



**K · G · J · W**

Klemm, Gieseemann & Partner  
Steuerberatungsgesellschaft mbB

## Informationen aus dem Steuer-, Wirtschafts-, Arbeits- und Sozialrecht - für alle Steuerpflichtigen -

**Mai 2023**

### Inhaltsverzeichnis

1. Veräußerungsgewinne bei Kryptowährungen sind steuerpflichtig
  2. Firmenwagengestellung bei Schätzung des Kraftstoffverbrauchs
  3. Berücksichtigung eines Gartens beim Aufgabegewinn
  4. Steuerfreiheit bei Telefonkosten des Arbeitnehmers
  5. Steuerpflichtige Veräußerung bei teilweiser Vermietung
  6. Behindertengerechter Gartenumbau als außergewöhnliche Belastung
  7. Privates Veräußerungsgeschäft bei Grundstücksteilung
  8. Werbungskosten bei steuerfreien Stipendiumsleistungen
  9. Verwahrtgelte für Guthaben auf Girokonten
  10. Stornokosten entfallen bei absehbaren Rückreiseproblemen
  11. Entlastung eines GmbH-Geschäftsführers
  12. Eigentumsverhältnisse nach dem Tod eines GbR-Gesellschafters
  13. Tägliche Ruhezeit kommt zur wöchentlichen Ruhezeit hinzu
  14. Kündigung wegen fehlender Corona-Impfung
  15. Kündigung bei mehrfachem Zuspätkommen
  16. Kein Anspruch des Nachbarn auf Sonne und Licht
  17. Entfernung von Sichtschutzhecken
  18. Wohnungseigentümergeinschaft – „Beschlusszwang“ für bauliche Veränderungen
  19. Schadensminderungspflicht bei Pkw-Schaden
- Fälligkeitstermine
  - Basiszinssatz / Verzugszinssatz
  - Verbraucherpreisindizes

### 1. Veräußerungsgewinne bei Kryptowährungen sind steuerpflichtig

Die Geschäfte mit Kryptowährungen werden international immer bekannter und häufiger. Das gilt auch für Deutschland. Nun musste der Bundesfinanzhof (BFH) sich mit der Frage beschäftigen, ob der Verkauf bzw. Tausch mit Kryptowährungen ein steuerpflichtiges privates Veräußerungsgeschäft darstellt.

Ausgelöst hatte die Frage ein Steuerpflichtiger, der mit verschiedenen Kryptowährungen handelte und diese teilweise innerhalb einer kurzen Zeit an- und wieder verkaufte. Für das Finanzamt stellte dieser Handel steuerpflichtige Veräußerungsgewinne dar.

Der BFH übernahm diese Ansicht. Bei Kryptowährungen liegt ein Wirtschaftsgut vor. Ein Wirtschaftsgut meint neben Sachen und Rechten auch tatsächliche Zustände, Möglichkeiten und Vorteile, deren Erlangung sich der jeweilige Steu-

Dipl.-Kaufmann \*\*\*  
**Joachim Klemm**  
Wirtschaftsprüfer  
Steuerberater

Dipl.-Kaufmann (FH)  
**Eckhardt Gieseemann \***  
Steuerberater

Dipl.-Finanzwirt (FH)  
**Stefan Dierkes, M.R.F \*\***  
Rechtsanwalt, FA für Steuerrecht,  
FA für Handels- und Gesellschaftsrecht, Steuerberater, vereidigter Buchprüfer

**Rainer Wallschlag**  
Steuerberater

**Ingo Tietjen \***  
Steuerberater  
angestellt gem. § 58 StBerG

**Sitz der Gesellschaft:**  
26125 Oldenburg  
Wilhelmshavener  
Heerstrasse 50  
T: 0441 / 923100 – 0  
F: 0441 / 923100 – 99  
e-mail: oldenburg@kgjw.de

**Zweigniederlassung:**  
26817 Rhaderfehn  
Untenende 62 b  
T: 04952 / 56 19  
F: 04952 / 67 77  
e-mail: rhaderfehn@kgjw.de

**Zweigniederlassung:**  
26789 Leer  
Heisfelder Straße 81  
T: 0491 / 91 20 698-0  
F: 0491 / 91 20 698-99  
e-mail: leer@kgjw.de

www.KGJW.de  
kanzlei@kgjw.de

eingetragen im  
Partnerschaftsregister  
des Amtsgerichts  
Hannover Nr. 200534



Kooperationen:  
\*\* Kranz, Dierkes & Partner mbB Rechtsanwälte, Oldenburg  
\*\*\* ACUS Klemm und Partner mbB Wirtschaftsprüfungsgesellschaft





**K · G · J · W**

Klemm, Gieseemann & Partner  
Steuerberatungsgesellschaft mbB

erpflichtige etwas kosten lässt und die einer gesonderten, selbstständigen Bewertung zugänglich sind. Der Eigenschaft als Wirtschaftsgut stehen auch technische Details nicht entgegen. Es entsteht demnach eine Steuerpflicht auf Veräußerungsgewinne aus Kryptowährungen wie Bitcoin, Ethereum oder Monero, wenn diese innerhalb eines Jahres gekauft und wieder verkauft werden.

## 2. Firmenwagengestellung bei Schätzung des Kraftstoffverbrauchs

Bei der Überlassung eines betrieblichen Pkw von Arbeitgebern an Arbeitnehmer zur privaten Nutzung und für Fahrten zwischen Wohnung und erster Tätigkeitsstätte liegt eine Bereicherung des Arbeitnehmers vor. Die Bereicherung liegt um den Betrag vor, den der Arbeitnehmer zusätzlich zum regulären Lohn durch die Überlassung spart. Dafür ist eine Ermittlung des Nutzungsverhältnisses entweder durch ein ordnungsgemäßes Fahrtenbuch, die 1-%-Regelung oder, bei Fahrten zwischen Wohnung und erster Tätigkeitsstätte, durch die 0,03-%-Regelung notwendig. Für Hybrid- und Elektrofahrzeuge gelten besondere Regelungen.

Ein Arbeitgeber hatte an zwei Arbeitnehmer jeweils einen Pkw überlassen, der auch zu privaten Zwecken genutzt werden durfte. Für beide Pkw wurde das Verhältnis von beruflichen und privaten Fahrten durch ein Fahrtenbuch ermittelt. Bei einer Außenprüfung stellte das Finanzamt fest, dass der Arbeitgeber für die Berechnung des geldwerten Vorteils den Tankverbrauch nach Durchschnittswerten bemessen hatte. Das lag daran, dass der Arbeitgeber eine betriebseigene Tankstelle besaß, die keine Anzeige für

Menge und Preis des getankten Kraftstoffs hatte. So eine Schätzung ist laut Finanzamt unzulässig.

