

# **Gewinnermittlung**

**nach § 4 Abs. 3 EStG**

**vom 01.01.2021 bis 31.12.2021**

**Deutscher Bundesverband  
Informationstechnologie  
für Selbstständige e. V.**

**B e r l i n**

**Karlplatz 7**

Bescheinigung der Steuerberatungsgesellschaft über die Erstellung der steuerlichen Gewinnermittlung

Wir haben auftragsgemäß die nachstehende steuerliche Gewinnermittlung des Vereins

Deutscher Bundesver. Informationstech. f. Selbstst  
fachliche Unterstützung der Mitglieder

für das Geschäftsjahr vom 01.01.2021 bis 31.12.2021 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.

Neustadt, den 17. November 2022



A handwritten signature in blue ink, consisting of stylized, overlapping letters.

Rainer Herschel GmbH  
Steuerberatungsgesellschaft

**GEWINNERMITTLUNG nach § 4 Abs. 3 EStG vom 01.01.2021 bis 31.12.2021**
**Deutscher Bundesver. Informationstech. f. Selbstst fachliche Unterstützung der Mitglieder, Berlin**

	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
<b>A. BETRIEBSEINNAHMEN</b>			
1. Einnahmen	15.795,00		18.744,30
2. Umsatzsteuer	<u>2.981,25</u>		<u>3.482,95</u>
		<u>18.776,25</u>	<u>22.227,25</u>
<b>SUMME BETRIEBSEINNAHMEN</b>		18.776,25	22.227,25
<b>B. BETRIEBSAUSGABEN</b>			
1. Materialausgaben			
a) Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und bezogene Waren		0,00	204,55
2. Personalkosten			
a) Löhne und Gehälter	0,00		2.163,16
b) Gesetzliche soziale Aufwendungen	<u>48,46</u>		<u>532,28</u>
		48,46	2.695,44
3. Raumkosten			
a) Miete und Pacht		638,00	546,00
4. Steuern, Versicherungen und Beiträge		3.187,42	2.653,89
5. Werbe- und Reisekosten		3.018,17	28,19
6. Instandhaltung und Werkzeuge		1.320,00	1.080,15
7. Abschreibungen			
a) Abschreibungen auf Anlagevermögen		781,00	395,00
8. Verschiedene Kosten		3.268,30	4.286,10
9. Vorsteuer		1.359,01	952,22
10. Umsatzsteuer-Zahlung		1.636,55	2.314,25
<b>Summe Kosten</b>		<u>15.256,91</u>	<u>15.155,79</u>
Übertrag		3.519,34	7.071,46

## GEWINNERMITTLUNG nach § 4 Abs. 3 EStG vom 01.01.2021 bis 31.12.2021

## Deutscher Bundesver. Informationstech. f. Selbstst fachliche Unterstützung der Mitglieder, Berlin

	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Übertrag		3.519,34	7.071,46
11. Neutrale Aufwendungen		0,00	2.804,33-
		<hr/>	<hr/>
<b>SUMME BETRIEBSAUSGABEN</b>		15.256,91	12.351,46
		<hr/>	<hr/>
<b>C. BETRIEBLICHER GEWINN</b>		3.519,34	9.875,79
		<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

GEWINNERMITTLUNG nach § 4 Abs. 3 EStG vom 01.01.2021 bis 31.12.2021

Deutscher Bundesver. Informationstech. f. Selbstst fachliche Unterstützung der Mitglieder, Berlin

	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
<b>BETRIEBLICHER GEWINN</b>		3.519,34	9.875,79
<b>D. STEUERLICHE KORREKTUREN</b>			
<b>Hinzurechnungen</b>			
1. Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben			
a) Bewirtungskosten	15,00		8,45
b) Sonstige (z.B. Repräsentationskosten)	0,00		1.272,33-
c) Gewerbesteuer einschl. Nebenleistungen	<u>0,00</u>		<u>1.319,00-</u>
		15,00	2.582,88-
		_____	_____
<b>Summe Hinzurechnungen</b>		15,00	2.582,88-
		_____	_____
<b>E. STEUERLICHER GEWINN nach § 4 Abs.3 EStG</b>		3.534,34	7.292,91
		=====	=====

