

Datenschutzerklärung der A&O Treuhand- und Steuerberatungsgesellschaft

Es gelten europaweit die Vorgaben der [EU-Datenschutz-Grundverordnung](#) (DSGVO). Wir möchten Sie über die durch unser Unternehmen durchgeführte Verarbeitung personenbezogener Daten nach Maßgabe dieser Verordnung (vergleiche Art. 13 und 14 DSGVO) informieren. Sollten Sie Fragen oder Anmerkungen zu dieser Datenschutzerklärung haben, können Sie diese jederzeit an die unter Ziffer 2 bzw. 3 angegebene Email-Adresse richten.

Inhaltsverzeichnis

| | | |
|-------|---|----|
| 1 | Überblick..... | 3 |
| 1.1 | Geltungsbereich | 3 |
| 1.2 | Verantwortlicher | 4 |
| 1.3 | Datenschutzbeauftragter..... | 4 |
| 1.4 | Datensicherheit..... | 4 |
| 2 | Die Datenverarbeitungen im Einzelnen | 5 |
| 2.1 | Allgemeines zu den Datenvereinbarungen..... | 5 |
| 2.2 | Aufruf der Website / Applikation | 8 |
| 2.3 | Bewerbung | 9 |
| 2.4 | Personalverwaltung | 10 |
| 2.5 | Verarbeitungstätigkeiten | 11 |
| 2.5.1 | Finanzbuchhaltung | 11 |
| 2.5.2 | Lohnbuchführung..... | 12 |
| 2.5.3 | Steuererklärungen | 13 |
| 2.5.4 | Jahesabschluss (Bilanz/EÜR) | 14 |
| 2.5.5 | Prüfungen von Behörden | 15 |
| 2.5.6 | Beratungen | 16 |
| 2.5.7 | Treuhandwesen / Vermögensplanung | 17 |
| 2.6 | Tracking..... | 18 |
| 2.7 | Social Media-Plugins | 22 |
| 3 | Betroffenenrechte..... | 23 |
| 3.1 | Widerspruchsrecht | 23 |
| 3.2 | Auskunftsrecht..... | 23 |
| 3.3 | Berichtigungsrecht | 23 |
| 3.4 | Recht auf Löschung („Recht auf Vergessenwerden“)..... | 23 |
| 3.5 | Recht auf Einschränkung der Verarbeitung..... | 23 |
| 3.6 | Recht auf Datenübertragbarkeit..... | 24 |
| 3.7 | Widerrufsrecht bei Einwilligung..... | 24 |
| 3.8 | Beschwerderecht | 24 |
| 4 | Glossar..... | 25 |

1 Überblick

In diesem Abschnitt der Datenschutzerklärung finden Sie Informationen zum Geltungsbereich, zum Verantwortlichen für die Datenverarbeitung, dessen Datenschutzbeauftragten und zur Datensicherheit.

1.1 Geltungsbereich

Die Datenverarbeitung durch die A&O Treuhand- und Steuerberatungsgesellschaft erfolgt im durch:

Zum Zwecke der Vertragsabwicklung werden alle für die Durchführung eines Vertrages mit der A&O Treuhand- und Steuerberatungsgesellschaft erforderlichen Daten verarbeitet. Sind auch externe Dienstleister in die Abwicklung des Vertrages eingebunden, werden Ihre Daten in dem jeweils erforderlichen Umfang an diese weitergegeben.

Diese Datenschutzerklärung gilt für folgende Angebote:

- unser Onlineangebot abrufbar unter <http://www.aotreuhand.de/>
- immer dann, wenn sonst aus einem unserer Angebote (z.B. Websites, Subdomains, mobilen Applikationen, Webservices oder Einbindungen in Drittseiten) auf diese Datenschutzerklärung verwiesen wird, unabhängig davon, auf welchem Weg Sie es aufrufen oder verwenden.

Alle diese Angebote werden zusammen auch als „Services“ bezeichnet.

1.2 Verantwortlicher

Verantwortlicher für die Datenverarbeitung – also derjenige, der über die Zwecke und Mittel der Verarbeitung von personenbezogenen Daten entscheidet – im Zusammenhang mit den Services ist

A&O Treuhand- und Steuerberatungsgesellschaft mbH

Am Tyrol 30

58675 Hemer

Telefon: +49 (0) 23 72 / 12 65 0

E-Mail: oberheiden@aotreuhand.de

1.3 Datenschutzbeauftragter

Nach Art. 37 DSGVO – Benennung eines Datenschutzbeauftragten – muss der Verantwortliche und der Auftragsverarbeiter der A&O Treuhand- und Steuerberatungsgesellschaft mbH keinen Datenschutzbeauftragten benennen. Bei datenschutzrechtlichen Fragen können Sie sich an die Verantwortliche Stelle (1.2 Verantwortlicher) melden.

1.4 Datensicherheit

Im Rahmen des Art. 32 DSGVO wurden technische und organisatorische Maßnahmen unter Berücksichtigung des Risikos zur Beeinträchtigung von Persönlichkeits- und Freiheitsrechten festgelegt. Dadurch wird ein angemessenes Schutzniveau gewährleistet. Zudem erfolgt eine verschlüsselte Datenübertragung unter Anwendung des Kommunikationsprotokolls https über unsere Website.

Alle Informationen, die Sie an uns übermitteln, werden auf Servern innerhalb der Europäischen Union gespeichert. Bedenken Sie hierbei, dass die Übertragung von Informationen und Daten im Internet grundsätzlich mit Sicherheitslücken bedacht sein kann, weshalb wir einen vollumfänglichen Schutz der über das Internet an unsere Website transferierte Daten nicht garantieren können. Gegen den Verlust, die Zerstörung, den Zugriff, sowie Veränderung oder Verarbeitung Ihrer Daten durch unbefugte Parteien sichern wir durch die oben genannten technischen und organisatorischen Maßnahmen ab. Im Vordergrund steht dabei, dass Ihre persönlichen Daten verschlüsselt übertragen werden.

