



**K · G · J · W**

Klemm, Gieseemann & Partner  
Steuerberatungsgesellschaft mbB

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

März 2024

### Inhaltsverzeichnis

1. Einkommensteueränderungen 2024
  2. Vorabpauschale 2024: Was Fondsanleger wissen müssen
  3. Umzugskosten: Pauschalen ab März 2024
  4. Steuerliche Identifikationsnummer ab 2023 verpflichtend für Lohnsteuerbescheinigungen
  5. Steuerneutrale Vermögensübertragungen jetzt auch für beteiligungsideontische Personengesellschaften
  6. Keine Steuerbefreiung für den Verkauf von Gartengrundstücken
  7. Zweifel an AU-Bescheinigungen
  8. Konkretisierung des Dienstplans – Pflicht zum Lesen dienstlicher SMS
  9. Entgangener Gewinn wegen Pflichtverletzung eines Leiharbeitnehmers
  10. Auskunftsanspruch eines Gesellschafters über Mitgesellschafter
  11. Werkstattisiko – Reparaturkosten nach einem Unfall
  12. Löschverpflichtung von rechtswidrig geposteten Inhalten
  13. Kein Widerruf gegen einen Bescheid per „normaler“ E-Mail
  14. Keinen Anspruch auf barrierefreien Parkplatz bei barrierefreier Wohnung
  15. Weitervermietung von Wohnraum kann gewerblich sein
  16. Unfall bei Vorbeifahrt an einem Müllabfuhrfahrzeug
- Fälligkeitstermine
  - Basiszinssatz / Verzugszinssatz
  - Verbraucherpreisindizes

### 1. Einkommensteueränderungen 2024

Das Inflationsausgleichsgesetz ging zum 1.1.2024 in die zweite Phase. Es soll vor allem gewährleistet werden, dass Steuerzahler nicht aufgrund inflationsbedingt gestiegener Löhne durch die progressiv ansteigenden Steuern belastet werden.

Der steuerliche **Grundfreibetrag** wurde bereits 2023 auf 10.908 € angehoben, für 2024 erfolgt nun eine weitere Erhöhung auf 11.604 € (23.208 € für Eheleute, bei Zusammenveranlagung). Mit dem Einstiegssteuersatz von 14 % wird nun also erst jeder verdiente Euro oberhalb des neuen Grundfreibetrags besteuert, progressiv steigend mit zunehmendem Verdienst. Dies soll gewährleisten, dass das

Existenzminimum weiterhin steuer-frei bleibt. Der Höchstbetrag für den steuerlichen Abzug von Unterhaltsleistungen, der an den Grundfreibetrag gekoppelt ist, steigt dadurch ebenfalls auf 11.604 €.

Eltern freuen sich 2024 über den erneut erhöhten **Kinderfreibetrag**. Dieser stieg bereits zum Januar 2023 auf 8.952 € und wird 2024 um weitere 360 € auf 9.312 € erhöht. Dieser Betrag kann dann von dem zu versteuernden Einkommen abgezogen werden.

Der **Spitzensteuersatz** von 42 % wurde im Jahr 2023 bei einem zu versteuernden Einkommen über 62.810 € angewandt. 2024 kommt der Satz erst bei einem Einkommen über 66.761 € zur Anwendung.

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

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

**Rainer Wallschlag**  
Steuerberater

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

**Sabine Gärtner**  
Steuerberaterin  
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

FACHBERATER GESUNDHEITSWESEN  
(IBG/HS BREMERHAVEN)  
**IBG** PRIVATES INSTITUT  
FÜR BERATUNG IM  
GESUNDHEITSWESEN  
Medizin Recht Wirtschaft Steuern Organisation

Kooperationen:  
\*\* Kranz, Wardenburg & Strietzel Rechtsanwältinnen, Oldenburg  
\*\*\*ACUS Klemm und Partner mbB Wirtschaftsprüfungsgesellschaft





# K · G · J · W

Klemm, Gieseemann & Partner  
Steuerberatungsgesellschaft mbB

Bei Zusammenveranlagung verdoppeln sich diese Beträge.

Der **Solidaritätszuschlag** wird in 2024 erst bei einer festzusetzenden Einkommensteuer von 18.130 € (Einzelveranlagung bzw. 36.260 € bei Zusammenveranlagung) festgesetzt.

Daneben verdoppeln sich die Einkommensgrenzen bei der Arbeitnehmersparzulage, und es gibt Verbesserungen bei der Mitarbeiterbeteiligung.

## 2. Vorabpauschale 2024: Was Fondsanleger wissen müssen

Die Vorabpauschale dient dazu, die Besteuerung von Erträgen aus Investmentfonds sicherzustellen, auch wenn diese Erträge nicht als Ausschüttungen an die Anleger ausgezahlt werden. Diese Regelung beruht auf der Überlegung, dass Investmentfonds, wie beispielsweise Publikumsfonds und ETFs, potenziell Erträge erwirtschaften könnten. Um eine zeitnahe Besteuerung dieser theoretischen Erträge zu gewährleisten, erhebt das Finanzamt die Steuer im Voraus, im Fall, dass ein Investmentfond ein positives Ergebnis erwirtschaftet, anstatt auf den Zeitpunkt des Verkaufs der Fondsanteile zu warten.

