

Einwilligung und Verzicht nach § 62a Abs. 6 StBerG

Einsatz externer IT-, Cloud- und KI-Dienstleister · Belehrung nach § 203 StGB

Hiermit erkläre ich / erklären wir gegenüber der Steuerberatung Ferhat Sarac:

Name / Firma:

Anschrift:

Hinweis: Die mit „(erforderlich)“ gekennzeichneten Erklärungen sind Voraussetzung dafür, dass die Kanzlei das Mandat in der angebotenen digitalen Arbeitsweise führen kann. Die mit „(optional)“ gekennzeichnete Erklärung ist freiwillig und kann ohne Nachteile für das Mandat abgelehnt werden.

1. Belehrung über die Verschwiegenheitspflicht (§ 57 StBerG, § 203 StGB)

Ihr Steuerberater unterliegt der gesetzlichen Verschwiegenheitspflicht nach § 57 Abs. 1 StBerG. Eine Verletzung dieser Pflicht ist nach § 203 StGB strafbar (Freiheitsstrafe bis zu einem Jahr oder Geldstrafe). Zur Bearbeitung Ihres Mandats setzt die Kanzlei externe IT-, Cloud- und KI-Dienstleister ein. Diesen können dabei als „mitwirkende Personen“ im Sinne des § 203 Abs. 3 StGB Ihre Daten zugänglich werden. Die Einbindung solcher Dienstleister ist seit der Gesetzesreform 2017 ausdrücklich zulässig; die Dienstleister unterliegen ihrerseits kraft Gesetzes (§ 203 Abs. 4 S. 1 StGB) der Strafdrohung.

☐ 2. Verzicht nach § 62a Abs. 6 StBerG (erforderlich)

Ich verzichte hiermit ausdrücklich auf die Einhaltung der in § 62a Abs. 2 und Abs. 3 StBerG geregelten zusätzlichen berufsrechtlichen Anforderungen (insbesondere die gesonderte Verpflichtung der Dienstleister in Textform unter Belehrung über die strafrechtlichen Folgen sowie die formalisierte Auswahl-/Unterbeauftragungsregelung). Dieser Verzicht erfolgt freiwillig. Die datenschutzrechtlichen Pflichten der Kanzlei (insbesondere der Abschluss von Auftragsverarbeitungsverträgen nach Art. 28 DSGVO) bleiben hiervon unberührt.

3. Eingesetzte Dienstleister

Die Kanzlei setzt derzeit die im nachstehenden Verzeichnis aufgeführten Dienstleister ein. Soweit Anbieter als Auftragsverarbeiter tätig werden, bestehen Auftragsverarbeitungsverträge (Art. 28 DSGVO) mit Vertraulichkeitsverpflichtung. Wo kein Auftragsverhältnis besteht, werden entweder ausschließlich anonymisierte Daten ohne Personenbezug verarbeitet (KI-Einsatz, Ziffer 5) oder der Einsatz beruht auf der gesonderten Einwilligung nach Ziffer 7 (WhatsApp/Meta). Das Verzeichnis wird laufend aktualisiert; den jeweils aktuellen Stand teilt die Kanzlei auf Anfrage mit.

DATEV eG

Zweck	Buchführung, Steuererklärungen, Dokumentenmanagement (DMS), Datenabruf (ELSTER/VDB)
Datenkategorien	Stamm- und Kontaktdaten, Steuer- und Buchhaltungsdaten, Belege
Sitz / Speicherort	Nürnberg / Deutschland (DATEV-Rechenzentrum)
Drittland	Keine Drittlandübermittlung (Verarbeitung ausschließlich in Deutschland)
Rechtsgrundlage / AVV	Auftragsverarbeitungsvertrag nach Art. 28 DSGVO (DATEV-AVV)

Microsoft Ireland Operations Limited (Microsoft 365)

Zweck	E-Mail, Office-Anwendungen, Cloud-Speicher der Mandantenunterlagen
Datenkategorien	Kommunikationsinhalte, Dokumente, Stamm- und Kontaktdaten
Sitz / Speicherort	EU (Microsoft EU Data Boundary); Vertragspartei: Microsoft Ireland Operations Ltd., Dublin
Drittland	Trotz EU-Speicherung Restzugriff aus den USA möglich (US CLOUD Act); abgesichert über Standardvertragsklauseln im Microsoft-DPA nebst ergänzenden Maßnahmen
Rechtsgrundlage / AVV	Auftragsverarbeitungsvertrag nach Art. 28 DSGVO (Microsoft Data Protection Addendum)

