

# Jahresabschluss

zum 31. Dezember 2023

 WIRD SCHON.  
Wolfgang Müller Steuerberater

Firma  
**DGAV e.V.**  
  
Schiffbauerdamm 40  
10117 Berlin

Finanzamt Körperschaften I, Berlin  
Steuernummer: 27 / 640 / 57858

A. JAHRESABSCHLUSS

<b>Bericht</b> (Deckblatt neutral)	Auftrag und Auftragsdurchführung Rechtliche Verhältnisse	1 2 - 4
<b>Handelsbilanz mit Gewinn- und Verlustrechnung</b> (Deckblatt gelb)	Handelsbilanz mit Gewinn- und Verlustrechnung Kontennachweis zur Bilanz Kontennachweis zur Gewinn- und Verlustrechnung Debitorenaufstellung Kreditorenaufstellung	1 2 - 3 4 - 6 7 - 9 10 11 - 12
<b>Sonstige Anlagen und Berechnungen zur Handelsbilanz</b> (Deckblatt blau)	Entwicklung des Anlagevermögens	1 - 5
<b>Steuerberechnungen</b>	Berechnung der Umsatzsteuer	6 - 12
<b>Berechnungen zur Körperschaft- und Gewerbesteuer</b> (Deckblatt rosa)	Allgemeine Erläuterungen	1 - 2
<b>Steuerberechnungen</b>	Berechnung der Gewerbesteuer	3 - 4
	Berechnung der Körperschaftsteuer	5 - 6
<b>Weitere Anlagen</b>	Vollständigkeitserklärung	1
	Abschlussbescheinigung	2

# Hauptbericht zur Handelsbilanz

zum 31. Dezember 2023

 WIRD SCHON  
**Wolfgang Müller** Steuerberater

Firma

DGAV e.V.

Schiffbauerdamm 40  
10117 Berlin

Finanzamt Körperschaften I, Berlin  
Steuernummer: 27 / 640 / 57858

**AUFTAG UND  
AUFTAGSDURCHFÜHRUNG**



**Auftraggeber:**

Firma  
DGAV e.V.

Schiffbauerdamm 40  
10117 Berlin

**Gegenstand:**

Erstellung des Jahresabschlusses der vorgenannten Gesellschaft.

**Grundlagen  
des Auftrags:**

Der Jahresabschluss ist aus der durch mein Büro erstellten Buchhaltung (System DATEV) abgeleitet. Erbetene Auskünfte, Nachweisungen und benötigte Aufzeichnungen wurden von der Geschäftsführung erteilt bzw. zur Verfügung gestellt.

**Vollständigkeitserklärung  
der Geschäftsführung:**

Seitens der Geschäftsführung wurde ferner eine Vollständigkeitserklärung abgegeben, in der versichert wird, dass in dem vorliegenden Jahresabschluss alle Vermögensgegenstände und Schuldposten sowie alle buchungspflichtigen Geschäftsvorfälle einschließlich aller erkennbarer Risiken erfasst und mit zu treffenden Werten ausgewiesen sind.

**Arbeitsergebnisse:**

Das Ergebnis der durchgeföhrten Abschlussarbeiten ist im Rahmen des vorliegenden Gesamtberichts dokumentiert.

Zur besseren Übersicht erfolgte dabei eine Darstellung in farblich abgetrennte Teilbereiche (vgl. Inhaltsverzeichnis), aus denen die notwendigen Informationen und Erläuterungen betreffend das Berichtsjahr zu entnehmen sind.

**RECHTLICHE  
VERHÄLTNISSE****Satzung:**

Die Gründung des Vereins erfolgte am 28.04.1998,  
zuletzt geändert mit Beschluss vom 29. April 2015

**Firma:**

DGAV e.V.

**Sitz:**

10117 Berlin

**Anschrift:**

Schiffbauerdamm 40  
10117 Berlin

**Vereinsregister:**

Amtsgericht Charlottenburg  
VR 18299

**Geschäftsjahr:**

vom 01. Januar bis zum 31. Dezember

**RECHTLICHE  
VERHÄLTNISSE****Zweck  
des Vereins:**

Zweck der Gesellschaft ist die Förderung der chirurgischen Schwerpunkte Allgemein- und Viszeralchirurgie in Wissenschaft und Praxis, insbesondere durch

- a) eine systematische Aus-, Weiter- und Fortbildung,
- b) Weiterentwicklung der Allgemein- und Viszeralchirurgie in Klinik und Forschung,
- c) Förderung und Durchführung wissenschaftlicher Studien,
- d) Förderung der wissenschaftlich als wirkungsvoll anerkannten Behandlungsverfahren,
- e) Mitwirkung an Maßnahmen der Qualitätssicherung,
- f) Förderung der allgemein- und viszeralchirurgischen Pflege und Pflegeforschung,
- g) Aufklärung der Bevölkerung über die Krankheiten der Allgemein- und Viszeralchirurgie,
- h) Förderung der Prävention, der Früherkennung und der rechtzeitigen Behandlung sowie Rehabilitation,
- i) Herstellung und Vertiefung der Beziehungen zu den anderen chirurgischen Fachgesellschaften und zu den Nachbarfächern sowie zu in- und ausländischen Fachgesellschaften mit gleichen Interessen.

**RECHTLICHE  
VERHÄLTNISSE**



**Vorstand:**

**Amtszeit vom 01. Juli 2022 bis 30. Juni 2023**

Präsident: Prof. Dr. J. Werner  
München

Erster Vizepräsident: Prof. Dr. N.C. Nüssler  
München

Zweiter Vizepräsident: Prof. Dr. P. Piso  
Regensburg

Dritter Vizepräsident: Prof. Dr. W. Uhl  
Bochum

Sekretär: Prof. Dr. J.C. Kalff  
Bonn

Schriftführer und  
Schatzmeister: Prof. Dr. H. Witzigmann,  
Dresden

**Amtszeit vom 01. Juli 2023 bis 30. Juni 2024**

Präsident: Prof. Dr. P. Piso  
Regensburg

Erster Vizepräsident: Prof. Dr. D. J. Werner  
München

Zweiter Vizepräsident: Prof. Dr. W. Uhl  
Bochum

Dritter Vizepräsident: Prof. Dr. J.-P. Ritz  
Schwerin

Sekretär: Prof. Dr. J.C. Kalff  
Bonn

Schriftführer und  
Schatzmeister: Prof. Dr. H. Witzigmann,  
Dresden

# Handelsbilanz mit Gewinn- und Verlustrechnung

zum 31. Dezember 2023

 WIRD SCHON.  
**Wolfgang Müller** Steuerberater

Firma

DGAV e.V.