Teil der Berechnung dieser Vorabpauschale ist der vom Bundesfinanzministerium festgelegte Basiszins, welcher mit Schreiben vom 5.1.2024 nun für das Jahr 2024 auf 2,29 % (2,55 % = 2023) festgesetzt wurde.

Betroffen von der Pauschale sind vor allem Anleger, die in thesaurierende Investmentfonds (keine Gewinnausschüttung) investieren und deren gesamte Kapitalerträge des Jahres – inklusive der Vorabpauschale – den steuerfreien Sparer-Pauschbetrag von 1.000 € Kapitalerträgen für

Alleinstehende bzw. 2.000 € Kapitalerträge für Verheiratete übersteigen (Freistellungsauftrag vorausgesetzt).

Im Januar eines jeden Jahres werden Steuern auf die errechnete Vorabpauschale (also den fiktiven Gewinn) des vorangegangenen Jahres erhoben. Der Einzug erfolgt direkt und wird automatisch vom Depotverrechnungskonto eingezogen. Bei ausschüttenden Anlagen wird die Vorabpauschale direkt mit dem erzielten Gewinn verrechnet.

**Hinweis:** Anleger, die keinen Freistellungsauftrag für ihr Depot erteilt haben, sollten dies in Erwägung ziehen oder zum entsprechenden Zeitpunkt der Steuererhebung Januar eines jeden Jahres etwas Geld vorrätig halten.

## 3. Umzugskosten: Pauschalen ab März 2024

Umzugskosten, die aus beruflichen Gründen anfallen, können als Werbungskosten vom zu versteuernden Einkommen abgezogen oder vom Arbeitgeber steuerfrei erstattet werden.

Im Schreiben vom 28.12.2023 veröffentlichte die Finanzverwaltung nun die neuen Pauschalen für sonstige Umzugskosten bei beruflich bedingten Wohnungswechseln ab 1.3.2024.

- **Für den Umziehenden (Berechtigten):** Der Hauptverantwortliche für den Umzug, also die Person, aufgrund derer der Umzug erfolgt, kann einen Pauschbetrag von 964 € ansetzen. Dieser Betrag ist als Pauschale gedacht, die verschiedene kleinere, mit dem Umzug verbundene Ausgaben abdeckt, ohne dass eine Einzelbelegung erforderlich ist.

Dipl.-Kaufmann \*\*\*

**Joachim Klemm**

Wirtschaftsprüfer

Steuerberater

Dipl.-Kaufmann (FH)

**Eckhardt Gieseemann \***

Steuerberater

**Rainer Wallschlag**

Steuerberater

**Ingo Tietjen \***

Steuerberater

angestellt gem. § 58 StBerG

**Sabine Gärtner**

Steuerberaterin

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, Wardenburg & Strietzel Rechtsanwälte, Oldenburg

\*\*\*ACUS Klemm und Partner mbB Wirtschaftsprüfungsgesellschaft





# K · G · J · W

Klemm, Gieseemann & Partner  
Steuerberatungsgesellschaft mbB

- **Für jede andere mitumziehende Person:** Für jede weitere Person, die mit dem Berechtigten in einem Haushalt lebt und gemeinsam umzieht (wie Ehegatten, Lebenspartner, ledige Kinder, Stief- und Pflegekinder), kann ein zusätzlicher Betrag von 643 € in der Steuererklärung angesetzt werden. Auch hier ist keine detaillierte Belegung einzelner Kosten erforderlich.
- **Für Personen, die vor dem Umzug keine eigene Wohnung hatten** oder durch den Umzug keine eigene Wohnung einrichten (z.B. bei Umzug zu Freunden/Familie) wird eine spezielle, reduzierte Pauschale von 193 € angesetzt.

Umzugsbedingte Unterrichtskosten für Kinder können bis zu 1.286 € Höchstbetrag steuer-mindernd angesetzt werden. Daneben sind z.B. folgende nachgewiesene Umzugskosten abzugsfähig:

- **Reisekosten zum neuen Wohnort:** Eingeschlossen sind auch Kosten für die Suche und Besichtigung der neuen Wohnung (max. eine Begleitperson). Ausgeschlossen bleiben jedoch Kosten für Reisen, die unternommen werden, um sich über den neuen Wohnort zu informieren, die jedoch nicht direkt mit der Suche oder Besichtigung einer spezifischen neuen Wohnung verbunden sind.
- **Beförderungsauslagen:** Hierunter fallen die tatsächlichen Auslagen für den Transport des Umzugsguts von der alten zur neuen Wohnung, inklusive Autobahnmaut und Transportversicherung.
- **Mietenschädigung bei zwei Mietverhältnissen:** Für maximal sechs Monate können Kosten geltend gemacht werden, wenn neben der Miete für die neue Wohnung auch die Miete für die alte

Wohnung aufgrund bestehender Kündigungsfristen weiterbezahlt werden muss.

