

Kroll, Jan-Erik

Von: Goetzen, Stefan <[REDACTED]@deloitte.de>
Gesendet: Freitag, 26. Juni 2020 16:44
An: Plate, Tobias
Betreff: RE: AW: Anfrage wegen Tätigkeit im Zusammenhang mit Eintragung einer neuen Bundes-GmbH

Und „Ja“, pro Modul 5-6 TEUR

Viele Grüße / Best Regards
 Stefan Götzen
 Partner | Wirtschaftsprüfer/Steuerberater
 [REDACTED]@deloitte.de

Von meinem iPhone gesendet

Am 26.06.2020 um 16:18 schrieb Plate, Tobias :

Lieber Herr Götzen,
 das sieht auf den ersten Blick gut aus für mich. Geht gleich um 8:30 Uhr oder um 10?
 Besser als Skype wäre für mich zoom oder webex. Ist das auch ok für Sie? Wir könnten das auch aufsetzen, so dass Sie im Grunde nur auf den Link klicken müssen.

Wichtig wäre noch für mich:

- Soll aus Ihrer Sicht die Geschäftsführerin der UG möglichst schon bei diesem Termin mit dabei sein?
- Habe ich richtig verstanden, dass wir in diesem Setup über max 18.000 € plus Steuern sprechen?

Erstmal danke für ein kurzes Feedback auf diese Rückfragen und schon jetzt ein schönes Wochenende!

tp

Von: Goetzen, Stefan
Gesendet: Freitag, 26. Juni 2020 16:00
An: Plate, Tobias
Cc: Haselbeck, Sebastian ; von Rueden, Dr. Michael ; Metcher, Olga ; Pflieger, Volker
Betreff: RE: Anfrage wegen Tätigkeit im Zusammenhang mit Eintragung einer neuen Bundes-GmbH
 Sehr geehrter Herr Dr. Plate

Vorbehaltlich der finalen Engagement Acceptance und Conflict-Check Prozeduren [N.B. ist alles Deloitte-intern angestoßen] darf ich Ihnen anbei einen ersten Projektvorschlag machen:

Allgemein

- Durchführung vereinbarter Untersuchungshandlungen (sog. „Agreed-upon Procedures“ nach ISRS 4400), d.h. kritische Durchsicht der zur Verfügung gestellten Unterlagen und fokussierte Berichterstattung über wesentliche, festgestellte Tatsachen im Form eines „Executive Summary“ Formats
- Im Wesentlichen Desktop Review, d.h. unter anderem COVID-19 bedingt, werden keine Live-Meetings angenommen/geplant; stattdessen Interviews mit den Geschäftsführern/Gesellschaftern der Zielgesellschaft 4Germany UG bzw. mit den Beratern der Gesellschaft, soweit notwendig
- Datenmaterial wird von Ihnen oder von 4Germany UG zeitnah und vollumfänglich elektronisch zur Verfügung gestellt

Financial Workstream [Project Lead: Stefan Götzen]

- Kurze Darstellung der Finanz-, Vermögens- und Ertragslage für das abgelaufene Geschäftsjahr 2019 sowie für das laufende Geschäftsjahr 2020
- Erläuterung der wesentlichen Positionen bzw. Entwicklungen
- Kommentierung der Nettofinanzposition (inklusive sonstiger, finanzieller Verpflichtungen und Risiken) per 31.12.2019 bzw. zum letztmaligen Abgrenzungstichtag im laufenden Geschäftsjahr 2020

Tax Workstream [Project Lead: Olga Metcher]

