ANHANG G
Gespräch mit dem Steuerberater

Sachverhalt, offene Frage, steuerliche Wirkung und Auftrag trennen. Mandatierung wahrt keine Frist. Nicht jedes Gespräch braucht die ganze Historie.

G.1 Anlass

Fall-ID / Person / Jahre	
Kanzlei / Ansprechpartner / Datum	
Art der Unterstützung	☐ Daten/Rechnung ☐ steuerliche Punktprüfung ☐ Reportprüfung ☐ Erklärung ☐ Rückfrage FA ☐ Bescheid ☐ Einspruch ☐ FG ☐ Umfang offen
Kurzer Anlass	

G.2 Fristen zuerst

Fristart	☐ Abgabe ☐ Antwort FA ☐ Nachreichung ☐ Einspruch ☐ Klage ☐ Zahlung ☐ Erb/Schenkung ☐ keine bekannt ☐ unklar
Beginn / Ende / Berechnung	
Bekanntgabe / § 122a-Abruf	
Bereits getane / noch nötige fristwahrende Handlung / wer / bis wann	

☐ Datum nicht nur aus dem Bescheidkopf

☐ Fristverlängerung beantragt / noch unbeschieden
☐ Frist kann nicht auf die Datenarbeit warten

G.3 Gewünschtes Ergebnis

Konkrete Arbeitsfrage

_____

_____

☐ mündliche Ersteinschätzung	☐ schriftliche Punktprüfung
☐ Einordnung mit Begründung	☐ Kontrollrechnung / Hilfsrechnung
☐ Werte für die Erklärung	☐ volle Erklärung
☐ Schreiben an das FA	☐ Rechtsbehelf

Was ausdrücklich nicht neu geprüft werden soll

_____

G.4–G.6 Sachverhalt, Tatsachen, Lücken

Vorgang / Zeitraum / Plattformen / Token / Personen / Bereich	
Technische Bezeichnung / eigene Beschreibung / Zweck	

☐ Anschaffung	☐ Veräußerung
☐ Tausch	☐ Zufluss
☐ Transfer	☐ Überlassung
☐ Rücknahme	☐ Leistung
☐ kein Ereignis festgestellt	

Gesichert und wodurch belegt

_____

_____

Was fehlt / widerspricht sich / Wirkung / Verweis Anhang F

_____

_____

☐ kein fiktiver Kauf
☐ AK nicht ungeprüft null
☐ Lücke nicht als Rechtsfrage bezeichnet
☐ Rechtsfrage nicht als fehlende Transaktion behandelt

G.7 Die konkrete Frage

Hauptfrage und Unterfragen

_____

_____

☐ § 15	☐ § 20
☐ § 22 Nr. 3	☐ § 23
☐ ErbSt/SchenkSt	☐ AO/Verfahren
☐ USt	☐ GewSt
☐ Ausland/DBA	☐ noch offen

Bisherige Einordnung / Hauptauffassung / Gegenauffassung	
Was soll der Berater ausdrücklich prüfen?	

Fehlende Verwaltungsregel beweist weder Steuerfreiheit noch ein bestimmtes Ereignis.

G.8 Wirkung

Ergebnis bisher / bei Hauptauffassung / bei Alternative / Differenz	
Weitere Wirkung	☐ Freigrenze § 23 ☐ Grenze § 22 Nr. 3 ☐ Verlust / Feststellung ☐ spätere Lose ☐ Folgejahre ☐ Einkunftsart ☐ Berichtigung ☐ noch nicht berechenbar

G.9–G.12 Personen, Report, Sonderfall, Verfahren

VZ / Personen / Zurechnung / Auslandsbezug	
Tool / Version / Reportstand / Einstellungen / Methode / Walletbezug / Kurslogik	
Manuelle Änderungen / Warnungen / negative Bestände	
Besonderer Bereich	☐ Staking ☐ Lending ☐ Mining ☐ Fork/Airdrop ☐ Vault/LP ☐ Wrap/Bridge ☐ NFT ☐ Hack ☐ Insolvenz ☐ Schenkung/Erb
Abgegebene Jahre / eingereicht vs. vorgehalten / Bescheid / Bekanntgabe / Abweichung	
Laufendes Verfahren	☐ Rückfrage ☐ Prüfung ☐ Einspruch ☐ Klage ☐ Straf/Bußgeld ☐ keines