- **Mietenschädigung für die neue Wohnung:** Dies betrifft eine Entschädigung für bis zu drei Monatsmieten, falls die neue Wohnung noch nicht bezogen werden kann.
- **Wohnungsvermittlungsgebühren:** Diese beinhalten die ortsüblichen Maklergebühren für die Vermittlung einer Wohnung oder Garage. Maklergebühren, die im Zusammenhang mit dem Kauf eines Grundstücks oder einer Wohnung entstehen, können jedoch nicht angesetzt werden.

Die Grenze bildet der Betrag, den ein Bundesbeamter nach dem Bundesumzugskostengesetz als höchstmögliche Umzugskostenvergütung erhalten könnte.

#### 4. Steuerliche Identifikationsnummer ab 2023 verpflichtend für Lohnsteuerbescheinigungen

Mit Beginn des Veranlagungszeitraums 2023 tritt eine wesentliche Änderung bei der elektronischen Übermittlung von Lohnsteuerbescheinigungen in Kraft, die sowohl Arbeitgeber als auch Arbeitnehmer direkt betrifft. Das Bundesministerium der Finanzen hat im Schreiben vom 23.1.2024 klargestellt, dass die steuerliche Identifikationsnummer (IdNr.) nun zwingend für diesen Prozess erforderlich ist. Diese Änderung folgt auf die Abschaffung der elektronischen Transfer-Identifikationsnummer (eTIN) zum Ende des Jahres 2022. Hier sind die weiteren Folgen zusammengefasst:

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

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

**Rainer Wallschlag**  
Steuerberater

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

**Sabine Gärtner**  
Steuerberaterin  
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, Wardenburg & Strietzel Rechtsanwälte, Oldenburg  
\*\*\*ACUS Klemm und Partner mbB Wirtschaftsprüfungsgesellschaft





K · G · J · W

Klemm, Gieseemann & Partner  
Steuerberatungsgesellschaft mbB

- **Mitteilung der IdNr. durch das Finanzamt:** Falls ein Arbeitnehmer seine IdNr. trotz Aufforderung nicht mitteilt, hat der Arbeitgeber die Möglichkeit, beim zuständigen Finanzamt für das Jahr 2022 eine Lohnsteuerbescheinigung einzureichen und dort die IdNr. des Arbeitnehmers zu erfragen. Dazu muss der Arbeitgeber Name, Geburtsdatum und Anschrift des Arbeitnehmers angeben. Eine Zustimmung des Arbeitnehmers ist dafür nicht erforderlich.
- **Möglichkeit eines generellen Antrags beim Finanzamt:** Unabhängig davon können Arbeitgeber die Zuteilung oder Mitteilung der steuerlichen Identifikationsnummer beim zuständigen Finanzamt beantragen, sofern sie durch den Arbeitnehmer dazu bevollmächtigt wurden.
- **Folgen bei Nichtvorlage der IdNr.:** Wenn ein Arbeitnehmer die IdNr. nicht vorlegt und der Arbeitgeber sie auch nicht über die beschriebenen Wege ermitteln kann, muss der Arbeitgeber die Lohnsteuer nach der ungünstigeren Steuerklasse VI berechnen. Dies gilt insbesondere für bestimmte Arbeitnehmergruppen, wie etwa Betriebsrentner, die im Ausland leben, oder kurzfristig Beschäftigte, die ihre IdNr. nicht mitgeteilt haben.

**Ausnahmen:** Sollte der Arbeitnehmer für das Fehlen seiner IdNr. keine Verantwortung tragen, beispielsweise aufgrund unvorhergesehener Umstände, oder sollten technische Probleme die Ermittlung der IdNr. behindern, ist dem Arbeitgeber gestattet, vorübergehend für eine Dauer von bis zu drei Monaten eine geschätzte Steuerklasse für die Lohnsteuerberechnung zu verwenden. Diese geschätzte Steuerklasse muss auf einer fundierten Schätzung basieren, die so genau wie möglich der

tatsächlichen Steuerklasse des Arbeitnehmers entspricht.

## 5. Steuerneutrale Vermögensübertragungen jetzt auch für beteiligungsidentische Personengesellschaften

Das Bundesverfassungsgericht (BVerfG) hat mit Beschluss vom 28.11.2023 eine Regelung des Einkommenssteuergesetzes als verfassungswidrig erklärt. Bislang schloss das Gesetz in der Fassung des Unternehmenssteuerfortentwicklungsgesetzes die steuerneutrale Übertragung von Wirtschaftsgütern zwischen Personengesellschaften aus, wenn diese dieselben Gesellschafter in gleichem Verhältnis hatten. Dies führte zu einer Ungleichbehandlung im Vergleich zu anderen Arten von Transfers, die unter denselben Bedingungen steuerneutral möglich waren.

Im ausschlaggebenden Fall hatte die F1-KG, eine gewerblich tätige GmbH & Co. KG, zwei bebaute Grundstücke zu Buchwerten an eine beteiligungsidentische Schwesterpersonengesellschaft (F2-KG) übertragen. Das Finanzamt sah in diesem Vorgang die Realisierung stiller Reserven und besteuerte den daraus resultierenden Gewinn, was von der F1-KG angefochten wurde.