Anthropic PBC (Claude)

Zweck	KI-gestützte Auswertung, Recherche und Texterstellung als Arbeitshilfe. In den Dienst werden ausschließlich anonymisierte Daten ohne Personenbezug eingegeben
Datenkategorien	Vom Sachbearbeiter eingegebene Inhalte – ausschließlich anonymisiert, ohne Personenbezug
Sitz / Speicherort	USA (der direkte Anthropic-Dienst bietet keine EU-Datenresidenz)
Drittland	Entfällt – es werden keine personenbezogenen Daten übermittelt. Eingaben werden nicht zum Training der Modelle verwendet
Rechtsgrundlage / AVV	Nicht erforderlich, da keine personenbezogenen Daten verarbeitet werden (Eingaben nur anonymisiert)

Strato AG (Webhosting)

Zweck	Betrieb der Kanzlei-Website einschließlich Online-Onboarding (Erfassung von Stammdaten, Bankverbindung, Ausweisdokumenten und Unterschriften)
Datenkategorien	Über die Website übermittelte Stamm- und Kontaktdaten, Bankverbindung (SEPA), Ausweiskopien, digitale Unterschriften; ferner verschlüsselte Sicherungskopien (Backups) dieser Daten
Sitz / Speicherort	Deutschland (Strato-Rechenzentren Berlin und Karlsruhe, ISO-27001-zertifiziert)
Drittland	Keine Drittlandübermittlung
Rechtsgrundlage / AVV	Auftragsverarbeitungsvertrag nach Art. 28 DSGVO (Strato-AVV, im Kundenbereich abschließbar)

Make.com (Celonis SE / Make s.r.o.)

Zweck	Automatisierung von Kanzlei- und Kommunikationsprozessen (z. B. Weiterleitung von Anfragen, Anlage von Vorgängen, Benachrichtigungen); dabei können mandatsbezogene Daten verarbeitet werden
Datenkategorien	Kontakt- und Stammdaten, Inhalte der automatisierten Vorgänge, Metadaten der Workflows
Sitz / Speicherort	EU-Rechenzentrum (Make-Zone EU); Konzernbezug in die USA
Drittland	Etwaige Zugriffe aus den USA sind über Standardvertragsklauseln nebst ergänzenden Maßnahmen abgesichert
Rechtsgrundlage / AVV	Auftragsverarbeitungsvertrag nach Art. 28 DSGVO (Make Data Processing Addendum)

GitHub, Inc. (Microsoft-Konzern)

Zweck	Versionsverwaltung und Sicherung des Quellcodes der kanzleieigenen Software und Automatisierungen
Datenkategorien	Quellcode und Konfiguration; mandatsbezogene Daten nur ausnahmsweise (z. B. in Konfigurations- oder Testdaten). Produktivdaten von Mandanten werden nicht in Repositories abgelegt
Sitz / Speicherort	USA (GitHub, Inc.)
Drittland	USA; abgesichert über Standardvertragsklauseln nebst ergänzenden Maßnahmen (private Repositories, Verschlüsselung, Zugriffsbeschränkung auf Berufsträger und beauftragte Entwickler)
Rechtsgrundlage / AVV	Auftragsverarbeitungsvertrag nach Art. 28 DSGVO (GitHub/Microsoft Data Protection Addendum)

Meta Platforms Ireland Ltd. (WhatsApp)

Zweck	Kommunikation mit dem Mandanten per WhatsApp, soweit vom Mandanten gewünscht (Nachrichten, Terminabstimmung, Austausch einzelner Unterlagen)
Datenkategorien	Telefonnummer, Kommunikationsinhalte und ggf. übermittelte Dokumente, Verbindungs- und Metadaten
Sitz / Speicherort	Meta Platforms Ireland Ltd., Dublin (EU); technische Verarbeitung auch durch Meta Platforms, Inc., USA
Drittland	Übermittlung in die USA möglich, abgesichert über Standardvertragsklauseln nebst ergänzenden Maßnahmen; die Nachrichteninhalte sind Ende-zu-Ende-verschlüsselt
Rechtsgrundlage / AVV	Kein Auftragsverarbeitungsvertrag; Meta verarbeitet insbesondere Metadaten als eigener Verantwortlicher. Nutzung ausschließlich auf Grundlage der gesonderten Einwilligung und Schweigepflichtenbindung nach Ziffer 7; es werden nur die für den jeweiligen Zweck erforderlichen Informationen übermittelt

