

Gewinnermittlung

nach § 4 Abs. 3 EStG

vom 1. Januar 2022 bis 31. Dezember 2022

Ombudsstelle für Sachwerte und Investmentvermögen e.V.

Leipziger Platz 9
10117 Berlin

Finanzamt: Berlin für Körperschaften I
Steuernummer: 27/674/52134

Deltax contemporary
Wirtschafts- und Steuerberatungsgesellschaft mbH

Rudi-Dutschke-Str. 26
10969 Berlin

Bescheinigung der Steuerberatungsgesellschaft über die Erstellung der steuerlichen Gewinnermittlung

Wir haben auftragsgemäß die nachstehende steuerliche Gewinnermittlung des Ombudsstelle f. Sachwerte u. Investmentverm. e.V. für das Geschäftsjahr vom 1. Januar 2022 bis 31. Dezember 2022 unter Beachtung der steuerrechtlichen Vorschriften erstellt.

Grundlage für die Erstellung waren die von uns geführten Aufzeichnungen sowie die vorgelegten Unterlagen und die erteilten Auskünfte, die wir auftragsgemäß nicht geprüft haben.

Wir haben unseren Auftrag unter sinngemäßer Anwendung der Verlautbarung der Bundessteuerberaterkammer zu den Grundsätzen für die Erstellung von Jahresabschlüssen durchgeführt.

Berlin, den 31.05.2023

Deltax contemporary

Wirtschafts- und Steuerberatungsgesellschaft mbH

Deltax contemporary
Wirtschafts- und Steuerberatungs GmbH

Berlin - Köln - Dresden

Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG vom 01.01.2022 bis 31.12.2022

Ombudsstelle f. Sachwerte u. Investmentverm. e.V., Leipziger Platz 9, 10117 Berlin

	Geschäftsjahr Euro	Vorjahr Euro
A. BETRIEBSEINNAHMEN		
1. Einnahmen	119.319,00	166.858,28
2. Neutrale Erträge	0,00	960,00
3. Umsatzsteuer	<u>22.670,60</u>	<u>29.828,81</u>
	<u>141.989,60</u>	<u>197.647,09</u>
SUMME BETRIEBSEINNAHMEN	141.989,60	197.647,09
B. BETRIEBSAUSGABEN		
1. Personalkosten		
a) Löhne und Gehälter	54.793,28	71.812,12
b) Gesetzliche soziale Aufwendungen	<u>9.194,24</u>	<u>10.028,07</u>
	63.987,52	81.840,19
2. Raumkosten		
a) Miete und Pacht	6.249,96	7.553,06
b) Sonstige Raumkosten	<u>945,45</u>	<u>1.724,93</u>
	7.195,41	9.277,99
3. Steuern, Versicherungen und Beiträge	1.369,89	1.882,36
4. Werbe- und Reisekosten	800,25	287,09
5. Instandhaltung und Werkzeuge	6.999,03	12.907,36
6. Abschreibungen		
a) Abschreibungen auf Anlagevermögen	2.384,00	3.198,00
b) Abschreibungen auf geringwertige Anlagegüter	<u>0,00</u>	<u>549,58</u>
	2.384,00	3.747,58
7. Verschiedene Kosten	36.030,90	35.053,97
8. Vorsteuer	5.351,83	7.371,08
9. Umsatzsteuer-Zahlung	6.855,64	19.057,29
Summe Kosten	130.974,47	171.424,91
Übertrag	<u>11.015,13</u>	<u>26.222,18</u>

Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG vom 01.01.2022 bis 31.12.2022

Ombudsstelle f. Sachwerte u. Investmentverm. e.V., Leipziger Platz 9, 10117 Berlin

	Geschäftsjahr Euro	Vorjahr Euro
Übertrag	11.015,13	26.222,18
10. Neutrale Aufwendungen	0,00	9.496,60-
SUMME BETRIEBSAUSGABEN	130.974,47	161.928,31
C. BETRIEBLICHER GEWINN	11.015,13	35.718,78
D. STEUERLICHE KORREKTUREN		
Hinzurechnungen		
1. Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben		
a) Bewirtungskosten	34,85	7,99
b) Sonstige (z.B. Repräsentationskosten)	0,00	5.064,00-
c) Gewerbesteuer einschl. Nebenleistungen	<u>0,00</u>	<u>3.830,60-</u>
	34,85	8.886,61-
Summe Hinzurechnungen	34,85	8.886,61-
E. STEUERLICHER GEWINN nach § 4 Abs.3 EStG	11.049,98	26.832,17

Ombudsstelle für Sachwerte und
Investmentvermögen e.V.