2 Die Datenverarbeitungen im Einzelnen

In diesem Abschnitt der Datenschutzerklärung informieren wir Sie im Detail über die Verarbeitung personenbezogener Daten im Rahmen unserer Services. Zur besseren Übersichtlichkeit gliedern wir diese Angaben nach bestimmten Funktionalitäten unserer Services. Bei der normalen Nutzung der Services können verschiedene Funktionalitäten und damit auch verschiedene Verarbeitungen nacheinander oder gleichzeitig zum Tragen kommen.

2.1 Allgemeines zu den Datenvereinbarungen

Für alle nachstehend dargestellten Verarbeitungen gilt, soweit nichts anderes angegeben wird:

a) Keine Verpflichtung zur Bereitstellung

Es besteht weder eine vertragliche noch gesetzliche Pflicht zur Bereitstellung der personenbezogenen Daten. Sie sind nicht verpflichtet, Daten bereitzustellen.

b) Folgen der Nichtbereitstellung

Bei erforderlichen Daten (Daten, die bei der Eingabe als Pflichtangaben gekennzeichnet sind) hat die Nichtbereitstellung zur Folge, dass der betreffende Service nicht erbracht werden kann. Ansonsten hat die Nichtbereitstellung ggf. zur Folge, dass unsere Dienste nicht in gleicher Form und Qualität erbracht werden können.

c) Einwilligung

In verschiedenen Fällen haben Sie die Möglichkeit, uns im Zusammenhang mit den nachstehend dargestellten Verarbeitungen auch (ggf. für einen Teil der Daten) Ihre Einwilligung in weitergehende Verarbeitungen zu erteilen. In diesem Fall informieren wir Sie im Zusammenhang mit der Abgabe der jeweiligen Einwilligungserklärung gesondert über alle Modalitäten und die Reichweite der Einwilligung und über die Zwecke, die wir mit diesen Verarbeitungen verfolgen.

d) Übermittlung personenbezogener Daten an Drittländer

Wenn wir Daten an Drittländer, d.h. Länder außerhalb der Europäischen Union, übermitteln, dann findet die Übermittlung ausschließlich unter Einhaltung der gesetzlich geregelten Zulässigkeitsvoraussetzungen statt.

Die Zulässigkeitsvoraussetzungen sind durch Art. 44 - 49 DSGVO geregelt.

e) Hosting bei externen Dienstleistern

Unsere Datenverarbeitung erfolgt in weitem Umfang unter Einschaltung sog. Hosting Dienstleister, die uns Speicherplatz und Verarbeitungskapazitäten in ihren Rechenzentren zur Verfügung stellen und nach unserer Weisung auch personenbezogene Daten in unserem Auftrag verarbeiten. Diese Dienstleister verarbeiten Daten entweder ausschließlich in der EU oder wir haben mithilfe der EU-Standarddatenschutzklauseln ein angemessenes Datenschutzniveau garantiert.

f) Übermittlung an staatliche Behörden

Wir übermitteln personenbezogene Daten an staatliche Behörden (einschließlich Strafverfolgungsbehörden), wenn dies zur Erfüllung einer rechtlichen Verpflichtung erforderlich ist, der wir unterliegen (Rechtsgrundlage: Art. 6 Abs. 1 c) DSGVO) oder es zur Geltendmachung, Ausübung oder Verteidigung von Rechtsansprüchen erforderlich ist (Rechtsgrundlage Art. 6 Abs. 1 f) DSGVO).

g) Speicherdauer

Wir speichern Ihre Daten nicht länger, als wir sie für die jeweiligen Verarbeitungszwecke benötigen. Sind die Daten für die Erfüllung vertraglicher oder gesetzlicher Pflichten nicht mehr erforderlich, werden diese regelmäßig gelöscht, es sei denn, deren befristete Aufbewahrung ist weiterhin notwendig. Gründe hierfür können z.B. Folgende sein:

- Die Erfüllung handels- und steuerrechtlicher Aufbewahrungspflichten
- Das Erhalten von Beweismitteln für rechtliche Auseinandersetzungen im Rahmen der gesetzlichen Verjährungsvorschriften

Ebenso ist es uns möglich Ihre Daten weiter bei uns zu speichern, wenn Sie hierfür ausdrücklich Ihre Einwilligung erteilt haben.

h) Datenkategorien

- **Personenstammdaten:** Titel, Anrede/Geschlecht, Vorname, Nachname, Geburtsdatum, Geburtsort, Steuer-ID, Sozialversicherungsnummer
- **Adressdaten:** Straße, Hausnummer, ggf. Adresszusätze, PLZ, Ort, Land
- **Kontakt Daten:** Telefonnummer(n), Telefaxnummer(n), E-Mail-Adresse(n), Website
- **Mitarbeiterstrukturen:** Stundenlöhner, Gehaltsempfänger, „Speziallöhner“ z. B. Baulohn
- **Anmeldedaten:** Informationen über den Service, über den Sie sich angemeldet haben; Zeitpunkte und technische Informationen zu Anmeldung, Bestätigung und Abmeldung; bei der Anmeldung von Ihnen angegebene Daten
- **Zahlungsdaten:** Kontodaten, Kreditkartendaten, Daten zu anderen Zahlungsdiensten wie Paypal
- **Bewerbungsdaten:** Lebenslauf, Zeugnisse, Nachweise, Arbeitsproben, Zertifikate, Bilder
- **Daten nach Art. 9 DSGVO:** Daten, aus denen die rassische und ethnische Herkunft, politische Meinungen, religiöse oder weltanschauliche Überzeugungen oder die Gewerkschaftszugehörigkeit hervorgehen, sowie die genetischen Daten, biometrische Daten zur eindeutigen Identifizierung einer natürlichen Person, Gesundheitsdaten oder Daten zum Sexualleben oder der sexuellen Orientierung einer natürlichen Person.

