

GEWINNERMITTLUNG
gemäß § 4 Abs. 3 EStG

für die Zeit vom

1. Januar 2022 - 31. Dezember 2022

von Firma

Netzwerk der Spargel- und Beerenverbände e. V.
Dachorganisation v. Verbänden Spargel-u.Beerenobst
Ropenstall 83 a

51377 Leverkusen

Finanzamt:
Steuer-Nr.:

Leverkusen
230/5760/1919

NIEDERLASSUNG
BAYERN

Kösliner Straße 42
D-90451 Nürnberg
Tel.: 0911/96373-0
Fax: 0911/96373-40

NIEDERLASSUNG
BERLIN/BRANDENBURG

Güterfelder Damm 69-71
D-14532 Stahnsdorf
Tel.: 03329/6379-0
Fax: 03329/6379-27

Inhaltsverzeichnis

Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG vom 01.01.2022 bis 31.12.2022	2
Auftrag und Auftragsdurchführung	3
Rechtliche, steuerliche und wirtschaftliche Verhältnisse	4
Bescheinigung	6
Vollständigkeitserklärung	7
Erläuterungen zur Gewinnermittlung per 31. Dezember 2022	8
Anlagen	13
Steuerberechnungen	14
Entwicklung des Anlagevermögens	15
Allgemeine Auftragsbedingungen für Steuerberater in der Fassung vom August 2022	

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

	EUR
A. IDEELLER BEREICH	
I. Nicht steuerbare Einnahmen	85.275,91
II. Nicht anzusetzende Ausgaben	-102.085,71
GEWINN/VERLUST ideeller Bereich	<u>-16.809,80</u>
B. ERTRAGSTEUERNEUTRALE POSTEN	
I. Vermögensverwaltung (ertragsteuerneutral)	-522,15
II. Zweckbetriebe Sport (ertragsteuerneutral)	-64,20
III. Sonstige wirtschaftliche Geschäftsbetriebe (ertragsteuerneutral)	-6,00
GEWINN/VERLUST ertragsteuerneutrale Posten	<u>-592,35</u>
C. SONSTIGE GESCHÄFTSBETRIEBE	
Sonstige Geschäftsbetriebe 1	
Einnahmen aus Umsatzerlösen	238,00
Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	238,00
GEWINN/VERLUST Sonstige Geschäftsbetriebe 1	<u>238,00</u>
GEWINN/VERLUST Sonstige Geschäftsbetriebe	<u>238,00</u>

D. VEREINSERGEBNIS	<u>-17.164,15</u>

Auftrag und Auftragsdurchführung

Auftrag

Von Herrn Fred Eickhorst, dem Vorstand des Berufsverbandes

Netzwerk der Spargel- und Beerenverbände e. V.

sind wir beauftragt worden, die steuerliche Gewinnermittlung für das Geschäftsjahr vom 1. Januar 2022 bis 31. Dezember 2022 aus den von uns geführten Aufzeichnungen und Belegen, unter Berücksichtigung der erteilten Auskünfte nach gesetzlichen Vorgaben zu erstellen.

Die Arbeiten wurden in der Zeit von Dezember 2023 bis Januar 2024 in den Geschäftsräumen unserer Kanzlei durchgeführt.

Der Auftragsdurchführung liegen, auch im Verhältnis zu Dritten, die vereinbarten und diesem Bericht als Anlage beigefügten "Allgemeinen Auftragsbedingungen für Steuerberater" in der Fassung vom August 2022 zu Grunde.

Durchführung

Die Erstellung der steuerlichen Gewinnermittlung erfolgte unter Beachtung der gesetzlichen Vorschriften des Steuerrechts.

Die einzelnen Posten der steuerlichen Gewinnermittlung werden im Erläuterungsteil ausführlich dargestellt.

Buchführung

Die laufenden Geschäftsvorfälle wurden von unserer Kanzlei mit Hilfe des DATEV-Buchführungsprogramms Kanzlei-Rechnungswesen erstellt.

Das Rechnungswesen entspricht den Grundsätzen ordnungsgemäßer Buchführung.

Die Lohn- und Gehaltsbuchhaltung wird ebenfalls mit elektronischer Datenverarbeitung mit dem Programm DATEV LODAS durch uns geführt.

Die Entwicklung des Anlagevermögens wird mit Hilfe des Programms ANLAG der DATEV eG durch uns bearbeitet und in einem Anlagenspiegel dargestellt.

Rechtliche, steuerliche und wirtschaftliche Verhältnisse

Rechtliche Verhältnisse

Firma:	Netzwerk der Spargel- und Beerenverbände e. V.
Rechtsform:	e.V.
Sitz:	Leverkusen
Anschrift:	Ropenstall 83 a 51377 Leverkusen
Gründung am:	13.04.2021
Satzung:	gültig in der Fassung vom 30.06.2021
Gegenstand des Unternehmens:	Dachorganisation von Verbänden der Spargel- und Beerenobst produzierenden Betriebe in Deutschland
Geschäftsjahr:	1. Januar bis 31. Dezember
Dauer des Unternehmens:	unbestimmt

Steuerliche Verhältnisse

Finanzamt:	Leverkusen
Steuernummer:	230/5760/1919
anhängige Verfahren:	keine

Der Verein ist als Berufsverband nach § 5 Abs. 1 Nr. 5 KStG von der Körperschaftsteuer und nach § 3 Nr. 10 GewStG von der Gewerbesteuer befreit.

Der wirtschaftliche Geschäftsbetrieb unterliegt der Regelbesteuerung gemäß den §§ 16 - 18 UStG. Die Umsatzsteuerberechnung ist als Anlage beigefügt.