Schiffbauerdamm 40  
10117 Berlin

Finanzamt Körperschaften I, Berlin  
Steuernummer: 27 / 640 / 57858

**BILANZ**

Deutsche Gesellschaft für  
Allgemein- und Viszeralchirurgie e.V.  
Berlin

zum

31. Dezember 2023

**PASSIVA****AKTIVA**

	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
<b>A. ANLAGEVERMÖGEN</b>					
I. Immaterielle Vermögensgegenstände					
1. entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizizenzen an solchen Rechten und Werten	7.212,00	15.193,00			
II. Sachanlagen					
1. Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung Sonstige Anlagen und Ausstattung	528,00	1.306,00			
III. Finanzanlagen					
1. Beteiligungen	25.000,00	25.000,00			
<b>B. UMLAUFVERMÖGEN</b>					
I. Forderungen, sonstige Vermögensgegenstände					
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	31.346,55	33.241,11			
2. Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	188.326,70	26.864,44 <del>16.349,00</del> 79.464,55			
3. Sonstige Vermögensgegenstände	10.758,15	230.431,40			
II. Kasse, Bank	3.011.250,93	2.541.563,51			
<b>C. AKTIVE RECHNUNGSABGREINZUNGS-POSTEN</b>					
	4.865,00	2.000,00			
	3.279.287,33	2.664.527,06			
			3.279.287,33	2.664.527,06	

# GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG vom 01.01.2023 bis 31.12.2023

**Deutsche Gesellschaft für  
Allgemein- und Viszeralchirurgie e.V.  
Berlin**

	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
<b>A. IDEELLER BEREICH</b>			
I. Nicht steuerbare Einnahmen			
1. Mitgliedsbeiträge	508.882,00		496.309,00
2. Zuschüsse	4.540,14		2.409,80
3. Sonstige nicht steuerbare Einnahmen	<u>750,00</u>		<u>2.400,00</u>
		<b>514.172,14</b>	501.118,80
II. Nicht anzusetzende Ausgaben			
1. Abschreibungen	8.759,00		8.815,90
2. Personalkosten	279.339,04		206.556,04
3. Reisekosten	10.431,40		7.870,75
4. Raumkosten	33.326,87		32.500,14
5. Übrige Ausgaben	<u>180.736,98</u>		<u>174.377,64</u>
		<b>512.593,29</b>	430.120,47
<b>Gewinn/Verlust ideeller Bereich</b>		<b><u>1.578,85</u></b>	<u>70.998,33</u>
<b>B. ERTRAGSTEUERNEUTRALE POSTEN</b>			
I. Ideeller Bereich (ertragsteuerneutral)			
1. Nicht abziehbare Ausgaben Gezahlte/hingegebene Spenden	0,00		1.000,00
II. Sonstige wirtschaftliche Geschäftsbetriebe (ertragsteuerneutral)			
1. Nicht abziehbare Ausgaben	<b>18.073,45</b>		13.875,43
<b>Gewinn/Verlust ertragsteuerneutrale Posten</b>		<b><u>18.073,45-</u></b>	<u>14.875,43-</u>
<b>C. VERMÖGENSVERWALTUNG</b>			
I. Einnahmen			
1. Ertragsteuerfreie Einnahmen Zins- und Kurserträge	386,83		1.587,90
2. Ertragsteuerpflichtige Einnahmen Miet- und Pachterträge	<u>91.484,65</u>		<u>133.525,17</u>
		<b>91.871,48</b>	135.113,07
Übertrag	<b>75.376,88</b>		191.235,97

# GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG vom 01.01.2023 bis 31.12.2023

**Deutsche Gesellschaft für  
Allgemein- und Viszeralchirurgie e.V.  
Berlin**

	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Übertrag		<b>75.376,88</b>	191.235,97

**Gewinn/Verlust  
Vermögensverwaltung** **91.871,48** **135.113,07**

## D. SONSTIGE ZWECKBETRIEBE

### I. Sonstige Zweckbetriebe 1 (Umsatzsteuerpflichtig)

1. Umsatzerlöse	713.235,87	601.305,50
2. Sonstige betriebliche Erträge	<u>25,00</u>	<u>558,82</u>
	<b>713.260,87</b>	601.864,32

3. Materialaufwand Aufwendungen für bezogene Leistungen	241.063,72	212.245,50
---	------------	------------

**Gewinn/Verlust  
Sonstige Zweckbetriebe 1** **472.197,15** **389.618,82**

### E. SONSTIGE GESCHÄFTSBETRIEBE

### I. Sonstige Geschäftsbetriebe 1

1. Sonstige Steuern	0,00	1.427,00-
---------------------	------	-----------

**Gewinn/Verlust  
Sonstige Geschäftsbetriebe 1** **0,00** **1.427,00**

**Gewinn/Verlust  
Sonstige Geschäftsbetriebe** **0,00** **1.427,00**

**F. JAHRESERGEBNIS** **547.574,03** **582.281,79**

## KONTENNACHWEIS zur BILANZ zum 31.12.2023

**Deutsche Gesellschaft für  
Allgemein- und Viszeralchirurgie e.V.  
Berlin**

## AKTIVA

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
	<b>entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten</b>			
27	EDV-Software		7.212,00	15.193,00
	<b>Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung</b>			
	<b>Sonstige Anlagen und Ausstattung</b>			
410	Sonstige Geschäftsausstattung	527,00		1.305,00
475	GWG bis EUR 800,00	1,00		1,00
			528,00	1.306,00
	<b>Beteiligungen</b>			
510	Beteiligungen an DGAV GmbH		25.000,00	25.000,00
	<b>Forderungen aus Lieferungen und Leistungen</b>			
650	Ford. a. Lief. und Leist., RLZ b. 1 Jahr		31.346,55	33.241,11
	<b>Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungs- verhältnis besteht</b>			
1371	Verrechnungskonto DGAV GmbH	28.345,56		23.618,97
1372	Verrechnungskonto DGAV GmbH, UST	159.981,14		6.245,47
			188.326,70	29.864,44
	<b>Sonstige Vermögensgegenstände</b>			
700	Forderungen, sonst., RLZ b. 1 Jahr	718,58		0,00
702	Forderungen Kautionen, RLZ gr. 1 Jahr	7.000,00		7.000,00
703	Forderungen gg. Krankenkassen	6,47		0,00
853	Vorsteuer im Folgejahr abziehbar	2.238,00		0,00
878	Forderungen Körperschaftsteuer/SolZ	0,00		4.912,00
883	Forderungen Gewerbesteuer	0,00		4.447,00
1340	Verb. a. Lief. u. Leist., RLZ b. 1 Jahr	795,10		0,00
			10.758,15	16.359,00
	<b>Kasse, Bank</b>			
920	Kasse	301,39		97,29
945	Berliner Volksbank 238 955 2022	2.303.187,00		1.949.891,31
951	Berliner Volksbank 238 955 2057	45.078,98		38.581,28
955	Berliner Volksbank 238 955 200 6	314.828,16		205.704,73
956	Berliner Volksbank 238 955 203 0	347.855,40		347.288,90
			3.011.250,93	2.541.563,51
	<b>Übertrag</b>		3.274.422,33	2.662.527,06

## KONTENNACHWEIS zur BILANZ zum 31.12.2023

**Deutsche Gesellschaft für  
Allgemein- und Viszeralchirurgie e.V.  
Berlin**

## AKTIVA

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Übertrag			<b>3.274.422,33</b>	2.662.527,06
<b>AKTIVE RECHNUNGSABGRENZUNGS- POSTEN</b>				
990	Aktiver Rechnungsabgrenzungsposten	<b>4.865,00</b>	2.000,00	_____
	Summe Aktiva	<b>3.279.287,33</b>	2.664.527,06	_____