2.2 Aufruf der Website / Applikation

Hier wird beschrieben, wie wir Ihre personenbezogenen Daten beim Aufrufen unserer Services verarbeiten. Besonders weisen wir darauf hin, dass die Übermittlung von Zugriffsdaten an externe Inhalteanbieter (siehe unter b.) aufgrund der technischen Funktionsweise der Informationsübertragung im Internet unumgänglich ist.

a) Informationen zur Verarbeitung

| Datenkategorie | Zweckbestimmung | Rechtsgrundlage | Ggf. berechtigtes Interesse | Speicherdauer |
|---------------------------------------|---|------------------------|--|---|
| Zugriffsdaten | Verbindungsaufbau, Darstellung der Inhalte des Service, Entdeckung von Angriffen auf unsere Seite anhand ungewöhnlicher Aktivitäten, Fehlerdiagnose | Art. 6 Abs. 1 f) DSGVO | ordnungsgemäße Funktion der Services, Sicherheit von Daten und Geschäftsprozessen, Verhinderung von Missbrauch, Verhütung von Schäden durch Eingriffe in Informationssysteme | 7 Tage |
| Kontakt Daten mit Mitarbeiterstruktur | Erstellung eines individuellen Angebotes zur Erstellung einer Lohnbuchführung | Art. 6 Abs. 1 f) DSGVO | Erbringung einer Dienstleistung | Es gelten die gesetzlichen Aufbewahrungspflichten |
| Kontakt Daten | Hilfe bei der Einreichung von Einkommensteuerunterlagen zur Erfüllung eines Vertrages | Art. 6 Abs. 1 b) DSGVO | | Es gelten die gesetzlichen Aufbewahrungspflichten |

b) Empfänger von personenbezogenen Daten

| Empfängerkategorie | Betroffene Daten | Rechtsgrundlage der Übermittlung | Ggf. berechtigtes Interesse |
|---|------------------|--------------------------------------|----------------------------------|
| Externe Inhalteanbieter, die Inhalte (z.B. Bilder, Videos, eingebettete Postings aus sozialen Netzwerken, | Zugriffsdaten | Auftragsverarbeitung (Art. 28 DSGVO) | ordnungsgemäße Funktion der Ser- |

| | | | |
|--|--------------------------------------|--------------------------------------|---|
| Werbeposter, Schriftarten, Updateinformationen) bereitstellen, die zur Anzeige des Service erforderlich sind | | | vices, (beschleunigte) Darstellung der Inhalte |
| IT-Sicherheitsdienstleister | Zugriffsdaten | Auftragsverarbeitung (Art. 28 DSGVO) | Verhinderung von Angriffen durch Ausnutzen von Sicherheitslücken / Schwachstellen |
| DATEV e.G. | Kontaktdaten mit Mitarbeiterstruktur | Auftragsverarbeitung (Art. 28 DSGVO) | ordnungsgemäße Funktion der Services |
| Deubner Verlag GmbH & Co. KG | Kontaktdaten | Auftragsverarbeitung (Art. 28 DSGVO) | ordnungsgemäße Funktion der Services |

2.3 Bewerbung

In einem laufenden Bewerbungsprozess verarbeiten wir Ihre personenbezogenen Daten auf folgende Weise:

a) Informationen zur Verarbeitung

| Datenkategorie | Zweckbestimmung | Rechtsgrundlage | Ggf. berechtigtes Interesse | Speicherdauer |
|---------------------------|---|------------------------|-----------------------------|---------------|
| Adressdaten, Kontaktdaten | Identifizierung, Kontaktaufnahme, Kommunikation zur Vertragsanbahnung | Art. 6 Abs. 1 b) DSGVO | | 6 Monate |
| Personenstammdaten | Identifizierung, Kontaktaufnahme, Altersüberprüfung | Art. 6 Abs. 1 b) DSGVO | | 6 Monate |
| Bewerbungsdaten | Bewerberauswahl | Art. 6 Abs. 1 b) DSGVO | | 6 Monate |

b) Empfänger von personenbezogenen Daten

| Empfängerkategorie | Betroffene Daten | Rechtsgrundlage der Übermittlung | Ggf. berechtigtes Interesse |
|--------------------|------------------|----------------------------------|-----------------------------|
| Keine | | | |

2.4 Personalverwaltung

a) Informationen zur Verarbeitung

| Datenkategorie | Zweckbestimmung | Rechtsgrundlage | Ggf. berechtigtes Interesse | Speicherdauer |
|---|---|------------------------|-----------------------------|---------------|
| Personaldaten: Stammdaten Arbeitsunfähigkeitsbescheinigungen Schriftverkehr Leistungsbeurteilungen Zeitaufzeichnungen Fortbildungsnachweise | Gesetzliche Vorgaben zur Übermittlung und Bereithaltung von Daten | Art. 6 Abs. 1 c) DSGVO | | gesetzlich |
| Adressdaten, Kontaktdaten Auszubildende | Identifizierung, Kommunikation zur Anmeldung | Art. 6 Abs. 1 b) DSGVO | | gesetzlich |
| Ausbildungsverträge | Eintragung Ausbildungsverzeichnis | Art. 6 Abs. 1 c) DSGVO | | gesetzlich |

b) Empfänger von personenbezogenen Daten

| Empfängerkategorie | Betroffene Daten | Rechtsgrundlage der Übermittlung | Ggf. berechtigtes Interesse |
|--|---|--------------------------------------|-----------------------------|
| Personalabteilung Rechnungswesen Sozialversicherungsträger Finanzbehörden Kreditinstitute Versicherungen Gerichte Gläubiger Fortbildungsinstitute Gemeinden Versorgungswerke | Personaldaten | Auftragsverarbeitung (Art. 28 DSGVO) | |
| Zuständige Berufsschule | Adressdaten und Kontaktdaten von Auszubildenden | Auftragsverarbeitung (Art. 28 DSGVO) | |
| Steuerberaterkammer | Ausbildungsverträge | Auftragsverarbeitung (Art. 28 DSGVO) | |

2.5 Verarbeitungstätigkeiten

Die folgenden Informationen beschreiben Ihnen wie Ihre personenbezogenen Daten verarbeitet werden, wenn Sie Mandant der Kanzlei sind.