Der Bundesfinanzhof (BFH) unterstützte diese Auffassung. Werden belegmäßig nicht erfasste Kosten des überlassenen Pkw geschätzt, ist eine Anwendung der Fahrtenbuchmethode nicht zulässig. Ein Fahrtenbuch soll das Verhältnis der beruflichen und privaten Fahrten ermitteln. Die tatsächlich entstandenen und auch belegten Kosten werden dementsprechend aufgeteilt. Somit kann eine Schätzung schon vom Gesetzes-Wortlaut her nicht erfolgen, auch nicht, wenn ein Sicherheitszuschlag zugrunde gelegt wurde. Belege sind unbedingt notwendig.

## 3. Berücksichtigung eines Gartens beim Aufgabegewinn

Bei gemischt genutzten Grundstücken ist sowohl das Gebäude als auch der Grund und Boden entsprechend der Nutzungsverhältnisse aufzuteilen. Das kann aber nicht pauschal bei jeder Berechnung angewendet werden, es gibt auch Besonderheiten dabei zu beachten.

Ein Steuerpflichtiger besaß ein Einfamilienhaus mit dazugehörigem Garten, welches er teilweise vermietete und teilweise zu eigenbetrieblichen Zwecken, als Architekturbüro, verwendete. Nach einiger Zeit veräußerte er das Grundstück. In dem Kaufvertrag wurde der Kaufpreis aufgeschlüsselt auf Gebäude, Grund und Boden und den Garten angegeben. Das Finanzamt berücksichtigte diese Angaben bei der Berechnung des Aufgabegewinns allerdings nicht. Stattdessen wurde der Prozentanteil des Architekturbüros auf den gesamten Kaufpreis bezogen, also auf Gebäude mit Grund und Boden einschließlich Garten. Der Steuerpflichtige wehrte sich dagegen. Der Anteil des

Dipl.-Kaufmann \*\*\*  
**Joachim Klemm**  
Wirtschaftsprüfer  
Steuerberater

Dipl.-Kaufmann (FH)  
**Eckhardt Gieseemann \***  
Steuerberater

Dipl.-Finanzwirt (FH)  
**Stefan Dierkes, M.R.F \*\***  
Rechtsanwalt, FA für Steuerrecht,  
FA für Handels- und Gesellschaftsrecht, Steuerberater, vereidigter Buchprüfer

**Rainer Wallschlag**  
Steuerberater

**Ingo Tietjen \***  
Steuerberater  
angestellt gem. § 58 StBerG

**Sitz der Gesellschaft:**  
26125 Oldenburg  
Wilhelmshavener  
Heerstrasse 50  
T: 0441 / 923100 – 0  
F: 0441 / 923100 – 99  
e-mail: oldenburg@kgjw.de

**Zweigniederlassung:**  
26817 Rhaderfehn  
Untenende 62 b  
T: 04952 / 56 19  
F: 04952 / 67 77  
e-mail: rhaderfehn@kgjw.de

**Zweigniederlassung:**  
26789 Leer  
Heisfelder Straße 81  
T: 0491 / 91 20 698-0  
F: 0491 / 91 20 698-99  
e-mail: leer@kgjw.de

www.KGJW.de  
kanzlei@kgjw.de

eingetragen im  
Partnerschaftsregister  
des Amtsgerichts  
Hannover Nr. 200534



Kooperationen:  
\*\* Kranz, Dierkes & Partner mbB Rechtsanwälte, Oldenburg  
\*\*\* ACUS Klemm und Partner mbB Wirtschaftsprüfungsgesellschaft





**K · G · J · W**

Klemm, Gieseemann & Partner  
Steuerberatungsgesellschaft mbB

Kaufpreises für den Garten dürfte bei der Berechnung nicht berücksichtigt werden.

So sah es anschließend auch das Finanzgericht Münster. Bei dem Garten handelt es sich um ein selbstständiges Wirtschaftsgut. Dieses steht weder in Zusammenhang mit den Büroräumen noch zum Betriebsvermögen des Steuerpflichtigen. Zudem wurde der Garten ausschließlich privat genutzt.

**Beachten Sie:** Das Urteil ist rechtskräftig, die Revision wurde nicht zugelassen.

#### 4. Steuerfreiheit bei Telefonkosten des Arbeitnehmers

Das Einkommensteuergesetz regelt, wann Leistungen für den Arbeitnehmer steuerfrei sind. Dazu gehören auch die Vorteile des Arbeitnehmers aus der privaten Nutzung von betrieblichen Datenverarbeitungs- und Telekommunikationsgeräten sowie deren Zubehör. Diese Vorschrift wurde durch den Bundesfinanzhof (BFH) mit Urteil vom 23.11.2022 weiter konkretisiert.

Zu der Steuerfreiheit im Sinne des Einkommensteuergesetzes gehört auch, wenn eine Erstattung von Telefonkosten durch den Arbeitgeber erfolgt und der Arbeitnehmer ursprünglich den Mobilfunkvertrag abgeschlossen hat und der Arbeitgeber das Mobiltelefon zu einem vergünstigten Preis von seinem Arbeitnehmer erwirbt, um es danach dem Arbeitnehmer zur privaten Nutzung zu überlassen. Würde diese Steuerbefreiung nicht vorliegen, hätte der Arbeitnehmer die entstandenen geldwerten Vorteile aus der Nutzung zu versteuern. Der BFH weist in diesem Zusammenhang aber auch noch darauf hin, dass dagegen ein

Zuschuss des Arbeitgebers für einen privaten Telefonanschluss des Arbeitnehmers nicht steuerfrei ist.

Die Gesetzesvorschrift soll den Arbeitgebern die Möglichkeit geben, ihren Arbeitnehmern die private Nutzung betrieblicher Geräte, wie Computer oder Telekommunikationsgeräte, zu erlauben, ohne dies durch den mit der steuerlichen Erfassung des sog. Sachbezugs verbundenen Verwaltungsaufwand zu erschweren.