Das Finanzgericht Baden-Württemberg gab der Klage der F1-KG statt, woraufhin das Finanzamt Revision einlegte. Der Bundesfinanzhof legte die Frage der Verfassungsmäßigkeit der Besteuerung dem BVerfG vor.

Das BVerfG stellte fest, dass die Regelung gegen den allgemeinen Gleichheitssatz des Grundgesetzes verstößt. Es gab keine überzeugenden Gründe für die Ungleichbehandlung von

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

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

**Rainer Wallschlag**  
Steuerberater

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

**Sabine Gärtner**  
Steuerberaterin  
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

FACHBERATER GESUNDHEITSWESEN  
(IBG/HS BREMERHAVEN)  
**IBG** PRIVATES INSTITUT  
FÜR BERATUNG IM  
GESUNDHEITSWESEN  
Medizin Recht Wirtschaft Steuern Organisation

Kooperationen:  
\*\* Kranz, Wardenburg & Strietzel Rechtsanwältinnen, Oldenburg  
\*\*\*ACUS Klemm und Partner mbB Wirtschaftsprüfungsgesellschaft





**K · G · J · W**

Klemm, Gieseemann & Partner  
Steuerberatungsgesellschaft mbB

beteiligungsidentlichen Personengesellschaften. Das Gericht forderte eine Neuregelung, die rückwirkend für Übertragungsvorgänge nach dem 31.12.2000 gilt. Die Entscheidung ermöglicht es nun beteiligungsidentlichen Personengesellschaften, Wirtschaftsgüter untereinander steuerneutral zu übertragen.

## 6. Keine Steuerbefreiung für den Verkauf von Gartengrundstücken

In einer Entscheidung des Bundesfinanzhofs (BFH) v. 26.9.2023 wurde klargestellt, dass der Verkauf eines vom Wohngrundstück abgetrennten Gartengrundstücks nicht von der Einkommensteuer befreit ist.

Gewinne aus privatem Verkauf von Grundstücken, grundstücksgleichen Rechten – wie das Erbbaurecht - sind grundsätzlich steuerpflichtig, wenn zwischen Kauf und Verkauf weniger als zehn Jahre liegen. Eine Ausnahme von dieser Regel besteht, wenn die veräußerte Immobilie vom Eigentümer selbst zu Wohnzwecken genutzt wurde.

In dem verhandelten Fall hatten die Eigentümer ein großes Grundstück erworben, auf dem sich ein altes Bauernhaus befand. Das Haus diente als Wohnhaus, während das umliegende Land als Garten genutzt wurde. Nach einiger Zeit entschieden sich die Eigentümer, das Grundstück zu teilen und einen Teil des Gartens zu verkaufen. Sie gingen davon aus, dass der Gewinn aus diesem Verkauf steuerfrei wäre, da das Grundstück mit dem gesamten Garten zuvor zu eigenen Wohnzwecken genutzt wurde.

Der BFH widersprach dieser Annahme. Laut Gericht ist eine Steuerbefreiung nur dann möglich, wenn die veräußerte

Immobilie selbst bewohnt wurde. Ein unbebautes Grundstück, wie ein Garten, erfüllt diese Bedingung nicht, selbst wenn es direkt an das Wohnhaus angrenzt und zuvor als Teil des Wohnbereichs genutzt wurde.

## 7. Zweifel an AU-Bescheinigungen

Die Glaubwürdigkeit von AU-Bescheinigungen kann in Frage gestellt werden, wenn ein Arbeitnehmer nach Erhalt einer Kündigung mehrere aufeinanderfolgende AU-Bescheinigungen vorlegt, deren Gültigkeitsdauer genau bis zum Ende der Kündigungsfrist reicht, und er direkt nach dem Ende des Arbeitsverhältnisses eine neue Stelle antritt.

In dem vom Bundesarbeitsgericht (BAG) entschiedenen Fall legte ein seit März 2021 als Helfer beschäftigter Arbeitnehmer (AN) am 2.5.2022 eine AU-Bescheinigung für die Zeit vom 2.–6.5.2022 vor. Mit Schreiben vom 2.5.2022, das dem AN am 3.5.2022 zuzuging, kündigte der Arbeitgeber (AG) das Arbeitsverhältnis zum 31.5.2022. Mit Folgebescheinigungen vom 6.5.2022 und vom 20.5.2022 wurde AU bis zum 20.5.2022 und bis zum 31.5.2022 (einem Dienstag) bescheinigt. Ab dem 1.6.2022 war der AN wieder arbeitsfähig und nahm eine neue Beschäftigung auf. Der AG verweigerte die Entgeltfortzahlung mit der Begründung, der Beweiswert der vorgelegten AU-Bescheinigungen sei erschüttert.