2.5.1 Finanzbuchhaltung

a) Informationen zur Verarbeitung

| Datenkategorie | Zweckbestimmung | Rechtsgrundlage | Ggf. berechtigtes Interesse | Speicherdauer |
|--|---|---------------------------|------------------------------------|----------------------|
| Stammdaten des Mandanten Bewegungsdaten und Auswertungen im Rahmen der Finanzbuchhaltung Schriftverkehr Steuerliche Meldungen | Erstellen von Finanzbuchhaltung, Nebenbüchern sowie Übermittlung an Behörden und andere Stellen | Art. 6 Abs. 1 a)-f) DSGVO | | gesetzlich |

b) Empfänger von personenbezogenen Daten

| Empfängerkategorie | Betroffene Daten | Rechtsgrundlage der Übermittlung | Ggf. berechtigtes Interesse |
|--|---|---|--|
| Behörden Mandanten Sonstige Dritte auf Wunsch der Mandanten (z. B. Kreditinstitute) | Mandanten Beschäftigte von Mandanten Debitoren von Mandanten Kreditoren von Mandanten Kreditinstitute von Mandanten Kooperationspartner und deren Beschäftigte | Auftragsverarbeitung (Art. 28 DSGVO) | Behörden Mandanten Sonstige Dritte auf Wunsch der Mandanten (z. B. Kreditinstitute) |
| Datev- Unternehmen online (gesicherte Online-Austausch-Plattform zwischen Kanzlei und Mandant) | Bewegungsdaten und Auswertungen im Rahmen der Finanzbuchhaltung | Auftragsverarbeitung (Art. 28 DSGVO) | Datev- Unternehmen online (gesicherte Online-Austausch-Plattform zwischen Kanzlei und Mandant) |

2.5.2 Lohnbuchführung

a) Informationen zur Verarbeitung

| Datenkategorie | Zweckbestimmung | Rechtsgrundlage | Ggf. berechtigtes Interesse | Speicherdauer |
|---|---|---------------------------|-----------------------------|---------------|
| Stammdaten des Mandanten Stammdaten der Beschäftigten des Mandanten Bewegungsdaten im Rahmen der Lohnbuchhaltung Schriftverkehr Steuerliche Meldungen | Erstellen von Lohnabrechnungen, Meldungen, sämtliche Korrespondenz betreffend der Arbeitnehmer, Übermittlung der Daten an Behörden und andere Stellen | Art. 6 Abs. 1 a)-f) DSGVO | | gesetzlich |

b) Empfänger von personenbezogenen Daten

| Empfängerkategorie | Betroffene Daten | Rechtsgrundlage der Übermittlung | Ggf. berechtigtes Interesse |
|---|---|--------------------------------------|---|
| Behörden Versicherungen Krankenkassen Mandanten Beschäftigte von Mandanten Gläubiger der Beschäftigten der Mandanten | Mandanten Beschäftigte von Mandanten | Auftragsverarbeitung (Art. 28 DSGVO) | Behörden Versicherungen Krankenkassen Mandanten Beschäftigte von Mandanten Gläubiger der Beschäftigten der Mandanten |
| Datev- Unternehmen online (gesicherte Online-Austausch-Plattform zwischen Kanzlei und Mandant) | Bewegungsdaten und Auswertungen im Rahmen der Lohnbuchhaltung | Auftragsverarbeitung (Art. 28 DSGVO) | Datev- Unternehmen online (gesicherte Online-Austausch-Plattform zwischen Kanzlei und Mandant) |

2.5.3 Steuererklärungen

a) Informationen zur Verarbeitung

| Datenkategorie | Zweckbestimmung | Rechtsgrundlage | Ggf. berechtigtes Interesse | Speicherdauer |
|---|--|---------------------------|------------------------------------|----------------------|
| Stammdaten des Mandanten Bewegungsdaten im Rahmen der Steuererklärung Schriftverkehr Rechtsbehelfe | Erstellen von Steuererklärungen sowie die Übermittlung an Behörden und andere Stellen, Prüfung von Steuerbescheiden und ggf. Einlegen von Rechtsbehelfen | Art. 6 Abs. 1 a)-f) DSGVO | | gesetzlich |

b) Empfänger von personenbezogenen Daten

| Empfängerkategorie | Betroffene Daten | Rechtsgrundlage der Übermittlung | Ggf. berechtigtes Interesse |
|--|--|---|------------------------------------|
| Behörden Mandanten Sonstige Dritte auf Wunsch der Mandanten | Stammdaten des Mandanten Bewegungsdaten im Rahmen der Steuererklärung | Auftragsverarbeitung (Art. 28 DSGVO) | |

2.5.4 Jahresabschluss (Bilanz/EÜR)

a) Informationen zur Verarbeitung

| Datenkategorie | Zweckbestimmung | Rechtsgrundlage | Ggf. berechtigtes Interesse | Speicherdauer |
|--|--|---------------------------|------------------------------------|----------------------|
| Stammdaten des Mandanten Bewegungsdaten im Rahmen des Jahresabschlusses bzw. der Einnahmen-Überschussrechnung Schriftverkehr | Erstellen von Jahresabschlüssen und Einnahmen-Überschussrechnungen sowie Übermittlung an Behörden und andere Stellen | Art. 6 Abs. 1 a)-f) DSGVO | | gesetzlich |

b) Empfänger von personenbezogenen Daten

| Empfängerkategorie | Betroffene Daten | Rechtsgrundlage der Übermittlung | Ggf. berechtigtes Interesse |
|---|---|---|------------------------------------|
| Mandanten Behörden Kreditinstitute und sonstige Dritte auf Wunsch der Mandanten | Mandanten Beschäftigte von Mandanten Debitoren von Mandanten Kreditoren von Mandanten Kreditinstitute von Mandanten Kooperationspartner und deren Beschäftigte | Auftragsverarbeitung (Art. 28 DSGVO) | |