#### 5. Steuerpflichtige Veräußerung bei teilweiser Vermietung

Wird ein Gebäude innerhalb von zehn Jahren nach dem Anschaffungszeitpunkt wieder veräußert, kommt es auf die bisherige Nutzung an, ob die Veräußerung steuerpflichtig ist oder nicht. Bei einer Vermietung zu fremden Wohnzwecken ist die Veräußerung zu versteuern. Nun hatte der Bundesfinanzhof (BFH) die Frage zu klären, ob die zeitweise Vermietung eines eigentlich ausschließlich selbstgenutzten Gebäudes zur Steuerpflicht bei einem Verkauf innerhalb der ersten zehn Jahre nach Anschaffung führt.

Auslöser waren Steuerpflichtige, die in einem Einfamilienhaus wohnten. Da in der Nähe jedes Jahr eine große Messe stattfand, vermieteten sie in dieser Zeit zwei ihrer Zimmer an Messebesucher. Das waren jährlich weniger als 20 Tage. Ansonsten wurden die Zimmer zu anderen Zwecken genutzt. Die Einkünfte aus der Vermietung wurden ordnungsgemäß als Vermietungseinkünfte in der Steuererklärung angegeben. Sieben Jahren nach dem Kauf des Hauses verkauften die Steuerpflichtigen das Objekt. Das Finanzamt veranlagte den Veräußerungsgewinn als steuerpflichtig.

Dipl.-Kaufmann \*\*\*  
**Joachim Klemm**  
Wirtschaftsprüfer  
Steuerberater

Dipl.-Kaufmann (FH)  
**Eckhardt Gieseemann \***  
Steuerberater

Dipl.-Finanzwirt (FH)  
**Stefan Dierkes, M.R.F \*\***  
Rechtsanwalt, FA für Steuerrecht,  
FA für Handels- und Gesellschaftsrecht, Steuerberater, vereidigter Buchprüfer

**Rainer Wallschlag**  
Steuerberater

**Ingo Tietjen \***  
Steuerberater  
angestellt gem. § 58 StBerG

**Sitz der Gesellschaft:**  
26125 Oldenburg  
Wilhelmshavener  
Heerstrasse 50  
T: 0441 / 923100 – 0  
F: 0441 / 923100 – 99  
e-mail: oldenburg@kgjw.de

**Zweigniederlassung:**  
26817 Rhauferfeh  
Untenende 62 b  
T: 04952 / 56 19  
F: 04952 / 67 77  
e-mail: rhauferfeh@kgjw.de

**Zweigniederlassung:**  
26789 Leer  
Heisfelder Straße 81  
T: 0491 / 91 20 698-0  
F: 0491 / 91 20 698-99  
e-mail: leer@kgjw.de

www.KGJW.de  
kanzlei@kgjw.de

eingetragen im  
Partnerschaftsregister  
des Amtsgerichts  
Hannover Nr. 200534



Kooperationen:  
\*\* Kranz, Dierkes & Partner mbB Rechtsanwälte, Oldenburg  
\*\*\* ACUS Klemm und Partner mbB Wirtschaftsprüfungsgesellschaft





**K · G · J · W**

Klemm, Gieseemann & Partner  
Steuerberatungsgesellschaft mbB

Der BFH erläuterte in seinem Urteil, dass es grundsätzlich keine zeitliche oder räumliche Bagatellgrenze für eine unschädliche Nutzungsüberlassung an Dritte gibt. Wenn ein Veräußerungsgewinn wie im entschiedenen Fall entsteht, ist er in Höhe des vermieteten Anteils steuerpflichtig und in der Einkommensteuererklärung anzugeben. Aufteilungsmaßstab für die Ermittlung des steuerbaren Anteils ist das Verhältnis der Wohnflächen zueinander.

## 6. Behindertengerechter Gartenumbau als außergewöhnliche Belastung

Bei der Berücksichtigung von außergewöhnlichen Belastungen (agB) geht die Meinung von Finanzamt und Steuerpflichtigen oftmals auseinander. Der Bundesfinanzhof (BFH) fällt deswegen regelmäßig Entscheidungen zu der Thematik. So auch am 26.10.2022.

Ein Ehepaar lebte gemeinsam in einem eigenen Einfamilienhaus mit Garten. Die Ehefrau hatte einen Schwerbehindertenausweis mit einem Grad der Behinderung von 70 und den Merkzeichen G und aG. Da die Steuerpflichtige zur Gartenbewirtschaftung inzwischen einen Rollstuhl benötigte, wurde der Garten behindertengerecht umgebaut. Die Kosten gab das Ehepaar in der Einkommensteuererklärung als agB an. Das Finanzamt erkannte diese jedoch nicht an. Zu Recht wie der BFH entschied.

Ziel von agB ist es, zwangsläufige Mehraufwendungen für den existenziellen Grundbedarf zu berücksichtigen, die nicht durch Entlastungsbeträge abgedeckt sind. Dazu gehören aber nicht die Kosten der allgemeinen Lebensführung und Kosten, die über die menschlichen

Grundbedürfnisse hinausgehen. Bisherige Rechtsprechungen des BFH bestätigen zudem, dass Aufwendungen für einen behindertengerechten Umbau nicht zwingend agB darstellen, sondern oftmals nur Folge eines freien Konsumverhaltens sind. Dies gilt genauso für den Gartenumbau. Diese Kosten sind nicht zwangsläufig entstanden, denn die Steuerpflichtigen waren aus keinen rechtlichen, sittlichen oder tatsächlichen Gründen dazu verpflichtet. Der Gartenumbau stellt deswegen keine agB dar.

## 7. Privates Veräußerungsgeschäft bei Grundstücksteilung

Das niedersächsische Finanzgericht (FG) entschied am 20.7.2022 über die Entstehung eines privaten Veräußerungsgeschäfts bei Grundstücksteilungen. Diese widerspricht der bisherigen Rechtsprechung und könnte deshalb große Bedeutung für ähnlich gelagerte Fälle haben, da zum Nachteil der Steuerpflichtigen entschieden wurde.

Die Steuerpflichtigen, ein Ehepaar, erwarben jeweils zur Hälfte ein bebautes Grundstück. Nach einer Sanierung des Gebäudes zogen sie ein und nutzten die gesamte Außenfläche als Garten. Als in der Ortschaft weitere Bebauungen geplant wurden, veranlassten sie die Teilung ihres eigenen Flurstücks, sodass ein Teil der Außenfläche von den Steuerpflichtigen veräußert wurde. Zwischen Anschaffung des gesamten Grundstücks und dem Verkauf des Flurstücks lagen weniger als zehn Jahre. Das Finanzamt ging deswegen von sonstigen Einkünften im Rahmen eines privaten Veräußerungsgeschäfts aus.

