

Report
on the preparation of the annual
accounts
as of
31. März 2022

Apollo Tyres (R&D) GmbH

Am Prime-Parc 17
65479 Raunheim

Table of contents

1	Engagement and performance of the engagement	2
1.1	Engagement	2
1.2	Performance of the engagement	3
2	Legal and economic status	4
2.1	Legal status	4
2.2	Tax status	4
3	Notes on accounting	5
3.1	Bookkeeping	5
3.2	Financial statements	5
4	Certificate on the preparation of the annual accounts	6
5	Explanations	7
5.1	Explanations on balance sheet items	7
5.2	Explanations on the profit-and-loss statement	11
6	Notes	14
6.1	General information	14
6.2	Special features of the form of the financial statements	14
6.3	Information on accounting and valuation including tax measures	14
6.4	Other mandatory information	15
7	Attachments	16

BALANCE SHEET of 31 March 2022

PROFIT-AND-LOSS from 01.04.2021 to 31.03.2022

1 Engagement and performance of the engagement

1.1 Engagement

The management of Apollo Tyres (Germany) GmbH, Am Prime-Parc 17, 65479 Raunheim, Germany - hereinafter referred to as the "Company" - has engaged us to prepare the financial statements of the Company for the year ended 31 March 2022.

The Company is a small corporation within the meaning of Section 267 (1) HGB. The classification of the balance sheet and the profit and loss account, which must be clear and concise in accordance with Section 243 (2) of the German Commercial Code (HGB), has been made in accordance with the classification regulations for small corporations applicable under the provisions of the German Commercial Code.

The size-dependent simplifications for small corporations for the notes to the financial statements in accordance with § 288 HGB were used.

The type and scope of our production activities are based on the provisions of §§ 242 et seq. HGB (German Commercial Code) and the "Principles for the Preparation of Annual Financial Statements" (publication of the Federal Chamber of Tax Consultants).

Accordingly, our assignment to prepare the annual financial statements includes all activities required to prepare the legally prescribed balance sheet and profit and loss account as well as the notes to the financial statements on the basis of the books and inventory records submitted to us and the information obtained on the accounting and valuation methods to be applied.

An assessment of the correctness of the bookkeeping and the submitted inventory records as well as the information provided by the company was not part of our assignment.

The annual financial statements prepared by us, consisting of the balance sheet, the profit and loss account and the notes to the financial statements, can be seen in the following chapters. In addition, the legal, economic and tax circumstances are presented. The items of the annual financial statements as of 31 March 2021 are broken down according to the nature of the business and explained in detail.

The performance of the contract and our responsibility, also in relation to third parties, are based on the agreed "General terms and conditions for tax consultants, tax agents and tax consulting companies" in the version dated July 2018 and attached to this report.

1.2 Performance of the engagement

The annual financial statements were prepared in accordance with the applicable statutory provisions of commercial and tax law, including the supplementary principles of proper accounting, and the relevant provisions of the company agreement.

Where special tax regulations are applicable that are not in accordance with commercial law, these were taken into account in a separate reconciliation.

The accounting documents, vouchers, account statements from the banks and the company's files and documents were used as preparation documents.

All information, clarifications and evidence requested by us were willingly provided to us by the management and the employees appointed to provide information.

The nature, scope and result of the preparation activities we have undertaken are recorded in our working papers, unless documented in this preparation report.

The company's financial and asset accounting is carried out on our own computer system.

During the preparation of the annual financial statements, we did not ascertain any inaccuracies or violations of legal regulations or facts which could endanger the existence of the company or significantly impair its development or which constitute serious violations of the law or of the articles of association by the managing directors or employees.

2 Legal and economic status

2.1 Legal status

Name:	Apollo Tyres (R&D) GmbH
Legal form:	Gesellschaft mit beschränkter Haftung (GmbH)
Registered office:	Raunheim
Address:	Am Prime-Parc 17 65479 Raunheim
Foundation:	31.08.2015
Duration of the company:	for an indefinite period
Commercial registration:	Handelsregister HRB 103648 Frankfurt am Main
Purpose of the company:	Development of car tires
Fiscal year:	1.4.2021 - 31.3.2022
Common stock:	EUR 25.000,00
Shareholder:	Apollo Tyres Coöperatief U.A. 100,00 %
Management:	Mr. V.Kumar Mittal, Mr. Dr.Udo Kuhlmann, Mr. Daniele Lorenzetti

There were no significant changes in the legal situation after the balance sheet date

2.2 Tax status

The company is registered with the tax office Groß-Gerau under tax number 21 228 11763

The company is treated for VAT purposes according to the provisions of the standard taxation of §§ 16 to 18 UStG.

For the purposes of VAT, the accounts have been structured accordingly, so that the records required under Section 22 UStG for determining VAT and the basis for its calculation can be seen.

Under Section 2 (1) of the Trade Tax Act, operations are subject to trade tax.

The calculation of trade tax was carried out within the scope of preparing the financial statements

3 Notes on accounting

3.1 Bookkeeping

The company is required to keep accounts in accordance with § 238 HGB. In addition, the special provisions of the German Commercial Code for corporations apply.

The company has prepared accounts in accordance with the statutory regulations.