Die BAG-Richter kamen zu der Entscheidung, dass für die Bescheinigung vom 2.5.2022 der Beweiswert nicht erschüttert ist. Nach den getroffenen Feststellungen hatte der

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

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

**Rainer Wallschlag**  
Steuerberater

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

**Sabine Gärtner**  
Steuerberaterin  
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 Rhauderfehn  
Untenende 62 b  
T: 04952 / 56 19  
F: 04952 / 67 77  
e-mail: rhauderfehn@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, Wardenburg & Strietzel Rechtsanwälte, Oldenburg  
\*\*\*ACUS Klemm und Partner mbB Wirtschaftsprüfungsgesellschaft





**K · G · J · W**

Klemm, Gieseemann & Partner  
Steuerberatungsgesellschaft mbB

AN zum Zeitpunkt der Vorlage der AU-Bescheinigung keine Kenntnis von der beabsichtigten Beendigung des Arbeitsverhältnisses. Bezüglich der AU-Bescheinigungen vom 6.5.2022 und vom 20.5.2022 wird der Beweiswert dagegen angezweifelt. So bestand zwischen der in den Folgebescheinigungen festgestellten passgenauen Verlängerung der AU und der Kündigungsfrist eine zeitliche Koinzidenz. Ferner hatte der AN unmittelbar nach Beendigung des Arbeitsverhältnisses eine neue Beschäftigung aufgenommen. Dies hat zur Folge, dass nunmehr der AN für die Zeit vom 7.–31.5.2022 die volle Darlegungs- und Beweislast für das Bestehen krankheitsbedingter AU als Voraussetzung für den Entgeltfortzahlungsanspruch trägt.

## 8. Konkretisierung des Dienstplans – Pflicht zum Lesen dienstlicher SMS

Sofern ein Arbeitnehmer aufgrund betrieblicher Vereinbarungen weiß, dass der Arbeitgeber Details zur Arbeitszeit und zum Arbeitsort für den nächsten Tag noch präzisiert, ist er verpflichtet, eine solche, per SMS mitgeteilte Weisung, auch in seiner Freizeit zu beachten und zur Kenntnis zu nehmen. Die Ruhezeit wird durch die Kenntnisnahme nicht unterbrochen. Der eigentliche Moment der Kenntnisnahme der SMS stellt sich als zeitlich derart geringfügig dar, dass nicht von einer erheblichen Beeinträchtigung der Freizeit ausgegangen werden kann.

In einem vom Bundesarbeitsgericht am 23.8.2023 entschiedenen Fall war in einer Betriebsvereinbarung u.a. geregelt, dass Springerdienste in der Jahresplanung einem Wochentag der Vertreterwoche verbindlich zugewiesen werden. Sollte zu diesem Zeitpunkt keine konkrete Schichtzuteilung möglich sein, erfolgt die

Zuteilung von unkonkreten Tag-, Spät- und Nachtdiensten. Unkonkret zugewiesene Springerdienste können für Tag- und Spätdienste bis 20 Uhr des Vortags vor Dienstbeginn im Dienstplan weiter konkretisiert werden. Geschieht dies nicht, findet sich der Mitarbeiter zu Dienstbeginn am vom Arbeitgeber zugewiesenen Dienort ein. Der Arbeitgeber teilte einen Arbeitnehmer in zwei Zeiträumen zu einem unkonkreten Springerdienst ein. Einen Tag vorher informierte ihn der Arbeitgeber per SMS, nachdem der Arbeitnehmer telefonisch nicht erreichbar war. Der Arbeitnehmer meldete sich jedoch am Folgetag erst zum ursprünglich festgelegten Arbeitsbeginn. Der Arbeitgeber wertete dies als unentschuldigte Fehlzeit und erteilte eine Abmahnung.

Die Richter entschieden zugunsten des Arbeitgebers.

## 9. Entgangener Gewinn wegen Pflichtverletzung eines Leiharbeitnehmers

Sofern ein Arbeitnehmer seine Pflicht aus seinem Arbeitsverhältnis verletzt (hier: nicht bzw. nicht weisungsgemäß erbrachte Arbeitsleistung), kann der Arbeitgeber Ersatz des hierdurch entstehenden Schadens verlangen. Fordert ein Arbeitgeber einen solchen Schadensersatz, hat er sowohl die Pflichtverletzung als auch Vorsatz oder Fahrlässigkeit sowie den Schaden und die Ursächlichkeit der Pflichtverletzung für den Schaden darzulegen und ggf. zu beweisen.

Im Falle der Arbeitnehmerüberlassung unterliegt der Leiharbeitnehmer den Weisungen des Entleihers. Kommt ein Leiharbeitnehmer den Weisungen des

Dipl.-Kaufmann \*\*\*

**Joachim Klemm**

Wirtschaftsprüfer

Steuerberater

Dipl.-Kaufmann (FH)

**Eckhardt Gieseemann \***

Steuerberater

**Rainer Wallschlag**

Steuerberater

**Ingo Tietjen \***

Steuerberater

angestellt gem. § 58 StBerG

**Sabine Gärtner**

Steuerberaterin

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 Rhauderfehn

Untenende 62 b

T: 04952 / 56 19

F: 04952 / 67 77

e-mail: rhauderfehn@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

FACHBERATER GESUNDHEITSWESEN

(IBG/HS BREMERHAVEN)



Medizin Recht Wirtschaft Steuern Organisation

Kooperationen:

\*\* Kranz, Wardenburg & Strietzel Rechtsanwältinnen, Oldenburg

\*\*\* ACUS Klemm und Partner mbB Wirtschaftsprüfungsgesellschaft





**K · G · J · W**

Klemm, Gieseemann & Partner  
Steuerberatungsgesellschaft mbB

Entleiher schuldhaft nicht nach und hat der Verleiher aufgrund dessen keinen Vergütungsanspruch gegenüber dem Entleiher, kann dadurch ein Schaden in Form eines entgangenen Gewinns entstehen, entschieden die Richter des Landesarbeitsgerichts Mecklenburg-Vorpommern in ihrem Urteil v. 2.11.2023.