Erläuterungen zur Gewinnermittlung

nach § 4 Abs. 3 EStG

vom 1. Januar 2022 bis 31. Dezember 2022

Ombudsstelle für Sachwerte und Investmentvermögen e.V.

Leipziger Platz 9
10117 Berlin

Finanzamt: Berlin für Körperschaften I
Steuernummer: 27/674/52134

Deltax contemporary
Wirtschafts- und Steuerberatungsgesellschaft mbH

Rudi-Dutschke-Str. 26
10969 Berlin

Erläuterungen zur Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG vom 01.01.2022 bis 31.12.2022

Ombudsstelle f. Sachwerte u. Investmentverm. e.V., Leipziger Platz 9, 10117 Berlin

Konto	Bezeichnung	Geschäftsjahr Euro	Vorjahr Euro
Einnahmen			
8340	Erlöse 16% USt	0,00	4.750,00
8400	Erlöse 19% USt	119.319,00	152.996,69
8950	Nicht steuerbare Umsätze	<u>0,00</u>	<u>9.111,59</u>
		119.319,00	166.858,28
Neutrale Erträge			
2749	Erstattungen AufwendungsausgleichsG	0,00	960,00
Umsatzsteuer			
1775	Umsatzsteuer 16%	0,00	760,00
1776	Umsatzsteuer 19%	<u>22.670,60</u>	<u>29.068,81</u>
		22.670,60	29.828,81
Löhne und Gehälter			
1740	Verbindlichkeiten aus Lohn und Gehalt	3.000,90	0,90-
1741	Verbindlichk. Lohn- und Kirchensteuer	275,80	172,58
1759	Voraus.Beitrag ggb. Sozialversich.träger	2.833,65-	2.320,44
4100	Löhne und Gehälter	1.099,10	500,00
4120	Gehälter	51.420,00	68.820,00
4190	Aushilfslöhne	<u>1.831,13</u>	<u>0,00</u>
		54.793,28	71.812,12
Gesetzliche soziale Aufwendungen			
4130	Gesetzliche Sozialaufwendungen	8.948,35	9.782,18
4138	Beiträge zur Berufsgenossenschaft	<u>245,89</u>	<u>245,89</u>
		9.194,24	10.028,07
Miete und Pacht			
4211	Miete Leipziger Platz 9	6.249,96	7.553,06
Sonstige Raumkosten			
4280	Sonstige Raumkosten	945,45	1.724,93
Steuern, Versicherungen und Beiträge			
4320	Gewerbesteuer	0,00	602,00
4360	Versicherungen	1.296,45	603,02
4380	Beiträge	73,44	71,41
4390	Sonstige Abgaben	0,00	25,93
4396	Abzugsf.Verspätungszuschlag/Zwangsgeld	<u>0,00</u>	<u>580,00</u>
		1.369,89	1.882,36
Übertrag		69.436,78	104.646,55

Erläuterungen zur Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG vom 01.01.2022 bis 31.12.2022

Ombudsstelle f. Sachwerte u. Investmentverm. e.V., Leipziger Platz 9, 10117 Berlin

Konto	Bezeichnung	Geschäftsjahr Euro	Vorjahr Euro
Übertrag		69.436,78	104.646,55
	Werbe- und Reisekosten		
4640	Repräsentationskosten/Veranstaltung	574,11	260,46
4650	Bewirtungskosten	81,34	18,64
4654	Nicht abzugsfähige Bewirtungskosten	34,85	7,99
4670	Reisekosten	<u>109,95</u>	<u>0,00</u>
		800,25	287,09
	Instandhaltung und Werkzeuge		
4806	Wartungskosten für Hard- und Software	6.999,03	12.907,36
	Abschreibungen auf Anlagevermögen		
4822	Abschreibung immaterielle VermG	2.048,00	2.732,00
4830	Abschreibungen auf Sachanlagen	<u>336,00</u>	<u>466,00</u>
		2.384,00	3.198,00
	Abschreibungen auf geringwertige Anlagegüter		
4855	Sofortabschreibung GWG	0,00	549,58
	Verschiedene Kosten		
4909	Ombudsperson	24.000,00	23.571,43
4910	Porto	178,00	148,27
4920	Telefon, Porto	761,92	890,60
4925	IT, Webhosting (minuskel, Digramm)	741,31	376,50
4930	Bürobedarf/Fachliteratur	466,26	537,97
4940	Zeitschriften, Bücher (Fachliteratur)	1.520,47	1.070,78
4950	Rechts- und Beratungskosten	430,00	1.065,00
4955	Buchführungskosten	2.619,30	2.599,90
4956	Lohnbuchführungskosten	679,59	1.261,61
4957	Abschluss- und Prüfungskosten	2.298,80	2.021,85
4970	Nebenkosten des Geldverkehrs	349,00	577,48
4980	Sonstiger Betriebsbedarf	<u>1.986,25</u>	<u>932,58</u>
		36.030,90	35.053,97
	Vorsteuer		
1568	Abziehbare Vorsteuer 5%	0,00	7,65
1571	Abziehbare Vorsteuer 7%	53,93	76,52
1575	Abziehbare Vorsteuer 16%	0,00	374,28
1576	Abziehbare Vorsteuer 19%	<u>5.297,90</u>	<u>6.912,63</u>
		5.351,83	7.371,08
Übertrag		17.870,77	45.279,47