Der Meinung war auch das FG. Der Verkauf eines Gartengrundstücksteils ist bei

Dipl.-Kaufmann \*\*\*  
**Joachim Klemm**  
Wirtschaftsprüfer  
Steuerberater

Dipl.-Kaufmann (FH)  
**Eckhardt Gieseemann \***  
Steuerberater

Dipl.-Finanzwirt (FH)  
**Stefan Dierkes, M.R.F \*\***  
Rechtsanwalt, FA für Steuerrecht,  
FA für Handels- und Gesellschaftsrecht, Steuerberater, vereidigter Buchprüfer

**Rainer Wallschlag**  
Steuerberater

**Ingo Tietjen \***  
Steuerberater  
angestellt gem. § 58 StBerG

**Sitz der Gesellschaft:**  
26125 Oldenburg  
Wilhelmshavener  
Heerstrasse 50  
T: 0441 / 923100 – 0  
F: 0441 / 923100 – 99  
e-mail: oldenburg@kgjw.de

**Zweigniederlassung:**  
26817 Rhaderfehn  
Untenende 62 b  
T: 04952 / 56 19  
F: 04952 / 67 77  
e-mail: rhaderfehn@kgjw.de

**Zweigniederlassung:**  
26789 Leer  
Heisfelder Straße 81  
T: 0491 / 91 20 698-0  
F: 0491 / 91 20 698-99  
e-mail: leer@kgjw.de

www.KGJW.de  
kanzlei@kgjw.de

eingetragen im  
Partnerschaftsregister  
des Amtsgerichts  
Hannover Nr. 200534



Kooperationen:  
\*\* Kranz, Dierkes & Partner mbB Rechtsanwälte, Oldenburg  
\*\*\* ACUS Klemm und Partner mbB Wirtschaftsprüfungsgesellschaft





**K · G · J · W**

Klemm, Gieseemann & Partner  
Steuerberatungsgesellschaft mbB

weiterhin bestehender Wohnnutzung im Übrigen nicht von der Besteuerung als privates Veräußerungsgeschäft ausgenommen. In dem Moment der Veräußerung des Grundstücksteils und bei gleichzeitiger Weiternutzung des Gebäudes dient das abgetrennte Grundstück nicht mehr den eigenen Wohnzwecken.

**Beachten Sie:** Das Urteil ist noch nicht rechtskräftig. Die Revision ist beim Bundesfinanzhof unter dem Aktenzeichen IX R 14/22 anhängig. Entsprechende Fälle sind daher unbedingt offen zu halten.

## 8. Werbungskosten bei steuerfreien Stipendiumsleistungen

Der Fall einer jungen Steuerpflichtigen führte dazu, dass sich der Bundesfinanzhof über die Kürzung von Werbungskosten beim Erhalt steuerfreier Stipendiumsleistungen äußerte.

Eine Studentin bekam für ihr Masterstudium ein Stipendium, welches neben monatlichen Raten noch weitere Geldleistungen enthielt. Für die Jahre des Masterstudiums gab die Steuerpflichtige Einkommensteuererklärungen ab und machte darin die entstandenen Studienkosten geltend. Das Finanzamt zog davon die Leistungen durch das Stipendium ab.

Werbungskosten setzen eine Belastung mit Aufwendungen voraus. Davon ist auszugehen, wenn in Geld oder Geldeswert bestehende Güter aus dem Vermögen des Steuerpflichtigen abfließen. Eine endgültige Belastung verlangt der Werbungskostenbegriff hingegen nicht. Ausgaben und Einnahmen sind vielmehr getrennt zu beurteilen. Leistungen aus einem Stipendium führen zu Arbeitslohn, wenn das Stipendium dem Ersatz von Werbungskosten bei den Einkünften aus

nichtselbstständiger Arbeit aus in der Erwerbssphäre liegenden Gründen dient. Zwischen steuerfreien Stipendienleistungen und beruflich veranlassten (Fort-)Bildungsaufwendungen besteht ein unmittelbarer wirtschaftlicher Zusammenhang, wenn das Stipendium dazu dient, die beruflich veranlassten Aufwendungen auszugleichen oder zu erstatten.

Somit ist ein Ansatz solcher direkt durch das Stipendium gedeckter Aufwendungen als Werbungskosten nicht möglich.

## 9. Verwarentgelte für Guthaben auf Girokonten

Das Oberlandesgericht Dresden (OLG) hatte die Frage zu entscheiden, ob eine Bank mittels Allgemeiner Geschäftsbedingungen mit Verbrauchern vereinbaren kann, dass ihr für die Guthabenverwahrung auf dem Girokonto von Verbrauchern Entgelte zustehen.

Das OLG kam zu der Entscheidung, dass eine Bank berechtigt ist, aufgrund einer Vereinbarung mit Kunden für die Verwahrung von Guthaben auf dem Girokonto von Verbrauchern ein Entgelt zu erheben. Die Richter führten aus, dass die in Rede stehende Verwarentgeltklausel in den Allgemeinen Geschäftsbedingungen rechtlich nicht zu beanstanden ist. Bei der Verwahrung von Guthaben auf dem Girokonto handele es sich um eine Hauptleistungspflicht der Bank aus dem Girokontovertrag. Dies bedeutet, dass eine inhaltliche Überprüfung der Bepreisung dieser Hauptleistung durch die Gerichte nicht stattfindet. Im Übrigen war die Klausel klar und transparent formuliert und für den Verbraucher nicht überraschend.

Ebenso urteilte auch das Oberlandesgericht Düsseldorf und entschied, dass sog.

