

Kanzlei für Steuerberatung



JAHRESABSCHLUSS

zum

31. Dezember 2023

Deutsche Gesellschaft für Personalführung e.V.

Linkstraße 2
10785 Berlin

Finanzamt:
Steuernummer:

Berlin für Körperschaften I
27/663/65543

Deutsche Gesellschaft für Personalführung e.V.
10785 Berlin

Rechtliche Verhältnisse

Firma	Deutsche Gesellschaft für Personalführung e.V.
Rechtsform	eingetragener Verein
Sitz	Berlin
Anschrift	Linkstraße 2 10785 Berlin
Gründung am	07.01.1952
Vereinssatzung gültig in der Fassung vom	04.06.2021
Eintragung Vereinsregister	Amtsgericht Charlottenburg VR 39535 B
Satzungszweck des Vereins	Gemäß § 3 der Satzung ist Aufgabe des Vereins die Förderung des Personalwesens in Praxis, Forschung und Lehre.
Geschäftsjahr	01.01. - 31.12.
Dauer der Gesellschaft	unbegrenzt
Mittelvortrag und Rücklagen	6.333.231,75 EUR (per 01.01.2023)
Geschäftsführung	Ralf Steuer

Deutsche Gesellschaft für Personalführung e.V.
10785 Berlin

Bescheinigung der Steuerberatungsgesellschaft über die Erstellung

Wir haben auftragsgemäß den nachstehenden Jahresabschluss – bestehend aus Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung – des Deutsche Gesellschaft für Personalführung e.V. für das Geschäftsjahr vom 1. Januar 2023 bis 31. Dezember 2023 unter Beachtung der deutschen handelsrechtlichen Vorschriften und der ergänzenden Bestimmungen der Satzung erstellt.

Grundlage für die Erstellung waren die von uns geführten Bücher und die uns darüber hinaus vorgelegten Belege und Bestandsnachweise, die wir auftragsgemäß nicht geprüft haben, sowie die uns erteilten Auskünfte.

Die Buchführung sowie die Aufstellung des Inventars und des Jahresabschlusses nach den deutschen handelsrechtlichen Vorschriften und den ergänzenden Bestimmungen der Satzung liegen in der Verantwortung der gesetzlichen Vertreter der Gesellschaft.

Wir haben unseren Auftrag unter Beachtung der Verlautbarung der Bundessteuerberaterkammer zu den Grundsätzen für die Erstellung von Jahresabschlüssen durchgeführt. Dieser umfasst die Entwicklung der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung auf Grundlage der Buchführung und des Inventars sowie der Vorgaben zu den anzuwendenden Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden.

Berlin, den 23.04.2024


Malte Hansen
Steuerberater / ExecutiveMBA




ppa. Sabine Ehlers
Steuerberaterin - Dipl.-Kff.
Zertifizierte Beraterin für
Gemeinnützigkeit (IFU/ISM gGmbH)

Deutsche Gesellschaft für Personalführung e.V. Förderung des Personalw. in Praxis Forsch. Lehre, 10785 Berlin

A. Anlagevermögen

I. Immaterielle Vermögensgegenstände

	31.12.2023 EUR	31.12.2022 EUR
1. entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbl. Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	<u>22.998,00</u>	<u>29.264,00</u>
Bilanzansatz zum 01.01.2023	EUR	29.264,00
- Abschreibungen	EUR	6.266,00
Bilanzansatz zum 31.12.2023	EUR	22.998,00

Es wurde die lineare Abschreibung über eine betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer von drei bzw. fünf Jahren regulär weitergeführt.

	31.12.2023 EUR	31.12.2022 EUR
Lizenzen u. Rechte EDV-Software, entgeltl. erworben	1,00 <u>22.997,00</u>	1,00 <u>29.263,00</u>
	<u>22.998,00</u>	<u>29.264,00</u>
 Lizenzen u. Rechte	00200	1,00
Bilanzansatz zum 01.01.2023		EUR 1,00
Bilanzansatz zum 31.12.2023		EUR 1,00
 EDV-Software, entgeltl. erworben	00270	22.997,00
Bilanzansatz zum 01.01.2023		EUR 29.263,00
- Abschreibungen		EUR 6.266,00
Bilanzansatz zum 31.12.2023		EUR 22.997,00

Deutsche Gesellschaft für Personalführung e.V. Förderung des Personalw. in Praxis Forsch. Lehre, 10785 Berlin

	31.12.2023 EUR	31.12.2022 EUR
2. geleistete Anzahlungen	156.190,49	0,00
Bilanzansatz zum 01.01.2023	EUR 0,00	
+ Zugänge	EUR 156.190,49	
Bilanzansatz zum 31.12.2023	EUR 156.190,49	
	31.12.2023 EUR	31.12.2022 EUR
Anzahlungen immaterielle VermG	<u>156.190,49</u>	<u>0,00</u>
Anzahlungen immaterielle VermG	00390	156.190,49
Bilanzansatz zum 01.01.2023	EUR 0,00	
+ Zugänge	EUR 156.190,49	
Bilanzansatz zum 31.12.2023	EUR 156.190,49	

Es handelt sich um die Kosten der Erstellung einer neuen website. Die Erstellung wird voraussichtlich im März 2024 abgeschlossen sein.

	31.12.2023 EUR	31.12.2022 EUR
Summe immaterielle Vermögensgegenstände	<u>179.188,49</u>	<u>29.264,00</u>
Bilanzansatz zum 01.01.2023	EUR 29.264,00	
+ Zugänge	EUR 156.190,49	
- Abschreibungen	EUR 185.454,49	
	EUR 6.266,00	
Bilanzansatz zum 31.12.2023	EUR 179.188,49	

Deutsche Gesellschaft für Personalführung e.V. Förderung des Personalw. in Praxis Forsch. Lehre, 10785 Berlin

II. Sachanlagen

	31.12.2023 EUR	31.12.2022 EUR
1. andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	<u>62.194,01</u>	<u>58.491,01</u>
Bilanzansatz zum 01.01.2023	EUR	58.491,01
+ Zugänge	EUR	<u>24.515,16</u>
- Abgänge	EUR	83.006,17
- Abschreibungen	EUR	<u>2.021,00</u>
Bilanzansatz zum 31.12.2023	<u>62.194,01</u>	<u>80.985,17</u>
	EUR	18.791,16

	31.12.2023 EUR	31.12.2022 EUR
Büro- und Geschäftsausstattung	32.699,00	30.451,00
Büromaschinen	2.477,00	1.022,00
Sonstige Einrichtungen	2,00	2,00
EDV	16,00	16,00
Geringwertige Wirtschaftsgüter	0,00	0,00
Skulpturen	<u>27.000,01</u>	<u>27.000,01</u>
	<u>62.194,01</u>	<u>58.491,01</u>
Büro- und Geschäftsausstattung	03000	32.699,00
Bilanzansatz zum 01.01.2023		EUR 30.451,00
+ Zugänge		EUR <u>12.195,40</u>
- Abgänge		EUR 42.646,40
- Abschreibungen		EUR <u>2.021,00</u>
Bilanzansatz zum 31.12.2023		<u>32.699,00</u>

Bei den Zugängen handelt es sich im Wesentlichen um Hardware und Büroausstattungen.

Deutsche Gesellschaft für Personalführung e.V. Förderung des Personalw. in Praxis Forsch. Lehre, 10785 Berlin

Büromaschinen	04200	2.477,00	1.022,00
Bilanzansatz zum 01.01.2023		EUR	1.022,00
+ Zugänge		EUR	<u>1.993,21</u>
- Abschreibungen		EUR	3.015,21
		EUR	<u>538,21</u>
Bilanzansatz zum 31.12.2023		EUR	<u>2.477,00</u>

Der Zugang betrifft die Anschaffung eines neuen Druckers.

Sonstige Einrichtungen	04300	2,00	2,00
Bilanzansatz zum 01.01.2023		EUR	2,00
Bilanzansatz zum 31.12.2023		EUR	<u>2,00</u>
EDV	04400	16,00	16,00
Bilanzansatz zum 01.01.2023		EUR	16,00
Bilanzansatz zum 31.12.2023		EUR	<u>16,00</u>
Geringwertige Wirtschaftsgüter	04800	0,00	0,00
Bilanzansatz zum 01.01.2023		EUR	0,00
+ Zugänge		EUR	<u>10.326,55</u>
- Abschreibungen		EUR	10.326,55
		EUR	<u>10.326,55</u>
Bilanzansatz zum 31.12.2023		EUR	<u>0,00</u>

Die Zugänge bei den geringwertigen Wirtschaftsgütern betreffen im Wesentlichen Büromöbel und Hardware.

Skulpturen	04900	27.000,01	27.000,01
Bilanzansatz zum 01.01.2023		EUR	27.000,01
Bilanzansatz zum 31.12.2023		EUR	<u>27.000,01</u>
		<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
		<u>EUR</u>	<u>EUR</u>
Summe Sachanlagen		<u>62.194,01</u>	<u>58.491,01</u>
Bilanzansatz zum 01.01.2023		EUR	58.491,01
+ Zugänge		EUR	<u>24.515,16</u>
- Abgänge		EUR	83.006,17
- Abschreibungen		EUR	<u>2.021,00</u>
		EUR	80.985,17
		EUR	<u>18.791,16</u>
Bilanzansatz zum 31.12.2023		EUR	<u>62.194,01</u>

Deutsche Gesellschaft für Personalführung e.V. Förderung des Personalw. in Praxis Forsch. Lehre, 10785 Berlin

III. Finanzanlagen

	31.12.2023 EUR	31.12.2022 EUR
1. Wertpapiere des Anlagevermögens	<u>6.784.861,23</u>	<u>6.784.661,72</u>
Bilanzansatz zum 01.01.2023		EUR 6.784.661,72
+ Zugänge		EUR 199,51
Bilanzansatz zum 31.12.2023	<u>EUR 6.784.861,23</u>	
	31.12.2023 EUR	31.12.2022 EUR
Wertpapiere des Anlagevermögens	<u>6.784.861,23</u>	<u>6.784.661,72</u>
Wertpapiere des Anlagevermögens	05250	6.784.861,23
Bilanzansatz zum 01.01.2023		EUR 6.784.661,72
+ Zugänge		EUR 199,51
Bilanzansatz zum 31.12.2023	<u>EUR 6.784.861,23</u>	

Es handelt sich um ein Depot der DekaBank (9,3 TEUR bzw.) und ein Depot bei der Bethmann Bank (6,775 Mio. € - bzw. 58.000 Anteile). Beide Depots sind durch Depotauszüge zum Bilanzstichtag nachgewiesen.

Die Zugänge betreffen 4,249 Anteile am Deka Fonds.

Die Bestände werden jeweils mit den Anschaffungskosten ausgewiesen.

Der Kurswert des Depots bei der Bethmann Bank betrug zum 31.12.2023 € 6,273 Mio. und wies damit 502 TEUR stille Lasten aus. Auf eine Teilwertabschreibung wurde verzichtet, da nicht von einer dauerhaften Wertminderung ausgegangen wird.

Deutsche Gesellschaft für Personalführung e.V. Förderung des Personalw. in Praxis Forsch. Lehre, 10785 Berlin

	31.12.2023 EUR	31.12.2022 EUR
Summe Finanzanlagen	<u>6.784.861,23</u>	<u>6.784.661,72</u>
Bilanzansatz zum 01.01.2023		EUR 6.784.661,72
+ Zugänge		EUR 199,51
Bilanzansatz zum 31.12.2023	<u>EUR 6.784.861,23</u>	
	31.12.2023 EUR	31.12.2022 EUR
Summe Anlagevermögen	<u>7.026.243,73</u>	<u>6.872.416,73</u>
Bilanzansatz zum 01.01.2023		EUR 6.872.416,73
+ . Zugänge		EUR 180.905,16
- Abgänge		EUR 7.053.321,89 EUR 2.021,00
- Abschreibungen		EUR 7.051.300,89 EUR 25.057,16
Bilanzansatz zum 31.12.2023	<u>EUR 7.026.243,73</u>	

B. Umlaufvermögen

I. Vorräte

	31.12.2023 EUR	31.12.2022 EUR
1. fertige Erzeugnisse und Waren	<u>7.193,12</u>	<u>6.717,09</u>
	31.12.2023 EUR	31.12.2022 EUR
Vorräte Büromaterial	6.546,45	6.647,50
Wertmarken Frankierautomat	646,67	69,59
	<u>7.193,12</u>	<u>6.717,09</u>

Die Bilanzwerte wurden durch eine Inventur zum Stichtag ermittelt.

Deutsche Gesellschaft für Personalführung e.V. Förderung des Personalw. in Praxis Forsch. Lehre, 10785 Berlin

	31.12.2023 EUR	31.12.2022 EUR
2. geleistete Anzahlungen	<u>24.990,00</u>	<u>100,00</u>
	31.12.2023 EUR	31.12.2022 EUR
Anzahlungen L+L	<u>24.990,00</u>	<u>100,00</u>

Es handelt sich um eine Anzahlung für die Fertigstellung eines Trendradars durch die Firma Zukunftsinsttitut Consulting GmbH.

II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

	31.12.2023 EUR	31.12.2022 EUR
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	<u>288.389,10</u>	<u>178.818,42</u>
	31.12.2023 EUR	31.12.2022 EUR
Pauschalwertberichtigung Forderg./b.1J	-7.379,00	-3.600,00
Einzelwertberichtigung Forderung(b.1J)	-27.798,00	-12.600,00
Forderungen aus L+L	283.806,07	152.990,42
Zweifelhafte Forderungen	<u>39.760,03</u>	<u>42.028,00</u>
	<u>288.389,10</u>	<u>178.818,42</u>

Für das allgemeine Kreditrisiko, Zinsverluste, Mahnkosten, etc. wurde eine Pauschalwertberichtigung gebildet. Diese wurde mit 2,5% der nicht einzelwertberichtigten Netto-Forderungen berechnet.