## 10. Auskunftsanspruch eines Gesellschafters über Mitgesellschafter

Der Bundesgerichtshof (BGH) hatte sich am 24.10.2023 mit der Zulässigkeit von Auskunftersuchen eines Gesellschafters hinsichtlich der Namen, Anschriften und Beteiligungshöhe seiner Mitgesellschafter zu befassen. Insbesondere ging es darum, ob solche Auskunftersuchen, die auch dem Zweck dienen, diesen Mitgesellschaftern Kaufangebote für ihre Anteile zu unterbreiten, eine unzulässige Rechtsausübung oder einen Missbrauch des Auskunftsrechts darstellen und ob datenschutzrechtliche Bestimmungen dem entgegenstehen.

Der BGH stellte klar, dass ein Auskunftersuchen, welches auch dem Ziel dient, Kaufangebote für Anteile zu unterbreiten, keine unzulässige Rechtsausübung und keinen Missbrauch des Auskunftsrechts darstellt. Ferner führte er aus, dass einem solchen Auskunftsbegehren auch nicht die Regelungen der Datenschutz-Grundverordnung entgegenstehen. Der BGH bekräftigte, dass das Auskunftsrecht eines Gesellschafters ein legitimes Interesse darstellt und dass es nicht durch Vereinbarungen im Gesellschafts- oder Treuhandvertrag ausgeschlossen werden kann.

Diese Entscheidung verdeutlicht, dass der BGH das Auskunftsrecht der Gesellschafter als wesentlich für die Ausübung ihrer Rechte innerhalb der Gesellschaft ansieht

und dass dieses Recht auch im Kontext des Erwerbs weiterer Anteile zur Stärkung der eigenen Position innerhalb der Gesellschaft genutzt werden kann, ohne dass dies als Missbrauch des Auskunftsrechts oder als Verstoß gegen Datenschutzbestimmungen gewertet wird.

## 11. Werkstatttrisiko – Reparaturkosten nach einem Unfall

Der Geschädigte eines Verkehrsunfalls ist berechtigt, sein beschädigtes Fahrzeug zur Reparatur in eine Werkstatt zu geben und vom Unfallverursacher den hierfür erforderlichen Geldbetrag zu verlangen. Das Werkstatttrisiko liegt dabei grundsätzlich beim Schädiger.

In seiner Entscheidung vom 16.1.2024 stellte der Bundesgerichtshof (BGH) klar, dass das Werkstatttrisiko nicht nur für solche Rechnungspositionen greift, die ohne Schuld des Geschädigten, etwa wegen unsachgemäßer oder unwirtschaftlicher Ansätze von Material oder Arbeitszeit, überhöht sind. Ersatzfähig sind vielmehr auch diejenigen Rechnungspositionen, die sich auf – für den Geschädigten nicht erkennbar – tatsächlich nicht durchgeführte einzelne Reparaturschritte und -maßnahmen beziehen.

In einem weiteren Urteil entschied der BGH, dass der Geschädigte bei Beauftragung einer Fachwerkstatt grundsätzlich darauf vertrauen darf, dass diese keinen unwirtschaftlichen Weg für die Schadensbeseitigung wählt. Er muss daher nicht vor der Beauftragung der Fachwerkstatt ein Sachverständigengutachten einholen um den Reparaturauftrag auf dieser Grundlage zu erteilen.

Dipl.-Kaufmann \*\*\*

**Joachim Klemm**

Wirtschaftsprüfer

Steuerberater

Dipl.-Kaufmann (FH)

**Eckhardt Gieseemann \***

Steuerberater

**Rainer Wallschlag**

Steuerberater

**Ingo Tietjen \***

Steuerberater

angestellt gem. § 58 StBerG

**Sabine Gärtner**

Steuerberaterin

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 **Rhauderfehn**

Untenende 62 b

T: 04952 / 56 19

F: 04952 / 67 77

e-mail: rhauderfehn@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

FACHBERATER GESUNDHEITSWESEN

(IBG/HS BREMERHAVEN)



Medizin Recht Wirtschaft Steuern Organisation

Kooperationen:

\*\* Kranz, Wardenburg & Strietzel Rechts-

anwälte, Oldenburg

\*\*\*ACUS Klemm und Partner mbB Wir-

schaftsprüfungsgesellschaft





**K · G · J · W**

Klemm, Gieseemann & Partner  
Steuerberatungsgesellschaft mbB

## 12. Löschverpflichtung von rechtswidrig geposteten Inhalten

Die konkrete Kenntnis eines rechtsverletzenden Socialmedia-Posts (hier: Falschzitat) verpflichtet einen Plattformbetreiber (im entschiedenen Fall Meta), auch andere sinnvolle Äußerungen zu löschen. Der Umstand, dass die Bewertung automatisiert aufgefundener sinnvoller Äußerungen teilweise einer kontextgebundenen menschlich-händischen Überprüfung bedarf, führt nicht zur Unzumutbarkeit.

