

## Einwilligung in den Versand unverschlüsselter E-Mails

(Stand: 10.01.2025)

Die Verschwiegenheitspflicht des Steuerberaters stellt eine der Grundvoraussetzungen für die steuerberatende Tätigkeit dar. Sie ist nicht nur in § 57 Abs. 1 StBerG als Berufspflicht und in der EU-Datenschutz-Grundverordnung (DSGVO) ausdrücklich normiert, sondern nach § 203 Abs. 1 Nr. 3 StGB als Rechtsgut strafrechtlich geschützt.

Berufsgeheimnisträger müssen die E-Mail-Kommunikation, die personenbezogene Daten enthält, dem Stand der Technik entsprechend datensicher organisieren. Im Rahmen der elektronischen Kommunikation zwischen Steuerberater, Mandant und Dritten muss deswegen die Übermittlung von Daten durch eine geeignete Verschlüsselung geschützt sein. Um Ihre Informationen und Daten bestmöglich vor fremdem Zugriff zu schützen, senden wir Ihnen E-Mails mit vertraulichen Inhalten nur noch verschlüsselt zu.

Die Kommunikation per E-Mail weist Sicherheitslücken auf. E-Mails können auf dem Weg vom Versender zum Empfänger durch unberechtigte Dritte eingesehen, vervielfältigt, gelöscht oder verfälscht werden, so dass die gesetzlichen Anforderungen an die Vertraulichkeit und Verschwiegenheit nicht mehr gewährleistet werden können. Eine unverschlüsselte oder nicht hinreichend verschlüsselte E-Mail kann von unbefugten Dritten eingesehen oder manipuliert werden.

Grundsätzlich werden E-Mails von HNJP Steuerberater Partnerschaft mbB mit einer Ende-zu-Ende-Verschlüsselung versendet, die von Ihnen mit einem Passwort entschlüsselt werden kann. Das Passwort wird einmal (beim ersten Mal) systemseitig erstellt und Ihnen persönlich, telefonisch oder per SMS mitgeteilt. Sie brauchen dazu keine besondere Verschlüsselungssoftware o. ä.

Alternativ werden E-Mails mit einer **Transportverschlüsselung (SSL/TLS-Verschlüsselung)** versehen. Sofern die Transportverschlüsselung auf beiden Seiten eingestellt ist, erfolgt die E-Mail-Kommunikation von Beginn an ohne weitere Abstimmung verschlüsselt.

Bei E-Mails, mit Transportverschlüsselung ist zwar der Versand verschlüsselt, der Inhalt der E-Mail jedoch grundsätzlich z. B. auf dem Server unverschlüsselt und daher mit Sicherheitsrisiken verbunden. Es kann nicht ausgeschlossen werden, dass sich andere Personen Zugriff auf den Inhalt verschaffen.

Um eine Transportverschlüsselung zu gewährleisten, sollte die Mandantin/der Mandant auf Ihrem Mail Server überprüfen, dass SSL/TLS aktiviert ist. Bei Programmen wie Outlook oder bei der Software der Handy-Hersteller ist dies i. d. R. voreingestellt. Bitte überprüfen Sie, ob dies bei Ihnen der Fall ist. Die Server der E-Mail-Provider des Steuerberaters und des Mandanten sollten sich in Deutschland befinden.

**Ist die Transportverschlüsselung nicht auf beiden Seiten eingestellt, gleicht dieses einem unverschlüsselten Versand.**

Bei unverschlüsseltem E-Mail-Versand ist weder der Transportweg noch die E-Mail auf dem Server verschlüsselt.

Dabei bestehen insbesondere die Gefahren der unerlaubten Einsichtnahme, Vervielfältigung, Löschung, Verfälschung durch unberechtigte Dritte, so dass die gesetzlichen Anforderungen hinsichtlich des Datenschutzes und IT-Sicherheit nicht gewährleistet werden können.

Für eine unverschlüsselte E-Mail Kommunikation mit uns, muss jede Person, deren Daten übermittelt werden sollen, zuvor eine separate, eigenhändig unterschriebene, schriftliche Einwilligungserklärung (dieser Vordruck) abgeben. Willigen nicht alle Personen in den Versand ein, werden wir Ihnen diese Daten per Post zusenden.

Da es sich bei Daten, die im Zusammenhang mit der Lohnbuchhaltung ausgetauscht werden, in der Regel um besonders schutzwürdige Daten handelt, sind hier besonders strenge Maßstäbe anzuwenden. Wir nehmen daher die Übermittlung von Lohn- und Beschäftigendaten ohne Ende-zu-Ende-Verschlüsselung ausdrücklich aus.