Im Berichtsjahr wurden für die konkreten Ausfallrisiken z.B. durch Insolvenzen von Mitgliedern Einzelwertberichtigungen gebildet. Darüber hinaus wurde für die veralteten Forderungen ein Sicherheitszuschlag von 30% eingestellt.

Zu den Forderungen aus Lieferungen und Leistungen liegen abgestimmte Offene-Posten-Listen vor.

Deutsche Gesellschaft für Personalführung e.V. Förderung des Personalw. in Praxis Forsch. Lehre, 10785 Berlin

	31.12.2023 EUR	31.12.2022 EUR
2. sonstige Vermögensgegenstände	5.384,67	17.834,07
	31.12.2023 EUR	31.12.2022 EUR
Sonstige Forderungen	0,00	197,47
Sonstige Vermögensgegenstände (b.1 J)	1.600,00	0,00
Forderungen ggb. Krankenkasse aus AAG	602,95	0,00
Forderungen USt-Vorauszahlungen	1.366,36	1.139,86
Vorst. in Folgeperiode /-jahr abziehbar	438,48	258,16
KöSteuer-VZ	558,57	0,00
Abziehbare Vorsteuer 7%	8.146,61	0,00
Abziehbare Vorsteuer aus EU-Erwerb 19%	305,51	0,00
Abziehbare Vorsteuer 19%	37.794,41	0,00
Abziehbare Vorsteuer § 13b UStG 19%	991,32	0,00
Durchlaufende Posten	0,00	985,77
Verbindlichkeiten aus Lieferungen+Leist.	45,20	47,09
Verbindlichkeiten soziale Sicherheit	0,00	15.205,72
Umsatzsteuer 7%	-3.044,10	0,00
Umsatzsteuer aus EU-Erwerb 19%	-485,10	0,00
Umsatzsteuer 19%	-45.580,72	0,00
Umsatzsteuer-Vorauszahlungen	9.221,93	0,00
Umsatzsteuer-Vorauszahlungen 1/11	1.324,00	0,00
Umsatzsteuer nach § 13b UStG 19%	-7.900,75	0,00
	5.384,67	17.834,07

Aus der Umsatzsteuer 2023 resultieren noch folgende Forderungen und Verbindlichkeiten:

	EUR Forderungen	EUR Verbindlichkeiten
April 2023	0,24	
November 2023	1.366,12	
Dezember 2023		4.385,12
2023	<u>773,11</u>	
Summe	<u>2.139,47</u>	<u>4.385,12</u>

Deutsche Gesellschaft für Personalführung e.V. Förderung des Personalw. in Praxis Forsch. Lehre, 10785 Berlin

	31.12.2023 EUR	31.12.2022 EUR
III. Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	<u>3.681.216,86</u>	<u>2.225.133,37</u>
	31.12.2023 EUR	31.12.2022 EUR
Deutsche Bank 154552400	844.658,91	153.812,58
Deutsche Bank 154552410	87.620,00	87.620,00
Commerzbank 211853100	649.250,11	30.942,96
Bethmann Bank 2016020 - Tagesgeld	269.025,78	1.398.569,17
Bethmann Bank 2016020 - Festgeld	0,00	501.081,94
Bethmann Festgeld #0032016024	1.330.662,06	0,00
Bethmann Bank Festgeld #228730	500.000,00	0,00
Deutsche Bank Drittmittel 1545524/07	0,00	53.106,72
	<u>3.681.216,86</u>	<u>2.225.133,37</u>

Für alle ausgewiesenen Konten liegen Kontoauszüge zum Bilanzstichtag vor.

	31.12.2023 EUR	31.12.2022 EUR
C. Rechnungsabgrenzungsposten	<u>20.126,16</u>	<u>50.081,15</u>
	31.12.2023 EUR	31.12.2022 EUR
Aktive Rechnungsabgrenzung	<u>20.126,16</u>	<u>50.081,15</u>

Es handelt sich um Zahlungen im Geschäftsjahr 2023, die Aufwand des Geschäftsjahres 2024 oder späterer Jahre darstellen wie z.B. vorausbezahlte Miete, Nutzungsgebühren Stepstone und abgegrenzte Versicherungen, etc.

	31.12.2023 EUR	31.12.2022 EUR
Summe Aktiva	<u>11.053.543,64</u>	<u>9.351.100,83</u>

Deutsche Gesellschaft für Personalführung e.V. Förderung des Personalw. in Praxis Forsch. Lehre, 10785 Berlin

A. Eigenkapital

	31.12.2023 EUR	31.12.2022 EUR
I. Mittelvortrag	<u>89.845,79</u>	<u>-908.654,77</u>
	<u>31.12.2023 EUR</u>	<u>31.12.2022 EUR</u>
Mittelvortrag	<u>89.845,79</u>	<u>-908.654,77</u>

Der negative Mittelvortrag aus dem Vorjahr wurde mit dem Jahresüberschuss 2022 verrechnet.

	31.12.2023 EUR	31.12.2022 EUR
II. Rücklagen	<u>7.669.150,00</u>	<u>6.226.360,00</u>
	<u>31.12.2023 EUR</u>	<u>31.12.2022 EUR</u>
Wiederbeschaffungsrücklage	2.900.000,00	2.900.000,00
Umschichtungsrücklage	3.000.000,00	3.000.000,00
Freie Rücklagen gem. § 62 Abs. 1 Nr. 3 AO	672.420,00	326.360,00
Betriebsmittelrückl. § 62 Abr. 1 Nr. 1 AO	450.000,00	0,00
Projektrücklage § 62 Abs. Nr. 1 AO	646.730,00	0,00
	<u>7.669.150,00</u>	<u>6.226.360,00</u>

In der Vorstandssitzung vom 08.07.2015 wurde beschlossen, zukünftig eine Immobilie zur Selbstnutzung zu erwerben. Da der Verein zwischenzeitlich seinen Sitz nach Berlin verlegt hat, wird in Berlin eine Immobilie zur Selbstnutzung gesucht.

Wegen der Absicht des Erwerbs einer Immobilie wird die Wiederbeschaffungsrücklage gemäß § 62 Abs. 1 Nr. 2 AO, die in den Vorjahren für den beabsichtigten Ersatz der Immobilien in Düsseldorf und München gebildet wurde, in Höhe von € 2.900.000,00 fortgeführt.

Die Umschichtungsrücklage wurde aus dem Buchgewinn der Veräußerung der Grundstücke in Düsseldorf und München im Jahr 2017 gebildet. Dabei wurde ein Teilbetrag von € 3.000.000,00 in die Rücklage eingestellt.

Für das Geschäftsjahr 2023 werden Betriebsmittelrücklagen, Projektrücklagen und freie Rücklagen gem. § 62 Abs. 1 Nr. 1 und 3 AO gebildet.

Deutsche Gesellschaft für Personalführung e.V. Förderung des Personalw. in Praxis Forsch. Lehre, 10785 Berlin

III. Gewinnrücklagen

	31.12.2023 EUR	31.12.2022 EUR
1. andere Gewinnrücklagen	<u>17.025,96</u>	<u>17.025,96</u>
	31.12.2023 EUR	31.12.2022 EUR
Rücklage Anpassung BilMoG	<u>17.025,96</u>	<u>17.025,96</u>

Der Ausweis betrifft den Anpassungsbetrag aus der Neubewertung der sonstigen Rückstellungen im Rahmen der BilMoG-Umstellung auf den 01.01.2010.

	31.12.2023 EUR	31.12.2022 EUR
IV. Bilanzgewinn	<u>161.512,06</u>	<u>998.500,56</u>
	31.12.2023 EUR	31.12.2022 EUR
Bilanzgewinn	<u>161.512,06</u>	<u>998.500,56</u>

Nach Bildung der freien Rücklagen im Berichtsjahr in Höhe von € 346.060,00 sowie der Betriebsmittelrücklage in Höhe von € 450.000,00 und der Projektrücklagen in Höhe von € 646.730,00 verbleibt ein Bilanzgewinn von 161,5 TEUR, der als Mittelvortrag in das Folgejahr übertragen wird.

Deutsche Gesellschaft für Personalführung e.V. Förderung des Personalw. in Praxis Forsch. Lehre, 10785 Berlin

B. Rückstellungen

	31.12.2023 EUR	31.12.2022 EUR
1. Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	<u>2.507.763,35</u>	<u>2.550.351,21</u>
	31.12.2023 EUR	31.12.2022 EUR
Pensions- und ähnliche Rückstellungen	<u>2.507.763,35</u>	<u>2.550.351,21</u>

Die Pensionsrückstellungen setzen sich zum Bilanzstichtag wie folgt zusammen:

	EUR
1. Dr. Böhm, ehemaliger Geschäftsführer	2.239.894,56
2. Pensionsverpflichtungen für Mitarbeiter der ehemaligen CRP-Stiftung	253.626,59
3. Rückstellung für Unterdeckung	<u>14.242,20</u>
	<u>2.507.763,35</u>

Zu den Pensionsrückstellungen zu Punkt 1. und 2. liegen jeweils finanzmathematische Gutachten vor.

Die Rückstellung für die Unterdeckung zwischen der Rückdeckungsversicherung und der tatsächlichen monatlichen Zahlung für die Pension zu 3. wurde mit einem Schätzbetrag angesetzt, der sich aus der monatlichen Unterdeckung sowie der geschätzten Restlaufzeit ermittelt.

	31.12.2023 EUR	31.12.2022 EUR
2. Steuerrückstellungen	<u>2.354,00</u>	<u>14.142,00</u>
	31.12.2023 EUR	31.12.2022 EUR
Gewerbesteuerrückstellung § 4 (5b) EStG Körperschaftsteuerrückstellung	<u>2.354,00</u> <u>0,00</u>	<u>2.854,00</u> <u>11.288,00</u>
	<u>2.354,00</u>	<u>14.142,00</u>

Es handelt sich um die Steuerrückstellungen im Zusammenhang mit dem Gewinn aus wirtschaftlichen Geschäftsbetrieben für das Geschäftsjahr 2023.

Deutsche Gesellschaft für Personalführung e.V. Förderung des Personalw. in Praxis Forsch. Lehre, 10785 Berlin

	31.12.2023 EUR	31.12.2022 EUR			
3. sonstige Rückstellungen	<u>289.033,35</u>	<u>338.008,90</u>			
	31.12.2023 EUR	31.12.2022 EUR			
Rückstellungen für Personalkosten	207.005,35	203.165,00			
Rückstellungen für Aufbewahrungspflicht	15.100,00	16.800,00			
Sonstige Rückstellungen	41.420,00	75.035,90			
Rückstellungen für Abschluss u. Prüfung	25.508,00	43.008,00			
	<u>289.033,35</u>	<u>338.008,90</u>			
	<u>Stand 01.01.2023 EUR</u>	<u>Verbrauch EUR</u>	<u>Auflösung EUR</u>	<u>Zuführung EUR</u>	<u>Stand 31.12.2023 EUR</u>
Jahresbonus	156.500,00	120.000,00	0,00	161.000,00	197.500,00
sonstige Personalkosten	41.990,00	0,00	40.986,00	6.230,35	7.234,35
Urlaubsrückstellung	4.675,00	4.675,00	0,00	2.271,00	2.271,00
Archivierungsrückstellung	16.800,00	0,00	1.700,00	0,00	15.100,00
ausstehende Rechnungen	41.040,90	11.668,90	11.522,00	8.400,00	26.250,00
Rechtsberatungskosten	3.485,00	2.485,00	0,00	4.170,00	5.170,00
Prozesskosten	510,00	510,00	0,00	0,00	0,00
Mietnebenkosten	30.000,00	7.397,15	22.602,85	10.000,00	10.000,00
Jahresabschlusskosten	43.008,00	33.008,00	10.000,00	25.508,00	25.508,00
	<u>338.008,90</u>	<u>179.744,05</u>	<u>86.810,85</u>	<u>217.579,35</u>	<u>289.033,35</u>

Deutsche Gesellschaft für Personalführung e.V. Förderung des Personalw. in Praxis Forsch. Lehre, 10785 Berlin

C. Verbindlichkeiten

	31.12.2023 EUR	31.12.2022 EUR
1. erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	<u>32.061,55</u>	<u>0,00</u>

- davon mit einer Restlaufzeit
bis zu einem Jahr
EUR 32.061,55 (EUR 0,00)

	31.12.2023 EUR	31.12.2022 EUR
Erhaltene Anzahlungen 7% USt	1.379,29	0,00
Erhaltene Anzahlungen 0% USt	29.492,15	0,00
Erhaltene Anzahlungen 19% USt	<u>1.190,11</u>	<u>0,00</u>
	<u>32.061,55</u>	<u>0,00</u>

Es handelt sich im Wesentlichen um Vorauszahlungen und Zahlungen, die trotz Gutschriften erfolgten sowie Doppelzahlungen.

	31.12.2023 EUR	31.12.2022 EUR
2. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	<u>224.650,11</u>	<u>76.500,28</u>
- davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr EUR 224.650,11 (EUR 76.500,28)		

	31.12.2023 EUR	31.12.2022 EUR
Verbindlichkeiten aus Lieferungen+Leist.	<u>224.650,11</u>	<u>76.500,28</u>

Die Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sind durch abgestimmte OPOS-Listen nachgewiesen.