2.5.5 Prüfungen von Behörden

a) Informationen zur Verarbeitung

| Datenkategorie | Zweckbestimmung | Rechtsgrundlage | Ggf. berechtigtes Interesse | Speicherdauer |
|--|---|---------------------------|------------------------------------|----------------------|
| Stammdaten des Mandanten Sämtliche Bewegungsdaten Schriftverkehr | Zurverfügungstellung der Prüfungsunterlagen und die Betreuung von Prüfungen der Mandanten durch Behörden oder anderen Einrichtungen | Art. 6 Abs. 1 a)-f) DSGVO | | gesetzlich |

b) Empfänger von personenbezogenen Daten

| Empfängerkategorie | Betroffene Daten | Rechtsgrundlage der Übermittlung | Ggf. berechtigtes Interesse |
|--|---|---|------------------------------------|
| Mandanten Behörden Sonstige zuständige Dritte auf Wunsch der Mandanten | Mandanten Beschäftigte von Mandanten Debitoren von Mandanten Kreditoren von Mandanten Beschäftigte der Behörden Kooperationspartner und deren Beschäftigte | Auftragsverarbeitung (Art. 28 DSGVO) | |

2.5.6 Beratungen

a) Informationen zur Verarbeitung

| Datenkategorie | Zweckbestimmung | Rechtsgrundlage | Ggf. berechtigtes Interesse | Speicherdauer |
|--|--|---------------------------|-----------------------------|---------------|
| Stammdaten von Mandanten Schriftverkehr Beratung allgemein | Beratung der Mandanten bei Selbstständigkeit und Besonderheiten der Rechtsformen sowie Höhe der Steuersätze, Haftungsbeschränkung, Möglichkeiten der Außen/Innenfinanzierung, Betriebliche Altersvorsorge, formale Anforderungen an die Buchhaltung und den Jahresabschluss, Markt-/Branchenanalysen, Strategieberatung, Budgetplanung, Investitionsplanung, Finanzierungsberatung, Bankengespräche, Buchhaltungsberatung, Organisationsberatung, Unternehmensbewertung, Betriebsvergleich, Erfolgsanalyse, Abschlussanalyse, Schulungen/Seminar/Vortragsveranstaltungen, Existenzgründungsberatung, Steueroptimierende Beratung, Prüfung von Steuerbescheiden | Art. 6 Abs. 1 a)-f) DSGVO | | gesetzlich |

b) Empfänger von personenbezogenen Daten

| Empfängerkategorie | Betroffene Daten | Rechtsgrundlage der Übermittlung | Ggf. berechtigtes Interesse |
|---|-------------------------|---|------------------------------------|
| Mandanten Sonstige Dritte auf Wunsch der Mandanten | Mandanten | Auftragsverarbeitung (Art. 28 DSGVO) | |

2.5.7 Treuhandwesen / Vermögensplanung

a) Informationen zur Verarbeitung

| Datenkategorie | Zweckbestimmung | Rechtsgrundlage | Ggf. berechtigtes Interesse | Speicherdauer |
|---|---|---------------------------|------------------------------------|----------------------|
| Stammdaten Schriftverkehr Vermögensunterlagen | Planung der Vermögensstruktur Entwicklung eines Zielkonzeptes für unterschiedliche Lebensphasen Vermögenscontrolling Strategische Vermögensplanung | Art. 6 Abs. 1 a)-f) DSGVO | | gesetzlich |
| Stammdaten Unternehmensdaten | Prüfung bei Unternehmenskäufen Vermögensverwaltung | Art. 6 Abs. 1 a)-f) DSGVO | | gesetzlich |

b) Empfänger von personenbezogenen Daten

| Empfängerkategorie | Betroffene Daten | Rechtsgrundlage der Übermittlung | Ggf. berechtigtes Interesse |
|--|---|---|------------------------------------|
| Mandanten Kreditinstitute Behörden Versicherungen Sonstige Dritte auf Wunsch der Mandanten | Mandanten Kreditinstitute Unternehmensdaten | Auftragsverarbeitung (Art. 28 DSGVO) | |

2.6 Tracking

Nachfolgend beschreiben wir, wie Ihre personenbezogenen Daten mithilfe von Tracking-Technologien zur Analyse und Optimierung unserer Services sowie zu Werbezwecken verarbeitet werden.

Die Beschreibung der Trackingverfahren beinhaltet auch Informationen dazu, wie Sie die Datenverarbeitung verhindern oder ihr widersprechen können. Bitte beachten Sie, dass das sog. „Opt-out“, also die Ablehnung der Verarbeitung, in der Regel über Cookies gespeichert wird. Wenn Sie unsere Services über ein neues Endgerät oder in einem anderen Browser nutzen oder wenn Sie die von Ihrem Browser gesetzten Cookies gelöscht haben, müssen Sie die Ablehnung erneut erklären.

Die dargestellten Trackingverfahren verarbeiten personenbezogene Daten nur in pseudonymer Form. Eine Verbindung mit einer konkreten, identifizierten natürlichen Person, also eine Zusammenführung der Daten mit Informationen über den Träger des Pseudonyms, findet nicht statt.

a. Tracking zur Analyse und Optimierung unserer Services und ihrer Nutzung sowie zur Messung des Erfolgs von Werbekampagnen und Optimierung der Anzeige von Werbung

(1) Zwecke der Verarbeitung

Die Analyse des Nutzerverhaltens mittels Tracking hilft uns, die Effektivität unserer Services zu überprüfen, sie zu optimieren und an die Bedürfnisse der Nutzer anzupassen sowie Fehler zu beheben. Außerdem dient sie dazu, Kennwerte über die Nutzung unserer Services (Reichweite, Nutzungsintensität, Surfverhalten der Nutzer) statistisch – auf Basis einheitlicher Standardverfahren – zu bestimmen und somit marktweit vergleichbare Werte zu erhalten.