## KONTENNACHWEIS zur BILANZ zum 31.12.2023

**Deutsche Gesellschaft für  
Allgemein- und Viszeralchirurgie e.V.  
Berlin**

## PASSIVA

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
<b>Gebundene Gewinnrücklagen</b>				
1000	Gesetzliche Rücklagen § 62 (1) Nr. AO	1.824.244,41		1.241.962,62
1002	Betriebsmittelrücklage § 62 Nr. 1 AO	<u>160.044,46</u>		<u>160.044,46</u>
				<b>1.984.288,87</b>
<b>Freie Gewinnrücklagen</b>				
1070	Freie Rücklage § 62 (1) Nr. 3 AO		<b>567.971,45</b>	567.971,45
<b>Jahresergebnis</b>				
	Jahresergebnis		<b>547.574,03</b>	582.281,79
<b>Steuerrückstellungen</b>				
1210	Rückstellungen für Gewerbesteuer	1.838,00		0,00
1211	Rückstellungen für Körperschaftsteuer	1.918,00		0,00
1212	Rückstellungen für Solidaritätszuschlag	<u>105,00</u>		<u>0,00</u>
				<b>3.861,00</b>
<b>sonstige Rückstellungen</b>				
1220	Rückstellungen für Sonstiges	0,00		750,00
1221	Rückstellungen für Archivierungskosten	3.600,00		3.600,00
1223	Rückstellungen für Abschlusskosten	<u>7.500,00</u>		<u>6.000,00</u>
				<b>11.100,00</b>
				10.350,00
<b>Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen</b>				
1331	Erhaltene Anzahlungen 0% USt	64.070,00		42.460,00
1332	Erhaltene Anzahlungen 19% USt	<u>0,00</u>		<u>3.500,00</u>
				<b>64.070,00</b>
				45.960,00
<b>Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen</b>				
1340	Verb. a. Lief. u. Leist., RLZ b. 1 Jahr		<b>61.525,76</b>	31.795,69
<b>Sonstige Verbindlichkeiten</b>				
1700	Verbindlichkeiten Lohn- u. Kirchensteuer	3.651,54		2.974,93
1705	Verbindlichkeiten Sozialversicherungen	63,03		165,78
1712	Verbindlichkeiten Löhne und Gehälter	345,00		832,47
1800	Verbindlichkeiten Sonstige, RLZ b. 1 J.	5.080,29		3.593,35
1919	Verbindlichkeiten Umsatzsteuer	<u>29.756,36</u>		<u>16.594,52</u>
				<b>38.896,22</b>
				24.161,05
<b>Summe Passiva</b>				
		<b>3.279.287,33</b>		2.664.527,06
				<u>                  </u>

## KONTENNACHWEIS zur G.u.V. vom 01.01.2023 bis 31.12.2023

**Deutsche Gesellschaft für  
Allgemein- und Viszeralchirurgie e.V.  
Berlin**

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
<b>IDEELLER BEREICH</b>				
<b>Mitgliedsbeiträge</b>				
2110	Erträge aus Mitgliedsbeiträgen		<b>508.882,00</b>	496.309,00
<b>Zuschüsse</b>				
2303	Erträge aus Lohnfortzahlungen Krankenk.		<b>4.540,14</b>	2.409,80
<b>Sonstige nicht steuerbare Einnahmen</b>				
2424	Erträge aus Auflösung von Rückstellungen		<b>750,00</b>	2.400,00
<b>Abschreibungen</b>				
2500	Abschreibungen auf Sachanlagen		<b>8.759,00-</b>	8.815,90-
<b>Personalkosten</b>				
2551	Löhne und Gehälter	231.004,01-		169.921,60-
2553	Pauschale Lohnsteuer Aushilfen	0,00		38,79-
2555	Gesetzliche soziale Aufwendungen	46.771,69-		32.158,83-
2556	Aushilfslöhne pausch. Lohnsteuer	0,00		1.939,12-
2557	Sachzuwendungen und Dienstleistg. an AN	1.052,07-		2.085,35-
2558	Beiträge zur Berufsgenossenschaft	<u>511,27-</u>		<u>412,35-</u>
			<b>279.339,04-</b>	206.556,04-
<b>Reisekosten</b>				
2561	Reisekosten Arbeitnehmer	6.183,86-		4.391,30-
2565	Bewirtungskosten	2.814,20-		3.479,45-
2566	Bewirtungskosten 70 % abzugsfähig	1.003,34-		0,00
2567	Bewirtungskosten 30 % nicht abzugsfähig	<u>430,00-</u>		<u>0,00</u>
			<b>10.431,40-</b>	7.870,75-
<b>Raumkosten</b>				
2661	Miete Geschäftsräume	28.659,59-		28.222,08-
2662	Reinigungskosten	<u>4.667,28-</u>		<u>4.278,06-</u>
			<b>33.326,87-</b>	32.500,14-
<b>Übrige Ausgaben</b>				
2701	Bürobedarf	1.394,63-		1.093,42-
2702	Porto	0,00		3,20-
2706	Preisgelder, Urkunden, Stipendien	17.000,00-		19.179,00-
2707	Reisekosten Sonstige	7.127,56-		1.472,70-
2708	Kongresskosten	5.823,00-		6.483,49-
2709	Kosten Vorstandssitzung	5.136,31-		5.508,40-
2710	EDV-Bedarf, -Zubehör, -Beratung	3.942,76-		8.396,30-
2712	Sonstiger Betriebsbedarf	1.379,40-		676,78-
2753	Versicherungen	2.497,25-		7.762,97-
2754	Beiträge, Gebühren, Abgaben	93.555,38-		80.290,67-
2755	Anzeigen, Inserate	11.387,50-		4.998,23-
2810	Repräsentationskosten	492,87-		2.244,00-
2894	Rechts- und Beratungskosten	3.524,37-		4.452,57-
2895	Buchführungs- und Lohnbuchführungskosten	17.307,36-		14.105,54-
2896	Abschluss- und Prüfungskosten	8.772,15-		6.905,96-
Übertrag		179.340,54-	<b>182.315,83</b>	163.573,23- 81.802,74

## KONTENNACHWEIS zur G.u.V. vom 01.01.2023 bis 31.12.2023

**Deutsche Gesellschaft für  
Allgemein- und Viszeralchirurgie e.V.  
Berlin**

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Übertrag		179.340,54-	<b>182.315,83</b>	81.802,74 163.573,23-
	<b>Übrige Ausgaben</b>			
2897	Nebenkosten des Geldverkehrs	<u>1.396,44-</u>		<u>10.804,41-</u>
			<b>180.736,98-</b>	<u>174.377,64-</u>
	<b>ERTRAGSTEUERNEUTRALE POSTEN</b>			
	<b>Gezahlte/hingegebene Spenden</b>			
3251	Gezahlte Spenden / Zuwendungen		<b>0,00</b>	1.000,00-
	<b>Nicht abziehbare Ausgaben</b>			
3853	Gewerbesteuer	8.593,80-		6.756,50-
3854	Solidaritätszuschlag	494,65-		388,93-
3855	Körperschaftsteuer	8.985,00-		7.066,00-
3870	Zinsen zur Gewerbesteuer	0,00		164,00
3873	Zinsen zur Körperschaftsteuer	<u>0,00</u>		<u>172,00</u>
			<b>18.073,45-</b>	13.875,43-
	<b>VERMÖGENSVERWALTUNG</b>			
	<b>Zins- und Kurserträge</b>			
4150	Erträge aus Zinsen und ähnliche Erträge		<b>386,83</b>	1.587,90
	<b>Miet- und Pachterträge</b>			
4413	Erlöse aus Rechtspacht Chirurgie		<b>91.484,65</b>	133.525,17
	<b>SONSTIGE ZWEKBETRIEBE</b>			
	<b>Umsatzerlöse</b>			
6010	Erlöse aus WeiFoQ Teilnahmegebühren	443.717,50		407.817,50
6013	Erlöse aus Zertifizierungen	40.703,00		35.688,00
6015	Erlöse aus WB Curriculum	9.265,37		0,00
6030	Erlöse aus Sponsoreneinnahmen 19% USt	217.550,00		153.300,00
6031	Erlöse aus Sponsoren 0% Drittland	1.000,00		0,00
6032	Erlöse aus Sponsoren 0% USt	<u>1.000,00</u>		<u>4.500,00</u>
			<b>713.235,87</b>	601.305,50
	<b>Sonstige betriebliche Erträge</b>			
6060	Sonstige betriebliche Erträge		<b>25,00</b>	558,82
	<b>Aufwendungen für bezogene Leistungen</b>			
6180	Aufwendungen WeiFoQ	224.044,37-		212.245,50-
6181	Aufwendungen WB Curriculum	14.984,35-		0,00
6184	Aufwendungen Leitlinien	<u>2.035,00-</u>		<u>0,00</u>
			<b>241.063,72-</b>	212.245,50-
Übertrag			<b>547.574,03</b>	580.854,79