Deutsche Gesellschaft für Personalführung e.V. Förderung des Personalw. in Praxis Forsch. Lehre, 10785 Berlin

	31.12.2023 EUR	31.12.2022 EUR
3. sonstige Verbindlichkeiten	60.147,47	38.866,69

- davon aus Steuern
EUR 53.954,18 (EUR 25.225,52)
- davon im Rahmen der sozialen Sicherheit
EUR 2.275,60 (EUR 0,00)
- davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr
EUR 60.147,47 (EUR 38.866,69)

	31.12.2023 EUR	31.12.2022 EUR
Forderungen aus L+L	1.325,72	11.536,15
Abziehbare Vorsteuer 7%	0,00	-9.229,44
Abziehbare Vorsteuer 16%	0,00	-2,97
Abziehbare Vorsteuer 19%	0,00	-33.048,47
Abziehbare Vorsteuer § 13b UStG 19%	0,00	-965,10
Sonstige Verbindlichkeiten	1.147,29	775,35
Firmenkreditkarte Heidenreich	0,00	790,15
Firmenkreditkarte Steuer xxxx9387	0,00	67,34
Firmenkreditkarte Kretzschmar xxxx8243	494,95	0,00
Firmenkreditkarte Helfritz xxxx2150	0,00	447,71
Firmenkreditkarte Lorenz xxxx2932	0,00	24,47
Firmenkreditkarte Sasse-Röth xxxx71747	164,90	0,00
Verbindl. Steuern und Abgaben	29.775,65	0,00
Verbindlichkeiten aus Lohn und Gehalt	784,83	0,00
Verbindlichk. Lohn- und Kirchensteuer	19.793,41	18.759,11
Verbindlichkeiten soziale Sicherheit	2.275,60	0,00
Umsatzsteuer 7%	0,00	3.810,37
Umsatzsteuer 19%	0,00	50.411,23
Umsatzsteuer-Vorauszahlungen	0,00	-12.213,90
Umsatzsteuer-Vorauszahlungen 1/11	0,00	-2.352,00
Umsatzsteuer nach § 13b UStG 19%	0,00	3.562,71
Umsatzsteuer laufendes Jahr	0,00	6.559,78
Verbindlichkeiten aus Umsatzsteuer-VZ	4.385,12	0,00
Ungeklärte Posten	0,00	-65,80
	60.147,47	38.866,69

Deutsche Gesellschaft für Personalführung e.V, Förderung des Personalw. in Praxis Forsch. Lehre, 10785 Berlin

Aus der Umsatzsteuer 2023 resultieren noch folgende Forderungen und Verbindlichkeiten:

	<u>EUR</u> Forderungen	<u>EUR</u> Verbindlichkeiten
April 2023	0,24	
November 2023	1.366,12	
Dezember 2023		<u>4.385,12</u>
2023	<u>770,32</u>	
Summe	<u>2.136,68</u>	<u>4.385,12</u>

	31.12.2023 EUR	31.12.2022 EUR
Summe Passiva	<u>11.053.543,64</u>	<u>9.351.100,83</u>

Deutsche Gesellschaft für Personalführung e.V. Förderung des Personalw. in Praxis Forsch. Lehre, 10785 Berlin

	2023 EUR	2022 EUR
1. Umsatzerlöse	<u>1.890.172,65</u>	<u>1.582.468,55</u>
	2023 EUR	2022 EUR
Erlöse Seminare Jahresprogramm 0%	202.919,50	6.832,00
Erlöse Veranstaltungen 0%	1.380.387,45	1.248.747,50
Erlöse Zeitschrift PF 0% (Ausland)	1.322,20	1.225,58
Erlöse PF 0 % (Innern. Lieferung)	1.579,84	1.485,40
Erlöse Zeitschrift PF 7%	41.903,77	45.734,87
Erlöse Erfa-Umlage 7%	-17,72	8.970,49
Erlöse Veranstaltungsverpfleg. 7%	198,60	0,00
Erlöse aus Leistungen nach § 13b UStG	3.500,00	1.000,00
Nicht steuerbare Umsätze Drittland	21.500,00	16.757,00
Erlöse Veranstaltungsverpflegung 19%	43.691,42	14.201,07
Erlöse 19% wGB	131.711,59	104.604,34
Erlöse Anzeigen PF wGB 19%	17.964,24	61.081,86
Veranstaltungen Koop wGB 19 %	43.511,76	71.828,53
Gewährte Skonti 7 % USt	0,00	-0,09
	<u>1.890.172,65</u>	<u>1.582.468,55</u>

Die Mitgliedsbeiträge werden unter den sonstigen betrieblichen Erträgen ausgewiesen.

Deutsche Gesellschaft für Personalführung e.V. Förderung des Personalw. in Praxis Forsch. Lehre, 10785 Berlin

	2023 EUR	2022 EUR
2. Gesamtleistung	<u>1.890.172,65</u>	<u>1.582.468,55</u>
3. sonstige betriebliche Erträge		
	2023 EUR	2022 EUR
a) Erträge aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens und aus Zuschreibungen zu Gegenständen des Anlagevermögens	<u>755,30</u>	<u>1.062,49</u>
Abgänge Sachanlagen Restbuchwert bei BG	-1,00	0,00
Abgänge Finanzanlagen RBW z.T. stf., BG	0,00	-39.728,13
Erlöse Sachanlageverkäufe 19% USt, BG	756,30	0,00
Erlöse Verkäufe Finanzanlagen, BG	<u>0,00</u>	<u>40.790,62</u>
	<u>755,30</u>	<u>1.062,49</u>

Es handelt sich um Erträge aus Verkäufen von Büromöbeln.

	2023 EUR	2022 EUR
b) Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	<u>45.824,85</u>	<u>76.691,38</u>
Erträge Auflösung von Rückstellungen	<u>45.824,85</u>	<u>76.691,38</u>

Die Auflösung der Personalrückstellungen erfolgt über den Personalaufwand.

Deutsche Gesellschaft für Personalführung e.V. Förderung des Personalw. in Praxis Forsch. Lehre, 10785 Berlin

	2023 EUR	2022 EUR
c) übrige sonstige betriebliche Erträge	<u>2.747.086,08</u>	<u>2.641.739,75</u>
	2023 EUR	2022 EUR
Periodenfremde Erträge	0,00	8.336,44
Sonstige Erträge betriebs/periodenfremd	0,00	2.451,01
Mitgliedsbeiträge	2.512.191,95	2.544.532,96
Mitgliedsbeiträge YPN	14.500,00	15.150,04
außerordentl. Mitgliedsbeiträge	158.391,00	12.500,00
Startup Mitgliedsbeiträge	22.000,00	0,00
sonstige Mitgliedsbeiträge	18.089,05	8.052,00
Sonstige Erträge unregelmäßig	10.170,93	5.039,77
Erträge aus Herabsetzung EWB auf Ford	0,00	2.400,00
Erträge aus abgeschriebenen Forderg.	773,75	2.952,24
Erstattungen AufwändungsausgleichsG	10.076,31	26.676,79
Sonst. Erträge betriebl., regelm. 19% USt	<u>893,09</u>	<u>13.648,50</u>
	<u>2.747.086,08</u>	<u>2.641.739,75</u>

Deutsche Gesellschaft für Personalführung e.V. Förderung des Personalw. in Praxis Forsch. Lehre, 10785 Berlin

4. Materialaufwand

	2023 EUR	2022 EUR
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	<u>-358,92</u>	<u>0,00</u>
Erhaltene Skonti	-119,46	0,00
Erhaltene Skonti 19% Vorsteuer	<u>-239,46</u>	<u>0,00</u>
	<u>-358,92</u>	<u>0,00</u>
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	<u>314.259,91</u>	<u>298.349,55</u>
Schulungsmaterial	321,18	0,00
Raummiete	376,46	329,41
Verpflegung Teilnehmer 0%	6.087,87	0,00
Sonstige Kosten	3.817,67	9.289,33
Druckkosten	69.263,21	81.817,46
PF Digital	7.388,57	6.570,47
Verpflegung Teilnehmer 19%	14.455,54	6.961,96
Layout PF	106.479,85	115.860,64
Versandkosten	34.897,86	36.096,32
Flyer	<u>71.171,70</u>	<u>41.423,96</u>
	<u>314.259,91</u>	<u>298.349,55</u>

Deutsche Gesellschaft für Personalführung e.V. Förderung des Personalw. in Praxis Forsch. Lehre, 10785 Berlin

5. Personalaufwand

	2023 EUR	2022 EUR
a) Löhne und Gehälter	<u>1.243.786,52</u>	<u>1.149.315,64</u>
	2023 EUR	2022 EUR
Gehälter	125.255,35	106.962,24
Gehälter	1.003.699,50	954.349,29
Boni Gehälter	0,00	10.450,00
Gehälter Werkstudenten	110.676,45	64.815,02
Versorgungsbezüge	0,00	209,14
Freiwillige Zuwendungen an Minijobber	0,00	177,84
Steuerfreie Zuschüsse	-8.000,00	0,00
Fahrtkostenerstatt. Whg./Arbeitsstätte	6.647,22	6.844,11
Pauschale Steuer für Minijobber	108,00	108,00
Löhne für Minijobs	5.400,00	5.400,00
	<u>1.243.786,52</u>	<u>1.149.315,64</u>
	2023 EUR	2022 EUR
b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung	<u>337.909,75</u>	<u>339.302,17</u>
- davon für Altersversorgung		
EUR 96.622,34 (EUR 142.969,61)		
	2023 EUR	2022 EUR
AGA Sozialversicherung	192.321,83	164.320,76
gesetzl. soz. Aufw. Werkstudenten	14.250,61	8.011,13
gesetzl. soz. Aufw. Minijobber	1.587,60	1.581,24
Beiträge zur Berufsgenossenschaft	4.741,49	4.270,01
Freiwillige soziale Aufwendung. LSt-frei	26.785,88	16.319,42
Freiwillige soziale Aufwendung. LSt-frei	1.600,00	1.830,00
Aufwendungen für Altersversorgung	17.942,84	4.247,35
Pensionen	78.679,50	138.722,26
	<u>337.909,75</u>	<u>339.302,17</u>

Deutsche Gesellschaft für Personalführung e.V. Förderung des Personalw. in Praxis Forsch. Lehre, 10785 Berlin

6. Abschreibungen

	2023 EUR	2022 EUR
a) auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	<u>25.057,16</u>	<u>10.787,81</u>
	2023 EUR	2022 EUR
Abschreibung immaterielle VermG	6.266,00	2.089,01
Abschreibungen auf Sachanlagen	8.464,61	8.698,80
Sofortabschreibung GWG	<u>10.326,55</u>	0,00
	<u>25.057,16</u>	<u>10.787,81</u>

7. sonstige betriebliche Aufwendungen

	2023 EUR	2022 EUR
a) Raumkosten	<u>224.048,27</u>	<u>234.193,18</u>
	2023 EUR	2022 EUR
Raummieten	169.381,97	156.428,93
Miete/Aufw. doppelte Haushaltshöhr. UN	0,00	11.766,48
Miet- und Pachtnebenkosten	48.929,60	29.685,60
Gas, Strom, Wasser	0,00	30.000,00
Reinigungskosten	5.107,87	4.322,28
Instandhaltung betrieblicher Räume	<u>628,83</u>	1.989,89
	<u>224.048,27</u>	<u>234.193,18</u>
b) Versicherungen, Beiträge und Abgaben	<u>19.916,35</u>	<u>19.483,07</u>
	2023 EUR	2022 EUR
Ausgleichsabgabe n.d. SchwerbehindertenG.	1.500,00	1.500,00
Versicherungen	9.174,28	8.947,26
Sonstige Abgaben	<u>9.242,07</u>	9.035,81
	<u>19.916,35</u>	<u>19.483,07</u>

Deutsche Gesellschaft für Personalführung e.V. Förderung des Personalw. in Praxis Forsch. Lehre, 10785 Berlin

	2023 EUR	2022 EUR
c) Reparaturen und Instandhaltungen	<u>280.785,11</u>	<u>266.761,25</u>
	2023 EUR	2022 EUR
Reparatur/Instandh.v.and.Anlagen u. BGA	605,59	0,00
Wartungskosten für Hard- und Software	252.024,32	103.035,84
IT Projekte	<u>28.155,20</u>	<u>163.725,41</u>
	<u>280.785,11</u>	<u>266.761,25</u>
	2023 EUR	2022 EUR
d) Werbe- und Reisekosten	<u>33.220,27</u>	<u>131.886,13</u>
	2023 EUR	2022 EUR
Geschenke abzugsfähig ohne § 37b EStG	390,32	30,00
Geschenke bis Euro 35	3.264,07	17.657,36
Pausch. Steuer Geschenke/Zuwend. abz.	582,55	5.285,42
Geschenke n. abzugsfähig ohne §37b EStG	204,34	0,00
Geschenke n. abzugsfähig mit § 37b EStG	0,00	16.929,92
Repräsentationskosten	245,59	0,00
Öffentlichkeitsarbeit	14.835,55	78.886,24
Bewirtungskosten	663,98	954,57
Aufmerksamkeiten	6.282,39	2.355,76
Nicht abzugsfähige Bewirtungskosten	284,57	409,11
Reisekosten Arbeitnehmer, Fahrtkosten	<u>6.466,91</u>	<u>9.377,75</u>
	<u>33.220,27</u>	<u>131.886,13</u>

Deutsche Gesellschaft für Personalführung e.V. Förderung des Personalw. in Praxis Forsch. Lehre, 10785 Berlin