Das Tracking zur Messung des Erfolgs von Werbekampagnen dient dazu, unsere Anzeigen für die Zukunft zu optimieren und Vermarktern und Werbungtreibenden ebenfalls eine entsprechende Optimierung ihrer Anzeigen zu ermöglichen. Das Tracking zur Optimierung der Anzeige von Werbung hat den Zweck, den Nutzern auf ihre Interessen zugeschnittene Werbung anzuzeigen, den Erfolg der Werbung und dadurch auch die Werbeerlöse zu erhöhen.

(2) Rechtsgrundlage der Verarbeitung

Bei Services, die das Verhalten von betroffenen Personen im Internet nachvollziehbar machen und bei der Erstellung von Nutzerprofilen, ist es eine informierte Einwilligung i. S. d. DSGVO erforderlich.

(3) Die eingesetzten Trackingverfahren im Einzelnen

- **Google Analytics**

Diese Website nutzt den Webanalysedienst „Google Analytics“ der Google Inc. 1600 Amphitheatre Parkway Mountain View, CA 94043, USA. Dies ist eine Dienstleistung der Google Inc. („Google“) Google Analytics verwendet „Cookies“. Die durch den Cookie erzeugten Informationen über Ihre Benutzung dieser Webseite (einschließlich Ihrer IP-Adresse) werden an einen Server von Google in den USA übertragen und dort gespeichert. Google beachtet die Datenschutzbestimmungen des „US-Safe-Harbor“-Abkommens und ist beim „Safe Harbor“-Programm des US-Handelsministeriums registriert. Google wird diese Informationen nutzen, um Ihre Nutzung der Website auszuwerten, um Reports über die Websiteaktivitäten für uns zusammenzustellen und um weitere mit der Websitenutzung und der Internetnutzung verbundene Dienstleistungen an uns zu erbringen. Google wird diese Informationen auch gegebenenfalls an Dritte übertragen, sofern dies gesetzlich vorgeschrieben oder soweit Dritte diese Daten im Auftrag von Google verarbeiten. Google wird Ihre IP-Adresse nicht mit anderen Daten von Google in Verbindung bringen. Sie können die Installation der Cookies durch eine entsprechende Einstellung Ihrer Browser Software verhindern; wir weisen Sie jedoch darauf hin, dass Sie in diesem Fall gegebenenfalls nicht sämtliche Funktionen dieser Website voll umfänglich nutzen können. Wenn Sie nicht wünschen, dass Informationen über Ihren Webseitenbesuch an Google Analytics übermittelt werden, haben Sie die Möglichkeit, für Ihren Browser ein „Deaktivierungs-Add-On“ zu installieren. Außerdem haben wir Einstellungen vorgenommen, wonach Google Analytics den letzten Teil der IP-Adressen der Besucher unserer Website löscht. Damit kommen wir auch hier nicht in den Besitz von Daten, die für uns Rückschlüsse auf Ihre Person zulassen. Zur Deaktivierung von Google Analytics und zum Widerspruch, dass die durch Cookies gesammelten Informationen (inklusive Ihrer IP-Adresse) an die Google Inc. übermittelt und von der Google Inc. genutzt werden, können Sie auf den folgenden Link klicken: <https://tools.google.com/dlpage/gaoptout?hl=de>.

Löschen Sie Ihre Cookies aus dem Browser, ist ein erneuter Klick auf den Link bei jedem Besuch dieser Website notwendig. Weitere Informationen zur Datennutzung der Google Inc. finden Sie unter:

<https://support.google.com/analytics/answer/6004245?hl=de>.

- **Google AdSense**

Diese Website verwendet Google AdSense als Dienst zur Einbindung von Werbeanzeigen von Google Inc., 1600 Amphitheatre Parkway, Mountain View, CA 94043, USA. Dabei verwendet Google AdSense „Cookies“. Cookies sind Textdateien, die zu Analysezwecken zur Benutzung der Website auf dem Computer gespeichert werden. Neben Cookies werden unsichtbare Grafiken – sog. Web Beacons – verwendet. Mit Hilfe dieser Web Beacons können anonym Informationen zum Bewegungsprofil der Sitzung sowie die Besucheranzahl ermittelt werden.

Bei der Verwendung von Cookies und Web Beacons werden die Informationen über die Benutzung der Website inkl. Ihrer IP-Adresse sowie die Übertragung von Werbeformaten an einen Google-Server in die USA übermittelt und gespeichert. Bei der möglichen Weitergabe Ihrer Informationen von der Google Inc. an etwaige Vertragspartner der Google Inc. wird Ihre IP-Adresse nicht mit anderen gespeicherten Daten Ihrer Nutzung zusammengeführt. Gängige Browser bieten die Einstellungsoption, Cookies nicht zuzulassen. Bei diesen Einstellungen wird nicht gewährleistet, dass Sie auf alle Funktionen dieser Website ohne Einschränkungen zugreifen können. Durch die Nutzung dieser Website erklären Sie sich einverstanden, dass die von Google Inc. erhobenen Daten zur Bearbeitung in dem oben beschriebenen Zwecke sowie der Art und Weise verwendet werden.

- **Google AdWords**

Diese Website verwendet das Conversion-Tracking der Google Inc., 1600 Amphitheatre Parkway, Mountain View, CA 94043, USA. Sind Sie über eine von Google geschaltete Anzeige auf unsere Webseite gelangt, wird von Google Adwords ein Cookie auf Ihrem Rechner gesetzt. Das Cookie für Conversion-Tracking wird gesetzt, wenn ein Nutzer auf eine von