**KONTENNACHWEIS** zur G.u.V. vom 01.01.2023 bis 31.12.2023

**Deutsche Gesellschaft für  
Allgemein- und Viszeralchirurgie e.V.  
Berlin**

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Übertrag			<b>547.574,03</b>	580.854,79
<b>SONSTIGE GESCHÄFTSBETRIEBE</b>				
8481	<b>Sonstige Steuern</b> Ust lt. Betriebsprüfung	0,00		1.427,00
<b>JAHRESERGEBNIS</b>				
	<b>Jahresergebnis</b>	<b>547.574,03</b>		582.281,79

KONTOKORRENT zum 31.12.2023

**Deutsche Gesellschaft für  
Allgemein- und Viszeralchirurgie e.V.  
Berlin**

**DEBITORENAUFSTELLUNG**  
Debitoren mit Soll-Saldo

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
10003	Applied Medical Deutschland GmbH	833,00		4.165,00
11000	Diverse B	18.445,00		1.190,00
13000	Diverse D	0,00		892,50
15000	Diverse F	0,00		595,00
18001	Intuitive Surgical Deutschland GmbH	0,00		3.570,00
19001	Johnson & Johnson MEDICAL GmbH	<u>5.950,00</u>		<u>13.685,00</u>
			<b>25.228,00</b>	24.097,50
21000	Diverse L	595,00		0,00
21001	Dr. Langer Medical GmbH	0,00		595,00
22000	Diverse M	595,00		2.385,00
24000	Diverse O	595,00		1.190,00
25000	Diverse P	595,00		1.666,00
28000	Diverse S	<u>2.548,55</u>		<u>1.717,61</u>
			<b>4.928,55</b>	7.553,61
32000	Diverse W		<b>1.190,00</b>	1.590,00
			<b>31.346,55</b>	<u>33.241,11</u>

## KONTOKORRENT zum 31.12.2023

**Deutsche Gesellschaft für  
Allgemein- und Viszeralchirurgie e.V.  
Berlin**

**KREDITORENAUFSTELLUNG**  
Kreditoren mit Haben-Saldo

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
70000	Diverse A	257,99		608,42
70006	Ärztekammer Nordrhein	675,00		150,00
71000	Diverse B	2.707,59		833,00
71019	Bechstein Wolf Prof. Dr.	0,00		166,30
72000	Diverse C	0,00		300,00
73000	Diverse D	1.222,90		1.007,20
74000	Diverse E	1.075,30		2.502,50
75000	Diverse F	505,48		0,00
77000	Diverse H	2.809,35		0,00
78000	Diverse I	2.434,25		2.366,55
79000	Diverse J	0,00		7.530,25
			<b>11.687,86</b>	15.464,22
80000	Diverse K	1.548,22		1.683,50
81000	Diverse L	0,00		586,40
81100	Div. K	2.895,18		0,00
81201	Müller Steuerberater	5.021,80		3.342,83
82000	Diverse M	1.029,77		2.500,00
82010	Mac Apfel	54,63		17,67
82011	Mastercard	183,98		273,38
85000	Diverse P	20.128,78		2.001,56
87000	Diverse R	2.202,54		3.000,00
88000	Diverse S	546,45		1.011,59
89000	Diverse T	692,74		0,00
			<b>34.304,09</b>	14.416,93
90000	Diverse U	11.238,49		669,76
90001	Universal	396,88		396,88
91000	Diverse V	3.898,44		0,00
91002	Voigts, Christine	0,00		180,00
92000	Diverse W	0,00		667,90
			<b>15.533,81</b>	1.914,54
			<b>61.525,76</b>	31.795,69

KONTOKORRENT zum 31.12.2023

**Deutsche Gesellschaft für  
Allgemein- und Viszeralchirurgie e.V.  
Berlin**

**KREDITORENAUFSTELLUNG**  
Kreditoren mit Soll-Saldo

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
89004	Tectareal Asset Services GmbH		795,10	0,00
			<hr/> <hr/> 795,10	<hr/> <hr/> 0,00

# Sonstige Anlagen und Berechnungen zur Handelsbilanz

zum 31. Dezember 2023

 WIRD SCHON,  
**Wolfgang Müller** Steuerberater

Firma

DGAV e.V.

Schiffbauerdamm 40  
10117 Berlin

Finanzamt Körperschaften I, Berlin  
Steuernummer: 27 / 640 / 57858

## Entwicklung des Anlagevermögens vom 01.01.2023 bis 31.12.2023

Deutsche Gesellschaft für  
Allgemein- und Viszeralchirurgie e.V.  
Berlin

Konto	Bezeichnung	Entwicklung der	Stand zum 01.01.2023	Zugang Abgang-	Umbuchung	Abschreibung Zuschreibung-	Stand zum 31.12.2023
			EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
0027	EDV-Software	Ansch-/Herst-K Abschreibung <b>Buchwerte</b>	23.943,90 8.750,90 <b>15.193,00</b>	7.981,00			23.943,90 16.731,90 <b>7.212,00</b>
0410	Sonstige Geschäftsausstattung	Ansch-/Herst-K Abschreibung <b>Buchwerte</b>	38.249,08 36.944,08 <b>1.305,00</b>	778,00		778,00	38.249,08 37.722,08 <b>527,00</b>
0475	GWG bis EUR 800,00	Ansch-/Herst-K Abschreibung <b>Buchwerte</b>	1,00 0,00 <b>1,00</b>				1,00 0,00 <b>1,00</b>
0510	Beteiligungen	Ansch-/Herst-K Abschreibung <b>Buchwerte</b>	25.000,00 0,00 <b>25.000,00</b>				25.000,00 0,00 <b>25.000,00</b>
<b>Summe</b>		Ansch-/Herst-K Abschreibung <b>Buchwerte</b>	87.193,98 45.694,98 <b>41.499,00</b>	8.759,00		8.759,00	87.193,98 54.453,98 <b>32.740,00</b>

## Entwicklung des Anlagevermögens vom 01.01.2023 bis 31.12.2023

Deutsche Gesellschaft für  
Allgemein- und Viszeralchirurgie e.V.  
Berlin

Konto Inventar	Bezeichnung Inventarbezeichnung	Datum AfA-Art ND	Entw. der %	Stand zum 01.01.2023 EUR	Zugang Abgang- EUR	Umbuchung EUR	Abschreibung Zuschreibung- EUR	Stand zum 31.12.2023 EUR
<b>0027</b>	<b>EDV-Software</b>							
27001	Website "WeiFoQ Digital"	30.09.2021	AHK	6.915,00				6.915,00
		Linear	Absch	3.074,00	2.305,00			5.379,00
		3/00	33,33 BW	<b>3.841,00</b>			<b>2.305,00</b>	<b>1.536,00</b>
27002	Arbeitstool Onboarding	24.01.2022	AHK	17.028,90				17.028,90
	Assistenzarzt	Linear	Absch	5.676,90	5.676,00			11.352,90
	WeiFoQ	3/00	33,33 BW	<b>11.352,00</b>			<b>5.676,00</b>	<b>5.676,00</b>
Summe	EDV-Software			Ansch-/Herst-K	23.943,90			23.943,90
				Abschreibung	8.750,90	7.981,00		16.731,90
				Buchwerte	<b>15.193,00</b>		<b>7.981,00</b>	<b>7.212,00</b>

