

# Steuerberatungsgesetz: StBerG

Kommentar

von  
Günter Koslowski

7. Auflage



Verlag C.H. Beck München 2015

Verlag C.H. Beck im Internet:  
[www.beck.de](http://www.beck.de)

ISBN 978 3 406 67940 7

Zu [Leseprobe](#) und [Sachverzeichnis](#)

# beck-shop.de

Koslowski  
Steuerberatungsgesetz

**beck-shop.de**

# beck-shop.de

Koslowski

## Steuerberatungsgesetz

mit Durchführungsverordnungen

Kommentar

von

**Günter Koslowski**

Rechtsanwalt  
Dipl. Finanzwirt

begründet von

**Dr. Horst Gehre**

Rechtsanwalt

7. Auflage 2015



# beck-shop.de

**www.beck.de**

ISBN 978 3 406 67940 7

© 2015 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

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

# beck-shop.de

## **Vorwort zur 7. Auflage**

Nachdem in die Voraufgabe überwiegend die Neuregelungen durch das Achte Steuerberatungsänderungsgesetz Eingang gefunden haben, berücksichtigt die aktuelle Auflage verschiedene Einzeländerungen des Steuerberatungsgesetzes sowie die grundlegende Novellierung der Berufsordnung der Bundessteuerberaterkammer. Schwerpunktmäßig ist die Rechtsprechung, wie zum Beispiel die Regelungsbereiche zur Ausnahmegenehmigung bei gewerblichen Tätigkeiten, zum sog. Syndikussteuerberater und zur Werbung, aufgearbeitet worden. Gleichwohl gilt auch weiterhin, dass die Entwicklung des Berufsrechts der Steuerberater nicht abgeschlossen ist, sondern vielfältigen Strömungen unterliegt, insbesondere durch das europäische Recht. Der Kommentar soll – wie bisher – in kurzer und prägnanter Form die wesentlichen Inhalte des Gesetzes darstellen und den aktuellen Stand wiedergeben.

Für kritische Hinweise und Anmerkungen bin ich dankbar.

Düsseldorf, im April 2015

*Günter Koslowski*

**beck-shop.de**

## Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur 7. Auflage .....	V
Abkürzungsverzeichnis und Verzeichnis der abgekürzt zitierten Literatur .....	XIII
<b>Einleitung</b> .....	1
<b>Kommentar</b> .....	9

## Steuerberatungsgesetz (StBerG)

### Erster Teil. Vorschriften über die Hilfeleistung in Steuersachen

#### Erster Abschnitt. Ausübung der Hilfe in Steuersachen

##### Erster Unterabschnitt. Anwendungsbereich

§ 1 Anwendungsbereich .....	11
-----------------------------	----

##### Zweiter Unterabschnitt. Befugnis

§ 2 Geschäftsmäßige Hilfeleistung .....	14
§ 3 Befugnis zu unbeschränkter Hilfeleistung in Steuersachen .....	15
§ 3a Befugnis zu vorübergehender und gelegentlicher Hilfeleistung in Steuersachen .....	18
§ 4 Befugnis zu beschränkter Hilfeleistung in Steuersachen .....	23

##### Dritter Unterabschnitt. Verbot und Untersagung

§ 5 Verbot der unbefugten Hilfeleistung in Steuersachen, Missbrauch von Berufsbezeichnungen .....	33
§ 6 Ausnahmen vom Verbot der unbefugten Hilfeleistung in Steuersachen ...	35
§ 7 Untersagung der Hilfeleistung in Steuersachen .....	39

##### Vierter Unterabschnitt. Sonstige Vorschriften

§ 8 Werbung .....	41
§ 9 Vergütung .....	47
§ 9a Erfolgshonorar .....	48
§ 10 Mitteilungen über Pflichtverletzungen und andere Informationen .....	50
§ 10a Mitteilung über den Ausgang eines Bußgeldverfahrens wegen unbefugter Hilfeleistung in Steuersachen .....	55
§ 11 Erhebung und Verwendung personenbezogener Daten .....	56
§ 12 Hilfeleistung im Abgabenrecht fremder Staaten .....	57