Business transactions were recorded in accordance with generally accepted accounting principles.

The organisation of the bookkeeping, the accounting-related internal control system, the data flow and the document system enable the complete, correct, timely and orderly recording and posting of business transactions. In the course of our work, we have not made any findings that give rise to doubts about the correctness of the accounting.

3.2 Financial statements

The annual financial statements have been prepared on the basis of and in compliance with the accounting, balance sheet, recognition and valuation regulations under commercial and tax law.

With regard to structure and classification, the provisions of Sections 266 and 275 of the German Commercial Code (HGB), which are required by the German Commercial Code for corporations, were applied.

All assets owned by the company and economically attributable to it were reported as fixed assets.

Low-value assets up to € 800 were written off in the year of acquisition in accordance with § 6 (2) EStG.

Depreciable fixed assets were valued at acquisition or production cost less depreciation, non-depreciable fixed assets at acquisition cost.

Receivables are stated at their nominal value.

Liabilities are stated at the amount repayable.

There have been no fundamental changes compared with the previous year in the exercise of recognition or measurement options.

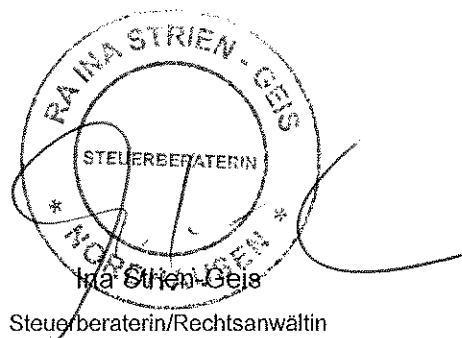
Classification and valuation of the items in the balance sheet and profit and loss account comply with the statutory provisions. Details can be found in the following explanations of the individual items in the annual financial statements.

4 Certificate on the preparation of the annual accounts

We have been commissioned to prepare the following annual financial statements - consisting of the balance sheet, income statement and notes - of Apollo Tyres (Germany) GmbH for the financial year from 1 April 2021 to 31 March 2022 in accordance with German commercial law. The preparation was based on the vouchers, books and inventory records submitted to us, which we were not commissioned to review, and the information provided to us. The maintenance of the books and records and the preparation of the inventory and annual financial statements in accordance with German commercial law are the responsibility of the Company's management.

We conducted our work in accordance with the pronouncement of the Federal Chamber of Tax Consultants on the principles for the preparation of annual financial statements. These include the development of the balance sheet and the profit and loss account as well as the notes to the financial statements on the basis of the bookkeeping and the inventory as well as the specifications on the accounting and valuation methods to be applied.

Nordhausen, 03.05.2022



The image shows a handwritten signature in black ink over a circular stamp. The stamp contains the text "RA INA STRIEN-GEIS" at the top, "STEUERBERATERIN" in the center, and "* NORDHAUSEN *" at the bottom. Below the stamp, the name "Ina Strien-Geis" is printed, followed by the title "Steuerberaterin/Rechtsanwältin" on the next line.

5 Explanations

5.1 Explanations on balance sheet items

5.1.1 ASSETS

A. Fixed assets

Tangible assets	75.713,39 €	93.500,07 €
Breakdown	31.03.2022	31.03.2021
Car	38.879,89 €	46.924,01 €
Office equipment	23.912,41 €	27.332,02 €
Technical facilities a. machinery	12.921,09 €	19.244,04 €
	<u>75.713,39 €</u>	<u>93.500,07 €</u>

B. Current assets

I. Receivables and other assets **1.795.891,30 €** 322.709,21 €

Breakdown	31.03.2022	31.03.2021
Receivables from affiliated companies	1.696.566,77 €	267.756,79 €
Trade tax reclaim	39.731,80 €	26.359,80 €
Corporate tax reclaim	32.484,35 €	22.685,88 €
Turnover tax current year	26.953,44 €	5.906,74 €
Other receivables	154,94 €	0,00 €
	<u>1.795.891,30 €</u>	<u>322.709,21 €</u>

II. Cash assets, Central Bank balance, balance with banks and cheques **373.384,74 €** 1.595.301,39 €

Breakdown	31.03.2022	31.03.2021
ABN AMRO Bank N.V.	<u>373.384,74 €</u>	<u>1.595.301,39 €</u>

C. Accruals and deferrals	4.359,92 €	1.494,15 €
Breakdown	31.03.2022	31.03.2021
Prepaid expenses	<u>4.359,92 €</u>	<u>1.494,15 €</u>
Total assets	2.249.349,35 €	2.013.004,82 €

