 |
| 7.2.2 Übereinstimmung der tatsächlichen Geschäftsführung mit den<br>satzungsmäßigen Aufgaben . . . . .              | 185 |
| 7.3 Die Mitteilung des Prüfungsergebnisses . . . . .  | 186 |
| 7.4 Durchführung der Prüfung . . . . .  | 187 |
| 7.5 Pflichten und Haftung der Geschäftsprüfer . . . . .   | 189 |
| Literatur . . . . .   | 190 |
| <b>8 Die Durchführung der Hilfeleistung in Steuersachen (§ 23 StBerG) . . . . .</b>                                 | 191 |
| 8.1 Der Begriff der Beratungsstelle . . . . .   | 191 |
| 8.2 Weitere Beratungsstellen . . . . .  | 196 |
| 8.3 Der Beratungsstellenleiter . . . . .  | 198 |
| 8.3.1 Qualifikationsanforderungen . . . . .   | 199 |
| 8.3.2 Persönliche Eignungsvoraussetzungen . . . . .   | 206 |
| 8.4 Das Eintragungsverfahren . . . . .  | 209 |
| 8.5 Das Rechtsverhältnis zwischen Beratungsstellenleiter und<br>Lohnsteuerhilfeverein . . . . .                     | 213 |

---

|           |  |            |
|-----------|--|------------|
| 8.5.1     | Der Beratungsstellenleiter als Angestellter des Lohnsteuerhilfvereins . . . . .    | 213        |
| 8.5.2     | Der Beratungsstellenleiter als freier Mitarbeiter . . . . .                        | 215        |
| 8.6       | Weitere Mitarbeiter in den Beratungsstellen . . . . .                              | 219        |
|           | Literatur . . . . .  | 220        |
| <b>9</b>  | <b>Die Haftung der Lohnsteuerhilfvereine (§ 25 StBerG) . . . . .</b>               | <b>221</b> |
| 9.1       | Die Haftung für Beratungsfehler und Pflichtverletzungen . . . . .                  | 221        |
| 9.2       | Kein Haftungsausschluss bei Beratungsfehlern . . . . .                             | 227        |
| 9.3       | Die Verjährung von Schadensersatzansprüchen . . . . .                              | 228        |
| 9.3.1     | Die gesetzlichen Verjährungsregeln . . . . .                                       | 228        |
| 9.3.2     | Beginn der Verjährungsfrist . . . . .  | 229        |
| 9.3.3     | Verjährungsbestimmungen in der Satzung der Lohnsteuerhilfvereine . . . . .         | 231        |
| 9.3.4     | „Sekundäransprüche“ bei Lohnsteuerhilfvereinen . . . . .                           | 233        |
| 9.4       | Die praktische Durchführung der Regulierung von Schadensfällen . . . . .           | 234        |
|           | Literatur . . . . .  | 236        |
| <b>10</b> | <b>Allgemeine Pflichten der Lohnsteuerhilfvereine (§ 26 StBerG) . . . . .</b>      | <b>237</b> |
| 10.1      | Die Pflicht zur sachgemäßen Hilfeleistung in Steuersachen . . . . .                | 237        |
| 10.1.1    | Sachgemäße Hilfeleistung in Steuersachen . . . . .                                 | 238        |
| 10.1.2    | Gewissenhafte Hilfeleistung . . . . .  | 241        |
| 10.1.3    | Verschwiegenheitspflicht . . . . .   | 244        |
| 10.1.4    | Pflicht zum Verzicht auf berufswidrige Werbung . . . . .                           | 245        |
| 10.2      | Das Verbot anderer wirtschaftlicher Tätigkeiten (§ 26 Abs. 2 StBerG) . . . . .     | 246        |
| 10.3      | Die Pflicht zur Überwachung der Mitarbeiter . . . . .                              | 250        |
| 10.4      | Die Pflicht zur Aufbewahrung der Handakten . . . . .                               | 252        |
| 10.5      | Die Zulässigkeit von Bürogemeinschaften und Kooperationen . . . . .                | 258        |
| 10.5.1    | Voraussetzung für die Zulässigkeit von Bürogemeinschaften . . . . .                | 259        |
| 10.5.2    | Zulässigkeit von Kooperationen . . . . .   | 261        |
| 10.6      | Die Pflichten der Lohnsteuerhilfvereine nach dem Geldwäschegesetz . . . . .        | 262        |
| 10.6.1    | Risikoanalyse . . . . .  | 262        |
| 10.6.2    | Interne Sicherungsmaßnahmen . . . . .  | 263        |
| 10.6.3    | Besondere Sorgfaltspflichten und Meldepflicht . . . . .                            | 264        |
|           | Literatur . . . . .  | 266        |
| <b>11</b> | <b>Die Aufsichtsbehörden und ihre Funktion (§ 27–30 StBerG) . . . . .</b>          | <b>267</b> |
| 11.1      | Zuständige Aufsichtsbehörden . . . . .   | 267        |
| 11.2      | Die Befugnisse der Aufsichtsbehörden . . . . .                                     | 268        |
| 11.3      | Die Mitteilungspflicht anderer Finanzbehörden . . . . .                            | 270        |
| 11.4      | Die Pflicht zum Erscheinen vor der Aufsichtsbehörde (§ 28 Abs. 1 StBerG) . . . . . | 272        |