	2023 EUR	2022 EUR
e) Kosten der Warenabgabe	<u>109.157,53</u>	<u>89.262,24</u>
Verkaufsprovisionen	18.546,21	11.342,46
Repräsentanten - Durchf. ERFA lang	15.855,83	24.275,00
Repräsentanten - Durchf. ERFA kurz	15.341,66	15.372,49
Repräsentanten - Grundhonorar 1. HJ	18.785,00	14.500,00
Repräsentanten - Grundhonorar 2. HJ	19.200,01	16.600,00
Reisekosten & Spesen Repräsentanten	11.513,92	7.172,29
Reisekosten & Spesen Sonstige	1.580,94	0,00
Reisekosten Mitarbeiter Veranstaltungen	8.333,96	0,00
	<u>109.157,53</u>	<u>89.262,24</u>

Deutsche Gesellschaft für Personalführung e.V. Förderung des Personalw. in Praxis Forsch. Lehre, 10785 Berlin

	2023 EUR	2022 EUR
f) verschiedene betriebliche Kosten	<u>590.654,03</u>	<u>503.763,55</u>
	2023 EUR	2022 EUR
sonst. Aufwendungen GmbH i.L.	0,00	-1.511,35
Aufwand für Personaleinstellungen	20.304,33	13.833,75
Künstlersozialabgabe	13.023,60	10.000,00
Sonstige betriebliche Aufwendungen	1.003,71	3.390,58
Honorare Referenten	20.891,17	20.267,13
Repräsentanten - ERFA Präsenz	47.230,80	42.184,03
Sonstige Honorare	173.667,67	169.663,35
Reisekosten u. Spesen Referenten	3.936,05	5.706,98
Porto	7.865,55	10.253,70
Telefon	11.226,81	19.979,49
Kosten Internet	8.405,02	8.302,69
Büromaterial	3.987,18	4.474,55
Zeitschriften, Bücher (Fachliteratur)	627,08	155,90
Fort- und Weiterbildung	8.375,69	9.382,99
Rechts- und Beratungskosten	114.513,73	41.893,53
Rechts-/Beratungskosten GmbH-Anteil	281,18	-1,44
Buchführungskosten	69.204,99	61.893,37
Lohnbuchhaltung	12.304,97	11.828,78
Abschluss- und Prüfungskosten	20.000,00	38.984,49
Mieten für Einrichtungen bewegliche WG	5.123,40	3.960,52
Aufwendungen für Lizizenzen, Konzessionen	26.473,93	2.341,63
Aufwand Abraum-/Abfallbeseitigung	724,99	1.133,88
Nebenkosten des Geldverkehrs	3.154,88	12.438,45
Kosten des Geldverkehrs Bankspesen	6.350,18	6.441,08
Provision An/Verkauf WP	0,00	2.486,10
Sonstiger Betriebsbedarf	10.185,71	3.831,62
Werkzeuge und Kleingeräte	1.791,41	447,75
	<u>590.654,03</u>	<u>503.763,55</u>

Deutsche Gesellschaft für Personalführung e.V. Förderung des Personalw. in Praxis Forsch. Lehre, 10785 Berlin

	2023 EUR	2022 EUR
g) Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens	<u>1.851,94</u>	<u>2.941,00</u>
	2023 EUR	2022 EUR
Abgänge Sachanlagen Restbuchwert bei BV	2.020,00	2.941,00
Erlöse Sachanlageverkäufe 19% USt, BV	<u>-168,06</u>	<u>0,00</u>
	<u>1.851,94</u>	<u>2.941,00</u>

Es handelt sich im Wesentlichen um die Entsorgung von Büromöbeln.

	2023 EUR	2022 EUR
h) Verluste aus Wertminderungen oder aus dem Abgang von Gegenständen des Umlaufvermögens und Einstellungen in die Wertberichtigung zu Forderungen	<u>19.477,00</u>	<u>8.099,41</u>
	2023 EUR	2022 EUR
Forderungsverluste (übliche Höhe)	500,00	7.819,02
Forderungsverluste 7% USt	0,00	280,39
Einstellung in die PWB auf Forderungen	3.779,00	0,00
Einstellung in die EWB auf Forderungen	<u>15.198,00</u>	<u>0,00</u>
	<u>19.477,00</u>	<u>8.099,41</u>

	2023 EUR	2022 EUR
i) übrige sonstige betriebliche Aufwendungen	<u>9.060,00</u>	<u>17.378,17</u>
- davon Aufwendungen aus der Währungsumrechnung EUR 17,62 (EUR 3,77)		
	2023 EUR	2022 EUR
Periodenfremde Aufwendungen	9.042,38	17.374,40
Aufwendungen aus Währungsumrechnungen	<u>17,62</u>	<u>3,77</u>
	<u>9.060,00</u>	<u>17.378,17</u>

Deutsche Gesellschaft für Personalführung e.V. Förderung des Personalw. in Praxis Forsch. Lehre, 10785 Berlin

	2023 EUR	2022 EUR
8. Erträge aus Beteiligungen	<u>0,00</u>	<u>15.421,00</u>

	2023 EUR	2022 EUR
Erträge aus Beteiligungen z.T. stfrei	<u>0,00</u>	<u>15.421,00</u>

Die Liquidation der DGFP GmbH i.L. wurde im Jahr 2022 mit der Auskehrung des Restvermögens abgeschlossen. Gelöscht wurde die Gesellschaft am 14.06.2023 im Handelsregister des Amtsgerichts Frankfurt am Main.

	2023 EUR	2022 EUR
9. Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens	<u>153.899,51</u>	<u>151.847,26</u>
Erträge Wertpapiere/Ausleihungen FAV	199,51	1.047,26
Zins- und Dividendenerträge	<u>153.700,00</u>	<u>150.800,00</u>
	<u>153.899,51</u>	<u>151.847,26</u>

Es handelt sich im Wesentlichen um Zinserträge und Dividenden aus dem Depot bei der Bethmann Bank.

	2023 EUR	2022 EUR
10. sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	<u>49.311,72</u>	<u>1.718,20</u>
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	49.311,72	1.692,20
Zinserträge § 233a AO, steuerpflichtig	<u>0,00</u>	<u>26,00</u>
	<u>49.311,72</u>	<u>1.718,20</u>

Es handelt sich im Wesentlichen um Festgeldzinsen.

Deutsche Gesellschaft für Personalführung e.V. Förderung des Personalw. in Praxis Forsch. Lehre, 10785 Berlin

	2023 EUR	2022 EUR
11. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	<u>45.130,00</u>	<u>49.309,56</u>

- davon Zinsaufwendungen
aus der Abzinsung von
Rückstellungen
EUR 45.130,00 (EUR 48.424,00)

	2023 EUR	2022 EUR
N. abzugsf. and.Nebenleistg §4 (5b) EStG	0,00	102,50
Zinsaufwendungen f.kfr.Verbindlichkeit.	0,00	783,06
Zinsaufwand Abzinsung Rückstellungen	<u>45.130,00</u>	<u>48.424,00</u>
	<u>45.130,00</u>	<u>49.309,56</u>

Es handelt sich um den Zinsaufwand aus der Abzinsung der Pensionsrückstellungen entsprechend den Pensionsgutachten.

	2023 EUR	2022 EUR
12. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	<u>28.793,13</u>	<u>25.254,90</u>
	2023 EUR	2022 EUR
Körperschaftsteuer	14.317,00	14.846,00
Körperschaftsteuer für Vorjahre	0,50	0,00
Körperschaftsteuererstattung Vorjahre	-0,00	-1.398,00
Solidaritätszuschlag	786,96	816,03
Solidaritätszuschl.-Erstattung Vorjahre	0,00	-75,97
GewSt-NZ/Erstattung VJ § 4 (5b) EStG	-1,33	-3.123,16
Gewerbesteuer	<u>13.690,00</u>	<u>14.190,00</u>
	<u>28.793,13</u>	<u>25.254,90</u>

Es handelt sich im Wesentlichen um den Steueraufwand zu den Ergebnissen aus den wirtschaftlichen Geschäftsbetrieben 2023.

	2023 EUR	2022 EUR
13. Ergebnis nach Steuern	<u>1.604.302,06</u>	<u>1.324.861,00</u>

Deutsche Gesellschaft für Personalführung e.V. Förderung des Personalw. in Praxis Forsch. Lehre, 10785 Berlin

	2023 EUR	2022 EUR
14. sonstige Steuern	<u>0,00</u>	<u>0,44</u>
	2023 EUR	2022 EUR
Steuernachzahlg. VJ sonstige Steuern	<u>0,00</u>	<u>0,44</u>
	2023 EUR	2022 EUR
15. Jahresüberschuss	<u>1.604.302,06</u>	<u>1.324.860,56</u>
	2023 EUR	2022 EUR
Jahresüberschuss	<u>1.604.302,06</u>	<u>1.324.860,56</u>
16. Einstellungen in Gewinnrücklagen		
	2023 EUR	2022 EUR
a) in andere Gewinnrücklagen	<u>1.442.790,00</u>	<u>326.360,00</u>
	2023 EUR	2022 EUR
Einstellungen andere Gewinnrücklagen	<u>1.442.790,00</u>	<u>326.360,00</u>
	2023 EUR	2022 EUR
17. Bilanzgewinn	<u>161.512,06</u>	<u>998.500,56</u>
	2023 EUR	2022 EUR
Bilanzgewinn	<u>161.512,06</u>	<u>998.500,56</u>

BIELANZ

Deutsche Gesellschaft für Personalführung e.V.
10785 Berlin

zum

31. Dezember 2023

AKTIVA

	31.12.2023 EUR	31.12.2022 EUR		31.12.2023 EUR	31.12.2022 EUR	
A. Anlagevermögen						
I. Immaterielle Vermögensgegenstände						
1. entgeltlich erworbenen Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizzenzen an solchen Rechten und Werten	22.998,00 156.190,49	29.264,00 0,00 29.264,00				
2. geleistete Anzahlungen	179.188,49					
II. Sachanlagen						
andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	62.194,01	58.491,01				
III. Finanzanlagen						
Wertpapiere des Anlagevermögens	6.784.861,23	6.784.661,72				
B. Umlaufvermögen						
I. Vorräte						
1. fertige Erzeugnisse und Waren	7.193,12 24.990,00	6.717,09 100,00 6.817,09				
2. geleistete Anzahlungen	32.183,12					
Übertrag	7.058.426,85	6.879.233,82	Übertrag			

PASSIVA

A. Eigenkapital						
I. Mittelvortrag	89.845,79		908.654,77-			
II. Rücklagen	7.669.150,00		6.226.360,00			
III. Gewinnrücklagen						
andere Gewinnrücklagen	17.025,96		17.025,96			
IV. Bilanzgewinn	161.512,06		998.500,56			
B. Rückstellungen						
1. Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	2.507.763,35		2.550.351,21			
2. Steuerrückstellungen	2.354,00		14.142,00			
3. sonstige Rückstellungen	289.039,35		338.008,90			
C. Verbindlichkeiten						
1. erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	32.061,55		0,00			
2. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	224.650,11		76.500,28			
3. sonstige Verbindlichkeiten	60.147,47		38.866,69			
			115.366,97			
- davon aus Steuern EUR 53.954,18 (EUR 25.225,52)						
- davon im Rahmen der sozialen Sicherheit EUR 22.755,60 (EUR 0,00)						

BILANZ

Deutsche Gesellschaft für Personalführung e.V.
10785 Berlin

zum
31. Dezember 2023

AKTIVA

	31.12.2023 EUR	31.12.2022 EUR		31.12.2023 EUR	31.12.2022 EUR
Übertrag	7.058.426,85	6.879.233,82	Übertrag	11.053.543,84	9.351.100,83
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände					
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	288.389,10	178.818,42			
2. sonstige Vermögensgegenstände	<u>5.384,67</u>	<u>17.834,07</u>			
	293.773,77	196.652,49			
III. Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	3.681.216,86	2.225.133,37			
C. Rechnungsabgrenzungsposten	20.126,16	50.081,15			
	11.053.543,84	9.351.100,83			
	=====	=====			

Deutsche Gesellschaft für Personalführung e.V.
10785 Berlin

	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
1. Umsatzerlöse		<u>1.890.172,65</u>	<u>1.582.468,55</u>
2. Gesamtleistung		1.890.172,65	1.582.468,55
3. sonstige betriebliche Erträge			
a) Erträge aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens und aus Zuschreibungen zu Gegenständen des Anlagevermögens	755,30		1.062,49
b) Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	45.824,85		76.691,38
c) übrige sonstige betriebliche Erträge	<u>2.747.086,08</u>	<u>2.793.666,23</u>	<u>2.641.739,75</u>
			<u>2.719.493,62</u>
4. Materialaufwand			
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	358,92-		0,00
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	<u>314.259,91</u>	<u>313.900,99</u>	<u>298.349,55</u>
			<u>298.349,55</u>
5. Personalaufwand			
a) Löhne und Gehälter	1.243.786,52		1.149.315,64
b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung	<u>337.909,75</u>	<u>1.581.696,27</u>	<u>339.302,17</u>
			<u>1.488.617,81</u>
6. Abschreibungen			
auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen		25.057,16	10.787,81
7. sonstige betriebliche Aufwendungen			
a) Raumkosten	224.048,27		234.193,18
b) Versicherungen; Beiträge und Abgaben	19.916,35		19.483,07
c) Reparaturen und Instandhaltungen	280.785,11		266.761,25
d) Werbe- und Reisekosten	33.220,27		131.886,13
e) Kosten der Warenabgabe	109.157,53		89.262,24
f) verschiedene betriebliche Kosten	590.654,03		503.763,55
g) Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens			
h) Verluste aus Wertminderungen oder aus dem Abgang von Gegenständen des Umlaufvermögens und Einstellungen in die Wertberichtigung zu Forderungen	1.851,94		2.941,00
	<u>19.477,00</u>		<u>8.099,41</u>
Übertrag	1.279.110,50	2.763.184,46	1.256.389,83 2.504.207,00

