

Informationen zur Umsetzung  
der datenschutzrechtlichen Vorgaben der  
Datenschutz-Grundverordnung  
(Einkommensteuer-Mandat)

Vorwort

Im Zusammenhang mit der Bearbeitung Ihrer Steuererklärung ist es notwendig, dass von Ihnen personenbezogene Daten:

- erhoben,
- bei mir im Hause elektronisch verarbeitet und gespeichert,
- sowie an die Finanzverwaltung übermittelt werden.

Dabei ist die Speicherung und Verarbeitung ihrer personenbezogenen Daten z.T. auch für die Honorarabrechnung mit Ihnen notwendig.

Personenbezogen sind Daten, wenn sie einer natürlichen Person, einer Körperschaft (z.B. Verein, Kapitalgesellschaft), einer Personenvereinigung oder einer Vermögensmasse zugeordnet werden können. Keine personenbezogenen Daten sind anonymisierte oder pseudonymisierte Daten.

Im Folgenden informiere ich Sie darüber, welche personenbezogenen Daten von meinem Büro für die Erstellung Ihrer Steuererklärung erhoben werden und was mit diesen Daten geschieht. Außerdem informiere ich Sie über Ihre Rechte in Datenschutzfragen und an wen Sie sich diesbezüglich wenden können.

Wer ist Ihr Ansprechpartner?

Fragen in datenschutzrechtlichen Angelegenheiten sind unmittelbar an mich richten, da aufgrund der Kanzleigröße kein zusätzlicher Datenschutzbeauftragter zu bestellen ist.

Anschrift: Rainer Goldschmidt, Steuerberater, Zellaer Markt 1, 98544 Zella-Mehlis

Telefon: 03682/487874

E-Mail: goldschmidt@goldsteuer.de

Zu welchem Zweck werden Ihre personenbezogenen Daten verarbeitet?

Um den Auftrag zur Erstellung ihrer Steuererklärung erfüllen zu können, benötigen wir personenbezogene Daten in dem Umfang, wie diese in der Steuererklärung anzugeben sind. Im Rahmen der Erstellung werden Sie aber ggf. auch um Auskünfte zu Lebenssachverhalten gebeten, welche am Ende doch nicht in die Steuererklärung einfließen können.

Ihre personenbezogenen Daten unterliegen dabei bereits nach dem Steuerberatungsgesetz (StBerG) hinsichtlich:

- meiner Person nach § 57 Abs. 1 StBerG,
- sowie der bei mir Beschäftigten nach § 62 StBerG

der Verpflichtung zur Verschwiegenheit.

### Welche personenbezogenen Daten werden verarbeitet?

Bei der Erstellung der Steuererklärung sind z.B. folgende persönliche Daten immer zu erheben und zu verarbeiten:

- Name, Vorname
- gegenwärtige Anschrift
- Geburtsdatum
- Familienstand
- Beruf
- Bankverbindung
- Religionszugehörigkeit
- steuerliche Identifikationsnummer (IdNr.)
- Steuernummer, zuständiges Finanzamt
- Kontaktinformationen wie E-Mail-Adresse und/oder Telefonnummer
- Einkünfte und Werbungskosten bzw. Betriebsausgaben zu den einzelnen Einkunftsarten
- Angaben zu den Familienangehörigen, soweit diese für Ihre Steuererklärung notwendig sind
- Soweit für das Besteuerungsverfahren erforderlich, werden auch sogenannte „sensible Daten“ erhoben. So benötigen wir z. B. Angaben über Erkrankungen/ Behinderungen, um entsprechende Aufwendungen als außergewöhnliche Belastungen abzuziehen.

Wir erheben Ihre personenbezogenen Daten in erster Linie bei Ihnen selbst. Auskünfte bei Dritten insbesondere der Finanzverwaltung werden nur dann eingeholt, wenn Sie dem in der Vollmacht zur steuerlichen Vertretung nicht widersprochen oder im Verfahren zur Freischaltung des Datenzugriffs aktiv durch Weitergabe von Freischalt-Codes mitgewirkt haben.

### Wie verarbeiten wir diese Daten?

Im automationsgestützten Verfahren werden Ihre personenbezogenen Daten gespeichert, verarbeitet und dann in maschinellen Verfahren an die Finanzverwaltung übermittelt. Wir setzen dabei technische und organisatorische Sicherheitsmaßnahmen ein, um Ihre personenbezogenen Daten gegen unbeabsichtigte oder unrechtmäßige Vernichtung, Verlust oder Veränderung sowie gegen unbefugte Offenlegung oder unbefugten Zugang zu schützen.

### Unter welchen Voraussetzungen dürfen wir Ihre Daten an Dritte weitergeben?

Alle personenbezogenen Daten, die bei der Bearbeitung bekannt geworden sind, dürfen nur dann an andere Personen oder Stellen weitergeben, wenn Sie mich damit beauftragt haben, dem zugestimmt haben oder die Weitergabe im Rahmen der eigenen Rechnungslegungsvorschriften unausweichlich ist. Bei der Weitergabe werden zudem in der Regel nur die für den Vorgang relevanten Daten zur Verfügung gestellt.

So werden beispielsweise bei der Speicherung von Daten und einer ggf. notwendigen Weitergabe im Rahmen der eigenen Rechnungslegungsvorschriften nur die personenbezogenen Informationen zu ihrer Person verarbeitet, welche aus den Honorarabrechnungen erkenntlich sind. Dabei unterliegen diese Angaben bei einer eventuell notwendigen Weitergabe auf der Empfängerseite der Geheimhaltungspflicht des

entsprechenden Prüfers der Finanzverwaltung oder des prüfenden Sozialversicherungsträgers.