Dem Plattformbetreiber trifft – nach der E-Commerce-Richtlinie – zwar keine allgemeine Überwachungs- und aktive Nachforschungspflicht hinsichtlich rechtswidriger Inhalte. Die konkrete Kenntnis der Rechtsverletzung verpflichtet ihn jedoch, künftig derartige Störungen zu verhindern. Dies gilt nicht nur für wortgleiche Inhalte, sondern auch dann, wenn die darin enthaltenen Mitteilungen sinngemäß ganz oder teilweise Gegenstand einer erneuten Äußerung sind.

Bei der Nachforschung nach derartigen sinnvollen Äußerungen muss nach der Rechtsprechung des EuGH aus Gründen der Zumutbarkeit auf „automatisierte Techniken und Mittel“ zurückgegriffen werden können. Dies war hier jedoch auch grundsätzlich der Fall. Der Umstand, dass es in Fällen der Wiedergabe des Meme mit eigenen Zusätzen (sog. Caption) einer Sinndeutung bedurfte, sodass nicht rein automatisiert vorgegangen werden konnte, steht dem nicht entgegen.

## 13. Kein Widerruf gegen einen Bescheid per „normaler“ E-Mail

Der Widerspruch gegen einen Bescheid (Verwaltungsakt) unterliegt gesetzlichen Formvorschriften. Er kann schriftlich oder

zur Niederschrift bei der Behörde eingelegt werden. Wird er in elektronischer Form eingelegt, dann ist eine qualifizierte elektronische Signatur bzw. die Versendung per De-Mail erforderlich. **Eine einfache E-Mail ist nicht ausreichend.**

Nach den Ausführungen des Hessischen Landessozialgerichts muss erkennbar sein, dass nur solche Schreiben als Widerspruch gewertet werden, aus denen sich klar ergibt, dass sie von dem Betreffenden willentlich in den Verkehr gebracht worden sind. Dies ist bei einer einfachen E-Mail nicht gegeben.

## 14. Keinen Anspruch auf barrierefreien Parkplatz bei barrierefreier Wohnung

In vielen Landesbauordnungen wird geregelt, dass bauliche Anlagen sowie andere Anlagen, bei denen ein Zugangs- oder Abgangsverkehr zu erwarten ist, nur errichtet werden dürfen, wenn Stellplätze in ausreichender Zahl und Größe sowie in geeigneter Beschaffenheit bereitgestellt werden (notwendige Stellplätze).

Das erstreckt sich allerdings nicht darauf, für eine nach einer Landesbauordnung zu schaffende barrierefreie und uneingeschränkt mit dem Rollstuhl nutzbare Wohnung, einen barrierefreien Stellplatz in unmittelbarer Nähe der Wohnung zu errichten.

## 15. Weitervermietung von Wohnraum kann gewerblich sein

Das Oberlandesgericht Hamburg hatte zu entscheiden, ob gewerbliche Weitervermietung vorliegt, wenn eine Firma Wohnungen mietet und diese

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

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

**Rainer Wallschlag**  
Steuerberater

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

**Sabine Gärtner**  
Steuerberaterin  
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 Rhauderfehn  
Untenende 62 b  
T: 04952 / 56 19  
F: 04952 / 67 77  
e-mail: rhauderfehn@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, Wardenburg & Strietzel Rechtsanwältinnen, Oldenburg  
\*\*\* ACUS Klemm und Partner mbB Wirtschaftsprüfungsgesellschaft







# K · G · J · W

Klemm, Gieseemann & Partner  
Steuerberatungsgesellschaft mbB

dann an ihre Mitarbeiter weitervermietet. Gewerbliche Weitervermietung liegt vor, wenn jemand eine Wohnung (oder mehrere Wohnungen) mietet, um dort nicht selbst zu wohnen, sondern um sie weiterzuvermieten – und das mit einem geschäftlichen Hintergedanken.

Interessanterweise muss der Zwischenmieter (also die Firma, die die Wohnung an ihre Mitarbeiter weitervermietet) dabei nicht unbedingt Gewinn aus der Vermietung selbst machen. Es reicht, wenn die Weitervermietung irgendwie dem Geschäftsbetrieb der Firma nützt. Mietet also eine Firma Wohnungen an, um sie an ihre Mitarbeiter weiterzuvermieten und dadurch ihr Geschäft zu stärken (z.B. durch die Gewinnung oder Bindung von Mitarbeitern), wird dies als gewerbliche Weitervermietung angesehen. Es geht dabei nicht darum, direkt Geld mit der Vermietung zu verdienen, sondern eher darum, dass die Firma insgesamt davon profitiert.