Deutsche Gesellschaft für Personalführung e.V.
10785 Berlin

	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Übertrag	1.279.110,50	2.763.184,46	2.504.207,00 1.256.389,83
i) übrige sonstige betriebliche Aufwendungen	<u>9.060,00</u>	<u>1.288.170,50</u>	<u>17.378,17</u> 1.273.768,00
8. Erträge aus Beteiligungen		0,00	15.421,00
9. Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens		153.899,51	151.847,26
10. sonstige Zinsen und ähnliche Erträge		49.311,72	1.718,20
11. Zinsen und ähnliche Aufwendungen		45.130,00	49.309,56
12. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag		28.793,13	<u>25.254,90</u>
13. Ergebnis nach Steuern		1.604.302,06	1.324.861,00
14. sonstige Steuern		0,00	0,44
15. Jahresüberschuss		1.604.302,06	1.324.860,56
16. Einstellungen in Gewinnrücklagen in andere Gewinnrücklagen		1.442.790,00	326.360,00
17. Bilanzgewinn		161.512,06	998.500,56

Deutsche Gesellschaft für Personalführung e.V.
10785 Berlin

AKTIVA

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
	entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten			
00200	Lizenzen u. Rechte	1,00		1,00
00270	EDV-Software, entgeltl. erworben	<u>22.997,00</u>	<u>22.998,00</u>	<u>29.263,00</u>
				29.264,00
	geleistete Anzahlungen			
00390	Anzahlungen immaterielle VermG		156.190,49	0,00
	andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung			
03000	Büro- und Geschäftsausstattung	32.699,00		30.451,00
04200	Büromaschinen	2.477,00		1.022,00
04300	Sonstige Einrichtungen	2,00		2,00
04400	EDV	16,00		16,00
04800	Geringwertige Wirtschaftsgüter	0,00		0,00
04900	Skulpturen	<u>27.000,01</u>		<u>27.000,01</u>
			62.194,01	58.491,01
	Wertpapiere des Anlagevermögens			
05250	Wertpapiere des Anlagevermögens		6.784.861,23	6.784.661,72
	fertige Erzeugnisse und Waren			
39801	Vorräte Büromaterial	6.546,45		6.647,50
39803	Wertmarken Frankierautomat	<u>646,67</u>		<u>69,59</u>
			7.193,12	6.717,09
	geleistete Anzahlungen			
15100	Anzahlungen L+L		24.990,00	100,00
	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen			
09960	Pauschalwertberichtigung Forderg./b. 1J	7.379,00-		3.600,00-
09980	Einzelwertberichtigung Forderung(b. 1J)	27.798,00-		12.600,00-
14000	Forderungen aus L+L	283.806,07		152.990,42
14600	Zweifelhafte Forderungen	<u>39.760,03</u>		<u>42.028,00</u>
			288.389,10	178.818,42
	sonstige Vermögensgegenstände			
15000	Sonstige Forderungen	0,00		197,47
15010	Sonstige Vermögensgegenstände (b.1 J)	1.600,00		0,00
15200	Forderungen ggb. Krankenkasse aus AAG	602,95		0,00
15450	Forderungen USt-Vorauszahlungen	1.366,36		1.139,86
15480	Vorst. in Folgeperiode /-jahr abziehbar	438,48		258,16
15490	KöSteuer-VZ	558,57		0,00
15900	Durchlaufende Posten	0,00		985,77
Übertrag		4.566,36	7.346.815,95	2.581,26
				7.058.052,24

Deutsche Gesellschaft für Personalführung e.V.
10785 Berlin

AKTIVA

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Übertrag		4.566,36	7.346.815,95	7.058.052,24 2.581,26
16000	sonstige Vermögensgegenstände			
16000	Verbindlichkeiten aus Lieferungen+ Leist.	45,20		47,09
17420	Verbindlichkeiten soziale Sicherheit	<u>0,00</u>		<u>15.205,72</u>
			4.611,56	<u>17.834,07</u>
15710	Abziehbare Vorsteuer 7%	8.146,61		0,00
15740	Abziehbare Vorsteuer aus EU-Erwerb 19%	305,51		0,00
15760	Abziehbare Vorsteuer 19%	37.794,41		0,00
15770	Abziehbare Vorsteuer § 13b UStG 19%	991,32		0,00
17710	Umsatzsteuer 7%	3.044,10-		0,00
17740	Umsatzsteuer aus EU-Erwerb 19%	485,10-		0,00
17760	Umsatzsteuer 19%	45.580,72-		0,00
17800	Umsatzsteuer-Vorauszahlungen	9.221,93		0,00
17810	Umsatzsteuer-Vorauszahlungen 1/11	1.324,00		0,00
17870	Umsatzsteuer nach § 13b UStG 19%	<u>7.900,75-</u>		<u>0,00</u>
			773,11	<u>0,00</u>
12000	Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks			
12000	Deutsche Bank 154552400	844.658,91		153.812,58
12002	Deutsche Bank 154552410	87.620,00		87.620,00
12100	Commerzbank 211853100	649.250,11		30.942,96
12320	Bethmann Bank 2016020 - Tagesgeld	269.025,78		1.398.569,17
12321	Bethmann Bank 2016020 - Festgeld	0,00		501.081,94
12322	Bethmann Festgeld #0032016024	1.330.662,06		0,00
12323	Bethmann Bank Festgeld #228730	500.000,00		0,00
12950	Deutsche Bank Drittmittel 1545524/07	<u>0,00</u>		<u>53.106,72</u>
			3.681.216,86	<u>2.225.133,37</u>
09800	Rechnungsabgrenzungsposten			
09800	Aktive Rechnungsabgrenzung	20.126,16		50.081,15
	Summe Aktiva	11.053.543,64		9.351.100,83
			=====	=====

Deutsche Gesellschaft für Personalführung e.V.
10785 Berlin

PASSIVA

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
08000	Mittelvortrag Mittelvortrag		89.845,79	908.654,77-
	Rücklagen			
08400	Wiederbeschaffungsrücklage	2.900.000,00		2.900.000,00
08401	Umschichtungsrücklage	3.000.000,00		3.000.000,00
08402	Freie Rücklagen gem. § 62 Abs. 1 Nr. 3 AO	672.420,00		326.360,00
08403	Betriebsmittelrückl. § 62 Abr. 1 Nr. 1 AO	450.000,00		0,00
08404	Projektrücklage § 62 Abs. Nr. 1 AO	646.730,00		0,00
			7.669.150,00	6.226.360,00
	andere Gewinnrücklagen			
08480	Rücklage Anpassung BilMoG		17.025,96	17.025,96
	Bilanzgewinn			
	Bilanzgewinn		161.512,06	998.500,56
	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen			
09500	Pensions- und ähnliche Rückstellungen		2.507.763,35	2.550.351,21
	Steuerrückstellungen			
09560	Gewerbesteuerrückstellung § 4 (5b) EStG	2.354,00		2.854,00
09630	Körperschaftsteuerrückstellung	0,00		11.288,00
			2.354,00	14.142,00
	sonstige Rückstellungen			
09650	Rückstellungen für Personalkosten	207.005,35		203.165,00
09660	Rückstellungen für Aufbewah- rungspflicht	15.100,00		16.800,00
09700	Sonstige Rückstellungen	41.420,00		75.035,90
09770	Rückstellungen für Abschluss u. Prüfung	25.508,00		43.008,00
			289.033,35	338.008,90
	erhaltene Anzahlungen auf Be- stellungen			
17110	Erhaltene Anzahlungen 7% USt	1.379,29		0,00
17140	Erhaltene Anzahlungen 0% USt	29.492,15		0,00
17180	Erhaltene Anzahlungen 19% USt	1.190,11		0,00
			32.061,55	0,00
	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen			
16000	Verbindlichkeiten aus Lieferungen+ Leist.		224.650,11	76.500,28
	sonstige Verbindlichkeiten			
14000	Forderungen aus L+L	1.325,72		11.536,15
17000	Sonstige Verbindlichkeiten	1.147,29		775,35
17302	Firmenkreditkarte Heidenreich	0,00		790,15
Übertrag		2.473,01	10.993.396,17	13.101,65
				9.312.234,14

Deutsche Gesellschaft für Personalführung e.V.
10785 Berlin

PASSIVA

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Übertrag		2.473,01	10.993.396,17	9.312.234,14 13.101,65
	sonstige Verbindlichkeiten			
17303	Firmenkreditkarte Steuer xxxx9387	0,00		67,34
17304	Firmenkreditkarte Kretzschmar xxxx8243	494,95		0,00
17305	Firmenkreditkarte Helfritz xxxx2150	0,00		447,71
17306	Firmenkreditkarte Lorenz xxxx2932	0,00		24,47
17307	Firmenkreditkarte Sasse-Röth xxxx71747	164,90		0,00
17360	Verbndl. Steuern und Abgaben	29.775,65		0,00
17400	Verbindlichkeiten aus Lohn und Gehalt	784,83		0,00
17410	Verbindlichk. Lohn- und Kirchensteuer	19.793,41		18.759,11
17420	Verbindlichkeiten soziale Sicherheit	2.275,60		0,00
17970	Verbindlichkeiten aus Umsatzsteuer- VZ	4.385,12		0,00
17990	Ungeklärte Posten	0,00		<u>65,80-</u>
			60.147,47	<u>32.334,48</u>
15710	Abziehbare Vorsteuer 7%	0,00		9.229,44-
15750	Abziehbare Vorsteuer 16%	0,00		2,97-
15760	Abziehbare Vorsteuer 19%	0,00		33.048,47-
15770	Abziehbare Vorsteuer § 13b UStG 19%	0,00		965,10-
17710	Umsatzsteuer 7%	0,00		3.810,37
17760	Umsatzsteuer 19%	0,00		50.411,23
17800	Umsatzsteuer-Vorauszahlungen	0,00		12.213,90-
17810	Umsatzsteuer-Vorauszahlungen 1/11	0,00		2.352,00-
17870	Umsatzsteuer nach § 13b UStG 19%	0,00		3.562,71
17890	Umsatzsteuer laufendes Jahr	0,00		<u>6.559,78</u>
			0,00	<u>6.532,21</u>
	davon aus Steuern EUR 53.954,18 (EUR 25.225,52)			
17360	Verbndl. Steuern und Abgaben	29.775,65		0,00
17410	Verbindlichk. Lohn- und Kirchensteuer	19.793,41		18.759,11
17970	Verbindlichkeiten aus Umsatzsteuer- VZ	4.385,12		0,00
17990	Ungeklärte Posten	0,00		<u>65,80-</u>
15710	Abziehbare Vorsteuer 7%	0,00		9.229,44-
15750	Abziehbare Vorsteuer 16%	0,00		2,97-
15760	Abziehbare Vorsteuer 19%	0,00		33.048,47-
15770	Abziehbare Vorsteuer § 13b UStG 19%	0,00		965,10-
17710	Umsatzsteuer 7%	0,00		3.810,37
17760	Umsatzsteuer 19%	0,00		50.411,23
17800	Umsatzsteuer-Vorauszahlungen	0,00		12.213,90-
17810	Umsatzsteuer-Vorauszahlungen 1/11	0,00		2.352,00-
17870	Umsatzsteuer nach § 13b UStG 19%	0,00		3.562,71
17890	Umsatzsteuer laufendes Jahr	0,00		<u>6.559,78</u>
			11.053.543,64	<u>9.351.100,83</u>
Übertrag				

Deutsche Gesellschaft für Personalführung e.V.
10785 Berlin

PASSIVA

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Übertrag			11.053.543,64	9.351.100,83
	davon im Rahmen der sozialen Sicherheit EUR 2.275,60 (EUR 0,00)			
17420	Verbindlichkeiten soziale Sicherheit	2.275,60		0,00
	Summe Passiva		11.053.543,64	9.351.100,83

Deutsche Gesellschaft für Personalführung e.V.
10785 Berlin

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Umsatzerlöse				
80001	Erlöse Seminare Jahresprogramm 0%	202.919,50		6.832,00
80002	Erlöse Veranstaltungen 0%	1.380.387,45		1.248.747,50
81201	Erlöse Zeitschrift PF 0% (Ausland)	1.322,20		1.225,58
81251	Erlöse PF 0 % (Inneng. Lieferung)	1.579,84		1.485,40
83001	Erlöse Zeitschrift PF 7%	41.903,77		45.734,87
83002	Erlöse Erfa-Umlage 7%	17,72-		8.970,49
83003	Erlöse Veranstaltungsverpfleg. 7%	198,60		0,00
83370	Erlöse aus Leistungen nach § 13b UStG	3.500,00		1.000,00
83380	Nicht steuerbare Umsätze Drittland	21.500,00		16.757,00
84001	Erlöse Veranstaltungsverpflegung 19%	43.691,42		14.201,07
84002	Erlöse 19% wGB	131.711,59		104.604,34
84008	Erlöse Anzeigen PF wGB 19%	17.964,24		61.081,86
84009	Veranstaltungen Koop wGB 19 %	43.511,76		71.828,53
87310	Gewährte Skonti 7 % USt	0,00		0,09-
			1.890.172,65	1.582.468,55
Erträge aus dem Abgang von Gegen- ständen des Anlagevermögens und aus Zuschreibungen zu Gegenständen des Anlagevermögens				
23150	Abgänge Sachanlagen Restbuchwert bei BG	1,00-		0,00
23180	Abgänge Finanzanlagen RBW z.T. stf., BG	0,00		39.728,13-
88200	Erlöse Sachanlageverkäufe 19% USt, BG	756,30		0,00
88380	Erlöse Verkäufe Finanzanlagen, BG	0,00		40.790,62
			755,30	1.062,49
Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen				
27350	Erträge Auflösung von Rückstellungen		45.824,85	76.691,38
übrige sonstige betriebliche Erträge				
25200	Periodenfremde Erträge	0,00		8.336,44
27000	Sonstige Erträge betriebs/peri- odenfremd	0,00		2.451,01
27001	Mitgliedsbeiträge	2.512.191,95		2.544.532,96
27002	Mitgliedsbeiträge YPN	14.500,00		15.150,04
27006	außerordentl. Mitgliedsbeiträge	158.391,00		12.500,00
27007	Startup Mitgliedsbeiträge	22.000,00		0,00
27008	sonstige Mitgliedsbeiträge	18.089,05		8.052,00
27090	Sonstige Erträge unregelmäßig	10.170,93		5.039,77
27310	Erträge aus Herabsetzung EWB auf Ford	0,00		2.400,00
27320	Erträge aus abgeschriebenen Forderg.	773,75		2.952,24
27490	Erstattungen Aufwendungs- ausgleichsG	10.076,31		26.676,79
Übertrag		2.746.192,99	1.936.752,80	2.628.091,25 1.660.222,42