Dipl.-Kaufmann \*\*\*  
**Joachim Klemm**  
Wirtschaftsprüfer  
Steuerberater

Dipl.-Kaufmann (FH)  
**Eckhardt Gieseemann \***  
Steuerberater

Dipl.-Finanzwirt (FH)  
**Stefan Dierkes, M.R.F \*\***  
Rechtsanwalt, FA für Steuerrecht,  
FA für Handels- und Gesellschaftsrecht, Steuerberater, vereidigter Buchprüfer

**Rainer Wallschlag**  
Steuerberater

**Ingo Tietjen \***  
Steuerberater  
angestellt gem. § 58 StBerG

**Sitz der Gesellschaft:**  
26125 Oldenburg  
Wilhelmshavener  
Heerstrasse 50  
T: 0441 / 923100 – 0  
F: 0441 / 923100 – 99  
e-mail: oldenburg@kgjw.de

**Zweigniederlassung:**  
26817 Rhaderfehn  
Untenende 62 b  
T: 04952 / 56 19  
F: 04952 / 67 77  
e-mail: rhaderfehn@kgjw.de

**Zweigniederlassung:**  
26789 Leer  
Heisfelder Straße 81  
T: 0491 / 91 20 698-0  
F: 0491 / 91 20 698-99  
e-mail: leer@kgjw.de

www.KGJW.de  
kanzlei@kgjw.de

eingetragen im  
Partnerschaftsregister  
des Amtsgerichts  
Hannover Nr. 200534



Kooperationen:  
\*\* Kranz, Dierkes & Partner mbB Rechtsanwälte, Oldenburg  
\*\*\* ACUS Klemm und Partner mbB Wirtschaftsprüfungsgesellschaft





**K · G · J · W**

Klemm, Gieseemann & Partner  
Steuerberatungsgesellschaft mbB

Negativzinsen bei Girokonten rechtmäßig sind und dem nicht entgegensteht, dass bereits Kontoführungsgebühren berechnet wurden.

**Anmerkung:** In beiden Fällen wurde die Revision zum Bundesgerichtshof zugelassen.

## 10. Stornokosten entfallen bei absehbaren Rückreiseproblemen

Vor Reisebeginn kann der Reisende jederzeit vom Vertrag zurücktreten. Tritt der Reisende vom Vertrag zurück, verliert der Reiseveranstalter den Anspruch auf den vereinbarten Reisepreis. Er kann jedoch eine angemessene Entschädigung verlangen. Ein solcher Entschädigungsanspruch entfällt jedoch, wenn am Bestimmungsort oder in dessen unmittelbarer Nähe unvermeidbare, außergewöhnliche Umstände auftreten, die die Durchführung der Pauschalreise oder die Beförderung von Personen an den Bestimmungsort erheblich beeinträchtigen.

Der Bundesgerichtshof hat dazu in seinem Urteil v. 28.2.2023 klargestellt, dass die Frage, ob die Beförderung an den Bestimmungsort erheblich beeinträchtigt ist, nicht allein danach beurteilt werden darf, ob der Reisende diesen Ort ohne Beeinträchtigungen erreichen kann. Vielmehr kann auch von Bedeutung sein, ob der Reisende davon ausgehen kann, dass die Rückreise nach Ende des Reisezeitraums ebenfalls ohne wesentliche Beeinträchtigungen möglich sein wird.

## 11. Entlastung eines GmbH-Geschäftsführers

Mit der nach dem GmbH-Gesetz zu beschließenden Entlastung sprechen die

Gesellschafter dem Geschäftsführer einerseits Vertrauen für seine bisherige Geschäftsführung aus, andererseits schließen sie auch Schadensersatzansprüche und Abberufungsgründe aus. Die Entlastung setzt voraus, dass der Geschäftsführer zuvor Rechnung über seine Geschäftsführung gelegt hat. Die Entlastung erstreckt sich zeitlich auf den Zeitraum der Periode, für die die Entlastung erklärt wird. Keine Entlastungswirkung tritt ein, wenn der Geschäftsführer Informationen verschleiert.

In dem vom Oberlandesgericht Brandenburg (OLG) entschiedenen Fall hatte ein GmbH-Geschäftsführer einen Wohnwagen über die Gesellschaft angeschafft und für private Zwecke genutzt. Die Anschaffung und der Ausbau wurden angeblich ohne Absprache mit den anderen Gesellschaftern getätigt. Der Geschäftsführer hatte damit, nach Auffassung der Gesellschafter, gegen seine Pflichten verstoßen und war somit haftbar gegenüber der Gesellschaft. Der Geschäftsführer argumentierte, dass die Anschaffung des Wohnwagens in Absprache mit den anderen Gesellschaftern erfolgte und er bereits von ihnen entlastet wurde, was bedeutet, dass er nicht haftbar ist.

Das OLG hat in einem Urteil festgelegt, dass der Geschäftsführer für den Schaden haftet, der durch die Anschaffung des Wohnwagens zur privaten Nutzung über die Gesellschaft entstanden ist. Ferner konnte der Geschäftsführer auch nicht nachweisen, dass er die Anschaffung und den Ausbau des Wohnwagens mit den Mitgesellschaftern abgestimmt hatte. Die OLG-Richter sahen in der Anschaffung des Wohnwagens einen Verstoß gegen die Pflichten des Geschäftsführers.

Dipl.-Kaufmann \*\*\*  
**Joachim Klemm**  
Wirtschaftsprüfer  
Steuerberater

Dipl.-Kaufmann (FH)  
**Eckhardt Gieseemann \***  
Steuerberater

Dipl.-Finanzwirt (FH)  
**Stefan Dierkes, M.R.F \*\***  
Rechtsanwalt, FA für Steuerrecht,  
FA für Handels- und Gesellschaftsrecht, Steuerberater, vereidigter Buchprüfer

**Rainer Wallschlag**  
Steuerberater

**Ingo Tietjen \***  
Steuerberater  
angestellt gem. § 58 StBerG

**Sitz der Gesellschaft:**  
26125 Oldenburg  
Wilhelmshavener  
Heerstrasse 50  
T: 0441 / 923100 – 0  
F: 0441 / 923100 – 99  
e-mail: oldenburg@kgjw.de

**Zweigniederlassung:**  
26817 Rhauferfeh  
Untenende 62 b  
T: 04952 / 56 19  
F: 04952 / 67 77  
e-mail: rhauferfeh@kgjw.de

**Zweigniederlassung:**  
26789 Leer  
Heisfelder Straße 81  
T: 0491 / 91 20 698-0  
F: 0491 / 91 20 698-99  
e-mail: leer@kgjw.de

www.KGJW.de  
kanzlei@kgjw.de

eingetragen im  
Partnerschaftsregister  
des Amtsgerichts  
Hannover Nr. 200534



Kooperationen:  
\*\* Kranz, Dierkes & Partner mbB Rechtsanwälte, Oldenburg  
\*\*\* ACUS Klemm und Partner mbB Wirtschaftsprüfungsgesellschaft