- Tax Expert Call (Interview mit Geschäftsführung und externen Beratern)
- Durchsicht / Kommentierung der Satzung hinsichtlich steuerlicher Gemeinnützigkeit
- Durchsicht / Kommentierung der Verträge mit Gesellschaftern (eine ausführliche Analyse bzgl. der Fremdüblichkeit der Vergütungen ist jedoch nicht enthalten)
- Durchsicht / Kommentierung der Jahresabschlüsse und Körperschaftsteuererklärung 2019 / Freistellungsbescheid, soweit vorhanden
- Beschreibung der allgemeinen steuerlichen Verhältnisse der Zielgesellschaft
- Veranlagungsstatus (KSt, GewSt, USt und LSt)
- Aussage, ob Steuererklärungen oder -Zahlungen bzgl. der o.g. Steuerarten ausstehen
- Soweit vorhanden, anhängige steuerliche Streitigkeiten (Einspruchs- und Klageverfahren) sowie verbindliche Auskünfte
- Soweit vorhanden, Informationen zu vergangenen oder laufenden Betriebsprüfungen inklusive Lohnsteuer- und Umsatzsteuersonderprüfungen

Legal Workstream [Project Lead: Dr. Michael von Rueden]

- vollständige Gründungsdokumentation;
- Einzahlungsbeleg Stammkapital
- etwaige Arbeitsverträge;
- etwaige Mietverträge;
- die zugrundeliegenden Förderbedingungen und Verträge für die gewährte Förderung;
- Top 5-Verträge, insbesondere Verträge mit Change of Control-Klauseln
- Unterlagen zu etwaig geschaffener IP;

Preisgestaltung:

- Reduzierter gemischter Tagessatz von netto €2.000,- (zzgl. Auslagen und MwSt.)
- Geschätzter Zeitaufwand pro Workstream: maximal zwei bis drei Manntage
- Maximale Projektlaufzeit von zwei Wochen nach offizieller Freigabe; darüber hinaus Abrechnung nach Tagessatz

Hoffe dieser erste Entwurf trifft Ihre Erwartungen.

Gerne können wir uns am Montag darüber austauschen und bei der Gelegenheit können sich die einzelnen Project Leads, dann auch nochmals selbst persönlich vorstellen.

Wenn Sie mir ein Zeitfenster für Montag geben, dann setzt ich gerne einen Skype-Call auf.

Schönes Wochenende und viele Grüße nach Berlin,

Stefan Götzen

Partner | Wirtschaftsprüfer, Steuerberater
 Financial Advisory / M&A Transaction Services
 Deloitte GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
 Schwannstrasse 6, 40476 Düsseldorf, Deutschland
 Phone: +49 211 8772 [REDACTED] | Mobile: [REDACTED]
 [REDACTED]@deloitte.de | www.deloitte.com/de

[LinkedIn](#) | [XING](#) | [Facebook](#) | [Twitter](#) | [Google+](#) | [YouTube](#)

From: Goetzen, Stefan

Sent: Freitag, 26. Juni 2020 11:53

To: Plate, Tobias <Tobias.Plate@bk.bund.de>

Cc: Haselbeck, Sebastian <Sebastian.Haselbeck@bk.bund.de>; von Rueden, Dr. Michael <[\[REDACTED\]@deloitte.de](mailto:[REDACTED]@deloitte.de)>; Metcher, Olga <[\[REDACTED\]@deloitte.de](mailto:[REDACTED]@deloitte.de)>; Pflieger, Volker (DE - Duesseldorf) <[\[REDACTED\]@deloitte.de](mailto:[REDACTED]@deloitte.de)>

Subject: RE: Anfrage wegen Tätigkeit im Zusammenhang mit Eintragung einer neuen Bundes-GmbH
 Lieber Herr Dr. Plate,

vielen Dank für die Unterlagen und ich denke mal, das Data Pack ist ausreichend, um Ihnen kurzfristig ein Angebot für die kritische Durchsicht der 4Germany UG machen zu können; wenn es noch Fragen gibt, dann würde ich mich kurzfristig melden.

Viele Grüße,

Ihr

Stefan Götzen

From: Plate, Tobias <Tobias.Plate@bk.bund.de>

Sent: Donnerstag, 25. Juni 2020 17:57

To: Goetzen, Stefan [REDACTED]@deloitte.de>

Cc: Haselbeck, Sebastian <Sebastian.Haselbeck@bk.bund.de>; von Rueden, Dr. Michael [REDACTED]@deloitte.de>

Subject: [EXT] AW: Anfrage wegen Tätigkeit im Zusammenhang mit Eintragung einer neuen Bundes-GmbH

Lieber Herr Götzen,

ergänzend hat mir die Geschäftsführerin, Frau Lang, mitgeteilt, dass sie neben dem Jahresabschluss auch aktuelle BWA vorlegen können, entweder

- mit Plan und Ist-Abgleich in dem Clustering, in dem die UG bisher auch ggü. dem Zuwendungsgeber ihr Reporting macht (Struktur siehe Anhang BWA MIAB) oder
- eine BWA im klassischen CashFlow Format (vgl. dazu BWA Datev).