## 16. Unfall bei Vorbeifahrt an einem Müllabfuhrfahrzeug

In einem vom Bundesgerichtshof (BGH) entschiedenen Fall fuhr die Mitarbeiterin eines Pflegedienstes mit 13 km/h und 50 cm Abstand an einem stehenden Müllfahrzeug vorbei, das Warnsignale aktiviert hatte. Als sie beinahe vorbei war, schob ein Müllwerker einen Container über die Straße, was zur Kollision führte. Der Pflegedienstbetreiber forderte Schadensersatz und argumentierte, dass die Fahrerin vorsichtig gefahren war. Der Unfall passierte, weil der Müllwerker den

Container unsichtbar für die Fahrerin und ohne Sicherheitsprüfung bewegte. Hätte er den Container gezogen, hätte er das Fahrzeug sehen und den Unfall vermeiden können.

Der BGH entschied, dass der Eigentümer des Müllfahrzeugs zum Schadensersatz verpflichtet ist, weil der Schaden am Fahrzeug des Pflegedienstes während des Einsatzes des Müllfahrzeugs entstand. Die Risiken, die von einer kürzlich geleerten Mülltonne auf der Straße für den Verkehr entstehen, fallen in den Verantwortungsbereich des Müllfahrzeugbetriebs.

Allerdings ist nach Auffassung der BGH-Richter auch der Mitarbeiterin des Pflegedienstes als Fahrerin ein Verstoß gegen die Straßenverkehrsordnung vorzuwerfen. Müllwerker, die mit dem Sammeln und Entleeren von Mülltonnen beschäftigt sind, konzentrieren sich hauptsächlich auf ihre schnelle und effiziente Arbeit auf der Straße. Verkehrsteilnehmer, die an einem aktiven Müllfahrzeug vorbeifahren, können nicht vollständig auf das verkehrsgerechte Verhalten der Arbeiter vertrauen. Sie müssen mit plötzlichem Auftauchen der Müllwerker rechnen, die unachtsam in den Verkehr treten könnten, ohne sich zuvor zu vergewissern. Fahrer müssen ihr Verhalten an diese spezifischen Risiken anpassen und ggf. die Geschwindigkeit reduzieren oder einen ausreichenden Abstand halten, um im Notfall sofort anhalten zu können.

Dipl.-Kaufmann \*\*\*

**Joachim Klemm**

Wirtschaftsprüfer

Steuerberater

Dipl.-Kaufmann (FH)

**Eckhardt Gieseemann \***

Steuerberater

**Rainer Wallschlag**

Steuerberater

**Ingo Tietjen \***

Steuerberater

angestellt gem. § 58 StBerG

**Sabine Gärtner**

Steuerberaterin

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 Rhauderfehn

Untenende 62 b

T: 04952 / 56 19

F: 04952 / 67 77

e-mail: rhauderfehn@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, Wardenburg & Strietzel Rechts-

anwälte, Oldenburg

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

schaftsprüfungsgesellschaft





# K · G · J · W

Klemm, Gieseemann & Partner  
Steuerberatungsgesellschaft mbB

## Fälligkeitstermine

Umsatzsteuer (mtl.),  
Lohn- u. Kirchenlohnsteuer, Soli-Zuschlag (mtl.),  
Einkommen-, Kirchen-, Körperschaftsteuer, Soli-Zuschlag  
Sozialversicherungsbeiträge

## Fällig am

11.3.2024  
Zahlungsschonfrist  
– 14.3.2024  
26.3.2024

Dipl.-Kaufmann \*\*\*

**Joachim Klemm**

Wirtschaftsprüfer  
Steuerberater

Dipl.-Kaufmann (FH)

**Eckhardt Gieseemann \***

Steuerberater

**Rainer Wallschlag**

Steuerberater

**Ingo Tietjen \***

Steuerberater  
angestellt gem. § 58 StBerG

**Sabine Gärtner**

Steuerberaterin  
angestellt gem. § 58 StBerG

## Basiszinssatz

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

seit 1.1.2024 = 3,62 %

1.7. – 31.12.2023 = 3,12 %

1.1. – 30.6.2023 = 1,62 %

1.7.2016 – 31.12.2022 = - 0,88 %

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

**Verbraucherpreisindex**  
(2020 = 100)

**2024:** Januar = 117,6

**2023:** Dezember = 117,4; November = 117,3; Oktober = 117,8;

September = 117,8; August = 117,5; Juli = 117,1; Juni =

116,8; Mai = 116,5; April = 116,6; März = 116,1; Februar =

115,2; Januar = 114,3

Ältere Verbraucherpreisindizes finden Sie im Internet unter:

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

**Sitz der Gesellschaft:**

26125 Oldenburg

Wilhelmshavener

Heerstrasse 50

T: 0441 / 923100 – 0

F: 0441 / 923100 – 99

e-mail: oldenburg@kgjw.de

**Zweigniederlassung:**

26817 Rhauderfehn

Untenende 62 b

T: 04952 / 56 19

F: 04952 / 67 77

e-mail: rhauderfehn@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

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

FACHBERATER GESUNDHEITSWESEN  
(IBG/HS BREMERHAVEN)



Medizin Recht Wirtschaft Steuern Organisation

Kooperationen:

\*\* Kranz, Wardenburg & Strietzel Rechtsanwälte, Oldenburg

\*\*\*ACUS Klemm und Partner mbB Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