#### Zweiter Abschnitt. Lohnsteuerhilfvereine

##### Erster Unterabschnitt. Aufgaben

§ 13 Zweck und Tätigkeitsbereich .....	58
--	----

##### Zweiter Unterabschnitt. Anerkennung

§ 14 Voraussetzungen für die Anerkennung, Aufnahme der Tätigkeit .....	60
§ 15 Anerkennungsbehörde, Satzung .....	63
§ 16 Gebühren für die Anerkennung .....	64



## Inhalt

## Inhaltsverzeichnis

§ 17	Urkunde .....	64
§ 18	Bezeichnung „Lohnsteuerhilfverein“ .....	64
§ 19	Erlöschen der Anerkennung .....	65
§ 20	Rücknahme und Widerruf der Anerkennung .....	66
<b>Dritter Unterabschnitt. Pflichten</b>		
§ 21	Aufzeichnungspflicht .....	68
§ 22	Geschäftsprüfung .....	69
§ 23	Ausübung der Hilfeleistung in Steuersachen im Rahmen der Befugnis nach § 4 Nr. 11, Beratungsstellen .....	72
§ 24	Abwicklung der schwebenden Steuersachen im Rahmen der Befugnis nach § 4 Nr. 11 .....	76
§ 25	Haftungsausschluss, Haftpflichtversicherung .....	77
§ 26	Allgemeine Pflichten der Lohnsteuerhilfvereine .....	79
<b>Vierter Unterabschnitt. Aufsicht</b>		
§ 27	Aufsichtsbehörde .....	81
§ 28	Pflicht zum Erscheinen vor der Aufsichtsbehörde, Befugnisse der Aufsichtsbehörde .....	82
§ 29	Teilnahme der Aufsichtsbehörde an Mitgliederversammlungen .....	84
§ 30	Verzeichnis der Lohnsteuerhilfvereine .....	85
<b>Fünfter Unterabschnitt. Verordnungsermächtigung</b>		
§ 31	Durchführungsbestimmungen zu den Vorschriften über die Lohnsteuerhilfvereine .....	86
<b>Anhang zu § 31: Verordnung zur Durchführung der Vorschriften über die Lohnsteuerhilfvereine (DVLStHV) .....</b>		<b>87</b>
<b>Zweiter Teil. Steuerberaterordnung</b>		
<b>Erster Abschnitt. Allgemeine Vorschriften</b>		
§ 32	Steuerberater, Steuerbevollmächtigte und Steuerberatungsgesellschaften ..	91
§ 33	Inhalt der Tätigkeit .....	95
§ 34	Berufliche Niederlassung, weitere Beratungsstellen .....	101
<b>Zweiter Abschnitt. Voraussetzungen für die Berufsausübung</b>		
<b>Erster Unterabschnitt. Persönliche Voraussetzungen</b>		
§ 35	Zulassung zur Prüfung, Befreiung von der Prüfung, organisatorische Durchführung der Prüfung, Abnahme der Prüfung, Wiederholung der Prüfung und Besetzung des Prüfungsausschusses .....	105
§ 36	Voraussetzungen für die Zulassung zur Prüfung .....	110
§ 37	Steuerberaterprüfung .....	115
§ 37a	Prüfung in Sonderfällen .....	117
§ 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 .....	121
§ 38	Voraussetzungen für die Befreiung von der Prüfung .....	123
§ 38a	Verbindliche Auskunft .....	127
§ 39	Gebühren für Zulassung, Prüfung, Befreiung und verbindliche Auskunft, Kostenerstattung .....	129
§ 39a	Rücknahme von Entscheidungen .....	130

## **Zweiter Unterabschnitt. Bestellung**

§ 40	Bestellende Steuerberaterkammer, Bestellungsverfahren .....	133
§ 41	Berufsurkunde .....	138
§ 42	Steuerbevollmächtigter .....	139
§ 43	Berufsbezeichnung .....	140
§ 44	Bezeichnung „Landwirtschaftliche Buchstelle“ .....	147
§ 45	Erlöschen der Bestellung .....	150
§ 46	Rücknahme und Widerruf der Bestellung .....	151
§ 47	Erlöschen der Befugnis zur Führung der Berufsbezeichnung .....	156
§ 48	Wiederbestellung .....	159