**K · G · J · W**

Klemm, Gieseemann & Partner  
Steuerberatungsgesellschaft mbB

## 12. Eigentumsverhältnisse nach dem Tod eines GbR-Gesellschafters

Ein Ehepaar gründete eine GbR. In der notariellen Urkunde heißt es unter dem Punkt „Tod eines Gesellschafters“: „Stirbt ein Gesellschafter, so wächst dessen Geschäftsanteil dem verbleibenden Gesellschafter an. Beim Tode des längstlebenden Gesellschafters oder im Falle des gleichzeitigen Versterbens geht der Anteil auf den jeweiligen Erben bzw. den vom jeweiligen Gesellschafter genannten Vermächtnisnehmer über. Die Geschäftsanteile sind insoweit vererblich.“

Der Ehemann brachte nach der Gründung noch Grundbesitz ein und als Eigentümer wurde die GbR eingetragen. Als der Ehemann verstarb trug das Grundbuchamt die Ehefrau als Alleineigentümerin mit dem Vermerk „Infolge Anwachsung nach Tod des Gesellschafters“ in das Grundbuch ein. Die Tochter war jedoch der Auffassung, dass die Hälfte des Grundbesitzes in den Nachlass ihres verstorbenen Vaters fällt, sodass für diesen Anteil Erbsprüche von ihr sowie ihrer Schwester vorlägen.

Das Gericht folgte dieser Meinung nicht. Die Rechtsnachfolge in die Gesellschaftsterstellung vollzieht sich nach Maßgabe des Gesellschaftsvertrages. Dies schließt das Gesellschaftsvermögen ein, zu dem hier der Grundbesitz gehörte. Im Falle der Anwachsung wird der verbleibende Gesellschafter zum Rechtsnachfolger der erlöschenden Gesellschaft und damit auch Eigentümer eines der Gesellschaft gehörenden Grundstücks.

## 13. Tägliche Ruhezeit und wöchentliche Ruhezeit bei Arbeitnehmern

Die tägliche Ruhezeit kommt zur wöchentlichen Ruhezeit hinzu, auch wenn sie dieser unmittelbar vorausgeht. Dies ist auch dann der Fall, wenn die nationalen Rechtsvorschriften den Arbeitnehmern eine wöchentliche Ruhezeit gewähren, die länger ist als unionsrechtlich vorgegeben.

Die tägliche Ruhezeit ermöglicht es dem Arbeitnehmer, sich für eine bestimmte Anzahl von Stunden, die nicht nur zusammenhängen, sondern sich auch unmittelbar an eine Arbeitsperiode anschließen müssen, aus seiner Arbeitsumgebung zurückzuziehen. Die wöchentliche Ruhezeit ermöglicht es dem Arbeitnehmer, sich pro Siebentageszeitraum auszuruhen. Folglich ist den Arbeitnehmern die tatsächliche Inanspruchnahme beider Rechte zu gewährleisten.

## 14. Kündigung wegen fehlender Corona-Impfung

Entsprechend dem Maßregelungsverbot darf der Arbeitgeber einen Arbeitnehmer bei einer Vereinbarung oder einer Maßnahme nicht benachteiligen, weil dieser in zulässiger Weise seine Rechte ausübt.

Nach einem Urteil des Bundesarbeitsgerichts v. 30.3.2023 verstößt die Kündigung des Arbeitsverhältnisses einer nicht gegen das Coronavirus SARS-CoV-2 geimpften medizinischen Fachangestellten zum Schutz von Patienten und der übrigen Belegschaft vor einer Infektion nicht gegen das o. g. Maßregelungsverbot.

Es fehlt an der dafür erforderlichen Kausalität zwischen der Ausübung von Rech-

Dipl.-Kaufmann \*\*\*  
**Joachim Klemm**  
Wirtschaftsprüfer  
Steuerberater

Dipl.-Kaufmann (FH)  
**Eckhardt Gieseemann \***  
Steuerberater

Dipl.-Finanzwirt (FH)  
**Stefan Dierkes, M.R.F \*\***  
Rechtsanwalt, FA für Steuerrecht,  
FA für Handels- und Gesellschaftsrecht, Steuerberater, vereidigter Buchprüfer

**Rainer Wallschlag**  
Steuerberater

**Ingo Tietjen \***  
Steuerberater  
angestellt gem. § 58 StBerG

**Sitz der Gesellschaft:**  
26125 Oldenburg  
Wilhelmshavener  
Heerstrasse 50  
T: 0441 / 923100 – 0  
F: 0441 / 923100 – 99  
e-mail: oldenburg@kgjw.de

**Zweigniederlassung:**  
26817 Rhaderfeh  
Untenende 62 b  
T: 04952 / 56 19  
F: 04952 / 67 77  
e-mail: rhaderfeh@kgjw.de

**Zweigniederlassung:**  
26789 Leer  
Heisfelder Straße 81  
T: 0491 / 91 20 698-0  
F: 0491 / 91 20 698-99  
e-mail: leer@kgjw.de

www.KGJW.de  
kanzlei@kgjw.de

eingetragen im  
Partnerschaftsregister  
des Amtsgerichts  
Hannover Nr. 200534



Kooperationen:  
\*\* Kranz, Dierkes & Partner mbB Rechtsanwälte, Oldenburg  
\*\*\* ACUS Klemm und Partner mbB Wirtschaftsprüfungsgesellschaft





**K · G · J · W**

Klemm, Gieseemann & Partner  
Steuerberatungsgesellschaft mbB

ten durch den Arbeitnehmer und der benachteiligenden Maßnahme des Arbeitgebers. Das wesentliche Motiv für die Kündigung war nicht die Weigerung sich einer Impfung gegen SARS-CoV-2 zu unterziehen, sondern der beabsichtigte Schutz der Krankenhaus-patienten und der übrigen Belegschaft vor einer Infektion durch nicht geimpftes medizinisches Fachpersonal.

## 15. Kündigung bei mehrfachem Zuspätkommen

Nicht sozial ungerechtfertigt ist eine Kündigung u. a. dann, wenn sie durch Gründe, die in der Person oder in dem Verhalten des Arbeitnehmers liegen, bedingt ist.

Eine wiederholt verspätete Arbeitsaufnahme trotz einschlägiger Abmahnungen kann geeignet sein, eine verhaltensbedingte Kündigung zu rechtfertigen, entschieden die Richter des Landesarbeitsgerichts Köln in ihrem Urteil v. 20.10.2022.