☐ **4. Einwilligung in die Verarbeitung besonderer Datenkategorien (Art. 9 DSGVO) (erforderlich)**

Ich willige ausdrücklich ein, dass besondere Kategorien personenbezogener Daten, die im Rahmen des Mandats anfallen – insbesondere die Religionszugehörigkeit (Kirchensteuer) sowie Gesundheitsdaten (z. B. bei Krankheitskosten, Grad der Behinderung oder außergewöhnlichen Belastungen) –, im erforderlichen Umfang verarbeitet und an die in Ziffer 3 genannten Dienstleister übermittelt werden (Art. 9 Abs. 2 lit. a DSGVO). Ohne diese Einwilligung können Sachverhalte, die solche Daten betreffen, nicht in der digitalen Arbeitsweise der Kanzlei bearbeitet werden. Auch diese Einwilligung ist jederzeit widerruflich.

☐ **5. Einsatz Künstlicher Intelligenz (KI) – Information und ergänzende Einwilligung (erforderlich)**

Die Kanzlei setzt zur Bearbeitung des Mandats generative KI-Systeme als Arbeitshilfe ein (insbesondere Claude der Anthropic PBC). Rechtsgrundlage der Verarbeitung sind Art. 6 Abs. 1 lit. b und f DSGVO in Verbindung mit dem Verzicht nach § 62a Abs. 6 StBerG; soweit daneben eine Einwilligung erforderlich ist, erteile ich sie hiermit. In die KI-Systeme werden ausschließlich anonymisierte Daten ohne Personenbezug eingegeben; personenbezogene Mandantendaten werden dem KI-Anbieter nicht übermittelt und nicht zum Training der Modelle verwendet. Der Anthropic-Dienst wird in den USA betrieben; mangels Übermittlung personenbezogener Daten findet insoweit keine Drittlandübermittlung im Sinne der Art. 44 ff. DSGVO statt. Jedes KI-Arbeitsergebnis wird vor seiner Verwendung durch den Berufsträger fachlich geprüft; eine ausschließlich automatisierte Entscheidung im Sinne des Art. 22 DSGVO findet nicht statt. Auf den KI-Einsatz wird gemäß Art. 50 KI-VO transparent hingewiesen.

☐ **6. Einwilligung in die E-Mail-Kommunikation (erforderlich)**

Ich willige in die transportverschlüsselte Kommunikation per E-Mail ein. Mir ist bekannt, dass E-Mail kein vollständig sicherer Übertragungsweg ist. Diese Einwilligung kann ich jederzeit für die Zukunft widerrufen.

☐ **7. Einwilligung in die WhatsApp-Kommunikation (optional)**

Ich willige in die Kommunikation per WhatsApp ein und entbinde die Kanzlei insoweit gegenüber der Meta Platforms Ireland Ltd. von der Verschwiegenheit. Diese Einwilligung ist freiwillig und für die Mandatsbearbeitung nicht erforderlich; sie kann jederzeit widerrufen werden.

8. Widerruf, Freiwilligkeit und Schlussbestimmungen

Sämtliche vorstehenden Einwilligungen und der Verzicht können jederzeit mit Wirkung für die Zukunft formlos gegenüber der Kanzlei widerrufen werden. Durch den Widerruf wird die Rechtmäßigkeit der bis dahin erfolgten Verarbeitung nicht berührt. Bei Widerruf des Verzichts nach § 62a Abs. 6 StBerG leben die dortigen berufsrechtlichen Zusatzpflichten wieder auf. Mir wurde ausreichend Zeit zur Prüfung dieser Erklärung eingeräumt; ich hatte Gelegenheit zu Rückfragen und die Möglichkeit, unabhängigen Rat einzuholen. Sollten

einzelne Bestimmungen dieser Erklärung unwirksam sein oder werden, bleibt die Wirksamkeit der übrigen Bestimmungen unberührt. Weitere Informationen zur Verarbeitung personenbezogener Daten – einschließlich der Betroffenenrechte nach Art. 15 bis 21 DSGVO – enthält die Datenschutzerklärung der Kanzlei, abrufbar unter www.steuerberatung-sarac.de/datenschutzerklaerung.

Ich bestätige, über die strafrechtlichen Folgen einer Verletzung des Steuerberatergeheimnisses (§ 203 StGB) belehrt worden zu sein, und gebe die vorstehenden Erklärungen freiwillig ab.

Ort, Datum

Unterschrift Mandant/in

Bitte unterschrieben zurücksenden an: info@steuerberatung-sarac.de