Berlin, den 17. November 2022

## **Erläuterungen zur Gewinnermittlung**

- Kontennachweis zur Gewinnermittlung
- Entwicklung des Anlagevermögens

## KONTENNACHWEIS zur Gewinnermittlung nach § 4 Abs.3 EStG vom 01.01.2021 bis 31.12.2021

## Deutscher Bundesver. Informationstech. f. Selbst fachliche Unterstützung der Mitglieder, Berlin

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
<b>Einnahmen</b>				
1410	Forderungen aus L+L ohne Kontokorrent	0,00		214,20
1766	Umsatzsteuer nicht fällig 19%	0,00		34,20-
8340	Erlöse 16% USt	660,00		0,00
8400	Erlöse 19% USt	15.135,00		14.490,83
8410	Erlöse 19% USt	0,00		3.868,92
8590	Verr. sonstige Sachbezüge (keine Waren)	<u>0,00</u>		<u>204,55</u>
			15.795,00	18.744,30
<b>Umsatzsteuer</b>				
1775	Umsatzsteuer 16%	105,60		211,20
1776	Umsatzsteuer 19%	<u>2.875,65</u>		<u>3.271,75</u>
			2.981,25	3.482,95
<b>Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und bezogene Waren</b>				
1610	Verbindlichkeiten L+L ohne Kontokorrent		0,00	204,55-
<b>Löhne und Gehälter</b>				
1740	Verbindlichkeiten aus Lohn und Gehalt	0,00		250,00-
4110	Löhne	0,00		1.871,64-
4194	Pauschale Steuer für Minijobber	<u>0,00</u>		<u>41,52-</u>
			0,00	2.163,16-
<b>Gesetzliche soziale Aufwendungen</b>				
4130	Gesetzliche Sozialaufwendungen	0,00		483,53-
4138	Beiträge zur Berufsgenossenschaft	<u>48,46-</u>		<u>48,75-</u>
			48,46-	532,28-
<b>Miete und Pacht</b>				
4200	Raumkosten		638,00-	546,00-
<b>Steuern, Versicherungen und Beiträge</b>				
4320	Gewerbesteuer	0,00		213,00-
4360	Versicherungen	1.009,13-		1.009,13-
4380	Beiträge	<u>2.178,29-</u>		<u>1.431,76-</u>
			3.187,42-	2.653,89-
<b>Werbe- und Reisekosten</b>				
4600	Werbekosten	2.487,50-		0,00
4650	Bewirtungskosten	35,00-		19,74-
4654	Nicht abzugsfähige Bewirtungskosten	15,00-		8,45-
4660	Reisekosten	<u>480,67-</u>		<u>0,00</u>
			3.018,17-	28,19-
<b>Instandhaltung und Werkzeuge</b>				
4806	Wartungskosten für Hard- und Software		1.320,00-	1.080,15-
Übertrag			10.564,20	15.019,03