☐ API/Datei auf Dubletten geprüft
☐ Ignore ≠ Steuerneutralität
☐ Report eingefroren, nur Arbeitshilfe

G.13 Mögliche Berichtigung

Nur Prüfbedarf. Entscheidet nicht über § 153 AO, Selbstanzeige oder sonstige Verfahrenshandlung.

Mögliche Unrichtigkeit / Jahr / erkannt am / neue Erkenntnis / Wirkung	
Frage an den Berater	

☐ § 153 prüfen	☐ Tatsachenfehler vs. Meinungswechsel
☐ mehrere Jahre	☐ keine ungeprüfte Nachricht an das FA
☐ dringliche Prüfung	

G.14 Übergabe

☐ Aufgaben- und Fristenblatt	☐ Sachverhalt / Zeitachse
☐ Anhänge B–F soweit nötig	☐ Originalexporte / Verträge / Hashes
☐ Report + Einstellungen + Korrekturliste	☐ Erklärungen / Sendeprotokolle / Bescheide
☐ keine Seeds / kein ungeprüfter xPub-Rohschlüssel	

Speicherort / fehlende / noch anzufordernde Unterlagen	

G.15–G.16 Eignung und Auftrag

Nicht jedes Erstgespräch zur Kanzleiprüfung machen. Befugnis, Datenarbeit und Einordnung trennen.

☐ Erfahrung Self-Custody / On-Chain / DeFi
☐ wer macht Daten, wer ordnet ein
☐ Gesetz / BFH / BMF / offene Frage getrennt
☐ Punktprüfung ohne Neuaufbereitung aller Vorgänge möglich

☐ schriftliche Stellungnahme / Bescheid / Einspruch umfasst?

Umfasste Jahre / Personen / Plattformen / Fragen	
Ausdrücklich nicht umfasst	
Aufgaben Mandant / Berater / technischer Dienstleister	
Wer entscheidet Einordnung / Methode / Fristen / Übermittlung / Bescheid	
Rückfragen FA umfasst?	☐ ja ☐ nein ☐ nur extra ☐ offen
Vergütung / Fertigstellungstermin / Übergabeformat	

G.17 Gewünschte Form der Antwort

☐ Sachverhalt / Tatsachen / Annahmen	☐ Rechtsfrage / Gesetz / Urteil / BMF-Rn.
☐ offene Punkte	☐ empfohlene Behandlung
☐ Gegenauffassung + Hilfsrechnung + Wirkung Folgejahre	☐ Nachweis / Verfahren

☐ Aktenvermerk	☐ kurze Stellungnahme
☐ ausführlich	☐ Berechnung
☐ Reportkorrektur	☐ Erklärungssentwurf
☐ FA-Schreiben	

G.18 Gesprächsvermerk

Datum / Teilnehmer / vorläufige Einschätzung	

fehlende Tatsachen / offene Rechtsfragen / nächste Arbeit / wer / Wiedervorlage	
Beauftragung / Vollmacht / vereinbartes Ergebnis / Termin	

G.19 Abschluss

☐ Frist zuerst und Person zugewiesen	☐ Tatsache und Rechtsfrage getrennt
☐ Wirkung beziffert oder als offen markiert	☐ Auftrag und Nicht-Auftrag klar
☐ keine Seeds übergeben	☐ Berichtigung nur markiert, nicht ungeprüft entschieden

Gesamtstatus	☐ Punktprüfung vorbereitet ☐ volle Bearbeitung ☐ Frist hat Vorrang ☐ Daten fehlen ☐ Auftrag offen
Nächste Handlung / Frist / Bearbeiter	_____

© 2026 Michael Schütz. Alle Rechte vorbehalten.