---

|           |  |     |
|-----------|--|-----|
| 11.5      | Schließung einzelner Beratungsstellen durch die Aufsichtsbehörde<br>(§ 28 Abs. 3 StBerG) . . . . .     | 275 |
| 11.6      | Die Teilnahme der Aufsichtsbehörde an Mitgliederversammlungen . . . . .                                | 276 |
| 11.6.1    | Inhalt der Teilnahmebefugnis. . . . .  | 276 |
| 11.6.2    | Die Pflicht zur Unterrichtung der Aufsichtsbehörde . . . . .   | 278 |
| 11.6.3    | Rechtsfolgen bei Verstößen gegen die Pflichten aus<br>§ 29 Abs. 1 und 2 StBerG . . . . .               | 279 |
| 11.7      | Das Verzeichnis der Lohnsteuerhilfvereine bei den<br>Aufsichtsbehörden (§ 30 StBerG) . . . . .         | 279 |
| 11.8      | Die Verordnung zur Durchführung der Vorschriften über die<br>Lohnsteuerhilfvereine (DVLStHV) . . . . . | 281 |
|           | Literatur. . . . .   | 286 |
| <b>12</b> | <b>Lohnsteuerhilfvereine im Zeitalter der Digitalisierung</b> . . . . .                                | 289 |
| 12.1      | Identitätsfeststellung der Mitglieder . . . . .  | 290 |
| 12.2      | Abläufe in der Beratungsstelle. . . . .  | 292 |
| 12.2.1    | Verwendung und Speicherung elektronischer Belege . . . . .   | 292 |
| 12.2.2    | Verifikation der Steuererklärung durch den<br>Steuerpflichtigen . . . . .                              | 295 |
| 12.3      | Pflichten bei der Übermittlung von Vollmachtsdaten . . . . .   | 298 |
| 12.4      | Elektronische Alternativen zur Präsenzberatung in der<br>Beratungsstelle. . . . .                      | 300 |
|           | Literatur. . . . .   | 303 |
| <b>13</b> | <b>Ausblick</b> . . . . .  | 305 |
| 13.1      | Die Zukunft der Lohnsteuerhilfvereine . . . . .  | 305 |
| 13.2      | Qualitätssicherung bei Lohnsteuerhilfvereinen . . . . .  | 309 |
| 13.3      | Inhalt der DIN 77700 „Dienstleistungen der Lohnsteuerhilfvereine“ . . . . .                            | 310 |
| 13.4      | Anwendungsbereich der Norm . . . . .   | 311 |
| 13.5      | Zertifizierung . . . . .   | 312 |
| 13.6      | Nutzen der Zertifizierung. . . . .   | 315 |
| 13.7      | Rechtsform der Vereine . . . . .   | 316 |
|           | Literatur. . . . .   | 317 |
| <b>14</b> | <b>Anhang</b> . . . . .  | 319 |
| 14.1      | Anhang 1: Mustersatzung für Lohnsteuerhilfvereine. . . . .   | 319 |
| 14.2      | Anhang 2: Übersicht zu Meldepflichten und Fristen für<br>Lohnsteuerhilfvereine. . . . .                | 326 |
| 14.3      | Anhang 3: Muster Geschäftsprüfungsbericht . . . . .  | 328 |

---

|          |   |            |
|----------|---|------------|
| 14.4     | Anhang 4: Verordnung zur Durchführung der Vorschriften über die Lohnsteuerhilfvereine (DVLStHV) . . . . . | 334        |
| 14.4.1   | Erster Teil: Anerkennung als Lohnsteuerhilfverein . . . . .   | 334        |
| 14.4.2   | Zweiter Teil: Beratungsstellen, Beratungsstellenleiter . . . . .  | 335        |
| 14.4.3   | Dritter Teil: Verzeichnis der Lohnsteuerhilfvereine . . . . .   | 335        |
| 14.4.4   | Vierter Teil: Haftpflichtversicherung . . . . .   | 337        |
| 14.5     | Anhang 5: Muster für Angaben zum Impressum und für Werbeanzeigen zur Mitgliedergewinnung . . . . .        | 339        |
| 14.5.1   | Muster zum Impressum . . . . .  | 339        |
| 14.5.2   | Muster für Werbeanzeigen . . . . .  | 340        |
| 14.5.2.1 | Ausführliche Darstellung des Leistungskatalogs: . . . . .   | 340        |
| 14.5.2.2 | Kurzfassung mit eingeschränktem Leistungsangebot: . . . . .   | 341        |
|          | <b>Stichwortverzeichnis . . . . .</b>   | <b>343</b> |