## KONTENNACHWEIS zur Gewinnermittlung nach § 4 Abs.3 EStG vom 01.01.2021 bis 31.12.2021

## Deutscher Bundesver. Informationstech. f. Selbst fachliche Unterstützung der Mitglieder, Berlin

Konto Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Übertrag		10.564,20	15.019,03
<b>Abschreibungen auf Anlagevermögen</b>			
4822 Abschreibung immaterielle VermG	718,00-		240,00-
4830 Abschreibungen auf Sachanlagen	<u>63,00-</u>		<u>155,00-</u>
		781,00-	395,00-
<b>Verschiedene Kosten</b>			
4900 Sonstige betriebliche Aufwendungen	93,80-		15,00-
4909 Fremdleistungen und Fremdarbeiten	825,00-		1.100,00-
4910 Porto	13,80-		22,05-
4920 Telefon	0,00		29,40-
4925 Internetkosten	217,96-		456,34-
4930 Bürobedarf	732,76-		670,32-
4950 Rechts- und Beratungskosten	96,18-		465,49-
4955 Buchführungskosten	729,00-		960,00-
4957 Abschluss- und Prüfungskosten	543,00-		496,00-
4970 Nebenkosten des Geldverkehrs	<u>16,80-</u>		<u>71,50-</u>
		3.268,30-	4.286,10-
<b>Vorsteuer</b>			
1571 Abziehbare Vorsteuer 7%	32,92-		0,00
1575 Abziehbare Vorsteuer 16%	110,88-		245,45-
1576 Abziehbare Vorsteuer 19%	<u>1.215,21-</u>		<u>706,77-</u>
		1.359,01-	952,22-
<b>Umsatzsteuer-Zahlung</b>			
1780 Umsatzsteuer-Vorauszahlungen	1.786,36-		2.680,54-
1790 Umsatzsteuer Vorjahr	<u>149,81</u>		<u>366,29</u>
		1.636,55-	2.314,25-
<b>Neutrale Aufwendungen</b>			
2204 Körperschaftsteuererstattung Vorjahre	0,00		1.206,00
2210 Solidaritätszuschl.-Erstattung Vorjahre	0,00		66,33
2281 GewSt-NZ/Erstattung VJ § 4 (5b) EStG	<u>0,00</u>		<u>1.532,00</u>
		0,00	2.804,33
<b>BETRIEBLICHER GEWINN</b>			
BETRIEBLICHER GEWINN		3.519,34	9.875,79



KONTENNACHWEIS zur Gewinnermittlung nach § 4 Abs.3 EStG vom 01.01.2021 bis 31.12.2021

Deutscher Bundesver. Informationstech. f. Selbstst fachliche Unterstützung der Mitglieder, Berlin

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
	<b>BETRIEBLICHER GEWINN</b>			
	BETRIEBLICHER GEWINN		3.519,34	9.875,79
	<b>STEUERLICHE KORREKTUREN</b>			
	<b>Hinzurechnungen</b>			
	<b>Bewertungskosten</b>			
4654	Nicht abzugsfähige Bewertungskosten		15,00	8,45
	<b>Sonstige (z.B. Repräsen- tationskosten)</b>			
2204	Körperschaftsteuererstattung Vorjahre	0,00		1.206,00-
2210	Solidaritätszuschl.-Erstattung Vorjahre	<u>0,00</u>		<u>66,33-</u>
			0,00	1.272,33-
	<b>Gewerbesteuer einschl. Nebenleistungen</b>			
2281	GewSt-NZ/Erstattung VJ § 4 (5b) EStG	0,00		1.532,00-
4320	Gewerbesteuer	<u>0,00</u>		<u>213,00</u>
			0,00	1.319,00-
	<b>STEUERLICHER GEWINN nach § 4 Abs.3 EStG</b>			
	STEUERLICHER GEWINN nach § 4 Abs.3 EStG		3.534,34	7.292,91

**KONTENNACHWEIS** zur Gewinnermittlung nach § 4 Abs.3 EStG vom 01.01.2021 bis 31.12.2021

**Deutscher Bundesver. Informationstech. f. Selbstst fachliche Unterstützung der Mitglieder, Berlin**

Sonstige Konten

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
27	EDV-Software, entgeltl. erworben	1.197,00		1.915,00
400	Betriebsausstattung	1,00		64,00
1000	Kasse	0,00		2,37
1200	Deutsche Skatbank #4809645	46.355,73		42.053,02
1410	Forderungen aus L+L ohne Kontokorrent	0,00		214,20
1610	Verbindlichkeiten L+L ohne Kontokorrent	0,00		204,55-
1740	Verbindlichkeiten aus Lohn und Gehalt	0,00		250,00-
1766	Umsatzsteuer nicht fällig 19%	0,00		34,20-
9000	Saldenvorträge Sachkonten	<u>44.034,39-</u>		<u>33.884,05-</u>
			3.519,34	9.875,79