5.1.2 LIABILITIES

A. Equity

I. Subscribed capital **25.000,00 €** 25.000,00 €

Breakdown 31.03.2022 31.03.2021

Subscribed capital 25.000,00 € 25.000,00 €

II. Capital reserve **575.000,00 €** 575.000,00 €

Breakdown 31.03.2022 31.03.2021

Capital reserve 575.000,00 € 575.000,00 €

III. Profit/loss carryforward **1.293.540,20 €** 1.089.667,80 €

Breakdown 31.03.2022 31.03.2021

Profit carried forward bef. use 1.293.540,20 € 1.089.667,80 €

IV. Annual surplus/deficit **195.308,39 €** 203.872,40 €

= Equity **2.088.848,59 €** 1.893.540,20 €

B. Reserve **114.121,00 €** 88.273,00 €

Breakdown 31.03.2022 31.03.2021

Holiday accruals 87.099,00 € 66.139,00 €

Accr. for safekeeping of documents 11.500,00 € 11.500,00 €

Other reserves 8.130,00 € 3.134,00 €

Accrued tax advisors fees 7.392,00 € 7.500,00 €

114.121,00 € 88.273,00 €

C. Liabilities	46.379,76 €	31.191,62 €
Breakdown	31.03.2022	31.03.2021
Liabilities from wage and church tax	31.595,58 €	30.152,85 €
Liab.fr.deliveries a. services	8.844,86 €	649,93 €
Payab. to aff. companies	5.436,52 €	0,00 €
offset account travel expenses	502,80 €	387,00 €
Ass. retentions employees	0,00 €	1,84 €
	<u>46.379,76 €</u>	<u>31.191,62 €</u>
Total liabilities	2.249.349,35 €	2.013.004,82 €

5.2 Explanations on the profit-and-loss statement

1. Gross profit **3.270.207,05 €** 3.197.528,08 €

Breakdown	21/22	20/21
Proc.fr.oth.EU-C txbl.oth.serv.wh.rec.pay VAT	3.240.722,61 €	3.153.445,88 €
Sett.oth.ben.in.kind car use	25.091,33 €	39.845,57 €
Taxable revenues	4.393,11 €	4.236,63 €
	3.270.207,05 €	3.197.528,08 €

2. Personnel expenses

a) Wages and salaries **1.900.153,44 €** 1.926.899,40 €

Breakdown	21/22	20/21
Wages and salaries	1.870.294,76 €	1.880.101,86 €
Benefits to employees	29.858,68 €	46.797,54 €
	1.900.153,44 €	1.926.899,40 €

b) Social security and expenses for pensions and assistance **309.390,82 €** 316.553,87 €

Breakdown	21/22	20/21
Legal social expenses	307.323,88 €	314.448,18 €
Exp. f. pensions	2.066,94 €	2.105,69 €
	309.390,82 €	316.553,87 €

3. Depreciation

on intangible assets of the fixed assets and tangible assets **17.786,68 €** 11.083,25 €

Breakdown	21/22	20/21
Deprec. FA without cars/buildings	9.742,56 €	9.742,56 €
Depreciation on cars	8.044,12 €	1.340,69 €
	17.786,68 €	11.083,25 €

4. Other operational expenses **757.747,36 €** **651.274,97 €**

Breakdown	21/22	20/21
Travel expenses	194.548,51 €	146.906,22 €
Car lease expenses	181.975,60 €	184.779,92 €
Rent (immov. assets)	147.519,09 €	143.532,21 €
Contracted work	93.664,99 €	40.093,15 €
Car expenses	50.908,71 €	50.967,82 €
Gas, electricity, water	30.859,71 €	30.391,19 €
Other operat. expenses	15.910,65 €	13.708,19 €
Premiums	14.214,51 €	15.694,62 €
office supplies	9.347,74 €	7.595,70 €
Telecommunication and postage	9.203,28 €	11.730,06 €
Training costs	5.100,00 €	2.159,65 €
Outgoing freight	2.149,07 €	2.642,85 €
Entertainment expenses	1.189,95 €	355,55 €
Non-deductible expenses	627,36 €	0,00 €
Bank charges	528,19 €	717,84 €
	757.747,36 €	651.274,97 €

5. Other interest and similar returns **0,00 €** **0,74 €**

Breakdown	21/22	20/21
Other interest income	<u>0,00 €</u>	<u>0,74 €</u>

6. Interest and similar expenses **3.556,95 €** **0,00 €**

Breakdown	21/22	20/21
Int. pay. short-term payab.	<u>3.556,95 €</u>	<u>0,00 €</u>
	3.556,95 €	0,00 €

7. Taxes from income and from return **82.559,94 €** **85.952,92 €**

Breakdown	21/22	20/21
Corporate tax	41.774,35 €	43.484,92 €
Trade tax	38.488,00 €	40.076,00 €
Solidarity tax	2.297,59 €	2.392,00 €
	<u>82.559,94 €</u>	<u>85.952,92 €</u>

8. Earnings after taxes **199.011,86 €** **205.764,41 €**

9. Other taxes	3.703,47 €	1.892,01 €
Breakdown	21/22	20/21
Motor vehicle tax	3.703,47 €	3.567,59 €
Excise tax (other taxes)	0,00 €	-1.675,58 €
	<u>3.703,47 €</u>	<u>1.892,01 €</u>
10. Annual surplus/deficit	195.308,39 €	203.872,40 €

6 Notes

6.1 General information

The annual financial statements of Apollo Tyres (Germany) GmbH were prepared on the basis of the accounting principles of the German Commercial Code.

In addition to these regulations, the provisions of the GmbH Act had to be observed.

Information that can be provided either in the balance sheet, the income statement or the notes is presented in full in the notes.