Deutsche Gesellschaft für Personalführung e.V.
10785 Berlin

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Übertrag		2.746.192,99	1.936.752,80	1.660.222,42 2.628.091,25
86400	übrige sonstige betriebliche Erträge Sonst. Erträge betriebl., regelm.19% USt	<u>893,09</u>	<u>2.747.086,08</u>	<u>13.648,50</u> 2.641.739,75
37300	Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren			
37360	Erhaltene Skonti	119,46-		0,00
	Erhaltene Skonti 19% Vorsteuer	<u>239,46-</u>		0,00
			358,92-	0,00
31020	Aufwendungen für bezogene Leistungen			
31021	Schulungsmaterial	321,18		0,00
31022	Raummiete	376,46		329,41
31023	Verpflegung Teilnehmer 0%	6.087,87		0,00
31024	Sonstige Kosten	3.817,67		9.289,33
31025	Druckkosten	69.263,21		81.817,46
31026	PF Digital	7.388,57		6.570,47
31027	Verpflegung Teilnehmer 19%	14.455,54		6.961,96
31029	Layout PF	106.479,85		115.860,64
31031	Versandkosten	34.897,86		36.096,32
	Flyer	<u>71.171,70</u>		<u>41.423,96</u>
			314.259,91	298.349,55
41000	Löhne und Gehälter			
41200	Gehälter	125.255,35		106.962,24
41201	Gehälter	1.003.699,50		954.349,29
41202	Boni Gehälter	0,00		10.450,00
41204	Gehälter Werkstudenten	110.676,45		64.815,02
41460	Versorgungsbezüge	0,00		209,14
41550	Freiwillige Zuwendungen an Minijobber	0,00		177,84
41750	Steuerfreie Zuschüsse	8.000,00-		0,00
41940	Fahrtkostenerstatt. Whg./Arbeitsstätte	6.647,22		6.844,11
41950	Pauschale Steuer für Minijobber	108,00		108,00
	Löhne für Minijobs	<u>5.400,00</u>		<u>5.400,00</u>
			1.243.786,52	1.149.315,64
41300	soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung			
41301	AGA Sozialversicherung	192.321,83		164.320,76
41302	gesetzl. soz. Aufw. Werkstudenten	14.250,61		8.011,13
41380	gesetzl. soz. Aufw. Minijobber	1.587,60		1.581,24
41400	Beiträge zur Berufsgenossenschaft	4.741,49		4.270,01
41401	Freiwillige soziale Aufwendung. LSt-frei	26.785,88		16.319,42
41650	Freiwillige soziale Aufwendung. LSt-frei	1.600,00		1.830,00
41651	Aufwendungen für Altersversorgung	17.942,84		4.247,35
	Pensionen	<u>78.679,50</u>		<u>138.722,26</u>
			337.909,75	339.302,17
Übertrag			2.788.241,62	2.514.994,81

Deutsche Gesellschaft für Personalführung e.V.
10785 Berlin

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Übertrag			2.788.241,62	2.514.994,81
Abschreibungen				
auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen				
48220	Abschreibung immaterielle VermG	6.266,00		2.089,01
48300	Abschreibungen auf Sachanlagen	8.464,61		8.698,80
48550	Sofortabschreibung GWG	<u>10.326,55</u>		<u>0,00</u>
			25.057,16	10.787,81
Raumkosten				
42100	Raummieten	169.381,97		156.428,93
42120	Miete/Aufw. doppelte Haushaltshilfe, UN	0,00		11.766,48
42280	Miet- und Pachtnebenkosten	48.929,60		29.685,60
42400	Gas, Strom, Wasser	0,00		30.000,00
42500	Reinigungskosten	5.107,87		4.322,28
42600	Instandhaltung betrieblicher Räume	<u>628,83</u>		<u>1.989,89</u>
			224.048,27	234.193,18
Versicherungen, Beiträge und Abgaben				
41390	Ausgleichsabgabe n.d.SchwerbehindertenG.	1.500,00		1.500,00
43600	Versicherungen	9.174,28		8.947,26
43900	Sonstige Abgaben	<u>9.242,07</u>		<u>9.035,81</u>
			19.916,35	19.483,07
Reparaturen und Instandhaltungen				
48050	Reparatur/Instandh.v.and.Anlagen u. BGA	605,59		0,00
48060	Wartungskosten für Hard- und Software	252.024,32		103.035,84
48091	IT Projekte	<u>28.155,20</u>		<u>163.725,41</u>
			280.785,11	266.761,25
Werbe- und Reisekosten				
46300	Geschenke abzugsfähig ohne § 37b EStG	390,32		30,00
46310	Geschenke bis Euro 35	3.264,07		17.657,36
46320	Pausch. Steuer Geschenke/Zuwend. abz.	582,55		5.285,42
46350	Geschenke n. abzugsfähig ohne §37b EStG	204,34		0,00
46360	Geschenke n. abzugsfähig mit § 37b EStG	0,00		16.929,92
46400	Repräsentationskosten	245,59		0,00
46401	Öffentlichkeitsarbeit	14.835,55		78.886,24
46500	Bewirtungskosten	663,98		954,57
46530	Aufmerksamkeiten	6.282,39		2.355,76
46540	Nicht abzugsfähige Bewirtungskosten	284,57		409,11
46630	Reisekosten Arbeitnehmer, Fahrtkosten	<u>6.466,91</u>		<u>9.377,75</u>
			33.220,27	131.886,13
Übertrag			2.205.214,46	1.851.883,37

Deutsche Gesellschaft für Personalführung e.V.
10785 Berlin

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Übertrag			2.205.214,46	1.851.883,37
	Kosten der Warenabgabe			
47600	Verkaufsprovisionen	18.546,21		11.342,46
47801	Repräsentanten - Durchf. ERFA lang	15.855,83		24.275,00
47802	Repräsentanten - Durchf. ERFA kurz	15.341,66		15.372,49
47803	Repräsentanten - Grundhonorar 1. HJ	18.785,00		14.500,00
47804	Repräsentanten - Grundhonorar 2. HJ	19.200,01		16.600,00
47805	Reisekosten & Spesen Repräsentanten	11.513,92		7.172,29
47806	Reisekosten & Spesen Sonstige	1.580,94		0,00
47807	Reisekosten Mitarbeiter Veranstaltungen	8.333,96		0,00
			109.157,53	89.262,24
	verschiedene betriebliche Kosten			
23001	sonst. Aufwendungen GmbH i.L.	0,00		1.511,35-
44000	Aufwand für Personaleinstellungen	20.304,33		13.833,75
44500	Künstlersozialabgabe	13.023,60		10.000,00
49000	Sonstige betriebliche Aufwendungen	1.003,71		3.390,58
49091	Honorare Referenten	20.891,17		20.267,13
49092	Repräsentanten - ERFA Präsenz	47.230,80		42.184,03
49093	Sonstige Honorare	173.667,67		169.663,35
49095	Reisekosten u. Spesen Referenten	3.936,05		5.706,98
49100	Porto	7.865,55		10.253,70
49200	Telefon	11.226,81		19.979,49
49250	Kosten Internet	8.405,02		8.302,69
49300	Büromaterial	3.987,18		4.474,55
49400	Zeitschriften, Bücher (Fächliteratur)	627,08		155,90
49450	Fort- und Weiterbildung	8.375,69		9.382,99
49500	Rechts- und Beratungskosten	114.513,73		41.893,53
49501	Rechts-/Beratungskosten GmbH-Anteil	281,18		1,44-
49550	Buchführungskosten	69.204,99		61.893,37
49560	Lohnbuchhaltung	12.304,97		11.828,78
49570	Abschluss- und Prüfungskosten	20.000,00		38.984,49
49600	Mieten für Einrichtungen bewegliche WG	5.123,40		3.960,52
49640	Aufwendungen für Lizenzen, Konzessionen	26.473,93		2.341,63
49690	Aufwand Abraum-/Abfallbeseitigung	724,99		1.133,88
49700	Nebenkosten des Geldverkehrs	3.154,88		12.438,45
49701	Kosten des Geldverkehrs Bankspesen	6.350,18		6.441,08
49710	Provision An/Verkauf WP	0,00		2.486,10
49800	Sonstiger Betriebsbedarf	10.185,71		3.831,62
49850	Werkzeuge und Kleingeräte	1.791,41		447,75
			590.654,03	503.763,55
	Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens			
23100	Abgänge Sachanlagen Restbuchwert bei BV	2.020,00		2.941,00
88010	Erlöse Sachanlageverkäufe 19% USt, BV	168,06-		0,00
			1.851,94	2.941,00
Übertrag			1.503.550,96	1.255.916,58

Deutsche Gesellschaft für Personalführung e.V.
10785 Berlin

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Übertrag			1.503.550,96	1.255.916,58
	Verluste aus Wertminderungen oder aus dem Abgang von Gegenständen des Umlaufvermögens und Einstellungen in die Wertberichtigung zu Forderungen			
24000	Forderungsverluste (übliche Höhe)	500,00		7.819,02
24010	Forderungsverluste 7% USt	0,00		280,39
24500	Einstellung in die PWB auf Forderungen	3.779,00		0,00
24510	Einstellung in die EWB auf Forderungen	<u>15.198,00</u>	<u>19.477,00</u>	<u>0,00</u>
				8.099,41
	übrige sonstige betriebliche Aufwendungen			
20200	Periodenfremde Aufwendungen	9.042,38		17.374,40
21500	Aufwendungen aus Währungsumrechnungen	<u>17,62</u>	<u>9.060,00</u>	<u>3,77</u>
				17.378,17
	Erträge aus Beteiligungen			
26150	Erträge aus Beteiligungen z.T. stfrei		0,00	15.421,00
	Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens			
26200	Erträge Wertpapiere/Ausleihungen			1.047,26
26400	FAV	199,51		
	Zins- und Dividendenerträge	<u>153.700,00</u>	<u>153.899,51</u>	<u>150.800,00</u>
				151.847,26
	sonstige Zinsen und ähnliche Erträge			
26500	Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	49.311,72		1.692,20
26570	Zinserträge § 233a AO, steuerpflichtig	<u>0,00</u>	<u>49.311,72</u>	<u>26,00</u>
				1.718,20
	Zinsen und ähnliche Aufwendungen			
21020	N. abzugsf. and.Nebenleistg §4 (5b) EStG	0,00		102,50
21100	Zinsaufwendungen f.kfr.Verbindlichkeit.	0,00		783,06
21440	Zinsaufwand Abzinsung Rückstellungen	<u>45.130,00</u>	<u>45.130,00</u>	<u>48.424,00</u>
				49.309,56
	Steuern vom Einkommen und vom Ertrag			
22000	Körperschaftsteuer	14.317,00		14.846,00
22030	Körperschaftsteuer für Vorjahre	0,50		0,00
22040	Körperschaftsteuererstattung Vorjahre	0,00		1.398,00
22080	Solidaritätszuschlag	786,96		816,03
22100	Solidaritätszuschl.-Erstattung Vorjahre	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>75,97</u>
22810	GewSt-NZ/Erstattung VJ § 4 (5b) EStG	<u>1,33-</u>		<u>3.123,16</u>
Übertrag		15.103,13	1.633.095,19	11.064,90
				1.350.115,90

Deutsche Gesellschaft für Personalführung e.V.
10785 Berlin

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Übertrag		15.103,13	1.633.095,19	1.350.115,90 11.064,90
	Steuern vom Einkommen und vom Ertrag			
43200	Gewerbesteuer	<u>13.690,00</u>	<u>28.793,13</u>	<u>14.190,00</u> <u>25.254,90</u>
	sonstige Steuern			
22850	Steuernachzahlg. VJ sonstige Steuern	0,00		0,44
	Jahresüberschuss			
	Jahresüberschuss		1.604.302,06	1.324.860,56
	Einstellungen in Gewinnrücklagen			
	in andere Gewinnrücklagen			
24990	Einstellungen andere Gewinnrücklagen	<u>1.442.790,00</u>		<u>326.360,00</u>
	Bilanzgewinn			
	Bilanzgewinn	<u>161.512,06</u>		<u>998.500,56</u>

ANLAGENSPIEGEL

zum
31. Dezember 2023

Deutsche Gesellschaft für Personalführung e.V.
10785 Berlin

A. Anlagevermögen	Buchwert 01.01.2023 EUR	Zugänge EUR	Abgänge EUR	Abschreibungen EUR	Buchwert 31.12.2023 EUR
I. Immaterielle Vermögensgegenstände					
1. entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizzenzen an soischen Rechten und Werten	29.264,00 0,00	156.190,49	0,00 0,00	6.266,00 0,00	22.998,00 156.190,49
2. geleistete Anzahlungen	29.264,00	156.190,49	0,00	6.266,00	179.188,49
Summe immaterielle Vermögensgegenstände	58.491,01	24.515,16	2.021,00	18.731,16	62.194,01
II. Sachanlagen	58.491,01	24.515,16	2.021,00	18.731,16	62.194,01
1. andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsaussstattung	6.784.661,72	199,51	0,00	0,00	6.784.861,23
Summe Sachanlagen	6.784.661,72	199,51	0,00	0,00	6.784.861,23
III. Finanzanlagen	6.872.416,73	180.905,16	2.021,00	25.057,16	7.026.243,73
1. Wertpapiere des Anlagevermögens					
Summe Finanzanlagen					
Summe Anlagevermögen					

Deutsche Gesellschaft für Personalführung e.V.
10785 Berlin

ANHANG

des Unternehmens

Deutsche Gesellschaft für Personalführung e.V.

für das Geschäftsjahr 2023

Allgemeine Angaben zum Jahresabschluss

Angaben zur Identifikation der Gesellschaft laut Registergericht

Firmenname laut Registergericht:	Deutsche Gesellschaft für Personalführung e.V.
Firmensitz laut Registergericht:	Berlin
Registereintrag:	Vereinsregister
Registergericht:	Amtgericht Charlottenburg
Register-Nr.:	39535

Angaben zu Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze

Anlagevermögen

Entgeltlich erworbene immaterielle Vermögensgegenstände wurden zu Anschaffungskosten angesetzt und, sofern sie der Abnutzung unterlagen, um planmäßige Abschreibungen vermindert.