Google geschaltete Anzeige klickt. Diese Cookies verlieren nach 30 Tagen ihre Gültigkeit und dienen nicht der persönlichen Identifizierung. Besucht der Nutzer bestimmte Seiten unserer Website und das Cookie ist noch nicht abgelaufen, können wir und Google erkennen, dass der Nutzer auf die Anzeige geklickt hat und zu dieser Seite weitergeleitet wurde. Jeder Google AdWords-Kunde erhält ein anderes Cookie. Cookies können somit nicht über die Websites von AdWords-Kunden nachverfolgt werden. Die mithilfe des Conversion-Cookies eingeholten Informationen dienen dazu, Conversion-Statistiken für AdWords-Kunden zu erstellen, die sich für Conversion-Tracking entschieden haben. Die Kunden erfahren die Gesamtanzahl der Nutzer, die auf ihre Anzeige geklickt haben und zu einer mit einem Conversion-Tracking-Tag versehenen Seite weitergeleitet wurden. Sie erhalten jedoch keine Informationen, mit denen sich Nutzer persönlich identifizieren lassen. Zur Deaktivierung des Trackings über Google AdWords können Sie das hierfür erforderliche Setzen eines Cookies ablehnen – etwa per Browser-Einstellung, die das automatische Setzen von Cookies generell deaktiviert oder Ihren Browser so einstellen, dass Cookies von der Domain „googleadservices.com“ blockiert werden. Bitte beachten Sie, dass Sie die Opt-out-Cookies nicht löschen dürfen, solange Sie keine Aufzeichnung von Messdaten wünschen. Haben Sie alle Ihre Cookies im Browser gelöscht, müssen Sie das jeweilige Opt-out Cookie erneut setzen.

- **Scriptbibliothek Google Webfonts**

Damit unsere Inhalte browserübergreifend korrekt und grafisch ansprechend dargestellt werden, verwenden wir auf dieser Website Scriptbibliotheken und Schriftbibliotheken wie z. B. Google Webfonts. Google Webfonts der Google Inc., 1600 Amphitheatre Parkway, Mountain View, CA 94043, USA werden zur Vermeidung mehrfachen Ladens in den Cache Ihres Browsers übertragen. Falls der Browser die Google Webfonts nicht unterstützt oder den Zugriff unterbindet, werden Inhalte in einer Standardschrift angezeigt. Nähere Informationen finden Sie unter:

<https://www.google.com/webfonts/>.

Der Aufruf von Scriptbibliotheken oder Schriftbibliotheken löst automatisch eine Verbindung zum Betreiber der Bibliothek aus. Dabei ist es theoretisch möglich – aktuell allerdings auch unklar ob und ggf. zu welchen Zwecken

– dass Betreiber entsprechender Bibliotheken Daten erheben. Die Datenschutzrichtlinie des Bibliothekbetreibers Google finden Sie hier: <https://www.google.com/policies/privacy/>.

Wenn Sie sich gegen interessenbasierte Werbung entscheiden möchten, können Sie auch die Website <http://www.youronlinechoices.com/de/> aufsuchen, dort auf "Präferenzmanagement" klicken und den Anweisungen folgen, um die Nutzung von Daten für interessenbasierte Werbung der dort aufgeführten Dienstleister ganz oder individuell zu unterbinden. Sie werden trotzdem weiterhin Werbung erhalten, die jedoch nicht interessenbasiert ist.

2.7 Social Media-Plugins

Diese Webseite enthält keine Zusatzprogramme (Plugins) von sozialen Netzwerken wie z.B.: Facebook, Google+, Twitter oder Pinterest, die von Dritten betrieben werden.

3 Betroffenenrechte

3.1 Widerspruchsrecht

Verarbeiten wir Ihre personenbezogenen Daten, um Direktwerbung zu betreiben, so haben Sie das Recht, jederzeit mit Wirkung für die Zukunft Widerspruch gegen die Verarbeitung Sie betreffender personenbezogener Daten zum Zwecke derartiger Werbung einzulegen; dies gilt auch für das Profiling, soweit es mit solcher Direktwerbung in Verbindung steht.

Sie haben außerdem das Recht, aus Gründen, die sich aus Ihrer besonderen Situation ergeben, jederzeit mit Wirkung für die Zukunft gegen die Verarbeitung Sie betreffender personenbezogener Daten, die gemäß Art. 6 Abs. 1 Buchst. e) oder f) DSGVO erfolgt, Widerspruch einzulegen; dies gilt auch für ein auf diese Bestimmungen gestütztes Profiling.

3.2 Auskunftsrecht

Sie haben das Recht zu erfahren, ob Sie betreffende personenbezogene Daten von uns verarbeitet werden, welche personenbezogenen Daten dies ggf. sind, sowie weitere Informationen gemäß Art. 15 DSGVO.

3.3 Berichtigungsrecht

Sie haben das Recht, von uns unverzüglich die Berichtigung Sie betreffender unrichtiger personenbezogener Daten zu verlangen (Art. 16 DSGVO). Unter Berücksichtigung der Zwecke der Verarbeitung haben Sie das Recht, die Vervollständigung unvollständiger personenbezogener Daten – auch mittels einer ergänzenden Erklärung – zu verlangen.

3.4 Recht auf Löschung („Recht auf Vergessenwerden“)

Sie haben das Recht, von uns zu verlangen, dass Sie betreffende personenbezogene Daten unverzüglich gelöscht werden, sofern einer der in Art. 17 Abs. 1 DSGVO genannten Gründe zutrifft und die Verarbeitung nicht für einen der in Art. 17 Abs. 3 DSGVO geregelten Zwecke erforderlich ist.

3.5 Recht auf Einschränkung der Verarbeitung

Sie sind berechtigt, eine Einschränkung bei der Verarbeitung Ihrer personenbezogenen Daten zu verlangen, wenn eine der in Art. 18 Abs. 1 Buchst. a) bis d) DSGVO geregelten Voraussetzungen gegeben ist.

3.6 Recht auf Datenübertragbarkeit

Sie haben das Recht, die Sie betreffenden personenbezogenen Daten, die sie uns bereitgestellt haben, in einem strukturierten, gängigen und maschinenlesbaren Format zu erhalten. Weiterhin haben Sie das Recht diese Daten einem anderen Verantwortlichen ohne Behinderung durch uns zu übermitteln oder zu erwirken, dass eine direkte Übermittlung durch uns geschieht, sofern dies technisch möglich ist. Dies soll immer dann gelten, wenn die Grundlage der Datenverarbeitung die Einwilligung oder ein Vertrag ist und die Daten automatisiert verarbeitet werden. Für nur in Papierform vorgehaltene Daten gilt dies demnach nicht.