Insofar as options for disclosures in the balance sheet, the income statement or the notes can be exercised, the note in the balance sheet or the income statement was chosen.

The total cost method was chosen for the income statement.

6.2 Special features of the form of the financial statements

Size class

According to the size categories specified in § 267 (1) HGB, the company is a small corporation.

6.3 Information on accounting and valuation including tax measures

Accounting and valuation principles

Acquired intangible assets were carried at cost and, if subject to wear and tear, reduced by scheduled depreciation.

Property, plant and equipment were carried at cost of acquisition or manufacture and, if subject to wear and tear, reduced by scheduled depreciation.

Scheduled depreciation was calculated on a straight-line basis according to the expected useful life of the assets and in accordance with tax regulations.

Receivables were valued taking into account all identifiable risks.

Tax provisions include taxes not yet assessed for the fiscal year.

Other provisions were formed for all other uncertain liabilities. All recognizable risks were taken into account.

Liabilities were stated at the amount repayable. Where the current values were higher than the repayment amounts, liabilities were stated at the higher current value.

6.4 Other mandatory information

Proposal for the appropriation of earnings

In agreement with the shareholders, the management proposes the following appropriation of earnings:

The net profit for the year of € 195.308,39 will be carried forward.

Number of employees

The company employed an annual average of 26 employees.

Names of the managing directors

During the past fiscal year, the company's business was managed by the following persons:

Mr. Vishal Kumar Mittal, residing in Pinner/Middlesex (UK)

Mr Daniele Lorenzetti, resident in The Hague (Netherlands)

Dr. Udo Kuhlmann, resident in Aschaffenburg

7 Attachments

BALANCE SHEET of 31 March 2022

Apollo Tyres (R&D) GmbH
65479 Raunheim

ASSETS

	financial year		prior year
	EUR	EUR	EUR
A. Fixed assets			
Tangible assets		75.713,39	93.500,07
B. Current assets			
I. Receivables and other assets	1.795.891,30		322.709,21
II. Cash assets, Central Bank balance, balance with banks and cheques	<u>373.384,74</u>		1.595.301,39
		2.169.276,04	1.918.010,60
C. Accruals and deferrals		4.359,92	1.494,15
		<u>2.249.349,35</u>	<u>2.013.004,82</u>

BALANCE SHEET of 31 March 2022

Apollo Tyres (R&D) GmbH
65479 Raunheim

LIABILITIES

	financial year		prior year
	EUR	EUR	EUR
A. Equity			
I. Subscribed capital		25.000,00	25.000,00
II. Capital reserve		575.000,00	575.000,00
III. Profit/loss carryforward		1.293.540,20	1.089.667,80
IV. Annual surplus/deficit		195.308,39	203.872,40
		<u>2.088.848,59</u>	<u>1.893.540,20</u>
B. Reserve		114.121,00	88.273,00
C. Liabilities		46.379,76	31.191,62
		<u>2.249.349,35</u>	<u>2.013.004,82</u>

PROFIT-AND-LOSS from 01.04.2021 to 31.03.2022

Apollo Tyres (R&D) GmbH
 65479 Raunheim

	financial year		prior year
	EUR	EUR	EUR
1. Gross profit		3.270.207,05	3.197.528,08
2. Personnel expenses			
a) Wages and salaries	1.900.153,44		1.926.899,40
b) Social security and expenses for pensions and assistance	<u>309.390,82</u>	2.209.544,26	316.553,87
			2.243.453,27
3. Depreciation on intangible assets of the fixed assets and tangible assets		17.786,68	11.083,25
4. Other operational expenses		757.747,36	651.274,97
5. Other interest and similar returns		0,00	0,74
6. Interest and similar expenses		3.556,95	0,00
7. Taxes from income and from return		82.559,94	85.952,92
8. Earnings after taxes		<u>199.011,86</u>	<u>205.764,41</u>
9. Other taxes		3.703,47	1.892,01
10. Annual surplus/deficit		<u><u>195.308,39</u></u>	<u><u>203.872,40</u></u>

Unterschrift der Geschäftsleitung

London, 03.05.2022

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Duttal', written over a horizontal line.

Ort, Datum

Unterschrift

Allgemeine Geschäftsbedingungen für Steuerberater, Steuerbevollmächtigte und Steuerberatungsgesellschaften

Stand: Juli 2018

Die folgenden „Allgemeinen Geschäftsbedingungen“ gelten für Verträge zwischen Steuerberatern, Steuerbevollmächtigten und Steuerberatungsgesellschaften (im Folgenden „Steuerberater“ genannt) und ihren Auftraggebern, soweit nicht etwas anderes ausdrücklich in Textform vereinbart oder gesetzlich zwingend vorgeschrieben ist.