**Nachfolgendes wird vereinbart:**

.....  
Vorname, Name, Firmenname, Geschäftsführer

.....  
Straße

.....  
PLZ/Ort

.....  
E-Mail-Adresse(n) (ggfs. gesondertes Blatt mit E-Mail-Adresse, Name und Funktion im Unternehmen)

- Ich versichere, auf die genannte E-Mail-Adresse ungehindert vollen Zugriff zu haben. Unbefugte Dritte haben keinen Zugriff. Ich werde Sie darüber informieren, falls ich eine andere Adresse nutzen möchte.
- Auf meinen expliziten Wunsch und mit dieser schriftlichen Einwilligung erfolgt die Kommunikation von E-Mails mit vertraulichen Inhalten zwischen HNJP Steuerberater – Partnerschaft mbB Buschen, Hahlen, Joostberends, Werner und mir ohne Ende-zu-Ende-Verschlüsselung.
- Mir ist bewusst, dass die Voraussetzungen für eine Transportverschlüsselung in meinem E-Mail-Programm in meiner Verantwortung liegt und dass bei Nichteinstellung eine unverschlüsselte Kommunikation mit den genannten Risiken erfolgt.
- Meine Einwilligung gilt zeitlich unbegrenzt und inhaltlich umfassend.
- Mir ist bewusst, dass der Informationsaustausch per E-Mail auch personenbezogene Daten nach Art. 4 DSGVO und besondere Kategorien personenbezogener Daten nach Art. 9 DSGVO (personenbezogene Daten, aus denen die rassische und ethnische Herkunft, politische Meinungen, religiöse oder weltanschauliche Überzeugungen oder die Gewerkschaftszugehörigkeit hervorgehen, sowie die Verarbeitung von genetischen Daten, biometrischen Daten zur eindeutigen Identifizierung einer natürlichen Person, Gesundheitsdaten oder Daten zum Sexualleben oder der sexuellen Orientierung einer natürlichen Person) – enthält.
- Mir ist bekannt, dass diese Art der elektronischen Kommunikation nicht sicher ist und eventuell durch Dritte eingesehen und manipuliert werden kann. Die Möglichkeit, dass dadurch meine Sachverhalte unbefugten Dritten bekannt werden, nehme ich in Kauf. Ich bin mir dieser Gefahren sowie der damit verbundenen Risiken bewusst.
- Ich wünsche lediglich die Verschlüsselung von Dateianhängen. Wir verschlüsseln die Dateianhänge der E-Mail. Die Dateien werden als PDF mit Passwortschutz versandt. Wir teilen Ihnen das Passwort persönlich, telefonisch, per separater Mail oder per SMS mit.
- Die Information zur Verarbeitung personenbezogener Daten nach Art. 13 DSGVO habe ich erhalten.

Diese Einwilligung kann jederzeit schriftlich widerrufen werden. Der Widerruf wird erst ab dem Zeitpunkt wirksam, in dem er uns zugeht.

.....  
Ort, Datum, Unterschrift

## Information zur Verarbeitung personenbezogener Daten nach Art. 13 DSGVO zur Einwilligungserklärung Elektronische Kommunikation per unverschlüsselter E-Mail

### 1. Name und Kontaktdaten der Verantwortlichen

HNJP Steuerberater Partnerschaft mbB

StB Dipl.-Wi.-Jur. (FH) Christina Buschen

StB Dipl.-Kfm. Bernd Hahlen

StB B.A. (FH) Caroline Weinzettl

Uerdinger Straße 362

47800 Krefeld

Telefon: +49 2151 8073 0

E-Mail: [info@hnjp.de](mailto:info@hnjp.de)

### 2. Kontaktdaten des Datenschutzbeauftragten

datenweise

Dorothea Riedel

Hunzingerstraße 6

47799 Krefeld

E-Mail: [info@datenweise.de](mailto:info@datenweise.de)

### 3. Zwecke und Rechtsgrundlage der Verarbeitung

Zweck der Einwilligung ist die Einwilligung über einen unverschlüsselten E-Mail-Versand auf Wunsch des Mandanten. Dabei bestehen insbesondere die Gefahren der unerlaubten Einsichtnahme, Vervielfältigung, Löschung, Verfälschung durch unberechtigte Dritte.