Erläuterungen zur Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG vom 01.01.2022 bis 31.12.2022

Ombudsstelle f. Sachwerte u. Investmentverm. e.V., Leipziger Platz 9, 10117 Berlin

Konto	Bezeichnung	Geschäftsjahr Euro	Vorjahr Euro
Übertrag		17.870,77	45.279,47
	Umsatzsteuer-Zahlung		
1780	Umsatzsteuer-Vorauszahlungen	15.232,77	21.279,73
1781	Umsatzsteuer-Vorauszahlungen 1/11	2.086,00	1.366,00
1789	Umsatzsteuer laufendes Jahr	7.956,16-	2.319,03
1790	Umsatzsteuer Vorjahr	<u>2.506,97-</u>	<u>5.907,47-</u>
		6.855,64	19.057,29
	Neutrale Aufwendungen		
2200	Körperschaftsteuer	0,00	208,00
2204	Körperschaftsteuererstattung Vorjahre	0,00	5.008,00-
2208	Solidaritatzuschlag	0,00	11,44
2209	Solidaritatzuschlag für Vorjahre	0,00	275,44-
2281	GewSt-NZ/Erstattung VJ § 4 (5b) EStG	<u>0,00</u>	<u>4.432,60-</u>
		0,00	9.496,60-
	BETRIEBLICHER GEWINN		
	BETRIEBLICHER GEWINN	11.015,13	35.718,78
	STEUERLICHE KORREKTUREN		
	Hinzurechnungen		
	Bewertungskosten		
4654	Nicht abzugsfähige Bewertungskosten	34,85	7,99
	Sonstige (z.B. Repräsentationskosten)		
2200	Körperschaftsteuer	0,00	208,00
2204	Körperschaftsteuererstattung Vorjahre	0,00	5.008,00-
2208	Solidaritatzuschlag	0,00	11,44
2209	Solidaritatzuschlag für Vorjahre	<u>0,00</u>	<u>275,44-</u>
		0,00	5.064,00-
	Gewerbsteuer einschl. Nebenleistungen		
2281	GewSt-NZ/Erstattung VJ § 4 (5b) EStG	0,00	4.432,60-
4320	Gewerbsteuer	<u>0,00</u>	<u>602,00</u>
		0,00	3.830,60-
Übertrag		11.049,98	26.832,17

Erläuterungen zur Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG vom 01.01.2022 bis 31.12.2022

Ombudsstelle f. Sachwerte u. Investmentverm. e.V., Leipziger Platz 9, 10117 Berlin

Konto	Bezeichnung	Geschäftsjahr Euro	Vorjahr Euro
Übertrag		11.049,98	26.832,17
	STEUERLICHER GEWINN nach § 4 Abs.3 EStG	<hr/>	<hr/>
	STEUERLICHER GEWINN nach § 4 Abs.3 EStG	11.049,98	26.832,17
		<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

Entwicklung des Anlagevermögens vom 01.01.2022 bis 31.12.2022

Ombudsstelle f. Sachwerte u. Investmentverm. e.V., Leipziger Platz 9, 10117 Berlin