1. Umfang und Ausführung des Auftrags

- (1) Für den Umfang der vom Steuerberater zu erbringenden Leistungen ist der erteilte Auftrag maßgebend. Der Auftrag wird nach den Grundsätzen ordnungsgemäßer Berufsausübung unter Beachtung der einschlägigen berufsrechtlichen Normen und der Berufspflichten (vgl. StBerG, BOSTB) ausgeführt.
- (2) Die Berücksichtigung ausländischen Rechts bedarf einer ausdrücklichen Vereinbarung in Textform.
- (3) Ändert sich die Rechtslage nach abschließender Erledigung einer Angelegenheit, so ist der Steuerberater nicht verpflichtet, den Auftraggeber auf die Änderung oder die sich daraus ergebenden Folgen hinzuweisen.
- (4) Die Prüfung der Richtigkeit, Vollständigkeit und Ordnungsmäßigkeit der dem Steuerberater übergebenen Unterlagen und Zahlen, insbesondere der Buchführung und Bilanz, gehört nur zum Auftrag, wenn dies in Textform vereinbart ist. Der Steuerberater wird die vom Auftraggeber gemachten Angaben, insbesondere Zahlenangaben, als richtig zu Grunde legen. Soweit er offensichtliche Unrichtigkeiten feststellt, ist er verpflichtet, darauf hinzuweisen.
- (5) Der Auftrag stellt keine Vollmacht für die Vertretung vor Behörden, Gerichten und sonstigen Stellen dar. Sie ist gesondert zu erteilen. Ist wegen der Abwesenheit des Auftraggebers eine Abstimmung mit diesem über die Einlegung von Rechtsbehelfen oder Rechtsmitteln nicht möglich, ist der Steuerberater im Zweifel zu fristwährenden Handlungen berechtigt und verpflichtet.

2. Verschwiegenheitspflicht

- (1) Der Steuerberater ist nach Maßgabe der Gesetze verpflichtet, über alle Tatsachen, die ihm im Zusammenhang mit der Ausführung des Auftrags zur Kenntnis gelangen, Stillschweigen zu bewahren, es sei denn, der Auftraggeber entbindet ihn von dieser Verpflichtung. Die Verschwiegenheitspflicht besteht auch nach Beendigung des Vertragsverhältnisses fort. Die Verschwiegenheitspflicht besteht im gleichen Umfang auch für die Mitarbeiter des Steuerberaters.
- (2) Die Verschwiegenheitspflicht besteht nicht, soweit die Offenlegung zur Wahrung berechtigter Interessen des Steuerberaters erforderlich ist. Der Steuerberater ist auch insoweit von der Verschwiegenheitspflicht entbunden, als er nach den Versicherungsbedingungen seiner Berufshaftpflichtversicherung zur Information und Mitwirkung verpflichtet ist.
- (3) Gesetzliche Auskunfts- und Aussageverweigerungsrechte nach § 102 AO, § 53 StPO und § 383 ZPO bleiben unberührt.
- (4) Der Steuerberater ist von der Verschwiegenheitspflicht entbunden, soweit dies zur Durchführung eines Zertifizierungsaudits in der Kanzlei des Steuerberaters erforderlich ist und die insoweit tätigen Personen ihrerseits über ihre Verschwiegenheitspflicht belehrt worden sind. Der Auftraggeber erklärt sich damit einverstanden, dass durch den Zertifizierer/Auditor Einsicht in seine – vom Steuerberater angelegte und geführte – Handakte genommen wird.

3. Mitwirkung Dritter

Der Steuerberater ist berechtigt, zur Ausführung des Auftrags Mitarbeiter und unter den Voraussetzungen des § 62a StBerG auch externe Dienstleister (insbesondere datenverarbeitende Unternehmen) heranzuziehen. Die Beteiligung fachkundiger Dritter zur Mandatsbearbeitung (z. B. andere Steuerberater, Wirtschaftsprüfer, Rechtsanwälte) bedarf der Einwilligung und des Auftrags des Auftraggebers. Der Steuerberater ist nicht berechtigt und verpflichtet, diese Dritten ohne Auftrag des Auftraggebers hinzuzuziehen.

3a. Elektronische Kommunikation, Datenschutz¹⁾

- (1) Der Steuerberater ist berechtigt, personenbezogene Daten des Auftraggebers im Rahmen der erteilten Aufträge maschinell zu erheben und in einer automatisierten Datei zu verarbeiten oder einem Dienstleistungsrechenzentrum zur weiteren Auftragsdatenverarbeitung zu übertragen.
- (2) Der Steuerberater ist berechtigt, in Erfüllung seiner Pflichten nach der DSGVO und dem Bundesdatenschutzgesetz einen Beauftragten für den Datenschutz zu bestellen. Sofern dieser Beauftragte für den Datenschutz nicht bereits nach Ziff. 2 Abs. 1 Satz 3 der Verschwiegenheitspflicht unterliegt, hat der Steuerberater dafür Sorge zu tragen, dass der Beauftragte für den Datenschutz sich mit Aufnahme seiner Tätigkeit zur Wahrung des Datengeheimnisses verpflichtet.
- (3) Soweit der Auftraggeber mit dem Steuerberater die Kommunikation per Telefaxanschluss oder über eine E-Mail-Adresse wünscht, hat der Auftraggeber sich an den Kosten zur Einrichtung und Aufrechterhaltung des Einsatzes von Signaturverfahren und Verschlüsselungsverfahren des Steuerberaters (bspw. zur Anschaffung und Einrichtung notwendiger Soft- bzw. Hardware) zu beteiligen.