Außerdem sitzt die UG ohnehin bereits an einer Übersicht zu Verbindlichkeiten und IP-Rechten.

Details bespricht Frau Lang bei Bedarf auch gern mit Ihnen direkt, falls wir ins Geschäft miteinander kommen.

Freundliche Grüße

tp

Von: Plate, Tobias

Gesendet: Donnerstag, 25. Juni 2020 16:15

An: 'Goetzen, Stefan' [REDACTED]@deloitte.de>

Cc: Haselbeck, Sebastian <Sebastian.Haselbeck@bk.bund.de>; von Rueden, Dr. Michael [REDACTED]@deloitte.de>

Betreff: AW: Anfrage wegen Tätigkeit im Zusammenhang mit Eintragung einer neuen Bundes-GmbH

Lieber Herr Götzen,

wie heute Vormittag besprochen übersende ich anliegend:

- Gesellschaftsvertrag der zu übernehmenden 4Germany UG
- CVs der drei Gesellschafter
- Kurzbeschreibung der 4Germany inkl. deren Geschäftsfelder („Anhang4_...“)
- Zuwendungsbescheid an 4Germany
- dem seinerzeitigen Zuwendungsantrag beigefügter Finanzplan der 4Germany

Bitte lassen Sie mich wissen, ob Sie darüber hinaus Material benötigen und – wenn ja – welches.

Danke!

tp

Von: Goetzen, Stefan [REDACTED]@deloitte.de>

Gesendet: Donnerstag, 25. Juni 2020 07:23

An: Plate, Tobias <Tobias.Plate@bk.bund.de>

Cc: Haselbeck, Sebastian <Sebastian.Haselbeck@bk.bund.de>; von Rueden, Dr. Michael [REDACTED]@deloitte.de>

Betreff: RE: Anfrage wegen Tätigkeit im Zusammenhang mit Eintragung einer neuen Bundes-GmbH

Guten Morgen Herr Dr. Plate,

besten Dank für die Anfrage und darf ich Sie heute zwischen 10.00-12.00 Uhr anrufen, dann können wir über Ihr Vorhaben sprechen.

Herzliche Grüße nach Berlin,

Stefan Götzen

Partner | Wirtschaftsprüfer, Steuerberater

Financial Advisory / M&A Transaction Services

Deloitte GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

Schwannstrasse 6, 40476 Düsseldorf, Deutschland

Phone: +49 211 8772 [REDACTED] | Mobile: [REDACTED]
[REDACTED]@deloitte.de | www.deloitte.com/de

[LinkedIn](#) | [XING](#) | [Facebook](#) | [Twitter](#) | [Google+](#) | [YouTube](#)

From: Plate, Tobias <Tobias.Plate@bk.bund.de>

Sent: Mittwoch, 24. Juni 2020 16:53

To: Goetzen, Stefan <[REDACTED]@deloitte.de>

Cc: Haselbeck, Sebastian <Sebastian.Haselbeck@bk.bund.de>; von Rueden, Dr. Michael
[REDACTED]@deloitte.de>

Subject: [EXT] Anfrage wegen Tätigkeit im Zusammenhang mit Eintragung einer neuen Bundes-GmbH

Sehr geehrter Herr Götze,

ich komme heute auf Empfehlung eines Kollegen auf Sie zu. Es geht um Folgendes:

Im Kanzleramt befinden wir uns derzeit kurz vor der Gründung einer bundeseigenen GmbH, die die Bundesverwaltung bei der Bewältigung der digitalen Transformation durch agile Softwareentwicklung unterstützen wird. Diese GmbH wird gegründet durch Übernahme einer in privater Hand befindlichen U.G. und Aufstockung des entsprechenden Stammkapitals auf die GmbH-Mindestsumme.