#### Wie lange werden Ihre Daten gespeichert?

Personenbezogene Daten müssen solange gespeichert werden, wie sie für das laufende Mandatsverhältnis von Bedeutung sind. Maßstab hierfür sind einerseits die steuerlichen Verjährungs- und Aufbewahrungsfristen, sowie die Aufbewahrungsfristen nach dem Steuerberatungsgesetz.

#### Welche Rechte (Auskunftsrecht, Widerspruchsrecht usw.) haben Sie?

Sie haben nach der Datenschutz-Grundverordnung verschiedene Rechte. Einzelheiten ergeben sich insbesondere aus Artikel 15 bis 18 und 21 der Datenschutz-Grundverordnung.

- Recht auf Auskunft

Sie können Auskunft über Ihre von uns verarbeiteten personenbezogenen Daten verlangen. In Ihrem Auskunftsantrag sollten Sie Ihr Anliegen präzisieren, um uns das Zusammenstellen der erforderlichen Daten zu erleichtern. Daher sollten in dem Antrag möglichst Angaben wie Steuerart und Jahr, Verarbeitungsabschnitt (Erstellung, Festsetzung, Vollstreckung) gemacht werden. In der Regel haben Sie nach Fertigstellung der Steuererklärung aber auch bereits eine Kopie für Ihre Unterlagen erhalten, aus welcher sich Art und Umfang der gespeicherten Daten ergibt.

- Recht auf Berichtigung

Sollten die Sie betreffenden Angaben nicht (mehr) zutreffend oder unvollständig sein, können Sie eine Berichtigung verlangen, soweit eine Berichtigung im entsprechenden Besteuerungsverfahren noch möglich ist.

- Recht auf Löschung

Sie können die Löschung Ihrer personenbezogenen Daten verlangen. Ihr Anspruch auf Löschung hängt aber u. a. davon ab, ob die Sie betreffenden Daten von uns zur Erfüllung unserer gesetzlichen Aufgaben noch benötigt werden.

- Recht auf Einschränkung der Verarbeitung

Sie haben das Recht, eine Einschränkung der Verarbeitung der Sie betreffenden Daten zu verlangen. Die Einschränkung steht einer Verarbeitung nicht entgegen, soweit wir aufgrund der eigenen Rechnungslegungsvorschriften zur Verarbeitung verpflichtet sind.

- Recht auf Widerspruch

Sie haben das Recht, aus Gründen, die sich aus Ihrer besonderen Situation ergeben, jederzeit der Verarbeitung der Sie betreffenden Daten zu widersprechen. Allerdings können wir dem nicht nachkommen, wenn wir aufgrund einer Rechtsvorschrift zur Verarbeitung verpflichtet sind.

○ Recht auf Beschwerde

Wenn Sie der Auffassung sind, dass wir Ihrem Anliegen nicht oder nicht in vollem Umfang nachgekommen sind, können Sie bei der für mich zuständigen Steuerberaterkammer<sup>[1]</sup> oder der zuständigen Datenschutzaufsichtsbehörde<sup>[2]</sup> Beschwerde einlegen.

○ Allgemeine Hinweise zu den vorstehenden Rechten

In einigen Fällen können oder dürfen wir Ihrem Anliegen nicht entsprechen. Sofern dies der Fall ist, teilen wir Ihnen in diesem Fall immer den Grund für die Verweigerung mit.

Ergänzender Hinweis zur sicheren Datenübertragung per Email oder über eine Anwendung in der „Cloud“

Die unverschlüsselte Datenübermittlung per Email oder über eine Anwendung in der „Cloud“ können Sie mit dem Versenden einer Postkarte mit der herkömmlichen Post vergleichen. Auf dem Weg durch das Internet können die unverschlüsselten Daten ggf. gelesen werden.

Eine sichere Datenübermittlung ist durch verschlüsselte Datenübertragung möglich. Hinweise dazu habe ich auf meiner Homepage veröffentlicht. Bitte sprechen Sie mich bei Interesse darauf an.

Haben Sie eventuell weitere Fragen oder habe ich nach Ihrer Ansicht etwas vergessen?

Bitte zögern Sie nicht, wie immer stehe ich für Sie gerne für ihre Fragen oder auch Anregungen in einem Telefonat oder persönlichen Gespräch zur Verfügung. Sie können sich natürlich auch schriftlich an mich wenden.

---

<sup>[1]</sup> Steuerberaterkammer Thüringen: Anschrift: Kartäuserstraße 27a, 99084 Erfurt  
Telefon: 0361/57692-0  
Telefax: 0361/57692-19  
E-Mail: [info@stbk-thueringen.de](mailto:info@stbk-thueringen.de)  
DE-Mail: [info@stbk-thueringen.de-mail.de](mailto:info@stbk-thueringen.de-mail.de)

<sup>[2]</sup> Thüringer Landesbeauftragter für den Datenschutz und die Informationsfreiheit:  
Postanschrift: Postfach 900455, 99107 Erfurt  
Besucheranschrift: Häßlerstraße 8 (4. Etage), 99096 Erfurt  
Telefon: 0361/573112900  
Telefax: 0361/573112904  
E-Mail: [poststelle@datenschutz.thueringen.de](mailto:poststelle@datenschutz.thueringen.de)