4. Mängelbeseitigung

- (1) Der Auftraggeber hat Anspruch auf Beseitigung etwaiger Mängel. Dem Steuerberater ist Gelegenheit zur Nachbesserung zu geben. Der Auftraggeber hat das Recht – wenn und soweit es sich bei dem Mandat um einen Dienstvertrag i. S. d. §§ 611, 675 BGB handelt –, die Nachbesserung durch den Steuerberater abzulehnen, wenn das Mandat durch den Auftraggeber beendet und der Mangel erst nach wirksamer Beendigung des Mandats festgestellt wird.
- (2) Beseitigt der Steuerberater die geltend gemachten Mängel nicht innerhalb einer angemessenen Frist oder lehnt er die Mängelbeseitigung ab, so kann der Auftraggeber auf Kosten des Steuerberaters die Mängel durch einen anderen Steuerberater beseitigen lassen bzw. nach seiner Wahl Herabsetzung der Vergütung oder Rückgängigmachung des Vertrags verlangen.
- (3) Offenbare Unrichtigkeiten (z. B. Schreibfehler, Rechenfehler) können vom Steuerberater jederzeit, auch Dritten gegenüber, berichtigt werden. Sonstige Mängel darf der Steuerberater Dritten gegenüber mit Einwilligung des Auftraggebers berichtigen. Die Einwilligung ist nicht erforderlich, wenn berechnete Interessen des Steuerberaters den Interessen des Auftraggebers vorgehen.

5. Haftung

- (1) Die Haftung des Steuerberaters und seiner Erfüllungsgehilfen für einen Schaden, der aus einer oder – bei einheitlicher Schadensfolge – aus mehreren Pflichtverletzungen anlässlich der Erfüllung eines Auftrags resultiert, wird auf 1.000.000,- €²⁾ (in Worten: eine Million Euro) begrenzt. Die Haftungsbegrenzung bezieht sich allein auf Fahrlässigkeit. Die Haftung für Vorsatz bleibt insoweit unberührt. Von der Haftungsbegrenzung ausgenommen sind Haftungsansprüche für Schäden aus der Verletzung des Lebens, des Körpers oder der Gesundheit. Die Haftungsbegrenzung gilt für die gesamte Tätigkeit des Steuerberaters für den Auftraggeber, also insbesondere auch für eine Ausweitung des Auftragsinhalts; einer erneuten Vereinbarung der Haftungsbegrenzung bedarf es insoweit nicht. Die Haftungsbegrenzung gilt auch bei Bildung einer Sozietät/Partnerschaft und Übernahme des Auftrags durch die Sozietät/Partnerschaft sowie für neu in die Sozietät/Partnerschaft eintretende Sozien/ Partner. Die Haftungsbegrenzung gilt ferner auch gegenüber Dritten, soweit diese in den Schutzbereich des Mandatsverhältnisses fallen; § 334 BGB wird insoweit ausdrücklich nicht abbedungen. Einzelvertragliche Haftungsbegrenzungsvereinbarungen gehen dieser Regelung vor, lassen die Wirksamkeit dieser Regelung jedoch – soweit nicht ausdrücklich anders geregelt – unberührt.
- (2) Die Haftungsbegrenzung gilt, wenn entsprechend hoher Versicherungsschutz bestanden hat, rückwirkend von Beginn des Mandatsverhältnisses bzw. dem Zeitpunkt der Höherversicherung an und erstreckt sich, wenn der Auftragsumfang nachträglich geändert oder erweitert wird, auch auf diese Fälle.

1) Zur Verarbeitung personenbezogener Daten muss zudem eine Rechtsgrundlage aus Art. 6 DSGVO einschlägig sein. Dieser zählt die Rechtsgrundlagen rechtmäßiger Verarbeitung personenbezogener Daten lediglich auf. Der Steuerberater muss außerdem die Informationspflichten gem. Art. 13 oder 14 DSGVO durch Übermittlung zusätzlicher Informationen erfüllen. Hierzu sind die Hinweise und Erläuterungen im Hinweisblatt zu dem Vordruck Nr. 1005 „Datenschutzinformationen für Mandanten“ und Nr. 1006 „Datenschutzinformation zur Verarbeitung von Beschäftigtendaten“ zu beachten.

2) Bitte ggf. Betrag einsetzen. Um von dieser Regelung Gebrauch machen zu können, muss ein Betrag von mindestens 1 Mio. € angegeben werden und die vertragliche Versicherungssumme muss wenigstens 1 Mio. € für den einzelnen Schadensfall betragen; anderenfalls ist die Ziffer 5 zu streichen. In diesem Fall ist darauf zu achten, dass die einzelvertragliche Haftungsvereinbarung eine Regelung entsprechend Ziff. 5 Abs. 2 enthält. Auf die weiterführenden Hinweise im Merkblatt Nr. 1001 wird verwiesen.