In bestimmten Fällen kann es, um dem Grundsatz der Verhältnismäßigkeit zu entsprechen, notwendig sein, vor einer Kündigung eine zusätzliche Abmahnung auszusprechen, auch wenn bereits mehrere Abmahnungen für verschiedene Pflichtverletzungen erteilt wurden, diese jedoch gleichzeitig an den Arbeitnehmer übergeben wurden. Hinsichtlich ihrer Warnfunktion sind die Abmahnungen in diesem Fall einer einheitlichen Abmahnung, in der mehrere Pflichtverletzungen abgemahnt werden, vergleichbar.

## 16. Kein Anspruch des Nachbarn auf Sonne und Licht

Das Prinzip der Rücksichtnahme erfordert nicht, dass alle Fenster eines Hauses oder das gesamte Grundstück das ganze Jahr über optimal belichtet oder besonnt werden.

Wenn Fenster, Balkone oder Terrassen eines neuen Gebäudes den Blick auf ein Nachbargrundstück ermöglichen, ist ihre Ausrichtung nicht automatisch rücksichtslos, auch wenn der Blick in einen ruhigen Bereich des Nachbargrundstücks fällt. In bebauten Gebieten ist es üblich, dass neue Gebäude zu zusätzlichen Einsichtsmöglichkeiten führen können. Nach ständiger Rechtsprechung ist dies regelmäßig hinzunehmen.

## 17. Entfernung von Sichtschutzhecken

In einem vom Oberlandesgericht Zweibrücken entschiedenen Fall stand im Grenzbereich zweier Grundstücke eine sehr große Thujahecke, die einen erheblichen Sichtschutz bot. Mit ihren Ästen ragte sie deutlich auf das Nachbargrundstück hinüber. Die Grundstücks- bzw. Heckeneigentümerin ließ sämtliche Stämme der ganzen Hecke oberhalb des Bodens von einem Gartenbauunternehmen absägen. Daraufhin verlangte der Nachbar von ihr Ersatz wegen der entfernten Hecke, weil ihm die Hecke nun keinen Sichtschutz mehr bot.

Die OLG-Richter entschieden, dass eine an der Grenze zwischen zwei Grundstücken stehende Hecke von der Grundstückseigentümerin ohne Zustimmung des Nachbarn entfernt werden kann, wenn sämtliche Stämme der Hecke auf dem eigenen Grundstück aus dem Boden heraustreten. Das gilt auch, wenn diese bisher als Sichtschutz zum Nachbargrundstück gedient hat.

Dipl.-Kaufmann \*\*\*  
**Joachim Klemm**  
Wirtschaftsprüfer  
Steuerberater

Dipl.-Kaufmann (FH)  
**Eckhardt Gieseemann \***  
Steuerberater

Dipl.-Finanzwirt (FH)  
**Stefan Dierkes, M.R.F \*\***  
Rechtsanwalt, FA für Steuerrecht,  
FA für Handels- und Gesellschaftsrecht, Steuerberater, vereidigter Buchprüfer

**Rainer Wallschlag**  
Steuerberater

**Ingo Tietjen \***  
Steuerberater  
angestellt gem. § 58 StBerG

**Sitz der Gesellschaft:**  
26125 Oldenburg  
Wilhelmshavener  
Heerstrasse 50  
T: 0441 / 923100 – 0  
F: 0441 / 923100 – 99  
e-mail: oldenburg@kgjw.de

**Zweigniederlassung:**  
26817 Rhaderfehn  
Untenende 62 b  
T: 04952 / 56 19  
F: 04952 / 67 77  
e-mail: rhaderfehn@kgjw.de

**Zweigniederlassung:**  
26789 Leer  
Heisfelder Straße 81  
T: 0491 / 91 20 698-0  
F: 0491 / 91 20 698-99  
e-mail: leer@kgjw.de

www.KGJW.de  
kanzlei@kgjw.de

eingetragen im  
Partnerschaftsregister  
des Amtsgerichts  
Hannover Nr. 200534



Kooperationen:  
\*\* Kranz, Dierkes & Partner mbB Rechtsanwälte, Oldenburg  
\*\*\* ACUS Klemm und Partner mbB Wirtschaftsprüfungsgesellschaft







**K · G · J · W**

Klemm, Gieseemann & Partner  
Steuerberatungsgesellschaft mbB

## 18. Wohnungseigentümerge- meinschaft – „Beschluss- zwang“ für bauliche Verände- rungen

Nach dem Wohnungseigentumsmodernisierungsgesetz bedarf jede von einem einzelnen Wohnungseigentümer beabsichtigte bauliche Veränderung des gemeinschaftlichen Eigentums eines legitimierenden Beschlusses, auch wenn kein Wohnungseigentümer in rechtlich relevanter Weise beeinträchtigt wird. Es ist Sache des bauwilligen Wohnungseigentümers, einen Gestattungsbeschluss gegebenenfalls im Wege der Beschlussersetzungsklage herbeizuführen, ehe mit der Baumaßnahme begonnen wird. Handelt er dem zuwider, haben die übrigen Wohnungseigentümer einen Unterlassungsanspruch.

In einem vom Bundesgerichtshof entschiedenen Fall handelte es sich um eine Wohnungseigentümergeinschaft bestehend aus zwei Doppelhaushälften auf einem im Gemeinschaftseigentum stehenden Grundstück. Nach der Gemeinschaftsordnung steht jedem Wohnungseigentümer ein Sondernutzungsrecht an dem an die jeweilige Haushälfte anschließenden Gartenteil zu. Der Besitzer einer Doppelhaushälfte beabsichtigte nun den Bau eines Swimmingpools in der von ihm genutzten Hälfte des Gartens.

Zwar steht hier jedem Doppelhaushälfteneigentümer ein Sondernutzungsrecht an dem hälftigen Grundstück zu. Ein solches Sondernutzungsrecht berechtigt aber nicht zu grundlegenden Umgestaltungen der jeweiligen Sondernutzungsfläche, die – wie im entschiedenen Fall

der Bau eines Swimmingpools – über die übliche Nutzung hinausgehen. In einem solchen Fall bedarf es grundsätzlich eines Gestattungsbeschlusses der Wohnungseigentümergeinschaft.

## 19. Schadensminderungs- pflicht bei Pkw-Schaden

Unter dem Gesichtspunkt der Schadensminderungspflicht ist der Geschädigte gehalten, seine Abrechnung auf die Kosten einer mühelos und ohne Weiteres zugänglichen günstigeren und gleichwertigen Reparaturmöglichkeit zu beschränken.