## Entwicklung des Anlagevermögens vom 01.01.2023 bis 31.12.2023

Deutsche Gesellschaft für  
Allgemein- und Viszeralchirurgie e.V.  
Berlin

Konto Inventar	Bezeichnung Inventarbezeichnung	Datum AfA-Art ND	Entw. der %	Stand zum 01.01.2023 EUR	Zugang Abgang- EUR	Umbuchung EUR	Abschreibung Zuschreibung- EUR	Stand zum 31.12.2023 EUR
<b>0410</b>	<b>Sonstige Geschäftsausstattung</b>							
410001	Teppich	13.11.2000	AHK	579,80				579,80
		Linear	Absch	578,80				578,80
		10/00	10,00 BW	1,00				1,00
410006	Arbeitsplatz Böcker	01.03.2001	AHK	6.404,30				6.404,30
		Linear	Absch	6.403,30				6.403,30
		10/00	10,00 BW	1,00				1,00
410007	Kopierer Canon	21.03.2002	AHK	932,18				932,18
		Linear	Absch	931,18				931,18
		7/00	14,29 BW	1,00				1,00
410008	Beamer	08.12.2004	AHK	1.549,00				1.549,00
		Linear	Absch	1.548,00				1.548,00
		7/00	14,29 BW	1,00				1,00
410009	Kurvertiermaschine	15.12.2009	AHK	13.036,45				13.036,45
		Linear	Absch	13.035,45				13.035,45
		8/00	12,50 BW	1,00				1,00
410010	Frankiermaschine	28.12.2009	AHK	3.326,05				3.326,05
		Linear	Absch	3.325,05				3.325,05
		8/00	12,50 BW	1,00				1,00
410011	Server	28.12.2009	AHK	892,45				892,45
		Linear	Absch	891,45				891,45
		3/00	33,33 BW	1,00				1,00
410012	Präsidentenkette	29.05.2010	AHK	7.400,00				7.400,00
		Linear	Absch	7.399,00				7.399,00
		5/00	20,00 BW	1,00				1,00
410013	Notebook Lenovo ThinkPad X1	28.10.2014	AHK	940,00				940,00
		Linear	Absch	939,00				939,00
		3/00	33,33 BW	1,00				1,00
410014	Regal mit Hängeregisterschubladen	04.05.2017	AHK	855,31				855,31
		Linear	Absch	854,31				854,31
		5/00	20,00 BW	1,00				1,00
410015	Notebook HP 255	29.09.2021	AHK	2.333,54				2.333,54
		Linear	Absch	1.038,54	778,00			1.816,54
		3/00	33,33 BW	1.295,00				517,00
Summe	Sonstige Geschäftsausstattung		Ansch-/Herst-K	38.249,08				38.249,08
			Abschreibung	36.944,08	778,00			37.722,08
			Buchwerte	1.305,00			778,00	527,00

## Entwicklung des Anlagevermögens vom 01.01.2023 bis 31.12.2023

Deutsche Gesellschaft für  
Allgemein- und Viszeralchirurgie e.V.  
Berlin

Konto Inventar	Bezeichnung Inventarbezeichnung	Datum AfA-Art ND	Entw. der %	Stand zum 01.01.2023 EUR	Zugang Abgang- EUR	Umbuchung EUR	Abschreibung Zuschreibung- EUR	Stand zum 31.12.2023 EUR
<b>0475</b>	<b>GWG bis EUR 800,00</b>							
475003	Bestand an geringwertigen Wirtschaftsgütern zum 31.12.2022	31.12.2004	AHK Linear 1/00	1,00 0,00 1,00				1,00 0,00 1,00
Summe	GWG bis EUR 800,00			Ansch-/Herst-K Abschreibung Buchwerte	1,00 0,00 1,00			1,00 0,00 1,00

## Entwicklung des Anlagevermögens vom 01.01.2023 bis 31.12.2023

Deutsche Gesellschaft für  
Allgemein- und Viszeralchirurgie e.V.  
Berlin

Konto Inventar	Bezeichnung Inventarbezeichnung	Datum AfA-Art ND	Entw. der %	Stand zum 01.01.2023 EUR	Zugang Abgang- EUR	Umbuchung EUR	Abschreibung Zuschreibung- EUR	Stand zum 31.12.2023 EUR
<b>0510</b>	<b>Beteiligungen</b>							
510001	Anteil am Stammkapital (100 %) Firma DGAV GmbH	01.01.2015	AHK Keine AfA 0,00	25.000,00 0,00 <b>25.000,00</b>				25.000,00 0,00 <b>25.000,00</b>
Summe	Beteiligungen			Ansch-/Herst-K Abschreibung <b>Buchwerte</b>	25.000,00 0,00 <b>25.000,00</b>			25.000,00 0,00 <b>25.000,00</b>

**Berechnung der Umsatzsteuer (USt) 2023 DGAV e.V.  
(Ausweis unter den Fibu-Konten "1406 ff., 3806 ff.")**

<b>Berechnung der Umsatzsteuer (Seite 2)</b>						
<b>Bemessungsgrundlagen</b>						
Ermittlung von:	Erlöse nicht steuerbar 0 % USt	nicht steuerbar steuerfrei 0 % USt	steuerfrei steuerpflichtig 7 % / 19 % USt	unentgeltliche Wertabgaben 19 % USt	Erlöse gesamt	in % Betrag
<b>Erlöse zu 19 % Umsatzsteuer</b>						
Erlöse aus Sponsoreneinnahmen						
Erlöse aus Rechtspraxis Chirurgie						
Erlöse aus Sonstigem						
<b>zuzüglich bzw. abzüglich erhaltene Anzahlungen</b>						
+ Anzahlungen zum 31.12.2023						
- Anzahlungen zum 31.12.2022						
<b>Erlöse gem. § 13b UStG</b>						
Umkehr der Steuerschuldnerschaft						
<b>Summen</b>	<b>0,00 EUR</b>	<b>0,00 EUR</b>	<b>315.164,65 EUR</b>	<b>0,00 EUR</b>	<b>305.534,65 EUR</b>	<b>19 %</b>
<b>abzüglich</b>						
abzugsfähige Vorsteuer						
Vorsteuer aus EG - Erwerben						
Vorauszahlungen 01-12/2023						
<b>Forderungen Umsatzsteuer</b>						
						<b>-416,64 EUR</b>

**—+ WIRD SCHON  
✗ Wolfgang Müller Steuerberater**

**Berechnung der Umsatzsteuer (USt) 2023**  
 (Ausweis unter den Fibu-Konten "1400 ff., 3800 ff.")

 WIRD SCHON  
 Wolfgang Müller Steuerberater

Berechnung der Umsatzsteuer (Seite 3)