6. Pflichten des Auftraggebers; unterlassene Mitwirkung und Annahmeverzug des Auftraggebers

- (1) Der Auftraggeber ist zur Mitwirkung verpflichtet, soweit es zur ordnungsgemäßen Erledigung des Auftrags erforderlich ist. Insbesondere hat er dem Steuerberater unaufgefordert alle für die Ausführung des Auftrags notwendigen Unterlagen vollständig und so rechtzeitig zu übergeben, dass dem Steuerberater eine angemessene Bearbeitungszeit zur Verfügung steht. Entsprechendes gilt für die Unterrichtung über alle Vorgänge und Umstände, die für die Ausführung des Auftrags von Bedeutung sein können. Der Auftraggeber ist verpflichtet, alle schriftlichen und mündlichen Mitteilungen des Steuerberaters zur Kenntnis zu nehmen und bei Zweifelsfragen Rücksprache zu halten.
- (2) Der Auftraggeber hat alles zu unterlassen, was die Unabhängigkeit des Steuerberaters oder seiner Erfüllungsgehilfen beeinträchtigen könnte.
- (3) Der Auftraggeber verpflichtet sich, Arbeitsergebnisse des Steuerberaters nur mit dessen Einwilligung weiterzugeben, soweit sich nicht bereits aus dem Auftragsinhalt die Einwilligung zur Weitergabe an einen bestimmten Dritten ergibt.
- (4) Setzt der Steuerberater beim Auftraggeber in dessen Räumen Datenverarbeitungsprogramme ein, so ist der Auftraggeber verpflichtet, den Hinweisen des Steuerberaters zur Installation und Anwendung der Programme nachzukommen. Des Weiteren ist der Auftraggeber verpflichtet, die Programme nur in dem vom Steuerberater vorgeschriebenen Umfang zu nutzen, und er ist auch nur in dem Umfang zur Nutzung berechtigt. Der Auftraggeber darf die Programme nicht verbreiten. Der Steuerberater bleibt Inhaber der Nutzungsrechte. Der Auftraggeber hat alles zu unterlassen, was der Ausübung der Nutzungsrechte an den Programmen durch den Steuerberater entgegensteht.
- (5) Unterlässt der Auftraggeber eine ihm nach Ziff. 6 Abs. 1 bis 4 oder anderweitig obliegende Mitwirkung oder kommt er mit der Annahme der vom Steuerberater angebotenen Leistung in Verzug, so ist der Steuerberater berechtigt, den Vertrag fristlos zu kündigen (vgl. Ziff. 9 Abs. 3). Unberührt bleibt der Anspruch des Steuerberaters auf Ersatz der ihm durch den Verzug oder die unterlassene Mitwirkung des Auftraggebers entstandenen Mehraufwendungen sowie des verursachten Schadens, und zwar auch dann, wenn der Steuerberater von dem Kündigungsrecht keinen Gebrauch macht.

7. Urheberrechtsschutz

Die Leistungen des Steuerberaters stellen dessen geistiges Eigentum dar. Sie sind urheberrechtlich geschützt. Eine Weitergabe von Arbeitsergebnissen außerhalb der bestimmungsgemäßen Verwendung ist nur mit vorheriger Zustimmung des Steuerberaters in Textform zulässig.

8. Vergütung, Vorschuss und Aufrechnung

- (1) Die Vergütung (Gebühren und Auslagensatz) des Steuerberaters für seine Berufstätigkeit nach § 33 StBerG bemisst sich nach der Steuerberatervergütungsverordnung (StBVV). Eine höhere oder niedrigere als die gesetzliche Vergütung kann in Textform vereinbart werden. Die Vereinbarung einer niedrigeren Vergütung ist nur in außergerichtlichen Angelegenheiten zulässig. Sie muss in einem angemessenen Verhältnis zu der Leistung, der Verantwortung und dem Haftungsrisiko des Steuerberaters stehen (§ 4 Abs. 3 StBVV).
- (2) Für Tätigkeiten, die in der Vergütungsverordnung keine Regelung erfahren (z. B. § 57 Abs. 3 Nrn. 2 und 3 StBerG), gilt die vereinbarte Vergütung, anderenfalls die für diese Tätigkeit vorgesehene gesetzliche Vergütung, ansonsten die übliche Vergütung (§§ 612 Abs. 2 und 632 Abs. 2 BGB).
- (3) Eine Aufrechnung gegenüber einem Vergütungsanspruch des Steuerberaters ist nur mit unbestrittenen oder rechtskräftig festgestellten Forderungen zulässig.
- (4) Für bereits entstandene und voraussichtlich entstehende Gebühren und Auslagen kann der Steuerberater einen Vorschuss fordern. Wird der eingeforderte Vorschuss nicht gezahlt, kann der Steuerberater nach vorheriger Ankündigung seine weitere Tätigkeit für den Auftraggeber einstellen, bis der Vorschuss einght. Der Steuerberater ist verpflichtet, seine Absicht, die Tätigkeit einzustellen, dem Auftraggeber rechtzeitig bekanntzugeben, wenn dem Auftraggeber Nachteile aus einer Einstellung der Tätigkeit erwachsen können.