Konto	Bezeichnung	Entwicklung der	Stand zum 01.01.2022 Euro	Zugang Abgang- Euro	Umbuchung Euro	Abschreibung Zuschreibung- Euro	Stand zum 31.12.2022 Euro
10	Konzessionen, Rechte, entgeltl. erworben	Ansch-/Herst-K Abschreibung Buchwerte	1.000,00 999,00 1,00				1.000,00 999,00 1,00
27	EDV-Software, entgeltl. erworben	Ansch-/Herst-K Abschreibung Buchwerte	23.514,34 21.463,34 2.051,00	2.048,00		2.048,00	23.514,34 23.511,34 3,00
410	Geschäftsausstattung	Ansch-/Herst-K Abschreibung Buchwerte	14.474,08 14.112,08 362,00	336,00		336,00	14.474,08 14.448,08 26,00
476	GWG Sammelposten	Ansch-/Herst-K Abschreibung Buchwerte	4.217,72 4.217,72 0,00				4.217,72 4.217,72 0,00
480	Geringwertige Wirtschaftsgüter	Ansch-/Herst-K Abschreibung Buchwerte	3.974,36 3.974,36 0,00				3.974,36 3.974,36 0,00
Summe		Ansch-/Herst-K Abschreibung Buchwerte	47.180,50 44.766,50 2.414,00	2.384,00		2.384,00	47.180,50 47.150,50 30,00

Entwicklung des Anlagevermögens vom 01.01.2022 bis 31.12.2022

Ombudsstelle f. Sachwerte u. Investmentverm. e.V., Leipziger Platz 9, 10117 Berlin

Konto Inventar	Bezeichnung Inventarbezeichnung	Datum		Entw. der	Stand zum 01.01.2022 Euro	Zugang Abgang- Euro	Umbuchung Euro	Abschreibung Zuschreibung- Euro	Stand zum 31.12.2022 Euro
		AfA-Art R-ND	R-%						
10	Konzessionen,Rechte, entgeltl. erworben								
10001	Sedo/Kauf domain ombudsstel- le.com	23.10.2013		AHK	1.000,00				1.000,00
		Linear		Abschr.	999,00				999,00
		05/00 / 20,00		BW	1,00				1,00
Summe	Konzessionen,Rechte, entgeltl. erworben	Ansch-/Herst-K		Abschreibung	1.000,00				1.000,00
		Buchwerte			999,00				999,00
					1,00				1,00

Entwicklung des Anlagevermögens vom 01.01.2022 bis 31.12.2022

Ombudsstelle f. Sachwerte u. Investmentverm. e.V., Leipziger Platz 9, 10117 Berlin

Konto Inventar	Bezeichnung Inventarbezeichnung	Datum AfA-Art R-ND R-%	Entw. der	Stand zum 01.01.2022 Euro	Zugang Abgang- Euro	Umbuchung Euro	Abschreibung Zuschreibung- Euro	Stand zum 31.12.2022 Euro
27	EDV-Software, entgeltl. erworben							
27001	Schlichtungsstellensystem Di- gramm Media	30.04.2008 Linear 03/00 / 33,33	AHK Abschr. BW	9.853,20 9.852,20 1,00				9.853,20 9.852,20 1,00
27003	Sven Hanstein	13.10.2017 Linear 05/00 / 20,00	AHK Abschr. BW	3.960,00 3.366,00 594,00	593,00		593,00	3.960,00 3.959,00 1,00
27004	studio grau	18.10.2017 Linear 05/00 / 20,00	AHK Abschr. BW	9.701,14 8.245,14 1.456,00	1.455,00		1.455,00	9.701,14 9.700,14 1,00
Summe	EDV-Software, entgeltl. erwor- ben	Ansch-/Herst-K Abschreibung Buchwerte		23.514,34 21.463,34 2.051,00	2.048,00		2.048,00	23.514,34 23.511,34 3,00

Entwicklung des Anlagevermögens vom 01.01.2022 bis 31.12.2022

Ombudsstelle f. Sachwerte u. Investmentverm. e.V., Leipziger Platz 9, 10117 Berlin