Grundlage der Verarbeitung ist die Einwilligung in den Versand unverschlüsselter E-Mails nach Art. 6 Abs. 1 lit. a

Der Informationsaustausch per E-Mail enthält die personenbezogenen Daten, die notwendig sind, um unsere Pflichten aus dem Mandatsvertrag erfüllen. Darin sind auch besondere Kategorien personenbezogener Daten nach Art. 9 DSGVO (personenbezogene Daten, aus denen die rassische und ethnische Herkunft, politische Meinungen, religiöse oder weltanschauliche Überzeugungen oder die Gewerkschaftszugehörigkeit hervorgehen, sowie die Verarbeitung von genetischen Daten, biometrischen Daten zur eindeutigen Identifizierung einer natürlichen Person, Gesundheitsdaten oder Daten zum Sexualleben oder der sexuellen Orientierung einer natürlichen Person) enthalten.

### 4. Empfänger und Kategorien von Empfängern

Innerhalb des Unternehmens erhalten nur diejenigen Mitarbeiter Zugriff auf Ihre personenbezogenen Daten, die diese zur Erfüllung der vertraglichen und gesetzlichen Pflichten benötigen und die zur Verarbeitung dieser Daten berechtigt sind.

Auf Grundlage Ihres Vertragsverhältnisses mit der Kanzlei werden personenbezogene Daten an Dritte weitergegeben bzw. erhalten Dritte Einblick in Ihre Daten. Bei diesen Dritten handelt es sich um Vertragspartner, die zur Verschwiegenheit und zur Wahrung der Sicherheit Ihrer Daten verpflichtet wurden. Mit unseren Auftragsverarbeitern bestehen Verträge gem. Artikel 28 DS-GVO. Dazu gehören z. B. DATEV eG, IT-Dienstleister, Aktenvernichter, fachkundige Berater

Die weitergegebenen Daten dürfen von dem Dritten ausschließlich zu den genannten Zwecken verwendet werden.

Eine Übermittlung an Drittstaaten (Staaten außerhalb des Europäischen Wirtschaftsraums) oder internationale Organisationen findet nicht statt, es sei denn dies wäre zur Ausführung des Geschäftsprozesses erforderlich, gesetzlich vorgeschrieben oder Sie uns Ihre Einwilligung erteilt haben.

Zur Verarbeitung der von Ihnen überlassenen Daten kommt keine vollautomatisierte Entscheidungsfindung (einschließlich Profiling) gemäß Art. 22 DSGVO zum Einsatz.

## **5. Dauer der Speicherung der personenbezogenen Daten**

Die personenbezogenen Daten werden so lange gespeichert, wie dies zum vereinbarten Zweck notwendig ist. Die Speicherung und die damit verbundenen Löschrufen sind abhängig von der Geschäftsbeziehung, sowie der Art der Daten.

Die Löschung personenbezogener Daten erfolgt nach Ablauf der steuer- und handelsrechtlichen Aufbewahrungs- und Dokumentationspflichten (insbesondere aus HGB und AO) bzw. der berufsrechtlichen Aufbewahrungspflichten für Steuerberater (§ 66 StBerG), soweit keine anderen Aufbewahrungspflichten vorrangig sind.

## **6. Betroffenenrechte**

### Widerruf der Einwilligung (Art. 7 Abs. 3 DSGVO)

Sie können Ihre Einwilligung jederzeit mit Wirkung für die Zukunft widerrufen.

Ihren Widerruf richten Sie bitte an

Kontakt/Adresse für den Widerruf:

info@hnjp.de oder

HNJP Steuerberater Partnerschaft mbB, Uerdinger Str. 362, 47800 Krefeld

### Weitere Betroffenenrechte

Nach Maßgabe von Art. 15 DS-GVO haben Sie das Recht, Auskunft über die zu Ihrer Person gespeicherten Daten einschließlich eventueller Empfänger und der geplanten Speicherdauer zu erhalten. Sollten unrichtige personenbezogene Daten verarbeitet werden, steht Ihnen gemäß Art. 16 DS-GVO ein Recht auf Berichtigung zu. Liegen die gesetzlichen Voraussetzungen vor, so können Sie die Löschung oder Einschränkung der Verarbeitung verlangen sowie Widerspruch gegen die Verarbeitung einlegen (Art. 17, 18 und 21 DS-GVO). Des Weiteren steht Ihnen gemäß Art. 77 DSGVO zu, sich bei einer Aufsichtsbehörde zu beschweren. In der Regel können Sie sich hierfür an die Aufsichtsbehörde Ihres üblichen Aufenthaltsortes oder Arbeitsplatzes oder unseres Unternehmens wenden. Unsere Datenschutzaufsichtsbehörde erreichen Sie unter:

Landesbeauftragte für Datenschutz und Informationsfreiheit  
Nordrhein-Westfalen  
Kavalleriestraße 2 - 4  
40213 Düsseldorf