3.7 Widerrufsrecht bei Einwilligung

Soweit die Verarbeitung auf Ihrer Einwilligung beruht, haben Sie das Recht, die Einwilligung jederzeit zu widerrufen. Die Rechtmäßigkeit der aufgrund der Einwilligung bis zum Widerruf erfolgten Verarbeitung wird dadurch nicht berührt.

3.8 Beschwerderecht

Sie haben ein Beschwerderecht bei einer Aufsichtsbehörde.

4 Glossar

- **Auftragsverarbeiter:**

Eine natürliche oder juristische Person, Behörde, Einrichtung oder andere Stelle, die personenbezogene Daten im Auftrag des Verantwortlichen verarbeitet.

- **Browser:**

Computerprogramm zur Darstellung von Webseiten (z.B. Chrome, Firefox, Safari).

- **Cookies:**

Der Begriff „Cookie“ stammt eigentlich aus dem englischen Wortschatz und kann in seiner ursprünglichen Bedeutung mit „Keks“ in die deutsche Sprache übersetzt werden. Im Zusammenhang mit dem World Wide Web hingegen, beschreibt ein Cookie eine kleine Textdatei, die bei dem Besuch einer Webseite lokal auf dem Rechner des Users gespeichert wird. Diese Datei speichert Daten über das Verhalten des Nutzers. Wird der Browser aufgerufen und die entsprechende Webseite wiederholt besucht, kommt der Cookie zum Einsatz und gibt dem Web-Server mithilfe der gespeicherten Daten, Informationen über das Surf-Verhalten des Users.

Bei Cookies geht es in diesem Zusammenhang also nicht um Kekse, sondern um Informationen, die eine Webseite lokal auf dem Rechner des Seitenbesuchers in einer kleinen Textdatei abspeichert. Dabei kann es sich um bereits vom Nutzer vorgenommene Einstellungen auf einer Seite handeln, aber auch um Informationen, die die Webseite komplett eigenständig vom Nutzer gesammelt hat. Später können diese lokal abgelegten Textdateien dann vom selben Webserver, von dem sie angelegt wurden, auch wieder ausgelesen werden. Die meisten Browser akzeptieren Cookies automatisch. Sie können Cookies mithilfe der Browserfunktionen (zumeist unter "Optionen" oder "Einstellungen") verwalten. Dadurch kann das Speichern von Cookies deaktiviert, von Ihrer Zustimmung im Einzelfall abhängig gemacht oder anderweitig eingeschränkt werden. Sie können Cookies auch jederzeit löschen.

- **Drittländer:**

Land, welches nicht an die gesetzlichen Anforderungen der EU-Datenschutz-Direktive gebunden ist (Land außerhalb des EWR)

- **Personenbezogene Daten:**

Alle Informationen, die sich auf eine identifizierte oder identifizierbare natürliche Person beziehen. Als identifizierbar wird eine natürliche Person angesehen, die direkt oder indirekt, insbesondere mittels Zuordnung zu einer Kennung wie einem Namen, zu einer Kennnummer, zu Standortdaten, zu einer Online-Kennung oder zu einem oder mehreren besonderen Merkmalen identifiziert werden kann, die Ausdruck der physischen, physiologischen, genetischen, psychischen, wirtschaftlichen, kulturellen oder sozialen Identität dieser natürlichen Person sind.

- **Pixel:**

Pixel werden auch Zählpixel, Trackingpixel, Web Beacons oder Web-Bugs genannt. Es handelt sich um kleine, nicht sichtbare Grafiken in HTML-E-Mails oder auf Webseiten. Wird ein Dokument geöffnet, dann wird dieses kleine Bild von einem Server im Internet geladen, wobei das Herunterladen dort registriert wird. So kann der Betreiber des Servers sehen, ob und wann eine E-Mail geöffnet oder eine Webseite besucht wurde. Meist wird diese Funktion durch den Aufruf eines kleinen Programms (Javascript) realisiert. So können bestimmte Arten von Informationen auf Ihrem Computersystem erkannt und weitergegeben werden, etwa der Inhalt von Cookies, Zeit und Datum des Seitenaufrufs sowie eine Beschreibung der Seite, auf der sich das Zählpixel befindet.

- **Profiling:**

Jede Art der automatisierten Verarbeitung personenbezogener Daten, die darin besteht, dass diese personenbezogenen Daten verwendet werden, um bestimmte persönliche Aspekte, die sich auf eine natürliche Person beziehen, zu bewerten, insbesondere um Aspekte bezüglich Arbeitsleistung, wirtschaftliche Lage, Gesundheit, persönliche Vorlieben, Interessen, Zuverlässigkeit, Verhalten, Aufenthaltsort oder Ortswechsel dieser natürlichen Person zu analysieren oder vorherzusagen.

- **Services:**

Unsere Angebote, für die diese Datenschutzerklärung gilt (siehe [Geltungsbereich](#)).

- **Tracking:**

Die Sammlung von Daten und deren Auswertung bzgl. des Verhaltens von Besuchern auf unseren Services.

- **Tracking-Technologien:**

Tracking kann sowohl über die auf unseren Webservern gespeicherten Aktivitätsprotokolle (Logfiles) erfolgen als auch mittels Datenerhebung von Ihrem Endgerät über Pixel, Cookies und ähnliche Tracking-Technologien.

- **Verarbeitung:**

Jeder mit oder ohne Hilfe automatisierter Verfahren ausgeführten Vorgang oder jede solche Vorgangsreihe im Zusammenhang mit personenbezogenen Daten wie das Erheben, das Erfassen, die Organisation, das Ordnen, die Speicherung, die Anpassung oder Veränderung, das Auslesen, das Abfragen, die Verwendung, die Offenlegung durch Übermittlung, Verbreitung oder eine andere Form der Bereitstellung, den Abgleich oder die Verknüpfung, die Einschränkung, das Löschen oder die Vernichtung.