Ermittlung der abzugsfähigen Vorsteuer	Bemessungsgrundlage Teilsummen (EUR)	Bemessungsgrundlage Gesamtsummen (EUR)	Verhältnis (in %)
<b>1. Erläuterungen</b>			
Die Vorsteuer, die anteilig im Zusammenhang mit den WeifoQ-Umsätzen steht, wird gemäß § 15 Absatz 4 UStG im Verhältnis der steuerpflichtigen Umsätze zu den steuerfreien Umsätzen gemäß § 4 Nr. 14 UStG des Unternehmens ermittelt.			
<b>2. Ermittlung des Aufteilungsverhältnisses</b>			
Erlöse aus WeifoQ-Teilnahmegebühren, steuerfrei	443.717,50 EUR	443.717,50 EUR	67,09%
Erlöse aus WeifoQ-Sponsoring, steuerpflichtig	217.550,00 EUR	217.550,00 EUR	32,91%
<b>Summen</b>		<b>661.267,50 EUR</b>	<b>100,00%</b>
<b>3. Ermittlung der abzugsfähigen Vorsteuer</b>	Vorsteuer gesamt (EUR)	Vorsteuer abziehbar 32,91% (EUR)	Vorsteuer nicht abziehbar 67,09% (EUR)
a) aufzuteilende Vorsteuer			
<u>Laufende Kosten</u>			
Vorsteuer zu 7 % Vorsteuer zu 19 %	730,01 EUR 18.768,17 EUR	240,24 EUR 6.176,41 EUR	489,77 EUR 12.591,76 EUR
<b>Summen aufzuteilende Vorsteuer</b>	<b>19.498,18 EUR</b>	<b>6.416,64 EUR</b>	<b>13.081,54 EUR</b>
<b>4. Summen der abziehbaren sowie der nichtabziehbaren Vorsteuer</b>	<b>19.498,18 EUR</b>	<b>6.416,64 EUR</b>	<b>13.081,54 EUR</b>

**Berechnung der Umsatzsteuer (USt) 2023 DGAV GmbH  
(Ausweis unter den Fibu-Konten "1406 ff., 3806 ff.")**

→ WIRD SCHON  
/X Wolfgang Müller Steuerberater

**Berechnung der Umsatzsteuer (Seite 2)**

<b>Bemessungsgrundlagen</b>						<b>Umsatzsteuer</b>	
Ermittlung von: - Bemessungsgrundlagen, Vorsteuern - Vorauszahlungssoll, Differenzbeträge	Erlöse nicht steuerbar 0 % USt	nicht steuerbar steuerfrei 0 % USt	steuerfrei steuerpflichtig 7 % / 19 % USt	unentgeltliche Wertabgaben 19 % USt	Erlöse gesamt	in %	Betrag
<b>Erlöse nicht umsatzsteuerbar</b>							
Erlöse aus Leistungen EU	19.750,00 EUR				29.750,00 EUR	0 %	0,00 EUR
Erlöse aus Leistungen Drittland	10.000,00 EUR						
<b>Erlöse zu 19 % Umsatzsteuer</b>							
Erlöse aus Geschäftstätigkeit		1.183.240,89 EUR					
<b>abzüglich</b>		0,00 EUR					
Forderungsverluste							
<b>zuzüglich bzw. abzüglich erhaltene Anzahlungen</b>							
+ Anzahlungen zum 31.12.2023	184.500,00 EUR				1.225.240,89 EUR	19 %	232.795,75 EUR
- Anzahlungen zum 31.12.2022	-142.500,00 EUR						
<b>Erlöse gem. § 13b - 19 % Umsatzsteuer</b>		2.297,00 EUR					
Erlöse gem. § 13b UStG							
<b>Zwischensummen, Übertrag</b>	29.750,00 EUR	0,00 EUR	1.225.240,89 EUR	0,00 EUR	1.257.287,89 EUR	19 %	233.232,34 EUR

<p style="text-align: center;"><b>Berechnung der Umsatzsteuer (USt) 2023 DGAV GmbH (Ausweis unter den Fibu-Konten "1406 ff., 3806 ff.")</b></p>		<p style="text-align: center;">- + WIRD SCHON. / X Wolfgang Müller Steuerberater</p>				
<b>Berechnung der Umsatzsteuer (Seite 3)</b>		<b>Bemessungsgrundlagen</b>			<b>Umsatzsteuer</b>	
Ermittlung von: - Bemessungsgrundlagen, Vorsteuern - Vorauszahlungssoll, Differenzbeträge	Erlöse nicht steuerbar 0 % USt	Erlöse steuerfrei 0 % USt	Erlöse steuerpflichtig 7 % / 19 % USt	unentgeltliche Wertabgaben 19 % USt	Erlöse gesamt in %	Betrag
Zwischensummen, Übertrag	29.750,00 EUR	0,00 EUR	1.225.240,89 EUR	0,00 EUR	1.254.990,89 EUR	233.232,34 EUR
<u>Erlöse zu 7% Umsatzsteuer</u>			0,00 EUR		0,00 EUR	0,00 EUR
Erlöse aus Geschäftstätigkeit			0,00 EUR		0,00 EUR	0,00 EUR
<u>Erlöse aus innergem. Erwerben - 19 % Umsatzsteuer</u>			0,00 EUR		0,00 EUR	0,00 EUR
Erlöse aus EG-Erwerben			0,00 EUR		0,00 EUR	0,00 EUR
<b>Summen</b>	<b>29.750,00 EUR</b>	<b>0,00 EUR</b>	<b>1.225.240,89 EUR</b>	<b>0,00 EUR</b>	<b>1.254.990,89 EUR</b>	<b>233.232,34 EUR</b>
<b>abzüglich</b>						
abzugsfähige Vorsteuer Vorsteuer gem. § 13b UStG Vorsteuer aus EG - Erwerben Vorauszahlungen 01-12/2022					-79.076,82 EUR -419,85 EUR 0,00 EUR -152.820,77 EUR	
<b>Verbindlichkeiten Umsatzsteuer</b>						<b>914,90 EUR</b>


  
**WIRD SCHON.**  
**Wolfgang Müller** Steuerberater

**Berechnung der Umsatzsteuer (USt) 2023 DGAV -Gesamt-  
(Ausweis unter den Fibu-Konten "1406 ff., 3806 ff.")**

Berechnung der Umsatzsteuer (Seite 2)		Bemessungsgrundlagen				Umsatzsteuer		
Ermittlung von:		Erlöse nicht steuerbar 0 % USt	nicht steuerbar steuerfrei 0 % USt	steuerfrei steuerpflichtig 7 % / 19 % USt	unentgeltliche Wertabgaben 19 % USt	Erlöse gesamt	in %	Betrag
<u>Erlöse nicht umsatzsteuerbar</u>								
Erlöse aus Leistungen EU (DGAV GmbH)		19.750,00 EUR				29.750,00 EUR	0 %	0,00 EUR
Erlöse aus Leistungen Drittland (DGAV GmbH)		10.000,00 EUR						
<u>Erlöse zu 19 % Umsatzsteuer</u>								
Erlöse aus Geschäftstätigkeit (DGAV GmbH)				1.183.240,89 EUR				
Erlöse aus Sponsoreneinnahmen (DGAV e.V.)				217.550,00 EUR				
Erlöse aus Rechtspacht Chirurgie (DGAV e.V.)				91.484,65 EUR				
Erlöse aus Sonstigen (DGAV e.V.)				0,00 EUR				
<u>abzüglich</u>								
Forderungsverluste (DGAV GmbH)					0,00 EUR			
gewährte Skonti					0,00 EUR			
<u>zuzüglich bzw. abzüglich</u>								
<u>erhaltene Anzahlungen</u>								
+ Anzahlungen zum 31.12.2023 (DGAV GmbH)				184.500,00 EUR				
- Anzahlungen zum 31.12.2022 (DGAV e.V.)				-3.500,00 EUR				
- Anzahlungen zum 31.12.2022 (DGAV GmbH)				-142.500,00 EUR				
<u>Erlöse gem. § 13b - 19 % Umsatzsteuer</u>					1.530.775,54 EUR	19 %	290.847,33 EUR	
Erlöse gem. § 13b UStG( e.V.)								
Erlöse gem. § 13b UStG								
<u>Zwischensummen, Übertrag</u>		29.750,00 EUR	0,00 EUR	1.534.275,54 EUR	0,00 EUR	1.572.452,54 EUR	293.113,58 EUR	