## **Dritter Unterabschnitt. Steuerberatungsgesellschaft**

§ 49	Rechtsform der Gesellschaft, anerkennende Steuerberaterkammer, Gesellschaftsvertrag .....	162
§ 50	Voraussetzungen für die Anerkennung .....	166
§ 50a	Kapitalbindung .....	171
§ 51	Gebühren für die Anerkennung .....	174
§ 52	Urkunde .....	174
§ 53	Bezeichnung „Steuerberatungsgesellschaft“ .....	175
§ 54	Erlöschen der Anerkennung .....	178
§ 55	Rücknahme und Widerruf der Anerkennung .....	179

## **Dritter Abschnitt. Rechte und Pflichten**

§ 56	Weitere berufliche Zusammenschlüsse .....	182
§ 57	Allgemeine Berufspflichten .....	193
§ 57a	Werbung .....	222
§ 58	Tätigkeit als Angestellter .....	232
§ 59	Steuerberater oder Steuerbevollmächtigte im öffentlich-rechtlichen Dienst- oder Amtsverhältnis .....	238
§ 60	Eigenverantwortlichkeit .....	240
§ 61	Ehemalige Angehörige der Finanzverwaltung .....	241
§ 62	Verschwiegenheitspflicht der Gehilfen .....	243
§ 63	Mitteilung der Ablehnung eines Auftrags .....	244
§ 64	Gebührenordnung .....	246
§ 65	Pflicht zur Übernahme einer Prozeßvertretung .....	248
§ 65a	Pflicht zur Übernahme der Beratungshilfe .....	249
§ 66	Handakten .....	251
§ 67	Berufshaftpflichtversicherung .....	255
§ 67a	Vertragliche Begrenzung von Ersatzansprüchen .....	259
§ 68	(aufgehoben) .....	263
§ 69	Bestellung eines allgemeinen Vertreters .....	263
§ 70	Bestellung eines Praxisabwicklers .....	267
§ 71	Bestellung eines Praxistreuhänders .....	271
§ 72	Steuerberatungsgesellschaften .....	274

## **Vierter Abschnitt. Organisation des Berufs**

§ 73	Steuerberaterkammer .....	276
§ 74	Mitgliedschaft .....	278
§ 75	Gemeinsame Steuerberaterkammer .....	280
§ 76	Aufgaben der Steuerberaterkammer .....	281
§ 77	Vorstand .....	292
§ 77a	Abteilungen des Vorstandes .....	294
§ 78	Satzung .....	296

## Inhalt

## Inhaltsverzeichnis

§ 79	Beiträge und Gebühren .....	297
§ 80	Pflicht zum Erscheinen vor der Steuerberaterkammer .....	302
§ 80a	Zwangsgeld bei Verletzung von Mitwirkungspflichten .....	305
§ 81	Rügerecht des Vorstandes .....	307
§ 82	Antrag auf berufsgerichtliche Entscheidung .....	313
§ 83	Pflicht der Vorstandsmitglieder zur Verschwiegenheit .....	316
§ 84	Arbeitsgemeinschaft .....	321
§ 85	Bundessteuerberaterkammer .....	322
§ 86	Aufgaben der Bundessteuerberaterkammer .....	323
§ 86a	Zusammensetzung und Arbeitsweise der Satzungsversammlung .....	329
§ 87	Beiträge zur Bundessteuerberaterkammer .....	331
§ 87a	Wirtschaftsplan, Rechnungslegung .....	332
§ 88	Staatsaufsicht .....	333

### Fünfter Abschnitt. Berufsgerichtsbarkeit

#### Erster Unterabschnitt. Die berufsgerichtliche Ahndung von Pflichtverletzungen

§ 89	Ahndung einer Pflichtverletzung .....	335
§ 90	Berufsgerichtliche Maßnahmen .....	339
§ 91	Rüge und berufsgerichtliche Maßnahme .....	343
§ 92	Anderweitige Ahndung .....	345
§ 93	Verjährung der Verfolgung einer Pflichtverletzung .....	346
§ 94	Vorschriften für Mitglieder der Steuerberaterkammer, die nicht Steuerberater oder Steuerbevollmächtigte sind .....	348