Das Sachanlagevermögen wurde zu Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten angesetzt und, soweit abnutzbar, um planmäßige Abschreibungen vermindert.

Abnutzbares Anlagevermögen wird über die betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer linear abgeschrieben.

Soweit erforderlich, wurde der am Bilanzstichtag vorliegende niedrigere Wert angesetzt.

Finanzanlagen sind zu Anschaffungskosten oder mit dem niedrigen beizulegenden Wert bewertet. Aufgrund einer voraussichtlich nicht dauerhaften Wertminderung wurde keine Abwertung der Finanzanlagen auf den niedrigeren Kurswert zum Bilanzstichtag vorgenommen. Die Bewertung zu Anschaffungskosten wurde beibehalten.

Deutsche Gesellschaft für Personalführung e.V.
10785 Berlin

Umlaufvermögen

Die Vorräte wurden zu Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten angesetzt. Sofern die Tageswerte am Bilanzstichtag niedriger waren, wurden diese angesetzt.

Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände werden zum jeweiligen Nennwert oder dem niedrigen beizulegenden Wert angesetzt. Allen erkennbaren Risiken wird durch angemessene, einzeln vorgenommene Abwertung Rechnung getragen.

Guthaben bei Kreditinstituten sind zum Nennwert bewertet.

Rückstellungen

Die Rückstellungen berücksichtigen alle erkennbaren Risiken und ungewissen Verpflichtungen und sind in Höhe des nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung notwendigen Erfüllungsbetrages bewertet. Zukünftige Preis- und Kostensteigerungen werden berücksichtigt, sofern ausreichend objektive Hinweise für deren Eintritt vorliegen. Rückstellungen mit einer Laufzeit von mehr als einem Jahr werden mit dem ihrer Restlaufzeit entsprechenden Marktzinssatz der vergangenen sieben Geschäftsjahre abgezinst.

Für ungewisse Verbindlichkeiten aus Pensionsverpflichtungen wurden Rückstellungen gebildet. Die Rückstellungsbildung wurde gem. § 253 Abs. 1 Satz 2 HGB in Höhe des nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung notwendigen Erfüllungsbetrags bewertet. Die Pensionsrückstellungen betragen 2.507.763,35 EUR.

Die Steuerrückstellungen beinhalten die das Geschäftsjahr betreffenden, noch nicht veranlagten Steuern.

Die sonstigen Rückstellungen wurden für alle weiteren ungewissen Verbindlichkeiten gebildet. Dabei wurden alle erkennbaren Risiken berücksichtigt..

Verbindlichkeiten

Verbindlichkeiten wurden zum Erfüllungsbetrag angesetzt.

Gegenüber dem Vorjahr abweichende Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Ein grundlegender Wechsel von Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden gegenüber dem Vorjahr fand nicht statt.

Latente Steuern

Die Gesellschaft hat von dem Wahlrecht gemäß § 274a Nr. 4 HGB, auf die Abgrenzung latenter Steuern zu verzichten, Gebrauch gemacht.

Deutsche Gesellschaft für Personalführung e.V.
10785 Berlin

Angaben zur Bilanz

Angaben zu Forderungen

Art der Forderung zum 31.12.2023	Gesamtbetrag TEUR	davon mit einer Restlaufzeit	
		kleiner 1 Jahr TEUR	größer 1 Jahr TEUR
aus Lieferungen und Leistungen	288,39	288,39	0,00
sonstige Vermögensgegenstände	5,38	5,38	0,00
Summe	293,8	293,8	0,0

Pensionsrückstellungen

Bei den Rückstellungen für Altersversorgungsverpflichtungen ergibt sich zwischen dem Ansatz nach dem durchschnittlichen Marktzinssatz aus den vergangenen zehn Geschäftsjahren und dem Ansatz nach dem durchschnittlichen Marktzinssatz aus den vergangenen sieben Geschäftsjahren ein Unterschiedsbetrag im laufenden Geschäftsjahr in Höhe von 33.538,84 EUR.

Verbindlichkeiten

Der Betrag der Verbindlichkeiten mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr beträgt 316.859,13 EUR (Vorjahr: 115.366,97 EUR).

Sonstige Angaben

Durchschnittliche Zahl der während des Geschäftsjahrs beschäftigten Arbeitnehmer

Die durchschnittliche Zahl der während des Geschäftsjahrs im Unternehmen beschäftigten Arbeitnehmer betrug 31 (25 Vorjahr). Davon sind 7 Personen Werkstudenten und 1 Person ist in Elternzeit.

Unterschrift der Geschäftsführung

Berlin, 25.04.24

Ort, Datum



Ralf Steuer

Allgemeine Geschäftsbedingungen für Steuerberater und steuerberatende Berufsausübungsgesellschaften

Stand: Oktober 2023

Die folgenden „Allgemeinen Geschäftsbedingungen“ gelten für Verträge¹ zwischen Steuerberatern² und steuerberatenden Berufsausübungsgesellschaften (im Folgenden „Steuerberater“ genannt) und ihren Auftraggebern, soweit nicht etwas anderes ausdrücklich in Textform vereinbart oder gesetzlich zwingend vorgeschrieben ist.

1. Umfang und Ausführung des Auftrags

- (1) Für den Umfang der vom Steuerberater zu erbringenden Leistungen ist der erteilte Auftrag maßgebend. Der Auftrag wird nach den Grundsätzen ordnungsgemäßer Berufsausübung unter Beachtung der einschlägigen berufsrechtlichen Normen und der Berufspflichten (vgl. StBerG, BOSB) ausgeführt.
- (2) Die Berücksichtigung ausländischen Rechts bedarf einer ausdrücklichen Vereinbarung in Textform.
- (3) Ändert sich die Rechtslage nach abschließender Erledigung einer Angelegenheit, so ist der Steuerberater nicht verpflichtet, den Auftraggeber auf die Änderung oder die sich daraus ergebenden Folgen hinzuweisen.
- (4) Die Prüfung der Richtigkeit, Vollständigkeit und Ordnungsmäßigkeit der dem Steuerberater übergebenen Unterlagen und Zahlen, insbesondere der Buchführung und Bilanz, gehört nur zum Auftrag, wenn dies in Textform vereinbart ist. Der Steuerberater wird die vom Auftraggeber gemachten Angaben, insbesondere Zahlenangaben, als richtig zu Grunde legen. Soweit er offensichtliche Unrichtigkeiten feststellt, wird er den Auftraggeber darauf hinweisen.
- (5) Der Auftrag stellt keine Vollmacht für die Vertretung vor Behörden, Gerichten und sonstigen Stellen dar. Diese ist gesondert zu erteilen. Ist wegen der Abwesenheit des Auftraggebers eine Abstimmung mit diesem über die Einlegung von Rechtsbehelfen oder Rechtsmitteln nicht möglich, ist der Steuerberater im Zweifel zu fristwahrenden Handlungen berechtigt.

2. Verschwiegenheitspflicht

- (1) Der Steuerberater ist nach Maßgabe der Gesetze verpflichtet, über alle Tatsachen, die ihm im Zusammenhang mit der Ausführung des Auftrags zur Kenntnis gelangen, Stillschweigen zu bewahren, es sei denn, der Auftraggeber entbindet ihn von dieser Verpflichtung. Die Verschwiegenheitspflicht besteht auch nach Beendigung des Vertragsverhältnisses fort. Die Verschwiegenheitspflicht besteht im gleichen Umfang auch für die Mitarbeiter des Steuerberaters.
- (2) Die Verschwiegenheitspflicht besteht nicht, soweit die Offenlegung zur Wahrung berechtigter Interessen des Steuerberaters erforderlich ist. Der Steuerberater ist auch insoweit von der Verschwiegenheitspflicht entbunden, als er nach den Versicherungsbedingungen seiner Berufshaftpflichtversicherung zur Information und Mitwirkung verpflichtet ist.
- (3) Gesetzliche Auskunfts- und Aussageverweigerungsrechte, u. a. nach § 102 AO, § 53 StPO und § 383 ZPO, bleiben unberührt.
- (4) Der Steuerberater ist von der Verschwiegenheitspflicht entbunden, soweit dies zur Bestellung eines allgemeinen Vertreters (§ 69 StBerG) oder zur Durchführung eines Zertifizierungsaudits in der Kanzlei des Steuerberaters erforderlich ist und die insoweit tätigen Personen ihrerseits über ihre Verschwiegenheitspflicht belehrt worden sind. Der Auftraggeber erklärt sich damit einverstanden, dass durch den allgemeinen Vertreter oder den Zertifizierer/Auditor Einsicht in seine – vom Steuerberater angelegte und geführte – Handakte genommen wird.

3. Mitwirkung Dritter

Der Steuerberater ist berechtigt, zur Ausführung des Auftrags Mitarbeiter und unter den Voraussetzungen des § 62a StBerG auch externe Dienstleister (insbesondere datenverarbeitende Unternehmen) heranzuziehen. Die Beteiligung fachkundiger Dritter zur Mandatsbearbeitung (z. B. andere Steuerberater, Wirtschaftsprüfer, Rechtsanwälte) bedarf der Einwilligung und des Auftrags des Auftraggebers. Der Steuerberater ist nicht berechtigt und verpflichtet, diese Dritten ohne Auftrag des Auftraggebers hinzuzuziehen.

4. Elektronische Kommunikation, Datenschutz³

- (1) Der Steuerberater ist berechtigt, personenbezogene Daten des Auftraggebers im Rahmen der erteilten Aufträge maschinell zu erheben und in einer automatisierten Datei zu verarbeiten oder einem Dienstleistungsrechenzentrum zur weiteren Auftragsdatenverarbeitung zu übertragen.
- (2) Der Steuerberater ist berechtigt, in Erfüllung seiner Pflichten nach der DSGVO und dem Bundesdatenschutzgesetz einen Beauftragten für den Datenschutz zu bestellen. Sofern dieser Beauftragte für den Datenschutz nicht bereits nach Ziff. 2 Abs. 1 Satz 3 der Verschwiegenheitspflicht unterliegt, hat der Steuerberater dafür Sorge zu tragen, dass der Beauftragte für den Datenschutz sich mit Aufnahme seiner Tätigkeit zur Wahrung des Datengeheimnisses verpflichtet.
- (3) Der Auftraggeber wird darauf hingewiesen, dass die Verwendung elektronischer Kommunikationsmittel (E-Mail etc.) mit Risiken für die Vertraulichkeit der Kommunikation verbunden sein kann. Der Auftraggeber stimmt der Nutzung elektronischer Kommunikationsmittel durch den Steuerberater zu.

5. Mängelbeseitigung

- (1) Bei etwaigen Mängeln ist dem Steuerberater Gelegenheit zur Nachbesserung zu geben.
- (2) Offenbare Unrichtigkeiten (z. B. Schreibfehler, Rechenfehler) können vom Steuerberater jederzeit, auch Dritten gegenüber, berichtigt werden. Sonstige Mängel darf der Steuerberater Dritten gegenüber mit Einwilligung des Auftraggebers berichtigen. Die Einwilligung ist nicht erforderlich, wenn berechtigte Interessen des Steuerberaters den Interessen des Auftraggebers vorgehen.

6. Haftung

- (1) Die Haftung des Steuerberaters und seiner Erfüllungsgehilfen für einen Schaden, der aus einer oder – bei einheitlicher Schadensfolge – aus mehreren Pflichtverletzungen anlässlich der Erfüllung eines Auftrags resultiert, wird auf 3.000.000,00 €⁴ (in Worten: drei Millionen €) begrenzt.⁵ Die Haftungsbegrenzung bezieht sich allein auf Fahrlässigkeit. Die Haftung für Vorsatz bleibt insoweit unberührt. Von der Haftungsbegrenzung ausgenommen sind Haftungsansprüche für Schäden aus der Verletzung des Lebens, des Körpers oder der Gesundheit. Die Haftungsbegrenzung gilt für die gesamte Tätigkeit des Steuerberaters für den Auftraggeber, also insbesondere auch für eine Ausweitung des Auftragsinhalts; einer erneuten Vereinbarung der Haftungsbegrenzung bedarf es insoweit nicht. Die Haftungsbegrenzung gilt auch gegenüber Dritten, soweit diese in den Schutzbereich des Mandatsverhältnisses fallen; § 334 BGB wird insoweit ausdrücklich nicht abbedungen. Einzelvertragliche Haftungsbegrenzungsvereinbarungen gehen dieser Regelung vor, lassen die Wirksamkeit dieser Regelung jedoch – soweit nicht ausdrücklich anders geregelt – unberührt.