<b>Berechnung der Umsatzsteuer (USt) 2023 DGAV -Gesamt- (Ausweis unter den Fibu-Konten "1406 ff., 3806 ff.")</b>		<b>WIRD SCHON Wolfgang Müller Steuerberater</b>	
<b>Berechnung der Umsatzsteuer (Seite 3)</b>		<b>Bemessungsgrundlagen</b>	
		Erlöse nicht steuerbar 0 % USt	Erlöse steuerfrei 0 % USt
Ermittlung von: - Bemessungsgrundlagen, Vorsteuern - Vorauszahlungssoll, Differenzbeträge			
Zwischensummen, Übertrag	29.750,00 EUR	1.534.275,54 EUR	0,00 EUR
<u>Erlöse zu 7% Umsatzsteuer</u>			
Erlöse aus Geschäftstätigkeit		0,00 EUR	0,00 EUR
Erlöse aus innergem. Erwerben - 19 % Umsatzsteuer		0,00 EUR	0,00 EUR
Summen	29.750,00 EUR	1.534.275,54 EUR	0,00 EUR
<u>abzuglich</u>			
abzugsfähige Vorsteuer (DGAV GmbH) abzugsfähige Vorsteuer (DGAV e.V.) Vorsteuer gem. § 13b UStG (DGAV GmbH) Vorsteuer aus EG - Erwerben (DGAV GmbH) Vorauszahlungen 01-12/2023			-79.076,82 EUR -6.416,64 EUR -4.19,85 EUR 0,00 EUR -206.702,01 EUR
<b>Verbindlichkeiten Umsatzsteuer</b>			<b>498,25 EUR</b>

**Berechnung der  
Umsatzsteuer (USt) 2023**

(Ausweis unter den Fibu-Konten "1400 ff., 3800 ff.")

**Berechnung der  
Umsatzsteuer (Seite 1)****Erläuterungen zur  
Berechnung der Umsatzsteuer 2023**

Hinsichtlich der Umsatzsteuer besteht ein  
Organschaftsverhältnis mit dem Betriebsunternehmen Deutsche Gesellschaft  
für Allgemein- und Viszeralchirurgie (DGAV) GmbH.

Die vorstehend ermittelte Umsatzsteuer ist daher unter  
der Steuernummer des Organträgers, des Besitzunternehmens  
DGAV e.V., Steuer-Nr. 276/405/7858 an das Finanzamt  
für Körperschaften I - angemeldet und abgeführt worden.

Berechnungen der  
Körperschafts- und  
Gewerbesteuer betreffend  
den wirtschaftlichen  
Geschäftsbetrieb

zum 31. Dezember 2023

— +  WIRD SCHÖN  
Wolfgang Müller Steuerberater

Firma

DGAV e.V.

Schiffbauerdamm 40  
10117 Berlin

Finanzamt Körperschaften I, Berlin  
Steuernummer: 27 / 640 / 57858

Berechnung der  
Körperschafts- und Gewerbesteuer 2023  
(Ausweis unter den Fibu-Konten "1210 ff., 3853 ff.")

 WIRD SCHON.  
Wolfgang Müller Steuerberater

**A. Allgemeine Erläuterungen zu den Ertragsteuern**

In Fortführung der Abstimmungen mit den Finanzbehörden für die Jahre 2015, 2016 ff. und entsprechend den Ausführungen im Körperschaftsteuerbescheid 2020, werden die Einnahmen des DGAV e.V., die auf den wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb entfallen und somit der Gewerbe- und Körperschaftsteuer zu unterwerfen sind, wie folgt ermittelt:

	in EUR	in EUR	in %
a) Ideller Bereich	508.882,00 EUR	508.882,00 EUR	75,46%
b) Vermögensverwaltung	91.871,48 EUR	91.871,48 EUR	13,62%
c) Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb	713.235,87 EUR		
<b><u>abzüglich</u></b>			
Sponsoreinnahmen 85% (§ 64 Abs. 6 Nr. 1 AO)	-186.617,50 EUR		
Satzungsgemäße Teilnahmegebühren WeifoQ	<u>-452.982,87 EUR</u>	<u>73.635,50 EUR</u>	10,92%
<b><u>Summe der Einnahmen</u></b>	<b><u>674.388,98 EUR</u></b>		<b>100,00%</b>

Berechnung der  
Körperschaft- und Gewerbesteuer 2023  
(Ausweis unter den Fibu-Konten "1210 ff., 3853 ff.")

 WIRD SCHON.  
Wolfgang Müller Steuerberater

### B. Ermittlung der abzugsfähigen Kosten

Von den unter TZ A ermittelten Einnahmen aus wirtschaftlichem Geschäftsbetrieb können, in Fortführung der für die Jahre 2019 ff. erfolgten Abstimmung mit der Finanzverwaltung, die nachstehenden Betriebsausgaben in Abzug gebracht werden.

Personalkosten	Pauschal	52.500,00 EUR
NK Geldverkehr	Fibu Konto 2897	1.396,44 EUR
Fibu/Lohn	Fibu Konto 2895	17.307,36 EUR
Abschlusskosten	Fibu Konto 2896	<u>8.772,15 EUR</u>
<b>79.975,95 EUR</b>		
davon 10,92 % lt. TZ A c)	<u>x 10,92%</u>	
<b>Abzugsfähige Betriebsausgaben</b>	<b><u>8.732,45 EUR</u></b>	

### C. Ermittlung der Bemessungsgrundlage zur Festsetzung der Gewerbe- und Körperschaftsteuer

Maßgebende Einnahmen  
aus wirtschaftlichem Geschäftsbetrieb gem. TZ A                    73.635,50 EUR

Maßgebende Betriebsausgaben  
aus wirtschaftlichem Geschäftsbetrieb gem. TZ B                    -8.732,45 EUR

**Gewinn bzw.  
zu versteuerndes Einkommen  
für Zwecke der Gewerbe- und Körperschaftsteuer**                    **64.903,05 EUR**

Berechnung der Gewerbesteuer 2023 (Ausweis unter den Fibu-Konten "1210, 3853")	 <b>Wolfgang Müller</b> Steuerberater	
<b>Berechnung der Gewerbesteuer (Seite 1 der GewSt-Berechnung)</b>		
1. Ermittlung des Gewerbesteuermessbetrages	Teilsummen (EUR)	Gesamtsummen (EUR)
<b>zu versteuerndes Einkommen laut Blatt 2</b>		<b>64.903,05 EUR</b>
<b><u>zuzüglich Hinzurechnungen gemäß § 8 GewStG</u></b>		
Zinsaufwand, steuerlich abzugsfähig	0,00 EUR	
Mieten sonstige BGA: EUR 0,00 x 20 %	0,00 EUR	
Mieten Immobilien: EUR 28.659,00 x 50 %	<u>14.329,50 EUR</u>	
Zwischensumme	14.329,50 EUR	
Freibetrag, maximal EUR 200.000,00	<u>-14.329,50 EUR</u>	
Summe	0,00 EUR	
davon 25 %	<u>0,00 EUR</u>	0,00 EUR
<b>Gewerbeertrag</b>		<b>64.903,05 EUR</b>
<b>verbleibender Gewerbeertrag, abgerundet</b>		<b>64.900,00 EUR</b>
<b><u>abzüglich</u></b>		
Freibetrag nach § 11 Abs. 1 GewStG		-5.000,00 EUR
<b>verbleibender Gewerbeertrag</b>		<b>59.900,00 EUR</b>
<b>3,5 % x 59.900,00 EUR</b>		
<b><u>Gewerbesteuermessbetrag nach dem Gewerbeertrag</u></b>		<b><u>2.096,00 EUR</u></b>