## Entwicklung des Anlagevermögens vom 01.01.2021 bis 31.12.2021

Deutscher Bundesver. Informationstech. f. Selbstst  
Berlin

Konto	Bezeichnung	Entwicklung der	Stand zum 01.01.2021 EUR	Zugang Abgang- EUR	Umbuchung EUR	Abschreibung Zuschreibung- EUR	Stand zum 31.12.2021 EUR
0027	EDV-Software, ent- geltl. erworben	Ansch-/Herst-K Abschreibung <b>Buchwerte</b>	2.155,00 240,00 <b>1.915,00</b>	718,00		<b>718,00</b>	2.155,00 958,00 <b>1.197,00</b>
0400	Betriebsausstattung	Ansch-/Herst-K Abschreibung <b>Buchwerte</b>	465,55 401,55 <b>64,00</b>	63,00		<b>63,00</b>	465,55 464,55 <b>1,00</b>
0480	Geringwertige Wirt- schaftsgüter	Ansch-/Herst-K Abschreibung <b>Buchwerte</b>	257,97 257,97 <b>0,00</b>				257,97 257,97 <b>0,00</b>
Summe	Konto	Ansch-/Herst-K Abschreibung <b>Buchwerte</b>	2.878,52 899,52 <b>1.979,00</b>	781,00		<b>781,00</b>	2.878,52 1.680,52 <b>1.198,00</b>

## Entwicklung des Anlagevermögens vom 01.01.2021 bis 31.12.2021

Deutscher Bundesver. Informationstech. f. Selbst  
Berlin

Konto Inventar	Bezeichnung Inventarbezeichnung	Datum AfA-Art ND	Entw. der %	Stand zum 01.01.2021 EUR	Zugang Abgang- EUR	Umbuchung EUR	Abschreibung Zuschreibung- EUR	Stand zum 31.12.2021 EUR
<b>0027</b>	<b>EDV-Software, ent- geltl. erworben</b>							
27001	Klaus Schilke Website	03.09.2020 Linear	AHK Absch <b>33,33</b>	2.155,00 240,00 <b>1.915,00</b>	718,00		<b>718,00</b>	2.155,00 958,00 <b>1.197,00</b>
Summe	EDV-Software, ent- geltl. erworben		Ansch-/Herst-K Abschreibung <b>Buchwerte</b>	2.155,00 240,00 <b>1.915,00</b>	718,00		<b>718,00</b>	2.155,00 958,00 <b>1.197,00</b>

## Entwicklung des Anlagevermögens vom 01.01.2021 bis 31.12.2021

Deutscher Bundesver. Informationstech. f. Selbstst  
Berlin

Konto Inventar	Bezeichnung Inventarbezeichnung	Datum AfA-Art ND	Entw. der %	Stand zum 01.01.2021 EUR	Zugang Abgang- EUR	Umbuchung EUR	Abschreibung Zuschreibung- EUR	Stand zum 31.12.2021 EUR
<b>0400</b>	<b>Betriebsausstattung</b>							
400001	Acer H6502BD DLP	25.06.2018	AHK	465,55				465,55
		Linear	Absch	401,55	63,00			464,55
		<b>3/00</b>	<b>33,33 BW</b>	<b>64,00</b>			<b>63,00</b>	<b>1,00</b>
Summe	Betriebsausstattung		Ansch-/Herst-K Abschreibung <b>Buchwerte</b>	465,55 401,55 <b>64,00</b>	63,00		<b>63,00</b>	465,55 464,55 <b>1,00</b>

## Entwicklung des Anlagevermögens vom 01.01.2021 bis 31.12.2021

Deutscher Bundesver. Informationstech. f. Selbst  
Berlin

Konto Inventar	Bezeichnung Inventarbezeichnung	Datum AfA-Art ND	Entw. der %	Stand zum 01.01.2021 EUR	Zugang Abgang- EUR	Umbuchung EUR	Abschreibung Zuschreibung- EUR	Stand zum 31.12.2021 EUR
<b>0480</b>	<b>Geringwertige Wirtschaftsgüter</b>							
480001	Notebook Toshiba Satellite	07.09.2015 GWG/voll <b>1/00</b>	AHK Absch <b>100 BW</b>	257,97 257,97 <b>0,00</b>				257,97 257,97 <b>0,00</b>
Summe	Geringwertige Wirtschaftsgüter		Ansch-/Herst-K Abschreibung <b>Buchwerte</b>	257,97 257,97 <b>0,00</b>				257,97 257,97 <b>0,00</b>