Konto Inventar	Bezeichnung Inventarbezeichnung	Datum AfA-Art R-ND R-%	Entw. der	Stand zum 01.01.2022 Euro	Zugang Abgang- Euro	Umbuchung Euro	Abschreibung Zuschreibung- Euro	Stand zum 31.12.2022 Euro
410	Geschäftsausstattung							
410001	KLassiker Direkt, Stuhl MIRRA	18.12.2007 Linear 13/00 / 7,69	AHK Abschr. BW	926,50 925,50 1,00				926,50 925,50 1,00
410002	Klassiker Direkt, Stuhl AERON	18.12.2007 Linear 13/00 / 7,69	AHK Abschr. BW	1.002,50 1.001,50 1,00				1.002,50 1.001,50 1,00
410003	Netzwerk 3 PC procado Consulting	07.02.2008 Linear 03/00 / 33,33	AHK Abschr. BW	4.898,64 4.897,64 1,00				4.898,64 4.897,64 1,00
410004	Notebook Acer Travelmate procado Consulting	07.02.2008 Linear 04/00 / 25,00	AHK Abschr. BW	1.547,00 1.546,00 1,00				1.547,00 1.546,00 1,00
410005	Sideboard USM Haller	23.04.2008 Linear 13/00 / 7,69	AHK Abschr. BW	1.709,02 1.708,02 1,00				1.709,02 1.708,02 1,00
410006	commehr/Lenovo ThinkPad X220	16.01.2012 Linear 03/00 / 33,33	AHK Abschr. BW	934,00 933,00 1,00				934,00 933,00 1,00
410007	minimum/USM Highboard	18.08.2014 Linear 08/00 / 12,50	AHK Abschr. BW	1.831,98 1.699,98 132,00	131,00		131,00	1.831,98 1.830,98 1,00
410008	Saturn/Toshiba SAT C70D	23.01.2015 Linear 03/00 / 33,33	AHK Abschr. BW	392,44 391,44 1,00				392,44 391,44 1,00
410009	ergosedia/Steh-Sitztisch	17.02.2017 Linear 06/00 / 16,67	AHK Abschr. BW	1.232,00 1.009,00 223,00	205,00		205,00	1.232,00 1.214,00 18,00
Summe	Geschäftsausstattung	Ansch-/Herst-K Abschreibung Buchwerte		14.474,08 14.112,08 362,00	336,00		336,00	14.474,08 14.448,08 26,00

Entwicklung des Anlagevermögens vom 01.01.2022 bis 31.12.2022

Ombudsstelle f. Sachwerte u. Investmentverm. e.V., Leipziger Platz 9, 10117 Berlin

Konto Inventar	Bezeichnung Inventarbezeichnung	Datum		Entw. der	Stand zum 01.01.2022 Euro	Zugang Abgang- Euro	Umbuchung Euro	Abschreibung Zuschreibung- Euro	Stand zum 31.12.2022 Euro
		AfA-Art R-ND	R-%						
476	GWG Sammelposten								
476001	GWG Pool 2008	01.02.2008		AHK	3.965,44				3.965,44
		GWG-Pool		Abschr.	3.965,44				3.965,44
		05/00 / 20,00		BW	0,00				0,00
476002	GWG 2009	15.01.2009		AHK	252,28				252,28
		GWG-Pool		Abschr.	252,28				252,28
		05/00 / 20,00		BW	0,00				0,00
Summe	GWG Sammelposten	Ansch-/Herst-K			4.217,72				4.217,72
		Abschreibung			4.217,72				4.217,72
		Buchwerte			0,00				0,00

Entwicklung des Anlagevermögens vom 01.01.2022 bis 31.12.2022

Ombudsstelle f. Sachwerte u. Investmentverm. e.V., Leipziger Platz 9, 10117 Berlin

Konto Inventar	Bezeichnung Inventarbezeichnung	Datum AfA-Art R-ND R-%	Entw. der	Stand zum 01.01.2022 Euro	Zugang Abgang- Euro	Umbuchung Euro	Abschreibung Zuschreibung- Euro	Stand zum 31.12.2022 Euro
480	Geringwertige Wirtschaftsgüter							
480001	GWG 2012	10.02.2012 GWG/voll 01/00 / 100,00	AHK Abschr. BW	357,00 357,00 0,00				357,00 357,00 0,00
480002	notebooksbilliger/ PC HP Pro- Desk	14.03.2018 GWG-Sofort 01/00 / 100,00	AHK Abschr. BW	520,65 520,65 0,00				520,65 520,65 0,00
480003	notebooksbilliger/PC HP 280 GS	01.10.2018 GWG-Sofort 01/00 / 100,00	AHK Abschr. BW	512,34 512,34 0,00				512,34 512,34 0,00
480004	notebooksbilliger/ PC Dell Opti- plex	28.12.2018 GWG-Sofort 01/00 / 100,00	AHK Abschr. BW	692,10 692,10 0,00				692,10 692,10 0,00
480005	cyberport / 2x Surface	11.02.2020 GWG-Sofort 01/00 / 100,00	AHK Abschr. BW	1.342,69 1.342,69 0,00				1.342,69 1.342,69 0,00
480006	iPhone 11	08.11.2021 GWG-Sofort 01/00 / 100,00	AHK Abschr. BW	549,58 549,58 0,00				549,58 549,58 0,00
Summe	Geringwertige Wirtschaftsgüter	Ansch-/Herst-K Abschreibung Buchwerte		3.974,36 3.974,36 0,00				3.974,36 3.974,36 0,00