Berechnung der Gewerbesteuer 2023 (Ausweis unter den Fibu-Konten "1210, 3853")	 WIRD SCHON. Wolfgang Müller Steuerberater
<b>Berechnung der Gewerbesteuer (Seite 2 der GewSt-Berechnung)</b>	
Ermittlung der Gewerbesteuer	Gesamtsummen (EUR)
Gewerbsteuermessbetrag nach dem Gewerbeertrag, laut Ermittlung gemäß TZ 1	2.096,00 EUR
<b>darauf</b>	
Anwendung des Hebesatzes von 410 %	x 410,00%
<b>Gewerbesteuer 2023</b>	<b>8.594,00 EUR</b>
<b>abzüglich</b>	
Vorauszahlungen 2023	-6.756,00 EUR
<b>Rückstellungen für Gewerbesteuer 2023</b>	<b>1.838,00 EUR</b>

Berechnung der Körperschaftsteuer 2023 (Ausweis unter den Fibu-Konten "1211, 3855")	 <b>WIRDSCHON.</b> <b>Wolfgang Müller</b> Steuerberater	
<b>Berechnung der Körperschaftsteuer (Seite 1 der Körperschaftsteuerberechnung)</b>		
1. Ermittlung der Körperschaftsteuer	Teilsummen (EUR)	Gesamtsummen (EUR)
<b>Gewinn bzw. zu versteuerndes Einkommen für Zwecke der Gewerbe- und Körperschaftsteuer</b>		<b>64.903,05 EUR</b>
<b><u>abzüglich Verlustabzug</u></b>		
Vortragsfähiger Verlustabzug zum 31.12.2022	0,00 EUR	
<b><u>zu- bzw. abzüglich</u></b>		
Verbrauch zum 31.12.2023	<u>0,00 EUR</u>	0,00 EUR
<b><u>Verbleibender vortragsfähiger Verlustabzug zum 31.12.2023</u></b>	<b><u>0,00 EUR</u></b>	
<b>Einkommen</b>		<b>64.903,05 EUR</b>
<b><u>abzüglich</u></b>		
Freibetrag nach § 24 oder § 25 KStG		<b>-5.000,00 EUR</b>
<b>zu versteuerndes Einkommen</b>		<b>59.903,05 EUR</b>
<b><u>davon</u></b>		
Körperschaftsteuer in Höhe von 15,00%		x 15,00%
<b>Körperschaftsteuer</b>		<b>8.984,00 EUR</b>
<b><u>abzüglich Vorauszahlungen</u></b>		
Vorauszahlungen zur Körperschaftsteuer	<u>7.066,00 EUR</u>	-7.066,00 EUR
<b><u>Rückstellungen für Körperschaftsteuer 2023</u></b>		<b><u>1.918,00 EUR</u></b>

Berechnung des Solidaritätszuschlages Körperschaftsteuer 2023 (Ausweis unter den Fibu-Konten "1212, 3854")	 <b>WIRD SCHON</b> <b>Wolfgang Müller</b> Steuerberater	
<b>Berechnung des Solidaritätszuschlages zur Körperschaftsteuer 2023 (Seite 1 der Berechnung des Solidaritätszuschlages)</b>		
1. Ermittlung des Solidaritätszuschlages zur Körperschaftsteuer	Teilsummen (EUR)	Gesamtsummen (EUR)
Körperschaftsteuer für 2023 laut Ermittlung auf Blatt 5		<b>8.984,00 EUR</b>
<u>davon</u>  Solidaritätszuschlag in Höhe von 5,5%		x 5,50%
 <b>Solidaritätszuschlag 2022</b>		<b>494,00 EUR</b>
<u>abzüglich Steuerabzugsbeträge</u>  Anrechenbarer Solidaritätszuschlag zur Kapitalertragsteuer (Zinsabschlagsteuer (ZaSt))	<u>0,00 EUR</u>	0,00 EUR
 <b>Zwischensumme</b>		<b>494,00 EUR</b>
<u>abzüglich Vorauszahlungen</u>  Vorauszahlungen zum Solidaritätszuschlag	<u>389,00 EUR</u>	-389,00 EUR
 <b>Rückstellungen für Solidaritätszuschlag 2023</b>		<b>105,00 EUR</b>

# Weitere Anlagen zum Jahresabschluss

zum 31. Dezember 2023

 WIRD SCHON.  
Wolfgang Müller Steuerberater

Firma

DGAV e.V.

Schiffbauerdamm 40  
10117 Berlin

Finanzamt Körperschaften I, Berlin  
Steuernummer: 27 / 640 / 57858

**VOLLSTÄNDIGKEITSERKLÄRUNG****A. Jahresabschluss**

Die Unterzeichner als Geschäftsführer des Unternehmens erklären hiermit nach bestem Wissen und Gewissen, dass ihnen keine Tatbestände bekannt sind, die in dem Jahresabschluss nicht berücksichtigt sind und den ausgewiesenen Jahreserfolg wesentlich beeinflussen.

Es wird versichert, dass alle Unterlagen und Nachweisungen zur Verfügung gestellt wurden, deren Vorlage zur Durchführung der Abschlussarbeiten erforderlich waren.

**B. Auftrag**

Eine lückenlose Belegprüfung gehörte nicht zum Inhalt des Auftrages betreffend die Erstellung des vorliegenden Jahresabschlusses.

Berlin, den 28. Juni 2024

---

Vorstand der  
DGAV e.V.

## ABSCHLUSSBESCHEINIGUNG



**Abschlussbescheinigung  
zum Jahresabschluss per 31.12.2023**

Ich habe auftragsgemäß den vorstehenden Jahresabschluss - bestehend aus Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung - der DGAV e.V. für das Geschäftsjahr vom 01. Januar bis 31. Dezember 2023 unter Beachtung der deutschen handelsrechtlichen Vorschriften erstellt.

Grundlage für die Erstellung waren die von mir geführten Bücher und die mir darüber hinaus vorgelegten Belege und Bestandsnachweise, die ich auftragsgemäß nicht geprüft, wohl aber auf Plausibilität beurteilt habe, sowie die mir erteilten Auskünfte. Die Buchführung sowie die Aufstellung des Inventars und des Jahresabschlusses nach den deutschen handelsrechtlichen Vorschriften liegen in der Verantwortung der gesetzlichen Vertreter der Gesellschaft.

Ich habe meinen Auftrag unter Beachtung der Verlautbarungen der Bundessteuerberaterkammer zu den Grundsätzen für die Erstellung von Jahresabschlüssen durchgeführt. Dieser umfasst die Entwicklung der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung sowie des Anhangs auf Grundlage der Buchführung und des Inventars sowie der Vorgaben zu den anzuwendenden Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden. Zur Beurteilung der Plausibilität der mir vorgelegten Belege und Bestandsnachweise, an deren Zustandekommen ich nicht mitgewirkt habe, habe ich Befragungen und analytischen Beurteilungen vorgenommen, um mit einer gewissen Sicherheit auszuschließen, dass diese nicht ordnungsgemäß sind. Hierbei sind mir keine Umstände bekannt geworden, die gegen die Ordnungsmäßigkeit der mir vorgelegten Unterlagen und des auf dieser Grundlage von mir erstellten Jahresabschlusses sprechen.

St. Ingbert, den 28. Juni 2024

mü/ma

Diplom Finanzwirt (FH)  
Wolfgang Müller  
Steuerberater