1 Bei online abgeschlossenen Verträgen mit Verbrauchern ist der DWS-Vordruck Nr. 1130 „Muster-Widerrufsbelehrung, Muster-Zustimmungserklärung und Muster-Widerrufsformular für online abgeschlossene Verbrauchermandate“ zu beachten. Auf die weiterführenden Hinweise im DWS-Merkblatt Nr. 1001 wird verwiesen.

2 Der Begriff „Steuerberater“ umfasst im Folgenden jeweils auch Steuerbevollmächtigte.

3 Zur Verarbeitung personenbezogener Daten muss zudem eine Rechtsgrundlage aus Art. 6 DSGVO einschlägig sein. Der Steuerberater muss außerdem die Informationspflichten gem. Art. 13 oder 14 DSGVO durch Übermittlung zusätzlicher Informationen erfüllen. Hierzu sind die Hinweise und Erläuterungen im DWS-Hinweisblatt Nr. 1007 zu den DWS-Vordrucken Nr. 1005 „Datenschutzinformationen für Mandanten“ und Nr. 1006 „Datenschutzinformation zur Verarbeitung von Beschäftigten-daten“ zu beachten.

4 Bitte Betrag einsetzen. Um von dieser Regelung Gebrauch machen zu können, muss bei einer Einzelkanzlei ein Betrag von mindestens 1 Mio. € angegeben werden, und die vertragliche Versicherungssumme muss wenigstens 1 Mio. € für den einzelnen Schadensfall betragen; andernfalls ist die Ziffer 6 zu streichen. Für Berufsausübungsgesellschaften gelten höhere Beträge (siehe Fn. 5). Auf die weiterführenden Hinweise im DWS-Merkblatt Nr. 1001 wird verwiesen.

5 Nach § 55f Abs. 1 StBerG ist jede Berufsausübungsgesellschaft, gleich welcher Rechtsform, zum Abschluss und zur Unterhaltung einer Berufshaftpflichtversicherung verpflichtet. Differenzierend geregelt ist die Höhe der erforderlichen Soziätsdeckung, je nachdem, ob durch die Rechtsform eine Beschränkung der Haftung für natürliche Personen vorliegt (vgl. § 55f Abs. 2 und 3 StBerG). Nach § 67a Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 StBerG kann die Haftung durch allgemeine Geschäftsbedingungen auf den vierfachen Betrag der Mindestversicherungssumme begrenzt werden, wenn insoweit Versicherungsschutz besteht. Die vertragliche Versicherungssumme muss den Vorgaben hinsichtlich des einzelnen Schadensfalles entsprechen; andernfalls ist die Ziffer 6 zu streichen. Auf die Hinweise im DWS-Merkblatt Nr. 1001 wird verwiesen.



- (2) Die Haftungsbegrenzung gilt, wenn entsprechend hoher Versicherungsschutz bestanden hat, rückwirkend von Beginn des Mandatsverhältnisses bzw. dem Zeitpunkt der Höherversicherung an und erstreckt sich, wenn der Auftragsumfang nachträglich geändert oder erweitert wird, auch auf diese Fälle.
- (3) Die Erteilung mündlicher Auskünfte gehört nicht zu den vertraglichen Hauptleistungen des Steuerberaters. Sie bergen die Gefahr insbesondere einer unvollständigen mündlichen Darlegung des zu beurteilenden Sachverhalts sowie von Missverständnissen zwischen Steuerberater und Auftraggeber. Deshalb wird vereinbart, dass der Steuerberater nur für in Textform erteilte Auskünfte einzutreten hat und die Haftung für mündliche Auskünfte des Steuerberaters oder seiner Mitarbeiter ausgeschlossen ist.
- (4) Schadensersatzansprüche des Auftraggebers, mit Ausnahme solcher aus der Verletzung des Lebens, des Körpers oder der Gesundheit, verjährn 18 Monate ab Kenntnis oder grob fahrlässiger Unkenntnis des Auftraggebers von den Ansprüchen, spätestens aber fünf Jahre nach der Anspruchsentstehung. Maßgeblich ist die früher endende Frist.

7. Pflichten des Auftraggebers; unterlassene Mitwirkung und Annahmeverzug des Auftraggebers

- (1) Der Auftraggeber ist zur Mitwirkung verpflichtet, soweit es zur ordnungsgemäßen Erledigung des Auftrags erforderlich ist. Insbesondere hat er dem Steuerberater unaufgefordert alle für die Ausführung des Auftrags notwendigen Unterlagen vollständig und so rechtzeitig zu übergeben, dass dem Steuerberater eine angemessene Bearbeitungszeit zur Verfügung steht. Entsprechendes gilt für die Unterrichtung über alle Vorgänge und Umstände, die für die Ausführung des Auftrags von Bedeutung sein können. Der Auftraggeber ist verpflichtet, alle Mitteilungen des Steuerberaters zur Kenntnis zu nehmen und bei Zweifelsfragen Rücksprache zu halten.
- (2) Der Auftraggeber hat alles zu unterlassen, was die Unabhängigkeit des Steuerberaters oder seiner Erfüllungsgehilfen beeinträchtigen könnte.
- (3) Der Auftraggeber verpflichtet sich, Arbeitsergebnisse des Steuerberaters nur mit dessen Einwilligung weiterzugeben, soweit sich nicht bereits aus dem Auftragsinhalt die Einwilligung zur Weitergabe an einen bestimmten Dritten ergibt.
- (4) Setzt der Steuerberater beim Auftraggeber Datenverarbeitungsprogramme ein, so ist der Auftraggeber verpflichtet, den Hinweisen des Steuerberaters zur Installation und Anwendung der Programme nachzukommen. Des Weiteren ist der Auftraggeber verpflichtet, die Programme nur in dem vom Steuerberater vorgeschriebenen Umfang zu nutzen, und er ist auch nur in dem Umfang zur Nutzung berechtigt. Der Auftraggeber darf die Programme nicht verbreiten. Der Steuerberater bleibt Inhaber der Nutzungsrechte. Der Auftraggeber hat alles zu unterlassen, was der Ausübung der Nutzungsrechte an den Programmen durch den Steuerberater entgegensteht.
- (5) Unterlässt der Auftraggeber eine ihm nach Ziff. 7 Abs. 1 bis 4 oder anderweitig obliegende Mitwirkung oder kommt er mit der Annahme der vom Steuerberater angebotenen Leistung in Verzug, so ist der Steuerberater berechtigt, den Vertrag fristlos zu kündigen. Unberührt bleibt der Anspruch des Steuerberaters auf Ersatz der ihm durch den Verzug oder die unterlassene Mitwirkung des Auftraggebers entstandenen Mehraufwendungen sowie des verursachten Schadens, und zwar auch dann, wenn der Steuerberater von dem Kündigungsrecht keinen Gebrauch macht.

8. Urheberrechtsschutz

Die Leistungen des Steuerberaters stellen dessen geistiges Eigentum dar. Sie sind urheberrechtlich geschützt. Eine Weitergabe von Arbeitsergebnissen außerhalb der bestimmungsgemäßen Verwendung ist nur mit vorheriger Zustimmung des Steuerberaters in Textform zulässig.

9. Vergütung, Rechnungsstellung, Vorschuss und Aufrechnung

- (1) Die Vergütung (Gebühren und Auslagenersatz) des Steuerberaters für seine Berufstätigkeit nach § 33 StBerG bemisst sich nach der Steuerberatervergütungsverordnung (StBVV). Eine höhere oder niedrigere als die gesetzliche Vergütung kann in Textform vereinbart werden. Die Vereinbarung einer niedrigeren Vergütung ist nur in außergerichtlichen Angelegenheiten zulässig. Sie muss in einem angemessenen Verhältnis zu der Leistung, der Verantwortung und dem Haftungsrisiko des Steuerberaters stehen.
- (2) Der Auftraggeber ist mit einer Rechnungsstellung des Steuerberaters in Textform einverstanden.
- (3) Für Tätigkeiten, die in der StBVV keine Regelung erfahren (z. B. § 57 Abs. 3 Nrn. 2 und 3 StBerG), gilt die vereinbarte Vergütung, anderenfalls die für diese Tätigkeit vorgesehene gesetzliche Vergütung, ansonsten die übliche Vergütung (§§ 612 Abs. 2 und 632 Abs. 2 BGB).
- (4) Eine Aufrechnung gegenüber einem Vergütungsanspruch des Steuerberaters ist nur mit unbestrittenen oder rechtskräftig festgestellten Forderungen zulässig. Etwas Ansprüche des Auftraggebers auf Rückzahlung einer gezahlten Vergütung verjährn 18 Monate nach Zugang der Rechnung beim Auftraggeber.
- (5) Für bereits entstandene und voraussichtlich entstehende Gebühren und Auslagen kann der Steuerberater einen Vorschuss fordern. Wird der geforderte Vorschuss nicht gezahlt, kann der Steuerberater nach vorheriger Ankündigung seine weitere Tätigkeit für den Auftraggeber einstellen, bis der Vorschuss eingezahlt. Der Steuerberater ist verpflichtet, seine Absicht, die Tätigkeit einzustellen, dem Auftraggeber rechtzeitig bekanntzugeben, wenn dem Auftraggeber Nachteile aus einer Einstellung der Tätigkeit erwachsen können. Für den Steuerberater ist eine Verrechnung von Vorschüssen mit allen fälligen Forderungen aus dem Auftragsverhältnis möglich, unabhängig davon, für welche Tätigkeit der Vorschuss gefordert wurde.
- (6) Der Auftraggeber kommt in Verzug, wenn er nicht innerhalb von 14 Tagen nach Rechnungsdatum leistet.

10. Beendigung des Vertrags

- (1) Der Vertrag endet mit Erfüllung der vereinbarten Leistungen, durch Ablauf der vereinbarten Laufzeit oder durch Kündigung. Der Vertrag endet nicht durch den Tod, durch den Eintritt der Geschäftsunfähigkeit des Auftraggebers oder im Falle einer Gesellschaft durch deren Auflösung.
- (2) Der Vertrag kann – wenn und soweit er einen Dienstvertrag i. S. d. §§ 611, 675 BGB darstellt – von jedem Vertragspartner außerordentlich gekündigt werden, es sei denn, es handelt sich um ein Dienstverhältnis mit festen Bezügen, § 627 Abs. 1 BGB; die Kündigung hat in Textform zu erfolgen. Soweit im Einzelfall hiervon abgewichen werden soll, bedarf es einer Vereinbarung zwischen Steuerberater und Auftraggeber.
- (3) Mit Beendigung des Vertrags hat der Auftraggeber dem Steuerberater die beim Auftraggeber zur Ausführung des Auftrags eingesetzten Datenverarbeitungsprogramme einschließlich angefertigter Kopien sowie sonstige Programmunterlagen unverzüglich herauszugeben bzw. zu löschen.
- (4) Nach Beendigung des Auftragsverhältnisses sind die Unterlagen beim Steuerberater abzuholen.
- (5) Endet der Auftrag vor seiner vollständigen Ausführung, so richtet sich der Vergütungsanspruch des Steuerberaters nach den gesetzlichen Regelungen, insbesondere § 12 Abs. 4 StBVV. Soweit im Einzelfall hiervon abgewichen werden soll, bedarf es einer gesonderten Vereinbarung in Textform.

11. Zurückbehaltungsrecht in Bezug auf Arbeitsergebnisse und Unterlagen

- (1) Der Steuerberater kann von Unterlagen, die er an den Auftraggeber zurückgibt, Abschriften oder Fotokopien anfertigen und zurück behalten oder dies im Wege der elektronischen Datenverarbeitung vornehmen.
- (2) Der Steuerberater kann die Herausgabe der Dokumente verweigern, bis er wegen seiner Gebühren und Auslagen befriedigt ist (§ 66 Abs. 3 StBerG). Hinsichtlich der Arbeitsergebnisse gilt ein vertragliches Zurückbehaltungsrecht als vereinbart.

12. Gerichtsstand, Erfüllungsort, Information VSBG

- (1) Für den Auftrag, seine Ausführung und sich hieraus ergebende Ansprüche gilt ausschließlich deutsches Recht. Erfüllungsort und Gerichtsstand ist, sofern der Auftraggeber Kaufmann, juristische Person des öffentlichen Rechts oder öffentlich-rechtliches Sondervermögen ist, die berufliche Niederlassung des Steuerberaters. Dies gilt auch für den Fall, dass der Auftraggeber nach Auftragserteilung seinen Wohnsitz oder gewöhnlichen Aufenthaltsort in das Ausland verlegt oder der Wohnsitz oder gewöhnliche Aufenthaltsort im Zeitpunkt der Klageerhebung nicht bekannt sind.
- (2) Der Steuerberater ist – nicht – bereit, an einem Streitbeilegungsverfahren vor einer Verbraucherschlichtungsstelle teilzunehmen (§§ 36, 37 VSBG).⁶

13. Wirksamkeit bei Teilnichtigkeit

Falls einzelne Bestimmungen dieser Geschäftsbedingungen unwirksam sein oder werden sollten, wird die Wirksamkeit der übrigen Bestimmungen dadurch nicht berührt.

⁶ Falls die Durchführung von Streitbeilegungsverfahren vor der Verbraucherschlichtungsstelle gewünscht ist, ist das Wort „nicht“ zu streichen. Auf die zuständige Verbraucherschlichtungsstelle ist in diesem Fall unter Angabe von deren Anschrift und Website hinzuweisen.