#### Zweiter Unterabschnitt. Die Gerichte

§ 95	Kammer für Steuerberater- und Steuerbevollmächtigtensachen beim Landgericht .....	350
§ 96	Senat für Steuerberater- und Steuerbevollmächtigtensachen beim Oberlandesgericht .....	351
§ 97	Senat für Steuerberater- und Steuerbevollmächtigtensachen beim Bundesgerichtshof .....	352
§ 98	(aufgehoben) .....	352
§ 99	Steuerberater oder Steuerbevollmächtigte als Beisitzer .....	352
§ 100	Voraussetzungen für die Berufung zum Beisitzer und Recht zur Ablehnung .....	354
§ 101	Enthebung vom Amt des Beisitzers .....	356
§ 102	Stellung der ehrenamtlichen Richter und Pflicht zur Verschwiegenheit ...	357
§ 103	Reihenfolge der Teilnahme an den Sitzungen .....	358
§ 104	Entschädigung der ehrenamtlichen Richter .....	358

#### Dritter Unterabschnitt. Verfahrensvorschriften

##### 1. Allgemeines

§ 105	Vorschriften für das Verfahren .....	359
§ 106	Keine Verhaftung des Steuerberaters oder Steuerbevollmächtigten .....	360
§ 107	Verteidigung .....	360
§ 108	Akteneinsicht des Steuerberaters oder Steuerbevollmächtigten .....	362
§ 109	Verhältnis des berufsgerichtlichen Verfahrens zum Straf- oder Bußgeldverfahren .....	362
§ 110	Verhältnis des berufsgerichtlichen Verfahrens zu den Verfahren anderer Berufsgerichtsbarkeiten .....	366
§ 111	Aussetzung des berufsgerichtlichen Verfahrens .....	369

## 2. Das Verfahren im ersten Rechtszug

§ 112	Örtliche Zuständigkeit .....	370
§ 113	Mitwirkung der Staatsanwaltschaft .....	371
§ 114	Einleitung des berufsgerichtlichen Verfahrens .....	371
§ 115	Gerichtliche Entscheidung über die Einleitung des Verfahrens .....	372
§ 116	Antrag des Steuerberaters oder Steuerbevollmächtigten auf Einleitung des berufsgerichtlichen Verfahrens .....	375
§ 117	Inhalt der Anschuldigungsschrift .....	377
§ 118	Entscheidung über die Eröffnung des Hauptverfahrens .....	378
§ 119	Rechtskraftwirkung eines ablehnenden Beschlusses .....	379
§ 120	Zustellung des Eröffnungsbeschlusses .....	380
§ 121	Hauptverhandlung trotz Ausbleibens des Steuerberaters oder Steuerbevollmächtigten .....	381
§ 122	Nichtöffentliche Hauptverhandlung .....	382
§ 123	Beweisaufnahme durch einen ersuchten Richter .....	384
§ 124	Verlesen von Protokollen .....	385
§ 125	Entscheidung .....	386

## 3. Rechtsmittel

§ 126	Beschwerde .....	388
§ 127	Berufung .....	389
§ 128	Mitwirkung der Staatsanwaltschaft im zweiten Rechtszug .....	391
§ 129	Revision .....	391
§ 130	Einlegung der Revision und Verfahren .....	394
§ 131	Mitwirkung der Staatsanwaltschaft vor dem Bundesgerichtshof .....	395

## 4. Die Sicherung von Beweisen

§ 132	Anordnung der Beweissicherung .....	395
§ 133	Verfahren .....	397

## 5. Das Berufs- und Vertretungsverbot

§ 134	Voraussetzung des Verbots .....	398
§ 135	Mündliche Verhandlung .....	400
§ 136	Abstimmung über das Verbot .....	402
§ 137	Verbot im Anschluß an die Hauptverhandlung .....	402
§ 138	Zustellung des Beschlusses .....	403
§ 139	Wirkungen des Verbots .....	404
§ 140	Zu widerhandlungen gegen das Verbot .....	406
§ 141	Beschwerde .....	407
§ 142	Außerkräfttreten des Verbots .....	408
§ 143	Aufhebung des Verbots .....	409
§ 144	Mitteilung des Verbots .....	411
§ 145	Bestellung eines Vertreters .....	412

