

# Gewinnermittlung

2023

**IDI – Initiative deutsche  
Infrastruktur e.V.**

**Frankfurt am Main**

**BECKER & PARTNER**  
STEUERBERATER · RECHTSANWÄLTE  
FRANKFURT AM MAIN

## **Inhaltsverzeichnis**

I.	Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG.....	3
II.	Kontennachweis.....	4

**Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG für das Geschäftsjahr 2023**  
**IDI – Initiative deutsche Infrastruktur e.V., Klettenbergstr. 12, 60322 Frankfurt/Main**

---

**I. Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG**

	Geschäftsjahr 2023	Vorjahr 2022
	EUR	EUR
<b>I. Betriebseinnahmen</b>		
1. Einnahmen	<b>70.500,00</b>	103.350,00
2. Neutrale Erträge	0,00	1,71
Summe Betriebseinnahmen	<b>70.500,00</b>	103.351,71
<b>II. Betriebsausgaben</b>		
1. Werbe- und Reisekosten	24.434,81	31.137,03
2. Kosten der Warenabgabe	27.872,78	28.890,23
3. Verschiedene Kosten	10.443,26	15.054,91
4. Neutrale Aufwendungen	1.915,88	2.288,04
Summe Betriebsausgaben	<b>64.666,73</b>	77.370,21
<b>Betrieblicher Gewinn</b>	<b><u>5.833,27</u></b>	<b><u>25.981,50</u></b>
<b>III. Steuerliche Korrekturen</b>		
Hinzurechnungen		
1. Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben		
a) Bewertungskosten	893,03	433,44
b) Ertragsteuerzahlungen	1.915,88	2.288,04
Steuerlicher Gewinn nach § 4 (3) EStG	<b><u>8.642,18</u></b>	<b><u>28.702,98</u></b>

**Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG für das Geschäftsjahr 2023**  
**IDI – Initiative deutsche Infrastruktur e.V., Klettenbergstr. 12, 60322 Frankfurt/Main**

---

**II. Kontennachweis**

		Geschäftsjahr 2023		Vorjahr 2022
		EUR	EUR	EUR
<b>Einnahmen</b>				
8200	Mitgliedsbeiträge	6.000,00		5.850,00
8201	Beiträge Fördermitgliedschaften/institution elle Förderung	62.500,00		97.500,00
8202	Teilnahmegebühr Infrastrukturkonferenz	<u>2.000,00</u>	<b>70.500,00</b>	<u>0,00</u>
				<b>103.350,00</b>
<b>Neutrale Erträge</b>				
2650	Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	<u>0,00</u>		<u>1,71</u>
<b>Summe Betriebseinnahmen</b>				
		<b><u>70.500,00</u></b>		<b><u>103.351,71</u></b>
<b>Werde- und Reisekosten</b>				
4630	Geschenke abzugsfähig ohne § 37b EStG	0,00		34,90
4631	Geschenke abzugsfähig mit § 37b EStG	128,71		341,89
4640	Veranstaltungskosten 2. Deutsche Infrastruktur-Konferenz	21.329,34		29.315,44
4650	Bewirtungskosten	2.083,73		1.011,36
4654	Nicht abzugsfähige Bewirtungskosten	<u>893,03</u>	<b>24.434,81</b>	<u>433,44</u>
				<b>31.137,03</b>
<b>Kosten der Warenabgabe</b>				
4780	Fremdarbeiten Palladio GmbH		<b>27.872,78</b>	<b>28.890,23</b>
<b>Verschiedene Kosten</b>				
4900	Sonstige betriebliche Aufwendungen	89,44		126,49
4927	Online Dienste	1.466,26		1.584,57
4930	Bürobedarf	71,55		0,00
4940	Kosten Pressemonitor	3.895,06		3.550,61
4950	Rechts- und Beratungskosten	1.751,23		1.179,44
4951	Beratungskosten Thomas Hailer	0,00		5.790,00
4955	Buchführungskosten	737,80		357,00
4957	Abschluss- und Prüfungskosten Übertrag	2.163,95 10.175,29	<b>18.192,41</b>	14.568,80
				<b>43.324,45</b>

**Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG für das Geschäftsjahr 2023**  
**IDI – Initiative deutsche Infrastruktur e.V., Klettenbergstr. 12, 60322 Frankfurt/Main**

		Geschäftsjahr 2023		Vorjahr 2022
		EUR	EUR	EUR
4970	Übertrag Nebenkosten des Geldverkehrs	10.175,29	<b>18.192,41</b>	14.568,80
		<u>267,97</u>	<u>10.443,26</u>	<u>486,11</u>
	<b>Neutrale Aufwendungen</b>			
2104	Steuerlich nicht abzugsfähige, andere Nebenleistungen zu Steuern	0,00	3,50	
2200	Körperschaftsteuer	1.816,00	1.816,00	
2203	Körperschaftsteuer für Vorjahre	0,00	349,00	
2208	Solidaritätszuschlag	99,88	99,88	
2209	Solidaritätszuschlag für Vorjahre	0,00	19,21	
2213	Kapitalertragsteuer 25 %	0,00	0,43	
2216	Anrechenbarer Solidaritätszuschlag auf Kapitalertragsteuer 25 %	0,00	1.915,88	0,02
		<u>0,00</u>	<u>1.915,88</u>	<u>0,02</u>
	<b>Summe Betriebsausgaben</b>		<b>64.666,73</b>	<b>77.370,21</b>
	<b>Betrieblicher Gewinn</b>		<b>5.833,27</b>	<b>25.981,50</b>
	<b>Bewirtungskosten</b>			
4654	Nicht abzugsfähige Bewirtungskosten	893,03		433,44
	<b>Sonstige (z.B. Ertragsteuerzahlungen)</b>			
2104	Steuerlich nicht abzugsfähige, andere Nebenleistungen zu Steuern	0,00	-3,50	
2200	Körperschaftsteuer	-1.816,00	-1.816,00	
2203	Körperschaftsteuer für Vorjahre	0,00	-349,00	
2208	Solidaritätszuschlag	-99,88	-99,88	
2209	Solidaritätszuschlag für Vorjahre	0,00	-19,21	
2213	Kapitalertragsteuer 25 %	0,00	-0,43	
2216	Anrechenbarer Solidaritätszuschlag auf Kapitalertragsteuer 25 %	0,00	1.915,88	-0,02
		<u>0,00</u>	<u>1.915,88</u>	<u>-0,02</u>
	<b>Steuerlicher Gewinn nach § 4 (3) EStG</b>		<b>8.642,18</b>	<b>28.702,98</b>