Um zu beurteilen, ob eine solche Instandsetzung ohne Schwierigkeiten durchgeführt werden kann, müssen verschiedene Faktoren berücksichtigt werden. Dazu gehören unter anderem die Entfernung zum Wohnort, der zusätzliche Zeitaufwand für den Transport, das Risiko von Schäden während des längeren Transports sowie der Aufwand, den der Geschädigte bei der Durchsetzung von Nacherfüllungsansprüchen im Rahmen der Gewährleistung bei mangelhaften Reparaturleistungen betreiben muss.

In einem vom Oberlandesgericht München am 21.9.2022 entschiedenen Fall wollte der Geschädigte den Schaden an seinem Pkw „fiktiv abrechnen“. Dass er die günstigere Werkstatt nicht ohne Schwierigkeiten hätte erreichen können, konnte er nicht belegen. Infolgedessen entschied das OLG zugunsten der Versicherung, dass sie die Kosten auf der Grundlage der günstigeren Werkstatt abrechnen durfte.

Dipl.-Kaufmann \*\*\*  
**Joachim Klemm**  
Wirtschaftsprüfer  
Steuerberater

Dipl.-Kaufmann (FH)  
**Eckhardt Gieseemann \***  
Steuerberater

Dipl.-Finanzwirt (FH)  
**Stefan Dierkes, M.R.F \*\***  
Rechtsanwalt, FA für Steuerrecht,  
FA für Handels- und Gesell-  
schaftsrecht, Steuerberater, verei-  
digter Buchprüfer

**Rainer Wallschlag**  
Steuerberater

**Ingo Tietjen \***  
Steuerberater  
angestellt gem. § 58 StBerG

**Sitz der Gesellschaft:**  
26125 Oldenburg  
Wilhelmshavener  
Heerstrasse 50  
T: 0441 / 923100 – 0  
F: 0441 / 923100 – 99  
e-mail: oldenburg@kgjw.de

**Zweigniederlassung:**  
26817 Rhaderfehn  
Untenende 62 b  
T: 04952 / 56 19  
F: 04952 / 67 77  
e-mail: rhaderfehn@kgjw.de

**Zweigniederlassung:**  
26789 Leer  
Heisfelder Straße 81  
T: 0491 / 91 20 698-0  
F: 0491 / 91 20 698-99  
e-mail: leer@kgjw.de

www.KGJW.de  
kanzlei@kgjw.de

eingetragen im  
Partnerschaftsregister  
des Amtsgerichts  
Hannover Nr. 200534



Kooperationen:  
\*\* Kranz, Dierkes & Partner mbB Rechts-  
anwälte, Oldenburg  
\*\*\* ACUS Klemm und Partner mbB Wirt-  
schaftsprüfergesellschaft





# K · G · J · W

Klemm, Gieseemann & Partner  
Steuerberatungsgesellschaft mbB

## Fälligkeitstermine

Umsatzsteuer (mtl.), Lohn- u. Kirchenlohnsteuer,  
Soli.-Zuschlag (mtl.)

## Fällig am

10.5.2023

Gewerbsteuer, Grundsteuer

15.5.2023

Sozialversicherungsbeiträge

26.5.2023

Dipl.-Kaufmann \*\*\*

**Joachim Klemm**

Wirtschaftsprüfer  
Steuerberater

Dipl.-Kaufmann (FH)

**Eckhardt Gieseemann \***

Steuerberater

Dipl.-Finanzwirt (FH)

**Stefan Dierkes, M.R.F \*\***

Rechtsanwalt, FA für Steuerrecht,  
FA für Handels- und Gesell-  
schaftsrecht, Steuerberater, verei-  
digter Buchprüfer

**Rainer Wallschlag**

Steuerberater

**Ingo Tietjen \***

Steuerberater  
angestellt gem. § 58 StBerG

## Basiszinssatz

nach § 247 Abs. 1 BGB maßgeblich  
für die Berechnung von Verzugszinsen

seit 1.1.2023 = 1,62 %

1.7. 2016 – 31.12.2022 = - 0,88 %

1.1.2015 – 30.6.2016 = - 0,83 %

1.7. – 31.12.2014 = - 0,73 %

Ältere Basiszinssätze finden Sie im Internet unter:

<https://www.bundesbank.de/Basiszinssatz>

## Verzugszinssatz ab 1.1.2002:

(§ 288 BGB)

### Rechtsgeschäfte mit Verbrauchern:

Basiszinssatz + 5 Prozentpunkte

### Rechtsgeschäfte mit Nichtverbrauchern

(abgeschlossen bis 28.7.2014): Basiszinssatz + 8  
Prozentpunkte

(abgeschlossen ab 29.7.2014): Basiszinssatz + 9  
Prozentpunkte

zzgl. 40 € Pauschale

### Sitz der Gesellschaft:

26125 Oldenburg

Wilhelmshavener

Heerstrasse 50

T: 0441 / 923100 – 0

F: 0441 / 923100 – 99

e-mail: oldenburg@kgjw.de

### Zweigniederlassung:

26817 Rhaderfehn

Untenende 62 b

T: 04952 / 56 19

F: 04952 / 67 77

e-mail: rhaderfehn@kgjw.de

### Zweigniederlassung:

26789 Leer

Heisfelder Straße 81

T: 0491 / 91 20 698-0

F: 0491 / 91 20 698-99

e-mail: leer@kgjw.de

www.KGJW.de

kanzlei@kgjw.de

eingetragen im

Partnerschaftsregister

des Amtsgerichts

Hannover Nr. 200534

## Verbraucherpreisindex

(2015 = 100)

2023: März = 116,1; Februar = 115,2; Januar = 114,3

2022: Dezember = 120,6; November = 121,6; Oktober =  
122,2;

September = 121,1; August = 118,8; Juli = 118,4; Juni =  
117,4;

Mai = 117,3; April = 116,2

Ältere Verbraucherpreisindizes finden Sie im Internet unter:

<https://www.destatis.de - Konjunkturindikatoren - Verbraucherpreisindex>

Alle Beiträge sind nach bestem Wissen zusammengestellt. Eine Haftung für deren Inhalt kann jedoch nicht über-  
nommen werden. Für Fragen stehen wir Ihnen gerne zur Verfügung.

FACHBERATER GESUNDHEITSWESEN  
[IBG/HS BREMERHAVEN]



Kooperationen:

\*\* Kranz, Dierkes & Partner mbB Rechts-  
anwälte, Oldenburg

\*\*\*ACUS Klemm und Partner mbB Wirt-  
schaftsprüfergesellschaft