BESCHEINIGUNG

Vorstehendes Ergebnis für die Zeit vom 1. Januar 2022 bis 31. Dezember 2022 wurde von uns auf der Grundlage der von uns geführten Aufzeichnungen, der vorgelegten Unterlagen, sowie der erteilten Auskünfte von Herrn Thorsten Flick, Büroleiter im Auftrag des Vorstandes und Herrn Fred Eickhorst des Netzwerk der Spargel- und Beerenverbände e. V. als Überschuss der Betriebseinnahmen über die Betriebsausgaben (§ 4 Abs. 3 EStG) unter Beachtung der steuerrechtlichen Vorschriften ermittelt.

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

Dabei sind uns keine Sachverhalte bekannt geworden, die gegen die Ordnungsmäßigkeit der Gewinnermittlung sprechen.

Stahnsdorf, 25. Januar 2024
PT/NE

Fürsattel & Kollegen
Steuerberater

Kathrin Heidepriem

VOLLSTÄNDIGKEITSERKLÄRUNG

Herr Fred Eickhorst, Vorstand, versichert, dass alle zur Erstellung der Gewinnermittlung der Firma Netzwerk der Spargel- und Beerenverbände e. V. vom 1. Januar 2022 - 31. Dezember 2022 erforderlichen Unterlagen vollständig zur Verfügung gestellt wurden und die dazugehörigen Auskünfte nach bestem Wissen und Gewissen erteilt wurden.

Leverkusen, 25. Januar 2024

.....
Fred Eickhorst, Vorstand

ERLÄUTERUNGEN ZUR GEWINNERMITTLUNG PER 31. Dezember 2022

A. IDEELLER BEREICH

I. Nicht steuerbare Einnahmen

Mitgliedsbeiträge EUR 85.275,91

Echte Mitgliedsbeiträge bis 300 Euro

II. Nicht anzusetzende Ausgaben

1. Abschreibungen EUR 1.705,00

Abschreibungen auf Sachanlagen

2. Personalkosten EUR 38.155,26

31.12.2022
EUR

Löhne und Gehälter 31.140,00
Gesetzliche Sozialaufwendungen 6.965,55
Beiträge zur Berufsgenossenschaft 49,71

38.155,26

3. Reisekosten	EUR 3.005,81
	31.12.2022
	<u>EUR</u>
Reisekosten AN Verpfleg.mehraufwand	323,74
Reisekosten AN Übernachtungsaufwand	1.006,00
Reisekosten Arbeitnehmer, Fahrtkosten	88,47
Kilometergelderstattung Arbeitnehmer	<u>1.587,60</u>
	<u>3.005,81</u>

4. Übrige Ausgaben	EUR 59.219,64
	31.12.2022
	<u>EUR</u>
Bürobedarf	50,37
Sonstige Verwaltungskosten	0,00
Bewirtungskosten (abzugsfähig)	1.218,34
Versicherungen, Beiträge	951,05
Mitgliederpflege	1.000,00
Repräsentationskosten	14.225,38
Rechts- und Beratungskosten	28.468,26
Sonstige Kosten	13.306,24
Nicht abzieh. VoSt (so betr Aufwand)	<u>0,00</u>
	<u>59.219,64</u>

Gewinn/Verlust ideeller Bereich	EUR -16.809,80
--	-----------------------

B. ERTRAGSTEUERNEUTRALE POSTEN

I. Vermögensverwaltung (ertragsteuerneutral)

Nicht abziehbare Ausgaben	EUR	522,15
Nicht abzugsfähige Bewirtungskosten		

II. Zweckbetriebe (ertragsteuerneutral)

Nicht abziehbare Ausgaben	EUR	64,20
Geschenke nicht abzugsfähig		

III. Sonstige wirtschaftliche Geschäftsbetriebe (ertragsteuerneutral)

Nicht abziehbare Ausgaben	EUR	6,00
Säumnis-/Verspätungszuschläge		

Gewinn/Verlust ertragsteuerneutrale Posten	EUR	-592,35
---	------------	----------------

C. SONSTIGE GESCHÄFTSBETRIEBE

I. Sonstige Geschäftsbetriebe 1

1. Einnahmen aus Umsatzerlösen	EUR	238,00
---------------------------------------	------------	---------------

Erlöse 19 % USt

2. Ausgaben für Personal

Löhne und Gehälter	EUR	0,00
---------------------------	------------	-------------

Löhne und Gehälter

Soziale Abgaben	EUR	0,00
------------------------	------------	-------------

Gesetzliche Sozialaufwendungen

3. Abschreibungen

Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen	EUR	0,00
---	------------	-------------

Abschreibungen auf Sachanlagen

4. Ausgaben für sonstige betriebliche Aufwendungen	EUR	0,00
Abziehbare Vorsteuer		
Gewinn/Verlust Sonstige Geschäftsbetriebe 1	EUR	238,00
Gewinn/Verlust Sonstige Geschäftsbetriebe	EUR	238,00
D. JAHRESERGEBNIS	EUR	-17.164,15

ANLAGEN

STEUERBERECHNUNGEN

<u>Berechnung der Umsatzsteuer 2022</u>		EUR
Steuerpflichtige Umsätze zu 19 %		
Lieferungen und sonstige Leistungen	200,00	<u>38,00</u>
Umsatzsteuer		38,00
Abziehbare Vorsteuerbeträge		
aus Rechnungen von anderen Unternehmern		<u>4,78</u>
Verbleibende Umsatzsteuer		33,22
Vorauszahlungssoll 2022		<u>0,00</u>
Umsatzsteuer-Nachzahlung 2022		<u>33,22</u>

Allgemeine Auftragsbedingungen für Steuerberater in
der Fassung vom August 2022