Bei der Vorbereitung des Kaufs der U.G., die 5.000 € Stammkapital hat und seit knapp einem Jahr existiert, sind wir zu dem Schluss gekommen, dass wir – auch wenn wir eigentlich guten Einblick in die Zahlen und Geschäfte der U.G. haben – gleichwohl eine professionell durchgeführte due diligence vorweisen können wollen.

Könnten Sie dies ggf kurzfristig für uns umsetzen? Zeitlich müsste das aus unserer Sicht idealerweise zwischen „heute“ und spätestens ca. Mitte Juli abgewickelt werden. Sollte dies für Sie trotz der Kurzfristigkeit angesichts des relativ überschaubaren Umfangs zumindest denkbar sein, würde ich mich über eine Gelegenheit zu einem kurzen Sondierungstelefonat freuen.

Vielen Dank und freundliche Grüße

Tobias Plate

Dr. Tobias Plate, LL.M.

Leiter Referat 623 Digitaler Staat

Bundeskanzleramt

Dienstszitz: Dorotheenstr. 84

10117 Berlin

Tel.: +49 30 18 400 2723

Mobil: +49 170 5533438

Email: tobias.plate@bk.bund.de

Datenschutzhinweise inklusive der Informationen nach Art. 13, 14 DSGVO finden Sie

[hier](#).

Die Angaben nach § 37a HGB finden Sie [hier](#).

Vertraulichkeitshinweis

Diese Nachricht und jeder uebermittelte Anhang beinhaltet vertrauliche Informationen und ist nur fuer die Personen oder das Unternehmen bestimmt, an welche sie tatsaechlich gerichtet ist. Sollten Sie nicht der Bestimmungsempfaenger sein, weisen wir Sie darauf hin, dass die Verbreitung, das (auch teilweise) Kopieren sowie der Gebrauch der empfangenen E-Mail und der darin enthaltenen Informationen gesetzlich verboten ist und gegebenenfalls Schadensersatzpflichten ausloesen kann. Sollten Sie diese Nachricht aufgrund eines Uebermittlungsfehlers erhalten haben, bitten wir Sie den Sender unverzueglich hiervon in Kenntnis zu setzen.

Sicherheitswarnung: Bitte beachten Sie, dass das Internet kein sicheres Kommunikationsmedium ist. Obwohl wir im Rahmen unseres Qualitätsmanagements und der gebotenen Sorgfalt Schritte eingeleitet haben, um einen Computervirenbefall weitestgehend zu verhindern, koennen wir wegen der Natur des Internets das Risiko eines Computervirenbefalls dieser E-Mail nicht ausschliessen.

Confidentiality note

This message (including any attachments) contains confidential information intended for a specific individual or entity as the intended recipient. If you are not the intended recipient, you are hereby notified that any distribution, any copying of this message in part or in whole, or any taking of action based on it, is strictly prohibited by law and may cause liability. In case you have received this message due to an error in transmission, we ask

you to notify the sender immediately.

Safety warning: Please note that the Internet is not a safe means of communication or form of media. Although we are continuously increasing our due care of preventing virus attacks as a part of our Quality Management, we are not able to fully prevent virus attacks as a result of the nature of the Internet.

Deloitte bezieht sich auf ein Deloitte Mitgliedsunternehmen, eines seiner verbundenen Unternehmen oder Deloitte Touche Tohmatsu Limited („DTTL“). Jedes Deloitte Mitgliedsunternehmen ist rechtlich selbstständig und ein Mitgliedsunternehmen von DTTL. DTTL erbringt keine Leistungen gegenüber Mandanten. Nähere Informationen finden Sie auf www.deloitte.com/de/ueberUns.

Deloitte refers to a Deloitte member firm, one of its related entities, or Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL”). Each Deloitte member firm is a separate legal entity and a member of DTTL. DTTL does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about to learn more.

DE_DT_Rule.Ident.V.1