## 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 .....	414
§ 147	Kosten bei Anträgen auf Einleitung des berufsgerichtlichen Verfahrens ....	415
§ 148	Kostenpflicht des Verurteilten .....	416
§ 149	Kostenpflicht in dem Verfahren bei Anträgen auf berufsgerichtliche Entscheidung über die Rüge .....	417
§ 150	Haftung der Steuerberaterkammer .....	418

Inhalt	Inhaltsverzeichnis	
§ 151 Vollstreckung der berufsgerichtlichen Maßnahmen und der Kosten	419	
§ 152 Tilgung	420	
<b>Fünfter Unterabschnitt. Für die Berufsgerichtsbarkeit anzuwendende Vorschriften</b>		
§ 153 Für die Berufsgerichtsbarkeit anzuwendende Vorschriften	422	
<b>Sechster Abschnitt. Übergangsvorschriften</b>		
§ 154 Bestehende Gesellschaften	424	
§ 155 Übergangsvorschriften aus Anlass des Vierten Gesetzes zur Änderung des Steuerberatungsgesetzes	427	
§ 156 Übergangsvorschriften aus Anlass des Sechsten Gesetzes zur Änderung des Steuerberatungsgesetzes	428	
§ 157 Übergangsvorschriften aus Anlass des Gesetzes zur Änderung von Vorschriften über die Tätigkeit der Steuerberater	428	
§ 157a Übergangsvorschriften anlässlich des Achten Gesetzes zur Änderung des Steuerberatungsgesetzes	431	
§ 157b Anwendungsvorschrift	432	
<b>Siebenter Abschnitt. Verordnungsermächtigung</b>		
§ 158 Durchführungsbestimmungen zu den Vorschriften über Steuerberater, Steuerbevollmächtigte und Steuerberatungsgesellschaften	432	
<b>Dritter Teil. Zwangsmittel, Ordnungswidrigkeiten</b>		
<b>Erster Abschnitt. Vollstreckung wegen Handlungen und Unterlassungen</b>		
§ 159 Zwangsmittel	435	
<b>Zweiter Abschnitt. Ordnungswidrigkeiten</b>		
§ 160 Unbefugte Hilfeleistung in Steuersachen	435	
§ 161 Schutz der Bezeichnungen „Steuerberatungsgesellschaft“, „Lohnsteuerhilfverein“ und „Landwirtschaftliche Buchstelle“	436	
§ 162 Verletzung der den Lohnsteuerhilfvereinen obliegenden Pflichten	437	
§ 163 Pflichtverletzung von Personen, deren sich der Verein bei der Hilfeleistung in Steuersachen im Rahmen der Befugnis nach § 4 Nr. 11 bedient	439	
§ 164 Verfahren	440	
<b>Vierter Teil. Schlußvorschriften</b>		
§ 164a Verwaltungsverfahren und finanzgerichtliches Verfahren	441	
§ 164b Gebühren	442	
§ 164c Laufbahngruppenregelungen der Länder	442	
§ 165 Ermächtigung	443	
§ 166 Fortgeltung bisheriger Vorschriften	443	
§ 167 Freie und Hansestadt Hamburg	444	
§ 168 Inkrafttreten des Gesetzes	444	
Anlage	444	
<b>Verordnung zur Durchführung der Vorschriften über Steuerberater, Steuerbevollmächtigte und Steuerberatungsgesellschaften (DVStB)</b>		447
<b>Satzung über die Rechte und Pflichten bei der Ausübung der Berufe der Steuerberater und der Steuerbevollmächtigten (Berufsordnung der Bundessteuerberaterkammer – BOSTB)</b>		467
<b>Fachberaterordnung</b>		477
<b>Sachverzeichnis</b>		485