9. Beendigung des Vertrags

- (1) Der Vertrag endet mit Erfüllung der vereinbarten Leistungen, durch Ablauf der vereinbarten Laufzeit oder durch Kündigung. Der Vertrag endet nicht durch den Tod, durch den Eintritt der Geschäftsunfähigkeit des Auftraggebers oder im Falle einer Gesellschaft durch deren Auflösung.
- (2) Der Vertrag kann – wenn und soweit er einen Dienstvertrag i. S. d. §§ 611, 675 BGB darstellt – von jedem Vertragspartner außerordentlich gekündigt werden, es sei denn, es handelt sich um ein Dienstverhältnis mit festen Bezügen, § 627 Abs. 1 BGB; die Kündigung hat in Textform zu erfolgen. Soweit im Einzelfall hiervon abgewichen werden soll, bedarf es einer Vereinbarung, die zwischen Steuerberater und Auftraggeber auszuhandeln ist.
- (3) Bei Kündigung des Vertrags durch den Steuerberater sind zur Vermeidung von Rechtsnachteilen des Auftraggebers in jedem Fall noch diejenigen Handlungen durch den Steuerberater vorzunehmen, die zumutbar sind und keinen Aufschub dulden (z. B. Fristverlängerungsantrag bei drohendem Fristablauf).
- (4) Der Steuerberater ist verpflichtet, dem Auftraggeber alles, was er zur Ausführung des Auftrags erhält oder erhalten hat und was er aus der Geschäftsbesorgung erlangt, herauszugeben. Außerdem ist der Steuerberater verpflichtet, dem Auftraggeber auf Verlangen über den Stand der Angelegenheit Auskunft zu erteilen und Rechenschaft abzulegen.
- (5) Mit Beendigung des Vertrags hat der Auftraggeber dem Steuerberater die beim Auftraggeber zur Ausführung des Auftrags eingesetzten Datenverarbeitungsprogramme einschließlich angefertigter Kopien sowie sonstige Programmunterlagen unverzüglich herauszugeben bzw. sie von der Festplatte zu löschen.
- (6) Nach Beendigung des Auftragsverhältnisses sind die Unterlagen beim Steuerberater abzuholen.
- (7) Endet der Auftrag vor seiner vollständigen Ausführung, so richtet sich der Vergütungsanspruch des Steuerberaters nach dem Gesetz. Soweit im Einzelfall hiervon abgewichen werden soll, bedarf es einer gesonderten Vereinbarung in Textform.

10. Aufbewahrung, Herausgabe und Zurückbehaltungsrecht in Bezug auf Arbeitsergebnisse und Unterlagen

- (1) Der Steuerberater hat die Handakten für die Dauer von zehn Jahren nach Beendigung des Auftrags aufzubewahren. Diese Verpflichtung erlischt jedoch schon vor Beendigung dieses Zeitraums, wenn der Steuerberater den Auftraggeber aufgefordert hat, die Handakten in Empfang zu nehmen, und der Auftraggeber dieser Aufforderung binnen sechs Monaten, nachdem er sie erhalten hat, nicht nachgekommen ist.
- (2) Handakten i. S. v. Abs. 1 sind nur die Schriftstücke, die der Steuerberater aus Anlass seiner beruflichen Tätigkeit von dem Auftraggeber oder für ihn erhalten hat, nicht aber der Briefwechsel zwischen dem Steuerberater und seinem Auftraggeber und für die Schriftstücke, die dieser bereits in Urschrift oder Abschrift erhalten hat, sowie für die zu internen Zwecken gefertigten Arbeitspapiere (§ 66 Abs. 3 StBerG).
- (3) Auf Anforderung des Auftraggebers, spätestens aber nach Beendigung des Auftrags, hat der Steuerberater dem Auftraggeber die Handakten innerhalb einer angemessenen Frist herauszugeben. Der Steuerberater kann von Unterlagen, die er an den Auftraggeber zurückgibt, Abschriften oder Fotokopien anfertigen und zurückbehalten.
- (4) Der Steuerberater kann die Herausgabe der Handakten verweigern, bis er wegen seiner Gebühren und Auslagen befriedigt ist. Dies gilt nicht, soweit die Vorenthaltung der Handakten und der einzelnen Schriftstücke nach den Umständen unangemessen wäre (§ 66 Abs. 2 Satz 2 StBerG).

11. Sonstiges

Für den Auftrag, seine Ausführung und die sich hieraus ergebenden Ansprüche gilt ausschließlich deutsches Recht. Erfüllungsort ist der Wohnsitz des Auftraggebers, soweit er nicht Kaufmann, juristische Person des öffentlichen Rechts oder öffentlich-rechtliches Sondervermögen ist, ansonsten die berufliche Niederlassung des Steuerberaters. Der Steuerberater ist – nicht – bereit, an einem Streitbeilegungsverfahren vor einer Verbraucherschlichtungsstelle teilzunehmen (§§ 36, 37 VSBG).³⁾

12. Wirksamkeit bei Teilnichtigkeit

Falls einzelne Bestimmungen dieser Geschäftsbedingungen unwirksam sein oder werden sollten, wird die Wirksamkeit der übrigen Bestimmungen dadurch nicht berührt.

3) Falls die Durchführung von Streitbeilegungsverfahren vor der Verbraucherschlichtungsstelle gewünscht ist, ist das Wort „nicht“ zu streichen. Auf die zuständige Verbraucherschlichtungsstelle ist in diesem Fall unter Angabe von deren Anschrift und Website hinzuweisen.